



VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PATIKSLINTA ATASKAITA DĖL SPORTO KLUBAMS SKIRTŲ SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ PANAUDOJIMO PATIKRINIMO

2017 m. liepos 12 d. Nr.R-05-10
Vilnius

SANTRUMPOS

LR – Lietuvos Respublika

VMS – Vilniaus miesto savivaldybė

Įstaigos - VšĮ „Krepšinio rytas“, VšĮ „Sostinės moterų krepšinio klubas“, VšĮ futbolo klubas „Žalgiris“ (buv. VšĮ Vilniaus miesto futbolo draugija „Žalgiris“) ir VšĮ Vilniaus rankinio centras

SANTRAUKA

Sporto klubams remti 2016 metams numatyta ir pagal Lėšų skyrimo sutartis skirta 1865000 Eur: VšĮ „Krepšinio rytas“ – 930000 Eur, VšĮ futbolo klubas „Žalgiris“ – 730000 Eur, VšĮ „Sostinės moterų krepšinio klubas“ – 150000 Eur, VšĮ „Vilniaus rankinio centras“ – 55000 Eur. VšĮ Sostinės moterų krepšinio klubui dar buvo skirta ir 12900 Eur dotacija iš savivaldybės biudžeto.

Vilniaus miesto savivaldybės administracija 2016 metais sporto klubams pervedė 2058474 Eur, iš jų pagal VMS tarybos sprendimu patvirtintą aprašą – 1865000 Eur bei 193474 Eur skoloms, pagal ankstesniais metais pasirašytas sutartis, dengti: VšĮ futbolo klubui „Žalgiris“ - 45397 Eur, VšĮ „Krepšinio rytas“ - 135177 Eur, VšĮ Sostinės moterų krepšinio klubui - 12900 Eur. Lėšos skoloms dengti buvo skirtos ir pervestos nesivadovaujant Sporto klubų rėmimo ir finansavimo iš Savivaldybės biudžeto lėšų tvarkos aprašo 12 p., kuris numato, kad skiriamos lėšos negali būti perkeltos į kitus biudžetinius metus.

Įstaigos lėšas naudojo pagal sutarties šalių (VMS administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamento ir sporto klubų) nesuderintas sąmatas, tai neatitinka Lėšų skyrimo sutarčių 3.1., 6 p. reikalavimų. Nustatyti atvejai, kai negalėjome patvirtinti, kad iš savivaldybės biudžeto lėšų įsigytos prekės ir paslaugos reikiama apimtimi buvo panaudotos vaikų ir jaunimo programos dalyvių poreikiams.

VšĮ „Sostinės moterų krepšinio klubas“ ir VšĮ Futbolo klubas „Žalgiris“ nesilaikė pasirašytų lėšų skyrimo sutarčių 3.8 p. nuostatų, nes prekes ir paslaugas įsigijo be viešųjų pirkimų procedūrų.

Įstaigos nesilaikė Lėšų skyrimo sutartyse nustatyto nepanaudotų lėšų grąžinimo termino, iki gruodžio 20 dienos negrąžino iš Savivaldybės gautų ir nepanaudotų savivaldybės biudžeto lėšų (VšĮ „Krepšinio rytas“ (29547,18 Eur), VšĮ Vilniaus rankinio centras (18627,35 Eur)).

VMS tarybos 2016 m. kovo 23 d. sprendimu Nr. 1-375 patvirtintame Sporto klubų rėmimo ir finansavimo iš Savivaldybės biudžeto lėšų 2016-2018 metų tvarkos apraše (toliau - Aprašas) numatyta, kad sporto veiklą kuruojantis departamentas užtikrina Tvarkos aprašo vykdymą. VMS administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamentas tinkamai nekontroliavo Aprašo ir pasirašytų Lėšų skyrimo sutarčių vykdymo, nes neužtikrino, kad Įstaigos už savivaldybės skirtas lėšas įsigydamos prekes ir paslaugas laikytusi Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktuose nustatytų procedūrų, lėšas naudotų pagal sąmatas, laiku grąžintų į Savivaldybės biudžetą nepanaudotas lėšas.

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė taip pat atkreipė dėmesį į sporto klubų finansavimą ir pasiūlė Savivaldybei peržiūrėti Aprašą.

REKOMENDACIJOS

Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, rekomenduojame

1. *Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriui:*

1.1. Apsvarstyti Valstybės kontrolės siūlymą ir priimti sprendimą dėl Aprašo peržiūros ir keitimo.

1.2. Naujose sutartyse numatyti, kad savivaldybės remiamos viešosios įstaigos atsidarytų atskirą sąskaitą banke, į kurią būtų pervedamos savivaldybės biudžeto lėšos.

2. Įpareigoti Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamento direktorių:

2.1. Sąmatas dėl lėšų panaudojimo ir jų pakeitimus su sporto klubais suderinti raštu.

2.2. Inicijuoti Aprašo pakeitimą, apibrėžiant jame vaikų ir jaunimo sąvoką bei nustatant lėšų vaikų ir jaunimo programai panaudojimo kryptis.

2.3. Užtikrinti Lėšų skyrimo sutarčių vykdymo kontrolę: dėl lėšų panaudojimo pagal sąmatą, dėl nepanaudotų lėšų grąžinimo sutartyse nustatytu terminu, dėl viešųjų pirkimų procedūrų taikymo.

IŽANGA

Patikrinimą, vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu¹, atliko vyr. specialistė Vilma Jankauskaitė (nuo 2017 m. gegužės mėn. 15 d. iki 2017 m. gegužės 31 d.), teisininkas Marius Gumbrevičius.

Audituojamas subjektas: VMS administracija (kodas 188710061), subjektai gaunantys lėšas Vilniaus miesto savivaldybės 2016 m. kovo 23 d. sprendimu Nr. 1-375 „Dėl sporto klubų rėmimo ir finansavimo iš Savivaldybės biudžeto lėšų 2016-2018 metų tvarkos aprašo tvirtinimo“: VšĮ „Krepšinio rytas“, VšĮ futbolo klubas „Žalgiris“, VšĮ „Sostinės moterų krepšinio klubas“, VšĮ „Vilniaus rankinio centras“.

VMS administracijos adresas Konstitucijos pr. 3, LT-09601, Vilnius.

Patikrinimo tikslas: vadovaujantis 2016 m. kovo 23 d. VMS tarybos sprendimu Nr. 1-375 „Dėl sporto klubų rėmimo ir finansavimo iš Savivaldybės biudžeto lėšų 2016-2018 metų tvarkos aprašo tvirtinimo“ atlikti patikrinimą ir parengti išvadas apie sporto klubams skirtų lėšų panaudojimą. Patikrinimo laikotarpis 2016 metai.

Audituojamuoju laikotarpiu VMS administracijai vadovavo Alma Vaitkunskienė, VMS administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamento direktoriaus pareigose dirbo Alminas Pakalniškis.

PATIKRINIMO APIMTIS

Lėšos sporto klubų rėmimui ir finansavimui numatytos vykdant VMS biudžeto išlaidų plano 06 programos „Kūno kultūros ir sporto plėtojimas“ 02 tikslo „Užtikrinti sveikatingumo priemonių vykdymą“ 01 uždavinio „Inicijuoti, skatinti ir koordinuoti sveikatingumo priemonės ir sporto renginius“ 02 priemonėje „Parama sporto klubams“.

VMS tarybos 2016 m. kovo 23 d. sprendimu Nr. 1-375 patvirtinto Sporto klubų rėmimo ir finansavimo iš savivaldybės biudžeto lėšų 2016-2018 metų tvarkos aprašo 3 priede 2016 metams sporto klubams remti buvo numatyta ir pagal Lėšų skyrimo sutartis skirta 1865000 Eur: VšĮ „Krepšinio rytas“ – 930000 Eur, VšĮ futbolo klubas „Žalgiris“ – 730000 Eur, VšĮ „Sostinės moterų krepšinio klubas“ – 150000 Eur, VšĮ „Vilniaus rankinio centras“ – 55000 Eur. Be to, su VšĮ Sostinės moterų krepšinio klubu buvo pasirašyta Dotacijos iš savivaldybės biudžeto skyrimo sutartis 12900 Eur sumai (ši suma patvirtinta VMS 2016 m. biudžete).

VMS administracija minėtiems sporto klubams 2016 metais pervedė iš viso 2058474 Eur, iš jų pagal aukščiau minėtą VMS tarybos sprendimą – 1865000 Eur, skoloms pagal ankstesniais metais pasirašytas sutartis dengti – 193474 Eur: VšĮ futbolo klubui „Žalgiris“ - 45397 Eur, VšĮ „Krepšinio rytas“ - 135177 Eur, VšĮ Sostinės moterų krepšinio klubui - 12900 Eur.

¹ 2017-05-12 Pavedimas Nr. B-02-13 „Dėl sporto klubams skirtų lėšų panaudojimo patikrinimo“

PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS

Vadovaujantis Sporto klubų rėmimo ir finansavimo iš savivaldybės biudžeto lėšų 2016-2018 metų tvarkos aprašo 7.2 punktu, viena iš finansavimo skyrimo sąlygų yra ta, kad sporto klubas, organizuojamoms vaikų ir jaunimo programoms įgyvendinti, turėtų skirti ne mažiau kaip penktadalį Savivaldybės skirtų lėšų. Kokio amžiaus asmenys gali dalyvauti vaikų ir jaunimo programose ir kokioms konkrečiai veikloms sporto klubai gali naudoti likusią lėšų dalį apraše nedetalizuota.

Pastebėtina tai, kad LR Konkurencijos taryba yra nagrinėjusi klausimą dėl Klaipėdos m. savivaldybės skiriamų lėšų privatiems sporto klubams. LR Konkurencijos taryba laikosi nuomonės, kad tokia savivaldybės parama privatiems sporto klubams atitinka visus Sutarties dėl Europos sąjungos veikimo 107 str. 1 d. išvardintus kriterijus ir yra laikytina valstybės pagalba.

LR valstybės kontrolė atkreipė dėmesį į sporto klubų finansavimą. Esama finansavimo tvarka diskriminuoja LR Kūno kultūros ir sporto įstatyme numatytas kitas įstaigas ir organizacijas, nors pagal LR Konkurencijos įstatymo 4 str. 1 d. viešojo administravimo subjekto pareiga yra užtikrinti sąžiningos konkurencijos laisvę. LR valstybės kontrolė pasiūlė Savivaldybei peržiūrėti Savivaldybės tarybos 2016 m. kovo 23 d. sprendimu Nr. 1-375 patvirtintą Sporto klubų rėmimo ir finansavimo iš Savivaldybės biudžeto lėšų 2013-2015 metų tvarkos aprašą. Informacijos dėl priimtų sprendimų, atsižvelgiant į šį LR valstybės kontrolės siūlymą, VMS kontrolės ir audito tarnyba neturi.

1. Dėl Dotacijos iš savivaldybės biudžeto lėšų skyrimo sutarčių

Pagal savivaldybės tarybos 2016 m. kovo 23 d. sprendimu Nr. 1-375 patvirtinto Sporto klubų rėmimo ir finansavimo iš Savivaldybės biudžeto lėšų 2013-2015 metų tvarkos aprašo 12 p. skiriamos lėšos negali būti perkeltos į kitus biudžetinius metus. Nesilaikydama šio reikalavimo, VMS 2016 metais pervedė VšĮ futbolo klubui „Žalgiris“ 45397 Eur (2014-12-19 dotacijos iš savivaldybės biudžeto skyrimo sutartis Nr. A72-1968/14(3.1.36-AD4), VšĮ „Krepšinio rytas“ 135177 Eur (2015-01-05 dotacijos iš savivaldybės biudžeto skyrimo sutartis Nr. A72-2023/15(3.1.36-AD4) ankstesniais metais sudarytų sutarčių įgyvendinimui. VšĮ Sostinės moterų krepšinio klubui 2016 metams skiriant 12900 Eur lėšas (2016-02-23 Dotacijos iš savivaldybės biudžeto skyrimo sutarties Nr. A72-137/16 (3.1.36-TD2)), buvo numatytos lėšos ir 2015 metų įsiskolinimams apmokėti (sutarties 1 punktą).

Išvada: VMS administracija pagal Dotacijos iš savivaldybės biudžeto lėšų skyrimo sutartis pervedė lėšas Įstaigoms (išskyrus VšĮ Vilniaus rankinio centras), nesilaikydama Sporto klubų rėmimo ir finansavimo iš Savivaldybės biudžeto lėšų tvarkos aprašo 12 p., kuris numato, kad skiriamos lėšos negali būti perkeltos į kitus biudžetinius metus.

2. Dėl sąmatų prie Lėšų skyrimo sutarčių patvirtinimo ir tikslinimo

Lėšų skyrimo sutartyse nustatyta, kad Įstaigos lėšas naudoja pagal pateiktą sąmatą. Pagal sutarčių sąlygas sutarčių papildymai, pakeitimai arba sutarties nutraukimas galioja tik raštu sutikus abiem šalims. Patikrinus nustatyta, kad Įstaigos 2016 metais lėšas naudojo pagal sąmatas, kurios nebuvo suderintos sutarties šalių (VMS administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamento ir sporto klubų). Tai neatitinka Lėšų skyrimo sutarčių 3.1., 6 p. reikalavimų.

VšĮ „Krepšinio rytas“, VšĮ Sostinės moterų krepšinio klubas ir VšĮ Vilniaus rankinio centras Savivaldybės 2016 metų biudžeto lėšų panaudojimo sąmatas tikslino jau po gruodžio 20 d. VšĮ Vilniaus rankinio centras prašymą tikslinti 2016 metų sąmatą pateikė 2016 m. gruodžio 30 d., VšĮ „Krepšinio rytas“ – 2017 m. sausio 06 d., VšĮ Sostinės moterų krepšinio klubas – 2017 m. sausio 10 d. Tik VšĮ Futbolo klubas „Žalgiris“ prašymą patikslinti sąmatą pateikė 2016 m. spalio 24. Įrodymų, kad VMS administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamentas būtų raštu pritaręs sporto klubų sąmatų tikslinimui, patikrinimo metu negavome. Sutarčių šalių taikoma praktika sąmatas tikslinti pasibaigus kalendoriniams metams yra ydinga, nes išlaidų sąmatos patikslinamos jau faktiškai patyrus išlaidas.

Atsižvelgiant į Lėšų skyrimo sutartyse įtvirtintas nuostatas, reglamentuojančias sutarties papildymą ir/arba pakeitimą, tik sutarčių šalys gali keisti ir/arba papildyti sudarytas sutartis, tuo tarpu Švietimo, kultūros ir sporto departamento Sporto skyrius nėra sutarties šalis, todėl sporto klubų pateiktuose prašymuose šio skyriaus vedėjo priedas „neprieštarauju“ nėra pakankamas pagrindas laikyti sąmatas pakeistomis.

***Išvada.** Sąmatos, kurios yra sudėtinė sutarčių dalis, nebuvo abiejų šalių patvirtintos, taip pat buvo keičiamos/tikslinamos raštu nesuderinus su VMS administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamentu. Įstaigos 2016 metais lėšas naudojo pagal sutarties šalių (VMS administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamento ir sporto klubų) nesuderintas sąmatas. Tai neatitinka Lėšų skyrimo sutarčių 3.1., 6 p. reikalavimų.*

3. Dėl LR Viešųjų pirkimų įstatymo nustatytos tvarkos laikymosi

VMS administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamento ir sporto klubų 2016 m. balandžio mėn. pasirašytų Lėšų skyrimo sutarčių 3.8 p. numatytas sporto klubų įsipareigojimas užtikrinti, kad už Savivaldybės biudžeto lėšas perkant prekes, darbus ir paslaugas bus laikomasi Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų nustatytos tvarkos.

2017 m. gegužės 31 d. VšĮ „Sostinės moterų krepšinio klubas“ pranešimu Nr. S-01-11 atsakydama į Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 m. gegužės 23 d. raštą Nr. R-07-93, informavo, kad įsigydama prekes ir paslaugas vadovavosi LR Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis. Įstaiga taip pat nurodė, kad apklausos nėra skelbiamos ir yra atliekamos žodžiu (telefonu, vertinant internete tiekėjų skelbiamą informaciją apie kainas) arba raštu (el. paštu),

kadangi prekių/paslaugų kaina yra mažesnė nei 10000,00 Eur. Tačiau patikrinus Įstaigos internetinį puslapį ir CVP IS nustatyta, kad Įstaiga nėra prisiregistravusi CVP IS kaip perkančioji organizacija. Ji taip pat nėra viešai paskelbusi nei supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių, nei kitų dokumentų numatytą LR Viešųjų pirkimų įstatymo 7 str. 3 d. (informacijos apie pradedamus pirkimus, nustatytus laimėtojus ir ketinimus sudaryti sutartį bei apie sudarytas sutartis). Todėl nesant dokumentų patvirtinančių vykdytas apklausas (žodžiu ar raštu) negalima patvirtinti, kad Įstaiga įsigydama prekes, paslaugas ar darbus laikėsi LR Viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų nustatytos tvarkos.

VšĮ Futbolo klubas „Žalgiris“ 2017 m. gegužės 31 d. atsakydama į VMS kontrolės ir audito tarnybos 2017 gegužės 23 d. Nr. R-07-93, nurodė, kad viešieji pirkimai nebuvo organizuojami, nes visos iš savivaldybės gautos lėšos panaudotos Įstaigos žaidėjų ir administracijos darbuotojų atlyginimams ir mokesčiams, o taip pat Įstaigos jaunimo žaidėjų, trenerių ir komandą aptarnaujančių darbuotojų atlyginimams ir mokesčiams sumokėti. Patikrinus Įstaigos pateiktas sąmatas nustatyta, kad patikslintoje sąmatoje prie jaunimo sektoriaus yra įtraukta 36052,00 Eur kitų išlaidų. Įstaiga yra pateikusi faktines išlaidas patvirtinančius dokumentus, iš kurių matyti, kad gautos lėšos buvo panaudotos ne tik atlyginimams ir mokesčiams sumokėti, t.y. Įstaiga iš VMS gautų lėšų apmokėjo garso klipo gamybą, fotosesiją, audito, kelionių, aikštės nuomos, apgyvendinimo, renginio apsaugos paslaugas, įsigijo įvairių medicininių prekių (vaistai, pleistrai, teipai), maisto papildų, aprangų, futbolo kamuolių, įvairaus sporto inventoriaus (barjerų, kopėtėlių ir kt.). Atsižvelgiant į pateiktas sąmatas ir faktines išlaidas patvirtinančius dokumentus, Įstaiga įsigijo prekes, paslaugas ir darbus nesilaikydama LR Viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų nustatytos tvarkos bei Sutarties 3.9. p. reikalavimų.

VšĮ Vilniaus rankinio centras ir VšĮ „Krepšinio rytas“ nepateikė atsakymo į VMS kontrolės ir audito tarnybos užklausimą, dėl prekių ir paslaugų įsigijimo LR viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka, todėl negalima įvertinti ar Įstaigos tinkamai vykdė pasirašytų sutarčių nuostatas, reglamentuojančias prekių, paslaugų ir darbų įsigijimą.

Pažymėtina, kad vadovaujantis LR Biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 1 d. 7 p. Biudžeto asignavimų valdytojais privalo užtikrinti programų vykdymo ir programoms vykdyti skirtų lėšų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą. Patikrinimo metu nustatyta, kad VMS administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamentas nepakankamai kontroliavo pasirašytų sutarčių vykdymą, nes neužtikrino, kad Įstaigos už savivaldybės skirtas lėšas įsigydamos prekes ir paslaugas laikytųsi Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktuose nustatytų procedūrų ir pateiktų tai patvirtinančius dokumentus.

Išvada: *VšĮ „Sostinės moterų krepšinio klubas“ ir VšĮ Futbolo klubas „Žalgiris“ nesilaikė pasirašytų lėšų skyrimo sutarčių 3.8 p. nuostatų, prekes ir paslaugas įsigijo nesilaikydamos viešųjų pirkimų procedūrų. VšĮ „Krepšinio rytas“ ir VšĮ Vilniaus rankinio centras*

VMS kontrolės ir audito tarnybai nepateikė atsakymo dėl prekių ir paslaugų įsigijimo LR viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka, todėl negalėjome įvertinti, ar buvo laikomasi pasirašytų lėšų skyrimo sutarčių reikalavimų, prekes ir paslaugas įsigyti laikantis LR Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų procedūrų.

VMS administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamentas nepakankamai kontroliavo pasirašytų sutarčių vykdymą, nes neužtikrino, kad Įstaigos už savivaldybės skirtas lėšas įsigydamos prekes ir paslaugas laikytųsi Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktuose nustatytų procedūrų.

4. Dėl VŠĮ „Krepšinio rytas“ pagal 2016-04-08 Lėšų skyrimo sutartį Nr. 29-90(1.2.16-TD2) VMS skirtų biudžeto lėšų panaudojimo

VŠĮ „Krepšinio rytas“ pateiktose ataskaitose nurodė, kad panaudojo visas pagal 2016 m. balandžio 08 d. Lėšų skyrimo sutartį Nr. 29-90(1.2.16-TD2) iš Savivaldybės biudžeto gautas lėšas – iš viso 930000 Eur.

Pagal Savivaldybės dotacijos biudžeto išlaidų suvestines VŠĮ „Krepšinio rytas“ Savivaldybės biudžeto lėšas panaudojo taip:

	Pavadinimas	2016 m. I ketv.	2016 m. II ketv.	2016 m. III ketv.	2016 m. IV ketv.	2016 m. iš viso**	Sąmata (patikslinta 2017-01-06)
1.	Pasirengimas varžyboms	---	---	---	---	---	---
1.1.	Licenzijos, registracijos mokesčiai	---	---	---	---	---	0,00
1.2.	Treniruočių stovyklos	---	---	---	30660,40	30660,40	30620,00
1.3.	Bazių nuoma	---	5207,92	---	4026,64	9234,56	9250,00
2.	Dalyvavimas varžybose	---	---	---	---	---	---
2.1.	Kelionės išlaidos	---	4234,00	---	31506,06	35740,06	35750,00
2.2.	Apgyvendinimas	---	6952,83	---	5033,00	11985,83	12000,00
2.3.	Maitinimas	---	8881,60	952,00	5966,00	15799,60	15800,00
3.	Darbo užmokestis	---	---	---	---	---	---
3.1.	Darbo užmokestis pinigais	---	293212,93	242913,15	162804,70	698930,78	698931,00
3.2.	Gyventojų pajamų mokestis	---	46357,12	33460,50	22965,10	102782,72	99941,00
3.3.	Socialinio draudimo įmokos	---	17996,10	7674,35	2038,10	27708,55	27709,00
	Iš viso:	0,00	382842,50*	285000,00	265000,00	932842,50	930000,00

*Pastaba. 2016-07-04 Faktinės išlaidas patvirtinančių dokumentų registre nurodyta suma iš viso - 380000 Eur (nors susumavus eilutes yra 382842,50 Eur suma. Kurie išlaidas pateisinantys dokumentai buvo apmokėti ne iš Savivaldybės biudžeto lėšų, registre nenurodyta).

** Pastaba. Sudėjus ataskaitose nurodytas per ketvirtį patirtas išlaidas gaunama suma (ji ne visuomet tiksliai sutampa su VŠĮ „Krepšinio rytas“ nurodyta bendra išlaidų už 2016 metus suma, pvz., 2016 m. IV ketvirčio Savivaldybės dotacijos panaudojimo išlaidų suvestinėje stulpelyje „viso išlaidų už metus (Eur)“ nurodyta 99940,60 Eur gyventojų pajamų mokesčio suma, nors sudėjus ketvirtinėse ataskaitose nurodytas kiekvieno ketvirčio išlaidas gyventojų pajamų mokesčiui, gaunama 102782,72 Eur suma.

Įstaiga remiantis sutarties 3.3. p. įsipareigojo ne mažiau kaip penktadalį (186000 Eur) Savivaldybės skiriamų lėšų panaudoti vaikų ir jaunimo programoms vykdyti. VŠĮ „Krepšinio

rytas“ veiklos ataskaitoje už 2016 m. nurodė, kad vaikų ir jaunimo programai per metus skyrė 238715 Eur. Pagal pridėtus išlaidas pateisinančius dokumentus nustatyti, iš kokių lėšų jos buvo apmokamos, nėra galimybės, nes Įstaiga neįpareigota turėti atskirą banko sąskaitą, į kurią būtų pervedamos VMS biudžeto lėšos.

Ne visada galima nustatyti, ar lėšos panaudotos vaikų ir jaunimo programai įgyvendinti, kadangi iš pateiktų dokumentų nėra aiškus galutinis prekių/paslaugų gavėjas, pavyzdžiui, 2016-04-08 PVM sąskaita faktūra serija AQUAS Nr. 0000 Nr. 3120 ir 2016-05-11 PVM sąskaita faktūra serija AQUAS Nr. 0000 Nr. 3120, kurios išrašytos už maitinimo paslaugas.

Palyginus VŠĮ „Krepšinio rytas“ pateiktose Savivaldybės dotacijos panaudojimo išlaidų suvestinėse nurodytus duomenis su bendroje Jaunimo komandos išlaidų suvestinėje nurodytais duomenimis nustatyta, kad 167790 Eur 2016 m. vaikų ir jaunimo programos išlaidų nebuvo įtraukta į VMS lėšų panaudojimo ketvirtines suvestines. Pavyzdžiui, į Savivaldybės dotacijos panaudojimo išlaidų ketvirtines suvestines neįtrauktos išlaidos trijų trenerių atlyginimams (58572 Eur), GPM (8786 Eur) ir Sodros įmokų (23312 Eur) išlaidos. Be to į Savivaldybės dotacijos panaudojimo išlaidų suvestinę įtraukta tik dalis 2016 m. Jaunimo komandos išlaidų suvestinėje nurodytų atlyginimų žaidėjams, t.y. 18210 Eur. Taip pat į Savivaldybės dotacijos panaudojimo išlaidų suvestines įtraukta tik dalis už jaunimo komandos žaidėjus sumokėto GPM ir Sodros įmokų. Viso Įstaigos pateiktose Savivaldybės dotacijos panaudojimo išlaidų suvestinėse įtraukta tik 28777,25 Eur vaikų ir jaunimo programos išlaidų. Pažymėtina ir tai, kad prie vaikų ir jaunimo išlaidų Įstaiga priskiria paramą kitoms viešosioms įstaigoms (VŠĮ „Vilniaus Krepšinio rytas“ ir VŠĮ KK „Perlas“), tačiau nėra aiškūs šios paramos suteikimo ir panaudojimo tikslai, todėl Tarnyba negali patvirtinti, kad toks paramos priskyrimas prie Įstaigos išlaidų vaikų ir jaunimo programai yra teisingas.

Pagal sutarties 3.8. p. Įstaiga nepanaudotas lėšas iki gruodžio 20 d. privalėjo grąžinti VMS, tačiau VŠĮ „Krepšinio rytas“ 29547,18 Eur savivaldybės lėšų faktiškai panaudojo po gruodžio 20 d. Patikrinimo metu nustatyta, kad Įstaiga 2016 m. gruodžio 23 d. atliko mokėjimą pagal Atlyginimų žiniaraštį Nr. 928.

VMS Švietimo, kultūros ir sporto departamentas nepakankamai kontroliavo pasirašytų sutarčių vykdymą, kadangi neužtikrino, kad Įstaiga grąžintų VMS lėšas nepanaudotas iki gruodžio 20 d. Tai neatitinka LR Biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 1 d. 7 p., kuriame numatyta, kad biudžeto asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir programoms vykdyti skirtų lėšų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.

Išvada. Ne visais atvejais galima nustatyti, ar lėšos panaudotos vaikų ir jaunimo programai įgyvendinti, kadangi iš pateiktų dokumentų ne visada yra aišku, kas yra galutinis prekių/paslaugų gavėjas. Dalis Įstaigos pateiktų faktinių lėšų panaudojimą vaikų ir jaunimo programai patvirtinančių dokumentų neįtraukti į Savivaldybės dotacijos panaudojimo išlaidų

suvestines, todėl negalėjome patvirtinti, kad VšĮ „Krepšinio rytas“ ne mažiau kaip penktadalį Savivaldybės skiriamų lėšų panaudojo vaikų ir jaunimo programoms vykdyti. Įstaiga, nesilaikydama Lėšų skyrimo sutartyje nustatyto nepanaudotų lėšų grąžinimo termino, iki gruodžio 20 dienos negrąžino iš VMS gautų ir nepanaudotų 29547,18 Eur. Švietimo, kultūros ir sporto departamentas nepakankamai kontroliavo pasirašytų sutarčių tinkamą vykdymą.

5. Dėl VšĮ Sostinės moterų krepšinio klubui pagal 2016-04-08 Lėšų skyrimo sutartį Nr. 29-91(1.2.16-TD2) VMS skirtų biudžeto lėšų panaudojimo

VšĮ Sostinės moterų krepšinio klubas ataskaitose nurodė, kad 2016 m. panaudojo visas pagal 2016 m. balandžio 08 d. Lėšų skyrimo sutartį Nr. 29-91(1.2.16-TD2) iš savivaldybės biudžeto gautas lėšas (150000 Eur). Pagal Savivaldybės dotacijos biudžeto išlaidų suvestines VšĮ Sostinės moterų krepšinio klubas Savivaldybės biudžeto lėšas (įskaitant ir išlaidas vaikų ir jaunimo programai vykdyti) panaudojo taip:

Eil. Nr.	Pavadinimas	2016 m. I ketv. (EUR)	2016 m. II ketv. (EUR)	2016 m. III ketv. (EUR)	2016 m. IV ketv. (EUR)	2016 m. iš viso (EUR)	Metinė sąmata (EUR)
1.	Mokėjimai pagal sportinės veiklos kontraktus:	---	22815,59	11093,45	5907,58	39816,62	46536,07
	Atlyginimai treneriams	---	3073,83	3168,80	1291,90	7534,53	
	Atlyginimai žaidėjoms	---	13830,14	1521,55	3021,32	18373,01	
	Atlyginimai administracijai	---	5911,62	6429,31	1594,36	13935,29	
2.	Mokesčiai	---	9367,93	8898,82	7301,73	25568,48	26065,09
3.	Mokomoji treniruočių stovykla, maistpinigiai komandai	---	15921,26	11402,37	6140,44	33464,07	39032,76
4.	Kitos išlaidos (Nario mokesčiai, salių nuoma, viešbučiai, apranga ir kt.)	---	31895,22	14946,56	4309,05	51150,83	38366,08
	Iš viso:	---	80000	46341,20	23658,80	150000	150000

VšĮ Sostinės moterų krepšinio klubas dalį Savivaldybės skirtų lėšų panaudojo vaikų ir jaunimo programoms. Remiantis suvestinėmis VšĮ Sostinės moterų krepšinio klubas Savivaldybės biudžeto lėšas vaikų ir jaunimo programoms panaudojo taip:

Eil. Nr.	Pavadinimas	2016 m. I ketv. (EUR)	2016 m. II ketv. (EUR)	2016 m. III ketv. (EUR)	2016 m. IV ketv. (EUR)	2016 m. iš viso (EUR)	Metinė sąmata (EUR)
1.	Mokėjimai pagal sportinės veiklos kontraktus:	---	465,02	303,40	846,07	1614,49	4980,00
	Atlyginimai treneriams	---	---	---	---	---	940,00
	Atlyginimai žaidėjoms	---	465,02	303,40	846,07	1614,49	4040,00
	Atlyginimai administracijai	---	---	---	---	---	---
2.	Mokesčiai	---	---	---	---	---	---
3.	Mokomoji treniruočių stovykla, maistpinigiai komandai	---	10064,26	6442,10	2630,63	19136,99	20000,00
4.	Kitos išlaidos (Nario mokesčiai, salių nuoma, viešbučiai, apranga ir kt.)	---	7187,13	2328,00	1825,72	11340,85	5020,00

	Iš viso:	---	17716,41	9073,50	5302,42*	32092,33	30000,00
--	-----------------	-----	-----------------	----------------	-----------------	-----------------	-----------------

* Pastaba. 2016 m. IV ketv. Savivaldybės dotacijos panaudojimo suvestinėje Įstaiga nurodo, kad vaikų ir jaunimo programoms vykdyti viso IV ketvirtyje panaudota 4759,90 Eur lėšų, tačiau skaičiavimus pagal Suvestinėje pateiktus duomenis matyti, kad ši suma yra didesnė, t.y. 5302,42 Eur.

Patikrinimo metu nustatyta, kad VŠĮ Sostinės moterų krepšinio klubas nesilaikė sąmatoje, kuri yra neatskiriama sutarties dalis, numatytų sumų atskiroms išlaidų grupėms. Atsižvelgiant į ketvirtinėse ataskaitose išdėstytą informaciją, matyti, kad Įstaiga panaudojo visas VMS skirtas lėšas, t.y. 150000,00 Eur, tačiau atskiroms išlaidų grupėms lėšos buvo panaudotos nesilaikant sąmatos, t.y. 2016 m. Įstaiga išleido mažiau savivaldybės lėšų nei nurodyta sąmatoje mokėjimams pagal sportinės veiklos kontraktus, mokesčiams, mokomosios treniruočių stovykloms ir maistpinigiams ir žymiai daugiau savivaldybės skirtų lėšų panaudojo kitoms išlaidoms. Nustatyti atvejai, kai negalėjome patvirtinti, kad iš savivaldybės biudžeto lėšų įsigytos prekės (krepšinio bateliai) ir paslaugos (salės nuoma, medicininės paslaugos) buvo panaudotos vaikų ir jaunimo programos dalyvių poreikiams.

VMS administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamentas, kuriam kyla pareiga organizuoti, prižiūrėti ir tobulinti jo reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų veiklą, neužtikrino, kad būtų laikomasi Lėšų skyrimo sutarties nuostatų.

Išvada. Įstaiga panaudojo visas VMS skirtas lėšas, t. y. 150000,00 Eur, tačiau atskiroms išlaidų grupėms lėšos buvo panaudotos nesilaikant sąmatos, tai neatitinka sutarties 3.1. p. nuostatų.

6. Dėl VŠĮ Futbolo klubui „Žalgiris“ pagal 2016-04-12 Lėšų skyrimo sutartį Nr. 29-98(1.2.16-TD2) VMS skirtų biudžeto lėšų panaudojimo

VŠĮ Futbolo klubas „Žalgiris“ pateiktų ataskaitų duomenimis 2016 metais panaudojo 730000 Eur VMS skirtų lėšų, iš jų 146000 Eur - VŠĮ Futbolo klubas „Žalgiris“ vaikų ir jaunimo programoms vykdyti. Pagal ataskaitas VŠĮ Futbolo klubas „Žalgiris“ Savivaldybės biudžeto lėšas klubui (be išlaidų vaikų ir jaunimo programai vykdyti) panaudojo taip:

Eil. Nr.	Pavadinimas	2016 m. I ketv. (EUR)	2016 m. II ketv. (EUR)	2016 m. III ketv. (EUR)	2016 m. IV ketv. (EUR)	2016 m. iš viso (EUR)	Sąmata (patikslinta) (EUR)
1.	Atlygiai pagal veiklos sutartis t.t. treneriai		250872	158407		409279	409279
2.	Sodros mokesčiai		11863	5969		17832	17832
3.	GPM mokesčiai		32308	6016		38324	38324
4.	Maistpinigiai		36201	6408		42609	42609
5.	Prizai		75956	0		75956	75956
			407200	176800		584000	584000

Pagal ataskaitas vaikų ir jaunimo programoms VŠĮ Futbolo klubas „Žalgiris“ lėšas panaudojo taip:

	Pavadinimas	2016 m. I ketv. (EUR)	2016 m. II ketv. (EUR)	2016 m. III ketv. (EUR)	2016 m. IV ketv. (EUR)	2016 m. iš viso (EUR)	Sąmata (patikslinta) (EUR)
1	Atlygiai pagal veiklos sutartis t.t. treneriai		26423	14659		41082	41081
2	Sodros mokesčiai		4959	2733		7692	7693
3	GPM mokesčiai		4987	2619		7606	7606
4	Maistpinigiai		29432	15190		44622	44622
5	Prizai		6148	2799		8947	8947
6	Kitos išlaidos		29852	6200		36052	36052
			101801	44200		146001	146000

Nustatyti atvejai, kai negalėjome patvirtinti, kad iš VMS biudžeto lėšų įsigytos prekės (medikamentai, futbolo kamuoliai, apranga, krepšiai, maisto papildai) ir paslaugos (audito paslaugos) buvo panaudotos vaikų ir jaunimo programos dalyvių poreikiams.

Nustatyta, kad Įstaiga VMS biudžeto lėšomis apmokėjo dalį VŠĮ Futbolo klubas „Žalgiris“ finansinių ataskaitų audito paslaugų (360 Eur). Be to, iš vaikų ir jaunimo programos buvo apmokėta 2350 Eur už A lygos klubo ir I-osios lygos klubo varžybų teisėjavimą, nors remiantis informacija oficialiame VŠĮ Futbolo klubas „Žalgiris“ internetiniame puslapyje A lygos klubas yra pagrindinė komanda (FK „Žalgiris“) ir tik I-osios lygos klubas laikomas jaunimo komanda (FK „Žalgiris B“). Įstaiga 2017 m. liepos 4 d. pateiktame paaiškinime nurodė, kad LFF pagal sutartį su A lyga teisėjavimo mokestį už A lygos klubą kompensavo, tačiau pažymėtina, kad Įstaigos pateiktuose dokumentuose nurodyta, jog pagal 2016 m. kovo 21 d. sąskaitą faktūrą Nr. 0001062 tam pačiam tikslui iš vaikų ir jaunimo programos panaudota 2350 Eur VMS biudžeto lėšų. Todėl negalime patvirtinti, kad mokestis už teisėjavimą buvo kompensuotas LFF, o ne sumokėtas iš VMS biudžeto lėšų.

Išvada. Nustatyti atvejai, kai negalėjome patvirtinti, kad iš VMS biudžeto lėšų įsigytos prekės (medikamentai, futbolo kamuoliai, apranga, krepšiai, maisto papildai) buvo panaudotos vaikų ir jaunimo programos dalyvių poreikiams. Be to, Savivaldybės biudžeto lėšomis buvo apmokėta dalis VŠĮ Futbolo klubas „Žalgiris“ finansinių ataskaitų audito paslaugų (360 Eur).

7. Dėl VŠĮ Vilniaus rankinio centrui pagal 2016-04-12 Lėšų skyrimo sutartį Nr. 29-99(1.2.16-TD2) VMS skirtų biudžeto lėšų panaudojimo

VŠĮ Vilniaus rankinio centras pateiktų ataskaitų duomenimis 2016 metais panaudojo 55000 Eur VMS skirtų lėšų, iš jų 11507 Eur VŠĮ Vilniaus rankinio centras nurodė panaudojęs vaikų ir jaunimo programoms vykdyti. Pagal ataskaitas VŠĮ Vilniaus rankinio centras VMS biudžeto lėšas klubui (be išlaidų vaikų ir jaunimo programoms) panaudojo taip:

	Pavadinimas	2016 m. I ketv.	2016 m. II ketv.	2016 m. III ketv.	2016 m. IV ketv.	2016 m. iš viso	Sąmata (EUR)
--	-------------	--------------------	---------------------	----------------------	---------------------	--------------------	-----------------

1	Mokestis už teisėjavimą LRL čempionate, LRF pirmenybėse, kt. dalyvavimo mokesčiai		2563		930	3493	1724
2	Transporto, biuro nuomos išlaidos			115,62	1161,81	1277,43	4010
3	Žaidėjų apgyvendinimo išlaidos		2114,66		1748,95	3863,61	3646
4	Sportinė apranga		106	328,23		434,23	2570
5	Aprangos ženklavimas					0,00	402
6	Maistpinigiai „VHC Šviesa“ komandos žaidėjams balandžio-gruodžio mėnesiais		6084	2889,90	18556,20	27530,10	19621
7.1	Darbo užmokestis			1246,40	1672,00	2918,40	6498
7.2	Mokesčiai susiję su darbo užmokesčiu		820,80	902,67	1221,40	2944,87	2657
8	Kompensacijos už žaidėjų perėjimą pagal EHF ir LRL reglamentą		593,78	246		839,78	1500
9	Klubo veiklos viešinimas			156,50		156,50	1000
10	Kitos projekto įgyvendinimo išlaidos (sporto inventoriaus ir įrangos, smulkaus inventoriaus ir kt. įsigijimas)		67,85	24,49	392,74	485,08	315
			12350,09	5909,81	25683,10	43943,00	43943

Vaikų ir jaunimo programoms vykdyti VšĮ Vilniaus rankinio centras lėšas ataskaitose nurodė panaudojęs taip:

	Pavadinimas	2016 m. I ketv.	2016 m. II ketv.	2016 m. III ketv.	2016 m. IV ketv.	2016 m. iš viso	Sąmata (EUR)
1	Mokestis už teisėjavimą LRL čempionate, LRF pirmenybėse, kt. dalyvavimo mokesčiai			1000,00	285,00	1285,00	1285
2	Transporto, biuro nuomos išlaidos				490,00	490,00	490
3	Žaidėjų apgyvendinimo išlaidos			1543,00	311,00	1854,00	1854
4	Sportinė apranga			1929,91		1929,91	1930
5	Aprangos ženklavimas				598,00	598,00	598
6	Maistpinigiai „VHC Šviesa“ komandos žaidėjams balandžio-gruodžio mėnesiais			152,10	4563,00	4715,10	4715
7.1	Darbo užmokestis					0,00	0,00
7.2	Mokesčiai susiję su darbo užmokesčiu					0,00	0,00
8	Kompensacijos už žaidėjų perėjimą pagal EHF ir LRL reglamentą					0,00	0,00
9	Klubo veiklos viešinimas					0,00	0,00
10	Kitos projekto įgyvendinimo išlaidos (sporto inventoriaus ir įrangos, smulkaus inventoriaus ir kt. įsigijimas)				184,99	184,99	185
				4625,01	6431,99	11057,00	11057

Atsižvelgiant į ketvirtinėse ataskaitose išdėstytą informaciją matyti, kad Įstaiga panaudojo visas Savivaldybės skirtas lėšas, t.y. 55000,00 Eur, tačiau atskiroms išlaidų grupėms lėšos buvo panaudotos nesilaikant sąmatos, t. y. 2016 m. Įstaiga panaudojo mažiau VMS lėšų nei nurodyta sąmatoje transporto, biuro nuomos paslaugoms, aprangoms, aprangų marginimui, darbo užmokesčiui, kompensacijos už žaidėjų perėjimą pagal EHF ir LRL reglamentą bei klubo veiklos

viešinimui ir daugiau savivaldybės skirtų lėšų panaudojo mokesčiams už teisėjavimą LRL čempionate, LRF pirmenybėse, kt. dalyvavimo mokesčiams, žaidėjų apgyvendinimui, maistpinigiams, mokesčiams susijusiems su darbo užmokesčiu ir kitoms projekto įgyvendinimo išlaidoms (sporto inventoriaus ir įrangos, smulkaus inventoriaus ir kt. įsigijimas). Tai neatitinka Lėšų skyrimo sutarties 3.1. p.

Pagal Lėšų skyrimo sutarties 3.8. p. Įstaiga nepanaudotas lėšas iki gruodžio 20 d. privalėjo būti grąžinti Savivaldybei, tačiau VŠĮ „Vilniaus rankinio centras“ 18627,35 Eur savivaldybės lėšų faktiškai panaudojo po gruodžio 20 d. Patikrinimo metu nustatyta, kad gruodžio 29 d. Savivaldybės biudžeto lėšomis apmokėti maistpinigiai (8 asmenys), tą pačią dieną dviem asmenim išmokėtas darbo užmokestis, gruodžio 30 d. – apmokėti 13 asmenų maistpinigiai, taip pat gruodžio 30 d. Savivaldybės biudžeto lėšomis apmokėtos Lietuvos rankinio lygos, Lietuvos Edukologijos universiteto, Lietuvos olimpinio sporto centro, UAB „Economus“, UAB „Sports mode“, UAB „Pharmacels corporation“, V. Lučinskio įmonės „Flokatas“ sąskaitos.

Nustatyti atvejai, kai negalėjome patvirtinti, kad iš savivaldybės biudžeto lėšų įsigytos prekės (maisto papildai) ir paslaugos (aprangų marginimas, keleivių vežimas, apgyvendinimo paslaugos Estijoje, kt.) buvo panaudotos vaikų ir jaunimo programos dalyvių poreikiams.

Išvada. Įstaiga dalį lėšų naudojo ne pagal sąmatą: mažiau VMS lėšų nei nurodyta sąmatoje panaudojo transporto, biuro nuomos paslaugoms, aprangoms, aprangų marginimui, darbo užmokesčiui, kompensacijos už žaidėjų perėjimą pagal EHF ir LRL reglamentą bei kluo veiklos viešinimui ir daugiau VMS skirtų lėšų panaudojo mokesčiams už teisėjavimą LRL čempionate, LRF pirmenybėse, kt. dalyvavimo mokesčiams, žaidėjų apgyvendinimui, maistpinigiams, mokesčiams susijusiems su darbo užmokesčiu ir kitoms projekto įgyvendinimo išlaidoms (sporto inventoriaus ir įrangos, smulkaus inventoriaus ir kt. įsigijimas), tai neatitinka Lėšų skyrimo sutarties 3.1. p. Dalį lėšų (18627,35 Eur) Įstaiga panaudojo po gruodžio 20 d., tai neatitinka Lėšų skyrimo sutarties 3.8. p., kuriame nustatyta, kad iki gruodžio 20 d. nepanaudotas lėšos turi būti grąžintos VMS. Taip pat nustatyti atvejai, kai negalėjome patvirtinti, kad iš savivaldybės biudžeto lėšų įsigytos prekės ir paslaugos buvo panaudotos vaikų ir jaunimo programos dalyvių poreikiams.

8. VMS administracijos Vidaus audito skyriaus teiktų rekomendacijų vykdymas

2016 m. VMS centralizuotas vidaus audito skyrius atliko paramos sporto klubams administravimo ir paramos lėšų panaudojimo kontrolės vertinimą bei atsižvelgiant į nustatytas problemas pateikė rekomendacijas², kurių įgyvendinimo priemonių planą patvirtino VMS administracijos direktorius³. Patikrinimo metu vienos rekomendacijos įvykdymo terminas nebuvo

² 2016-10-14 vidaus audito ataskaitą Nr. A89-317/16(3.12.1-AD3)

³ 2016 m. lapkričio 21 d. įsakymas Nr. 40-572

suėjęs (dėl Sporto klubų rėmimo ir finansavimo iš Savivaldybės biudžeto lėšų 2016–2018 metų tvarkos aprašo peržiūrėjimo, pakeitimų parengimo ir teisės aktų nustatyta tvarka pateikimo tvirtinti), tuo tarpu kita rekomendacija nebuvo įvykdyta (dėl priemonių, kad visi sporto klubai, kuriems yra skirtos Savivaldybės biudžeto lėšos, atsiskaitytų už lėšų panaudojimą lėšų skyrimo sutartyse nustatyta tvarka bei tinkamo biudžeto asignavimų naudojimo pagal patvirtintas sąmatas kontrolės užtikrinimo).

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
teisininkas

Marius Gumbrevičius

Susipažinau:

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos
direktorė

Alma Vaitkunskienė

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos
Švietimo, kultūros ir sporto departamento
direktorius

Algminas Pakalniškis