



**VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**MOKESČIŲ UŽ SPORTININKO UGDYMĄ SURINKIMAS, ADMINISTRAVIMAS IR
NAUDOJIMAS VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINĖSE SPORTO
MOKYMO ĮSTAIGOSE**

2020-07-07 Nr. R-05-6

Su audito ataskaita galima susipažinti
Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
interneto puslapyje adresu www.vilniuskontrole.lt

TURINYS

SANTRAUKA	3
ĮŽANGA	6
AUDITO REZULTATAI	8
1. Nesprendžiamos tiesioginę įtaką Mokesčio apskaitai, teisingumui ir surinkimui turinčios problemos	8
1.1. Neatliktas Neformalaus ugdymo apskaitos sistemos funkcionalumo papildymas	8
1.2. Neformalaus ugdymo apskaitos sistemos trūkumai lemia neteisingai apskaičiuojamo einamojo mėnesio Mokesčio dydį	8
1.3. Nesudaryta galimybė automatizuotai pateikti ir apmokėti sąskaitas, formuoti ataskaitas	9
2. Ne visi Įstaigų vadovų priimti sprendimai atitiko galiojančios Tvarkos nuostatas	9
3. Įstaigose nesukurtos veiksmingos kontrolės priemonės, Įsiskolinimų už ugdymą administravimas neefektyvus	11
4. Ne visais atvejais užtikrinta pirkimų, naudojant Mokesčio lėšas, kontrolė	14
5. Neatnaujinti Įstaigų nuostatai	15
6. Trūko Įstaigų veiklos priežiūros ir kontrolės	15
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	16
PRIEDAI	
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	18
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	19

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus pavedimu¹, atlikome teisėtumo auditą Vilniaus miesto savivaldybės (toliau tekste – Savivaldybė) biudžetinėse sporto mokymo įstaigose: Vilniaus krepšinio mokykloje, Vilniaus sporto mokykloje „Tauras“, Vilniaus miesto sporto centre, Vilniaus futbolo mokykloje. Audito tikslas – patikrinti, ar Savivaldybės biudžetinėse sporto mokymo įstaigose mokesčiai už sportininko ugdymą renkami, administruojami ir naudojami teisės aktų nustatyta tvarka. Audito metu susipažinome su Vilniaus neformaliojo švietimo sporto mokymo įstaigų, renkančių mokesčių už jas lankančių sportininkų ugdymą tikslais, funkcijomis ir jų reglamentavimu, taikomomis kontrolės priemonėmis, Įstaigų naudojama neformaliojo ugdymo apskaitos sistema. Vertinome sportininko ugdymo mokesčio įplaukų ir įsiskolinimų rodiklius. Atrankos būdu sporto mokymo įstaigose analizavome sportininkams apskaičiuoto ugdymo mokesčio (toliau tekste – Mokestis) dydžius, taikomas lengvatas ir jų pagrįstumą, gautų lėšų panaudojimą. Nustatėme pagrindines problemas, turinčias įtakos Mokesčio surinkimui, administravimui ir gautų lėšų panaudojimui.

Audituojamas laikotarpis - 2019 metai, 2020 m. I ketvirtis.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir pagal tarptautinius aukščiausiąjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2-ame audito ataskaitos priede.

Pagrindiniai audito rezultatai

Išanalizavę ir įvertinę audito metu gautą informaciją ir dokumentus, nustatėme neatitikimus teisės aktų reikalavimams, teikiame ir kitus pastebėjimus:

1. Nesprendžiamos tiesioginę įtaką Mokesčio apskaitai, teisingumui ir surinkimui turinčios problemos - 2019 metais Savivaldybėje atlikus sportininko ugdymo mokesčių reglamentuojančios Tvarkos pakeitimus, nebuvo papildyti Neformalaus ugdymo apskaitos sistemos (NFIS), kurios pagalba, vedami sporto mokymo įstaigų lankytojų apskaitos, lankomumo, teikiamų lengvatų duomenys, funkciniai reikalavimai, nors siekiant atitikties galiojančiai Tvarkai, stebimas tokių papildymų poreikis. (1.psl.7-8)

¹ Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2020-03-16 pavedimas Nr. R-02-5 „Dėl teisėtumo audito Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinėse sporto mokymo įstaigose“

2. Sisteminiai apskaitos programos trūkumai kai kuriais atvejais lemia neteisingus sportininkui apskaičiuojamo Mokesčio duomenis, iki šiol nesukurti įrankiai automatizuotam sąskaitų apmokėjimui. (1. psl. 8-9)

3. Ne visi Įstaigų vadovų sprendimai atitiko galiojančios Tvarkos nuostatas: Vilniaus krepšinio mokyklos direktorius nesivadovavo Tvarkos aprašo 9 punkto nuostatomis, nes metams nuo Mokesčio mokėjimo atleido 8 mokyklos sportininkus, kurių atleidimo pagrindas neatitiko Tvarkos aprašo nuostatose įvardinto, baigtinio galimų atleidimo atvejų sąrašo. Vilniaus miesto sporto centro direktorius, nesilaikydamas Tvarkoje nustatytų reikalavimų, vėlesnių datų įsakymais atleido nuo Mokesčio mokėjimo arba sumažino Mokestį sportininkams. Tvarkos aprašo nuostatų neatitiko ir Įstaigose už 2020 m. kovo mėn. proporcingai, dėl nevykusių ugdymo užsiėmimų, mažintas mokėtinas Mokesčio dydis, nes tokia galimybė nuo 2019 m. rugsėjo mėn. galiojančios Tvarkos apraše nenumatyta. (2. psl. 9-11)

4. Įstaigos nėra sukūrusios veiksmingų kontrolės priemonių, susijusių su ugdymo mokesčio įsiskolinimų kontrole, nereglamentuotos darbuotojų, dirbančių su skolomis funkcijos ir atsakomybės, skolų administravimas Įstaigose vykdomas neefektyviai ir neatitinka Mokesčio surinkimą ir administravimą reglamentuojančių Tvarkos 17 ir 19 punktų nuostatų. (3. psl. 11-13)

5. Vilniaus krepšinio mokykloje ir Vilniaus miesto sporto centre atliekant pirkimus, ne visais atvejais buvo užtikrinama pirkimų kontrolė, kai kuriais atvejais sutartys sudarytos nesivadovaujant teisės aktais. (4. psl. 13-15)

6. Neatnaujinti Įstaigų nuostatai (5. psl. 15)

7. Savivaldybės Švietimo, kultūros ir sporto departamento Sporto skyriui priskirta, o pasikeitus Savivaldybės administracijos struktūrai, Sporto ir sveikatingumo skyriaus perimta Tvarkos laikymosi kontrolės funkcija nevykdoma, nes ji neregamentuota aiškiai apibrėžtomis funkcijomis ar konkrečiais vidaus norminiais aktais, kuriuose būtų nurodyti Mokesčio surinkimą, lėšų naudojimą apibrėžiantys kontrolės veiksmai, periodiškumas ir pan. (6. psl. 15-16)

Rekomendacijos

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriui rekomenduojame:

1. Inicijuoti Vilniaus miesto savivaldybės sporto mokymo įstaigų nuostatų atnaujinimą;
2. Inicijuoti Sportininko ugdymo mokestį reglamentuojančios tvarkos pakeitimą, atsižvelgiant į būtinumą nustatyti Mokesčio mokėjimą esant nenugalimos jėgos ir kitoms aplinkybėms.

3. Spręsti dėl Neformalaus ugdymo apskaitos sistemos tobulinimo galimybių, siekiant praplėsti esamą sistemos funkcionalumą.

4. Siekiant Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintos Sportininko ugdymo mokesčio Tvarkoje numatytos, Savivaldybės administracijos Sporto ir sveikatingumo skyriui priskiriamos Tvarkos laikymosi kontrolės, sukurti konkrečias kontrolės priemones, numatyti jų taikymo periodiškumą.

Vilniaus miesto sporto mokymo įstaigų vadovams rekomenduojame:

Siekiant veiksmingos vidaus kontrolės sistemos sukūrimo, atnaujinti darbuotojų, atliekančių įsiskolinimų kontrolės funkcijas pareigybių aprašymus, reglamentuojant vykdomas funkcijas ir atsakomybę, parengti tvarką, reglamentuojančią skolų administravimą, stiprinti pirkimų kontrolę.

IŽANGA

Savivaldybės biudžetinėse sporto mokymo įstaigose atlikome auditą, kurio metu teisėtumo požiūriu įvertinome, ar Sportininko ugdymo mokestis renkamas, administruojamas ir naudojamas pagal Savivaldybės tarybos sprendimu nustatytą tvarką.

Audituojamasis subjektas – Vilniaus krepšinio mokykla, Vilniaus sporto mokykla „Tauras“² Vilniaus miesto sporto centras³, Vilniaus futbolo mokykla (toliau tekste – Įstaigos), priskiriamos formalųjį švietimą papildančioms neformaliojo vaikų švietimo sporto įstaigoms. Pagrindinė Įstaigų paskirtis⁴ – specializuotas krepšinio, futbolo, žaidimų sporto šakų, dvikovinių, individualių ir komandinių sporto šakų sportininkų rengimas ir ugdymas, stiprinant papildomų dalykinių kompetencijų gebėjimus ir poreikius, veiklos sritis – kūno kultūra ir sportas, pagrindinė veiklos rūšis – sportinis ir rekreacinis švietimas. Visas įstaigas sieja toks pats veiklos tikslas – per sportą skatinti vaikų ir jaunimo saviraišką, užtikrinti masiškumą, ieškoti talentingų sportininkų, galinčių atstovauti mokyklai, Vilniaus miestui, Lietuvos Respublikai. Įstaigas lankančių mokinių skaičius⁵ sudarė: Vilniaus krepšinio mokykloje -1117, Vilniaus sporto mokykloje „Tauras“ – 1134, Vilniaus miesto sporto centre – 2302, Vilniaus futbolo mokykloje - 95. Pažymėtina, kad audito laikotarpiu vyko Vilniaus futbolo mokyklos likvidavimo⁶ procedūros).

Visų keturių Įstaigų savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Savivaldybės taryba. Įstaigų veiklos priežiūra ir kontrolė priskirta Savivaldybės administracijos Sporto ir sveikatingumo skyriui⁷. Šių įstaigų buhalterinę apskaitą tvarko biudžetinė įstaiga „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ (toliau – BĮBA).

Savivaldybė, vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu nustatytą⁸ funkciją „Kūno kultūros ir sporto plėtojimas“, turi užtikrinti neformaliojo ugdymo sporto mokymo įstaigų veiklą. Sporto mokymo įstaigų veiklai finansuoti skiriamos Savivaldybės biudžeto lėšos pagal asignavimų valdytojo patvirtintas programas, kitas lėšas Įstaigos gauna už suteiktas paslaugas.

² kultivuojamos sporto šakos – žaidimų komandinės ir individualios: badmintonas, beisbolas, regbis, rankinis, stalo tenisas, šachmatai, šaškės, tinklinis, žolės riedulys;

³ kultivuojamos sporto šakos: gimnastika, buriavimas, fechtavimas, slidinėjimas, orientacinis sportas, lengvoji atletika, plaukimas, šuoliai į vandenį, vandensvydis

⁴ Patvirtinti Savivaldybės tarybos 2014-04-02 sprendimu Nr. 1-1762 „Dėl Vilniaus miesto šachmatų ir šaškių sporto mokyklos, Vilniaus dvikovės sporto šakų mokyklos, Vilniaus gimnastikos mokyklos, Vilniaus vandens sporto mokyklos, Vilniaus „Sietyno“ sporto mokyklos, Vilniaus lengvosios atletikos mokyklos, Vilniaus olimpinio sporto centro reorganizavimo“; Savivaldybės tarybos 2014-04-02 sprendimu Nr. 1-1763 „Dėl biudžetinių įstaigų Vilniaus krepšinio mokyklos ir Vilniaus futbolo mokyklos nuostatų tvirtinimo ir teisinio statuso „reorganizuojamas“ panaikinimo“

⁵ VMSA Bendrojo ugdymo skyriaus pateiktais 2020-04-23 duomenimis

⁶ Vadovaujantis Savivaldybės tarybos 2019-12-18 sprendimu Nr. 1-356 „Dėl biudžetinės įstaigos Vilniaus futbolo mokyklos likvidavimo“

⁷ Savivaldybės administracijos Sporto ir sveikatingumo skyriaus nuostatų, patvirtintų Savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-06-06 įsakymu Nr. 40-223/19, 8.7 p.

⁸ LR vietos savivaldos įstatymo 6 str., 29 p.

Savivaldybės taryba turi išimtinę teisę⁹ nustatyti kainas ir tarifus už jos valdomų biudžetinių įstaigų teikiamas atlygintinas paslaugas. Vilniaus miesto sporto mokymo įstaigos, renkančios mokesčius už sportininkų ugdymą ir teikiamas paslaugas, vadovaujasi Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintos tvarkos¹⁰ aprašu, reglamentuojančiu nustatytą mokesčio dydį, mokėjimo tvarką, mokesčio administravimą ir panaudojimą. Nustatytas Mokesčio dydis yra 15 arba 20 Eur, priklausomai nuo sportininko pasirinktos sporto šakos. Mokestis yra nekintantis, t. y. nepriklausomas nuo užsiėmimų skaičiaus per mėnesį. Nuo mokesčio mokėjimo sportininkas gali būti atleidžiamas arba mokestis gali būti sumažintas 50 proc. Tvarkos apraše nustatytais atvejais ir tvarka. Atleidimas nuo mokesčio įforminamas Įstaigos vadovo įsakymu ne ilgesniam kaip vienų mokslo metų laikotarpiui. Pagal Tvarkos nuostatas, mokestis už praėjusį mėnesį mokamas atskiru mokėjimu pagal atitinkamam sportininkui priskirtą mokėjimo kodą, įmokos kodą ir išrašytą mokėjimo kvitą, jis turi būti sumokėtas iki einamojo mėnesio 20 dienos. Pagal Tvarką, nesumokėjus Mokesčio daugiau kaip 30 kalendorinių dienų, Įstaigos vadovas turi pašalinti sportininką iš Įstaigos apie tai tėvus (globėjus, rūpintojus) ar patį sportininką įspėjęs raštu prieš 5 darbo dienas. Teisės aktų nustatyta tvarka Įstaigos vadovas tiesiogiai atsako už aprašu nustatytos mokesčio mokėjimo tvarkos laikymąsi. Visose Įstaigose sportininkų lankomumo, jiems teikiamų lengvatų (pagal požymius) apskaita vedama Neformalaus ugdymo apskaitos sistemos (toliau – NFIS) pagalba, turinčia integracinių sąsajų su Vilniaus miesto savivaldybės Finansų valdymo ir apskaitos informacine sistema (FVAS).

Pagal Įstaigų buhalterinę apskaitą tvarkančios BĮBA pateiktus Įplaukų registrų duomenis, Mokesčio surinkimas (Įplaukos) pagal Įstaigas 2019 m. / 2020 m. I ketvirtį sudarė:

- Vilniaus miesto sporto centre – 286 653,68 Eur / 89 680,58 Eur
- Vilniaus krepšinio mokykloje – 134 466,27 Eur/ 48 051,51 Eur
- Vilniaus sporto mokykloje „Tauras“ – 87 705,49 Eur / 36 468,05 Eur
- Vilniaus futbolo mokykloje – 28 790,07 Eur / 6 494,22 Eur

Iš viso: 537 615,51 Eur / 180 694,36 Eur

⁹ Vadovaujantis LR vietos savivaldos 1994-07-07 įstatymo Nr.I-533, 2008-10-01 Nr. X-1722 redakcija, 16 str.2 d.37 p.)

¹⁰ patvirtintos Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2019-07-12 sprendimu Nr. 1-132 „Dėl mokesčio už sportininko ugdymą Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinėse sporto mokymo įstaigose tvarkos aprašo patvirtinimo“ (pakeitė 2017-06-28 savivaldybės tarybos sprendimu Nr. 1-1034 patvirtintą tvarką)

AUDITO REZULTATAI

1. *Nesprendžiamos tiesioginę įtaką Mokesčio apskaitai, teisingumui ir surinkimui turinčios problemos*

1.1. *Neatliktas naudojamos apskaitos sistemos funkcionalumo papildymas*

Įstaigų teikiamų neformaliojo ugdymo paslaugų apskaitai naudojamos NFIS sistemos techninė specifikacija buvo parengta, atsižvelgiant į Savivaldybės tarybos 2014 metų sprendimu¹¹ patvirtintą tvarkos aprašą. Minėta mokesčio už ugdymą tvarka vėliau buvo keletą kartų keista¹², tačiau NFIS funkcionalumas, atsižvelgiant į atliktus pakeitimus, neperžiūrėtas.

Pavyzdžiui, Savivaldybės tarybos 2019 m. liepos 12 d. patvirtintoje Tvarkoje numatyta, kad „mokestis už sportininko ugdymą yra nekintantis, t. y. nepriklausomas nuo užsiėmimų skaičiaus per mėnesį“, o NFIS liko galimybė automatiškai ir proporcingai mažinti įkainį už atitinkamo mėnesio sporto šakos būrelio lankymą, jei dėl trenerio neatvykimo vesti treniruotės ir laikino kito trenerio paskyrimo, suplanuotos treniruotės nevyko. NFIS liko galimybė Mokestį proporcingai mažinti, jei dėl ligos sportininkas nelankė įstaigos ilgiau, kaip 2 savaites, o naujoje Tvarkoje Mokesčio nemokėjimas ar mažinimas (nuo kito mėnesio, pateikus reikiamus dokumentus), galimas tik dviem atvejais – dėl sportininko trenerio kasmetinių atostogų ir ilgesnio, nei 1 mėn. Įstaigos nelankymo dėl traumos (pateikus tai patvirtinantį, gydytojo išduotą dokumentą). Atkreiptinas dėmesys, kad Tvarka nenumato Mokesčio nemokėjimo ar sumažinimo atvejų, kai ugdymo procesas nevyksta dėl negalimų numatyti atvejų - dėl epidemijų paskelbto karantino ar kitos ekstremalios situacijos.

1.2. *NFIS sisteminiai trūkumai lemia neteisingai apskaičiuojamo einamojo mėnesio*

Mokesčio dydį

Dėl NFIS apskaitos sistemos funkcionalumo trūkumų, sportininkams, turintiems jiems suteiktą 50 ar 100 proc. Mokesčio lengvatą, ne visais atvejais buvo teisingai apskaičiuotos mokėtinos Mokesčio sumos. Pavyzdžiui, esant atvejams, kai sportininkas mokslo metų eigoje perėjo treniruotis į kito trenerio grupę, už einamąjį mėnesį buvo generuojamos netikslios sąskaitos – nepritaikius turimos nuolaidos arba iš viso neformuojant Mokesčio kvitų. Audito metu nustatyti atvejai:

- Vilniaus krepšinio mokyklos sportininkams (mokėtojo kodai: 221860190, 800077827) nesuformuoti Mokesčio kvitai už 2019 m. lapkričio mėn. Sportininkui (mokėtojo kodas 800077592), 2019 m. gruodžio mėn. perėjus į kito trenerio grupę, 2020 m. sausio mėn. buvo priskaičiuotas mokestis

¹¹ Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2014 -11-12 sprendimas Nr. 1-2111 „Dėl mokesčio už ugdymą Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinėse sporto mokymo įstaigose tvarkos aprašas“

¹² Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2017-06-28 sprendimu Nr. 1-1034 „Dėl mokesčio už ugdymą Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinėse sporto mokymo įstaigose tvarkos aprašas“; Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2019-07-12 sprendimu Nr. 1-132 „Dėl mokesčio už ugdymą Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinėse sporto mokymo įstaigose tvarkos aprašas“

20 Eur mokestis (nepritaikius jam suteiktos 50 proc. Mokesčio lengvatos). Tos pačios mokyklos sportininkui (mokėtojo kodas 800076091), kuris 2019-2020 metams buvo atleistas nuo mokesčio mokėjimo (100 proc. lengvata), 2019 m. gruodžio mėn. perėjus treniruotis į kito trenerio grupę, už tą mėnesį suformuotas mokėjimo kvitas 20 Eur Mokesčio sumai, už 2020 m. sausio mėn. – jau 40 Eur sumai, o už 2020 m. vasario mėn. – mokėtina suma išaugo iki 60 Eur.

- Vilniaus „Tauro“ sporto mokyklos sportininkui (mokėtojo kodas 800000618), turinčiam 100 proc. atleidimą nuo mokesčio, už 2019 m. rugsėjo mėn. buvo suformuotas mokėjimo kvitas 15 Eur sumai, kitam sportininkui (mokėtojo kodas 397111968) 2019 m. nelankiusiam įstaigos (išbrauktam iš sąrašų) už 2019 m. rugsėjo mėn. taip pat suformuotas mokėjimo kvitas.

Dėl neteisingai NFIS apskaitos sistemoje suformuotų mokėjimo kvitų ir nepritaikytų Mokesčio lengvatų, apskaitoje fiksuojamas nepagrįstų įsiskolinimų augimas.

1.3. Nesudaryta galimybė automatizuotai pateikti ir apmokėti sąskaitas, formuoti ataskaitas

NFIS funkcinuose reikalavimuose buvo numatyta sukurti įrankius, pilnai automatizuojančius sąskaitų už lankyto sporto šakų būrelius pateikimą mokėtojams (sportininkų tėvų, globėjų paskyrose) ir jų elektroninį apmokėjimą, tačiau iki šiol toks reikalavimas neįgyvendintas. BĮBA pagal Finansų valdymo ir apskaitos sistemoje (toliau – FVAS) apdorojamus Įstaigų sportininkų lankomumo, sportininkams suteiktą Mokesčio lengvatų duomenis, suformuoja mokėjimo kvitus, pateikia juos Įstaigoms, kuriose kvitai paskirstomi sportininkų treneriams, kurie išdalina juos sportininkams. Pažymėtina, kad nors Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintoje Tvarkoje numatyta, kad mokėjimo kvitai už praėjusį mėnesį formuojami ir Įstaigoms pateikiami iki kito mėn. 10 dienos, Įstaigų teigimu, faktiškai mokėjimo kvitai Įstaigas pasiekia 15-20 mėn. dienomis;

Pagal NFIS sistemoje kaupiamą ir apdorojamą informaciją, nėra galimybės sugeneruoti ataskaitų (neveikia ataskaitų blokas). Pavyzdžiui, Įstaigų darbuotojai, dirbantys su sistema, negali matyti susistemintos informacijos, ar sportininkas Mokestį sumokėjo. Šią informaciją Įstaigos gauna mėnesio pabaigoje, kai BĮBA Excell failų formatu.

Neveikiant NFIS sistemoje numatytiems įrankiams – automatizuotam sąskaitų pateikimui, nesiekiamo pažangesnio įmokų surinkimo, ilgėja sąskaitų apmokėjimo laikotarpis, atsiranda naujų įsiskolinimų, trumpėja Tvarkoje administracinių priemonių taikymui numatyti terminai.

2. Ne visi Įstaigų vadovų sprendimai atitiko galiojančios Tvarkos nuostatas

Nesilaikydamas Tvarkoje nustatytų reikalavimų, Vilniaus krepšinio mokyklos direktorius nuo Mokesčio mokėjimo atleido¹³ 8 mokyklą lankančius darbuotojų vaikus, (atleidimo terminas nuo

¹³ Vilniaus krepšinio mokyklos direktoriaus 2019-09-11 įsakymas Nr. V-1.7-42 „Dėl moksleivių atleidimo nuo mokesčio“

2019-09-01 iki 2020-09-30, t. y. - ilgesnis, nei vieni metai), nors nuo 2019 m. rugsėjo 1 dienos galiojančioje Tvarkoje¹⁴ tokia atleidimo nuo mokesčio galimybė nenumatyta. Pažymėtina, kad ankstesnėje Tvarkos redakcijoje, pagal 11 punkto nuostatas, Įstaigos vadovas, raštu gavęs Įstaigos tarybos pritarimą, ne ilgesniam kaip vienų mokslo metų laikotarpiui, galėjo Įstaigą lankantiems sportininkams sumažinti Mokestį arba nuo jo atleisti, atsižvelgdamas į sportininko gabumus ir tėvų (globėjų, rūpintojų) socialinę padėtį;

Visos audituotos Įstaigos, nesilaikydamos Tvarkos aprašo 5 punkto reikalavimų, kad „mokestis yra nekintantis, t. y. nepriklausomas nuo užsiėmimų skaičiaus per mėnesį“, už 2020 m. kovo mėn., atsižvelgiant į nuo 2020 metų kovo 16 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės paskelbtą karantiną ir sustabdytą ugdymo procesą, skaičiavo nepagrįstai mažesnį Mokestį – 7,65 Eur ir 3,82 Eur (su 50 proc. lengvata). Pažymėtina, kad iki 2019 m. rugsėjo 1 d. galiojusios Tvarkos 12 punkte buvo numatyta, kad „mokestis už sportininko ugdymo paslaugas proporcingai mažinamas, jeigu ugdymo procesas nevykdomas dėl įstaigos sporto bazės uždarymo remontui, avarinių darbų, karantino, kilusios epidemijos ir dėl kitų *force majeure* atvejų“. (Baigiant auditą, gavome informaciją, kad Vilniaus miesto savivaldybės meras 2020 m. birželio 10 d. posėdžio protokoliniu nutarimu¹⁵, nuo 2020 m. kovo 16 d. iki karantino galiojimo pabaigos, sporto mokyklų sportininkus atleido nuo mokesčio už ugdymą);

Iki 2019 m. rugsėjo 1 d. galiojusios Tvarkos 4 punkte reglamentuota, kad „mokestis už sportininko ugdymą mokamas už praėjusį mėnesį ir turi būti sumokėtas bankiniu pavedimu iki einamojo mėnesio 15 d...>>“, o 15 punkte numatyta, kad pateikus dokumentus dėl atleidimo nuo mokesčio ar jo sumažinimo, Mokestis nemokamas arba mažinamas nuo einamojo mėnesio 1 dienos. Vilniaus miesto sporto centro direktorius, nesilaikydamas nustatytų reikalavimų, atleido sportininkus nuo Mokesčio arba jį sumažino vėlesne data, negu atleidimas nuo Mokesčio ar jo sumažinimas galėjo būti pritaikytas. Pavyzdžiui:

2019 m. vasario 28 d. įsakymu Nr. M-25 „Dėl vandens sporto šakų skyriaus sportininkų atleidimo nuo užmokesčio už papildomą ugdymą 2019 m. sausio mėn.“, Įstaigos direktorius nuo sausio mėn. Mokesčio mokėjimo atleido 39 sportininkus, 2019-04-01 įsakymu Nr. M-44 „Dėl vandens sporto šakų skyriaus sportininkų atleidimo nuo užmokesčio už papildomą ugdymą 2019 m. vasario mėn.“ nuo Mokesčio mokėjimo už 2019 m. vasario mėn. atleido 49 sportininkus, 50 proc. Mokesčio lengvatą suteikė 131 sportininkui, 2019 m. balandžio 11 d. įsakymu Nr. M-48 įsakymu Nr. M-48 „Dėl mokinių atleidimo nuo užmokesčio už papildomą ugdymą“, 50 proc. lengvatą už vasario mėn. suteikė 101 sportininkui; 2019 m. gegužės 17 d. įsakymu Nr. M-58 „Dėl vandens sporto šakų skyriaus sportininkų

¹⁴ patvirtinta Savivaldybės tarybos 2019-07-12 sprendimu Nr.1-132

¹⁵ Mero pavaduotojo 2020-06-10 pasitarimo Sporto ir sveikatingumo, Sveikatos apsaugos skyrių klausimais, protokolai Nr. 28-166/20(1.2.13E-T1)

atleidimo nuo užmokesčio už papildomą ugdymą 2019 m. kovo mėn.“ atleido 52 sportininkus nuo Mokesčio mokėjimo už kovo mėn. 50 proc. mokesčio lengvatą suteikė 133 sportininkams.

Skirtingai, nei kitose Įstaigose, Vilniaus miesto sporto centre direktoriaus įsakymai dėl atleidimo nuo Mokesčio ar jo sumažinimo, leidžiami kiekvieną mėnesį, nors daugeliu atvejų nuolaidos teikiamos tiems patiems sportininkams, o nuolaidų teikimas grindžiamas tomis pačiomis priežastimis - ilgesnį laiką galiojančiomis socialinės paramos gavimą ar neįgalumą patvirtinančiomis pažymomis, kitais dokumentais, kurių pagrindu suteikiama teisė naudotis ugdymo mokesčio lengvatomis. Pažymėtina, kad šiuo metu galiojančios Tvarkos 15 punkte suteikta galimybė Įstaigos vadovo įsakymu atleisti sportininką nuo Mokesčio mokėjimo ar jį sumažinti ne ilgesniam kaip vienų metų laikotarpiui. Siekiant racionaliau tvarkyti ir paskirstyti didelės apimties Įstaigos dokumentaciją, Įstaigai būtų tikslinga persvarstyti nuolatinį pasikartojančių įsakymų, kuriais grindžiamas ilgesnį laiką galiojančių pažymų ar kitų dokumentų, suteikiančių teisę į Mokesčio lengvatas, leidimą.

Ne visi Vilniaus krepšinio mokyklos, Vilniaus sporto mokyklos „Tauras“ direktorių leidžiami įsakymai dėl atleidimo nuo Mokesčio mokėjimo ar jo mažinimo yra aiškūs ir išsamūs - įsakymuose nurodoma tik pradedamos taikyti Mokesčio lengvatos pradžios data, todėl daugeliu atvejų nėra galimybės įsitikinti, ar teikiamų lengvatų trukmė atitinka Tvarkos aprašo 15 punkte nustatytą lengvatų teikimo laikotarpį – ne ilgesnį, kaip vieni mokslo metai.

Išvada. Vilniaus krepšinio mokykla nesivadovavo Tvarkos aprašo 9 punkto nuostatomis, nes metams nuo Mokesčio mokėjimo atleido 8 mokyklos sportininkus, kurių atleidimo pagrindas neatitiko Tvarkos aprašo nuostatose įvardinto, baigtinio galimų atleidimo atvejų sąrašo. Tvarkos aprašo nuostatų neatitiko ir Įstaigose už 2020 m. kovo mėn. proporcingai, dėl nevykusių ugdymo užsiėmimų, mažintas mokėtinas Mokesčio dydis, tokios galimybės nuo 2019 m. rugsėjo mėn. galiojančios Tvarkos aprašo nuostatuose nėra.

3. Įstaigose nesukurtos veiksmingos kontrolės priemonės, Įsiskolinimų už ugdymą administravimas neefektyvus

Pagal Įstaigų buhalterinę apskaitą tvarkančios BĮBA pateiktus Gautinų sumų registrų duomenis, sporto mokyklų lankytojų įsiskolinimai¹⁶ Įstaigoms sudarė:

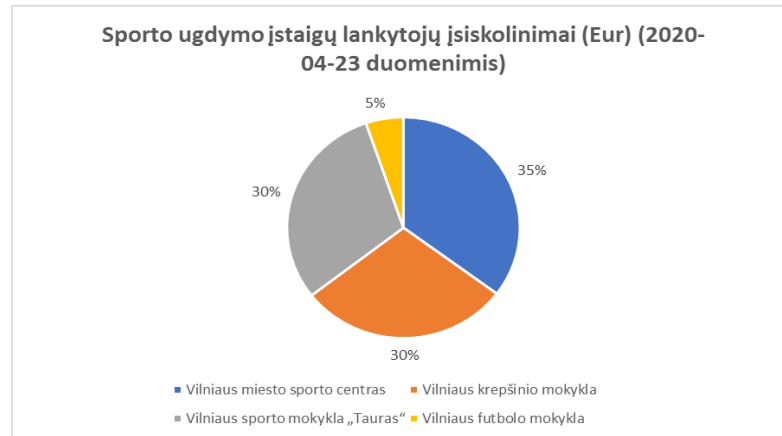
- Vilniaus miesto sporto centrui – 20 912,90 Eur;
- Vilniaus krepšinio mokyklai – 17 418,84 Eur;
- Vilniaus sporto mokyklai „Tauras“ – 17 998,20 Eur
- Vilniaus futbolo mokyklai – 3 102,21 Eur

Iš viso: 59 432,15 Eur

¹⁶ 2020-04-23 duomenimis

Bendroje įsiskolinimų Įstaigoms struktūroje įsiskolinimai kiekvienai Įstaigai sudarė: Vilniaus futbolo mokyklai – 5 proc., Vilniaus sporto mokyklai „Tauras“ ir Vilniaus krepšinio mokyklai – po 30 proc., Vilniaus miesto sporto centrui – 35 proc. (Žr. 3 pav.)

3 pav.



Savivaldybės tarybos patvirtintos Tvarkos¹⁷ 5 punkte nurodyta, kad Mokestis mokamas už praėjusį mėnesį ir turi būti sumokėtas iki einamojo mėnesio 20 dienos, o 17 punkte numatyta, kad nesumokėjęs mokesčio už sportininko ugdymą daugiau kaip 30 kalendorinių dienų, Įstaigos vadovas įsakymu pašalina sportininką iš Įstaigos apie tai tėvus (globėjus, rūpintojus) ar patį sportininką įspėjęs raštu prieš 5 darbo dienas. Įmokos ir skolos už sportininkų ugdymo paslaugas apskaitomos ir išieškomos Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka (Tvarkos 19 punktas).

Kiekvienoje įstaigoje, atlikus įsiskolinimų už sportininkų ugdymą analizę, nustatėme:

- Vilniaus miesto sporto centre 2020 m. kovo 23 d. iš viso buvo 1155 skolininkai, kurių bendra mokėtina skolų suma - 20 912,90 Eur. 647 skolininkai (56 proc.) buvo pradėję vieną įmoką, o 508 skolininkai (44 proc.) - dvi ir daugiau įmokų. 585 skolininkų (51 proc.) įsiskolinimai Įstaigai buvo senesni, nei vieno mėnesio, iš jų: 89 skolininkai (8 proc.) buvo skolingi 6 ar daugiau mėnesių. 2020 m. I ketvirtį skolų suma sudarė 15 514,82 Eur (74 proc.), o už visus 2019 m. - 5 398,08 Eur (26 proc.). Didžiausias įstaigoje pradelstų įmokų skaičius buvo 8 (1 skolininkas), o seniausias įsiskolinimas yra nuo 2019-01-31, tokių skolininkų buvo 7. Pažymėtina, kad ši įstaiga yra didžiausia, joje yra didžiausias lankančių sportininkų skaičius – 2302, tuo tarpu Vilniaus krepšinio mokyklą, Vilniaus sporto mokyklą „Tauras“ ir Vilniaus futbolo mokyklą bendras lankančių sportininkų skaičius yra 2345.

- Vilniaus sporto mokykloje „Tauras“ 2020 m. kovo 23 d. iš viso buvo 821 skolininkas, kurių bendra skolų suma sudarė 17 998,20 Eur. 312 skolininkų (38 proc.) buvo pradėję vieną įmoką, o 509 skolininkai (62 proc.) - dvi ir daugiau. Šioje įstaigoje buvo 590 skolininkų (72 proc.), kurių

¹⁷ Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2019-07-12 sprendimu Nr. 1-132 „Dėl mokesčio už sportininko ugdymą Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinėse sporto mokymo įstaigose tvarkos aprašo patvirtinimo“

įsiskolinimas senesnis nei vieno mėnesio, iš jų: 139 skolininkai (17 proc.) buvo skolingi 6 ar daugiau mėnesių. 2020 m. I ketvirtį skolų suma sudarė 11 501,50 Eur (64 proc.), o už visus 2019 m. - 6 256,70 Eur (36 proc.). Ši įstaiga vienintelė, kuriai 240,00 Eur (1 proc.) įsiskolinimas tęsiasi nuo 2018 m. Didžiausias įstaigoje pradelstų įmokų skaičius buvo 15 (1 skolininkas), o seniausias įsiskolinimas yra nuo 2018-10-30, tokių skolininkų buvo 8.

- Vilniaus krepšinio mokykloje 2020-03-23 iš viso buvo 677 skolininkai, kurių bendra skolų suma sudarė 17 418,84 Eur. 324 skolininkai (48 proc.) buvo pradėję 1 įmoką, 353 skolininkai (52 proc.) buvo pradėję dvi ir daugiau įmokas. Šioje įstaigoje buvo 432 skolininkai (64 proc.), kurių įsiskolinimas senesnis nei vieno mėnesio, iš jų 106 skolininkai (16 proc.) buvo skolingi 6 ar daugiau mėnesių. 2020 m. I ketvirtį skolų suma sudarė 11 283,63 Eur (65 proc.), o už visus 2019 m. - 6 135,21 Eur (35 proc.). Šioje įstaigoje didžiausias pradelstų įmokų skaičius buvo 12 (1 skolininkas), o seniausias įsiskolinimas yra nuo 2019-01-31, tokių skolininkų buvo 12.

- Likviduojamoje įstaigoje Vilniaus futbolo mokykla tuo pačiu laikotarpiu buvo 96 skolininkai, kurių bendra skolų suma - 3 102,21 Eur. 30 skolininkų (31 proc.) buvo pradėję 1 įmoką, o 66 skolininkai (69 proc.) dvi ir daugiau. Šioje įstaigoje buvo 85 skolininkai (89 proc.), kurių įsiskolinimas senesnis nei vieno mėnesio, iš jų 10 (10 proc.) buvo skolingi 6 ar daugiau mėnesių. 2020 m. I ketvirtį skolų suma sudarė 1 954,57 Eur (63 proc.), o už visus 2019 m. - 1 147,64 Eur (37 proc.). Didžiausias įstaigoje pradelstų įmokų skaičius buvo 7 (1 skolininkas), o seniausias įsiskolinimas yra nuo 2019-06-30, tokių skolininkų buvo 1.

Susipažinus su darbuotojų, kuriems priskiriama¹⁸ Mokesčio surinkimo ir įsiskolinimo kontrolė, pareiginiiais nuostatais¹⁹, nustatėme, kad nei vienoje iš Įstaigų darbuotojų pareigybų aprašymuose tokios funkcijos ir atsakomybė nėra reglamentuotos. Įstaigos nėra pasitvirtinusios skolų administravimo tvarkų. Vilniaus sporto mokykloje „Tauras“ direktoriaus įsakymu²⁰ buvo patvirtintas „Beviltiškų skolų pripažinimo, apskaičiavimo ir nurašymo tvarkos aprašas“, kuriame nurodyta, kad „Įstaigos direktoriaus paskirtas darbuotojas, kurio darbas susijęs su skolų išieškojimu“, tačiau direktoriaus įsakymo dėl darbuotojo paskyrimo nėra. Su įsiskolinusiais sportininkais (jų tėvais, globėjais) bendraujama žodžiu ar elektroninio ryšio priemonėmis, tačiau nesukurtos kontrolės procedūros, neatliekami veiksmai išieškant įsiskolinimus, neteikiamos rašytinės pretenzijos, nesikreipiama į teismus, sportininkai dėl įsiskolinimų iš Įstaigų nėra šalinami. (Įstaigose audituojamuoju laikotarpiu, Tvarkos aprašo nustatyta tvarka, dėl nepadengto įsiskolinimo, nebuvo pašalintas nei vienas sportininkas).

¹⁸ Pareigybės, nurodytos Įstaigų užpildytuose Vidaus kontrolės aplinkos klausimynuose

¹⁹ Įstaigų direktorių patvirtinti 2017-2019 metais

²⁰ Vilniaus sporto mokyklos „Tauras“ direktoriaus 2020-02-06 įsakymas Nr. V-61

Išvada. Įstaigos nėra sukūrusios veiksmingų kontrolės priemonių, susijusių su ugdymo mokesčio įsiskolinimų kontrole, nėra reglamentavusios darbuotojų, dirbančių su skolomis funkcijų ir atsakomybių, skolų administravimas Įstaigose vykdomas neefektyviai ir neatitinka Mokesčio surinkimą ir administravimą reglamentuojančių Tvarkos 17 ir 19 punktų nuostatų.

4. *Ne visais atvejais užtikrinta pirkimų, naudojant Mokesčio lėšas, kontrolė*

BĮBA pateiktais duomenimis²¹, Įstaigų gauti ir panaudoti asignavimai (atlyginimas už neformalųjį vaikų švietimą) pagal sąmatas „Tėvų mokesčio surinkimas“ kiekvienoje Įstaigoje sudarė:

- Vilniaus miesto sporto centre – 232 200,80 Eur;
- Vilniaus krepšinio mokykloje – 141 865,71 Eur;
- Vilniaus sporto mokykloje „Tauras“ – 91 519,87 Eur;
- Vilniaus futbolo mokykloje – 24 548,94 Eur.

Savivaldybės tarybos patvirtinto Tvarkos aprašo 6 p. nurodyta, kad surinktas Mokestis naudojamas tik ugdymo reikmėms, reikalingoms sportininko ugdymo procesui užtikrinti, dalyvavimui nacionaliniuose įvairaus amžiaus grupių čempionatuose (pirmenybėse), turnyruose ir kitose varžybose bei sportiniam inventoriui įsigyti. Vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymo²² nuostatomis, savivaldybių biudžetinės įstaigos patenka į šio įstatymo reglamentavimo ribas ir vykdydamos pirkimus, Įstaigos privalo laikytis šio įstatymo nuostatų.

Audito metu nustatėme, kad Vilniaus krepšinio mokykla, vykdydama pirkimus iš UAB Optima 13 PICA (pirko maitinimo paslaugas), Viešosios įstaigos „Vilnarsa“ (pirko nakvynės ir maitinimo paslaugas), UAB „Būrų užėja“ (pirko apgyvendinimo paslaugas), UAB „Baltijos parkai“ (įsigijo apgyvendinimo paslaugas) ir UAB „EMSI“ (įsigijo kurą), nepildė tiekėjų apklausos pažymų ir pirkimo paraiškų, nors tokia pareiga nustatyta Įstaigos patvirtintuose viešųjų pirkimų nuostatuose²³. Pažymėtina, kad su UAB „EMSI“ sudaryta sutartis (įskaitant ir numatytus pratęsimus), yra pasibaigusi, tačiau toliau vykdoma. Su tiekėju UAB „Melga“ sudaryta sutartis dėl padangų pirkimo, tačiau iš Įstaigos pateiktų dokumentų (sutarties²⁴ ir sąskaitos faktūros²⁵), negalėjome įvertinti, ar lėšos panaudotos ugdymo reikmėms, kaip nustatyta Tvarkos aprašo nuostatose.

Vilniaus miesto sporto centras 2019-01-24 iš UAB Kesko Senukai Lithuania įsigijo įvairių 813,68 Eur vertės buities prekių. Įstaiga nurodė, kad pirkimai vykdomi pagal 2016 m., neterminuotam laikotarpiui sudarytą sutartį, tačiau negalėjo pateikti jokių viešojo pirkimo dokumentų. LR Vyriausybė nutarimu yra patvirtinusi Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams,

²¹ Audituotų įstaigų Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitos 2019 m. gruodžio 31 d.

²² LR viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2017-07-01 įstatymo redakcija, 2 str., 25 p.

²³ 2011 m. Vilniaus krepšinio mokyklos direktoriaus patvirtinti viešųjų pirkimų

²⁴ 2016 m. sausio 25 d. sutartis Nr. 16//0583

²⁵ 2019 m. sausio 24 d. PVM sąskaita faktūra Nr. 19236901719

terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašą²⁶. Šiame apraše numatyti atvejai²⁷, kada sutartys gali būti sudaromos ilgesniam nei 3 metų laikotarpiui, tačiau nei vienas atvejis neatitinka Įstaigos sudarytos pirkimo sutarties su UAB Kesko Senukai Lithuania. Įstaiga sudarydama neterminuotą sutartį, pažeidė LR viešųjų pirkimų įstatyme nustatytą maksimalų 3 metų sutarties terminą²⁸.

Išskyrus šiame skyriuje nurodytus vykdytų pirkimų atvejus, kitų neatitikimų teisės aktų reikalavimams, naudojant Mokesčio lėšas, nenustatėme.

Audito metu negalėjome patikrinti ir įvertinti iki likvidavimo Vilniaus futbolo mokykloje iš Mokesčio lėšų atliktų pirkimų teisėtumo, kadangi audito atlikimo laikotarpiu vyko mokyklos likvidavimo procedūros, dokumentai buvo perduoti Įstaigos likvidatoriui. (Paskutinį Vilniaus futbolo mokyklos patikrinimą, susijusį su trenerių darbo krūvių paskirstymu ir apmokėjimu už darbą, mokyklos sporto salių ir kitų patalpų nuomos ir panaudos sutartimis, 2019 m. spalio mėn. atliko Savivaldybės administracijos Sporto ir sveikatingumo skyriaus specialistai).

Išvada. Vilniaus krepšinio mokykloje ir Vilniaus miesto sporto centre atliekant pirkimus, ne visais atvejais buvo užtikrinta pirkimų kontrolė, kai kuriais atvejais sutartys sudarytos nesivadovaujant teisės aktais.

5. Neatnaujinti Įstaigų nuostatai

Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinti Įstaigų nuostatai²⁹ reglamentuoja teisinę formą, teises ir pareigas, veiklos organizavimą ir valdymą, lėšas, jų naudojimo tvarką, finansinės veiklos kontrolę ir priežiūrą ir kt. Įstaigų įstatuose nurodyta, kad jų veiklos koordinatorius, taip pat vykdomasis veiklos priežiūrą – Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamentas.

Išvada. Pasikeitus Savivaldybės administracijos struktūrai, galiojantys Įstaigų nuostatai turėjo būti atnaujinti.

6. Trūko Įstaigų veiklos priežiūros ir kontrolės

Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintos Tvarkos³⁰ laikymosi kontrolė priskiriama Savivaldybės Švietimo, kultūros ir sporto departamento Sporto skyriui. 2019 metų rugsėjo mėn.

²⁶ Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašas, 2006-05-05 patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 432 (keistas 2014-12-10 nutarimu Nr. 1387)

²⁷ Ten pat, 3 p.

²⁸ LR viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2006-01-31 įstatymo redakcija, 18 str. 7 p.

²⁹ Patvirtinti Savivaldybės tarybos 2014-04-02 sprendimu Nr. 1-1762 „Dėl Vilniaus miesto šachmatų ir šaškių sporto mokyklos, Vilniaus dvikovės sporto šakų mokyklos, Vilniaus gimnastikos mokyklos, Vilniaus vandens sporto mokyklos, Vilniaus „Sietyno“ sporto mokyklos, Vilniaus lengvosios atletikos mokyklos, Vilniaus olimpinio sporto centro reorganizavimo“; Savivaldybės tarybos 2014-04-02 sprendimu Nr. 1-1763 „Dėl biudžetinių įstaigų Vilniaus krepšinio mokyklos ir Vilniaus futbolo mokyklos nuostatų tvirtinimo ir teisinio statuso „reorganizuojamas“ panaikinimo“

³⁰ Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2019-07-12 sprendimu Nr. 1-132 „Dėl mokesčio už sportininko ugdymą Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinėse sporto mokymo įstaigose tvarkos aprašo patvirtinimo“, 22 punktas

pasikeitus Savivaldybės administracijos struktūrai, dalies departamentui priskirtų funkcijų vykdymą perėmė Savivaldybės administracijos Sporto ir sveikatingumo skyrius (toliau - Skyrius). Pagal patvirtintus nuostatus³¹, Skyrius turi „užtikrinti Savivaldybės tarybos įsteigtų, skyriaus reguliavimo sričiai priskirtų neformaliojo švietimo Vilniaus sporto mokymo įstaigų veiklą ir vykdyti veiklos priežiūrą“; „koordinuoti ir kontroliuoti skyriaus reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų, įmonių ir neformaliojo švietimo įstaigų veiklą“.

Audito metu nustatėme, kad Tvarkos laikymosi kontrolei numatytos priemonės apsiriboja tuo, kad BĮBA ir Įstaigos Skyriui pagal poreikį teikia informaciją apie Mokesčio įsiskolinimus. Skyrius neatlieka koordinatoriaus vaidmens, pavyzdžiui, sprendžiant Įstaigų problemas, susijusias su NFIS apskaitos sistemos tobulinimu. Pažymėtina, kad NFIS techninėje specifikacijoje nurodyta, kad sisteminiai reikalavimai plėtrai yra lengvai adaptuojami, plečiami ir pritaikomi prie besikeičiančių vartotojų poreikių, t. y. galėtų būti susisteminti ir teikiami programos tiekėjui, tačiau Skyrius nesiėmė konkrečių veiksmų, kad ši programa būtų patobulinta pagal esamus Įstaigų poreikius. Skyrius neinicijavo ir Įstaigų nuostatų atnaujinimo, kurie pasikeitus Savivaldybės (Įstaigų steigėjos, savininkės) struktūrai, turėjo būti pakeisti.

Audito metu nustatėme, kad Įstaigos, pagal teisės aktuose nustatytą reglamentavimą, su Savininko (steigėjo) atstovu, ar jo įgaliotu asmeniu nesuderino strateginių veiklos dokumentų (metinių veiklos planų ir ataskaitų už 2019 metus), Vilniaus sporto mokykla „Tauras“ neparengė veiklos ataskaitos už 2019 metus.

Išvada. Savivaldybės Švietimo, kultūros ir sporto departamento Sporto skyriui priskirta, o pasikeitus Savivaldybės administracijos struktūrai, Sporto ir sveikatingumo skyriaus perimta Tvarkos laikymosi kontrolės funkcija nevykdoma, nes ji neregamentuota aiškiai apibrėžtomis funkcijomis ar konkrečiais vidaus norminiais aktais, kuriuose būtų nurodyti Mokesčio surinkimą, lėšų naudojimą apibrėžiantys kontrolės veiksmai, periodiškumas ir pan.

BĮ VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINIŲ ĮSTAIGŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

2020-06-12

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Inicijuoti Vilniaus miesto savivaldybės sporto mokymo įstaigų nuostatų atnaujinimą	Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriui		

³¹ Savivaldybės administracijos Sporto ir sveikatingumo skyriaus nuostatai, patvirtinti VMSA direktoriaus 2019-06-06 įsakymu Nr. 40-223/19 (8, 9.10 punktai)

2.	Inicijuoti Sportininko ugdymo mokesčių reglamentuojančios tvarkos pakeitimą, atsižvelgiant į būtinumą nustatyti Mokesčio mokėjimą esant nenugalimos jėgos ir kitoms aplinkybėms			
3.	Spręsti dėl Neformalaus ugdymo apskaitos sistemos tobulinimo galimybių, siekiant praplėsti esamą sistemos funkcionalumą			
4.	Siekiant Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintos Sportininko ugdymo mokesčio Tvarkoje numatytos, Savivaldybės administracijos Sporto ir sveikatingumo skyriui priskiriamos Tvarkos laikymosi kontrolės, sukurti konkrečias kontrolės priemones, numatyti jų taikymo periodiškumą			
	Siekiant veiksmingos vidaus kontrolės sistemos sukūrimo, atnaujinti darbuotojų, atliekančių įsiskolinimų kontrolės funkcijas pareigybų aprašymus, reglamentuojant vykdomas funkcijas ir atsakomybę, parengti tvarką, reglamentuojančią skolų administravimą, stiprinti pirkimų kontrolę	Vilniaus miesto sporto mokymo įstaigų vadovams		

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito
tarnybos vyriausioji specialistė

Aušra Valentienė

teisininkas

Marius Gumbrevičius

Susipažinau:

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos
direktorius

Povilas Poderskis

Vilniaus miesto sporto centras direktorius

Marius Jukonis

Vilniaus krepšinio mokyklos direktoriaus pavaduotojas
ūkio reikalams

Jonas Čižauskas

Vilniaus sporto mokyklos „Tauras“

l. e. pareigas direktorius

Bronius Burneika

Santrumpos ir sąvokos

LR – Lietuvos Respublika

Savivaldybė – Vilniaus miesto savivaldybė

BĮ – Biudžetinė įstaiga, tekste - Įstaiga

BĮBA – Biudžetinė įstaiga „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“

VMSA – Vilniaus miesto savivaldybės administracija

NFIS – Neformalaus ugdymo apskaitos sistema

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslai: patikrinti, ar Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinėse sporto mokymo įstaigose mokesčiai už sportininko ugdymą renkami, administruojami ir naudojami teisės aktų nustatyta tvarka.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus³², tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

Siekiant gauti pakankamus ir tinkamus įrodymus, teisėtumo požiūriu vertinant audituotas Mokesčio sritis, audito įrodymus Įstaigose rinkome, taikant paklausimo, skaičiavimo, patikrinimo, patvirtinimo, stebėjimo, įvertinimo procedūras. Audito metu buvo surinkti įrodymai audito nuomonei pareikšti.

Pagrindiniai audito duomenų rinkimo ir įrodymų vertinimo metodai	
Teisės aktai, kurių atitiktis vertinta	<u>Susipažinimas su norminiais teisės aktais (audito planavimo etape):</u> 1. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas (1994-07-07 Nr. I-533, 2008-10-01 24 įstatymo Nr. X-1722 redakcija); 2. Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas (1991-06-25 Nr. I-1489, 2011-07-01 įstatymo Nr. XI-1281 redakcija); 3. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas (1995-12-05 Nr. I-1113, 2010-04-01 įstatymo Nr. XI-666 redakcija); 4. 1999 m. gruodžio 31 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas Nr. 1526 „Dėl užmokesčio už vaikų papildomą ugdymą“; 5. 2017 m. birželio 28 d. Vilniaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas Nr. 1-1034 „Dėl Mokesčio už sportininko ugdymą Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinėse sporto mokymo įstaigose tvarkos aprašo patvirtinimo“ ir 2019 m. liepos 12 d. šio teisės akto pakeitimas patvirtintas Vilniaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu Nr. 1-132 „Dėl Mokesčio už sportininko ugdymą Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinėse sporto mokymo įstaigose tvarkos aprašo patvirtinimo“.

³² LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“

Susipažinta su audituojamuoju subjektu ir jo aplinka	Susipažinta su Įstaigų vidaus kontrolės aplinka, Įstaigų nuostatais, valdymo organais, organizacinėmis struktūromis, Savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos sprendimais, Įstaigų koordinatoriaus - Savivaldybės administracijos Sporto ir sveikatingumo skyriaus nuostatais, pagrindine Įstaigų veiklos sritimi, veiklos tikslais, metinių veiklos planų rengimu ir atsiskaitymu Steigėjui, Įstaigų lėšų šaltiniais, patvirtintomis sąmatomis, biudžeto išlaidų vykdymo ataskaitomis, buhalterinės apskaitos tvarkymu, neformalaus ugdymo apskaitos sistemos, kurios pagalba suvedami įstaigas lankančių sportininkų lankomumo, taikomų lengvatų duomenys, galimybės. Susipažinta su Įstaigose esamomis (numatytomis) kontrolės priemonėmis – vidaus tvarkomis, pareigybių aprašymais.
Audito sritis	Atsižvelgiant į planavimo etapo rezultatus, audito procedūros pagal sudarytą programą ir nustatytus renkamo sportininko ugdymo mokesčio prioritetus (surenkamo mokesčio dydžio pagrįstumas, administravimas, mokesčio panaudojimas) atliktos lengvatų teikimo ir atleidimo nuo mokesčio mokėjimo pagrįstumo, įsiskolinimų kontrolės, lėšų panaudojimo teisės aktų nustatyta tvarka (sutartys su tiekėjais), srityse. Šių sričių vertinimas buvo atliekamas, atsižvelgiant į vertinimo kriterijų šaltinį - Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintos Mokesčio už sportininko ugdymą tvarkos nuostatas. Tiriamoji visuma – audituojamojo subjekto gauti ir panaudoti asignavimai pagal biudžeto išlaidų sąmatas „Tėvų mokesčio surinkimas“ – 490 135 Eur. Didžiausias atvejų skaičius buvo vertinamas biudžetinėje įstaigoje Vilniaus miesto sporto centras – 47 proc. visų atvejų), 29 proc. visų atvejų – Vilniaus krepšinio mokykloje, 19 proc. visų atvejų – Vilniaus sporto mokykloje „Tauras“, 5 proc. visų atvejų - Vilniaus futbolo mokykloje. Kiekvienoje sporto mokymo įstaigoje vertinome surenkamo mokesčio dydžio, teikiamų lengvatų (iš kiekvienos lengvatų grupės) pagrįstumą, jų atitiktį nustatytai tvarkai, surenkamo mokesčio lėšų panaudojimo pagrįstumą teisės aktuose nustatytiems tikslams (sutartis su tiekėjais, kitus įsigijimų dokumentus), vertinimo kriterijus – atitiktis Tvarkos 6 punkto nuostatoms. Bendras pavyzdžių skaičius – 117, vertinamų pavyzdžių skaičius Įstaigose proporcingas Įstaigoms apskaičiuotos tiriamosios visumos, procentine išraiška, daliai. Atsižvelgiant į bendrą Įstaigas 2019-2020 mokslo metais lankiusių sportininkų skaičių³³ ir BĮBA pateiktus Įstaigų gautinų sumų registro duomenis 2020-03-23, vertinome Įstaigų įsiskolinimus, didžiausias įsiskolinimų sumas, įsiskolinimų laikotarpius, vertinimo atvejams kiekvienoje įstaigoje pasirenkant pradelstus, daugiau nei 2 įmokos už sportininko ugdymą, įsiskolinimų atvejus.
Audito apimties apribojimai	Audito metu negalėjome patikrinti ir įvertinti Vilniaus futbolo mokyklos iki likvidavimo atliktų pirkimų teisėtumo, kadangi audito atlikimo laikotarpiu vyko mokyklos likvidavimo procedūros, dokumentai buvo perduoti Įstaigos likvidatoriui.

³³ 2020-04-23 duomenimis, pateiktas Savivaldybės administracijos Bendrojo ugdymo skyriaus