



**PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO
TARNYBA**

**KŪNO KULTŪROS IR SPORTO ORGANIZAVIMO PANEVĖŽIO RAJONO
SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS SENIŪNIJOSE**

VEIKLOS AUDITO ATASKAITA

2019 m. spalio 4 d.

Panevėžys

TURINYS

AUDITO TIKSLAS IR APIMTIS	3
IŽANGA.....	4
AUDITO REZULTATAI.....	5
Kūno kultūros ir sporto veiklos organizavimo aplinka Savivaldybėje neužtikrina sporto plėtros valstybinių strateginių tikslų.....	5
Savivaldybėje nėra nustatytos bendros sportinės veiklos organizavimo politikos, nėra pagrįstų sporto priemonių planavimo.....	5
Neaiški sporto metodininkų pareigybių ir švietimo, kultūros ir sporto skyriaus vyriausiojo specialisto pareigybės darbo krūvio sandara	5
Savivaldybės sporto veiklos finansavimo kriterijai nenustatyti	7
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	12
PRIEDAI	14

AUDITO TIKSLAS IR APIMTIS

Audito tikslas – išsiaiškinti kūno kultūros ir sporto veiklos valdymą seniūnijose, įvertinti ar efektyviai vykdoma kūno kultūros ir sporto veikla, ar teisėtai ir ekonomiškai naudojamos savivaldybės biudžeto lėšos skirtos seniūnijų kūno kultūros ir sporto veiklai vystyti ekonomiško, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu bei atskleisti veiklos tobulinimo galimybes.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar kūno kultūros ir sporto organizavimo aplinka seniūnijose atitinka sporto plėtros strateginius tikslus ir bendruomenių poreikius;
- ar pilnai išnaudojami esami materialiniai ir žmogiškieji ištekliai kūno kultūros ir sportiniams renginiams organizuoti;
- ar racionaliai suplanuota ir efektyviai naudojama finansinė sistema 03 programos 02 uždavinio tikslams pasiekti;
- ar pasiektas geriausias santykis tarp 02 uždavinio pasiektų rezultatų ir tam panaudotų finansinių išteklių, ar pakankama Administracijos kontrolė įgyvendinant priemones ir jas finansuojant.

Audituojami subjektai:

Panevėžio rajono Karsakiškio, Krekenavos, Miežiškių, Naujamiesčio, Paįstrio, Panevėžio, Raguvos, Ramygalos, Smilgių, Upytės, Vadoklių, Velžio seniūnijos, dalyvaujančios organizuojant arba organizuojančios gyventojų sporto ir kultūros renginius seniūnijų aptarnaujamose teritorijose bei Savivaldybės administracija, rengianti savivaldybės ilgalaikius sporto plėtros tikslus, analizuojanti ir užtikrinanti ilgalaikių savivaldybės sporto plėtros tikslų ir priemonių jiems pasiekti įgyvendinimą.

Audituojamasis laikotarpis. Siekiant įvertinti ir palyginti duomenis, naudoti 2017 - 2018 m. ir 2019 m. sausio 1 d.- 2019 m. liepos 1 d. duomenys.

Atsižvelgiant į tai, kad 03 programos „Aktyvaus bendruomenės gyvenimo skatinimas“ 02 uždaviniu numatyta užtikrinti sporto veiklos organizavimą ir dalyvavimą sporto renginiuose, sporto bazių prieinamumą gyventojams, *vertinome* kūno kultūros ir sporto veiklos organizavimą seniūnijose.

Apribojimas - *Nevertinome* sporto organizavimo bendrojo ugdymo mokyklose, nes veiklos vykdymo procesas reorganizuotas metų bėgyje (funkcijos perkeltos Panevėžio rajono Švietimo centrui), taip pat, aukšto meistriskumo sportininkų rėmimo, nes audito subjektai – seniūnijos nesusiję su aukšto meistriskumo sportininkų rėmimu. Taip pat, nevertinome vaikų dalyvavimo seniūnijų sportiniuose renginiuose, kadangi negavome duomenų apie vaikų sportinės veiklos organizavimą.

Informacija rinkta tikrinant Savivaldybės administracijos pateiktus dokumentus, nagrinėjant teisės aktus, susijusius su audituojama veikla. Audito metu įrodymai rinkti vadovaujantis nuostata, kad buvo pateikta išsami ir objektyvi informacija, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka jų originalus. Jei prašomi pateikti duomenys ar dokumentai nebuvo pateikti, buvo laikoma, kad jų nėra.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai, atlikdami veiklos auditą, siekė padėti audituojamiems subjektams gerinti savo veiklą bei informuoti visuomenę, mokesčių mokėtojus apie tai, kaip naudojami savivaldybės lėšos ir turtas.

Siekdami audito naudos, dėmesį skyrėme savivaldybės kūno kultūros ir sportinės veiklos organizavimo teisinės aplinkos, planavimo, vidaus kontrolės vykdymo ir stebėsenos (sporto renginių, sportuojančių gyventojų, visuomenės įsitraukimo) įvertinimui seniūnijose.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

IŽANGA

2011 - 2020 metų valstybinės Sporto plėtros strateginis tikslas¹ - sudaryti sąlygas visų Lietuvos socialinių grupių įtraukimui į sporto veiklą, taip sprendžiant itin svarbius visuomenės sanglaudos, gyvenimo kokybės gerinimo, gyventojų sveikatos ir sveikos gyvensenos, didesnio darbingumo, laisvalaikio užimtumo uždavinius ir kartu sukuriant socialinį pagrindą didelio meistriškumo sportininkų rengimo sistemai.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai, atlikdami veiklos auditą, siekė padėti audituojamiems subjektams gerinti savo veiklą bei informuoti visuomenę, mokesčių mokėtojus apie tai, kaip naudojami savivaldybės lėšos ir turtas.

Sporto sistema savivaldybėse apima fizinį aktyvumą ir aukšto meistriškumo sportą. Savivaldybių administracijos, vadovaudamosi patvirtintais sporto stebėsenos rodikliais ir nustatyta tvarka, vykdo sporto stebėseną.² Sporto įstatymas nustato savivaldybės institucijų kompetencijas³ sporto srityje.

Savivaldybės taryba:

1) atsižvelgdama į valstybinę sporto strategiją, sporto prioritetus, švietimo, mokslo ir sporto ministro patvirtintą strateginių sporto šakų sąrašą, vietos bendruomenės poreikius, nustato savivaldybės ilgalaikius sporto plėtros tikslus, savivaldybės biudžeto lėšomis finansuotinas sporto sritis, skatina viešą ir privačią partnerystę sporto srityje;

2) nustato sporto srityje veikiančių fizinių ir juridinių asmenų veiklos finansavimo iš savivaldybės biudžeto kriterijus ir tvarką;

3) programų ar projektų pagrindu finansuoja ir kitaip prisideda prie savivaldybės teritorijoje veiklą vykdančių sporto srityje veikiančių fizinių ir juridinių asmenų veiklos.

Savivaldybės vykdomoji institucija:

1) analizuoja sporto būklę savivaldybėje, užtikrina valstybės nustatytos politikos sporto srityje įgyvendinimą vietos lygiu bei ilgalaikių savivaldybės sporto plėtros tikslų ir priemonių jiems pasiekti įgyvendinimą;

2) vykdo sporto objektų plėtrą, užtikrina jų teikiamų paslaugų prieinamumą gyventojams;

3) vykdo šviečiamąją veiklą, formuoja savivaldybės teritorijoje gyvenančių žmonių pozityvų požiūrį į sporto reikšmę sveikatai;

4) rengia ir įgyvendina kitas fizinio aktyvumo ir aukšto meistriškumo sporto plėtojimo savivaldybėje priemones.

Siekdami audito naudos, dėmesį skyrėme savivaldybės kūno kultūros ir sportinės veiklos organizavimo teisinės aplinkos, planavimo, vidaus kontrolės vykdymo ir stebėsenos (sporto renginių, sportuojančių gyventojų, visuomenės įsitraukimo) įvertinimui seniūnijose.

¹ 2011-2020 metų valstybinė sporto plėtros strategija, Lietuvos Respublikos Seimo 2011-03-24 nutarimas Nr.XI-1296.

² Lietuvos Respublikos Sporto įstatymas 1995-12-20 Nr. I-1151, 4,5 str. (su vėlesniais pakeitimais).

³ Ten pat, 8 str. (su vėlesniais pakeitimais).

AUDITO REZULTATAI

Kūno kultūros ir sporto veiklos organizavimo aplinka Savivaldybėje neužtikrina sporto plėtros valstybinių strateginių tikslų.

Savivaldybėje nėra nustatytos bendros sportinės veiklos organizavimo politikos, nėra pagrįstų sporto priemonių planavimo.

Pagrindiniai dokumentai, susiję su sporto veiklos organizavimu Savivaldybėje, yra Savivaldybės tarybos patvirtintas 2019–2021 metų strateginis veiklos planas, Aktyvaus bendruomenės gyvenimo skatinimo programa Nr. 03⁴, Sporto renginių vykdymo bei dalyvavimo rajono, šalies, tarptautiniuose renginiuose materialinio aprūpinimo tvarka⁵.

Savivaldybė, vykdydama aktyvaus bendruomenės skatinimo programą Nr. 03, kurios tikslas - skatinti rajono bendruomenės aktyvumą, numatė (02) - skatinti gyventojus užsiimti kūno kultūros ir sporto veikla. Šiam uždaviniui įgyvendinti numatyta priemonė „sporto priemonių organizavimas ir dalyvavimo sporto renginiuose užtikrinimas“. Programos aprašyme numatyta organizuoti gyventojams žaidynes „Sportas visiems“, seniūnijų gyventojų atskirų sporto šakų pirmenybes ir taurės varžybas, bendrojo ugdymo mokyklų žaidynes, tarpmokyklines atskirų sporto šakų varžybas. Sudaryti sąlygas atstovauti rajonui atskirų sporto šakų šalies ir užsienio turnyruose, čempionatuose, pirmenybėse, tarptautinėse varžybose ir pan. Numatyti produkto kriterijai (2019 m.): Suorganizuotų sporto renginių rajone skaičius, dalyvavimas šalies ir tarptautiniuose sporto renginiuose – 180. Išanalizavę 2017-2018 m. ir 2019 m. pusmečio seniūnijų sporto renginių skaičių nustatėme, kad gyventojams organizuojamų žaidynių „Sportas visiems“, seniūnijų gyventojų atskirų sporto šakų pirmenybių ir taurės varžybų, atstovavimo rajonui skaičius tarp visų planuotų 180 renginių sudarė nuo 35 iki 58 renginių per metus.

Savivaldybėje nėra nustatytų sporto plėtros tikslų, bendros sportinės veiklos organizavimo politikos, nerengiami sporto renginių planai, o vykdomoje 03 „Aktyvaus bendruomenės gyvenimo skatinimo“ programoje nėra pagrįstų sporto priemonių planavimo pagal skirtingas veiklas (seniūnijų sportui, bendrojo ugdymo mokyklų sportui, sportininkų, sporto klubų, fizinio aktyvumo (pėsčiųjų žygiai) renginių rėmimui ir pan.)

Programoje nesant suplanuotų visų sporto veiklos organizavimo priemonių, nesuplanuoti ir siektini kriterijai, todėl nėra galimybės įvertinti, ar rezultatai pasiekti, ar lėšos naudojamos ekonomiškai ir efektyviai.

Neaiški sporto metodininkų pareigybių ir švietimo, kultūros ir sporto skyriaus vyriausiojo specialisto pareigybės darbo krūvio sandara

Savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyrius įgyvendina kūno kultūros ir sporto plėtojimo savivaldybėje priemones, numatytas savivaldybės strateginiame plėtros plane ir savivaldybės strateginiame veiklos plane : inicijuoja ir koordinuoja kūno kultūros ir sporto renginius bei Panevėžio rajono sportininkų dalyvavimą šalies ir tarptautiniuose sporto renginiuose⁶.

⁴ Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2019-02-20 sprendimas Nr. T-17 „Dėl Panevėžio rajono savivaldybės 2019–2021 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

⁵ Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2010-06-03 sprendimas Nr. T-112 „Dėl sporto renginių vykdymo bei dalyvavimo rajono, šalies, tarptautiniuose renginiuose materialinio aprūpinimo tvarkos patvirtinimo“.

⁶ Panevėžio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-12-28 įsakymas Nr. A-553 „Dėl savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus nuostatų patvirtinimo“, 7.11 p., 7.12p.

2019 metų Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus struktūroje patvirtintos dvi vyriausiojo specialisto pareigybės⁷ neformaliojo švietimo, seniūnijų, sporto klubų ir kitų visuomeninių organizacijų sportinės veiklos priežiūrai, tyrimui, koordinavimui, vertinimui ir tobulinimui. Neįvertinus, kad nuo 2019-01-22 d. faktiškai dirba vienas vyriausiasis specialistas ir nuo 2019 m. birželio mėn. dalis sporto priežiūros funkcijų ir finansavimo perduota Švietimo centrui, Savivaldybėje paliktas antras specialisto etatas su lėšomis, skirtomis darbo užmokesčiui.

Atkreipiame dėmesį, kad švietimo, kultūros ir sporto skyriaus vyriausiojo specialisto pareigybė⁸ reikalinga neformaliojo švietimo, seniūnijų, sporto klubų ir kitų visuomeninių organizacijų sportinės veiklos priežiūrai, tyrimui, koordinavimui, vertinimui, tobulinimui, yra keistina, kadangi dalis patvirtintų funkcijų perkeltos Švietimo centrui, o ir esamų funkcijų vykdymas nėra susijęs su patvirtinta pareigybės paskirtimi ir pagrindine sritimi - užtikrinti įstaigai teisės aktuose nustatytų uždavinių įgyvendinimą sporto srityje. (pvz; 5.15.- tvarko Panevėžio rajono savivaldybės studijų rėmimo komisijos dokumentus; 5.16.- organizuoja vaikų socializacijos, vaikų vasaros užimtumo ir poilsio, smurto ir patyčių prevencijos programų projektų paraiškų priėmimą bei vertinimo komisijos darbą). Šias pareigas einantis valstybės tarnautojas tiesiogiai pavaldus Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus vedėjui.

Mūsų nuomone, sporto srities veiklos valdymo (veiklos planavimas, organizavimas, vadovavimas ir kontrolė) klausimas Savivaldybėje yra neišspręstas, kadangi Savivaldybėje nėra sukauptos ir susistemintos informacijos apie kūno kultūros ir sporto būklę seniūnijose, Savivaldybės teritorijoje registruotus sporto klubus ir jų veiklą, nėra sportinių varžybų atributikos, sportinio inventoriaus panaudojimo poreikio ir panaudojimo analizės. Nedokumentuojamos kitos, pareigybės aprašyme esančios funkcijos – (5.7.) konsultuoja kūno kultūros mokytojus, mokytojus- trenerius, sporto metodininkus, sporto klubų pirmininkus, organizuoja mokyklų sportinius renginius. Audito metu negavome duomenų (dokumentų) apie tai, kokios funkcijos ir kada buvo perduotos Švietimo centrui perduodant 2300,0 Eurų darbo užmokesčio fondo lėšų.

Seniūnijų veiklos nuostatuose⁹ patvirtinta viena iš funkcijų - dalyvauti organizuojant arba organizuoti gyventojų sporto ir kultūros renginius seniūnijos aptarnaujamoje teritorijoje.

Audituojamuoju laikotarpiu kūno kultūros ir sporto organizavimu seniūnijose, gyventojų sporto užimtumu rūpinasi 13 sporto metodininkų¹⁰ (kiekvienoje seniūnijoje po 0,5 etato), nepriklausomai nuo gyventojų ir bendruomenių skaičiaus.

1 lentelė

Žmogiškieji ištekliai kūno kultūros ir sporto organizavimui seniūnijose

Eil. Nr.	Seniūnija	Sporto metodininkų pareigybių skaičius	Gyventojų skaičius	Bendruomenių skaičius
1	Karsakiškio	0,5	2795	6
2	Krekenavos	0,5	3970	6
3	Miežiškių	0,5	2314	3

⁷ Panevėžio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-12-28 įsakymas Nr. A-551 „Dėl savivaldybės administracijos valstybės tarnautojų pareigybių sąrašo patvirtinimo“.

⁸ Panevėžio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-12-28 įsakymas Nr. A-533 „Dėl švietimo, kultūros ir sporto skyriaus vyriausiojo specialisto pareigybės aptvirtinimo“

⁹ Panevėžio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-05-23 įsakymas Nr. A-310 „Dėl Panevėžio rajono savivaldybės administracijos seniūnijų veiklos nuostatų patvirtinimo“, 9.23 p.

¹⁰ Panevėžio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-01-02 įsakymas Nr. A-2 „Dėl savivaldybės administracijos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių sąrašo patvirtinimo“.

4	Naujamiesčio	0,5	2671	5
5	Pajstrio	0,5	2677	4
6	Panevėžio	0,5	8019	14
7	Raguvos	0,5	1405	2
8	Ramygalos	0,5	3353	6
9	Smilgių	0,5	1627	4
10	Upytės	0,5	1438	4
11	Vadoklių	0,5	1779	2
12	Velžio	0,5	7069	11

Atskirų seniūnijų gyventojų ir bendruomenių skaičius labai skirtingas – gyventojų skaičius nuo 1405 iki 8019, bendruomenių nuo 2 iki 14, o pareigybių skaičius sportinei veiklai kiekvienoje seniūnijoje vienodas. Pareigybės atlyginimas 409,00 Eurai.

Savivaldybės administracijos direktorius pareigybių sąrašė¹¹ patvirtino C lygio sporto metodininkų pareigybes. Atkreipiame dėmesį, kad Sporto įstatymas¹² ir Lietuvos profesijų klasifikatorius¹³, numato fizinio aktyvumo specialistus, vadovaujančius asmenų fizinio aktyvumo veiklai ir šviečiančius visuomenę sporto, fizinio aktyvumo klausimais. Visose seniūnijose sukomplektuotos sporto metodininkų pareigybės. Pareigybės paskirtis – seniūnijoje organizuoti sportinę veiklą, telkti ir skatinti gyventojus domėtis kūno kultūra ir sportu, propaguoti sveiką gyvenimo būdą. Šias pareigas einantis darbuotojas yra tiesiogiai pavaldus seniūnui¹⁴.

Pastebime, kad Savivaldybėje patvirtintos C lygio pareigybės, kurioms nekeliami specialaus išsilavinimo reikalavimai, neatitinka sporto metodininko pareigybėse¹⁵ patvirtintų funkcijų. Manome, kad sporto metodininkų pareigose dirbantys asmenys turėtų atitikti B lygio pareigybes arba dabartinės sporto metodininkų funkcijos turėtų būti peržiūrėtos, taip pat patikslintas pareigybės pavadinimas.

Savivaldybės sporto veiklos finansavimo kriterijai nenustatyti

„Sporto priemonių organizavimas ir dalyvavimo sporto renginiuose užtikrinimas“ priemonei finansuoti 2017-2019 metais sprendimais buvo skiriami asignavimai iš savivaldybės biudžeto. Išanalizavę skirtus ir panaudotus biudžeto asignavimus, kūno kultūros ir sporto veiklai (3 programos 2 uždavinys) nustatėme, kad didžiausia dalis asignavimų, vidutiniškai, apie 61 proc. skirta ir panaudota darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidoms, prekėms ir paslaugoms apie - 11,6 proc., kitoms išlaidoms - 27,4 proc.

¹¹ Panevėžio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-01-02 įsakymas Nr. A-2 „Dėl savivaldybės administracijos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių sąrašo patvirtinimo“.

¹² Lietuvos Respublikos Sporto įstatymas 1995-12-20 Nr. I-1151, 2 str. (su vėlesniais pakeitimais).

¹³ Ūkio ministro 2013-03-06 įsakymas Nr. 4-171 „Dėl Lietuvos profesijų klasifikatoriaus LPK 2012 patvirtinimo“.

¹⁴ Panevėžio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-02-01 įsakymas Nr. A-76 „Dėl Panevėžio rajono savivaldybės seniūnijų sporto metodininkų pareigybių aprašymų patvirtinimo“, 3, 4 p.

¹⁵ Panevėžio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-01-02 įsakymas Nr. A-2 „Dėl savivaldybės administracijos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių sąrašo patvirtinimo“.

Lėšų panaudojimas kūno kultūros ir sportinei veiklai

Išlaidų pavadinimas pagal ekonominę klasifikaciją	2017 m. ¹⁶		2018 m. ¹⁷		2019 m. ¹⁸	
	Planas tūkst. Eur	Panaudojimas tūkst. Eur	Planas tūkst. Eur	Panaudojimas tūkst. Eur	Planas tūkst. Eur	Panaudojimas už 2 ketv. tūkst. Eur
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	80,6	80,3	97,7	97,4	94,3	39,1
Prekių ir paslaugų naudojimas	14,1	13,1	20,9	19,1	17,7	9,1
Kitos išlaidos	38,6	38,5	37,8	37,8	31,0	21,6
Iš viso	133,3	131,9	156,4	154,3	143,0	69,8

Savivaldybės administracija, atsakydama į Kontrolės ir audito tarnybos paklausimą, kokiais kriterijais ir tvarka vadovaujantis skiriamos lėšos seniūnijų kūno kultūros ir sporto veiklai finansuoti, nurodė, kad seniūnijoms skiriama po 500 Eurų per metus organizuoti renginiams ir varžyboms bei sportiniam inventoriui įsigyti. Audito metu išaiškėjo, kad vykdomoje programoje (03) priemonė „Seniūnijų sporto veiklos organizavimas“, kaip savarankiška priemonė nėra suplanuota ir lėšų panaudojimas seniūnijų sporto veiklai finansuoti apskaitoje nėra kaupiamas. Taip pat nėra kaupiamos sporto organizavimo bendrojo ugdymo mokyklose, ir aukšto meistriškumo sportininkų rėmimo bei kitoms fizinio aktyvumo (pėsčiųjų žygiai) priemonėms panaudojamos lėšos.

Pvz; nustatėme, kad fizinio aktyvumo (pėsčiųjų žygiai) žygiams organizuoti panaudotos lėšos: 2017 m. – 200,00 Eur; 2018 m. – 4125,34 Eur., 2019 m. sausio - birželio mėnesiais 1135,00 Eur. *Biudžeto lėšos naudojamos priemonėms, kurios nėra planuojamos kaip viešieji sporto renginiai neužtikrinamas jų viešumas ir prieinamumas visiems bendruomenės nariams.*

Seniūnijų sporto veiklos finansavimo kriterijai nenustatyti, neužtikrintas sąnaudų (išlaidų) atskyrimas šiai veiklai nuo kitų sportinių veiklų, todėl negalėjome nustatyti kiek biudžeto lėšų per kalendorinius metus buvo panaudota seniūnijų sportinei veiklai organizuoti. Atkreipiame dėmesį, kad Savivaldybės naudojamoje buhalterinėje programoje „Labbis“ yra galimybė kaupti sąnaudas pagal vykdomas priemones.

Administracijoje nėra veiksmingos kūno kultūros ir sporto organizavimo seniūnijose vidaus kontrolės

Sporto metodininkas seniūnijoje¹⁹ turi organizuoti sportinę veiklą, telkti ir skatinti gyventojus domėtis kūno kultūra ir sportu, propaguoti sveiką gyvenimo būdą. Tarp numatytų

¹⁶ Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2017-02-23 sprendimas Nr. T-23 „Dėl Panevėžio rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto plano patvirtinimo“.

¹⁷ Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2018-02-22 sprendimas Nr. T-20 „Dėl Panevėžio rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto plano patvirtinimo“.

¹⁸ Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2019-02-20 sprendimas Nr. T-18 „Dėl Panevėžio rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto plano patvirtinimo“.

funkcijų yra pareiga komplektuoti įvairių sporto šakų komandas ir ruošti jas dalyvauti rajono seniūnijų bei šalies sporto varžybose, užtikrinti saugų organizuotą sportininkų vykimą į varžybas, treniruotes, kitus sportinius renginius; dalyvauti seniūnijos renginiuose, užtikrinant sportinių varžybų organizavimą; rūpintis seniūnijos sportinių tradicijų kūrimu bei išsaugojimu. Siekdami įvertinti sporto renginių organizavimą seniūnijose analizavome dokumentus: sporto renginių planus, sporto metodininkų veiklos užduotis, sportuojančių asmenų sąrašus. Taip pat, administracijos direktoriaus įsakymus dėl renginių organizavimo, suorganizuotų sporto renginių dokumentus – rengtų varžybų/turnyrų nuostatus, protokolus, dalyvių paraiškas.

Sportinių renginių vykdymo bei dalyvavimo rajono, šalies ir tarptautiniuose renginiuose tvarka²⁰ yra privaloma visiems, organizuojantiems sportinius renginius. Audito metu nustatėme sporto renginių dokumentavimo gerosios praktikos pavyzdžius Ramygalos seniūnijoje. *Savivaldybėje renginių dokumentavimo tvarkos nesilaikoma : nesudaromi sporto renginių kalendoriniai planai, nerengiami ir netvirtinami varžybų nuostatai ir sąmatos seniūnijose.*

Seniūnijose sporto renginių planai nebuvo rengiami, išskyrus dvi seniūnijas - (Ramygalos ir Pajstrio), kur sporto renginių planai patvirtinti seniūno, numatyta renginio data, pavadinimas ir renginio vieta. Seniūnijos, išskyrus Ramygalos seniūniją, neturėjo sportuojančių asmenų sąrašų.

Sporto metodininkų ir seniūnų (išskyrus Ramygalos seniūniją) paaiškinimu, jie sporto renginių planų nesudaro, nederina veiklos su administracijos švietimo, kultūros ir sporto skyriumi. Pastebime, kad siektini rezultatai (renginių skaičius) planuojami sporto metodininkų metinėse veiklos užduotyse. Peržiūrėjus 2017-2018 m. darbuotojų veiklos vertinimo išvadas ir 2019 m. veiklos užduotis, galime teigti, kad *darbuotojams veiklos užduotys, jų veiklos vertinimas atliekamas formaliai*, nes daugeliu atveju renginių, dalyvių skaičius kiekvienais metais nurodomas tas pats, bet visi seniūnijų sporto metodininkai įvertinti gerai, jiems skirtos pareiginės algos kintamosios dalys.

Rengiamuose rajono seniūnijų sporto tam tikros sporto šakos turnyruose dalyvauja 3-4 komandos (30-40 procentų seniūnijų). *Organizuojamiems sporto renginiams seniūnijose ir bendruomenėse dokumentavimo tvarka nenustatyta.* Dokumentuota tik trečdalis rengtų renginių, kuriems yra ne tik įsakymas apie renginio organizavimą, bet ir varžybų protokolai, paraiškos. Kiti renginiai įforminami įsakymais ir numatomos lėšos. *Panaudotos lėšos prizams nurašomos pagal įsakymą, be dokumentų apie įvykusį renginį.* Vadovaujantis 11-ojo VSAFAS nuostatomis²¹ sąnaudos turi būti pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. *Nustatėme, kad diplomai ir prizai įteikti sportininkams nurašyti ne tą ataskaitinį laikotarpį, kada buvo organizuoti renginiai.* Lietuvos Respublikos Sporto įstatymas²², nurodo, kad organizuojamas sporto renginį, jų organizatorius privalo patvirtinti organizuojamo renginio nuostatus ir saugumo taisykles. Renginio nuostatuose turi būti tikslas, vieta, laikas, programa, dalyviai, laimėtojų nustatymo būdai ir kita tam renginiui aktuali informacija.

Sporto metodininkai²³ turėjo teikti duomenis apie seniūnijos sportinę veiklą Švietimo, kultūros ir sporto skyriui pagal pateiktas formas, tačiau *duomenų pateikimo tvarka nebuvo patvirtinta. Duomenys apie sporto organizavimą seniūnijose, sportuojančių žmonių skaičių, užsiėmimų vietą, praveistus renginius, sporto metodininkų darbo vietą, dokumentų komplektavimą ir saugojimą, nebuvo teikiami ir kaupiami. Savivaldybėje nebuvo veiksmingos vidaus kontrolės pagal aiškiai apibrėžtus ir patikimus rodiklius. Nebuvo kaupiami duomenys kurie leistų nustatyti poreikius, numatyti tikslus ir uždavinius, įgyvendinimo priemones, jų vertinimo kriterijus.*

¹⁹ Panevėžio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-02-01 įsakymas Nr. A-76 „Dėl savivaldybės administracijos pareigybių aprašymo patvirtinimo“.

²⁰ Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2010-06-03 sprendimas Nr.T-112 „Dėl sporto renginių vykdymo bei dalyvavimo rajono, šalies, tarptautiniuose renginiuose materialinio aprūpinimo tvarkos patvirtinimo“

²¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-02-08 įsakymas Nr. 1K-05 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“.

²² Lietuvos Respublikos Sporto įstatymas 1995-12-20 Nr. I-1151, 15 str. (su vėlesniais pakeitimais).

²³ Panevėžio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-02-01 įsakymas Nr. A-76 „Dėl savivaldybės administracijos pareigybių aprašymo patvirtinimo“.

Turimos ir naudojamos sporto bazės seniūnijose

Seniūnijos pavadinimas	Sporto bazių skaičius ir pavadinimas					Komentariai dėl turto naudojimo (sporto salės)
	Sporto salių skaičius (turimų/naudojamų)	Tinklinio aikštelių skaičius (turimų/naudojamų)	Krepšinio aikštelių skaičius (turimų/naudojamų)	Futbolo aikštelių skaičius (turimų/naudojamų)	Kitų sporto aikštynų skaičius (turimų/naudojamų)	
Karsakiškio seniūnija	2/2	4/4	4/4	4/4	2/4	Sporto salės suteikimo sutartis su Paliūniškio pagrindine mok.
Krekenavos seniūnija	4/2	3/1	5/3	3/2	2/2	Panaudos sutarčių nėra
Panevėžio seniūnija	0/1	5/5	8/8	0/1	8/8	Panaudos sutarčių nėra.
Pajstrio seniūnija	1/1	4/3	2/2	2/2	2/2	Bendradarbiavim o sutartis su Pajstrio gimnazija
Ramygalos seniūnija	2/1	2/1	3/1	3/1	2/3	Bendradarbiavim o sutartis su Ramygalos gimnazija
Raguvos seniūnija	2/2	2/1	1/1	1/0	0/1	Trišalis susitarimas su Raguvos gimnazija
Miežiškių seniūnija	0/1	2/0	2/0	0/0	0/0	Panaudos sutartis su Velžio gimnazija be kom. patarnavimų
Naujamiesčio seniūnija	2/2	3/3	3/3	2/2	1/1	Trišalė sutartis su Naujamiesčio gimnazija
Upytės seniūnija	1/1	4/3	2/1	2/2	1/1	Panaudos sutarčių nėra
Smilgių seniūnija	1/1	3/3	3/2	1/3	1/3	Panaudos sutarčių nėra
Vadoklių seniūnija	1/1	7/7	4/3	2/2	0/0	Panaudos sutarčių nėra
Velžio seniūnija	3/3	1/1	4/5	5/5	2/2	Panaudos sutartys su Velžio, Dembavos švietimo įstaigomis ir Šilagalio k.c.
Iš viso :	19/18 95 proc.	40/32 80	41/33 80	25/24 96	21 /27 128	

Panevėžio ir Miežiškių seniūnijose nėra sporto salių. *Kitose seniūnijose sporto salėmis naudojamos be sutarčių, surašant bendradarbiavimo sutartis, trišalius susitarimus, užimtumo grafikus. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas²⁴ ir jo pagrindu priimti savivaldybės tarybos sprendimai²⁵ dėl savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos ir sąlygų nenumato, kad turtas būtų naudojamas pagal bendradarbiavimo sutartis ar trišalius susitarimus.*

Pastebime, kad *Savivaldybės administracijoje nėra tikslios informacijos apie sporto infrastruktūros objektus.* Pagal pateiktus duomenis apie seniūnijose turimus ir naudojamus sporto infrastruktūros objektus paaiškėjo, kad seniūnijos naudojami esama sporto infrastruktūra 80-96 procentais, išskyrus kt. sporto aikštynus, kur seniūnijos nurodė, kad kūno kultūros ir sportiniams renginiams naudojami ne tik turimais, bet bendruomenių ir privačių subjektų aikštynais.

Seniūnijų sporto metodininkų pareigybės aprašyme²⁶ nustatyta funkcija rūpintis reikiamo sportinio inventoriaus įsigijimu, atsakyti už tikslingą jo naudojimą, priežiūrą, užtikrinti sąlygas seniūnijos gyventojams naudotis sporto salėmis, atsakyti už tvarką, stebėti ir prižiūrėti salėje sportuojančius žmones, išduoti ir surinkti sporto inventorių bei žaidimų priemones ir saugoti jas tam paskirtoje vietoje. Nustatėme, kad *dauguma sporto metodininkų neturi patalpų, skirtų sporto inventoriaus laikymui.* Sporto metodininkai, dirbantys švietimo įstaigose fizinio lavinimo mokytojais, saugo inventorių sporto salėse, inventorius nėra atskirtas nuo švietimo įstaigų inventoriaus. Kiti metodininkai laiko dalį inventoriaus seniūnijų patalpose, dalį inventoriaus savo namuose ir netgi savo darbo, nesusijusio su sporto organizavimu, vietoje. Dar kitų inventorių be perdavimo dokumentų perduotas bendruomenės gyventojams.

Seniūnijų naudojama sporto infrastruktūra sportinei veiklai organizuoti nėra įforminta pagal teisės aktų reikalavimus: nesudarytos panaudos sutartys, kaip numatyta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme. Sportinio inventoriaus naudojimo, saugojimo tvarka seniūnijose nenustatyta, kyla rizika dėl efektyvaus inventoriaus panaudojimo, užtikrinimo, kad sporto inventorius būtų naudojamas pagal paskirtį gyventojų reikmėms.

Siekiamų rezultatų ir atsiskaitymo už juos nebuvimas, vidaus kontrolės stoka sudaro sąlygas savivaldybės biudžeto lėšas naudoti neefektyviai. Rekomenduojame atsižvelgti į audito metu nustatytus trūkumus ir peržiūrėti bei patikslinti savivaldybės dokumentus, reglamentuojančius šią sritį, taip pat parinkti tinkamas vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias savivaldybės biudžeto lėšų racionalų ir teisėtą panaudojimą.

Savivaldybės kontrolierė

Regina Zita Viškeliene

Vyresnioji patarėja

Vidutė Kanapeckienė

Vyresnioji patarėja

Zita Žilytė

²⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas 1998-05-12 Nr. VIII-729 (Suvestinė redakcija nuo 2018-03-01 iki 2018-12-31), 14 str.

²⁵ Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2015-01-22 sprendimas Nr. T-7 „Dėl Panevėžio rajono savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo patvirtinimo“.

²⁶ Panevėžio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-02-01 įsakymas Nr. A-76 „Dėl savivaldybės administracijos pareigybių aprašymo patvirtinimo“.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

2019 m. spalio 4 d.
Panevėžys

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įvykdymo terminas	Priemonė rekomendacijai vykdyti	Vykdytojas
1	2	3	4	5
1.	Atsižvelgiant į valstybinę sporto strategiją, vietos bendruomenių poreikius ir galimybes, nustatyti savivaldybės ilgalaikius sporto plėtros tikslus, patvirtinti savivaldybės sporto strategiją.			
2.	Nustatyti (atskirti) kūno kultūros ir sporto organizavimo funkcijas (veiklas) tarp Administracijos švietimo, kultūros ir sporto skyriaus vyriausiojo specialisto, Švietimo centro specialisto - metodininko ir seniūnijų sporto metodininkų, organizuojant ir vykdant sportinę veiklą.			
3.	Peržiūrėti Panevėžio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-12-28 įsakymu Nr. A-533 patvirtintą švietimo, kultūros ir sporto skyriaus vyriausiojo specialisto pareigybę ir patvirtinti atliekamas funkcijas, įvertinus šiai pareigybei pavestas veiklas.			
4.	Įvertinti esamą sporto metodininkų etatų skaičiaus poreikį seniūnijose, nustatant etatų skyrimo kriterijus: gyventojų skaičių, norinčių (galinčių) sportuoti skaičių, turimą infrastruktūrą ir kt. resursus.			
5.	Peržiūrėti seniūnijų sporto metodininkų pareigybes, įvertinti atliekamas funkcijas, užtikrinti atitikimą pareigybės lygiui ir pavadinimui.			
6.	Patikslinti vykdomą 03 biudžeto „Aktyvaus bendruomenės gyvenimo skatinimo“ programą, numatyti sporto priemones pagal skirtingas veiklas : seniūnijų			

	sportui, bendrojo ugdymo mokyklų sportui, sportininkų, sporto klubų, fizinio aktyvumo renginių (pėsčiųjų žygiai) rėmimui ir pan.			
7.	Patvirtinti Savivaldybės biudžeto lėšomis finansuojamos sporto veiklos finansavimo kriterijus ir tvarką pagal atskiras priemones.			
8.	Organizuojant ir vykdant sportinę veiklą seniūnijose naudojamas kitų biudžetinių įstaigų patalpas (sporto ir kt. sales) įforminti panaudos sutartimis.			
9.	Parinkti tinkamas vidaus kontrolės priemonės, užtikrinančias savivaldybės kūno kultūros ir sporto veiklos organizavimą, patvirtinant sporto veiklos dokumentavimo ir atsiskaitymo tvarką (vietos bendruomenių poreikių nustatymas, veiklos planai, renginių dokumentavimas ir atsiskaitymas).			
10.	Peržiūrėti Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2010-06-03 sprendimą Nr. T-112 „Dėl sporto renginių vykdymo bei dalyvavimo rajono, šalies, tarptautiniuose renginiuose materialinio aprūpinimo tvarkos patvirtinimo“ ir užtikrinti jo vykdymą.			
11.	Surengti seniūnijų sporto metodininkų pasitarimą Ramygalos seniūnijoje, pasidalijant sporto renginių dokumentavimo gerąja praktika.			

Rekomendacijų įgyvendinimo planą, prašome užpildyti iki 2019 m. lapkričio 11d.

PRIEDAI

Kūno kultūros ir sporto organizavimo
Panevėžio rajono savivaldybės
administracijos seniūnijose veiklos audito
ataskaitos
Priedas Nr.1

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslas – išsiaiškinti kūno kultūros ir sporto veiklos valdymą seniūnijose, įvertinti ar efektyviai vykdoma kūno kultūros ir sporto veikla, ar teisėtai ir ekonomiškai naudojamos Savivaldybės biudžeto lėšos skirtos seniūnijų kūno kultūros ir sporto veiklai vystyti ekonomiško, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu bei atskleisti veiklos tobulinimo galimybes.

Audituojamieji subjektai - Panevėžio rajono Karsakiškio, Krekenavos, Miežiškių, Naujamiesčio, Paįstrio, Panevėžio, Raguvos, Ramygalos, Smilgių, Upytės, Vadoklių, Velžio seniūnijos, dalyvaujančios organizuojant arba organizuojančios gyventojų sporto ir kultūros renginius seniūnijų aptarnaujamose teritorijose bei Savivaldybės administracija, rengianti Savivaldybės ilgalaikius sporto plėtros tikslus, analizuojanti ir užtikrinanti ilgalaikių Savivaldybės sporto plėtros tikslų ir priemonių jiems pasiekti įgyvendinimą.

Audituojamasis laikotarpis - 2017 - 2018 m. ir 2019 m. sausio 1 d.- 2019 m. liepos 1 d.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus.

Audito metu nebuvo vertintas sporto organizavimas bendrojo ugdymo mokyklose, nes veiklos vykdymo procesas reorganizuotas metų bėgyje (funkcijos perkeltos Panevėžio rajono Švietimo centrui), taip pat, aukšto meistriško sportininkų rėmimo veiklos organizavimas, nes audito subjektai – seniūnijos nesusiję su aukšto meistriško sportininkų rėmimu. Taip pat, nevertinome vaikų dalyvavimo seniūnijų sportiniuose renginiuose, kadangi negavome duomenų apie vaikų sportinės veiklos organizavimą.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Eil. Nr.	Metodai	Tikslas
1.	<p><u>Dokumentų peržiūra</u></p> <p>Nagrinėjome:</p> <p>Lietuvos Respublikos Sporto įstatymą, Lietuvos Respublikos Seimo patvirtintą 2011–2020 metų valstybinę sporto plėtros strategiją, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimus, Panevėžio rajono savivaldybės tarybos sprendimus, savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus.</p> <p><u>Pokalbiai su:</u></p> <p>Savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus, buhalterinės apskaitos skyriaus specialistais, Panevėžio švietimo centro direktore.</p>	<p>Nustatyti, ar sportinės veiklos teisinis reglamentavimas atitinka teisės aktų reikalavimus</p>

2.	<p><u>Dokumentų peržiūra:</u></p> <p>Nagrinėjome:</p> <p>Panevėžio rajono savivaldybės tarybos sprendimus (strateginį veiklos planą, patvirtintas tvarkas, vykdomos programos dokumentus), savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus (nuostatus, tvarkas, pareigybių sąrašus, pareigybių aprašymus ir kitus su sporto veikla susijusius įsakymus).</p> <p><u>Duomenų analizė</u></p> <p>Analizavime:</p> <p>Savivaldybės mero, administracijos direktoriaus, veiklos ataskaitų informaciją, seniūnų veiklos planų ir ataskaitų informaciją, Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus kaupiamus sporto organizavimo duomenis, sporto metodininkų metinių veiklos užduočių ir jų įvykdymo informaciją, seniūnijų sporto renginių organizavimo dokumentus, buhalterinės apskaitos dokumentus, sporto infrastruktūros panaudojimui sudarytas sutartis, gautų atsakymų į pateiktus klausimus informaciją.</p> <p><u>Pokalbiai su:</u></p> <p>Savivaldybės administracijos direktoriumi, Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus, buhalterinės apskaitos skyriaus specialistais;</p> <p>Panevėžio rajono Karsakiškio, Krekenavos, Miežiškių, Naujamiesčio, Pajstrio, Panevėžio, Raguvos, Ramygalos, Smilgių, Upytės, Vadoklių, Velžio seniūnijų seniūnais, sporto metodininkais;</p> <p>Panevėžio švietimo centro direktore.</p>	<p>Nustatyti ar efektyviai naudojami esami materialiniai ir žmogiškieji išteklių kūno kultūros ir sportiniams renginiams organizuoti, ar užtikrinama veiksminga sporto organizavimo seniūnijose vidaus kontrolė, ar pakankama Administracijos kontrolė įgyvendinant priemones ir jas finansuojant</p>
----	--	---