



PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS SPORTO RENGINIŲ ORGANIZAVIMO IR DALYVAVIMO MIESTO, ŠALIES, TARPTAUTINIUOSE SPORTO RENGINIUOSE ATITIKTIES AUDITO ATASKAITA

2025 m. kovo 14 d. Nr. SAA-1
Panevėžys

Su ataskaita galima susipažinti Panevėžio miesto savivaldybės interneto svetainėje
www.panevezys.lt

SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Panevėžio miesto savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atlieka išorės auditus Panevėžio miesto savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės valdomose įmonėse.

Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose atitikties auditą suplanuota atlikti Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos plane.

Auditą atliko: vyriausiosios patarėjos Lina Kraujelienė (grupės vadovė) ir Irma Masiliūnienė, vyriausioji specialistė Jurgita Vilniškienė.

Audito ataskaita pateikta Panevėžio miesto savivaldybės tarybai, Panevėžio miesto savivaldybės merui, Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriui.

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI.....	4
SANTRAUKA	5
ĮŽANGA.....	9
AUDITO REZULTATAI.....	10
1. Sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo juose reglamentavimas ydingas.....	10
1.1. Finansavimo tvarkos aprašą įgyvendinančius teisės aktus patvirtino ne vykdomoji institucija..	10
1.2. Finansavimo tvarkos aprašas nepakankamai reglamentuoja sporto renginių organizavimą ir dalyvavimą juose	11
1.3. Finansavimo tvarkos aprašą įgyvendinantys teisės aktai neužtikrina objektyvios sporto renginių atrankos	13
2. Sporto renginių organizavimas ir dalyvavimas juose turėjo trūkumų.....	14
2.1. Lietuvos mokyklų žaidynės organizuotos nesilaikant visų reikalavimų.....	14
2.2. Sporto renginių pagal gautus pasiūlymus atranka ir organizavimas tobulintini.....	16
2.2.1. Atrankos komisijos sprendimai ne visais atvejais pagrįsti	16
2.2.2. Sporto renginių organizavimo paslaugų pirkimas neatitiko Finansavimo tvarkos aprašo esmės	21
2.3. Sporto skyrius sporto renginius mieste organizavo nesilaikydamas nustatytos tvarkos ...	22
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	24
PRIEDAI	27
1 priedas Santrumpos ir sąvokos.....	27
2 priedas Audito apimtis ir metodai	28

PAGRINDINIAI FAKTAI



Lietuvos mokyklų žaidynės

32 varžybos Panevėžio mieste,
panaudota 6,8 tūkst. Eur;
24 varžybos išvykose,
panaudota 7,6 tūkst. Eur.



Sporto renginiai pagal pasiūlymus

23 renginiai,
panaudota 78,7 tūkst. Eur.
Išvykoms panaudota 2,0 tūkst. Eur.



Sporto skyriaus organizuoti renginiai

8 renginiai,
panaudota 23,8 tūkst. Eur.



Finansavimo tvarkos aprašas ir jį įgyvendinantys teisės aktai tobulintini



Sprendimus priėmė netinkamos savivaldos institucijos:

- sporto renginių atrankos kriterijus patvirtino Savivaldybės administracijos direktorius, o ne Savivaldybės taryba;
- Atrankos komisiją sudarė, jos darbo reglamentą, kvietimus Sporto organizacijoms teikti pasiūlymus, maitinimo išlaidų kompensavimo tvarką patvirtino Savivaldybės administracijos direktorius, o ne savivaldybės vykdomoji institucija – meras.



Neužtikrinti aiškūs ir konkretūs procesai, skaidri ir efektyvi veikla:

- nereglamentuota, kokią informaciją turi nurodyti Sporto organizacijos teikdamos pasiūlymus: nenustatyta prievolė nurodyti renginio vertę ir numatomas išlaidas;
- nereglamentuotas sutarčių sudarymas;
- nepakankamai reglamentuota Atrankos komisijos veikla.



Atrankos komisijos sprendimai ne visais atvejais pagrįsti

Svarstė ne visus pasiūlymus organizuoti sporto renginius.
Nenurodė, kokius atrankos kriterijus atitinka pasiūlymai.

SANTRAUKA

Audito svarba

Savivalda sporto srityje atlieka svarbų vaidmenį užtikrinant fizinio aktyvumo, sporto infrastruktūros plėtrą bei skatinant visuomenės įsitraukimą į sportinę veiklą. Jos funkcijos apima įvairias sritis, pradedant finansavimu ir strateginiu planavimu, baigiant sporto renginių organizavimu ir visuomenės skatinimu sportuoti. Savivaldybė, besirūpinanti savo gyventojų gerove, turi sudaryti sąlygas gyventojams sportuoti ir suteikti tam teises garantijas.

Panevėžio miesto savivaldybės 2024–2026 metų strateginio veiklos plano socialinės ir ekonominės plėtros Sporto programoje numatyta įgyvendinti priemonė – „Tarptautinių bei nacionalinių fizinio aktyvumo ir sporto renginių organizavimas. Dalyvavimas sporto varžybose, renginiuose“. Panevėžio miesto savivaldybės administracijos Sporto skyrius koordinuoja Panevėžio miesto sporto veiklą, užtikrinančią gyventojų fizinį aktyvumą ir sporto puoselėjimą, sudarydamas sąlygas fiziniam aktyvumui ir sporto veiklai, skatina fizinį aktyvumą, formuoja gyventojų pozityvų požiūrį į sporto, fizinio aktyvumo naudą sveikatai.

Viešojo sektoriaus auditas užima svarbią vietą kiekvienos valstybės ir jos administracinio vieneto valdyme siekiant viešojo sektoriaus institucijų veikimo ekonomiškumo, efektyvumo, veiksmingumo procesų gerinimo. Audito procesas gali ne tik padidinti audituojamo subjekto veiklos efektyvumą, bet ir identifikuoti jos skaidrumą, padėti apsisaugoti nuo įvairių apgaulių, korupcijos atvejų ir prisidėti prie efektyvesnio lėšų ir turto naudojimo.

Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, siekdama įvertinti Panevėžio miesto savivaldybės Sporto programoje tarptautinių bei nacionalinių fizinio aktyvumo ir sporto renginių organizavimo, dalyvavimo sporto varžybose, renginiuose priemonės įgyvendinimo atitikimą teisės aktams, atliko Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose atitikties auditą¹.

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose finansavimo teisėtumą ir tinkamumą.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar Savivaldybėje patvirtinti audituojamos srities teisės aktai atitinka Lietuvos Respublikos teisės aktus;
- ar Sporto programoje numatyta audituojamai priemonei vykdyti skirtos lėšos naudojamos vadovaujantis Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose finansavimo tvarkos aprašu.

Audituojamas laikotarpis 2024 metai, esant poreikiui naudojami ankstesnio laikotarpio duomenys.

Audito procedūros atliktos Savivaldybės administracijoje. Informacija rinkta analizuojant Savivaldybės administracijos Sporto ir Apskaitos skyrių pateiktus dokumentus, su analizuojamu klausimu susijusius duomenis, esančius dokumentų ir procesų valdymo sistemoje „Avilyš“, bei nagrinėjant su analizuojamu klausimu susijusius teisės aktus. Audito metu įrodymai rinkti vadovaujantis nuostata, kad subjektai pateikė išsamią ir objektyvią informaciją, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka jų originalus. Jei prašomi pateikti dokumentai nepateikti, buvo laikoma, kad jų nėra.

¹ Savivaldybės kontrolieriaus 2023-11-09 įsakymas Nr. V-10 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024 metų veiklos plano patvirtinimo“.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS)² siekiant gauti pakankamą užtikrinimą dėl Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose finansavimo teisėtumo ir tinkamumo. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“, 28 puslapyje.

Pagrindiniai audito rezultatai

1. Sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo juose reglamentavimas neatitinka savivaldos institucijoms nustatytų kompetencijų bei neužtikrina aiškių ir konkrečių procesų, skaidrios ir efektyvios Savivaldybės administracijos veiklos, organizuojant sporto renginius ir dalyvaujant juose:
 - 1.1. Finansavimo tvarkos apraše:
 - nurodyta neįgalioji aprašą įgyvendinanti institucija, t. y. Savivaldybės administracijos direktorius. 2023 m. balandžio 1 d. įsigaliojus naujam vietos savivaldos modeliui, vykdomoji institucija yra savivaldybės meras;
 - nenustatyta prievolė Sporto organizacijai, pateikusiai pasiūlymą kartu su Savivaldybės administracija organizuoti renginį, nurodyti renginio vertę ir galimas išlaidas;
 - neregamentuota, kokios sutartys turi būti sudaromos organizuojant renginius;
 - nenustatyta prievolė, kad Atrankos komisijos nariai, tiesiogiai ar netiesiogiai jos sprendimais suinteresuoti asmenys, privalo nusišalinti;
 - neregamentuota, kaip informuojamos Sporto organizacijos apie priimtą sprendimą organizuoti renginį, išlaidų apmokėjimą.
 - 1.2. Atrankos komisijos darbo tvarkos reglamente:
 - nenustatyta komisijos pareiga paprašyti pasiūlymą organizuoti renginį pateikusių Sporto organizacijos pateikti trūkstamą informaciją ar dokumentus;
 - nenurodyta, per kiek laiko komisija turi išanalizuoti gautą pasiūlymą ir savo sprendimą įforminti protokolu.
 - 1.3. Savivaldybės tarybos sprendimu nenustatyti sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo juose miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose atrankos kriterijai. Neatsižvelgdamas į įstatymu suteiktus įgaliojimus atrankos kriterijus tvirtinti Savivaldybės tarybai, kriterijus patvirtino Savivaldybės administracijos direktorius. Patvirtinti atrankos kriterijai neužtikrina skaidrios ir efektyvios atrankos. Kriterijai yra skirtingo reikšmingumo ar nepamatuojami – pvz., vienas kriterijus susietas su viso renginio verte – *ne mažiau kaip 30 procentų (skaičiuojant nuo visos dalyvavimo sporto renginyje vertės) finansuoja dalyvavimo išlaidas*, o kitas, vertinamas kaip lygiavertis, tačiau apima tik siaurą galimą renginio išlaidų rūšį – *aprūpina sportinėmis aprangomis*; vienas iš kriterijų nepamatuojamas – *Panevėžio miesto tradicinių sporto renginių organizavimas*, sudaro sąlygas interpretacijoms ir selektyviam taikymui, nes nėra apibrėžta, kokie sporto renginiai laikytini tradiciniais;
 - 1.4. Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių, vykstančių Lietuvoje, dalyvių vienos paros maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų mokėjimo tvarkos aprašas patvirtintas Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu, tačiau nuo 2023-04-01 turėjo būti pripažintas netekusiu galios ir atitinkamai patvirtintas Savivaldybės mero. Savivaldybės administracijos direktorius priėmė ir kitus Finansavimo tvarkos aprašą įgyvendinančius teisės aktus, nors juo priimti turėjo savivaldybės vykdomoji institucija – meras: sudarė Atrankos komisiją bei patvirtino jos darbo tvarkos reglamentą, paskelbė kvietimą Sporto organizacijoms teikti pasiūlymus.

² 4000 TAAIS „Atitikties audito standartas“, prieiga per internetą: <http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>.

2. Sporto renginių organizavimas ir dalyvavimas juose turėjo trūkumų:
 - 2.1. Sporto skyrius Lietuvos mokyklų žaidynes organizavo nesivadovaudamas Finansavimo tvarkos aprašu: Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu sporto renginių dalyviams nebuvo pavesta dalyvauti šalies sporto renginiuose, nepatvirtinti sporto renginių dalyvių sąrašai.
 - 2.2. Sporto renginių pagal gautus pasiūlymus atranka ir organizavimas tobulintini:
 - Sporto organizacijos buvo viešai kviečiamos teikti pasiūlymus organizuoti sporto renginius ir dalyvauti juose, tačiau kvietime teikti pasiūlymus nebuvo nurodyta, kokios išlaidos gali būti apmokamos;
 - Atrankos komisija svarstė ne visus Sporto organizacijų pasiūlymus (nesvarstė metų eigoje gautų 9 pasiūlymų), sprendimai ne visais atvejais pagrįsti, nes:
 - ne visos Sporto organizacijos pasiūlymuose organizuoti renginį nurodė renginio vertę, todėl nebuvo galima įvertinti, ar Sporto organizacija, organizuojanti sporto renginį, atitiko reikalavimą prisidėti ne mažiau kaip 30 proc. renginio vertės;
 - visuose posėdžių protokoluose nurodė, kad pateikti pasiūlymai atitinka ne mažiau kaip 2 atrankos kriterijus, tačiau nenurodė kokius ir kiek jų atitinka;
 - dviem atvejais posėdžių protokolai užregistruoti praėjus keliems mėnesiams po renginių ir tai kelia abejonių dėl komisijos sprendimų savalaikiškumo;
 - Savivaldybės administracija neužtikrino veiksmingo dokumentų valdymo – nesisteminio informacijos ir dokumentų, susijusių su audituojama sritimi. Nesukurtos vidaus kontrolės procedūros, kurios užtikrintų informacijos patikimumą ir lėšų naudojimo stebėseną (pvz., ar apsvarstyti visi gauti pasiūlymai, ar sporto renginiui lėšų panaudota ne daugiau, nei rekomendavo Atrankos komisija, ar renginys, kuriam buvo pritarta bei skirta lėšų, įvyko ir kt.).
 - 2.3. Finansavimo tvarkos apraše neregamentuota, kokios sutartys turi būti sudaromos organizuojant renginius kartu su Sporto organizacijomis, Savivaldybės turto nuomos trumpalaikiams renginiams sutarčių sudarymo kontrolė nevykdyta:
 - dėl nepakankamo reglamentavimo sporto renginiams organizuoti sudarytos skirtingos sutartys: paslaugų teikimo arba jungtinės veiklos. Pagal paslaugų teikimo sutartis Savivaldybės administracija vykdė mažos vertės renginio organizavimo / vykdymo paslaugos viešuosius pirkimus. Toks paslaugų pirkimas neatitinka Finansavimo tvarkos aprašo esmės, nes norėdama prisidėti prie renginio organizavimo, Savivaldybė pirko renginio organizavimo / vykdymo paslaugas iš Sporto organizacijų, kurios pateikė pasiūlymus kartu su Savivaldybės administracija organizuoti renginį;
 - nustatyti atvejai, kai esant poreikiui sporto renginiams naudotis Savivaldybės biudžetinių įstaigų sporto bazėmis, įstaigos su Sporto organizacijomis nesudarė Savivaldybės turto nuomos trumpalaikiams renginiams sutarčių, nors faktiškai leido pasinaudoti turtu. Neįforminti turto nuomotojo ir nuomininko santykiai, nenustatytos teisės, pareigos ir atsakomybė nesudaro prielaidų Savivaldybės turto naudojimo teisėtumui ir saugumui.
 - 2.4. Sporto skyrius renginius organizavo nesivadovaudamas Finansavimo tvarkos apraše nustatytais reikalavimais: nesant Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo, patvirtinto sporto renginio dalyvių sąrašo, paskirto atsakingo už sporto renginį asmens.

Rekomendacijos Savivaldybės administracijos direktoriui

Siekiant tinkamai reglamentuoti Savivaldybės renginių organizavimą ir dalyvavimą sporto renginiuose:

1. Parengti ir teikti Savivaldybės tarybai tikslinti Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose finansavimo tvarkos aprašą, atsižvelgiant į nustatytus neatitikimus:

- 1.1. Finansavimo tvarkos aprašą įgyvendinančia institucija nurodyti Savivaldybės merą (1 pagrindinis audito rezultatas);
- 1.2. įtvirtinti pareigą Atrankos komisijos nariams, tiesiogiai ar netiesiogiai suinteresuotiems jos sprendimais, nusišalinti (1 pagrindinis audito rezultatas);
- 1.3. įtvirtinti pareigą Atrankos komisijai paprašyti pasiūlymą pateikusios Sporto organizacijos pateikti trūkstamą informaciją ar dokumentus (1 pagrindinis audito rezultatas);
- 1.4. įtvirtinti prievolę Sporto organizacijai, pateikusiai pasiūlymą kartu su Savivaldybės administracija organizuoti renginį, nurodyti renginio vertę ir galimas išlaidas (1 pagrindinis audito rezultatas);
- 1.5. reglamentuoti, kokios sutartys turi būti sudaromos organizuojant renginius (2 pagrindinis audito rezultatas);
- 1.6. reglamentuoti, kaip turi būti informuojamos Sporto organizacijos apie Savivaldybės administracijos priimtą sprendimą organizuoti renginį, išlaidų apmokėjimą (1 pagrindinis audito rezultatas).
2. Parengti ir teikti Savivaldybės tarybai tvirtinti sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo juose atrankos kriterijus (1 pagrindinis audito rezultatas).
3. Parengti ir teikti Savivaldybės merui tvirtinti Finansavimo tvarkos aprašą įgyvendinančius teisės aktus (patvirtinti sporto renginių, vykstančių Lietuvoje, dalyvių vienos paros maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų mokėjimo tvarkos aprašą, sudaryti atrankos komisiją ir patvirtinti jos darbo tvarkos reglamentą, nurodant aiškias ir skaidrias sprendimų priėmimo ir protokolų įforminimo procedūras, skelbti kvietimą teikti pasiūlymus Savivaldybės administracijai organizuoti sporto renginius ir dalyvauti miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose) (1 pagrindinis audito rezultatas).

Siekiant Savivaldybės administracijos Sporto skyriaus tinkamo, skaidraus ir efektyvaus, Finansavimo tvarkos aprašo nuostatas atitinkančio sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo juose:

4. Užtikrinti, kad Panevėžio miesto mokyklų sporto dalyvių išvykos į Lietuvos mokyklų žaidynes būtų organizuojamos Savivaldybės administracijos direktoriaus pavedimu, būtų patvirtinti sporto renginių dalyvių sąrašai (2 pagrindinis audito rezultatas).
5. Užtikrinti, kad Atrankos komisija Sporto organizacijų pasiūlymus svarstyty joms pateikus visą privalomą teikti informaciją apie planuojamą renginį (vertę, planuojamas išlaidas ir informaciją, reikalingą įvertinti, kuriuos atrankos kriterijus atitinka pasiūlymas) (2 pagrindinis audito rezultatas).
6. Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias Savivaldybės turto nuomos trumpalaikiams sporto renginiams organizuoti sutarčių sudarymą (2 pagrindinis audito rezultatas).
7. Užtikrinti, kad Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Savivaldybės administracijos Sporto skyriui būtų pavesta organizuoti visus renginius, paskirtas už sporto renginio organizavimą atsakingas asmuo, patvirtintas dalyvių sąrašas (2 pagrindinis audito rezultatas).

Siekiant užtikrinti patikimą informaciją bei skirtų lėšų naudojimo stebėseną:

8. Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias su Sporto programos priemonės „Tarptautinių ir nacionalinių fizinio aktyvumo ir sporto renginių organizavimas. Dalyvavimas sporto varžybose, renginiuose“ įgyvendinimu susijusių dokumentų veiksmingą valdymą ir skirtų lėšų naudojimo stebėseną (2 pagrindinis audito rezultatas).

Rekomendacijų įgyvendinimo planas pateikiamas 24–26 lapuose.

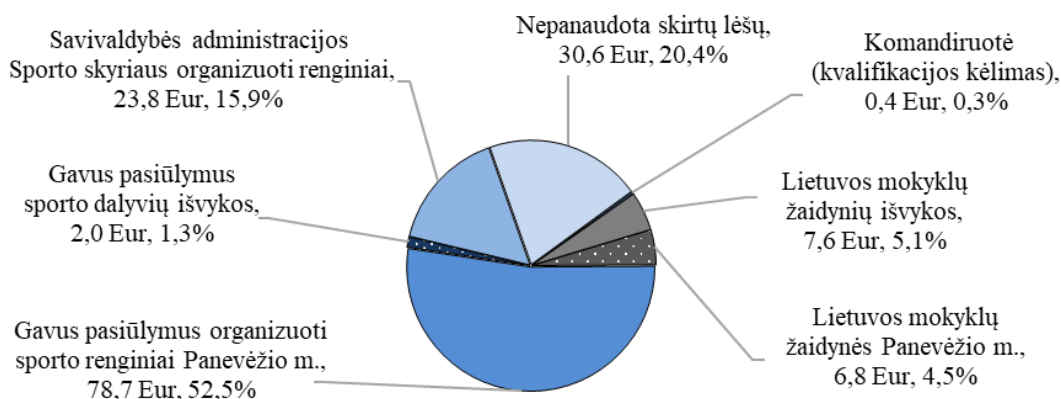
IŽANGA

Savivaldybės taryba įgyvendindama įstatymu jai pavestas funkcijas sporto srityje, patvirtino Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose finansavimo tvarkos aprašą, kuris nustato sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose atrankos ir finansavimo tvarką.

Finansavimo tvarkos aprašą vykdydamas savo funkcijas³ įgyvendina Savivaldybės administracijos Sporto skyrius:

- organizuoja Lietuvos mokyklų žaidynes ir jose dalyvauja kituose Lietuvos miestuose kartu su Lietuvos neformaliojo švietimo agentūra ir bendrojo ugdymo mokyklomis;
- organizuoja sporto renginius ir dalyvauja miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose kartu su Lietuvos sporto šakų federacijomis, sporto organizacijomis ir kitais sporto srityje veikiančiais juridiniais asmenimis pagal gautus pasiūlymus;
- savarankiškai organizuoja sporto renginius ir dalyvauja miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose.

Panevėžio miesto savivaldybės 2024–2026 metų strateginio veiklos plano, socialinės ir ekonominės plėtros Sporto programos priemonei „Tarptautinių bei nacionalinių fizinio aktyvumo ir sporto renginių organizavimas. Dalyvavimas sporto varžybose, renginiuose (01.02.01.)“ 2024 m. buvo skirta 150,0 tūkst. Eur, panaudota 119,4 tūkst. Eur (1 pav.).



1 pav. 2024 m. tarptautinių bei nacionalinių fizinio aktyvumo ir sporto renginiams panaudotos lėšos, Eur, proc.

Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės administracijos duomenis

Įvertinę audito metu surinktus įrodymus, pateikėme išvadas ir rekomendacijas, kurias įgyvendinus, būtų tinkamai, teisėtai organizuojami ir finansuojami Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginiai bei dalyvavimas miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose, būtų užtikrintas Savivaldybės lėšų naudojimo teisėtumas ir tinkamumas.

Tinkamas dokumentų valdymas palengvintų informacijos perdavimą ir naudojimą – didintų darbo efektyvumą ir padėtų išvengti klaidų.

³ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-12-31 įsakymas Nr. A-1242 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės administracijos Sporto skyriaus nuostatų patvirtinimo ir Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. rugsėjo 23 d. įsakymo Nr. A-861 pripažinimo netekus galios“ (su vėlesniais pakeitimais).

AUDITO REZULTATAI

1. Sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo juose reglamentavimas ydingas

1. Kūno kultūros ir sporto plėtojimas, gyventojų poilsio organizavimas yra savivaldybės savarankiškosios funkcijos, kurias turi įgyvendinti dvi savivaldybės institucijos: savivaldybės atstovaujamoji institucija – savivaldybės taryba ir savivaldybės vykdomoji institucija – savivaldybės meras (iki 2023-03-31 savivaldybės administracijos direktorius).

Savivaldybės taryba nustato savivaldybės biudžeto lėšomis finansuotinas sporto sritis, skatina viešojo ir privataus sektorių partnerystę sporto srityje, nustato sporto srityje veikiančių juridinių asmenų veiklos finansavimo iš savivaldybės biudžeto kriterijus ir tvarką.

Savivaldybės vykdomoji institucija užtikrina savivaldybės sporto plėtros priemonių ir projektų jiems pasiekti įgyvendinimą; užtikrina sporto bazių teikiamų paslaugų prieinamumą vietos bendruomenei, organizuoja vietos bendruomenės šviečiamąją veiklą apie fizinio aktyvumo naudą sveikatai⁴.

1.1. Finansavimo tvarkos aprašą įgyvendinančius teisės aktus patvirtino ne vykdomoji institucija

2. Vertinome, ar Savivaldybėje patvirtinti teisės aktai atitinka Lietuvos Respublikos teisės aktus.
3. Savivaldybės taryba patvirtino Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose finansavimo tvarkos aprašą⁵. Savivaldybės administracijos direktorius patvirtino sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo juose kriterijus, nors pagal kompetenciją kriterijus turėjo tvirtinti Savivaldybės taryba.
4. Nesivadovaudamas Sporto įstatymo nuostata, kad savivaldybės vykdomoji institucija užtikrina savivaldybės sporto plėtros priemonių ir projektų jiems pasiekti įgyvendinimą, Vietos savivaldos įstatymo nuostata, kad savivaldybės vykdomoji institucija – savivaldybės meras (iki 2023-03-31 Savivaldybės administracijos direktorius), Savivaldybės administracijos direktorius, viršydamas įstatymu nustatytą kompetenciją, priėmė teisės aktus^{6,7,8}: sudarė Atrankos komisiją ir patvirtino jos darbo tvarkos reglamentą, patvirtino sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo juose atrankos kriterijus, paskelbė kvietimą teikti pasiūlymus organizuoti sporto renginius ir dalyvauti juose.

⁴ Lietuvos Respublikos sporto įstatymas, 1995-12-20 Nr. I-1151 (su vėlesniais pakeitimais), 10 str.

⁵ Savivaldybės tarybos 2023-02-23 sprendimas Nr. 1-36 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose finansavimo tvarkos aprašo patvirtinimo ir Savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 21 d. sprendimo Nr. 1-47 pripažinimo netekusiu galios“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁶ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-04-19 įsakymas Nr. A-316 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir miesto šalies, tarptautinių sporto renginių dalyvių atrankos komisijos sudarymo, jos darbo organizavimo tvarkos reglamento patvirtinimo“.

⁷ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-05-03 įsakymas Nr. A-383 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose atrankos kriterijų patvirtinimo“.

⁸ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-10-03 įsakymas Nr. A-791 „Dėl kvietimo teikti pasiūlymus Panevėžio miesto savivaldybės administracijai organizuoti sporto renginius ir dalyvauti miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose paskelbimo“.

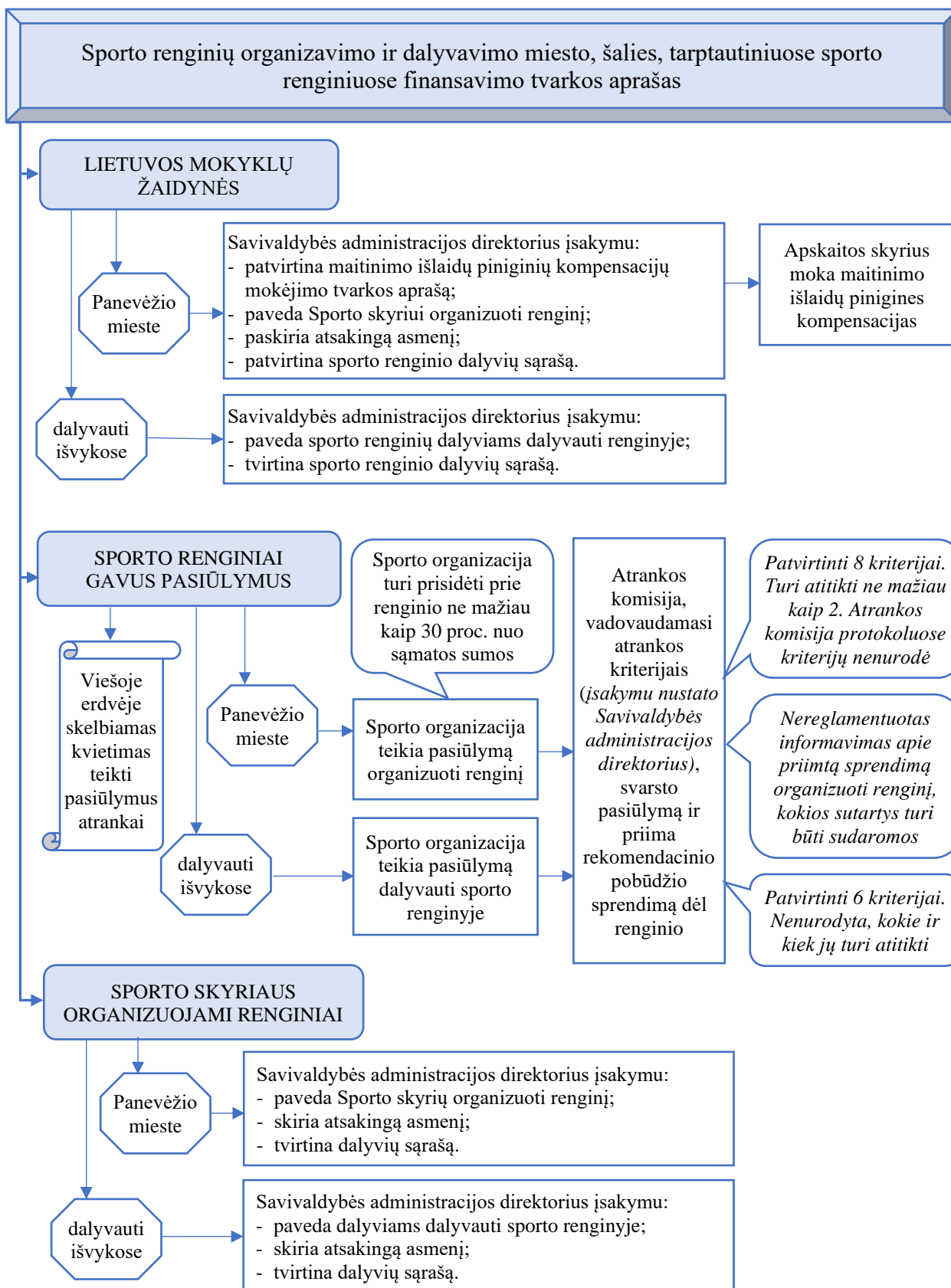
Savivaldybės administracijos direktorius patvirtino sporto renginių dalyvių vienos paros maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų mokėjimo tvarkos aprašą⁹, kuris nuo 2023-04-01 turėjo būti pripažintas netekusiu galios ir atitinkamai patvirtintas Savivaldybės mero.

5. *Dėl vidaus kontrolės trūkumo pažeistas viešosios teisės principas, pagal kurį Savivaldybės administracijos direktorius gali veikti tik pagal įstatymuose nustatytas ir aiškiai įtvirtintas kompetencijas. Šiuo atveju direktorius nesivadovavo įstatymo nuostatomis, patvirtindamas teisės aktus, reglamentuojančius sporto renginių organizavimą ir dalyvavimą juose. Būtina peržiūrėti ir patvirtinti tinkamus teisės aktus, kurie aiškiai nustatytų sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo juose tvarką, atitinkančią Savivaldybės institucijų kompetencijas.*

1.2. Finansavimo tvarkos aprašas nepakankamai reglamentuoja sporto renginių organizavimą ir dalyvavimą juose

6. Vertinome, ar Finansavimo tvarkos apraše nustatyti reikalavimai sudarė sąlygas priimti tinkamus sprendimus:
 - numatyta, kokią informaciją turi nurodyti Sporto organizacijos teikdamos pasiūlymus;
 - reglamentuota, kokios sutartys turi būti sudaromos;
 - reglamentuota, kaip turi būti informuota Sporto organizacija apie priimtą sprendimą organizuoti renginį.
7. Nustatėme, kad Finansavimo tvarkos apraše nėra reglamentuota :
 - kokią informaciją turi nurodyti Sporto organizacijos teikdamos pasiūlymus, prievolė Sporto organizacijai, pateikusiai pasiūlymą kartu su Savivaldybės administracija organizuoti renginį, nurodyti renginio vertę ir numatomas išlaidas ir Atrankos komisijos pareiga paprašyti pasiūlymą organizuoti renginį pateikusių Sporto organizacijos pateikti trūkstamą informaciją ar dokumentus ir kam Atrankos komisija rekomenduoja vadovautis savo sprendimu;
 - kokios sutartys turi būti sudaromos organizuojant renginius (2 pav.);
 - Sporto organizacijų informavimas apie priimtą sprendimą organizuoti renginį (2 pav.).
8. Finansavimo tvarkos apraše yra nustatyta, kad Atrankos komisija sudaroma iš 2 Sporto skyriaus darbuotojų ir 2 Panevėžio miesto sporto tarybos narių. Nors sporto tarybos nariai gali būti tiesiogiai suinteresuoti savo atstovaujamos sporto šakos renginiais ar savo paties paraiškos vertinimu, Finansavimo tvarkos apraše nėra nuostatos, kad Atrankos komisijos nariai, tiesiogiai ar netiesiogiai jos sprendimais suinteresuoti asmenys, privalo nusišalinti.

⁹ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-03-03 įsakymas Nr. A-179 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių, vykstančių Lietuvoje, dalyvių vienos paros maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų mokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo ir administracijos direktoriaus 2019 m. kovo 1 d. įsakymo Nr. A-154 pripažinimo netekusiu galios“.



2 pav. Savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose finansavimo tvarkos aprašo schema

Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

9. *Dėl neaiškaus, neišsamaus Finansavimo tvarkos aprašo, galima neskaidri ir neobjektyvi sporto renginių atranka, neteisingas ir neteisėtas biudžeto lėšų panaudojimas. Siekiant objektyvios sporto renginių atrankos, Finansavimo tvarkos apraše būtina išsamiai reglamentuoti sporto renginių atranką – sporto renginius organizuojančių ir dalyvaujančių juose veiksmus.*

1.3. Finansavimo tvarkos aprašą įgyvendinantys teisės aktai neužtikrina objektyvios sporto renginių atrankos

10. Vertinome, ar Savivaldybės vykdomoji institucija patvirtino tinkamus Savivaldybės tarybos sprendimą įgyvendinančius teisės aktus.
11. Finansavimo tvarkos aprašą įgyvendinantys teisės aktai – kvietimas teikti pasiūlymus organizuoti sporto renginius ir dalyvauti juose, sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo juose kriterijai, Atrankos komisijos darbo tvarkos reglamentas yra neišsamūs ir neaiškūs:
- 11.1 kvietime¹⁰ Sporto organizacijoms teikti pasiūlymus nenurodyta, kokios konkrečios išlaidos gali būti finansuojamos;
- 11.2 sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo juose kriterijai¹¹ neaiškūs, netikslūs, nepamatuojami, nevienareikšmiški:
- vienas iš 8 organizavimo atrankos kriterijų – *Panevėžio miesto tradicinių sporto renginių organizavimas* sudaro sąlygas interpretacijoms ir selektyviam taikymui, nes nėra apibrėžta, kokie sporto renginiai laikytini tradiciniais;
 - dalyvavimo sporto renginiuose atrankos kriterijai skirtingo reikšmingumo, pvz., vienas kriterijus susietas su viso renginio verte – *ne mažiau kaip 30 procentų (skaičiuojant nuo visos dalyvavimo sporto renginyje vertės) finansuoja dalyvavimo išlaidas*, o kitas, vertinamas kaip lygiavertis, tačiau apima tik siaurą galimą renginio išlaidų rūšį – *aprupina sportinėmis aprangomis*;
 - nėra aišku, kiek iš 6 dalyvavimo sporto renginiuose atrankos kriterijų ir kokius turi atitikti renginys.
- 11.3 Atrankos komisijos darbo reglamente nustatytas laikotarpis, per kurį Atrankos komisija turi išanalizuoti gautą pasiūlymą ir priimtą sprendimą įforminti protokolu. Pažymėtina, kad Civiliniame kodekse yra nustatyta bendra protokolų surašymų ir pasirašymo tvarka ir terminai – protokolas turi būti surašytas ir pasirašytas per steigimo dokumentuose arba įstatymuose nustatytą terminą, tačiau visais atvejais terminas negali būti ilgesnis nei trisdešimt dienų nuo posėdžio (susirinkimo) dienos¹².
12. *Finansavimo tvarkos aprašą įgyvendinantys teisės aktai neišsamūs, netikslūs ir neužtikrina skaidrios ir objektyvios sporto renginių atrankos. Būtina peržiūrėti ir patvirtinti tinkamus teisės aktus, kurie aiškiai nustatytų sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo juose tvarką. Tinkamai reglamentavus šias sritis, būtų užtikrintas objektyvus Sporto organizacijų pasiūlymų vertinimas, o sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo finansavimas būtų teisingas ir teisėtas.*

¹⁰ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-10-03 įsakymas Nr. A-791 „Dėl kvietimo teikti pasiūlymus Panevėžio miesto savivaldybės administracijai organizuoti sporto renginius ir dalyvauti miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose paskelbimo“.

¹¹ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-05-03 įsakymas Nr. A-383 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose atrankos kriterijų patvirtinimo“.

¹² Civilinis kodeksas, patvirtintas Lietuvos Respublikos civilio kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymu, 2000-07-18 Nr. VIII-1864 (su vėlesniais pakeitimais), 2.91 str. 3 d.

2. Sporto renginių organizavimas ir dalyvavimas juose turėjo trūkumų

13. Įgyvendindamas Finansavimo tvarkos aprašą¹³, vykdydamas savo funkcijas¹⁴ ir vadovaudamasis Lietuvos mokyklų žaidynių nuostatais¹⁵, Sporto skyrius organizuoja:
- Lietuvos mokyklų žaidynes ir jose dalyvauja kituose Lietuvos miestuose kartu su Lietuvos neformaliojo švietimo agentūra¹⁶ ir bendrojo ugdymo mokyklomis;
 - pagal gautus pasiūlymus sporto renginius ir dalyvauja miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose kartu su Sporto organizacijomis;
 - Savivaldybės administracijos sporto renginius ir dalyvauja miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose.
14. Laikėmės nuostatos, kad Sporto programoje numatytai priemonei vykdyti skirtos lėšos naudotos tinkamai, jeigu sporto renginių organizavimas ir apmokėjimas atitiko Finansavimo tvarkos aprašą.

2.1. Lietuvos mokyklų žaidynės organizuotos nesilaikant visų reikalavimų

15. Lietuvos mokyklų žaidynės turi būti organizuojamos vadovaujantis Finansavimo tvarkos aprašo nuostatomis. Jose numatyta, kad Savivaldybės administracijos direktorius įsakymais:
- tvirtina sporto renginių dalyviams vienos paros maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų mokėjimo tvarkos aprašą¹⁷;
 - tvirtina sporto renginių dalyviams vienos paros maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų mokėjimo finansinės sutarties formą;
 - paveda Sporto skyriui organizuoti sporto renginį, skirti už sporto renginio organizavimą atsakingą asmenį, tvirtinti sporto renginio dalyvių sąrašą;
 - paveda sporto renginių dalyviams dalyvauti šalies renginiuose, tvirtina sporto renginio dalyvių sąrašą.

Finansavimo tvarkos apraše nustatyta piniginių kompensacijų mokėjimo tvarka ir dydžiai. Apskaitos skyrius pinigines kompensacijas sporto renginių dalyviams perveda į asmenines banko sąskaitas. Kai iš anksto nėra žinomi renginio dalyviai, kuriems turi būti mokamos piniginės kompensacijos, maitinimosi išlaidų pinigines kompensacijas¹⁸ sporto renginio dalyviams privalo išmokėti sporto renginio organizatoriaus įgalioti asmenys.

¹³ Savivaldybės tarybos 2023-02-23 sprendimas Nr. 1-36 (su vėlesniais pakeitimais) „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose finansavimo tvarkos aprašo patvirtinimo ir Savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 21 d. sprendimo Nr. 1-47 pripažinimo netekus galios“, 6.3, 6.4, 14 p.

¹⁴ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-12-31 įsakymas Nr. A-1242 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės administracijos Sporto skyriaus nuostatų patvirtinimo ir Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. rugsėjo 23 d. įsakymo Nr. A-861 pripažinimo netekus galios“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁵ Lietuvos neformaliojo švietimo agentūros direktoriaus 2024-10-03 įsakymas Nr. R1-487 „Dėl 2024–2025 mokslo metų Lietuvos mokyklų žaidynių nuostatų patvirtinimo“.

¹⁶ Lietuvos neformaliojo švietimo agentūros direktoriaus įsakymai: 2023-10-11 Nr. R1-84 „Dėl 2023–2024 mokslo metų Lietuvos mokyklų žaidynių nuostatų patvirtinimo“, 2024-10-03 Nr. R1-487 „Dėl 2024–2025 mokslo metų Lietuvos mokyklų žaidynių nuostatų patvirtinimo“.

¹⁷ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-03-03 sprendimas Nr. A-179; „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių, vykstančių Lietuvoje, dalyvių vienos paros maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų mokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo ir administracijos direktoriaus 2019 m. kovo 1 d. įsakymo Nr. A-154 pripažinimo netekus galios“.

¹⁸ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-03-08 sprendimas Nr. AF-38 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių, organizuojamų Panevėžio mieste, dalyvių vienos paros maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų dydžių patvirtinimo“.

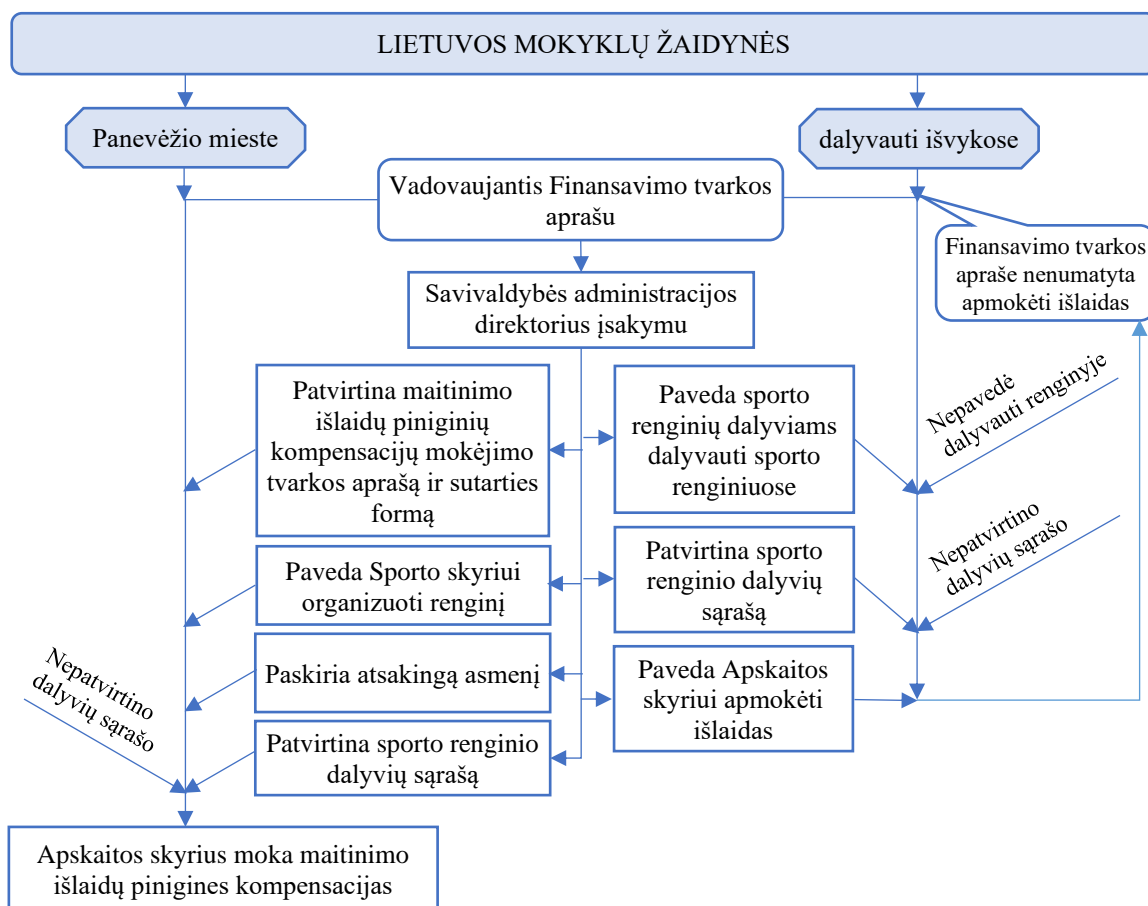
16. Vertinome, ar:
- Lietuvos mokyklų žaidynėse dalyvaujantiems sporto renginio dalyviams maitinimosi išlaidų pinigines kompensacijas mokėtos Savivaldybės administracijos direktoriaus nustatyta tvarka;
 - Savivaldybės administracijos direktorius Sporto skyriui pavedė organizuoti sporto renginį ar sporto renginių dalyviams dalyvauti jame, paskyrė atsakingą asmenį už sporto renginio organizavimą, pavedė sporto dalyviams dalyvauti renginyje, patvirtino sporto renginio dalyvių sąrašą.
17. Vykdam 2023–2024 mokslo metų ir 2024–2025 mokslo metų Lietuvos mokyklų žaidynes, 2024 m. iš viso Panevėžio mieste surengtos 32 įvairių sporto šakų varžybos, kurioms skirta ir panaudota 6,8 tūkst. Eur audituojamų lėšų.
Lietuvos mokyklų žaidynės Panevėžio mieste buvo organizuotos vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais, paskirti įgalioti asmenys sporto dalyviams atsiskaitytinai išmokėjo maitinimosi išlaidų pinigines kompensacijas, paskaičiuotas pagal nustatytus dalyvių vienos paros maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų dydžius.
Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu buvo pavedama Sporto skyriui organizuoti sporto renginius, tačiau sporto renginių dalyvių sąrašai nebuvo patvirtinti (3, 4 pav.).
18. 2024 m. suorganizuotos 24 Panevėžio miesto mokyklų sporto dalyvių išvykos į Lietuvos mokyklų žaidynes kituose Lietuvos miestuose, joms skirta ir panaudota 7,6 tūkst. Eur.
Savivaldybės administracijos direktorius paskyrė atsakingą asmenį už sporto dalyvių išvykas į Lietuvos mokyklų žaidynes kituose Lietuvos miestuose¹⁹, tačiau, nesilaikant Finansavimo tvarkos aprašo nuostatų reikalavimų, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu nebuvo pavesta dalyvauti šalies sporto renginiuose ir nebuvo patvirtinti sporto renginių dalyvių sąrašai (3, 4 pav.).

Lietuvos mokyklų žaidynės organizuotos Panevėžio mieste	Panevėžio miesto mokyklų moksleivių išvykos į Lietuvos mokyklų žaidynes kituose Lietuvos miestuose
32 varžybos	24 išvykos
•nebuvo tvirtinami sporto renginių dalyvių sąrašai.	•nebuvo įsakymų dalyvauti šalies sporto renginiuose; •nebuvo tvirtinami sporto renginių dalyvių sąrašai.

3 pav. Nustatyti Lietuvos mokyklų žaidynių organizavimo ir dalyvavimo jose trūkumai
Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės administracijos duomenis

19. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais pavesta Savivaldybės administracijos Apskaitos skyriui apmokėti dalyvavimo varžybose išlaidas, o Finansavimo tvarkos apraše šių išlaidų apmokėjimo tvarka nėra reglamentuota (4 pav.).

¹⁹ Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai: 2023-10-25 Nr. A-857 „Dėl 2023–2024 mokslo metų Lietuvos mokyklų žaidynių organizavimo ir vykdymo“, 2024-10-08 Nr. A-713 „Dėl 2024–2025 mokslo metų Lietuvos mokyklų žaidynių organizavimo ir vykdymo“.



4 pav. Lietuvos mokyklų žaidynių organizavimo ir dalyvavimo jose schema
Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

20. *Organizuojant Lietuvos mokyklų žaidynes Panevėžio mieste bei sporto dalyviams dalyvaujant kituose miestuose ir nesilaikant nurodytų Finansavimo tvarkos aprašo nuostatų dėl pavidimo dalyvauti, dalyvių sąrašų sudarymo, yra rizika netinkamų asmenų dalyvavimui, dalyvių nedalyvavimui ir kt. Siekdamas išvengti galimų organizacinių nesklandumų ir tinkamai vykdyti aprašo nuostatas, Sporto skyrius turėtų rengti nurodytus dokumentus ir teikti juos tvirtinti Savivaldybės administracijos direktoriui.*

2.2. Sporto renginių pagal gautus pasiūlymus atranka ir organizavimas tobulintini

2.2.1. Atrankos komisijos sprendimai ne visais atvejais pagrįsti

21. Savivaldybės administracija, vadovaudamasi Finansavimo tvarkos aprašu²⁰, turi viešai kviešti Sporto organizacijas teikti pasiūlymus.
22. Finansavimo tvarkos apraše numatyta, kad iš Sporto organizacijų gautus pasiūlymus dėl sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo mieste, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose svarsto

²⁰ Savivaldybės tarybos 2023-02-23 sprendimas Nr. 1-36 (su vėlesniais pakeitimais) „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo mieste, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose finansavimo tvarkos aprašo patvirtinimo ir savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 21 d. sprendimo Nr. 1-47 pripažinimo netekus galios“, 6.7 p.

Atrankos komisija, kurios sprendimai turi būti įforminami komisijos posėdžio protokolu²¹. Atrankos komisija, vadovaudamasi atrankos kriterijais²² ir atsižvelgdama į pasiūlyme nurodytas išlaidas, įvertina gautą pasiūlymą ir parengia rekomendacinio pobūdžio sprendimą. Savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo juose išlaidas gali sudaryti: sportinės aprangos, inventoriaus, apdovanojimų (taurių, medalių ir kt.) įsigijimo, maitinimo, akreditacijos, kelionės, dokumentų, susijusių su išvykimu į užsienį, tvarkymo išlaidos, įskaitant renginio dalyvių kelionių draudimo išlaidas, paslaugų (sporto renginių organizavimo, teisėjavimo, maitinimo, transporto, greitosios medicinos pagalbos, renginio apsaugos, pramogų) ir kitos tiesiogiai su sporto renginio organizavimu ar dalyvavimu sporto renginyje susijusios išlaidos.

23. Atrankos kriterijuose numatyta, kad Sporto organizacijos, teikiančios pasiūlymą organizuoti sporto renginį Panevėžio mieste, turi prisidėti ne mažiau kaip 30 procentų nuo visos organizuojamo sporto renginio vertės ir pasiūlymas turi atitikti ne mažiau kaip 2 iš 8 atrankos kriterijų.

Atrankos kriterijai

1) Tarptautinių sporto renginių, kurių pasiūlymus pateikia Pasaulio, Europos, Lietuvos sporto šakų federacijos, sporto organizacijos, organizavimas (prioritetinis kriterijus); 2) Lietuvos čempionatų, taurės varžybų, pirmenybių, turnyrų organizavimas Panevėžio mieste (prioritetinis kriterijus); 3) sporto renginių, skirtų Lietuvos Respublikos ir Panevėžio miesto atmintinoms datoms paminėti, ir (arba) jubiliejinių renginių organizavimas (prioritetinis kriterijus); 4) Panevėžio miesto tradicinių sporto renginių organizavimas; 5) sporto renginių, kurie skirti Panevėžio miesto neįgaliesiems, senjorams, vaikams ir jaunimui, organizavimas; 6) daugiau nei dviejų sporto šakų sporto renginio organizavimas; 7) sporto organizacijos patirtis, organizuojant panašaus pobūdžio sporto renginius (suorganizuoti 1–2 sporto renginiai); 8) masinių sporto renginių, skirtų plačiajai visuomenei (kuriuose dalyvauja ne mažiau kaip 1000 dalyvių ir žiūrovų), organizavimas.

24. Atrankos kriterijuose nurodyti 6 kriterijai, pagal kuriuos vertinami Sporto organizacijų pateikti kvietimai ar pasiūlymai dėl Panevėžio miesto sporto atstovų dalyvavimo miesto, šalies ar tarptautiniuose sporto renginiuose.

Atrankos kriterijai

1) Ne mažiau kaip 30 procentų (skaičiuojant nuo visos dalyvavimo sporto renginyje vertės) finansuoja dalyvavimo išlaidas; 2) aprūpina sportinėmis aprangomis; 3) kompensuoja kelionės išlaidas arba prisideda prie kelionės išlaidų kompensavimo; 4) kompensuoja nakvynės išlaidas arba prisideda prie nakvynės išlaidų kompensavimo; 5) kompensuoja maitinimo išlaidas arba prisideda prie maitinimo išlaidų kompensavimo; 6) kompensuoja komandiruočių, akreditacijos, starto mokesčių išlaidas, dienpinigius arba prisideda prie išvardytų išlaidų kompensavimo.

25. Vertinome, ar:

- Savivaldybės administracija viešai kvietė Sporto organizacijas teikti pasiūlymus organizuoti sporto renginius Panevėžio mieste ir dalyvauti miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose;
- Sporto organizacijos teikė pasiūlymus organizuoti sporto renginius Panevėžio mieste ir dalyvauti miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose pagal numatytus reikalavimus;
- Atrankos komisija svarstė gautus pasiūlymus atsižvelgdama į numatytus reikalavimus ir priėmė pagrįstus rekomendacinio pobūdžio sprendimus.

26. Nustatėme, kad Savivaldybės administracija viešai²³ kvietė Sporto organizacijas teikti pasiūlymus organizuoti sporto renginius Panevėžio mieste ir dalyvauti sporto renginiuose kituose Lietuvos miestuose, užsienio šalyse. Kvietime teikti pasiūlymus nurodyti visi atrankos kriterijai, tačiau nenurodyta, kokios išlaidos gali būti apmokamos. Savivaldybės administracijos

²¹ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-04-19 įsakymas Nr. A-316 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir miesto, šalies, tarptautinių sporto renginių dalyvių atrankos komisijos sudarymo, jos darbo organizavimo tvarkos reglamento patvirtinimo“.

²² Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-05-03 įsakymas Nr. A-383 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose atrankos kriterijų patvirtinimo“.

²³ Interaktyvu: https://www.panevezys.lt/lt/veiklos-sritys/sportas_1995/sporto-renginiu-tvarka.html.

direktoriaus įsakyme²⁴ nėra reglamentuota, kokia informacija turi būti nurodyta kvietime teikti pasiūlymus.

27. Sporto organizacijos 2023–2024 m. pateikė 36 pasiūlymus kartus su Savivaldybės administracija organizuoti sporto renginius 2024–2025 m. laikotarpiu Panevėžyje. Iš šių pasiūlymų 8 buvo skirti sporto renginių organizavimui 2025 metais. Savivaldybės administracija kartu su Sporto organizacijomis suorganizavo 28 sporto renginius. Iš jų 23 renginiams buvo panaudota 78,7 tūkst. Eur, 5 renginiams lėšos nenaudotos – buvo suteiktos patalpos varžyboms. Sporto organizacijos 2024 m. taip pat pateikė 6 pasiūlymus organizuoti sportininkų išvykas į tarptautinius sporto renginius. Iš jų 2 renginiams buvo panaudota 2,0 tūkst. Eur dalyvių mokesčiams.
28. Sporto organizacijos, teikdamos pasiūlymus organizuoti sporto renginius, privalo prisidėti ne mažiau kaip 30 proc. nuo visos renginio vertės ir atitikti bent 2 atrankos kriterijus. Nustatėme, kad ne visuose pasiūlymuose buvo nurodyta renginio vertė ir pateikta informacija, reikalinga įvertinti, kuriuos atrankos kriterijus atitinka pasiūlymas (5 pav.).
29. Nepateikusi svarstyti Atrankos komisijai, Savivaldybės administracija 3 pasiūlymus²⁵ organizuoti sporto renginius ar dalyvauti juose, atmetė kaip netinkamus.

Pasiūlymai organizuoti renginį	Pasiūlymai dalyvauti renginyje	Atrankos komisijos protokolai	Savivaldybės administracijos atmetti pasiūlymai
<ul style="list-style-type: none"> • 8 pasiūlymuose nenurodyta renginio vertė; • 17 pasiūlymų nenurodyta informacija dėl atrankos kriterijų. 	<ul style="list-style-type: none"> • 2 pasiūlymuose nenurodyta informacija dėl atrankos kriterijų. 	<ul style="list-style-type: none"> • 9 renginių pasiūlymai nesvarstyti; • 26 renginių Atrankos komisijos protokoluose nenurodyti atrankos kriterijai; • 2 renginių protokolai surašyti po renginių. 	<ul style="list-style-type: none"> • 1 pasiūlymas organizuoti renginį • 2 pasiūlymai dalyvauti renginyje

5 pav. Nustatyti sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo juose pagal pateiktus pasiūlymus neatitikimai

Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės administracijos duomenis

30. Atrankos komisija svarstė ne visus Sporto organizacijų pasiūlymus – nesvarstyti metų eigoje gauti 9 pasiūlymai²⁶.
31. Atrankos komisija ne visais atvejais, svarstydama gautus pasiūlymus organizuoti sporto renginius, pagrįstai priėmė sprendimus:
- negalėjo objektyviai įvertinti, ar Sporto organizacija prisidės ne mažiau kaip 30 proc. nuo renginio vertės, nes ne visuose pasiūlymuose nurodyta renginio vertė (5 pav.);
 - visuose Atrankos komisijos posėdžių protokoluose nurodyta, kad pasiūlymai organizuoti renginį atitinka ne mažiau kaip 2 iš 8 atrankos kriterijų, tačiau nenurodyta, kokius atrankos kriterijus atitinka pasiūlymas (6 pav.);

²⁴ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-10-03 sprendimas Nr. A-791 „Dėl kvietimo teikti pasiūlymus Panevėžio miesto savivaldybės administracijai organizuoti sporto renginius ir dalyvauti miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose paskelbimo“.

²⁵ Gauti pasiūlymai: 2024-04-22 Nr. 20-2486 (4.5Mr), 2024-08-28 Nr. 20-5093 (4.45K); 2024-09-09 Nr. 20-5313.

²⁶ Nesvarstyti 9 gauti pasiūlymai: 2024-02-08 Nr. 20-874(4.45K), 2024-09-09 Nr. 20-5313(4.45K), 2024-09-11 Nr. 20-5380(4.45), 2024-09-25 Nr. 20-5646(4.45K), 2024-09-30 Nr. 20-5721(4.45K), 2024-11-07 Nr. 20-6611(4.45K), 2024-11-07 Nr. 20-6612(4.45K), 2024-11-07 Nr. 20-6607(4.45K), 2024-11-08 Nr. 20-6628(4.45K).

- posėdžių protokolas užregistruotas praėjus keliems mėnesiams po renginio ir tai kelia abejonių dėl komisijos sprendimo savalaikiškumo – Atrankos komisijos posėdis vyko 2024-03-27, o posėdžio protokolas buvo surašytas pasibaigus sporto renginiui – tik 2024-10-24.

Pasiūlymas gautas 2024-03-21, renginys turėjo vykti 2024-04-27, protokolas surašytas 2024-10-24 – praėjus 7 mėn. po pasiūlymo gavimo.

32. Atrankos komisija pritarė miesto sportininkų delegacijos dalyvavimui tarptautiniame renginyje užsienyje, rekomendavo sumokėti dalyvio mokestį, tačiau vėlesniu sprendimu, išanalizavusi pateiktus dokumentus, priėmė rekomendaciją sportininkams renginyje nedalyvauti. Sportininkai į renginį neišvyko, dalyvio mokestis – 1 tūkst. Eur organizatoriams sumokėtas.

Pasiūlymas dalyvauti renginyje buvo gautas 2023-11-17. Atrankos komisija 2023-12-07 pritarė dalyviams leisti vykti 2024-07-15–2024-07-20 į renginį Meksikoje, Savivaldybės administracijos direktorius, atsižvelgdamas į Atrankos komisijos sprendimą, paskyrė Sporto skyrių atsakingu už delegacijos sudarymą ir išvykos organizavimą. Savivaldybės administracijos Apskaitos skyrius Savivaldybės administracijos direktoriaus pavedimu sumokėjo dalyvio mokestį (1,0 tūkst. Eur).

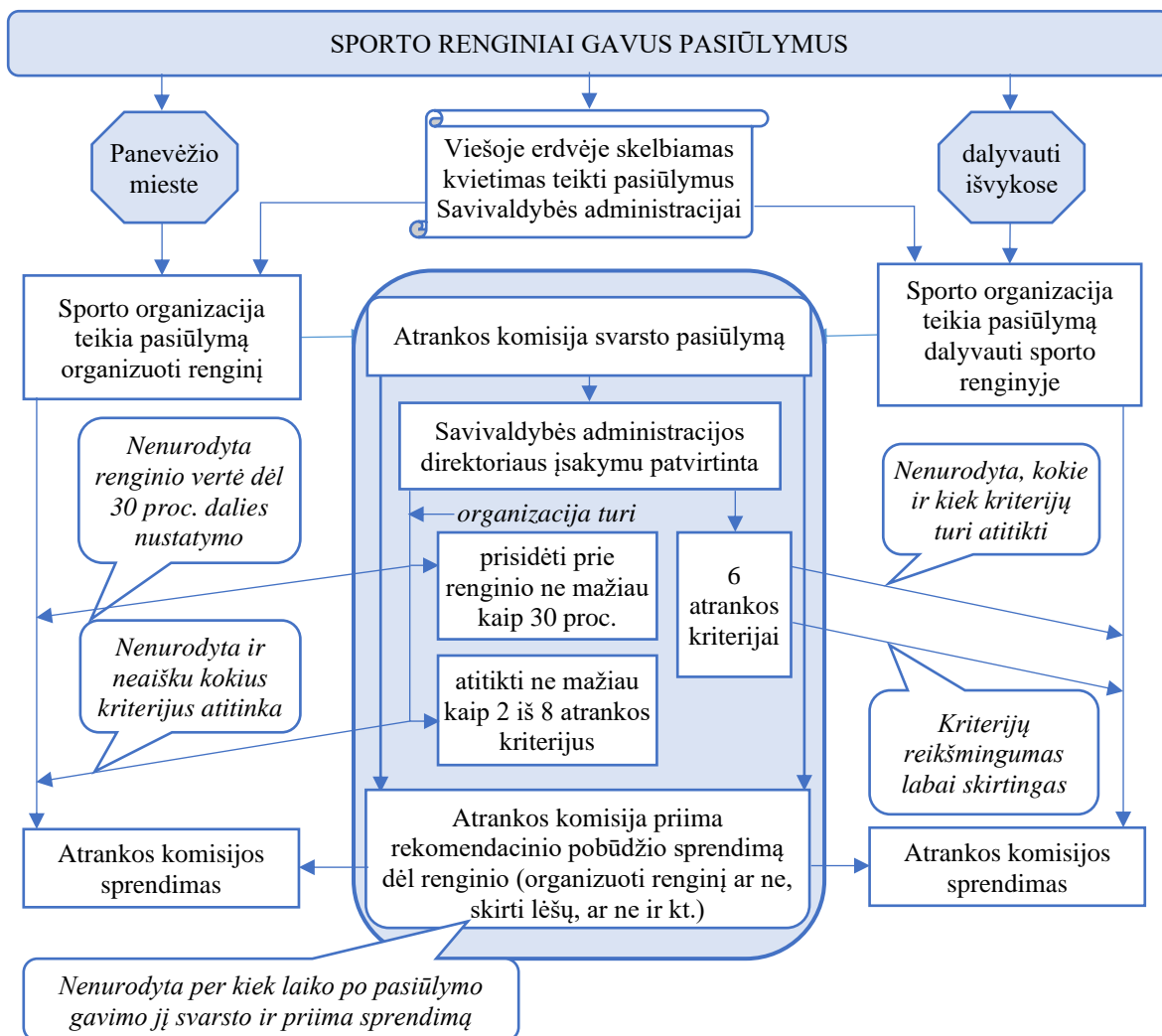
Atrankos komisija 2024-03-27 svarstė šį pasiūlymą ir nusprendė nedeleguoti Panevėžio miesto sportininkų į renginį. Atrankos komisijos posėdžio protokolas surašytas pasibaigus sporto renginiui – 2024-10-24.

33. Atrankos komisija, svarstydamą Sporto organizacijų pateiktus kvietimus ir pasiūlymus dalyvauti miesto, šalies ar tarptautiniuose sporto renginiuose, negalėjo priimti objektyvaus sprendimo ar pateikti rekomendacijos, nes nėra aišku kaip turėtų būti vertinami pasiūlymai: ar jie turi atitikti visus kriterijus, ar tik kai kuriuos. Kriterijų reikšmingumas yra labai skirtingas (ataskaitos 12.2, 25 p.).

34. Nustatyti atvejai, kai lėšos buvo naudotos netinkamai.

- 1 sporto renginiui Atrankos komisija nusprendė skirti renginiui organizuoti ne daugiau 13,0 tūkst. Eur, tačiau buvo apmokėta 13,6 tūkst. Eur, t. y. 0,6 tūkst. Eur daugiau;
- kompensuotos 0,4 tūkst. Eur Savivaldybės administracijos Sporto skyriaus darbuotojo komandiruotės nakvynės išlaidos, nors Finansavimo tvarkos aprašas apmokėti tokias išlaidas nenumato.

35. Netinkamas audituotos srities dokumentų valdymas nesudaro prielaidų lėšų naudojimo teisėtumui ir tinkamumui užtikrinti. Sporto skyriuje nebuvo susistemintų duomenų apie sporto renginius: kiek pasiūlymų organizuoti sporto renginius ir dalyvauti miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose Savivaldybės administracijai pateikta iš viso, kiek pasiūlymų svarstyta ir kiek jų atmesta, kiek planuotų renginių buvo atsisakyta ar neįvyko. Dokumentų valdymo trūkumai kelia riziką, kad nebus apsvarstyti visi iš Sporto organizacijų gauti pasiūlymai; sporto renginiui nebus pasiruošta; sumokėta už renginio organizavimą ar dalyvavimą jame daugiau negu nusprendė Atrankos komisija; netinkamai naudotos skirtos lėšos.



6 pav. Sporto renginių gavus pasiūlymus atrankos schema

Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

36. Siekiant, kad Sporto organizacijų pasiūlymuose būtų pateikta visa nustatyta teikti informacija (renginio vertė, numatomos išlaidos ir informacija, reikalinga įvertinti, kuriuos atrankos kriterijus atitinka pasiūlymas), o Atrankos komisija galėtų priimti objektyvius ir pagrįstus sprendimus, Savivaldybės administracijos kvietime turi būti išsamiai nurodyti reikalavimai pasiūlymams.

Siekiant užtikrinti objektyvius ir pagrįstus sprendimus, Atrankos komisija turi savalaikiai svarstyti visus gautus pasiūlymus ir savo sprendimus įforminti protokoluose. Protokoluose turi būti aiškiai nurodyta, kuriuos konkrečius atrankos kriterijus atitinka kiekvienas pasiūlymas ir pateikta kita svarbi informacija. Jei pasiūlymuose organizuoti sporto renginį ar dalyvauti renginyje trūksta reikalingos informacijos, Sporto organizacijai turi būti suteikta galimybė patikslinti pasiūlymą.

Aiškūs teisinis reguliavimas ir dokumentų valdymas sąlygotų Atrankos komisijos objektyvų gautų pasiūlymų organizuoti sporto renginius ar dalyvauti juose vertinimą ir pagrįstą sprendimų priėmimą.

2.2.2. Sporto renginių organizavimo paslaugų pirkimas neatitiko Finansavimo tvarkos aprašo esmės

37. Finansavimo tvarkos apraše nustatyta, kad Savivaldybės administracija gali organizuoti renginius kartu su Sporto organizacijomis, tačiau nereglamentuota, kokios sutartys turi būti sudaromos organizuojant renginius. Šalių teisės ir pareigos kyla iš sutarties, o teisėtai sudaryta ir galiojanti sutartis jos šalims turi įstatymo galią.
Esant poreikiui pasinaudoti Savivaldybės patalpomis renginiui, Savivaldybės biudžetinė įstaiga, patikėjimo teise valdanti Savivaldybės turtą – sporto bazes, turi pasirašyti Turto nuomos trumpalaikiams renginiams sutartį su paraišką pateikusių asmeniu. Ši sutartis yra ir turto perdavimo ir priėmimo aktas²⁷. Savivaldybės biudžetinių įstaigų, turinčių sporto bazes, teikiamų paslaugų kainoraščiuose²⁸ nurodyta, kad Savivaldybės administracijos organizuojamiems renginiams patalpos (kabinetai, salės, aikštės), inventorių ir paslaugas suteikiami nemokamai.
38. Vertiname, ar:
- su Sporto organizacijomis sudarytos tinkamos sutartys dėl renginių organizavimo;
 - užtikrintas Savivaldybės turto naudojimo teisėtumas sporto renginių metu.
39. Finansavimo tvarkos apraše nėra nustatyta, kokios sutartys turi būti sudaromos organizuojant sporto renginius. Savivaldybės administracija sudarė:
- paslaugų teikimo sutartis. Tuo tikslu ji vykdė mažos vertės renginio organizavimo / vykdymo paslaugos viešuosius pirkimus. Toks paslaugų pirkimas neatitinka Finansavimo tvarkos aprašo esmės, nes norėdama prisidėti prie renginio organizavimo, Savivaldybė pirkė renginio organizavimo / vykdymo paslaugas iš Sporto organizacijų, kurios pateikė pasiūlymus kartu su Savivaldybės administracija organizuoti renginį;
 - jungtinės veiklos sutartis. Savivaldybės administracija ir renginį organizuoti pasiūliusi Sporto organizacija – partneris, kooperuodami savo patirtį, žinias ir materialinius-techninius išteklius, įsipareigojo veikti bendrai organizuojant ir vykdant sporto renginį. Tokios sutartys vertintinos kaip geroji praktika.
40. Nustatyti atvejai, kai biudžetinės įstaigos, patikėjimo teise valdančios Savivaldybės turtą – sporto bazes, nesilaikė Savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos viešo konkurso ir nuomos be konkurso organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo reikalavimo sudaryti Savivaldybės turto nuomos trumpalaikiams renginiams sutartis ir jų nesudarė, nors faktiškai leido pasinaudoti turtu. Tokiais atvejais neįforminti turto nuomotojo ir nuomininko santykiai, nenustatytos teisės, pareigos ir atsakomybė. Savivaldybės turto nuomos trumpalaikiams renginiams sutarčių sudarymo kontrolė nevykdyta.

Nesudarytos turto nuomos trumpalaikiams renginiams sutartys:

- Panevėžio „Žemynos“ progimnazija leido naudotis turtu, vadovaudamasi Savivaldybės administracijos raštu (2 atvejai).
- Panevėžio sporto centras perdavė turtą renginio organizavimui ir vykdymui Sporto organizacijoms, pasiūliusioms Savivaldybės administracijai kartu organizuoti renginius, pagal Savivaldybės turto perdavimo ir priėmimo aktus (3 atvejai).

²⁷ Savivaldybės tarybos 2016-12-29 sprendimas Nr. 1-444 (su vėlesniais pakeitimais) „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos viešo konkurso ir nuomos be konkurso organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo, Savivaldybės tarybos 2003-06-19 sprendimo Nr. 1-4-24 pripažinimo netekusiu galios“.

²⁸ Savivaldybės tarybos sprendimai: 2022-07-11 Nr. 1-232 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės biudžetinių švietimo įstaigų teikiamų atlygintinų viešųjų paslaugų įkainių patvirtinimo ir Savivaldybės tarybos sprendimų pripažinimo netekusiais galios“, 2023-12-28 Nr. 1-413 „Dėl Panevėžio sporto centro teikiamų paslaugų ir transporto paslaugų įkainių sąrašų patvirtinimo ir Savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 18 d. sprendimo Nr. 1-42 pripažinimo netekusiu galios“.

41. *Dėl neišsamaus Finansavimo tvarkos aprašo neaišku, kokias sutartis turi sudaryti Savivaldybės administracija, organizuodama sporto renginius. Savivaldybės administracijos sudarytos pirkimo sutartys dėl sporto renginio organizavimo / vykdymo paslaugos neatitiko Finansavimo tvarkos aprašo esmės – iš Sporto organizacijų, kurios pateikė pasiūlymus kartu su Savivaldybės administracija organizuoti sporto renginį, pirkto to renginio organizavimo / vykdymo paslaugas. Nustatytais atvejais nesudarytos Savivaldybės turto nuomos trumpalaikiams renginiams sutartys, neįforminti turto nuomotojo ir nuomininko santykiai, nenustatytos teisės, pareigos ir atsakomybė turi įtakos Savivaldybės turto naudojimo teisėtumui ir saugumui bei rodo vidaus kontrolės trūkumą.*

2.3. Sporto skyrius sporto renginius mieste organizavo nesilaikydamas nustatytos tvarkos

42. Sporto skyrius, vadovaudamasis Finansavimo tvarkos aprašu²⁹ ir vykdydamas savo nuostatuose numatytas funkcijas³⁰, organizuoja Savivaldybės administracijos sporto renginius ir dalyvauja mieste, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose.
Finansavimo tvarkos apraše numatyta, kad Savivaldybės administracijos direktorius įsakymais:
- paveda Sporto skyriui organizuoti sporto renginius, paskiria už sporto renginio organizavimą atsakingus asmenis, patvirtina sporto renginio dalyvių sąrašus, kai renginys organizuojamas Panevėžio mieste;
 - paveda sporto renginių dalyviams dalyvauti sporto renginiuose bei patvirtina dalyvių sąrašus, kai renginiai organizuojami išvykose.
43. Vertinome, ar Savivaldybės administracijos direktorius įsakymais:
- pavedė Sporto skyriui organizuoti sporto renginius, paskyrė už sporto renginio organizavimą atsakingus asmenis, patvirtino sporto renginio dalyvių sąrašus, kai renginys organizuotas Panevėžio mieste;
 - pavedė sporto renginių dalyviams dalyvauti sporto renginiuose bei patvirtino dalyvių sąrašus, kai renginiai buvo organizuoti išvykose.
44. 2024 m. Savivaldybės administracijos Sporto skyrius organizavo 6 sporto renginius Panevėžio mieste ir dalyvavo 2 sporto renginiuose kituose miestuose. Iš viso sporto renginiams panaudojo 23,8 tūkst. Eur, iš jų: sporto renginiams Panevėžio mieste – 22,4 tūkst. Eur, sporto dalyvių išvykoms – 1,4 tūkst. Eur.
45. Sporto skyrius 5 renginius iš 6 Panevėžio mieste organizavo nesilaikydamas nustatytos tvarkos: 3 sporto renginius organizavo nesant Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymų, kuriais būtų pavesta organizuoti sporto renginius, 5 organizuojamiems sporto renginiams nepaskyrė atsakingo asmens, 4 sporto renginius organizavo be patvirtinto sporto dalyvių sąrašo (7 ir 8 pav.).

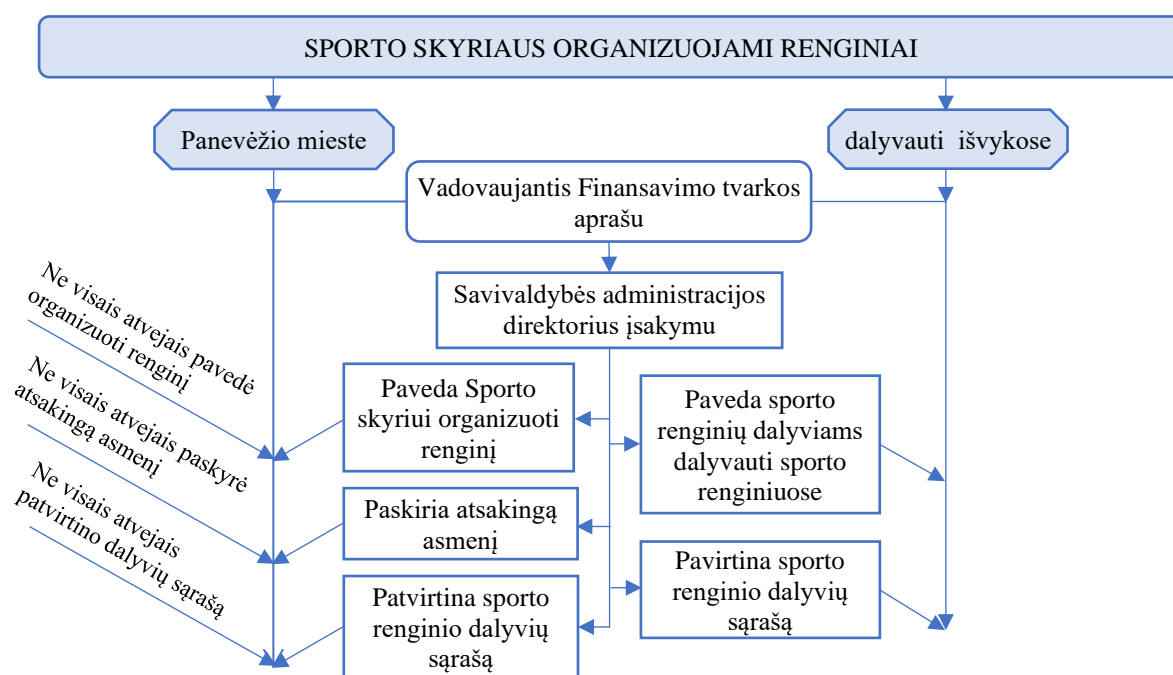
²⁹ Savivaldybės tarybos 2023-02-23 sprendimas Nr. 1-36 (su vėlesniais pakeitimais) „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo mieste, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose finansavimo tvarkos aprašo patvirtinimo ir Savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 21 d. sprendimo Nr. 1-47 pripažinimo netekus galios“.

³⁰ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-12-31 įsakymas Nr. A-1242 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės administracijos Sporto skyriaus nuostatų patvirtinimo ir Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. rugsėjo 23 d. įsakymo Nr. A-861 pripažinimo netekus galios“ (su vėlesniais pakeitimais).

2 sporto renginiams Savivaldybės administracijos direktorius įsakymu	1 sporto renginiui Savivaldybės administracijos direktorius įsakymu	2 sporto renginiams Savivaldybės administracijos direktorius įsakymu
<ul style="list-style-type: none"> •nepavedė organizuoti sporto renginio; •nepaskyrė atsakingo asmens; •nepatvirtino sporto dalyvių sąrašo. 	<ul style="list-style-type: none"> •nepavedė organizuoti sporto renginio; •nepaskyrė atsakingo asmens. 	<ul style="list-style-type: none"> •pavedė organizuoti sporto renginį, tačiau nepaskyrė atsakingo asmens; •nepatvirtino sporto dalyvių sąrašo.

7 pav. Nustatyti Sporto skyriaus organizuotų renginių neatitikimai

Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės administracijos duomenis



8 pav. Savivaldybės administracijos Sporto skyriaus sporto renginių organizavimo schema

Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

46. Neatitikimų Sporto skyriui organizuojant sporto dalyvių išvykas į renginius kituose miestuose nenustatėme.
47. Siekiant užtikrinti Finansavimo tvarkos aprašo reikalavimų laikymąsi ir išvengti neteisėtai organizuojamų sporto renginių, Savivaldybės administracijos direktorius turėtų visais atvejais pavesti Sporto skyriui organizuoti renginį. Be to, siekiant išvengti nesklandumų, visais atvejais paskirti atsakingą asmenį už renginio organizavimą ir patvirtinti dalyvių sąrašą.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1	2	3	4
<i>Siekiant tinkamai reglamentuoti Savivaldybės renginių organizavimą ir dalyvavimą sporto renginiuose:</i>			
1.	Parengti ir teikti Savivaldybės tarybai tikslinti Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose finansavimo tvarkos aprašą, atsižvelgiant į nustatytus neatitikimus:		
1.1.	Finansavimo tvarkos aprašą įgyvendinančia institucija nurodyti Savivaldybės merą;	Parengsime ir teiksime Savivaldybės tarybai tikslinti Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose finansavimo tvarkos aprašą, atsižvelgiant į nustatytus neatitikimus. Apraše nurodysime, kad Aprašą įgyvendinanti institucija yra Savivaldybės meras.	2025 m. birželio 30 d.
1.2.	įtvirtinti pareigą Atrankos komisijos nariams, tiesiogiai ar netiesiogiai suinteresuotiems jos sprendimais, nusišalinti;	Apraše įtvirtinsime pareigą nusišalinti Atrankos komisijos nariams, tiesiogiai ar netiesiogiai suinteresuotiems jos sprendimais.	2025 m. birželio 30 d.
1.3.	įtvirtinti pareigą Atrankos komisijai paprašyti pasiūlymą pateikusios Sporto organizacijos pateikti trūkstamą informaciją ar dokumentus;	Apraše įtvirtinsime pareigą Atrankos komisijai paprašyti pasiūlymą pateikusios Sporto organizacijos pateikti trūkstamą informaciją ar dokumentus.	2025 m. birželio 30 d.
1.4.	įtvirtinti prievolę Sporto organizacijai, pateikusiai pasiūlymą kartu su Savivaldybės administracija organizuoti renginį, nurodyti renginio vertę ir galimas išlaidas;	Apraše nustatysime renginio organizavimo sąlygas ir nurodysime prievolę Sporto organizacijoms pateikti renginio sąmatą.	2025 m. birželio 30 d.
1.5.	reglamentuoti, kokios sutartys turi būti sudaromos organizuojant renginius;	Apraše nurodysime, kokios turi būti sudarytos sutartys organizuojant renginius.	2025 m. birželio 30 d.
1.6.	reglamentuoti, kaip turi būti informuojamos Sporto organizacijos apie Savivaldybės administracijos priimtą sprendimą organizuoti renginį, išlaidų apmokėjimą;	Apraše nurodysime, kad Sporto organizacijos apie priimtą sprendimą bus informuojamos raštu.	2025 m. birželio 30 d.
2.	Parengti ir teikti Savivaldybės tarybai tvirtinti sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo juose atrankos kriterijus.	Apraše nurodysime sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo juose atrankos kriterijus.	2025 m. birželio 30 d.

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1	2	3	4
7.	Užtikrinti, kad Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Savivaldybės administracijos Sporto skyriui būtų pavesta organizuoti visus renginius, paskirtas už sporto renginio organizavimą atsakingas asmuo, patvirtintas dalyvių sąrašas.	Apraše nurodysime atvejus, kada sudaromas dalyvių sąrašas.	2025 m. birželio 30 d.
<i>Siekiant užtikrinti patikimą informaciją bei skirtų lėšų naudojimo stebėseną:</i>			
8.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias su Sporto programos priemonės „Tarptautinių ir nacionalinių fizinio aktyvumo ir sporto renginių organizavimas. Dalyvavimas sporto varžybose, renginiuose“ įgyvendinimu susijusių dokumentų veiksmingą valdymą ir skirtų lėšų naudojimo stebėseną.	Nustatysime vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias su Sporto programos priemonės įgyvendinimu susijusių dokumentų veiksmingą valdymą ir skirtų lėšų naudojimo stebėseną.	2025 m. birželio 30 d.
* priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Savivaldybės administracija. Atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais – Savivaldybės administracijos Sporto skyriaus vedėja Živilė Užtupaitė.			

Savivaldybės kontrolierė

Laima Skeirytė

Audito grupės vadovė,
vyriausioji patarėja

Lina Kraujelienė

PRIEDAI

Panevėžio miesto savivaldybės administracijos
sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo
miesto, šalies, tarptautiniuose sporto
renginiuose atitikties audito ataskaitos
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

Atrankos komisija – Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose atrankos komisija.

Atrankos komisijos darbo tvarkos reglamentas – Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir miesto, šalies, tarptautinių sporto renginių dalyvių atrankos komisijos darbo organizavimo tvarkos reglamentas.

Atrankos kriterijai – Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir / ar dalyvavimo miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose kriterijai.

Finansavimo tvarkos aprašas – Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose finansavimo tvarkos aprašas.

Išvyka – sporto dalyvių dalyvavimas varžybose kituose Lietuvos miestuose, tarptautiniuose renginiuose.

Kvietimas teikti pasiūlymus – kvietimas Lietuvos sporto šakų federacijoms, sporto organizacijoms ir kitiems sporto srityje veikiantiems juridiniams asmenims teikti pasiūlymus Savivaldybės administracijai organizuoti sporto renginius ir dalyvauti miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose.

Maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų mokėjimo finansinė sutartis – Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių, vykstančių Lietuvoje, dalyvių vienos paros maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų mokėjimo finansinės sutartis.

Maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų mokėjimo tvarkos aprašas – Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių, vykstančių Lietuvoje, dalyvių vienos paros maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų mokėjimo tvarkos aprašas.

Savivaldybės administracija – Panevėžio miesto savivaldybės administracija.

Sporto organizacija – Lietuvos sporto šakų federacijos, sporto organizacijos ir kiti sporto srityje veikiantys juridiniai asmenys.

Sporto programos priemonė (01.02.01.) – Sporto programos priemonė „Tarptautinių bei nacionalinių fizinio aktyvumo ir sporto renginių organizavimas. Dalyvavimas sporto varžybose, renginiuose (01.02.01.)“

Sporto skyrius – Panevėžio miesto savivaldybės administracijos Sporto skyrius.

Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose atitikties audito ataskaitos 2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito apimtis

Audito tikslas – įvertinti Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose finansavimo teisėtumą ir tinkamumą.

Audito procedūras atlikome Savivaldybės administracijoje. Informacija rinkta analizuojant Savivaldybės administracijos Sporto ir Apskaitos skyrių pateiktus dokumentus, su analizuojamu klausimu susijusius duomenis, esančius dokumentų ir procesų valdymo sistemoje „Avilyš“, bei nagrinėjant su analizuojamu klausimu susijusius teisės aktus. Audito metu įrodymai rinkti vadovaujantis nuostata, kad subjektai pateikė išsamią ir objektyvią informaciją, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka jų originalus. Jei prašomi pateikti dokumentai nepateikti, buvo laikoma, kad jų nėra.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar Savivaldybėje patvirtinti audituojamos srities teisės aktai atitinka Lietuvos Respublikos teisės aktus;
- ar Sporto programoje numatyta audituojamai priemonei vykdyti skirtos lėšos naudojamos vadovaujantis Panevėžio miesto savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose finansavimo tvarkos aprašu.

Audituojamas laikotarpis 2024 metai, esant poreikiui naudojami ankstesnio laikotarpio duomenys. Auditas atliktas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS)³¹.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslai
1	2	3
1. Sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo reglamentavimas ydingas	<p><u>Dokumentų peržiūra.</u> Analizuoti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai susiję su sporto renginių organizavimu; - Savivaldybės administracijos sporto renginių organizavimo ir dalyvavimo miesto, šalies, tarptautiniuose sporto renginiuose finansavimo tvarkos aprašas. - Atrankos komisijos renginių organizavimo ir dalyvavimo renginiuose protokolai, sudarytos sutartys dėl renginių organizavimo, Apskaitos skyriaus pateikti išlaidų apmokėjimo dokumentai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituojama sritimi; - interneto svetainėje pateikta informacija. 	<p>Įvertinti, ar:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Savivaldybės taryba nustatė sporto srityje veikiančių fizinių ir juridinių asmenų veiklos finansavimo iš savivaldybės biudžeto kriterijus ir tvarką; - Savivaldybės vykdomoji institucija patvirtino tinkamus Savivaldybės tarybos sprendimą įgyvendinančius teisės aktus.

³¹ 4000 TAAIS „Atitikties audito standartas“, prieiga per internetą: <http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>.

Audito ataskaitos skyrius	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslai
1	2	3
	<p><u>Pokalbis</u> su Savivaldybės administracijos Sporto skyriaus darbuotojais, atsakingais už renginių organizavimą.</p> <p><u>Palyginamoji analizė</u></p> <p>Lyginome vidinius teisės aktus su respublikiniais teisės aktais ir Savivaldybės administracijos Sporto skyriaus pateiktą informaciją su esančia dokumentų ir procesų valdymo sistemoje „Avilyš“.</p>	
2. Sporto renginių organizavimas ir dalyvavimas juose turėjo trūkumų	<p><u>Dokumentų peržiūra</u></p> <p>Peržiūrėti pasiūlymai dėl renginių organizavimo, ir dalyvavimo renginiuose. Savivaldybės administracijos Apskaitos skyriaus pateikti dokumentai dėl išlaidų apmokėjimo, Savivaldybės tarybos sprendimai, administracijos direktoriaus įsakymai, sudarytos sutartys dėl renginių organizavimo.</p> <p>Surinkti duomenys apie kriterijus gautuose pasiūlymuose organizuoti renginius ir dalyvauti renginiuose.</p> <p>Analizuoti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Atrankos komisijos protokolai dėl renginių organizavimo ir dalyvavimo renginiuose; - sutartys dėl sporto renginių organizavimo (paslaugų teikimo ir jungtinės veiklos sutartys) ir Savivaldybės turto nuomos trumpalaikiams renginiams. <p><u>Pokalbiai</u> su Savivaldybės administracijos Sporto skyriaus darbuotojais, atsakingais už renginių organizavimą.</p>	<p>Nustatyti, ar:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Savivaldybės administracija viešai kviečia Sporto organizacijas teikti pasiūlymus organizuoti sporto renginius Panevėžio mieste ir dalyvauti sporto renginiuose kituose Lietuvos miestuose ar užsienio šalyse; - Sporto organizacijos teikė pasiūlymus organizuoti sporto renginius Panevėžio mieste ir dalyvauti sporto renginiuose kituose Lietuvos miestuose ar užsienio šalyse pagal numatytus reikalavimus; - Atrankos komisija svarstė gautus pasiūlymus atsižvelgdama į numatytus reikalavimus ir priėmė pagrįstus rekomendacinio pobūdžio sprendimus.