



**LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO  
TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA**

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS LAZDIJŲ SPORTO CENTRO VEIKLOS VERTINIMAS**

2023 m. gruodžio d. Nr. AR 3.8 –  
Lazdijai

---

*Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė funkcija – prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomi ir naudojami savivaldybės finansai ir kitas turtas bei kaip vykdomas savivaldybės biudžetas. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Kontrolės ir audito tarnyba teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti kuriamą naudą visuomenei, Lazdijų rajono savivaldybei išmintingai valdyti finansus ir turtą, o savo darbui kelia aukščiausius kokybės reikalavimus.*

*Auditą atliko: Savivaldybės kontrolierius Arūnas Markūnas, Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Ina Lasevičienė ir vyr. specialistė Inga Patašienė.*

*Audito ataskaita pateikta: Lazdijų rajono savivaldybės merui, Lazdijų rajono savivaldybės tarybos nariams, Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriui, viešajai įstaigai Lazdijų sporto centras, Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijai, Veisiejų Sigitos Gedos gimnazijai.*

---

## Turinys

SANTRAUKA.....	4
IŽANGA.....	10
AUDITO REZULTATAI.....	11
1. NE VISOMS SPORTO ŠAKOMS SUDARYTOS KOKYBIŠKOS SĄLYGOS FIZINIAM UGDYMIUI IR SPORTUI.....	11
2. VEIKLOS ORGANIZAVIMAS IR VALDYMAS TURI TRŪKUMŲ.....	14
2.1. Veikla orientuota į rezultatus, tačiau didesnis dėmesys turėtų būti skirtas veiklos planavimui, koordinavimui bei kontrolei.....	14
2.2. Veikla organizuojama pagal ugdymo programas, kurioms tikslinga atlikti kokybės vertinimą.....	18
2.3. Patvirtinti, kad Lazdijų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausiusį turtą (Hipodromą) perdavus Centrai, yra užtikrinama veiksmingesnė Centro veikla, negalime.....	20
3. CENTRO PAJAMOS NAUDOJAMOS CENTRO VEIKLAI IR TIKSLAMS PASIEKTI.....	22
3.1. Veiklos užtikrinimui skirtas savivaldybės biudžeto finansavimas.....	22
3.2. Centras, vykdydamas veiklą, gauna pajamas už suteiktas atlygintinas paslaugas.....	24
4. EFEKTYVIAI VEIKLAI UŽTIKRINTI SUKURTA VIDAUS KONTROLĖ YRA NEPAKANKAMA.....	25
4.1. Veiklos efektyvumui užtikrinti turi būti skirtas didesnis dėmesys skolų išieškojimui.....	25
4.2. Nepakankama Centro paslaugų sutarčių kontrolė.....	27
4.3. Nepakankama vidaus kontrolė susijusi su darbo santykiais ir su darbo santykiais susijusiomis išmokomis.....	29
4.4. Turto ir įsipareigojimų inventurizacija atliekama formaliai.....	35
4.5. Reikiamas prekes ir paslaugas įsigyja vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu.....	37
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	39
PRIEDAI.....	46

## SANTRAUKA

---

### Audito svarba

Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos (EBPO) „Geresnio gyvenimo“ iniciatyvos kūrėjų teigimu gyvenimas – kur kas daugiau nei vien šalta statistika. Sveikata ir išsilavinimas - fundamentalūs dalykai, atveriantys geresnes gyvenimo galimybes ir „auginantys“ pasitenkinimą bei laimės jausmą.

Būsime darbingi, kūrybingi, naudingi visuomenei, jei kūno kultūra ir sportas taps mūsų gyvenimo būdu ir jei kiekvienas aktyvus pilietis gebės išsaugoti švarią ir sveiką aplinką. Teigiamų rezultatų galima tikėtis, jei sveikos gyvensenos ir aplinkosauginio ugdymo procesas prasidės vaikystėje ir tęsis visą žmogaus gyvenimą. Valstybė, besirūpinanti savo įvaizdžiu ir piliečių gerove, suteikia teisinės garantijas ir sudaro sąlygas šalies gyventojams sportuoti.

Siekiant didesnio vaikų ir suaugusiųjų gyventojų aktyvumo turi būti sukurta tam palanki aplinka: visuomenės švietimas apie fizinio aktyvumo naudą, pakankamas sporto objektų skaičius, higienos sąlygas ir tarptautinius standartus atitinkančių sporto bazių plėtra, lengvai prieinama informacija gyventojams apie jų gyvenamoje vietoje esančius sporto objektus ir galimybę ten sportuoti. Statistikos duomenimis<sup>1</sup> 2022 metais Lazdijų rajono savivaldybėje aktyviai sportavo 2,28 proc. savivaldybės gyventojų.

Nacionalinio pažangos plano sporto plėtros programoje<sup>2</sup> kaip viena iš problemų nurodyta nepakankama ir ne visiems prieinama fizinio aktyvumo infrastruktūra. Sporto įstatyme<sup>3</sup> numatyta, kad savivaldybės vykdomoji institucija vykdo sporto objektų plėtrą, užtikrina jų teikiamų paslaugų prieinamumą gyventojams, vykdo šviečiamąją veiklą, formuoja savivaldybės teritorijoje gyvenančių žmonių pozityvų požiūrį į sporto reikšmę sveikatai.

Lazdijų rajono savivaldybėje fizinį ugdymą ir sportinę veiklą vaikams, jaunimui ir suaugusiems užtikrina ir vykdo viešoji įstaiga Lazdijų sporto centras. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba vykdydama 2023 m. veiklos planą<sup>4</sup> ir siekdama įvertinti viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro (toliau –Centras) vykdomą veiklą, atliko Centro veiklos vertinimo auditą.

## Audito tikslas ir apimtis

<sup>1</sup> Lietuvos sporto statistikos duomenys: <https://lscentras.lt/lt/sporto-statistika>

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-03-16 nutarimas Nr. 240 „Dėl 2022–2030 metų plėtros programos valdytojos

Lietuvos respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerijos sporto plėtros programos patvirtinimo

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos sporto įstatymas, 1995 m. gruodžio 20 d. Nr. I-1151, 8 str. 2 d. 2 p. 3 p.,

<sup>4</sup> Lazdijų rajono savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. spalio 27 d. įsakymas Nr. OI.5-18 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos plano patvirtinimo“;

Audito tikslas – įvertinti ar Centras efektyviai naudoja lėšas ir turtą įstatuose numatytiems tikslams ir uždaviniams įgyvendinti. Audito objektas – Centro veikla. Audituojamas subjektas - Centras. Audituojamas laikotarpis - 2022 m. sausio 1 d. – 2023 m. birželio 30 d. Pokyčių ir palyginimų analizei naudojome ankstesnių metų duomenis.

Pagrindiniai audito klausimai:

- Ar visoms Centro kultivuojamoms sporto šakoms sudarytos kokybiškos sąlygos fiziniam ugdymui ir sportui;
- Ar Centro veiklos organizavimas ir valdymas užtikrina efektyvią veiklą;
- Ar Centro pajamos naudojamos tik Centro veiklai;
- Ar Centro efektyviai veiklai užtikrinti sukurta vidaus kontrolė.

Audito metu darėme prielaidą, kad visi auditoriams pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai. Jei Centras prašomų pateikti duomenų ar dokumentų nepateikė, buvo laikoma, kad jų nėra. Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 46 psl.

Audito išvadas suformulavome vadovaudamiesi nacionaliniais teisės aktais, išnagrinėję Lazdijų rajono savivaldybės tarybos, Lazdijų rajono savivaldybės administracijos ir Centro teisės aktus, reglamentuojančius Centro veiklos organizavimą ir vykdymą.

## Pagrindiniai audito rezultatai

1. Dėl sporto salių trūkumo ne visoms Centro kultivuojamoms sporto šakoms sudarytos kokybiškos sąlygos fiziniam ugdymui ir sportui. Rekomendacija neteikiama, nes Lazdijų rajono savivaldybėje 2022 m. pradėtas statyti naujas sporto centras, kurį pagal rangos sutartį<sup>5</sup> planuojama užbaigti 2026 m.. Pastatą numatyta pritaikyti įvairioms sporto veikloms (1. skyrius).

2. Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazija sudarė panaudos sutartį<sup>6</sup> su Centru nesivadovaudama teisės aktų nuostatomis<sup>7</sup>, t. y. be Lazdijų rajono savivaldybės tarybos (toliau - Savivaldybės tarybos) sprendimo dėl savivaldybės turto perdavimo pagal panaudos sutartį (1. skyrius).

<sup>5</sup> 2022-08-12 Viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro sporto salės Lazdijuose, Lazdijos g. 5, rekonstravimo darbų rangos sutartis Nr. 53-154

<sup>6</sup> Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos ir VšĮ Lazdijų sporto centro 2018-11-29/2019-01-24 panaudos sutartis Nr. LSCV3-4;

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729, 14 str., 4 d.;

3. Veisiejų Sigitos Gedos gimnazijoje, adresu Jaunimo g. 8, Veisiejai, Lazdijų r. sav., Centras naudojami Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu turtu be Savivaldybės tarybos sprendimo dėl savivaldybės turto perdavimo pagal panaudos sutartį ir be pasirašytos savivaldybės turto panaudos sutarties su Veisiejų Sigitos Gedos gimnazija (1. skyrius).
4. Centro strateginių veiklos planų<sup>8,9</sup> rengimo/derinimo/pritarimo/tvirtinimo procesas užtrunka iki rengiamos veiklos strategijos (3-ų metų laikotarpio) pirmųjų metų antros pusės (2.1. skyrius).
5. Centras 2022 m. pirmą pusmetį ir 2023 m. pirmą pusmetį veiklą vykdė be patvirtintų metinių veiklos planų (2.1. skyrius).
6. Centras už veiklos rezultatus atsiskaito Centro visuotiniame dalininkų susirinkime pateikdamas metinę veiklos ataskaitą, bet ataskaitoje neanalizuoja duomenų apie veiklos plano įgyvendinimą (2.1. skyrius).
7. Visuotinis dalininkų susirinkimas Centrai nei 2022 m., nei 2023 m. nenustatė veiklos vertinimo kriterijų (2.1 skyrius).
8. Centras organizuoja ir rengia žirgų konkūrų ir žirgų lenktynių varžybas, kurioms ruošiasi/treniruoja, dalyvauja varžybose ir Centro auklėtiniai. Centre žirginio sporto šakai ugdymo programos neparengtos ir nepatvirtintos (2.2. skyrius).
9. Centro veiklos kokybės išorinis vertinimas per paskutinius 5 metus, laikotarpiu nuo 2019-01-01 iki 2023-06-30 (audituojamas laikotarpis iki 2023-06 -30), nebuvo atliktas (2.2. skyrius).
10. Patvirtinti, kad perdavus Centrai, Lazdijų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą Lazdijų miesto hipodromą, yra užtikrinta veiksmingesnė įstaigos veikla, intensyvėjo gyventojų kūno kultūros ir sportinės veiklos ugdymas ne tik Lazdijų rajono savivaldybės centre – Lazdijų mieste, bet ir kaimiškose vietovėse, racionaliau valdomas ir prižiūrimas turtas, negalime. (2.3 skyrius).
11. Centro veiklos efektyvumui užtikrinti turi būti skirtas didesnis dėmesys skolų išieškojimui. Centre nenustatyta skolų išieškojimo tvarka, nepakankamai vertinamos

---

<sup>8</sup> VŠĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2020 m. spalio 2 d. įsakymas Nr. LSCV1-55 „Dėl 2020–2022 metų viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro strateginio plano patvirtinimo“;

<sup>9</sup> VŠĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2023 m. liepos 31 d. įsakymas Nr. LSCV1-42 „Dėl 2023–2025 metų viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro strateginio plano patvirtinimo“;

įsisenėjusios skolos dėl jų beviltiškumo požymių nustatymo ir jų galimo nurašymo (4.1. skyrius).

12. Centre yra nustatyta ir patvirtinta Vidaus kontrolės politika<sup>10</sup>, patvirtintos finansų kontrolės taisyklės<sup>11</sup>, tačiau tai neužtikrino Centro paslaugų sutarčių vykdymo kontrolės (4.2. skyrius).

13. Nepakankama vidaus kontrolė susijusi su darbo santykiais ir su darbo santykiais susijusiomis išmokomis (4.3. skyrius).

14. Turto ir įsipareigojimų inventorizacija atliekama formaliai (4.4. skyrius).

15. Centras reikiamas prekes ir paslaugas įsigyja vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu, tačiau rekomendaciją teikiame (4.5. skyrius).

## Rekomendacijos

1. Siekiant užtikrinti efektyvų savivaldybės turto valdymą, naudojimą ir juo disponavimą bei viešosios teisės principo įgyvendinimą, Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijai ir Veisiejų Sigitos Gedos gimnazijai rekomenduojame sudaryti sandorius su Centru dėl savivaldybės turto naudojimo vadovaujantis teisės aktais<sup>12</sup>, reglamentuojančiais disponavimą savivaldybės turtu (2, 3 išvados).

2. Vadovaujantis Lazdijų rajono savivaldybės strateginio planavimo organizavimo tvarkos aprašu<sup>13</sup>, Centro vadovui rekomenduojame užtikrinti veiklos strategijos parengimą, suderinimą su Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu paskirtais darbuotojais ir pateikimą Savivaldybės tarybai tvirtinti iki įstaigos rengiamos veiklos strategijos naujo laikotarpio pirmųjų metų balandžio 30 d. (4 išvada).

3. Centro 2024 metų veiklos planą patvirtinti ne vėliau kaip per 30 dienų nuo 2024-2026 metų Savivaldybės strateginio veiklos plano patvirtinimo dienos (5 išvada).

4. Centro 2023 m. veiklos ataskaitoje rekomenduojame pateikti finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizę, leidžiančią veiklos rezultatus susieti su atliktais darbais

<sup>10</sup> VšĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2021-02-09 įsakymas Nr. LSCV1-9 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro vidaus kontrolės tvarkos aprašo tvirtinimo“;

<sup>11</sup> VšĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2015-03-02 įsakymas Nr. V1-10;

<sup>12</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729, 9 str. 2 p., 4 p.; 14 str., 4 d.;

<sup>13</sup> Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. spalio 22 d. sprendimas Nr. 5TS-873 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės strateginio planavimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 52<sup>2</sup> p.;

ar įgyvendintomis priemonėmis ir jiems sunaudotais ištekliais (6 išvada).

5. Siekiant efektyvios ir rezultatyvios Centro veiklos, rekomenduojame Lazdijų rajono savivaldybės administracijai inicijuoti Centro veiklos vertinimo kriterijų nustatymą ir patvirtinimą Centro visuotiniame dalininkų susirinkime (7 išvada).

6. Centrai rekomenduojama parengti ir patvirtinti žirginio sporto ugdymo programas (8 išvada).

7. Siekiant Centro programų kokybės užtikrinimo, jų įvairovės didinimo ir efektyvaus lėšų panaudojimo, Lazdijų rajono savivaldybės administracijai inicijuoti sprendimo dėl išorinio neformaliojo vaikų švietimo kokybės vertinimo Centre priėmimą (9 išvada).

8. Siekiant užtikrinti veiksmingesnę ir efektyvesnę veiklą Lazdijų miesto hipodrome, Centro vadovui rekomenduojame inicijuoti ir visuotiniam dalininkų susirinkimui siūlyti numatyti papildomas priemones/veiklas šiame objekte (10 išvada).

9. Siekiant užtikrinti Centrai skolų prevenciją, valdymą ir išieškojimą, rekomenduojame nustatyti skolų išieškojimo reikalavimus, principus, išieškojimo procedūras ir būdus, kuriuos įstaiga taikys išieškodama skolas už suteiktas paslaugas. Įvertinti įsisenėjusias skolas, nesant galimybės jų išieškoti, pripažinti beviltiškoms (11 išvada).

10. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu<sup>14</sup> Centrai rekomenduojama:

10.1. nustatyti papildomas vidaus kontrolės priemones ir užtikrinti jų taikymą organizuojant ir tvarkant finansinę apskaitą (12 išvada);

10.2. Vadovaujantis audito ataskaitos duomenimis ir Lazdijų rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintų atlygintinių paslaugų kaina ir tarifais<sup>15</sup>,—perskaičiuoti Gardo nuomos/Gardo nuomos ir arklio priežiūros suteiktų paslaugų mokestį ir susidariusį skirtumą išieškoti iš paslaugų gavėjų arba atsakingų asmenų (12 išvada);

10.3. Vidaus kontrolės užtikrinimui Gardo nuomos/Gardo nuomos ir arklio priežiūros paslaugų sutartis ir perdavimo aktus registruoti DocLogix - informacijos ir verslo procesų valdymo sistemoje (12 išvada).

<sup>14</sup> Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas, 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574, 13 str.; 1d. 4 p.;

<sup>15</sup> Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. lapkričio 26 d. sprendimas Nr. 5TS-916 "Dėl viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro teikiamų atlygintinių paslaugų kainų ir tarifų nustatymo";

11. Siekiant užtikrinti su darbo santykiais susijusių išmokų finansinės apskaitos informacijos tinkamumą ataskaitoms parengti, nusistatyti visumą vidaus kontrolės priemonių (13 išvada).
12. Sustiprinti vidaus kontrolę atliekant Centre metinę inventorizaciją (14 išvada).
13. Siekiant racionalaus lėšų panaudojimo, įgyvendinant viešųjų pirkimų principus ir sudarant prielaidas konkurencijai vystyti, rekomenduojama kreiptis į daugiau nei vieną tiekėją (15 išvada).

## IŽANGA

Centras – neformaliojo vaiku švietimo mokykla ir formalųjį švietimą papildančio ugdymo mokykla. Pagrindinė Centro veiklos sritis – švietimas.

Centras yra ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, kuris savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vietos savivaldos įstatymu, Darbo kodeksu, Viešųjų įstaigų įstatymu, Švietimo įstatymu, kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro, Kūno kultūros ir sporto departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus įsakymais, Lazdijų rajono savivaldybės tarybos sprendimais, Lazdijų rajono savivaldybės mero potvarkiais, Centro įstatais, Centro direktoriaus pareigybės aprašymu ir kitais teisės aktais.

Centras tęsia Lazdijų sporto centro, įsteigto 1968 m. rugsėjo 1 d., veiklą. Centro savininkė yra Lazdijų rajono savivaldybė. Lazdijų rajono savivaldybės kaip Centro dalininkės turtines ir neturtines teises ir pareigas Centre įgyvendina Lazdijų rajono savivaldybės taryba.

Centro veiklos tikslas – skatinti vaikų ir suaugusiųjų sporto saviraišką, ieškoti talentingų sportininkų, sporto mokslo bei medicinos specialistų parengtomis bei praktikoje patvirtintomis priemonėmis rengti sportininkus, galinčius deramai atstovauti Lazdijų rajono savivaldybei šalies čempionatuose ir pirmenybėse bei tarptautiniuose sporto renginiuose. Šiam tikslui pasiekti Centrai išskirti 23 uždaviniai.

Centro organai - visuotinis dalininkų susirinkimas ir vienasmenis valdymo organas – Centro vadovas – direktorius. Centro taryba – aukščiausioji Centro savivaldos institucija, sudaryta iš mokinių, mokytojų, tėvų (globėjų, rūpintojų) ir vietos bendruomenės atstovų

Centro turtą sudaro dalininkų (savininko) arba rėmėjų jai perduotas turtas Centro įstatuose nurodytiems tikslams ir uždaviniams įgyvendinti, taip pat turtas, gautas pagal testamentą, finansiniai ištekliai, kitas teisėtai įgytas turtas.

Įvertinę audito metu surinktus įrodymus, pateikėme išvadas ir rekomendacijas, kurias įgyvendinus bus ištaisyti veiklos organizavimo trūkumai, imtasi priemonių kurios ateityje užkirstų kelią pažeidimams arba bent jau sumažins jų atsiradimo galimybę ir užtikrins Centro efektyvesnę veiklą.

## AUDITO REZULTATAI

### 1. NE VISOMS SPORTO ŠAKOMS SUDARYTOS KOKYBIŠKOS SĄLYGOS FIZINIAM UGDYMIUI IR SPORTUI

Centras, vykdydamas veiklą, privalo sudaryti sveikas ir saugias sąlygas gyventojams užsiimti kūno kultūra ir sportu, ir teikti jiems kokybiškas šios veiklos paslaugas, koordinuoti ir organizuoti kūno kultūros ir sporto veiklą Lazdijų rajono savivaldybėje<sup>16</sup>.

Centro pastatas – sporto salė (plotas - 1165.71 kv. m., unikalus Nr. 5999-9000-5019) adresu: Dzūkų g. 4, Lazdijai, 2018 metais Firmos „Tyrimai ir projektai“ pripažinta avarinės būklės<sup>17</sup>.

<sup>16</sup> Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2014-12-30 sprendimas Nr. 5TS-1413 „Dėl Viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro įstatų patvirtinimo“ (2018-04-27 sprendimo Nr. 5TS-1295 redakcija);

<sup>17</sup> Firma „Tyrimai ir projektai“ 2018-03-12 Statinio dalinės ekspertizės aktas Nr. 18-17E

Centro direktoriaus įsakymu<sup>18</sup> pastatas – sporto salė dėl avarinės būklės pripažinta netinkama (negalima) naudoti.

Centras be minėto pastato, pagal turto panaudos sutartį<sup>19</sup> taip pat naudojosi/asi savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu turtu -505,45 m<sup>2</sup> ploto patalpomis mokyklos pastate, unikalus Nr.5993-6000-2013, esančiame Lazdijų m. Dzūkų g. 1. Nurodytose patalpose vyksta užsiėmimai pagal formalųjį švietimą papildančias aerobinės gimnastikos pradinio ugdymo ir meistriškumo ugdymo programas ir kūno rengybos bendro fizinio rengimo programą.

Centro vadovybė siekdama užtikrinti kultūros ir sporto veiklą Lazdijų rajono savivaldybėje 2018 m. sudarė panaudos sutartį<sup>20</sup> su Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazija dėl 647,06 m<sup>2</sup> ploto negyvenamųjų patalpų, inventorinė byla Nr. 60150543, pastato unikalus Nr. 5993-6000-5049, esančių Lazdijų mieste Vytauto g. 13. Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos salėje vyksta formalųjį švietimą papildančių krepšinio meistriškumo ugdymo ir meistriškumo tobulinimo programų užsiėmimai. Dėl Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos salės didelio užimtumo Centro poreikis salei pagal nurodytas programas neužtikrinamas.

Centro įstatuose numatyti veiklai užtikrinti Lazdijų rajono savivaldybės administracija ir Centras 2018 m. pasirašė panaudos sutartį<sup>21</sup> laikinai neatlygintinai valdyti ir naudoti Lazdijų savivaldybei nuosavybės teise priklausančią Lazdijų rajono savivaldybės administracijos patikėjimo teise valdomą nekilnojamąjį turtą – 99,55 m<sup>2</sup> ploto patalpas, esančias mokyklos pastate, unikalus Nr. 5993-6000-2013, adresu Lazdijai Dzūkų g. 1. Nurodytose patalpose vyksta užsiėmimai pagal Suaugusiųjų bendro fizinio rengimo aerobinės gimnastikos sportinio ugdymo programą.

Lazdijų rajono savivaldybės administracija 2021 m. pagal turto panaudos sutartį<sup>22</sup> Centrai perdavė turtą: krepšinio-tinklinio aikštelę ir tris tinklinio aikšteles, esančias adresu Lazdijai Dzūkų g. 1,. Tinklinio aikštelėse vyksta užsiėmimai pagal formalųjį švietimą papildančias tinklinio pradinio ugdymo ir meistriškumo tobulinimo programas. Centras nurodytas aikšteles neformaliajam ugdymui, moksleivių treniruotėms, išnaudoja tik esant palankioms oro sąlygoms.

<sup>18</sup> VšĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2021-03-10 įsakymas Nr. LSCV1-17 „Dėl nekilnojamojo turto pripažinimo nereikalingu ir netinkamu (negalimu) naudoti“;

<sup>19</sup> Lazdijų rajono savivaldybės administracijos ir VšĮ Lazdijų sporto centro 2017-03-01 Lazdijų rajono savivaldybės turto panaudos sutartis Nr. 2017-03-09/14-14;

<sup>20</sup> Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos ir VšĮ Lazdijų sporto centro 2018-11-29/2019-01-24 panaudos sutartis Nr. LSCV3-4;

<sup>21</sup> Lazdijų rajono savivaldybės administracijos ir VšĮ Lazdijų sporto centro 2018-12-28 Lazdijų rajono savivaldybės turto panaudos sutartis Nr. 15-700, 2019-01-27 susitarimas pakeisti sutartį Nr.15-25;

<sup>22</sup> Lazdijų rajono savivaldybės administracijos ir VšĮ Lazdijų sporto centro 2021-07-30 Lazdijų rajono savivaldybės turto panaudos sutartis Nr. 2021-07-30/2021-08-02/37-59;

Centras pagal Lazdijų rajono savivaldybės turto panaudos sutartį<sup>23</sup> nuo 2020-11-06 iki 2022 m. rugsėjo 13 d.<sup>24</sup>, adresu Lazdijos g. 5, Lazdijai (buvusioje Lazdijų rajono policijos komisariato sporto salėje) naudojami 449,49 m<sup>2</sup> ploto ir 188,62 m<sup>2</sup> ploto patalpomis. Nurodytose patalpose vyko užsiėmimai pagal formalųjį švietimą papildančias aerobinės gimnastikos pradinio ugdymo ir meistriško ugdymo programas, formalųjį švietimą papildančias tinklinio pradinio ugdymo, meistriško ugdymo ir meistriško tobulinimo programas. Komandinėms sporto šakoms nurodytos patalpos buvo per mažos, šaltos, neatitiko aikštelėms keliamų reikalavimų.

Centras 2023 m. pasirašė panaudos sutartį<sup>25</sup> su Lazdijų rajono savivaldybės administracija dėl Lazdijų rajono savivaldybės administracijos patikėjimo teise valdomo 397,61 m<sup>2</sup> ploto patalpų, esančių adresu Lazdijų r. sav., Veisiejų m., Ateities g. 6.

Centras 2017 m. penkeriems metams pasirašė Valstybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartį<sup>26</sup> su Veisiejų technologijos ir verslo mokykla dėl 232 m<sup>2</sup> ploto nuomos pastatė-mokykloje, unikalus Nr. 5998-7002-2018, adresas Ryto g. 19, Kailinių k., Veisiejų sen., Lazdijų sav. 2022 m. pasirašytas susitarimas<sup>27</sup> dėl 2017-01-02 Valstybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutarties Nr. 87 pratęsimo iki 2023-12-31. Centro direktoriaus prašymu<sup>28</sup> nuo 2023 m. liepos 1 d. Valstybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos 2017-01-02 sutartis Nr. 87 nutraukta. Nurodytose patalpose vyko užsiėmimai pagal formalųjį švietimą papildančias futbolo meistriško ugdymo, jėgos trikovės pradinio ugdymo, stalo teniso meistriško ugdymo, programas.

Centras 2021 m. su Profesinio mokymo centru „Žirmūnai“ pasirašė paslaugų teikimo sutartį<sup>29</sup>. Pagal šią sutartį Centras iš Profesinio mokymo centro „Žirmūnai“ laikotarpiu nuo 2021-11-18 iki 2022-03-31 pagal iš anksto suderintas valandas nuomojo sporto salę. Nurodytose patalpose vyko užsiėmimai pagal formalųjį švietimą papildančias jėgos trikovės pradinio ugdymo ir stalo teniso meistriško ugdymo programas.

---

<sup>23</sup> Lazdijų rajono savivaldybės administracijos ir VšĮ Lazdijų sporto centro 2020-11-06 Lazdijų rajono savivaldybės turto panaudos sutartis Nr. 37-94;

<sup>24</sup> 2022-09-13 susitarimas Nr. 37-37 „Dėl 2020 m. lapkričio 6 d. Lazdijų rajono savivaldybės turto panaudos sutarties Nr. 37-94 nutraukimo“;

<sup>25</sup> Lazdijų rajono savivaldybės administracijos ir VšĮ Lazdijų sporto centro 2023-06-06 Lazdijų rajono savivaldybės turto panaudos sutartis Nr. 37-60;

<sup>26</sup> Veisiejų technologijos ir verslo mokyklos ir VšĮ Lazdijų sporto centro 2017-01-02 Valstybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartis Nr. 87;

<sup>27</sup> Profesinio mokymo centro „Žirmūnai“ ir VšĮ Lazdijų sporto centro 2022-01-02 Susitarimas „Dėl 2017 m. sausio 2 d. Valstybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutarties Nr. 87 pratęsimo“;

<sup>28</sup> VšĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2023 m. gegužės 8 d. prašymas Nr. LSCD3-25 „Dėl valstybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos 2017 m. sausio 2 d. sutarties Nr. 87 nutraukimo“;

<sup>29</sup> Profesinio mokymo centro „Žirmūnai“ ir VšĮ Lazdijų sporto centro 2021-11-18 paslaugų teikimo sutartis;

---

*Audito metu nustatyta, kad dėl sporto salių trūkumo ne visoms Centre kultivuojamoms sporto šakoms (krepšiniui, tinkliniui, futbolui) sudarytos kokybiškos sąlygos fiziniam ugdymui ir sportui; Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazija sudarė panaudos sutartį<sup>30</sup> su Centru nesivadovaudama teisės aktų nuostatomis<sup>31</sup>, t. y. be Lazdijų rajono savivaldybės tarybos (toliau - Savivaldybės tarybos) sprendimo dėl savivaldybės turto perdavimo pagal panaudos sutartį; Veisiejų Sigitos Gedos gimnazijoje, adresu Jaunimo g. 8, Veisiejai, Lazdijų r. sav., Centras naudojami Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu turtu be Savivaldybės tarybos sprendimo dėl savivaldybės turto perdavimo pagal panaudos sutartį ir be pasirašytos savivaldybės turto panaudos sutarties su Veisiejų Sigitos Gedos gimnazija.*

---

2022 m. pagal rangos sutartį<sup>32</sup> Lazdijų rajono savivaldybėje pradėtas statyti naujas sporto centras, kurį planuojama užbaigt 2026 m. Pastatą numatyta pritaikyti įvairioms sporto veikloms. Tikimasi, kad visoms Centre kultivuojamoms sporto šakoms bus sudarytos kokybiškos sąlygos fiziniam ugdymui ir sportui.

---

*Siekiant užtikrinti efektyvų savivaldybės turto valdymą, naudojimą ir juo disponavimą bei viešosios teisės principo įgyvendinimą, Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijai ir Veisiejų Sigitos Gedos gimnazijai rekomenduojame sudaryti sandorius su Centru dėl savivaldybės turto naudojimo vadovaujantis teisės aktais<sup>33</sup>, reglamentuojančiais disponavimą savivaldybės turtu.*

---

## 2. VEIKLOS ORGANIZAVIMAS IR VALDYMAS TURI TRŪKUMŲ

Centrai kaip ir kitoms savivaldybės įstaigoms taikomi bendri vadybos reikalavimai. Centras siūlo savo „produktą“ (įvairias formaliojo ir neformaliojo švietimo programas ir kt.) vartotojams ir teikia paslaugas klientams (vaikams, jaunimui ir suaugusiems). Centro valdyme svarbų vaidmenį užima procesai, kuriais remiasi vadyba - planavimas, organizavimas, koordinavimas ir kontrolė.

---

<sup>30</sup> Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos ir VšĮ Lazdijų sporto centro 2018-11-29/2019-01-24 panaudos sutartis Nr. LSCV3-4;

<sup>31</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729, 14 str., 4 d.;

<sup>32</sup> 2022-08-12 Viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro sporto salės Lazdijuose, Lazdijų g. 5, rekonstravimo darbų rangos sutartis Nr. 53-154;

<sup>33</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729, 9 str. 2 p., 4 p.; 14 str., 4 d.;

*Efektyvios veiklos pagrindas - strateginis planavimas ir valdymas, orientacija į rezultatus, efektyvi kontrolė.*

## 2.1. Veikla orientuota į rezultatus, tačiau didesnis dėmesys turėtų būti skirtas veiklos planavimui, koordinavimui bei kontrolei

Veiklos planavimas – įrankis valdymo sprendimams priimti ir kontrolei užtikrinti. Centro veiklos organizavimą reglamentuoja Centro įstatai<sup>34</sup>.

Centro įstatuose reglamentuota<sup>35</sup>, kad Centro strateginiam veiklos planui turi pritarti Centro taryba ir Lazdijų rajono savivaldybės vykdomoji institucija ar jos įgaliotas asmuo, metiniam veiklos planui turi pritarti Centro taryba ir jis turi būti suderintas su Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriumi.

2022-2023 metų pirmą pusmetį Centro veikla vykdyta pagal Centro strateginius veiklos planus<sup>36,37</sup> ir Centro metinius veiklos planus<sup>38,39</sup>.

2020–2022 metų Centro strateginiam planui Centro taryba pritarė 2020 m. rugpjūčio 12 d.<sup>40</sup>. Nurodytas planas 2020 m. rugpjūčio 14 d.<sup>41</sup> suderintas su Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriumi. Lazdijų rajono savivaldybės taryba Centro 2020–2022 metų strateginiam planui pritarė 2020 m. rugsėjo 25 d.<sup>42</sup>. Centro direktorius 2020–2022 metų Centro strateginį veiklos planą patvirtino 2020 m. spalio 2 d.<sup>43</sup>.

2023–2025 metų Centro strateginiam planui Centro taryba pritarė 2023 m. balandžio 20 d.<sup>44</sup>. Nurodyto plano projektas 2023 m. liepos 7 d.<sup>45</sup> suderintas su Lazdijų rajono savivaldybės

<sup>34</sup> Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2014 m. gruodžio 30 d. sprendimas Nr. 5TS-1413 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro įstatų patvirtinimo“, 33 p.;

<sup>35</sup> Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2014 m. gruodžio 30 d. sprendimas Nr. 5TS-1413 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro įstatų patvirtinimo“, 33.1. p., 33.2. p.;

<sup>36</sup> VŠĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2020 m. spalio 2 d. įsakymas Nr. LSCV1-55 „Dėl 2020–2022 metų viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro strateginio plano patvirtinimo“;

<sup>37</sup> VŠĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2023 m. liepos 31 d. įsakymas Nr. LSCV1-42 „Dėl 2023–2025 metų viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro strateginio plano patvirtinimo“;

<sup>38</sup> VŠĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 2 d. įsakymas Nr. LSCV1-46 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro 2022 metų veiklos plano patvirtinimo“

<sup>39</sup> VŠĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2023 m. liepos 10 d. įsakymas Nr. LSCV1-38 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro 2023 metų veiklos plano patvirtinimo“

<sup>40</sup> VŠĮ Lazdijų sporto centro tarybos 2020-08-12 posėdžio protokolas Nr. 9;

<sup>41</sup> <https://dvs.lazdijai.lt:49201/DocLogix/Common/Form.aspx?ID=13648823>;

<sup>42</sup> Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. rugsėjo 25 d. sprendimas Nr. 5TS-498 „Dėl pritarimo viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro 2020-2022 metų strateginiam planui“;

<sup>43</sup> VŠĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2020 m. spalio 2 d. įsakymas Nr. LSCV1-55 „Dėl 2020–2022 metų viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro strateginio plano patvirtinimo“;

<sup>44</sup> VŠĮ Lazdijų sporto centro tarybos 2023-04-20 posėdžio protokolas Nr. 2

<sup>45</sup> <https://dvs.lazdijai.lt:49201/DocLogix/Common/Form.aspx?ID=23188796>;

administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriumi. Lazdijų rajono savivaldybės taryba Centro 2023–2025 metų strateginiam planui pritarė 2023 m. liepos 25 d.<sup>46</sup> Centro direktorius 2023–2025 metų Centro strateginį veiklos planą patvirtinto 2023 m. liepos 31 d.<sup>47</sup>.

---

*Audito procedūrų metu nustatyta, kad Centro strateginių veiklos planų<sup>48,49</sup> rengimo/derinimo/pritarimo/tvirtinimo procesas užtrunka iki rengiamos veiklos strategijos (3-ų metų laikotarpio) pirmųjų metų antros pusės.*

---

*Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas<sup>50</sup>, Lietuvos Respublikos strateginio valdymo įstatymas<sup>51</sup>, Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta Strateginio valdymo metodika<sup>52</sup>,. reglamentuoja Strateginio valdymo sistemos dalyvių, kurių vadovai yra savivaldybių administracijos, veiklos planavimą.*

---

*Vadovaujantis Lazdijų rajono savivaldybės strateginio planavimo organizavimo tvarkos aprašu<sup>53</sup> Centro vadovui rekomenduojame užtikrinti veiklos strategijos parengimą, suderinimą su Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu paskirtais darbuotojais ir pateikimą Savivaldybės tarybai tvirtinti iki įstaigos rengiamos veiklos strategijos naujo laikotarpio pirmųjų metų balandžio 30 d.*

---

2022 metų Centro veiklos planui Centro taryba pritarė 2022-04-29<sup>54</sup>. Patvirtinti, kad nurodytas planas buvo suderintas su Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriumi suderintas<sup>55</sup> negalime, nes tvirtinant 2022 metų veiklos planą,

<sup>46</sup> Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. liepos 25 d. sprendimas Nr. 5TS-90 „Dėl pritarimo viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro 2023-2025 metų strateginiam planui“;

<sup>47</sup> VŠĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2023 m. liepos 31 d. įsakymas Nr. LSCV1-42 „Dėl 2023–2025 metų viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro strateginio plano patvirtinimo“;

<sup>48</sup> VŠĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2020 m. spalio 2 d. įsakymas Nr. LSCV1-55 „Dėl 2020–2022 metų viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro strateginio plano patvirtinimo“;

<sup>49</sup> VŠĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2023 m. liepos 31 d. įsakymas Nr. LSCV1-42 „Dėl 2023–2025 metų viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro strateginio plano patvirtinimo“;

<sup>50</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533, 58 str., 60 str., 61 str.;

<sup>51</sup> Lietuvos Respublikos strateginio valdymo įstatymas, 2020 m. birželio 25 d. Nr. XIII-3096, 9 str., 25 str.;

<sup>52</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2021 m. balandžio 28 d. nutarimas Nr. 292 „Dėl Strateginio valdymo metodikos patvirtinimo“;

<sup>53</sup> Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. spalio 22 d. sprendimas Nr. 5TS-873 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės strateginio planavimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 52<sup>2</sup> p.;

<sup>54</sup> VŠĮ Lazdijų sporto centro tarybos 2022-04-29 posėdžio protokolas Nr. 2;

<sup>55</sup> DocLogix - informacijos ir verslo procesų valdymo sistema, VŠĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2023 m. liepos 10 d. įsakymas Nr. LSCV1-38 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro 2023 metų veiklos plano patvirtinimo“, užduočių istorijoje – suderinta - Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus vyr. specialistė Auksė Stirbienė;

Centro informacijos ir verslo procesų valdymo sistemos (toliau- DocLogix sistema) užduočių istorijoje, suderinimo procesas neatliktas.

2023 metų Centro veiklos planui Centro taryba pritarė 2023-04-29<sup>56</sup> ir jis yra suderintas su Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriumi<sup>57</sup>.

---

*Centras ir 2022 m. pirmą pusmetį ir 2023 m pirmą pusmetį veiklą vykdė be patvirtintų metinių veiklos planų.*

---

Vadovaujantis Lazdijų rajono savivaldybės strateginio planavimo organizavimo tvarkos aprašu,<sup>58</sup> metiniai veiklos planai tvirtinami ne vėliau kaip per 30 dienų nuo atitinkamų metų Savivaldybės strateginio veiklos plano patvirtinimo dienos. 2022–2024 m. Savivaldybės strateginis veiklos planas patvirtintas<sup>59</sup> 2022 m. vasario 11 d., todėl Centro 2022 veiklos planas turėjo būti patvirtintas ne vėliau kaip iki 2022 m. kovo 11 d., o buvo patvirtintas<sup>60</sup> 2022 m. rugpjūčio 2 d.

2023–2025 m. Savivaldybės strateginis veiklos planas patvirtintas<sup>61</sup> 2023 m. vasario 3 d., todėl Centro 2023 veiklos planas turėjo būti patvirtintas ne vėliau kaip iki 2023 m. kovo 3 d. o buvo patvirtintas<sup>62</sup> 2023 m. liepos 10 d.

---

*Siekiant užtikrinti veiklos efektyvumą, Centrai rekomenduojame 2024 metų veiklos planą patvirtinti ne vėliau kaip per 30 dienų nuo 2024-2026 metų Savivaldybės strateginio veiklos plano patvirtinimo dienos.*

---

---

<sup>56</sup> VšĮ Lazdijų sporto centro tarybos 2023-04-29 posėdžio protokolas Nr. 2;

<sup>57</sup> DocLogix - informacijos ir verslo procesų valdymo sistema, VšĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2023 m. liepos 10 d. įsakymas Nr. LSCV1-38 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro 2023 metų veiklos plano patvirtinimo“, užduočių istorijoje – suderinta - Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus vyr. specialistė Auksė Stirbienė;

<sup>58</sup> Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. spalio 22 d. sprendimas Nr. 5TS-873 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės strateginio planavimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 62 p.;

<sup>59</sup> Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 11 d. sprendimas Nr. 5TS- 955 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2022–2024 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“;

<sup>60</sup> VšĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 2 d. įsakymas Nr. LSCV1-46 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro 2022 metų veiklos plano patvirtinimo“;

<sup>61</sup> Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 3 d. sprendimas Nr. 5TS- 1283 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2023–2025 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“;

<sup>62</sup> VšĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2023 m. liepos 10 d. įsakymas Nr. LSCV1-38 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro 2023 metų veiklos plano patvirtinimo“;

---

*Centras už veiklos rezultatus atsiskaito Centro visuotiniame dalininkų susirinkime pateikdami metinę veiklos ataskaitą<sup>63</sup>, bet ataskaitoje neanalizuoja duomenų apie veiklos plano įgyvendinimą.*

---

Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme<sup>64</sup> numatyta, kad veiklos ataskaitoje pateikiama finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė, leidžianti veiklos rezultatus susieti su atliktais darbais ar įgyvendintomis priemonėmis ir jiems sunaudotais ištekliais. Centro įstatuose<sup>65</sup> taip pat nurodyta, kad direktorius organizuoja ir koordinuoja Centro veiklą pavestoms funkcijoms atlikti, uždaviniams įgyvendinti, analizuoja, vertina Centro veiklos ir valdymo išteklių būklę, ir atsako už Centro veiklos rezultatus, materialinius ir intelektualinius išteklius.

Centro 2023 m. veiklos ataskaitoje rekomenduojame pateikti finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizę, leidžiančią veiklos rezultatus susieti su atliktais darbais ar įgyvendintomis priemonėmis ir jiems sunaudotais ištekliais.

---

*Visuotinis dalininkų susirinkimas Centrai nei 2022 m. nei 2023 m., nenustatė veiklos vertinimo kriterijų.*

---

Vadovaujantis Centro įstatais,<sup>66</sup> visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai priskirta Centro veiklos vertinimo kriterijų nustatymas.

---

*Siekiant efektyvios ir rezultatyvios Centro veiklos, rekomenduojame Lazdijų rajono savivaldybės administracijai inicijuoti Centro veiklos vertinimo kriterijų nustatymą ir patvirtinimą Centro visuotiniame dalininkų susirinkime.*

---

---

<sup>63</sup> Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2023-03-30 sprendimas Nr. 5TS-1376 „Dėl pritarimo viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro 2022 metų veiklos ataskaitai ir 2022 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo“

<sup>64</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212, 11 str. 1 d.;

<sup>65</sup> Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2014-12-30 sprendimas Nr. 5TS-1413 „Dėl Viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro įstatų patvirtinimo“ 54.2. p.;

<sup>66</sup> Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2014-12-30 sprendimas Nr. 5TS-1413 „Dėl Viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro įstatų patvirtinimo“ 58. p.;

## 2.2. Veikla organizuojama pagal ugdymo programas, kurioms tikslinga atlikti kokybės vertinimą

2022-2023 metų pirmą pusmetį Centro veikla vykdyta pagal Centro direktoriaus 2014 m. ir 2015 m. patvirtintas<sup>67, 68</sup> formalųjį švietimą papildančio sportinio ugdymo ir neformaliojo sportinio ugdymo programas, iš viso 21 (3 priedas).

---

*Audito procedūrų metu nustatyta, kad Centras organizuoja ir rengia žirgų konkūrų ir žirgų lenktynių varžybas, kurioms ruošiasi/treniruoja, dalyvauja varžybose ir Centro auklėtiniai. Centre žirginio sporto šakai ugdymo programos neparengtos ir nepatvirtintos.*

---

*Centrai rekomenduojama parengti ir patvirtinti žirginio sporto ugdymo programas.*

---

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro įsakymu<sup>69</sup>, Steigėjas savo nustatyta tvarka, atsižvelgdamas į Neformaliojo vaikų švietimo ir jo teikėjų veiklos kokybės užtikrinimo metodiką<sup>70</sup> (toliau – Metodika), bent kartą per 5 metus, jei Steigėjas nenustatė kitaip, organizuoja išorinį neformaliojo vaikų švietimo (toliau – NVŠ) kokybės vertinimą. Steigėjas NVŠ teikėjų, kurių veiklos kokybė įvertinta, sąrašą ir kiekvieno NVŠ teikėjo kokybės vertinimo išvadas pagal Metodikos 4 priedą per 10 darbo dienų pateikia Lietuvos mokinių neformaliojo švietimo centrui (nuo 2023 m. rugsėjo 1 d. Lietuvos neformaliojo švietimo agentūrai).

---

*Audito procedūrų metu nustatyta<sup>71</sup>, kad Centro veiklos kokybės išorinis vertinimas per paskutinius 5 metus, laikotarpiu nuo 2019-01-01 iki 2023-06-30 (audituojamas laikotarpis iki 2023-06 -30) nebuvo atliktas.*

---

<sup>67</sup> VŠĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2014-08-29 įsakymas Nr. V1-8 „Dėl formalųjį švietimą papildančių pradinio ugdymo, meistriško ugdymo, meistriško tobulinimo ir bendro fizinio rengimo programų patvirtinimo“;

<sup>68</sup> VŠĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2015-09-16 įsakymas Nr. V1-37 „Dėl suaugusiųjų bendro fizinio rengimo sportinio ugdymo programų tvirtinimo“;

<sup>69</sup> Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2005 m. gruodžio 30 d. įsakymas Nr. ISAK-2695 „Dėl Neformaliojo vaikų švietimo koncepcijos patvirtinimo“, 26 p.;

<sup>70</sup> Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019 m. kovo 28 d. įsakymas Nr. V-342 „Dėl Neformaliojo vaikų švietimo ir jo teikėjų veiklos kokybės užtikrinimo metodikos patvirtinimo“

<sup>71</sup> Lazdijų rajono savivaldybės administracijos 2023-10-18 raštas Nr. 1-3399 „Dėl neformaliojo vaikų švietimo ir jo teikėjų veiklos kokybės užtikrinimo Lazdijų rajono savivaldybėje 2022–2023 metais“;

Šią informaciją patvirtino ir Lietuvos neformaliojo švietimo agentūra raštu<sup>72</sup>. Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba buvo informuota, kad Lazdijų rajono savivaldybė nuo 2019-01-01 iki 2023-09-01 nėra pateikusi informacijos apie Centro veiklos kokybės išorinį vertinimą.

---

*Siekiant Centro programų kokybės užtikrinimo, jų įvairovės didinimo ir efektyvaus lėšų panaudojimo, Lazdijų rajono savivaldybės administracijai inicijuoti sprendimo dėl išorinio neformaliojo vaikų švietimo kokybės vertinimo Centre priėmimą.*

---

### 2.3. Patvirtinti, kad Lazdijų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausiusį turtą (Hipodromą) perdavus Centru, yra užtikrinama veiksmingesnė Centro veikla, negalime

Lazdijų rajono savivaldybės tarybos sprendimu<sup>73</sup> patvirtintas investuojamo ir perduodamo Lazdijų rajono savivaldybės turto, kaip turтино įnašo, Centru ekonominis ir socialinis pagrindimas, nuspręsta investuoti ir perduoti Centru kaip Lazdijų rajono savivaldybės turтинį įnašą, didinant šios įstaigos dalininkų kapitalą. Padidintas viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro dalininkų kapitalas investuojamo ir perduodamo įstaigai turto verte – 943 937 (devyni šimtai keturiasdešimt trys tūkstančiai devyni šimtai trisdešimt septyni) Eur (nuo 421 006,28 Eur iki 1 364 943,28 Eur).

Investuojamo ir perduodamo Lazdijų rajono savivaldybės turto – Hipodromo, kaip turтино įnašo, Centru ekonominiame ir socialiniame pagrindime nurodyta, kad Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme<sup>74</sup> yra nustatyta savarankiškoji savivaldybių funkcija – ikimokyklinio ugdymo, vaikų ir suaugusiųjų neformaliojo švietimo organizavimas, vaikų ir jaunimo užimtumo organizavimas, kad Lazdijų rajono savivaldybė yra atsakinga už viešųjų paslaugų teikimą gyventojams. Lazdijų rajono savivaldybės institucijos ir administracija viešųjų paslaugų neteikia. Jas teikia biudžetinės ir viešosios įstaigos, savivaldybės įmonės, akcinės bendrovės ir kiti subjektai. Lazdijų rajono savivaldybė yra Centro savininkė. Centro paskirtis – sudaryti sąlygas vaikų, jaunimo ir suaugusiųjų saviraiškai per sportą, organizuoti fizinio ugdymo ir sportinę veiklą Lazdijų rajono savivaldybėje, veiklos tikslas – skatinti

---

<sup>72</sup>Lietuvos neformaliojo švietimo agentūra 2023-09-25 raštu Nr.R6-21 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo teikėjų veiklos kokybės išorinio vertinimo išvadų pateikimo“

<sup>73</sup> Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. spalio 22 d. sprendimas Nr. 5TS-893 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės turto investavimo ir perdavimo VšĮ Lazdijų sporto centru“

<sup>74</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533, 6 str. 8 p.;

vaikų ir suaugusiųjų sporto saviraišką, ieškoti talentingų sportininkų, sporto mokslo bei medicinos specialistų parengtomis bei praktikoje patvirtintomis priemonėmis rengti sportininkus, galinčius deramai atstovauti Lazdijų rajono savivaldybei šalies čempionatuose ir pirmenybėse bei tarptautiniuose sporto renginiuose. Perdavus Centrai Lazdijų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą, bus užtikrinta veiksmingesnė įstaigos veikla, intensyvės gyventojų kūno kultūros ir sportinės veiklos ugdymas ir ne tik Lazdijų rajono savivaldybės centre – Lazdijų mieste, bet ir kaimiškose vietovėse, sudarytos geresnės darbo sąlygos įstaigos darbuotojams ir Centro lankytojams, bus puoselėjamas žirginis sportas, racionaliau valdomas ir prižiūrimas turtas.

2022 m. Centras patyrė 60 119,48 Eur išlaidų, 2023 metų I pusmetį 14 379,93 Eur išlaidų, susijusių su Lazdijų hipodromo veikla. Centro patirtos išlaidos 2022 m. 2023 metų I pusmetį nurodytos šios ataskaitos 4 priede.

Centras iš veiklos Lazdijų hipodrome 2022 m. gavo - 4 955 Eur pajamų. 2023 m. I pusmetį iš veiklos Lazdijų hipodrome gavo– 1 875 Eur pajamų.

2022 m. Lazdijų miesto hipodrome surengta 3 žirgų lenktynės, 1 konkūrų varžybos. Centro 2022 metų veiklos ataskaitoje<sup>75</sup> nurodyta, kad buvo vykdomos edukacijos ir ekskursijos, kuriose apsilankė 549 dalyviai.

Centro veiklos efektyvumui užtikrinti būtinas ne tik Centro vadovo, bet ir Centro savininkės - Lazdijų rajono savivaldybės didesnis dėmesys.

---

*Atlikus audito procedūras, patvirtinti, kad perdavus Centrai, Lazdijų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą Lazdijų miesto hipodromą, yra užtikrinta veiksmingesnė įstaigos veikla, intensyvėjo gyventojų kūno kultūros ir sportinės veiklos ugdymas ne tik Lazdijų rajono savivaldybės centre – Lazdijų mieste, bet ir kaimiškose vietovėse, racionaliau valdomas ir prižiūrimas turtas, negalime.*

---

<sup>75</sup> Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. kovo 30 d. sprendimas Nr. 5TS-1376 „Dėl pritarimo viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro 2022 metų veiklos ataskaitai ir 2022 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo“

---

*Siekiant užtikrinti veiksmingesnę ir efektyvesnę veiklą Lazdijų miesto hipodrome, Centro vadovui rekomenduojame inicijuoti ir visuotiniam dalininkų susirinkimui siūlyti numatyti papildomas priemones/veiklas šiame objekte.*

---

### 3. CENTRO PAJAMOS NAUDOJAMOS CENTRO VEIKLAI IR TIKSLAMS PASIEKTI

Centro pajamos gali būti naudojamos tik Centro veiklai ir tikslams siekti, samdomų darbuotojų darbo užmokesčiui ir Centro ūkinėms išlaidoms padengti<sup>76</sup>.

#### 3.1. Veiklos užtikrinimui skirtas savivaldybės biudžeto finansavimas

Savivaldybės administracija, vykdydama savivaldybės tarybos sprendimą<sup>77</sup> 2022 m. iš dalies padengė Centro veiklos išlaidas, susijusias su vaikų, jaunimo ir suaugusiųjų ugdymu kūno kultūros ir sporto srityje, sporto šakų plėtojimu, įvairių sporto ir masinių renginių organizavimu ir vykdymu, metodinės ir organizacinės paramos teikimu įvairioms organizacijoms ir bendruomenėms kūno kultūros ir sporto klausimais.

Pagal 2022-02-24 Sutartį Nr. 15-155 (su 2022-07-05 Nr. 15-551 Pirmuoju papildomu susitarimu, 2022-11-17 Nr. 15-930 Antruoju papildomu susitarimu, 2022-12-05 Nr. 15-948 Trečiuoju papildomu susitarimu) Savivaldybės administracija įsipareigojo pervesti Centrui Lazdijų rajono savivaldybės biudžete 2022 m. numatytas lėšas - 405 230 Eur.

Savivaldybės administracija, vykdydama savivaldybės tarybos sprendimą<sup>78</sup> 2023 m. iš dalies padengė Centro veiklos išlaidas ir pagal 2023-02-13 Sutartį Nr. 15-55 (su 2023-08-29 Nr. 15-307 Pirmuoju papildomu susitarimu) įsipareigojo pervesti Centro Lazdijų rajono savivaldybės biudžete 2023 m. numatytas lėšas - 505 041 Eur.

Centrui 2022 m. -2023 m. savivaldybės biudžeto finansavimo kitimas pateiktas 1 lentelėje.

1 lentelė

---

<sup>76</sup> Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2014-12-30 sprendimas Nr. 5TS-1413 „Dėl Viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro įstatų patvirtinimo“, 88. p.;

<sup>77</sup> Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 11 d. sprendimą Nr. 5TS-956 „Dėl 2022 metų Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto patvirtinimo“;

<sup>78</sup> Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 3 d. sprendimą Nr. 5TS-1284 „Dėl 2023 metų Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto patvirtinimo“;

Biudžeto lėšos	2022 m. (suma Eur)	2023 m. (suma Eur)	Pokytis lyginant 2023 m. su 2022 m.	
			Eur	Proc.
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	260 550,00	286 361,00	25 811,00	9,91
Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	121 141,99	116 180,00	-4 961,99	-4,10
Socialinės išmokos (pašalpos)	905,00	1 000,00	95,00	10,50
Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	22 633,01	101 500,00	78 866,99	348,46
<b>Viso:</b>	<b>405 230,00</b>	<b>505 041,00</b>	<b>99 811,00</b>	<b>24,63</b>

Šaltinis: Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Centro pateiktus duomenis

Didžiausias finansavimas tiek 2022 m., tiek 2023 m. sudarė darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, 2022 m. – 260 550 Eur, t. y. 64 proc., 2023 m. – 286 361 Eur, t. y. 57 proc. Lyginant 2023 m. darbo užmokesčiui skirtas lėšas su 2022 m., matyti, kad 2023 m. finansavimas didėjo 25 811 Eur, t. y. 9,91 proc. 2023 m. ženkliai didėjo finansavimas materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidoms, jos didėjo 78 866,99 Eur, t. y. 348,46 proc.

Pagal Savivaldybės administracijos sudarytas sutartis su Centru, matyti, kad finansavimas 2023 m. lyginant su 2022 m. didėjo 99 811 Eur, t. y. 24,63 proc.

Centro gautos finansavimo sumos pagal šaltinius 2021-2022 m. nurodytos 2 lentelėje

2 lentelė

Eil. Nr.	Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	2021 m. (suma Eur)	2022 m. (suma Eur)	Pokytis, lyginant 2022 m. su 2021 m.	
				Eur	Proc.
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	3 419,27	0,00	-3 419,27	-100,00
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	315 425,59	425 568,13	110 142,54	34,92
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	4 562,81	5 718,27	1 155,46	25,32
4.	Iš kitų šaltinių:	1 501,63	310,47	-1 191,16	-79,32
5.	Iš viso finansavimo sumų	324 909,30	437 504,40	112 595,10	34,65

Šaltinis: Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Centro pateiktus duomenis

Iš valstybės biudžeto Centrai 2022 m. finansavimas nebuvo numatytas. Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų Centrai buvo skirta 5 718,27 Eur, t. y. 1 155,46 Eur daugiau negu 2021 m. Bendras finansavimas 2022 m. lyginant su 2021 m. didėjo 112 595,10 Eur.

Lyginant Centro 2022 m. Finansinės būklės ataskaitos duomenis su 2021 m. (5 priedas) ilgalaikis turtas sumažėjo 14,19 proc. arba 183 932,23 Eur, trumpalaikis turtas sumažėjo 2,51 proc. arba 1 331,76 Eur. Iš viso turtas sumažėjo 13,73 proc. arba 185 263,99 Eur.

Finansavimo sumos 2022 m. lyginant su 2021 m. padidėjo 3,18 proc. arba 3 151,63 Eur. 2022 m. lyginant su 2021 m. padidėjo ir išsipareigojimai 28,86 proc. arba 8 358,92 Eur. Grynas turtas 2022 m. lyginant su 2021 m. sumažėjo 16,87 proc. arba 198 236,11 Eur.

Lyginant Centro 2022 m. Veiklos rezultatų ataskaitos duomenimis su 2021 m. (6 priedas) pagrindinės veiklos pajamos padidėjo 23,98 proc. arba 84 872,01 Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo 61,37 proc. arba 242 535,63 Eur. Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas 2022m. lyginant su 2021m. padidėjo - 157 663,62 Eur arba 382,63 proc.

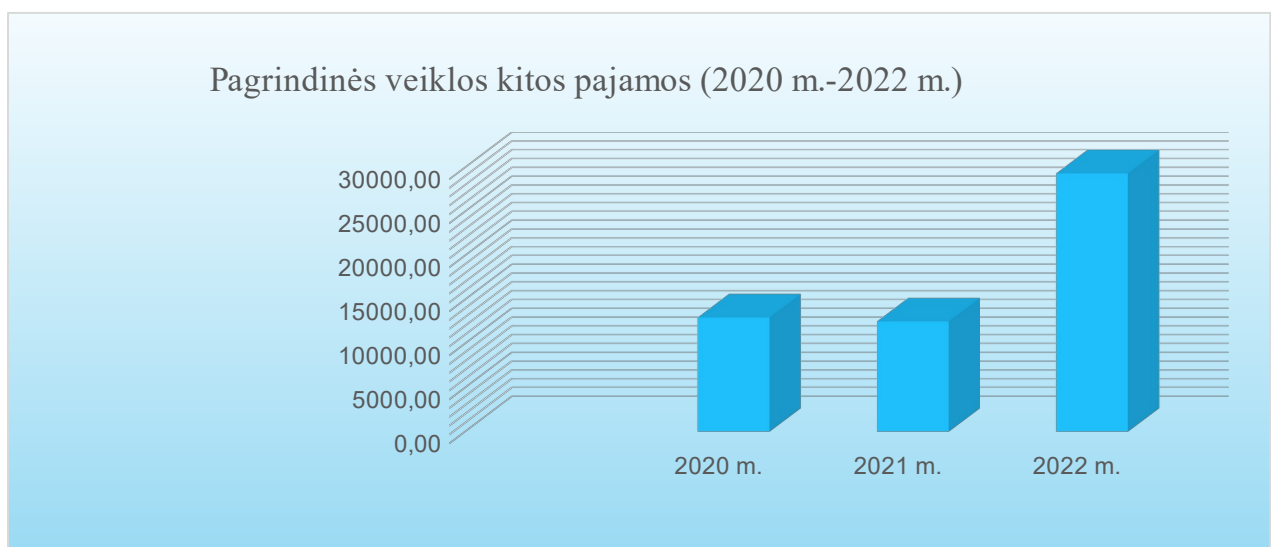
### 3.2. Centras, vykdydamas veiklą, gauna pajamas už suteiktas atlygintinas paslaugas

Centras teikia atlygintinas paslaugas, kurių kainos ir tarifai patvirtinti Lazdijų rajono savivaldybės tarybos sprendimu<sup>79</sup>.

Audito procedūrų metu buvo atkreiptas dėmesys į 2020-2022 m. pagrindinės veiklos pajamų kitimą (1 pav.).

Analizuojant Centro uždirbamas pagrindinės veiklos kitas pajamas, matyti, kad 2020 m. buvo apskaičiuota 12 959,18 Eur pajamų, 2021 m. – 12 498,34 Eur, 2022 m. – 29 322,80 Eur pajamų. Lyginant 2022 m. su 2021 m., pajamos 2022 m. didėjo 16 824,46 Eur, t. y. 34,6 procentais. Pajamų ženklų padidėjimą lėmė tai, kad po 2020 m. ir 2021 m. pandemijos įstaiga pradėjo teikti paslaugas be jokių suvaržymų ir apribojimų.

1 pav. Centro 2020-2022 m. pagrindinės veiklos pajamų kitimas



**Šaltinis:** Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Centro pateiktus duomenis

<sup>79</sup> Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. lapkričio 26 d. sprendimas Nr. 5TS-916 "Dėl viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro teikiamų atlygintinų paslaugų kainų ir tarifų nustatymo".

2022 m. Centras daugiausiai pajamų uždirbo (7 priedas): už aerobinės gimnastikos treniruotes suaugusiems ir kūno rengybos, jėgos trikovės treniruotes suaugusiems – 11 109,00 Eur (37,9 proc. visų pajamų), tai pat už transporto priemonių (mikroautobusų) nuomą – 10 889,40 Eur (37,1 proc. visų pajamų).

Centras 2022 -2023 metų I pusmetį gavo pajamų už suteiktas atlygintinas paslaugas Lazdijų hipodrome (8 priedas). 2022 m. iš veiklos Lazdijų hipodrome iš viso gauta pajamų - 4 955 Eur. Gautos pajamos už gardo nuomą vidaus arklidėse, už asmeninę šventę hipodrome (jodinėjimas poni žirgeliu ar žirgu su specialisto pagalba), už fotosesiją su vienu žirgu (be fotografo paslaugų teikimo), už hipodromo nuomą renginiui (takas, konkūrų aikštė, kinkinių aikštė, tribūnos), už kinkinių varžybų inventoriaus nuomą.

2023 m. I pusmetį Lazdijų hipodrome iš viso gauta pajamų – 1 875 Eur ir jas sudarė gardų nuoma vidaus arklidėse ir kinkinių varžybų inventoriaus nuoma.

#### 4. EFEKTYVIAI VEIKLAI UŽTIKRINTI SUKURTA VIDAUS KONTROLĖ YRA NEPAKANKAMA

Vidaus kontrolei užtikrinti taikomos būtinos priemonės, susijusios su įstaigos tikslų įgyvendinimo rizikos valdymu. Kontrolės veikla apima visą eilę veiklos rūšių, tokių kaip tvirtinimai, leidimai, tikrinimai, derinimai, veiklos rezultatų tikrinimai, turto apsauga, informacinių sistemų kontrolė ir kita.

##### 4.1. Veiklos efektyvumui užtikrinti turi būti skirtas didesnis dėmesys skolų išieškojimui

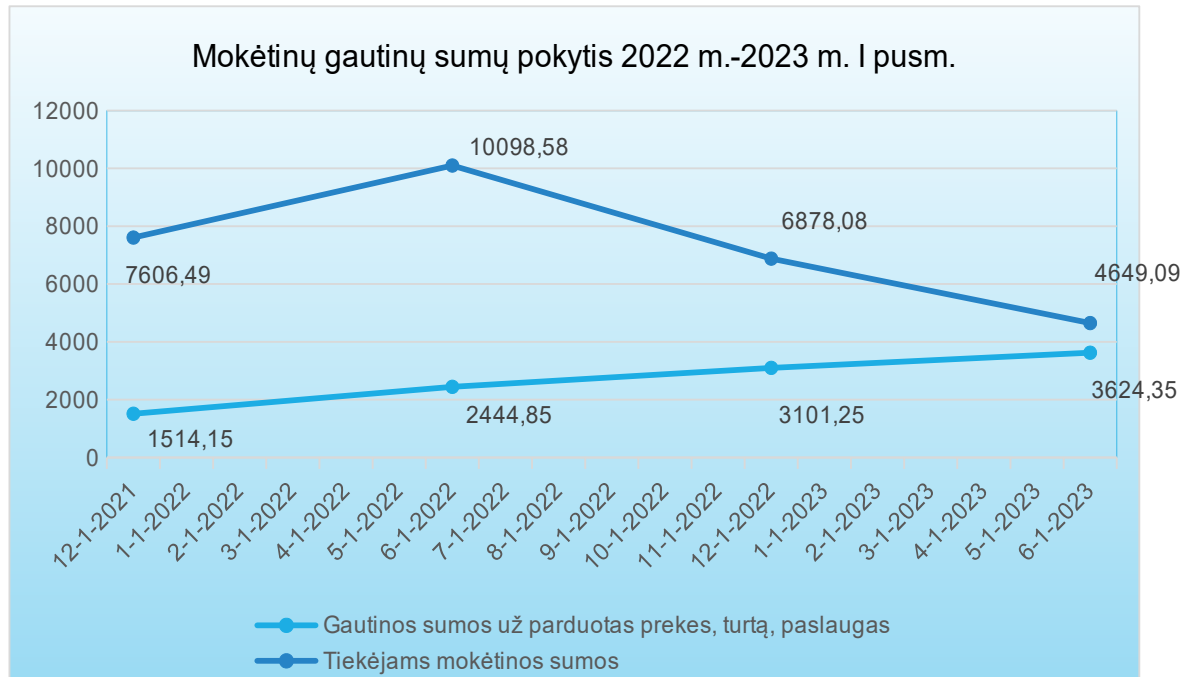
Centro 2023-06-30 finansinės apskaitos duomenimis tiekėjams mokėtinos sumos sudarė 4649,09 Eur. Lyginant su 2022-12-31 duomenimis, išiskolinimai tiekėjams sumažėjo 32,41 proc. Pradelstų išiskolinimų tiekėjams įstaiga 2023-06-30 neturėjo.

Centro 2023-06-30 finansinės apskaitos duomenimis gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas, sudarė 3624,35 Eur. Lyginant su 2022-12-31 duomenimis gautinos sumos padidėjo 16,87 proc. 2022-2023 m. I pusmečio Centro mokėtinų gautinų sumų pokytis pavaizduotas 2 pav.

Audito metu atkreiptas dėmesys, kad gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas, nuo 2021-12-31 vis didėjo. 2021-12-31 duomenimis gautinas sumas sudarė 1 514,15 Eur. Lyginant su 2023-06-30 duomenimis gautinos sumos padidėjo 2 110,20 Eur, arba 39,37 proc.

Nustatyta, kad 2023-06-30 duomenimis iš 3 624,35 Eur gautinų sumų: 1 435,65 Eur įsiskolinimas susidarė iki 2019-01-01, 865,60 Eur įsiskolinimas yra daugiau nei 1 metai. Viso pradelstų pirkėjų įsiskolinimų suma 2 301,25 Eur.

2 pav. VŠĮ Lazdijų sporto centro mokėtinų gautinų sumų pokytis 2022-2023 m. I pusmetį



**Šaltinis:** Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro pateiktus duomenis

Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu<sup>80</sup> patvirtintos Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklės reglamentuoja, kad vienu iš požymių laikyti skolą beviltiška yra negalėjimas jos susigrąžinti praėjus ne mažiau kaip vieniems metams nuo skolų sumos įtraukimo į pajamas.

*Centro veiklos efektyvumui užtikrinti turi būti skirtas didesnis dėmesys skolų išieškojimui. Centre nenustatyta skolų išieškojimo tvarka, nepakankamai vertinamos įsisenėjusios skolos dėl jų beviltiškumo požymių nustatymo ir jų galimo nurašymo.*

*Siekiant užtikrinti Centrai skolų prevenciją, valdymą ir išieškojimą, rekomenduojame nustatyti skolų išieškojimo reikalavimus, principus, išieškojimo procedūras ir būdus,*

<sup>80</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymu Nr. 40 "Dėl Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo", 2 p.;

---

*kuriuos įstaiga taikys išieškodama skolas už suteiktas paslaugas. Įvertinti įsisenėjusias skolas, nesant galimybės jų išieškoti, pripažinti beviltiškomis.*

---

## 4.2. Nepakankama Centro paslaugų sutarčių kontrolė

Centre yra nustatyta ir patvirtinta Vidaus kontrolės politika<sup>81</sup>, patvirtintos finansų kontrolės taisyklės<sup>82</sup>, tačiau tai neužtikrino Centro paslaugų sutarčių vykdymo kontrolės.

Atliekant audito procedūras, nustatyta, kad Centras neužtikrino sutarčių vykdymo kontrolės, nes Centras pasirašydamas Gardo nuomos ir arklio priežiūros paslaugų sutartis, nesivadovavo Lazdijų rajono savivaldybės tarybos sprendimu<sup>83</sup> patvirtintų atlygintinių paslaugų kaina ir tarifais, t. y. nesivadovavo sprendimo 9.3. punktu, kur nurodyta gardo nuoma kaina su žirgo priežiūra (šėrimas, gardų valymas, girdymas su savininko pašarais ir kraiku), 1 mėn. – 100,00 Eur.

2022-01-03 pasirašytose Gardo nuomos ir arklio priežiūros paslaugų sutartyse Nr. 1, Nr. 3, 2022-02-01 pasirašytose Gardo nuomos ir arklio priežiūros paslaugų sutartyse Nr. 9, Nr. 10 ir 2022-04-01 pasirašytoje Gardo nuomos ir arklio priežiūros paslaugų sutartyje Nr. 12, nurodyta turto nuomos ir teikiamos paslaugos kaina - 80,00 Eur mėnesinis mokestis.

Lygindami Lazdijų rajono savivaldybės tarybos sprendimu<sup>84</sup> patvirtintą atlygintinių paslaugų kainą už Gardo nuomą ir arklio priežiūrą su pasirašytais sutartimis<sup>85</sup> už Gardo nuomą ir arklio priežiūros paslaugą, nustatėme 880,00 Eur skirtumą (9 priedas).

Taip pat atkreiptas dėmesys, kad prie 2022-02-01 sudarytų Gardo nuomos ir arklio priežiūros paslaugų sutarčių Nr. 8, Nr. 9 ir 2022-04-01 sudarytos sutarties Nr. 12 nepasirašyti Turto perdavimo-priėmimo aktai.

Audito procedūrų metu nustatyta, kad Centras neužtikrino paslaugų sutarčių vykdymo kontrolės, nes ne visais mėnesiais Centras pagal Gardo nuomos/ Gardo nuomos ir arklio

---

<sup>81</sup> VšĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2021-02-09 įsakymas Nr. LSCV1-9 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro vidaus kontrolės tvarkos aprašo tvirtinimo“;

<sup>82</sup> VšĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2015-03-02 įsakymas Nr. V1-10;

<sup>83</sup> Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. lapkričio 26 d. sprendimas Nr. 5TS-916 "Dėl viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro teikiamų atlygintinių paslaugų kainų ir tarifų nustatymo";

<sup>84</sup> Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. lapkričio 26 d. sprendimas Nr. 5TS-916 "Dėl viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro teikiamų atlygintinių paslaugų kainų ir tarifų nustatymo";

<sup>85</sup> 2022-01-03 Gardo nuomos ir arklio priežiūros paslaugų sutartys Nr. 1 ir Nr. 3, 2022-02-01 Gardo nuomos ir arklio priežiūros paslaugų sutartys Nr. 9 ir Nr. 10; 2022-04-01 Gardo nuomos ir arklio priežiūros paslaugų sutartis Nr. 12;

priežiūros paslaugų sutartis išrašė sąskaitas ir pripažino pajamas už suteiktas paslaugas. Nustatytų neatitikimų pvz.:

1. Vadovaujantis 2022-01-03 Gardo nuomos ir arklio priežiūros sutartimi Nr. 1, kurios nuomos kaina 80 Eur/mėn. ir terminas 2022-01-03 - 2023-04-28, nustatyta, kad per šį laikotarpį neišrašytos sąskaitos už 2022 m. gegužės, birželio, lapkričio ir gruodžio mėnesių nuomą. Iš viso Centras nepripažino pajamų už 320 Eur.
2. Vadovaujantis 2022-01-03 Gardo nuomos sutartimi Nr. 2, kurios nuomos kaina 35 Eur/mėn. ir terminas 2022-01-03 - 2024-01-03, nustatyta, kad per šį laikotarpį neišrašytos sąskaitos už 2022 m. lapkričio ir gruodžio mėnesių nuomą. Iš viso Centras nepripažino pajamų už 70 Eur.
3. Vadovaujantis 2022-01-03 Gardo nuomos sutartimi Nr. 4, kurios nuomos kaina 35 Eur/mėn. ir terminas 2022-01-03 - 2023-08-21, nustatyta, kad per šį laikotarpį neišrašytos sąskaitos už 2022 m. birželio, spalio ir lapkričio mėnesių nuomą. Iš viso Centras nepripažino pajamų už 105 Eur.
4. Vadovaujantis 2022-01-03 Gardo nuomos sutartimi Nr. 5, kurios nuomos kaina 35 Eur/mėn. ir terminas 2022-01-03 - 2023-08-21, nustatyta, kad per šį laikotarpį neišrašytos sąskaitos už 2022 m. birželio, spalio ir lapkričio mėnesių nuomą. Iš viso Centras nepripažino pajamų už 105 Eur.
5. Vadovaujantis 2022-02-01 Gardo nuomos ir arklio priežiūros sutartimi Nr. 9, kurios nuomos kaina 80 Eur/mėn. ir terminas 2022-02-01 - 2023-09-30, nustatyta, kad per šį laikotarpį neišrašytos sąskaitos už 2022 m. spalio ir lapkričio mėnesių nuomą. Iš viso Centras nepripažino pajamų už 160 Eur.
6. Vadovaujantis 2022-02-01 Gardo nuomos sutartimi Nr. 11, kurios nuomos kaina 35 Eur/mėn. ir terminas 2022-02-01 - 2023-04-30, nustatyta, kad per šį laikotarpį neišrašytos sąskaitos už 2022 m. birželio, spalio ir lapkričio mėnesių nuomą. Iš viso Centras nepripažino pajamų už 105 Eur.
7. Vadovaujantis 2022-04-01 Gardo nuomos ir arklio priežiūros sutartimi Nr. 12, kurios nuomos kaina 80 Eur/mėn. ir terminas 2022-04-01 - 2022-10-23, nustatyta, kad per šį laikotarpį neišrašytos sąskaitos už visą nuomos laikotarpį. Iš viso Centras nepripažino pajamų už 480 Eur.

8. Vadovaujantis 2022-02-01 Gardo nuomos sutartimi Nr. 7, kurios nuomos kaina 35 Eur/mėn. ir terminas 2022-01-03 - 2024-01-03, nustatyta, kad per šį laikotarpį neišrašytos sąskaitos už 2022 m. rugpjūčio, lapkričio ir gruodžio mėnesių nuomą. Iš viso Centras nepripažino pajamų už 105 Eur.

9. Vadovaujantis 2022-01-03 Gardo nuomos sutartimi Nr. 13, kurios nuomos kaina 70 Eur/mėn. ir terminas 2022-01-03 - 2023-02-28, nustatyta, kad per šį laikotarpį neišrašytos sąskaitos už 2022 m. gegužės, birželio, lapkričio ir gruodžio mėnesių nuomą. Iš viso Centras nepripažino pajamų už 280 Eur.

Nustatyta, kad per audituojamą 2022 m. - 2023 m. I pusmečio laikotarpį Centras nuomininkams neišrašė sąskaitų už 1730,00 Eur.

---

*Dėl nepakankamos Centro paslaugų sutarčių kontrolės per audituojamą 2022 m. - 2023 m. I pusmečio laikotarpį Centras nepripažino ir negavo pajamų už 2610,00 Eur.*

---

*Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu<sup>86</sup> Centrui rekomenduojama nustatyti papildomas vidaus kontrolės priemones ir užtikrinti jų taikymą organizuojant ir tvarkant finansinę apskaitą.*

*Vadovaujantis audito ataskaitos duomenimis ir Lazdijų rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintų atlygintinų paslaugų kaina ir tarifais<sup>87</sup>,—perskaičiuoti Gardo nuomos/Gardo nuomos ir arklio priežiūros suteiktų paslaugų mokesčių ir susidariusį skirtumą išieškoti iš paslaugų gavėjų arba atsakingų asmenų.*

*Vidaus kontrolės užtikrinimui Gardo nuomos/Gardo nuomos ir arklio priežiūros paslaugų sutartis ir perdavimo aktus registruoti DocLogix - informacijos ir verslo procesų valdymo sistemoje.*

---

#### 4.3. Nepakankama vidaus kontrolė susijusi su darbo santykiais ir su darbo santykiais susijusiomis išmokomis

Centre skaičiuojant darbo užmokesčių vadovaujama Lietuvos Respublikos darbo kodeksu<sup>88</sup>, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir

---

<sup>86</sup> Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas, 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574, 13 str.; 1d. 4 p.;

<sup>87</sup> Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. lapkričio 26 d. sprendimas Nr. 5TS-916 "Dėl viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro teikiamų atlygintinų paslaugų kainų ir tarifų nustatymo";

<sup>88</sup> Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, Lietuvos Respublikos 2016 m. rugsėjo 14 įstatymas Nr. XII-2603;

komisijų narių atlygio už darbą įstatymu<sup>89</sup>, Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymu<sup>90</sup> patvirtintomis rekomendacijomis dėl mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas), darbo krūvio sandaros nustatymo ir Centro direktoriaus įsakymu<sup>91</sup> patvirtintu Centro darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašu (toliau - Aprašas).

---

*Audito metu nustatyta, kad nurodytame Apraše nereglamentuoti konkretūs ir aiškūs kriterijai, pagal kuriuos nustatoma pareiginės algos pastovioji dalis kiekvienai pareigybei.*

---

Centro darbuotojų pareiginės algos pastovioji dalis nustatoma pagal Aprašo 1, 2 arba 3 priedus, tačiau šiuose prieduose nenurodytos konkrečios pareigybės ir konkretūs pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai. Apraše koeficientai nurodyti intervale nuo minimalių iki maksimalių, todėl neaišku kokiai pareigybei ir koks pastoviosios dalies koeficientas nustatomas atsižvelgiant į profesinio darbo patirtį.

---

*Nereglamentuota pareiginės algos kintamosios dalies nustatymo tvarka ir procentiniai dydžiai.*

---

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatyme<sup>92</sup> nurodyta, kad darbuotojų pareiginės algos kintamosios dalies dydis priklauso nuo jų praėjusių metų veiklos vertinimo pagal nustatytas metines užduotis, siektinus rezultatus ir jų vertinimo rodiklius bei gebėjimus atlikti pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas, tačiau Apraše nenumatytas metinių užduočių darbuotojams nustatymas ir jų veikla nevertinama.

Apraše neaptarta darbo užmokesčio išmokėjimo tvarka bei terminai. Apraše<sup>93</sup> nurodyta, kad premijos gali būti skiriamos vieną kartą metuose, atlikus vienkartinę ypač svarbias Centro

---

<sup>89</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198;

<sup>90</sup> Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2018 m. rugpjūčio 3 d. įsakymas Nr. V-689 „Dėl mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas), darbo krūvio sandaros nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“;

<sup>91</sup> VŠĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2021 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. LSCV1-94 "Dėl viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;

<sup>92</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198, 9 str. 1 d.;

<sup>93</sup> VŠĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2021 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. LSCV1-94 "Dėl viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 21 p.;

veiklai užduotis. Neregamentuota kas yra/gali būti ypač svarbi įstaigos veiklai užduotis, nenurodytos procedūros dėl šių užduočių formavimo ir teikimo.

---

*Rekomenduojame patikslinti/papildyti/nauja redakcija patvirtinti VŠĮ Lazdijų sporto centro darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašą vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo 2024 metais galiosiančia redakcija.*

---

*Audito metu nustatyta, kad 2022 m. rugsėjo mėnesio darbo užmokesčio žiniaraštyje darbuotojui, dirbančiam pagal 2020-03-18 darbo sutartį Nr. 202, priskaityta priemokos suma 286,36 Eur be Centro direktoriaus išleisto teisės akto.*

---

Darbuotojams, dirbantiems pagal 2020-03-18 darbo sutartį Nr. 202 Centro direktoriaus įsakymais<sup>94</sup>, pagal 2019-06-03 darbo sutartį Nr. 201 Centro direktoriaus įsakymais<sup>95</sup>, pagal 1997-09-15 darbo sutartį Nr. 13 Centro direktoriaus įsakymais<sup>96</sup>, pagal 2006-09-27 darbo sutartį Nr. 70 Centro direktoriaus įsakymais<sup>97</sup>, paskirtos priemokos. Visais nurodytais atvejais priemoka skiriama už įprastą darbo krūvį viršijančią veiklą, kai yra padidėjęs darbų mastas atliekant pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas neviršijant nustatytos darbo laiko trukmės, tačiau neįvardijama konkrečiai už kokią veiklą skiriama priemoka.

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatyme<sup>98</sup> nurodyta, kad darbuotojui, atsižvelgiant į atliekamų funkcijų ar užduočių sudėtingumą, mastą ir pobūdį, gali būti skiriama priemoka už papildomą darbo krūvį, kai yra padidėjęs darbų mastas, atliekant pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas, bet neviršijama nustatyta darbo laiko trukmė.

---

<sup>94</sup> VŠĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2022-01-27 įsakymas Nr. LSCP1-5, 2022-05-25 įsakymas Nr. LSCP1-11, 2022-07-01 įsakymas Nr. LSCP1-14, 2023-01-23 įsakymas Nr. LSCP1-2;

<sup>95</sup> VŠĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2022-01-27 įsakymas Nr. LSCP1-5, 2022-05-25 įsakymas Nr. LSCP1-11 direktoriaus 2023-01-23 įsakymu Nr. LSCP1-2;

<sup>96</sup> VŠĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2022-01-27 įsakymas Nr. LSCP1-5, 2022-05-25 įsakymas Nr. LSCP1-11, 2022-10-20 įsakymu Nr. LSCP1-20, 2023-01-23 įsakymas Nr. LSCP1-2;

<sup>97</sup> VŠĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2022-01-27 įsakymas Nr. LSCP1-5, 2022-05-25 įsakymas Nr. LSCP1-11, 2022-10-20 įsakymu Nr. LSCP1-20, 2023-01-23 įsakymas Nr. LSCP1-2;

<sup>98</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198, 10 str. 1 d. 1 p.;

---

*Užtikrinti, kad priemokos būtų priskaitytos tik esant Centro direktoriaus įsakymui, kuriame būtų nurodyta už kokią konkrečių veiklų darbuotojui skiriama priemoka.*

---

---

*Audito procedūrų metu nustatyta, kad ne visais atvejais darbuotojams teisingai apskaičiuoti ir išmokėti atostoginiai.*

---

Pagal 1997-09-15 darbo sutartį Nr. 13 dirbančiam darbuotojui (toliau - darbuotojas XXXX), Centro direktoriaus įsakymu<sup>99</sup> suteiktos atostogos nuo 2023-06-26 iki 2023-08-25. Už kasmetines atostogas viso priskaityta 4013,70 Eur (51 d. d.\*78,70 Eur (VDU)). Pagal Centro direktoriaus įsakymą<sup>100</sup> darbuotojas XXXX atšaukiamas iš kasmetinių atostogų nuo 2023-08-01 iki 2023-08-03, nepanaudotas kasmetinių atostogų dienas (3 d.) suteikiant jam pageidaujama metu. Audito procedūrų metu nustatyta, kad darbuotojui nebuvo perskaičiuotas darbo užmokestis už kasmetines atostogas dėl atšauktų 3 d. d. Perskaičiuotas darbo užmokestis už kasmetines atostogas sudaro 3777,60 Eur (48 d. d.\*78,70 Eur (VDU), dėl to susidarė 236,10 Eur permoka.

---

*Audito procedūrų metu nustatyta, kad pagal Centro direktoriaus įsakymu<sup>101</sup> patvirtintą kasmetinių atostogų suteikimo grafiką, treneriams nustatyta neteisinga atostogų norma -40 d. (kaip dirbant 5 darbo dienas per savaitę).*

---

Kasmetinių atostogų paskaičiavimo lape (apskaitos programa My Lobster Trading) dienos skaičiuojamos teisingai, kaip dirbant 6 darbo dienas per savaitę. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>102</sup> patvirtinto "Kai kurių kategorijų darbuotojų, turinčių teisę į pailgintas atostogas, sąrašo ir šių atostogų trukmės aprašo" 2 punktu, šiems darbuotojams turi būti suteikiamos 48 darbo dienų atostogos, todėl kasmetinių atostogų suteikimo grafike turėtų būti tvirtinama 48 darbo dienos.

---

<sup>99</sup> VŠĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2023-04-28 įsakymą Nr. LSCP6-25 "Dėl viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro 2023 m. darbuotojų kasmetinių atostogų suteikimo grafiko patvirtinimo";

<sup>100</sup> VŠĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2023-07-31 įsakymas Nr. LSCP6-34 "Dėl XXXX atšaukimo iš kasmetinių atostogų";

<sup>101</sup> VŠĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2023-04-28 įsakymą Nr. LSCP6-25 "Dėl viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro 2023 m. darbuotojų kasmetinių atostogų suteikimo grafiko patvirtinimo";

<sup>102</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 "Dėl Lietuvos Respublikos Darbo kodekso įgyvendinimo";

---

*Užtikrinti kasmetinių atostogų įforminimo/suteikimo ir darbo užmokesčio už kasmetines atostogas skaičiavimo kontrolę.*

---

---

*Audito procedūrų metu nustatyta kad Centro treneriams, dirbantiems pagal formalųjį švietimą papildančio sportinio ugdymo ir neformaliojo sportinio ugdymo programas, nesudaromi darbo laiko grafikai.*

---

Centro direktoriaus įsakymu<sup>103</sup> patvirtintų įstaigos darbo tvarkos taisyklių 13.2 punkte pažymėta, kad treneriai dirba pagal Centro direktoriaus patvirtintus tarifikuotų mokomųjų pratybų tvarkaraščius ir vadovaujantis varžybų kalendoriuje numatytų varžybų nuostatais ir tvarkaraščiais. Tvarkaraščiai tvirtinami mokslo metų pradžioje ir gali būti keičiami pagal įstaigos, trenerių ir ugdytinių poreikius mokslo metų eigoje. Darbo grafikai sudaromi ir keičiami vadovaujantis vykdančių institucijų patvirtintais nuostatais ir tvarkaraščiais. Centras Tarnybai pateikė tik 2022-2023 m. m. Centro treniruočių tvarkaraštį ir informavo, kad treneriams grafikai nesudaromi.

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatyme<sup>104</sup> nurodyta, kad mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas), darbo laiko grafiko sudarymo bendrąsias nuostatas tvirtina švietimo, mokslo ir sporto ministras, suderinęs su socialinės apsaugos ir darbo ministru. Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro įsakymu<sup>105</sup> patvirtintos mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas), darbo laiko grafiko sudarymo bendrosios nuostatos.

---

<sup>103</sup> VšĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2020-09-29 įsakymas Nr. LSCV1-53 "Dėl viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro darbo tvarkos taisyklių patvirtinimo";

<sup>104</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198, 5 priedo 10 p.;

<sup>105</sup> Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019 m. kovo 1 d. įsakymas Nr. V-187 „Dėl mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas), darbo laiko grafiko sudarymo bendrųjų nuostatų patvirtinimo“;

---

*Vadovaujantis Darbo kodeksu<sup>106</sup> ir Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro įsakymu<sup>107</sup>, rekomenduojame parengti ir patvirtinti treneriams, dirbantiems pagal formalųjį švietimą papildančio sportinio ugdymo ir neformaliojo sportinio ugdymo programas darbo laiko grafiką.*

---

---

*Įvertinus pasirinktas darbuotojų darbo sutartis<sup>108</sup> nustatyta, kad darbo sutartys nėra papildomos, nenurodomos sutarties būtiniosios sąlygos - nenurodomas nustatytas darbo užmokestis, nustatytas darbo krūvis, skirtos priemokos ir premijos.*

---

Darbo sutartis laikoma sudaryta, kai šalys susitaria dėl būtinųjų darbo sutarties sąlygų<sup>109</sup>. Tokios sąlygos yra darbo funkcija, darbo apmokėjimas ir darbovietė<sup>110</sup>. Papildomos darbo sutarties sąlygos – darbo sutarties šalių susitarimu nustatomos darbo sąlygos, kurias sukonkretina darbo teisės normas arba įtvirtina joms neprieštaraujanti darbo sutarties šalių susitarimą dėl darbo. Šių sąlygų neprivaloma sulygti darbo sutartimi, tačiau jos tampa darbo sutarties šalims privalomos, kai dėl jų susitariama<sup>111</sup>.

---

*Vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodekso<sup>112</sup> nuostatomis, rekomenduojama darbo sutartis papildyti būtinosiomis darbo sutarties sąlygomis.*

---

---

<sup>106</sup> Lietuvos Respublikos 2016 m. rugsėjo 14 įstatymas Nr. XII-2603; Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 113 str.;

<sup>107</sup> Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019 m. kovo 1 d. įsakymas Nr. V-187 „Dėl mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas), darbo laiko grafiko sudarymo bendrųjų nuostatų patvirtinimo“;

<sup>108</sup> 2001-04-01 darbo sutartis Nr. 46/1, 2019-04-17 darbo sutartis Nr. 200, 2019-06-03 darbo sutartis Nr. 201, 2020-03-17 darbo sutartis Nr. 202, 2006-09-27 darbo sutartis Nr.70, 2001-04-01 darbo sutartis Nr. 52, 1997-09-12 darbo sutartis Nr. 14 1997-09-10 darbo sutartis Nr. 13 2012-10-05 darbo sutartis Nr. 114 2014-09-01 darbo sutartis Nr. 129, 2021-09-01 darbo sutartis Nr.207;

<sup>109</sup> Lietuvos Respublikos 2016 m. rugsėjo 14 įstatymas Nr. XII-2603; Lietuvos Respublikos darbo kodeksas,42 str.1 d.;

<sup>110</sup> Lietuvos Respublikos 2016 m. rugsėjo 14 įstatymas Nr. XII-2603; Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 33 str. 2 d., 34 str.1 d.;

<sup>111</sup> Lietuvos Respublikos 2016 m. rugsėjo 14 įstatymas Nr. XII-2603; Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 33 str. 3 d.;

<sup>112</sup> Lietuvos Respublikos 2016 m. rugsėjo 14 įstatymas Nr. XII-2603; Lietuvos Respublikos darbo kodeksas,42 str.1 d.;

---

*Negalime patvirtinti, kad Centro apskaitos ir biudžeto valdymo programoje „myLObster Trading“ darbuotojų nepanaudotų atostogų dienų likutis yra teisingas.*

---

Audito metu nustatyta, kad Centras neatliko neišnaudotų atostogų kaupinių inventorizacijos 2022-12-31. Centro pateikto apskaitos ir biudžeto valdymo programoje „myLObster Trade“ suformuoto neišnaudotų atostogų likučio 2022-12-31 žiniaraščio duomenys skiriasi nuo apskaitos ir biudžeto valdymo programoje „myLObster Trade“ esančių duomenų apie neišnaudotų atostogų likučius 2022-12-31 atskirai pagal kiekvieną darbuotoją (10 priedas).

---

*Siekiant užtikrinti su darbo santykiais susijusių išmokų finansinės apskaitos informacijos tinkamumą ataskaitoms parengti, nusistatyti visumą vidaus kontrolės priemonių.*

---

#### 4.4. Turto ir įsipareigojimų inventorizacija atliekama formaliai

Inventorizacijos komisija, inventorizuodama turtą, turi įvertinti, ar yra požymių, kad turtas gali būti nuvertėjęs<sup>113</sup>. Jei turtas atitinka bent vieną iš vidinių ar išorinių 22-ajame VSAFAS skyriuje „Turto nuvertėjimas“ nurodytų turto nuvertėjimo požymių<sup>114</sup>, įvertina turto atsiperkamąją vertę. Kai inventorizacijos komisija nustato turto nuvertėjimo požymių, įstaigos vadovui teikiamas pasiūlymas dėl turto įvertinimo<sup>115</sup>. Inventorizacijos apraše, atsižvelgiant į inventorizuojamą objektą, turi būti nurodyti inventorizuojamo turto nuvertėjimo požymiai<sup>116</sup>.

---

*Centro direktoriaus įsakymu<sup>117</sup> sudaryta inventorizacijos komisija neįpareigota inventorizacijos faktą įforminti inventorizacijos aprašu (-ais) ir nustatyti, ar inventorizacijos datą turtas turi nuvertėjimo požymių<sup>118</sup>.*

---

<sup>113</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 14.4 p.; 40 p.;

<sup>114</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 4 d. įsakymas Nr. 1K-229 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22-ojo standarto patvirtinimo“, 9 p., 45 p.;

<sup>115</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 41 p.;

<sup>116</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 20.9. p.;

<sup>117</sup> VŠĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2022-12-29 įsakymas Nr. LSCV1-92 "Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo",

<sup>118</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 14.4. p., 14.4.1.p, 14.4.2 p.;

Inventorizacijos komisija, remdamasi (2022-11-31 duomenimis) inventorizacijos aprašais arba gautinų ir (ar) mokėtinų sumų derinimo VSAKI sistemoje duomenimis, siūlymų dėl nustatytų neatitikimų įstaigos vadovui nepateikė.

---

*Centro inventorizavimo aprašai sudaryti nesivadovaujant Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintomis inventorizacijos taisyklėmis<sup>119</sup>.*

---

Inventorizacijos aprašas (-ai) sudaromas (-i) pagal kiekvieną inventorizacijos objekto požymį ar su juo susijusias aplinkybes: turto buvimo vietą; turto judėjimą inventorizacijos metu (per inventorizaciją gautą, išduotą turtą); turto ir įsipareigojimų grupavimą į sąskaitas (balansines ir nebalansines); sutartis (nuomos, panaudos, pasaugos, jungtinės veiklos (partnerystės) ir kt.) ir turto savininką, kai turtas nėra subjekto nuosavybė arba nėra subjekto valdomas patikėjimo teise, – sutarties sudarymo faktą; inventorizacijos metu nustatomus netinkamo (negalimo) naudoti turto buvimo faktus; ataskaitiniais metais nebaigtą statomą arba montuojamą ilgalaikį materialųjį turtą.

Atliekant ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, atsargų ir ūkinio inventoriaus inventorizaciją sudaryti inventorizacijos aprašai ne pagal turto buvimo vietą. Inventorizavimo aprašuose įrašytas turto pavadinimas, inventorinis numeris, matavimo vienetas, kaina, tačiau neįrašytas faktiškai rastas kiekis ir suma.

Centre inventorizuotas ne visas turtas ir įsipareigojimai, inventorizuotas turtas nesutikrintas su didžiosios knygos likučiais. Inventorizacijos komisija, atlikdama metinę inventorizaciją, neinventorizavo piniginių lėšų banko sąskaitose, ilgalaikių atidėjinių likučių ir nepanaudotų atostogų kaupinių likučių. Didžiosios knygos (toliau – DK) 2411 sąskaitoje "Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose" 2022-12-31 likutis – 26 640,56 Eur. Piniginių lėšų inventorizacija neatlikta, neįsitikinta turto buvimu. Neinventorizuota DK 5122 sąskaita "Kiti ilgalaikiai atidėjiniai" likutis – 2 261,88 Eur ir DK sąskaita 6952 "Sukauptos sąnaudos" likutis - 28186,30 Eur. Inventorizuotas ne visas nebalansinis turtas, t. y. neinventorizuota DK sąskaita 018 "Turtas, kuriam nustatyta buvimo vieta" likutis - 212,00 Eur.

Audito metu nustatyta, kad pagal Valstybės žemės panaudos sutartį<sup>120</sup> Lazdijų rajono savivaldybė perdavė Centrui neatlygintinai naudotis, 13.4000 kv. m. ploto žemės sklypą

---

<sup>119</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 19 p.;

<sup>120</sup> Lazdijų rajono savivaldybė, atstovaujama Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus ir VšĮ Lazdijų sporto centro direktorius 2022-05-05 pasirašyta Valstybinės žemės panaudos sutartis Nr. 37-18;

(unikalus Nr. – 4400-0825-4728), esantį Lazdijų r. sav., Lazdijų sen., Buktos k. 2, kurio vertė 67 100,00 Eur. Centrai pagal panaudos sutartį<sup>121</sup> tai pat perduotas 0.4569 ha visuomeninės paskirties žemės sklypas (unikalus Nr. – 5923-0001-0226), esantis Lazdijai, Dzūkų g. 4, kurio vertė 6 410,00 Eur. Tai patvirtina ir Registrų centro<sup>122</sup> duomenys. Šie žemės sklypai neįtraukti į Centro finansinę apskaitą ir neinventorizuoti.

---

*Rekomenduojame sustiprinti vidaus kontrolę atliekant Centre metinę inventorizaciją. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintomis inventorizacijos taisyklėmis<sup>123</sup>, inventorizuoti visą Centrai nepriklausantį, bet jo valdomą, naudojamą ir disponuojamą turtą, priimtą saugoti, ir kitą pagal sutartis gautą turtą ir (arba) jam priklausantį turtą. Į apskaitos registrus įtraukti 13.4000 kv. m žemės sklypą (kadastrą Nr., unikalus Nr. – 4400-0825-4728) perduotą pagal 2022-05-05 Valstybinės žemės panaudos sutartį Nr. 37-18 ir 0.4569 ha visuomeninės paskirties žemės sklypą (unikalus Nr. – 5923-0001-0226) perduotą pagal 2016-01-28 Valstybinės žemės panaudos sutartį Nr. 4SUN-1-(14.4.56).*

---

#### 4.5. Reikiamas prekes ir paslaugas įsigyja vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu

Centras 2022 m. sudarė ir patvirtino numatomų vykdyti prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų planą<sup>124</sup>.

2022 m. įstaiga vykdė tik mažos vertės pirkimus neskelbiamos ir skelbiamos apklausos būdu. Viešųjų pirkimų procedūras vykdė viešųjų pirkimų organizatorius, išskyrus vieną mažos vertės pirkimą skelbiamos apklausos būdu, kurį vykdė Centro direktoriaus įsakymu<sup>125</sup> sudaryta viešųjų pirkimų komisija. Pirkimų organizatorius vykdė tiekėjų apklausas, pildė tiekėjų apklausos pažymą, jas registravo Dokumentų valdymo sistemoje (toliau – DVS), byloje E1.14. „Tiekėjų apklausos pažymos“. DVS byloje „Tiekėjų apklausos pažymos“ 2022 metais registruota 207 tiekėjų apklausos pažymos.

---

<sup>121</sup> 2016 m. sausio 28 d. Valstybinės žemės panaudos sutartis Nr. 4SUN-1-(14.4.56.);

<sup>122</sup> Valstybės įmonė registrų centras, 2023-12-11 Nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašas;

<sup>123</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“, 9 p.;

<sup>124</sup> VŠĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2021 m. gruodžio 29 d. įsakymas Nr. LSCV1-90 „Dėl 2022 m. numatytų vykdyti prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų plano patvirtinimo“;

<sup>125</sup> VŠĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2021 m. spalio 6 d. įsakymas Nr. LSCV1-68 „Dėl viešųjų pirkimų komisijos sudarymo“;

Audito procedūrų metu pagal atrinktus 36 pavyzdžius - 2022 m. mažos vertės viešuosius pirkimus, atkreiptas dėmesys, kad visose tiekėjų apklausos pažymose nurodyta tik vienas tiekėjas. Atliekant mažos vertės pirkimą neskelbiamos apklausos būdu (numatoma pirkimo sutarties vertė neviršija 15 000 Eur (be PVM)), perkančioji organizacija gali kreiptis į pasirinktą tiekėjų skaičių (viena, du, ... ar daugiau). Taigi, tokiu atveju gali būti apklaustas (kreipiamasi į) ir vienas(a) tiekėjas(a).

Centras 2023 metams viešųjų pirkimų planą patvirtino Viešųjų pirkimų valdymo sistemoje "EcoCost"<sup>126</sup>. Pirkimų planas per 2023 m. I pusmetį buvo tikslintas septynis kartus. Nuo 2023 m. sausio 1 d. Centras visas viešųjų pirkimų procedūras vykdo Viešųjų pirkimų planavimo registravimo ir valdymo sistemoje "EcoCost", kuri skirta viešųjų pirkimų planavimui, vykdymui ir viešojo pirkimo sutarčių kontrolei elektroninėje erdvėje.

2023 m. I ketvirčio laikotarpiu viešųjų pirkimų valdymo sistemoje užregistruota 92 pirkimo inicijavimo paraiškos (registro Nr. 2023-INIC-VILSC-x), iš kurių visi pirkimai buvo decentralizuoti, t. y. kuriuos vykdė pirkimų organizatorius, išskyrus vieną centralizuotą, Lazdijų rajono CPO vykdomą mažos vertės pirkimą skelbiamos apklausos būdu.

2023 m. I pusmetyje pagal atrinktus 9 pavyzdžius - mažos vertės decentralizuotus viešuosius pirkimus, atkreiptas dėmesys, kad iš 9 mažos vertės pirkimų, 5 pirkimų inicijavimo paraiškose nurodyta, kad apklaustas tik vienas tiekėjas.

Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu<sup>127</sup> patvirtintos taisyklės reglamentuoja kokiais atvejais pirkimų organizatorius, atlikdamas mažos vertės pirkimą neskelbiamos apklausos būdu, gali apklausti 1 (viena) tiekėją: 1) kai perkamos prekės, paslaugos ar darbai, kurių pirkimo sutarties vertė yra lygi arba mažesnė už 5 000,00 Eur be PVM; 2) Viešųjų pirkimų tarnybos patvirtintame Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.2.3, 21.2.5–21.2.7–21.2.21 papunkčiuose nurodytais atvejais; 3) kai perkamos prekės, paslaugos ar darbai, kurių pirkimo sutarties vertė viršija 5 000 Eur be PVM, bet neviršija 15 000 Eur be PVM ir Inicijavimo paraiškoje Pirkimo iniciatorius pateikia motyvuotą pagrindimą, kodėl apklausiamas tik vienas tiekėjas.

<sup>126</sup> Viešųjų pirkimų valdymo sistema "EcoCost", 2023 m. sausio 13 d. Nr. 2023-PLAN-VILSC-1;

<sup>127</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. gruodžio 16 d. įsakymas Nr. 10V-1408 "Dėl Lazdijų rajono savivaldybės administracijos ir Lazdijų rajono savivaldybės biudžetinių ir (ar) viešųjų įstaigų centralizuotų ir decentralizuotų viešųjų pirkimų vykdymo tvarkos taisyklių patvirtinimo", 33 p.;

---

*Siekiant racionalaus lėšų panaudojimo, įgyvendinant viešųjų pirkimų principus ir sudarant prielaidas konkurencijai vystyti, rekomenduojama kreiptis į daugiau nei vieną tiekėją.*

---

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Siekiant užtikrinti efektyvų savivaldybės turto valdymą, naudojimą ir juo disponavimą bei viešosios teisės principo įgyvendinimą, sandorius dėl savivaldybės turto naudojimo sudaryti vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais disponavimą savivaldybės turtu <sup>128</sup> .	VšĮ Lazdijų sporto centras	Raštu/Prašymu kreiptis į Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnaziją ir Veisiejų Sigitos Gedos gimnaziją dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto poreikio VšĮ Lazdijų sporto centro vykdomai veiklai užtikrinti.	iki 2024-02-01
		Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazija	Kreiptis į Savivaldybės tarybą dėl savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais VšĮ Lazdijų sporto centrui.	iki 2024-04-30
			Savivaldybės tarybai priėmus sprendimą dėl savivaldybės turto perdavimo VšĮ Lazdijų sporto centrui, pasirašyti panaudos sutartį.	iki 2024-04-30
		Veisiejų Sigitos Gedos gimnazija	Kreiptis į Savivaldybės tarybą dėl savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais VšĮ Lazdijų sporto centrui.	iki 2024-04-30

<sup>128</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729, 9 str., 2 p., 4 p.; 14 str.;

			Savivaldybės tarybai priėmus sprendimą dėl savivaldybės turto perdavimo VšĮ Lazdijų sporto centru pasirašyti panaudos sutartis.	iki 2024-04-30
2.	Vadovaujantis Lazdijų rajono savivaldybės strateginio planavimo organizavimo tvarkos aprašu <sup>129</sup> , Centro vadovui rekomenduojame užtikrinti veiklos strategijos parengimą, suderinimą su Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu paskirtais darbuotojais ir pateikimą Savivaldybės tarybai tvirtinti iki įstaigos rengiamos veiklos strategijos naujo laikotarpio pirmųjų metų balandžio 30 d.	VšĮ Lazdijų sporto centras	Parengtas, su Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriumi suderintas, Savivaldybės tarybai pateiktas tvirtinti, VšĮ Lazdijų sporto centro 2026–2028 metų strateginis planas.	iki 2026-04-30
3.	Siekiant VšĮ Lazdijų sporto centro efektyvios veiklos VšĮ Lazdijų sporto centro 2024 metų veiklos planą patvirtinti ne vėliau kaip per 30 dienų nuo 2024-2026 metų Savivaldybės strateginio veiklos plano patvirtinimo dienos	VšĮ Lazdijų sporto centras	Parengtas, su Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriumi suderintas ir VšĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus patvirtintas, 2024 metų VšĮ Lazdijų sporto centro veiklos planas.	Ne vėliau kaip per 30 dienų nuo 2024-2026 metų Savivaldybės strateginio veiklos plano patvirtinimo dienos
4.	VšĮ Lazdijų sporto centro 2023 m. veiklos ataskaitoje rekomenduojame pateikti finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizę.	VšĮ Lazdijų sporto centras	VšĮ Lazdijų sporto centro 2023 m. veiklos ataskaitoje pateikti finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizę, leidžiančią veiklos rezultatus susieti su atliktais darbais ar įgyvendintomis priemonėmis ir jiems sunaudotais ištekliais.	iki 2024-03-01

<sup>129</sup> Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. spalio 22 d. sprendimas Nr. 5TS-873 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės strateginio planavimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 52<sup>3</sup> p.;

5.	Siekiant efektyvios ir rezultatyvios Centro veiklos, rekomenduojame Lazdijų rajono savivaldybės administracijai inicijuoti Centro veiklos vertinimo kriterijų nustatymą ir patvirtinimą Centro visuotiniame dalininkų susirinkime	Lazdijų rajono savivaldybės administracija  VšĮ Lazdijų sporto centro visuotinis dalininkų susirinkimas	Nustatyti ir patvirtinti VšĮ Lazdijų sporto centro veiklos vertinimo kriterijus	iki 2024-03-31
6.	Siekiant populiarinti žirginių sportą rekomenduojama parengti ir patvirtinti žirginio sporto ugdymo programas.	VšĮ Lazdijų sporto centras	Parengti ir patvirtinti žirginio sporto ugdymo programas	iki 2024-08-31
7.	Siekiant VšĮ Lazdijų sporto centro programų kokybės užtikrinimo, jų įvairovės didinimo ir efektyvaus lėšų panaudojimo, Lazdijų rajono savivaldybės administracijai inicijuoti sprendimo dėl išorinio neformaliojo vaikų švietimo kokybės vertinimo VšĮ Lazdijų sporto centre priėmimą	Lazdijų rajono savivaldybės administracija	Parengti neformaliojo vaikų švietimo teikėjų išorinio vertinimo planą.	iki 2026-12-31
			Neformaliojo vaikų švietimo teikėjams vertinti sudaryti išorinio vertinimo grupę	iki 2026-12-31
			Paskirti asmenį, kuris atliks išorinio vertinimo koordinatoriaus funkciją.	iki 2026-12-31
10.	Siekiant užtikrinti veiksmingesnę ir efektyvesnę veiklą Lazdijų miesto hipodrome, VšĮ Lazdijų sporto centro vadovui rekomenduojame inicijuoti ir visuotiniam dalininkų susirinkimui siūlyti numatyti papildomas priemones/veiklas šiame objekte	VšĮ Lazdijų sporto centras	Numatyti papildomas priemones/veiklas Lazdijų miesto hipodrome.	iki 2024-12-31

11.	Siekiant užtikrinti VšĮ Lazdijų sporto centrui skolų prevenciją, valdymą ir išieškojimą, rekomenduojame nustatyti skolų išieškojimo reikalavimus, principus, išieškojimo procedūras ir būdus, kuriuos įstaiga taikys išieškodama skolas už suteiktas paslaugas.	VšĮ Lazdijų sporto centras	Patvirtinti skolų išieškojimo tvarką; nustatyti skolų išieškojimo reikalavimus, principus, išieškojimo procedūras ir būdus.	iki 2024-06-01
			Įvertinti įsisenėjusias skolas, nesant galimybės jų išieškoti teisės aktų numatyta tvarka pripažinti beviltiškomis.	iki 2024-06-01
13.	Nustatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės ir užtikrinti jų taikymą organizuojant ir tvarkant finansinę apskaitą;	VšĮ Lazdijų sporto centras	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu <sup>130</sup> bus nustatytos papildomas vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrins jų taikymą organizuojant ir tvarkant finansinę apskaitą.	iki 2024-07-01
14.	Vadovaujantis audito ataskaitos duomenimis ir Lazdijų rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintų atlygintinių paslaugų kaina ir tarifais <sup>131</sup> , -perskaičiuoti Gardo nuomos/Gardo nuomos ir arklio priežiūros suteiktų paslaugų mokesčių ir susidariusį skirtumą išieškoti iš paslaugų gavėjų arba atsakingų asmenų.	VšĮ Lazdijų sporto centras	Perskaičiuoti Gardo nuomos/Gardo nuomos ir arklio priežiūros suteiktų paslaugų mokesčių.	iki 2024-03-28
			Susidariusį skirtumą išieškoti iš paslaugų gavėjų arba atsakingų asmenų.	iki 2024-12-31
16.	Vidaus kontrolės užtikrinimui Gardo nuomos/Gardo nuomos ir arklio priežiūros paslaugų sutartis ir perdavimo aktus registruoti DocLogix - informacijos ir verslo procesų valdymo sistemoje	VšĮ Lazdijų sporto centras	Gardo nuomos/Gardo nuomos ir arklio priežiūros paslaugų sutartis ir perdavimo aktus registruoti DocLogix - informacijos ir verslo procesų valdymo sistemoje.	Nuolat

<sup>130</sup> Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas, 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574, 13 str.; 1d. 4 p.;

<sup>131</sup> Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. lapkričio 26 d. sprendimas Nr. 5TS-916 "Dėl viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro teikiamų atlygintinių paslaugų kainų ir tarifų nustatymo";

17.	Vadovaujantis audito ataskaitos duomenimis, Lazdijų rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintų atlygintinių paslaugų kaina ir tarifais <sup>132</sup> , Gardo nuomos/ Gardo nuomos arklio priežiūros sutartimis, nuomotojams išrašyti sąskaitas, pripažinti pajamas už 2022 m, -2023 m. I pusmečio laikotarpį.	VšĮ Lazdijų sporto centras	Gardo nuomos/Gardo nuomos arklio priežiūros paslaugos gavėjams išrašyti sąskaitas, pripažinti pajamas už 2022 m, -2023 m. I pusmečio laikotarpį.	iki 2024-03-01
18.	Siekiant užtikrinti su darbo santykiais susijusių išmokų finansinės apskaitos informacijos tinkamumą ataskaitoms parengti, nusistatyti visumą vidaus kontrolės priemonių.	VšĮ Lazdijų sporto centras	<p>Patvirtinti patikslintą/papildytą/naujos redakcijos VšĮ Lazdijų sporto centro darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašą</p> <p>Įvertinti patvirtintas pareigybes ir vienai iš pareigybių priskirti funkcijas, susijusias su personalo valdymu</p> <p>Darbuotojui, atliekančiam personalo valdymo funkcijas, vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodekso nuostatomis<sup>133</sup>, darbo sutartis papildyti būtinosiomis darbo sutarties sąlygomis.</p> <p>Inventorizuoti atostogų kaupinių likučius pagal kiekvieną darbuotoją 2023-12-31 duomenimis.</p> <p>Parengti ir patvirtinti treneriams, dirbantiems pagal formalųjį švietimą papildančio sportinio ugdymo ir neformaliojo sportinio ugdymo programas darbo laiko grafikus</p> <p>VšĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus įsakymu<sup>134</sup> darbuotojui XXXX XXXX atšauktam iš kasmetinių atostogų perskaičiuoti darbo užmokestį už</p>	<p>iki 2024-03-31</p> <p>iki 2024-03-31</p> <p>iki 2024-05-31</p> <p>iki 2024-01-31</p> <p>iki 2024-01-31</p> <p>iki 2024-01-31</p>

<sup>132</sup> Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. lapkričio 26 d. sprendimas Nr. 5TS-916 "Dėl viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro teikiamų atlygintinių paslaugų kainų ir tarifų nustatymo";

<sup>133</sup> Lietuvos Respublikos 2016 m. rugsėjo 14 įstatymas Nr. XII-2603; Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 42 str.1 d.;

<sup>134</sup> VšĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2023-07-31 įsakymas Nr. LSCP6-34 "Dėl XXXX atšaukimo iš kasmetinių atostogų";

			kasmetines atostogas dėl atšauktų 3 d. d.	
24.	Sustiprinti vidaus kontrolę atliekant VŠĮ Lazdijų sporto centre metinę inventorizaciją.	VŠĮ Lazdijų sporto centras	Į VŠĮ Lazdijų sporto centro apskaitos registrus įtraukti: žemės sklypą (kadastro Nr., unikalus Nr. – 4400-0825-4728) perduotą pagal 2022-05-05 Valstybės žemės panaudos sutartį Nr. 37-18. visuomeninės paskirties žemės sklypą (unikalus Nr. – 5923-0001-0226) perduotą pagal 2016-01-28 Valstybinės žemės panaudos sutartį Nr. 4SUN-1-(14.4.56).	iki 2024-02-01
			Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintomis inventorizacijos taisyklėmis <sup>135</sup> , inventorizuoti visą VŠĮ Lazdijų sporto centrui nepriklausantį, bet jo valdomą, naudojamą ir disponuojamą turtą, priimtą saugoti, ir kitą pagal sutartis gautą turtą ir (arba) jam priklausantį turtą.	iki 2024-03-01
26.	Siekiant racionalaus lėšų panaudojimo, įgyvendinant viešųjų pirkimų principus ir sudarant prielaidas konkurencijai vystyti, rekomenduojama kreiptis į daugiau nei vieną tiekėją .	VŠĮ Lazdijų sporto centras	Vykdam mažos vertės viešuosius pirkimus kreiptis daugiau nei į vieną tiekėją.	Nuolat
Atstovai, atsakingi už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Lazdijų rajono savivaldybės administracija, VŠĮ Lazdijų sporto centras, Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazija, Lazdijų r. Veisiejų Sigito Gedos gimnazija.				

Dėkojame Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriui, Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus, Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus, Biudžeto, finansų ir turto valdymo skyriaus bei Strateginio planavimo ir investicinių projektų valdymo skyriaus vedėjams ir darbuotojams; Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos, Lazdijų r. Veisiejų Sigito Gedos gimnazijos direktoriams ir darbuotojams, VŠĮ Lazdijų sporto centro direktoriui ir darbuotojams už geranorišką bendradarbiavimą Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai atliekant VŠĮ Lazdijų sporto centro veiklos vertinimo auditą.

<sup>135</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“,

Savivaldybės kontrolierius  
Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja  
Vyriausioji specialistė

Arūnas Markūnas  
Ina Lasevičienė  
Inga Patašienė

## PRIEDAI

---

### **SANTRUMPOS IR SĄVOKOS**

**Kontrolės ir audito tarnyba** Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos

**Centras** - viešoji įstaiga Lazdijų sporto centras.

**Savivaldybės taryba** – Lazdijų rajono savivaldybės taryba

**VSAFAS** – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas.

**Registrų centras** – Valstybės įmonė registrų centras

---

## Audito apimtis ir metodai

### Audito apimtis

Audito tikslas – įvertinti ar Centras efektyviai naudoja lėšas ir turtą įstatuose numatytiems tikslams ir uždaviniams įgyvendinti.

Pagrindiniai audito klausimai:

- Ar visoms Centro kultivuojamoms sporto šakoms sudarytos kokybiškos sąlygos fiziniam ugdymui ir sportui;
- Ar Centro veiklos organizavimas ir valdymas užtikrina efektyvią veiklą;
- Ar Centro pajamos naudojamos tik Centro veiklai;
- Ar Centro efektyviai veiklai užtikrinti sukurta vidaus kontrolė.

Audituojamas subjektas - Centras.

Audituojamas laikotarpis - 2022 m. sausio 1 d. – 2023 m. birželio 30 d. Pokyčių ir palyginimų analizei naudojome ankstesnių metų duomenis.

### Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius / poskyris	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
1. Ne visoms sporto šakoms sudarytos kokybiškos sąlygos fiziniam ugdymui ir sportui	Pokalbiai su VšĮ Lazdijų sporto centro direktoriumi, atsakingais darbuotojais.	Susipažinti su VšĮ Lazdijų sporto centro vykdoma veikla. Aptarti nustatytus dalykus.
	Nagrinėjome: <ul style="list-style-type: none"> <li>• VšĮ Lazdijų sporto centro įstatus,</li> <li>• Sporto įstatymą</li> <li>• LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą,</li> <li>• Lazdijų rajono savivaldybės tarybos sprendimus,</li> <li>• Firmos „Tyrimai ir projektai“ ekspertizės dokumentus,</li> <li>• VšĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus įsakymus,</li> <li>• VšĮ Lazdijų sporto centro sudarytas panaudos, nuomos sutartis, susitarimus,</li> </ul>	Įvertinti ar: <ul style="list-style-type: none"> <li>• visoms sporto šakoms sudarytos kokybiškos sąlygos fiziniam ugdymui ir sportui,</li> <li>• savivaldybės turtas valdomas ir naudojamas efektyviai.</li> </ul>
2. Veiklos organizavimas ir valdymas turi trūkumų	Pokalbiai su VšĮ Lazdijų sporto centro direktoriumi, atsakingais darbuotojais.	Susipažinti su VšĮ Lazdijų sporto centro vykdoma veikla. Aptarti nustatytus dalykus.
	Nagrinėjome: <ul style="list-style-type: none"> <li>• VšĮ Lazdijų sporto centro įstatus,</li> <li>• LR vietos savivaldos įstatymą,</li> <li>• LR strateginio valdymo įstatymą,</li> <li>• LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą,</li> </ul>	Įvertinti ar: <ul style="list-style-type: none"> <li>• veikla orientuota į rezultatus ir pakankamas dėmesys veiklos planavimui, koordinavimui bei kontrolei</li> <li>• veikla organizuojama pagal ugdymo programas</li> <li>• Lazdijų rajono savivaldybei nuosavybės</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas</li> <li>• LR Vyriausybės nutarimą „Dėl Strateginio valdymo metodikos patvirtinimo“,</li> <li>• Lazdijų rajono savivaldybės strateginio planavimo organizavimo tvarkos aprašą,</li> <li>• Lazdijų rajono savivaldybės tarybos sprendimus,</li> <li>• VšĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus įsakymus,</li> <li>• VšĮ Lazdijų sporto centro strateginius planus,</li> <li>• VšĮ Lazdijų sporto centro veiklos planus</li> </ul> <p>VšĮ Lazdijų sporto centro informacijos ir verslo procesų valdymo sistemos užduočių istorijas, VšĮ Lazdijų sporto centro tarybos posėdžių protokolus,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• LR švietimo, mokslo ir sporto ministro įsakymą „Dėl Neformaliojo vaikų švietimo koncepcijos patvirtinimo“,</li> <li>• LR švietimo, mokslo ir sporto ministro įsakymą „Dėl Neformaliojo vaikų švietimo ir jo teikėjų veiklos kokybės užtikrinimo metodikos patvirtinimo“,</li> <li>• Lietuvos neformaliojo švietimo agentūros raštą „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo teikėjų veiklos kokybės išorinio vertinimo išvadų pateikimo“.</li> </ul>	<p>teise priklausiusį turtą (Hipodromą) perdavus VšĮ Lazdijų sporto centrui yra užtikrinama veiksmingesnė Centro veikla.</p>
<p>3. Centro pajamos naudojamos Centro veiklai ir tikslams pasiekti</p>	<p>Pokalbiai su VšĮ Lazdijų sporto centro direktoriumi, atsakingais darbuotojais.</p> <p>Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• VšĮ Lazdijų sporto centro įstatus,</li> <li>• Lazdijų rajono savivaldybės tarybos sprendimus,</li> <li>• VšĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus įsakymus,</li> <li>• VšĮ Lazdijų sporto centro teikiamų atlygintinų paslaugų kainas ir tarifus,</li> <li>• VšĮ Lazdijų sporto centro pasirašytas sutartis su Savivaldybės administracija,</li> <li>• Biudžeto vykdymo ataskaitas</li> <li>• Finansines ataskaitas,</li> </ul>	<p>Susipažinti su VšĮ Lazdijų sporto centro pajamomis ir išlaidomis. Aptarti nustatytus dalykus.</p> <p>Įvertinti ar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• veiklos užtikrinimui skirtas savivaldybės biudžeto finansavimas,</li> <li>• VšĮ Lazdijų sporto centras vykdydamas veiklą gauna pajamas už suteiktas atlygintinas paslaugas,</li> </ul>
<p>4. Efektyviai veiklai užtikrinti sukurta vidaus kontrolė yra nepakankama</p>	<p>Pokalbiai su VšĮ Lazdijų sporto centro direktoriumi, atsakingais darbuotojais</p> <p>Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• VšĮ Lazdijų sporto centro įstatus,</li> <li>• LR finansinės apskaitos įstatymą,</li> <li>• Lietuvos Respublikos darbo kodeksą,</li> <li>• Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymą,</li> <li>• LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymą,</li> </ul>	<p>Susipažinti su VšĮ Lazdijų sporto centro sukurta vidaus kontrole. Aptarti nustatytus dalykus.</p> <p>Įvertinti ar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• pakankamas dėmesys skolų išieškojimui,</li> <li>• pakankamas dėmesys paslaugų sutarčių kontrolei,</li> <li>• pakankama vidaus kontrolė susijusi su darbo santykiais ir su darbo santykiais susijusiomis išmokomis,</li> <li>• pakankamas dėmesys turto ir įsipareigojimų kontrolei,</li> <li>• reikiamas prekes ir pasaugas įsigyja vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• LR Vyriausybės nutarimą „Dėl inventORIZACIJOS taisyklių patvirtinimo“;</li> <li>• LR švietimo ir mokslo ministro įsakymą „Dėl mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas), darbo krūvio sandaros nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“;</li> <li>• LR finansų ministro įsakymą „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22-ojo standarto patvirtinimo“;</li> <li>• LR švietimo, mokslo ir sporto ministro įsakymą „Dėl mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas), darbo laiko grafiko sudarymo bendrųjų nuostatų patvirtinimo“;</li> <li>• Lazdijų rajono savivaldybės tarybos sprendimus,</li> <li>• VšĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus įsakymus,</li> <li>• VšĮ Lazdijų sporto centro teikiamų atlygintinų paslaugų kainas ir tarifus,</li> <li>• VšĮ Lazdijų sporto centro vidaus kontrolės tvarkos aprašą,</li> <li>• VšĮ Lazdijų sporto centro paslaugų sutartis,</li> <li>• VšĮ Lazdijų sporto centro darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo,</li> <li>• VšĮ Lazdijų sporto centro darbuotojų darbo sutartis,</li> <li>• VšĮ Lazdijų sporto centro darbuotojų kasmetinių atostogų suteikimo grafikus,</li> <li>• VšĮ Lazdijų sporto centro darbo tvarkos taisyklės,</li> <li>• Valstybinės žemės panaudos sutartis,</li> <li>• Valstybės įmonė registruoto centro Nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašus,</li> <li>• VšĮ Lazdijų sporto centro viešųjų pirkimų planus,</li> </ul>	
--	--	--

**VŠĮ LAZDIJŲ SPORTO CENTRO FORMALŪJĮ ŠVIETIMĄ PAPILDANČIO SPORTINIO UGDYMO IR  
 NEFORMALIOJO SPORTINIO UGDYMO PROGRAMOS 2021 m. -2023 m. I PUSMETĮ**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>SPORTO ŠAKA</b>	<b>TEISES AKTAS, KURIUO PATVIRTINTA PROGRAMA</b>	<b>PROGRAMOS PAVADINIMAS</b>
1.	Aerobinė gimnastika	VšĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2014-08-29 įsakymas Nr. V1-8	Formalųjį švietimą papildanti aerobinės gimnastikos pradinio ugdymo programa
2.			Formalųjį švietimą papildanti aerobinės gimnastikos meistriškumo ugdymo programa
3.			Formalųjį švietimą papildanti aerobinės gimnastikos meistriškumo tobulinimo programa
4.	Futbolas	VšĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2014-08-29 įsakymas Nr. V1-8	Formalųjį švietimą papildanti futbolo pradinio ugdymo programa
5.			Formalųjį švietimą papildanti futbolo meistriškumo ugdymo programa
6.			Formalųjį švietimą papildanti futbolo meistriškumo tobulinimo programa
7.	Jėgos trikovė	VšĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2014-08-29 įsakymas Nr. V1-8	Formalųjį švietimą papildanti jėgos trikovės pradinio ugdymo programa
8.			Formalųjį švietimą papildanti jėgos trikovės meistriškumo ugdymo programa
9.			Formalųjį švietimą papildanti jėgos trikovės meistriškumo tobulinimo programa
10.	Krepšinis	VšĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2014-08-29 įsakymas Nr. V1-8	Formalųjį švietimą papildanti krepšinio pradinio ugdymo programa
11.			Formalųjį švietimą papildanti krepšinio meistriškumo ugdymo programa
12.			Formalųjį švietimą papildanti krepšinio meistriškumo tobulinimo programa
13.	Kūno rengyba	VšĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2014-08-29 įsakymas Nr. V1-8	Formalųjį švietimą papildanti kūno rengybos bendro fizinio rengimo programa
14.	Tinklinis	VšĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2014-08-29 įsakymas Nr. V1-8	Formalųjį švietimą papildanti tinklinio pradinio ugdymo programa
15.			Formalųjį švietimą papildanti tinklinio meistriškumo ugdymo programa

16.			Formalųjį švietimą papildanti tinklinio meistriško tobulinimo programa
17.	Stalo tenisas	VšĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2014-08-29 įsakymas Nr. V1-8	Formalųjį švietimą papildanti stalo tenio pradinio ugdymo programa
18.			Formalųjį švietimą papildanti stalo teniso meistriško ugdymo programa
19.			Formalųjį švietimą papildanti stalo teniso meistriško tobulinimo programa
20.	Kūno rengyba (suaugusiųjų)	VšĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2015-09-16 įsakymas Nr. V1-37	Suaugusiųjų bendro fizinio rengimo kūno rengybos sporto šakos sportinio ugdymo programa
21.	Aerobinės gimnastikos programa (suaugusiųjų)	VšĮ Lazdijų sporto centro direktoriaus 2015-09-16 įsakymas Nr. V1-37	Suaugusiųjų bendro fizinio rengimo aerobinės gimnastikos sporto šakos sportinio ugdymo programa

**Šaltinis:** Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro pateiktus dokumentus

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS LAZDIJŲ SPORTO CENTRO  
 PATIRTOS IŠLAIDOS, SUSIJUSIOS SU LAZDIJŲ HIPODROMO VEIKLA  
 2022 -2023 METŲ I PUSMETĮ**

Laikotarpis	Išlaidų pavadinimas	Patirtos Išlaidos	
		2022 metais	2023 I pusmetį
Mėnesiai		Suma Eur	Suma Eur
<b>01</b>	Darbo užmokestis	2272,12	2617,48
	Socialinio draudimo įmokos	40,22	46,33
	Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos		
	Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos		
	Aprangos ir patalynės įsigijimo bei priežiūros išlaidos		
	Komandiruočių išlaidos		
	Materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos išlaidos		
	Kvalifikacijos kėlimo išlaidos		
	Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos	490,9	1235,22
	Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos		
	Reprezentacinės išlaidos		
	Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	4491,21	300,7
	Socialinio draudimo išmokos (pašalpos)		
	Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidos		
<b>Viso išlaidų 01 mėn.</b>	<b>x</b>	2272,12	2617,48
<b>02</b>	Darbo užmokestis	2272,12	2469,36
	Socialinio draudimo įmokos	40,22	43,71
	Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos		
	Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos		
	Aprangos ir patalynės įsigijimo bei priežiūros išlaidos		
	Komandiruočių išlaidos		
	Materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos išlaidos		
	Kvalifikacijos kėlimo išlaidos		
	Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos	1194,48	1101,35
	Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos		
	Reprezentacinės išlaidos		
	Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	20	497,74
	Socialinio draudimo išmokos (pašalpos)		
	Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidos		
<b>Viso išlaidų 02 mėn.</b>	<b>x</b>	2272,12	2469,36
<b>03</b>	Darbo užmokestis	2272,12	2469,36
	Socialinio draudimo įmokos	40,22	43,71
	Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos		
	Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos		279,39
	Aprangos ir patalynės įsigijimo bei priežiūros išlaidos		
	Komandiruočių išlaidos		
	Materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos išlaidos		
Kvalifikacijos kėlimo išlaidos			

	Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos	383,79	618,08
	Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos		
	Reprezentacinės išlaidos		
	Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	340	2154,24
	Socialinio draudimo įmokos (pašalpos)		
	Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidos		
<b>Viso išlaidų 03 mėn.</b>	<b>x</b>	<b>2272,12</b>	<b>2469,36</b>
<b>04</b>	Darbo užmokestis	2272,12	1885,01
	Socialinio draudimo įmokos	40,22	33,37
	Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos		
	Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos		
	Aprangos ir patalynės įsigijimo bei priežiūros išlaidos		
	Komandiruočių išlaidos		
	Materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos išlaidos		
	Kvalifikacijos kėlimo išlaidos		
	Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos	318,94	385,13
	Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos		
	Reprezentacinės išlaidos		
	Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	5650	
	Socialinio draudimo įmokos (pašalpos)		
	Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidos		
<b>Viso išlaidų 04 mėn.</b>	<b>x</b>	<b>2272,12</b>	<b>1885,01</b>
<b>05</b>	Darbo užmokestis	2293,08	2469,36
	Socialinio draudimo įmokos	46,00	43,71
	Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos		
	Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos	113,00	
	Aprangos ir patalynės įsigijimo bei priežiūros išlaidos		
	Komandiruočių išlaidos		
	Materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos išlaidos		
	Kvalifikacijos kėlimo išlaidos		
	Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos	402,29	302,37
	Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos		
	Reprezentacinės išlaidos		
	Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	894,32	2066,21
	Socialinio draudimo įmokos (pašalpos)		
	Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidos	30400,00	
<b>Viso išlaidų 05 mėn.</b>	<b>x</b>	<b>32693,08</b>	<b>2469,36</b>
<b>06</b>	Darbo užmokestis	3937,93	2469,36
	Socialinio draudimo įmokos	48,64	43,71
	Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos		
	Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos		
	Aprangos ir patalynės įsigijimo bei priežiūros išlaidos		
	Komandiruočių išlaidos		
	Materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos išlaidos		
	Kvalifikacijos kėlimo išlaidos		
	Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos	373,84	344,79
	Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos		
	Reprezentacinės išlaidos		

	Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	4311,55	1044,55
	Socialinio draudimo įmokos (pašalpos)		
	Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidos		
<b>Viso išlaidų 06 mėn.</b>	<b>x</b>	<b>3937,93</b>	<b>2469,36</b>
<b>07</b>	Darbo užmokestis	2349,23	x
	Socialinio draudimo įmokos	46,84	x
	Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos		x
	Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos		x
	Aprangos ir patalynės įsigijimo bei priežiūros išlaidos		x
	Komandiruočių išlaidos		x
	Materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos išlaidos		x
	Kvalifikacijos kėlimo išlaidos		x
	Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos	356,75	x
	Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos		x
	Reprezentacinės išlaidos		x
	Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	5409,19	x
	Socialinio draudimo įmokos (pašalpos)		x
	Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidos		x
<b>Viso išlaidų 07 mėn.</b>	<b>x</b>	<b>2349,23</b>	<b>x</b>
<b>08</b>	Darbo užmokestis	2272,12	x
	Socialinio draudimo įmokos	40,22	x
	Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos		x
	Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos		x
	Aprangos ir patalynės įsigijimo bei priežiūros išlaidos		x
	Komandiruočių išlaidos		x
	Materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos išlaidos		x
	Kvalifikacijos kėlimo išlaidos		x
	Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos	363,24	x
	Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos		x
	Reprezentacinės išlaidos		x
	Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	1273,9	x
	Socialinio draudimo įmokos (pašalpos)		x
	Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidos		x
<b>Viso išlaidų 08 mėn.</b>	<b>x</b>	<b>2272,12</b>	<b>x</b>
<b>09</b>	Darbo užmokestis	3032,66	x
	Socialinio draudimo įmokos	60,18	x
	Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos		x
	Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos		x
	Aprangos ir patalynės įsigijimo bei priežiūros išlaidos		x
	Komandiruočių išlaidos		x
	Materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos išlaidos		x
	Kvalifikacijos kėlimo išlaidos		x
	Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos	369,61	x
	Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos		x
	Reprezentacinės išlaidos		x
	Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	1263,35	x
	Socialinio draudimo įmokos (pašalpos)		x
	Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidos		x

<b>Viso išlaidų 09 mėn.</b>	<b>x</b>	<b>3032,66</b>	<b>x</b>
<b>10</b>	Darbo užmokestis	2272,12	x
	Socialinio draudimo įmokos	40,22	x
	Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos		x
	Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos		x
	Aprangos ir patalynės įsigijimo bei priežiūros išlaidos		x
	Komandiruočių išlaidos		x
	Materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos išlaidos		x
	Kvalifikacijos kėlimo išlaidos		x
	Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos	428,11	x
	Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos		x
	Reprezentacinės išlaidos		x
	Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	4850	x
	Socialinio draudimo išmokos (pašalpos)		x
	Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidos		x
<b>Viso išlaidų 10 mėn.</b>	<b>x</b>	<b>2272,12</b>	<b>x</b>
<b>11</b>	Darbo užmokestis	2201,74	x
	Socialinio draudimo įmokos	38,46	x
	Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos		x
	Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos		x
	Aprangos ir patalynės įsigijimo bei priežiūros išlaidos		x
	Komandiruočių išlaidos		x
	Materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos išlaidos		x
	Kvalifikacijos kėlimo išlaidos		x
	Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos	1219,26	x
	Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos		x
	Reprezentacinės išlaidos		x
	Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	352,5	x
	Socialinio draudimo išmokos (pašalpos)		x
	Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidos		x
<b>Viso išlaidų 11 mėn.</b>	<b>x</b>	<b>2201,74</b>	<b>x</b>
<b>12</b>	Darbo užmokestis	2272,12	x
	Socialinio draudimo įmokos	40,22	x
	Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos		x
	Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos		x
	Aprangos ir patalynės įsigijimo bei priežiūros išlaidos		x
	Komandiruočių išlaidos		x
	Materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos išlaidos		x
	Kvalifikacijos kėlimo išlaidos		x
	Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos	1573,06	x
	Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos		x
	Reprezentacinės išlaidos		x
	Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	608,58	x
	Socialinio draudimo išmokos (pašalpos)		x
	Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidos		x
<b>Viso išlaidų 12 mėn.</b>	<b>x</b>	<b>2272,12</b>	<b>x</b>
<b>Iš viso išlaidų</b>	<b>x</b>	<b>60119,48</b>	<b>14379,93</b>

\* Patvirtinta Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. lapkričio 26 d. sprendimu Nr. 5TS-916 "Dėl viešosios įstaigos

Lazdijų sporto centro teikiamų atlygintinų paslaugų kainų ir tarifų nustatymo"

**Šaltinis:** Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro pateiktus duomenis

---

## FINANSINĖS BŪKLĖS KITIMAS

2021 m. ir 2022 m. DUOMENIS

(Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais)

Eil. Nr.	Straipsniai	2021-12-31	2022-12-31	Pokyčiai, lyginant 2022 m. su 2021 m.	
				Eur	Proc.
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>	<b>1296215,29</b>	<b>1112283,06</b>	<b>-183932,23</b>	<b>-14,19</b>
I.	Nematerialusis turtas	5811,09	4715,07	-1096,02	-18,86
I.1	Plėtros darbai				
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos	1,00	1,00	0,00	0,00
I.3	Kitas nematerialusis turtas	5810,09	4714,07	-1096,02	-18,86
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai				
I.5	Prestižas				
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	1290404,20	1107567,99	-182836,21	-14,17
II.1	Žemė				
II.2	Pastatai	912322,95	719374,34	-192948,61	-21,15
II.3	Infrastruktūros statiniai	2315,20	1008,99	-1306,21	-56,42
II.4	Kiti statiniai				
II.5	Mašinos ir įrenginiai	189202,47	188387,15	-815,32	-0,43
II.6	Transporto priemonės	2,00	20718,72	20716,72	1035836,00
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	19070,85	10588,06	-8482,79	-44,48
II.8	Kultūros ir kitos vertybės				
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	167490,73	167490,73	0,00	0,00
III.	Ilgalaikis finansinis turtas				
IV.	Mineraliniai ištekliai				
V.	Kitas ilgalaikis turtas				
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>	<b>53141,75</b>	<b>51809,99</b>	<b>-1331,76</b>	<b>-2,51</b>
I.	Atsargos	228,59	154,84	-73,75	-32,26
I.1	Strateginės ir neliečiamosios atsargos				
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	228,59	154,84	-73,75	-32,26
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys				
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)				
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti				
II.	Išankstiniai apmokėjimai	276,80	0,00	-276,80	-100,00
III.	Per vienus metus gautinos sumos	29147,43	25014,59	-4132,84	-14,18
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos				
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos				
III.3	Gautinos finansavimo sumos				
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	1514,15	3101,25	1587,10	104,82

III.5	Sukauptos gautinos sumos	27633,28	21913,34	-5719,94	-20,70
III.6	Kitos gautinos sumos				
IV.	Trumpalaikės investicijos				
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	23488,93	26640,56	3151,63	13,42
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>	<b>1349357,04</b>	<b>1164093,05</b>	<b>-185263,99</b>	<b>-13,73</b>
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>	<b>145127,13</b>	<b>149740,33</b>	<b>4613,20</b>	<b>3,18</b>
I.	Iš valstybės biudžeto	595,62	0,00	-595,62	-100,00
II.	Iš savivaldybės biudžeto	47866,40	62592,58	14726,18	30,77
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	94547,99	85875,87	-8672,12	-9,17
IV.	Iš kitų šaltinių	2117,12	1271,88	-845,24	-39,92
<b>E.</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>	<b>28968,17</b>	<b>37327,09</b>	<b>8358,92</b>	<b>28,86</b>
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	615,41	2261,88	1646,47	267,54
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai				
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	615,41	2261,88	1646,47	267,54
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai				
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	28352,76	35065,21	6712,45	23,67
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai				
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis				
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai				
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos				
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą				
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus				
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos				
II.6.2	Kitos mokėtinos sumos biudžetui				
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos				
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos				
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	7606,49	6878,08	-728,41	-9,58
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai				
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	20745,44	28186,30	7440,86	35,87
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	0,83	0,83	0,00	0,00
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>	<b>1175261,74</b>	<b>977025,63</b>	<b>-198236,11</b>	<b>-16,87</b>
I.	Dalininkų kapitalas	1364943,28	1472671,44	107728,16	7,89
II.	Rezervai				
II.1	Tikrosios vertės rezervas				
II.2	Kiti rezervai				
III.	Nuosavybės metodo įtaka	0,00	-107095,15	-107095,15	100,00
IV.	Sukauptas perviršis ar deficitas	-189681,54	-388550,66	-198869,12	104,84
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	-41205,50	-198869,12	-157663,62	382,63
IV.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	-148476,04	-189681,54	-41205,50	27,75
<b>G.</b>	<b>MAŽUMOS DALIS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲ TURTO IR MAŽUMOS DALIES:</b>	<b>1349357,04</b>	<b>1164093,05</b>	<b>-185263,99</b>	<b>-13,73</b>

Šaltinis: Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro pateiktus duomenis



**VEIKLOS REZULTATŲ KITIMAS**  
 2021 m. ir 2022 m. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	2021-12-31	2022-12-31	Pokytis, lyginant 2022 m. su 2021 m.	
				Eur	Proc.
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>	<b>353972,05</b>	<b>438844,06</b>	<b>84872,01</b>	<b>23,98</b>
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	341473,71	409521,26	68047,55	19,93
I.1.	Iš valstybės biudžeto	3115,86	6503,15	3387,29	108,71
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų	326963,71	387472,01	60508,30	18,51
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	11394,14	14390,39	2996,25	26,30
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių	0,00	1155,71	1155,71	100,00
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS				
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	12498,34	29322,80	16824,46	134,61
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	12498,34	29322,80	16824,46	134,61
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma				
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>	<b>395177,55</b>	<b>637713,18</b>	<b>242535,63</b>	<b>61,37</b>
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	249911,42	276484,76	26573,34	10,63
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS	43353,58	22640,27	-20713,31	-47,78
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ	22982,28	29307,28	6325,00	27,52
IV.	KOMANDIRUOČIŲ	1609,38	6852,50	5243,12	325,79
V.	TRANSPORTO	8985,94	24624,13	15638,19	174,03
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO	575,00	4275,00	3700,00	643,48
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO	847,00	23665,94	22818,94	2694,09
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ	2,00	193353,47	193351,47	9667574
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA	45359,06	22038,55	-23320,51	-51,41
X.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ				
XI.	NUOMOS	6071,72	9688,82	3617,10	59,57
XII.	FINANSAVIMO				
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ	15386,22	20818,51	5432,29	35,31
XIV.	KITOS	93,95	3963,95	3870,00	4119,21
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>	<b>-41205,50</b>	<b>-198869,12</b>	<b>-157663,62</b>	<b>382,63</b>
<b>D.</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	0,00	0,00		
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS	0,00	0,00		
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS	0,00	0,00		
<b>E.</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>F.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>G.</b>	<b>PELNO MOKESTIS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>H.</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>	<b>-41205,50</b>	<b>-198869,12</b>	<b>-157663,62</b>	<b>382,63</b>
<b>I.</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>J.</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>	<b>-41205,50</b>	<b>-198869,12</b>	<b>-157663,62</b>	<b>382,63</b>

I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI	0,00	0,00		
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI	0,00	0,00		

**Šaltinis:** Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro pateiktus duomenis

---

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS LAZDIJŲ SPORTO CENTRO**  
**PAJAMOS 2022 -2023 METŲ I PUSMETĮ**  
 UŽ SUTEIKTAS KITAS ATLYGINTINAS PASLAUGAS

Eil. Nr.	VšĮ Lazdijų sporto centro kitos atlygintinos paslaugos*	Patvirtintas įkainis*	Pajamos	
			2022 m.	2023 m. I pusmetį
			Suma Eur	Suma Eur
1	Bilietai į sporto renginius	Į rajonines varžybas – 1,00 Eur; Į regionines varžybas – 2,00 Eur; Į respublikines ir tarptautines varžybas – 5,00 Eur.		
2	Juridinių ir fizinių asmenų užsakomų renginių, kuriuos organizuoja VšĮ Lazdijų sporto centras, organizavimas ne VšĮ Lazdijų sporto centro patalpose	60,00 Eur už 1 val. (jeigu renginys trunka daugiau nei 4 val. – 50,00 Eur už 1 val.).		
3	Juridinių ir fizinių asmenų užsakomų renginių, kuriuos organizuoja VšĮ Lazdijų sporto centras, organizavimas VšĮ Lazdijų sporto centro patalpose	80,00 Eur už 1 val. (jeigu renginys trunka daugiau nei 4 val. – 65,00 Eur už 1 val.)		
4	Patalpų, įrengimų ir inventoriaus suteikimas renginių vykdymui	60,00 Eur už 1 val. (jeigu renginys trunka daugiau nei 4 val. – 45,00 Eur už 1 val.)		
5	Transporto priemonių (mikroautobusų) nuoma	0,70 Eur už 1 km Lietuvos Respublikos teritorijoje, kai maršruto ilgis iki 120 km ir išvykos trukmė ne ilgesnė kaip 24 val.; 0,65 Eur už 1 km Lietuvos Respublikos teritorijoje, kai maršruto ilgis daugiau kaip 120 km ir išvykos trukmė ne ilgesnė kaip 24 val.; 0,80 Eur už 1 km išvykoms į užsienį.	10889,4	3387,85

6	Sporto inventoriaus nuoma (fizinio ugdymo ir sporto pratybių bei pasirengimo varžyboms paslaugų teikimo laiku VšĮ Lazdijų sporto centre)	krepšinio, tinklinio kamuolio – 1,00 Eur už 1 val. gimnastikos čiužinio – 1,00 Eur už 1 val.; stalo teniso stalo – 2,00 Eur už 1 val.		
7	Sporto inventoriaus nuoma naudojant inventorių ne VšĮ Lazdijų sporto centro patalpose	krepšinio, tinklinio kamuolio – 2,00 Eur už 1 val.; rezultatų demonstracinės lentos – 1,00 Eur už 1 val.; tinklinio tinklo – 10,00 Eur už 1 val.; tinklinio aikštelės žymėjimo linijų – 5,00 Eur už 1 val.; tinklinio tinklo su tinklinio aikštelės linijomis – 12,00 Eur už 1 val.; smiginio lentos su strėlytėmis – 5,00 Eur už 1 val.; gatvės krepšinio stovo – 25,00 Eur už 1 parą.		
8	Aerobinės gimnastikos suaugusiems vieno mėnesio treniruotės **	10 Eur		
9	Prekybos vietos suteikimas VšĮ Lazdijų sporto centro organizuojamuose renginiuose (įstaigos valdomose teritorijose ir objektuose)	maitinimo paslaugos (užimamos prekybos vietos plotas – 6 m <sup>2</sup> ) – 7,00 Eur už 1 renginį; prekyba maisto produktais (užimamos vietos plotas – 6 m <sup>2</sup> ) – 7,00 Eur už 1 renginį; prekyba suvenyrais, žaislais ir kt. (užimamos vietos plotas – 6 m <sup>2</sup> ) – 7,00 Eur už 1 renginį.	161	7
10	Kūno rengybos, jėgos trikovės treniruočių mokestis (suaugusiems)	viena treniruotė – 3,00 Eur; vieno mėnesio treniruotės – 15,00 Eur; šešių mėnesių treniruotės – 80,00 Eur; vienų metų treniruotės – 150,00 Eur.	11109	5015
11	Lazdijų hipodromo paslaugos		4955	1875
<b>Iš viso</b>			<b>27114,4</b>	<b>10284,85</b>

\* Patvirtinta Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. lapkričio 26 d. sprendimu Nr. 5TS-916 "Dėl viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro teikiamų atlygintinų

paslaugų kainų ir tarifų nustatymo"

\*\* Aerobinės gimnastikos suaugusiems vieno mėnesio treniruotės - 10 Eur. Susumuota prie kūno rengybos, jėgos trikovės treniruočių mokesčio pajamų sumos.

**Šaltinis:** Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro pateiktus duomenis

---

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS LAZDIJŲ SPORTO CENTRO**  
**PAJAMOS 2022 -2023 METŲ I PUSMETĮ**  
 UŽ SUTEIKTAS ATLYGINTINAS PASLAUGAS LAZDIJŲ HIPODROME

Eil. Nr.	Lazdijų hipodromo atlygintinos paslaugos*	Patvirtintas įkainis*	Pajamos	
			2022 m.	2023 m. I pusmetį
			Suma Eur	Suma Eur
1	gardo nuoma lauko arklidėse (1 mėn.)	30,00 Eur		
2	gardo nuoma vidaus arklidėse (1 mėn.)	35,00 Eur	4495	1775
3	gardo nuoma su žirgo priežiūra (šėrimas, gardų valymas, girdymas su savininko pašarais ir kraiku) (1 mėn.)	100 Eur		
4	gardo nuoma su žirgo priežiūra (šėrimas, gardų valymas, girdymas su savininko pašarais ir kraiku) (1 mėn.)	150 Eur		
5	lenktyninio žirgo treniravimas ir priežiūra (šėrimas, gardų valymas, girdymas su VšĮ Lazdijų sporto centro pašarais ir kraiku) (1 mėn.)	350 Eur		
6	žirgo apjojimas, treniravimas ir priežiūra (šėrimas, gardų valymas, girdymas su VšĮ Lazdijų sporto centro pašarais ir kraiku) 1 mėn.	450 Eur		
7	asmeninė šventė hipodrome (jodinėjimas poni žirgeliu ar žirgu su specialisto pagalba) (45 min.)	50 Eur	50	
8	fotosesija su vienu žirgu (45 min. be fotografo paslaugų teikimo)	30 Eur	60	
9	1 treniruotė vienam žirgui hipodromo take	5 Eur		
10	1 treniruotė vienam žirgui konkūrų aikštėje	5 Eur		
11	1 treniruotė vienam žirgui kinkinių aikštėje	5 Eur		
12	specialisto konsultacija su nuosavu žirgu (45 min.)	10 Eur		
13	jojimas žirgu su specialisto priežiūra (45 min.)	15 Eur		
14	jojimas žirgu su specialisto priežiūra (45 min.) 4 kartus per mėnesį	50 Eur		
15	jojimas žirgu su specialisto priežiūra (45 min.) 8 kartus per mėnesį	90 Eur		
16	karietos nuoma laisvalaikiui (pasivažinėjimas po apylinkes) (1 val.)	70 Eur		

17	hipodromo nuoma renginiui (takas, konkūrų aikštė, kinkinių aikštė, tribūnos) 1 dienai už 1 val.	200 Eur, jeigu renginys trunka iki 4 val. – 500 Eur, jeigu renginys trunka daugiau nei 4 val. – už kiekvieną papildomą valandą po 100 Eur	200	
18	konferencijų salės nuoma iki 40 žmonių (1 val.)	20 Eur		
19	konferencijų salės nuoma iki 40 žmonių (1 dienai)	100 Eur		
20	kinkinių varžybų inventoriaus nuoma (komplektas, 1 dienai)	100 Eur	150	100
<b>Iš viso</b>			<b>4955</b>	<b>1875</b>

\* Patvirtinta Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. lapkričio 26 d. sprendimu Nr. 5TS-916 "Dėl viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro teikiamų atlygintinų paslaugų kainų ir tarifų nustatymo"

**Šaltinis:** Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro pateiktus duomenis

<b>GARDO NUOMOS IR ARKLIO PRIEŽIŪROS PASLAUGŲ SUTARTYS, NEATITINKANČIOS SAVIVALDYBĖS TARYBOS 2021 M. LAPKRIČIO 26 D. SPRENDIMO NR. 5TS-916 NUOSTATŲ</b>							
Sutarties Nr.	Sutarties data	Sutarties objektas	Sutarties terminas	Sutartyje nurodyta atlygintinų paslaugų kaina už mėnesį Eur	Tarybos sprendimu* patvirtinta atlygintinų paslaugų kaina už mėnesį Eur	Skirtumas tarp 6 ir 5 stulpelių Eur	Susidaręs skirtumas už sutarties pasirašymo laikotarpį (mėnesių skaičių x 20 Eur)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	2022-01-03	Gardo nuoma ir arklio priežiūros paslaugos	2022-01-03 - 2023-04-28	80	100	20	320,00
3	2022-01-03	Gardo nuoma ir arklio priežiūros paslaugos	2022-01-03 - 2022-03-31	80	100	20	60,00
9	2022-02-01	Gardo nuoma ir arklio priežiūros paslaugos	2022-02-01 - 2023-09-30	80	100	20	340,00
10	2022-02-01	Gardo nuoma ir arklio priežiūros paslaugos	2022-02-01 - 2022-03-01	80	100	20	40,00
12	2022-04-01	Gardo nuoma ir arklio priežiūros paslaugos	2022-04-01 - 2022-10-23	80	100	20	120,00
Iš viso suma							880,00
*Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. lapkričio 26 d. sprendimas Nr. 5TS-916 "Dėl viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro teikiamų atlygintinų paslaugų kainų ir tarifų nustatymo".							

Šaltinis: Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro pateiktus duomenis

**VIEŠOJI ĮSTAIGA LAZDIJŲ SPORTO CENTRO  
 NEIŠNAUDOTŲ ATOSTOGŲ LIKUČIAI 2022 M. GRUODŽIO MĖN. 31 D.**

<b>Tabelio Nr.</b>	<b>Apskaitos programa „myLOBster Trade“ - Neišnaudotų atostogų likučiai 2022-12-31 (žiniaraštis)</b>	<b>Apskaitos programa „myLOBster Trade“ - kiekvieno darbuotojo sukauptos atostogos (atskirai)</b>	<b>Skirtumas</b>
000005	28,95	28,95	0,00
52	24,34	9,92	-14,42
LIG001	14,28	14,28	0,00
13	24,40	10,21	-14,19
000014	4,89	4,89	0,00
831	6,72	6,72	0,00
94	24,97	-16,21	-41,18
12	97,98	97,98	0,00
000017	4,93	4,93	0,00
000003	14,21	14,21	0,00
129	12,00	0,52	-11,48
115	8,70	-2,57	-11,27
000011	6,56	6,56	0,00
126	4,65	4,65	0,00
50	8,78	21,08	12,30
46	47,52	47,52	0,00
47	38,52	38,52	0,00
14	9,47	9,47	0,00
106	43,80	43,8	0,00
83	16,10	8,95	-7,15
130	11,07	-7,18	-18,25
131	26,16	26,16	0,00
79	12,00	-1,97	-13,97
70	2,37	2,37	0,00
000013	10,80	-18,36	-29,16
	<b>Iš viso:</b>		<b>-148,77</b>

**Šaltinis:** Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro pateiktus duomenis

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Lazdijų rajono savivaldybės administracija, 67106 Vilniaus 1, Lazdijai, 67106 Lazdijai, Lietuva (2024-01-09 09:41:07)
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro veiklos vertinimo audito ataskaita
Dokumento rūšys	-
Dokumento registracijos data ir numeris	2023-12-29 Nr. AR3.8.-10
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Arūnas Markūnas, Savivaldybės kontrolierius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-12-29 14:00:21 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-XL
Laiko žymoje nurodytas laikas	2023-12-29 14:00:40 (GMT+02:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją	EID-SK 2016,2.5.4.97=#160e4e545245452d3130373437303133,AS Sertifitseerimiskeskus,EE
Sertifikato galiojimo laikas	2023-03-15 17:09:07–2028-03-13 23:59:59
Parašo paskirtis	Registravimas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	dvs.lazdijai.lt/ doclogix, Registratorius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-12-29 14:00:54 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-EPES
Laiko žymoje nurodytas laikas	-
Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją	RCSC IssuingCA,VI Registru centras - i.k. 124110246,RCSC,LT
Sertifikato galiojimo laikas	2022-01-13 13:32:10–2025-01-12 13:32:10
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Ina Lasevičienė, Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-12-29 14:05:11 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-XL
Laiko žymoje nurodytas laikas	2023-12-29 14:05:41 (GMT+02:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją	EID-SK 2016,2.5.4.97=#160e4e545245452d3130373437303133,AS Sertifitseerimiskeskus,EE
Sertifikato galiojimo laikas	2023-02-28 15:57:58–2028-02-27 23:59:59
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Inga Patašienė, Vyr. specialistė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-12-29 14:06:26 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-XL
Laiko žymoje nurodytas laikas	2023-12-29 14:06:55 (GMT+02:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją	EID-SK 2016,2.5.4.97=#160e4e545245452d3130373437303133,AS Sertifitseerimiskeskus,EE

Sertifikato galiojimo laikas	2023-06-08 10:00:31–2028-06-06 23:59:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	-
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	-
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	DocLogix v12.8.7.0
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų ( 2024-01-09 09:41:07)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2024-01-09 09:41:07 atspausdino Ina Lasevičienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-