



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**AUDITO PROCEDŪRŲ ATASKAITA
MARIJAMPOLĖS SPORTO CENTRO 2025 METŲ FINANSINIŲ IR BIUDŽETO
VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ TEISINGUMO IR LĖŠŲ BEI TURTO NAUDOJIMO
IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS**

2026 m. gegužės d. Nr. 1 - (2.1. E)
Marijampolė

Audito procedūras atliko: Kontrolės ir audito tarnybos vyr. patarėja Daiva Juškevičienė, savivaldybės kontrolierė Jolanta Zubienė.

Auditas pradėtas: 2026-01-26

Auditas baigtas: 2026-05-08

Audito ataskaita teikiama: Marijampolės savivaldybės merui, Marijampolės savivaldybės tarybai, Marijampolės sporto centrui, Marijampolės savivaldybės administracijai

TURINYS

IŽANGA	3
Audito procedūrų rezultatai	4
1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys turi netikslumų	4
2. Sporto centro finansinių ataskaitų rinkinys turi netikslumų	6
3. Biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas	10
3.1 Darbo apmokėjimo sistemos taikymo vertinimas	10
3.2. Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas	17
3.3. Viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo vertinimas	20
3.3.1. Viešųjų pirkimų vykdymas	20
3.3.2. Sporto centre nesilaikoma Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo nuostatų	21
3.3.3. Sutarčių paskelbimo, sąskaitų-faktūrų administravimo ir metinės ataskaitos pagal Atn-3 formą vertinimas	21
3.3.4. Nustatytas atvejis, kai pirkimas dirbtinai suskaidytas į dalis, išvengiant pareigos pirkimo procedūras vykdyti per centrinę perkančiąją organizaciją	22
3.3.5. Nustatyta atvejų, kai sudarytos viešojo pirkimo sutartys neatitiko MVPT aprašo reikalavimų	23
3.4. Tarnybinių automobilių naudojimas ir kontrolė	24
3.4.1. Tarnybinių automobilių naudojimo efektyvumo vertinimas	26
3.4.2. Kuro sunaudojimo vertinimas	27
3.4.3. Nuomojant transporto priemonę Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimas nėra pakankamai efektyvus	28
4. Vidaus kontrolės vertinimas	29
REKOMENDACIJOS	31
PRIEDAI	38
1 priedas. Audito apimtis ir metodai	38
2 priedas. Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius, 2024 -2025 metų panaudotų asignavimų palyginimas	41
3 priedas. Viešojo pirkimo sutarčių vertinimas	42
4 priedas. Darbo užmokesčio skaičiavimai	44
5 priedas. Sporto centro naudojamų automobilių efektyvumo vertinimas	47
6 priedas. Sporto centro naudojamų automobilių kuro sunaudojimo analizė	49
7 priedas. Rinkoje, esančių automobilių kainos ir techninė informacija	50

IŽANGA

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (toliau tekste - Vietos savivaldos įstatymas)¹ 67 straipsnio 1 dalies 1 punktu, savivaldybės kontrolieriaus patvirtintu 2026 metų veiklos planu ir Savivaldybės 2025 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito strategija, atlikome audito procedūras Marijampolės sporto centre (toliau – Sporto centras). Ši audito procedūrų ataskaita yra Savivaldybės 2025 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito sudėtinė dalis.

Audito procedūrų tikslas – surinkti pakankamus ir tinkamus audito įrodymus, leidžiančius įvertinti, ar Sporto centro 2025 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikti duomenys yra teisingi, o lėšos ir turtas naudoti bei jais disponuota laikantis teisės aktų reikalavimų reikšmingose srityse.

Už programų sąmatų sudarymą ir vykdymą, neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje numatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal VSAFAS (Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atsakomybės standartai).

Audito procedūrų ataskaitoje pateikti tik šių procedūrų metu nustatyti dalykai. Atliekant auditą daryta prielaida, kad visi pateikti duomenys yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus. Vertinti šie dokumentai: Sporto centro 2025 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, apskaitos registrai, pirminiai apskaitos dokumentai, sutartys, turto apskaitos duomenys ir kiti su lėšų bei turto valdymu susiję dokumentai. Audito procedūros apėmė 2025 m. sausio 1 d. – 2025 m. gruodžio 31 d. laikotarpį. Analizei ir palyginimui naudoti 2024 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rodikliai ir naudoti 2026 metų I ketvirčio duomenys analizei.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Sporto centrui audituojamu laikotarpiu vadovavo direktorius Karolis Bauža. Buhalterinę apskaitą iki 2025-03-25 tvarkė vyr. buhalterė Rita Botyrienė, o nuo 2025-03-26 d. iki 2025-07-09 Aušra Babeckienė paskirta laikinai atlikti vyriausiojo buhalterio funkcijas². Nuo 2025 m. liepos 10 d. įstaigų buhalterinę apskaitą centralizuotai tvarko Marijampolės savivaldybės administracija³. Sporto centro apskaita tvarkoma vadovaujantis 2025-06-30 sudaryta buhalterinės apskaitos organizavimo sutartimi⁴. Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais⁵ nuo 2026 m. vasario 20 d. paskirti už Sporto centro apskaitą atsakingi asmenys: Erika Motiejauskienė (darbo užmokesčio apskaitą), buhalterinę apskaitą, išskyrus darbo užmokesčio apskaitą) tvarkė Inga Kučinskienė.

Su audito procedūrų ataskaita galima susipažinti Marijampolės savivaldybės interneto puslapyje adresu: www.marijampole.lt.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas. *Valstybės žinios*, 1994, Nr. 55-1049;

² Sporto centro direktoriaus 2025-03-26 įsakymas Nr. P-28 „Dėl vyriausiojo buhalterio funkcijų atlikimo ir priemokos skyrimo“;

³ Marijampolės savivaldybės tarybos 2025-02-24 sprendimas Nr.1-37 „Dėl Marijampolės savivaldybės biudžetinių įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos tvarkymo“;

⁴ 2025-06-30 Buhalterinės apskaitos organizavimo sutartis Nr. SP-70;

⁵ Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2026-02-20 įsakymas Nr. DV-194 „Dėl Marijampolės savivaldybės administracijos buhalterijos skyriaus specialistų centralizuotai apskaitai skyrimo“ ir 2026-04-24 Nr. DV-447 „Dėl Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2026 m. vasario 20 d. įsakymo Nr. DV-194 „Dėl Marijampolės savivaldybės administracijos Buhalterijos skyriaus specialistų centralizuotai apskaitai skyrimo“ pakeitimo“;

AUDITO PROCEDŪRŲ REZULTATAI

1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys turi netikslumų

Audito metu vertinome Sporto centro 2025 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

2025 metais Sporto centras vykdė:

1. „Kultūros, sporto ir jaunimo“ programos priemonės:

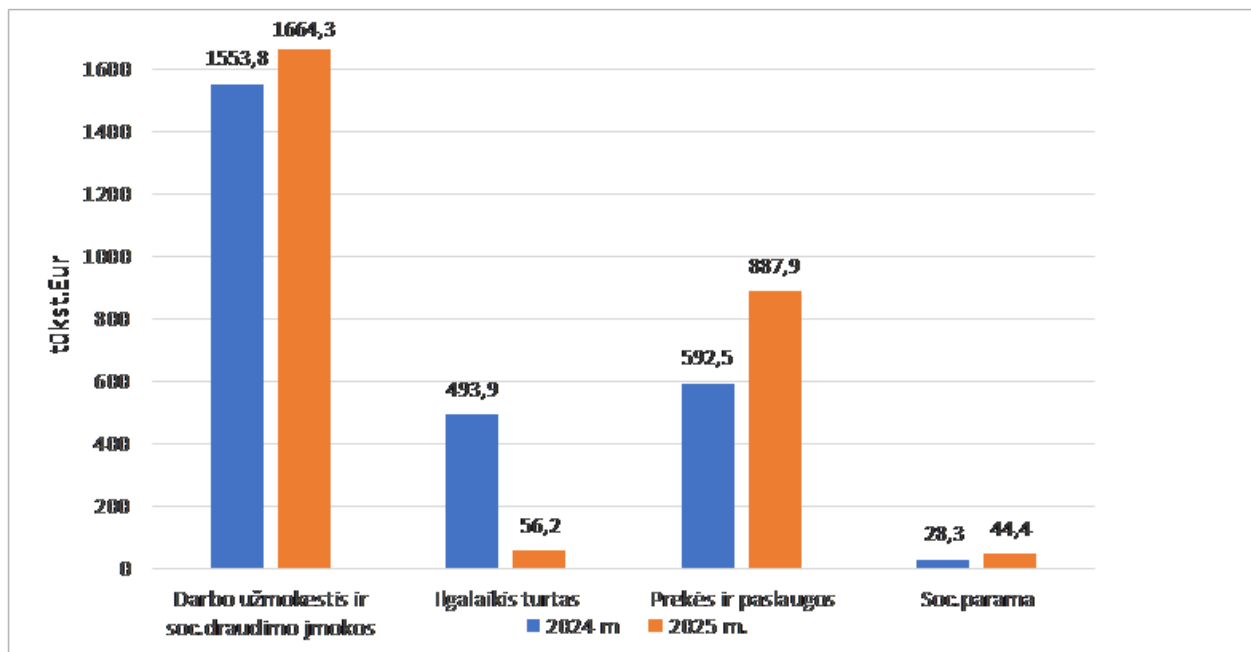
- „Marijampolės sporto centro veiklos organizavimas“;
- „Sporto priemonių, sporto renginių organizavimas pagrindinėse sporto bazėse ir sporto infrastruktūros atnaujinimas“.

2. „Švietimo programos“ priemonę – „Mokinių pavėžėjimo užtikrinimas“.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu, biudžeto asignavimai apskaitomi pagal funkcinę ir ekonominę klasifikacijas bei lėšų šaltinius.

Audito metu, išanalizavus Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (Forma Nr. 2) asignavimus ir kasines išlaidas, nustatyta, kad priemonių įgyvendinimui Marijampolės savivaldybės (toliau tekste – Savivaldybė) biudžete Sporto centrui iš viso patvirtinta 2654,3 tūkst. Eur asignavimų, faktiškai panaudota - 2652,9 tūkst. Eur (1 pav.).

1 pav. Sporto centro išlaidų struktūra 2024-2025 m.



Šaltinis – sudaryta SKAT

Išsami informacija apie Sporto centro išlaidas pagal finansavimo šaltinius 2024 - 2025 metais ir jų palyginimas pateikiamas ataskaitos 2 priede.

Sporto centras 2025 m. panaudojo 15,7 tūkst. Eur asignavimų mažiau nei 2024 m., tačiau ženkliai padidėjo panaudoti asignavimai darbo užmokesčiui ir soc. draudimo įmokoms (1 lentelė). 2025 metais 1664,4 tūkst. Eur asignavimų skirta darbo užmokesčiui ir soc. draudimo įmokoms, tai sudaro 62,7 proc. visų asignavimų (2024 m. – 58,23 proc.).

1 lentelė. Darbo užmokesčio ir soc. draudimo asignavimų ir pareigybių pokytis 2024 m. – 2025 m.

Darbo užmokesčio ir soc. draudimo išlaidos, tūkst. Eur		Padidėjimas lyginant su 2024 m.		Pareigybių skaičius viso		Iš jų trenerių pareigybių skaičius	
2024 m.	2025 m.	tūkst. Eur	proc.	2024 m.	2025 m.	2024 m.	2025 m.
1553,8	1664,3	110,5	7,1	69,0	75,75	28,9	29,4

Šaltinis – sudaryta SKAT

Prekėms ir paslaugoms panaudotų išlaidų dalis sudaro 34,6 proc.

2025 m. Sporto centras iš biudžeto lėšų įsigijo ilgalaikio turto už 56,2 tūkst. Eur (2 lentelė), iš jų:

- ✓ 27,1 tūkst. Eur iš biudžeto lėšų;
- ✓ 29,1 tūkst. Eur iš spec. programos lėšų.

2 lentelė. 2025 m. įsigytas ilgalaikis turtas

Ilgalaikio turto pavadinimas	Kiekis vnt.	Įsigijimo savikaina Eur	Lėšų šaltinis
Krepšinio stovas	2	17908	Savivaldybės biudžetas
Projektorius Beng	1	1800	Savivaldybės biudžetas
Kompiuteris Dell Pro	2	1972	Savivaldybės biudžetas
Tūrinė šviečianti iškaba Jaunimo g.8	1	4997,3	Savivaldybės biudžetas
Krepšinio lenta su metaliniu rėmu	4	8712	Spec. programos lėšos
Nupūtėjas STIHL	1	894	Spec. programos lėšos
Vėjapjovė-traktorius STIHL	1	5299	Spec. programos lėšos
Foto aparatas Fujifilm	1	3153,89	Spec. programos lėšos
Universalus mobilus stovas	3	2370	Spec. programos lėšos
Tūrinė šviečianti iškaba	1	5788,64	Spec. programos lėšos
Posėdžių stalas	1	2923,36	Spec. programos lėšos
Programinė įranga	2	350	Savivaldybės biudžetas
Viso	20	56168,19	

Šaltinis – sudaryta SKAT

Sporto centras Mokėtinų sumų 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Forma 9 priedas) atvaizdavo 1780,4 Eur įsiskolinimą iš biudžeto lėšų, iš jų:

- 474,57 Eur už šildymą,
- 1224,13 Eur socialinės draudimo įmokas,
- 64,7 Eur medikamentų ir informacinių technologijų prekes ir paslaugas,
- 17 Eur transporto išlaikymą.

Sporto centras 2025 metų pabaigoje pervedė 5374,56 Eur komunalinių paslaugų tiekėjams už paslaugas, kurios bus teikiamos ateinančiais 2026 metais. Mokėjimas atliktas neturint prievolę pagrindžiančių dokumentų (sąskaitų faktūrų už faktiškai suteiktas paslaugas), o galiojančiose sutartyse išankstiniai apmokėjimai (avansai) už energetinius resursus nėra numatyti. Tokiu būdu Sporto centras nepagrįstai padidino ataskaitinių metų kasines išlaidas.

Toks lėšų panaudojimas vertinamas kaip dirbtinis biudžeto lėšų panaudojimas, siekiant išvengti jų grąžinimo metų pabaigoje. Sporto centras atliko išankstinį apmokėjimą be teisinio pagrindo, taip pažeisdamas biudžeto drausmę ir iškraipydamas biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis apie faktiškai patirtas išlaidas.

Rekomenduojame: Įstaigai užtikrinti, kad biudžeto asignavimai būtų naudojami tik tam biudžetiniam laikotarpiui. Užtikrinti, kad metų pabaigoje nepanaudotų asignavimų likučiai nebūtų dirbtinai mažinami atliekant išankstinius mokėjimus.

Ataskaitoje „Mokėtinos sumos“ neteisingai atvaizduota mokėtina suma už socialines draudimo įmokas. Ji sumažinta 2439,30 Eur. Valstybinio socialinio draudimo ir sveikatos draudimo fondų lėšų finansinėje ataskaitoje Nr. F4 pagal 2025 m. gruodžio mėn. 31 d. duomenis draudėjo įsiskolinimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 3663,43 Eur. Įsipareigojimų inventorizacijos apraše - sutikrinimo žiniaraštyje įsipareigojimų suma 2025-12-31 Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai prie SADM nurodyta įsipareigojimų - 3663,43 Eur.

2025 metų patikslintas pajamų ir asignavimų planas sutampa su tarybos sprendimais ir direktoriaus įsakymais dėl biudžeto asignavimų skyrimo bei perskirstymo. Išlaidos pagal išlaidų straipsnius sutampa su gautais asignavimais bei atitinka ekonominę asignavimų paskirtį pagal ekonominę klasifikaciją. Išlaidos ir gauti asignavimai sutampa.

Sporto centro biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu (toliau tekste – Finansinės apskaitos įstatymas), Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu (toliau tekste – Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas) ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitą. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos „Darbo užmokestis ir socialinis draudimas“ likučio 1664,3 tūkst. Eur teisingumo negalime patvirtinti, nes:

- nustatytų darbo užmokesčio apskaičiavimo netikslumų taisymas buvo atliktas 2026 m. Darytina išvada, kad 2025 m. ataskaitoje darbo užmokesčio sąnaudų suma 2025 m. nurodyta neteisingai; neteisingai apskaityti įsipareigojimai darbuotojams. Neužtikrintas tinkamas sąnaudų priskyrimas ataskaitiniam laikotarpiui, pažeidžiant kaupimo principą.

„Mokėtinų sumų ataskaitoje“ 2025 m. gruodžio 31 d. „Darbo užmokestis ir socialinis draudimas“ mokėtina suma 2439,30 Eur atvaizduota mažesnė.

2. Sporto centro finansinių ataskaitų rinkinys turi netikslumų

Sporto centras priskirtas III konsolidavimo lygiui, jis rengia žemesniojo lygio ataskaitų rinkinius. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nustatyta, kad viešojo sektoriaus subjekto apskaita tvarkoma ir finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas taikant kaupimo principą, ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami tada, kai jie įvyksta, pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos – tada, kai jos patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą ir šie duomenys pateikiami tų ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose.

Finansinių ataskaitų rinkinį sudaro: finansinės būklės ataskaita; veiklos rezultatų ataskaita; pinigų srautų ataskaita; grynojo turto pokyčių ataskaita; finansinių rinkinių aiškinamasis raštas.

Finansinės būklės ataskaitos 2025-12-31 duomenimis Sporto centras valdo turto už 3719,5 tūkst. Eur, iš to skaičiaus 3468,9 tūkst. Eur ilgalaikio turto (likutinė vertė), 250,6 tūkst. Eur trumpalaikio turto.

Nustatyta, kad „Nebaigtos statybos“ sąskaitoje nuo 2020 m. apskaitoma 26,6 tūkst. Eur priestato Sporto g. Nr. 1 projektavimo darbų išlaidų suma. Audito metu nenustatyta, kad projektas yra tęsiamas ar planuojamas įgyvendinti artimiausiu laikotarpiu. Atsižvelgiant į tai, kyla rizika, kad turtas neatitinka ilgalaikio turto pripažinimo kriterijų ir yra nepagrįstai apskaitomas kaip nebaigta statyba. Nebaigta statyba turi būti pripažįstama tik tada kai yra reali statybos proceso sąsą; tikėtina, kad projektas bus įgyvendintas, tačiau nuo 2020 metų nėra jokių statybos darbų ar sprendimų tęsti projektą.

Rekomenduojame įvertinti priestato projekto įgyvendinimo galimybes ir nesant sprendimų tęsti projektą, atlikti turto vertės sumažėjimo vertinimą arba nurašyti sukauptas išlaidas į sąnaudas, užtikrinant teisingą finansinių ataskaitų pateikimą pagal VSAFAS reikalavimus.

Palyginus 2025 metų turto pokytį su 2024 metais, turto likutis padidėjo 21,5 tūkst. Eur. Vertinant pagal atskirus FBA straipsnius ir palyginus likučių pokyčius, nustatyta, kad padidėjo 61,2 tūkst. Eur ilgalaikio turto likutis. 39,7 tūkst. Eur sumažėjo trumpalaikio turto likutis, kurio pokytis pavaizduotas 3 lentelėje.

3 lentelė. Trumpalaikio turto pokytis ir struktūra 2024-2025 m.

Trumpalaikis turtas	2024 m., Eur	2025 m., Eur	Skirtumas, Eur, (+) padidėjimas/ (-) sumažėjimas
Atsargos	4913,44	2322,86	-2590,58
Išankstiniai apmokėjimai	2283,02	658,21	-1624,81
Per vienerius metus gautinos sumos	274754,80	242421,31	-32333,49
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	8392,23	5227,41	-3164,82
Iš viso:	290343,49	250629,79	-39713,7

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal FBA

Atsargų vertės pasikeitimai per ataskaitinį laikotarpį atvaizduoti 2025 m. finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 3 priedo 2 eil. „Įsigyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį“ nurodyta 157885,78 Eur, o 3 eil. ir 4 eil. „Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį“ ir „Pergrupavimas“ nurodyta 176355,99 Eur. Ataskaitų aiškinamojo rašto 3 priede nurodyti duomenys atitinka Didžiosios knygos sąskaitose 2010001, 2010011, 2010012, 2020001 atvaizduotas sumas. 2025-12-31 FBA atsargų likutis 2322,86 Eur atvaizduotas teisingai.

Išankstinių apmokėjimų likutį 658,2 Eur sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos.

FBA straipsnyje „Per vienus metus gautinos sumos“ likutyje 242,4 tūkst. Eur apskaityta:

- 162,9 tūkst. Eur nepanaudotų atostogų kaupiniai;
- 36,5 tūkst. Eur atidėjiniai;
- 13,4 tūkst. Eur gautinos sumos už turto naudojimą, paslaugas;
- 11,2 tūkst. Eur užregistruotas įsiskolinimas už ugdymo paslaugas;
- 2,1 tūkst. Eur patalpų nuoma;
- 27,8 tūkst. Eur kitos gautinos sumos (permokos tiekėjams - 5,8 tūkst. Eur; gautinos sumos iš savivaldybės išdo įstaigos pajamos – 22 tūkst. Eur.;
- 1,8 tūkst. Eur sukauptos gautinos sumos iš biudžeto, pateiktos biudžeto vykdymo ataskaitoje.

Kitose gautinose sumose 5,4 tūkst. Eur sudaro atlikti avansiniai mokėjimai už komunalines paslaugas tiekėjams: 1374,53 Eur UAB „Sūduvos vandenys“; 2268,20 Eur UAB „Marijampolės šilumos tinklai“; 1731,83 Eur UAB „Enefit“.

Finansavimo sumos sudaro 3398,2 tūkst. Eur, o įsipareigojimai – 206,0 tūkst. Eur. Sporto centro įsipareigojimus sudaro:

✓ 36,5 tūkst. Eur priskaičiuoti atidėjiniai, darbuotojų, pasiekusių įstatymo nustatytą senatvės pensijos amžių, išeitinėms mokėti;

✓ 162,9 tūkst. Eur sukauptos mokėtinės sumos (atostogų kaupiniai);

✓ 0,6 tūkst. Eur tiekėjams mokėtinės sumos;

✓ 3,7 tūkst. Eur su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;

✓ 2,3 tūkst. Eur kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

2025 m. įsipareigojimai sumažėjo 21,3 tūkst. Eur, iš jų 20,8 tūkst. Eur sukauptos mokėtinės sumos (atostogų kaupiniai).

2025-12-31 didžioji dalis Sporto centro darbuotojų buvo sukaupę nepanaudotų atostogų už mažiau nei vienus metus nuo 5 iki 48 d. d.; 11 darbuotojų turi sukaupę nuo 50 iki 78 d. d.

Finansinės būklės ataskaitoje II. 10 eil. „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ - 3663,43 Eur. Tai einamasis įsipareigojimas SODRAI, kuris turi būti sumokamas iki 2026-01-15, tačiau Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamajam rašte ir Mokėtinų sumų 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje įsipareigojimas parodytas mažesnis - 1224,13 Eur.

Derinant likučius VSAKIS 2026 metų kovo mėn., suderintas įsipareigojimas pagal SODROS pateiktus duomenis, kuris ir atvaizduotas finansinėse ataskaitose.

Palyginus praėjusį ataskaitinį laikotarpį su ataskaitiniu laikotarpiu pastebėta, kad Veiklos rezultatų ataskaitoje bendros Sporto centro veiklos sąnaudos padidėjo 399,2 tūkst. Eur (4 lentelė), iš jų didžiausias padidėjimas:

- 187,8 tūkst. Eur paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos;
- 105,1 tūkst. Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos;
- 59,4 tūkst. Eur komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos;
- 52,6 tūkst. Eur sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudos.

Kitos sąnaudos sumažėjo. Palyginus pagrindinės veiklos sąnaudas 2025 metais su 2024 metais yra didesnės, dėl padidėjusio darbo užmokesčio, sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudų, atliekamų remonto darbų.

4 lentelė. 2024 – 2025 metų veiklos sąnaudos (Eur)

Straipsniai	2024 m.	2025 m.	Skirtumas, (+) padidėjimas/ (-) sumažėjimas
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	1564520,79	1669590,15	105069,36
Nusidėvėjimo ir amortizacijos	121165,03	133887,97	12722,94
Komunalinių paslaugų ir ryšių	232790,51	292179,74	59389,23
Komandiruočių	44178,44	38186,11	-5992,33
Transporto	39249,61	48747,12	9497,51
Kvalifikacijos kėlimas	4688,5	2940,00	-1748,5
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	38803,23	226579,77	187776,54

Nuvertėjimo ir nurašytų sumų	721,31	4048,23	3326,92
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	108757,49	161379,8	52622,31
Socialinių išmokų	2000		-2000
Nuomos	41073,65	38536,56	-2537,09
Kitų paslaugų	156797,71	137880,27	-18917,44
Iš viso:	2354746,27	2753955,72	399209,45

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal VRA

Audito metu, išanalizavus apskaitos registruose nurodytas gautinas ir mokėtinas sumas, nustatyta, kad šioje ataskaitoje nurodyti likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sutampa su Didžiosios knygos ir FBA (2025-12-31) duomenimis.

Finansinės būklės ataskaitoje (toliau – FBA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2025-12-31) sulyginus su apskaitos registru Didžioji knyga, neatitikimų nenustatyta.

Veiklos rezultatų ataskaitoje (toliau–VRA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2025-12-31) sulyginus su apskaitos registro Didžiosios knygos 8 klasės sąskaitų likučiais, neatitikimų nenustatyta. 2024 – 2025 metų veiklos sąnaudų pokytis parodytas 4 lentelėje.

Veiklos rezultatų ir Grynojo turto pokyčių ataskaitose nurodytas ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis nurodytas 42849,91 Eur, o Finansinės būklės ataskaitoje einamųjų metų perviršis nurodytas 45365,38 Eur. Neatitikimų suma tarp ataskaitų duomenų yra 2515,47 Eur.

Apskaitą vedantis darbuotojas paaiškino, kad 2025-09-05 prijungus VŠĮ Marijampolės futbolo klubą perimtas ilgalaikis turtas, įsigytas iš skirtingų šaltinių, kurie iš turto sąrašo neaiškūs. Perimtą turtą, kurio įsigijimo savikaina mažesnė nei 750,00 Eur pergrupavo į atsargas. Todėl 2515,47 Eur skirtumas atsirado dėl ilgalaikio turto apskaitos operacijų, kurios registruotos tiesiogiai grynojo turto pokyčiuose ir nėra priskiriamos ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatams. Dėl to šios sumos nėra įtrauktos į Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiamą grynąjį perviršį, tačiau atspindi Finansinės būklės ataskaitoje kaip einamųjų metų grynojo turto pokytis.

Pinigų srautų ataskaitos III. „Išmokos“ pagal atskirus nurodytus straipsnius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2025-12-31) duomenis sulyginome su Aiškinamojo rašto 6 priedo „2025 m. informacija pagal veiklos segmentus“ neatitikimų nenustatyta.

Sporto centro finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Finansinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą, išskyrus nustatytus nereikšmingus trūkumus Veiklos rezultatų ir Grynojo turto pokyčių ataskaitose.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 11 straipsnio 1 punktu Sporto centras pateikė 2025 metų veiklos ataskaitą⁶. Ataskaitoje pateikta informacija apie Sporto centro strateginių ir veiklos tikslų įgyvendinimą; veiklų įgyvendinimą 2020 – 2025 metų Marijampolės savivaldybės sporto ir fizinio aktyvumo plėtros strategijoje; lyginamoji analizė pagal ugdytinių skaičių ir sporto šakas; įgyvendintus projektus ir organizuotus renginius 2025 m.; finansavimą ir infrastruktūrą.

⁶ Sporto centro 2025 metų veiklos ataskaita 2026-03-06 Nr. 4-154;

3. Biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas

3.1 Darbo apmokėjimo sistemos taikymo vertinimas

Sporto centro direktoriaus 2025-01-09 įsakymu⁷ patvirtintos 69 pareigybės, iš jų 28,9 trenerių ir 40,1 administracijos bei aptarnaujančio personalo. 2025-12-14 įsakymu⁸ patvirtintos 75,75 pareigybės, iš jų 29,4 trenerių 46,35 administracijos bei aptarnaujančio personalo. Pareigybių skaičius per metus padidėjo 6,75 (5 lentelė).

5 lentelė. 2025 metų pareigių pokytis

Pareigybės pavadinimas	2025-01-09 Nr. P-1	2025-12-14 Nr. P-114	Pokytis per 2025 m. + (padidėjimas)/ - (sumažėjimas)
Direktorius	1	1	
Direktoriaus pavaduotojas sportui	1	1	
Direktoriaus pavaduotojas ūkiui	1	1	
Treneriai	28,9	29,4	0,5
Metodininkas	2	2	
Vyr. buhalteris	1	-	-1
Buhalteris	1	-	-1
Baseino organizatorius	2	1	-1
Futbolo aikštyno ir maniežo darbo organizatorius		1	1
Viešųjų ryšių ir projektų administratorius	0,75	0,75	
Renginių organizatorius	0,75	0,75	
Administratorius	1	1	
Bendrosios praktikos slaugytojas	1,5	2	0,5
Kineziterapeutas	0,5	0,5	
Plaukimo instruktorius	0,25	0,1	-0,15
Sporto instruktorius	1,1	1,75	0,65
Vairuotojas	3	3,25	0,25
Elektrikas technikas	0,5	0,5	
Įrenginių priežiūros darbuotojas	1,5	1,5	
Kasininkas	3	3,5	0,5
Gelbėtojas	1,85	2,85	1
Patalpų priežiūros darbininkas	7,5	10,5	3
Budėtojas	2,5	2,5	
Aplinkos priežiūros darbininkas	2,15	5,15	3
Pastatų priežiūros darbininkas	2,25	2,25	
Rūbininkas	1		-1
Muziejninkas		0,5	0,5
Viso	69	75,75	6,75

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų.

⁷ Marijampolės sporto centro direktoriaus 2025-01-09 įsakymas Nr. P-1 „Dėl pareigybių sąrašo tvirtinimo“;

⁸ Marijampolės sporto centro direktoriaus 2025-12-14 įsakymas Nr. P-144 „Dėl pareigybių sąrašo tvirtinimo“;

Audito metu nustatyta, kad 2025 metais pareigybių sąrašas Sporto centro direktoriaus įsakymais buvo keičiamas 15 kartų (6 lentelė). Kai kuriais atvejais pakeitimai buvo atliekami kelis kartus per tą pačią dieną 2025-09-30, 2025-10-01. Dalis pakeitimų buvo formalaus pobūdžio, nekeičiant bendro pareigybių skaičiaus. Buvo keičiami tik atskirų darbuotojų darbo užmokesčio koeficientai arba kintama dalis.

Vertinant Sporto centro direktoriaus įsakymus dėl pareigybių sąrašo tvirtinimo nustatyta, kad 2025-09-05 ir 2025-09-18 įsakymuose⁹ patvirtintos 2 pareigybės (vyr. buhalterio ir buhalterio), nors nuo 2025-07-10 buhalterinė apskaita centralizuota.

6 lentelė. Įsakymai dėl pareigybių sąrašo tvirtinimo

Eil. Nr.	Įsakymo data	Įsakymo Nr.	Įsakymo įsigaliojimo data	Patvirtintas pareigybių skaičius	Pareiginė alga mėn. (DU fondas) Eur	Įskaitant trenerių DU fondas mėn., Eur	DU Fondo pokytis, Eur
1	2025-01-09	P-1	2025-01-02	69	134853,8	77105,69	
2	2025-03-03	P-24	2025-03-01	69	139820,21	77967,84	4966,41
3	2025-04-08	P-35	2025-03-01	69	139964,56	78112,19	144,35
4	2025-04-16	P-37	2025-04-01	69	139997,23	78112,19	32,67
5	2025-09-05	P-66	2025-09-01	69	140022,93	78112,19	25,7
6	2025-09-18	P-77	2025-09-05	73	144149,23	78112,19	4126,3
7	2025-09-30	P-79	2025-09-01	67	134455,07	78112,19	-9694,16
8	2025-09-30	P-80	2025-09-05	71,5	139195,07	78112,19	4740
9	2025-09-30	P-82	2025-10-01	75,75	142886,86	78112,19	3691,79
10	2025-10-01	P-84	2025-09-05	71,5	139010,57	78112,19	-3876,29
11	2025-10-01	P-86	2025-10-01	75,75	144100,02	79509,87	5089,45
12	2025-10-17	P-92	2025-10-01	75,75	144128,48	79509,87	28,46
13	2025-10-21	P-98	2025-10-20	75,75	144209,83	79509,87	81,35
14	2025-10-30	P-101	2025-10-22	75,75	146730,63	82012,82	2520,8
15	2025-12-12	P-114	2025-12-01	75,75	146608,68	81843,11	-121,95

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Nustatyta atvejų, kai tvirtinant pareigybių sąrašus direktoriaus įsakymuose numatytas atgalinis jų įsigaliojimas. Tokia praktika neatitinka gerojo viešojo administravimo ir vidaus kontrolės principų, kadangi sprendimai dėl pareigybių ir darbo užmokesčio turi būti priimami ir įforminami prieš jų taikymą.

Dėl pareigybių sąrašo keitimo Sporto centro atsakingas darbuotojas pateikė paaiškinimą.

Paaiškinimas dėl pareigybių sąrašo keitimo 5 kartus per mėnesį ir kitų dalykų:

Pareigybių sąrašai keičiami pasikeitus pareigybėms, koeficientams ar trenerių tarififikacijos sąrašams. Rugsėjo mėnesį rengėme pareigybių sąrašus patys (ne sporto centro buhalterės), todėl keletą kartų teko taisyti po pastabų ir konsultacijų su savivaldybės finansų skyriumi.

Rugsėjo mėnesį buvo rengti pareigybių sąrašai rugsėjo 1 d. (pradžiai mokslo metų), rugsėjo 5 d. (po Marijampolės futbolo klubo prijungimo prie sporto centro perėmėme darbuotojus) ir spalio 1 dienai (keitėme, steigėme naujas pareigybes).

⁹ Marijampolės sporto centro direktoriaus įsakymai 2025-09-05 Nr. P-66, 2025-09-18 Nr. P-77 „Dėl pareigybių sąrašo tvirtinimo“;

6 lentelėje matome, kad 2025 m. rugsėjo 30 d. net 3 tris kartus Sporto centro direktoriaus įsakymais Nr. P-79, P-80, P-82 buvo keičiamas pareigybių sąrašas. Šie įsakymai yra tos pačios datos, tačiau jų įsigaliojimo datos skiriasi: rugsėjo 1 d.; rugsėjo 5 d.; spalio 1 d.

2025 m. spalio 1 d. įsakymu Nr. P-84 patvirtintas pareigybių sąrašas įsigalioja nuo rugsėjo 5 d. Kadangi įsakymai yra tos pačios datos, todėl neaišku kurį kada reikėtų taikyti.

Sporto centre 2025-09-01 iš 69 patvirtintų pareigybių 1,844 pareigybės neužimtos; 2025-12-31 iš 75,75 patvirtintų pareigybių neužimtos 1,025; 2026-03-01 iš 75,75 patvirtintų pareigybių 1,125 pareigybės neužimtos (7 lentelė).

7 lentelė. Neužimtų pareigybių sąrašas

Eil. Nr.	Pareigybės pavadinimas	2025-09-01	2025-12-31	2026-03-01
1.	Plaukimo instruktorius	0,25	0,1	0,1
2.	Sporto instruktorius	0,25		
3.	Treneris	1,344	0,925	0,525
4.	Kasininkas			0,5
Iš viso:		1,844	1,025	1,125

Šaltinis. Sudaryta SKAT

Analizuojant pareigybių sąrašus, kartu peržiūrėjome ir įsakymus dėl trenerių tarififikacijos sąrašų tvirtinimo. Nustatėme, kad trenerių darbo užmokesčio fondas tarififikacijos sąrašuose nesutampa su pareigybių sąrašuose patvirtintu fondu. Per 2025 metus tarififikacijos sąrašai keisti 7 kartus (8 lentelė). Nustatyti atvejai kai šiuose sąrašuose nurodytas bendras trenerių darbo užmokesčio fondas neatitinka patvirtintuose pareigybių sąrašuose nurodytam trenerių pareiginės algos fondui. Tai rodo duomenų nesuderinamumą, galimą neteisingą darbo užmokesčio planavimą; silpną finansų kontrolę. Tai laikytina kontrolės trūkumu, nes darbo užmokesčio fondas turi būti vieningas ir pagrįstas tais pačiais duomenimis.

Sporto centro darbuotojai patikslino trenerių darbo užmokesčio fondą tarififikacijos sąrašuose Sporto centro direktoriaus įsakymais¹⁰ suderino su pareigybių sąrašuose patvirtintu darbo užmokesčio fondu, todėl rekomendacija neteikiama.

8 lentelė. Trenerių tarififikacijos ir pareigybių sąrašų duomenų palyginimas

Trenerių tarififikacijos sąrašas					Pareigybių sąrašas			
Data	Nr.	Pareigybių skaičius	Įsigaliojimo data	Darbo užmokesčio fondas, Eur	Data	Nr.	Įsigaliojimo data	Darbo užmokesčio fondas, Eur
2025-01-09	P-2	28,9	2025-01-02	77105,69	2025-01-09	P-1	2025-01-02	77105,69
2025-03-03	P-20	28,4	2025-03-01	77697,84	2025-03-03	P-24	2025-03-01	77697,84
2025-04-08	P-36	28,4	2025-03-01	78112,19	2025-04-08	P-35	2025-03-01	78112,19
2025-09-18	P-78	28,4	2025-09-01	79509,87	2025-09-05	P-66	2025-09-01	78112,19
2025-10-30	P-100	29,4	2025-10-22	82012,82	2025-10-30	P-101	2025-10-22	82012,82
2025-11-24	P-108	29,4	2025-11-01	81843,11	2025-10-30	P-101	2025-10-22	82012,82
2025-12-15	P-116	29,4	2025-12-06	81948,09	2025-12-12	P-114	2025-12-01	81843,11

¹⁰ Marijampolės sporto centro direktoriaus 2026-05-06 įsakymas Nr. P-36 „Dėl trenerių tarififikacijos tvirtinimo“ ir 2026-05-06 įsakymas P-37 „Dėl pareigybių sąrašo tvirtinimo“.

Sporto centro direktoriaus įsakymais¹¹ patvirtinti trenerių tarifikacijos sąrašai sudaryti pagal 2026 m. kovo 1 d. duomenis. Tačiau kintamos pareiginės algos dalies dydžio pakeitimas iš 10 proc. į 15 proc. buvo patvirtintas Sporto centro direktoriaus 2025-03-31 įsakymu Nr. P-32. Treneriui 2025 m. kovo mėn. atlyginimas jau skaičiuotas su 15 proc. kintama dalim. Teisinis pagrindas taikyti 15 proc. atsirado tik 2025-03-31, todėl kovo mėnesį taikyta atgaline data.

Rekomenduojame: Kintama dalis turi būti taikoma tik nuo įsakymo įsigaliojimo datos, vengti atgalinio taikymo.

Darbo užmokestis Sporto centre skiriamas ir išmokamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodeksu, Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymu ir kitais teisės aktais, Sporto centro direktoriaus įsakymu¹² patvirtintas Sporto centro darbo apmokėjimo sistemos nustatymo aprašas su vėlesniais pakeitimais. Apraše aptartos darbo užmokesčio sudedamosios dalys; pareigybių lyginimo ir pareiginės algos koeficiento dydžio nustatymo kriterijai; pareigybių grupavimas pagal lygius; pareiginės algos koeficientų intervalų nustatymas; priemokos, skatinimas ir materialinės pašalpos; pareiginės algos nustatymas atlikus veiklos vertinimą; mokėjimas už darbą poilsio ir švenčių dienomis ir kita. Sporto centro direktoriaus įsakymais (6 lentelė) nustatyti darbuotojams pareiginės algos koeficientai bei kintama dalis. Pareiginės algos koeficientų pokytis 2025-01-01 ir 2025-12-01 pateiktas (9 lentelė).

9 lentelė. Koeficientų pokytis administracijos darbuotojams be trenerių

Pareigybė	Koeficientas 2025-01-01	Koeficientas 2025-12-01	Padidėjimas
Lygis 6	2,07	2,78	0,71
Lygis 5 A	1,17-1,15	1,29-1,33	0,12-0,18
Lygis 4 A	0,84-0,94	0,87-1,04	0,03-0,1
Lygis 3 B	0,69-0,94	0,73-0,96	0,04-0,02
Lygis 2 C	0,64-0,84	0,66-0,89	0,02-0,05
Lygis 1 D	MMA 1038	MMA1038	-

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Sporto centro direktoriaus įsakymais 9 administracijos ir visos trenerių pareigybės priskiriamos A2 pareigybės lygiui, o pagal darbo apmokėjimo aprašo 3 priedą pareigybės suskirstytos į šiuos lygius: 6, 5A, 4A, 3B, 2C, 1D. Darbo apmokėjimo sistemos nustatymo aprašo 2 priede nurodoma Sporto centro pareigybių lygių struktūra. Auditorių nuomone, pareigybių sąraše nurodomi pareigybių lygiai turi atitikti darbo apmokėjimo sistemos nustatymo apraše nurodytus pareigybių lygius.

Pareigybių sąrašas nėra suderintas su galiojančia darbo apmokėjimo sistema. Nėra užtikrinta, kad dokumentai būtų tarpusavyje suderinti.

Rekomenduojame pareigybių sąrašuose naudoti tik tuos lygius, kurie patvirtinti darbo apmokėjimo sistemos apraše.

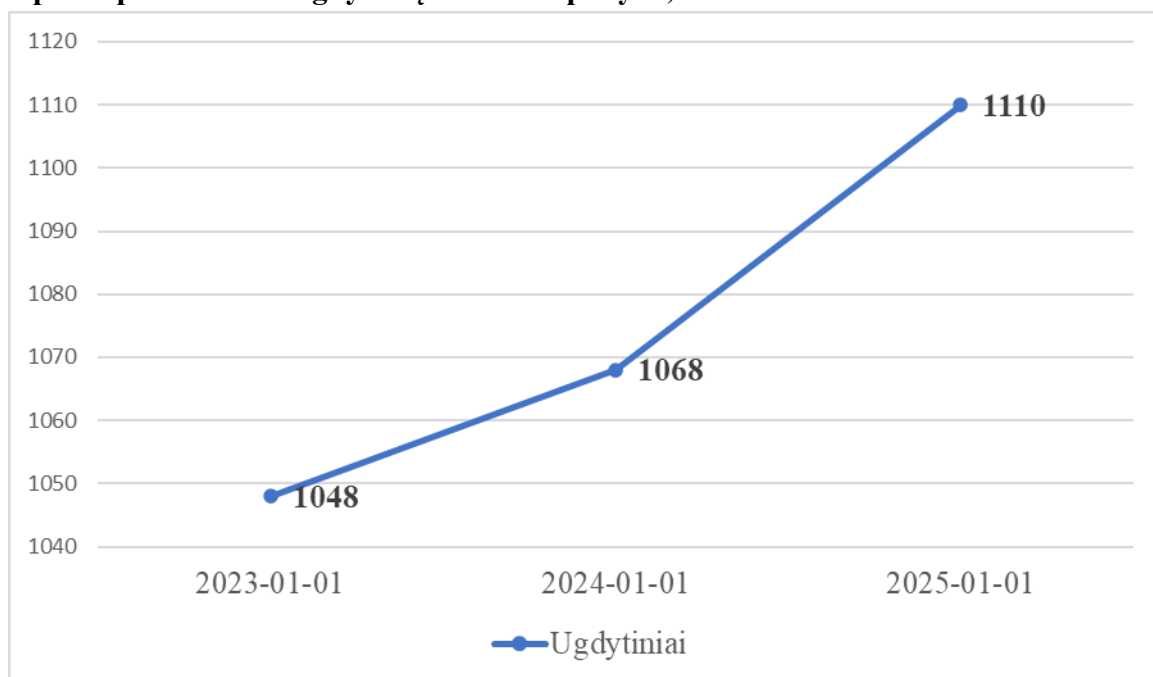
Pareiginės algos koeficientų dydžiai nustatyti vertinant veiklos sudėtingumą, atsakomybės lygį, pareigybių pakeičiamumą, darbo patirtį.

¹¹ 2025-03-03 Nr.P-20 ir 2025-04-08 Nr.P-36;

¹² Marijampolės sporto centro direktoriaus 2024-01-29 įsakymas Nr. V-25 „Dėl Marijampolės sporto centro darbo apmokėjimo sistemos nustatymo aprašo patvirtinimo“ su vėlesniais pakeitimais;

Sporto centras vykdo vaikų, jaunimo ir suaugusiųjų sportinio ugdymo pradinio rengimo, meistriskumo ugdymo, meistriskumo tobulinimo ir aukšto meistriskumo programas bei neformaliojo sportinio ugdymo programas. Sporto centro ugdytinių skaičius didėja, per tris metus didėjo (2 pav.).

2 pav. Sporto centro ugdytinių skaičiaus pokytis, vnt.



Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Sporto centre 2025 metų kovo mėnesio duomenimis 23 treneriai turi nuo 0,75 iki 1 pareigybės darbo krūvį, o likusieji 17 treneriai turi nuo 0,275 iki 0,7 pareigybės darbo krūvį (10 lentelė).

10 lentelė. Trenerių pareigybių skaičius

Tarifikacijos data	Darbo krūvis						Dirbančių trenerių skaičius	Patvirtintų pareigybių skaičius
	0,05-0,225	0,275-0,45	0,5-0,7	0,75-0,8	0,825-0,875	0,9-1,0		
2025-03-01		7	10	9	4	10	40	28,4
2025-12-06	3	3	10	8	5	13	42	29,4

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

Audito metu vertinome Sporto centro darbuotojų 2025 metų darbo užmokesčio priskaitymą, bazinio atlyginimo, priemokų, premijų skyrimo ir mokėjimo teisingumą (11 lentelė).

11 lentelė. 2025 metų Sporto centro darbo užmokesčio struktūra, Eur

Darbuotojų darbo užmokestis*	Pareiginio atlyginimo kintama dalis	Priemokos	Išeitinės išmokos	Kompensacijos už nepanaudotas atostogas	Iš viso
1581964,66	42464,95	8341,63	29972,22	18693,26	1681436,72

* Pareigybinis atlyginimas ir atostoginiai, nedarbingumas, už darbą išieginėmis dienomis, papildomas atlyginimas ir atlyginimas už pavadavimą.

Sporto centro direktoriaus įsakymu¹³ nuo 2025 m. kovo 1 d. iki kito kasmetinio veiklos vertinimo, atsižvelgiant į tiesioginių vadovų motyvuotus pasiūlymus, veiklos vertinimo metu įvertinus darbuotojų veiklą kaip atitinkančią lūkesčius, 28 darbuotojams nustatytas pareiginės algos kintamosios dalies dydis, nuo 5 iki 15 procentų:

- 14 darbuotojų nustatyta 5 proc.;
- 12 darbuotojų 10 proc.;
- 2 darbuotojams 15 proc.

Vienam Sporto centro treneriui Sporto centro direktoriaus įsakymu¹⁴ pakeistas aukščiau minėto įsakymo punktas ir paskirta 15 proc. kintamoji dalis vietoj 10 proc.

2025 metais Sporto centro darbuotojams išmokėta 42,5 tūkst. Eur pareiginio atlyginimo kintama dalis.

2025 metais Sporto centro direktoriaus įsakymais darbuotojams buvo išmokėta 8,3 tūkst. Eur priemonių:

- 6 darbuotojams nuo 10 iki 30 proc.
- 2 darbuotojams už įprastą darbo krūvį viršijančią veiklą, kai yra padidėjęs darbų mastas.
- 4 darbuotojams už papildomų užduočių suformuotų raštu atlikimą, tačiau įsakymuose nėra nurodyta kokios konkrečios užduotys buvo atliekamos. Tačiau papildomos užduotys buvo suformuotos susitarimuose dėl papildomų užduočių.

Sporto centro darbo apmokėjimo sistemos nustatymo aprašo 31.2 punkte numatyta, kad priemonės darbuotojams skiriamos „už papildomų užduočių suformuotų raštu, atlikimą, kai dėl to viršijamas įprastas darbo krūvis arba kai atliekamos pareigybės aprašyme nenumatytos funkcijos.

Atsitiktinės atrankos būdu patikrinus 20 darbuotojų darbo užmokesčio priskaitymą, nustatyta, kad darbo užmokesčio skaičiavimo procese yra neatitikimų (Priedas Nr. 4).

Audito metu nustatyti šie neatitikimai:

- Neteisingai apskaičiuotas darbo užmokestis: nustatyti skirtumai tarp priskaičiuoto ir faktiškai turėjusio būti priskaičiuoto darbo užmokesčio.
- Netinkamai taikytas darbo apmokėjimas už darbą švenčių dienomis – kai kuriais atvejais jis nebuvo apskaičiuotas arba apskaičiuotas neteisingai. Dirbant pagal suminį darbo laiko režimą, 1 valandos kaina skaičiuojama dalinant DU numatytą darbo sutartyje iš to mėnesio valandų pagal darbo laiko kalendorių, o ne faktines tą mėnesį dirbtas valandas.
- Neteisingai taikyti minimalios mėnesinės algos (MMA) dydžiai, gruodžio mėn., taikant 2026 m. MMA tarifą.
- Nesuderinti darbo laiko apskaitos (tabelių) duomenys su darbo užmokesčio skaičiavimais.
- Netiksliai taikyti darbuotojų etato dydžiai, kas turėjo įtakos neteisingam darbo užmokesčio apskaičiavimui.
- Nustatyti atvejai, kai darbo užmokesčio skirtumai darbuotojams buvo išmokėti pavėluotai, o koregavimai nebuvo tinkamai dokumentuoti.

Taip pat nustatyta, kad nėra užtikrinamas tinkamas informacijos apsikeitimas tarp Sporto centro ir centralizuotos buhalterijos, dėl ko darbo užmokesčio skaičiavimui naudojami netikslūs arba neišsamūs duomenys.

¹³ Marijampolės sporto centro direktoriaus 2025-02-28 Nr. P-19 „Dėl pareiginės algos kintamosios dalies dydžio nustatymo“;

¹⁴ Marijampolės sporto centro direktoriaus 2025-03-31 Nr. P-32 „Dėl Marijampolės sporto centro direktoriaus 2025 m. vasario 28 d. įsakymo Nr. P-19 „Dėl pareiginės algos kintamosios dalies dydžio nustatymo“ pakeitimo“;

Atsižvelgiant į tai, vertiname, kad vidaus kontrolės procedūras reikėtų stiprinti; egzistuoja rizika neteisingai pateikti finansinę informaciją bei pažeisti darbuotojų teises.

Darbo užmokestis sudaro reikšmingą įstaigos išlaidų dalį, todėl darbo užmokesčio apskaitos klaidos turi tiesioginę įtaką biudžeto vykdymo ataskaitose pateikiamų duomenų teisingumui. Nustatytų darbo užmokesčio apskaičiavimo netikslumų taisymas buvo atliekamas tik 2026 m. Todėl darytina išvada, kad darbo užmokesčio sąnaudos 2025 m. galėjo būti pripažintos neteisingai, todėl galėjo būti neteisingai apskaityti išipareigojimai darbuotojams bei nebuvo užtikrinamas tinkamas sąnaudų priskyrimas ataskaitiniam laikotarpiui, pažeidžiant kaupimo principą.

Atsižvelgiant į tai, konstatuojama, kad 2025 m. biudžeto vykdymo ataskaitose pateiktų duomenų teisingumo patvirtinti negalime.

Rekomenduojame:

1. Atlikti darbo užmokesčio perskaičiavimą, ne tik tų darbuotojų, kurie buvo audito metu paimiti į vertinimo imtį, bet ir likusių bei ištaisyti nustatytus neatitikimus.

2. Nustatyti ir įdiegti papildomas darbo užmokesčio skaičiavimo kontrolės procedūras (pvz. atsitiktine tvarka pasirinktų darbuotojų dvigubą patikrą prieš išmokėjimą).

3. Užtikrinti tinkamą ir savalaikį darbo laiko apskaitos duomenų pateikimą bei jų suderinimą su darbo užmokesčio apskaita. Aiškiai apibrėžti atsakomybes tarp įstaigos ir centralizuotos buhalterijos dėl duomenų pateikimo, skaičiavimo ir kontrolės.

Šių priemonių įgyvendinimas sumažins klaidų tikimybę, užtikrins teisingą darbo užmokesčio apskaičiavimą bei teisės aktų reikalavimų laikymąsi.

Nustatant pareiginės algos koeficientą, papildomai įvertinama trenerių kvalifikacinė kategorija. Pagrindinis teisės aktas, kuris nustato trenerių kvalifikacinių kategorijų suteikimo ir panaikinimo tvarką yra Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro įsakymas¹⁵ dėl kvalifikacinių kategorijų suteikimo. Šis teisės aktas nurodo, kad treneriams gali būti nustatoma nuo I iki VI kategorijos. Šios kategorijos suteikiamos pagal sportininkų pasiekimus tarptautinėse ar nacionalinėse varžybose. Kuo aukštesni sportininkų pasiekimai, tuo aukštesnė kategorija.

Sporto centro direktoriaus įsakymu¹⁶ patvirtintoje tarififikacijoje treneriams nustatytos šios kvalifikacinės kategorijos:

VI kategorija - 2 treneriams,

V kategorija - 4 treneriams;

IV kategorija - 2 treneriams;

III kategorija – 10 trenerių;

II kategorija – 10 trenerių;

I kategorija 1 treneriui;

12 trenerių nesuteikta jokia kvalifikacinė kategorija.

Vadovaujantis darbo apmokėjimo sistemos nustatymo aprašo 20 punktu treneriams pareiginės algos koeficientas gali būti didinamas iki 100 procentų. Trenerio pareiginės algos koeficientas didinamas atsižvelgiant į jo turimą galiojančią kvalifikacinę kategoriją: jeigu trenerio kvalifikacinė kategorija pirma, jo pareiginės algos koeficientas didinamas 45 procentais, jeigu antra,

¹⁵ Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019-02-08 įsakymas Nr. V-103 „Dėl kvalifikacinių kategorijų valstybės ar savivaldybės biudžetinėse įstaigose pagal darbo sutartis dirbantiems treneriams suteikimo ir panaikinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ TAR 2019-02-08, i. k. 2019-01962;

¹⁶ Marijampolės sporto centro direktoriaus 2025-12-15 įsakymas Nr. P-116 „Dėl trenerių tarififikacijos sąrašų tvirtinimo“;

– 55 procentais, jeigu trečia, – 65 procentais, jeigu ketvirta, – 75 procentais, jeigu penkta, – 90 procentų, jeigu šešta, – 100 procentų.

Treneriams, neturintiems kvalifikacinės kategorijos, pareiginės algos koeficientai gali būti didinami iki 40 procentų. Sporto centro direktoriaus įsakymais¹⁷ koeficientai padidinti 5 treneriams - 20 proc. ir 8 treneriams - 40 procentų.

Nustatyta, kad 8 treneriams neturintiems kvalifikacinės kategorijos skiriama 40 proc. pareiginės algos didinimo dalis, nors darbo apmokėjimo sistemos nustatymo apraše numatyta, kad ši priemoka gali būti mokama iki 40 proc., t. y. jos dydis turėtų būti diferencijuojamas atsižvelgiant į nustatytus kriterijus kaip tai numato Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas¹⁸ „Dėl darbo apmokėjimo sistemos nustatymo rekomendacijų patvirtinimo“.

Sporto centro darbuotojai patikslino darbo apmokėjimo sistemos nustatymo aprašo¹⁹ 20 punktą, kuriame nustatyti aiškūs kriterijai dėl priemokos skyrimo treneriams ir sporto instruktoriams neturintiems kvalifikacinės kategorijos, todėl rekomendacija neteikiama.

3.2. Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas

Ilgalaikis turtas pagal pobūdį Sporto centre skirstomas į grupes: pastatai, infrastruktūros ir kiti statiniai, mašinos ir įrengimai ir baldai, biuro įranga. Kiekvienai ilgalaikio materialaus turto grupei nustatytas naudingo tarnavimo laikas metais. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį metodą) pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, kurie patvirtinti Sporto centro direktoriaus įsakymu²⁰.

Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimu²¹ Marijampolės futbolo klubo reorganizavimo prijungimo būdu prie Sporto centro perdavė jam valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise Marijampolės savivaldybei priklausančią nuosavybės teise priklausančią turtą (registro Nr. 44/559555 Kauno g. 125, perduoto turto savikaina 9481,7 tūkst. Eur, šio turto likutinė vertė 1,16 Eur.

Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimu²² perduota valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise Sporto centrui investicijas už 87,1 tūkst. Eur ir padidinti tvorų, esančių Sporto g. Nr. 1 vertes.

Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimu²³ perduota valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise Sporto centrui investicijas už 68,3 tūkst. Eur ir padidinti pastato - daugiafunkcinio sporto maniežo, esančio Kauno g. 125, vertę.

12 lentelė. 2025 m. įsigytas ilgalaikis turtas

¹⁷ Marijampolės sporto centro direktoriaus 2024-08-30 Nr. P-81; 2025-09-08 Nr. P-72 „Dėl pareiginės algos koeficientų didinimo“;

¹⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2023-11-08 nutarimas Nr. 857 „Dėl darbo apmokėjimo sistemos nustatymo rekomendacijų patvirtinimo“;

¹⁹ Marijampolės sporto centro direktoriaus 2026-05-06 įsakymas Nr. V-125 „Dėl Marijampolės sporto centro darbo apmokėjimo sistemos nustatymo aprašo 20 punkto pakeitimo“;

²⁰ Marijampolės Sporto centro direktoriaus 2023-09-28 įsakymas Nr. V-298 „Dėl Marijampolės sporto centro ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo“;

²¹ Marijampolės savivaldybės tarybos 2025-09-26 sprendimas Nr. 1-291 „Dėl turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise Marijampolės sporto centrui“;

²² Marijampolės savivaldybės tarybos 2025-12-19 sprendimas Nr. 1-389 „Dėl investicijų perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise Marijampolės sporto centrui“;

²³ Marijampolės savivaldybės tarybos 2025-12-19 sprendimas Nr. 1-388 „Dėl investicijų perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise Marijampolės sporto centrui“;

Ilgalaikio turto pavadinimas	Kiekis vnt.	Įsigijimo savikaina Eur	Lėšų šaltinis
Po Futbolo klubo reorganizacijos perduotas nekilnojamas turtas	16	9481696,03	Vadovaujantis 2025-09-26 tarybos sprendimu Nr. 1-291. Šio turto likutinė vertė 1,16 Eur
Didinama ilgalaikio turto vertė perduodamomis investicijomis	3	87079,85	Vadovaujantis 2025-12-19 tarybos sprendimu Nr. 1-389, perduotos investicijos
Turtas perimtas reorganizuojant Marijampolės futbolo klubą		258717,89	Perimto turto, reorganizuojant Marijampolės futbolo klubą savikaina
Didinama ilgalaikio turto vertė perduodamomis investicijomis	1	68316,6	Vadovaujantis 2025-12-19 tarybos sprendimu Nr. 1-388, padidinti pastato – daugiafunkcio sporto maniežo vertę
Iš viso		9951978,56	

Šaltinis – sudaryta SKAT

Ilgalaikio ir trumpalaikio turto, gautinų ir mokėtinų sumų, turto gauto panaudos pagrindais inventorizacijai atlikti sudaryta komisija ir inventorizacija atlikta įsakyme nustatytais terminais, vadovaujantis direktoriaus įsakymu²⁴. Komisija atliko ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, atsargų, ūkinio inventoriaus bei gautinų mokėtinų sumų inventorizaciją ir įformino ją surašant inventorizacijos aprašus – sutikrinimo žiniaraščius. Inventorizacijos metu komisija trūkumo ar pertekliaus nenustatė. Nuvertėjusio turto Sporto centre nėra. Neužpajamuoto turto nerasta. Komisija inventorizacijos aprašuose - sutikrinimo žiniaraščiuose nurodė sugedusį ar funkciškai pasenusį turtą, kuris yra netinkamas naudoti ir siūlomas nurašyti.

Sporto centras turi ilgalaikio turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau dar naudojamas jo veikloje. Šio turto įsigijimo savikaina – 165,9 tūkst. Eur, tai sudaro 7,02 proc. viso Ilgalaikio turto įsigijimo savikainos.

Vertinant inventorizacijos atlikimą nustatyta, kad Ilgalaikio turto Inventorizacijos apraše Nr. 7 yra inventorizuota 18 turto vnt. už 6624,42 Eur, kuris neatitinka ilgalaikio turto kriterijų. Pagal VSAFAS 12 standarto 6.8.3 papunktį, turi atitikti šį kriterijų „ilgalaikis turtas jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę (įsigijimo ar pasigaminimo savikainą), kuri yra 750 (septyni šimtai penkiasdešimt) eurų. Inventorizuoto turto įsigijimo savikaina yra nuo 183,91 Eur iki 676,67 Eur. Kaip paaiškino buhalterė šis Ilgalaikis turtas prijungimo būdu perimtas iš Marijampolės futbolo klubo, kuris nebuvo pergrupuotas, inventorizuotas kaip ilgalaikis, pastebėta, kad neatitinka minimalios ilgalaikio turto vertės, 2025 metų gruodžio mėn. pergrupuotas į atsargas.

Peržiūrėjus Marijampolės sporto centro 2025 m. metinės inventorizacijos aprašą Nr. 1 (trumpalaikis turtas (nebalansinė sąskaita) ir Nr. 15 (Trumpalaikis turtas), nustatyta, kad dokumentai užpildyti nepilnai. Stulpeliuose „Faktiškai rasta“ (8 ir 9 skiltys) ties konkrečiomis turto eilutėmis (inventorius; dyzelinas, kuprinės) nėra nurodyti rasti kiekiai ir jų vertė. Nors dokumento pabaigoje suminės eilutės užpildytos, detalių duomenų trūkumas pagrindinėse lentelėse dalyse neleidžia vienareikšmiškai patvirtinti, kad kiekvienas turto vienetas buvo patikrintas natūra. Atkreiptinas dėmesys, kad 8 inventorizacijos aprašuose nurodyta, kad inventorizacija atlikta pagal 2025-11-30 apskaitos duomenis (p. 1), tačiau atsakingas asmuo direktoriaus pavaduotoja ūkiui savo patvirtinimą apie patikrintą turtą pasirašė anksčiau negu faktinis tikrinimas vyko (13 lentelė).

²⁴ Marijampolės Sporto centro direktoriaus 2025-11-28 įsakymas Nr.V-295 „Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir metinės inventorizacijos atlikimo“;

Toks inventorizacijos aprašo pildymas neatitinka Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintų Inventorizacijos taisyklių (arba įstaigos patvirtintos apskaitos politikos) reikalavimų. Tai vertinama kaip formalus inventorizacijos atlikimas, nes nėra užfiksuoti faktiniai stebėjimo rezultatai ties kiekvienu objektu, o duomenys galimai nurašyti iš buhalterinės apskaitos likučių.

13 lentelė Inventorizacijos atlikimo terminų laikymasis

Inventorizacijos aprašo Nr.	Inventorizuoto turto grupė	Kurios datos duomenimis atlikta inventorizacija (p.1)	Kada faktinis vyko tikrinimas (p. 1)	Kada atsakingas asmuo pasirašė patvirtinimą apie patikrintą turtą (p. 3)	Pastabos
Nr. 1	Trumpalaikis turtas (užbalansinėje sąsk.)	2025-11-30	2025-12-04-12-23	2025-11-30	Atsakingas asmuo pasirašė aprašą ankščiau negu buvo faktiškai atliekama inventorizacija
Nr. 2	Užbalansinė sąskaita Žemės sklypai	2025-11-30	2025-12-04-12-23	2025-11-30	Atsakingas asmuo pasirašė aprašą ankščiau negu buvo faktiškai atliekama inventorizacija
Nr. 3	Ilgalaikis materialus turtas	2025-11-30	2025-12-03-12-23	2025-12-08	Gera
Nr. 4	Ilgalaikis materialus turtas	2025-11-30	2025-12-04-12-23	2025-12-05	Gera
Nr. 5	Ilgalaikis materialus turtas	2025-11-30	2025-12-04-12-23	2025-12-05	Gera
Nr. 6	Ilgalaikis materialus turtas	2025-11-30	2025-12-03-12-23	2025-12-04	Gera
Nr. 7	Ilgalaikis materialus turtas	2025-11-30	2025-12-04-12-23	2025-12-04	Gera
Nr. 8	Ilgalaikis materialus turtas	2025-11-30	2025-12-03-12-23	2025-12-03	Gera
Nr. 9	Ilgalaikis materialus turtas	2025-11-30	2025-12-04-12-23	2025-12-03	Atsakingas asmuo pasirašė aprašą ankščiau negu buvo faktiškai atliekama inventorizacija
Nr. 10	Ilgalaikis materialus turtas	2025-11-30	2025-12-03-12-23	2025-12-03	Gera
Nr. 11	Ilgalaikis materialus turtas	2025-11-30	2025-12-03-12-23	2025-12-02	Atsakingas asmuo pasirašė aprašą ankščiau negu buvo faktiškai atliekama inventorizacija
Nr. 12	Ilgalaikis materialus turtas	2025-11-30	2025-12-03-12-23	2025-12-02	Atsakingas asmuo pasirašė aprašą ankščiau negu buvo faktiškai atliekama inventorizacija
Nr. 13	Ilgalaikis materialus turtas	2025-11-30	2025-12-03-12-23	2025-12-02	Atsakingas asmuo pasirašė aprašą ankščiau negu buvo faktiškai atliekama inventorizacija

Nr. 14	Nebaigta statyba	2025-11-30	2025-12-03-12-23	2025-12-02	Atsakingas asmuo pasirašė aprašą ankščiau negu buvo faktiškai atliekama inventORIZACIJA
Nr. 15	Trumpalaikis turtas	2025-11-30	2025-12-04-12-23	2025-11-30	Atsakingas asmuo pasirašė aprašą ankščiau negu buvo faktiškai atliekama inventORIZACIJA

Rekomendacijos:

1. Užtikrinti, kad inventORIZACIJOS metu kiekvienai turto pozicijai būtų faktiškai patikrinti ir inventORIZACIJOS aprašuose užfiksuoti konkretūs kiekiai ir vertės, o dokumentai nebūtų pildomi formaliai, remiantis vien apskaitos duomenimis.

2. Užtikrinti, kad inventORIZACIJOS dokumentai būtų pildomi nuosekliai ir teisingomis datomis – materialiai atsakingų asmenų patvirtinimai turi būti pasirašomi po faktinio turto patikrinimo atlikimo.

3.3. Viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo vertinimas

3.3.1. Viešųjų pirkimų vykdymas

Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. 1S-97 patvirtintas Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas (toliau – MVPT aprašas), perkančiosioms organizacijoms yra privalomas vykdant mažos vertės viešuosius pirkimus. Šio aprašo 18 punkte nurodyta, kad Pirkimų organizavimo tvarką perkančioji organizacija nustato savo patvirtintame pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos apraše. Audituojamu laikotarpiu Sporto centre viešųjų pirkimų procedūros buvo vykdomos vadovaujantis Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašu patvirtintu direktoriaus įsakymu²⁵. Jame reglamentuotas Sporto centro viešųjų pirkimų planavimas, pirkimų inicijavimas, pirkimų vykdymas, sutarčių sudarymas, vykdymas ir kt. Sporto centro direktoriaus įsakymais²⁶ paskirti viešųjų pirkimų organizatoriai, iniciatoriai, viešųjų pirkimų proceso administratorius, už sutarčių vykdymą atsakingas asmuo.

Pirkimai vykdomi pagal direktoriaus įsakymu²⁷ patvirtintą 2025 metų pirkimų planą, atsižvelgus į metų eigoje įvykusius pokyčius, atsiradus nenumatytiems pirkimams, planas buvo tikslintas.

Kalendorinių metų Atn-3 ataskaitoje pateikiami duomenys, kad 2025 metais Sporto centras įvykdė viešųjų pirkimų procedūrų už Eur 455.902,16 Eur su PVM (išskyrus pirkimus atliktus iš ar per centrinę perkančiąją organizaciją). Šioje ataskaitoje nurodyta rašytinių sutarčių vertė 206.716,20 Eur su PVM, žodinių – 249.185,96 Eur su PVM.

Audito metu vertinome ar Sporto centro pateiktoje Viešojo pirkimo sutarčių, pirkimo sutarčių ir vidaus sandorių ataskaitoje Nr. Atn -3 už 2025 metus pateikta teisinga rašytinių ir

²⁵ Marijampolės sporto centro direktoriaus 2025-05-15 įsakymas Nr. V-135 „Dėl viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo“;

²⁶ Marijampolės sporto centro direktoriaus 2025-10-09 įsakymai Nr. V-245 „Dėl viešųjų pirkimų organizatorių skyrimo“; Nr. V-244 „Dėl viešųjų pirkimų iniciatorių skyrimo“; 2025-05-15 įsakymas Nr. V-137 „Dėl viešųjų pirkimų administratorių skyrimo“; 2025-10-09 įsakymas Nr. V- 246 „Už sutarčių vykdymą atsakingų asmenų skyrimo“;

²⁷ Marijampolės sporto centro direktoriaus 2024-11-25 įsakymas Nr.V-327 „Dėl 2025 m. viešųjų pirkimų plano patvirtinimo“;

žodinių sutarčių informacija. Išanalizavome platformoje „Mano konkursas“ (toliau - Pirkimų žurnalas) suvestą informaciją.

3.3.2. Sporto centre nesilaikoma Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo nuostatų

Sporto centro direktoriaus įsakymais²⁸ buvo paskirti 9 pirkimų iniciatoriai, audito metu nustatyta, kad audituojamu laikotarpiu viena darbuotoja iniciavusi viešojo pirkimo procedūras Privačių interesų registre (PINREG) pateiktoje Privačių interesų deklaracijoje nenurodė pirkimo iniciatoriaus pareigų (Sporto centro direktoriaus pavaduotoja sportui). Audito metu 2026-05-04 Sporto centro direktoriaus pavaduotoja patikslino deklaraciją ir nurodė informaciją apie Sporto centre atliekamas pirkimų iniciatoriaus pareigas.

Perkančiųjų subjektų pirkimų komisijų nariai, asmenys, perkančiųjų subjektų vadovų paskirti atlikti supaprastintus pirkimus, ir perkančiųjų subjektų atliekamų pirkimų procedūrose dalyvaujantys ekspertai, pirkimo iniciatoriai deklaraciją pateikia arba patikslina iki dalyvavimo pirkimų procedūrose pradžios²⁹, joje nurodydami savo pareigas, atliekamas pirkimų procedūrose, ir pagal šio įstatymo 6 straipsnio 1 ir 2 dalis deklaruotinus duomenis. Perkančiųjų subjektų pirkimų komisijų nariai, asmenys, perkančiųjų subjektų vadovų paskirti atlikti supaprastintus pirkimus, perkančiųjų subjektų atliekamų pirkimų procedūrose dalyvaujantys ekspertai, pirkimo iniciatoriai, nepateikę deklaracijos, neturi teisės dalyvauti pirkimų procedūrose ir turi būti atšaukti iš atitinkamų pareigų.

Sporto centro direktoriaus įsakymais³⁰ paskirti 9 pirkimų organizatoriai. Apie Sporto centre atliekamas pirkimų organizatoriaus pareigas deklaracijose nebuvo nurodę 2 darbuotojai (Sporto centro direktoriaus pavaduotoja sportui ir futbolo aikštyno ir maniežo darbo organizatorius). Audito metu 2026-04-14 Sporto centro direktoriaus pavaduotoja patikslino deklaraciją ir nurodė informaciją apie Sporto centre atliekamas pirkimų organizatoriaus pareigas. Futbolo aikštyno ir maniežo darbo organizatorius deklaraciją patikslino 2026-05-04.

Vadovaujantis Sporto centro Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo 27.3 papunkčiu paskirtas viešųjų pirkimų proceso administratorius 1 kartą per metus patikrina duomenų atitikimą PINREG. Jeigu paskirti asmenys nėra įvykdę numatytos pareigos, viešųjų pirkimų proceso administratorius apie tai informuoja vadovą ar jo įgaliotą asmenį, kuris įvertina paskirtų asmenų atsakomybę teisės aktų nustatyta tvarka.

Kadangi, darbuotojai patikslino Privačių interesų deklaracijas rekomendacija neteikiama.

3.3.3. Sutarčių paskelbimo, sąskaitų-faktūrų administravimo ir metinės ataskaitos pagal Atn-3 formą vertinimas

Viešųjų pirkimų įstatymo³¹ nuostatos numato prievolę, jog raštu pateiktą laimėjusio tiekėjo pasiūlymą (išskyrus atvejus, kai pirkimo sutartis sudaroma žodžiu), raštu sudarytą pirkimo sutartį, preliminarąją sutartį ir šių sutarčių pakeitimus, išskyrus informaciją, kuriai taikomi šio įstatymo 20 straipsnio 5 dalyje nurodyti konfidencialios informacijos apsaugos reikalavimai arba kurios atskleidimas prieštarautų informacijos ir duomenų apsaugą reguliuojantiems teisės aktams

²⁸ Centro direktoriaus 2025-05-15 įsakymas Nr. V-138; 2025-10-09 įsakymas Nr. V-244;

²⁹ Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo 5 str. 6 d.;

³⁰ Marijampolės sporto centro direktoriaus 2025-10-09 įsakymas Nr. V-245 „Dėl viešųjų pirkimų organizatorių skyrimo“; 2025-05-22 įsakymas Nr. V-145 „Dėl viešųjų pirkimų organizatorių skyrimo“;

³¹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas. *Valstybės žinios*, 1996, Nr. 84-2000, 86 str. 9 d.;

arba visuomenės interesams, pažeistų teisėtus konkretaus tiekėjo komercinius interesus arba turėtų neigiamą poveikį tiekėjų konkurencijai, ne vėliau kaip per 15 dienų nuo pirkimo sutarties ar preliminariosios sutarties sudarymo ar jų pakeitimo dienos, bet ne vėliau kaip iki pirmojo mokėjimo pagal ją pradžios, Viešųjų pirkimų tarnybos nustatyta tvarka turi paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (išskyrus įstatyme numatytus atvejus). Su tikslu įvertinti kaip įgyvendinama ši nuostata vertinimui pasirinktas 2024-2025 metų laikotarpis.

2024 m. Sporto centro Pirkimų žurnale nurodyta 69 sudarytų rašytinių viešojo pirkimo sutarčių informacija. Visos 69 raštu sudarytos viešojo pirkimo sutartys paskelbtos CVP IS. 67 rašytinių sutarčių vertės, kurių pirkimai buvo atlikti ne per centrinę perkančiąją organizaciją (CPO), nurodytos Centro metinėje Atn-3 ataskaitoje už 2024 metus. Pirkimų žurnale pateikta 415 žodinių sutarčių informacija. Atn-3 ataskaitoje už 2024 metus nurodyta, kad Centras sudarė 415 žodinių sutarčių, kurių vertė – 245.599,17 Eur su PVM. CVP IS taip pat paskelbta 415 žodinių sutarčių informacija.

2025 m. Sporto centro Pirkimo žurnale nurodyta sudarytų 63 rašytinių viešojo pirkimo sutarčių informacija. 63 raštu sudarytos viešojo pirkimo sutartys paskelbtos CVP IS. 59 rašytinių sutarčių vertės, kurių pirkimai buvo atlikti ne per centrinę perkančiąją organizaciją (CPO), nurodytos Sporto centro metinėje Atn-3 ataskaitoje už 2025 metus. Pirkimų žurnale pateikta 622 žodinių sutarčių informacija, (sutarčių vertė 249.169,33 Eur su PVM), Atn-3 ataskaitoje už 2025 metus nurodyta, kad Centras sudarė 622 žodines (sutarčių vertė 249.185,96 Eur) ir 59 rašytines sutartys. Sporto centro Pirkimo žurnale pateikta informacija apie 60 sudarytų rašytinių sutarčių (išskyrus 3 rašytines sutartis, kurios yra sudarytos per CPO). CVP IS paskelbta 621 žodinės sutarties informacija. Rašytinių sutarčių informacija CVP IS pateikta tinkamai - paskelbtos 63 sutartys. Audito metu 2026-05-05 papildomai paskelbta 1 žodinės sutarties informacija CVP IS, todėl rekomendacija neteikiama.

Atkreipiamė dėmesį, kad skelbiant 2024 metais sudarytų viešojo pirkimo sutarčių informaciją CVP IS buvo paskelbti 14 fizinių asmenų asmens duomenys: asmens kodai, asmenų gyvenamosios vietos, banko sąskaitų numeriai, elektroninių paštų adresai, telefono numeriai. 2025 metais - 9 asmenų asmens duomenys (iš jų 7 asmenys, kurių asmens duomenys buvo paviešinti ir 2024 m.). Tai neatitinka Europos Sąjungos Bendrojo duomenų apsaugos reglamento (BDR) nuostatų reikalavimų. Informavus Sporto centro darbuotojus, šis pažeidimas nedelsiant buvo pašalintas, todėl rekomendacija neteikiama.

Vertinant ar laikomasi Viešųjų pirkimų įstatymo³² nuostatos pasirinktinai įvertintas sudarytų sutarčių sąskaitų faktūrų administravimas SABYJE. Audito metu nustatyta, kad vykdydamas viešojo pirkimo sutartis Sporto centras vadovavosi Viešųjų pirkimų įstatymo nuostata, jog sąskaitos faktūros teikiamos tik elektroniniu būdu. Vykde sudarytas sutartis ir jų elektronines sąskaitas faktūras priėmė ir apdorojo SABIS (sąskaitų administravimo bendroji informacinė sistema).

3.3.4. Nustatytas atvejis, kai pirkimas dirbtinai suskaidytas į dalis, išvengiant pareigos pirkimo procedūras vykdyti per centrinę perkančiąją organizaciją

Vadovaujantis MVPT aprašo³³ 13 punktu perkančioji organizacija privalo įsigyti prekių, paslaugų ir darbų iš centrinės perkančiosios organizacijos (toliau tekste – CPO) arba per ją, jeigu Lietuvos Respublikos Vyriausybės sprendimu įsteigtos centrinės perkančiosios organizacijos

³² Ten pat. 22 str. 3 d.;

³³ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“;

centralizuotų pirkimų kataloge siūlomos prekės ar paslaugos, per sukurta dinaminę pirkimų sistemą ar sudarytą preliminarįją sutartį galimos įsigyti prekės, paslaugos ar darbai atitinka perkančiosios organizacijos poreikius ir perkančioji organizacija negali prekių, paslaugų ar darbų įsigyti efektyvesniu būdu racionaliai naudodama tam skirtas lėšas. Perkančiosios organizacijos privalo motyvuoti savo sprendimą neatlikti pirkimo naudojantis centrinės perkančiosios organizacijos katalogu ir argumentus nurodyti pirkimo dokumentuose. Šio Aprašo 13 punkte numatytos pareigos įsigyti prekių, paslaugų ir darbų iš centrinės perkančiosios organizacijos arba per ją gali būti nesilaikoma, kai atliekant neskelbiamą apklausą numatoma pirkimo sutarties vertė neviršija 15 000 Eur (penkiolikos tūkstančių eurų) (be PVM).

Sporto centro 2025 m. planas³⁴ pakoreguotas numatant, kad kurui įsigyti yra skirta 32 tūkst. Eur be PVM. Sporto centras atliko neskelbiamo pirkimo procedūras ir tą pačią dieną sudarė dvi viešojo pirkimo sutartis kurui įsigyti.

2025-06-16 sutartis Nr. 230/MAR sudaryta su UAB „Alauša“, preliminarinė sutarties vertė 15000 Eur be PVM. Nuo sutarties įsigaliojimo dienos iki 2026-03-30 išpirkta vertė – 12.775,35 Eur su PVM. Kita 2025-06-16 sutartis Nr. 8331/SP-65 sudaryta su UAB „Emsi“, sutarties vertė 15000 Eur be PVM. Nuo sutarties įsigaliojimo dienos iki 2026-04-21 išpirkta vertė – 8.375,90 Eur su PVM. Abiejose sutartyse pirkimo objektas – benzinas, dyzelinas. Sporto centras kurą, kurio bendra vertė 32 000 Eur be PVM, įsigijo sudarydamas dvi tos pačios dienos sutartis po 15 000 Eur, taip dirbtinai išskaidydamas pirkimą į dalis. Pažymėtina, kad konsolidavus pirkimą į vieną sutartį, tikėtina, būtų buvusi pasiekta didesnė nuolaida kurui dėl masto ekonomijos.

Atsižvelgiant į plane numatytą kuro pirkimo vertę, Sporto centras privalėjo kurą pirkti per CPO, kadangi centralizuotų pirkimų kataloge³⁵ kuras yra siūlomas. Nusprendus neatlikti pirkimo naudojantis CPO katalogu, Sporto centras privalėjo motyvuoti savo sprendimą. Ir vadovaujantis Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimu³⁶ pirkimą perduoti vykdyti Marijampolės savivaldybės administracijai.

3.3.5. Nustatyta atvejų, kai sudarytos viešojo pirkimo sutartys neatitiko MVPT aprašo reikalavimų

Audito metu pasirinktinai buvo peržiūrėtos sudarytų viešojo pirkimo sutarčių, kurių vertė ne mažesnė kaip 15000 Eur be PVM, sąlygos. Pastebime, kad sudarant viešojo pirkimo sutartis ne visais atvejais laikomasi MVPT aprašo 24.4.2. papunkčio reikalavimų, kai pirkimo sutartis sudaroma raštu, joje turi būti nurodoma: 24.4.2.1. perkamos prekės, paslaugos ar darbai, preliminarūs, o jeigu įmanoma – tikslus jų kiekis (apimtis); 24.4.2.2. kainodaros taisyklės; 24.4.2.3. mokėjimo tvarka; 24.4.2.4. sutarties prievolių įvykdymo terminai ir kita šiame papunktyje nurodyta informacija. Pasirinkta vertinimo imtis – 2025 metais sudarytos viešojo pirkimo sutartys. Nustatyti neatitikimai išdėstyti audito procedūrų ataskaitos 3 priede.

Audito metu buvo vertinama kaip Sporto centre vykdoma viešojo pirkimo sutarčių įgyvendinimo kontrolė. Pasirinkta vertinimo imtis – 2025 metais sudarytos viešojo pirkimo sutartys. Lyginant sutartyse nurodytas prekių, paslaugų kainas su PVM sąskaitose faktūrose nurodytomis faktiškai mokamomis kainomis neatitikimų nenustatyta. Taip pat įvertinta ar įsigyjant prekes,

³⁴ Centro direktoriaus 2025-06-16 įsakymas Nr. V-169 „Dėl 2025 m. viešųjų pirkimų plano pakeitimo“;

³⁵ <https://www.cpo.lt/pirkimu-aprasymai/degalai-degalinese/>;

³⁶ Marijampolės savivaldybės tarybos 2022 m. balandžio 25 d. sprendimas Nr. 1-146 „Dėl teisės atlikti centrinės perkančiosios organizacijos funkcijas suteikimo“;

paslaugas nevirsijama pirkimo sutartyje nustatyta sutarties vertė. Pasirinktinai įvertintas 2025 metais sudarytų viešojo pirkimo sutarčių vykdymas.

Detalesnė informacija pateikiama audito procedūrų ataskaitos 3 priede.

Atlikus viešųjų pirkimų audito procedūras nustatyta, kad sporto centre patvirtintas Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašas. Paskirti atsakingi asmenys: pirkimų organizatoriai, pirkimų iniciatoriai, atsakingas darbuotojas už viešųjų pirkimų proceso administravimą, atsakingas darbuotojas už sutarčių vykdymą, atsakingas darbuotojas už sutarčių administravimą.

Raštu sudarytų viešojo pirkimo sutarčių sąskaitos faktūros administruojamos informacinėje sistemoje „SABIS“.

Sporto centre neužtikrintas tinkamas Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo 5 straipsnio 6 dalies nuostatos įgyvendinimas, jog pirkimo organizatoriai, pirkimo iniciatoriai deklaraciją pateikia arba patikslina iki dalyvavimo pirkimų procedūrose pradžios, joje nurodydami savo pareigas, atliekamas pirkimų procedūrose.

2025 metų Pirkimų žurnale ir metinėje ataskaitoje Atn-3 už 2025 metus nesutampa sudarytų sutarčių informacija.

Ne visose viešojo pirkimo sutartyse nurodytos privalomos sutarties sąlygos.

Viešojo pirkimo sutartyse nurodytos prekių, paslaugų kainos atitinka PVM sąskaitose faktūrose nurodytas faktiškai mokamas kainas. Nenustatyta atvejų, jog perkant prekes, paslaugas būtų viršyta pirkimo sutartyje nustatyta sutarties vertė.

Kuro viešasis pirkimas atliktas pažeidžiant viešojo pirkimo procedūras reglamentuojančių teisės aktų nuostatas.

Rekomendacijos:

1. Užtikrinti, kad pirkimai nebūtų dirbtinai skaidomi į dalis, siekiant išvengti teisės aktuose nustatytų reikalavimų.
2. Vykdančiam neskelbiamą apklausą, kai sudaromos viešojo pirkimo sutarties vertė yra didesnė kaip 15000 Eur be PVM ir perkamos prekės, paslaugos, darbai yra siūlomi CPO kataloge, pirkimą vykdyti per CPO arba perduoti jį vykdyti Marijampolės savivaldybės administracijai.
3. Sudarant viešojo pirkimo sutartį, kurių vertė lygi arba didesnė kaip 15000 Eur be PVM, vadovautis MVPT aprašu (nustatyti visas privalomas sutarties sąlygas).

3.4. Tarnybinių automobilių naudojimas ir kontrolė

Audituojamu laikotarpiu Sporto centras naudodamas transportą vadovavosi Tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo iš Marijampolės savivaldybės biudžeto išlaikomose biudžetinėse įstaigose taisyklėmis³⁷ (toliau –Taisyklės) ir vidaus teisės aktais. Šiose taisyklėse nustatyta tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo, saugojimo, žymėjimo, techninės priežiūros, remonto, naudojimo kontrolės, ridos ir degalų apskaitos, netarnybinių automobilių naudojimo tarnybos reikmėms tvarka ir taip pat nustatyta darbuotojų atsakomybė už šių taisyklių pažeidimą.

³⁷ Marijampolės savivaldybės tarybos 2019 m. rugpjūčio 26 d. sprendimas Nr. 1-233 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo iš Marijampolės savivaldybės biudžeto išlaikomose biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“;

14 lentelėje pateiktas Sporto centro eksploatuojamų tarnybinių automobilių, nuomojamų ir išlaikomų iš Savivaldybės biudžeto, sąrašas.

14 lentelė. Eksploatuojamų tarnybinių automobilių sąrašas

Eil. Nr.	Transporto priemonės markė ir modelis	Valstybinis numeris	Įsakymo, kuriuo paskirti atsakingi darbuotojai už transporto priemonės priežiūrą data ir Nr.
1.	VW Caddy	MBJ159	2024-10-08 Nr. V-278
2.	MB Sprinter	KDB793	2024-10-08 Nr. V-279
3.	MB 515 CDI	MMG540	2024-10-10 Nr. V-282, 2025-09-30 Nr. V-239,
4.	Renault Master	JHA528	2024-10-08 Nr. V-279
5.	Renault Trafic	KRP263	2024-10-08 Nr. V-279

Paskirti darbuotojai yra atsakingi už jiems priskirtų transporto priemonių kasdienę ir periodinę techninę priežiūrą.

Taisyklių 7 punkte numatyta, jog tarnybinių lengvųjų automobilių ridos limitus įsakymu arba potvarkiu nustato įstaigos vadovas ir 8 punkte - lėšų poreikis automobilių degalams apskaičiuojamas pagal nustatytus ridos limitus, faktines automobilių degalų naudojimo bazines normas ir degalų rūšis. Taisyklių 10 punkte nurodyta, kad įstaigos vadovo paskirtas asmuo nuolat kontroliuoja, kaip naudojami tarnybiniai automobiliai (ar tvarkingi spidometrai, įrengta telemetrinė automobilio kontrolės įranga, ar degalų sunaudojimas atitinka nustatytąsias normas, o automobilių rida – nustatytąjį limitą ir pan.), ir apie pažeidimus praneša įstaigos vadovui.

Sporto centro direktoriaus įsakymais³⁸ nustatytos transporto priemonių kuro normos. Vadovaujantis Sporto centro direktoriaus įsakymu³⁹ patvirtintų Tarnybinių automobilių (autobusų) naudojimo Marijampolės sporto centre taisyklių (toliau tekste – Sporto centro Taisyklės) 16 punktu faktinė automobilio (autobuso) degalų naudojimo bazinė norma šaltuoju metų periodu (lapkričio-kovo mėn.) didinama 10 proc.

15 lentelė. Nustatytos kuro normos

Eil. Nr.	Transporto priemonės markė ir modelis	Valstybinis numeris	Patvirtinta ridos norma, km	Vasaros kuro norma 1/100 km	Žiemos kuro norma 1/100 km
1.	VW Caddy	MBJ159	nenustatyta	10	11
2.	MB Sprinter	KDB793	nenustatyta	15	17,3
3.	MB 515 CDI	MMG540	nenustatyta	15	17,3
4.	Renault Master	JHA528	nenustatyta	12	13
5.	Renault Trafic	KRP263	nenustatyta	8	8,8

Pastebime, kad Sporto centre nėra nustatytų lengvųjų tarnybinių transporto priemonių (VW Caddy MBJ 159 ir Renault Trafic KRP 263) ridos limitų, tai neatitinka Taisyklių 7, 8 punktų reikalavimų. Nenustačius ridos limitų nėra galimybės planuoti kuro poreikio ir kontroliuoti jų naudojimo. Kitų Sporto centro transporto priemonių (kategorija M2) ridos limitai nenustatyti, tačiau ir nėra nustatytos tokio savivaldybės biudžetinėse įstaigose naudojamo keleivinio transporto (pvz. kategorija M2) naudojimo tvarkos.

³⁸ Centro direktoriaus įsakymai: 2024-10-10 Nr. V-282, 2024-10-08 Nr. V-278, 2021-04-01 Nr. V-47;

³⁹ Centro direktoriaus 2025-07-21 įsakymas Nr. V-194;

Sporto centro direktoriaus įsakymu⁴⁰ nuomojamam mikroautobusui Mercedes-Benz Sprinter, valstybinis Nr. MMG 540 vasaros laikotarpiui nustatyta 15 l kuro norma, tačiau žiemos laikotarpiu nustatyta kuro norma yra didesnė nei 10 proc. - 17,3 l. Taip pat ir 2021-04-01 Sporto centro direktoriaus įsakymu Nr. V-47 nustatyta Mercedes-Benz Sprinter mikroautobuso valstybiniai Nr. KDB 793 žiemos laikotarpio kuro norma neatitinka Sporto centro Taisyklių 16 punkto nuostatos.

3.4.1. Tarnybinių automobilių naudojimo efektyvumo vertinimas

Sporto centro Taisyklėse įtvirtintos nuostatos dėl automobilių (autobusų) naudojimo, saugojimo, žymėjimo, techninės priežiūros, remonto, naudojimo kontrolės ir t. t. Šių Taisyklių 8 punkte nustatyta, kad Sporto centro direktoriaus pavaduotojas ūkiui kontroliuoja kaip naudojami tarnybiniai automobiliai (autobusai) (ar tvarkingi spidometrai, ar degalų sunaudojimas atitinka nustatytąsias normas ir pan.) ir apie pažeidimus praneša įstaigos vadovui.

16 lentelė. 2024-2025 metais automobilių eksploatavimo sąnaudas (draudimo, techninės apžiūros, remonto sąnaudos), Eur.

Eil. Nr.	Automobilio markė ir modelis	Automobilio valst. Nr.	2024 m.	2025 m.	Iš viso
1.	VW Caddy	MBJ159	2365,02	928,21	3293,23
2.	MB Sprinter 516	KDB793	2961,29	4564,49	7525,78
3.	MB 515 CDI	MMG540	3900 (transporto nuoma)	11761 (transporto nuoma + takografo patikra, vairuotojo kortelės duomenų nuskaitymas ir kt.)	15661
4.	Renault Master	JHA528	3502,75	4139,3	7642,05
5.	Renault Trafic	KRP263	1318,17	1950,33	3268,5
	Iš viso:		14047,23	23343,33	

17 lentelė. 2024-2025 metais automobilių kurui išleistos lėšų sumos, Eur.

Eil. Nr.	Automobilio markė ir modelis	Automobilio valst. Nr.	2024 m.	2025 m.	Iš viso
1.	VW Caddy	MBJ159	1012,14	1035,2	2047,34
2.	MB Sprinter	KDB793	8725,76	8763,14	17488,9
3.	MB 515 CDI	MMG540	1112,25	3326,99	4439,24
4.	Renault Master	JHA528	7211,64	6202,35	13413,99
5.	Renault Trafic	KRP263	2261,12	2347,09	4608,21
	Iš viso:		20322,91	21674,77	

⁴⁰ 2025-09-30 Nr. V-239;

Sporto centre eksploatuojami 2 lengvieji automobiliai ir 3 mikroautobusai. Analizavome visų 3 mikroautobusų panaudojimą per 2025 metus. Mikroautobusų naudojimo efektyvumo rodikliai pateikiami audito ataskaitos 5 priede.

Atlikus šių Sporto centro transporto priemonių naudojimo analizę nustatyta, kad mikroautobusų panaudojimo lygis yra netolygus tiek tarp skirtingų transporto priemonių, tiek skirtingais metų laikotarpiais. Vertinant bendrą naudojimo efektyvumą (naudojimo dienų santykį su visomis mėnesio dienomis), nustatyta, kad didžiausias naudojimo intensyvumas fiksuojamas metų pradžioje (sausio–kovo mėn.), kur kai kurių transporto priemonių panaudojimas siekia daugiau nei 50–60 proc. Vasaros laikotarpiu (birželio–rugpjūčio mėn.) pastebimas reikšmingas naudojimo sumažėjimas, susijęs su Sporto centro veikla. Kai kurių transporto priemonių panaudojimas sumažėja iki 0 (1 mikroautobusas šiuo laikotarpiu nenuomojamas) arba nuosavo transporto iki 20 proc. Rudens ir žiemos laikotarpiu naudojimas vėl didėja, tačiau išlieka nepastovus. Vertinant eksploatacinius rodiklius nustatyta, kad skiriasi transporto priemonių naudojimo intensyvumas - transporto priemonė Renault Master naudojama dažniau, tačiau nuvažiuoja mažesnius atstumus per dieną. O transporto priemonė Mercedes-Benz Sprinter 516 naudojama rečiau, tačiau jos vienos dienos rida yra didesnė, kas rodo efektyvesnį naudojimą konkrečiomis dienomis.

Analizė rodo, kad transporto priemonių parkas nėra optimaliai išnaudojamas. Išsiskiria transporto priemonės, kurių naudojimo rodikliai ilgą laiką išlieka žemi (mažiau nei 30 proc.), kas gali rodyti perteklinį transporto priemonių kiekį arba netolygų jų paskirstymą.

Audito metu įvertinus Sporto centro transporto priemonių naudojimo efektyvumą, nustatyta, kad nuomojant mikroautobusą Mercedes-Benz Sprinter 515 valstybinis Nr. MMG-540 mokama 1 mėn./1300 Eur nuomos kaina, tačiau beveik du kartus intensyvesnis naudojimas nukreipiamas į kitą transporto priemonę (mikroautobusas Mercedes-Benz Sprinter valstybinis Nr. KDB-793). Nustatyta, kad, pavyzdžiui, 2025 m. liepos mėn., galiojant Mercedes-Benz Sprinter 515 nuomos sutarčiai, ši transporto priemonė nebuvo eksploatuojama, tačiau tuo pačiu laikotarpiu transporto paslaugos buvo vykdomos naudojant kitą Sporto centro nuosavybės teise valdomą transporto priemonę. Tai rodo, kad nuomojamas mikroautobusas nebuvo prioritetiškai naudojamas, todėl patirtos nuomos išlaidos nebuvo proporcingos faktiniam transporto poreikiui. Mikroautobusas Mercedes-Benz Sprinter valstybinis Nr. KDB-793 buvo naudotas 3 kartus – liepos 4, 5, 7 d. (per šias dienas viso nuvažiuota 1081 km.). Tokiu būdu susidaro situacija, kai nuomos išlaidos patiriamos, tačiau transporto paslaugos teikiamos naudojant kitas transporto priemones.

3.4.2. Kuro sunaudojimo vertinimas

Audito metu buvo įvertinta trijų transporto priemonių kuro sunaudojimo atitiktis Sporto centro direktoriaus įsakymais nustatytoms kuro normoms. Vertintas 2025 m. gruodžio mėn. ir 2026 m. sausio-vasario mėn. laikotarpis. Vertinimas atliktas lyginant faktinį sunaudotą kuro kiekį su norminiu kuro kiekiu, apskaičiuotu pagal patvirtintas kuro sąnaudas (l/100 km) ir faktiškai nuvažiuotą atstumą. Gauti rezultatai buvo palyginti su faktiškai nurašytu kuro kiekiu, siekiant nustatyti galimus nukrypimus nuo normų. Atliktos analizės rezultatai pateikti audito procedūrų ataskaitos 6 priede. Vertinant skirtingus mėnesius, skirtingus automobilius, skirtingą ridą visų vertintų mikroautobusų faktinis kuro sunaudojimas atitiko nustatytą kuro normą. Nukrypimų nenustatyta. Tačiau pažymėtina, kad praktikoje kuro sunaudojimas dėl įvairių eksploatacinių veiksnių (važiavimo sąlygų (miestas/užmiestis), apkrovos ir kt.) paprastai svyruoja, todėl identiškas norminio ir faktinio sunaudojimo sutapimas visais laikotarpiais rodo, kad kuro apskaita vykdoma remiantis normatyviniais skaičiavimais, o ne faktiniais duomenimis.

Tai nesudaro galimybių objektyviai įvertinti kuro naudojimo efektyvumą ir nustatyti galimus nukrypimus. Tokia praktika neužtikrina efektyvios kuro naudojimo kontrolės. Praktikoje kuro sunaudojimo svyravimai paprastai gali siekti iki 10 proc., todėl tikslinga nustatyti aiškias leistinas nukrypimų ribas, o jas viršijus – atlikti papildomą analizę ar kontrolės veiksmus.

Iš pateiktų duomenų vertiname, kad kuro apskaita yra formali ir neatspindi realaus kuro sunaudojimo. Tokie atvejai laikytini vidaus kontrolės trūkumu, nes neužtikrinamas duomenų patikimumas.

3.4.3. Nuomojant transporto priemonę Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimas nėra pakankamai efektyvus

Sporto centras 2024 m. spalio 10 d. sudarė transporto priemonės Mercedes-Benz 515 CDI, valstybinis Nr. MMG 540, pagaminimo metai 2008 nuomos sutartį Nr. SP-145. Sutarties 2 punkte nurodyta transporto vertė – 18 tūkst. Eur. Transporto priemonės nuomos trukmė 9 mėn. Sutarties šalys susitarė, kad 1 mėn. nuomos kaina – 1300 Eur, viso UAB „Autoverus“ pagal šią sutartį sumokėta – 11.700 Eur. Papildomai autobusų nuomos paslaugoms išleista 2024 m. – 14.925,83 Eur su PVM, 2025 m. -12.556,13 Eur su PVM, iki 2026-04-20 – 5.143,11 Eur su PVM.

Sporto centras 2025 m. rugsėjo 30 d. vėl sudarė tos pačios transporto priemonės Mercedes-Benz 515 CDI, valstybinis Nr. MMG 540, pagaminimo metai 2008 nuomos sutartį Nr. SP-120. Sutarties 2 punkte nurodyta transporto vertė – 18 tūkst. Eur (neįvertintas nusidėvėjimas). Transporto priemonės nuomos trukmė 8 mėn. (iki 2026-05-31). Sutarties šalys susitarė, kad 1 mėn. nuomos kaina – 1300 Eur, viso UAB „Autoverus“ pagal šią sutartį bus sumokėta – 10.400 Eur.

Iš viso už 17 mėn. Mercedes-Benz 515 CDI, valstybinis Nr. MMG 540 nuomą bus sumokėta 22.100 Eur. Nuomos suma (22100 Eur) ženkliai viršija tikėtiną turto rinkos vertę (~10–12 tūkst. Eur). Transporto priemonės rida 2026-03-31 dienai - 457340 km, tai irgi turi įtakos transporto priemonės vertei.

Vertiname, kad nebuvo pasirinktas ekonomiškai naudingesnis būdas (pvz. transporto priemonės pirkimas). Nustatyta, kad Sporto centras transporto priemonės nuomos paslaugas įsigijo laikotarpiais, kurių bendra trukmė ir vertė leidžia teigti, jog egzistavo tęstinis poreikis.

Atlikus tarnybinių automobilių naudojimo audito procedūras nustatyta, kad:

1. Sporto centre nėra nustatytų tarnybinių transporto priemonių ridos limitų, tai neatitinka Taisyklių 7, 8 punktų. Nustatytos žiemos laikotarpio kuro normos neatitinka patvirtintų Centro Taisyklių 16 p. nuostatos.
2. Sprendimas dėl Mercedes-Benz 515 CDI nuomos nepagrįstas ekonominiu naudingumu.
3. Nuomojama transporto priemonė Mercedes-Benz 515 CDI buvo naudojama mažiausiai iš visų analizuotų transporto priemonių. 2025 m. laikotarpiu, kai galiojo nuomos sutartis (9 mėn.), Mercedes-Benz 515 CDI transporto priemonė naudota 79 dienas, Tuo pačiu laikotarpiu kita transporto priemonė Mercedes-Benz Sprinter su panašiu keleivių sėdimų vietų skaičiumi buvo eksploatuojama 104 dienas.
4. Sporto centro direktoriaus įsakymais nustatytos transporto priemonių kuro normos, paskirti darbuotojai atsakingi už transporto priemonių kasdienę ir periodinę priežiūrą.
5. Vidaus kontrolė kuro apskaitos srityje yra silpna.

Rekomendacija Savivaldybės administracijai

1. Svarstyti klausimą dėl lengvojo tarnybinio transporto naudojimo taisyklių pakeitimo, jas papildant nuostatomis, reglamentuojančiomis keleivinio transporto (M2) naudojimą.

Rekomendacijos Sporto centro direktoriui

1. Vadovaujantis Taisyklių 7, 8 punktais nustatyti tarnybinių transporto priemonių ridos limitus.
2. Įvertinti nuomojamo MB 515 CDI poreikį ateityje, esant poreikiui apsvarstyti ir galimybę įsigyti mikroautobusą.
3. Atlikti kontrolinius važiavimus transporto priemonių kuro normoms nustatyti. Atlikus kontrolinius važiavimus lapkričio-kovo mėn. kuro normų dydžius, nustatyti vadovaujantis Sporto centro taisyklių 16 punkto nuostata.
4. Nustatyti kuro sunaudojimo leistinas nukrypimų ribas (pvz. ± 10 proc.), o jas viršijus atlikti analizę.
5. Optimizuoti transporto paskirstymą siekiant tolygiau išnaudoti turimą parką.
6. Užtikrinti faktinių kuro duomenų fiksavimą (pvz. įvertinti galimybę įdiegti kuro kontrolės sistemas).

4. Vidaus kontrolės vertinimas

Vidaus kontrolė vykdoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020-06-29 įsakymu Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“. Sporto centro direktoriaus įsakymu⁴¹ patvirtintas Sporto centro vidaus kontrolės įgyvendinimo tvarkos aprašas (toliau – Vidaus kontrolės aprašas), kuriame numatyta bendrosios nuostatos, vidaus kontrolės politikos turinys, struktūra ir atsakomybės paskirstymas, vidaus kontrolės tikslai ir jų įgyvendinimas, vidaus kontrolės principai ir elementai, vidaus kontrolės analizė ir vertinimas, informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą teikimas. Vidaus kontrolės aprašo 8 punkte numatyta, kad „siekiant vidaus kontrolės tikslų, kuriama ir užtikrinama veiksminga vidaus kontrolė, kurios dalis yra finansų kontrolė“. Finansų kontrolė Sporto centre atliekama vadovaujantis direktoriaus patvirtintomis Finansų kontrolės taisyklėmis, reglamentuojančiomis finansų kontrolės organizavimą Centre ir finansų kontrolę atliekančių darbuotojų pareigas ir atsakomybę, laikantis tokio nuoseklumo: išankstinė, einamoji ir paskesnioji kontrolė“.

2025-03-27 Sporto centro direktoriaus įsakymu⁴² paskirti už finansų kontrolę atsakingi už asmenys tik už išankstinę ir einamąją kontrolę, o už paskesniąją kontrolę atsakingas asmuo nepaskirtas.

Pagal Lietuvos Respublikos finansų kontrolės įstatymą ir vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje įsakymą įstaigoje privalo būti paskirti atsakingi asmenys už išankstinę, einamąją ir paskesniąją kontroles. Nepaskyrus atsakingo asmens už paskesniąją finansų

⁴¹ Marijampolės sporto centro direktoriaus 2021-02-26 įsakymas Nr. V-28 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo Marijampolės sporto centre tvarkos aprašo patvirtinimo“;

⁴² Marijampolės sporto centro direktoriaus 2025-03-27 įsakymas Nr. V-92 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo Marijampolės centre“;

kontrolę, ši kontrolės grandis faktiškai nevykdoma ir nėra užtikrinamas atliktų operacijų teisėtumo ir pagrįstumo patikrinimas po jų įvykdymo, klaidų ir pažeidimų nustatymas bei prevencija.

Minėtame įsakyme⁴³ už išankstinę kontrolę paskirta buhalterė, laikinai atliekanti vyriausiojo buhalterio pareigas. Buhalterė nuo 2025-07-09 atleista iš darbo, bet Sporto centre „vykdė“ išankstinę kontrolę iki 2026-01-30. Naujas darbuotojas atsakingas už išankstinę finansų kontrolę direktoriaus įsakymu⁴⁴ paskirtas 2026-01-30. Už paskesniąją kontrolę atsakingas asmuo nepaskirtas. Įsakymas formaliai galiojo, bet faktiškais neveikiantis, nes paskirtas asmuo nebevykdė funkcijų. Ši situacija reiškia, kad išankstinė finansų kontrolė realiai nevykdoma arba vykdoma formaliai.

Vidaus kontrolės aprašo 2 priede nurodomi Marijampolės sporto centro veiklą reglamentuojantys teisės aktai. Šį priedą reikia patikslinti, nes kai kurie Sporto centro direktoriaus įsakymai yra negaliojantys, įsakymuose minimi atsakingi asmenys jau nebedirba Sporto centre.

Sporto centro darbuotojai patikslino Sporto centro direktoriaus įsakymą⁴⁵ ir paskyrė asmenį atsakingą už paskesniąją kontrolę, todėl rekomendacija nebus teikiama.

Atlikus Sporto centro transporto priemonių naudojimo analizę nustatyta, kad transporto valdymo ir kontrolės sistema nėra pakankamai efektyvi. Nors nustatytos kuro normos ir paskirti atsakingi asmenys, praktikoje neužtikrinamas faktinių duomenų pagrindu vykdomas kuro apskaitos tikslumas. Taip pat nustatyti transporto priemonių naudojimo netolygumai ir ekonomiškai nepagrįsti sprendimai dėl transporto nuomos. Nustatyti trūkumai rodo, kad vidaus kontrolės sistema transporto valdymo srityje yra nepakankama ir turi būti tobulinama.

Audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai įsakymų rengimo, suderinamumo jų taikymo srityje, darbo užmokesčio apskaičiavimo, transporto valdymo srityje, viešųjų pirkimų, ataskaitų rengimo srityse.

⁴³ Marijampolės sporto centro direktoriaus 2025-03-27 įsakymas Nr. V-92 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo Marijampolės centre“;

⁴⁴ Marijampolės sporto centro direktoriaus 2026-01-30 įsakymas Nr. V-28 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo Marijampolės centre“;

⁴⁵ Marijampolės sporto centro direktoriaus 2026-05-06 įsakymas Nr. V-125 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo Marijampolės sporto centre“

REKOMENDACIJOS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo data*	Rekomendacijos vykdytojas
Marijampolės savivaldybės administracijai				
1.	Užtikrinti, kad biudžeto asignavimai būtų naudojami tik tam biudžetiniam laikotarpiui. Užtikrinti, kad metų pabaigoje nepanaudotų asignavimų likučiai nebūtų dirbtinai mažinami atliekant nepagrįstus išankstinius mokėjimus.	Griežtai laikysimės tvarkos, pagal kurią išankstiniai mokėjimai galimi tik tada, kai tai numatyta sutartyje ir pagrįsta ekonomine nauda arba specifinėmis rinkos sąlygomis. Metų pabaigoje reikalausime papildomo vadovybės patvirtinimo bet kokiems naujiems avansiniams mokėjimams. Užtikrinsime, kad išankstiniai mokėjimai būtų registruojami griežtai pagal 20-ąjį VSAFAS („Finansavimo sumos“). Kad pagal kaupimo principą, išlaidos būtų pripažįstamos tik tada, kai prekės ar paslaugos yra faktiškai gautos, nevykdysime dirbtinių apmokėjimų be faktinio gavimo. Kontroliuosime, kad metų pabaigoje atliekami mokėjimai būtų susieti su jau įvykdytais etapais arba gautomis vertybėmis, o ne „rezervuojami“ būsimiems metams. Supažindinsime atsakingus asmenis su galimybe teisėtai perkelti tam tikras nepanaudotas lėšas (pvz., ES paramos dalį) į kitus metus, taip sumažinant spaudimą „išleisti viską“ iki gruodžio 31 d.	2026-12-31	Specialistė centralizuotai apskaitai Inga Kučinskienė
2.	Užtikrinti, kad Mokėtinų sumų ataskaitoje forma Nr. 9 būtų teisingai pateikta informacija apie mokėtinas sumas ir šios sumos būtų suderintos su Finansinės būklės ataskaitoje atvaizduotais trumpalaikiais įsipareigojimais.	Prieš teikiant metines ataskaitas, atliksime visų mokėtinų sumų susitikrinimą (derinimą su kreditoriais). Sutikrinimo rezultatai turi būti tiesioginis pagrindas abiejų ataskaitų pildymui, taip užtikrinant informacijos vientisumą. Atsakingi asmenys kartu su formos Nr. 9 teikimu trumpai pasiaiškina, kaip ši forma koreliuoja su atitinkamomis balanso eilutėmis. Aiškiai apibrėžti, kurios įsipareigojimų grupės patenka į abu dokumentus	2026-12-31	Specialistė centralizuotai apskaitai Inga Kučinskienė Vyriausioji specialistė Erika Motiejauskienė
3.	Užtikrinti, kad Veiklos rezultatų ir Grynojo turto pokyčių ataskaitų duomenys apie ataskaitinio laikotarpio	Užtikrinsime, kad visos pajamų (7 klasė) ir sąnaudų (8 klasė) sąskaitos metų pabaigoje būtų teisingai uždarnos ir sukaupę perviršį ar deficitą (31 sąskaita). Negeneruosime ataskaitų rinkinio, jei finansinės būklės ataskaitos eilutė „Ataskaitinio laikotarpio perviršis ar deficitas“ nesutampa su Veiklos	2026-12-31	Specialistė centralizuotai apskaitai Inga Kučinskienė

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo data*	Rekomendacijos vykdytojas
	grynąjį paviršių ar deficitą atitiktų duomenis Finansinės būklės ataskaitoje.	rezultatų ataskaitos galutine eilute. Užtikrinsime, kad visi elementai, kurie keičia grynujų turtą (pvz., nemokamai gautas turtas, apskaitos politikos keitimas ar klaidų taisymas), būtų atvaizduoti atskirose Grynojo turto pokyčių ataskaitos eilutėse, o tik grynoji veiklos dalis perkeliama iš Veiklos rezultatų ataskaitos. Užtikrinsime, kad jeigu ir tektų taisyti praėjusių laikotarpių klaidas (pagal 7-ąją VSAFAS), korekcijos būtų atliekamos per Grynojo turto pokyčių ataskaitą (ankstesnių metų rezultatą), užtikrinant, kad einamųjų metų Veiklos rezultatų ataskaita liktų neiškraipyta ir sutaptų su balanso pokyčiu.		
4.	Atlikti darbo užmokesčio perskaičiavimą, ne tik tų darbuotojų, kurie buvo audito metu paimti įvertinimo imtį bet ir kitų ir ištaisyti neatitikimus.	Atlikti darbo užmokesčio perskaičiavimą darbuotojams, kurie nepateko į įvertinimo imtį ir ištaisyti neatitikimus.	2026-05-31	Vyriausioji specialistė Erika Motiejauskienė
5.	Nustatyti ir įdiegti papildomas darbo užmokesčio skaičiavimo kontrolės procedūras (pvz. atsitiktine tvarka pasirinktų darbuotojų dvigubą patikrą prieš išmokėjimą).	Atlikti pasirinktinai iki 10 asmenų imtį kas mėnesį patikrinti einamojo laikotarpio darbo užmokesčio skaičiavimo teisingumą	2026-12-31	Vyriausioji specialistė Erika Motiejauskienė
6.	Užtikrinti tinkamą ir savalaikį darbo laiko apskaitos duomenų pateikimą bei jų suderinimą su darbo užmokesčio apskaita.	Laiku pateikti darbo laiko apskaitos žiniaraščius, į dokumentų valdymo sistemą (DVS) kelti su Centralizuotos buhalterinės apskaitos specialistais suderintus darbo laiko apskaitos žiniaraščius.	2026-12-31	Vyriausioji specialistė Erika Motiejauskienė Administratorė Raminta Šukė
7.	Aiškiai apibrėžti atsakomybes tarp įstaigos ir centralizuotos buhalterijos dėl duomenų pateikimo, skaičiavimo ir	Naudoti dokumentų valdymo sistemą (DVS), kurioje aiškiai matosi: kas pateikė dokumentus, kada pateikė, kas patvirtino ūkinę operaciją, kas užregistravo apskaitoje. Tai leis automatiškai atskirti kontrolės funkcijas. Apibrėžti procesą, kaip elgiamasi radus klaidą: kas turi inicijuoti taisymą ir	2026 05 01	Vyriausioji specialistė Erika Motiejauskienė Specialistė

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo data*	Rekomendacijos vykdytojas
	kontrolės.	per kiek laiko tai turi būti atlikta. Tai nuims nepagrįstą atsakomybę nuo buhalterijos už klaidingus pirminius duomenis.		centralizuotai apskaitai Inga Kučinskienė
8.	Svarstyti klausimą dėl lengvojo tarnybinio transporto naudojimo taisyklių pakeitimo, jas papildant nuostatomis, reglamentuojančiomis keleivinio transporto (M2) naudojimą.	Parengti naujas arba į esamas taisykles įtraukti nuostatą, kad jos taikomos ne tik lengviesiems automobiliams (M1), bet ir keleiviniam transportui (M2). Tai svarbu dėl skirtingų techninių reikalavimų ir vairavimo teisių kategorijų. Nustatyti tvarką, pagal kurią M2 transportas būtų naudojamas tik specifiniams tikslams, taip padedant išvengti neekonomiško didelių transporto priemonių naudojimo pavienėms kelionėms. Atsižvelgiant į tai, kad M2 transporto degalų sąnaudos gerokai didesnės nei lengvųjų automobilių, nustatyti atskiras, techniniais duomenimis pagrįstas degalų nurašymo normas ir prioritetinį GPS monitoringą, siekiant kontroliuoti maršrutų racionalumą. Rekomenduoti įstaigoms įsidiesti transporto kontrolės ir valdymo sistemą (GPS stebėjimo, telemetrijos), kuri padeda užtikrinti tarnybinio transporto naudojimo kontrolę.	2026 10 31	Marijampolės savivaldybės Administracijos ūkio skyrius, Buhalterijos skyrius
Marijampolės sporto centrui				
1.	Kintamoji dalis turi būti taikoma tik nuo įsakymo įsigaliojimo datos, vengti atgalinio įsakymų taikymo.	Po darbuotojų veiklos vertinimo kintamoji dalis bus taikoma nuo įsakymo įsigaliojimo datos, bus vengiama atgalinio įsakymų taikymo.	Nuo 2026-05-04	Raminta Šukė, Karolis Bauža
2.	Suderinti dokumentus: pareigybių sąrašuose naudoti tik tuos lygius, kurie patvirtinti darbo apmokėjimo sistemos nustatymo apraše.	Dokumentai suderinti, pareigybių lygiai pareigybių ir trenerių tarifikacijos sąrašuose suderinti su darbo apmokėjimo sistemoje nustatytais pareigybių lygiais.	2026-05-06	Kristina Gurauskienė, Raminta Šukė
3.	Įvertinti priestato projekto įgyvendinimo galimybes ir, nesant sprendimų tęsti projektą,	Nurašyti sukauptas išlaidas į sąnaudas, užtikrinant teisingą finansinių ataskaitų pateikimą pagal VSAFAS reikalavimus.	II ketv.	Turto nurašymo komisija, Inga Kučinskienė

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo data*	Rekomendacijos vykdytojas
	atlikti turto vertės sumažėjimo vertinimą arba nurašyti sukauptas išlaidas į sąnaudas, užtikrinant teisingą finansinių ataskaitų pateikimą pagal VSAFAS reikalavimus.			
4.	Užtikrinti, kad pirkimai nebūtų dirbtinai skaidomi į dalis, siekiant išvengti teisės aktuose nustatytų reikalavimų.	Pirkimai nebus dirbtinai skaidomi į dalis.	Nuo 2026-05-11	Kristina Labanauskienė
5.	Vykdamas neskelbiamą apklausą, kai sudaromos viešojo pirkimo sutarties vertė yra didesnė kaip 15000 Eur be PVM ir perkamos prekės, paslaugos, darbai yra siūlomi CPO kataloge, pirkimą vykdyti per CPO arba perduoti jį vykdyti Marijampolės savivaldybės administracijai.	Kai Viešojo pirkimo sutarties vertė bus didesnė kaip 15000 Eur be PVM ir perkamos prekės, paslaugos, darbai yra siūlomi CPO kataloge, pirkimą vykdysime per CPO arba perduosime jį vykdyti Marijampolės savivaldybės administracijai.	Nuo 2026-05-11	Kristina Labanauskienė
6.	Sudarant viešojo pirkimo sutartis, kurių vertė lygi arba didesnė kaip 15000 Eur be PVM, vadovautis MVPT aprašu (nustatyti visas privalomas sutarties sąlygas).	Bus nustatomos privalomos sutarties sąlygos.	Nuo 2026-05-11	Kristina Labanauskienė
7.	Užtikrinti, kad inventorizacijos metu kiekvienai turto pozicijai	Bus užtikrinama.	2026 m. IV ketv.	Kristina Labanauskienė

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo data*	Rekomendacijos vykdytojas
	būtų faktiškai patikrinti ir inventorizacijos aprašuose užfiksuoti konkretūs kiekiai ir vertės, o dokumentai nebūtų pildomi formaliai, remiantis vien apskaitos duomenimis.			
8.	Užtikrinti, kad inventorizacijos dokumentai būtų pildomi nuosekliai ir teisingomis datomis – materialiai atsakingų asmenų patvirtinimai turi būti pasirašomi po faktinio turto patikrinimo atlikimo.	Bus užtikrinama.	2026 m. IV ketv.	Kristina Labanauskienė
9.	Vadovaujantis Taisyklių 7, 8 punktais nustatyti tarnybinių transporto priemonių ridos limitus.	Vadovaujantis 2026-04-27 direktoriaus įsakymu atliekami kontroliniai važiavimai kuro normai nustatyti. Atlikus juos direktoriaus įsakymu bus tvirtinamos kuro normos ir ridos limitai.	Iki 2026-06-01	Kristina Labanauskienė
10.	Įvertinti nuomojamo MB 515 CDI poreikį ateityje, esant poreikiui apsvarstyti ir galimybę įsigyti mikroautobusą.	Sutartis baigiasi 2026-05-31. Atnaujinta nebus.	2025-05-31	Kristina Labanauskienė
11.	Atlikti kontrolinius važiavimus transporto priemonių kuro normoms nustatyti. Atlikus kontrolinius važiavimus lapkričio-kovo mėn. kuro normų dydžius, nustatyti vadovaujantis Sporto centro taisyklių 16	2026-04-27 direktoriaus įsakymu atliekami kontroliniai važiavimai kuro normai nustatyti. Atlikus juos direktoriaus įsakymu bus tvirtinamos kuro normos. Lapkričio-kovo mėn. kuro normų dydžiai, bus nustatyti vadovaujantis Sporto centro taisyklių 16 punkto nuostata.	Iki 2026-06-01	Kristina Labanauskienė

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo data*	Rekomendacijos vykdytojas
	punkto nuostata.			
12.	Nustatyti kuro sunaudojimo leistinas nukrypimų ribas (pvz. ± 10 proc.), o jas viršijus atlikti analizę.	Bus nustatytos leistinos kuro sunaudojimo normų nuokrypio ribos.	Iki 2026-06-01	Kristina Labanauskienė
13.	Optimizuoti transporto paskirstymą siekiant tolygiau išnaudoti turimą parką.	Optimizuoti tolygesnį transporto paskirstymą	Nuo 2026-05-11	Kristina Labanauskienė, Vaida Stumbrienė, Jolita Žukaitienė
14.	Užtikrinti faktinių kuro duomenų fiksavimą (pvz. įvertinti galimybę įdiegti kuro kontrolės sistemas.	Faktinio kuro sunaudojimo stebėseną ir kontrolę. Kuro kontrolės sistemos diegimas	Iki 2026 m. gruodžio 31 d.	Kristina Labanauskienė

* – priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė subjektai, kuriems buvo pateiktos rekomendacijos.

Rekomendacijų vykdytojai atsakingi už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą (iki 2027-01-10, o rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminai nurodytai datai nesuėję – suėjęs rekomendacijos įgyvendinimo terminui per 10 d. d).

Sporto centro vadovybė atsižvelgė į audito metu teiktus pastebėjimus bei nustatytus dalykus.

Konstruktivus bendradarbiavimas ir komunikacija su vadovybe mums padėjo pasiekti suplanuotus audito tikslus. Pateikę pastabas dėl vidaus kontrolės trūkumų ir teisės aktų pažeidimų bei rekomendacijas, kaip tinkamai valdyti biudžeto lėšas ir turtą, siekiame prisidėti prie to, kad Savivaldybės ir valstybės biudžeto lėšos būtų skirstomos ir naudojamos atsakingai, racionaliai ir skaidriai, turtas būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo ir racionalumo principais. Tikimės, kad mūsų pateikti pastebėjimai yra naudingi.

Savivaldybės kontrolierė

Jolanta Zubienė

PRIEDAI

1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- Įvertinti Sporto centro 2025 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą ir pareikšti nuomones dėl jų;
- Įvertinti audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2025 metais teisėtumą;

Auditas atliktas:

- pagal Tarptautinius audito standartus⁴⁶ ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus⁴⁷;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, jos parengtos pagal galiojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir ataskaitų rinkinių sudarymą o savivaldybės ir valstybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami įstatymų nustatytiems tikslams ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką įstaigos ataskaitų rinkinių teisingumui ir jos neturinčius. Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

-1 proc. visų skirtų asignavimų (2652,9 tūkst. Eur), t. y. 26,5 tūkst. Eur. Ši suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad BVAR, kuriame yra nurodytos kasinės išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

-1 proc. turto pagal turto vertės likučius FBA (3719,5 tūkst. Eur), t. y. 37,2 tūkst. Eur. Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodyti duomenys apie turtą ir išipareigojimus, finansavimo sumas bei grynąjį turtą, reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis; Pinigų srautų ataskaita 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis; Grynojo turto pokyčių ataskaita 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis; Aiškinamasis raštas prie 2025 m. finansinių ataskaitų Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaitos forma Nr. 2 pagal lėšų šaltinius;

⁴⁶ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (<https://www.valstybeskontrole.lt/LT/post/17128/audito-standartai-ir-metodiniai-vadovai>);

⁵¹ Finansinio audito (1000-1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai (<https://www.valstybeskontrole.lt/LT/post/17128/audito-standartai-ir-metodiniai-vadovai>);

	Biudžetinių įstaigų pajamų 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaita; Mokėtinų sumų 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaita (9 priedas); Aiškinamasis raštas prie 2025 m. gruodžio 31 d. biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų.
2025 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	Turto bei atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2025 m. pradžioje buvo iš viso 3698,1 tūkst. Eur, pabaigoje –3719,5 tūkst. Eur.
2025 m. pajamos ir sąnaudos	Sporto centras gavo 2708,7 tūkst. Eurų pajamų ir patyrė 2753,9 tūkst. Eur sąnaudų.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2025 m. įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio duomenys	
Nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys ir kuriose egzistuoja iškraipymo rizika: turto, įsipareigojimų ir sąnaudų.	
Turto sritis	Įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat, atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, perdavimo, nurašymo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Įsipareigojimų sritis	Atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Pajamų sritis	Vertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, tinkama verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu vertinome: sąnaudų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos ir išlaidos	Atrankos būdu įvertinome, ar darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai bei įmokos, ar naujai priimtiems ir atleistiems darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis už priėmimo ar atleidimo mėnesį, įvertinome sąnaudų ir išlaidų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, tinkamose sąskaitose ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis), atskleidimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2025 metais teisėtumas.	
Audito metu vertinome, ar savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai: ♦ kaip laikomasi viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų, ar racionaliai ir taupiai naudojami asignavimai prekių ir paslaugų įsigijimui; ♦ ar laikomasi darbo užmokesčio ir kitų išmokų mokėjimą bei darbo laiko apskaitą reglamentuojančių teisės aktų; ♦ turto įsigijimo, apskaitos ir inventorizacijos atlikimo teisėtumą. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas procedūras.	

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis vertinta atitiktis:

1. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas;
2. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas;
3. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas;
4. Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas;
5. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
6. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;
7. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;
8. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;
9. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas;
10. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas 2018-07-11 Nr. 679 „Dėl Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;
11. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015 m. liepos 16 d. įsakymas Nr. 1K-238 Dėl finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymo Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ pakeitimo;
12. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2024-03-26 įsakymas Nr. 1K-116 „Asignavimų valdytojų, kitų valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir valstybės biudžeto asignavimus gaunančių kitų subjektų metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir tarpinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklės“;
13. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
14. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai patvirtinti Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais.

2 priedas

Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius, 2024 -2025 metų panaudotų asignavimų palyginimas

Finansavimo šaltiniai, priemonė	Patvirtintas planas 2025 m. Eur				
	Planas viso	darbo užmokesčiui, soc. draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugoms	Socialinės išmokos (pašalpos)
Savivaldybės biudžeto lėšos (sporto cento veiklos organizavimas)	2067700	1664400	5000	366500	31800
Savivaldybės biudžeto lėšos (sporto priemonių, sporto renginių organizavimas pagrindinėse sporto bazėse ir sporto infrastruktūros atnaujinimas)	249600		22000	227600	
Įstaigos veiklos pajamos	323000		29100	293900	
Mokinių pavėžėjimo užtikrinimas	14000				14000
Iš viso:	2654300	1664400	56100	888000	45800

Finansavimo šaltiniai, priemonė	Kasinės išlaidos 2025 m. tūkst. Eur				
	Viso	darbo užmokesčiui, soc. draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama
Savivaldybės biudžeto lėšos (sporto cento veiklos organizavimas)	2067700	1664341,99	4997,3	366556,08	31804,63
Savivaldybės biudžeto lėšos (sporto priemonių, sporto renginių organizavimas pagrindinėse sporto bazėse ir sporto infrastruktūros atnaujinimas)	249600		22030	227570	
Įstaigos veiklos pajamos	323000		29140,89	293859,11	
Mokinių pavėžėjimo užtikrinimas	12603,3				12603,3
Iš viso:	2652903,3	1664341,99	56168,19	887985,19	44407,93

Finansavimo šaltiniai	Viso panaudoti asignavimai 2024 m.	Panaudoti asignavimai 2024 metais pagal ekonominės klasifikacijos kodus				Panaudoti asignavimai 2025 m.	Skirtumas 2024-2025 m.
		Darbo užmok. ir soc. draudimo įmokoms	Ilgalaikio turto įsigijimui	Prekėms ir paslaugoms	Socialinės išmokos		
Savivaldybės biudžeto lėšos (sporto cento veiklos organizavimas)	1916600	1553814,12	1524,36	346463,29	14798,23	2067700	-151100
Savivaldybės biudžeto lėšos (sporto priemonių, sporto renginių organizavimas pagrindinėse sporto bazėse ir sporto infrastruktūros atnaujinimas)	479000		479000			249600	229400
Įstaigos veiklos pajamos	261000		13441,44	246058,56	1500	323000	-62000
Mokinių pavėžėjimo užtikrinimas	12000				12000	12603,3	-603,3
Viso	2668600	1553814,12	493965,8	592521,85	28298,23	2652903,3	15696,7

Viešojo pirkimo sutarčių vertinimas

Viešojo pirkimo sutarčių vertinimas

Eil. Nr.	Sutarties data ir numeris	MVPT aprašo papunkčiai ir privalomos sąlygos, kurios nenurodytos viešojo pirkimo sutartyje
1.	2025-09-01, Nr. SP-87	24.4.2.1. perkamų prekių preliminarus, o jeigu įmanoma – tikslus jų kiekis (apimtis); 24.4.2.2. kainodaros taisyklės;
2.	2025-06-16, Nr. SP-66	24.4.2.1. perkamų prekių preliminarus, o jeigu įmanoma – tikslus jų kiekis (apimtis);
3.	2025-06-16, Nr. SP-65	24.4.2.1. perkamų prekių preliminarus, o jeigu įmanoma – tikslus jų kiekis (apimtis);

Šaltinis. Sudaryta SKAT

Viešojo pirkimo sutarčių vertinimas

Eil. Nr.	Pirkimo objekto pavadinimas ir sutarties data, Nr.	Sutarties vertė Eur be PVM, prekių įsigijimo suma nuo sutarties įsigaliojimo iki 2026-03-30
1.	Natrio hipochloritas ir druskos rūgštis 2025-09-01, Nr. SP-87	15000 Eur be PVM 11060,92 Eur be PVM
2.	Kuras 2025-06-16, Nr. SP-66	18150 Eur be PVM 10320,88 Eur be PVM
3.	Antrinių žaliavų išvežimo paslauga 2025-03-04, Nr. SP-24	2.613,60 Eur su PVM 580,80 Eur su PVM
4.	Kuras 2025-06-16, Nr. 8331/SP-65	18150 Eur be PVM 6059,50 Eur be PVM
5.	Transportuojami krepšinio stovai 2025-07-03 Nr. SP-71	17908 Eur su PVM 17908 Eur su PVM

Šaltinis. Sudaryta SKAT

Sutarčių vykdymo vertinimas (kainų analizė)

Eil. Nr.	Sutartis data ir numeris	Prekės/paslaugos pavadinimas ir kaina Eur su PVM sutartyje	Nustatyti atitikimai/neatitikimai
1.	2025-09-01, Nr. SP-87	Natrio hipochloritas 1 kg. – 1,23 Eur be PVM Druskos rūgštis 1 l – 2,65 Eur be PVM	Neatitikimų nenustatyta. 2025-10-22 sąskaita faktūra Nr. KOSL0059296 2025-11-05 sąskaita faktūra KOSL0060424 2025-12-03 sąskaita faktūra Nr. KOSL0062558 2025-12-05 sąskaita faktūra Nr. KOSL0062559
2.	2025-03-04, Nr. SP-24	Antrinių žaliavų išvežimo paslauga 1 vnt. – 15 Eur be PVM	Neatitikimų nenustatyta. 2025-06-30 sąskaita faktūra Nr. ECO00001282 2025-09-30 sąskaita faktūra ECO00016215 2025-11-26 sąskaita faktūra Nr. ECO00025467

			2025-12-02 sąskaita faktūra Nr. ECO00029916
3.	2025-09-30, Nr. SP-120	Autobuso nuoma 1 mėn. – 1074,38 Eur be PVM	Neatitikimų nenustatyta. 2025-10-31 Nr. sąskaita faktūra Nr. AUT09285, 2025-11-27 Nr. sąskaita faktūra Nr. AUT09341, 2025-12-23 Nr. sąskaita faktūra Nr. AUT09435.
4.	2025-01-17, Nr. SP-7	Renginio įgarsinimo paslaugos 700 Eur be PVM	Neatitikimų nenustatyta. 2025-01-17 Nr. sąskaita faktūra Nr. SCM1951
5.	2025-07-08, Nr. SP-75	216 vietų tribūna su savaime užsilenkiančia kėdute – 14668 Eur be PVM	Neatitikimų nenustatyta. 2025-09-15 sąskaita faktūra Nr. VAG250000119, 2025-10-21 Nr. sąskaita faktūra Nr. VAG250000139.

Darbo užmokesčio skaičiavimai

Eil. Nr	Darbuotojas	Mėn.	Pareigybės dydis	Koeficientas	Priskaičiuota	Turi būti priskaičiuota	Skirtumas	Auditoriaus paskaičiavimai	Buhalterio paaiškinimas
1.	M.	11 mėn.	0,65	0,74	0,65x0,74x1785,4	858,78	0	858,78	
	M.	12 mėn.	0,65	0,74	0,65x0,74x1785,4 = 858,78 + 54,35 = 913,13	942,4	29,27	Dirbta 2025-12 mėn. 858,78/102,7*10=83,62 Eur už šventines dienas 858,78+83,62=942,4 Eur. Skirtumas 942,40-913,13=29,27 Eur. Dirbant pagal suminį darbo laiko režimą, 1 valandos kaina skaičiuojama dalinant DU numatytą darbo sutartyje iš to mėnesio valandų pagal darbo laiko kalendorių, o ne faktines tą mėnesį dirbtas valandas. Skiriasi valandos nurodytos darbo laiko apskaitos žiniaraštyje (107,65 val.) ir darbo užmokesčio apskaitos žiniaraštyje (168,0 val.)	Dirbta 2025-12 mėn. 107,65 val. 858,78/107,65*10=79,78 Eur skirtumas 25,43 Eur priskaitytas ir išmokėtas 2026-05
2.	D.	12 mėn.	1	MM A	1038+49,27+528,75=1616,02	1563,45	-52,57	Už pavadavimą 75 val. x6,35 = 476,25 Eur, o paskaičiuota 75 val. x7,05= 528,7 Eur taikyta 2026 M. MMA val. -7,05.	Pasirinktas 2026 m. MMA įkainis, apskaitos klaida
3.	V.O.L	12 mėn.	1	MM A	1038+144,53=1182,53	1168,18	-14,35	Už pavadavimą 20,5 val. x 6,35 = 130,18 Eur, o paskaičiuota 20,5val.x7,05 = 144,53 Eur taikyta 2026 M. MMA val. -7,05.	Pasirinktas 2026 m. MMA įkainis, apskaitos klaida
4.	L.	12 mėn.	1	MM A-1038	1038+78,84=1116,84+229,13=1345,97	1116,84+206,37=1323,21	-22,76	Už pavadavimą 32,5 val. x6,35 = 206,37Eur, o paskaičiuota 32,5x7,05= 229,13 Eur taikyta 2026 M. MMA val. -7,05 . Skiriasi valandos nurodytos darbo laiko apskaitos žiniaraštyje (158 val.) ir darbo užmokesčio apskaitos žiniaraštyje (168 val.)	Pasirinktas 2026 m. MMA įkainis, apskaitos klaida
5.	D.	11 mėn.	0,275	0,74	0,275x0,74x1785,4 = 363,3	363,3	0	Skiriasi valandos nurodytos darbo laiko apskaitos žiniaraštyje (44 val.) ir darbo užmokesčio apskaitos žiniaraštyje (160 val.)	x
	D.	12 mėn.	0,275	0,74	0,275x0,74x1785,4 = 363,3+14,62=377,92	413,5	35,58	Nepriskaičiuota už šventines dienas 363,33/43,45*6=50,17 Eur. Dirbant pagal suminį darbo laiko režimą, 1 valandos kaina skaičiuojama dalinant DU numatytą darbo	Dirbta 2025-12 50 val. 363,33/50*6=49.60 skirtumas 29,80 Eur priskaitytas ir išmokėtas 2026-02

								sutartyje iš to mėnesio valandų pagal darbo laiko kalendorių, o ne faktines tą mėnesį dirbtas valandas. Skiriasi valandos nurodytos darbo laiko apskaitos žiniaraštyje (50 val.) ir darbo užmokesčio apskaitos žiniaraštyje (164,23 val.)	Elektroninio dokumento nuorašas
6.	U.	11 mėn.	0,5 kasininkas; 0,5 rūbininkas	0,67; MM A	628,02+519=1147,02	1147,02	0	x	x
	U.	12 mėn.	0,5 kasininkas; 0,5 rūbininkas	0,67; MM A	641,93+530,5=1172,43	1197,83	25,4	Už šventines val. turėtų būti: kasininkė 628,02/79*3,5=27,82 Eur; rūbininkė 519/79*3,5=22,99 Eur, Viso už 12 mėn. 27,82+22,99+628,02+519=1197,83Eur. Skiriasi valandos nurodytos darbo laiko apskaitos žiniaraštyje (82,5 ir 82,5 val.) ir darbo užmokesčio apskaitos žiniaraštyje (161,5, 161,5 val.)	Kasininkas Dirbta 2025-12 82,50 val. (598,11+29,91)/82,5*3,5= 26,64 Eur. Priskaityta 13,91 Eur, skirtumas 12,73 Eur priskaitytas ir išmokėtas 2026-02 Rūbininkas Dirbta 2025-12 82,5 val. 519/82,5*3,50=22,02 Eur. Priskaityta 11,50 Eur, skirtumas 10,52 Eur priskaitytas ir išmokėtas 2026-02
7.	P.	11 mėn.	1	0,64	1142,66+ kintama dalis 57,13	1272,95	73,16	Dirbo lapkričio 2 d. per vals. šventę, algalapyje nepriskaičiuota dvigubas apmokėjimas, o asmens kortelėje visai kita suma nei algalapyje. Sporto centro kontoroje užregistruotas Darbo užmokesčio apskaitos žiniaraštis 2025 lapkričio 2025-12-03 Nr. 4-571, kuriame darbuotojui priskaityta 1199,79 Eur. paklausus 2026-03 mėn. apie nustatytas klaidas buhalterė pateikė patikslintą darbo užmokesčio žiniaraštį, kuriame minėtam darbuotojui priskaityta 1272,95 Eur. Šis žiniaraštis kontoroje nėra užregistruotas.	Patikrinus apskaitos duomenis, 2025-11 už darbą per šventes priskaityta ir išmokėta 73,16 Eur Pridedamas patikslintas DU Žiniaraštis
8.	M.	11 mėn.	0,65	0,74	858,78	965,4	106,62	Lapkričio 2 d. dirbo 9 val., bet dvigubo apmokėjimo už valst. šventę nepriskaičiuota. Sporto centro kontoroje užregistruotas Darbo užmokesčio apskaitos žiniaraštis 2025 lapkričio 2025-12-03 Nr. 4-571, kuriame darbuotojui priskaityta 858,78 Eur. Paklausus 026-03 mėn. apie nustatytas klaidas buhalterė pateikė patikslintą darbo užmokesčio žiniaraštį, kuriame minėtam darbuotojui priskaityta 965,4 Eur. Šis žiniaraštis kontoroje nėra užregistruotas.	Patikrinus apskaitos duomenis, 2025-11 už darbą per šventes priskaityta ir išmokėta 71,81 Eur

9.	Ž.	11 mėn.	0,5	0,66	589,18	x	x	Rugsėjo tabelyje rodoma, kad dirba 1 etatu kasininku 20 val. atlyginimas 636,06 Eur neaišku kodėl? Lapkričio tabelyje rodoma dirba 1 etatu kasininku 5 val per mėn. atlyginimas 598,18 Eur.	Šioje Elektroninio dokumento sudėtinėje dalyje, už minimo laikotarpio skaičiavimus negaliu atsakyti. Pagal 2025-10-30 įsakymu P-101 (pridedama laiške) patvirtintą pareigybių sąrašą šiam darbuotojui nustatytas koeficientas 0,66 BD už 0,5 etato, t.y. 589,18 Eur. Darbuotojas buvo atleistas 2025-11-18. Pagal suvestus apskaitos duomenis (Etato dalis, pareiginės algos koeficientas) buvo skaičiuojamas darbo užmokestis. Atleidimo momentu nebuvo pastebėta, kad programoje uždėtas požymis neperskaičiuoti išdirbtų dienų, todėl atlyginimas apskaičiuotas ir išmokėtas per didelis. Dėl tabelio pildymo teisingumo atsakyti negaliu.
10.	J.	11	0,05	0,99	136,1	136,1		Nuo lapkričio 1d. dirba tik 0,05 etato (2 val. per savaitę). Tabelyje parodyta teisingai ir 11 ir 12 mėn. Atlyginimas už 11 mėn. gerai, o gruodį per didelis, nes sumokėta už 0,225 etato (9 val per savaitę).	Uždarant 2025-11 periodą Finalgos programoje etato dalis buvo 0,05. Persukus į 2025-12 periodą turėjo automatiškai persikelti ir naujai nuo 2025-11 nustatyta etato dalis 0,05 etato. Skaičiuojant darbo užmokestį neatitikimas pastebėtas, pataisytas rankiniu būdu, tačiau atlikus skaičiavimus ir paleidus skaičiavimo visiems funkciją etato dalis vėl pasikeitė į 0,225 ir šis pasikeitimas liko nepastebėtas.
	J.	12	0,5	0,66	612,46	136,1	564,74	Nuo lapkričio 1d. dirba tik 0,05 etato (2 val. per savaitę). Tabelyje parodyta teisingai ir 11 ir 12 mėn. Atlyginimas už 11 mėn. gerai, o gruodį per didelis, nes sumokėta už 0,225 etato (9 val per savaitę).	Uždarant 2025-11 periodą Finalgos programoje etato dalis buvo 0,05. Persukus į 2025-12 periodą turėjo automatiškai persikelti ir naujai nuo 2025-11 nustatyta etato dalis 0,05 etato. Skaičiuojant darbo užmokestį neatitikimas pastebėtas, pataisytas rankiniu būdu, tačiau atlikus skaičiavimus ir paleidus skaičiavimo visiems funkciją etato dalis vėl pasikeitė į 0,225 ir šis pasikeitimas liko nepastebėtas.

Sporto centro naudojamų automobilių efektyvumo vertinimas

1 lentelė. Bendras panaudojimo koeficientas (rodiklis parodo, kokią dalį viso laikotarpio transporto priemonė buvo naudojama)

			2025 m. sausio mėn.			2025 m. vasario mėn.			2025 m. kovo mėn.		
Eil. Nr.	Automobilio markė, modelis	Valstybinis numeris	Dienų skaičius	Naudojimo dienų skaičius	Naudojimo efektyvumas (proc.)	Dienų skaičius	Naudojimo dienų skaičius	Naudojimo efektyvumas (proc.)	Dienų skaičius	Naudojimo dienų skaičius	Naudojimo efektyvumas (proc.)
1.	Mercedes Benz Sprinter 516	KDB 793	31	14	45	28	15	54	31	11	35
2.	Renault Master	JHA 528	31	12	39	28	15	54	31	19	61
3.	Mercedes Benz Sprinter 515	MMG 540	31	14	45	28	10	36	31	14	45

2 lentelė. Bendras panaudojimo koeficientas

			2025 m. balandžio mėn.			2025 m. gegužės mėn.			2025 m. birželio mėn.		
Eil. Nr.	Automobilio markė, modelis	Valstybinis numeris	Dienų skaičius	Naudojimo dienų skaičius	Naudojimo efektyvumas (proc.)	Dienų skaičius	Naudojimo dienų skaičius	Naudojimo efektyvumas (proc.)	Dienų skaičius	Naudojimo dienų skaičius	Naudojimo efektyvumas (proc.)
1.	Mercedes Benz Sprinter 516	KDB 793	30	9	30	31	9	29	30	11	37
2.	Renault Master	JHA 528	30	11	37	31	8	26	30	9	30
3.	Mercedes Benz Sprinter 515	MMG 540	30	8	27	31	6	19	30	5	17

3 lentelė. Bendras panaudojimo koeficientas

			2025 m. liepos mėn.			2025 m. rugpjūčio mėn.			2025 m. rugsėjo mėn.		
--	--	--	---------------------	--	--	------------------------	--	--	----------------------	--	--

Eil. Nr.	Automobilio markė, modelis	Valstybinis numeris	Dienų skaičius	Naudojimo dienų skaičius	Naudojimo efektyvumas (proc.)	Dienų skaičius	Naudojimo dienų skaičius	Naudojimo efektyvumas (proc.)	Dienų skaičius	Naudojimo dienų skaičius	Naudojimo efektyvumas (proc.)	Elektroninio naudojimo nuorašas
1.	Mercedes Benz Sprinter 516	KDB 793	31	3	10	31	4	13	30	10	33	
2.	Renault Master	JHA 528	31	9	29	31	14	45	30	8	27	
3.	Mercedes Benz Sprinter 515	MMG 540	31	0	-	31	0	-	30	0	-	

4 lentelė. Bendras panaudojimo koeficientas

2025 m. spalio mėn.						2025 m. lapkričio mėn.			2025 m. gruodžio mėn.		
Eil. Nr.	Automobilio markė, modelis	Valstybinis numeris	Dienų skaičius	Naudojimo dienų skaičius	Naudojimo efektyvumas (proc.)	Dienų skaičius	Naudojimo dienų skaičius	Naudojimo efektyvumas (proc.)	Dienų skaičius	Naudojimo dienų skaičius	Naudojimo efektyvumas (proc.)
1.	Mercedes Benz Sprinter 516	KDB 793	31	10	32	30	13	43	31	12	39
2.	Renault Master	JHA 528	31	11	35	30	17	57	31	13	42
3.	Mercedes Benz Sprinter 515	MMG 540	31	6	19	30	10	33	31	6	19

5 lentelė. Eksploataciniai rodikliai

Eil. Nr.	Automobilio markė, modelis	Rida km./per 2025 m.	Vidutinė rida km. per mėnesį	Važiavimo dienų skaičius per 2025 m./ Vidutinė vienos važiavimo dienos rida km.
1.	Mercedes Benz Sprinter 516 (21 vieta)	33965 (per 12 mėn.)	2830	121 d. /281 km. 33 proc. per metus (104 d. Mercedes Benz Sprinter 515 nuomos laikotarpiu)
2.	Renault Master (17 vietų)	31569 (per 12 mėn.)	2631	146 d./216 km. 40 proc. per metus (115 d. Mercedes Benz Sprinter 515 nuomos laikotarpiu)
3.	Mercedes Benz Sprinter 515 (20 vietų)	13099 (per 9 mėn.)	1455	79 d./166 km. 22 proc. nuomos laikotarpiu

Sporto centro naudojamų automobilių kuro sunaudojimo analizė

Eil. Nr.	Transporto priemonė	Laikotarpis	Nuvažiota km	Kuro norma (l/100 km)	Norminis kuro kiekis (l)	Faktinis kuro kiekis (l)	Skirtumas (l)	Skirtumas (%)	Pastabos
1.	Mercedes Benz Sprinter 516	2025-12	2640	17,3	456,72	456,72	0	0	Atitinka normą
2.	Mercedes Benz Sprinter 516	2026-01	3470	17,3	600,31	600,31	0	0	Atitinka normą
3.	Mercedes Benz Sprinter 516	2026-02	3050	17,3	527,65	527,65	0	0	Atitinka normą
4.	Renault Master	2025-12	2844	13	369,72	369,72	0	0	Atitinka normą
5.	Renault Master	2026-01	4510	13	586,30	586,30	0	0	Atitinka normą
6.	Renault Master	2026-02	1922	13	249,86	249,86	0	0	Atitinka normą
7.	Mercedes Benz Sprinter 515	2025-12	879	17,3	152,07	152,07	0	0	Atitinka normą
8.	Mercedes Benz Sprinter 515	2026-01	1470	17,3	254,30	254,31	0	0	Atitinka normą
9.	Mercedes Benz Sprinter 515	2026-02	2290	17,3	396,17	396,17	0	0	Atitinka normą

Rinkoje, esančių automobilių kainos ir techninė informacija

Keleivinis mikroautobuso Mercedes-Benz Sprinter 515 Transfer 20-seater ID184777 pardavimas Lietuvoje Vilnius, JK48943 - Autoline Lietuva

https://autoline.lt/-/prekyba/keleiviniai-mikroautobusai/Mercedes-Benz/Sprinter-515-Transfer-20-seater-ID184777--26010914254340587700

Keleivinis mikroautobusas Mercedes-Benz Sprinter 515 Transfer 20-seater ID184777

10 900 €

☐ Informuoti pasikeitus kainai

Susisieki su pardavėju

Markė: Mercedes-Benz

Modelis: Sprinter 515 Transfer 20-seater ID184777

Tipas: keleivinis mikroautobusas

Pagaminimo metai: 2008-07

Pirmoji registracija: 2008-07

Rida: 540 000 km

Vietų skaičius: 20

Keliamoji galia: 1 870 kg

Grynasis svoris: 3 130 kg

Bendrasis svoris: 5 000 kg

Vietas: Lietuva Vilnius 7 km to "Lithuania/Vilnius"

Numeris pardavėjo sandėlyje: 184777

Patalpinimo data: 2026-04-10

Aprašas

Rendiniai matmenys:

Salonas ir komfortas

Tachografas

Būklė

Rūko

naurintos

Pardavėjo kontaktiniai duomenys

UAB GEDAIVA

Lietuva

13 metai su „Autoline“

Patvirtintas pardavėjas

4.5 ★★★★★ 75 atsiliepimai

Prenumeruokite pardavėjo naujienas

+370 673 ... Rodyti

WhatsApp

Paskambinkite man

Daugiau informacijos

Klausti pardavėjo

Jūsų vardas

Imonė

Telefonas

El. paštas

Žinutė

Pavyzdžiui: Sveiki, mus sudomino jūsų skelbimas. Prašome su mumis susisiekti.

Keleivinis mikroautobuso Mercedes-Benz Sprinter 515 CDI 20 + 1 SEATS / AC pardavimas iš Estijos Lääne-Harju vald, BM48787 - Autoline

https://autoline.lt/-/prekyba/keleiviniai-mikroautobusai/Mercedes-Benz/Sprinter-515-CDI-20-1-SEATS-AC--25121818072004100100

Autoline Linemedia

Paieška...

Prisijungti

Autoline > Naudoti furgonai > Naudoti keleiviniai mikroautobusai > Naudoti keleiviniai mikroautobusai Mercedes-Benz > Keleivinis mikroautobusas Mercedes-Benz

Keleivinis mikroautobusas Mercedes-Benz Sprinter 515 CDI 20 + 1 SEATS / AC

8 900 €

Grynoji kaina

11 036 €

Bendroji kaina

☐ Informuoti pasikeitus kainai

Susisieki su pardavėju

Markė: Mercedes-Benz

Modelis: Sprinter 515 CDI 20 + 1 SEATS / AC

Tipas: keleivinis mikroautobusas

Pagaminimo metai: 2008-08

Pirmoji registracija: 2008-08

Rida: 308 936 km

Vietų skaičius: 21

Keliamoji galia: 1 635 kg

Grynasis svoris: 3 665 kg

Bendrasis svoris: 5 300 kg

1/25

KB AUTO

Žiūrėti visas nuotraukas

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Audito procedūrų ataskaita Marijampolės sporto centro 2025 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas
Dokumento registracijos data ir numeris	2026-05-11 Nr. 1-5
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	Jolanta Zubienė Vadovai
Parašo sukūrimo data ir laikas	2026-05-11 15:27
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2026-05-11 15:27
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	SK ID Solutions EID-Q 2021E
Sertifikato galiojimo laikas	2025-08-12 19:17 - 2030-08-12 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20260423.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2026-08-03)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2026-08-03 nuorašą suformavo Jolanta Zubienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo Dokumentų valdymo sistema „Deka Office“ (2026-08-03)