



ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

VŠĮ „ALYTAUS SPORTO IR REKREACIJOS CENTRAS“ FINANSINIS IR VEIKLOS AUDITAS

AUDITO REKOMENDACIJOS

2012 m. rugpjūčio 10 d.
Alytus

I. IŽANGA

Audito vykdytojas - veiklos audito procedūras pagal išankstinio tyrimo metu surinktą medžiagą, parengiant ataskaitos, išvadų projektą, pavesta atlikti Alytaus miesto savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos patarėjui Laimučiu Aliuliui. Finansinis ir veiklos auditas atliktas vadovaujantis Alytaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2011 m. lapkričio 10 d. įsakymu Nr. V-7 patvirtintu Kontrolės ir audito tarnybos metų veiklos planu ir vykdant Alytaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2016-06-13 pavedimą Nr. KT6 - 10. Pavedimas pratęstas 2012-08-01 Nr. KT6-12.

Audito subjektas - VŠĮ „Alytaus sporto ir rekreacijos centras“, kodas 300022462, adresas - Naujoji g. 52, LT - 62381, Alytus.

Audito objektas - VŠĮ „Alytaus sporto ir rekreacijos centras“, adresas - Naujoji g. 52, LT - 62381, Alytus.

Audito tikslas - atlikti VŠĮ „Alytaus sporto ir rekreacijos centras“ (toliau - Centras) finansinį ir veiklos auditą. Įvertinti „Centro“ lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą, naudojimo ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą. „Centro“ veiklos auditas atliktas vadovaujantis valstybinio audito reikalavimais, patvirtintais valstybės kontrolieriaus 2012-06-28 įsakymu Nr. V-171.

Audituojamu laikotarpiu „Centro“ vadovu dirbo Valdas Kučinskas, vyriausiąja buhalterė Džaneta Padegimienė.

Audituojamas laikotarpis 2009 - 2011 m. ir 2012 m. I pusmetis.

REKOMENDACIJOS:

1. Pasitvirtinti VŠĮ „Alytaus sporto ir rekreacijos centras“ strateginius tikslus;
2. Remiantis VŠĮ „Alytaus sporto ir rekreacijos centras“ vidaus kontrolės aprašo, patvirtinto 2009-04-30 Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-107, 12 p., patvirtinti atsakingus asmenis už ankstesnę, einamąją ir paskesniąją finansų kontrolę;
3. Tikslinga keisti VŠĮ „Alytaus sporto ir rekreacijos centras“ finansavimo modelį.
Rekomenduojame „Centrą“ finansuoti taip:
 - vadovaudamasis įstaigos strateginiu planu ir lėšų poreikiu plano priemonėms įgyvendinti, įstaigos vadovas kreipiasi į Alytaus miesto savivaldybę dėl įstaigos finansavimo iš Kultūros ir sporto programos (kodas 04);
 - tarp „Centro“ ir Alytaus miesto savivaldybės sudaroma finansavimo sutartis, remiantis „Centro“ teikiamų paslaugų kainomis, patvirtintomis 2011 m. spalio 27 d. Alytaus miesto

savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-256, savivaldybės strateginiu veiklos planu, patvirtinta Kūno kultūros ir sporto programa (kodas 04);

- savivaldybė su „Centru“ periodiškai atsiskaito už faktiškai suteiktą teikiamą paslaugų ir darbų kiekį;

- savivaldybės remiami sporto klubai turėtų negauti nemokamų „Centro“ paslaugų, savivaldybė turėtų per sporto programą teikti klubams finansavimą, pakankamą susimokėti už „Centro“ suteiktas klubams paslaugas.

4. „Centro“ vadovams tikslinga išnagrinėti stadiono Birutės g. 5 šildymo tikslingumą žiemos sezonu metu: ar tikslinga stadiono šildymui sezono metu išleisti apie 55 tūkst. Lt sumą, jeigu žiemos sezono metu vyksta tik šaškių ir šachmatų varžybos.

5. Siekiant „Centru“ gauti daugiau pajamų iš sporto, kultūrinių - pramoginių renginių. Siūloma pertvarkyti įstaigos valdymo struktūrą, sukuriant vadovo, atsakingo už aktyvią marketingo strategiją pareigybę, direktoriaus pavaduotojo Egidijaus Mensevičiaus pareigybėje panaikinant funkcijas, susijusias su pastatų ir ūkio priežiūra ir jas priskiriant sporto bazių vedėjams.

6. Lėšas asociacijoms ir atskiriems klubams pagal patvirtintas sportines programas pervesti ne klubams, o „Centru“, kaip patiriančiam pagrindines organizacines išlaidas.

7. „Centro“ direktoriui parengti ir patvirtinti taisykles, kaip atskirti trenerių ir klubo narių finansus.

8. Kadangi sudaryta panaudos sutartis su VŠĮ „Alytau futbolas“ dėl patalpų Birutės g. 5 (Stadiono), neatitinka Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 13 str. 1 d. 1 p. reikalavimų, savivaldybei rekomenduojama:

- nutraukti panaudos sutartį dėl turto, esančio Birutės g. 5 (Stadionas);

- sudaryti nuomos sutartį dėl turto, esančio Birutės g. 5 (Stadionas);

- per sporto programą teikti klubui finansavimą, pakankamą susimokėti už patalpų nuomą.

9. Siūloma „Centro“ buhalterinės apskaitos tvarkymui įsigyti kompiuterizuotą buhalterinės apskaitos programą.

10. „Centro“ vadovui Valdui Kučinskui siūloma kelti kvalifikaciją strateginio planavimo ir vadybos klausimais.

Kontrolės ir audito tarnybos patarėjas

Laimutis Aliulis