

Lietuvos Respublikos finansų ministerijos rašto
„Dėl informacijos apie vidaus kontrolės
įgyvendinimą 2022 metais teikimo“
priedas

BI KLAIPĖDOS „GINTARO“ SPORTO CENTRAS
(viešojo juridinio asmens pavadinimas)

Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktorius
(gavėjas)

INFORMACIJA APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ
VIEŠAJAME JURIDINIAME ASMENYJE 2022 METAIS

2023-02-07 Nr. _____

Klaipėda

Santrumpos:

Įstatymas – Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas (2019 m. liepos 11 d. įstatymo Nr. XIII-2312 redakcija).

Aprašas – Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“.

VJA – viešasis juridinis asmuo.

Pasirinkus lentelėje atsakymo variantą „IŠ DALIES“ arba „NE“, skiltyje „Komentarai“ turi būti pateiktas tokio pasirinkimo paaiškinimas.

Eil. Nr.	Aprašo reikalavimai (klausimai)	Teikiama informacija (atsakymai)			
		TAIP	IŠ DALIES	NE	Komentarai
Pažymėkite ✓					
1. Vidaus kontrolės politika ir jos veiksmingumas (Aprašo 30.1 papunktis)					
1.1.	Ar VJA nustatyta vidaus kontrolės politika?	x	☐	☐	BI Klaipėdos „Gintaro“ sporto centro direktoriaus 2021-04-07 įsakymu Nr.V1-41 patvirtinta Vidaus kontrolės politika
1.2.	Ar VJA siekia, kad vidaus kontrolės politika būtų veiksminga?	x	☐	☐	
2. Bendrieji vidaus kontrolės įgyvendinimo reikalavimai (Aprašo 30.2 papunktis)					

2.1.	Ar siekiant VJA strateginiuose planavimo dokumentuose numatytų tikslų, sukurta VJA vidaus kontrolė padeda užtikrinti, kad (Istatymo 4 straipsnio 1 dalis, Aprašo 7 punktas):								
2.1.1.	VJA veikla būtų vykdoma teisės aktų, reglamentuojančių VJA veiklą, ir kitų įstatymų, kurių taikymas yra privalomas visiems VJA, nustatyta tvarka?		x						
2.1.2.	turtas būtų saugomas nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veikų?		x						
2.1.3.	VJA veikla būtų vykdoma laikantis patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo ekonomiškumu, efektyvumu ir rezultatyvumu?		x						
2.1.4.	VJA teikiama informacija apie finansinę ir kitą veiklą būtų patikima, aktuali, išsami ir teisinga?		x						
2.2.	Ar VJA vidaus kontrolė įgyvendinama atsižvelgiant į VJA veiklos ypatumus (kuriuos lemia jo organizacinė struktūra, dydis, reguliavimo lygis, rizika, veiklos aplinka, sudėtingumas, veiklos sritis ir kiti ypatumai)?		x						
2.3.	Ar VJA vidaus kontrolė įgyvendinama laikantis vidaus kontrolės principų (Istatymo 5 straipsnis, Aprašo 11 punktas):								
2.3.1.	tinkamumo – vidaus kontrolė pirmiausia turi būti įgyvendinama tose VJA veiklos srityse, kuriose susiduriama su didžiausia rizika?		x						
2.3.2.	efektyvumo – vidaus kontrolės įgyvendinimo sąnaudos neturi viršyti dėl atliekamos vidaus kontrolės gaunamos naudos?		x						
2.3.3.	rezultatyvumo – turi būti pasiekti vidaus kontrolės tikslai?		x						
2.3.4.	optimalumo – vidaus kontrolė turi būti proporcinga rizikai ir neperteklinė?		x						
2.3.4.	dinamiškumo – vidaus kontrolė turi būti nuolat tobulinama atsižvelgiant į pasikeitusias VJA veiklos sąlygas?		x						
2.3.5.	nenutrūkstamo funkcionavimo – vidaus kontrolė turi būti įgyvendinama nuolat?		x						
2.4.	Ar VJA vidaus kontrolė įgyvendinama apimant visus vidaus kontrolės elementus (Istatymo 6 straipsnis, Aprašo 12 punktas):								
2.4.1.	Kontrolės aplinką (Istatymo 6 straipsnio 1 punktas, Aprašo 14 punktas):								
2.4.1.1.	ar VJA laikomasi profesinio elgesio principų ir taisyklių?		x						
2.4.1.2.	ar VJA vadovas siekia, kad darbuotojai turėtų tinkamą kompetenciją pavestoms funkcijoms atlikti?		x						

2.4.1.3.	ar VJA vadovas palaiko vidaus kontrolę, nustato politika, procedūras ir formuoja praktiką, skatinančią darbuotojus siekti geriausių veiklos rezultatų?	x	☐	☐
2.4.1.4.	ar VJA patvirtinta organizacinė struktūra?	x	☐	☐
2.4.1.5.	ar VJA personalo valdymo politika ir praktika skatina pritraukti, ugdyti ir išlaikyti kompetentingus darbuotojus?	x	☐	☐
2.4.2.	Rizikos vertinimą (Istatymo 6 straipsnio 2 punktas, Aprašo 15 punktas):			
2.4.2.1.	ar siekiant VJA strateginiuose planavimo dokumentuose numatytų tikslų, nustatomi galimi rizikos veiksniai (sudaromas jų sąrašas)?	x	☐	☐
2.4.2.2.	ar atliekama rizikos veiksnių analizė (įvertinamas nustatytų rizikos veiksnių reikšmingumas ir jų pasireiškimo tikimybė bei poveikis veiklai)?	x	☐	☐
2.4.2.3.	ar nustatyta toleruojama rizika (kurios valdyti nėra poreikio ar galimybės)?	x	☐	☐
2.4.2.4.	ar numatyti reagavimo į riziką priemonės ir būdai (rizikos mažinimas, rizikos perdavimas, rizikos toleravimas, rizikos vengimas)?	x	☐	☐
2.4.3.	Kontrolės veiklą (Istatymo 6 straipsnio 3 punktas, Aprašo 16 punktas):			
2.4.3.1.	Ar parenkamos ir tobulinamos kontrolės priemonės, padedančios mažinti riziką iki toleruojamos:			
2.4.3.1.1.	ar suteikti įgaliojimai, leidimai (užtikrinta, kad būtų atliekamos tik VJA vadovo nustatytos procedūros)?	x	☐	☐
2.4.3.1.2.	ar užtikrinama prieigos kontrolė (kad VJA turtu ir dokumentais naudotųsi tik įgalinti (paskirti) darbuotojai ir kad VJA turtas ir dokumentai būtų apsaugoti nuo neteisėtų veikų)?	x	☐	☐
2.4.3.1.3.	ar VJA užtikrinamas funkcijų atskyrimas (kad VJA darbuotojui nebūtų pavesta kontroliuoti visų funkcijų)?	x	☐	☐
2.4.3.1.4.	ar užtikrinama, kad periodiškai būtų atliekama VJA veiklos ir rezultatų peržiūra?	x	☐	☐
2.4.3.1.5.	ar vykdoma VJA veiklos priežiūra?	x	☐	☐
2.4.3.2.	Ar VJA užtikrinamas tinkamas technologijų naudojimas (įdiegtų ir palaikomų informacinių technologijų sistemų patikimumas, saugi ir nenutrūkstama informacinių sistemų veikla)?	x	☐	☐
2.4.3.3.	Ar užtikrinamas VJA politikų ir procedūrų taikymas (nustatytų VJA politikų, tvarkos aprašų, taisyklių ir kitų dokumentų taikymas,	x	☐	☐

	peržiūrėjimas ir tikslinimas, atsižvelgiant į teisės aktų pasikeitimą ir kitus veiksmus)?				
2.4.3.4.	Siekiant vidaus kontrolės tikslų, ar VJA kuriama ir užtikrinama veiksminga finansų kontrolė, kaip vidaus kontrolės dalis (<i>Istatymo 4 straipsnio 1 dalis, Aprašo 7-9 punktai</i>):				
2.4.3.4.1.	ar patvirtintos finansų kontrolės taisyklės, reglamentuojančios finansų kontrolės organizavimą VJA?	x	☐	☐	<i>BĮ Klaipėdos „Gintaro“ sporto centro direktoriaus 2021-12-31 isakymu Nr.VI-134 patvirtintos „BĮ Klaipėdos „Gintaro“ sporto centro finansų kontrolės taisyklės“</i>
2.4.3.4.2.	ar VJA vadovas yra paskyręs finansų kontrolę atliekančius darbuotojus (atliekančius išankstinę, einamąją ir paskesnę finansų kontrolę) ir nustatęs jų pareigas ir atsakomybę?	x	☐	☐	
2.4.4.	Informavimą ir komunikaciją (<i>Istatymo 6 straipsnio 4 punktas, Aprašo 17 punktas</i>):				
2.4.4.1.	ar VJA užtikrinamas aktualios, išsamios, patikimos ir teisingos informacijos, palaikančios vidaus kontrolės veikimą VJA, gavimas, rengimas ir naudojimas?	x	☐	☐	
2.4.4.2.	ar užtikrinama tinkama VJA vidaus komunikacija (nenutrūkstamas informacijos perdavimas VJA, apimantis visas VJA veiklos sritis ir organizacinę struktūrą)?	x	☐	☐	
2.4.4.3.	ar užtikrinama tinkama VJA išorės komunikacija (informacijos perdavimas išorės informacijos vartotojams ir informacijos gavimas iš jų)?	x	☐	☐	
2.4.5.	Stebėseną (<i>Istatymo 6 straipsnio 5 punktas, Aprašo 18 punktas</i>):				
2.4.5.1.	ar VJA darbuotojai atlieka nuolatinę stebėseną (VJA darbuotojams vykdant reguliarią atitinkamų VJA veiklos sričių valdymo ir priežiūros veiklą) pagal patvirtintą VJA vidaus kontrolės politiką?	x	☐	☐	
2.4.5.2.	ar VJA vidaus auditą atlieka VJA įsteigta vidaus audito tarnyba (centralizuoto vidaus audito tarnyba)?	☐	☐	☒	
2.4.5.3.	ar VJA vidaus auditą atlieka kito VJA centralizuoto vidaus audito tarnyba (vidaus audito tarnyba)?	x	☐	☐	
2.4.5.4.	ar VJA vidaus auditui atlikti įsigijamos (planuojamos įsigyti) vidaus audito paslaugos Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka?	x	☐	☐	
2.4.5.5.	ar per ataskaitinį laikotarpį (<i>2022 metus</i>) buvo atliekami periodiniai vertinimai:				
2.4.5.5.1.	vidaus audito tarnybos (centralizuoto vidaus audito tarnybos)?	☐	☐	☐	x

2.4.5.5.2.	savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos?	☐	☐	☐	☒
2.4.5.5.3.	Valstybės kontrolės?	☐	☐	☐	☒
2.4.5.5.4.	kitų audito vykdytojų ir (ar) vertintojų?	☐	☐	☐	☒
3.	Vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai (Aprašo 30.4 papunkčiai)				
3.1.	Ar buvo nustatyta <i>reikšmingų</i> vidaus kontrolės trūkumų nuolatinės stebėsenos ir (ar) periodinių vertinimų metu?	☐	☐	☐	☒
3.2.	Jeigu TAIP, kas juos nustatė:				
3.2.1.	vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantys darbuotojai (vykdant nuolatinę stebėseną)?	☐	☐	☐	☐
3.2.2.	vidaus audito tarnybos (centralizuoto vidaus audito tarnybos) darbuotojai?	☐	☐	☐	☐
3.2.3.	savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai?	☐	☐	☐	☐
3.2.4.	Valstybės kontrolės darbuotojai?	☐	☐	☐	☐
3.2.5.	kitų audito vykdytojų, vertintojų darbuotojai?	☐	☐	☐	☐
3.3.	Ar apie vidaus kontrolės trūkumus, nustatytus nuolatinės stebėsenos ir (ar) periodinių vertinimų metu, buvo informuotas VJA vadovas ir kiti sprendimus priimančys darbuotojai?	☒	☐	☐	☐
3.4.	Ar pašalinti vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai, nustatyti (Aprašo 20.4 papunktis):				
3.4.1.	vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų (vykdant nuolatinę stebėseną)?	☐	☐	☐	☐
3.4.2.	vidaus audito tarnybos (centralizuoto vidaus audito tarnybos) darbuotojų?	☐	☐	☐	☐
3.4.3.	savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojų?	☐	☐	☐	☐
3.4.4.	Valstybės kontrolės darbuotojų?	☐	☐	☐	☐
3.4.5.	kitų audito vykdytojų ir (arba) vertintojų darbuotojų?	☐	☐	☐	☐
4.	Vidaus kontrolės analizė (Aprašo 30.3 papunkčiai)				
4.1.	Ar atliekama VJA vidaus kontrolės analizė (Aprašo 23 punktas)?	☒	☐	☐	☐
4.2.	Ar atliekama vidaus kontrolės analizė apima visus vidaus kontrolės elementus?	☒	☐	☐	☐
4.3.	Ar atliekamos vidaus kontrolės analizės metu:				
4.3.1.	įvertinami VJA veiklos trūkumai?	☒	☐	☐	☐
4.3.2.	įvertinami VJA veiklos pokyčiai?	☒	☐	☐	☐

4.3.3.	įvertinama VJA veiklos atitiktis nustatytiems reikalavimams (ar vidaus kontrolė VJA įgyvendinama pagal VJA vadovo nustatytą vidaus kontrolės politiką)?	x	☐	☐
4.3.4.	įvertinama vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų pateikta informacija?	x	☐	☐
4.3.5.	įvertinami vidaus ir kitų auditų rezultatai?	x	☐	☐
4.3.6.	numatomos vidaus kontrolės tobulinimo priemonės?	x	☐	☐
4.4.	Ar VJA įdiegta kokybės vadybos sistema, padedanti efektyviau atlikti VJA vidaus kontrolės analizę ir vertinimą (Aprašo 27 punktas)?	☐	☐	x
5. VJA vidaus kontrolės vertinimas (Aprašo 30.5 papunktis)				
5.1.	VJA vidaus kontrolė vertinama (Aprašo 24 punktas):			
5.1.1.	<i>labai gerai</i> – jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, vidaus kontrolės trūkumų nerasta;		☐	
5.1.2.	<i>gerai</i> – jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, bet yra vidaus kontrolės trūkumų, neturinčių neigiamos įtakos VJA veiklos rezultatams;		x	
5.1.3.	<i>patenkinamai</i> – jei visa rizika yra nustatyta, tačiau dėl netinkamo rizikos valdymo yra vidaus kontrolės trūkumų, kurie gali turėti neigiamą įtaką VJA veiklos rezultatams;		☐	
5.1.4.	<i>silpnai</i> – jei ne visa rizika yra nustatyta, nevykdomas rizikos valdymas ir vidaus kontrolės trūkumai daro neigiamą įtaką VJA veiklos rezultatams.		☐	
6. Informacija apie vidaus kontrolės vertinimą VJA pavaldžiuose ir (arba) atskaitinguose VJA (Aprašo 30.6 papunktis)				
6.1.	VJA pavaldžių ir (arba) atskaitingų VJA skaičius (iš viso), iš kurių:		☐	
6.1.1.	biudžetinių įstaigų skaičius:		☐	
6.1.2.	viešųjų įstaigų skaičius:		☐	
6.1.3.	regiono plėtros taryba:		☐	
6.2.	Vidaus kontrolės vertinimas VJA pavaldžiuose ir (arba) atskaitinguose VJA (pagal jiems pateiktą pavaldžių ir (arba) atskaitingų VJA informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą) (Aprašo 24 punktas). Įvertintų VJA skaičius (iš viso), iš jų:		☐	
6.2.1.	<i>labai gerai (pavaldžių ir (arba) atskaitingų VJA skaičius)</i>		☐	
6.2.2.	<i>gerai (pavaldžių ir (arba) atskaitingų VJA skaičius)</i>		☐	

6.2.3.	<i>patenkinamai (pavaldžių ir (arba) atskaitingų VJA skaičius)</i>	☐
6.2.4.	<i>silpnai (pavaldžių ir (arba) atskaitingų VJA skaičius)</i>	☐
6.2.5.	<i>nevertinta (pavaldžių ir (arba) atskaitingų VJA skaičius)</i>	☐

Papildoma informacija apie vidaus kontrolės tobulinimą VJA:

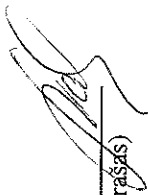
Peržiūrėti centro veiklos sričių vidaus kontrolės tvarkos aprašai, taisyklės ir kiti dokumentai, skirti vidaus kontrolei įgyvendinti. Paruoštas atlyginimo už neformalųjį ugdymą mokėjimo tvarkos aprašas; sportinio ugdymo organizavimo tvarkos aprašas.

Darbuotojai skatinami tobulinti kvalifikaciją vidaus kontrolės ir rizikos valdymo srityse. 2022 m. dalyvavo šiuose seminaruose, mokymuose: „Rizikos valdymo mokymai“, „Darbo kodekso pasikeitimai 2023 m.“, „Darbo užmokesčio skaičiavimas ir apskaita viešajame sektoriuje. Valstybės tarnautojų darbo reglamentavimas.“

Ištaigos veiklos valdymui ir vidaus kontrolei gerinti ateityje planuojame diegti kokybės vadybos sistemą, kuri yra viena iš veiklos tobulinimo krypčių.

Direktoriaus pavaduotoja ugdymui, atliekanti direktoriaus funkcijas

(Viešojo juridinio asmens vadovas)



(parašas)

Aldona Vaitkienė

(vardas ir pavardė)

Aldona Vaitkienė, tel. Nr. (8 46) 410953, el. p. klaipeda@gintarosc.lt

(rengėjo nuoroda: vardas ir pavardė, telefono Nr., el. p. adresas)