

Lietuvos Respublikos finansų ministerijos rašto
„Dėl informacijos apie vidaus kontrolės
įgyvendinimą 2024 metais teikimo“
priedas

BIUDŽETINĖ ĮSTAIGA KLAIPĖDOS „GINTARO“ SPORTO CENTRAS

(viešojo juridinio asmens pavadinimas)

Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktorius
(gavėjas)

INFORMACIJA APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ
VIEŠAJAME JURIDINIAME ASMENYJE 2024 METAIS

2025-01-31 Nr. D5-3
(data)

Santarpoms:

Istatymas – Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas (nauja redakcija išdėstyta 2019 m. liepos 11 d. įstatymu Nr. XIII-2312).

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 (<i>Aprašo 30.1 papunktis</i>)					
1.1.	Ar VJA buvo nustatyta (arba atnaujinta) vidaus kontrolės politika?	☒	☐	☐	<i>BĮ Klaipėdos „Gintaro“ sporto centro direktoriaus 2021-04-07 įsakymu Nr.VI-41 patvirtinta Vidaus kontrolės politika</i>
1.2.	Ar VJA vidaus kontrolė buvo įgyvendinama pagal patvirtintą vidaus kontrolės politiką?	☒	☐	☐	

2. Bendrieji vidaus kontrolės įgyvendinimo reikalavimai (Aprašo 30.2 papunktis)					(rekomenduojama nurodyti, kokios kontrolės priemonės padėjo užtikrinti 2.1.1–2.1.4 papunkčiuose nurodytų vidaus kontrolės tikslų pasiekimą (nurodyti 2024 metais priimtas ir (ar) patobulintas (jeigu tokių buvo) kontrolės priemonės))
2.1.	Ar siekiant VJA strateginiuose planavimo dokumentuose numatytų tikslų, sukurta VJA vidaus kontrolė padėjo užtikrinti, kad (įstatymo 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?	☒	☐	☐	Centro darbo tvarkos taisyklės, patvirtintos 2023 m. rugpjūčio 28 d. direktoriaus įsakymu Nr. VJ-82; 2023-2025 metų korupcijos prevencijos veiksmų planas, patvirtintas 2023 m. sausio 6 d. direktoriaus įsakymu Nr. VJ-8. Finansų kontrolės taisyklės, patvirtintos 2024 m. kovo 19 d. direktoriaus įsakymu Nr. VJ-35. Įstaigoje periodiškai peržiūrimi veiklos sričių vidaus kontrolės tvarkos aprašai, taisyklės ir kiti dokumentai, skirti vidaus kontrolei sukurti ir įgyvendinti.
2.1.2.	turtas būtų saugomas nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veikų?	☒	☐	☐	Įstaigoje vidaus kontrolė kuriamą ir įgyvendinama, atsižvelgiant į vykdomas veiklas, laikomasi vidaus kontrolės principų, darbuotojų pareigos ir atsakomybė nustatytos pareigybų aprašymuose ir kituose vidiniuose teisės aktuose, užtikrinama, kad būtų atliekamos tik Įstaigos direktoriaus nustatytos procedūros.
2.1.3.	VJA veikla būtų vykdoma laikantis patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo ekonomišku, efektyvumu ir rezultatyvumu?	☒	☐	☐	Kiekvienų metų pabaigoje vykdoma turto inventorizacija, kasmet atnaujinama Centro darbuotojų darbo

					<i>apmokėjimo sistema, atsižvelgiant į LR teisės aktų reikalavimus.</i>
2.1.4.	VJA teikiama informacija apie finansinę ir kitą veiklą būtų patikima, aktuali, išsami ir teisinga?	☒	☐	☐	<i>Ištaigos tinklapyje viešinama Finansinės būklės ataskaita ir informacija apie darbuotojų vidutinį darbo užmokesį.</i>
2.2.	Ar VJA vidaus kontrolė buvo įgyvendinama atsižvelgiant į VJA veiklos ypatumus (kuriuos lemia jo organizacinė struktūra, dydis, reguliavimo lygis, rizika, veiklos aplinka, sudėtingumas, veiklos sritys ir kiti ypatumai)?	☒	☐	☐	
2.3.	Ar VJA vidaus kontrolė įgyvendinama laikantis vidaus kontrolės principų (<i>Istatymo 5 straipsnis, Aprašo 11 punktas</i>) (tinkamumo, efektyvumo, rezultatyvumo, optimalumo, dinamiškumo, nenutrūkstančio funkcionavimo)?	☒	☐	☐	Vidaus kontrolė įgyvendinama nuolat, vykdoma tinkamai, neviršijant būtinų sąnaudų. BĮ „Gintaro“ sporto centro antikorupcinio elgesio taisyklės, patvirtintos 2024 m. spalio 15 d. įsakymu Nr. V1-144.
2.4.	Ar VJA vidaus kontrolė buvo įgyvendinama apimant visus vidaus kontrolės elementus (<i>Istatymo 6 straipsnis, Aprašo 12 punktas</i>):				
2.4.1.	Kontrolės aplinką (<i>Istatymo 6 straipsnio 1 punktas, Aprašo 14 punktas</i>): (<i>rekomenduojama nurodyti, kokios kontrolės priemonės padėjo užtikrinti 2.4.1.1.–2.4.1.5 papunkčiuose nurodytų kontrolės aplinkos principų įgyvendinimą</i>)				
2.4.1.1.	ar VJA laikomasi profesinio elgesio principų ir taisyklių?	☒	☐	☐	<i>Centre laikomasi Pedagogų etikos kodekso, patvirtinto LR Švietimo ir mokslo ministro 2018 m. birželio 11 d. įsakymu Nr. V-561.</i>
2.4.1.2.	ar VJA vadovas siekia, kad darbuotojai turėtų tinkamą kompetenciją pavestoms funkcijoms atlikti?	☒	☐	☐	<i>2024 metais treneriams, administracijos darbuotojams buvo suorganizuoti 6 mokymai darbuotojų kompetencijų tobulinimo mokymai, kurie užtikrintų tinkamą funkcijų vykdymą.</i>
2.4.1.3.	ar VJA vadovas palaiko vidaus kontrolę, nustato politiką, procedūras ir formuoja praktiką, skatinančią darbuotojus siekti geriausių veiklos rezultatų?	☒	☐	☐	<i>BĮ Klaipėdos „Gintaro“ sporto centro direktoriaus 2021-04-07 įsakymu Nr. V1-41 patvirtinta Vidaus kontrolės politika</i>

2.4.1.4.	ar VJA patvirtinta organizacinė struktūra?	☒	☐	☐	BĮ Klaipėdos „Gintaro“ sporto centro direktoriaus 2024 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. P1-282 patvirtinta Centro struktūra.
2.4.1.5.	ar VJA personalo valdymo politika ir praktika skatina pritraukti, ugdyti ir išlaikyti kompetentingus darbuotojus?	☒	☐	☐	Centro darbo apmokėjimo sistemoje įvertintos darbuotojų skatinimo priemonės, užtikrinamos galimybės mokytis, kelti kvalifikaciją.
2.4.2.	Rizikos vertinimą (įstatymo 6 straipsnio 2 punktas, Aprašo 15 punktas): (rekomenduojama nurodyti trumpą informaciją, kaip ir kada VJA buvo atliekamas ir dokumentuojamas rizikos vertinimas)				
		☒	☐	☐	Siekiant ištaigos strateginiame plane nustatytų tikslų, nustatoma rizika, kuri yra valdoma, atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, įvertinami ištaigos veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams ir numatomos vidaus kontrolės tobulinimo priemonės
2.4.2.1.	ar siekiant VJA strateginiuose planavimo dokumentuose numatytų tikslų, nustatomi galimi rizikos veiksniai (sudaromas jų sąrašas)?				
	ar atliekama rizikos veiksmų analizė (įvertinamas nustatytų rizikos veiksmų reikšmingumas ir jų pasireiškimo tikimybė bei poveikis veiklai)?	☒	☐	☐	
2.4.2.2.					
2.4.2.3.	ar nustatyta toleruojama rizika (kurios valdyti nėra poreikio ar galimybės)?	☒	☐	☐	
2.4.2.4.	ar numatyti reagavimo į riziką priemonės ir būdai (rizikos mažinimas, rizikos perdavimas, rizikos toleravimas, rizikos vengimas)?	☒	☐	☐	
2.4.3.	Kontrolės veiklą (įstatymo 6 straipsnio 3 punktas, Aprašo 16 punktas): (rekomenduojama nurodyti, kokios kontrolės priemonės padėjo užtikrinti 2.4.3.1.–2.4.3.3. papunkčiuose nurodytų kontrolės veiklos principų įgyvendinimą)				
2.4.3.1.	Ar parenkamos ir tobulinamos kontrolės priemonės, padedancios mažinti riziką iki toleruojamos:				
2.4.3.1.1.	ar suteikti įgaliojimai, leidimai (užtikrinta, kad būtų atliekamos tik VJA vadovo nustatytos procedūros)?	☒	☐	☐	Centre sudaromoms komisijoms suteikti leidimai, įgaliojimai dalyvauti sprendimų priėmime
2.4.3.1.2.	ar užtikrinama prieigos kontrolė (kad VJA turtu ir dokumentais naudotųsi tik įgaliooti (paskirti) darbuotojai ir kad VJA turtas ir dokumentai būtų apsaugoti nuo neteisėtų veikų)?	☒	☐	☐	Naudojamose dokumentų valdymo, viešųjų pirkimų administravimo, ištaigos veiklos planavimo sistemose įgaliojimai

					<i>ir prieigos suteiktos tik susijusiems asmenims.</i>
2.4.3.1.3.	ar VJA užtikrinamas funkcijų atskyrimas (kad VJA darbuotojai nebūtų pavesta kontroliuoti visų funkcijų)?	☒	☐	☐	
2.4.3.1.4.	ar užtikrinama, kad periodiškai būtų atliekama VJA veiklos ir rezultatų peržiūra?	☒	☐	☐	
2.4.3.1.5.	ar vykdoma VJA veiklos priežiūra?	☒	☐	☐	
2.4.3.2.	Ar VJA užtikrinamas tinkamas technologijų naudojimas (įdiegtų ir palaikomų informacinių technologijų sistemų patikimumas, saugi ir nenutrūkstanti informacinių sistemų veikla)?	☒	☐	☐	
2.4.3.3.	Ar užtikrinamas VJA politikų ir procedūrų taikymas (nustatytų VJA politikų, tvarkos aprašų, taisyklių ir kitų dokumentų taikymas, peržiūrėjimas ir tikslinimas, atsižvelgiant į teisės aktų pasikeitimą ir kitus veiksnius)?	☒	☐	☐	
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?	☐	☐	☐	<i>BĮ Klaipėdos „Gintaro“ sporto centro direktoriaus 2024-03-19 įsakymu Nr. VJ1-35 patvirtinta 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?	☒	☐	☐	
2.4.4.	<i>Informavimą ir komunikaciją</i> (<i>Istatymo 6 straipsnio 4 punktas, Aprašo 17 punktas</i>): (<i>rekomenduojama nurodyti, kokios kontrolės priemonės padėjo užtikrinti 2.4.4.1–2.4.4.3 papunkčiuose nurodytų informavimo ir komunikacijos principų įgyvendinimą</i>)				
2.4.4.1.	ar VJA užtikrinamas aktualios, išsamios, patikimos ir teisingos informacijos, palaikančios vidaus kontrolės veikimą VJA, gavimas, rengimas ir naudojimas?	☒	☐	☐	
2.4.4.2.	ar užtikrinama tinkama VJA vidaus komunikacija (nenutrūkstantas informacijos perdavimas VJA, apimantis visas VJA veiklos sritis ir organizacinę struktūrą)?	☒	☐	☐	

2.4.4.3.	ar užtikrinama tinkama VJA išorės komunikacija (informacijos perdavimas išorės informacijos vartotojams ir informacijos gavimas iš jų)?	☒	☐	☐	
2.4.5.	Stebėseną (Istatymo 6 straipsnio 5 punktas, Aprašo 18 punktas): (rekomenduojama nurodyti, kokios kontrolės priemonės padėjo užtikrinti 2.4.5.1.–2.4.5.5. papunkčiuose nurodytų vidaus kontrolės stebėsenos principų įgyvendinimą)	☒	☐	☐	
2.4.5.1.	ar VJA darbuotojai atlieka nuolatinę stebėseną (VJA darbuotojams vykdamant reguliarią atitinkamų VJA veiklos sričių valdymo ir priežiūros veiklą) pagal patvirtintą VJA vidaus kontrolės politiką?	☒	☐	☐	
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)?	☒	☐	☐	Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito tarnyba
2.4.5.4.	ar VJA vidaus auditui atlikti įsigijamos (planuojamos įsigyti) vidaus audito paslaugos Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka?	☐	☐	☒	
2.4.5.5.	ar per ataskaitinį laikotarpį (2024 metus) buvo atliekami periodiniai vertinimai:				(prie atitinkamų papunkčių nurodoma, kokie vidaus auditai, auditai ir/ar vertinimai buvo atlikti 2024 metais) (nurodyta informacija siejasi su Informacijos 3 dalyje teikiama informacija)
2.4.5.5.1.	vidaus audito tarnybos (centralizuoto vidaus audito tarnybos)?	☐	☐	☒	
2.4.5.5.2.	savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos?	☐	☐	☒	
2.4.5.5.3.	Valstybės kontrolės?	☐	☐	☒	
2.4.5.5.4.	kity audito vykdytojų ir (ar) vertintojų?	☐	☐	☒	
3.	Vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai (Aprašo 30.4 papunktis)				
3.1.	Ar buvo nustatyta <i>reikšmingų</i> vidaus kontrolės trūkumų nuolatinės stebėsenos ir (ar) periodinių vertinimų metu?	☐	☐	☒	

3.2.	Jeigu TALP, kas juos nustatė:				(prie atitinkamų papunkčių nurodoma trumpa informacija, kokiame VJA veiklos srityse nustatyti reikšmingi vidaus kontrolės trūkumai ir jų priežastys) (teikiama informacija siejasi su Informacijos 2 dalyje 2.4.5.5 papunktyje teikiama informacija)
3.2.1.	vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantys darbuotojai (vykddant 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 visus vidaus kontrolės trūkumus, nustatytus nuolatinės stebėsenos ir (ar) periodinių vertinimų metu, buvo informuotas VJA vadovas ir kiti sprendimus priimančys darbuotojai?	☐	☐	☐	(jeigu atliktų auditų metu buvo nustatyta reikšmingų vidaus kontrolės trūkumų ir dėl jų buvo pateikta rekomendacijų, prie atitinkamų papunkčių trumpai nurodyti, kaip įgyvendinamos pateiktos rekomendacijos (laiku įgyvendintos, įgyvendinimo terminas dar nepasibaigęs, įgyvendinimas vėluoja, rekomendacijos neteko aktualumo)) (teikiama informacija siejasi su Informacijos 3 dalyje 3.2 papunktyje teikiama informacija)
3.4.	Ar pašalinti reikšmingi vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai, nustatyti (<i>Aprašo 20.4 papunktis</i>):				
3.4.1.	vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų (vykddant 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 papunktis)					
4.1.	Ar buvo atliekama ir kaip buvo atliekama VJA vidaus kontrolės analizė (Aprašo 23 punktas)?	☒	☐	☐	Vidaus audito kontrolės analizė teikiama 2024 m. vadovo ataskaitoje
4.2.	Ar atliekama vidaus kontrolės analizė apima visus vidaus kontrolės elementus?	☒	☐	☐	
4.4.	Ar VJA idiegtą kokybės vadymos sistema, padedanti efektyviau atlikti VJA vidaus kontrolės analizę ir vertinimą (Aprašo 27 punktas)?	☐	☐	☒	
5. VJA vidaus kontrolės vertinimas (Aprašo 30.5 papunktis)					
5.1.	VJA vidaus kontrolė vertinama (Aprašo 24 punktas):	(nurodomas vienas iš 5.1.1.–5.1.4. papunkčiuose nurodytų vidaus kontrolės vertinimo variantų)			
5.1.1.	labai gerai – jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, vidaus kontrolės trūkumų nerasta;	☒			
5.1.2.	gerai – jei visa rizika yra nustatyta ir valdoma, bet yra vidaus kontrolės trūkumų, neturinčių neigiamos įtakos VJA veiklos rezultatams;	☐			
5.1.3.	patenkinamai – 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.	silpnai – 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 punktą), įvertintų VJA skaičius (iš viso), iš jų:		
6.2.1.	labai gerai (pavaldžių ir (arba) atskaitingų VJA skaičius)		
6.2.2.	gerai (pavaldžių ir (arba) atskaitingų VJA skaičius)		
6.2.3.	patenkinamai (pavaldžių ir (arba) atskaitingų VJA skaičius)		
6.2.4.	silpnai (pavaldžių ir (arba) atskaitingų VJA skaičius)		
6.2.5.	nevertinama (pavaldžių ir (arba) atskaitingų VJA skaičius)		

Papildoma informacija apie vidaus kontrolės tobulinimą VJA:

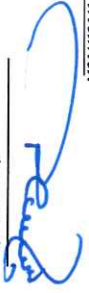
Centro veiklos sričių vidaus kontrolės tvarkos aprašai, taisyklės ir kiti dokumentai, skirti vidaus kontrolei įgyvendinti peržiūrėti ir tobulinami nuolat. 2024 m. pakeisti/paruošti nauji dokumentai:

1. Sportinio darbo organizavimo, treniruočių vietos keitimo ir kontrolės tvarkos aprašas, patvirtintas 2024-02-20 įsakymu Nr. VI-20,
2. Centro finansų kontrolės taisyklės, patvirtintos 2024-03-19 įsakymu Nr. VI-35,
3. Centro ugdytinių lankomumo fiksavimo sistemos naudojimo bei lankomumo kontrolės tvarkos aprašas, patvirtintas 2024-04-19 įsakymu Nr. VI-58,
4. Centro mokinių priėmimo ir atleidimo tvarkos aprašas, patvirtintas 2024-06-17 įsakymu Nr. VI-88;
5. Klaipėdos „Gintaro“ sporto centro struktūra, patvirtinta 2024-07-01 įsakymu Nr. VI-282;
6. Centro antikorupcinio elgesio taisyklės, patvirtintos 2024-10-15 įsakymu Nr. VI-144,
7. Centro darbo apmokejimo sistema, patvirtinta 2024 m. sausio 24 d. įsakymu Nr. VI-6.

Darbuotojams sudarytos sąlygos tobulinti profesinę kvalifikaciją vidaus kontrolės ir rizikos valdymo srityse. 2024 metais darbuotojai dalyvavo įvairių temų mokymuose:

1. Darbuotojų veiklos vertinimas, naujų užduočių formulavimas;
2. Personalo dokumentų rengimas;
3. Įstaigos vidaus kontrolės ataskaita ir priemonių įgyvendinimas;
4. Darbo užmokestis 2024 m.: sistemos sukūrimas, darbuotojų motyvacinio irankiai ir kt.

Pastaba. Lentelės stulpelyje „Teikiamą informaciją“ (komentarų stulpelyje) pateikiama informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą VJA 2024 metais teikimo detalesnė informacija (paaiškinimai) pildant šią lentelę išsiranama.


(parašas)

Direktorė
Edita Pažereckaitė
(vardas ir pavardė)

(Viešojo juridinio asmens vadovas)