



**KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**  
**AUDITO ATASKAITA**  
**DĖL KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS 2014 METŲ FINANSINIO**  
**(TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2015 m. birželio 05 d. Nr. AP - 6

Kaunas

**IŽANGA**

Audito atlikimo pagrindas – Kauno miesto savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. spalio 9 d. pavedimas Nr. P/01-11 atlikti 2014 metų finansinį auditą Kauno miesto savivaldybės administracijoje.

Audito tikslas – įvertinti Kauno miesto savivaldybės administracijos (toliau – Administracija) ir jos finansuotų įstaigų<sup>1</sup> 2014 metų ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą, turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas) ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo, dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo bei jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams teisėtumo.

Audituojamas subjektas – Administracija, kuriai Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2014 metų biudžete patvirtintus asignavimus valdė Savivaldybės administracijos direktorius (asignavimų valdytojas). Administracijos adresas – Laisvės al. 96, Kaunas, identifikavimo kodas 188764867.

Administracijos paskirtis – tinkamai atlikti viešojo administravimo funkcijas ar atskiras vykdomosios valdžios funkcijas ir organizuoti kokybiškų viešųjų paslaugų teikimą gyventojams. Jos veikla skirta įstatymams ir kitiems norminiams teisės aktams įgyvendinti, vietos savivaldos institucijų sprendimams įgyvendinti priimant administracinius sprendimus, teikiant įstatymų numatytas administracines paslaugas, administruojant viešųjų paslaugų teikimą Savivaldybėje ir atliekant vidaus administravimą.

Audituojamu laikotarpiu Administracijos veiklą reglamentavo Savivaldybės tarybos patvirtinti nuostatai<sup>2</sup>, jos finansuotų įstaigų veiklą reglamentavo šių įstaigų nuostatai.

Administracijai audituojamuoju laikotarpiu vadovavo direktorius Dainius Ratkelis, Administracijos Apskaitos skyriaus vedėjos pareigose dirbo Jolita Malcytė.

Audituojamas laikotarpis – 2014 metai.

---

<sup>1</sup> Administracija finansavo savo ir 9 biudžetinių įstaigų vykdomas programas.

<sup>2</sup> Administracijos nuostatai patvirtinti Savivaldybės tarybos 2012-09-13 sprendimu Nr. T-428.

Šios audito ataskaitos rezultatai yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl Savivaldybės 2014 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Administracijos 2014 metų finansinių ir konsoliduotų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

Finansinį auditą atliko Savivaldybės kontrolieriaus patarėja Asta Skauronė (grupės vadovė), Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausieji specialistai Asta Veselkienė, Kornelijus Kleinauskas ir Rita Jočienė. Bendrąjį audito valdymą ir vidinę bendrąją peržiūrą atliko Savivaldybės kontrolierė Žana Gasparavičienė.

## **AUDITO APIMTIS IR METODAI**

Audito metu buvo vertinami Administracijos 2014 metų finansinių ir (grupės<sup>3</sup>) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, kuriuos sudarė skirtingo dydžio subjektų grupės:

- biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė Administracijos ir 9 biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai;

- finansinių ataskaitų rinkinį sudarė Administracijos finansinių ataskaitų rinkinys;
- finansinių ataskaitų rinkiniai sudaryti Administracijos biudžetinių įstaigų.

### *Dėl metinio biudžeto ataskaitų vykdymo rinkinio*

Vertintą Administracijos ir biudžetinių įstaigų konsoliduotą biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

- Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).
- Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų 2014 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas;

### *Dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio*

Vertintą Administracijos 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;

---

<sup>3</sup> Asignavimų valdytojas – Savivaldybės administracijos direktorius.

- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2014 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

*Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo*

Vertinome Administracijos ir jai pavaldžių įstaigų lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos audito sritims, atlikome audito procedūras:

Išlaidų srityje vertinome prekių, paslaugų, darbų pirkimo, darbo užmokesčio mokėjimo, socialinių išmokų ir kt. išlaidų teisėtumą;

Turto srityje vertinome įsipareigojimų suderinimą, turto naudojimo, nurašymo ir perdavimo, nereikalingo arba netinkamo (negalimo naudoti) nekilnojamojo turto valdymo teisėtumą.

Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, atsižvelgėme į pažeidimų poveikį, su audituojamu subjektu aptarėme juos lėmusias priežastis, įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes.

Audituojamu laikotarpiu Administracija<sup>4</sup> vykdė septynias programas<sup>5</sup>. Šioms programoms vykdyti, Administracijos direktoriaus rezervui naudoti 2014 metams patvirtinta (su patikslinimais) 396944,9 tūkst. Lt (iš jų skolintos lėšos – 53073,7 tūkst. Lt) ir gauta 376858,6 tūkst. Lt, panaudota 376858,6 tūkst. Lt biudžeto asignavimų (kasinės išlaidos).

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartų (TAS) reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir konsoliduotose biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Audito metu nustatyta ir įvertinta reikšmingo iškraipymo rizika: susipažinta su Administracijos ir jos finansuotų biudžetinių įstaigų veikla ir aplinkomis; susipažinta su apskaitos sistema ir ataskaitų sudarymo (jungimo) procesu, taip pat atliktas ūkinių operacijų ir santykių tarp susijusių šalių vertinimas, apgaulės ir korupcijos rizikos vertinimas, ankstesnio audito rezultatų peržiūrėjimas ir informacinių sistemų bei vidaus kontrolės vertinimas (įskaitant kontrolės procedūras sudarant ataskaitas ir jungiant duomenis grupės lygiu,

<sup>4</sup> Administracijos finansuotoms 9-ioms biudžetinėms įstaigoms patvirtinta (su patikslinimais) 18470,8 tūkst. Lt asignavimų, gauta 18450,23 tūkst. Lt ir panaudota 18450,23 tūkst. Lt (kasinės išlaidos).

<sup>5</sup> Miesto darnaus vystymosi programa (kodas Nr. 1), Investicijų programa (kodas Nr. 2), Viešųjų paslaugų teikimo programa (kodas Nr. 3), Savivaldybės finansuojamų įstaigų veiklos programa (kodas Nr. 4), Miesto aplinkos kokybės gerinimo programa (kodas Nr. 5), Savivaldybės veiklos programa (kodas Nr. 6), Valstybinių funkcijų vykdymo programa (kodas Nr. 7).

vadovybės nurodymus įstaigoms ir vidaus auditą). Remiantis šiais vertinimais nustatytas reikšmingumas, svarbiausios sritys ir svarbūs komponentai (įstaigos), parengta audito strategija ir sudarytos ilgalaikio turto, įsipareigojimų ir sąnaudų audito programos. Pagal audito programas Administracijoje atliktos didelės apimties pagrindinės audito procedūros, o jos finansuotose biudžetinėse įstaigose atliktos analitinės ir pagrindinės audito procedūros ilgalaikio turto, įsipareigojimų ir išlaidų srityse. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą ir analitinės procedūras.

Audito metu buvo atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas. Audito procedūros buvo atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

## **PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS**

### **I. PASTEBĖJIMAI DĖL BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ**

Administracijos ir devynių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto suvestinio 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys parodo, kiek savivaldybės biudžeto asignavimų buvo skirta Administracijos vykdomoms programoms įgyvendinti ir kiek jų buvo panaudota, kokia padarytų išlaidų tikslinė paskirtis, kiek buvo planuota ir kiek gauta pajamų, kiek gautinų ir mokėtinų sumų buvo ataskaitinių metų pradžioje ir pabaigoje. Rinkinį sudarančios ataskaitos nurodytos ataskaitos dalyje „Audito apimtis ir metodai“.

Administracijoje ir devyniose biudžetinėse įstaigose buvo nustatyta reikšmingų neatitikimų, dėl kurių išlaidos suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 2) buvo nurodytos pagal išlaidų straipsnius, neatitinkančius išlaidų ekonominės paskirties (nesilaikyta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos reikalavimų)<sup>6</sup>.

#### **I. 1. Išlaidų apskaita pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius Administracijoje**

I. 1.1. Administracija iš Viešųjų paslaugų teikimo programos (3) priemonės „Pagrindinių Kauno miesto kultūros renginių organizavimo ir dalinio finansavimo programai įgyvendinti“ (3.17) 20,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimų suplanavo ir skyrė pavaldžioms biudžetinėms įstaigoms<sup>7</sup> iš straipsnio „Kitiems einamiesiems tikslams“ (2.8.1.1.1.2.), o ne pagal jų ekonominę paskirtį, sumokant iš atitinkamų išlaidų straipsnių prekių ir paslaugų naudojimo (2.2.1.1.1.1. - 2.2.1.1.1.30), tuo nesilaikė Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos reikalavimų. Dėl šios priežasties suvestinėje Administracijos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr.2) nurodytų biudžeto asignavimų dalis 20,0 tūkst. Lt neparodo tikros jų panaudojimo paskirties.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>7</sup> Savivaldybės biudžetinė įstaiga Kauno tautinės kultūros centras ir Savivaldybės biudžetinė įstaiga „Tautos namai“

I. 1.2. Administracija iš Viešųjų paslaugų teikimo programos (3) priemonės „Švietimo ir ugdymo, laisvalaikio organizavimo ir kt. priemonėms ir programoms įgyvendinti“ (3.27) dalį lėšų 331,5 tūkst. Lt skyrė savivaldybės švietimo biudžetinėms įstaigoms iš straipsnio „Kitiems einamiesiems tikslams“ (2.8.1.1.1.2.), o ne pagal jų ekonominę paskirtį, sumokant iš atitinkamų išlaidų straipsnių (2.2.1.1.1.1. - 2.2.1.1.1.30), tuo nesilaikė Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos reikalavimų<sup>8</sup>.

I. 1.3. Pastebėta, kad įgyvendinant Viešųjų paslaugų teikimo programos (3) priemonę „Nevyriausybinių organizacijų projektams vykdyti“ (3.25) nepakankamai vykdoma lėšų panaudojimo kontrolė, nes lėšos naudojamos ne pagal sąmatose numatytus ekonominės klasifikacijos kodus (nustatyti atvejai kuomet nesutampa Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų ir lėšų panaudojimo ataskaitų duomenys, projekto lėšų sąmatų duomenys su lėšų panaudojimo ataskaitų duomenimis).

Pvz.: Labdaros ir paramos fondo „Maisto bankas“ lėšų panaudojimo ataskaitoje nurodė, kad asignavimai skirti kt. prekėms, nors sutartyje numatyta, kad skiriamos lėšos kt. paslaugoms. Sutarties 3 priede (sąmatoje) nurodyta, kad iš viso skiriama 3,6 tūkst. Lt, o sutarties 1.2. punkte ir Tarybos patvirtintoje sąmatoje (Kauno miesto savivaldybės tarybos 2014-03-20 sprendimu Nr. T-157) nurodyta suma – 4,6 tūkst. Lt. Taip pat Įstaiga pateikė Biudžeto sąmatos išlaidų vykdymo ataskaitą, kurioje nurodė, kad panaudojo 4,6 tūkst. Lt darbo užmokesčiui ir kitoms prekėms įsigyti.

VšĮ „Vaikų linija“ sutarties sąmatoje skirta darbo užmokesčiui ir soc. draudimui 0,8 tūkst. Lt, o lėšų panaudojimo ataskaitoje nurodyta, kad panaudota 3,8 tūkst. Lt, sutarties sąmatoje skirta kitoms prekėms-1,5 tūkst. Lt, o lėšų panaudojimo ataskaitoje nurodyta, kad panaudota 0,2 tūkst. Lt, sutarties sąmatoje skirta kitoms paslaugoms 3,7 tūkst. Lt, o lėšų panaudojimo ataskaitoje nurodyta, kad panaudota 1,5 tūkst. Lt, spaudiniams panaudota 0,5 tūkst. Lt, kurie sąmatoje nebuvo numatyti.

VšĮ Kauno kino studija sutarties sąmatoje skirta reklamos paslaugoms ir viešinimo darbams – 15,0 tūkst. Lt, o lėšų panaudojimo ataskaitoje nurodyta, kad panaudota 9,6 tūkst. Lt, sutarties sąmatoje skirta išlaidoms, susijusioms su kino industrijos profesionalų vizitu Kaune – 5,0 tūkst. Lt, o lėšų panaudojimo ataskaitoje nurodyta, kad panaudota 10,5 tūkst. Lt.

Atkreiptinas dėmesys, kad projektų sąmatose (3.25 priemonės) prie sutarčių yra detalizuotos išlaidos pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius, tačiau Administracija suplanavo, naudojo ir patyrė išlaidas naudodama vieną ekonominės klasifikacijos straipsnį „Kitiems einamiesiems tikslams“ (2.8.1.1.1.2.), tuo nesilaikydama Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos reikalavimų<sup>9</sup>. Taip pat dėl pateiktų nekorektiškų ataskaitų bei nekonkrečių lėšų panaudojimą įrodančių apskaitos dokumentų negalėjome įsitikinti, ar savivaldybės biudžeto lėšos skirtos ir panaudotos projektams finansuoti (650,0 tūkst. Lt) teisingai ir teisėtai.

I. 1.4. Pastebėta, kad 2014 metams iš Investicijų programos skolintų lėšų straipsnio „Kitiems einamiesiems tikslams“ (2.8.1.1.1.2.) Administracija suplanavo 2.49, 2.50, 2.51, 2.52 priemonių vykdymui 1806,7 tūkst. Lt netinkamam subjektui, tai yra Administracijai, o ne Administracijai pavaldžioms biudžetinėms įstaigoms. Nustatyta, kad savivaldybės reguliavimo sričiai priskirtos biudžetinės įstaigos Kauno centro sporto mokykla, Kauno miesto socialinių paslaugų centras, Kauno Panemunės senelių namai, Kauno neigaliojo jaunimo užimtumo centras (šios įstaigos yra minėtų priemonių vykdytojos) 2013-2014 metais vykdė ES projektus ir lėšos numatytos Administracijai 2.49, 2.50, 2.51, 2.52 priemonių vykdymui buvo skirtos pirmiau

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>9</sup> Ten pat.

minėtų įstaigų daliniam prisidėjimui (15 proc. biudžeto lėšų) prie ES projektų vykdymo. ES projekto lėšos buvo skirtos išlaidoms ir ilgalaikio turto įsigijimui (kūrimui), todėl pirmiau nurodytų 2.49, 2.50, 2.51, 2.52 priemonių vykdymui biudžeto lėšų dalis turėjo būti suplanuota iš išlaidų ir ilgalaikio turto straipsnių, o programų sąmatos patvirtintos savivaldybei pavaldžioms biudžetinėms įstaigoms vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 1 ir 3 punktais ir Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 17 punkto reikalavimais.

Šis pastebėjimas audito metu buvo teiktas Administracijai<sup>10</sup>, kuri pateikė atsakymą<sup>11</sup>, teigdama, kad iš Investicijų programos (2) suplanuoti asignavimai yra skirti minėtų įstaigų ES projektų kofinansavimui (15 proc. biudžeto lėšų).

Norime atkreipti dėmesį, kad Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vertinimai visais atvejais yra pagrįsti esamu teisiniu reglamentavimu, pagal kurį lėšos biudžetinėms įstaigoms turi būti planuojamos ir skiriamos pagal programų sąmatas ir detalią išlaidų ekonominę klasifikaciją. Asignavimai iš biudžetų yra išduodami tik toms išlaidoms dengti, kurios numatytos savivaldybių biudžetų programose<sup>12</sup>.

I. 1.5. Nustatyta, kad Administracijos 2014 metų reprezentacinės išlaidos - 770 tūkst. Lt suplanuotos (analitikoje) tik iš straipsnio „Kitos paslaugos“ (2.2.1.1.1.30.) nors patikrinus lėšų panaudojimą nustatyta, kad didelė dalis reprezentacinių išlaidų apie 251,9 tūkst. Lt, išleidžiama suvenyrų, maisto produktų (sausainių, kavos, limonado, saldainių) įsigijimui, kurie yra prekės, o ne paslaugos ir Administracijoje apskaitomos ir nurašomos kaip atsargos.

I. 1.6. Administracija, vykdydama Investicijų programos (2) priemonę Viešosios turizmo infrastruktūros įrengimas Kauno kempinge Jonavos g. (2.58), 930,8 tūkst. Lt asignavimų, suplanavo iš straipsnio „Pervedamos lėšos kapitalui formuoti“ (2.8.1.2.1.1.) 700,0 tūkst. Lt, o iš straipsnio „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“ (3.1.1.5.1.1.) suplanuoti 230,8 tūkst. Lt. Šis turtas Administracijos apskaitoje apskaitytas kaip finansinis turtas, tokiu būdu 230,8 tūkst. Lt turėjo būti suplanuota iš straipsnio „Pervedamos lėšos kapitalui formuoti“ (2.8.1.2.1.1.).

Atliekant auditą 2014 metais nustatyta neatitikimų planuojant asignavimus ir apskaitant išlaidas, kai Administracija dalį biudžeto asignavimų suplanavo, naudojo ir patirtų išlaidų apskaitą tvarkė nesilaikydama Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos reikalavimų. Dėl to, suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodytų kasinių išlaidų dalis (apie 2158,2 tūkst. Lt) neparodo tikros išlaidų ekonominės paskirties (Ataskaitos I. 1.1 ir 1.4 p.).

<sup>10</sup> Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2014-12-10 raštas Nr. A-01-280

<sup>11</sup> Kauno miesto savivaldybės administracijos 2015-01-20 raštas Nr. (33.198)R-396

<sup>12</sup> LR Finansų ministerijos 2014-02-24 raštas Nr. 2.51-04)-5K-1501650)-6K-1501697



Administracija suplanavo, naudojo ir patyrė išlaidas naudodama vieną ekonominės klasifikacijos straipsnį „Kitiems einamiesiems tikslams“ (2.8.1.1.1.2.), tuo nesilaikydama Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos reikalavimų. Taip pat dėl pateiktų nekorektiškų ataskaitų bei nekonkrečių lėšų panaudojimą įrodančių apskaitos dokumentų negalėjome įsitikinti, ar savivaldybės biudžeto lėšos skirtos ir panaudotos projektams finansuoti (650,0 tūkst. Lt) teisingai ir teisėtai (Ataskaitos I. 1.3 p.).

Administracijos reprezentacinės išlaidos suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodytų kasinių išlaidų dalimi (apie 251,9 tūkst. Lt) padidinti straipsnio „Kitos paslaugos“ (2.2.1.1.1.30.), o sumažinti straipsnio „Kitos prekės“ (2.2.1.1.1.10.) duomenys (Ataskaitos I. 1.5.).

Administracija suplanavo 230,8 tūkst. Lt ne iš to ekonominio klasifikacijos straipsnio, todėl suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) padidinti straipsnio „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“ (3.1.1.5.1.1.), o sumažinti straipsnio „Pervedamos lėšos kapitalui formuoti“ (2.8.12.1.1.) duomenys (Ataskaitos I. 1.6.).

I. 1.7. LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 19 straipsnio 8 punkte numatyta, kad iki ataskaitų sudarymo apskaitoje turi būti registruotos visos ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai.

Pastebėta, kad Administracija vykdydama programas<sup>13</sup> ataskaitinio laikotarpio pradžioje nurodė 66,0 tūkst. Lt mažesnę mokėtinų sumų likutį ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodė 34,5 tūkst. Lt mažesnę mokėtinų sumų likutį, nes ne tame laikotarpyje užregistravo patirtas išlaidas. Nustatyta, kad Administracija, vykdydama Savivaldybės veiklos programos (6) priemonę Savivaldybės gyvenamųjų patalpų remonto ir administravimo išlaidos apmokamos lėšomis, gautomis už Savivaldybei priklausančių gyvenamųjų patalpų nuomą (6.26), neužregistravo dalies 861,4 tūkst. Lt AB „Kauno energija“ kreditinio įsiskolinimo. Todėl Administracija 2014 metų Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos metų pradžios mokėtinų sumų likutį (3 stulpelis) 66,0 tūkst. Lt suma nurodė mažesnę ir likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (4 stulpelis) 895,9 tūkst. Lt suma nurodė mažesnę.

Dėl to, kad Administracija neužregistravo dalies mokėtinų sumų ūkinių operacijų, Mokėtinų ir gautinų sumų 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje ataskaitos metų pradžios mokėtinų sumų likutis 66,0 tūkst. Lt suma nurodytas mažesnis ir likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 895,9 tūkst. Lt suma nurodytas mažesnis. Todėl Administracija nesivadovavo LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 19 straipsnio 8 punkto reikalavimu, kad iki ataskaitų sudarymo apskaitoje turi būti registruotos visos ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai.

<sup>13</sup> Savivaldybės veiklos programą (6), Investicijų programą (2), Viešųjų paslaugų teikimo programą (3), Miesto aplinkos kokybės gerinimo programą (5) ir Valstybės funkcijų vykdymo programą (7)

## **I. 2. Dėl aiškinamojo rašto**

Pastebėta, kad Administracija netinkamai sudarė aiškinamąjį raštą prie 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų, tuo nesilaikė Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių<sup>14</sup> 2. 2.6, 3, ir 10 punktų reikalavimų.

## **I. 3. Išlaidų apskaita pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius Administracijos biudžetinėse įstaigose**

I. 3.1. Savivaldybės biudžetinė įstaiga Vaikų gerovės centras „Pastogė“ patirtas kasines išlaidas 1,3 tūkst. Lt priskyrė ne prie straipsnio „Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas“ (2.2.1.1.1.15.), o straipsniui „Kitos paslaugos“ (2.2.1.1.1.30.), o 0,2 tūkst. Lt priskyrė ne prie straipsnio „Kvalifikacijos kėlimas“ (2.2.1.1.1.16.), o straipsniui „Medikamentai“ (2.2.1.1.1.02.) kasinių išlaidų, tuo nesilaikydama Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos.

I. 3.2. Savivaldybės biudžetinė įstaiga Kauno miesto socialinių paslaugų centras patirtas kasines išlaidas 1,2 tūkst. Lt nurodė ne straipsnyje „Medikamentai“ (2.2.1.1.1.02.), o straipsnyje „Kitos paslaugos“ (2.2.1.1.1.30.) kasinėse išlaidose, 0,7 tūkst. Lt nurodė ne straipsnyje „Medikamentai“ (2.2.1.1.1.02.), o straipsnyje „Kitos prekės“ (2.2.1.1.1.10.) kasinėse išlaidose, 0,7 tūkst. Lt nurodė ne straipsnyje „Spaudiniai“ (2.2.1.1.1.08.), o straipsnyje „Kitos paslaugos“ (2.2.1.1.1.30.) kasinėse išlaidose, 0,2 tūkst. Lt nurodė ne straipsnyje „Komunalinės paslaugos“ (2.2.1.1.1.20.), o straipsnyje „Kitos paslaugos“ (2.2.1.1.1.30.) kasinėse išlaidose, 0,2 tūkst. Lt nurodė ne straipsnyje „Kvalifikacijos kėlimas“ 2.2.1.1.1.16., o straipsnyje „Kitos paslaugos“ (2.2.1.1.1.30.) kasinėse išlaidose, tuo nesilaikydama Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos.

I. 3.3. Savivaldybės biudžetinė įstaiga Kauno neįgaliojo jaunimo užimtumo centras patirtas kasines išlaidas 3,8 tūkst. Lt nurodė ne straipsnyje „Kompiuterinė programinė įranga, kompiuterinės programinės įrangos licencijos“ (3.1.2.1.1.2.), o straipsnyje „Kitos paslaugos“ (2.2.1.1.1.30.) kasinėse išlaidose, tuo nesilaikydama Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos.

I. 3.4. Savivaldybės biudžetinė įstaiga Kauno kartų namai neteisingai skaičiavo vidutinį vienos darbo dienos užmokestį atleidimo iš darbo atveju, todėl Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje padidino straipsnio „Darbo užmokestis ir socialinis“ 2.1. 1,7 tūkst. Lt kasinių išlaidų duomenis.

I. 3.5. Savivaldybės biudžetinė įstaiga Kauno Panemunės senelių namai už ES projektus, administruojantiems asmenims priskaičiavo ir sumokėjo iš Savivaldybės biudžeto lėšų, o ne iš projektų biudžetų lėšų 19,5 tūkst. Lt darbo užmokesčio daugiau negu priklausė.

<sup>14</sup> LR finansų ministro 2012-12-27 įsakymu Nr. 1K-452 patvirtintų Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklės.



I. 3.6. Savivaldybės biudžetinė įstaiga Kauno Panemunės senelių namai klaidingai skaičiavo darbo užmokestį, todėl Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje padidino straipsnio „Darbo užmokestis ir socialinis“ 2.1. 2,72 tūkst. Lt kasinių išlaidų duomenis.

I. 3.7. Savivaldybės biudžetinė įstaiga Kauno Panemunės senelių namai Mokėtinų ir gautinų sumų 2014-12-31 ataskaitoje (4 forma) mokėtinų sumų likutį 2014-12-31 nurodė 19,7 tūkst. Lt mažesnę, negu atsiskaitymų su kreditoriais apskaitos žiniaraščiuose, dėl to duomenys ataskaitoje apie mokėtinas sumas 2014-12-31 nurodyti netikslūs. Be to, toje pačioje ataskaitoje gautinos sumos 2014-12-31 nurodytos 0,2 tūkst. Lt mažesnės negu apskaitos žiniaraščiuose, todėl duomenys Mokėtinų ir gautinų sumų 2014-12-31 ataskaitoje apie gautinų sumų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyti netikslūs.

I. 3.8. Savivaldybės biudžetinė įstaiga Kauno miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras neteisingai skaičiavo darbo užmokestį, todėl Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje padidino straipsnio „Darbo užmokestis ir socialinis“ 2.1. 31,6 tūkst. Lt kasinių išlaidų duomenis.

Atliekant auditą 2014 metais nustatyta neatitikimų planuojant asignavimus ir apskaitant išlaidas, kai Administracijos biudžetinės įstaigos dalį biudžeto asignavimų suplanavo, naudojo ir patirtų išlaidų apskaitą tvarkė nesilaikydama Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos reikalavimų. Dėl to, suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodytų kasinių išlaidų dalis (65,0 tūkst. Lt) neparodo tikros išlaidų ekonominės paskirties, o suvestinėje Mokėtinų ir gautinų sumų 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 4) duomenys netikslūs, nes biudžetinė įstaiga Panemunės senelių namai mokėtinų sumų likutį 2014-12-31 nurodė 19,7 tūkst. Lt mažesnę, o gautinų sumų 2014-12-31 nurodė 0,2 tūkst. Lt mažesnę (Ataskaitos I. 3.1 – 3.8 p.).

## II. PASTEBĖJIMAI DĖL FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ

Atkreipiamė dėmesį, kad Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo<sup>15</sup> 3 straipsnio 1 dalyje nurodyta, jog viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys turi būti sudaromas taip, kad tikrai ir teisingai parodytų viešojo sektoriaus subjekto turta, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turta, pinigų srautus. Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, kuria naudojasi vartotojai, priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas.

<sup>15</sup> LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymas Nr. X-1212

## II. 1. Pastebėjimai finansinėse ataskaitose Administracijoje

II. 1.1. Administracija, vykdydama Investicijų programos (2) priemonę Viešosios turizmo infrastruktūros įrengimas Kauno kempinge Jonavos g. (2.58) suplanavo 930,8 tūkst. Lt asignavimų, panaudojo ir apskaitė Finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Ilgalaikis finansinis turtas“. Savivaldybės taryba<sup>16</sup> nusprendė padidinti VŠĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ dalininko įnašą 700,0 tūkst. Lt. Savivaldybės taryba<sup>17</sup> padidino VŠĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ dalininko įnašą 736,5 tūkst. Lt, iš kurių 2013 metais dalininko įnašą padidino 505,79 tūkst. Lt, o 230,76 tūkst. Lt įpareigojo Administracijos direktorių numatyti 2014 metų biudžete finansiniam turtui formuoti.

Administracijos direktoriaus 2014-08-04 įsakymu Nr. A-2101 Apskaitos skyrius buvo įpareigotas įtraukti į apskaitą turtą: pastatą – kempingo administracinį Jonavos g. 51A, Kaunas 34,1 tūkst. Lt, pastatą – kempingo virtuvę Jonavos g. 51A 13,4 tūkst. Lt, pastatą – sanitarinį pastatą Jonavos g. 51A 35,2 tūkst. Lt ir kitus statinius (akustinė siena ir aikštelė) Jonavos g. 51A 6129 tūkst. Lt vidutine rinkos verte, iš viso 6211,7 tūkst. Lt.

Pažymėtina, kad VŠĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ 2013-2014 metais vykdė ES projektą „Viešosios turizmo infrastruktūros įrengimas Kauno kempinge Jonavos g.“, kuriam pasibaigus buvo sukurtas aukščiau paminėtas turtas – kempingas, Jonavos g. 51A, kurio balansinė vertė 2014-12-31 - 2243,7 tūkst. Lt. Savivaldybės taryba<sup>18</sup> 2013 m. ir 2014 m. skyrė VŠĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ dalininko įnašus 1436,55 tūkst. Lt skirtus projekto „Viešosios turizmo infrastruktūros įrengimas Kauno kempinge Jonavos g.“ įgyvendinimo metu vykdytiems kempingo statybos darbams finansuoti.

Administracija Finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenyse straipsnių „Ilgalaikis finansinis turtas“ 1436,55 tūkst. Lt ir „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ 6211,7 tūkst. Lt nurodė VŠĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ sukurtą ir apskaitytą ilgalaikį turtą. Tokiu būdu, tas pats ilgalaikis turtas buvo apskaitytas ir Administracijoje ir VŠĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“. Dėl to, Administracijos Finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnių „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ ir „Finansavimo sumos“ duomenys nepagrįstai padidinti 6211,7 tūkst. Lt.

Dėl to, kad Administracija įtraukė į apskaitą turtą – kempingą Jonavos g. 51A, Kaunas, Finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnių „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ ir „Finansavimo sumos“ duomenys nepagrįstai padidinti 6211,7 tūkst. Lt. Tokiu būdu, Administracija Finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenyse straipsnyje „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ 6211,7 tūkst. Lt

<sup>16</sup> Savivaldybės taryba 2014-06-19 sprendimu Nr. T-349

<sup>17</sup> Savivaldybės taryba 2013-11-03 sprendimu Nr. T-622

<sup>18</sup> Savivaldybės tarybos 2014-06-19 sprendimas Nr. T-349 ir Savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T-622.

nurodė Administracijai nepriklausantį VŠĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ sukurta ir apskaitytą ilgalaikį turtą. Tai yra, tas pats ilgalaikis turtas apskaitytas ir Administracijoje ir VŠĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“.

II. 1.2. Pastebėta, kad Administracijos Finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Pastatai“ (A.II.2. eil.) neteisingai įrašyti 11497,0 tūkst. Lt duomenys ir straipsnyje „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ (A.II.3. eil.) neteisingai įrašyti 73,0 tūkst. Lt apie nekilnojamąsias kultūros vertybes (sąrašas pridedamas priede Nr. 1), kurie įtraukti į Nekilnojamųjų kultūros vertybių registrą. Tai Savivaldybės nuosavybės teise valdomi pastatai, statiniai ir butai. Nesilaikant 12 – ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 42, 61, 63, 64 punktų reikalavimų, priede Nr.1 išvardinti objektai neįvertinti tikrąja verte, per 2014 metus priskaičiuota nusidėvėjimo 44,6 tūkst. Lt ir tikrosios vertės duomenys nenurodyti Finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Nekilnojamosios kultūros vertybės“ (A.II.4. eil.) ir straipsnyje „Tikrosios vertės rezervas“ (F. II.1. eil.).

Kadangi apskaitant nekilnojamąsias kultūros vertybes Administracija nesilaikė 12–ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ reikalavimų, negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Pastatai“ ir „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ (priede Nr. 1) nurodytų objektų likutinės vertės 11570,0 tūkst. Lt, straipsnyje „Finansavimo sumos“ (priede Nr. 1) nurodytų objektų finansavimo sumų 11570,0 tūkst. Lt likučio, straipsnyje „Nekilnojamosios kultūros vertybės“ nurodyto 73558,78 tūkst. Lt turto likučio, straipsnyje „Tikrosios vertės rezervas“ nurodyto 75973,6 tūkst. Lt likučio ir atitinkamų duomenų, pateiktų susijusiose finansinėse ataskaitose tikrumo ir teisingumo.

II. 1.3. Pastebėta, kad Administracijos Finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Kitas nematerialusis turtas“ (A.I.3 eil.) neteisingai įrašyti 16,5 tūkst. Lt vertės kultūros paveldo objektų vertingųjų savybių nustatymo duomenys (objektų sąrašas išvardintas priede Nr.2). Vadovaujantis 13 – ojo VSAFAS 8 punkto reikalavimais priede Nr. 2 išvardintas turtas negalėjo būti pripažintas nematerialiuoju turtu, kadangi nematerialusis turtas „Kultūros paveldo objektų vertingųjų savybių nustatymas“ neatitinka nematerialiojo turto pripažinimo kriterijų.

Kadangi apskaitant nematerialųjį turtą Administracija nesilaikė 13–ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ reikalavimų, negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Kitas nematerialusis turtas“ priede Nr. 2 nurodytų objektų likutinės vertės 2230,17 tūkst. Lt likučio ir straipsnyje „Finansavimo sumos“ priede Nr. 2 nurodytų objektų finansavimo 2230,17 tūkst. Lt likučio bei atitinkamų duomenų, pateiktų susijusiose finansinėse ataskaitose tikrumo ir teisingumo.

II. 1.4. Pastebėta, kad Administracija iš Vietos bendruomenių savivaldos 2013-2015 metų programos lėšų apmokėjo UAB „Kančo studija“ už Kauno Gerojo Ganytojo parapijos sklypo dalies skirtą Kovo 11-osios paminklo, teritorijos ir paminklo projektavimą 5,0 tūkst. Lt ir Kauno savivaldybės įmonei „Kauno

planas“ už Aleksoto bendruomenės daugiavilčių namų pastato, esančio Europos pr. 105A, Kaune, rekonstrukcijos techninio projekto projektinius pasiūlymus 25,6 tūkst. Lt, tačiau šias lėšas Administracija nurašė į išlaidas. Vadovaujantis 13-ojo VSAFAS nuostatomis, šis turtas atitinka nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus ir turėjo būti apskaitytas kaip nematerialusis turtas.

Dėl to, kad Administracija nesilaikė 13-ojo VSAFAS reikalavimų ir neapskaitė nematerialiojo turto, Finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsniai „Nematerialusis turtas“ ir „Finansavimo sumos“ 30,6 tūkst. Lt nurodyti mažesne suma.

II. 1.5. Administracija 2014 IV ketvirtį apskaitė baudų pajamas ir gautinas sumas 419,9 tūkst. Lt, tuo pačiu apskaitoje registravo baudų sąnaudas 82,9 tūkst. Lt, nesivadovaudama Finansų ministro įsakymo nuostatomis<sup>19</sup>. Administracija šį neatitikimą 2015 metais ištaisė.

Dėl to, kad Administracija neteisingai apskaitė baudų pajamas Finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsniai „Kitos gautinos sumos“ ir „Einamųjų metų perviršis ir deficitai“ padidinti 337,0 tūkst. Lt, Veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnio „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ duomenys padidinti 82,9 tūkst. Lt bei straipsnio „Pagrindinės veiklos pajamos“ duomenys padidinti 419,9 tūkst. Lt. Administracija šį neatitikimą 2015 metais ištaisė.

II.1.6. Praeitais metais, Administracijoje apskaitant pagal 2006-07-04 koncesijos sutartį Nr. 709 pastatytą Čiurlionio tilto kairiojo priedėlio transporto mazgą, Kaune, pagal 2010-01-18 koncesijos sutartį Nr. 0118 Kauno pramogų ir sporto rūmų Nemuno saloje Karaliaus Mindaugo pr. 50, Kaune koncesijos mokesčius buvo nustatyta ilgalaikio materialiojo turto, įsipareigojimų registravimo klaidų ir neatitikimų. Pastebėta, kad 2014 metais nebuvo priskaičiuojamos sąnaudos už paslaugas pagal koncesijos sutartis, nes 2013 metų gruodžio mėnesį nesilaikant 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ reikalavimų visa įsipareigojimų suma nurašyta į sąnaudas, tokiu būdu nepagrįstai 2013 metais buvo padidintos pagrindinės veiklos kitos sąnaudos. Administracija pagal koncesijos sutartis ilgalaikiuose įsipareigojimuose apskaitė viso koncesijos laikotarpio būsimas suteiktas koncesijos paslaugas, todėl Administracijos Finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnių sąskaitos „Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai“ ir „Sukauptos gautinos sumos“ padidintos apie 100531,1 tūkst. Lt.

Pastebėta, kad Administracija 2005-08-01 pasirašė koncesijos sutartį Nr. 1717 su UAB „Kamesta“ (koncesininkas) dėl Aleksoto tilto kairiojo priedėlio transporto mazgo Kauno mieste statybos, priežiūros, eksploatacijos. Tačiau buhalterinėje apskaitoje neapskaitė sukurto ilgalaikio turto (pagal Pripažinimo tinkamu naudoti 2008-05-26 akte nurodytą turto vertę - 21972565 Lt), kitų ilgalaikių įsipareigojimų bei kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies, todėl Administracija nesivadovavo 27-ojo VSAFAS „Koncesijos ir

<sup>19</sup> LR Finansų ministro 2013-08-08 įsakymas Nr. 1K-275

valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys“ 28 ir 29 punktų reikalavimais, kad taikydama šį standartą pirmą kartą, turėjo inventorizuoti turtą pagal koncesijos sutartį ir apskaitoje užregistruoti jį pagal šio standarto reikalavimus.

Pastebėta, kad aukščiau minėti neatitikimai buvo išdėstyti Administracijos 2013 metų audito ataskaitoje, kurių ištaisymas numatytas 2015 metais.

II. 1.7. Administracija 2014 metais skolų inventorizaciją atliko pagal 2014-11-30 būklę. Atlikus įsipareigojimų audito procedūras, buvo nustatyti skolų neatitikimai tarp Administracijos ir tiekėjų UAB „Komunalinis butų ūkis“ – 26,4 tūkst. Lt, VĮ Registrų centras“ – 44,7 tūkst. Lt, AB „Kauno energija“ 935,2 tūkst. Lt, AB „Lesto“ - 10,0 tūkst. Lt.

Pastebėta, kad Administracijos inventorizavimo komisija, kaip buvo rašyta ataskaitoje<sup>20</sup> ir ankstesniais metais, dėl skolų neatitikimų nesiėmė veiksmų numatytų Inventorizacijos taisyklių<sup>21</sup> 65, 66, 67 punktuose, nesutapus likučiams nesiėmė priemonių išsiaiškinti nesutapimo priežastis, nepateikė materialiai atsakingų asmenų paaiškinimų dėl susidariusių skolų neatitikimų ir neperdavė įstaigos vadovui informacijos apie neatitikimus galutinio sprendimo priėmimui dėl skolų nesuderinamumo.

Atkreiptinas dėmesys, kad atskiri Administracijos skyrių poskyriai tam pačiam tiekėjui rengia ne vieną už Administraciją kaip biudžetinę įstaigą tarpusavio suderinimo aktą, bet kiekvienas poskyris atskirai arba tas pats poskyris rengia kelis tam pačiam tiekėjui tarpusavio suderinimo aktus tai pačiai suderinimo datai.

Pastebėtina, kad viena iš svarbiausių kontrolės priemonių apskaitos duomenų teisingumo užtikrinimui yra inventorizacijos atlikimas, kurio metu nustatomos buhalterinės apskaitos klaidos.

Atlikus įsipareigojimų audito procedūras, buvo nustatyti skolų 2014-12-31 neatitikimai tarp Administracijos ir tiekėjų UAB „Komunalinis butų ūkis“ – 26,3 tūkst. Lt, VĮ „Registrų centras“ – 14,0 tūkst. Lt, AB „Kauno energija“ - 861,4 tūkst. Lt. Dėl to, negalėjome įsitikinti Administracijos Finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Tiekėjams mokėtinos sumos“ nurodytos 106233,8 tūkst. Lt skolos tiekėjams teisingumu. Administracija aukščiau paminėtus neatitikimus susijusius su VĮ „Registrų centras“ 2015 metais ištaisė.

Dėl to, kad Administracija nesuderino skolų likučių, vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių 65, 66, 67 punktuose nustatyta tvarka, negalėjome įsitikinti, kad ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Tiekėjams mokėtinos sumos“ nurodytos 106233,8 tūkst. Lt skolos tiekėjams teisingumu. Administracija neatitikimus susijusius su VĮ „Registrų centras“ 2015 metais ištaisė.

<sup>20</sup> Audito ataskaita 2014-06-30 Nr. AP-13.

<sup>21</sup> LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 (su vėlesniais pakeitimais)

## II. 2. Pastebėjimai finansinėse ataskaitose Administracijos biudžetinėse įstaigose

II. 2.1. Kauno neįgaliojo jaunimo užimtumo centras nesivadovavo 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“<sup>22</sup> 5 p. ir 8 p. reikalavimais, kadangi 2014 metais įsigytą ilgalaikį nematerialųjį turtą – internetinį puslapį (5,1 tūkst. Lt) nurašė į sąnaudas. Dėl to, Finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis eilutėje „Nematerialus turtas“ ir „Finansavimo sumos“ parodė 5,1 tūkst. Lt mažesnę sumą. Atkreiptinas dėmesys, kad Įstaiga nebuvo suplanavusi lėšų nematerialiojo turto įsigijimui.

II. 2.2. Kauno savivaldybės vaikų globos namų Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis pateikti metų pradžios ir pabaigos likučiai neparodo teisingos ilgalaikio turto vertės, nes Įstaiga neapskaitė ilgalaikio turto kitų statinių – kiemo aikštelės. Savivaldybės taryba<sup>23</sup> nusprendė perduoti patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti Kauno savivaldybės vaikų globos namams pastatus su priklausiniais (kiemo aikštelė, tvora, 2 pavėsinės). Šio Savivaldybės tarybos sprendimo pagrindu Nekilnojamojo turto registre buvo įregistruota pastatų ir kitų statinių patikėjimo teisė patikėtiniui Kauno savivaldybės vaikų globos namams. 2006-04-26 buvo surašytas ilgalaikio nekilnojamojo turto perdavimo priėmimo aktas, kurį patvirtino Administracijos direktorius, kuriuo Kauno savivaldybės vaikų globos namams buvo perduota pastatai ir statiniai (tvora tinklo su varteliais, bortai betono, šaligatvis ir asfaltas). Kiemo statiniai – kiemo aikštelė į minėtą ilgalaikio nekilnojamojo turto perdavimo priėmimo aktą nebuvo įrašyti ir neperduoti, nors minėtu Savivaldybės tarybos sprendimu ši turtą buvo nuspręsta perduoti. Dėl klaidingai surašyto ilgalaikio nekilnojamojo turto perdavimo - priėmimo akto Įstaiga ilgalaikio turto – kiemo aikštelės neapskaitė savo apskaitoje. Tokiu būdu, Kauno savivaldybės vaikų globos namų Finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnio „Infrastruktūra ir statiniai“ ir „Finansavimo sumos“ likučių duomenyse likutis nurodytas 8,1 tūkst. Lt mažesnę sumą.

II. 2.3. Kauno vaikų globos namų „Atžalynas“ nesivadovavo 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“<sup>24</sup> reikalavimais, nes apskaitos registruose atskirai neapskaitė ir neparodė sąskaitoje „Kiti statiniai“ tvoros ir kiemo aikštelės. Dėl to, Finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Pastatai“ parodyta 46,8 tūkst. Lt didesnė suma, o straipsnyje „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ – 46,8 tūkst. Lt mažesnė suma.

<sup>22</sup> Patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-16 įsakymu Nr. 1K-238.

<sup>23</sup> Savivaldybės taryba 2005-06-20 sprendimas Nr. T-360

<sup>24</sup> Patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174.



II. 2.4. Kauno vaikų globos namų „Atžalynas“ nesivadovavo 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“<sup>25</sup> reikalavimais, kadangi 2012 metais įsigytą ilgalaikį nematerialųjį turtą – programos licenciją (0,9 tūkst. Lt) apskaitė kaip ūkinį inventorių.

II. 2.5. Vaikų gerovės centro „Pastogė“ Finansinės ataskaitos duomenys pagal 2014 m. gruodžio 31 d. apie nebaigtą statybą pateikti nesilaikant 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“<sup>26</sup> 73.10 punkto reikalavimų, nes nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomi baigti statybos darbai. Dėl to Įstaigos Finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis eilutėje „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ parodyta 173,2 tūkst. Lt didesnė suma, o eilutėje „Pastatai“ – 173,2 tūkst. Lt mažesnė suma.

II. 2.6. Vaikų gerovės centras „Pastogė“ nesivadovavo 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 73 p. reikalavimu, kadangi 2009 metais įsigytą ilgalaikį turtą – dujinę įrangą automobiliui (2,0 tūkst. Lt) apskaitė netinkamoje ilgalaikio turto grupėje – „Transporto priemonės“. Dėl to Įstaigos Finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis eilutėje „Mašinos ir įrenginiai“ parodyta 2,0 tūkst. Lt didesnė suma, o eilutėje „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“ – 2,0 tūkst. Lt mažesnė suma.

II. 2.7. Vaikų gerovės centras „Pastogė“ nesilaikė LR Buhalterinės apskaitos įstatymo 12 str. 1 d. reikalavimo, nes apskaitė ilgalaikį materialųjį turtą - pavėsinę blokinę, šaligatvį blokinių plytelių, tvorą vielos tinklo, kuris Savivaldybės tarybos 2005-06-20 sprendimu Nr. T-360 perduotas Kauno lopšeliui - darželiui „Kregždutė“ valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise. Dėl to Finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenimis eilutėje „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ parodyta 6,5 tūkst. Lt didesnė suma, Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos“ padidintos 6,5 tūkst. Lt.

II. 2.8. Kauno Nakvynės namai nesivadovavo 12-ojo VSAFAS<sup>27</sup> „Ilgalaikis materialusis turtas“ 73 p. reikalavimu, 2014 metais įsigytą ilgalaikį turtą - oro kondicionierius (6,14 tūkst. Lt) apskaitė „Kitos mašinos ir įrenginiai“ ilgalaikio turto grupėje. Dėl to Įstaigos Finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis eilutėje „Mašinos ir įrenginiai“ parodyta 6,14 tūkst. Lt didesnė suma, o eilutėje „Baldai biuro įranga“ 6,14 tūkst. Lt mažesnė suma.

II. 2.9. Kauno nakvynės namai nesilaikė 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 60 p. reikalavimu, nustatydamą ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus, nesivadovavimo Administracijos direktoriaus 2009 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. A-4907 (pakeistas 2012-07-20 įsakymu Nr. A-2772) „Dėl Kauno miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvų patvirtinimo“ ir neteisingai skaičiavo ilgalaikio turto nusidėvėjimą. Dėl to Įstaigos Finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis nurodytos neteisingos sumos: straipsnyje

<sup>25</sup>Patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-16 įsakymu Nr. 1K-238.

<sup>26</sup>Patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174.

<sup>27</sup>Patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 (su vėlesniais pakeitimais).

„Infrastruktūros ir kiti statiniai“ parodyta 0,73 tūkst. Lt didesnė suma; straipsnyje „Mašinos ir įrenginiai“ parodyta 7,24 tūkst. Lt didesnė suma; straipsnyje „Transporto priemonės“ parodyta 10,6 tūkst. Lt didesnė suma; straipsnyje „Baldai ir biuro įranga“ parodyta 2,4 tūkst. Lt didesnė suma o Veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinės veiklos sąnaudos „Nusidėvėjimo ir amortizacijos“ sumažintos 20,9 tūkst. Lt.

II. 2.10. Kauno kartų namai nesivadovavo 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 73 p. reikalavimu, nes 2014 metais įsigytą ilgalaikį turtą - kompiuterį (1,2 tūkst. Lt), apskaitė „Baldų įsigijimo savikaina“ ilgalaikio turto grupėje o ne „Kompiuterinės įrangos įsigijimo savikaina“ ilgalaikio turto grupėje, filmavimo kamerą (1,3 tūkst. Lt,) apskaitė „Baldų įsigijimo savikaina“ ilgalaikio turto grupėje, o ne „Kitos biuro įrangos įsigijimo savikaina“ ilgalaikio turto grupėje, reguliuojamas lovas (2,6 tūkst. Lt), spinta vaistams (1,1 tūkst. Lt), spinteles prie lovos (2,09 tūkst. Lt ) ir panašius jau nusidėvėjusius su vieno lito likutine verte ilgalaikio turto vienetus apskaitė „Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina“ ilgalaikio turto grupėje. Dėl to Įstaigos Finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis eilutėje „Kitas ilgalaikis materialus turtas“ parodyta 5,4 tūkst. Lt didesnė suma, o eilutėje „Baldai ir biuro įranga“ 5,4 tūkst. Lt mažesnė suma.

II. 2.11. Kauno kartų namai nesilaikė 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 60 p. reikalavimų, nustatydama ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus, nesivadovavo Administracijos direktoriaus 2009 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. A-4907 (pakeistas 2012-07-20 įsakymu Nr. A-2772) „Dėl Kauno miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvų patvirtinimo“ ir neteisingai skaičiavo ilgalaikio turto nusidėvėjimą. Dėl to Įstaigos Finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis nurodytos neteisingos sumos: straipsnyje „Pastatai“ parodyta 1,9 tūkst. Lt didesnė suma, straipsnyje „Transporto priemonės“ parodyta 13,4 tūkst. Lt didesnė suma, straipsnyje „Baldai ir biuro įranga“ parodyta 12,9 tūkst. Lt didesnė suma, straipsnyje „Kitas ilgalaikis materialus turtas“ parodyta 3,19 tūkst. Lt didesnė suma, o Veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinės veiklos sąnaudos „Nusidėvėjimo ir amortizacijos“ sumažintos 31,9 tūkst. Lt.

II. 2.12. Kauno kartų namai nesivadovavo 24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ 16 p., 36 p. reikalavimais, nes apskaitos registruose neapskaitė ir finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Sukauptos mokėtinos sumos“ neparodė sukauptų atostoginių .

II. 2.13. Kauno kartų namai nesivadovavo 3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 5 p. reikalavimu, nes neparodė transporto sąnaudų atskiroje ataskaitos eilutėje. Veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinės veiklos sąnaudų straipsnio „Transporto“ reikšmė nesiderina (nekorektiški duomenys) su 25-ojo VSAFAS 1 priedo aiškinamojo rašto lentelės „2014 m. informacija pagal veiklos segmentus“ eilutės 1.5, „Transporto“ stulpelio 13. „Iš viso“ reikšme.

II. 2.14. Kauno Panemunės senelių namai perkeliant duomenis iš Didžiosios knygos į Finansinės būklės ataskaitą pagal 2014-12-31 duomenis, skiriasi tiekėjams mokėtinos sumų duomenys Didžiojoje knygoje prieš uždarymą ir po uždarymo 0,9 tūkst. Lt, todėl negalėjome patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnio „Tiekėjams mokėtinos sumos“ 321,5 tūkst. Lt likučio tikrumo ir teisingumo.

Dėl to, kad Administracijos biudžetinės įstaigos organizuodamos buhalterinę apskaitą nesivadovavo VSAFAS nuostatomis, todėl aukščiau nurodytų Administracijos pavaldžių įstaigų Finansinės būklės ataskaitų pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis ir Veiklos rezultatų ataskaitų pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis atvaizduoti duomenys Ataskaitos II.2.1. – 2.14 punktuose nurodytais atvejais ne visada parodyti tikri ir teisingi.

### **III. PASTEBĖJIMAI DĖL LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JUO TEISĖTUMO**

#### *III. 1. Dėl viešųjų pirkimų*

Atliekant auditą Administracijos įstaigose nustatyta pažeidimų dėl netinkamo viešųjų pirkimų įstatymo taikymo. Mūsų nuomone, vienas iš pagrindinių neatitikimų viešųjų pirkimų srityje lemiančių veiksnių – nepakankamos viešųjų pirkimų organizatorių ir vykdytojų žinios.

III. 1.1. Nustatyta, kad Kauno neįgaliojo jaunimo užimtumo centras iš tiekėjo UAB „Reo Investment“ įsigijo kompiuterinės technikos, tačiau kompiuterinės technikos pirkimo nenumatė Įstaigos 2014 metų pirkimų plane. Įstaiga nepatikslinusi 2014 m. pirkimų plano, neužtikrino Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių 3 punkto nuostatų, kad „Atlikdama pirkimus Perkančioji organizacija vadovaujasi Viešųjų pirkimų įstatymu, Taisyklėmis ir kitais teisės aktais“ laikymosi ir tuo pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 7 straipsnio 1 dalies reikalavimus.

III. 1.2 Vaikų gerovės centro „Pastogė“ direktoriaus 2012-05-07 įsakymu Nr.17 patvirtintų Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių 110.2.p. nustatyta, kad Įstaiga atlikdama mažos vertės pirkimą, privalo kreiptis į 3 ar daugiau tiekėjų, kai pirkimo sutarties vertė viršija 50 tūkst. Lt (be pridėtinės vertės mokesčio). Įstaiga 2014 metais atliko 182 pirkimus, kurių vertė 379.201,40 Lt<sup>28</sup>, tačiau nei vienos sutarties suma neviršijo 50 tūkst. Lt. Įstaiga visus pirkimus atliko pasirinkusi mažos vertės pirkimo būdą, apklausiant vieną tiekėją, tuo nesivadovaujant Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnyje nustatytais principais.

III. 1.3. Kauno nakvynės namų direktorės 2013-12-07 d. įsakymu Nr. 01-31/108 patvirtintų Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių (toliau – Taisyklių) 126 p. nustatyta, kad vykdant apklausą žodžiu būtina apklausti ne mažiau nei tris tiekėjus. Mažesni tiekėjų skaičių galima apklausti tik tokiu atveju, jeigu nėra

<sup>28</sup> www.cvpp.lt paskelbtos 2014 metų viešųjų pirkimų ataskaitos AT-6 duomenys.

žinoma trijų tiekėjų, teikiančių analogiškas paslaugas ir prekes. Įstaiga atlikdama šešis pirkimus, kurių vertė 12,3 tūkst. Lt. nesilaikė Taisyklių 126 p. numatytų sąlygų.

Aukščiau minėtos Administracijos biudžetinės Įstaigos pirkdamos prekes ir paslaugas netinkamai taikė Viešųjų pirkimų įstatymą.

### *III. 2. Dėl Administracijos kreditorinių įsipareigojimų*

Nustatyta, kad kreditoriniai įsipareigojimai 53424,0 tūkst. Lt prisiimti neturint finansavimo šaltinio, nesilaikant biudžetinės drausmės, atsargumo principo dėl įsipareigojimų nepagrįstumo<sup>29</sup> bei vykdant Administracijos programas. Atkreiptinas dėmesys, kad asignavimų valdytojas privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą<sup>30</sup>, o taip pat ir atsako už patvirtintų programų vykdymą.

Administracijos kreditoriniai įsipareigojimai prisiimti neturint finansavimo šaltinio, nesivadovaujant Biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 7 p. reikalavimų ir Savivaldybės tarybos sprendimo<sup>31</sup> 7.1 ir 7.3 p. reikalavimų.

### *III. 3. Dėl finansavimo pagal biudžetų lėšų naudojimo sutartis*

III. 3.1. Pastebėta, kad Biudžeto sandaros įstatymo<sup>32</sup> 8 str. 3 d. numato, kad biudžeto asignavimų valdytojams pavaldžių biudžetinių įstaigų asignavimų panaudojimo teisinis pagrindas yra asignavimų valdytojų patvirtintos šių įstaigų programų sąmatos, todėl Savivaldybės švietimo biudžetinėms įstaigoms lėšų skyrimas iš biudžeto asignavimų Viešųjų paslaugų teikimo programos (3) priemonės „Švietimo ir ugdymo, laisvalaikio organizavimo ir kt. priemonėms ir programoms įgyvendinti“ (3.27) ir kultūros biudžetinėms įstaigoms lėšų skyrimas iš biudžeto asignavimų Viešųjų paslaugų teikimo programos (3) priemonės „Pagrindinių Kauno miesto kultūros renginių organizavimo ir dalinio finansavimo programai įgyvendinti“ (3.17) pagal tipines sutartis<sup>33</sup> prieštarauja Biudžeto sandaros įstatymo nuostatoms, Vyriausybės nutarimo 14 p. nuostatoms ir Savivaldybės tarybos patvirtintų Kauno miesto savivaldybės biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 16 p. nuostatoms<sup>34</sup>.

III. 3.2. Atkreiptinas dėmesys, kad vadovaujantis Administracijos švietimo ir kultūros reikalų valdybos nuostatų<sup>35</sup> 17 ir 17.4 punktais Švietimo ir ugdymo skyrius įeina į Švietimo, kultūros ir turizmo plėtros valdybos sudėtį, o lėšos suplanuotos Administracijai kaip asignavimų valdytojui buvo panaudotos švietimo biudžetinių įstaigų vykdomiems projektams finansuoti, todėl asignavimai turėjo būti suplanuoti ne Administracijai kaip asignavimų valdytojui, bet Švietimo, kultūros ir turizmo plėtros valdybai kaip asignavimų valdytojui.

<sup>29</sup> Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 11 str.

<sup>30</sup> Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymas 2003-12-23 Nr. IX-1946 (su vėlesniais pakeitimais) 5 str. 7 punktas.

<sup>31</sup> Kauno miesto savivaldybės tarybos 2014-02-06 sprendimas Nr. T-52 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>32</sup> LR Biudžeto sandaros įstatymas Žin., 1990, Nr. 24-596 (nauja redakcija Žin., 2004, Nr. 4-47)

<sup>33</sup> Administracijos direktoriaus 2008-02-12 įsakymas Nr. A-549 (patvirtinta forma)

<sup>34</sup> Ten pat.

<sup>35</sup> Administracijos direktoriaus 2012-01-02 įsakymas Nr. A-11

Administracija naudodama asignavimus nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymo 8 str. 3 d. reikalavimų ir Vyriausybės nutarimo 14 p. reikalavimų ir Savivaldybės tarybos patvirtintų Kauno miesto savivaldybės biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 16 p. reikalavimų<sup>36</sup>.

Vadovaujantis Kauno miesto savivaldybės administracijos švietimo ir kultūros reikalų valdybos nuostatų<sup>37</sup> 17 ir 17.4 punktais Švietimo ir ugdymo skyrius įeina į Švietimo, kultūros ir turizmo plėtros valdybos sudėtį, o lėšos suplanuotos Administracijai kaip asignavimų valdytojai buvo panaudotos švietimo biudžetinėms įstaigų vykdomiems projektams finansuoti, todėl asignavimai turėjo būti suplanuoti ne Administracijai kaip asignavimų valdytojai, bet Švietimo, kultūros ir turizmo plėtros valdybai kaip asignavimų valdytojai.

### *III. 4. Dėl turto nurašymo*

Pastebėta, kad 2014-12-31 Administracijos atsargų apskaitos registro likučiuose apskaitytos Dainavos seniūnijos įsigytos brošiūros 3680 egz. - 4,5 tūkst. Lt, reprezentacinis leidinys 167 egz. – 5,0 tūkst. Lt, informacinė brošiūra 2790 egz. – 4,9 tūkst. Lt, siuvimo siūlai 75 vnt. – 0,9 tūkst. Lt siuvinėjimo siūlai 265 vnt. – 0,2 tūkst. Lt bei kitų įvairių atsargų už 9,9 tūkst. Lt. Taip pat 2014-12-31 Administracija ilgalaikio turto apskaitoje apskaitė ilgalaikį turtą - šaldytuvą RL 60, kurio vertė 2,5 tūkst. Lt, ir siuvimo mašiną, kurios vertė 4,7 tūkst. Lt. Minėtą ilgalaikį ir trumpalaikį Administracijos turtą Dainavos seniūnas neturėdamas įgaliojimų turto perdavimo ir priėmimo aktais perdavė Kauno Gerojo Ganytojo parapijai, asociacijai „Kovo 11-osios gatvės bendrija“ ir Kauno pilietinės bendruomenės centrui „Dainava“. Vadovaujantis Administracijos atsargų apskaitos tvarkos aprašu, atsargos gali būti nurašomos, kai sunaudojamos veikloje, o ne perduodamos kitų ne viešojo sektoriaus subjektų nuosavybėn.

Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas kitų subjektų nuosavybėn gali būti perduodamas vadovaujantis LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatomis ir Savivaldybės tarybos sprendimu, todėl perduodamas turtą kitam subjektui Dainavos seniūnas viršijo savo įgaliojimus.

## **IV. KITI PASTEBĖJIMAI**

### *Dėl darbuotojų maitinimo Administracijos įstaigose*

Nustatyta, kad Administracijos socialinių paslaugų biudžetinės įstaigos 2014 metais teikė darbuotojų maitinimo paslaugas. Savivaldybės taryba<sup>38</sup> patvirtino socialinės globos įstaigų darbuotojų maitinimo organizavimo tvarką, tačiau nenustatė įmokos dydžio ir tuo nesivadovavo Vietos savivaldos

<sup>36</sup> Ten pat.

<sup>37</sup> Administracijos direktoriaus 2012-01-02 įsakymas Nr. A-11

<sup>38</sup> Kauno miesto savivaldybės tarybos 2003-03-27 sprendimas Nr. T-125

įstatymo<sup>39</sup> 16 str. 37 punkto reikalavimais, kuriame numatyta, kad savivaldybės tarybos kompetencija yra nustatyti savivaldybės biudžetinėm įstaigoms kainą už įstaigų darbuotojams teikiamas maitinimo paslaugas.

Atkreiptinas dėmesys, kad dvi Įstaigos – Kauno Panemunės senelių namai (6,8 tūkst. Lt) ir Kauno kartų namai (7,16 tūkst. Lt) surinktas lėšas už darbuotojų maitinimą apskaitė kaip pajamas ir grąžino į biudžetą. Kitos įstaigos - Kauno neįgaliojo jaunimo užimtumo centras (7,9 tūkst. Lt), Kauno savivaldybės vaikų globos namai (5,9 tūkst. Lt), Kauno vaikų globos namai „Atžalynas“ (9,6 tūkst. Lt) ir Vaikų gerovės centras „Pastogė“ (2,5 tūkst. Lt) neapskaitė kaip pajamas, o mažino maitinimo sąnaudas. Visų įstaigų konkrečias kainas už darbuotojų maitinimąsi nustatė įstaigų direktoriai savo įsakymais.

#### *Dėl Kauno savivaldybės vaikų globos namų įsiskolinimo*

Pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos duomenis, įvertinus 2005 metų gruodžio mėnesio deklaraciją, Kauno savivaldybės vaikų globos namų gyventojų pajamų mokesčio nuo su darbo santykiais susijusių A klasės pajamų likutį sudarė 12,6 tūkst. Lt skola. Įstaigai nuo 2006 -01-02 pradėjus savarankišką ūkinę veiklą, pagal skiriamąjį balansą, Kauno miesto kultūros ir švietimo departamento Finansinės apskaitos ir ūkio skyrius perdavė balanso straipsnio likučius, tame tarpe ir kreditorinį įsiskolinimą, kurį įstaiga sumokėjo 2006 metais. Kreditorinio įsiskolinimo Valstybinei mokesčių inspekcijai 12,6 tūkst. Lt, Įstaiga iš Kauno miesto kultūros ir švietimo departamento Finansinės apskaitos ir ūkio skyriaus neperėmė ir apie ją nebuvo informuota. Tokiu būdu Įstaiga 2015 metais turėtų apskaityti apskaitoje kreditorinį įsipareigojimą, o Administracija suplanuoti asignavimus kreditoriniam įsipareigojimui padengti.

#### *Dėl reprezentacinių išlaidų*

LR Vyriausybės 2002-06-17 nutarime Nr. 919 (su vėlesniais pakeitimais) „Dėl reprezentacinių išlaidų“ savivaldybei rekomenduojama taikyti 1,5 proc. nuo savivaldybės biudžeto lėšų dydžio (atitinkamų metų asignavimų išlaidoms, patvirtintų valstybės (savivaldybės) institucijos arba įstaigos programų sąmatose (išskyrus ES finansinės paramos, kitos gaunamos finansinės paramos, bendrojo finansavimo, specialiųjų programų sąmatas).

Administracijos direktoriaus 2012-12-14 įsakymu Nr. A-4713 patvirtintos Kauno miesto savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo reprezentacinėms išlaidoms taisyklės (toliau – Taisyklės). Taisyklės nustato, kad reprezentacinių išlaidų sąmatas ir nurašymo aktus rengia Bendrojo ir Tarptautinių ryšių ir protokolo skyriai, kurie turi būti patvirtinti Administracijos direktoriaus. Pastebėta, kad ne visais atvejais sąmatos ir nurašymo aktai patvirtinti Administracijos direktoriaus. Nustatyta, kad sąmatas ir nurašymo aktus rengė ir tvirtino Bendrojo ir Tarptautinių ryšių ir protokolo skyrių vedėjai bei reprezentacinių išlaidų nurašymo aktus 2014 metais rengė ir tvirtino Kultūros ir turizmo plėtros skyriaus vedėjas, kuriam tokios funkcijos nebuvo

<sup>39</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2000, Nr. 91-2832; 2008, Nr. 113-4290)



pavestos. Nustatyta, kad atskirais atvejais reprezentacinių išlaidų nurašymo aktai yra neišsamūs, sunkiai suprantama kam ir kokios prekės ar paslaugos yra skirtos, nenurodomas reprezentacijose dalyvaujančių dalyvių skaičius.

## REKOMENDACIJOS

Administracijos biudžetinės įstaigos dėl audito metu nustatytų dalykų ir aprašytų Ataskaitoje buvo informuotos raštais (priedas Nr. 3), kuriuose pateiktos rekomendacijos ir kurias įstaigos įsipareigojo įgyvendinti iki 2015 m. spalio 01 dienos.

Siekiant teisėto ir racionalaus savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo:

- Planuoti Administracijos biudžeto asignavimus ir apskaityti išlaidas vadovautis teisės aktais, kad Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitos atspindėtų tikrą ir teisingą išlaidų paskirtį (Ataskaitos I. 1.1., 1.2. 1.4. 1.6. p.);
- Įdiegti kontrolės procedūras, užtikrinančias ekonomišką ir racionalų Administracijos lėšų naudojimą vykdant Viešųjų paslaugų teikimo programos (3) priemonę „Nevyriausybinių organizacijų projektams vykdyti“ (3.25) (Ataskaitos I. 1.3. p.).
- Parengti aiškinamąjį raštą prie 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų vadovaujanti teisės aktais (Ataskaitos I. 2. p).
- Sustiprinti vidaus kontrolės procedūras, kad Administracijos biudžetinės įstaigos biudžeto asignavimus planuotų ir apskaitytų išlaidas vadovaujantis teisės aktais ir Administracijos pavaldžių biudžetinių įstaigų Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitos atspindėtų tikrą ir teisingą išlaidų paskirtį (Ataskaitos I. 3 d.).

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus ir siekdami, kad Administracija ir jai pavaldžios įstaigos pateiktų teisingas finansines ir kitas ataskaitas ir teisėtai naudotų skirtus asignavimus bei turtą, rekomenduojame:

- Vadovaujantis teisės aktais tinkamai apskaityti turtą – kempingą Jonavos g. 51A (Ataskaitos II. 1.1. p.).
- Užtikrinti, kad būtų pašalintos nustatytos apskaitos klaidos ir neatitikimai (Ataskaitos II. 1.2. – 1.6. p.).
- Užtikrinti, kad į apskaitą būtų įtrauktos visos ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos pagal apskaitos principus ir taisykles (Ataskaitos II. 1.7. p.).
- Užtikrinti, kad Administracija planuotų ir naudotų asignavimus atitinkamais biudžetiniais metais ir turint atitinkamą finansavimo šaltinį (Ataskaitos III. 2 d.).

- Užtikrinti, kad Savivaldybės biudžeto asignavimai būtų planuojami ir skirstomi teisės aktų nustatyta tvarka (Ataskaitos III. 3 d.).
- Imtis priemonių, kad Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas būtų valdomas teisės aktų nustatyta tvarka (Ataskaitos III. 4 d.).
- Užtikrinti, kad Administracijos biudžetinės įstaigos vadovautųsi vieninga sistema teikiant maitinimo darbuotojams paslaugas (Ataskaitos „Kiti pastebėjimai“).
- Užtikrinti, kad būtų suplanuoti asignavimai Administracijos biudžetinės įstaigos Kauno savivaldybės vaikų globos namų kreditoriniams įsipareigojimui VMI apmokėti (Ataskaitos „Kiti pastebėjimai“).
- Nusistatyti nuo kokių išlaidų skaičiuojamos reprezentacinės išlaidos ir tai suplanuoti atitinkamuose išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose (Ataskaitos „Kiti pastebėjimai“).

Rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. ataskaitos 4 priedą) pateikti audituojamo subjekto tolesni veiksmai ir rekomendacijų įgyvendinimo terminai.

Savivaldybės kontrolierė

Žana Gasparavičienė

Savivaldybės kontrolieriaus patarėja

Asta Skauronė

Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos  
audito ataskaitos  
„Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos  
2014 metų finansinio (teisėtumo) audito rezultatų  
1 priedas

Nr.	Apskaitos duomenys		
	Objekto pavadinimas	2014 metų nusidėvėjimas	Likutinė vertė 2014-12-31
1	Butas, Aukštaičių g. 36-2A,1992-2000-3018:0009	0,69	16,16
2	Butas, Drobės g. 29A-8,1990-0003-2037:0007	0,31	36,78
3	Kiemo statiniai, Europos pr. 21, 4400-2007-0282	0	0
4	Kiemo statiniai, Europos pr. 21, 4400-2007-0306	0	0
5	Sandėlis, K. Veverskio g. 1-,1991-7008-3126	1,12	661,64
6	Butas, Kareivinių g. 24-1,1991-7007-1017:0002	0,07	10,27
7	Butas, Kareivinių g. 24-3,1991-7007-1017:0013	0,60	75,54
8	Butas, Kareivinių g. 24-6,1991-7007-1017:0012	0,51	73,41
9	Patalpos, Kareivinių g. 24-2A,1991-7007-1017:0010	0,20	29,84
10	Gyvenamos patalpos, Kareivinių g. 5-2,1993-8057-3011:0005	0	0
11	Butas, Kareivinių g. 5-3,1993-8057-3011:0002	0	0
12	Butas, Kareivinių g. 5-4,1993-8057-3011:0003	0	0
13	Butas, Kareivinių g. 5-5,1993-8057-3011:0004	0	0
14	Butas, Kęstučio g. 57-9,1994-9005-6010:0013	0,14	39,54
15	Butas, Kumelių g. 8-7,1984-0000-5019:0011	0,16	74,05
16	Butas, Maironio g. 13 - 4, 1993-2025-6019:0025	0	1
17	Butas „Muziejaus g. 3-2,1996-9016-0013:0011	0,09	37,69
18	Butas, Parodos g. 11-2,1992-0016-1031:0001	0,07	58,46
19	Butas, Perkūno al. 12-6,4400-2020-3069:3166	0,05	16,60
20	Butas, Perkūno al. 12-1,1993-8039-5019:0006	168,64	46554,76
21	Butas, Plento g. 10-5,1990-0018-1017:0014	0,28	45,32
22	Butas, Plento g. 10-2A,1990-0018-1017:0015	0	0
23	Butas, Plento g. 12-12,1990-0018-2014:0015	0	0
24	Butas, Plento g. 12-3,1990-0018-2014:0014	0	0
25	Butas, Plento g. 12-8,1990-0018-2014:0010	0	0
26	Butas, Plento g. 24-12,1996-0031-9011:0015	0,33	43,20
27	Butas, Plento g. 24-16,1996-0031-9011:0016	0,31	42,60
28	Butas, Plento g. 24-17,4400-1958-5400:6514	0,28	43,38
29	Butas, Radvilų Dvaro g. 1-2,1987-0003-8010:0004	0,20	11,56
30	Butas, Radvilų Dvaro g. 1-3,1987-0003-8010:0003	25,44	0
31	Butas, Romainių g. 67-3,5280-0000-6014:0005	3,32	707,37
32	Butas, Romainių g. 67-4,5280-0000-6014:0004	6,07	1307,17
33	Butas, Šv. Gertrūdos g. 14B-13,1989-8000-2027:0008	0,11	34,02
34	Butas, Šv. Gertrūdos g. 14B-15A,1989-8000-2027:0007	0,10	31,61
35	Butas, Šv. Gertrūdos g. 14B-16,1989-8000-2027:0009	0,09	26,69
36	Butas, Šv. Gertrūdos g. 14B-18,1989-8000-2027:0004	0,10	28,61
37	Butas, T. Daugirdo g. 3A-11,1984-0000-6038:0012	0,13	33,86
38	Butas, T. Daugirdo g. 7-2,1981-0000-1019:0019	0,10	40,61
39	Butas, T. Daugirdo g. 7-3,1981-0000-1019:0020	0,07	28,36
40	Patalpa -pastogė T. Daugirdo g. 7 - 17, 4400-2744-9812:9941	3,21	1924,07
41	Patalpa-pastogė T. Daugirdo g. 7 - 18, 4400-2744-9823:9942	6,68	3996,14
42	Butas, V. Putvinskio g. 60-7,1993-0052-4012:0012	0	0
43	Butas, V. Putvinskio g. 66-1,1993-6028-4012:0007	43,61	6979,15

44	Butas, Vilniaus g. 32-7,1988-0011-6033:0013	0,06	21,44
45	Neįrengta pastogė, Vilniaus g. 32-,4400-1550-4553:9547	48,19	12688,55
46	Butas, Vilties g. 3-2,1986-9000-1078:0004	0,16	47,11
47	Butas, Vilties g. 5-1,1986-9000-1089:0006	0,15	17,56
48	Butas, Vilties g. 5-4,1986-9000-1089:0005	0,10	13,98
49	Butas, Vilties g. 5-5,1986-9000-1089:0004	0,10	43,61
50	Butas, Vytauto pr. 19-15A,1989-0013-4013:0014	0,10	12,34
51	Butas, Vytauto pr. 19-1,1989-0013-4013:0010	0,16	20,86
52	Butas, Vytauto pr. 19-1A,1989-0013-4013:0011	0,06	7,02
53	Butas, Vytauto pr. 19-1B,1989-0013-4013:0012	0,21	26,14
54	Butas, Vytauto pr. 19-6,1989-0013-4013:0009	0	0
55	Butas, Vytauto pr. 19-6,1989-0013-4024:0011	0	0
56	Butas Ž. E. Žilibero g. 3-12,1985-0000-1011:0012	0,07	24,36
57	Butas, Žemaičių g. 42-4,1995-2020-3018:0007	0,11	42,53
58	Paminklo postamentas	1176,56	25884,52
59	Ligoninė, Gedimino g. 36-,1990-0011-7104	13963,91	4189178,66
60	Ligoninė, Laisvės al. 17-,1990-0011-7137	3433,20	995625,64
61	Gyvenamasis namas, Kęstučio g. 4A-,1990-0011-7060	723,55	57158,41
62	Administracinis pastatas, Laisvės al. 17-,1990-0011-7037	366,82	31176,68
63	Garažas, Laisvės al. 17-,1990-0011-7126	32,80	12500,54
64	Garažas, Laisvės al. 17-,1990-0011-7115	106,32	34249,98
65	Garažas, Laisvės al. 17-,1990-0011-7148	40,91	15579,95
66	Transformatorinė, Laisvės al. 17-,1990-0011-7072	99,21	27677,30
67	Administracinis pastatas, Laisvės al. 17-,1990-0011-7059	180,74	34886,42
68	Įstaiga, Laisvės al. 17-,1990-0011-7159	22,60	8621,46
69	Ligoninė, Gedimino g. 36-,1990-0011-7104	13963,91	4189178,66
70	Ligoninė, Laisvės al. 19-,1990-0011-7080	6273,64	1819361,18
71	Kiemo rūšys, Laisvės al. 17-,1990-0011-7160	6,33	3274,42
72	Ūkinis pastatas, Laisvės al. 17-,1990-0011-7174	4,93	2557,84
73	Kiemo statiniai, Laisvės al. 17-,1990-0011-7180	3926,89	47122,28
Iš viso:		44634,87	11570008,9

Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos  
audito ataskaitos  
„Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos  
2014 metų finansinio (teisėtumo) audito rezultatų  
2 priedas

Eil. Nr.	Turto pavadinimas	Įsigijimo data	Suma, Lt	Nusidėvėjimas Lt	Likutinė vertė Lt
1.	Kultūros paveldo objekto S. Dariaus ir S. Girėno aerodromo vertingųjų savybių nustatymas	2008-09-11	6.156,01	6.156,01	0
2.	Kultūros paveldo objekto komplekso Lopšelio g. vertingųjų savybių nustatymas	2008-09-11	4.164,36	4.164,36	0
3.	Kultūros paveldo objekto namo Rotušės a. 14 vertingųjų savybių nustatymas	2008-09-11	2.534,83	2.534,83	0
4.	Kultūros paveldo objekto namo Kanto g. 1/Nemuno g. 2 vertingųjų savybių nustatymas	2008-09-11	7.759,07	7.759,07	0
5.	Kultūros paveldo objekto, Jiesios tiltas, vertingųjų savybių nustatymas	2008-09-11	2.534,83	2.534,83	0
6.	Apibrėžtos teritorijos ribų planas Savanorių pr. 124	2008-11-19	4.500,00	4.500,00	0
7.	Kultūros paveldo objekto, Vydūno al. 13, vertingųjų savybių nustatymas	2008-11-24	7.396,95	7.396,95	0
8.	Kultūros paveldo objekto Vaičiūčio g. 2/K. Petrausko g. 29 vertingųjų savybių nustatymas	2008-11-24	7.759,07	7.759,07	0
9.	Kultūros paveldo objekto, K. Petrausko g. 23, vertingųjų savybių nustatymas	2008-11-24	7.578,00	7.578,00	0
10.	Kultūros paveldo objekto, Vaižganto g. 30, vertingųjų savybių nustatymas	2008-11-24	8.183,30	8.183,30	0
11.	Kultūros paveldo objekto šv. Gertrūdės g. 64/ M. Daukšos g. 51 vertingųjų savybių nustatymas	2008-11-24	10.656,01	10.656,01	0
12.	Kultūros paveldo objekto Vytauto parko komp. vertingųjų savybių nustatymas	2008-11-24	3.794,66	3.794,66	0
13.	Kultūros paveldo objekto Lopšelio g. 10 vertingųjų savybių nustatymas	2008-12-09	21.133,96	21.133,96	0
14.	Kultūros paveldo objekto šv. Gertrūdės g. 33 vertingųjų savybių nustatymas	2008-12-09	22.999,76	22.999,76	0
15.	Kultūros paveldo objekto Vytauto pr. 79/Kęstučio g. 1 vertingųjų savybių nustatymas	2008-12-09	20.102,81	20.102,81	0
16.	Kultūros paveldo objekto aukštaičių g. 36 vertingųjų savybių nustatymas	2008-12-09	20.022,57	20.022,57	0

17.	Kultūros paveldo objekto Ožėškienės g. 5 vertingųjų savybių nustatymas	2008-12-09	20.022,57	20.022,57	0
18.	Kultūros paveldo objekto Ožėškienės g. 20 vertingųjų savybių nustatymas	2008-12-09	20.022,57	20.022,57	0
19.	Kultūros paveldo objekto Kęstučio g. 38 vertingųjų savybių nustatymas	2008-12-09	20.102,81	20.102,81	0
20.	Kultūros paveldo objekto namo Vydūno g. 17/Minties Rato g. 2 vertingųjų savybių nustatymas	2008-12-09	20.102,82	20.102,82	0
21.	Kultūros paveldo objekto Donelaičio g. 7,7a vertingųjų savybių nustatymas	2008-12-09	19.400,01	19.400,01	0
22.	Kultūros paveldo objekto namo A. Jakšto g. 18/M. Valančiaus g. 25 vertingųjų savybių nustatymas	2008-12-23	6.853,77	6.853,77	0
23.	Kultūros paveldo objekto Rotušės a. 14 a vertingųjų savybių nustatymas	2008-12-23	7.421,50	7.421,50	0
24.	Kultūros paveldo objekto Vilniaus g. 48 vertingųjų savybių nustatymas	2009-06-18	2.671,22	2.671,22	0
25.	Kultūros paveldo objekto Vilniaus g. 42 vertingųjų savybių nustatymas	2009-06-18	2.945,11	2.945,11	0
26.	Kultūros paveldo objekto Vilniaus g. 7a vertingųjų savybių nustatymas	2009-06-18	2.853,80	2.853,80	0
27.	Kultūros paveldo objekto Poškos g. 1 vertingųjų savybių nustatymas	2009-06-18	2.945,11	2.945,11	0
28.	Kultūros paveldo objekto L. Zamenhofo g. 4,6 vertingųjų savybių nustatymas	2009-11-29	2.193,34	2.193,34	0
29.	Kultūros paveldo objekto Valančiaus g. 5/Raguvos g. 12 vertingųjų savybių nustatymas	2009-11-29	2.193,34	2.193,34	0
30.	Kultūros paveldo objekto Vilniaus g. 19 vertingųjų savybių nustatymas	2009-11-29	2.193,34	2.193,34	0
31.	Kultūros paveldo objekto Siauruko geležinkelio stotis Veiverių pr.25 vertingųjų savybių nustatymas	2009-11-29	2.193,34	2.193,34	0
32.	Kultūros paveldo objekto eskadrilių pastatas Europos pr. 45 vertingųjų savybių nustatymas	2009-11-29	2.245,37	2.245,37	0
33.	Kultūros paveldo objekto karininkų pastato Lakūnų pl. 44 vertingųjų savybių nustatymas	2009-11-29	2.193,34	2.193,34	0
34.	Kultūros paveldo objekto Kauno tvirtovės blindažas vertingųjų savybių nustatymas	2009-11-29	1.823,31	1.823,31	0
35.	Kultūros paveldo objekto namo Aukštaičių g.44/Žemuogių g. 2 vertingųjų savybių nustatymas	2009-12-29	2.193,34	2.193,34	0
36.	Kultūros paveldo objekto K. Būgos g. 4/Stakių g. 1 vertingųjų savybių nustatymas	2009-12-29	2.193,34	2.193,34	0



37.	Kultūros paveldo objekto Vaižganto g. 14 vertingųjų savybių nustatymas	2009-12-29	2.193,34	2.193,34	0
38.	Kultūros paveldo objekto S. Daukanto g. 28a vertingųjų savybių nustatymas	2010-08-29	1.823,31	1.823,31	0
39.	Kultūros paveldo objekto Raudonojo Kryžiaus ligoninės pastato komplekso Laisvės al.17 vertingųjų savybių nustatymas	2010-08-29	7.360,77	7.360,77	0
40.	Kultūros paveldo objekto Kęstučio g. 85 vertingųjų savybių nustatymas	2010-11-29	1.823,31	1.823,31	0
41.	Kultūros paveldo objekto Karaliaus Mindaugo pr. 30 vertingųjų savybių nustatymas	2010-11-29	1.823,31	1.823,31	0
42.	Kultūros paveldo objekto V. Putvinskio g. 5 vertingųjų savybių nustatymas	2010-11-29	1.823,31	1.823,31	0
43.	Kultūros pastato Rotušės a. 29 tvarkomųjų paveldosaugos darbų projektas	2010-12-15	10.000,00	10.000,00	0
44.	Kultūros paveldo vietovių teritorijos ribų planas Kybartų g.36	2011-04-29	354,53	354,53	0
45.	Kultūros paveldo objekto A. Mackevičiaus g. 96 vertingųjų savybių nustatymas	2011-07-29	2.125,81	2.125,81	0
46.	Kultūros paveldo objekto Radvilų Dvaro g. 1a vertingųjų savybių nustatymas	2011-07-29	3.949,12	3.949,12	0
48.	Kultūros paveldo objekto S. Dariaus ir S. Girėno g.18 vertingųjų savybių nustatymas	2011-07-29	2.125,81	2.125,81	0
49.	Kultūros paveldo objekto Trimito g. 8 vertingųjų savybių nustatymas	2011-07-29	2.125,81	2.125,81	0
50.	Kultūros paveldo objekto Kernavės g./Viduklės g.29/15 vertingųjų savybių nustatymas	2011-07-29	2.125,81	2.125,81	0
51.	Kultūros paveldo objekto Savanorių g. 91 vertingųjų savybių nustatymas	2011-07-29	2.125,81	2.125,81	0
52.	Kultūros paveldo objekto pastatui Europos pr. 122 vertingųjų savybių nustatymas	2011-10-29	2.125,81	2.125,81	0
53.	Kultūros paveldo objekto ribų planas Kauno Tvirtovės 6-tas fortas	2011-10-29	422,29	422,29	0
54.	Kultūros paveldo objekto Taikos pr. 21 vertingųjų savybių nustatymas	2011-11-29	2.125,81	2.125,81	0
55.	Kultūros paveldo objekto Žemaičių g. 20 vertingųjų savybių nustatymas	2011-11-29	2.125,81	2.125,81	0
56.	Kultūros paveldo objektų 6-ojo forto (15 statinių) vertingųjų savybių nustatymas	2011-12-29	27.349,65	27.349,65	0
57.	Ribų planas ir kultūros paveldo objekto K. Donelaičio g. 68 vertingųjų savybių nustatymas	2013-10-21	725	211,47	513,53

58.	Ribų planas ir kultūros paveldo objekto Skuodo g. 27 vertingųjų savybių nustatymas	2013-10-21	2.525,00	1.039,71	1.485,29
59.	Ribų planas ir kultūros paveldo objekto A. Mickevičiaus g. 37 vertingųjų savybių nustatymas	2013-10-21	725	298,55	426,45
60.	Ribų planas ir kultūros paveldo objekto E. Ožėškienės g. 41 vertingųjų savybių nustatymas	2013-10-31	1.525,00	627,9	897,1
61.	Kultūros paveldo objekto Laisvės al. 84 vertingųjų savybių nustatymas	2014-04-30	2.674,99	535	2.139,99
62.	Kultūros paveldo objekto Sodų g. 36 vertingųjų savybių nustatymas	2014-04-30	2.609,99	522	2.087,99
63.	Kultūros paveldo objekto Zanavykų g. 25h vertingųjų savybių nustatymas	2014-04-30	2.675,00	535	2.140,00
64.	Kultūros paveldo objekto Perkūno al.44 vertingųjų savybių nustatymas	2014-06-30	4.254,98	773,64	3.481,34
65.	Kultūros paveldo objekto Vaižganto g. 25 vertingųjų savybių nustatymas	2014-06-30	2.080,00	346,68	1.733,32
66.	Kultūros paveldo objekto Laisvės al. 81 vertingųjų savybių nustatymas	2014-06-30	1.885,00	314,16	1.570,84
	Viso:				16475,85

Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos  
audito ataskaitos  
„Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos  
2014 metų finansinio (teisėtumo) audito rezultatų  
3 priedas

### RAŠTAI ADMINISTRACIJOS BIUDŽETINĖMS ĮSTAIGOMS

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento numeris
1.	Kauno miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Dėl atliktų audito procedūrų	2015-05-15	A-01-111
2.	Kauno savivaldybės vaikų globos namai	Dėl atliktų audito procedūrų Kauno savivaldybės vaikų globos namuose	2015-05-11	A-01-100
3.	Kauno Panemunės senelių namai	Dėl atliktų audito procedūrų „Kauno Panemunės senelių namai“	2015-05-14	A-01-109
4.	Kauno kartų namai	Dėl atliktų audito procedūrų	2015-05-13	A-01-106
5.	Kauno vaikų namai „Ažuolynas“	Dėl atliktų audito procedūrų	2015-05-11	A-01-96
6.	Nakvynės namai	Dėl atliktų audito procedūrų	2015-05-13	A-01-105
7.	Kauno neįgaliojo jaunimo užimtumo centras	Dėl atliktų audito procedūrų	2015-05-11	A-01-99
8.	Kauno miesto socialinių paslaugų centras	Dėl atliktų audito procedūrų	2015-05-11	A-01-98
9.	Vaikų gerovės centras „Pastogė“	Dėl atliktų audito procedūrų	2015-05-11	A-01-97

### RAŠTAI ADMINISTRACIJAI

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento numeris
1.	Kauno miesto savivaldybės administracija	Dėl pastebėjimų audito procedūrų atlikimo metu	2014-12-10	A-01-280
2.	Kauno miesto savivaldybės administracija	Dėl pastebėjimų audito procedūrų atlikimo metu	2015-03-24	A-01-40

Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos  
audito ataskaitos  
„Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos  
2014 metų finansinio (teisėtumo) audito rezultatų  
4 priedas

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Veiksmas/Priemonės/Komentarai <sup>40</sup>	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4
1.	Planuoti Administracijos biudžeto asignavimus ir apskaityti išlaidas vadovautis teisės aktais, kad Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitos atspindėtų tikrą ir teisingą išlaidų paskirtį (Ataskaitos I. 1.1., 1.2. 1.4. 1.6. p.)	Planuojant biudžeto asignavimus 2016 metais bus atsižvelgta į pateiktą rekomendaciją ir biudžeto lėšos planuojamos ir apskaitomos pagal tinkamus ekonominės klasifikacijos straipsnius.	2016-03-25
2.	Įdiegti kontrolės procedūras, užtikrinančias ekonomišką ir racionalų Administracijos lėšų naudojimą vykdant Viešųjų paslaugų teikimo programos (3) priemonę „Nevyriausybinių organizacijų projektams vykdyti“ (3.25) ir kitų panašių priemonių (Ataskaitos I. 1.3. p.).	Bus sustiprintos vidaus kontrolės priemonės dėl atskirų specialistų funkcijų atlikimo ir tarpusavio suderinamumo.	2016-03-25
3.	Parengti aiškinamąjį raštą prie 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų vadovaujanti teisės aktais (Ataskaitos I. 2. p.).	Bus parengtas aiškinamasis raštas vadovaujantis LR finansų ministro 2012-12-27 įsakymu Nr. 1K-452.	2015-04-30
4.	Sustiprinti vidaus kontrolės procedūras, kad Administracijos biudžetinės įstaigos biudžeto asignavimus planuotų ir apskaitytų išlaidas vadovaujantis teisės aktais ir Administracijos pavaldžių biudžetinių įstaigų Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitos atspindėtų tikrą ir teisingą išlaidų paskirtį (Ataskaitos I. 3 d.).	Bus sustiprintos vidaus kontrolės priemonės dėl atskirų specialistų funkcijų atlikimo ir tarpusavio suderinamumo.	2015-12-31
5.	Vadovaujantis teisės aktais tinkamai apskaityti turtą – kempingą Jonavos g. 51A (Ataskaitos II. 1.1. p.).	Klaida dėl turto 6211,7 tūkst. Lt vertės apskaitymo bus ištaisyta	2015-12-31
6.	Užtikrinti, kad būtų pašalintos nustatytos apskaitos klaidos ir neatitikimai (Ataskaitos II. 1.2.–1.6. p.).	Klaidos bus ištaisytos.	2015-12-31

<sup>40</sup> Priemonės pateikė audituojamas subjektas.

7.	Užtikrinti, kad į apskaitą būtų įtrauktos visos ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos pagal apskaitos principus ir taisykles (Ataskaitos II. 1.7. p.).	Bus sustiprintos vidaus kontrolės procedūros, kad atskiri specialistai savalaikiai pateiktų apskaitos dokumentus Apskaitos skyriui.	2015-12-31
8.	Užtikrinti, kad Administracija planuotų ir naudotų asignavimus atitinkamais biudžetiniais metais ir turint atitinkamą finansavimo šaltinį (Ataskaitos III. 2 d.).	Bus sustiprintos vidaus kontrolės procedūros, kad specialistai atsakingi už tam tikros veiklos sritis neprisiimtų įsipareigojimų neturint finansavimo šaltinio.	2015-12-31
9.	Administracijos asignavimus suplanuoti tinkamam asignavimų valdytojui (Ataskaitos III. 3.2. p.).	Planuojant biudžeto asignavimus 2016 metais bus atsižvelgta į pateiktą rekomendaciją ir biudžeto lėšos planuojamos ir apskaitomos pagal tinkamus ekonominės klasifikacijos straipsnius.	2015-12-31
10.	užtikrinti, kad Savivaldybės biudžeto asignavimai būtų planuojami ir skirstomi teisės aktų nustatyta tvarka (Ataskaitos III. 3 d.).	Tvirtinant asignavimus biudžetinėms įstaigoms lėšos bus skiriamos pagal patvirtintas sąmatas, o ne pagal Biudžeto lėšų naudojimo sutartis.	2015-12-31
11.	Imtis priemonių, kad Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas būtų valdomas teisės aktų nustatyta tvarka (Ataskaitos III. 4 d.).	Bus panaikinti seniūno turto perdavimo priėmimo aktai ir sugrąžintas neteisėtai perduotas turtas.	2015-12-31
12.	Užtikrinti, kad Administracijos biudžetinės įstaigos vadovautųsi vieninga sistema teikiant maitinimo darbuotojam paslaugas (Ataskaitos „Kiti pastebėjimai“).	Bus parengtas ir pateiktas savivaldybės tarybos sprendimo projekto patikslinimas.	2015-12-31
13.	Užtikrinti, kad būtų suplanuoti asignavimai Administracijos biudžetinės įstaigos Kauno savivaldybės vaikų globos namų kreditoriniams įsipareigojimui VMI apmokėti (Ataskaitos „Kiti pastebėjimai“).	2015 metais bus atlikti biudžeto asignavimų patikslinimai.	2015-12-31
14.	Nusistatyti nuo kokių išlaidų skaičiuojamos reprezentacinės išlaidos ir tai suplanuoti atitinkamuose išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose (Ataskaitos „Kiti pastebėjimai“).	2015 metais bus atlikti biudžeto asignavimų patikslinimai.	2015-12-31