



KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Laisvės al. 94A, 44251 Kaunas, tel. (8 37) 42 37 89, faksas (8 37) 42 43 96,
el. p. kontrolė@kaunas.lt, <http://www.kaunas.lt>
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 1887648687

Kauno miesto merui
Visvaldui Matijošaičiui,
Kauno miesto savivaldybės
administracijos direktoriui
Gintarui Petrauskui,
Laisvės al. 96, Kaunas

AUDITO IŠVADA

DĖL KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS 2014 METŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ

2015-06-05 Nr. AP/01-8
Kaunas

Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) atliko Kauno miesto savivaldybės administracijos (toliau – Administracija) ir jos finansuotų biudžetinių įstaigų 2014 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių (toliau – Ataskaita) bei biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2014 metus auditą. Administracijos pateiktas biudžeto vykdymo ir finansines ataskaitas Tarnyba gavo 2015 m. kovo 23 dieną.

Vadovybės atsakomybė

Administracijos direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Tarnybos auditorių pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Administracijos 2014 metų finansinių ir biudžeto ataskaitų vykdymo bei biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams Administracijoje ir devyniose pavaldžiose biudžetinėse įstaigose.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito

standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl finansinių ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Administracijos apskaitos sistemos, finansinių ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo, biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Sąlyginės nuomonės dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrindas

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 (2158,2 tūkst. Lt) neparodo tikros išlaidų ekonominės paskirties (Ataskaitos I. 1.1 ir 1.4 p.).

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 reprezentacinių išlaidų, 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 „Kitiems einamiesiems tikslams“ (2.8.12.1.1.) duomenys (Ataskaitos I. 1.6.).

Dėl to, kad Administracija neužregistravo dalies mokėtinų sumų ūkinių operacijų, suvestinėje Mokėtinų ir gautinų sumų 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje mokėtinų sumų likutis ataskaitinių metų pradžioje 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 (Ataskaitos I. 1.7 p.).

Atliekant auditą 2014 metais nustatyta neatitikimų planuojant asignavimus ir apskaitant išlaidas, kai Administracijos biudžetinės įstaigos (Kauno miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras, Kauno kartų namai, Nakvynės namai, Kauno Panemunės senelių namai, Vaikų globos namai „Atžalynas“, Vaikų gerovės centras „Pastogė“, Kauno miesto socialinių paslaugų centras, Kauno savivaldybės vaikų globos namai ir Kauno neįgaliojo jaunimo užimtumo centras) 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. Dėl to, kad biudžetinė įstaiga Panemunės senelių namai mokėtinų sumų likutį 2014-12-31 nurodė 19,7 tūkst. Lt mažesni, o gautinų sumų likutį 2014-12-31 nurodė 0,2 tūkst. Lt mažesni, suvestinėje Mokėtinų ir gautinų sumų 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 4) duomenys nurodyti netikslius (Ataskaitos I. 3.1 – 3.8 p.).

Sąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Administracijos ir jos pavaldžių biudžetinių įstaigų 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl Administracijos finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas

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 nurodė Administracijai nepriklausantį VŠĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ sukurtą ir apskaitytą ilgalaikį turtą (Ataskaitos II. 1.1. p.).

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 straipsniuose „Pastatai“ ir „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ Audito ataskaitos priede Nr. 1 nurodytų objektų likutinės vertės 11570,0 tūkst. Lt, straipsnyje „Finansavimo sumos“ Audito ataskaitos priede Nr. 1 nurodytų objektų finansavimo sumų 11570,0 tūkst. Lt likučių, 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 (Ataskaitos II. 1.2. p.).

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“ Audito ataskaitos priede Nr. 2 nurodytų objektų likutinės vertės 2230,17 tūkst. Lt likučio ir straipsnyje „Finansavimo sumos“ Audito ataskaitos priede Nr. 2 nurodytų objektų finansavimo 2230,17 tūkst. Lt likučio bei atitinkamų duomenų, pateiktų susijusiose finansinėse ataskaitose tikrumo ir teisingumo (Ataskaitos II. 1.3. p.).

Dėl to, kad Administracija nesilaikė 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 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 (Ataskaitos II. 1.4. p.).

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 deficitas“ padidinti 337,0 tūkst. Lt, o 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 (Ataskaitos II. 1.5. p.).

Dėl to, kad Administracija tinkamai nesuderino skolų likučių, vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių 65, 66, 67 punktuose nustatyta tvarka, negalime 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 (Ataskaitos II. 1.7. p.).

Sąlyginė nuomonė dėl Administracijos finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Administracijos 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinys rodo tikrą ir teisingą Administracijos 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2014 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Sąlyginės nuomonės dėl biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Administracijos biudžetinės įstaigos - Kauno neįgaliojo jaunimo užimtumo centras, Vaikų gerovės centro „Pastogė“ ir Nakvynės namai, pirkdamos prekes ir paslaugas netinkamai taikė LR Viešųjų pirkimų įstatymą (Ataskaitos III. 1.1.-1.3. p.).

Administracija prisiėmė kreditorinius įsipareigojimus 53424,0 tūkst. Lt neturėdama finansavimo šaltinio, tuo nesivadovavo Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 7 p. reikalavimų ir Savivaldybės tarybos sprendimo reikalavimų (Ataskaitos III. 2. p.).

Administracija skyrė biudžeto asignavimus pavaldžioms švietimo ir kultūros biudžetinėms įstaigoms iš Viešųjų paslaugų teikimo programos (3) priemonių Švietimo ir ugdymo, laisvalaikio organizavimo ir kt. priemonėms ir programoms įgyvendinti (3.27) ir Pagrindinių Kauno miesto kultūros renginių organizavimo ir dalinio finansavimo programai įgyvendinti (3.17) vykdymui pagal tipines sutartis, nesivadovaujant LR Biudžeto sandaros įstatymo 8 str. 3 d. reikalavimų, Vyriausybės nutarimo reikalavimų ir Kauno miesto savivaldybės biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių reikalavimų (Ataskaitos III. 3.1. p.).

Dainavos seniūnas perduodamas turtą kitiems subjektams viršijo savo kompetenciją, nes Savivaldybei nuosavybės teise priklausančias turtas kitų subjektų nuosavybėn gali būti perduodamas vadovaujantis LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatomis bei Savivaldybės tarybos sprendimu (Ataskaitos III. 4.p.).

Sąlyginė nuomonė dėl biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Administracija ir jai pavaldžios įstaigos visais reikšmingais atžvilgiais 2014 metais biudžeto lėšas valdė, naudojo, disponavo jomis teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Ši audito išvada pateikta kartu su audito ataskaita¹.

Savivaldybės kontrolierė

Žana Gasparavičienė

Savivaldybės kontrolieriaus patarėja

Asta Skauronė

¹ 2015 m. birželio 05 d. audito ataskaita Nr. AP- 6 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos 2014 metų finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“.