



KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**DĖL KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS 2016 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ
ATASKAITŲ RINKINIO IR TURTO NAUDOJIMO TEISĖTUMO AUDITO REZULTATŲ**

2017 m. liepos 14 d. Nr. AP-12

Su audito ataskaita galima susipažinti
interneto puslapyje
adresu www.kaunas.lt

TURINYS

I.	IŽANGA.....	3
II.	AUDITO APIMTIS IR METODAI.....	4
III.	PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS.....	6
A.	Pastebėjimai dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo	6
1.	Dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio	6
1.1.	<i>Konsolidavimo procesas.....</i>	6
1.2.	<i>Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų korektiškumo patikrinimas.....</i>	7
1.3.	<i>Savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose nustatytos reikšmingos klaidos ir neatitikimai</i>	8
1.3.1.	<i>Iškreipimai ilgalaikio materialiojo ir ilgalaikio finansinio turto likučiuose</i>	9
1.3.2.	<i>Iškreipimai biologinio turto likučiuose</i>	15
1.3.3.	<i>Iškreipimai trumpalaikio turto likučiuose</i>	16
1.3.4.	<i>Iškreipimai ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų likučiuose.....</i>	18
1.3.5.	<i>Veiklos rezultatų ataskaitos duomenų iškreipimai</i>	20
1.3.6.	<i>Pinigų srautų ataskaitos duomenų iškreipimai</i>	20
2.	Dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo	21
2.1.	<i>Neracionalus turto įsigijimas ir naudojimas Kauno suaugusiųjų mokymo centre</i>	21
2.2.	<i>Gautinų ir mokėtinų skolų inventorizacija atliekama formaliai</i>	22
2.3.	<i>Nepakankama turto naudojimo ir paslaugų teikimo kontrolė Kauno žiemos sporto mokykloje „Baltų ainiai“</i>	24
2.4.	<i>Neapdraustas viešosioms įstaigoms panaudos pagrindais perduotas Savivaldybės nekilnojamasis turtas</i>	24
B.	Kiti pastebėjimai	25
C.	Apibendrintos rekomendacijos.....	25
	PRIEDAI	27

I. IŽANGA

Audito atlikimo pagrindas – Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolieriaus 2016-10-10 pavedimas Nr. P/01-10 atlikti finansinį (teisėtumo) auditą Savivaldybėje.

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų tikrumą ir teisingumą, turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl šių ataskaitų parengimo ir pateikimo, dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo bei jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams teisėtumo (toliau – turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas).

Audituojamas laikotarpis – 2016 metai.

Auditas atliktas Savivaldybėje (kodas – 111106319¹), kurios 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį parengė Savivaldybės administracija (kodas – 188764867), įsikūrusi Laisvės alėja 96, 44251 Kaunas.

Audituojamuoju laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Gintaras Petrauskas. Centrinio apskaitos skyriaus vedėjo pareigose dirbo Jolita Malcytė.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl audituoto Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo pareiškama audito išvadoje.

Planuojant ir atliekant finansinį (teisėtumo) auditą nėra siekiama nustatyti visus audituojamo subjekto valdymui svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

Audito ataskaitos rezultatai yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir turto naudojimo, dalis.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolieriaus patarėja Jovita Vasauskaitė (grupės vadovė)² ir Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausieji specialistai Rita Danielė³, Kornelijus Kleinauskas⁴ ir Vilija Sutkuvienė⁵. Taip pat audite dalyvavo Savivaldybės kontrolierė Žana Gasparavičienė (bendras audito valdymas ir vidinė bendroji peržiūra).

¹ Kodas nurodytas pagal Valstybės ir savivaldybių kodų klasifikatorių, patvirtintą Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2005-06-20 įsakymu Nr. 1R-197 (Žin., 2005, Nr. 79-2868).

² Atliko audito procedūras Savivaldybės išde ir biudžetinėse įstaigose: Kauno kurčiųjų ir neprigirdinčiųjų ugdymo centre ir Kauno Miko Petrausko muzikos mokykloje; taip pat vykdė audito priežiūrą bei detalią peržiūrą.

³ Audito procedūras atliko biudžetinėse įstaigose: Kauno Centro sporto mokykloje, Kauno Antano Smetonos gimnazijoje ir viešojoje įstaigoje Vytauto Didžiojo universiteto „Rasos“ gimnazijoje.

⁴ Dalyvavo audite iki 2017-05-31. Audito procedūras atliko biudžetinėse įstaigose: Kauno žiemos sporto mokykloje „Baltų ainiai“, Kauno Santaros gimnazijoje ir viešojoje įstaigoje Kauno „Vyturio“ gimnazijoje.

⁵ Audito procedūras atliko biudžetinėse įstaigose: Kauno Prano Daunio ugdymo centre ir Kauno Jaunimo mokykloje.

II. AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertintas Savivaldybės (toliau šiame skyriuje – grupė) 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudarė Savivaldybės administracijos ir jos kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniai. Konsolidavimo procedūros buvo atliekamos su 199 biudžetinių įstaigų, 14 viešųjų įstaigų ir Savivaldybės išdo (toliau – grupės komponentai) finansinių ataskaitų duomenimis.

Vertintą grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- grupės 2016 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies likutis, kaip nurodyta konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis⁶, 2016 metų pradžioje buvo iš viso 695 398,18 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 709 602,72 tūkst. Eur. Pagal konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos duomenis ilgalaikis turtas paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudarė 651 791,33 tūkst. Eur (iš jų: nematerialusis turtas – 2 530,85 tūkst. Eur, ilgalaikis materialusis turtas – 416 426,32 tūkst. Eur, ilgalaikis finansinis turtas – 232 834,17 tūkst. Eur), biologinis turtas –19,07 tūkst. Eur, trumpalaikis turtas – 57 792,32 tūkst. Eur.

Grupės finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinių audito standartų (TAS) reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad grupės konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o turtas buvo valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisėtai. Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Visų konsolidavimo lygių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami naudojantis viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema⁷ (toliau – VSAKIS). Mes neprisiimame atsakomybės vertinti VSAKIS taikomųjų programų atliekamų duomenų apdorojimo procedūras ir atskleisti su tuo susijusius galimus netikslumus. Pastebime, kad pagal LR Valstybės

⁶ VSAKIS patvirtinto Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ID -2147446758, tvirtinimo data 2017-05-30.

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-07-16 nutarimas Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimo tvarkos ir už jų parengimą atsakingų viešojo sektoriaus subjektų nustatymo“ (2011-02-02 įsakymo Nr. 118 redakcija, su vėlesniais pakeitimais), 2.7 p.

kontrolės atlikto audito išvadas VSAKIS taikomųjų programų kontrolė yra pakankama, tačiau nustatyta duomenų įvesties valdymo trūkumų, kurie didina klaidingo pirminių duomenų įvedimo riziką <.....>. Taigi, konsoliduotosios viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos gali būti neteisingos dėl netinkamų pirminių duomenų, jei viešojo sektoriaus subjektai padarė klaidų buhalterinėje apskaitoje ir duomenys kaip teisingi buvo pateikti į VSAKIS⁸.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse (susipažinta su grupe, jos komponentais, jų veikla ir aplinkomis, apskaitos sistema, ataskaitų duomenų konsolidavimo procesais, nustatant reikšmingo iškraipymo riziką, nustatytos svarbiausios audito sritys ir kt.);

- patvirtintų tvarkų aprašų, taisyklių, sprendimų, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra, kontrolės aplinkos tyrimas bei nuoseklios peržiūros testai;

- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių detalios ir analitinės audito procedūros (pagrindinės audito procedūros).

Remiantis šiais vertinimais, nustatytos svarbiausios audito sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros. Audito įrodymams gauti buvo atrinkti visumą reprezentavę audito pavyzdžiai.

Taip pat buvo vertinama, kaip grupėje laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų (sutarčių ir kt.) reikalavimų, numatytų atitinkamai audito sričiai, atsižvelgta į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinti galimi jų nesilaikymo padariniai.

Pagrindines audito procedūras atlikome šiuose svarbiuose grupės komponentuose: Savivaldybės administracijoje⁹, Savivaldybės išde ir Savivaldybės administracijos finansuotose 10 įstaigų¹⁰ (žr. ataskaitos 1 priedą), kurių metu vertinome grupės komponentų parengtų žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinių duomenis ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą grupėje. Kituose grupės komponentuose atlikome analitines audito procedūras. Su grupės finansinių ataskaitų konsolidavimo procesu susijusias audito procedūras atlikome Savivaldybės administracijoje.

Atsižvelgiant į tai, kad Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio duomenys konsoliduojami į Nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį, LR Valstybės kontrolė, atlikdama valstybinį nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio auditą, bendradarbiavo su Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

⁸ LR Valstybės kontrolės 2013-03-29 valstybinio audito ataskaita Nr. VA-P-90-1-5.

⁹ Savivaldybės administracijoje suplanuotas ir atliktas atskiras finansinis (teisėtumo) auditas. Šio audito metu buvo pasinaudota Tarnybos specialistų, atlikusių atskirą Savivaldybės administracijos finansinį (teisėtumo) auditą, darbo rezultatais.

¹⁰ Audito procedūros suplanuotos ir atliktos švietimo biudžetinėse įstaigose: Kauno kurčiųjų ir nepritegusiųjų ugdymo centre, Kauno Miko Petrausko muzikos mokykloje, Kauno Centro sporto mokykloje, Kauno Antano Smetonos gimnazijoje, Kauno žiemos sporto mokykloje „Baltų ainiai“, Kauno Santaros gimnazijoje, Kauno Prano Daunio ugdymo centre, Kauno Jaunimo mokykloje; viešojoje įstaigoje Kauno „Vyturio“ gimnazijoje ir viešojoje įstaigoje Vytauto Didžiojo universiteto „Rasos“ gimnazijoje.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pateikė LR Valstybės kontrolei atskirų audito procedūrų rezultatus, audito ataskaitą ir audito išvadą dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir turto naudojimo. LR Valstybės kontrolė pateikė Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai atskirų Savivaldybėje atliktų audito procedūrų rezultatus, kuriais pasinaudota rengiant šią audito ataskaitą.

Audito metu taip pat pasinaudota kitų Tarnybos specialistų pagal atskirus pavedimus atliktų darbų rezultatais¹¹ ir Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus atliktų auditų rezultatais¹².

Audito įrodymai gauti taikant perskaičiavimo, tikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas audito procedūras.

Šio audito metu, atsižvelgiant į audito apimties apribojimą, atsiradusį dėl duomenų nepakankamumo, nebuvo galimybės pritaikyti ir atlikti reikiamos apimties audito procedūrų, leidžiančių įsitikinti dalies duomenų, nurodytų audituotose Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitose, teisingumu.

III. PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

A. Pastebėjimai dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo

1. Dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

1.1. *Konsolidavimo procesas*

Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹³ savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys.

Pagal nustatytą viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėtį¹⁴ ir konsolidavimo schemą¹⁵ Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

¹¹ Pasinaudojimas kitų Tarnybos specialistų, pagal atskirą pavedimą atlikusių patikrinimą Kauno suaugusiųjų mokymo centre, darbo rezultatais (ataskaita 2017-05-23 Nr. AP-7).

¹² Pasinaudojimas Kauno miesto savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus atlikto audito Kauno Prano Daunio ugdymo centre rezultatais (vidaus audito ataskaita 2017 m. kovo 13 d. Nr. 21-6-8) ir atlikto audito Kauno žiemos sporto mokykloje „Baltų ainiai“ rezultatais (vidaus audito ataskaita 2017 m. balandžio 7 d. Nr. 21-6-11).

¹³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su pakeitimais ir papildymais), 2 straipsnio 17 dalis.

¹⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-07-16 nutarimas Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimo tvarkos ir už jų parengimą atsakingų viešojo sektoriaus subjektų nustatymo“ (2011-02-02 įsakymo Nr. 118 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

priskiriamas II konsolidavimo lygiui, o už jo parengimą atsakinga Savivaldybės administracija. Vadovaujantis konsolidavimo schema, į 2016 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį turėjo būti konsoliduoti 214 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenys, Savivaldybės administracija konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį parengė atlikusi visų 214 viešojo sektoriaus subjektų konsolidavimo procedūras. Vadovaudamasi 2016 metų konsolidavimo kalendoriuje¹⁶ nustatytais terminais, Savivaldybės administracija šį rinkinį turėjo patvirtinti VSAKIS iki 2017 m. gegužės 31 d., faktinė patvirtinimo data – 2017 m. gegužės 30 d. Rinkinys pateiktas Kontrolės ir audito tarnybai vertinimui 2017 m. birželio 16 d.¹⁷ Pažymėtina, kad pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą nustatytas konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio pateikimo savivaldybės kontrolieriui terminas – ne vėliau kaip iki gegužės 31 dienos.

Pagal Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo reikalavimus¹⁸, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu paskirti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojai, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tvirtintoja paskirta Centrinio apskaitos skyriaus vedėja Jolita Malcytė, rinkinio stebėtoja – Centrinio apskaitos skyriaus Iždo apskaitos ir atskaitomybės poskyrio vyriausioji specialistė Aušra Gudonienė.

1.2. Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų korektiškumo patikrinimas

VSAKIS veikiančios duomenų korektiškumo tikrinimo taisyklės padeda išvengti teikiamos finansinių ataskaitų rinkinių ir eliminavimo informacijos netikslumų, teikdami duomenis konsolidavimui subjektai turi galimybę pasitikrinti savo parengtas finansines ataskaitas ir prireikus ištaisyti nustatytas klaidas.

Konsoliduojantis subjektas iš VSAKIS atspausdina ir pasirašo kontrolės ataskaitas: „Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė“ (VSAKIS kodas K-KBA-B-KK-M) ir „Bendroji konsoliduotųjų finansinių ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita“ (VSAKIS kodas K-KKK-A-KK). Vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos reikalavimais, kontrolės ataskaitose nurodyta klaidos suma gali būti netaisoma ir Konsolidavimo kontrolės bendrojoje ataskaitoje rodomi skirtumai tarpinėse finansinėse eilutėse gali susidaryti, jeigu bendra visų klaidų suma (absoliutus dydis), įskaitant skirtumus tarpinėse

¹⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-03-17 įsakymas Nr. 1K-092 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“ (2015-01-29 įsakymo Nr. 1K-044 redakcija).

¹⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2016-12-19 įsakymas Nr. 1K-456 „Dėl 2016 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.

¹⁷ Savivaldybės administracijos Centrinio apskaitos skyriaus 2017-06-16 raštas Nr. 02-2-101.

¹⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-04-19 įsakymo Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ (2017 m. vasario 24 d. įsakymo Nr. 1K-66 redakcija) 18 punktas.

finansinėse eilutėse, neviršija nustatyto reikšmingumo kriterijaus, visų tarpinių finansinių eilučių skirtumų suma įvertinama neatsižvelgus į tarpusavio operacijų skirtumo ženklą¹⁹.

Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatytas reikšmingumo kriterijus – 709,6 tūkst. Eur (0,1 proc. Savivaldybės konsoliduoto turto)²⁰.

Auditui pateiktos iš VSAKIS atspausdintos ir pasirašytos Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio kontrolės ataskaitos, kuriose klaidų nenustatyta.

1.3. Savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose nustatytos reikšmingos klaidos ir neatitikimai

Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 24 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad, sudarydami finansines ataskaitas, viešojo sektoriaus subjektai turtą, finansavimo sumas ir įsipareigojimus turi įvertinti vadovaudamiesi viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS). Remiantis jais, finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, o veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti subjekto veiklos rezultatus: uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas per ataskaitoje nurodytą ataskaitinį laikotarpį.

Pagal minėto įstatymo 21 straipsnio 6 dalį nukrypti nuo VSAFAS galima tik esant aplinkybėms, nepriklausančioms nuo viešojo sektoriaus subjekto valios, suderinus su Lietuvos Respublikos finansų ministerija, finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikiant informaciją apie kiekvieną nukrypimą, jo priežastis ir poveikį viešojo sektoriaus subjekto turtui, finansavimo sumoms, įsipareigojimams, pajamoms ir sąnaudoms.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys yra rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas. Atlikus audito procedūras grupės komponentuose, nustatėme reikšmingų klaidų ir neatitikimų, kai kurių finansinių ataskaitų duomenų teisingumo negalėjome patvirtinti. Audito metu nustatytų iškraipymų ir sumų, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, visuma daro reikšmingą poveikį Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Reikšmingi iškraipymai, darantys poveikį Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui, pateikti šios ataskaitos 1.3.1–1.3.6 skyreliuose. Kiti audito metu nustatyti duomenų iškraipymai, kurie įvertinti kaip nereikšmingi, atsižvelgiant į auditui nustatytus reikšmingumo kriterijus, šioje audito ataskaitoje nepateikiami.

¹⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-04-19 įsakymu Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ (2017 m. vasario 24 d. įsakymo Nr. 1K-66 redakcija) patvirtintos Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos 53 ir 54 punktai.

²⁰ Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatytas reikšmingumo kriterijus nurodytas Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

Nustatytų neatitikimų reikšmingumas įvertinamas pagal auditui nustatytus reikšmingumo kriterijus, siekiant užtikrinti, kad audito metu būtų atskleista ataskaitų vartotojams svarbi informacija.

1.3.1. Iškraipymai ilgalaikio materialiojo ir ilgalaikio finansinio turto likučiuose

1. Savivaldybės administracija apskaitė ne visas Kauno miesto gatves, todėl vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita buvo netiksli²¹. Savivaldybės administracija 2016 metais ėmėsi priemonių ir dalinai nustatytus trūkumus šalino, tačiau gatvės ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neapskaitytos teisinga verte²², nes:

- neapskaityti 55 vietinės reikšmės keliai (gatvės), kurie nurodyti Adresų registre;
- ne visi keliai teisiškai įregistruoti, nebaigta kelių inventorizacija, šių darbų vykdymą ribojo nustatytas finansavimas;
- Savivaldybės administracijai 2016 metais atliekant metinę turto inventorizaciją nebuvo įvertinta, kad 6 gatvių²³, esančių nebaigtos statybos sąskaitoje, statybos ar rekonstrukcijos darbai baigti vykdyti (kai kurių gatvių prieš 3-4 metus) ir gatvės yra eksploatuojamos, tačiau iki šiol nėra sutvarkyti atliktų statybos ar rekonstrukcijos darbų užbaigimo dokumentai, darbų vertės neperkeltos iš nebaigtos statybos į infrastruktūros statinius ir jiems neskaičiuojamas nusidėvėjimas (žr. šio skyrelio 4 punktą).

Dėl aukščiau nurodytų priežasčių nebuvo galimybės įsitikinti, kad konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsnyje „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ parodyti vietinės reikšmės kelių (gatvių) – 63 474,68 tūkst. Eur²⁴ likučiai, „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 11 751,20 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 7 164,27 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš kitų šaltinių“ – 8 998,43 tūkst. Eur bei „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 35 560,78 tūkst. Eur likučiai yra teisingi.

2. Ankstesnių metų audito ataskaitose²⁵ buvo pastebėta, kad Savivaldybės administracija pagal 2005-08-01 koncesijos sutartį Nr. 1717 su UAB „Kamesta“ (koncesininkas) dėl Aleksoto tilto kairiojo priedilčio transporto mazgo Kauno mieste statybos, priežiūros, eksploatacijos sukurto turto ir (ar) susijusių įsipareigojimų nėra inventorizavusi ir jie apskaitoje neužregistruoti, Savivaldybės

²¹ Šie neatitikimai nurodyti Tarnybos 2016-07-15 audito ataskaitoje Nr. AP-9 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir turto naudojimo teisėtumo audito rezultatų“ ir 2015-07-15 audito ataskaitoje Nr. AP-9 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio audito rezultatų“.

²² Pasinaudojimas Tarnybos specialistų, atlikusių atskirą Savivaldybės administracijos finansinį (teisėtumo) auditą, darbo rezultatais.

²³ Šių gatvių nebaigtos statybos darbų vertė 2016-12-31 – 8 972,35 tūkst. Eur.

²⁴ Tarnybos 2017-07-12 rašte Nr. A-01-113 Savivaldybės administracijos direktoriui nurodyti duomenys apie gatvių vertę patikslinti šioje audito ataskaitoje, įvertinus Centrinio apskaitos skyriaus vėliau pateiktus duomenis.

²⁵ Tarnybos 2016-07-15 audito ataskaita Nr. AP-9 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir turto naudojimo teisėtumo audito rezultatų“ ir 2015-07-15 audito ataskaita Nr. AP-9 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio audito rezultatų“.

administracijos apskaitos politikoje neregamentuota pagal koncesijos sutartis sukurto ir įgyto turto ir įsipareigojimų pripažinimo apskaita. Savivaldybės administracija neinventorizavo, neįvertino ir apskaitoje 2016-12-31 neužregistravo pagal minėtą koncesijos sutartį Nr. 1717 sukurto ilgalaikio turto (Pripažinimo tinkamu naudoti 2008-05-26 akte nurodyta turto vertė – 6 363,7 tūkst. Eur), kitų ilgalaikių įsipareigojimų bei kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies²⁶ pagal 27-ojo VSAFAS „Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys“ 28 ir 29 punktų nuostatas²⁷. Dėl duomenų nepakankamumo negalėjome įvertinti, kaip minėtų ūkinių operacijų užregistravimas koreguotų konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikio turto, kitų ilgalaikių įsipareigojimų bei kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies likučius.

Savivaldybės administracijos 2016 metų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pažymėta, kad 2016 m. kovo 14 d. Savivaldybės administracija pranešimu nutraukė koncesijos sutartį su UAB „Kamesta“. Taip pat pažymėta, kad per 2016 metus koncesijos mokesčių nebuvo sumokėta²⁸. Savivaldybės administracijos nuomone, „kol nebus priimti galutiniai teismo sprendimai nurodytose civilinėse bylose tikslinga atidėti terminą apskaitos trūkumams ištaisyti“²⁹.

Savivaldybės administracija neužregistravusi Aleksoto tilto kairiojo prietilčio transporto mazgo Kauno mieste statybos, priežiūros, eksploatacijos koncesijos ūkinių operacijų pagal 27-ojo VSAFAS reikalavimus. Jas užregistravus, koreguotųsi konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikio turto, kitų ilgalaikių įsipareigojimų bei kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies likučiai.

3. Savivaldybės administracija ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, prieš sudarydama metines finansines ataskaitas, nenustatė ir nevertino nebaigtų statyti objektų³⁰ (šių objektų nebaigtos statybos darbų vertė 2016-12-31 – 687,70 tūkst. Eur), nuvertėjimo požymių, nors objektuose darbai nevykdomi daugiau kaip 3 metus³¹, tuo nesivadovavo 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“

²⁶ Pasinaudojimas Tarnybos specialistų, atlikusių atskirą Savivaldybės administracijos finansinį (teisėtumo) auditą, darbo rezultatais.

²⁷ Standartas patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2012 m. gruodžio 20 d. įsakymu Nr. 1K-435.

²⁸ Savivaldybės administracijos 2016 metų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikta informacija.

²⁹ Savivaldybės administracijos raštas „Dėl neištaisytų reikšmingų iškraipymų“ Kontrolės ir audito tarnybai 2016-07-14 Nr. (33.198)R-3157.

³⁰ 45 butų gyvenamo namo prie A. Juozapavičiaus pr. (Sodų g. 100) statybos darbams (397,99 tūkst. Eur), apšvietimo elektros tinklų techniniam projektui Žaibo g. (1,03 tūkst. Eur), apšvietimo elektros tinklų techninio projekto kvartalui ties Vytenio g. (Varnių-Demokratų) (1,73 tūkst. Eur), apšvietimo elektros tinklų techninio projektui Marių g. (3,98 tūkst. Eur), Kauno viešosios bibliotekos prieigose Radastų g. apšvietimo elektros tinklų statybos darbams (1,90 tūkst. Eur), Šv. Antano Paduviečio bažnyčios Radvilėnų g. 11 apšvietimo įrengimo darbams (0,23 tūkst. Eur), Apšvietimo elektros tinklų Plento g. ties namu Nr.10c, įrengimo techniniam projektui ir remonto darbams (1,35 tūkst. Eur), Apšvietimo elektros tinklų Riešės g. ir Batniavos g. įrengimo techniniam projektui ir remonto darbams (0,52 tūkst. Eur), Nemuno krantinės prieplaukos g. (amfiteatro) apšvietimo įrengimo darbams (2,54 tūkst. Eur), Karinio memorialo Kauno senosiose kapinėse Vytauto pr. atstatymo darbams (226,62 tūkst. Eur), chloratorinei Baltų pr. 7b (2,20 tūkst. Eur), Užnerio g. dalies rekonstrukcijos techniniam projektui (6,86 tūkst. Eur), šviesoforinių sankryžų techniniams projektams (40,75 tūkst. Eur), kuriuose tris metus nevyksta nei rekonstrukcijos, nei esminio pagerinimo darbai. Šių objektų likutinė vertė 2016-12-31 – 687,70 tūkst. Eur.

³¹ Pasinaudojimas Tarnybos specialistų, atlikusių atskirą Savivaldybės administracijos finansinį (teisėtumo) auditą, darbo rezultatais.

reikalavimais. Pagal minėto standarto 12 punkto nuostatas, viešojo sektoriaus subjektas vertindamas, ar statybos darbų sustabdymas reiškia turto (nebaigtos statybos) nuvertėjimą, turi atsižvelgti į tai, ar statybos darbai yra laikinai atidedami, ar lieka ketinimai ir yra patvirtinti planai tęsti darbus, ar statybos darbų nenumatoma baigti. Jeigu statybos darbai yra tik atidedami iki konkrečios datos ateityje, ne ilgesniam nei dvylikos mėnesių laikotarpiui, turto nuvertėjimas nėra vertintinas.

4. Savivaldybės administracija nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitė 6 (šešių) gatvių rekonstrukcijos darbus: Marvelės g. tarp Aleksoto tilto transporto mazgo iki vandenvalos įmonės (darbų vertė – 5 751,20 tūkst. Eur), Ašmenos g. (333,51 tūkst. Eur), Technikumo g. (1 042,57 tūkst. Eur), Z.Gerulaičio g. (184,74 tūkst. Eur), Tilto g. (1 392,42 tūkst. Eur) ir K. Veverskio g. (267,91 tūkst. Eur). Šių gatvių bendra darbų vertė 2016-12-31 – 8 972,35 tūkst. Eur. Administracijos darbuotojų teigimu, minėtos gatvės yra eksploatuojamos, tačiau nėra darbų užbaigimo aktų ir neskaičiuojamas jų nusidėvėjimas³². Tuo nesivadovauta 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 45 punktu, kuris nustato, kad ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradedamas naudoti.

Dėl aukščiau (3 ir 4 punkte) nurodytų priežasčių negalėjome patvirtinti, kad konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsnyje „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ parodyti 9 660,05 tūkst. Eur likučiai ir finansavimo sumų straipsniuose „Iš valstybės biudžeto“ – 4 502,88 tūkst. Eur, „Iš kitų šaltinių“ – 648,85 tūkst. Eur ir straipsnyje „Sukauptas perviršis ar deficitas“ parodyti 4 508,32 tūkst. Eur likučiai yra teisingi.

5. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu³³ patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 8 punktu viešojo sektoriaus subjektai privalo inventorizuoti visą turimą turtą ir įsipareigojimus. VŠĮ Vytauto Didžiojo universiteto „Rasos“ gimnazijoje nebuvo inventorizuoti nebaigtos statybos likučiai. Atlikus audito procedūras ir patikrinus nebaigtos statybos likučius įstaigos apskaitoje bei nebaigtos statybos darbus pagrindžiančius dokumentus pastebėta, kad 83,12 tūkst. Eur statybos darbų vertė neužregistruota įstaigos apskaitoje, dėl to sumažinti įstaigos nebaigtos statybos (finansavimo šaltinis – savivaldybės biudžeto lėšos) likučiai³⁴.

VŠĮ Vytauto Didžiojo universiteto „Rasos“ gimnazijos apskaitoje neužregistruoti 83,12 tūkst. Eur vertės nebaigtos statybos darbai, dėl to konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsnyje „Nebaigta

³² Pasinaudojimas Tarnybos specialistų, atlikusių atskirą Savivaldybės administracijos finansinį (teisėtumo) auditą, darbo rezultatais.

³³ LR Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimo Nr. 1070 redakcija.

³⁴ Gimnazijos pastatas apskaitomas Savivaldybės administracijos balanse. Audito metu atliktos audito procedūros Savivaldybės administracijoje, siekiant patikrinti, ar 83,12 tūkst. Eur vertės statybos darbai nėra apskaityti Savivaldybės administracijos apskaitoje. Nustatyta, kad minėtų darbų vertė Administracijai neperduota ir Administracijos apskaitoje neužregistruota.

statyba ir išankstiniai mokėjimai“ ir straipsnyje „Sukauptas perviršis ar deficitas“ parodyta 83,12 tūkst. Eur mažesni likučiai.

6. Kauno suaugusių mokymo centras nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitė 76,13 tūkst. Eur statybos darbų vertes, iš jų patalpų Sandėlių g. 7, Kaune rekonstrukcija 2011 metais – vertė 46,73 tūkst. Eur, pastato Kumpio g. 1, Kaune stogo remonto darbai 2009 metais – vertė 24,62 tūkst. Eur. Pažymėtina, kad Kauno suaugusių mokymo centro administracija dėl atliktų darbų nepateikė jokių pagrindžiančių dokumentų (sutarčių su rangovais, darbų perdavimo – priėmimo aktų ir kt.) ir nenurodė priežasčių, kodėl iki šiol nepatikslinka pastato, esančio Kumpio g. 1, Kaune, vertė ir kodėl nebaigta patalpų rekonstrukcija Sandėlių g. 1, Kaune³⁵.

Dėl duomenų nepakankamumo nebuvo galimybės nustatyti, ar Kauno suaugusių mokymo centro apskaitoje užregistruoti nebaigtos statybos darbai (76,13 tūkst. Eur) apskaityti teisinga verte, todėl negalėjome patvirtinti, kad konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitos pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsnyje „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ parodyti 76,13 tūkst. Eur likučiai ir finansavimo sumų straipsniuose „Iš valstybės biudžeto“ parodyti 7,01 tūkst. Eur likučiai, „Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 39,72 tūkst. Eur bei „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 29,40 tūkst. Eur likučiai yra teisingi.

7. Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikta informacija apie nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės patikslinimo datą. Pastebėta, kad atskirų įstaigų nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė nebuvo patikslinta prieš sudarant 2016 metų finansines ataskaitas, tuo nesivadovauta 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 65 punkto reikalavimu:

- Savivaldybės įstaigos nepatikslino nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės 2016 metų pabaigoje pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 65 punkte nustatytus reikalavimus, dėl to negalėjome patvirtinti nekilnojamųjų kultūros vertybių ir tikrosios vertės rezervo likučių teisingumo: Kauno kultūros centro „Tautos namai“ – 43,55 tūkst. Eur, Kauno Antano Martinaičio dailės mokyklos – 451,85 tūkst. Eur, Kauno miesto savivaldybės Vinco Kudirkos viešosios bibliotekos – 112,69 tūkst. Eur;
- Kauno sporto mokyklos „Viltis“ finansinės būklės ataskaitoje pateikti nekilnojamųjų kultūros vertybių likučiai – 45,04 tūkst. Eur ir tikrosios vertės rezervas – 43,43 tūkst. Eur³⁶. Atlikus analitines procedūras, skirtas patikrinti konsolidavimo procedūras, pastebėta, kad šios įstaigos likučiai konsoliduotuose Savivaldybės duomenyse yra kitokie: nekilnojamųjų kultūros vertybių – 0 Eur, tikrosios vertės rezervo – 43,43 tūkst. Eur;

³⁵ Pasinaudojimas kitų Tarnybos specialistų, pagal atskirą pavedimą atlikusių patikrinimą Kauno suaugusiųjų mokymo centre, darbo rezultatais (ataskaita 2017-05-23 Nr. AP-7).

³⁶ Kauno sporto mokykla „Viltis“ nepatikslino nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės 2016 metų pabaigoje.

- Kauno sporto mokyklos „Gaja“ finansinės būklės ataskaitoje pateikti nekilnojamųjų kultūros vertybių likučiai – 3,54 tūkst. Eur ir tikrosios vertės rezervas – 0 Eur³⁷. Atlikus analitines procedūras, skirtas patikrinti konsolidavimo procedūras, pastebėta, kad šios įstaigos likučiai konsoliduotuose Savivaldybės duomenyse yra kitokie: nekilnojamų kultūros vertybių – 0 Eur, tikrosios vertės rezervo – 0 Eur.

Dėl to, kad atskiros įstaigos nepatiksino nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės ir skiriasi įstaigų finansinėse ataskaitose ir Savivaldybės konsoliduotose ataskaitose pateikti duomenys negalėjome patvirtinti konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsnių „Nekilnojamosios kultūros vertybės“ ir „Rezervai“ parodytų 23 927,46 tūkst. Eur likučių teisingumo.

8. Audituojant įstaigas pastebėta, kad Savivaldybės įstaigose knygos apskaitomos nebalansinėse sąskaitose. Pagal LR Finansų ministerijos pateiktą viešą konsultaciją³⁸, *mokyklos turėtų apskaitos politikoje nusistatyti knygų apskaitos principus. Pagal Lietuvos Respublikos bibliotekų įstatymo 2-ojo straipsnio 1-ąją dalį, biblioteka – tai įstatymų nustatyta tvarka įsteigtas juridinis asmuo, veikiantis informacijos sklaidos, kultūros, mokslo ir švietimo srityse ir vykdamas bibliotekų veiklą, arba juridinio asmens, turinčio teisę vykdyti bibliotekų veiklą, struktūrinis padalinys, o pagal šio straipsnio 2-ąją dalį – bibliotekininkas, tai fizinis asmuo, dirbantis bibliotekoje ir atliekantis bibliotekinį darbą ar jį administruojantis. Jeigu įstaigoje yra struktūrinis padalinys, kuris yra biblioteka, ir (arba) nustatytos bibliotekininko pareigos, manoma, kad dokumentai, kurie apibrėžti šio įstatymo 2-ojo straipsnio 4-oje dalyje turėtų sudaryti bibliotekos fondą (fondus). 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta, kad bibliotekų fondai apskaitoje gali būti registruojami kiekvieną viešojo sektoriaus subjekto kaupiamą ir tvarkomą dokumentų fondą suskirstant į smulkesnius vienetus, kuriuose gali būti sukomplektuoti dokumentai pagal įsigijimo metus ir pagal dokumentų pobūdį. Klausimą, ar registruotinas mokykloje bibliotekos fondas (fondai), rekomenduojame spręsti su mokyklos vadovu, atsižvelgiant į konkrečias aplinkybes. Tuo atveju, jei būtų priimtas sprendimas nepriskirti knygų bibliotekos fondui, jas reiktų pajamuoti pagal 8-ąjį VSAFAS „Atsargos“, kaip ūkinį inventorių, o, atidavus naudoti, jų apskaita kontrolės tikslais turėtų būti tvarkoma nebalansinėse sąskaitose. Pastebėtina, kad Savivaldybės administracija, kaip konsoliduojantis subjektas turėtų imtis priemonių, kad Savivaldybės grupei priklausančiuose viešojo sektoriaus subjektuose apskaitos politikoje būtų nustatyti vieningi knygų apskaitos principai ir įstaigose, kuriose yra biblioteka ir (arba) nustatytos bibliotekininko pareigos, turėtų būti registruojami bibliotekos fondai vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis.*

³⁷ Kauno sporto mokykla „Gaja“ nepatiksino nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės 2016 metų pabaigoje.

³⁸ LR Finansų ministerijos konsultacinė medžiaga, <http://vsamidb.finmin.lt/CAisd/pdmweb.exe> Dokumento ID:405230, sukūrimo data: 2013-05-22.

Savivaldybės administracija, kaip konsoliduojantis subjektas, nėra suformavusi vieningos nuomonės apskaitos politikoje dėl bibliotekos fondų apskaitos. Užregistravus Savivaldybės konsoliduojamų subjektų bibliotekų fondus, koreguotąsi konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje kito ilgalaikio materialiojo turto, finansavimo sumų bei sukaupto perviršio ar deficito likučiai.

9. Savivaldybės administracija neteisingai apskaitė turtą ir įsipareigojimus, susijusius su valstybės garantijų nuomininkams ir savininkams bei kompensacijų už išperkamą nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms mokėjimu³⁹, nes neskaičiavo ilgalaikių atidėjinių ir iš LR Finansų ministerijos po vienerių metų gautinų sumų, skirtų valstybės garantijoms nuomininkams ir savininkams vykdyti ir kompensacijoms už išperkamą nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms mokėti, amortizuotos savikainos, o šių gautinų sumų ir atidėjinių einamųjų metų dalies nepriskyrė prie trumpalaikio turto ir įsipareigojimų⁴⁰, tuo nesilaikė 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 5, 8, 15, 25 ir 45 punktų bei 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ 54 punkto reikalavimų⁴¹.

Savivaldybės administracija neįvertino amortizuota savikaina iš valstybės biudžeto po vienerių metų gautinų sumų ir ilgalaikių atidėjinių, skirtų valstybės garantijoms vykdyti ir kompensacijoms mokėti, o šių gautinų sumų ir atidėjinių einamųjų metų dalies nepriskyrė prie trumpalaikio turto ar įsipareigojimų. Dėl to negalėjome patvirtinti konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikių gautinų sumų (ir atidėjinių) straipsniuose parodytų 1 136,20 tūkst. Eur likučių teisingumo.

10. Savivaldybės administracija ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesuderino tarpusavio skolų su atskirais tiekėjais⁴². Dėl to negalėjome patvirtinti, kad straipsnio „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ duomenyse nurodyta 1 343,26 tūkst. Eur debetinio įsiskolinimo suma yra teisinga⁴³ (žr. ataskaitos 1.3.4 skyrelio 2 punktą).

Savivaldybės administracija nesuderino tarpusavio skolų su atskirais tiekėjais, dėl to negalėjome patvirtinti, kad konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsnyje „Nebaigta statyba ir išankstiniai

³⁹ Pagal Lietuvos Respublikos kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamąjį turtą dydžio, šaltinių, mokėjimo terminų bei tvarkos, taip pat valstybės garantijų ir lengvatų numatytų piliečių nuosavybės teisių į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimo įstatyme, įstatymą.

⁴⁰ Pasinaudojimas Tarnybos specialistų, atlikusių atskirą Savivaldybės administracijos auditą, ir LR Valstybės kontrolės auditorių, atlikusių audito procedūras Kauno miesto savivaldybėje, darbo rezultatais.

⁴¹ Neatitikimai buvo nurodyti ankstesnių metų audito ataskaitose: Tarnybos 2016-07-15 audito ataskaitoje Nr. AP-9 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir turto naudojimo teisėtumo audito rezultatų“, 2015-07-15 audito ataskaitoje Nr. AP-9 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio audito rezultatų“, 2014-07-03 audito ataskaitoje Nr. AP-14 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio audito rezultatų“. Savivaldybės administracija neatitikimų 2016 metais neištaisė.

⁴² Savivaldybės administracijos apskaitoje 2016-12-31 apskaitomas Savivaldybės administracijos debetinio įsiskolinimo likutis UAB „Kamesta“ – 1 343 261,30 Eur, o pagal UAB „Kamesta“ apskaitos duomenis – 0 Eur.

⁴³ Pasinaudojimas Tarnybos specialistų, atlikusių atskirą Savivaldybės administracijos auditą, darbo rezultatais.

apmokėjimai“ parodyta 1 343,26 tūkst. Eur debetinio įsiskolinimo suma ir straipsnyje „Sukauptas perviršis ar deficitas“ atitinkami likučiai yra teisingi.

11. Savivaldybės administracija ne visais atvejais disponavo tikslia informacija apie kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų ir asocijuotų subjektų nuosavą kapitalą ir grynąjį pelną (nuostolį), todėl negalėjo teisingai apskaityti investicijų į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus pokyčių. Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracijai pateiktose VŠĮ „Soboro projektai“⁴⁴, kurioje Savivaldybė yra dalininkė, 2016 metų finansinėse ataskaitose nurodyti nekorektiški duomenys apie nuosavą kapitalą ir veiklos rezultatus. Atkreipiamas dėmesys, kad viešosios įstaigos VŠĮ „Kelininko stadionas“, VŠĮ „Aleksoto teniso centras“⁴⁵ nepateikusios už keletą metų savo finansinių ataskaitų VĮ Registrų centrui ir Savivaldybės administracijai ir nevykdė veiklos, todėl Savivaldybei reikėtų apsispręsti dėl tolesnio dalyvavimo šių įstaigų veikloje⁴⁶.

Dėl auditui nepateiktų tinkamų duomenų apie atskirų viešųjų įstaigų, kuriose Savivaldybė yra dalininkė, nuosavą kapitalą ir grynąjį pelną (nuostolį) nebuvo galima įsitikinti, kad konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsniuose „Ilgalaikis finansinis turtas“ (investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus) ir „Nuosavybės metodo įtaka“ parodyti 28 895,74 tūkst. Eur likučiai yra teisingi; taip pat nebuvo galima įsitikinti, kad konsoliduotoje Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Nuosavybės metodo įtaka“ parodyta 3 916,57 tūkst. Eur suma yra teisinga.

1.3.2. Iškraipymai biologinio turto likučiuose

Savivaldybės administracija ištaisė dalį ankstesnio audito metu teiktų rekomendacijų dėl biologinio turto apskaitos. Savivaldybės administracija 2016 metais užregistravo apskaitoje Kultūros vertybių registre esančius želdynus, kurių vertė 19,06 tūkst. Eur, tačiau neatliko 2009-2012 metais Savivaldybėje atliktos želdynų ir želdinių inventorizacijos⁴⁷ duomenų analizės, neįvertino turto, priskirto ne žemės ūkio veikloje naudojamam biologiniam turtui, kuris pagal 16-ąją VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“⁴⁸ turėjo būti užregistruotas Savivaldybės administracijos apskaitoje kaip biologinis turtas. Taip pat Savivaldybės administracija, būdama konsoliduojančiu subjektu, nesiėmė priemonių, kad grupei priklausančiuose viešojo sektoriaus subjektuose būtų nustatyta vieninga biologinio turto apskaitos politika ir priskyrimo biologinio turto vienetai

⁴⁴ Savivaldybės kontroliuojama viešoji įstaiga, nepriskiriama prie viešojo sektoriaus subjektų.

⁴⁵ Asocijuotieji subjektai.

⁴⁶ Pasinaudojimas Tarnybos specialistų, atlikusių atskirą Savivaldybės administracijos auditą, darbo rezultatais.

⁴⁷ Inventorizavimo paslaugas atliko VĮ Valstybinės žemės fondas, už jas sumokėta 218,32 tūkst. Eur.

⁴⁸ Standartas patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. 1K-233 (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. liepos 2 d. įsakymo Nr. 1K-216 redakcija), su vėlesniais pakeitimais.

pripažinimo kriterijai, todėl tik vienoje Savivaldybės įstaigoje biologinis turtas apskaitytas 0,01 tūkst. Eur verte.

Savivaldybės administracija ir Savivaldybės įstaigos neįvertino ir apskaitoje neužregistravo biologinio turto pagal 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“ reikalavimus, dėl to negalėjome patvirtinti, kad konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitos pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsniuose „Biologinis turtas“ ir „Sukauptas perviršis ar deficitas“ nurodyti 19,07 tūkst. Eur likučiai yra teisingi.

1.3.3. Iškraipymai trumpalaikio turto likučiuose

1. Savivaldybės administracija sudarė sutartį⁴⁹ su UAB „Kauno komunalinis ir butų ūkis“ (šiuo metu UAB „Kauno butų ūkis“) dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų nuomos administravimo paslaugų teikimo. Pagal sutartį kiekvieną mėnesį bendrovė pateikia Savivaldybės administracijai ataskaitas apie nuomininkams apskaičiuotą gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio dydį, sumokėtas įmokas ir įsiskolinimą, nuomininkų skolų ir permokų, teismo sprendimais ir įsakymais priteistų skolų ir delspinigių už gyvenamosios patalpos nuomą apskaitos suvestines. Audito metu nustatyta⁵⁰, kad pagal Savivaldybės administracijos Centrinio apskaitos skyriaus duomenis 2016 metais už gyvenamųjų patalpų nuomą apmokėta 1 243,24 tūkst. Eur daugiau, negu nurodyta UAB „Kauno butų ūkis“ pateiktose ataskaitose; nesutapo Savivaldybės administracijos Centrinio apskaitos skyriaus priskaičiuotų kiekvieno mėnesio už gyvenamųjų patalpų nuomą mokesčio sumų ir UAB „Kauno butų ūkis“ pateiktų ataskaitų duomenys; nesutapo Savivaldybės administracijos Centrinio apskaitos skyriaus buhalterinėje apskaitoje ir UAB „Kauno butų ūkis“ ataskaitose pateikti mėnesio pradžios, išskyrus 2016 metų kovo mėn., gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio likučių duomenys; pastebėta, kad Savivaldybės administracijos Būsto valdymo skyrius Savivaldybės administracijos Centriniam apskaitos skyriui 2016 metais neteikė duomenų apie gyvenamųjų patalpų nuomos beviltiškas skolas, kurios 2016-12-31 sudarė 510,14 tūkst. Eur, ir privatizuotų gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio įsiskolinimą už laikotarpį iki būsto privatizavimo, kuris 2016-12-31 sudarė 31,33 tūkst. Eur, todėl minėtos skolos (iš viso 541,47 tūkst. Eur) neapskaitytos Savivaldybės administracijos apskaitoje; už laiku nesumokėtą gyvenamųjų patalpų nuomą nebuvo skaičiuojamas gautinų sumų nuvertėjimas.

Dėl aukščiau nurodytų priežasčių negalėjome patvirtinti, kad konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsnyje „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas“ ir „Grynasis perviršis ar deficitas“ parodyti 1 181,59 tūkst. Eur likučiai yra teisingi. Dėl to, kad aukščiau minėtais atvejais

⁴⁹ Kauno miesto savivaldybės gyvenamųjų patalpų nuomos administravimo paslaugų sutartį 2013-10-04 Nr. SR-1770.

⁵⁰ Pasinaudojimas Tarnybos specialistų, atlikusių atskirą Savivaldybės administracijos auditą, darbo rezultatais.

Savivaldybės administracija neskaičiavo gautinų sumų nuvertėjimo, konsoliduotoje Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis sąnaudų straipsnyje „Bendrų valstybės paslaugų“ parodyta 634,42 tūkst. Eur nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudų suma yra netikslė.

2. Audito metu nustatyta⁵¹, kad Savivaldybės administracija neskaičiavo nuvertėjimo apskaitomoms gautinoms sumoms už parduodamų Savivaldybės būstų ir pagalbinio ūkio paskirties pastatų pradelstas įmokas, palūkanas ir delspinigius⁵².

3. Nustatyta⁵³, kad Savivaldybės administracija neskaičiavo nuvertėjimo iš juridinių ir fizinių asmenų gautinoms sumoms⁵⁴, kurios turėjo nuvertėjimo požymių, pvz., VšĮ „Kauno mažasis teatras“, Gausių šeimų tarpusavio pagalbos bendrijos, Kauno bendrijos „Viltis“, G. Bislienės skoliai. Pastebėtina, kad šioje sąskaitoje yra užregistruota 23,90 tūkst. Eur gautina skola, kurią sudaro pagal 2012-08-08 perdavimo-priėmimo aktą Nr. 5-1-10 SĮ „Santakos butų ūkis“ perduoti Savivaldybės administracijai gyventojų įsiskolinimai už komunalines paslaugas (žr. ataskaitos 2.2 skyrelį).

Atsižvelgiant į nustatytus dalykus (2 – 3 punktai), negalėjome patvirtinti, kad konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsnyje „Kitos gautinos sumos“ parodyti 333,72 tūkst. Eur likučiai yra teisingi. Dėl to, kad aukščiau minėtais atvejais Savivaldybės administracija neskaičiavo gautinų sumų nuvertėjimo, konsoliduotoje Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis sąnaudų straipsnyje „Bendrų valstybės paslaugų“ parodyta 634,42 tūkst. Eur nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudų suma yra netikslė.

4. Savivaldybės administracija nesuderinusi tarpusavio skolų su atskirais paslaugų tiekėjais ir gautinų sumų už suteiktas paslaugas, dėl to negalėjome patvirtinti, kad trumpalaikio turto straipsnyje „Išankstiniai apmokėjimai“ 53,99 tūkst. Eur likučiai⁵⁵ ir straipsnyje „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas“ 77,72 tūkst. Eur likučiai⁵⁶ yra teisingi⁵⁷ (žr. ataskaitos 1.3.4 skyrelio 2 punktą).

Negalėjome patvirtinti, kad konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsnyje „Išankstiniai apmokėjimai“

⁵¹ Pasinaudojimas Tarnybos specialistų, atlikusių atskirą Savivaldybės administracijos auditą, darbo rezultatais.

⁵² Gautinų sumų, apskaitomų buhalterinės sąskaitos 229800106 „Kitos gautinos sumos (parduodamų savivaldybės būstų ir pagalbinio ūkio paskirties pastatų lėšos)“ apskaitos registre, likutis 2016-12-31 – 117,70 tūkst. Eur. Tame tarpe pradelstos įmokos, palūkanos ir delspinigiai 2016-12-31 sudarė 5,14 tūkst. Eur.

⁵³ Pasinaudojimas Tarnybos specialistų, atlikusių atskirą Savivaldybės administracijos auditą, darbo rezultatais.

⁵⁴ Gautinų sumų, apskaitomų buhalterinės sąskaitos 29800102 „Kitos gautinos sumos iš juridinių ir fizinių asmenų“ apskaitos registre, likutis 2016-12-31 – 216,02 tūkst. Eur.

⁵⁵ Savivaldybės administracijos apskaitoje 2016-12-31 apskaitomas Savivaldybės administracijos debetinio įsiskolinimo likutis UAB „Kauno butų ūkis“ – 11 468,68 Eur, o pagal UAB „Kauno butų ūkis“ apskaitos duomenis – 18 009,31 Eur; Savivaldybės administracijos apskaitoje 2016-12-31 apskaitomas Savivaldybės administracijos debetinio įsiskolinimo likutis AB „Energijos skirstymo operatorius“ – 42 520,93 Eur, o pagal UAB „Energijos skirstymo operatorius“ apskaitos duomenis – 42 734,07 Eur.

⁵⁶ Savivaldybės administracijos apskaitoje 2016-12-31 apskaitoma gautina suma iš „Ekmedina“ vaistinės, D.V. Raulynaitienės IĮ – 77 724,60 Eur, o pagal „Ekmedina“ vaistinės, D.V. Raulynaitienės IĮ apskaitos duomenis – 0 Eur.

⁵⁷ Pasinaudojimas Tarnybos specialistų, atlikusių atskirą Savivaldybės administracijos auditą, darbo rezultatais.

53,99 tūkst. Eur likučiai ir straipsnyje „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas“ 77,72 tūkst. Eur likučiai yra teisingi.

1.3.4. Iškraipymai ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų likučiuose

1. Savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje parodyti ilgalaikių įsipareigojimų likučiai straipsniuose „Ilgalaikiai atidėjiniai“ ir „Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai“, taip pat trumpalaikių įsipareigojimų likučiai neparodo tikro ir teisingo įsipareigojimų vaizdo, nes Savivaldybės administracija, registruodama įsipareigojimus pagal koncesijų sutartis ir pagal LR Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamąjį turtą dydžio, šaltinių, mokėjimo terminų bei tvarkos, taip pat valstybės garantijų ir lengvatų numatytų piliečių nuosavybės teisių į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimo įstatyme, įstatymą, nesivadovavo VSAFAS reikalavimais (žr. ataskaitos 1.3.1 skyrelyje 2 ir 9 punktus).

Konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje parodyti ilgalaikių atidėjinių ir kitų ilgalaikių įsipareigojimų bei trumpalaikių įsipareigojimų likučiai neparodo tikro ir teisingo įsipareigojimų dydžio.

2. Atlikus audito procedūras nustatyta⁵⁸, kad Savivaldybės administracijos apskaitos registruose 2016-12-31 nurodyti skolų tiekėjams likučiai nesutampa su atskirų paslaugų tiekėjų nurodytais skolų likučiais⁵⁹. Savivaldybės administracija nesiėmė veiksmų išsiaiškinti nesutapimų priežastis, inventorizavimo komisija neperdavė Savivaldybės administracijos direktoriui informacijos apie neatitikimus galutinio sprendimo priėmimui dėl skolų nesuderinamumo. Nesuderintų tarpusavio skolų skirtumai buvo nustatyti Savivaldybės administracijoje ir ankstesnių auditų metu⁶⁰. Savivaldybės administracijai suderinus skolas su tiekėjais (kurių duomenys suderinimo aktuose nesutampa ir neišsiaiškintos nesutapimo priežastys), galimai koreguotūsi Savivaldybės administracijos įsiskolinimų tiekėjams (kreditinių ir debetinių) 2016-12-31 likučiai (žr. ataskaitos 1.3.1 skyrelio 10 punktą ir 1.3.3 skyrelio 4 punktą).

⁵⁸ Pasinaudota Tarnybos specialistų, atlikusių atskirą Savivaldybės administracijos finansinį (teisėtumo) auditą, darbo rezultatais. Audito įrodymams apie skolas tiekėjams surinkti buvo naudojama išorės patvirtinimo procedūra. Savivaldybės administracijoje audito procedūras atliekantys Tarnybos specialistai išsiuntė paklausimus tiekėjams apie Savivaldybės administracijos skolų likučius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Taip pat atliktas paslaugų tiekėjų atsiųstų Savivaldybės administracijai skolų suderinimo aktų tikrinimas.

⁵⁹ Nesuderinti Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje nurodyti kreditinių įsiskolinimų likučiai šiems tiekėjams: AB „Kauno energija“ (44,05 tūkst. Eur), UAB „Kamesta“ (161,90 tūkst. Eur), UAB „Dextera“ (0,24 tūkst. Eur), UAB „Kauno butų ūkis“ (103,88 tūkst. Eur), VĮ „Registru centras“ (12,19 tūkst. Eur), AB „Energijos skirstymo operatorius“ (91,84 tūkst. Eur), DNSB „Sraunioji Ratnyčia“ (0,01 tūkst. Eur), UAB „Kauno švara“ (47,15 tūkst. Eur), UAB „Namų priežiūros centras“ (2,82 tūkst. Eur). Savivaldybės administracijos apskaitoje kreditiniai įsiskolinimai tiekėjams 2016-12-31 užregistruoti iš viso 1 324,89 tūkst. Eur mažesni, negu skolų suderinimo aktuose nurodė tiekėjai. Taip pat nesuderintos ir debetinių įsiskolinimų sumos su atskirais tiekėjais (žr. ataskaitos 1.3.2 skyrelio 10 punktą ir 1.3.3 skyrelio 4 punktą).

⁶⁰ Tarnybos 2016-07-15 audito ataskaita Nr. AP-9 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir turto naudojimo teisėtumo audito rezultatų“, 2015-07-15 audito ataskaita Nr. AP-9 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio audito rezultatų“, 2014-07-03 audito ataskaita Nr. AP-14 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio audito rezultatų“.

Savivaldybės administracija nesuderino tarpusavio skolų su atskirais tiekėjais, dėl to negalėjome patvirtinti, kad konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsnyje „Tiekėjams mokėtinos sumos“ nurodyti atskiriems tiekėjams mokėtinų sumų likučiai – 464,08 tūkst. Eur ir straipsnyje „Sukauptos gautinos sumos“ atitinkami likučiai teisingi.

3. Savivaldybės administracija neužregistravo finansinių įsipareigojimų UAB „ATEA“ pagal 2014-01-15 pasirašytas patalpų apsaugos bei gaisro aptikimo ir signalizavimo sistemų Kauno miesto švietimo įstaigų pastatuose įrengimo darbų pirkimo sutartis (Nr. SR-0030, SR-0031, SR-0032, SR-0033, SR-0034, SR-35, SR-0036, SR-0037)⁶¹. Tokiu būdu Savivaldybės administracija nesilaikė 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 45, 46, 49, 49.3 ir 49.4 punktų reikalavimų, nes prieš sudarant metines finansines ataskaitas ilgalaikių finansinių įsipareigojimų neįvertino amortizuota savikaina, o ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies – įsigijimo savikaina.

Savivaldybės administracija apskaitoje neužregistravo finansinių įsipareigojimų pagal pasirašytas sutartis su UAB „ATEA“, todėl konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsnio „Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis“ likučiai sumažinti apie 495,02 tūkst. Eur, „Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai“ sumažinti apie 93,78 tūkst. Eur, „Išankstiniai apmokėjimai“ likučiai sumažinti atitinkamomis sumomis.

4. Savivaldybės administracijos mokėtinų sumų likučiuose parodytas 24,39 tūkst. Eur⁶² kreditinis įsiskolinimas Vilniaus miesto savivaldybės administracijai, kuris apskaitomas nuo 2008 metų. Pagal auditui⁶³ pateiktą paaiškinimą⁶⁴, dėl projekto sutarties pakeitimų kreditinė skola Vilniaus miesto savivaldybės administracijai tapo debetine⁶⁵. Atsižvelgiant į tai, Savivaldybės

⁶¹ Pasinaudojimas Tarnybos specialistų, atlikusių atskirą Savivaldybės administracijos finansinį (teisėtumo) auditą, darbo rezultatais.

⁶² Kauno miesto savivaldybės administracija, būdama projekto partnere, dalyvavo įgyvendinant Vilniaus miesto savivaldybės administracijos vykdomą, dalinai ES lėšomis finansuojamą, „Elektroninio bilieto viešajame transporte ir keleivių informavimo sistemos sukūrimas“ projektą (toliau – Projektas), vykdytą pagal 2005 m. birželio 28 d. paramos teikimo sutartį Nr. BPD2004-ERPF-3.3.0-02-04/0012 (toliau – Paramos sutartis).

⁶³ Pasinaudojimas Tarnybos specialistų, atlikusių atskirą Savivaldybės administracijos finansinį (teisėtumo) auditą, darbo rezultatais.

⁶⁴ Savivaldybės administracijos Plėtros programų ir investicijų skyriaus vyr. specialistės E. G. paaiškinimas.

⁶⁵ Vadovaujantis sutarties 2 ir 4 p., Projekto vykdytojui suteikiama iki 4054680,26 Eur (paramos intensyvumas 71,8%) tinkamoms finansuoti Projekto išlaidoms apmokėti, o Projekto vykdytojas (kartu su partneriais) įsipareigojo ne mažiau nei 28,2%, t.y. iki 1591418,56 Eur. 2008-06-18 susitarimu buvo pakeisti Paramos sutarties 2 ir 4 punktai, pagal kuriuos Projekto vykdytojui suteikiama iki 4407017,46 Eur (paramos intensyvumas 73,47%) tinkamoms finansuoti Projekto išlaidoms apmokėti, o Projekto vykdytojas (kartu su partneriais) įsipareigojo ne mažiau nei 26,53%, t.y. iki 1591418 Eur. Projekto įgyvendinimo metu, Kauno miesto savivaldybės administracijai pateikus Vilniaus miesto savivaldybės administracijai išlaidas pagrindžiančius dokumentus: 2008-07-18 PVM s.f. EMP Nr. 0007799, suma 1139312,15 Eur (pirmas dokumentas) ir 2008-11-14 PVM s.f. EMP Nr. 0008435, suma 423792,39 Eur (antras dokumentas), o Vilniaus miesto savivaldybės administracijai atlikus mokėjimus taikant nuolatinio sąskaitų apmokėjimo būdą, vadovaujantis Paramos sutarties 2 punktu (paramos intensyvumas 73,47%), susidarė 7018,70 Eur nepriemoka nuo pirmo dokumento ir

administracijai reikia įvertinti pasikeitusias aplinkybes ir priimti atitinkamą sprendimą dėl skolos Vilniaus miesto savivaldybės administracijai įvertinimo.

Negalėjome patvirtinti konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsnyje „Tiekėjams mokėtinos sumos“ nurodytos 24,39 tūkst. Eur sumos (skolos Vilniaus miesto savivaldybės administracijai) ir straipsnyje „Sukauptos gautinos sumos“ atitinkamos sumos teisingumo.

1.3.5. Veiklos rezultatų ataskaitos duomenų iškraipymai

1. Audito metu nustatyti ir ankstesniuose ataskaitos skyriuose aprašyti iškraipymai (dėl dalies Savivaldybės administracijos nebaigtos statybos, gautinų sumų neįvertintų nuvertėjimo nuostolių, neužregistruotų dalies Savivaldybės administracijos finansinių įsipareigojimų) daro poveikį konsoliduotoje Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2016 m. gruodžio 31 d. nurodytiems sąnaudų duomenims.

2. Atlikus grupės komponentų duomenų pateikimo į VSAKIS analitines procedūras, nustatyta, kad trys įstaigos nesilaikė 3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 12.3.1 ir 26 punktų reikalavimų ir Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnio „Kitos veiklos rezultatas“ duomenyse neteisingai parodė iš pagrindinės veiklos gautas kitas pajamas – 156,45 tūkst. Eur⁶⁶.

Konsoliduotoje Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio straipsnyje „Kitos veiklos rezultatas“ parodyta 156,45 tūkst. Eur daugiau, o „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ – tokia pačia suma mažiau.

1.3.6. Pinigų srautų ataskaitos duomenų iškraipymai

Ankstesnių auditų metu buvo pastebėta, kad Savivaldybės įstaigos neteisingai grupavo pinigų srautus, dėl to Savivaldybės konsoliduotoje Pinigų srautų ataskaitoje nurodyti duomenys atskirose eilutėse neparodė tikro ir teisingo pinigų srautų vaizdo (duomenų grupavimo iškraipymai).

Toliau pateikiame konsoliduotoje Pinigų srautų ataskaitoje pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis pastebėtus reikšmingus duomenų iškraipymus.

nepriemoka 18868,89 Eur nuo antro dokumento, o tai bendrai sudaro 25887,59 Eur nepriemoką Kauno miesto savivaldybės administracijai. Vilniaus miesto savivaldybės administracijos turėtų būti padengta iš susidariusios nepriemokos Kauno miesto savivaldybės administracijai sumos 25887,59 Eur Vilniaus miesto savivaldybės administracijos nurodyta suma 24392,32 Eur pirmiau minėtoje pateiktoje 2008-12-11 sąskaitoje Nr. 78 ir likusi nepriemokos dalis, kuri sudaro 1495,27 Eur, grąžinta Kauno miesto savivaldybės administracijai.

⁶⁶ Įstaigos neteisingai pateikė duomenis apie pagrindinės veiklos kitas pajamas kitos veiklos pajamų straipsnyje (turėjo būti parodyta pagrindinės veiklos kitų pajamų straipsnyje): Kauno Aleksandro Stulginskio mokykla - daugiafunkcis centras neteisingai parodė įmokas už išlaikymą įstaigoje (darželio tėvų įmokos) – 75,68 tūkst. Eur, Kauno „Nemuno“ mokykla - daugiafunkcis centras neteisingai parodė įmokas už išlaikymą įstaigoje (darželio tėvų įmokos) – 29,62 tūkst. Eur, Kauno Jono ir Petro Vileišių mokykla - daugiafunkcis centras neteisingai parodė pajamas už suteiktas paslaugas (mokslapinigiai) – 51,15 tūkst. Eur.

1. Atlikus grupės komponentų duomenų pateikimo į VSAKIS analitines procedūras, nustatyta, kad 7 įstaigos⁶⁷ nesilaikė 5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 26 punkto reikalavimų⁶⁸, nes per ataskaitinį laikotarpį patirtus 109,44 tūkst. Eur pinigų srautus ilgalaikiam ne finansiniam turtui įsigyti neteisingai parodė Pinigų srautų ataskaitos straipsnyje „Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas“.

2. Atlikus grupės komponentų duomenų pateikimo į VSAKIS analitines procedūras, nustatyta, kad Kauno Jono Žemaičio-Vytauto mokykla-daugiafunkcis centras nesilaikė 5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 17.4 punkto reikalavimų, nes gautas pajamas už suteiktas paslaugas (31,87 tūkst. Eur) neteisingai parodė Pinigų srautų ataskaitos straipsnyje „Kiti finansinės veiklos pinigų srautai“.

Konsoliduotoje Pinigų srautų ataskaitoje straipsnyje „Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas“ neteisingai parodyta (-) 109,44 tūkst. Eur suma, kuri turėjo būti parodyta straipsnyje „Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas“, straipsnyje „Kiti finansinės veiklos pinigų srautai“ neteisingai parodyta 31,87 tūkst. Eur daugiau, o įplaukų straipsnyje „Už suteiktas paslaugas“ atitinkamai tokia pačia suma mažiau.

2. Dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo

Audito metu nustatyti reikšmingi turto valdymo naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo bei jo naudojimo įstatymo nustatytiems tikslams pažeidimai.

2.1. Neracionalus turto įsigijimas ir naudojimas Kauno suaugusiųjų mokymo centre

Nustatyta⁶⁹, kad Kauno suaugusiųjų mokymo centras, įsigydamas ilgalaikį turtą, neįvertino realaus poreikio, koks turtas reikalingas įstaigos veikloje ir vykdant įstaigai priskirtas funkcijas. Patikrinimo metu įstaigoje rasta nenaudojamo turto, kurio įsigijimo vertė – 29 440,52 Eur. Pvz., patikrinimo metu rasti 6 vnt. televizorių „LED Philips 32“, kurių bendra įsigijimo vertė – 6 139,75 Eur. Minėtas turtas įsigytas 2010 metų gruodžio mėnesį, tą patį mėnesį surašyti ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktai, tačiau turtas nebuvo naudotas įstaigos veikloje, nors šiam turtui nuo 2011 metų buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas⁷⁰. Sandėlių g. 7, Kaune, rasta sportinio

⁶⁷ Kauno Vinco Kudirkos progimnazija, Kauno Martyno Mažvydo pagrindinė mokykla, Kauno Juozo Grušo meno gimnazija, Kauno „Paparčio“ pradinė mokykla, Kauno lopšelis-darželis „Šnektis“, biudžetinė įstaiga „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, Kauno sporto mokykla „Gaja“.

⁶⁸ Standartas patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. sausio 9 d. įsakymu Nr. 1K-011 (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. kovo 10 d. įsakymo Nr. 1K-060 redakcija), su vėlesniais pakeitimais.

⁶⁹ Pasinaudojimas kitų Tarnybos specialistų, pagal atskirą pavedimą atlikusių patikrinimą Kauno suaugusiųjų mokymo centre, darbo rezultatais (ataskaita 2017-05-23 Nr. AP-7).

⁷⁰ Taip pat įstaigos patalpose Kumpio g. 1, Kaune, rastos naujos ir neišpakuotos adatinės (mezgimo mašinų priedai) – 6 vnt. po 613,46 Eur, kurių bendra įsigijimo vertė sudaro 3 680,76 Eur ir kompiuterinės siuvimo mašinos – 2 vnt. po 684,23 Eur, kurių bendra įsigijimo vertė sudaro 1 368,46 Eur. Adatinės ir kompiuterinės siuvimo mašinos įsigytos 2010 metų gruodžio mėnesį, tą patį mėnesį surašyti ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktai. Apžiūros metu pastebėta, kad turtas nebuvo naudotas įstaigos veikloje, tačiau nuo 2011 metų nusidėvėjimas buvo skaičiuojamas.

inventoriaus, kuriuo nesudarytos sąlygos tinkamai naudotis⁷¹. Darytina išvada, kad įstaiga nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 straipsniu, t.y. turtą valdė, naudojo ir juo disponavo nesivadovaudama visuomeninės naudos, racionalumo ir efektyvumo principais, o pagal Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 9 straipsnio 2 dalies 6 punktą, biudžetinės įstaigos vadovo pareiga užtikrinti racionalų ir taupų lėšų bei turto naudojimą.

Kauno suaugusiųjų mokymo centras ankstesniais metais įsigijo turtą, kurio nenaudojo savo veikloje, ir tuo neužtikrino, kad įstaigos turtas būtų valdomas, naudojamas ir juo disponuojama vadovaujantis visuomeninės naudos, racionalumo ir efektyvumo principais.

2.2. Gautinų ir mokėtinų skolų inventorizacija atliekama formaliai

1. Savivaldybės administracija nesilaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintų Inventorizacijos taisyklių⁷² 61 punkto reikalavimų, nes Inventorizacijos komisija, atlikdama tiekėjams mokėtinų sumų inventorizaciją, nesiėmė veiksmų nustatyti tarpusavio skolų su tiekėjais neatitikimų priežastis, nerekomendavo panaikinti inventorizacijos ir buhalterinės apskaitos duomenų skirtumus ir nepateikė pasiūlymų dėl neatitikimų panaikinimo (žr. šios ataskaitos 1.3.4 skyrelio 2 punktą).

2. Savivaldybės administracija, atlikdama gautinų sumų⁷³ inventorizaciją nesuderintoms, laiku negražintoms ir beviltiškomis gautinoms sumoms nesudarė atskirų inventorizavimo aprašų - sutikrinimo žiniaraščių, nenurodė nesuderintų gautinų sumų susidarymo priežasčių. Pvz., Savivaldybės administracijos apskaitoje yra užregistruota 23,90 tūkst. Eur gautina skola, kurią sudaro pagal 2012-08-08 perdavimo-priėmimo aktą Nr. 5-1-10 SĮ „Santakos butų ūkis“ perduoti Savivaldybės administracijai gyventojų įsiskolinimai už komunalines paslaugas. Savivaldybės administracijos Centrinio apskaitos skyrius audito atlikimo metu pateikė ne visus teismo sprendimus, kuriais gyventojams priteistos skolos (prie SĮ „Santakos butų ūkis“ 2012-08-08 perdavimo-priėmimo akto Nr. 5-1-10), dalis teismo sprendimų yra 2002 metų ir neaišku, ar buvo kreiptasi į antstolius dėl skolų išieškojimo⁷⁴.

Kai kurių gautinų sumų nuvertėjimas apskaitoje yra įvertintas, tačiau Savivaldybės administracija, atlikdama skolų inventorizaciją, turėtų peržiūrėti ir tinkamai įvertinti gautinas

⁷¹ Treniruokliai (krūtinės suvedimo, horizontalios traukos, traukos žemyn, tricepso, kojų lenkimo, kojų mostų, kojų suvedimo, pilvo preso ir kt. treniruokliai) išdėstyti įstaigos sporto salėje po krepšinio lenta vienas greta kito, tokiu būdu nepaliktos tinkamos ir patogios sąlygos mokiniams jais naudotis.

⁷² LR Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimo Nr. 1070 redakcija.

⁷³ Buhalterinių sąskaitų: 225200103 „Gautinos sumos už turto nuomą (aikštelių nuomos mokestis)“, 225200102

„Gautinos sumos už turto nuomą (negyvenamųjų patalpų nuomos mokestis)“.

⁷⁴ Pasinaudojimas Tarnybos specialistų, atlikusių atskirą Savivaldybės administracijos auditą, darbo rezultatais.

skolas⁷⁵, finansinius resursus jas susigražinti, skolų atgavimo galimybes, patikslinti apskaitomas gautinas sumas pagal teismo sprendimus, o skolas, kurioms suėjęs senaties terminas, nurašyti, pvz.:

- dėl UAB „Kvarclita“ debetinės skolos teisminiai ginčai vyksta nuo 2003 metų. Savivaldybės administracijoje apskaitoma UAB „Kvarclita“ debetinė skola – 87,36 tūkst. Eur (apskaitoje užregistruotas jos nuvertėjimas – 87,36 tūkst. Eur). Iš pateiktų Teisės ir konsultavimo skyriaus dokumentų nustatyta, kad paskutiniai teisminiai sprendimai dėl UAB „Kvarclita“ priimti 2007 metais. Palyginus teismo sprendimuose ginčytinas sumas ir Savivaldybės administracijoje apskaitomą debetinę skolą, manome, kad ją reikėtų patikslinti ir įvertinti, ar ji realiai atgautina;
- Pagal Savivaldybės administracijos apskaitos duomenis UAB „Misteris Maksas“ debetinė skola – 40,73 tūkst. Eur (apskaitoje užregistruotas jos nuvertėjimas – 40,73 tūkst. Eur). Kauno miesto apylinkės teismo 2005-12-14 sprendimu priteista 38 096,63 Eur skolos Savivaldybės naudai. Iš Savivaldybės administracijos pateiktos informacijos nepavyko nustatyti, ar buvo kreiptasi į antstolius dėl skolos išieškojimo. Turimomis žiniomis bendrovė skolos negražinusi iki šiol;
- B. Vizbaro skola Savivaldybės administracijai – 19,75 tūkst. Eur (apskaitoje užregistruotas jos nuvertėjimas – 19,75 tūkst. Eur). Audito metu Savivaldybės administracijos Turto skyrius informavo, kad 1999-11-22, 2001-04-24, 2002-01-18, 2003-09-15 raštais kreipėsi į tuometinį Teisės skyrių, pateikiant dokumentus ieškininiam pareiškimui parengti dėl B. Vizbaro iškeldinimo ir skolos išieškojimo, tačiau Teisės skyrius rengti ieškinį atsisakė. Ieškinys nebuvo teikiamas, kadangi turtas neregistruotas. Nuomos sutartis nutraukta nuo 2004-05-21.

Pastebėtina, kad Savivaldybės administracijos Teisės ir konsultavimo skyrius, buvęs Turto skyrius bei Centrinis apskaitos skyrius nepakankamai bendradarbiauja tarpusavyje, siekiant teisingai įvertinti ir apskaityti Savivaldybės administracijos gautinas sumas.

3. Kauno „Vyturio“ gimnazija nesivadovavo Inventorizacijos taisyklių 8 punktu, nes neinventorizavo šių gautinų ir mokėtinų sumų: skolos garantiniam fondui, soc. draudimo fondui, skolų už suteiktas paslaugas ir avansinių mokėjimų už gimnazijos Muzikos skyriaus pamokas.

Savivaldybės administracijoje dalies mokėtinų ir gautinų sumų inventorizacija 2016 metais atlikta formaliai, nes nesiimta veiksmų siekiant nustatyti tarpusavio skolų su tiekėjais neatitikimų priežastis, neįvertintos skolų atgavimo galimybes, skolos, kurioms suėjęs senaties terminas, nenurašytos. Taip pat nustatyta, kad Kauno „Vyturio“ gimnazija ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neatliko dalies mokėtinų ir gautinų sumų inventorizacijos.

⁷⁵ Buhalterinių sąskaitų: 225200103 „Gautinos sumos už turto nuomą (aikštelių nuomos mokesčiai)“, 225200102 „Gautinos sumos už turto nuomą (negyvenamųjų patalpų nuomos mokesčiai)“.

2.3. Nepakankama turto naudojimo ir paslaugų teikimo kontrolė Kauno žiemos sporto mokykloje „Baltų ainiai“

Savivaldybės taryba 2016 m. gegužės 3 d. sprendimu Nr. T-213 (5 priedas) nustatė Kauno žiemos sporto mokykloje „Baltų ainiai“ teikiamų paslaugų⁷⁶ įkainius. Pasirinktinai patikrinus⁷⁷ 2016 m. gegužės-gruodžio mėn. mokyklos išrašytas PVM sąskaitas faktūras ir mokyklos 2016 m. sudarytų 6 sutarčių su juridiniais asmenimis (Lietuvos sporto universitetu, Kauno miesto neįgaliųjų draugija, VŠĮ „Sostinės ledo ritulio akademija“, Sporto klubui „Kauno velniai“, VŠĮ „Sportuok kartu“, VŠĮ „Nacionalinė vaikų ledo ritulio lyga“) dėl paslaugų teikimo vykdymą nustatyta, kad:

- pagal mokyklos 2016 m. sudarytų paslaugų teikimo sutarčių 1.2 punktą mokykla su paslaugų gavėjais turėjo iš anksto nustatyti ir suderinti treniruočių grafiką, tačiau to nedarė, t.y. patikrinimui nepateikė abiejų sutarties šalių nustatytų ir suderintų treniruočių grafikų (išskyrus Lietuvos sporto universiteto grafiką, kuris pridėtas prie sutarties), o tik preliminarinius ledo aikštelės užimtumo grafikus užsakymams ir ledo ritulio varžybų sąrašus, parengtus mokyklos;
- mokyklos 2016 m. gegužės-gruodžio mėn. išrašytose PVM sąskaitose faktūrose ne visais atvejais nurodoma paslaugų teikimo data ir nenurodomas paslaugų teikimo laikas, nuo kurio priklauso teikiamos paslaugos įkainis.

Dėl minėtų priežasčių nebuvo galima įsitikinti, ar mokykloje paslaugos juridiniams ir fiziniams asmenims buvo teikiamos vadovaujantis Savivaldybės tarybos patvirtintais įkainiais ir ar išrašytose PVM sąskaitose faktūrose sumos už suteiktas paslaugas teisingos.

Taip pat pastebėta, kad Kauno žiemos sporto mokykloje „Baltų ainiai“ nėra patvirtintas ilgalaikio turto (sportinio inventoriaus) išdavimo naudoti tvarkos aprašas ir turtas išduodamas naudotis mokyklos sportininkams, to neįforminus.

Kauno žiemos sporto mokykla „Baltų ainiai“ teikdama mokamas paslaugas ne visais atvejais tinkamai fiksavo paslaugos teikimo laiką, dėl to galima rizika dėl netinkamai pritaikytų Savivaldybės tarybos patvirtintų mokyklos teikiamų paslaugų įkainių bei neefektyvaus mokyklai perduoto Savivaldybės turto naudojimo.

2.4. Neapdraustas viešosioms įstaigoms panaudos pagrindais perduotas Savivaldybės nekilnojamas turtas

1. Kauno „Vyturio“ gimnazija nesilaikė 2009-12-22 Savivaldybės nekilnojamojo turto panaudos sutarties Nr. 201-9-1193 8.7 punkto, nes neapdraudė pagal šią sutartį gauto Savivaldybės nekilnojamojo turto. Turtas apdraustas audito metu 2017 metais.

⁷⁶ Naudojimosi ledo aikštele, naudojimosi visa ledo aikštele, pačiūžų nuoma ir galandimu.

⁷⁷ Pasinaudojimas Kauno miesto savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus atlikto patikrinimo Kauno žiemos sporto mokykloje „Baltų ainiai“ rezultatais (vidaus audito ataskaita 2017 m. kovo 13 d. Nr. 21-6-11).

2. Savivaldybės nekilnojamojo turto panaudos 2009-12-17 sutartimi Nr. 201-9-1176 VšĮ Vytauto Didžiojo universiteto „Rasos“ gimnazijai perduotas pastatas. Įstaiga nesilaikė sutarties 8.7 punkto, nes neapdraudė pagal šią sutartį gauto Savivaldybės nekilnojamojo turto. Pastatas apdraustas 2017 metais.

Viešosios įstaigos Kauno „Vyturio“ gimnazija ir Vytauto Didžiojo universiteto „Rasos“ gimnazija nesilaikė Savivaldybės nekilnojamojo turto panaudos sutarčių nuostatų ir neapdraudė pastatų.

B. Kiti pastebėjimai

Pastebėtina, kad atnaujinant (modernizuojant) daugiabučius namus, kuriuose yra Savivaldybės nuosavybės teise valdomų gyvenamųjų patalpų, Savivaldybės administracija vadovaudamasi LR Vyriausybės 2009 m. gruodžio 16 d. nutarimu Nr. 1725 (vėlesniais pakeitimais) patvirtintų Valstybės paramos daugiabučiams namams atnaujinti (modernizuoti) teikimo ir daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projektų įgyvendinimo priežiūros taisyklių 78 ir 79 punktais, per 2015 - 2016 metus už tokių daugiabučių namų gyvenamųjų patalpų atnaujinimą sumokėjo (grąžino banko kreditų/palūkanų įmokų) 11,37 tūkst. Eur, kuriuos nurašė į sąnaudas. Savivaldybės administracija pagal sutartis kreditų/palūkanų įmokas už renovacijos darbus mokės daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projekto eigos metu ir iki pilnos valstybės paramos suteikimo.

Atkreipiame dėmesį, kad 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis turtas“ nėra aiškiai reglamentuota, ar viešojo sektoriaus subjektais tokiu atveju turi didinti renovuojamuose gyvenamuosiuose namuose gyvenamųjų patalpų vertę, kurios yra Savivaldybės nuosavybė, todėl negalėjome įvertinti, ar Savivaldybės administracija tinkamai užregistravo patirtas išlaidas. Audito metu kreipėmės į LR Finansų ministeriją dėl išaiškinimo, kokia yra viešojo sektoriaus pareiga apskaitant renovacijos darbus renovuojamuose daugiabučiuose gyvenamuosiuose namuose, kuriuose Savivaldybė turi nuosavybės teise priklausančias patalpas. LR finansų ministerija informavo, kad yra rengiamos rekomendacijos dėl ūkinių operacijų registravimo viešojo sektoriaus subjektų buhalterinėje apskaitoje.

C. Apibendrintos rekomendacijos

Audito metu dėl nustatytų neatitikimų informavome raštu Savivaldybės vadovybę ir audituotas įstaigas (žr. ataskaitos 2 priedą). Dėl Savivaldybės administracijoje nustatytų neatitikimų informuotas Savivaldybės administracijos direktorius⁷⁸. Savivaldybės administracijai ir audituotoms įstaigoms dėl audito metu nustatytų neatitikimų pateiktos rekomendacijos. Kai kurios rekomendacijos buvo įgyvendintos audito metu.

⁷⁸ Savivaldybės administracijos direktorius informuotas raštu apie Savivaldybės administracijos finansinio (teisėtumo) audito rezultatus.

Atkreipiamas dėmesys, kad šio audito metu pastebėti reikšmingi neatitikimai buvo nurodyti ir ankstesnių metų auditų ataskaitose, taigi Savivaldybės administracija nepriėmė veiksmingų priemonių 2016 metais, siekdama išvengti trūkumų. Atsižvelgiant į šioje audito ataskaitoje išdėstytus dalykus, Savivaldybės administracijos direktoriui rekomenduojame:

- spręsti klausimą dėl didesnio finansavimo galimybių gatvių inventorizacijai ir teisei registracijai atlikti (ataskaitos III skyriaus A dalies 1.3.1 skyrelio 1 punktas);

- atliekant metinę nebaigtos statybos inventorizaciją, įpareigoti inventorizacijos komisiją įvertinti statybos darbų baigtumą, nevykstančios statybos tęstinumo planus ir jeigu reikia įvertinti statybos objektų nuvertėjimą. Nustatytus dalykus, išvadas ir pasiūlymus inventorizacijos metu tinkamai dokumentuoti (ataskaitos III skyriaus A dalies 1.3.1 skyrelio 3 punktas);

- įpareigoti Centrinę apskaitos skyrių kontroliuoti, kad išsiuntus tarpusavio skolų suderinimo aktus iš kreditorių ir debitorių būtų gauti atsakymai apie tarpusavio skolas, o inventorizacijos komisiją įpareigoti atsakingai peržiūrėti ir įvertinti tarpusavio skolų suderinimo aktuose nurodytus skolų skirtumus. Nustatytus dalykus, išvadas ir pasiūlymus inventorizacijos metu tinkamai dokumentuoti (ataskaitos III skyriaus A dalies 1.3.4 skyrelio 2 punktas, 2.2 skyrelio 1 ir 2 punktai);

- atsižvelgiant į Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių 11 punkto nuostatas, priimti priemones, siekiant užtikrinti apskaitos politikos suderinamumą Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupėje. Spręsti klausimą dėl atitinkamų funkcijų priskyrimo Savivaldybės administracijos skyriui ir įpareigoti šį skyrių parengti pavaldžioms įstaigoms apskaitos politikos nuostatas dėl: bibliotekos fondų, atsižvelgiant į 12-ojo VSAFAS nuostatas ir LR Finansų ministerijos išaiškinimą ir dėl biologinio turto (ataskaitos III skyriaus A dalies 1.3.1 skyrelio 8 punktas ir 1.3.2 skyrelis);

- įpareigoti Centrinę apskaitos skyrių išsiųsti raštus įstaigoms, kad jos sudarydamos metines finansines ataskaitas patikslintų nekilnojamojo kultūros vertybių tikrąją vertę (ataskaitos III skyriaus A dalies 1.3.1 skyrelio 7 punktas);

- įpareigoti Centrinę apskaitos skyrių išsiųsti raštus įstaigoms, kad jos nepateiktų aiškiai nekorektiškų ir nebūdingų duomenų tam tikrose finansinių ataskaitų eilutėse (ataskaitos III skyriaus A dalies 1.3.5 skyrelio 2 punktas, 1.3.6 skyrelio 1 ir 2 punktai).

Rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. ataskaitos 3 priedą) pateikti Savivaldybės administracijos tolesni veiksmai, įgyvendinant rekomendacijas.

Savivaldybės kontrolierė

Savivaldybės kontrolieriaus vyriausioji patarėja



Žana Gasparavičienė

Jovita Vasauskaitė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų
finansinių ataskaitų rinkinio ir turto naudojimo audito rezultatų“
1 priedas

SAVIVALDYBĖS ĮSTAIGŲ, KURIOSE ATLIKTOS PAGRINDINĖS AUDITO PROCEDŪROS, SĄRAŠAS

1. Kauno Prano Daunio ugdymo centras.
 2. Kauno Jaunimo mokykla.
 3. Kauno Antano Smetonos gimnazija.
 4. Kauno Santaros gimnazija.
 5. Kauno Centro sporto mokykla.
 6. Kauno „Vyturio“ gimnazija.
 7. Vytauto Didžiojo universiteto „Rasos“ gimnazija.
 8. Kauno kurčiųjų ir neprisigirdinčiųjų ugdymo centras.
 9. Kauno žiemos sporto mokykla „Baltų ainiai“.
 10. Kauno Miko Petrausko muzikos mokykla.
-

Audito ataskaitos „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų
finansinių ataskaitų rinkinio ir turto naudojimo audito rezultatų“
2 priedas

AUDITO METU PATEIKTŲ RAŠTŲ SĄRAŠAS

1. 2017-01-05 raštas Nr. A-01-4 Savivaldybės administracijos direktoriui, 7 lapai.
2. 2017-05-15 raštas Nr. A-01-69 Kauno Prano Daunio ugdymo centrui, 3 lapai.
3. 2017-05-15 raštas Nr. A-01-68 Kauno Jaunimo mokyklai, 1 lapas.
4. 2017-05-17 raštas Nr. A-01-70 Kauno Antano Smetonos gimnazijai, 4 lapai.
5. 2017-05-22 raštas Nr. A-01-72 Kauno Santaros gimnazijai, 4 lapai.
6. 2017-05-23 raštas Nr. A-01-73 Kauno Centro sporto mokyklai, 3 lapai.
7. 2017-05-23 raštas Nr. A-01-74 Kauno „Vyturio“ gimnazijai, 4 lapai.
8. 2017-06-01 raštas Nr. A-01-86 Vytauto Didžiojo universiteto „Rasos“ gimnazijai, 3 lapai.

9. 2017-06-05 raštas Nr. A-01-91 Kauno kurčiųjų ir neprigirdinčiųjų ugdymo centrui, 7 lapai.
10. 2017-06-05 raštas Nr. A-01-92 Kauno žiemos sporto mokyklai „Baltų ainiai“, 5 lapai.
11. 2017-06-05 raštas Nr. A-01-93 Kauno Miko Petrausko muzikos mokyklai, 7 lapai.
12. 2017-07-13 raštas Nr. A-01-115 Kauno kurčiųjų ir neprigirdinčiųjų ugdymo centrui, 2 lapai.
13. 2017-07-13 raštas Nr. A-01-116 Kauno Miko Petrausko muzikos mokyklai, 2 lapai.

Audito ataskaitos „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir turto naudojimo audito rezultatų“
3 priedas

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eilės Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/Priemonės/ Komentarai ⁷⁹	Rekomendacijos įvykdymo terminas (data)
1.	Spręsti klausimą dėl didesnio finansavimo galimybių gatvių inventorizacijai ir teisinei registracijai atlikti (ataskaitos III skyriaus A dalies 1.3.1 skyrelio 1 punktas)	Savivaldybės administracijos direktorius	Įpareigoti atsakingus skyrius teisiškai įregistruoti kelius (gatves), kurie nurodyti Adresų registre ir trūkstant finansavimo kreiptis į Finansų ir ekonomikos skyrių dėl finansavimo padidinimo	2017-12-31
2.	Atliekant metinę nebaigtos statybos inventorizaciją, įpareigoti inventorizacijos komisiją įvertinti statybos darbų baigtumą, nevykstančios statybos tęstinumo planus ir jeigu reikia įvertinti statybos objektų nuvertėjimą. Nustatytus dalykus, išvadas ir pasiūlymus inventorizacijos metu tinkamai dokumentuoti (ataskaitos III skyriaus A dalies 1.3.1 skyrelio 3 punktas)	Savivaldybės administracijos direktorius	Įpareigoti atsakingus skyrius ir inventorizacijos komisiją įvertinti statybos darbų baigtumą, nevykstančios statybos tęstinumo planus ir jeigu reikia įvertinti statybos objektų nuvertėjimą. Informuoti Centrinį apskaitos skyrių apie atsiradusį statybos objektų nuvertėjimą	2017-12-31

⁷⁹ Audituojamo subjekto priemonės.

3.	<p>Įpareigoti Centrinį apskaitos skyrių kontroliuoti, kad išsiuntus tarpusavio skolų suderinimo aktus iš kreditorių ir debitorių būtų gauti atsakymai apie tarpusavio skolas, o inventorizacijos komisiją įpareigoti atsakingai peržiūrėti ir įvertinti tarpusavio skolų suderinimo aktuose nurodytus skolų skirtumus. Nustatytus dalykus, išvadas ir pasiūlymus inventorizacijos metu tinkamai dokumentuoti (ataskaitos III skyriaus A dalies 1.3.4 skyrelio 2 punktas, 2.2 skyrelio 1 ir 2 punktai)</p>	Savivaldybės administracijos direktorius	<p>Įpareigoti atsakingus už skolų suderinimą su debitoriais ir kreditoriais darbuotojus išsiuntus suderinimo aktus ir negavus patvirtinimo dėl nurodytų skolų, pakartotinai kreiptis į atsakymo nepateikusias įmones ir apie tai informuoti inventorizacijos komisiją. Nustačius neatitikimus, juos tinkamai dokumentuoti</p>	2017-12-31
4.	<p>Atsižvelgiant į Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių 11 punkto nuostatas, priimti priemones, siekiant užtikrinti apskaitos politikos suderinamumą Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupėje. Spręsti klausimą dėl atitinkamų funkcijų priskyrimo Savivaldybės administracijos skyriui ir įpareigoti šį skyrių parengti pavaldžioms įstaigoms apskaitos politikos nuostatas dėl: bibliotekos fondų, atsižvelgiant į 12-ojo VSAFAS nuostatas ir LR Finansų ministerijos išaiškinimą ir dėl biologinio turto (ataskaitos III skyriaus A dalies 1.3.1 skyrelio 8 punktas ir 1.3.2 skyrelis)</p>	Savivaldybės administracijos direktorius	<p>Sudaryti darbo grupę ir priimti priemones, siekiant užtikrinti apskaitos politikos suderinamumą Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupėje</p>	2017-12-31
5.	<p>Įpareigoti Centrinį apskaitos skyrių išsiųsti</p>	Savivaldybės administracijos	Išsiųsti raštus įstaigoms	Iki 2017-12-01

	raštus įstaigoms, kad jos sudarydamos metines finansines ataskaitas patikslintų nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę (ataskaitos III skyriaus A dalies 1.3.1 skyrelio 7 punktas)	direktorius		
6.	Įpareigoti Centrinį apskaitos skyrių išsiųsti raštus įstaigoms, kad jos nepateiktų aiškiai nekorektiškų ir nebūdingų duomenų tam tikrose finansinių ataskaitų eilutėse (ataskaitos III skyriaus A dalies 1.3.5 skyrelio 2 punktas, 1.3.6 skyrelio 1 ir 2 punktai)	Savivaldybės administracijos direktorius	Išsiųsti raštus įstaigoms	Iki 2017-12-01