



KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, TURTO IR LĖŠŲ NAUDOJIMO TEISĖTUMO VERTINIMAS

2022 m. liepos 15 d. Nr. AP-4

Kaunas

Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra viešasis juridinis asmuo, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Kauno miesto savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Daugiau informacijos galima rasti interneto svetainėje www.kaunas.lt.

Audita atliko: Jurgita Kasparaitytė (grupės vadovė), Inesa Klimaitė-Mašalienė, Daiva Gineikienė, Diana Kazlovienė, Aušra Vosylė, Eglė Narvydienė, Vilija Sutkuvienė (nuo 2022-04-01), Diana Grabliauskienė (nuo 2022-04-01), Eglė Bacevičienė (nuo 2022-04-08).

Audito ataskaita pateikta: Savivaldybės tarybai, Savivaldybės merui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos direktoriui.

TURINYS

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI	3
SANTRAUKA.....	4
IŽANGA	11
AUDITO REZULTATAI.....	13
1. SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	13
2. SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	13
2.1. Savivaldybės finansinėse ataskaitose nustatyti reikšmingi duomenų iškraipymai	13
2.2. Reikšmingi ilgalaikio materialiojo turto apskaitos trūkumai.....	14
2.3. Netiksli Savivaldybės biologinio turto vertė	24
2.4. Netiksli Savivaldybės ilgalaikio finansinio turto vertė.....	24
2.5. Balansinėse sąskaitose apskaitytų atsargų likutis neparodo tikro ir teisingo vaizdo	25
2.6. Netikslūs gautinų sumų likučiai, nes sumos neįvertintos grynąja verte, nesuderintos su tiekėjais, parodytos ne visos	26
2.7. Netikslūs mokėtinų sumų likučiai dėl nesuderintų ar inventorizacija nepagrįstų įsipareigojimų, kitų apskaitos klaidų	30
2.8. Atidėjiniai neįvertinti amortizuota savikaina, nepriskirta einamųjų metų dalis	33
2.9. Negalime patvirtinti viešosios įstaigos Kauno tvirtovės parko 2021 m. finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo	33
2.10. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte atskleista informacija netiksli.....	34
3. SAVIVALDYBĖS TURTO IR LĖŠŲ NAUDOJIMO TEISĖTUMO VERTINIMAS.....	36
3.1. Padidėjo Savivaldybės mokėtinos sumos	36
3.2. Savivaldybės viešųjų įstaigų valdymas, priežiūra ir kontrolė tobulintini	36
3.3. Vis dar nustatoma gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos atlikimo ir įforminimo trūkumų	39
3.4. Vidaus kontrolės priemonės biudžetinių įstaigų darbo užmokesčio srities organizavime ir valdyme nepakankamos	40
3.5. Trūkumai sudarant ir vykdant pirkimo sutartis	41
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	43
PRIEDAI	48
Audito apimtis ir metodai	48
Santrumpos ir sąvokos.....	54
Audito metu pateiktų raštų sąrašas	55

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

1 098 397,15 tūkst. Eur	• Savivaldybės turtas
375 936,37 tūkst. Eur	• Finansavimo sumos
131 039,52 tūkst. Eur	• Savivaldybės įsipareigojimai
428 911,0 tūkst. Eur	• Savivaldybės 2021 m. biudžeto pajamos (be paskolų ir be metų pradžios lėšų likučio)
417 988,1 tūkst. Eur	• Savivaldybės 2021 m. biudžeto išlaidos (be paskolų grąžinimo)
14 419,9 tūkst. Eur	• Gautos paskolos 2021 m.
17 673,1 tūkst. Eur	• Grąžintos paskolos 2021 m.

Audito metu nustatyti pagrindiniai reikšmingi neatitikimai

<p>Savivaldybės 2021 m. finansinėse ataskaitose neparodyti teisingi likučiai:</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 239,62 tūkst. Eur sumažinti ilgalaikio turto likučiai • 222,12 tūkst. Eur sumažinti trumpalaikio turto likučiai • 186,35 tūkst. Eur sumažinti įsipareigojimų likučiai • 102,15 tūkst. Eur sumažintos pagrindinės veiklos pajamos • 289,4 tūkst. Eur sumažintos pagrindinės veiklos sąnaudos
<p>Negalime patvirtinti Savivaldybės 2021 m. finansinėse ataskaitose dalies duomenų teisingumo:</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 106 292,78 tūkst. Eur arba apie 10 proc. turto duomenų • 47 626,98 tūkst. Eur arba apie 13 proc. finansavimo sumų duomenų • 10 772,05 tūkst. Eur arba apie 8 proc. įsipareigojimų • 47 893,75 tūkst. Eur arba apie 8 proc. grynojo turto duomenų.
<p>Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais neatitikimai</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Didėja Savivaldybės mokėtinos sumos • Viešųjų įstaigų, kurių savininkė ar dalininkė Savivaldybė, valdymas, priežiūra ir kontrolė tobulintini • Vidaus kontrolės priemonės biudžetinių įstaigų darbo užmokesčio srities organizavime ir valdyme nepakankamos • Nustatyti trūkumai sudarant ir vykdant pirkimo sutartis

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu², Biudžeto sandaros įstatymu³, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu⁴ atlikome Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, auditą ir Savivaldybės turto bei lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimą.

Audito *atlikimo pagrindas* – Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolieriaus 2021-12-07 pavedimas Nr. P-01-11 (su vėlesniais papildymais) atlikti finansinį (teisėtumo) auditą Savivaldybėje.

Audito *objektas* – Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys, taip pat Savivaldybės administracijos ir pavaldžių Savivaldybės įstaigų veikla, apimanti Savivaldybės turto bei lėšų valdymą, naudojimą ir disponavimą jais per 2021 metus.

Auditas atliktas Savivaldybėje (kodas – 111106319⁵), kurios konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį parengė Savivaldybės administracija (kodas – 188764867), esanti adresu Laisvės alėja 96, 44251 Kaunas.

Savivaldybės asignavimus 2021 metais valdė 1 asignavimų valdytojas – Savivaldybės administracijos direktorius. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje konsoliduoti 180 subjektų, kuriems buvo paskirstyti Savivaldybės biudžeto asignavimai, biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje konsoliduoti 191 Savivaldybės kontroliuojamo viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų duomenys.

Pagrindines audito procedūras atlikome Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės išde ir atrinktose audituoti Savivaldybės įstaigose. Kituose grupės komponentuose atlikome analitines audito procedūras. Audito metu pasinaudota kitų Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Kontrolės ir audito tarnyba) auditų rezultatais („Dėl racionalaus lėšų panaudojimo įsigyjant maisto produktus Kauno miesto savivaldybės ikimokyklinio ugdymo įstaigose

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 1 d. 2 p. ir 9 d. 10 p. Savivaldybės kontrolierius kiekvienais metais iki liepos 15 dienos turi parengti ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 1 d.

³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 37 str. 3 d.

⁴ Savivaldybės tarybos veiklos reglamentas patvirtintas Savivaldybės tarybos 2021-02-02 sprendimu Nr. T-2 „Dėl Kauno miesto savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 191 p.

⁵ Kodas nurodytas pagal Ne juridinių asmenų (valstybės, savivaldybių, valstybės ir savivaldybių atstovaujamųjų ir vykdomųjų institucijų, kurios neregistruojamos Juridinių asmenų registre) klasifikatorių, patvirtintą valstybės įmonės Registrų centro generalinio direktoriaus 2019-12-27 įsakymu Nr. VE-669 (1.3 E) „Dėl Juridinių asmenų registro klasifikatorių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

2020 – 2021 metais“⁶, „Dėl Kauno miesto savivaldybės lėšų, skirtų socialinių būstų pirkimui 2020 – 2021 metais, naudojimo efektyvumo“⁷, „Biudžetinės įstaigos Kauno miesto muziejaus 2020 metų – 2021 metų I pusmečio veiklos audito ataskaita“⁸, „2020-2021 metais VšĮ „Kaunas 2022“ įgyvendinamo projekto „Kaunas Europos kultūros sostinė 2022“ valdymo vertinimas⁹) rezultatais.

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2021 m. konsoliduotų ataskaitų rinkiniuose pateiktus duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; taip pat įvertinti Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – turto ir lėšų naudojimo teisėtumas) per 2021 metus pasirinktose srityse.

Audituotas laikotarpis – 2021 metai.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl audituoto Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio pareiškiamą audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiai aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (48 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų neatitikimų nenustatėme

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

2. Savivaldybės finansinėse ataskaitose yra reikšmingų duomenų iškraipymų

Pastebima pažanga taisant klaidas Savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose (nematerialiojo turto, nekilnojamųjų kultūros vertybių, nebaigtos statybos, finansavimo sumų pagal šaltinius, gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos, švietimo įstaigų bibliotekų fondų, dalies Savivaldybės įstaigų apskaitos srityse). Tačiau Savivaldybės 2021 m. konsoliduotose finansinėse ataskaitose vis dar negalime patvirtinti šių duomenų teisingumo: ilgalaikio turto – 101 118,74 tūkst. Eur (10 proc. ilgalaikio turto), biologinio turto – 2 355,37 tūkst. Eur, trumpalaikio turto – 2 818,67 tūkst. Eur (2 proc. trumpalaikio turto), finansavimo sumų – 47 626,98 tūkst. Eur (13 proc. finansavimo sumų), įsipareigojimų – 10 772,05 tūkst. Eur (8 proc. įsipareigojimų), grynojo turto – 47 893,75 tūkst. Eur (8 proc. grynojo turto duomenų). Taip pat nustatėme, kad ataskaitose parodyti sumažinti likučiai: ilgalaikio turto – 239,62 tūkst. Eur, trumpalaikio turto – 222,12 tūkst. Eur, įsipareigojimų – 186,35 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos pajamų –

⁶ Kontrolės ir audito tarnybos 2021-12-21 išankstinio tyrimo ataskaita Nr. AP-12. Su audito ataskaita galima susipažinti interneto puslapyje www.kaunas.lt.

⁷ Kontrolės ir audito tarnybos 2022-03-09 išankstinio tyrimo ataskaita Nr. AP-11. Su audito ataskaita galima susipažinti interneto puslapyje www.kaunas.lt.

⁸ Kontrolės ir audito tarnybos 2021-07-22 audito ataskaita Nr. AP-10. Su audito ataskaita galima susipažinti interneto puslapyje www.kaunas.lt.

⁹ Kontrolės ir audito tarnybos 2022-06-10 audito ataskaita Nr. AP-3. Su audito ataskaita galima susipažinti interneto puslapyje www.kaunas.lt.

102,15 tūkst. Eur pagrindinės veiklos sąnaudų – 289,4 tūkst. Eur, nuosavybės metodo įtakos – 115,72 tūkst. Eur. Reikšmingus iškraipymus Savivaldybės konsoliduotose ataskaitose daugiausia įtakojo Savivaldybės administracijos finansinėse ataskaitose nustatyti neatitikimai. Didžiąją dalį neatitikimų nulėmė tai, kad apskaitą tvarkančiam padaliniui nepateikiami reikalingi duomenys, dokumentai pateikiami pavėluotai, bendradarbiavimo ir veiksmų koordinavimo tarp atskirų padalinių ir darbuotojų, koordinuojant tarpusavio veiksmus nuo sutarties sudarymo momento, sutarties vykdymo iki ūkinių operacijų užregistravimo apskaitoje, stoka. (2.1 poskyris, 13 psl.).

3. Reikšmingi neatitikimai ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje

Savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose nustatyti reikšmingi ilgalaikio materialiojo turto duomenų iškraipymai: apskaitoje užregistruotos ne visos Kauno miesto gatvės; nepilnai apskaitytas turtas ir įsipareigojimai pagal koncesijos sutartį bei su daugiabučių namų modernizavimu susijusios ūkinės operacijos (butų vertės padidinimas ir skoliniai įsipareigojimai); neteisingai skaičiuotas pastatų ir statinių nusidėvėjimas; nebaigtos statybos sąskaitose neteisingai apskaityti baigti darbai; netiksliai nurodyta nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė. Dėl minėtų apskaitos trūkumų negalime patvirtinti gatvių (80 039,71 tūkst. Eur), dalies pastatų (3 062,71 tūkst. Eur), dalies nebaigtos statybos (5 990,15 tūkst. Eur) ir susijusių finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto likučių teisingumo. Be to, nekilnojamųjų kultūros vertybių likutis sumažintas 515,01 tūkst. Eur, nebaigtos statybos likutis padidintas 223,38 tūkst. Eur, infrastruktūros ir kitų statinių likutis padidintas 120,16 tūkst. Eur. (2.2 poskyris, 14 psl.).

4. Ne visos Savivaldybės biologinis turtas apskaitytas

Savivaldybės administracijos apskaitoje užregistruoti ne visi miesto parkų ir skverų želdiniai. Dėl to negalime patvirtinti, kad Savivaldybės ataskaitose nurodytas 2 355,37 tūkst. Eur Savivaldybės biologinio turto likutis yra teisingas (2.3 poskyris, 24 psl.).

5. Klaidos ilgalaikiame finansiniame turte

Audito metu nustatėme pavienių investicijų į kontroliuojamus subjektus apskaitos ir eliminavimo klaidų, dėl to investicijų į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus likutis sumažintas 74,64 tūkst. Eur o susijęs nuosavybės metodo straipsnis sumažintas 115,72 tūkst. Eur, sukaupto perviršio ar deficito likutis padidintas 41,08 tūkst. Eur. Dalies investicijų balansinės vertės (256,07 tūkst. Eur) negalėjome patvirtinti, nes Savivaldybės kontroliuojama viešoji įstaiga neteikia finansinių ataskaitų (2.4 poskyris, 24 psl.).

6. Balansinėse sąskaitose apskaitytų atsargų likutis neparodo tikro ir teisingo vaizdo

Savivaldybės administracijos atsargų balansinėse sąskaitose apskaitytas ir naudojamas ūkinis inventorių (audito metu nustatyta 183,46 tūkst. Eur), kuris pagal apskaitos politiką kontrolės tikslais turėjo būti apskaitytas nebalansinėse sąskaitose (2.5 poskyris, 25 psl.).

7. Gautinos sumos neįvertintos grynąja verte, nesuderintos su tiekėjais, parodytos ne visos

Savivaldybės išdo apskaitoje gautinas nuomos mokestis už valstybinę žemę (569,71 tūkst. Eur), o Savivaldybės administracijoje socialinių išmokų permokos (123,48 tūkst. Eur), gautinos sumos už gyvenamųjų patalpų būsto ir Savivaldybės socialinio būsto nuomą (595,83 tūkst. Eur), kitos gautinos sumos (iš viso 112,66 tūkst. Eur) neįvertintos grynąja verte, atsižvelgus į šių gautinų sumų nuvertėjimą. Gautinos sumos nenuvertintos ir dalyje audituotų Savivaldybės įstaigų. Nustatyta ir kitų pavienių gautinų sumų apskaitos klaidų Savivaldybės administracijoje ir dalyje audituotų įstaigų.

Savivaldybės administracijoje, išde ir audituotose įstaigose dalis gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų nesuderinti su kai kuriais skolininkais arba nepagrįsti inventorizavimo aprašais, todėl negalime patvirtinti nebaigtos statybos ir išankstiniai apmokėjimų 1 518,57 tūkst. Eur, po vienu metų gautinų sumų 18,55 tūkst. Eur, išankstinių apmokėjimų 684,23 tūkst. Eur, per vienus metus gautinų sumų 52,7 tūkst. Eur likučių teisingumo (2.6 poskyris, 26 psl.).

8. Netikslūs ir nesuderinti su tiekėjais mokėtinų sumų likučiai

Savivaldybės administracija ir dalis audituotų įstaigų nesuderino su kai kuriais tiekėjais ar inventorizavimo duomenimis nepagrindė dalies mokėtinų sumų, dėl to negalime patvirtinti, kad Savivaldybės ataskaitose kitų ilgalaikių įsipareigojimų 9 068,25 tūkst. Eur, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies 777,82 tūkst. Eur likutis bei mokėtinų sumų likučiuose 2021-12-31 nurodytos 481,89 tūkst. Eur sumos yra teisingos. Be to, Savivaldybės administracija ir įstaigos 2021-12-31 apskaitoje neužregistravo 160,99 tūkst. Eur skolų tiekėjams, nes vėliau pateikus apskaitai dokumentus, 2021 m. ūkinės operacijos užregistruotos 2022 metais (2.7 poskyris, 30 psl.).

9. Atidėjiniai neįvertinti amortizuota savikaina

Finansinių metų pabaigoje 367,45 tūkst. Eur vertės gautinos sumos ir atidėjiniai, susiję su valstybės garantijų nuomininkams ir savininkams bei kompensacijų už išperkamą nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms mokėjimu, neįvertinti amortizuota savikaina (2.8 poskyris, 33 psl.).

10. Negalime patvirtinti viešosios įstaigos Kauno tvirtovės parko ataskaitų duomenų teisingumo

Iki šiol nepateikta audito išvada dėl VŠĮ Kauno tvirtovės parko 2021 m. finansinių ataskaitų rinkinio, rinkinys teisės aktų nustatyta tvarka nepatvirtintas dalininkų ir nepateiktas Juridinių asmenų registrui. Dėl to negalime patvirtinti VŠĮ Kauno tvirtovės parko 2021 m. finansinių ataskaitų finansinių ataskaitų duomenų teisingumo (2.9 poskyris, 33 psl.).

Savivaldybės turto ir lėšų naudojimas

11. Padidėjo Savivaldybės mokėtinos sumos

Savivaldybė 2021 m. nesilaikė 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo¹⁰ 13 straipsnio 4 dalies nuostatų, nes Savivaldybės 2022 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas iš biudžeto lėšų buvo didesnis (1 695,7 tūkst. Eur arba 31,52 proc.) už 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (3.1 poskyris, 36 psl.).

12. Savivaldybės viešųjų įstaigų valdymas, priežiūra ir kontrolė tobulintini

Dalies Savivaldybės viešųjų įstaigų įstatuose nepasiektas Savivaldybės administracijos tvarkose nustatytas siektinas balsavimo visuotiniame dalininkų susirinkime principas, kad dalininkų balsų skaičius proporcingas jų įnašo dydžiui. 2022-06-01 duomenimis, dalies Savivaldybės viešųjų įstaigų finansinės atskaitomybės dokumentai Juridinių asmenų registrai nepateikti arba pateikti pavėluotai, finansinių ataskaitų rinkiniai patvirtinti pavėluotai. Kelinti metai iš eilės teisės aktų nustatyta tvarka neauditotos, dalininkų nepatvirtintos ir Juridinių asmenų registrai nepateiktos VŠĮ Kauno tvirtovės parko metinės ataskaitos (3.2 poskyris, 36 psl.).

13. Gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos atlikimo ir įforminimo trūkumai

Nors, lyginant su ankstesniais metais, pastebima reikšminga pažanga, tačiau audito metu vis dar nustatėme trūkumų 2021 m. atliekant ir įforminant Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo ir įstaigų gautinų ir mokėtinų sumų inventorizaciją: inventorizuotos, derintos ne visos gautinos ir mokėtinos sumos, pasirinkta netinkama data, kurios apskaitos duomenimis atliekama inventorizacija, dalyje inventorizavimo aprašų nenurodyta arba nurodyta netiksli gautinos ir mokėtinos sumos atsiradimo data, nenurodyta, kokių būdu buvo inventorizuotos sumos, nenurodyta tarpusavio suderinimo data ar kita žyma apie suderinimą ir kt. (3.3 poskyris, 39 psl.).

14. Vidaus kontrolės priemonės biudžetinių įstaigų darbo užmokesčio srities organizavime ir valdyme nepakankamos

Atrinktose įstaigose nustatėme trūkumų, susijusių su darbo apmokėjimo sistemos patvirtinimu, personalo valdymo srities dokumentuose rasta neaiškių ir (ar) nekorektiškų įrašų, techninio pobūdžio klaidų, netinkamai parengti ir patvirtinti kai kurių darbuotojų pareigybių aprašymai, neteisingai užpildytos veiklos vertinimo išvados, atskirais atvejais neteisingai nustatytas darbo užmokestis ir kompensacija už nepanaudotas atostogas (3.4 poskyris, 40 psl.).

¹⁰ Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020-12-22 Nr. XIV-102 (su vėlesniais pakeitimais).

15. Kitų tarnybos atliktų auditų metu pastebėti trūkumai sudarant ir vykdant pirkimo sutartis

Kontrolės ir audito tarnybos kitų auditų metu nustatyti trūkumai dėl pirkimo procedūrose dalyvaujančių asmenų privačių interesų deklaravimo, viešųjų pirkimų komisijos reglamentų, pirkimo ataskaitų pateikimo, pirkimo sutarčių ir pasiūlymų viešinimo ir pan. (3.5 poskyris, 41 psl.).

Rekomendacijos

Audito metu buvo pateikti audito procedūrų rezultatai ir rekomendacijos audituotoms įstaigoms. Įstaigos dalį rekomendacijų įgyvendino audito metu, dėl likusių rekomendacijų numatė priemones joms įgyvendinti. Rekomendacijos dėl kai kurių aukščiau nurodytų neatitikimų pateiktos kitose audito ataskaitose¹¹, todėl šioje audito ataskaitoje nebus teikiamos. Šioje audito ataskaitoje teikiamos rekomendacijos dėl neištaisyty ir aktualių audito metu nustatytų dalykų.

Šioje ataskaitoje rekomendacijos teikiamos Savivaldybės administracijos direktoriui, Savivaldybės administracijos skyriams, biudžetinei įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“. Konkretus subjektas, kuriam teikiama rekomendacija, rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (43 psl.).

Rekomenduojame:

1. Tęsti gatvių inventorizaciją ir teisinę registraciją bei biologinio turto inventorizaciją ir registravimą apskaitoje (2.2 ir 2.3 poskyriai)
2. Patvirtinti tvarką, nustatančią procedūras, kaip turi būti surenkama informacija, susijusi su Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių daugiabučių namų patalpų modernizavimu, užtikrinant, kad būtų apskaityti visi Savivaldybės finansiniai įsipareigojimai ir padidinta visų renovuotų patalpų vertė ir, gavus duomenis, apskaityti visus Savivaldybės finansinius įsipareigojimus ir padidinti visų renovuotų patalpų vertę (2.2 poskyris).
3. Peržiūrėti pastatų nusidėvėjimo skaičiavimą, ištaisyti nustatytas klaidas ir inicijuoti koregavimus buhalterinėje apskaitos programoje, jei nusidėvėjimo skaičiavimo klaidos programinės (2.2 poskyris).
4. Nustatyti procedūras dėl naudingo tarnavimo laiko prailginimo, rekonstravus (renovavus, suremontavus) pastatus ir statinius (2.2 poskyris).
5. Ištaisyti neatitikimus koncesijų apskaitoje, pasibaigus teisiniams procesams (2.2 poskyris).

¹¹ „Dėl racionalaus lėšų panaudojimo įsigyjant maisto produktus Kauno miesto savivaldybės ikimokyklinio ugdymo įstaigose 2020 – 2021 metais“, 2021-12-21 išankstinio tyrimo ataskaita Nr. AP-12.

„Biudžetinės įstaigos Kauno miesto muziejaus 2020 metų – 2021 metų I pusmečio veiklos audito ataskaita“, 2021-07-22 audito ataskaita Nr. AP-10.

„2020 – 2021 metais VŠĮ „Kaunas 2022“ įgyvendinamo projekto „Kaunas Europos kultūros sostinė 2022“ valdymo vertinimas“, 2022-06-10 audito ataskaita Nr. AP-3.

Su audito ataskaitomis galima susipažinti interneto puslapyje www.kaunas.lt.

6. Atnaujinti duomenis, ar pastatai (patalpos) priskirtini nekilnojamosioms kultūros vertybėms ir šiuos duomenis pateikti apskaitą tvarkančiam padaliniui ar įstaigai bei ištaisyti nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaitos neatitikimus (2.2 poskyris).

7. Tęsti nebaigtos statybos sąskaitose užregistruotų sumų peržiūrėjimą ir pergrupavimą, kad šios sąskaitos likutis rodytų tikrą ir teisingą vaizdą (2.2 poskyris).

8. Užtikrinti, kad 2022 m. finansinių ataskaitų rinkinyje ilgalaikis finansinis turtas būtų apskaitytas teisingai (2.4 poskyris).

9. Sudarant savivaldybės administracijos, izdo ir Savivaldybės įstaigų finansines ataskaitas gautinas sumas (už valstybinės žemės nuomą, gyvenamųjų patalpų būsto ir Savivaldybės socialinio būsto nuomą, socialinių išmokų permokas, kitas gautinas sumas) įvertinti grynąja verte (2.6 poskyris).

10. Apskaitą tvarkančiam padaliniui pateikti duomenis apie gautinas infrastruktūros plėtros įmokas (kai mokama dalimis) ir šias gautinas sumas užregistruoti apskaitoje (2.6 poskyris).

11. Tęsti gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos atlikimo ir įforminimo tobulinimą, siekiant pašalinti ataskaitoje nurodytus trūkumus ir kad liktų kuo mažiau ne tą ataskaitinį laikotarpį užregistruotų ūkinių operacijų (2.6, 2.7 ir 3.3 poskyriai).

12. Įvertinti ir teisingai parodyti atidėjinius finansinėse ataskaitose (2.8 poskyris).

13. Imtis priemonių, kad VŠĮ Kauno tvirtovės parko 2022 m. finansinės ataskaitos teisės aktų nustatyta tvarka būtų laiku audituotos, patvirtintos dalininkų ir pateiktos Juridinių asmenų registru (2.9. ir 3.2 poskyriai).

14. Nustatyti papildomas kontrolės priemones, kad 2022 m. finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose būtų pateikta VSAFAS reikalaujama informacija (2.10 poskyris).

15. Imtis priemonių, kad Savivaldybės 2023 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinų sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) teisės aktų nustatyta tvarka būtų ne didesnis už 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinų sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti) (3.1 poskyris).

16. Nustatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad viešosiose įstaigose (kurių savininkė ar dalininkė yra Savivaldybė) būtų laikomasi Civilinio kodekso 2.66 straipsnio 4 dalies ir Viešųjų įstaigų įstatymo 9 straipsnio 5 dalies 4-5 punktų, 10 straipsnio 1 dalies 6 punkto nuostatų (3.2 poskyris).

IŽANGA

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija, o tvirtina Savivaldybės taryba.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami konsoliduoti Savivaldybės biudžeto pajamų ir biudžeto asignavimus gavusių 180 subjektų panaudotų asignavimų duomenys.

Savivaldybės 2021 m. biudžetas patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu¹². Savivaldybės 2021 m. biudžeto pajamų ir įplaukų patikslintas planas (kartu su skolintomis lėšomis, neįskaičiavus biudžeto lėšų likučio ataskaitinio laikotarpio pradžioje) buvo 419 730,6 tūkst. Eur, faktiškai gauta 443 330,9 tūkst. Eur. Biudžeto lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 32 520,3 tūkst. Eur. Išlaidų iš Savivaldybės 2021 m. biudžeto (kartu su skolintomis lėšomis ir biudžeto lėšų likučiu 2021-01-01) patikslintas planas buvo 452 250,9 tūkst. Eur, faktiškai įvykdyta 435 661,2 tūkst. Eur¹³. Biudžeto lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 40 190,0 tūkst. Eur.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹⁴ 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 2021 metų viešojo sektoriaus subjektų konsolidavimo schemą¹⁵ Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys priskiriamas II konsolidavimo lygiui. Vadovaujantis konsolidavimo schema, į 2021 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį turėjo būti konsoliduoti 191 viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų duomenys. Savivaldybės administracija konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį parengė atlikusi visų 191 viešojo sektoriaus subjektų konsolidavimo procedūras, iš jų: Savivaldybės išdo, 174 savivaldybės biudžetinių įstaigų ir 16 viešųjų įstaigų, kurios kontroliuojamos Savivaldybės.

Pagal Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis, Savivaldybės konsoliduotas turtas 2021-12-31 buvo 1 098 397,15 tūkst. Eur, iš jų: ilgalaikis turtas – 971 921,25 tūkst. Eur, biologinis turtas – 2 355,37 tūkst. Eur, trumpalaikis turtas – 124 120,52 tūkst. Eur. Savivaldybės finansavimo sumos buvo 375 936,37 tūkst. Eur, įsipareigojimai

¹² Savivaldybės tarybos 2021-02-23 sprendimas Nr. T-58 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹³ Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1-sav. - metinė), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav. - metinė) duomenys.

¹⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 17 d.

¹⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022-01-31 įsakymas Nr. 1K-27 „Dėl 2021 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemas patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

– 131 039,52 tūkst. Eur, iš jų ilgalaikiai įsipareigojimai – 73 360,47 tūkst. Eur, grynasis turtas – 583 391,27 tūkst. Eur, mažumos dalis – 8 029,99 tūkst. Eur.

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės konsoliduotų ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą. Savivaldybės administracijos direktorius kaip Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojas ir pavaldžių įstaigų vadovai yra atsakingi už teisingą programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių, pagal kurių duomenis parengtas Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys, teisingumą, Savivaldybės turto ir lėšų naudojimo teisėtumą bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina biudžeto vykdymo ir finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos ir tokią vidaus kontrolę, kuri būtina teisėtam turto ir lėšų valdymui, naudojimui ir disponavimui jais ir jų naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams.

Audituojamuoju laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Vilius Šiliauskas, Savivaldybės administracijos Centrinio apskaitos skyriaus vedėjo pareigas – Jolanta Brazaitienė.

Savivaldybės administracija nustačiusi 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui reikšmingumo kriterijų – 1 098,4 tūkst. Eur (0,1 proc. nuo Savivaldybės konsoliduoto turto)¹⁶. Reikšmingumo kriterijus reiškia, kad klaidos gali būti netaisomos, jeigu bendra jų suma neviršija nustatyto reikšmingumo kriterijaus¹⁷.

¹⁶ Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatytas reikšmingumo kriterijus nurodytas Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

¹⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-04-19 įsakymu Nr. 1K-152 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinta Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika, 51 p., 54 p.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1. Audito metu įvertinus Savivaldybės 2021 m. gruodžio 31 d. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie savivaldybės biudžeto pajamas ir išlaidas reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme. Dėl audito metu nustatytų nereikšmingų biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos klaidų Savivaldybės administracija ir įstaigos informuotos ir rekomendacijos pateiktos raštais.

2. SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

2.1. Savivaldybės finansinėse ataskaitose nustatyti reikšmingi duomenų iškraipymai

2. Savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso nuo viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir duomenų pateikimo į konsolidavimo informacinę sistemą teisingumo. Pastebime, kad kiekvienais metais Savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose nustatomi reikšmingi turto ir įsipareigojimų duomenų iškraipymai. Kai kurios apskaitos problemos tęsiasi ne pirmi metai (pavyzdžiui, iki šiol garantijos nuomininkams apskaitoje neįvertintos amortizuota savikaina; Savivaldybės administracija iki galo neišsiaiškino ir nesuderino skolų su kai kuriais tiekėjais).

3. Didžiąją dalį neatitikimų (pavyzdžiui, gatvių, biologinio turto, gyvenamųjų patalpų renovacijos, nekilnojamųjų kultūros vertybių, atsargų, gautinų sumų nuvertėjimo, mokėtinų sumų apskaitos srityse) nulėmė tai, kad apskaitą tvarkančiam padaliniui nepateikiami reikalingi duomenys, dokumentai pateikiami pavėluotai, bendradarbiavimo ir veiksmų koordinavimo tarp atskirų padalinių ir darbuotojų, koordinuojant tarpusavio veiksmus nuo sutarties sudarymo momento, sutarties vykdymo iki ūkinių operacijų užregistravimo apskaitoje, stoka. Kai kurių audito rekomendacijų įgyvendinimas užsitęsė dėl to, kad atsakingi skyriai ir (ar) darbuotojai nesiima reikiamų veiksmų neatitikimams ištaisyti, apskaitos problemos lieka neišspręstos ir neatitikimai neištaisyti. Tai rodo, kad vidaus kontrolė nepakankamai efektyvi.

4. Savivaldybės 2021 m. konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinyje nustatytų neatitikimų sumos pateiktos lentelėje. Atkreipiame dėmesį, kad Savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose dalies turto ir įsipareigojimų likučių teisingumo negalime patvirtinti, nes audito metu negalėjome surinkti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų dėl jų teisingumo.

Lentelė. Duomenų iškraipymai Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitų duomenys, tūkst. Eur	Nustatyti neatitikimai, tūkst. Eur	
			Straipsnio suma* padidinta (+) sumažinta (-)	Suma, kurios teisingumo negalime patvirtinti
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA				
A.	ILGALAIKIS TURTAS	971 921,25	-239,62	101 118,74
B.	BIOLOGINIS TURTAS	2 355,37		2 355,37
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS	124 120,52	-222,12	2 818,67
D.	FINANSAVIMO SUMOS	375 936,37	61,6	47 626,98
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI	131 039,52	-186,35	10 772,05
F.	GRYNASIS TURTAS	583 391,27	-336,99	47 893,75
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA				
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	560 590,61	-102,15	299,59
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	546 782,27	-289,4	541,36
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	13 059,77	-45,8	
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	42,45	-115,72	
GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA				
19	GRYNOJO TURTO LIKUTIS IŠ VISO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PASKUTINĘ DIENĄ	583 391,27	-336,99	47 893,75

* Neatitikimų suma apskaičiuota įvertinus duomenų iškraipymus, didinančius ir mažinančius straipsnių vertę.

Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba

5. Savivaldybės administracija savo dydžiu yra reikšmingiausias grupės subjektas, todėl Savivaldybės administracijai audito metu skyrėme daugiausia dėmesio. Savivaldybės administracijoje nustatyti reikšmingi 2021 m. finansinių ataskaitų duomenų iškraipymai, dalies likučių teisingumo nebuvo galima patvirtinti. Šie iškraipymai lėmė sąlyginę audito nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio. Toliau audito ataskaitoje pateikti audito metu nustatyti reikšmingi neatitikimai.

2.2. Reikšmingi ilgalaikio materialiojo turto apskaitos trūkumai

Netiksli Kauno miesto gatvių apskaita

6. Savivaldybės administracija apskaitė ne visas Kauno miesto gatves, todėl vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita yra netikslė. Šie neatitikimai buvo nurodyti ir ankstesnių metų auditų ataskaitose¹⁸. Savivaldybės administracija vykdo ankstesnio audito metu pateiktą rekomendaciją, per 2021 metus atliko 36 gatvių inventorizaciją ir registraciją, tačiau 2021-12-31 dienai iš Savivaldybės tarybos patvirtintame Kauno miesto gatvių sąrašė¹⁹ nurodytų 1675 gatvių vis dar neapskaitytos 269 gatvės. Savivaldybės administracija rašte²⁰ paaiškino, kad Savivaldybės tarybos

¹⁸ Kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaitos: 2021-07-15 Nr. AP-9, 2020-07-15 Nr. AP-8, 2019-07-12 Nr. AP-4, 2018-07-13 Nr. AP-9, 2017-07-14 Nr. AP-12, 2016-07-15 Nr. AP-9.

¹⁹ Savivaldybės tarybos 2007-12-06 sprendimas Nr. T-630 „Dėl Kauno miesto gatvių sąrašo patvirtinimo“ (audituojamu laikotarpiu Kauno miesto gatvių sąrašas pakeistas Savivaldybės tarybos 2021-11-23 sprendimu Nr. T-506).

²⁰ Savivaldybės administracijos Nekilnojamojo turto skyriaus raštas Nr. 60-4-787 „Dėl rekomendacijų, pateiktų 2019-07-12 kontrolės ir audito ataskaitoje Nr. AP-4, įgyvendinimo eigos“.

patvirtintame Kauno miesto gatvių sąrašė yra nemaža dalis gatvių, kurios neįrengtos, bet jų pavadinimai teisės aktų nustatyta tvarka įtraukti į Adresų registrą, Nekilnojamojo turto skyrius negali jų pateikti Centriniam apskaitos skyriui užregistruoti į Savivaldybės buhalterinę apskaitą.

7. Savivaldybės administracijos apskaitoje 2021-12-31 dienai buvo apskaityti 97 vnt. gatvių iki 1 Eur verte. Pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“²¹ 25 punkto reikalavimus, šie turto vienetai turi būti įvertinti ir užregistruoti tikraja verte.

8. Savivaldybės gatvių apskaitoje vis dar pastebima ir kitų netikslumų. Patikrinus atrinktos 41 gatvės²² duomenis apskaitoje su atitinkamais duomenimis Kauno miesto gatvių sąrašė ir nekilnojamojo turto registre, nustatėme, kad apskaitoje nurodyti gatvių duomenys (turto grupė, ilgis, unikalus numeris ir kt.) nėra tikslūs²³. Pastebėti netikslumai gatvių apskaitoje rodo, kad Savivaldybės administracijos padaliniai nepakankamai komunikuoja ir informacija laiku nepasiekia atsakingų asmenų, kurie turi atlikti reikiamus pakeitimus apskaitoje, informacinėse duomenų bazėse ar rengti Savivaldybės tarybos sprendimus.

9. Dėl prieš tai nurodytų priežasčių nebuvo galimybės įsitikinti, kad konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsniuose „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ parodyti vietinės reikšmės kelių (gatvių) – 80 039,71 tūkst. Eur likučiai ir atitinkamai „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 35 527,44 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 8 608,79 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš kitų šaltinių“ – 512,7 tūkst. Eur bei „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 35 390,78 tūkst. Eur likučiai yra teisingi.

Gyvenamųjų patalpų renovacijos apskaita netiksli

10. Pagal Lietuvos renovacijos žemėlapi²⁴ 2012 – 2021 metais pagal daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą ir kitas priemones buvo atnaujinti (modernizuoti) daugiabučiai, kuriuose yra 397 savivaldybei nuosavybės teise priklausantys butai.

11. Savivaldybės administracija nesilaikė 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“²⁵ 32.1 punkto, 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“²⁵ reikalavimų ir Finansų ministerijos Audito, apskaitos ir nemokumo valdymo departamento parengtų

²¹ Standartas patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

²² 30 gatvių (gatvių pavadinimai nuo A iki P raidės), kurioms atlikta teisinė registracija ir kurios apskaitytos sąskaitos „Infrastruktūros statinių įsigijimo savikaina“ grupėje Nr. 005.027.02. „Gatvės žvyro dangą“, taip pat Abrikosų, Agurklių, Alaušo, Arnikų, Aronijų, Daugirdiškių, Debesylų takas, Gelteklių takas, Įkalnės, Vėsos, Ežiuolių akl.

²³ 9 gatvių (arba 30 % iš 30 gatvių) nenurodytas unikalus gatvės numeris ir gatvių ilgis, 4 gatvių – ilgis, 17 gatvių (arba 56 % iš 30 gatvių) neteisingai apskaitytos Infrastruktūros statinių grupėje Nr. 005.027.02. „Gatvės žvyro dangą“, o ne grupėje Nr. 005.027.01. „Gatvės asfalto dangą“, 10 gatvių (iš 11 gatvių) – nurodytas unikalus Nr., nors Kauno miesto gatvių sąrašė ir nekilnojamojo turto registre tokių unikalių Nr. nėra.

²⁴ <https://map.betalt.lt/> (žiūrėta 2022 m. balandžio – gegužės mėn.).

²⁵ Standartas patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-27 įsakymu Nr. 1K-223 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 17-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 45 p.

rekomendacijų dėl gyvenamųjų patalpų atnaujinimo išlaidų buhalterinės apskaitos²⁶, nes dalies savivaldybės būstų atnaujinimo (modernizavimo) darbų neapskaitė esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikainos sąskaitoje, baigus darbus jų vertė nepadidino ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos, taip pat buhalterinėje apskaitoje neužregistravo jokių prisiimtų skolinių įsipareigojimų pagal su bankais ar kitais subjektais sudarytas kredito sutartis dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančių butų atnaujinimo (modernizavimo) daugiabučiuose gyvenamuosiuose namuose.

12. Iki 2021-12-31 padidinta tik 220 butų (55,4 proc.) vertė, todėl negalime patvirtinti likusių Savivaldybės administracijos apskaitoje užregistruotų 177 butų 646,74 tūkst. Eur likutinės vertės ir atitinkamai finansavimo sumų teisingumo. Pastebime, kad 2022 m. buvo priimti sprendimai padidinti 82 butų, esančių atnaujintuose (modernizuotose) daugiabučiuose namuose, vertę 457,63 tūkst. Eur sumai.

13. Savivaldybės Skolinių įsipareigojimų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje²⁷ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodytas 1 221,9 tūkst. Eur įsipareigojimų pagal daugiabučių namų modernizavimo programą likutis, kuris užregistruotas tik pagal dalies daugiabučių namų administratorių pateiktą informaciją, todėl yra netikslus. Šie įsipareigojimai Savivaldybės administracijos apskaitoje neužregistruoti ir atitinkamai Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2021 m. gruodžio 31 d. neparodyti. Savivaldybės administracijos padaliniai neturėjo tikslios informacijos apie likusias neįvykdytų įsipareigojimų, prisiimtų vykdant Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimą, sumas 2021-12-31, todėl negalime įvertinti, kaip minėtų ūkinių operacijų užregistravimas koreguotų konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikių finansinių įsipareigojimų ir atitinkamai finansavimo sumų likučius. Prieš tai minėti skoliniai įsipareigojimai neužregistruoti buhalterinėje apskaitoje ir nepadidinta visų renovuotuose daugiabučiuose namuose esančių savivaldybės butų vertė, nes Savivaldybės administracijoje nėra nustatytų priemonių, kad apskaitą tvarkančiam padaliniui būtų reguliariai teikiami atitinkami duomenys apie daugiabučių namų, kuriuose yra Savivaldybės nuosavybės teise valdomų butų, modernizavimą (renovavimą).

Netikslūs pastatų ir statinių likučiai dėl neteisingo nusidėvėjimo skaičiavimo, neaiškūs naudingo tarnavimo laiko prailginimo principai

14. Savivaldybės administracijoje ir savivaldybės biudžetinėje įstaigoje – Kauno sporto mokykloje „Bangpūtys“ nustatėme atvejų, kad neskaičiuotas pastatų ir statinių nusidėvėjimas, nors jie buvo naudojami arba nusidėvėjimas skaičiuotas klaidingai, taip pat pavieniais atvejais statiniai

²⁶ 2017-11-06 Rekomendacijos Nr. TR-6/2017-12 „Dėl savivaldybėms nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimo, įgyvendinant daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą, išlaidų ir valstybės paramos buhalterinės apskaitos“.

²⁷ Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 10 priedas.

apskaitoje užregistruoti arba pastatų vertės padidintos pavėluotai, todėl nusidėvėjimo sumos taip pat neteisingos.

Neteisingo pastatų ir statinių nusidėvėjimo skaičiavimo pavyzdžiai

- Savivaldybės administracijoje 2021 m. neskaičiuotas dalies 2021 m. apskaitoje užregistruotų pastatų²⁸ ir statinių²⁹, taip pat iki 2021 m. užregistruotų statinių³⁰ nusidėvėjimas, nors pastatai ir statiniai buvo naudojami. Nusidėvėjimas apskaičiuotas 2022 m.
- Kauno sporto mokykloje „Bangpūtys“ 2021 m. 6 statinių (inv. Nr. 109411 – 109416), kurių vertės padidintos esminio pagerinimo darbų išlaidomis, nusidėvėjimas skaičiuotas neteisingai dėl galimų apskaitos programos klaidų.
- Savivaldybės administracijoje, 220 butų, kurių vertės 2018 – 2021 m. padidintos esminio pagerinimo darbų išlaidomis, įgyvendinant Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą, nusidėvėjimas skaičiuotas neteisingai. Pavyzdžiui, dalies butų neteisingai prailgintas naudingo tarnavimo laikas (nurodytos galutinės nusidėvėjimo datos – 2150 m., 3165 m., 7978 m., 8008 m., 9998 m.), dalies butų tame pačiame daugiabučiame name galutinės nusidėvėjimo datos skiriasi, dalies butų mėnesio nusidėvėjimo sumos, padidinus turto vertę, nepasikeitė.

15. Dėl aukščiau nurodytų priešasčių konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje A.II.2 eil. „Pastatai“ nurodyta 2,7 tūkst. Eur, A.II.3 eil. „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ – 120,16 tūkst. Eur, D.I eil. „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ – 11,74 tūkst. Eur, D.III eil. „Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 11,72 tūkst. Eur, F. III eil. „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 99,44 tūkst. Eur per daug, konsoliduotoje Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis 122,86 tūkst. Eur pagrindinės veiklos sąnaudų ir finansavimo pajamų per mažai. Be to, konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje negalime patvirtinti A.II.2 eil. „Pastatai“ nurodyto 2 415,97 tūkst. Eur, A.II.3 eil. „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ – 0,03 tūkst. Eur, D.I eil. „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ – 1 165,66 tūkst. Eur, F.III eil. „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 1 250,34 tūkst. Eur, konsoliduotoje Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis – 44,91 tūkst. Eur pagrindinės veiklos sąnaudų ir finansavimo pajamų likučių teisingumo.

16. Pagal Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją³¹, esminio pagerinimo darbai – darbai, kuriais padidinama turimo ilgalaikio turto funkcijų apimtis arba reikšmingai pailginamas nustatytas jo naudingo tarnavimo laikas ir (arba) pagerinamos

²⁸ Inv. Nr. 102853, 110044, 110045, 110047, 110048, 110050-110052.

²⁹ Inv. Nr. 110046, 110049, 110053, 110054.

³⁰ Inv. Nr. 103566, 106370, 108978, 108979, 109803-109808, 107989, 108915, 109645, 109647.

³¹ Patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

naudingosios savybės. 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 60 punktas numato, kad naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė turi būti peržiūrimi ir, jei reikia, patikslinami kiekvienų finansinių metų pabaigoje, atsižvelgiant į pasikeitusias vidaus ir išorės aplinkybes.

17. Savivaldybės administracijoje³² ir įstaigose³³ nuostatos vietiniuose norminiuose dokumentuose ir praktika dėl naudingo tarnavimo laiko pailginimo, atlikus ilgalaikio turto esminį pagerinimą, buvo skirtinga ir ne visais atvejais aiški.

18. Pagal KBĮBA Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą, jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas pripažįstamas esminiu ilgalaikio materialiojo turto pagerinimu (pailgina ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką ar pagerina jo naudingąsias savybes), rekonstravimo ar remonto darbų vertė didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir iš naujo nustatomas ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, kuris turi būti nurodytas ilgalaikio turto perdavimo naudoti akte. Jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas, pripažįstamas esminiu ilgalaikio materialiojo turto pagerinimu, tik pagerina naudingąsias turto savybes, bet nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, rekonstravimo ar remonto darbų vertė didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir ji nudėvima per likusį ilgalaikio materialiojo turto vieneto naudingo tarnavimo laiką. Šioje tvarkoje neregamentuota, kiek didinama naudingo tarnavimo laiko norma. Savivaldybės administracijos Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše numatyta, kad, atlikus pastatų, statinių rekonstravimo, esminio pagerinimo darbus, iki 50 proc. didinama jų naudingo tarnavimo laiko norma.

19. Audituose Savivaldybės biudžetinėse įstaigose nustatėme atvejų, kad, atlikus esminio pagerinimo darbus, pastatų vertės padidėjo 6,6 ar 71,7 karto, tačiau jų naudingo tarnavimo laikas nepailgintas³⁴. Savivaldybės administracijoje kai kuriais atvejais (pavyzdžiui, atnaujinus (modernizavus) daugiabučius namus) turto naudingo tarnavimo laikas nepailgintas, kitais atvejais, atlikus gatvių, aikščių rekonstrukciją, neaišku, koku principu vadovaujantis pailgintas naudingo tarnavimo laikas.

Neaiškaus naudingo tarnavimo laiko pailginimo, padidinus turto vertę, pavyzdžiai

- Sprangausko gatvės (inv. Nr. 215909) galutinio nusidėvėjimo terminas iki vertės padidinimo buvo ilgesnis (2031-11-30) negu padidinus turto vertę (2030-08-31).
- Vyčio Kryžiaus gatvės (inv. Nr. 103123) naudingo tarnavimo laikas nepailgintas.

³² Savivaldybės administracijos Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašas, patvirtintas Savivaldybės administracijos Centrinio apskaitos skyriaus vedėjo 2018-12-31 įsakymu Nr. 02-33 „Dėl apskaitos tvarkų aprašų patvirtinimo“.

³³ KBĮBA Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašas, patvirtintas biudžetinės įstaigos „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ direktoriaus 2018-11-30 įsakymu Nr. V-58 „Dėl apskaitos tvarkų aprašų tvirtinimo“.

³⁴ Nepailgino nei Kauno sporto mokyklai „Bangpūtys“ esminio pagerinimo darbus perdavusi Savivaldybės administracija, nei pati įstaiga.

- Žemaičių gatvės (inv. Nr. 216266) naudingo tarnavimo laikas pailgintas 20 metų, Tilto gatvės (inv. Nr. 216041) – 10 metų, Vienybės aikštės (inv. Nr. 216179) – 3 m. ir 11 mėn.
- Brastos gatvės (inv. Nr. 214902) naudingo tarnavimo laikas pailgintas 10 metų, tačiau, atsižvelgiant į metines nusidėvėjimo sumas, faktiškai dėvėsis 158 metus. Varnių tilto (inv. Nr. 214562) naudingo tarnavimo laikas pailgintas 20 metų, tačiau, atsižvelgiant į metines nusidėvėjimo sumas, faktiškai dėvėsis 70 metų.

20. Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta, auditorių vertinimu, atlikus esminio pagerinimo darbus ir sprendžiant dėl turto naudingo tarnavimo laiko prailginimo, turėtų būti atsižvelgiama į Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme³⁵ numatytą visuomeninės naudos ir racionalumo principus, ir atlikus pastatų rekonstrukciją, turėtų būti peržiūrimas ir tikslinamas naudingo tarnavimo laikas, kaip numatyta 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 60 punkte.

21. Be to, Savivaldybės skirtinguose komponentuose nuostatos dėl naudingo tarnavimo laiko prailginimo, atlikus rekonstravimo, esminio pagerinimo darbus turėtų būti vienodos, kad būtų užtikrintas Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo³⁶ reikalavimas, kad subjektų grupės apskaitos politika turi būti suderinta su kontroliuojančiuoju subjektu ir turi sutapti tiek, kad tos pačios ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai ataskaitose būtų parodyti vienodai.

22. Atkreipiame dėmesį, kad pagal iki 2022-04-30 galiojusio Buhalterinės apskaitos įstatymo 14 straipsnio 2 dalį, ūkio subjekto vadovas atsakė už teisingos, tikslios, išsamios ir laiku pateiktos informacijos apie ūkinius įvykius ir ūkines operacijas pateikimą vyriausiajam buhalteriu (buhalteriui) arba biudžetinei įstaigai, kuri viešojo sektoriaus subjekto apskaitą tvarko centralizuotai. Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašas³⁷ numato, kad įstaigos vadovas turi paskirti atsakingą asmenį, kuris priima sprendimą dėl atliktų darbų priskyrimo prie einamojo remonto ar prie esminio turto pagerinimo ir nurodo, ar prailgina naudingo tarnavimo laiką (jei prailgina, nurodomas patikslintas likęs naudingo tarnavimo laikas).

Neapskaitytos pagal koncesijos sutartį ūkinės operacijos

23. Savivaldybės administracija neinventorizavo, neįvertino ir apskaitoje 2021-12-31 neužregistravo pagal 2005-08-01 koncesijos sutartį Nr. 1717 su UAB „Kamesta“ dėl Aleksoto tilto kairiojo prietilčio transporto mazgo Kauno mieste statybos, priežiūros ir eksploatacijos sukurto

³⁵ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 9 str.

³⁶ Patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymu Nr. 1K-170 „Dėl Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 6 p.

³⁷ Ten pat, 17.1.7 p., 25.7 p.

ilgalaikio turto³⁸, kitų ilgalaikių įsipareigojimų bei kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies. Šis pastebėjimas buvo pateiktas ir ankstesnėse audito ataskaitose³⁹. Savivaldybės administracijos 2021 m. finansinių ataskaitų aiškinamajame rašto pastabų skiltyje „Kita pastabų informacija“ pažymėta, kad Savivaldybė 2016-03-14 nutraukė koncesijos sutartį su UAB „Kamesta“ ir vyksta teisiniai procesai. Dėl duomenų nepakankamumo negalime įvertinti, kaip minėtų ūkinių operacijų užregistravimas koreguotų konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikio turto, kitų ilgalaikių įsipareigojimų bei kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies likučius. Be to, Savivaldybės administracijos 2021 m. finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pastabų skiltyje „Neapibrėžti įsipareigojimai ir neapibrėžtas turtas 2021 metais“ pažymėta, kad iš Savivaldybės gali būti priteista 9 989,8 tūkst. Eur (RUAB „Kamesta“)⁴⁰.

Neteisinga nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaita

24. Pastebima pažanga apskaitant nekilnojamasias kultūros vertybes, tačiau 2021 m. vis dar buvo nustatyta neteisingo, ne pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 5, 42, 61, 64 ir 65 punktų nuostatas nekilnojamųjų kultūros vertybių ar jų tikrosios vertės užregistravimo Savivaldybės administracijos ir įstaigų apskaitoje atvejų.

25. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 5 p., nekilnojamoji kultūros vertybė – kultūros paveldo objektas, įregistruotas Kultūros vertybių registre, ir kitoks kultūrinę vertę ar visuomeninę reikšmę turintis statinys. Pagal to paties standarto 42 punktą, nekilnojamosios kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose yra rodomos tikrąja verte (tikrosios vertės metodas), pagal 61 punktą, ilgalaikio materialiojo turto vienetai, kurių apskaitai taikomas tikrosios vertės metodas, pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojami įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, o po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomi tikrąja verte ir tokio turto nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Audito metu nustatėme, kad Savivaldybės administracijoje ir Kauno sakralinės muzikos mokykloje nekilnojamosios kultūros vertybės užregistruotos neteisingoje, t. y. pastatų, o ne nekilnojamųjų kultūros vertybių turto grupėje.

Nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaitymo neteisingoje turto grupėje pavyzdžiai

- Sakralinės muzikos mokykloje Pastatas-muzikos mokykla M. Valančiaus g. 8, Kaune⁴¹ įregistruotas Nekilnojamųjų kultūros vertybių registre⁴², tačiau užregistruotas sąskaitoje Nr. 12022 „Negyvenamieji pastatai“, o ne sąskaitoje Nr. 12041 „Kultūros paveldo statiniai“ ir 2021-12-31 apskaitoje neįvertintas tikrąja verte, kuri buvo 386,0 tūkst. Eur (nustatyta pagal turto registrą tvarkančio subjekto atlikto

³⁸ 2008-05-26 Pripažinimo tinkamu naudoti akte nurodyta turto vertė – 6 363,7 tūkst. Eur.

³⁹ Kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaitos: 2021-07-15 Nr. AP-9, 2020-07-15 Nr. AP-8, 2019-07-12 Nr. AP-4, 2018-07-13 Nr. AP-9, 2017-07-14 Nr. AP-12, 2016-07-15 Nr. AP-9.

⁴⁰ Ši suma apskaityta nebalansinėje sąskaitoje 040000100 „Neapibrėžtieji įsipareigojimai“.

⁴¹ Inv. Nr. KSMM-I-0001, unikalus Nr. 1990-0026-6017, įsigijimo vertė 65,04 tūkst. Eur, likutinė vertė – 26,22 tūkst. Eur.

⁴² Unikalus kodas Kultūros vertybių registre – 1154.

vertinimo duomenis). Tokia situacija susidarė, nes juridinis faktas Registrų centre neįregistruotas, o įrašai apskaitoje atliekami pagal Registrų centro išrašą.

- Savivaldybės administracijoje butai Vilties g. 3-2, Kaune⁴³, Daugirdo g. 7-2, Kaune⁴⁴, Daugirdo 7-3, Kaune⁴⁵ yra pastatuose, kurie pagal Registrų centro išrašą yra įrašyti į Nekilnojamųjų kultūros vertybių registrą⁴⁶. Tačiau šios patalpos užregistruotos sąskaitoje Nr. 12021 „Gyvenamieji pastatai“, o ne sąskaitoje Nr. 1204 „Nekilnojamosios kultūros vertybės“ ir 2021-12-31 apskaitoje neįvertintos tikrąja verte, kuri buvo 122,1 tūkst. Eur (nustatyta pagal turto registrą tvarkančio subjekto atlikto vertinimo duomenis).

26. Nekilnojamosios kultūros vertybės apskaitytos neteisingoje turto grupėje, nes apskaitą tvarkanti įstaiga ar padalinys neturėjo iš atsakingų skyrių visos informacijos, ar turtas priskirtinas nekilnojamųjų kultūros vertybių grupei.

27. 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 64.1 punktas numato, kad, tuo atveju, jei kilnojamųjų, nekilnojamųjų kultūros vertybių ar kitų vertybių tikroji vertė negali būti patikimai įvertinta ir nustatyta šio standarto 63 punkte nurodytu būdu, nes šios vertybės nėra apdraustos, jų tikroji vertė nustatoma remiantis (teikiant prioritetą pirmiau einančiam punktui) verte, kuri yra nustatoma vadovaujantis to turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo vertinimo duomenimis. Šio standarto 65 punktas numato, kad viešojo sektoriaus subjektas patikslina turto tikrąją vertę kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengdamas metines finansines ataskaitas. Turto tikrosios vertės pokytis (padidėjimas ir sumažėjimas) apskaitoje registruojamas tiesiogiai grynojo turto, tikrosios vertės rezervo sąskaitoje. Tikrosios vertės sumažėjimo sumos dalis, viršijanti tikrosios vertės rezervo sąskaitoje užregistruotą sumą, pripažįstama turto nuvertėjimo sąnaudomis. Vėlesnių vertinimų metu turto tikrajai vertei padidėjus, tikrosios vertės rezervas registruojamas tik tada, kai padengiama anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma. Audito metu nustatėme, kad Savivaldybės administracijoje pavieniais atvejais 2021 m. registruojant nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę nesilaikyta 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 64.1 ir 65 punktų reikalavimų.

Neteisingai apskaičiuotos nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės pavyzdžiai

- Savivaldybės administracijos nekilnojamosios kultūros vertybės – Sporto halės, Perkūno al. 5, Kaune (inv. Nr. 207617, unik. Nr. 1993-9030-6010, įsigijimo vertė 1 828,33 tūkst. Eur) tikrajai vertei padidėjus iki 1 988,0 tūkst. Eur 2021-12-31 nuo 1 723,0 tūkst. Eur 2020-12-31, visa tikrosios vertės padidėjimo suma (265,0 tūkst. Eur) apskaityta tikrosios vertės rezerve, o ne pirmiausia padengta anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma (105,33 tūkst. Eur) ir likusi suma (159,67 tūkst. Eur) apskaityta tikrosios vertės rezerve.

⁴³ Inv. Nr. 101112, unik. Nr. 1986-9000-1078:0004, įsigijimo vertė 0,013 tūkst. Eur, likutinė vertė 0,011 tūkst. Eur.

⁴⁴ Inv. Nr. 101117, unik. Nr. 1981-0000-1019:0019, įsigijimo vertė 11,55 Eur, likutinė vertė 10,5 Eur.

⁴⁵ Inv. Nr. 101118, unik. Nr. 1981-0000-1019:0020, įsigijimo vertė 8,07 Eur, likutinė vertė 7,29 Eur.

⁴⁶ Unikalūs kodai Kultūros vertybių registre atitinkamai 25749 ir 1119.

- Savivaldybės administracijos nekilnojamosios kultūros vertybės – Santuokų rūmai, Rotušės a. 1, Kaune (inv. Nr. 207657, unikalus Nr. 1956-0000-1018, savivaldybės valdoma dalis 41,57 kv. m.⁴⁷ iš bendro 1 464,33 kv. m. ploto) tikroji vertė 2021-12-31 apskaičiuota neteisingai, t. y. neapdraustos pastato dalies (27,92 kv. m.) tikroji vertė skaičiuota remiantis įsigijimo savikaina, o ne nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašo vidutine rinkos verte, dėl ko patalpų tikroji vertė sumažinta 6,91 tūkst. Eur. Šie neatitikimai ištaisyti 2022 m.

28. Dėl aukščiau nurodytų priežasčių konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eil. A.II.2 eil. „Pastatai“ nurodyta 26,25 tūkst. Eur per daug, A.II.4 eil. „Nekilnojamosios kultūros vertybės“ – 515,01 tūkst. Eur per mažai, F.II.1 eil. „Tikrosios vertės rezervas“ – 344,61 tūkst. Eur per mažai, F.III eil. „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 144,15 tūkst. Eur per mažai.

Nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų likutis neparodo tikros ir teisingos informacijos

29. 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 73.10 punktas numato, kad nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų grupėje apskaitomos visos projektavimo, statybos, konservavimo, montavimo ir kitos panašios išlaidos, padarytos, iki ilgalaikio materialiojo turto vienetas bus paruoštas naudoti, kaip yra numatęs viešojo sektoriaus subjektas. To paties standarto 45 punktas reglamentuoja, kad konkretaus ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradedamas naudoti. Pagal šio standarto 36 punktą, kilnojamųjų kultūros vertybių konservavimo ir restauravimo bei nekilnojamųjų kultūros vertybių tvarkomųjų paveldosaugos darbų ir tvarkomųjų statybos darbų išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą atskaitinį laikotarpį, kai jos padaromos⁴⁸.

30. 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“⁴⁹ 6 punktas įpareigoja sudarant finansines ataskaitas, nustatyti, ar nėra turto nuvertėjimo požymių ir, jei jų yra, nustatyti turto atsiperkamąją vertę. Jei pastaroji vertė mažesnė už balansinę turto vertę, skaičiuojamas nuvertėjimas. Vienu iš nuvertėjimo požymių 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ 9.2.4 punkte įvardijami nebaigti statyti objektai, kurių nežadama užbaigti arba kuriuos užbaigti būtų ekonomiškai nenaudinga. Pagal šio standarto 12 punktą turto nuvertėjimas vertintinas, jei statybos darbai sustabdyti ilgiau kaip 12 mėnesių.

⁴⁷ Iš jų neapdrausta pastato dalis – 27,92 kv. m.

⁴⁸ Ši nuostata galioja nuo 2013-12-29.

⁴⁹ Standartas patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-04 įsakymu Nr. 1K-229 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

31. 2020 m. audito metu⁵⁰ buvo pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos atlikti objektų, kurie yra eksploatuojami, statybos užbaigimo procedūras ir spręsti dėl galimybės keisti esamą praktiką ir, atsižvelgiant į Finansų ministerijos išaiškinimą⁵¹, faktiškai pabaigtus (nors ir teisiškai neįregistruotus) darbus (kai turtas naudojamas) perkelti iš nebaigtos statybos į kitas atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto sąskaitas, kad nebaigtos statybos sąskaitoje užregistruotas likutis atspindėtų tikrą ir teisingą informaciją apie viešojo sektoriaus subjektų turtą. Didesnė pažanga įgyvendinant rekomendacijas pastebima 2022 m. Tačiau Savivaldybės administracijoje ir audituotose įstaigose nebaigtos statybos sąskaitose⁵² 2021 m. gruodžio 31 dienai vis dar buvo apskaityti baigti darbai ir eksploatuojamam (naudojamam) turtui neskaičiuotas nusidėvėjimas, apskaityti nekilnojamųjų kultūros vertybių tvarkybos (esminio pagerinimo) darbai, kurie turėjo būti pripažinti sąnaudomis, dalis objektų turėjo nuvertėjimo požymių, tačiau šių objektų atsiperkamosios vertės 2021 metais nebuvo nustatinėjamos.

Nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų sąskaitose apskaitytų objektų pavyzdžiai

- Kauno sporto mokykloje „Startas“ (darbus perėmė iš reorganizuotos Kauno žiemos sporto mokyklos „Baltų ainiai“), Kauno technologijos universiteto Vaižganto progimnazijoje, Kauno Aleksandro Stulginskio mokykloje, Viktoro Kuprevičiaus progimnazijoje, Kauno Juozo Urbšio progimnazijoje ir Generolo Povilo Plechavičiaus kadetų licėjuje 2021-12-31 sąskaitoje 1210111 „Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina“ ir 1210121 „Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina“ buvo vis dar likę nuo 2005 metų ir vėlesnių laikotarpių apskaityti darbai, iš viso 5 792,78 tūkst. Eur, kurie buvo baigti, tik ne visais atvejais pabaigtos statybos užbaigimo procedūros, turtas eksploatuojamas ir jam neskaičiuojamas nusidėvėjimas. Dalis neatitikimų ištaisyta audito metu 2022 m.
- Savivaldybės administracijoje sąskaitoje 121011100 „Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina“ apskaityta Daugiabučio gyvenamojo namo K. Veverskio g. 4 statyba (inv. Nr.228486, įsigijimo vertė 197,37 tūkst. Eur). Savivaldybės administracijos atsakingi darbuotojai paaiškino, kad statyba nevykdoma jau kelerius metus ir užkonservuota neapibrėžtam laikui, finansavimas negautas, nepateikė informacijos, kada ir ar statybos darbai bus tęsiami. Atsižvelgiant į tai, auditorių vertinimu, šis objektas turėjo nuvertėjimo požymių ir šiam turtui turėjo būti priskaičiuotas nuvertėjimas.
- Kauno sakralinės muzikos mokykloje sąskaitoje 121011100 „Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina“ apskaitytos nekilnojamosios kultūros vertybės – pastato – muzikos mokyklos M. Valančiaus g. 8, Kaune (inv. Nr. KSMM-I-0001, unik. Nr. 1990-0026-6017) statybos darbų (užregistruotos apskaitoje 2007 m., 2013 – 2016 m., 2018 m.) išlaidos (iš viso 223,38 tūkst. Eur), kurios turėjo būti pripažintos sąnaudomis tą atskaitinį laikotarpį, kai jos buvo padarytos.

32. Dėl aukščiau nurodytų priežasčių konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje A.II.10 eil. „Nebaigta statyba ir

⁵⁰ Kontrolės ir audito tarnybos raštai: 2021-07-05 Nr. A-01-186 (Savivaldybės administracijai), 2021-07-05 Nr. A-01-186 (KBĮBA).

⁵¹ Klausimo ID 22536.

⁵² Sąskaita 1210111 „Nebaigtos statybos savikaina“, sąskaita 1210121 „Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina“.

išankstiniai mokėjimai“ nurodyta 223,38 tūkst., D.IV eil. „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ – 58,53 tūkst. Eur, F. III eil. „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 164,85 tūkst. Eur per daug. Be to, negalime patvirtinti A.II.10 eil. „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ likutyje nurodytos 5 990,15 tūkst. Eur sumos ir atitinkamai finansavimo sumų ir sukaupto perviršio ar deficito likučiuose nurodytų sumų (D. I eil. „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ – 546,69 tūkst. Eur, D. III eil. „Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 454,84 tūkst. Eur, „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ – 16,65 tūkst. Eur ir F. III eil. „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 4 971,97 tūkst. Eur) teisingumo.

2.3. Netiksliai Savivaldybės biologinio turto vertė

33. Savivaldybės administracija biologinio turto sąskaitoje apskaito Kultūros vertybių registre esančius želdynus (19,05 tūkst. Eur verte), Kalniečių, Dainavos, Draugystės, Santarvės, Kovo 11-osios parkų, Nemuno ir Neries Santakos parko želdinius (2 336,32 tūkst. Eur verte), tačiau kol kas neapskaitomi visi miesto parkų ir skverų želdiniai, kurie pagal 16-ąją VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“⁵³ turi būti užregistruoti Savivaldybės administracijos apskaitoje. Šie neatitiktimai pateikti ir ankstesnių metų finansinio audito ataskaitose. Pastebime, kad per 2021 metus biologinio turto papildomai neužregistruota. Savivaldybės administracijos atsakingo skyriaus paaiškinimu, 2022 m. planuojama inventorizuoti 15 objektų.

34. Dėl to negalime patvirtinti, kad konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje biologinio turto 2 355,37 tūkst. Eur likutis ir sukaupto perviršio ar deficito likutyje parodyta 2 355,37 tūkst. Eur suma yra teisinga.

2.4. Netiksliai Savivaldybės ilgalaikio finansinio turto vertė

35. Savivaldybės administracijoje neteisingai, nesilaikant 14-ojo VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“⁵⁴ 48¹ p., apskaičiuota investicijos į kontroliuojamą VšĮ „Soboro projektai“ balansinė vertė, nes suma s-toje 161210300 „Investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus vertės pasikeitimas“ užregistruota ne pagal įstaigos pateiktų finansinių ataskaitų duomenis, t. y. 2021 m. iš viso kredite užregistruota 133,95 tūkst. Eur, nors pagal finansinių ataskaitų duomenis turėjo būti užregistruota 18,23 tūkst. Eur.

36. Konsolidavimo metu neteisingai eliminuotos investicijos į kontroliuojamus subjektus, t. y. neeliminuota investicija (41,08 tūkst. Eur) į kontroliuojamą VšĮ Kauno miesto greitosios

⁵³ Standartas patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-10 įsakymu Nr. 1K-233 Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 16-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁵⁴ Standartas patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymu Nr. 1K-430 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 14-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

medicinos pagalbos stotis, kaip numatyta 15-ojo VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“⁵⁵ 24.3 punkte.

37. Dėl prieš tai nurodytų neatitikimų konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje A.III.1.1 eil. „Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus“ likutis sumažintas 74,64 tūkst. Eur, F.II eil. „Nuosavybės metodo įtaka“ – sumažintas 115,72 tūkst. Eur, F.III eil. „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – padidintas 41,08 tūkst. Eur. Dalis neatitikimų ištaisyta 2022 m.

38. Savivaldybės kontroliuojama VšĮ „Prisikėlimo projektai“ nepateikė Savivaldybės administracijai 2021 m. finansinių ataskaitų, kurių duomenys reikalingi apskaičiuojant investicijos balansinę vertę⁵⁶, todėl konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje negalime patvirtinti 256,07 tūkst. Eur sumos teisingumo A.III.1.1 eil. „Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus“ ir F.II eil. „Nuosavybės metodo įtaka“ likučiuose.

2.5. Balansinėse sąskaitose apskaitytų atsargų likutis neparodo tikro ir teisingo vaizdo

39. Savivaldybės administracijoje balansinėse sąskaitose apskaitytų atsargų likutis 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 2 045,18 tūkst. Eur. Pagal Savivaldybės administracijos Atsargų apskaitos tvarkos aprašą⁵⁷ atsargos nurašomos, kai sunaudojamos veikloje arba kitais tvarkos apraše nustatytais atvejais, kai jų negalima panaudoti įstaigos veikloje, o atiduotas naudoti ūkinis inventorių kontrolės tikslais apskaitomas tik nebalansinėse sąskaitose.

40. Audito metu pastebėta praktika, kad inventoriaus atidavimo naudoti aktai parengiami ir pateikiami Centriniam apskaitos skyriui praėjus keliems mėnesiams ar metams po faktinio atidavimo naudoti ūkinėje veikloje (ar sumontavimo)⁵⁸. Pasirinktinai apklausus skyrius dėl dalies medžiagų ar ūkinio inventoriaus naudojimo veikloje 2021 m. gruodžio 31 dienai⁵⁹, atsakingi skyriai nurodė, kad 183,46 tūkst. Eur medžiagų ir ūkinio inventoriaus buvo faktiškai naudojama. Taigi balansinėse sąskaitose 2021-12-31 buvo apskaityta ir naudojamo ūkinio inventoriaus.

41. Savivaldybės administracija 2022 m. ėmėsi papildomų priemonių dėl ūkinių operacijų ir įvykių užregistravimo laiku, taip pat dar planuoja įgyvendinti dalį vidaus audito ataskaitose pateiktų rekomendacijų, todėl šio audito metu rekomendacija neteikiama. Dėl prieš tai nurodytų priežasčių

⁵⁵ Standartas patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymu Nr. 1K-433 Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 15-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁵⁶ Apskaitoje užregistruota investicijos balansinė vertė 2021-12-31 – 256 070,33 Eur.

⁵⁷ Patvirtintas Centrinio apskaitos skyriaus vedėjo 2018-12-31 įsakymu Nr. 02-33.

⁵⁸ Pavyzdžiui, mokykliniai mikroskopai, planšetiniai kompiuteriai, kondicionierių komplektas, krepšinio lentos, darbo apranga, šiukšliadėžės šunų ekskrementams ir kt.)

⁵⁹ Iš viso dėl atsargų, kurių vertė 1 511 395,23 Eur.

negalime patvirtinti konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje C.I.1 eil. „Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti“ straipsnyje nurodyto dalies likučio – 183,46 tūkst. Eur ir atitinkamai D. I eil. „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ – 0,28 tūkst. Eur, D. I II eil. „Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 3,25 tūkst. Eur, F. III eil. „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 179,93 tūkst. Eur likučių teisingumo.

2.6. Netikslūs gautinų sumų likučiai, nes sumos neįvertintos grynąja verte, nesuderintos su tiekėjais, parodytos ne visos

Išankstiniai apmokėjimai ir gautinos sumos neįvertintos grynąja verte

42. Vadovaujantis 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 36 punktu, paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną viešojo sektoriaus subjektas turi nustatyti, ar yra požymių, kad finansinio turto (ar panašaus finansinio turto vienetų grupės) balansinė vertė gali būti sumažėjusi. Jei pasirodo, kad tokių požymių esama, turi būti nustatyta už tą turtą (ar panašaus finansinio turto vienetų grupę) tikėtina atgauti suma. Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimui taikomas 22-asis VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, kurio 45 punktas reglamentuoja, kad nuvertėjimas yra vertinamas tik tuomet, jeigu yra požymių, kad paslaugos arba prekės, už kurias buvo sumokėta, arba jų dalis nebus gauta dėl šiame standarte nurodytų ar viešojo sektoriaus subjekto nustatytų kitų priežasčių.

43. Savivaldybės administracijos, išdo ir dalies audituotų įstaigų⁶⁰ apskaitoje 2021-12-31 buvo užregistruota gautinų sumų ar išankstinių apmokėjimų, t. y. socialinių išmokų permokų, gautinų sumų už turto nuomą, gautino nuomos mokesčio už valstybinę žemę, gautinų grąžintinų finansavimo sumų, kitų gautinų sumų, kurios turėjo nuvertėjimo požymių, tačiau nuvertėjimas neskaičiuotas.

Grynąja verte neįvertintų išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų Savivaldybės administracijoje ir išde pavyzdžiai

- Savivaldybės išde 2021-12-31 sąskaitoje 225100101 „Gautinas fizinių asmenų nuomos mokesčiai už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandens fondo vandens telkinius“ likučiai – 307,89 tūkst. Eur, o sąskaitoje 225100102 „Gautinas juridinių asmenų nuomos mokesčiai už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandens fondo vandens telkinius“ – 261,82 tūkst. Eur. Įvertinus tai, kad Vyriausybės teisės aktais nustatytas valstybinės žemės nuomos mokesčio mokėjimo terminas yra einamųjų metų lapkričio 15 diena, gautinų sumų už valstybinės žemės nuomą likučių didelės sumos 2021-12-31 rodo, kad yra pradelsti sumokėti žemės nuomos mokesčiai. Nors Savivaldybės išdo gautinų sumų apskaitos tvarkos

⁶⁰ VšĮ „Kaunas IN“, VšĮ Kauno Panemunės socialinės globos namai.

aprašas⁶¹ nustato, kad valstybinės žemės nuomos mokesčio laiku nesumokėję fiziniai ir juridiniai asmenys turi būti skirstomi pagal skolininko rizikos laipsnį į patikimus ir nepatikimus skolininkus, o darbuotojas, atsakingas už gautinų sumų apskaitą, gautinos sumos duomenų kortelėje privalo nurodyti ir nuolatos atnaujinti skolininko priskyrimą skolininko grupei pagal rizikos laipsnį ir turi būti skaičiuojamas gautinų sumų nuvertėjimas, tačiau Savivaldybės administracijos Licencijų, leidimų ir paslaugų skyriaus Mokesčių administravimo poskyris Savivaldybės administracijos Centriniam apskaitos skyriui 2021 m. neteikė duomenų apie nuomos mokesčio nepriemokas pagal skolų senumą, o Centrinis apskaitos skyrius atitinkamai neskaičiavo nuvertėjimo iš juridinių ir fizinių asmenų gautinoms sumoms (valstybinės žemės nuomos mokesčiai), kurie turėjo nuvertėjimo požymių. Savivaldybės administracijos Licencijų, leidimų ir paslaugų skyriaus Mokesčių administravimo poskyris negalėjo detalizuoti, kokios 2021 m. gruodžio 31 d. nuomos mokesčių už valstybinę žemę gautinų sumų atsiradimo datos. 2021 m. gruodžio 31 d. šioms sumos buvo priskaičiuota gautinų delspinigių, iš viso 20,62 tūkst. Eur. Be to, 2022 m. minėto poskyrio pateiktoje ataskaitoje 2022-03-31 buvo nurodyta 360,86 tūkst. Eur gautina suma, kuri pavėluota grąžinti daugiau kaip 1 m. Taigi, atsižvelgiant į aukščiau išdėstytas aplinkybes, prieš tai minėtos iš juridinių ir fizinių asmenų gautinos sumos (valstybinės žemės nuomos mokesčiai) turėjo nuvertėjimo požymių.

- Savivaldybės administracijos Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše⁶² 31-40 punktuose nustatyta, kad sudarant finansinės būklės ataskaitą, vadovaujantis 17-uju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-uju VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų balansinė vertė apskaitoje turi būti mažinama įvertintų abejotinių gautinų sumų dydžiu, tai yra sumos turi būti rodomos grynąja verte, atėmus nustatytas neatgautinas sumas. Kiekvieno ketvirčio pabaigoje kiekvienai gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų grupei parengiamas gautinų sumų senaties žurnalas. Nustatyta, kad ne visais atvejais atliktas Savivaldybės administracijos išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų įvertinimas grynąja verte. Savivaldybės administracijoje 2021-12-31 sąskaitoje 211500101 „Kiti išankstiniai apmokėjimai“ užregistruotas socialinių išmokų permokų likutis – 123,48 tūkst. Eur. Permokų susidarymo datos nei inventorizavimo aprašuose, nei suderinimo aktuose nenurodytos, tačiau pagal inventorizavimo aprašą tarp skolininkų buvo ir mirusių asmenų, taigi šios gautinos sumos turėjo nuvertėjimo požymių.
- Savivaldybės administracijoje sąskaitoje 229600105 „Gautinos grąžintinos finansavimo sumos“ (likutis 2021-12-31 – 104,56 tūkst. Eur) apskaitytos išmokų vaikams, šalpos išmokų ir kitų išmokų gautinos sumos. Inventorizavimo aprašuose (taip pat suderinimo aktuose) nenurodytos gautinų sumų atsiradimo datos, tačiau pagal inventorizavimo aprašą tarp skolininkų buvo ir mirusių asmenų, taigi šios gautinos sumos turėjo nuvertėjimo požymių.
- Savivaldybės administracijoje sąskaitoje 225200101 „Gautinos sumos už turto nuomą“ užregistruotas (likutis 2021-12-31 – 595,83 tūkst. Eur,) apskaitytas Savivaldybės nuomojamo gyvenamųjų patalpų būsto ir socialinio būsto nesumokėtas nuomos mokestis, kurį administruoja UAB „Kauno butų ūkis“. Kiekvieną mėnesį Savivaldybės administracijos Nekilnojamojo turto skyriui pateikiamos ataskaitos,

⁶¹ Patvirtintas Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-06-30 įsakymu Nr. A-2530 „Dėl Kauno miesto savivaldybės išdo apskaitos vadovo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 7, 8, 29 p.

⁶² Patvirtintas Savivaldybės administracijos Centrinio apskaitos skyriaus vedėjo 2018-12-31 įsakymu Nr. 02-33 „Dėl apskaitos tvarkų aprašų patvirtinimo“, 31-40 p.

kurios perduodamos Savivaldybės administracijos Centriniam apskaitos skyriui. Šiose nuomos įmokų, įsiskolinimų ir permokų ataskaitose įrašyti duomenys ir kita informacija nėra detali, pavyzdžiui, nenurodyta fizinių asmenų skolų susidarymo data. Atsižvelgiant į tai, kad ataskaitose nurodyti priskaičiuoti delspinigiai, gautinos sumos turėjo nuvertėjimo požymių. Pastebėtina, kad gautinų sumų likutis per 2021 m. išaugo 26,3 proc. (nuo 471,67 tūkst. Eur iki 595,83 tūkst. Eur).

- Savivaldybės administracijoje 2021-12-31 sąskaitoje 229800103 „Kitos gautinos sumos“ dalis užregistruotų gautinų sumų (8,1 tūkst. Eur) turėjo nuvertėjimo požymių, nes susidarė 2017-2018 m., 2020 m., dalis skolininkų buvo išregistruoti arba likviduojami.

44. Pastebėjimai ir rekomendacijos dėl dalies Savivaldybės administracijos ir išdo gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų nuvertėjimo apskaičiavimo teiktos 2020 m. finansinio audito metu. Rekomendacijos iki 2021-12-31 neįgyvendintos, nes užtruko priemonių įgyvendinimas kituose Savivaldybės administracijos padaliniuose, kurie Centriniam apskaitos skyriui turi pateikti atitinkamus nuvertėjimo apskaičiavimui reikalingus duomenis.

45. Dėl prieš tai nurodytų priežasčių negalime patvirtinti, kad konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyti likučiai yra teisingi: straipsnyje „Išankstiniai apmokėjimai“ – 123,48 tūkst. Eur, „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas“ – 1 172,76 tūkst. Eur, „Kitos gautinos sumos“ – 112,66 tūkst. Eur.

Išankstiniai apmokėjimai ir gautinos sumos nesuderintos ar nepagrįstos inventorizavimo duomenimis

46. Savivaldybės administracijos, išdo ir dalies audituotų įstaigų⁶³ apskaitos registruose 2021-12-31 užregistruoti išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų likučiai atskirais atvejais metinės inventorizacijos metu nederinti arba nesutampa su suderinimo aktuose tiekėjų nurodytomis skolų sumomis. Nesuderintos tarpusavio skolos buvo nustatytos Savivaldybės administracijoje ir ankstesnių auditų metu⁶⁴. Su kai kuriais tiekėjais skolų nepavyksta suderinti jau keletą metų.

Nesuderintų išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų pavyzdžiai

- Savivaldybės administracijos 1 342,84 tūkst. Eur gautina suma iš RUAB „Kamesta“ nesuderinta, t. y. parengtas 2022-01-18 tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktas Nr. 02-14-336, tačiau RUAB „Kamesta“ žymos apie patvirtinimą nėra, inventorizavimo apraše nurodyta, kad suma nesuderinta. Su RUAB „Kamesta“ nepavyksta suderinti skolos jau keletą metų. Ankstesnio audito metu nustatyta, kad su šia įsiskolinimo suma Savivaldybės administracijos naudai 2019-12-31 RUAB „Kamesta“ nesutiko ir buvo nurodžiusi, kad jai skolinga Savivaldybės administracija 1 266,47 tūkst. Eur.
- VŠĮ „Kaunas 2022“ 2021-12-31 sąskaitoje 2111301 „Išankstiniai apmokėjimai kitiems tiekėjams“ užregistruota išankstinių mokėjimų užsienio tiekėjams 66,5 tūkst. Eur suma nederinta.

⁶³ Kauno švietimo inovacijų centras, VŠĮ „Kaunas 2022“.

⁶⁴ Kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaitos: 2021-07-15 Nr. AP-9, 2020-07-15 Nr. AP-8, 2019-07-12 Nr. AP-4, 2018-07-13 Nr. AP-8, 2017-07-14 Nr. AP-12, 2016-07-15 Nr. AP-9.

- Savivaldybės išdo sąskaitoje 163200102 „Kitos ilgalaikės gautinos sumos (biudžetinės įstaigos)“ užregistruota 18,55 tūkst. Eur gautina suma iš Socialinių paslaugų priežiūros departamento prie SADM, sąskaitoje 228100100 „Sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto“ užregistruota 1,55 tūkst. Eur gautina suma iš Neįgalųjų reikalų departamento prie SADM ir Lietuvos mokinių neformaliojo švietimo centro buvo derinama VSAKIS, tačiau nepavyko suderinti, nes nederino partneriai.

47. Audito metu taip pat nustatėme atvejų, kai Savivaldybės administracijoje apskaitos registruose nurodyti išankstiniai apmokėjimai tiekėjams ir gautini dividendai⁶⁵ (iš viso 51,96 tūkst. Eur) nepagrįsti inventorizavimo duomenimis.

48. Dėl prieš tai nurodytų priežasčių negalime patvirtinti, kad konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyti likučiai yra teisingi: straipsnyje „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ – 1 518,57 tūkst. Eur, „Po vienu metų gautinos sumos“ – 18,55 tūkst. Eur, „Išankstiniai apmokėjimai“ – 684,23 tūkst. Eur, „Kitos gautinos sumos“ – 51,06 tūkst. Eur, „Sukauptos gautinos sumos“ – 1,59 tūkst. Eur, „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas“ – 0,05 tūkst. Eur.

Kitos apskaitos klaidos

49. Pagal Kauno miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos mokėjimo ir atleidimo nuo jos mokėjimo tvarkos aprašą⁶⁶, savivaldybės infrastruktūros plėtros įmoka yra sumokama pagal savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus parengtą įmokos aktą iki statybą leidžiančio dokumento išdavimo dienos ar iki statybos darbų pradžios, kai statybą leidžiantis dokumentas neprivalomas, išskyrus atvejus, kai įmoka mokama dalimis. Įmoka gali būti mokama dalimis minėtame apraše nustatytais atvejais, pirmoji įmokos dalis sumokama iki statybą leidžiančio dokumento išdavimo dienos, likusi dalis – iki statinių ar iki pirmojo statinio statybos užbaigimo dienos, bet ne vėliau kaip per 3 metus nuo infrastruktūros plėtros įmokos apskaičiavimo akto užregistravimo dienos.

50. Savivaldybės administracija 2021 m. infrastruktūros plėtros įmokų pajamas apskaitoje registravo remiantis pinigų principu, t. y. gavus įplaukas į banko sąskaitą. Pagal Savivaldybės administracijos Miesto tvarkymo skyriaus pateiktą informaciją, 2021 m. buvo 2 įmokos mokėjimo dalimis atvejai ir 2021-12-31 buvo likę įmokėti iš viso 45,8 tūkst. Eur. Administracijos apskaitoje ši gautina suma neregistruota, nes nesukurta sistema, pagal kurią Centriniam apskaitos skyriui būtų pateikti reikalingi duomenys.

⁶⁵ Sąskaita 211110102 „Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams „Biudžeto programų grupė“ – 894,68 Eur, sąskaita 229500100 „Gautini dividendai“ – 51 061,0 Eur.

⁶⁶ Patvirtintas Savivaldybės tarybos 2021-10-19 sprendimu Nr. T-434 „Dėl Kauno miesto savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos mokėjimo ir atleidimo nuo jos mokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

51. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 3 straipsnio 1 dalis numato, kad viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys turi būti sudarytas taip, kad tikrai ir teisingai parodytų viešojo sektoriaus subjekto turta, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turta, pinigų srautus. Šio įstatymo 13 straipsnyje numatytas turinio viršenybės prieš formą principas taip pat numato, kad ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami pagal jų turinį ir ekonominę prasmę, o ne tik pagal jų teisinę formą. Vadovaujantis 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 15 punktu, finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai viešojo sektoriaus subjektas gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turta“. Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta, auditorių vertinimu, 2021-12-31 dienai likusi sumokėti 45,8 tūkst. Eur infrastruktūros įmokų dalis laikytina finansiniu turtu, nes pagal savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos apskaičiavimo aktą (kai viena įmokos dalis sumokama, išduodamas statybą leidžiantis dokumentas) savivaldybė įgijo teisę gauti pinigus.

52. Pavieniais atvejais audituotose įstaigose⁶⁷ nustatėme apskaitos klaidų, t. y. gautinos ir mokėtinos sumos tarpusavyje užskaitytos⁶⁸, taip nesilaikant Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 24 straipsnio 2 dalies reikalavimo, Savivaldybės administracijoje socialinių išmokų permokos užregistruotos neteisingoje sąskaitoje.

53. Dėl prieš tai nurodytų priežasčių konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje „Išankstiniai apmokėjimai“ padidinti 123,48 tūkst. Eur, „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas“ sumažintos 51,15 tūkst. Eur, „Kitos gautinos sumos“ sumažintos 123,48 tūkst. Eur.

2.7. Netikslūs mokėtinų sumų likučiai dėl nesuderintų ar inventorizacija nepagrįstų įsipareigojimų, kitų apskaitos klaidų

Mokėtinos sumos nesuderintos ar nepagrįstos inventorizavimo duomenimis

54. Savivaldybės administracijos ir dalies audituotų įstaigų⁶⁹ apskaitos registruose 2021-12-31 užregistruoti mokėtinų sumų likučiai atskirais atvejais metinės inventorizacijos metu nederinti arba nesutampa su suderinimo aktuose tiekėjų nurodytomis skolų sumomis. Nesuderintos tarpusavio skolos buvo nustatytos Savivaldybės administracijoje ir ankstesnių auditų metu⁷⁰. Su kai kuriais tiekėjais skolų nepavyksta suderinti jau keletą metų.

⁶⁷ Kauno sakralinės muzikos mokykla, VšĮ Kauno Panemunės socialinės globos namai.

⁶⁸ Kauno sakralinės muzikos mokykla, VšĮ Kauno Panemunės socialinės globos namai.

⁶⁹ Kauno švietimo inovacijų centras.

⁷⁰ Kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaitos: 2021-07-15 Nr. AP-9, 2020-07-15 Nr. AP-8, 2019-07-12 Nr. AP-4, 2018-07-13 Nr. AP-8, 2017-07-14 Nr. AP-12, 2016-07-15 Nr. AP-9.

Nesuderintų mokėtinų sumų pavyzdžiai

- Savivaldybės administracijoje nederintas (neparengtas ir nepateiktas suderinimo aktas) įsipareigojimas (iš viso 9 846,07 tūkst. Eur) pagal koncesijos sutartį su UAB „Čiurlionio tiltas“, su kuria vyksta teisminiai ginčai.
- Savivaldybės administracijai nepavyko suderinti skolų likučių su AB „Kauno energija“, UAB „Santermita“, UAB „Ignitis“, Skalvijos namais. Audito metu nepavyko surinkti įrodymų, kad rengtas bendras (visų gautinų ir mokėtinų sumų) tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktas su AB „Energijos skirstymo operatorius“, o šio tiekėjo pateiktame suderinimo akte nurodytas bendras gautinų ir mokėtinų sumų likutis skyrėsi nuo Savivaldybės administracijos duomenų. Iš viso skolų suderinimo aktuose ar VSAKIS tiekėjai ir kitos įstaigos nurodė 254,76 tūkst. Eur⁷¹ didesnę Savivaldybės administracijos skolą.
- Be to, Savivaldybės administracija 2021-12-31 turėjo VSAKIS nesuderintų skolų (20,68 tūkst. Eur) su Daugiabučių namų modernizavimo fondu⁷².

55. Savivaldybės administracijai inventorizavus ir suderinus skolas, galimai koreguotą Savivaldybės administracijos įsipareigojimų 2021-12-31 likučiai.

56. Audito metu taip pat nustatėme atvejų, kai Savivaldybės administracijoje apskaitos registruose nurodyti įsipareigojimai⁷³ (iš viso 51,35 tūkst. Eur) nepagrįsti inventorizavimo duomenimis.

57. Pavieniais atvejais Savivaldybės administracijoje ir audituotose įstaigose⁷⁴ nustatėme apskaitos klaidų, t. y. apskaitoje nurodyta įsipareigojimo suma nesutapo su suderinimo akte⁷⁵ ir derinime VSAKIS nurodyta suma, gautinos ir mokėtinės sumos tarpusavyje užskaitytos⁷⁶, taip nesilaikant Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 24 straipsnio 2 dalies reikalavimo.

58. Dėl prieš tai nurodytų priežasčių negalime patvirtinti, kad konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje likučiuose parodytos įsipareigojimų sumos teisingos: „Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai“ – 9 068,25 tūkst. Eur suma, „Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis“ – 777,82 tūkst. Eur, „Mokėtinės socialinės išmokos“ – 307,97 tūkst. Eur, „Tiekėjams mokėtinės sumos“ – 122,36 tūkst. Eur, „Mokėtinės sumos į biudžetus ir fondus“ – 51,06 tūkst. Eur, „Kiti trumpalaikiai

⁷¹ Tiekėjai nurodė 254 756,97 Eur didesnes Savivaldybės administracijos skolas, iš jų: UAB „Kauno energija“ – 252 362,56 Eur daugiau, UAB „Santermita“ – 92,36 Eur mažiau, UAB „Ignitis“ – 76,77 Eur daugiau, Skalvijos namai – 2 410,0 Eur daugiau.

⁷² Savivaldybės administracija mokėtinų sumų likutį 2021-12-31 nurodė 0 Eur, o „Daugiabučių namų modernizavimo fondas“ – kitos sukauptos gautinos sumos iš kitų VSS ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 20 675,42 Eur.

⁷³ Sąskaita 666000104 „Kitos mokėtinės socialinės išmokos (gyventojų lėšos už išlaikymą socialinės globos namuose) (Valstybės lėšų išmokų grupė)“ – 289,96 Eur, sąskaita 682700200 „Pervestini dividendai (turtas)“ – 51 061,0 Eur.

⁷⁴ Kauno sakralinės muzikos mokykla, VšĮ Kauno Panemunės socialinės globos namai.

⁷⁵ Savivaldybės administracijoje – sąskaitoje 643210102 „Mokėtinės finansavimo sumos viešojo sektoriaus subjektams (socialinių reikalų grupė)“ 2021-12-31 nebuvo užregistruotas 595,38 Eur mokėtinės sumos Stonaičių globos namams likutis.

⁷⁶ Kauno sakralinės muzikos mokykla, VšĮ Kauno Panemunės socialinės globos namai.

įsipareigojimai“ – 0,5 tūkst. Eur. Taip pat konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje mokėtinos sumos⁷⁷ sumažintos 5,95 tūkst. Eur.

Pavėluotai pateikti apskaitos dokumentai

59. Ankstesnių auditų metu teikti pastebėjimai dėl apskaitą tvarkančiai įstaigai ar struktūriniam padaliniiui ne laiku pateikiamų dokumentų ir dėl to pavėluotai užregistruojamų įsipareigojimų. 2021 metais pastebima pažanga šioje srityje (audito metu nustatytų neužregistruotų įsipareigojimų sumažėjo 39 proc.), tačiau neatitikimų vis dar nustatoma.

60. Savivaldybės skolos tiekėjams 2021-12-31 apskaitoje nurodytos mažesnės, nes vėliau pateikus dokumentus apskaitai 2021 m. ūkinės operacijos užregistruotos 2022 metais, tuo nesivadovauta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo⁷⁸ 19 straipsnio 8 dalies reikalavimu, kad iki ataskaitų sudarymo apskaitoje turi būti registruotos visos ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai. Dėl to konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje trumpalaikiai įsipareigojimai sumažinti 160,99 tūkst. Eur (iš jų: Savivaldybės administracijos – 131,05 tūkst. Eur, Savivaldybės įstaigų – 29,94 tūkst. Eur).

Pavėluotai apskaitai pateiktų dokumentų ir dėl to kitą ataskaitinį laikotarpį užregistruotų įsipareigojimų pavyzdžiai

- Adakavo socialinių paslaugų namų, Kupiškio, Suvalkijos socialinės globos namų, Globos namų „Užuovėja“, Rumšiškių senelių globos namų „Auksinis amžius“, VšĮ Senevita, VšĮ Gėlos globos namai, VšĮ Šilavoto globos namai ataskaitos už 2021 m. gruodžio mėn. ilgalaikę socialinę globą ataskaitos registruotos DVS 2022 m. sausio 10 d., 18 d., 19 d., nors Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintoje ilgalaikės (trumpalaikės) socialinės globos teikimo ir išlaidų kompensavimo sutarties formoje globos įstaigos įpareigtos pateikti mėnesio ataskaitą per 5 kito mėnesio darbo dienas. Dalis šių globos įstaigų ir VSAKIS derino kaip 2021 m. susidariusias Savivaldybės administracijos mokėtinas sumas. Savivaldybės administracijos atsakingi darbuotojai paaiškino, kad globos įstaigoms nuolat primenama dėl ataskaitų pateikimo nustatytu laiku.

61. Savivaldybės administracija ir centralizuotai įstaigų apskaitą tvarkanti biudžetinė įstaiga „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ imasi priemonių vidaus kontrolei šioje srityje gerinti, 2022 m. patvirtintose Kauno miesto savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklėse numatytos tam tikros finansų kontrolę vykdančių asmenų atsakomybės. Nesant pakankamos sutarčių vykdymo kontrolės, sąskaitos faktūros ar ataskaitos pateikiamos apskaitai pavėluotai, atskirais atvejais apmokama vėliau, negu nustatytas sutartyje apmokėjimo terminai, todėl atsiranda rizika patirti neplanuotas papildomas išlaidas – mokėti delspinigius.

⁷⁷ E.II.7 eil. „Mokėtinos socialinės išmokos – 595,38 Eur, E.III.11 eil. „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ – 5 354,99 Eur.

⁷⁸ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

2.8. Atidėjiniai neįvertinti amortizuota savikaina, nepriskirta einamųjų metų dalis

62. Savivaldybės administracija neištaisė ankstesnių auditų ataskaitose⁷⁹ nurodyto neatitikimo ir finansinių metų pabaigoje neteisingai apskaitė 367,45 tūkst. Eur verte turtą ir įsipareigojimus, susijusius su valstybės garantijų nuomininkams ir savininkams bei kompensacijų už išperkamą nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms mokėjimu⁸⁰, nes neskaičiavo ilgalaikių atidėjinių ir iš 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 įsipareigojimų, tuo nesilaikė 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 5, 7 ir 25 punktų bei 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“⁸¹ 54 punkto reikalavimų. Dėl aukščiau nurodytų priežasčių negalime patvirtinti konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atidėjinių straipsnyje parodytų 367,45 tūkst. Eur likučių teisingumo, taip pat ilgalaikių gautinų sumų likučiuose parodytų 367,45 tūkst. Eur iš Finansų ministerijos po vienerių metų gautinų sumų.

2.9. Negalime patvirtinti viešosios įstaigos Kauno tvirtovės parko 2021 m. finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo

63. Ankstesnių auditų metu nustatyta, kad VšĮ Kauno tvirtovės parko buhalterinė apskaita tvarkoma ne pagal VSAFAS reikalavimus. Dėl šių trūkumų ir neatitikimų buhalterinėje apskaitoje negalėjome patvirtinti įstaigos 2019 – 2020 m. finansinėse ataskaitose nurodytų duomenų tikrumo ir teisingumo, taip pat į Savivaldybės 2019 – 2020 m. konsoliduotas ataskaitas integruotų šios įstaigos duomenų tikrumo ir teisingumo⁸². Nuo 2021-04-01 šios įstaigos buhalterinę apskaitą centralizuotai tvarko KBĮBA. VšĮ Kauno tvirtovės parkas tenkino Viešųjų įstaigų įstatymo 11 straipsnyje numatytas dvi sąlygas ir šios įstaigos finansinių ataskaitų auditas turėjo būti atliekamas. Įstaigoje atrinkta privati audito įmonė, su kuria sudaryta paslaugų pirkimo sutartis, todėl detalios audito procedūros visose apskaitos srityse šioje įstaigoje Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito apimtyje neplanuotos. Atkreipiame dėmesį, kad 2022-07-01 dienai vis dar

⁷⁹ Kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaitos: 2021-07-15 Nr. AP-9, 2020-07-15 Nr. AP-8, 2019-07-12 Nr. AP-4, 2018-07-13 Nr. AP-9.

⁸⁰ 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.

⁸¹ Standartas patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-08-21 įsakymu Nr. 1K-252 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 18-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁸² Kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaitos: 2021-07-15 Nr. AP-9, 2020-07-15 Nr. AP-8.

nepateikta audito išvada dėl VŠĮ Kauno tvirtovės parko 2021 m. finansinių ataskaitų rinkinio, rinkinys teisės aktų nustatyta tvarka nepatvirtintas dalininkų ir nepateiktas Juridinių asmenų registru. Dėl minėtų priežasčių negalime patvirtinti įstaigos 2021 m. finansinėse ataskaitose nurodytų dalies duomenų tikrumo ir teisingumo, taip pat į Savivaldybės 2021 m. konsoliduotas ataskaitas integruotų šios įstaigos duomenų tikrumo ir teisingumo.

2.10. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte atskleista informacija netiksli

64. Šiame audito ataskaitos poskyryje pateikiami netikslumai konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nedaro įtakos Savivaldybės 2021 m. konsoliduotosioms ataskaitoms, tačiau nurodomi, nes konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio vartotojams pateikta informacija netiksli.

65. Aiškinamojo rašto lentelėse „Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą“ ir „Informacija apie paramos panaudojimą per ataskaitinį laikotarpį“ nurodyta informacija apie paramos likučius ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje, 2021 m. gautą finansinę ir nefinansinę paramą ir jos vertę bei informacija apie paramos panaudojimą netiksli, aiškinamojo rašto lentelėje „Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė, nurodyta sutartyje pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną“ nurodyta informacija apie panaudos sutartis gauto turto vertę netiksli, nes Savivaldybės komponentas – Generolo Povilo Plechavičiaus kadetų licejus nepateikė VSAKIS 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“⁸³ 25¹ punkte nurodytų duomenų.

66. Aiškinamojo rašto lentelėse „Išnuomoto veiklos nuoma turto balansinė vertė“ ir „Sudarytų veiklos nuomos sutarčių laikotarpiai“ nepateikti jokie duomenys, nors Savivaldybės įstaigos pildė prieš tai nurodytą lentelę dėl būsimųjų nuomos įmokų, taigi turėjo veiklos nuomos sutarčių, o pagal 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“⁸⁴ 59.1 punktą ir 59.2 punktą nuomotojas aiškinamajame rašte turi nurodyti išnuomoto turto balansinę vertę pagal turto grupes ir veiklos nuomos laikotarpius. KBĮBA atsakingi darbuotojai paaiškino, kad duomenys neteikti, nes nežinoma dalies išnuomotų patalpų balansinė vertė.

67. Aiškinamojo rašto lentelėje „Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė, nurodyta sutartyje pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną“ nurodyta informacija netiksli, nes Savivaldybės komponentas – Generolo Povilo Plechavičiaus kadetų licejus VSAKIS nepateikė

⁸³ Standartas patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-08-18 įsakymu Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁸⁴ Standartas patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-14 įsakymu Nr. 1K-176 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 19-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ 62.1 punkte nurodytų duomenų.

68. Aiškinamojo rašto lentelėje „Sudarytų panaudos sutarčių laikotarpiai“ nepateikti jokie duomenys, nors Savivaldybės įstaigos teikė duomenis apie pagal panaudos sutartis gauto turto vertę, taigi tokio turto turėjo, o pagal 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ 62.2 punktą panaudos gavėjas aiškinamajame rašte turi nurodyti panaudos laikotarpį ir galimybę jį pratęsti.

69. Aiškinamojo rašto lentelėje „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ finansavimo sumų iš kitų šaltinių likutis laikotarpio pradžioje (iš viso ir pagal paskirtį)⁸⁵ nesutapo su 2020 m. lentelės atitinkamais duomenimis laikotarpio pabaigoje ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio likučiu konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje⁸⁶. Skirtumas iš viso sudarė 62,84 tūkst. Eur⁸⁷, kuris, aiškinamajame rašte pateiktu paaiškinimu, susidarė dėl 2021 m. vykusių pradinių likučių duomenų pateikimo.

70. Aiškinamojo rašto lentelėje „Įsipareigojimų, apskaitoje užregistruotų amortizuota savikaina, pokytis per ataskaitinį periodą“ kitų ilgalaikių įsipareigojimų ir atitinkamai kitų įsipareigojimų likutis laikotarpio pradžioje⁸⁸ nesutapo su 2020 m. lentelės atitinkamais duomenimis laikotarpio pabaigoje ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio likučiu konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje⁸⁹. Skirtumas iš viso sudarė 3 614,99 tūkst. Eur, kuris, Savivaldybės atsakingų darbuotojų paaiškinimu, susidarė dėl 2020 m. atlikto rankinio įrašo.

71. Aiškinamojo rašto lentelėje „Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus eurais ir užsienio valiutomis“ likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje⁹⁰ nesutapo su 2020 m. lentelės atitinkamais duomenimis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje⁹¹. Skirtumas sudarė 24 745,09 tūkst. Eur, kuris, Savivaldybės atsakingų darbuotojų paaiškinimu, susidarė dėl to, kad VSAKIS nėra funkcionalumo pateikti pradinių likučių eliminavimo informaciją ir į 2021 m. pradinius likučius įtraukti duomenis be eliminavimo.

⁸⁵ Iš viso – 62 562,45 tūkst. Eur, nepiniginiam turtui – 59 972,8 tūkst. Eur, kitoms išlaidoms kompensuoti – 2 589,65 tūkst. Eur.

⁸⁶ Iš viso – 62 499,61 tūkst. Eur, nepiniginiam turtui – 59 789,92 tūkst. Eur, kitoms išlaidoms kompensuoti – 2 709,69 tūkst. Eur.

⁸⁷ Iš viso – 62,84 tūkst. Eur, nepiniginiam turtui – 182,88 tūkst. Eur, kitoms išlaidoms kompensuoti – (-)120,04 tūkst. Eur.

⁸⁸ Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai – 6 163,45 tūkst. Eur, kiti įsipareigojimai (sumuojanti eilutė) – 7 173,49 tūkst. Eur.

⁸⁹ Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai – 9 778,44 tūkst. Eur, kiti įsipareigojimai (sumuojanti eilutė) – 10 788,48 tūkst. Eur.

⁹⁰ 138 177,62 tūkst. Eur.

⁹¹ 113 432,53 tūkst. Eur.

3. SAVIVALDYBĖS TURTO IR LĖŠŲ NAUDOJIMO TEISĖTUMO VERTINIMAS

3.1. Padidėjo Savivaldybės mokėtinios sumos

72. Savivaldybė 2021 m. nesilaikė 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo⁹² 13 straipsnio 4 dalies nuostatų, nes Savivaldybės 2022 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinios sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti)⁹³ buvo didesnis (1 695,7 tūkst. Eur arba 31,52 proc.) už 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinias sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti)⁹⁴. Labiausiai padidėjo įsiskolinimai šiose išlaidose: subsidijų (1 235,3 tūkst. Eur), socialinių išmokų (pašalpų) (712,0 tūkst. Eur), prekių ir paslaugų įsigijimo (525,2 tūkst. Eur).

3.2. Savivaldybės viešųjų įstaigų valdymas, priežiūra ir kontrolė tobulintini

73. Audito metu nagrinėjome balsavimo visuotiniame dalininkų susirinkime principo viešųjų įstaigų įstatuose įgyvendinimą, viešųjų įstaigų ataskaitų rinkinių tvirtinimą ir pateikimą teisės aktų nustatyta tvarka, pasikeitusių nekilnojamojo turto valdymo prievolių užtikrinimą. Savivaldybės viešųjų įstaigų valdymas, priežiūra ir kontrolė šiais aspektais tobulintini. Kai kurie neatitikimai tęsiasi ne pirmus metus, pavyzdžiui, kelinti metai iš eilės teisės aktų nustatyta tvarka neauditotos, dalininkų nepatvirtintos ir Juridinių asmenų registrui nepateiktos VŠĮ Kauno tvirtovės parko metinės ataskaitos.

74. Viešųjų įstaigų įstatymo⁹⁵ 10 straipsnio 3 dalyje nurodyta, kad visuotiniame dalininkų susirinkime sprendžiamojo balso teisę turi visi viešosios įstaigos dalininkai ir vienas dalininkas turi vieną balsą, jei viešosios įstaigos įstatuose nenustatyta kitaip. Valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose taisyklių⁹⁶ 2 punktą nurodo institucijos tvirtinamose atstovavimo valstybei ar savivaldybei viešosiose įstaigose taisyklėse, be kitų nuostatų, suformuluoti institucijos politiką dėl balsavimo visuotiniame dalininkų susirinkime principo nustatymo viešosios įstaigos įstatuose. Atstovavimo Kauno miesto savivaldybei viešosiose įstaigose, kuriose Savivaldybės, kaip viešųjų įstaigų dalininkės (arba savininkės), turtines ir

⁹² Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020-12-22 Nr. XIV-102 (su vėlesniais pakeitimais).

⁹³ Iš biudžeto lėšų.

⁹⁴ Savivaldybės Mokėtinų sumų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis, likutis metų pradžioje – 5 379,3 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 7 075,0 tūkst. Eur.

⁹⁵ Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas, 1996-07-03 Nr. I-1428 (su vėlesniais pakeitimais).

⁹⁶ Patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-09-26 nutarimu Nr. 1025 „Dėl valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose“ (su vėlesniais pakeitimais).

neturtines teises įgyvendina Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius, taisyklių⁹⁷ 4 punkte reglamentuota, jog siektina, kad naujai įsteigtų viešųjų įstaigų įstatuose būtų nustatytas šis balsavimo visuotiniame dalininkų susirinkime principas – dalininkų balsų skaičius proporcingas jų įnašo dydžiui.

75. Audito metu nustatėme atvejų, kad viešųjų įstaigų, kurių dalininkė yra Savivaldybė, įstatuose nėra pasiekta, kad dalininkų balsų skaičius būtų proporcingas jų įnašo dydžiui.

Viešųjų įstaigų įstatuose nepasiekto nustatyto principo pavyzdžiai

- VŠĮ „Soboro projektai“ įstatų 6.3 punkte nustatyta, kad sprendžiamąjį balsą teisę visuotiniame susirinkime turi įstaigos dalininkai, jų balsai lygiaverčiai. 2021-12-31 dienai buvo 2 dalininkai, kurių kiekvienas turėjo po 1 balsą, nors Savivaldybės įnašų dalis visame dalininkų kapitale sudarė 99,72 proc.
- VŠĮ „Prisikėlimo projektai“ įstatų 25 punkte nustatyta, kad visuotiniame dalininkų susirinkime kiekvienas dalininkas turi po 1 balsą. Jei dalininkas perduoda papildomus įnašus įstaigai, visuotinis dalininkų susirinkimas turi teisę priimti sprendimą padidinti dalininko balsų skaičių, atitinkamai pakeičiant įstatus. 2021-12-31 dienai buvo 2 dalininkai, kurių kiekvienas turėjo po 1 balsą, nors Savivaldybės įnašų dalis visame dalininkų kapitale sudarė 99,99 proc.

76. Viešųjų įstaigų įstatymo 9 straipsnio 5 dalies 4-5 punktuose nustatyta, kad viešosios įstaigos vadovas atsakingas už: metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir veiklos ataskaitos parengimą ir pateikimą kartu su auditoriaus išvada (tais atvejais, kai finansinių ataskaitų auditas atliktas) arba metinės ataskaitos parengimą ir pateikimą Juridinių asmenų registru ir visuotiniam dalininkų susirinkimui; duomenų, nurodytų Civilinio kodekso 2.66 straipsnyje, pateikimą Juridinių asmenų registru. Pagal Viešųjų įstaigų įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 6 punktą visuotinis dalininkų susirinkimas per 4 mėnesius nuo finansinių metų pabaigos tvirtina metinių finansinių ataskaitų rinkinį arba metinę ataskaitą, išskyrus atvejus, kai Civilinio kodekso 2.106 straipsnio 2, 3, 4 ir 7 punktuose nustatytais atvejais viešoji įstaiga likviduojama. Civilinio kodekso⁹⁸ 2.66 straipsnio 4 dalyje reglamentuota, kad įstatymų nustatytais atvejais juridinių asmenų registru pateikiamas juridinio asmens metinių finansinių ataskaitų rinkinys (metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys) ir (arba) metinis pranešimas (konsoliduotasis metinis pranešimas) ar veiklos ataskaita arba metinė ataskaita kiekvienais metais per trisdešimt dienų nuo jų patvirtinimo momento, jei įstatymai nenumato kito termino.

77. Dalies viešųjų įstaigų, kurių savininkė ar dalininkė yra Savivaldybė, vadovai nesilaikė Viešųjų įstaigų įstatymo 9 straipsnio 5 dalies 4-5 punktuose ir Civilinio kodekso 2.66 straipsnio 4 dalyje nustatytų reikalavimų, nes viešai prieinamuose VĮ Registrų centro duomenyse 2022-06-01

⁹⁷ Patvirtintos Savivaldybės administracijos direktoriaus 2008-01-25 įsakymu Nr. A-273 „Dėl atstovavimo Kauno miesto savivaldybei viešosiose įstaigose, kuriose savivaldybės, kaip viešųjų įstaigų dalininkės (arba savininkės), turtines ir neturtines teises įgyvendina Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius, taisyklių tvirtinimo“ (su pakeitimais).

⁹⁸ Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, patvirtintas 2000-07-18, Nr. VIII-1864 (su vėlesniais pakeitimais).

dienai nebuvo jokios informacijos apie tai, kad yra patvirtinti ir Juridinių asmenų registrui pateikti 3 viešųjų įstaigų⁹⁹ 2020 metų ir 7 viešųjų įstaigų¹⁰⁰ 2021 metų finansinės atskaitomybės dokumentai, o 12 viešųjų įstaigų¹⁰¹ 2020 metų ir 4 viešosios įstaigos¹⁰² 2021 metų finansinės atskaitomybės dokumentus Juridinių asmenų registrui pateikė pavėluotai, t. y. vėliau negu per trisdešimt dienų nuo jų patvirtinimo momento. Be to, 2 viešųjų įstaigų¹⁰³ 2020 metų ir 3 viešųjų įstaigų¹⁰⁴ 2021 metų finansinių ataskaitų rinkiniai patvirtinti pavėluotai, t. y. vėliau negu per 4 mėnesius nuo finansinių metų pabaigos.

78. Atkreipiame dėmesį, kad 2022-07-01 dienai vis dar nepateikta audito išvada dėl VŠĮ Kauno tvirtovės parko 2021 m. finansinių ataskaitų rinkinio, kuris nepatvirtintas ir dalininkų, nors įstaiga tenkino Viešųjų įstaigų įstatymo 11 straipsnyje numatytas dvi sąlygas ir šios įstaigos 2021 m. finansinių ataskaitų auditas turėjo būti atliktas.

79. 2021 m. Vyriausybės nutarimu¹⁰⁵ išplėsti viešosios įstaigos dalininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos privalomai siektini dalykai (o savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos – užtikrinimas), t. y. viešosioms įstaigoms nustatytos prievolės, susijusios su nekilnojamojo turto valdymu. Audito metu nustatėme, kad pavieniais atvejais neužtikrinamas visų Vyriausybės nutarimo¹⁰⁶ (toliau – Nutarimas) 2.5.3 papunktyje nustatytų nekilnojamojo turto valdymo prievolių įgyvendinimas.

Nekilnojamojo turto valdymo prievolių įgyvendinimo neužtikrinimo pavyzdžiai

- Europos pr. 121, Kaune esantis pastatas nuosavybės teise priklauso VŠĮ „Kaunas IN“, tačiau šios įstaigos interneto svetainėje: neskelbiamos viešosios įstaigos nekilnojamojo turto viešojo nuomos konkurso procedūros, kurios sudarytų sąlygas viešosios įstaigos nekilnojamąjį turtą išnuomoti didžiausią nuomos kainą pasiūliusiam viešojo nuomos konkurso dalyviui (prievolė įtvirtinta Nutarimo 2.5.3.3 papunktyje); neskelbiami nuasmeninti viešosios įstaigos nekilnojamojo turto pardavimo arba nuomos sandoriai (prievolė įtvirtinta Nutarimo 2.5.3.7 papunktyje).

⁹⁹ Viešoji įstaiga Kauno tvirtovės parkas, Viešoji įstaiga „Prisikėlimo projektai“, Mokslo ir inovacijų sklaidos centras.

¹⁰⁰ Viešoji įstaiga Kauno regiono atliekų tvarkymo centras, VŠĮ „Kaunas IN“, Viešoji įstaiga Kauno tvirtovės parkas, Viešoji įstaiga „Prisikėlimo projektai“, VŠĮ Kauno Panemunės socialinės globos namai, Mokslo ir inovacijų sklaidos centras, Generolo Povilo Plechavičiaus kadetų licėjus.

¹⁰¹ Viešoji įstaiga Kauno regiono plėtros agentūra, VŠĮ „Kaunas 2022“, Viešoji įstaiga Prezidento Valdo Adamkaus biblioteka-muziejus, Viešoji įstaiga „Soboro projektai“, VŠĮ Kauno Panemunės socialinės globos namai, VŠĮ „Kauno Žalgirio“ futbolo akademija, Viešoji įstaiga K. Griniaus slaugos ir palaikomojo gydymo ligoninė, Viešoji įstaiga Kauno miesto greitosios medicinos pagalbos stotis, Kauno Juozo Urbšio progimnazija, Generolo Povilo Plechavičiaus kadetų licėjus, Prezidento Valdo Adamkaus gimnazija, Vytauto Didžiojo universiteto „Rasos“ gimnazija.

¹⁰² Viešoji įstaiga K. Griniaus slaugos ir palaikomojo gydymo ligoninė, Viešoji įstaiga Kauno regiono plėtros agentūra, Prezidento Valdo Adamkaus gimnazija, Vytauto Didžiojo universiteto „Rasos“ gimnazija.

¹⁰³ VŠĮ „Kaunas IN“, VŠĮ Kauno architektūros ir urbanistikos ekspertų taryba.

¹⁰⁴ Prezidento Valdo Adamkaus biblioteka-muziejus, VŠĮ Kauno architektūros ir urbanistikos ekspertų taryba, VŠĮ Kauno Panemunės socialinės globos namai.

¹⁰⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2021-10-06 nutarimas Nr. 894 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-09-26 nutarimo Nr. 1025 „Dėl valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose“ pakeitimo“.

¹⁰⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-09-26 nutarimas Nr. 1025 „Dėl valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose“.

80. Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytus dalykus, turėtų būti skiriamas didesnis dėmesys viešųjų įstaigų, kurių savininkė ar dalininkė yra Savivaldybė, valdymui, priežiūrai ir kontrolei. Pažymėtina, kad audito metu buvo imtasi papildomų vidaus kontrolės priemonių, siekiant užtikrinti viešųjų įstaigų prievolių nekilnojamojo turto valdymo srityje įgyvendinimą.

3.3. Vis dar nustatoma gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos atlikimo ir įforminimo trūkumų

81. Viešojo sektoriaus subjektai privalėjo laikytis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 19 straipsnio 9 dalies reikalavimo, kad apskaitos duomenys pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis, Vyriausybės nutarimu¹⁰⁷ patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 7 punkto nuostatos, kad privaloma inventorizuoti skolas (mokėtinas ir gautinas), įsipareigojimus – ne rečiau kaip kartą per metus, 47 punkto nuostatos, kad tarpusavio gautinų ir mokėtinų sumų suderinimas įforminamas suderinimo aktu, 48 punkto nurodymo, kad gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacija atliekama gautinų ir mokėtinų sumų suderinimo aktų duomenis sutikrinant su buhalterinėje apskaitoje užregistruotais gautinų ir mokėtinų sumų likučiais, 49 punkto nuostatos, kad inventorizavimo apraše turi būti nurodytas kreditoriaus arba skolininko pavadinimas, gautina arba mokėtina suma ir jos atsiradimo data, tarpusavio suderinimo data. Finansų ministerijos rekomendacijų¹⁰⁸ 16 punkte nustatyta, kad inventorizuojamos visos gautinos ir/ar mokėtinios sumos neatsižvelgiant į šių sumų reikšmingumą, t. y., jeigu gautinos ar mokėtinios sumos nebuvo derinamos, tokių sumų likučių teisingumas turi būti sutikrinamas su juos pagrindžiančiais dokumentais ir faktas apie tokį inventorizavimo būdą pažymimas inventorizavimo apraše. Įstaigų, kurių apskaitą tvarko KBĮBA, gautinų ir mokėtinų sumų inventorizaciją reglamentuoja ir šios įstaigos direktoriaus patvirtintas inventorizacijos tvarkos aprašas¹⁰⁹.

82. Nors pastebima reikšminga pažanga, tačiau audito metu vis dar nustatėme prieš tai minėtų teisės aktų ir tvarkų nesilaikymo atvejų 2021 m. atliekant ir įforminant Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo ir įstaigų gautinų ir mokėtinų sumų inventorizaciją: inventorizuotos ne visos gautinos ir mokėtinios sumos¹¹⁰, atskirais atvejais gautinos ir mokėtinios sumos nederintos¹¹¹, pasirinkta netinkama data, kurios apskaitos duomenimis atliekama

¹⁰⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁰⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministerijos rekomendacijos Nr. TR-10/2019-03.

¹⁰⁹ KBĮBA direktoriaus 2021-10-28 įsakymu Nr. 1-243 patvirtintas Biudžetinės įstaigos „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ ir įstaigų, kurių centralizuotai apskaitą tvarko biudžetinė įstaiga „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos tvarkos aprašas.

¹¹⁰ Savivaldybės administracijoje: nepateikti inventorizavimo aprašai šioms buhalterinėms sąskaitoms – Nr. 211110102 (20 060,0 Eur), Nr. 211110104 (894,68 Eur), Nr. 211130102 (7 720,0 Eur sumai), Nr. 229500100 ir Nr. 682700200 (51 061,0 Eur), Nr. 666000104 (289,96 Eur).

¹¹¹ Savivaldybės administracija, VšĮ „Kaunas 2022“, Kauno švietimo inovacijų centras.

inventorizacija¹¹², dalyje inventorizavimo aprašų nenurodyta¹¹³ arba nurodyta netiksli¹¹⁴ gautinos ir mokėtinos sumos atsiradimo data, daugumoje audituotų įstaigų dalyje inventorizavimo aprašų nenurodyta, koku būdu buvo inventorizuotos sumos¹¹⁵, nenurodyta tarpusavio suderinimo data ar kita žyma apie suderinimą¹¹⁶, kelių buhalterinių sąskaitų inventorizacija įforminta viename inventorizavimo apraše ar gautinų sumų likučiai nedetalizuoti pagal mokesčių, gautinų sumų grupes ar kitus požymius¹¹⁷, nesudaryti atskiri inventorizavimo aprašai nesuderintoms sumoms¹¹⁸, kaip numatyta Savivaldybės išdo gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše¹¹⁹, atskirais atvejais pastebėta kitų pildymo netikslumų¹²⁰.

3.4. Vidaus kontrolės priemonės biudžetinių įstaigų darbo užmokesčio srities organizavime ir valdyme nepakankamos

83. Atrinktose 4 įstaigose¹²¹ atliekant audito procedūras biudžeto lėšų darbo užmokesčiui naudojimo teisėtumo srityje buvo patikrinta: įstaigų vadovų patvirtinti pareigybių sąrašai, pareigybių skaičius, pareigybių aprašymai, įstaigose nustatyta darbo apmokėjimo sistema, darbo sąlygų įforminimas darbo sutartyse, įsakymai, susiję su darbo užmokesčio nustatymu, premijų, priemonių skyrimu, pareiginės algos nustatymas, skirtos priemokos, premijos, darbuotojų veiklos vertinimas, kiti su darbo santykiais susiję dokumentai. Nustatyti neatitikimai ir vidaus kontrolės trūkumai įstaigose, atskirais atvejais neteisingai nustatytas darbo užmokestis ir kompensacija už nepanaudotas atostogas. Apie nustatytus neatitikimus ir rekomendacijas įstaigos informuotos raštais. Toliau pateikiami atrinktose įstaigose dažniausiai nustatyti neatitikimai.

¹¹² Generolo Povilo Plechavičiaus kadetų licėjus: inventorizacija atlikta pagal 2021-10-30 duomenis, nors pagal Inventorizacijos taisykles turėjo būti atlikta ne anksčiau kaip ataskaitinių metų lapkričio 30 d., o pagal Finansų ministerijos rekomendacijose rekomenduojama gautinų ir mokėtinų sumų likučius derinti pagal ataskaitinių metų gruodžio 31 d. duomenis.

¹¹³ Viešoji įstaiga Kauno tvirtovės parkas, VšĮ Kauno „Žalgirio“ futbolo akademija, VšĮ „Kaunas IN“, VšĮ „Kaunas 2022“, VšĮ Kauno Panemunės socialinės globos namai, Kauno savivaldybės vaikų globos namai, Savivaldybės administracija.

¹¹⁴ Kauno sakralinės muzikos mokykla, Kauno švietimo inovacijų centras, Savivaldybės administracija, Savivaldybės išdas.

¹¹⁵ Kauno sakralinės muzikos mokykla, Kauno švietimo inovacijų centras, Kauno moksleivių techninės kūrybos centras, Viešoji įstaiga Kauno tvirtovės parkas, VšĮ Kauno „Žalgirio“ futbolo akademija, VšĮ „Kaunas IN“, VšĮ „Kaunas 2022“, VšĮ Kauno Panemunės socialinės globos namai, Savivaldybės administracija.

¹¹⁶ Viešoji įstaiga Kauno tvirtovės parkas, VšĮ Kauno „Žalgirio“ futbolo akademija, VšĮ „Kaunas IN“, VšĮ „Kaunas 2022“, VšĮ Kauno Panemunės socialinės globos namai, Savivaldybės administracija.

¹¹⁷ VšĮ „Kaunas IN“, Savivaldybės išdas.

¹¹⁸ Savivaldybės išdas.

¹¹⁹ Patvirtintas Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-06-30 įsakymu Nr. A-2530 „Dėl Kauno miesto savivaldybės išdo apskaitos vadovo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 46 p.

¹²⁰ Savivaldybės administracija: netikslūs suderinimo būdai, netikslūs tiekėjų pavadinimai; VšĮ Panemunės socialinės globos namai: nesutapo sumos apskaitos registruose ir inventorizacijos aprašuose, tačiau neturėjo įtakos 2021 m. metinėms finansinėms ataskaitoms.

¹²¹ Generolo Povilo Plechavičiaus kadetų licėjus, Kauno moksleivių techninės kūrybos centras, Kauno sakralinės muzikos mokykla, Kauno švietimo inovacijų centras.

84. Audito metu nustatėme, kad kai kuriose įstaigose neįgyvendinta ar netinkamai užtikrinta Lietuvos Respublikos įstatymais¹²² prievolė įstaigos vadovui (nesant kolektyvinės sutarties) patvirtinti darbo apmokėjimo sistemą¹²³, personalo valdymo srities dokumentuose rasta neaiškių ir (ar) nekorektiškų įrašų, techninio pobūdžio klaidų¹²⁴, nesilaikant teisės aktų reikalavimų¹²⁵: netinkamai parengti ir patvirtinti kai kurių darbuotojų pareigybių aprašymai, pareigybės priskirtos netinkamam pareigybės lygiui, nustatytas neteisingas išsilavinimo reikalavimas¹²⁶, neteisingai užpildytos veiklos vertinimo išvados¹²⁷, kita.

3.5. Trūkumai sudarant ir vykdant pirkimo sutartis

85. Vertindami, ar 2021 m. įsigyjant turta, prekes ir paslaugas buvo laikomasi teisės aktų reikalavimų, pasinaudojome Kontrolės ir audito tarnybos atliktų kitų auditų rezultatais („Dėl racionalaus lėšų panaudojimo įsigyjant maisto produktus Kauno miesto savivaldybės ikimokyklinio ugdymo įstaigose 2020 – 2021 metais“¹²⁸, „Dėl Kauno miesto savivaldybės lėšų, skirtų socialinių būstų pirkimui 2020 – 2021 metais, naudojimo efektyvumo“¹²⁹, „Biudžetinės įstaigos Kauno miesto muziejaus 2020 metų – 2021 metų I pusmečio veiklos audito ataskaita“¹³⁰, „2020-2021 metais VšĮ „Kaunas 2022“ įgyvendinamo projekto „Kaunas Europos kultūros sostinė 2022“ valdymo vertinimas¹³¹).

86. Patikrinus 50 ikimokyklinio ugdymo įstaigų maisto produktų pirkimus, nustatyta, kad ne visi pirkimų procedūrose dalyvaujantys asmenys buvo deklaravę privačius interesus, kai kuriais

¹²² Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, patvirtintas 2016-09-14, Nr. XII-2603, 140 str. 3 d.; Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais), 5 str. 2-3 d.

¹²³ Kauno švietimo inovacijų centras, Kauno moksleivių techninės kūrybos centras.

¹²⁴ Kauno sakralinės muzikos mokykla, Kauno moksleivių techninės kūrybos centras.

¹²⁵ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17, Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str., 3 str. 2 d. 3 p., 4 str. 1 d. ir 4 d., 3 priedas, Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-04-12 įsakymu Nr. A1-177 patvirtinta Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų, išskyrus mokytojus, pareigybių aprašymo metodika, 3 p. ir 4 p., Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-04-05 nutarimu Nr. 254 patvirtinto Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašo 10 p., priede nustatyta veiklos vertinimo išvados forma, Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2018-03-27 įsakymu Nr. V-279 (2021-01-11 įsakymo Nr. V-48 redakcija) patvirtinta Valstybinių ir savivaldybių švietimo įstaigų (išskyrus aukštąsias mokyklas) vadovų, jų pavaduotojų ugdymui, ugdymą organizuojančių skyrių vedėjų veiklos vertinimo nuostatų 2 priede pateikta veiklos vertinimo išvados forma, Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-03-24 įsakymo Nr. A-1011 (su vėlesniu pakeitimu) 4 priedas „Kauno miesto savivaldybės biudžetinėse neformaliojo švietimo įstaigose Kauno miesto savivaldybės ir valstybės biudžetų lėšomis finansuojamų rekomenduotinių pareigybių pavadinimų ir etatų normatyvų sąrašas“.

¹²⁶ Kauno sakralinės muzikos mokykla, Kauno švietimo inovacijų centras, Kauno moksleivių techninės kūrybos centras.

¹²⁷ Kauno sakralinės muzikos mokykla, Kauno moksleivių techninės kūrybos centras, Kauno švietimo inovacijų centras.

¹²⁸ Kontrolės ir audito tarnybos 2021-12-21 išankstinio tyrimo ataskaita Nr. AP-12. Su audito ataskaita galima susipažinti interneto puslapyje www.kaunas.lt.

¹²⁹ Kontrolės ir audito tarnybos 2022-03-09 išankstinio tyrimo ataskaita Nr. AP-11. Su audito ataskaita galima susipažinti interneto puslapyje www.kaunas.lt.

¹³⁰ Kontrolės ir audito tarnybos 2021-07-22 audito ataskaita Nr. AP-10. Su audito ataskaita galima susipažinti interneto puslapyje www.kaunas.lt.

¹³¹ Kontrolės ir audito tarnybos 2022-06-10 audito ataskaita Nr. AP-3. Su audito ataskaita galima susipažinti interneto puslapyje www.kaunas.lt.

atvejais nesilaikyta sudarytų pirkimo sutarčių viešinimo terminų, viešųjų pirkimų ataskaitos nepateiktos laiku, neatnaujinti viešųjų pirkimų komisijų darbo reglamentai¹³². Veiklos audito VŠĮ „Kaunas 2022“ metu taip pat nustatyti atvejai, kad 2021 m. teisės aktų nustatyta tvarka nepaskelbtos sudarytos pirkimo sutartys ar laimėjusių tiekėjų pasiūlymai, nepasirašyti ar pasirašyti ne visi prekių ar paslaugų perdavimo – priėmimo aktai¹³³. Kauno miesto muziejui pateiktas pastebėjimas dėl Viešųjų pirkimų įstatymo 17 straipsnyje nustatyto principo (racionaliai naudoti pirkimams skirtas lėšas) laikymosi neužtikrinimo, kai atliekant mažos vertės pirkimus apklausiamas tik vienas tiekėjas¹³⁴.

¹³² Detaliau žr. Kontrolės ir audito tarnybos 2021-12-21 išankstinio tyrimo ataskaitą Nr. AP-12.

¹³³ Detaliau žr. Kontrolės ir audito tarnybos 2022-06-10 audito ataskaitą Nr. AP-3.

¹³⁴ Detaliau žr. Kontrolės ir audito tarnybos 2021-07-22 audito ataskaitą Nr. AP-10.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eilės Nr. ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas (padalinys), kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/Priemonės/*	Už priemonės įgyvendinimą atsakingas padalinys	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Tęsti gatvių inventorizaciją ir teisinę registraciją bei biologinio turto inventorizaciją ir registravimą apskaitoje (2.2 ir 2.3 poskyriai)	Savivaldybės administracijos Nekilnojamojo turto skyriui, Miesto tvarkymo skyriui, Aplinkos apsaugos skyriui, Centriniam apskaitos skyriui	<p>1. Iki 2022 metų pabaigos bus toliau vykdoma gatvių inventorizacija ir teisinė registracija, po inventorizacijos ir registracijos, duomenys bus perduoti Centriniam apskaitos skyriui;</p> <p>2. Per 2022 m. planuojama atlikti 14 parkų/skverų inventorizaciją, po inventorizacijos duomenys bus pateikti Centriniam apskaitos skyriui;</p> <p>3. Centrinis apskaitos skyrius pagal gautus duomenis užregistruos apskaitoje gatves, parkus (skverus).</p>	<p>1. Nekilnojamojo turto skyrius, Miesto tvarkymo skyrius;</p> <p>2. Aplinkos apsaugos skyrius;</p> <p>3. Centrinis apskaitos skyrius.</p>	<p>1. Nuolat vykdoma.</p> <p>Tarpinė įgyvendinimo ir informavimo data 2022-12-31;</p> <p>2. Tarpinė įgyvendinimo ir informavimo data 2022-12-01;</p> <p>3. Tarpinė įgyvendinimo ir informavimo data 2023-02-28.</p>
2.	Patvirtinti tvarka, nustatančią procedūras, kaip turi būti surenkama informacija, susijusi su Savivaldybei nuosavybės daugiabučių namų patalpų modernizavimu, užtikrinant, kad būtų apskaityti visi Savivaldybės finansiniai išpareigojimai ir padidinta visų renovuotų patalpų vertė ir, gavus duomenis, apskaityti visus Savivaldybės finansinius išpareigojimus ir padidinti visų renovuotų patalpų vertę (2.2 poskyris).	Savivaldybės administracijos direktoriui, Nekilnojamojo turto skyriui ir Centriniam apskaitos skyriui	<p>1. Bus Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtinta tvarka, nustatanti procedūras, kaip turi būti surenkama informacija, susijusi su Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių daugiabučių namų patalpų atnaujinimu (modernizavimu), užtikrinant, kad būtų apskaityti visi Savivaldybės finansiniai išpareigojimai ir padidinta visų renovuotų patalpų vertė;</p> <p>2. Su daugiabučių namų patalpų atnaujinimu (modernizavimu) susijusi patikrinta informacija bus pateikta Centriniam apskaitos skyriui;</p> <p>3. Centrinis apskaitos skyrius pagal gautus duomenis apskaitys Savivaldybės finansinius išpareigojimus, susijusius su daugiabučių namų patalpų atnaujinimu (modernizavimu).</p>	<p>1. Nekilnojamojo turto skyrius;</p> <p>2. Nekilnojamojo turto skyrius;</p> <p>3. Centrinis apskaitos skyrius.</p>	<p>1. 2022-12-31;</p> <p>2. 2023-01-31;</p> <p>3. 2023-09-30.</p>
3.	Peržiūrėti pastatų nusidėvėjimo skaičiavimą, išaisyti nustatytas	Savivaldybės administracijos	<p>1. Vadovaujantis išgaliojusiomis naujomis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės</p>	<p>1. Centrinis apskaitos skyrius,</p>	<p>1. 2023-09-30;</p>

	klaidas ir inicijuoti koregavimus buhalterinėje apskaitos programoje, jei nusidėvėjimo skaičiavimo klaidos programinės (2.2 poskyris).	Centriniam apskaitos biudžetinei įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	atskaitomybės 12-ojo ir 13-ojo standarto redakcijomis, bus patvirtinti Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu nuosavybės ir patikėjimo teise valdomo turto nusidėvėjimo normatyvai, peržiūrėtas ir koreguotas pastatų nusidėvėjimo skaičiavimas; 2. Esant poreikiui, bus kreipiamasi į apskaitos programos diegėjus dėl nusidėvėjimo skaičiavimo klaidų pašalinimo.	BI „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“; 2. Centrinis apskaitos skyrius, BI „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“.	2. 2023-09-30.
4.	Nustatyti procedūras dėl naudingo tarnavimo laiko prailginimo, rekonstravus (renovavus, suremontavus) pastatus ir statinius (2.2 poskyris)	Savivaldybės administracijos direktoriui	Bus patvirtintas Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas, kuris nustatys nuosavybės ir patikėjimo teise valdomo turto nusidėvėjimo normatyvus bei kartu patvirtins kiek metų, atlikus pastatų ir statinių rekonstravimo, esminio pagerinimo (modernizavimo) darbus, turi būti prailginamas jų naudingo tarnavimo laikas. Minėtu įsakymu bus rekomenduojama vadovautis ir Savivaldybės įstaigoms.	Centrinis apskaitos skyrius	2022-11-30
5.	Ištaisyti neatitikimus koncesijų apskaitoje, pasibaigus teisiniams procesams (2.2 poskyris)	Savivaldybės administracijos Centriniam apskaitos skyriui	Pasibaigus teisiniams procesams su UAB „Kamesta“ bus galima teisingai apskaitoje užregistruoti koncesijos sutarties ūkines operacijas	Centrinis apskaitos skyrius	2023-02-28
6.	Atnaujinti duomenis, ar pastatai (patalpos) priskirtini kultūros nekilnojamosioms vertybėms ir šiuos duomenis pateikti apskaitą tvarkančiam padalinii ar įstaigai bei ištaisyti nekilnojamyjų kultūros vertybių apskaitos neatitikimus (2.2 poskyris)	Savivaldybės administracijos paveldo skyriui, Savivaldybės administracijos Centriniam apskaitos skyriui, BI „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	1. Bus atnaujinti duomenys, kurie pastatai (patalpos) priskirtini nekilnojamosioms kultūros vertybėms ir pateikti Centriniam apskaitos skyriui; 2. Pagal pateiktus atnaujintus duomenis apie nekilnojamasias kultūros vertybes, taip pat audito ataskaitoje pateiktus pastebėjimus bus ištaisyti nekilnojamyjų kultūros vertybių neatitikimai.	1. Kultūros paveldo skyrius; 2. Centrinis apskaitos skyrius, BI „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė	2022-12-31

		buhalterinė apskaita“	Bus tęsiamas nebaigtos statybos sąskaitose užregistruotų sumų peržiūrėjimas ir pergrupavimas.	apskaita“.	Nuolat vykdoma. Tarpinė įgyvendinimo ir informavimo data 2023-02-28
7.	Tęsti nebaigtos statybos sąskaitose užregistruotų sumų peržiūrėjimą ir pergrupavimą, kad šios sąskaitos likutis rodytų tikrą ir teisingą vaizdą (2.2 poskyris)	Savivaldybės administracijos Centriniam apskaitos skyriui, įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“		Centrinis apskaitos skyrius, „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	
8.	Užtikrinti, kad 2022 m. finansinių ataskaitų rinkinyje ilgalais finansinis turtas būtų apskaitytas teisingai (2.4 poskyris)	Savivaldybės administracijos skyriams, Centriniam apskaitos skyriui	Sudarant 2022 m. finansinių ataskaitų rinkinį bus papildomai patikrintas investicijų eliminavimas.	Centrinis apskaitos skyrius	2023-04-30
9.	Sudarant savivaldybės administracijos, izdo ir Savivaldybės įstaigų finansines ataskaitas gautinas sumas (už valstybinės žemės nuomą, gyvenamųjų patalpų būsto ir Savivaldybės socialinio būsto nuomą, socialinių išmokų permokas, kitas gautinas sumas) įvertinti grynąja verte (2.6 poskyris).	Savivaldybės administracijos skyriams, Centriniam apskaitos skyriui, įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	1. Licencijų, leidimų ir paslaugų skyrius nuo 2022 m. kovo 31 d. teikia duomenis Centriniam apskaitos skyriui apie valstybinės žemės nuomos mokescio nepriemokas pagal skolų senumą. Centrinis apskaitos skyrius pagal gautus duomenis gautinas sumas už valstybinės žemės nuomą įvertina grynąja verte. 2. Rengiamas gyvenamųjų patalpų nuomos administravimo pirkimas viešojo konkurso būdu, kur numatyta paslauga “gautinas sumas už gyvenamųjų patalpų būsto ir Savivaldybės socialinio būsto nuomą įvertinti grynąja verte“. 3. Socialinės paramos skyrius kas ketvirtį teiks Centriniam apskaitos skyriui detalią informaciją, reikalingą socialinių išmokų įvertinimui grynąja verte.	1. Centrinis apskaitos skyrius; 2. Nekiinujamojo turto skyrius; 3. Socialinės paramos skyrius	1. Nuolat vykdoma. Tarpinė įgyvendinimo ir informavimo data 2023-04-30; 2. 2022-12-31; 3. 2023-02-28.
10.	Apskaitą tvarkančiam padalinii pateikti duomenis apie gautinas infrastruktūros plėtos įmokas (kai mokama dalimis) ir šias gautinas sumas užregistruoti apskaitoje (2.6 poskyris)	Savivaldybės administracijos tvarkymo Centriniam apskaitos skyriui	1. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Centriniam apskaitos skyriui bus pateikti duomenys apie gautinas infrastruktūros plėtos įmokas (kai mokama dalimis); 2. Centrinis apskaitos skyrius šias gautinas sumas užregistruotos apskaitoje.	1. Miesto tvarkymo skyrius; 2. Centrinis apskaitos skyrius	2023-02-28

11.	Tęsti gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos atlikimo ir įforminimo tobulinimą, siekiant pašalinti ataskaitoje nurodytus trūkumus ir kad liktų kuo mažiau ne užregistruotų ūkinių operacijų (2.6, 2.7 ir 3.3 poskyriai)	Savivaldybės administracijos Centriniam apskaitos skyriui, įstaigai „Kauno biudžetinei įstaigų buhalterinė apskaita“	Savivaldybės administracijoje bei pavaldžiose įstaigose bus sudaromi tarpiniai gautinų ir mokėtinų sumų suderinimo aktai su viešojo sektoriaus subjektais.	Centrinis apskaitos skyrius, BĮ „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	2023-02-28
12.	Įvertinti ir teisingai parodyti atidėjinius finansinėse ataskaitose (2.8 poskyris)	Savivaldybės administracijos skyriams, Centriniam apskaitos skyriui	LR Finansų ministerija yra pateikusi amortizuotos savikainos skaičiavimo rekomendacijas ir pavyzdžius, tačiau tai sudėtinga pritaikyti Administracijos apskaitoje. Nėra galimybės nustatyti tikslų garantijų išmokėjimo datų ir sumų, neišku ar bus pateikti nuosavybės paveldėjimo teisės liudijimai asmenų norinčių gauti kompensacijas. Ataskaitinių metų pabaigoje nėra galimybės nustatyti kokią gautiną sumą perkelti iš ilgalaikių į trumpalaikius įsipareigojimus. Finansų Ministerijai lėšų, kurias Savivaldybė turės išmokėti iki einamųjų metų pabaigos, poreikis teikiamas einamųjų metų III ketvirtyje.	Centrinis apskaitos skyrius	2023-02-28
13.	Imtis priemonių, kad VšĮ Kauno tvirtovės parko 2022 m. finansinės ataskaitos teisės aktų nustatyta tvarka būtų laiku audituotos, patvirtintos dalininkų ir pateiktos Juridinių asmenų registrai (2.9. ir 3.2 poskyriai)	Savivaldybės administracijos direktoriui, Kultūros paveldo skyriui	Bus numatytas veiklos vertinimo rodiklis (rodikliai) dėl teisės aktų nustatytais terminais atlikto VšĮ Kauno tvirtovės parko metinio finansinių ataskaitų rinkinio audito, teikimo tvirtinti visuotiniam dalininkų susirinkimui ir pateikimo Juridinių asmenų registrai, nuo kurio (kurių) priklausytų įstaigos vadovo darbo užmokesčio kintamosios dalies sudedamoji.	Kultūros paveldo skyrius	2023-04-30
14.	Nustatyti papildomas kontrolės priemonės, kad 2022 m. finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose būtų pateikta VSAFAS reikalaujama informacija (2.10 poskyris)	Savivaldybės administracijos Centriniam apskaitos skyriui, įstaigai „Kauno biudžetinei apskaitai“	1. Bus aptarti finansinių ataskaitų aiškinamąjo rašto neatitiktimai su atsakingais darbuotojais. 2. Rengiant 2022 m. finansinių ataskaitų aiškinamųjų raštų lenteles, bus papildomai peržiūrima, ar pateikta visa reikalaujama	Centrinis apskaitos skyrius, „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	2023-04-30

		biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	informacija.		
15.	Imtis priemonių, kad Savivaldybės 2023 m. sausio 1 d. esantis įskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) teisės aktų nustatyta tvarka būtų ne didesnis už 2022 m. sausio 1 d. įskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) (3.1 poskyris)	Savivaldybės administracijos direktoriui ir Savivaldybės administracijai	Savivaldybės administracijos padalinių vadovai, atliekantys jiems priskirtų priemonių vykdymą bus įpareigoti neprisiimti finansinių įsipareigojimų, didesnių nei patvirtinti asignavimai.	Savivaldybės administracija	2023-02-28
16.	Nustatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad viešosiose įstaigose (kurių savininkė ar dalininkė yra Savivaldybė) būtų laikomasi Civilinio kodekso 2.66 straipsnio 4 dalies ir Viešųjų įstaigų įstatymo 9 straipsnio 5 dalies 4-5 punktu, 10 straipsnio 1 dalies 6 punkto nuostatų (3.2 poskyris)	Savivaldybės administracijos direktoriui ir Savivaldybės administracijai	1. Bus raštu informuotos viešosios įstaigos, kurių savininkė ar dalininkė yra Savivaldybė, apie vadovo atsakomybę teikiant informaciją Juridinių asmenų registru; 2. Iki kiekvienų metų gruodžio 31 d. viešosioms įstaigoms, kurių savininkė ar dalininkė yra Savivaldybė, bus raštu primenama apie vadovo pareigą laiku pateikti tvirtinti metinį finansinių ataskaitų rinkinį	Strateginio planavimo, analizės ir programų valdymo skyrius	1. 2022-09-01; 2. Kasmet iki gruodžio 31 d.

* - už rekomendacijos įgyvendinimą atsakingų Savivaldybės administracijos skyrių pateiktos priemonės ir terminai rekomendacijoms įgyvendinti

Savivaldybės kontrolierė

Žana Gasparavičienė

Vyriausioji patarėja

Jurgita Kasparaitytė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, turto ir lėšų naudojimo teisėtumo audito rezultatų“
1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2021 m. konsoliduotų ataskaitų rinkiniuose pateiktus duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; taip pat įvertinti Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – turto ir lėšų naudojimo teisėtumas) per 2021 metus pasirinktose srityse.

Grupės finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus¹³⁵ ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad audituotose Savivaldybės ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės turtas ir lėšos buvo valdomi, naudojami ir disponuojama jais 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.

Reikšmingu dalyku Savivaldybės 2021 m. konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkiniui yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma viršijanti 10 984,0 tūkst. Eur, reikšmingu dalyku biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje laikoma apskaitos klaida ir jų visuma, viršijanti 4 356,61 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Pagrindines audito procedūras atlikome Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės išde ir atrinktose audituoti Savivaldybės įstaigose. Kituose grupės komponentuose atliktos analitinės audito procedūros. Audito metu pasinaudota Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos atliktų auditų („Dėl racionalaus lėšų panaudojimo įsigyjant maisto produktus Kauno miesto savivaldybės ikimokyklinio ugdymo įstaigose 2020 – 2021 metais“¹³⁶, „Dėl Kauno miesto savivaldybės lėšų,

¹³⁵ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?326>).

¹³⁶ Kontrolės ir audito tarnybos 2021-12-21 išankstinio tyrimo ataskaita Nr. AP-12. Su audito ataskaita galima susipažinti interneto puslapyje www.kaunas.lt.

skirtų socialinių būstų pirkimui 2020 – 2021 metais, naudojimo efektyvumo¹³⁷, „Biudžetinės įstaigos Kauno miesto muziejaus 2020 metų – 2021 metų I pusmečio veiklos audito ataskaita“¹³⁸, „2020-2021 metais VšĮ „Kaunas 2022“ įgyvendinamo projekto „Kaunas Europos kultūros sostinė 2022“ valdymo vertinimas¹³⁹) rezultatais.

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituotos savivaldybės biudžeto vykdymo ir konsoliduotos finansinės ataskaitos	Savivaldybės 2021 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021-12-31 ataskaita (forma Nr. 1-sav.-metinė), biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021-12-31 ataskaita (forma Nr. 2-sav.-metinė), Savivaldybės biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas. Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis, Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis, Pinigų srautų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis, Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.
Savivaldybės 2021 m. biudžeto pajamos ir išlaidos	Savivaldybės 2021 m. biudžeto pajamos (be paskolų ir be metų pradžios lėšų likučio) – 428 911,0 tūkst. Eur, Savivaldybės 2021 m. biudžeto išlaidos (be paskolų grąžinimo) – 417 988,1 tūkst. Eur. 2021 m. gauta paskolų – 14 419,9 tūkst. Eur, grąžinta paskolų – 17 673,1 tūkst. Eur.
Savivaldybės turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas metų pradžioje ir pabaigoje	Metų pradžioje: Savivaldybės turtas – 945 338,06 tūkst. Eur, finansavimo sumos – 311 592,80 tūkst. Eur, įsipareigojimai – 127 225,02 tūkst. Eur, grynasis turtas – 516 184,79 tūkst. Eur, mažumos dalis – (-) 9 664,54 tūkst. Eur. Metų pabaigoje: Savivaldybės turtas – 1 098 397,15 tūkst. Eur, finansavimo sumos – 375 936,37 tūkst. Eur, įsipareigojimai – 131 039,52 tūkst. Eur, grynasis turtas – 583 391,27 tūkst. Eur, mažumos dalis – 8 029,99 tūkst. Eur.
Konsoliduojami subjektai	Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas konsolidavus savivaldybės biudžeto pajamų ir biudžeto asignavimus gavusių 180 subjektų panaudotų asignavimų duomenis. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas konsolidavus 191 savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenis: savivaldybės išdo, 174 savivaldybės biudžetinių įstaigų ir 16 viešųjų įstaigų.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimai nustatyti dėl koncesijos sutarties ir dėl su daugiabučių namų atnaujinimu (modernizavimu) susijusių ūkinių įvykių ir operacijų.
Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros	
2021 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos pagrindinės sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	Turto srityje nustatėme riziką dėl: <ul style="list-style-type: none"> - ankstesnio audito metu neištaisyty iškraipymų Savivaldybės administracijos apskaitoje (gatvių, koncesijos ūkinių operacijų, garantijų nuomininkams, nematerialiojo turto, švietimo įstaigų bibliotekų fondų apskaitoje), neapskaityto Savivaldybės administracijos ir įstaigų apskaitoje nekilnojamojo ir kito

¹³⁷ Kontrolės ir audito tarnybos 2022-03-09 išankstinio tyrimo ataskaita Nr. AP-11. Su audito ataskaita galima susipažinti interneto puslapyje www.kaunas.lt.

¹³⁸ Kontrolės ir audito tarnybos 2021-07-22 audito ataskaita Nr. AP-10. Su audito ataskaita galima susipažinti interneto puslapyje www.kaunas.lt.

¹³⁹ Kontrolės ir audito tarnybos 2022-06-10 audito ataskaita Nr. AP-3. Su audito ataskaita galima susipažinti interneto puslapyje www.kaunas.lt.

Audito apimtis ir metodai	
	<p>ilgalaikio turto, Savivaldybės administracijos ir įstaigų žemės ir nekilnojamojų kultūros vertybių tikrosios vertės nustatymo, užbaigtų statybos darbų ir nebaigtos statybos apskaitos, finansinio turto, biologinio turto apskaitos.</p> <p>Atsargų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> - atsargų nurašymo iš balansinių sąskaitų ne laiku. <p>Gautinų sumų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> - gautinų sumų neįvertinimo grynąja verte, inventorizacijos; - kitų gautinų sumų neteisingo užregistravimo. <p>Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ne visų apskaitytų įsipareigojimų tiekėjams, nesuderintų su tiekėjais skolų, įsipareigojimų įvertinimo, įsipareigojimų inventorizacijos; - mokėtinų subsidijų, dotacijų ir finansavimo sumų. <p>Finansavimo sumų ir grynojo turto srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> - neteisingai apskaitytų finansavimo sumų pagal šaltinius; - likučių reikšmingų iškraipymų, kuriuos sąlygoja neatitikimai turto ir įsipareigojimų srityse. <p>Mažumos dalies srityje nustatėme riziką dėl mažumos dalies apskaičiavimo, pasikeitus VSAFAS nuostatomis.</p> <p>Pajamų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dėl delpinigių Savivaldybės išde priskyrimo neteisingai pajamų grupei, dėl infrastruktūros įmokų pajamų užregistravimo Savivaldybės administracijoje. <p>Sąnaudų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> - darbo užmokesčio neteisingo apskaičiavimo; - sąnaudų užregistravimo ne laiku ar neteisingame sąnaudų straipsnyje. <p>Biudžeto išlaidų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> - biudžeto išlaidų neteisingo planavimo, užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo biudžeto vykdymo ataskaitose pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją. <p>Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kad bus atskleista ne visa ar netiksli informacija Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymą; - kad Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje bus atskleista ne visa ar netiksli informacija pagal VSAFAS; - kad VSS neteisingai suves duomenis į VSAKIS.
Turto sritis (taip pat finansavimo sumos, grynasis turtas)	<p>Atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose). Vertinome turto, kuris turi būti užregistruotas tikrąja verte, apskaitą, nebaigtos statybos likučius, biologinio turto likučius. Vertinome trumpalaikio turto ūkinių operacijų registravimą</p>

Audito apimtis ir metodai	
	apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose). Vertinome susijusių finansavimo sumų ir grynojo turto pripažinimą ir registravimą. Įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Atliktos vidutinės ar didelės apimties audito procedūros arba 100 proc. patikrinimas.
Įsipareigojimų sritis	Atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose ir teisingą atvaizdavimą ataskaitose). Įvertinome įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Atliktos didelės apimties audito procedūros.
Sąnaudų ir išlaidų (išmokų) sritis	Atrankos būdu įvertinome sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir išlaidų (išmokų) pripažinimą ir registravimą (ar užregistruotos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, jų pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose). Atliktos didelės apimties audito procedūros.
Pajamų (įplaukų) sritis	Atrankos būdu įvertinome pajamų, su jomis susijusių gautinų sumų pripažinimą ir registravimą (ar užregistruotos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, jų pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose). Atliktos vidutinės apimties audito procedūros.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrintas konsolidavimo metu atliktų operacijų tinkamumas, išsamumas ir tikslumas. Patikrintas bendras ataskaitų rinkinio pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar biudžeto vykdymo ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus, o finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus.
Turto ir lėšų naudojimo 2021 metais teisėtumas	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, pasirinktos pagrindinės rizikingos sritys	<p>Įsipareigojimų ir lėšų naudojimo srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> - savivaldybės mokėtinų sumų didėjimo ir įstatymo reikalavimo nesilaikymo; - savivaldybės skolinimosi limitų skaičiavimo, kad į limitus įskaičiuojami ne visi įsipareigojimai; - netinkamai atliekamos įsiskolinimų inventorizacijos; - lėšos gali būti naudojamos ne iš to ekonominės klasifikacijos kodo. <p>Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> - turtinių ir neturtinių teisių netinkamo įgyvendinimo Savivaldybės viešosiose įstaigose; - tarnybinių lengvųjų automobilių netinkamo įsigijimo, naudojimo ir nuomos; - savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais nesilaikant teisės aktų reikalavimų; - netinkamai atliekamos turto inventorizacijos. <p>Be sričių, kuriose nustatyta reikšminga rizika, svarbiausiomis audito sritimis buvo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - biudžeto sudarymo, tvirtinimo ir keitimo; - išlaidos (išmokos) (įskaitant darbo užmokestį). <p>Konkretūs teisės aktai, kuriems vertinta neatitiktis, nurodyti žemiau.</p>
Savivaldybės biudžeto sudarymo, tvirtinimo ir keitimo	Įvertinome: - ar Savivaldybės 2021 metų biudžeto pajamų ir išlaidų planas buvo

Audito apimtis ir metodai	
	patvirtintas ir patikslintas laikantis teisės aktų nuostatų; - ar Savivaldybės gautos ir nepanaudotos valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos grąžintos nustatytą teisės aktų tvarka.
Išlaidų (išmokų) sritis	Įvertinome: - ar laikytasi teisės aktų nuostatų darbo užmokesčio, darbuotojų veiklos vertinimo srityje; - ar nepanaudotos piniginės socialinės paramos lėšos panaudotos laikantis teisės aktuose nustatytų reikalavimų; - ar atrinktų tikslinės dotacijos rūšių lėšos naudotos teisės aktų nustatyta tvarka; - ar nėra reikšmingų išankstinių apmokėjimų tiekėjams, kurie nenumatyti sutartyse.
Įsipareigojimų sritis	Įvertinome: - ar laikytasi teisės aktų nuostatų dėl Savivaldybės finansinių įsipareigojimų mažinimo; - ar laikytasi teisės aktų nuostatų dėl Savivaldybės skolinimosi limitų ir skolinių įsipareigojimų prisiėmimo.
Viešųjų pirkimų vykdymo sritis	Pasinaudojome kitų Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atliktų auditų rezultatais.
Inventorizacijos vykdymo sritis	Įvertinome: - ar tinkamai atlikta turto ir įsipareigojimų inventorizacija ir ar jos duomenimis pagrįsti apskaitos duomenys.
Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo sritis / kita	Įvertinome: - ar tinkamai įgyvendintos turtinės ir neturtinės teisės Savivaldybės viešosiose įstaigose; - ar biudžetinės ir viešosios įstaigos laikėsi teisės aktų ir vidaus tvarkų, reglamentuojančių tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimą, nuomą ir naudojimą; - ar savivaldybės turtas perduotas panaudos pagrindais laikantis teisės aktų; - ar biudžetinės įstaigos nekilnojamąjį turtą valdė, naudojo ir disponavo juo teisės aktų nustatyta tvarka; - ar biudžetinės įstaigos sudarė panaudos sutartis su Nacionaline žemės tarnyba dėl naudojamo žemės sklypo; - ar imtasi veiksmų, kad būtų atliktos statybos užbaigimo procedūros. - ar priimti sprendimai reikiami sprendimai dėl bendrųjų funkcijų vykdymo.

Pagrindiniai teisės aktai, kuriems vertinta turto ir lėšų naudojimo atitiktis:

Kodeksai ir įstatymai:

1. Darbo kodeksas.
2. Vietos savivaldos įstatymas.
3. 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.
4. Biudžeto sandaros įstatymas.
5. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
6. Biudžetinių įstaigų įstatymas.
7. Viešųjų įstaigų įstatymas.

8. Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas.
9. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
10. Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas.
11. Viešųjų pirkimų įstatymas.
12. Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas.

Vyriausybės nutarimai:

13. 2007-09-26 Nr. 1025 „Dėl valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose“.
14. 1999-06-03 Nr.719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“
15. 2001-05-14 Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.
16. 2017-04-05 Nr. 254 „Dėl Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

Ministrų ir įstaigų vadovų įsakymai:

17. Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.
18. Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-04-12 įsakymas Nr. A1-177 „Dėl Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų, išskyrus mokytojus, pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo“.
19. Švietimo ir mokslo ministro 2018-07-26 įsakymas Nr. V-674 „Dėl Mokytojų (išskyrus trenerius) pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo“.

Savivaldybės tarybos sprendimai:

20. 2020-07-21 Nr. T-345 „Dėl Savivaldybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašo patvirtinimo“.
21. 2016-10-18 Nr. T-527 „Dėl Kauno miesto savivaldybės nekilnojamojo turto nuomos tvarkos aprašo ir Kauno miesto savivaldybės turto nuomos konkursų organizavimo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.
22. 2005-07-14 Nr. T-401 „Dėl savivaldybės nekilnojamojo turto perdavimo panaudos pagrindais tvarkos aprašo patvirtinimo“ ir 2021-05-25 Nr. T-221 „Dėl Kauno miesto savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais tvarkos aprašo patvirtinimo“.
23. 2021-02-02 Nr. T-31 „Dėl Tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo Kauno miesto savivaldybės biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“.
24. 2021-12-21 Nr. T-529 „Dėl Skolų pripažinimo beviltiškomis, jų nurašymo, apskaitos ir inventorizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Audito ataskaitos „Dėl Kauno miesto savivaldybės
2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, turto
ir lėšų naudojimo teisėtumo audito rezultatų“
2 priedas

Santrumpos ir sąvokos

DVS – Dokumentų valdymo sistema

Kontrolės ir audito tarnyba – Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

KBĮBA – Biudžetinė įstaiga „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“

SADM – Socialinės apsaugos ir darbo ministerija

Savivaldybė – Kauno miesto savivaldybė

VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

VSAKIS – Viešojo sektoriaus finansinių ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

VSS – Viešojo sektoriaus subjektas

VšĮ – Viešoji įstaiga

Audito ataskaitos „Dėl Kauno miesto savivaldybės
2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, turto
ir lėšų naudojimo teisėtumo audito rezultatų“
3 priedas

Audito metu pateiktų raštų sąrašas

Įstaigos pavadinimas	Rašto data	Rašto Nr.
Kauno miesto savivaldybės administracija	2022-07-07	A-01-72
Biudžetinė įstaiga „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	2022-07-07	A-01-73
Generolo Povilo Plechavičiaus kadetų licėjus	2022-06-17	A-01-61
Kauno švietimo inovacijų centras	2022-06-23	A-01-62
Kauno sakralinės muzikos mokykla	2022-06-27	A-01-63
Kauno moksleivių techninės kūrybos centras	2022-06-27	A-01-64
Kauno sporto mokykla „Startas“	2022-06-28	A-01-65
Kauno savivaldybės vaikų globos namai	2022-06-28	A-01-66
VšĮ „Kauno Žalgirio“ futbolo akademija	2022-06-28	A-01-66
VšĮ „Kaunas 2022“	2022-06-28	A-01-66
VšĮ „Kaunas IN“	2022-06-28	A-01-66
Kauno Aleksandro Stulginskio mokykla	2022-06-28	A-01-67
Kauno Juozo Urbšio progimnazija	2022-06-28	A-01-68
Kauno Viktoro Kuprevičiaus progimnazija	2022-06-28	A-01-69
VšĮ Kauno Panemunės socialinės globos namai	2022-07-01	A-01-70