



KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ
RINKINIO, BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2023 m. liepos 13 d. Nr. AP-4

Kaunas

Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba – savivaldybės biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Auditą atliko: Inesa Klimaitė-Mašalienė (audito grupės vadovė), Jurgita Kasparaitytė, Daiva Gineikienė, Diana Kazloviene, Asta Veselkienė, Aušra Vosylė, Eglė Narvydienė, Violeta Zeltinienė (iki 2023 m. sausio 6 d.).

Audito ataskaita teikiama: Kauno miesto savivaldybės tarybai, Kauno miesto savivaldybės merui, Kauno miesto savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriui.

Audito ataskaita viešinama: www.kaunas.lt.

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	5
SANTRAUKA.....	6
Audito tikslas ir apimtis.....	6
Pagrindiniai audito rezultatai.....	7
Rekomendacijos	9
IŽANGA	11
AUDITO REZULTATAI.....	13
1. Kauno miesto savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	13
1.1. Apskaitoje užregistruotas nematerialusis turtas amortizuojamas per greitai	13
1.2. Daugiabučių namų renovacijos, įgyvendinant Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą, apskaita netiksli	15
1.3. Savivaldybės nekilnojamojo turto pardavimai apskaitomi netinkamai	16
1.4. Nustatyta netikslumų Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitoje.....	17
1.5. Savivaldybėje neteisinga nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaita	18
1.6. Turtas priskirtas ne tai turto grupei	21
1.7. Inventorizuoti ir apskaityti ne visi Kauno miesto skverų ir parkų teritorijų želdiniai	21
1.8. Neapskaitytos pagal koncesijos sutartį ūkinės operacijos.....	22
1.9. Netiksli Savivaldybės ilgalaikio finansinio turto vertė	22
1.10. Atidėjiniai neįvertinti amortizuota savikaina, nepriskirta einamųjų metų dalis.....	23
1.11. Dėl nustatytų neatitikimų negalime patvirtinti dalies gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas.....	24
1.12. Pavėluotai pateikti apskaitos dokumentai ir atitinkami ne laiku užregistruotos operacijos	24
1.13. Dėl nustatytų derinimo ir kitų trūkumų negalime patvirtinti gautinų ir mokėtinų sumų teisingumo	25
1.14. Nustatyta sąnaudų registravimo apskaitoje ir nurodymo ataskaitose klaidų	28
2. Kauno miesto savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas.	29
3. Kauno miesto savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2022 metais pasirinktose srityse atitikties teisės aktams vertinimas	31
3.1. Savivaldybė nesilaikė reikalavimo nedidinti įsiskolinimo	31
3.2. Vis dar nustatoma inventorizacijos atlikimo ir įforminimo trūkumų.....	31

3.3. Dalis Administracijos ir Savivaldybės išdo apskaitoje taikomų tvarkos aprašų nuostatų koreguotinos.	33
3.4. Tobulintinas teisinis reglamentavimas, susijęs su atsiskaitomumu už biudžeto lėšas	36
3.5. Parduodamų Kauno miesto savivaldybės būstų sąrašas nepatvirtintas, svarytina viešame aukcione parduodamo turto sąrašo keitimo periodiškumo korekcija.....	37
3.6. Su viešųjų įstaigų (kurių savininkė ar dalininkė yra Savivaldybė) priežiūra susijusios nustatytos vidaus kontrolės priemonės nepakankamos	38
3.7. Nustatyti neatitikties vertinimui aktualūs trūkumai viešųjų pirkimų sutarčių valdymo srityje..	39
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	40
PRIEDAI	42
Santrumpos ir sąvokos.....	42
Audito apimtis ir metodai	44
Pokyčių vertinimo rodiklių duomenys	50
Audito metu pateiktų raštų sąrašas	51

PAGRINDINIAI FAKTAI

1 199 274,80 tūkst. Eur	• Savivaldybės turtas
405 709,01 tūkst. Eur	• Finansavimo sumos
140 329,98 tūkst. Eur	• Savivaldybės įsipareigojimai
538 944,1 tūkst. Eur	• Savivaldybės 2022 metų biudžeto pajamos (be paskolų ir be metų pradžios lėšų likučio)
514 515,3 tūkst. Eur	• Savivaldybės 2022 metų biudžeto išlaidos (be paskolų grąžinimo)
9 318,0 tūkst. Eur	• Gautos paskolos 2022 metais
9 449,4 tūkst. Eur	• Grąžintos paskolos 2022 metais

Audito metu nustatyti pagrindiniai neatitikimai

Savivaldybės 2022 metų finansinėse ataskaitose neparodyti teisingi likučiai	<ul style="list-style-type: none"> • 4 259,92 tūkst. Eur sumažinti ilgalaikio turto likučiai • 1 334,82 tūkst. Eur sumažinti trumpalaikio turto likučiai • 5 213,93 tūkst. Eur sumažinti grynojo turto likučiai
Negalime patvirtinti Savivaldybės 2022 metų finansinėse ataskaitose dalies duomenų teisingumo	<ul style="list-style-type: none"> • 141 260,31 tūkst. Eur arba apie 12 proc. turto • 70 494,13 tūkst. Eur arba apie 17 proc. finansavimo sumų • 11 429,1 tūkst. Eur arba apie 8 proc. įsipareigojimų • 59 337,08 tūkst. Eur arba apie 9 proc. grynojo turto
Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2022 metais neatitiktis teisės aktams	<ul style="list-style-type: none"> • Savivaldybė nesilaikė reikalavimo nedidinti įsiskolinimo • Nustatyta inventorizacijos atlikimo ir įforminimo trūkumų • Toliau tobulintinas teisinis reglamentavimas, susijęs su: apskaitoje taikomais tvarkos aprašais; atsiskaitomumu už biudžeto lėšas; parduodamų Savivaldybės būstų sąrašo patvirtinimu; kita

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi LR vietos savivaldos įstatymu¹, LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu², LR biudžeto sandaros įstatymu³ atlikome⁴: Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, finansinį auditą; Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2022 metais atitikties teisės aktų reikalavimams pasirinktose srityse vertinimą.

Auditas atliktas Savivaldybėje (kodas – 111106319⁵), kurios konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį parengė Savivaldybės administracija (kodas – 188764867, adresas – Laisvės alėja 96, Kaunas). Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį tvirtina Savivaldybės taryba.

Audito objektas – Savivaldybės metinių (konsoliduotųjų) ataskaitų rinkinio duomenys, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais pasirinktose srityse.

Audito tikslai: įvertinti 2022 metų Savivaldybės metinių (konsoliduotųjų) finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones; įvertinti Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2022 metais atitiktį teisės aktų reikalavimams pasirinktose srityse.

Audituotas laikotarpis – 2022 metai.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl audituotų Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareiškama audito išvadoje.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus⁶ ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁷. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiai aprašyti audito ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (p. 45).

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su pakeitimais), 67 str. 1 d. 1-2 p.; Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo Nr. I-533 4, 12, 16, 20, 27, 29, 57 straipsnių ir trečiojo¹ skirsnio pavadinimo pakeitimo ir įstatymo papildymo 10⁵ straipsniu įstatymas 2020 m. spalio 1 d. Nr. XIII-3312, 10 str. 2 d.

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su pakeitimais), 16 str. 3 d.

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

⁴ Audito atlikimo pagrindas – Kauno miesto savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. rugsėjo 15 d. pavedimas Nr. P-01-5 (pakeistas: 2023 m. sausio 9 d., Nr. P-01-1) atlikti išorės finansinį auditą Kauno miesto savivaldybėje.

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 m. gruodžio 27 d. įsakymu Nr. VE-669 (1.3 E) „Dėl Juridinių asmenų registro klasifikatorių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), prieiga per internetą: <https://www.registrucentras.lt/p/1095>.

⁶ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, prieiga per internetą: <http://lar.lt/www/new/page.php?724>).

⁷ 2000-2899-asis TAAIS „Finansinio audito standartai“ ir 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>.

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje svarbiausi išskraipymai šie:

- Negalime patvirtinti infrastruktūros statinių ir atitinkamai finansavimo sumų bei sukaupto perviršio ir deficito likučiuose nurodytos 122 812,87 tūkst. Eur sumos teisingumo, nes Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita netiksli: neapskaitytos 255 Kauno miesto gatvės; 88 gatvės apskaitytos simboline verte (po 0,29 Eur) (1.4 poskyris, p. 17).
- Pastatų likutis 25,25 tūkst. Eur ir kitų statinių likutis 1,56 tūkst. Eur padidinti, o kultūros ir kitų vertybių likutis 1 649,89 tūkst. Eur, rezervų likutis 1 536,93 tūkst. Eur ir sukaupto perviršio ar deficito likutis 86,15 tūkst. Eur sumažinti, nes nekilnojamosios kultūros vertybės užregistruotos neteisingai pastatų, kitų statinių ar kito ilgalaikio materialiojo turto grupėse (1.5 poskyris, p. 18).
- Negalime patvirtinti dalies butų likutinės vertės (547,43 tūkst. Eur) ir atitinkamai finansavimo sumų bei sukaupto perviršio ar deficito teisingumo, kadangi baigus daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) darbus, Administracija ne visais atvejais jų verte padidino ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą (1.2 poskyris, p. 15).
- Savivaldybės tarybai priėmus sprendimą parduoti viešo aukciono būdu veikloje nebenaudojamą ilgalaikį materialųjį turtą, Administracija šio turto laiku neperkėlė į atsargas, todėl pastatų likutis padidintas, o atsargų likutis sumažintas 936,8 tūkst. Eur (1.3 poskyris, p. 16).
- Infrastruktūros statinių likutis padidintas, o kitų statinių likutis sumažintas 945,40 tūkst. Eur, nes atskirais atvejais Administracijoje ilgalaikis materialusis turtas priskirtas neteisingai turto grupei (1.6 poskyris, p. 21).
- Administracija neinventorizavo, neįvertino ir apskaitoje neužregistravo pagal koncesijos sutartį sukurto ilgalaikio turto, kitų ilgalaikių įsipareigojimų bei kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies (1.8 poskyris, p. 22).
- Negalime patvirtinti finansinėse ataskaitose nurodyto biologinio turto 3 978,79 tūkst. Eur likučio teisingumo, nes inventorizuoti ir apskaityti ne visi (21 iš 86) Kauno miesto parkų ir skverų želdiniai (1.7 poskyris, p. 21).
- Ilgalaikiame finansiniame turte ir susijusiuose straipsniuose likučiai sumažinti 3 578,91 tūkst. Eur, be to, negalime patvirtinti 256,07 tūkst. Eur likučio sumos, nes netiksli Savivaldybės ilgalaikio finansinio turto vertė: apskaitoje 2022 m. neteisingai du kartus užregistruota dividendų suma; Administracijos Centriniam apskaitos skyriui VŠĮ „Prisikėlimo projektai“ nepateikė 2022 m. finansinių ataskaitų, VŠĮ „Soboro projektai“ jas pateikė pavėluotai (1.9 poskyris, p. 22).

- Administracija ir Savivaldybės išdas neskaičiavo ilgalaikių atidėjinių ir po vienerių metų gautinų sumų (iš viso 300,26 tūkst. Eur), 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 (1.10 poskyris, p. 23).
- Negalime patvirtinti 640,97 tūkst. Eur gautinų sumų, kadangi 2022 m. Centriniam apskaitos skyriui nebuvo teikiama Kauno miesto savivaldybės ir socialinio būsto gyvenamųjų patalpų nuomininkams priteistų skolų, teismo sprendimų, įsakymų suvestinė ir todėl dalis joje nurodytų įsiskolinimų Administracijos apskaitoje neužregistruota (1.11 poskyris, p. 24).
- Dalis gautinų ir mokėtinų sumų metinės inventorizacijos metu nesuderinta skolų suderinimo aktais ar VSAKIS, su kai kuriais tiekėjais tarpusavio skolų nepavyksta suderinti jau keletą metų, todėl negalėjome patvirtinti dalies išankstinių apmokėjimų (1 594,66 tūkst. Eur), gautinų sumų (42,64 tūkst. Eur) ir mokėtinų sumų (11 086,62 tūkst. Eur). Be to, finansinėse ataskaitose neparodyti skoliniai įsipareigojimai pagal daugiabučių namų modernizavimo programą (1.13 poskyris, p. 25).
- Administracija dalį 2022 m. patirtų sąnaudų (406,95 tūkst. Eur) ir atitinkamai įsipareigojimų užregistravo 2023 m., tai yra ne tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos buvo faktiškai padarytos (1.12 poskyris, p. 24).
- Administracija 2022 m. patirtas parduodamo nekilnojamojo turto vertinimo paslaugų sąnaudas neteisingai priskyrė prie pagrindinės veiklos sąnaudų, o ne prie kitos veiklos sąnaudų, neteisingai užregistravo dalį finansavimo sąnaudų (1.14 poskyris, p. 28).
- Negalime patvirtinti kitos veiklos rezultato (5 412,09 tūkst. Eur) teisingumo, nes Savivaldybės išde registruojant pajamas už parduotą nekilnojamąjį turtą nebuvo atimta parduoto nekilnojamojo turto likutinė vertė, nevertintos su turto pardavimu susijusios išlaidos, 2022 m. gautų kompensacijų sumomis nemažintos patirtos sąnaudos (1.3 poskyris, p. 16).
- Administracijos nematerialiojo turto amortizacijos normatyvų parinkimas neatitinka atsargumo principo, todėl turtas amortizuojamas per greitai ir visiškai amortizuotas, bet vis dar naudojamas veikloje nematerialusis turtas sudaro apie 90 proc. viso nematerialiojo turto (1.1 poskyris, p. 13).

Savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nustatytas iškraipymas dėl neteisingame pajamų klasifikacijos kode parodytų 5 412,1 tūkst. Eur nekilnojamojo turto realizavimo pajamų, kiti iškraipymai dėl išlaidų klasifikacijos nereikšmingi (2 skyrius, p. 29).

Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimo jais 2022 metais:

- Savivaldybėje nesilaikyta LR 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 str. 3 d. nuostatos, nes 2023 m. sausio 1 d. įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) buvo didesnis (4 289,5 tūkst. Eur arba 60,63 proc.) už 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (3.1 poskyris, p. 31).
- Gautinų ir mokėtinų sumų, nebaigtų projektų inventorizacija vis dar formali (3.2 poskyris, p. 31).
- Dalis Administracijos ir Savivaldybės išdo apskaitoje taikomų tvarkos aprašų nuostatų koreguotinos, kadangi nėra suderintos su VSAFAS arba prieštarauja viena kitai; nustatyta teisinio reglamentavimo ir faktinio atsiskaitomumo už biudžeto lėšų panaudojimą neatitiktis (3.3-3.4 poskyriai, p. 33-36).
- Nesivadovaujant LR paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymo 25 str. 5 d., Savivaldybėje nepatvirtintas parduodamų Kauno miesto savivaldybės būstų sąrašas. Be to, svarstyтина viešame aukcione parduodamo turto sąrašo keitimo periodiškumo korekcija (3.5 poskyris, p. 37).
- Kontrolės priemonės, turėjusios užtikrinti, kad būtų laikomasi LR civilinio kodekso ir LR viešųjų įstaigų įstatymo nuostatų dėl viešųjų įstaigų (kurių savininkė ar dalininkė yra Savivaldybė) finansinių ataskaitų pateikimo Juridinių asmenų registru, nepakankamos (3.6 poskyris, p. 38).

Rekomendacijos

Rekomenduojame:

- Teisingai apskaitoje registruoti su Savivaldybės nekilnojamojo turto pardavimais susijusias ūkines operacijas (1.3 ir 1.14 poskyriai, 2 skyrius).
- Ištaisyti audito metu nustatytus neatitikimus – turtą (kultūros vertybes, infrastruktūros statinius ir kitus statinius) priskirti teisingai turto grupei (1.5 ir 1.6 poskyriai).
- Užregistruoti apskaitoje neužregistruotus įsiskolinimus (gyvenamųjų patalpų nuomininkams priteistų skolų, teismo sprendimų, įsakymų) (1.11 poskyris).
- Administracijos ir Savivaldybės išdo apskaitos tvarkų nuostatas suderinti su VSAFAS ir (ar) vieną su kita bei parinkti ir patvirtinti nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus vadovaujantis atsargumo principu (1.1 ir 3.3 poskyriai).
- Priimti sprendimus, įnešančius aiškumą apie atsakingus asmenis (padalinį) už biudžeto lėšų panaudojimo analizę ir atitikties kontrolę (3.4 poskyris).
- Patvirtinti parduodamų Kauno miesto savivaldybės būstų sąrašą (3.5 poskyris).

Siekiant turėti patikimus finansinių ataskaitų duomenis, svarbu efektyviau įgyvendinti Tarnybos ankstesnių auditų metu teiktas rekomendacijas, susijusias su:

- gatvių apskaita (inventorizacija, teisine registracija, vertės patikslinimu) (1.4 poskyris);
- duomenų apie nekilnojamas kultūros vertybes atnaujinimu ir pateikimu nedelsiant apskaitą tvarkančiam padaliniui (1.5 poskyris);
- visų Savivaldybės finansinių įsipareigojimų apskaitymu ir renovuotų patalpų vertės padidinimu (1.2 ir 1.13 poskyriai);
- neatitikimų koncesijų apskaitoje ištaisymu (1.8 poskyris);
- biologinio turto inventorizacija ir registravimu (1.7 poskyris);
- ilgalaikio finansinio turto apskaitymu teisingai (1.9 poskyris);
- atidėjinių įvertinimu ir teisingu parodymu finansinėse ataskaitose (1.10 poskyris);
- gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos atlikimo ir įforminimo tobulinimu; tuo, kad liktų kuo mažiau ne tą ataskaitinį laikotarpį užregistruotų ūkinių operacijų (1.12-1.13 ir 3.2 poskyriai);
- papildomų kontrolės priemonių nustatymu dėl:
 - Savivaldybės įsiskolinimo (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) sumažinimo (3.1 poskyris);
 - viešųjų įstaigų (kurių savininkė ar dalininkė yra Savivaldybė) finansinių ataskaitų pateikimo laiku Juridinių asmenų registrui (3.6 poskyris).

IŽANGA

Vadovaudamiesi įstatymų⁸ nustatytais reikalavimais atlikome Savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, finansinį auditą bei Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2022 m. atitikties teisės aktų reikalavimams pasirinktose srityse vertinimą.

Audituojamas subjektas – Savivaldybės grupė, kurią sudaro Savivaldybės administracija ir Savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojasi rengiant 2022 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį.

Pagal nustatytą 2022 metų LR viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemą⁹ Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys priskiriamas II konsolidavimo lygiui, į 2022 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį turėjo būti konsoliduoti 190 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenys. Administracija 2022 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį parengė atlikusi visų 190 viešojo sektoriaus subjektų¹⁰ konsolidavimo procedūras, iš jų: Savivaldybės išdo, Administracijos, Tarnybos, 172 kitų biudžetinių įstaigų¹¹ ir 15 viešųjų įstaigų¹², kurios kontroliuojamos Savivaldybės.

Pagal Savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis, Savivaldybės konsoliduotas turtas 2022 m. gruodžio 31 d. buvo 1 199 274,80 tūkst. Eur, iš jų: ilgalaikis turtas – 1 041 164,32 tūkst. Eur, biologinis turtas – 3 978,79 tūkst. Eur, trumpalaikis turtas – 154 131,69 tūkst. Eur. Savivaldybės finansavimo sumos buvo 405 709,01 tūkst. Eur, įsipareigojimai – 140 329,98 tūkst. Eur, iš jų ilgalaikiai įsipareigojimai – 76 328,18 tūkst. Eur, grynasis turtas – 644 276,30 tūkst. Eur, mažumos dalis – 8 959,50 tūkst. Eur.

Savivaldybės 2022 m. biudžetas patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu¹³. Savivaldybės 2022 m. biudžeto pajamų ir įplaukų patikslintas planas (kartu su skolintomis lėšomis, neįskaičius biudžeto lėšų likučio ataskaitinio laikotarpio pradžioje) buvo 502 706,5 tūkst. Eur, faktiškai gauta 548 262,1 tūkst. Eur. Biudžeto lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 40 190,0 tūkst. Eur.

⁸ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su pakeitimais), 67 str. 1 d. 1-2 p.; Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo Nr. I-533 4, 12, 16, 20, 27, 29, 57 straipsnių ir trečiojo¹ skirsnio pavadinimo pakeitimo ir įstatymo papildymo 10⁵ straipsniu įstatymas 2020 m. spalio 1 d. Nr. XIII-3312, 10 str. 2 d.; Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su pakeitimais), 16 str. 3 d.; Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su pakeitimais), 37 str. 3 d.

⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2023 m. sausio 27 d. įsakymu Nr. 1K-29 „Dėl 2022 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“ (su pakeitimais) patvirtinta 2022 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėtis ir už viešojo sektoriaus subjekto metinių ir tarpinių ataskaitų rinkinių ir viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių parengimą atsakingi viešojo sektoriaus subjektai (konsolidavimo schema).

¹⁰ Kauno miesto savivaldybėje per 2022 metus buvo įsteigti trys nauji subjektai: BĮ Kauno lopšelis-darželis „Vaikystės miestas“, BĮ Kauno lopšelis-darželis „Pelėdžiukas“, BĮ Kauno būsto modernizavimo agentūra.

¹¹ Kauno miesto savivaldybėje per 2022 metus šešios biudžetinės įstaigos (Kauno Antano Smetonos gimnazija, Kauno vaikų darželiai „Rudnosiukas“ ir „Raudonkepuraitė“, Kauno lopšeliai-darželiai „Kodėlčiukas“ ir „Radastėlė“, „Girstučio“ kultūros centras) buvo reorganizuotos prijungimo būdu.

¹² VšĮ Šakių greitosios medicinos pagalbos stotis 2022 metais reorganizuota bei prijungta prie VšĮ Kauno miesto greitosios medicinos pagalbos stoties.

¹³ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 22 d. sprendimu Nr. T-61 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2022 metų biudžeto patvirtinimo“, tikslintas šešis kartus, paskutinis patikslinimas (pakeitimas) atliktas 2022 m. gruodžio 20 d. sprendimu Nr. T-580).

Išlaidų iš Savivaldybės 2022 metų biudžeto (kartu su skolintomis lėšomis ir biudžeto lėšų likučiu 2022 m. sausio 1 d.) patikslintas planas buvo 542 896,5 tūkst. Eur, faktiškai įvykdyta 523 964,7 tūkst. Eur¹⁴. Biudžeto lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 64 487,4 tūkst. Eur.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami Savivaldybės biudžeto pajamų ir biudžeto asignavimus gavusių 180 subjektų¹⁵ panaudotų asignavimų duomenys.

Savivaldybėje 2022 m. buvo vykdomos trys programos: Ekonominės raidos skatinimo programa; Sumanios ir pilietiškos visuomenės ugdymo programa; Darnaus teritorijų ir infrastruktūros vystymo programa. Savivaldybės turto savininko funkcijas įgyvendina Savivaldybės taryba.

Savivaldybės asignavimus 2022 m. valdė vienas asignavimų valdytojas – Savivaldybės administracijos direktorius. 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 lėšų ir turto naudojimo teisėtumą bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina biudžeto vykdymo ir finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos bei tokią vidaus kontrolę, kuri būtina teisėtam (atitinkančiam reikalavimus) lėšų ir turto valdymui, naudojimui ir disponavimui jais.

Pagrindines audito procedūras atlikome Administracijoje ir Savivaldybės išde. Kituose grupės komponentuose (Savivaldybės kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose) atlikome analitines audito procedūras, dalyje jų – ir pavienės pagrindines audito procedūras. Audito metu taip pat pasinaudojome Tarnybos atlikto audito¹⁶ rezultatais.

Audituojamuoju laikotarpiu keitėsi Administracijos direktorius¹⁷. Administracijos Centrinio apskaitos skyriaus vadovas audituojamuoju laikotarpiu nesikeitė¹⁸.

Administracija yra nustačiusi 2022 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui reikšmingumo lygį – 1 199,27 tūkst. Eur (0,1 proc. nuo Savivaldybės konsoliduoto turto vertės)¹⁹. Reikšmingumo kriterijus reiškia, kad klaidos gali būti netaisomos, jeigu bendra jų suma neviršija nustatyto reikšmingumo kriterijaus²⁰.

¹⁴ Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1-sav., metinė), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav., metinė) duomenys.

¹⁵ Kauno miesto savivaldybės išdo, administracijos, kontrolės ir audito tarnybos, 172 kitų biudžetinių įstaigų ir 5 viešųjų švietimo įstaigų.

¹⁶ Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 m. spalio 28 d. audito ataskaita Nr. AP-6 „Kauno miesto savivaldybės administracijos veiklos sudarant su UAB „Autokausta“ sutartis, kurias 2018 m. lapkričio 14 d. – 2022 m. kovo 9 d. pasirašė Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius, vertinimas“, prieiga per internetą: <http://www.kaunas.lt/auditas/auditai/>.

¹⁷ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas iki 2022 m. kovo 22 d. ėjo V. Š. (2022 m. kovo 14 d. jam inicijuota atleidimo iš pareigų praradus nepasitikėjimą procedūra), nuo 2022 m. balandžio 27 d. (iki audituojamo laikotarpio pabaigos) Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus pareigose dirbo T. M.

¹⁸ Kauno miesto savivaldybės administracijos Centrinio apskaitos skyriaus vedėjo pareigas ėjo J. B.

¹⁹ Kauno miesto savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatytas reikšmingumo lygis nurodytas Kauno miesto savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte.

²⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 patvirtinta Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika, 51 p., 54 p.

AUDITO REZULTATAI

1. Kauno miesto savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Savivaldybės konsoliduotųjų 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 turto ir įsipareigojimų duomenų iškraipymai. Kai kurios apskaitos problemos tęsiasi ne pirmi metai (pavyzdžiui: iki šiol garantijos nuomininkams apskaitoje neįvertintos amortizuota savikaina; Administracija iki galo neišsiaiškino ir nesuderino skolų su kai kuriais tiekėjais). Didžiąją dalį neatitikimų (pavyzdžiui, gatvių, biologinio turto, gyvenamųjų patalpų renovacijos, nekilnojamųjų kultūros vertybių, gautinų ir mokėtinų sumų apskaitos srityse) nulėmė tai, kad apskaitą tvarkančiam padaliniui nepateikiami reikalingi duomenys, dokumentai pateikiami pavėluotai, stokojama bendradarbiavimo ir veiksmų koordinavimo tarp atskirų Administracijos padalinių ir darbuotojų. Kai kurių audito rekomendacijų įgyvendinimas užsitęsė dėl to, kad atsakingi padaliniai ir (ar) darbuotojai nesiima reikiamų veiksmų neatitikimams ištaisyti, apskaitos problemos lieka neišspręstos ir neatitikimai neištaisyti. Tai rodo, kad vidaus kontrolė nepakankamai efektyvi.

Administracija savo dydžiu yra reikšmingiausias grupės subjektas, todėl šio audito metu Administracijai skyrėme daugiausia dėmesio.

1.1. Apskaitoje užregistruotas nematerialusis turtas amortizuojamas per greitai

1-ojo VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ 14 p. įtvirtinta, kad viešojo sektoriaus subjektai, tvarkydami apskaitą ir sudarydami finansinių ataskaitų rinkinį, turi vadovautis bendraisiais apskaitos principais ir vienas jų – atsargumo²¹.

Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo²² 39 p. nurodyta, kad nematerialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas vadovaujantis nematerialiojo turto nusidėvėjimo ekonominiais normatyvais, pateiktais 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 3 priede (tai yra 3 metai), o Administracijos direktorius patvirtino kitus konkrečius nematerialiojo turto grupių nusidėvėjimo

²¹ Atsargumo principas reiškia, kad: viešojo sektoriaus subjektas pasirenka tokius apskaitos metodus, kuriais vadovaujantis turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto, pajamų ir sąnaudų vertė negali būti nepagrįstai padidinta arba nepagrįstai sumažinta (23.1 p.); Rengiant finansinių ataskaitų rinkinį, turi būti pagrindžiami visi subjektyvūs vertinimo kriterijai, pavyzdžiui, skolos, kurių nesitikima atgauti, įvairūs atidėjiniai, sukauptos lėšos. Finansinių ataskaitų rengėjai turi užtikrinti, kad finansinių ataskaitų informacija būtų patikima, t. y. turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos nėra nurodyti nepagrįstai padidinta arba sumažinta verte (23.2 p.).

²² Kauno miesto savivaldybės administracijos nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašas, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 30 d. įsakymu Nr. A-3108.

normatyvus: programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija – 1 metai, patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės ir kitas nematerialusis turtas – 2 metai, prestižas – 5 metai²³. 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 3 priede nurodyto viso nematerialiojo turto grupių ir rūšių²⁴ amortizacijos ekonominiai normatyvai – 3 metai, kurie turi būti taikomi, jeigu nepavyksta objektyviai nustatyti nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiko (40 p.) pagal 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 39 p. papunkčiuose²⁵ nurodytus kriterijus, į kuriuos turi būti atsižvelgiama.

Pasirinktinau patikrinus programinės įrangos ir licencijų grupę nustatyta, kad Administracijoje licencijoms buvo taikytas per trumpas (1 metų), atsižvelgiant į naudojimo įstaigos veikloje trukmę, naudingo tarnavimo laikas.

Pavyzdžiai, kai buvo taikytas per trumpas naudingo tarnavimo laikas licencijoms

Licencijos pavadinimas	Inventorinis numeris	PVM sąskaitos faktūros, pagal kurią įsigyta licencija		PVM sąskaitoje faktūroje nurodyti duomenys
		data	numeris	
Serverių virtualizavimo programinės įrangos licencija VMware vSphere 7 Essentials Kit	116218	2022 m. rugsėjo 6 d.	AA0343937	Su 3 metų gamintojo palaikymu
ESET antivirusinės programinės įrangos plėtimo modulio licencija ESET Inspect On-premise	117556	2022 m. spalio 19 d.	AA0347327	730 darbo vietų, 24 mėn.
Licencija HPE iLO Advanced 1-server	117592	2022 m. lapkričio 18 d.	AA0349555	Su 3 metų palaikymu

Administracijos veikloje naudojamo nematerialiojo turto įsigijimo savikaina audituojamo laikotarpio pabaigoje buvo 15 848,52 tūkst. Eur. Visiškai amortizuotas ir vis dar naudojamas Administracijos veikloje nematerialusis turtas sudaro apie 90 proc. (14 337,83 tūkst. Eur) viso nematerialiojo turto.

Visiškai amortizuoto ir veikloje vis dar naudojamo nematerialiojo turto pavyzdžiai

Nematerialiojo turto pavadinimas	Inventorinis numeris	Įsigijimo vertė, tūkst. Eur	Informacija apie turto naudojimo pradžią	Informacija apie turto atnaujinimą ir (ar) amortizaciją
Žinių valdymo informacinė sistema	110480	118,58	Naudojama nuo 2021 m. lapkričio 22 d.	Visiškai amortizuota 2022 m. lapkričio 30 d.
PĮ „Person. valdymas, darbo laiko apsk. darbo užmokestis (Afecto)“ AFFECTO	227554	186,3	Naudojama nuo 2010 m. gruodžio 29 d.	Atnaujinta 2016 m. ir atnaujinimai per 1 metus amortizuoti
PĮ FVAS bendrosios apskaitos ir biudžeto valdymo programa (AFFECTO) (įskaitant VIPIS)	229996	208,76	Naudojama nuo 2012 m. vasario 29 d.	Atnaujinta 2015 m., 2021 m. ir atnaujinimai per 1 metus amortizuoti
PĮ Kauno m. želdynų ir želdinių informacinė sistema	231435	52,13	Naudojama nuo 2012 m. balandžio 30 d.	Visiškai amortizuota 2013 m.

²³ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. lapkričio 14 d. įsakymu Nr. A-4233 patvirtintas Kauno miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo normatyvų sąrašas, I skyrius „Nematerialusis turtas“.

²⁴ Programinės įrangos ir neterminuotųjų licencijų; patentų, išradimų, licencijų, kitų teisių, įsigytų neterminuotam laikotarpiui; kito nematerialiojo turto.

²⁵ Nustatant nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiką, turi būti atsižvelgiama, be kita ko, į: numatomą nematerialiojo turto naudojimo viešojo sektoriaus subjekto veikloje trukmę (39.1 p.); informaciją apie panašaus nematerialiojo turto, kurį naudojant atliekamos panašios funkcijos, naudingo tarnavimo laiką (39.2 p.); techninį, technologinį arba kitokį senėjimą (technologines ir kitas įtaką nematerialiojo turto naudingumui turinčias aplinkybes) (39.3 p.).

Taigi Administracijos nematerialiojo turto amortizacijos normatyvų parinkimas neatitinka atsargumo principo (1-ojo VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ 14.8 p., 23.1 p.) bei reikalavimo nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiką parinkti atsižvelgiant į 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 39 p. papunkčiuose nurodytus kriterijus²⁶, todėl koreguotinas.

Manome, kad išvardintos aplinkybės lėmė, jog Administracijos apskaitoje didesnė dalis faktiškai vis dar naudingo ir naudojamo veikloje nematerialiojo turto yra visiškai amortizuota.

1.2. Daugiabučių namų renovacijos, įgyvendinant Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą, apskaita netiksli

Administracija nesilaikė 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 35.1 p.²⁷ nuostatos, kadangi baigus daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) darbus, jų vertė ne visais atvejais padidino ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą. Administracija įgyvendina ankstesnio audito metu teiktą rekomendaciją ir 2022 m. padidino Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamosios paskirties 86 patalpų, esančių daugiabučiuose namuose, kurie buvo renovuoti įgyvendinant Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą, vertę 486,60 tūkst. Eur sumai²⁸. Tačiau įskaitant 2022 m. atnaujintus (modernizuotus) daugiabučius namus²⁹, iki 2022 m. gruodžio 31 d. dar nepadidinta atnaujintuose (modernizuotose) daugiabučiuose namuose esančio Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio 101 buto vertė³⁰. Taigi negalime patvirtinti šių butų likutinės vertės ir atitinkamai finansavimo sumų teisingumo Savivaldybės konsoliduotoje FBA: A.II.2 eil. „Pastatai“ nurodytos 547,43 tūkst. Eur sumos, D.I eil. „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ nurodytos 107,78 tūkst. Eur sumos, D.III eil. „Finansavimo sumos ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ nurodytos 44,40 tūkst. Eur sumos ir F.III eil. „Sukauptas perviršis ar deficitas“ nurodytos 395,25 tūkst. Eur sumos.

²⁶ Tokius kaip: numatomą nematerialiojo turto naudojimo viešojo sektoriaus subjekto veikloje trukmę (39.1 p.); informaciją apie panašaus nematerialiojo turto, kurį naudojant atliekamos panašios funkcijos, naudingo tarnavimo laiką (39.2 p.); techninį, technologinį arba kitokį senėjimą (technologines ir kitas įtaką nematerialiojo turto naudingumui turinčias aplinkybes) (39.3 p.); nematerialiojo turto priežiūros išlaidų lygį; laikotarpį, kuriuo numatoma naudoti nematerialųjį turtą ir panašiai.

²⁷ Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo, remonto ir panašių atliktų darbų išlaidų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų teikiamo rezultato. Esminio ilgalaikio materialiojo turto pagerinimo išlaidos apskaitoje registruojamos didinant atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą. Prie statinio esminio pagerinimo darbų priskirtini ne tik statinio rekonstrukcijos ir kapitalinio remonto darbai, bet ir tie paprastojo remonto darbai, kurie skirti statiniui atnaujinti (modernizuoti).

²⁸ 2023 m. buvo priimti sprendimai padidinti dar 7 butų, esančių atnaujintuose (modernizuotose) daugiabučiuose namuose, vertę 45,93 tūkst. Eur

²⁹ 2022 m. renovacija baigta 5 pastatuose, kuriuose yra 8 Savivaldybei nuosavybės teise priklausančios butai.

³⁰ Daugiausia dėl to, kad Kauno miesto savivaldybės administracijos Nekilnojamojo turto skyrius dar neturi informacijos apie Kauno miesto savivaldybei priklausančias gyvenamąsias patalpas 2013-2016 m. atnaujintuose (modernizuotose) namuose, kurie buvo administruojami bendrųjų ir pagal veikiančias jungtines veiklos sutartis.

1.3. Savivaldybės nekilnojamojo turto pardavimai apskaitomi netinkamai

Administracija nesivadovavo 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 74 p.³¹ ir Pajamų apskaitos tvarkos aprašo³² 1 priedo³³ reikalavimais, kadangi Savivaldybės tarybai priėmus sprendimą parduoti viešo aukciono būdu Administracijos veikloje nenaudojamą ilgalaikį materialųjį turtą, jo laiku neperkėlė į atsargas, tai yra į atsargas perkėlė tik pardavus nekilnojamąjį turtą ir gavus už jį pinigines lėšas iš pirkėjų, o ne priėmus sprendimą parduoti šį turtą. Nustatyta³⁴, kad neperkelti į atsargas Administracijos veikloje nenaudojamo ilgalaikio materialiojo turto, dėl kurio priimtas Savivaldybės tarybos sprendimas parduoti viešo aukciono būdu, 2022 m. gruodžio 31 d. buvo 108 vienetai už 936,80 tūkst. Eur. Taigi Savivaldybės konsoliduotos FBA A.II.2 eil. „Pastatai“ duomenys 936,80 tūkst. Eur padidinti, o C.I.2 eil. „Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti“ duomenys ta pačia suma sumažinti.

Tai, kad Administracijos apskaitoje 2022 m. nebuvo laiku perkeliama į atsargas veikloje nenaudojamo ilgalaikio materialiojo turto vienetai, kuriuos priimti sprendimai parduoti viešo aukciono būdu, įtakojo ir nurodyto turto vienetais nepagrįstai skaičiuotą nusidėvėjimą, kas neatitiko 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 49 p.³⁵ reikalavimo.

Savivaldybėje 2022 m. apskaitant pagal LR paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymą³⁶ už parduotą nekilnojamąjį turtą gautus pinigus buvo naudojama netinkama sąskaita 229800106 „Kitos gautinos sumos“, tokiu būdu nesilaikant 2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 26.4 p.³⁷ reikalavimo. Dėl šio neatitikimo Savivaldybės konsoliduotos FBA C.III.6 eil. „Kitos gautinos sumos“ likutis 22,21 tūkst. Eur suma padidintas, o C.III.4 eil. „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas“ ta pačia suma sumažintas.

Pagal 10-ąjį VSAFAS „Kitos pajamos“, jeigu viešojo sektoriaus subjektas parduoda ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, apskaitoje registruojamas tik pelnas arba nuostoliai iš pardavimo. Pelnas arba nuostoliai iš tokio turto pardavimo apskaičiuojami iš turto pardavimo pajamų, įvertintų taikant šio skyriaus antrojo skirsnio nuostatas, atėmus to turto balansinę vertę pardavimo momentu³⁸.

³¹ Viešojo sektoriaus subjekto veikloje nenaudojamas ilgalaikio materialiojo turto vienetas, kurį priimtas sprendimas parduoti, perkeliama į atsargas sprendimo priėmimo dieną.

³² Kauno miesto savivaldybės administracijos pajamų apskaitos tvarkos aprašas, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 30 d. įsakymu Nr. A-3105.

³³ „Pajamų apskaitos operacijų įrašų“.

³⁴ Patikrinus Kauno miesto savivaldybės administracijos veikloje nenaudojamo ilgalaikio materialiojo turto, dėl kurio priimtas Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimas parduoti viešo aukciono būdu 2022 m. gruodžio 31 d. sąrašą.

³⁵ Viešojo sektoriaus subjekto veikloje nenaudojamo (pavyzdžiui, pripažinto nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti) ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas neskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai ilgalaikis materialusis turtas nenaudojamas, pirmos dienos.

³⁶ Lietuvos Respublikos paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymas, 2014 m. spalio 9 d. Nr. XII-1215 (su pakeitimais), 25 str.

³⁷ Straipsnyje „Per vienus metus gautinos sumos“ rodomos per 12 mėnesių nuo paskutinės atskaitinio laikotarpio dienos gautinos sumos. Šios sumos finansinės būklės ataskaitoje rodomos verte, apskaičiuojama iš jų įsigijimo savikainos atėmus įvertintas neatgautinas sumas. Per vienus metus gautinos sumos skirstomos, be kita ko, į: gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, prie kurių priskiriamas viešojo sektoriaus subjekto gautinas nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandens fondų vandens telkinius, gautinos sumos už turto nuomą, naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, gautinos įmokos už mokslą aukštesiose mokyklose ir panašios gautinos sumos (26.4 p.).

³⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. balandžio 28 d. įsakymu Nr. 1K-161 (2016 m. sausio 12 d. įsakymu Nr. 1K-17 redakcija) patvirtintas 10-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Kitos pajamos“, 28.1 p.

Savivaldybės išde per 2022 m. už parduotą Savivaldybės nekilnojamąjį turtą gauta ir užregistruota 5 412,09 tūkst. Eur pajamų, tačiau registruojant šias pajamas nebuvo atimta parduoto nekilnojamojo turto balansinė (likutinė) vertė (305,83 tūkst. Eur). Be to, registruojant pajamas už parduotą nekilnojamąjį turtą nevertintos su turto pardavimu susijusios išlaidos³⁹. Taip pat 2022 m. gautų kompensacijų sumomis⁴⁰ nemažintos patirtos sąnaudos, taigi nesilaikyta 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“ 8 p.⁴¹ reikalavimo. Tikslių sumų, kiek būtų gautų kompensacijų, su turto pardavimu susijusių išlaidų per 2022 m., suskaičiuoti nėra galimybės, nes išlaidų analitika pagal kiekvieną parduotą nekilnojamojo turto objektą Savivaldybėje nebuvo tvarkoma.

Dėl nurodytų neatitikimų negalime patvirtinti Savivaldybės konsoliduotos VRA D eil. „Kitos veiklos rezultatas“ likutyje nurodytos 5 412,09 tūkst. Eur sumos teisingumo.

1.4. Nustatyta netikslumų Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitoje

Administracijoje nesilaikyta 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 7 p.⁴² reikalavimų. Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita netiksli, apskaitytos ne visos Kauno miesto gatvės. Tai buvo nurodyta ir ankstesnių metų auditų ataskaitose⁴³.

Administracija įgyvendina ankstesnio audito metu pateiktą rekomendaciją ir per 2022 m. atliko 41 gatvės inventorizaciją bei registraciją. Palyginus Centrinio apskaitos skyriaus apskaitos 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis su Kauno miesto gatvių sąrašo⁴⁴ duomenimis nustatyta, kad iš Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintų 1685 Kauno miesto gatvių (jų ilgis 873,953 km) apskaitoje neregistruotos 255 Kauno miesto gatvės (jų ilgis 96,317 km), iš jų 110 valstybinėje žemėje esančių gatvių, likusios neregistruotos gatvės – esančios privačiuose sklypuose.

³⁹ Pavyzdžiui: valstybės įmonės Registrų centro už aukcionų paskelbimą sistemoje; skelbimų spaudoje išlaidos.

⁴⁰ Pavyzdžiui: už parduodamo nekilnojamojo turto vertinimo ataskaitų parengimą; su žemės sklypų parengimu susijusias išlaidas.

⁴¹ Kai viešojo sektoriaus subjekto sąnaudos jo naudai kompensuoja kitas subjektas, tokiu atveju vertinama, ar toks kompensavimas nėra laikytinas finansavimu arba parama, ir jei nėra, gautų kompensacijų suma mažinamos pripažintos sąnaudos.

⁴² Turtas pripažįstamas ilgalaikiu materialiuoju turtu, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir šiuos ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus: pagrįstai tikėtina, kad viešojo sektoriaus subjektas būsimaisiais laikotarpiais iš ilgalaikio materialiojo turto gaus ekonominės naudos (išsamiau paaiškinta standarto 8 p.) (7.1 p.); galima patikimai nustatyti ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą (išsamiau paaiškinta Standarto 10 p.) (7.2 p.); viešojo sektoriaus subjektas turi teisę tuo ilgalaikiu materialiuoju turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti. Viešojo sektoriaus subjektas kontroliuoja ilgalaikį materialųjį turtą, jei jis turi teisę būsimaisiais laikotarpiais iš ilgalaikio materialiojo turto gauti tiesioginės arba netiesioginės ekonominės naudos, turi teisę spręsti, kaip jį naudoti savo veikloje, arba leisti kitam subjektui naudoti jo veikloje (7.3 p.).

⁴³ Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos ataskaitose: 2022 m. liepos 15 d., Nr. AP-4; 2021 m. liepos 15 d., Nr. AP-9; 2020 m. liepos 15 d., Nr. AP-8; 2019 m. liepos 12 d., Nr. AP-4; 2018 m. liepos 13 d., Nr. AP-9; 2017 m. liepos 14 d., Nr. AP-12; 2016 m. liepos 15 d., Nr. AP-9.

⁴⁴ Patvirtintas Kauno miesto savivaldybės tarybos 2007 m. gruodžio 6 d. sprendimu Nr. T-630 ir audituojamu laikotarpiu (2022 m. gruodžio 20 d.) pakeistas Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-605 „Dėl Kauno miesto gatvių sąrašo patvirtinimo“ (su 1685 gatvėmis).

Administracijos apskaitoje 2022 m. gruodžio 31 d. buvo apskaitytos 88 gatvės simboline verte (po 0,29 Eur)⁴⁵. Pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 27 p.⁴⁶ reikalavimus šie turto vienetai turi būti įvertinti ir užregistruoti tikrąja verte. Nustatyta ir kitų netikslumų.

Nustatyti kiti netikslumai Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitoje:

- Dvi Savivaldybei nuosavybės teise priklausančios gatvės neapskaitytos: Vaivorykštės al.⁴⁷, S. Santvaro gatvės dalis⁴⁸.
- Administracijos apskaitos registruose kai kurių gatvių duomenys neatitinka su Kauno miesto gatvių sąrašo⁴⁹ duomenimis (apskaitoje nenurodytas gatvės unikalus numeris prie 66 gatvių, prie 539 gatvių nenurodytas gatvės ilgis (iš viso – 264,56 km), kai kurių gatvių ilgis apskaitoje nesutampa su patvirtintame sąrašo nurodytu ilgiu⁵⁰).
- Kauno miesto gatvių sąrašo⁵¹ nenurodyti unikalūs numeriai⁵².
- Savivaldybei nuosavybės teise priklausanti Nemunėlio g. (unikalus Nr. 4400-1584-0858) sąrašo nurodyta kaip esanti privačiame sklype, Rykštynės akligatvis nurodytas kaip gatvė⁵³.

Kadangi nustatėme, kad Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita netikslė, negalėjome įsitikinti Savivaldybės konsoliduotoje FBA nurodytų likučių teisingumu: A.II.3 eil. „Infrastruktūros statiniai“ nurodyto vietinės reikšmės kelių (gatvių) likučio 122 812,87 tūkst. Eur; D.I eil. „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ 60 410,41 tūkst. Eur nurodyto likučio; D.III eil. „Finansavimo sumų iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ nurodyto likučio 9 475,97 tūkst. Eur; D.IV eil. „Finansavimo sumų iš kitų šaltinių“ 455,57 tūkst. Eur nurodyto likučio; F.III eil. „Sukauptas perviršis ar deficitas“ 52 470,92 tūkst. Eur nurodyto likučio.

1.5. Savivaldybėje neteisinga nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaita

Savivaldybėje pastebima pažanga apskaitant nekilnojamasias kultūros vertybes, tačiau 2022 m. dar nustatėme ne pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 6.11 p.⁵⁴, 45 p.⁵⁵ ir 62 p.⁵⁶ nuostatas nekilnojamųjų kultūros vertybių užregistravimo Administracijos apskaitoje atvejų⁵⁷,

⁴⁵ Tarp šių paminėtų gatvių simboline (0,29 Eur) verte buvo apskaitytos ir Katiliškio g. (unikalus Nr. 4400-5009-4667, inventorinis Nr. 215245) bei A. Škėmos g. (unikalus Nr. 4400-5009-4689, 4400-5009-4690, inventorinis Nr. 216003), priklausančios Savivaldybei nuosavybės teise. Katiliškio g. ir A. Škėmos g. vertės Kauno miesto savivaldybės administracijos apskaitoje padidintos 2023 m. kovo 6 d. (44,10 tūkst. Eur ir 108,80 tūkst. Eur).

⁴⁶ Kitais atvejais, negu nurodyta standarto 25 ir 26 punktuose, arba ne iš viešojo sektoriaus subjekto neatlygintinai gautas arba perduotas ne už rinkos vertę ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kilnojamasias kultūros vertybes ir kitas vertybes, apskaitoje registruojamas tikrąja verte, kuri gavusio ilgalaikį materialųjį turtą viešojo subjekto apskaitoje laikoma ilgalaikio materialiojo turto vieneto įsigijimo savikaina.

⁴⁷ Unikalus Nr. 4400-5009-4601, vidutinė rinkos vertė pagal valstybės įmonės Registrų centro duomenis 120,00 tūkst. Eur.

⁴⁸ Unikalus Nr. 4400-5009-4645 ir unikalus Nr. 4400-5009-4656, vidutinė rinkos vertė atitinkamai 29,60 tūkst. Eur ir 48,40 tūkst. Eur.

⁴⁹ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2022 m. gruodžio 20 d. sprendimu Nr. T-605 „Dėl Kauno miesto gatvių sąrašo patvirtinimo“ patvirtintas Kauno miesto gatvių sąrašas.

⁵⁰ Pavyzdžiui: Alsėdžių g. (sąrašo 436 m, apskaitoje – 1076 m); Antanavos g. (sąrašo 551 m, apskaitoje – 1000 m).

⁵¹ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2022 m. gruodžio 20 d. sprendimu Nr. T-605 „Dėl Kauno miesto gatvių sąrašo patvirtinimo“ patvirtintas Kauno miesto gatvių sąrašas.

⁵² Pokšniabalis g. (unikalus Nr. 4400-5739-6642), J. Lukšos-Daumanto g. (unikalus Nr. 4400-0740-4286).

⁵³ Pavadinimai suteikti Kauno miesto savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 25 d. sprendimu Nr. T-59 „Dėl Rykštynės, Žiobrikio akligatvių ir Vėtrų Speigo gatvių pavadinimų suteikimo“.

⁵⁴ Nekilnojamoji kultūros vertybė – kultūros paveldo nekilnojamasias objektas, įregistruotas Kultūros vertybių registre, ar kitoks kultūrinę vertę ar visuomeninę reikšmę turintis nekilnojamasias objektas.

⁵⁵ Žemė, kilnojamosios kultūros vertybės, nekilnojamosios kultūros vertybės ir kitos vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte (taikomas tikrosios vertės metodas).

⁵⁶ 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. Tokio ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas neskačiuojamas.

⁵⁷ Nekilnojamosios kultūros vertybės užregistruotos pastatų, kitų statinių ar kito ilgalaikio materialiojo turto, o ne nekilnojamųjų kultūros vertybių turto grupėje ir atitinkamai skaičiuotas šių vertybių nusidėvėjimas, nors neturėjo būti skaičiuojamas.

kadangi apskaitą tvarkantis padalinys neturėjo iš atsakingų padalinių visos informacijos apie nekilnojamųjų kultūros vertybių grupei priskirtiną turta. Tai neatitikimai, turintys įtakos Savivaldybės konsoliduotos FBA likučiams: A.II.2 eil. „Pastatai“ nurodyta 25,25 tūkst. Eur per daug; A.II.4 eil. „Kiti statiniai“ nurodyta 1,56 tūkst. Eur per daug; A.II.8 eil. „Kultūros ir kitos vertybės“ nurodyta 1 649,89 tūkst. Eur per mažai; F.I eil. „Rezervai“ nurodyta 1 536,93 tūkst. Eur per mažai; F.III eil. „Sukauptas perviršis ar deficitas“ nurodyta 86,15 tūkst. Eur per mažai.

Nors patalpos yra pastatuose, kurie pagal valstybės įmonės Registrų centro duomenis įrašyti į Nekilnojamųjų kultūros vertybių registrą, tačiau Administracijos apskaitoje jos užregistruotos ne sąskaitoje 1204 „Nekilnojamosios kultūros vertybės“, o sąskaitoje 12021 „Gyvenamieji pastatai“ ir 2022 m. gruodžio 31 d. apskaitoje neįvertintos tikraja verte⁵⁸ (180,35 tūkst. Eur).

Pavyzdžiai patalpų, kurios yra pastatuose, įrašytuose į Nekilnojamųjų kultūros vertybių registrą

Patalpos pavadinimas ir adresas	Pastato unikalus kodas KVR*	Inventorinis numeris	Patalpos unikalus numeris	Tikroji vertė, tūkst. Eur
Butas Kumelių g. 8-7, Kaunas	1117	101107	1984-0000-5019:0011	79,50
Butas Perkūno al. 12-6, Kaunas	1139	101131	4400-2020-3069:3166	51,50
Butas P. Višinskio g. 4-2, Kaunas	47732	207852	1993-4029-0019:0006	47,40
16/100 Negyvenamosios patalpos-palėpės, Jonavos g. 6, Kaunas	821	108017	4400-4001-3161:8503	1,95
Iš viso:				180,35

* KVR – Kultūros vertybių registras

Nors patalpos yra įregistruotos Nekilnojamųjų kultūros vertybių registre, tačiau Administracijos apskaitoje jos užregistruotos ne sąskaitoje 1204 „Nekilnojamosios kultūros vertybės“, o sąskaitoje 12021 „Gyvenamieji pastatai“ ir sąskaitoje 12022 „Negyvenamieji pastatai“ ir 2022 m. gruodžio 31 d. apskaitoje neįvertintos tikraja verte⁵⁹ (1 467,74 tūkst. Eur).

Pavyzdžiai patalpų, kurios yra įregistruotos Nekilnojamųjų kultūros vertybių registre

Patalpos pavadinimas ir adresas	Patalpos unikalus kodas KVR*	Inventorinis numeris	Patalpos unikalus numeris	Tikroji vertė, tūkst. Eur
Butas Vaižganto g. 10-2, Kaune	10727	100618	1992-7019-8011:0008	69,10
Butas Žemaičių g. 42-4, Kaune	16957	101093	1995-2020-3018:0007	64,60
Butas Kęstučio g. 57-9, Kaune	10686	101106	1994-9005-6010:0013	111,30
Butas Romainių g. 67-4, Kaune	185	101121	5280-0000-6014:0004	40,30
Butas Kareivinių g. 24-1	37544	101116	1991-7007-1017:0002	37,54
Butas Kareivinių g. 5-2	37549	101138	1993-8057-3011:0005	42,90
Pastatas-administracinis A. Mickevičiaus g. 2, Kaune	110009	110009	1990-0014-6018	1 102,00
Iš viso:				1 467,74

* KVR – Kultūros vertybių registras

⁵⁸ Nustatyta pagal Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio vertinimo duomenis.

⁵⁹ Nustatyta pagal Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio vertinimo duomenis.

Kultūros vertybių registre⁶⁰ nurodyta, kad Kaune, Kęstučio g. 82, esančios Kauno miesto gynybinių įtvirtinimų liekanų miesto sienos liekanos yra registrinis objektas (unikalus objekto kodas 25769⁶¹). Taigi Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas – Kiti statiniai-Gynybinė siena Kęstučio g. 82, Kaune (unikalus Nr. 4400-5740-7379, inventorinis Nr. 115937) yra nekilnojamoji kultūros vertybė ir turėjo būti apskaitytas sąskaitoje 1204 „Nekilnojamosios kultūros vertybės“, tačiau buvo užregistruotas sąskaitoje 12111 „Kiti statiniai“. Audito metu (2023 m. sausio 31 d.) neatitikimas ištaisytas. Pažymėtina, kad nors po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose paminėtas turtas turėjo būti rodomas tikrąja verte⁶², tačiau jam skaičiuotas nusidėvėjimas: statinio vertė – 1,80 tūkst. Eur; 2022 m. gruodžio 31 d. sukauptas nusidėvėjimas – 0,24 tūkst. Eur; likutinė vertė – 1,56 tūkst. Eur.

Aprašyta situacija susidarė todėl, kad paminėti juridiniai faktai apie nekilnojamasias kultūros vertybes Nekilnojamojo turto registro duomenų bazėje neįregistruoti, o įrašai Savivaldybės apskaitoje atliekami pagal Nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašų duomenis.

Administracijos apskaitoje sąskaitoje 120940100 „Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina“ apskaitomi paminklai, kurie pagal Nekilnojamųjų kultūros vertybių registrą yra nekilnojamosios kultūros vertybės ir turėjo būti apskaityti tikrąja verte sąskaitoje 120410100 „Kultūros paveldo statinių įsigijimo savikaina“.

Kultūros vertybių registre įregistruotų paminklų – nekilnojamųjų kultūros vertybių pavyzdžiai

Kauno Vytauto Didžiojo karo muziejaus sodelyje esantys paminklai:

- Paminklas žuvusiems už Lietuvos laisvę (inventorinis Nr. 228169, įsigijimo vertė 41,58 tūkst. Eur, likutinė vertė 0 Eur), Kultūros vertybių registre nurodytas unikalus kodas 2130;
- Laisvės paminklas (inventorinis Nr. 228170, įsigijimo vertė 51,98 tūkst. Eur, likutinė vertė 0 Eur), Kultūros vertybių registre nurodytas unikalus kodas 15779;
- Paminklas J. Basanavičiui (inventorinis Nr. 228177, įsigijimo vertė 8,02 tūkst. Eur, likutinė vertė 0 Eur), Kultūros vertybių registre nurodytas unikalus kodas 15780;
- Paminklas Maironiui (inventorinis Nr. 228178, įsigijimo vertė 8,02 tūkst. Eur, likutinė vertė 0 Eur), Kultūros vertybių registre nurodytas unikalus kodas 15782;
- Paminklas P. Vileišio (inventorinis Nr. 228181, įsigijimo vertė 8,89 tūkst. Eur, likutinė vertė 0 Eur), Kultūros vertybių registre nurodytas unikalus kodas 15783;
- Paminklas Lietuvos mokyklai (inventorinis Nr. 228185, įsigijimo vertė 140,92 tūkst. Eur, likutinė vertė 0 Eur), Kultūros vertybių registre nurodytas unikalus kodas 32477.

Nors nurodytų paminklų likutinė vertė lygi 0 Eur ir neatitikimas nedaro įtakos finansinėms ataskaitoms, tačiau Savivaldybės konsoliduotojo finansinio rinkinio pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis aiškinamojo rašto lentelėse „Informacijos apie ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo

⁶⁰ Kultūros paveldo departamento prie Kultūros ministerijos interneto tinklalapyje skelbiamame Kultūros vertybių registre, prieiga per internetą: <https://kvr.kpd.lt/#/static-heritage-search>.

⁶¹ Įregistravimo Kultūros vertybių registre data: 2001 m. kovo 13 d.

⁶² Pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (2022 m. birželio 14 d. įsakymo Nr. 1K-217 redakcija) patvirtinto 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ 6.11 p., 45 p., 47 p., 62 p.

įsigijimo savikaina, balansinės vertės pasikeitimą“ ir „Informacijos apie ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo tikrąja verte, balansinės vertės pasikeitimą“ duomenys netikslūs.

1.6. Turtas priskirtas ne tai turto grupei

Administracijoje apskaitant turtą nesivadovauta 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 78.3 p. nuostatomis, kadangi nustatyti atvejai, kai turtas priskirtas neteisingai turto grupei. 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 78.3 p. pateiktas baigtinis apskaitos tikslais prie infrastruktūros statinių priskiriamų objektų sąrašas⁶³. LR kelių įstatyme⁶⁴ apibrėžta kelio sąvoka⁶⁵. Manytina, kad visi priklausiniai, kuriuos galima priskirti konkrečiam keliui (arba gatvei) bus infrastruktūros statiniai.

Administracijos apskaitoje ne tai turto grupei priskirto turto pavyzdžiai

- Administracijos sąskaitoje 1211 „Kiti statiniai“ apskaitomi 2 transporto tuneliai Vienybės a. (inventoriniai numeriai: 109271 ir 109272; įsigijimo vertė 77,85 tūkst. Eur, likutinė vertė 44,11 tūkst. Eur), kurie turėjo būti apskaityti sąskaitoje 1203 „Infrastruktūros statiniai“.
- Administracijos sąskaitoje 1203 „Infrastruktūros statiniai“ apskaityti laiptai, 63 vnt. (įsigijimo vertė 2 611,86 tūkst. Eur, likutinė vertė 989,51 tūkst. Eur), kurie turėjo būti apskaityti sąskaitoje 1211 „Kiti statiniai“.

Tai neatitikimai, turintys įtakos Savivaldybės konsoliduotos FBA likučiams: A.II.3 eil. „Infrastruktūros statiniai“ nurodyta 945,40 tūkst. Eur per daug, o A.II.4 eil. „Kiti statiniai“ nurodyta 945,40 tūkst. Eur per mažai.

1.7. Inventorizuoti ir apskaityti ne visi Kauno miesto skverų ir parkų teritorijų želdiniai

Savivaldybė nuo 1990 m. parkams ir skverams yra priskyrusi 86 teritorijas. Nuo 2018 m., įgyvendinant Tarnybos teiktas rekomendacijas, yra inventorizuojami bei apskaitomi parkų ir skverų teritorijų želdiniai (pavyzdžiui: 2022 m. inventorizuota 15; 2023 m. planuojama dar 5 objektų (parkų ir skverų želdinių) inventorizacija⁶⁶). Visgi iš 86 Kauno miesto parkų ir skverų teritorijų želdinių 2022 m. gruodžio 31 d. yra inventorizuoti ir apskaityti kaip Savivaldybės biologinis turtas tik 21 teritorijos želdiniai, kas sudaro 24 proc. visų Kauno miesto parkų ir skverų teritorijų.

⁶³ Infrastruktūros statiniai – keliai, tiltai, viadukai, tuneliai, komunikacijos tinklai, kanalizacijos sistemos, vandens, šilumos, elektros energijos tiekimo sistemos.

⁶⁴ Lietuvos Respublikos kelių įstatymas, 1995 m. gegužės 11 d. Nr. I-891 (su pakeitimais), 2 str. 5 d.

⁶⁵ Kelias – inžinerinis statinys, skirtas transporto priemonių ir pėsčiųjų eismui. Kelio elementai yra šie: žemės sankasa, važiuojamoji dalis, kelkraščiai, skiriamoji juosta, kelio grioviai ir kitos vandens nuleidimo sistemos, sankryžos, autobusų sustojimo aikštelės, poilsio aikštelės, pėsčiųjų ir dviračių takai, kelio statiniai, techninės eismo reguliavimo priemonės, želdiniai, esantys kelio juostoje, kelio oro sąlygų stebėjimo ir transporto eismo apskaitos, apšvietimo ir kiti įrenginiai su šių elementų užimama žeme.

⁶⁶ Jeigu kiekvienais metais būtų inventorizuojama tik po 5 parkų ir skverų teritorijų želdinius, tai prireiktų 13 metų, kad visų (jeigu bendras teritorijų skaičius nesikeistų) Kauno miesto parkų ir skverų teritorijų želdinių inventorizacija būtų baigta.

Kol nėra inventorizuoti ir apskaityti visi Kauno miesto parkų ir skverų teritorijų želdiniai, kurie pagal 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas“ 4 p. nuostatas turi būti užregistruoti Administracijos apskaitoje, negalime patvirtinti, kad Savivaldybės konsoliduotos FBA B eil. „Biologinis turtas“ 3 978,79 tūkst. Eur likutis teisingas, taip negalime patvirtinti F.III eil. „Sukauptas perviršis ar deficitas“ 3 978,79 tūkst. Eur sumos teisingumo.

1.8. Neapskaitytos pagal koncesijos sutartį ūkinės operacijos

Administracija neinventorizavo, neįvertino, apskaitoje 2022 m. gruodžio 31 d. neužregistravo pagal 2005 m. rugpjūčio 1 d. koncesijos sutartį Nr. 1717 su UAB „Kamesta“ dėl Aleksoto tilto kairiojo prietilčio transporto mazgo Kauno mieste statybos, priežiūros ir eksploatavimo sukurto ilgalaikio turto (pagal Pripažinimo tinkamu naudoti 2008 m. gegužės 26 d. aktą nurodyta turto vertė – 6 363,7 tūkst. Eur), kitų ilgalaikių įsipareigojimų bei kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies, taigi nesivadovavo 27-ojo VSAFAS „Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys“ 28-29 p.⁶⁷ reikalavimais. Šis pastebėjimas teiktas ir ankstesnėse audito ataskaitose⁶⁸. Savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto skyriuje „Pastabos“ paminėtu klausimu pateikta pastaba⁶⁹. Dėl duomenų nepakankamumo negalime įvertinti, kaip minėtų ūkinių operacijų užregistravimas koreguotų Savivaldybės konsoliduotoje FBA ilgalaikio turto, kitų ilgalaikių įsipareigojimų bei kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies likučius.

1.9. Netiksli Savivaldybės ilgalaikio finansinio turto vertė

Administracijos apskaitoje 2022 m. buvo neteisingai užregistruota dividendų suma, tai yra ji sąskaitoje 161210300 „Investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus vertės pasikeitimas“ užregistruota 2 kartus. Dėl šio neatitikimo Savivaldybės konsoliduotoje FBA A.III.1.1 eil. „Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus“ ir F.II eil. „Nuosavybės metodo įtaka“, VRA H eil. „Nuosavybės metodo įtaka“ sumažintos po 3 578,98 tūkst. Eur. Neatitikimas ištaisytas 2023 m. sausio 2 d., todėl rekomendacija neteikiama.

⁶⁷ Šis standartas turi būti taikomas partnerystės sutartims, kurios standarto įsigaliojimo metu nėra pasibaigusios, taikant retrospektyvinį apskaitos politikos keitimo būdą pagal 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. 1K-058 (Žin., 2008, Nr. 20-742, Nr. 151-6809), nuostatas. Viešojo sektoriaus subjektas, taikdamas šį standartą pirmą kartą, inventorizuoja pagal partnerystės sutartis apskaitoje pripažintą turta ir apskaitoje registruoja jį pagal šio standarto reikalavimus.

⁶⁸ Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos ataskaitos: 2022 m. liepos 12 d., Nr. AP-4; 2021 m. liepos 15 d., Nr. AP-9; 2020 m. liepos 15 d., Nr. AP-8; 2019 m. liepos 12 d., Nr. AP-4; 2018 m. liepos 13 d., Nr. AP-9; 2017 m. liepos 14 d., Nr. AP-12; 2016 m. liepos 15 d., Nr. AP-9.

⁶⁹ 24 pastaboje „2022 metais vykdomos šios partnerystės sutartys (valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys arba koncesijos sutartys)“ nurodyta: „2016 m. kovo 14 d. Kauno miesto savivaldybės administracija nutraukė Koncesijos sutartį su UAB „Kamesta“. Per 2022 metus koncesijos mokesčių nebuvo sumokėta. 2022 m. kovo 22 d. įsiteisėjo Lietuvos apeliacinio teismo nutartis, kad koncesijos sutartis nutraukta ne dėl Savivaldybės administracijos kaltės ir visi UAB „Kamesta“ reikalavimai atmesti. 2022 metais ir toliau vyko teisminiai ginčai dėl mokėtinų kompensacijų dydžio po koncesijos sutarties nutraukimo“.

VšĮ Prisikėlimo projektai nepateikė Administracijos Centriniam apskaitos skyriui 2022 m. finansinių ataskaitų, kurių duomenys reikalingi apskaičiuojant investicijos balansinę vertę (apskaitoje užregistruota investicijos balansinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d. – 256,07 tūkst. Eur), todėl negalime patvirtinti 256,07 tūkst. Eur likučių teisingumo Savivaldybės konsoliduotoje FBA A.III.1.1 eil. „Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus“ ir F.II eil. „Nuosavybės metodo įtaka“. Pastebėtina, kad VšĮ Prisikėlimo projektai iki šiol teisės aktų nustatyta tvarka nėra pateikę Juridinių asmenų registrai 2020-2021 m. metinių finansinių ataskaitų, o VšĮ „Soboro projektai“ 2022 m. finansines ataskaitas Administracijai pateikė pavėluotai.

1.10. Atidėjiniai neįvertinti amortizuota savikaina, nepriskirta einamųjų metų dalis

Administracija ir Savivaldybės išdas⁷⁰ neištaisė ankstesnių auditų ataskaitose nurodyto neatitikimo ir finansinių metų pabaigoje neteisingai apskaitė 300,25 tūkst. Eur verte turtą ir įsipareigojimus, susijusius su valstybės garantijų nuomininkams ir savininkams bei kompensacijų už išperkamą nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms mokėjimu⁷¹, nes neskaičiavo ilgalaikių atidėjinių ir iš LR finansų ministerijos po vienerių metų gautinų sumų, skirtų valstybės garantijoms nuomininkams ir savininkams vykdyti ir kompensacijoms už išperkamą nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms mokėti, amortizuotos savikainos, o šių gautinų sumų ir atidėjinių einamųjų metų dalies nepriskyrė prie trumpalaikio turto ir įsipareigojimų, tuo nesilaikė 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 5.2-5.3 p.⁷², 7 p.⁷³, 25 p.⁷⁴ bei 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ 28 p.⁷⁵ ir 54 p.⁷⁶ reikalavimų. Dėl aukščiau nurodytų priežasčių negalime patvirtinti konsoliduotoje FBA ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atidėjinių straipsnyje parodytų 300,26 tūkst. Eur likučių

⁷⁰ Kaip ir Kauno miesto savivaldybės administracija, kuri irgi savo 2022 m. finansinėse ataskaitose rodo tokią pačią sumą, o konsolidavimo metu eliminuojama.

⁷¹ 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.

⁷² Amortizuota finansinio įsipareigojimo savikaina – finansinio įsipareigojimo įsigijimo savikaina, atėmus vykdant šį įsipareigojimą sumokėtą pagrindinės sumos dalį ir pripažinus įsigijimo savikainos ir išpirkimo sumos skirtumo sukauptą amortizacijos sumą. Amortizuota finansinio turto savikaina – finansinio turto įsigijimo savikaina atėmus atgautą už šį turtą sumokėtus pagrindinės sumos dalį, pripažinus įsigijimo savikainos ir išpirkimo sumos skirtumo sukauptą amortizacijos sumą ir atėmus to turto nuvertėjimo nuostolius.

⁷³ Finansinis turtas skirstomas į: ilgalaikį finansinį turtą, kuris skirstomas į: ilgalaikes investicijas į nuosavybės vertybinius popierius; ilgalaikes investicijas į ne nuosavybės vertybinius popierius; po vienu metų gautinas sumas, prie kurių priskiriamos ir suteiktos ilgalaikės paskolos; ilgalaikius terminuotuosius indėlius; kitą ilgalaikį finansinį turtą (7.1 p.); trumpalaikį finansinį turtą, kuris skirstomas į: suteiktų ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalį; trumpalaikes investicijas; išankstinius apmokėjimus; per vienus metus gautinas sumas, prie kurių priskiriamos ir suteiktos trumpalaikės paskolos; pinigus ir pinigų ekvivalentus; kitą trumpalaikį finansinį turtą (7.2 p.).

⁷⁴ Paprastai po vienu metų gautinų sumų amortizuota savikaina apskaičiuojama paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną taikant pirminio pripažinimo metu buvusią rinkos palūkanų normą, kuri vėlesniais laikotarpiais laikoma apskaičiuotų palūkanų norma, išskyrus šio standarto 28 punkte nurodytą atvejį. Finansinio turto įsigijimo savikainos (1 000 000 eurų) ir amortizuotos savikainos (826 821 euras) 173 179 eurų skirtumas yra pripažįstamas finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis paskolos suteikimo laikotarpiu. Daugiau finansinio turto amortizuotos savikainos nustatymo ir apskaitos pavyzdžių yra pateikta šio standarto 2 priede.

⁷⁵ Ilgalaikiai atidėjiniai turi būti diskontuojami iki dabartinės jų vertės. Diskonto norma turėtų rodyti dabartinės pinigų vertės ir įsipareigojimų būdingos rizikos rinkos įvertinimą. Kai atidėjinys diskontuojamas kelerius metus, jo dabartinė vertė didės kiekvienais metais, artėjant atidėjinio panaudojimo laikui. Toks atidėjinio vertės padidėjimas pripažįstamas finansinės ir investicinės veiklos palūkanų sąnaudomis.

⁷⁶ Atsižvelgiant į numatomą įsipareigojimų įvykdymo laiką, atidėjiniai skirstomi į trumpalaikius ir ilgalaikius. Trumpalaikiai atidėjiniai, kurie turės būti apmokėti per 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, rodomi finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai“. Ilgalaikiai atidėjiniai rodomi finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Ilgalaikiai atidėjiniai“.

teisingumo, taip pat ilgalaikių gautinų sumų likučiuose parodytų 300,26 tūkst. Eur iš LR finansų ministerijos po vienerių metų gautinų sumų.

1.11. Dėl nustatytų neatitikimų negalime patvirtinti dalies gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas

Administracija yra sudariusi sutartį su UAB Kauno butų ūkis dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų nuomos administravimo paslaugų teikimo, todėl bendrovė kiekvieną mėnesį teikė Administracijai ataskaitas apie nuomininkams apskaičiuotą gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio dydį, delpinigių, sumokėtas įmokas ir įsiskolinimus, teismo sprendimais ir įsakymais priteistų skolų, palūkanų ir delpinigių už gyvenamosios patalpos nuomą apskaitos suvestines ir kitą informaciją bei dokumentus. Visgi dalis Kauno miesto savivaldybės ir socialinio būsto gyvenamųjų patalpų nuomininkams priteistų skolų, teismo sprendimų, įsakymų suvestinėje nurodytų įsiskolinimų įtraukti į Centriniam apskaitos skyriui pateikiamose ataskaitose⁷⁷ nurodytus likučius, dalis – neįtraukti.

Kadangi Centriniam apskaitos skyriui 2022 m. nebuvo teikiama suvestinė⁷⁸, dalis joje nurodytų įsiskolinimų⁷⁹ neužregistruota Administracijos apskaitoje. Šioje suvestinėje už 2022 m. gruodžio mėn. nurodytas teismo sprendimų ar įsakymų priteistos skolos likutis iš viso sudarė 364,62 tūkst. Eur. Dėl šio neatitikimo negalime patvirtinti, kad Savivaldybės konsoliduotoje FBA C.III.4 eil. „Gautinos sumos už turto naudojimą, prekes, turtą, paslaugas“ ir F.III eil. „Sukauptas perviršis ar deficitas“ likučiuose nurodyta 640,97 tūkst. Eur suma yra teisinga.

1.12. Pavėluotai pateikti apskaitos dokumentai ir atitinkamai ne laiku užregistruotos operacijos

Administracija 2023 m. sausio-vasario mėnesiais užregistravo mokėjimo dokumentus (38 vnt.) pagal iki 2023 m. sausio 10 d. išrašytas sąskaitas faktūras už 2022 m. gruodžio mėn. patirtas sąnaudas (406,95 tūkst. Eur). Taigi Administracija nesivadovavo tuo metu galiojusia įstatymo⁸⁰ nuostata⁸¹ bei 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“ 4 p.⁸²: sąnaudos apskaitoje nebuvo registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kai buvo faktiškai padarytos. Administracijos padaliniai nesivadovavo ir Kauno

⁷⁷ Kauno miesto savivaldybės gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio įmokų, įsiskolinimų, permokų 2022 metų ataskaita (Savivaldybės būstas), Kauno miesto savivaldybės gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio įmokų, įsiskolinimų, permokų 2022 metų ataskaita (Socialinis būstas), Kauno miesto savivaldybės būsto nuomininkų su valstybės garantija nuomos paskaičiavimo suvestinė.

⁷⁸ Kauno miesto savivaldybės ir socialinio būsto gyvenamųjų patalpų nuomininkams priteistų skolų, teismo sprendimų, įsakymų suvestinė.

⁷⁹ Tai yra nuomininkų, kurie perdavė nuomojamą būstą, išskeldinti pagal teismo sprendimus ir panašiai.

⁸⁰ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 19 str. 8 d.

⁸¹ Iki ataskaitų sudarymo apskaitoje turi būti registruotos visos viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai.

⁸² Sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, t. y. parduodamos prekės arba suteikiamos paslaugos, atliekami veiksmai vykdant priskirtas funkcijas, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

miesto savivaldybės dokumentų rengimo, tvarkymo, apskaitos, saugojimo, naudojimo, kontrolės procedūrų aprašo⁸³ 108 p.⁸⁴. Kauno miesto savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklių⁸⁵ 24.1.3 p. šiuo klausimu taip pat yra nustatytas reikalavimas⁸⁶. Atitinkamai nesilaikyta ir 1-ojo VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ 19 p. įtvirtintu pastovumo principu⁸⁷.

Dėl paminėtų neatitikimų Savivaldybės konsoliduotoje FBA sumažintos sumos eilutėse: C.III.5 eil. „Sukauptos gautinos sumos“ 406,95 tūkst. Eur, E.II.7 eil. „Mokėtinos socialinės išmokos“ 0,53 tūkst. Eur, E.II.9 eil. „Tiekėjams mokėtinos sumos“ 53,72 tūkst. Eur ir E.II.11 eil. „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ 352,70 tūkst. Eur. Savivaldybės konsoliduotoje VRA sumažintos sumos eilutėse: A.I eil. „Finansavimo pajamos“ 228,87 tūkst. Eur, C eil. „Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas“ 178,08 tūkst. Eur ir B eil. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ 406,95 tūkst. Eur⁸⁸.

1.13. Dėl nustatytų derinimo ir kitų trūkumų negalime patvirtinti gautinų ir mokėtinų sumų teisingumo

Administracijos 2022 m. gruodžio 31 d. apskaitoje nurodyti gautinų ir mokėtinų sumų tiekėjams likučiai nesutampa su atskirų tiekėjų nurodytais skolų likučiais. Nesuderintų tarpusavio skolų skirtumai buvo nustatyti Administracijoje ir ankstesnių auditų metu. Su kai kuriais tiekėjais tarpusavio skolų nepavyksta suderinti jau keletą metų. Suderinus skolas, galimai koreguotąsi Administracijos įsiskolinimų (kreditinių ir debetinių) 2022 m. gruodžio 31 d. likučiai.

Dėl nustatytų derinimo trūkumų negalime patvirtinti, kad Savivaldybės konsoliduotoje FBA ataskaitinio laikotarpio pabaigoje likučiuose nurodytos sumos teisingos: A.II.9 eil. „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ 1 342,84 tūkst. Eur; C.II eil. „Išankstiniai apmokėjimai“ 251,82 tūkst. Eur; C.III.6 eil. „Kitos gautinos sumos“ 0,42 tūkst. Eur.

⁸³ Kauno miesto savivaldybės administracijos 2013 m. spalio 9 d. įsakymu Nr. A-2755 (2020 m. gruodžio 18 d. įsakymu Nr. A-4245 redakcija) patvirtintas Kauno miesto savivaldybės dokumentų rengimo, tvarkymo, apskaitos, saugojimo, naudojimo, kontrolės procedūrų aprašas.

⁸⁴ Einamojo mėnesio sąskaitos pateikiamos Centriniam apskaitos skyriui apmokėti kitą dieną nuo sąskaitos ar pataisytos sąskaitos gavimo dienos, bet ne vėliau kaip iki kito mėnesio 10 dienos.

⁸⁵ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. kovo 30 d. įsakymu Nr. A-1102 patvirtintos Kauno miesto savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklės.

⁸⁶ Pirkimų iniciatoriai ir darbuotojai, atsakingi už sutarčių vykdymą, vykdydami einamąją finansų kontrolę užtikrina einamojo mėnesio apskaitos dokumentų (PVM sąskaitų faktūrų, sąskaitų faktūrų, turto atidavimo naudoti, atsargų (medžiagų) nurašymo, kito turto perdavimo ir priėmimo aktų ir kitų ūkinę operaciją patvirtinančių dokumentų) pateikimą Centriniam apskaitos skyriui iki kito mėnesio 10 dienos.

⁸⁷ Pastovumo principas reiškia, kad viešojo sektoriaus subjektas pasirinktą arba parinktą apskaitos politiką turi taikyti nuolat arba gana ilgą laiką, nebent reikšmingi įvykiai ar aplinkybės lemtų būtinybę pakeisti apskaitos politiką, siekiant teisingiau rodyti viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų dieną turėtą turta, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turta ir ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas, ir (arba) to būtų reikalaujama pagal galiojančių VSAFAS pereinamąsias arba pasikeitusias nuostatas.

⁸⁸ Tame skaičiuje: B.IV „Ekonomikos“ 3 738,9 Eur, B.VI „Būsto ir komunalinio ūkio“ 44 976,24 Eur, B.X „Socialinės apsaugos“ 358 240,02 Eur.

Negalime patvirtinti išankstinių apmokėjimų ir kitų gautinų sumų likučių teisingumo šiems tiekėjams:

- RUAB „Kamesta“ (1 343,26 tūkst. Eur⁸⁹), nes skola nebuvo suderinta (pagal Juridinių asmenų registro duomenis UAB „Kamesta“ turi restruktūrizuojamos įmonės statusą);
- AB „Energijos skirstymo operatorius“ (251,82 tūkst. Eur⁹⁰) dėl abiejų pusių pateiktų skirtingų duomenų tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktuose⁹¹.

Savivaldybės išdas VSAKIS nesuderino 2022 m. gruodžio 31 d. gautinos sumos su Socialinių paslaugų priežiūros departamentu prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (42,22 tūkst. Eur). Savivaldybės išdo sąskaitoje 163200102 „Kitos ilgalaikės gautinos sumos (biudžetinės įstaigos)“ užregistruota paminėta suma buvo derinama, tačiau departamentas sumos nederino, todėl negalime patvirtinti Savivaldybės konsoliduotoje FBA ataskaitinio laikotarpio pabaigoje likučiuose nurodytų sumų teisingumo: A.III.3 eil. „Po vienerių metų gautinos sumos“ 42,22 tūkst. Eur ir tos pačios sumos E.I.2 eil. „Ilgalaikiai atidėjiniai“.

Dėl nustatytų derinimo trūkumų negalime patvirtinti, kad konsoliduotoje FBA ataskaitinio laikotarpio pabaigoje likučiuose nurodytos mokėtinos sumos teisingos: E.I.3 eil. „Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai“ 8 478,58 tūkst. Eur; E.II.2 eil. „Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis“ 537,72 tūkst. Eur; E.II.9 eil. „Tiekėjams mokėtinos sumos“ 299,75 tūkst. Eur; E.II.11 eil. „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ 2,31 tūkst. Eur; E.II.7 eil. „Mokėtinos socialinės išmokos“ 1 768,24 tūkst. Eur.

Negalime patvirtinti kreditinių įsiskolinimų likučių teisingumo su šiais tiekėjais:

- AB „Kauno energija“ (1 869,00 tūkst. Eur), nes tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktuose bendrovė nurodė 246,67 tūkst. Eur didesnę Administracijos skolą;
- UAB „Čiurlionio tiltas“⁹² (9 016,30 tūkst. Eur), nes mokėtinų sumų inventorizacija atlikta formaliai, kadangi tą pačią dieną (2023 m. vasario 8 d.) parengtas ir tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktas Nr. 02-14-2084, ir inventorizacijos aprašai, tokiu būdu nesilaikant Inventorizacijos taisyklių⁹³ 74 p. reikalavimo⁹⁴;
- UAB „Ignitis“ (97,36 tūkst. Eur), nes UAB „Ignitis“ sąskaitų⁹⁵ likučių 2022 m. gruodžio 31 d. kreditorinio įsiskolinimo inventorizacija atlikta formaliai (nepraėjus 15 dienų terminui nuo suderinimo akto išsiuntimo ir negavus bendrovės patvirtinimo dėl 97,36 tūkst. Eur sumos teisingumo);
- UAB Kauno butų ūkis (56,07 tūkst. Eur), nes tarpusavio atsiskaitymų suderinimo akte bendrovė nurodė 0,84 tūkst. Eur didesnę Administracijos skolą;
- AB „Energijos skirstymo operatorius“ (47 868,21 Eur), nes tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktuose bendrovė nurodė 41 084,97 Eur mažesnę Administracijos skolą.

⁸⁹ Sąskaitos 121020101 „Išankstiniai mokėjimai tiekėjams už ilgalaikį materialųjį turtą (Specialiųjų lėšų grupė)“ – 1 342 840,48 Eur, sąskaitos 227500102 „Kitos gautinos netesybos (Biudžeto programų grupė)“ – 420,82 Eur.

⁹⁰ Sąskaita 21110102 „Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (Biudžeto programų grupė)“.

⁹¹ Kauno miesto savivaldybės administracijos 2023 m. vasario 8 d. du tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktai Nr. 02-14-1708 ir Nr. 02-14-2035; AB „Energijos skirstymo operatoriaus“ 2023 m. sausio 16 d. keturi tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktai Nr. 02-14-1708.

⁹² Pažymėtina, kad su UAB „Čiurlionio tiltas“ vyksta teisminiai ginčai dėl 2006 m. liepos 4 d. Koncesijos sutarties – Čiurlionio tilto kairiojo prietilčio transporto mazgo projektavimo, statybos, priežiūros ir eksploataavimo.

⁹³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimu Nr. 630 patvirtintos Inventorizacijos taisyklės.

⁹⁴ Iš ne viešojo sektoriaus subjektų gautinų sumų ir ne viešojo sektoriaus subjektui mokėtinų sumų inventorizacija atliekama gautinų ir (ar) mokėtinų sumų suderinimo aktų duomenis sutikrinant su finansinėje apskaitoje užregistruotais gautinų ir (ar) mokėtinų sumų likučiais, o subjektų tarpusavio gautinų ir (ar) mokėtinų sumų inventorizacija atliekama VSAKIS duomenis apie gautinas ir mokėtinas sumas sutikrinant su finansinėje apskaitoje užregistruotais gautinų ir (ar) mokėtinų sumų likučiais.

⁹⁵ Sąskaitos 691000101 „Tiekėjams mokėtinos sumos (Specialiųjų lėšų grupė)“, sąskaitos 691000102 „Tiekėjams mokėtinos sumos (Specialiųjų lėšų grupė)“, sąskaitos 691000102 „Tiekėjams mokėtinos sumos (Biudžeto programų grupė)“, sąskaitos 691000104 „Tiekėjams mokėtinos sumos (Valstybės lėšų išmokų grupė)“, sąskaitos 695300106 „Kitos mokėtinos sumos (Socialinių reikalų grupė)“.

Ankstesnio (2021 m.) finansinio audito metu pateikta rekomendacija dėl įsipareigojimų, modernizavus Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių daugiabučių namų patalpas, užregistravimo Administracijos apskaitoje anksčiau termino (iki 2022 m. finansinių ataskaitų parengimo) nebuvo įgyvendinta, todėl problema lieka aktuali ir 2022 m. finansinėse ataskaitose. Savivaldybės Skolinių įsipareigojimų 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodytas 1 169,8 tūkst. Eur įsipareigojimų pagal daugiabučių namų modernizavimo programą likutis (kuris užregistruotas tik pagal dalies daugiabučių namų administratorių pateiktą informaciją) yra netikslus. Šie įsipareigojimai Administracijos apskaitoje neužregistruoti ir atitinkamai FBA neparodyti. Be to, Administracija 2022 m. gruodžio 31 d. VSAKIS nesuderino 17,44 tūkst. Eur mokėtinos sumos su Daugiabučių namų modernizavimo fondu, finansuojamu Europos regioninės plėtros fondo lėšomis. Administracijos padaliniai neturėjo tikslios informacijos apie likusias neįvykdytų įsipareigojimų, priimtų vykdant Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimą, sumas 2022 m. gruodžio 31 d., todėl negalime įvertinti, kaip minėtų ūkinių operacijų užregistravimas koreguotų Savivaldybės konsoliduotoje FBA ilgalaikių finansinių įsipareigojimų ir atitinkamai finansavimo sumų likučius.

Administracija ne visais atvejais su kitais viešojo sektoriaus subjektais derino (neteikė derinimui) sąskaitoje 662253100 „Mokėtinos slaugos ar priežiūros (pagalbos) išlaidų tikslinės kompensacijos (Valstybės lėšų išmokų grupė)“ ir sąskaitoje 662260500 „Mokėtinos socialinės išmokos (išmokos vaikams) (Valstybės lėšų išmokų grupė)“ užregistruotų sumų likučius 2022 m. gruodžio 31 d., kaip reglamentuota Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo⁹⁶ 47 p.⁹⁷, Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos⁹⁸ 14 p.⁹⁹. Iš viso nederinti minėtose sąskaitose nurodyti likučiai su 8 viešojo sektoriaus subjektais¹⁰⁰ 74,52 tūkst. Eur sumai. Iš šios sumos atitinkamai dalis Savivaldybės grupės viešojo sektoriaus subjektams mokėtinų socialinių išmokų (iš viso 26,14 tūkst. Eur) nebuvo eliminuota Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje. Pažymėtina, kad dalyje Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų¹⁰¹ gautina suma už minėtas socialines išmokas 2022 m. gruodžio 31 d. net nebuvo užregistruota (užregistruota tik 2023 m. sausio mėn., kai iš Administracijos gauti pinigai).

⁹⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 (2018 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. 1K-463 redakcija) patvirtintas Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašas.

⁹⁷ Kiekvienas viešojo sektoriaus subjektas į VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo sritį pateikia tarpusavio operacijų informaciją ir ją suderina atskirai su kiekvienu Konsolidavimo tvarkos aprašo 36.1 ir 36.2 papunkčiuose nurodytuose viešojo sektoriaus subjektų sąrašuose nurodytu viešojo sektoriaus subjektu. Tarpusavio operacijų informacija, derinama su viešojo sektoriaus subjektais, nustatyta Konsolidavimo metodikoje.

⁹⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 (2018 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. 1K-463 redakcija) patvirtinta Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika.

⁹⁹ Kiekvienas viešojo sektoriaus subjektas teikia informaciją apie tarpusavio operacijas, suderintas su visais viešojo sektoriaus subjektais, su kuriais per ataskaitinį laikotarpį turėjo tarpusavio operacijų. Kiekvienas viešojo sektoriaus subjektas tarpusavio operacijoms suderinti teikia informaciją apie operacijas su kiekvienu viešojo sektoriaus subjektu atskirai pagal Konsolidavimo metodikos 3 priede nurodytas tarpusavio operacijų derinimo grupes, išskyrus tuos atvejus, kai viešojo sektoriaus subjektas apskaitos klaidas taiso už ankstesnius ataskaitinius laikotarpius.

¹⁰⁰ Kauno kartų namai, Vaikų gerovės centras „Pastogė“, Kauno Panemunės socialinės globos namai, Veisiejų socialinės globos namai, Didvyžių socialinės globos namai, Socialinės globos centras „Vija“, Klaipėdos rajono savivaldybės administracija, Jonavos rajono socialinių paslaugų centras.

¹⁰¹ Kauno kartų namai, Vaikų gerovės centras „Pastogė“.

Dėl nederintų ir atitinkamai neeliminuoatų Savivaldybės grupės komponentams mokėtinų socialinių išmokų likučių Savivaldybės konsoliduotoje FBA C.III.4 eil. „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas“ 8,93 tūkst. Eur padidinta, E.II.7 eil. „Mokėtinos socialinės išmokos“ 26,14 tūkst. Eur padidinta, F.III.1 eil. „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“ 17,21 tūkst. Eur sumažinta.

1.14. Nustatyta sąnaudų registravimo apskaitoje ir nurodymo ataskaitose klaidų

2022 m. patirtos parduodamo nekilnojamojo turto vertinimo paslaugų sąnaudos neteisingai apskaitytos sąskaitoje 871211501 „Kitų paslaugų sąnaudos“¹⁰² (21,72 tūkst. Eur) ir sąskaitoje 871210201 „Konsultavimo paslaugų sąnaudos“¹⁰³ (7,19 tūkst. Eur) bei priskirtos prie pagrindinės veiklos sąnaudų, o ne prie kitos veiklos sąnaudų (88 sąskaita). Tokiu būdu nesivadovauta 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“ 14.2 p., kad kitos veiklos sąnaudos – viešojo sektoriaus subjektų, kurių finansinės ataskaitos įtraukiamos į atitinkamai valstybės, savivaldybės ar nacionalinį ataskaitų rinkinį, sąnaudos, atsirandančios iš kitos nei pagrindinė ar finansinė ir investicinė veiklos. Prie kitos veiklos sąnaudų priskiriamos paminėtų viešojo sektoriaus subjektų sąnaudos, susijusios su turto pardavimu. Dėl šio neatitikimo Savivaldybės konsoliduotoje VRA B.VI eil. „Būsto ir komunalinio ūkio“ duomenys ir D eil. „Kitos veiklos rezultatas“ duomenys padidinti 28,91 tūkst. Eur.

2022 m. registruojant sąnaudas sąskaitoje 833300103 „Kitų subjektų finansavimo sąnaudos (socialinių reikalų grupė)“, dalyje atvejų nekorektiškai atlikti įrašai 2022 m. sausio mėn. keičiant lėšų šaltinį¹⁰⁴ ir vėliau 2022 m. balandžio mėn. operacijas koreguojant¹⁰⁵, dėl to finansavimo sąnaudos ir atitinkamai finansavimo pajamos sumažintos 73,44 tūkst. Eur. Dėl šio neatitikimo Savivaldybės konsoliduotoje VRA B.X eil. „Socialinės apsaugos“ duomenys ir C eil. „Grynasis perviršis ir deficitas“ duomenys 73,44 tūkst. Eur sumažinti.

Kitos Administracijoje nustatytos sąnaudų registravimo klaidos nedaro įtakos Savivaldybės 2022 m. konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms, bet tiek Administracijos, tiek Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto P2 lentelėje „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“¹⁰⁶ pateikta neteisinga informacija apie sąnaudas pagal finansinių ataskaitų straipsnius¹⁰⁷.

¹⁰² Parduoto pagal Lietuvos Respublikos paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymą.

¹⁰³ Viešo aukciono būdu parduoto nekilnojamojo turto.

¹⁰⁴ Iš 5101 į 5105.

¹⁰⁵ Tai yra nepakoreguotos 5101 šaltinio sąnaudos.

¹⁰⁶ Pagrindas – 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priedas „20xx m. informacija pagal veiklos segmentus“.

¹⁰⁷ Pašalpų ir socialinės priežiūros paslaugų sąnaudas; sąnaudas Savivaldybės tarybos narių ūkio išlaidoms; narystės mokesčių sąnaudas; daugiabučių gyvenamųjų namų teritorijų tvarkymo sąnaudas; nekilnojamojo turto vertinimo paslaugų sąnaudas.

Nustatytos įtakos Savivaldybės 2022 m. konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms nedarančios sąnaudų registravimo klaidos

- Administracija 2022 m. 10 405,19 tūkst. Eur pašalpų ir socialinės priežiūros paslaugų sąnaudų (vienkartinės pašalpos užsieniečiams dėl karo Ukrainoje, dienos socialinės priežiūros teikimo vaikams paslaugos, senyvo amžiaus asmenims ir suaugusiems asmenims su negalia paslaugos, ilgalaikės socialinės priežiūros paslaugos) neteisingai apskaitė sąskaitoje 8713201 „Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos“, o ne sąskaitose 82 „Socialinių išmokų sąnaudos“. Tai neatitiktas, turintis įtakos Administracijos VRA likučiams: B.XIV eil. „Kitos“ nurodyta 10 405,19 tūkst. Eur per daug; B.X eil. „Socialinių išmokų“ nurodyta 10 405,19 tūkst. Eur per mažai.
- Administracijoje 2022 metais narystės mokesčių sąnaudos (142,92 tūkst. Eur) užregistruotos neteisingai sąskaitoje 8712 „Kitų paslaugų sąnaudos“, o ne sąskaitoje 8713 „Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos“, taigi Administracijos VRA B.XIII eil. „Kitų paslaugų“ 142,92 tūkst. Eur padidinta, o B.XIV eil. „Kitos“ 142,92 tūkst. Eur sumažinta.
- Priemonės 03.04.02.031. „Daugiabučių gyvenamųjų namų teritorijų tvarkymas“ 97,82 tūkst. Eur sąnaudų užregistruota sąskaitoje 871320105 „Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos (Specialiųjų lėšų grupė)“, o ne sąskaitoje 833 „Finansavimo sąnaudos“, tokiu būdu nesivadovaujant 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“ 12.12 p.¹⁰⁸ ir 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 33.1-33.2 p.¹⁰⁹ Dėl šio neatitikimo Administracijos VRA B.X.II eil. „Finansavimo“ suma sumažinta 97,82 tūkst. Eur, o B.XIV eil. „Kitos“ ta pačia suma padidinta.
- 24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ 3.2 p. nustatyta, kad šis VSAFAS taikomas su darbo santykiais susijusioms išmokoms, prie kurių priskiriamos kitos išmokos, kurias privaloma mokėti pagal teisės aktus, reglamentuojančius išmokų mokėjimą. Išmokos, skirtos Savivaldybės tarybos nariui su jo, kaip tarybos nario, veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms apmokėti, kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka Administracija, kaip nustatyta 24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ 22.3 p., turėtų būti priskiriamos prie pagrindinės veiklos kitų sąnaudų. Administracija 2022 m. sąnaudas tarybos narių ūkio išlaidoms (502,83 tūkst. Eur) neteisingai apskaitė sąskaitoje 871211506 „Kitų paslaugų sąnaudos“, o ne sąskaitoje 87132 „Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos“, kas įtakojo Administracijos VRA likučius: B.XIII eil. „Kitų paslaugų“ nurodyta 502,83 tūkst. Eur per daug; B.XIV eil. „Kitos“ nurodyta 502,83 tūkst. Eur per mažai.

Pažymėtina, kad Tarnyba 2023 m. gegužės 29 d. pavedimu Nr. P-01-4 atlieka atitikties auditą dėl išmokų, skiriamų Kauno miesto savivaldybės tarybos nariams, su jų, kaip tarybos narių, veikla susijusioms išlaidoms apmokėti, naudojimo tikslingumo, pagrįstumo ir teisėtumo, už laikotarpį nuo 2019 m. iki 2023 m. I pusmečio.

2. Kauno miesto savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

Audito metu nustatėme, kad Savivaldybės 2022 metų konsoliduotų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pajamų atvaizdavimas neparodo tikro ir pilnai teisingo vaizdo.

¹⁰⁸ Viešojo sektoriaus subjektai, rengiantys žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį, veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudas rodo pagal jų pobūdį. Išskiriamas, be kitų, šis pagrindinės veiklos sąnaudų straipsnis: finansavimo sąnaudos – valstybės, savivaldybės ar išteklių fondų per ataskaitinį laikotarpį kitiems subjektams suteiktos ar teiktinos finansavimo sumos, kaip nustatyta 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“, viešojo sektoriaus subjekto per tam tikrą laikotarpį suteiktos ar teiktinos finansavimo sumos ne viešojo sektoriaus subjektui arba suteiktos ar teiktinos finansavimo sumos kitam viešojo sektoriaus subjektui iš savo pajamų.

¹⁰⁹ Viešojo sektoriaus subjektai gali turėti finansavimo sąnaudų šiais atvejais: jei uždirbo pajamų, kurias (pinigais ar iš jų įsigytu turtu) skyrė viešojo sektoriaus ir (arba) ne viešojo sektoriaus subjektų turto įsigijimui ar kitoms išlaidoms finansuoti; jei viešojo sektoriaus subjektas perdavė gautas finansavimo sumas ne viešojo sektoriaus subjektui, išskyrus šio standarto 21¹ punkte nurodytus atvejus. Tą patį ataskaitinį laikotarpį, kai viešojo sektoriaus subjektas užregistravo sąnaudas, ta pačia suma turi registruoti ir finansavimo sumų sumažėjimą (panaudojimą) bei finansavimo pajamas.

LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje¹¹⁰ nurodytas ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamų (kodas 4.1.1.) priskyrimas pagal pajamų ekonominės klasifikacijos kodus¹¹¹, tačiau Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 1-sav.) 2022 m. parduoto nekilnojamojo turto realizavimo pajamos (patikslintas planas – 3 800,0 tūkst. Eur; vykdymas – 5 412,1 tūkst. Eur) priskirtos kito ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamoms (kodui 4.1.1.5.)¹¹², o ne pastatų ir statinių realizavimo pajamoms (kodui 4.1.1.2.)¹¹³.

Administracijos nuomone, „biudžeto pajamos planuojamos metams į priekį ir nekoreguojamos kas kartą pagal kiekvieną faktiškai įvykusį sandorį. Atskirai planuoti gyvenamųjų patalpų realizavimo pajamas (kodui 4.1.1.2.1.1.), negyvenamųjų namų realizavimo pajamas (kodui 4.1.1.2.1.2.) ar infrastruktūros ir kitų statinių realizavimo pajamas (kodui 4.1.1.2.1.3.) netikslinga, nes metų eigoje tarybos sprendimuose nurodyti turto objektai keičiami, išbraukiami ar papildomi naujais“.

Tačiau pagal LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 3 str. 4 d. ataskaitos turi būti sudarytos laikantis tokio principo, kad būtų tikrai ir teisingai parodytas viešojo sektoriaus subjekto biudžeto vykdymas ir jose teikiama informacija turi būti: tinkama ataskaitų informacijos vartotojų sprendimams priimti; atskleidžianti ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą; visais reikšmingais atžvilgiais išsami.

Tarybos nuomone, pastatų ir statinių realizavimo pajamas (kodas 4.1.1.2.) galima identifikuoti ir priskirti gyvenamųjų namų realizavimo pajamoms (kodui 4.1.1.2.1.1.), negyvenamųjų namų realizavimo pajamoms (kodui 4.1.1.2.1.2.) ar infrastruktūros ir kitų statinių realizavimo pajamoms (kodui 4.1.1.2.1.3.), kadangi Savivaldybės nekilnojamojo turto paskirtis¹¹⁴ nėra nežinoma: Savivaldybės tarybos sprendimais yra tvirtinami parduodamo nekilnojamojo turto sąrašai¹¹⁵, kuriuose nurodoma nekilnojamojo turto paskirtis¹¹⁶.

Pastebėjimai dėl išlaidų Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitose (forma Nr. 2 ir Nr. 2-sav.) pateikti rašte Administracijai.

¹¹⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymu Nr. 1K-184 (2017 m. spalio 10 d. įsakymo Nr. 1K-343 redakcija) „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, I skyriaus antrasis skirsnis.

¹¹¹ 4.1.1.1. kodui priskirtinos žemės realizavimo pajamos; 4.1.1.2. kodui – pastatų ir statinių realizavimo pajamos; 4.1.1.3. kodui – mašinų ir įrenginių realizavimo pajamos; 4.1.1.4. kodui – kultūros ir kitų vertybių realizavimo pajamos; 4.1.1.5 kodui – kito ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamos. Pajamų ekonominės klasifikacijos kodui 4.1.1.2. priskirtinos pajamos taip pat detalizuotos: gyvenamųjų namų realizavimo pajamos (kodas 4.1.1.2.1.1.); negyvenamųjų namų realizavimo pajamos (kodas 4.1.1.2.1.2.); infrastruktūros ir kitų statinių realizavimo pajamos (kodas 4.1.1.2.1.3.).

¹¹² Parodytos ataskaitos 78 eilutėje.

¹¹³ Neparodytos ataskaitos 66-69 eilutėse.

¹¹⁴ Ar tai: gyvenamieji namai; negyvenamieji pastatai; infrastruktūros ir kiti statiniai.

¹¹⁵ Pagalbinio ūkio paskirties pastatų, jų dalių; viešame aukcione parduodamo nekilnojamojo turto ir kitų nekilnojamųjų daiktų.

¹¹⁶ Ar tai: butas; gyvenamosios patalpos; siurblynė; ūkinis pastatas; namas; pagalbinio ūkio paskirties pastatas; aikštelė; sandėlis ir panašiai.

3. Kauno miesto savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2022 metais pasirinktose srityse atitikties teisės aktams vertinimas

3.1. Savivaldybė nesilaikė reikalavimo nedidinti įsiskolinimo

Savivaldybės mokėtinos sumos (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) sudarė 2022 m. sausio 1 d.¹¹⁷ – 7 075,0 tūkst. Eur, o 2023 m. sausio 1 d.¹¹⁸ – 11 364,5 tūkst. Eur. Taigi Savivaldybėje nesilaikyta LR 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 str. 3 d. nuostatos, nes Savivaldybės 2023 m. sausio 1 d. įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) buvo didesnis (4 289,5 tūkst. Eur arba 60,63 proc.) už 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti). Labiausiai padidėjo įsiskolinimai šiose išlaidose: socialinių išmokų (pašalpų) (2 103,9 tūkst. Eur), prekių ir paslaugų įsigijimo (1 256,1 tūkst. Eur), kitose išlaidose (271,9 tūkst. Eur).

3.2. Vis dar nustatoma inventorizacijos atlikimo ir įforminimo trūkumų

Inventorizacijos taisyklių¹¹⁹ 14 p., be kita ko, reglamentuota, kad subjekto vadovo sprendime dėl inventorizacijos turi būti nurodyta: inventorizacijos atlikimo pradžios ir pabaigos datos (14.2 p.); data, pagal kurios būklę pavedama atlikti inventorizaciją (14.3 p.), tačiau Administracijos direktoriaus įsakyme¹²⁰ nenurodytos biologinio turto 2022 metų inventorizacijos pradžios ir pabaigos datos bei inventorizacijos data, pagal kurios būklę pavesta atlikti inventorizaciją. Kaip jau minėta, iš 86 Kauno miesto parkų ir skverų teritorijų želdinių yra inventorizuoti ir apskaityti kaip Savivaldybės biologinis turtas tik 21 teritorijos želdiniai (24 proc. visų Kauno miesto parkų ir skverų teritorijų).

Administracijos direktoriaus įsakyme¹²¹ vietinėms inventorizacijos komisijoms nepavesta nustatyti, ar inventorizacijos datą inventorizuojamas turtas turėjo nuvertėjimo požymių, nors subjekto vadovo sprendime toks pavedimas turėjo būti nurodytas vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių¹²² 14.4.2 p. Metinės (2022 m.) inventorizacijos komisija informavo Administracijos direktorių¹²³, kad nuvertėjusio turto inventorizacijos metu nerasta ir neteikė pastabų dėl nebaigtų projektų, nors nebaigtų projektų sąskaitoje užregistruoti žemės sklypų pertvarkymo projektai, detalieji planai

¹¹⁷ Arba 2021 m. gruodžio 31 d.

¹¹⁸ Arba 2022 m. gruodžio 31 d.

¹¹⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimu Nr. 630 patvirtintos Inventorizacijos taisyklės.

¹²⁰ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. spalio 24 d. įsakymas Nr. A-3979 „Dėl vietinių komisijų Kauno miesto savivaldybės administracijos turto metinei inventorizacijai atlikti sudarymo“.

¹²¹ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. spalio 24 d. įsakymas Nr. A-3979 „Dėl vietinių komisijų Kauno miesto savivaldybės administracijos turto metinei inventorizacijai atlikti sudarymo“.

¹²² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimu Nr. 630 patvirtintos Inventorizacijos taisyklės.

¹²³ 2023 m. sausio 31 d. raštu Nr. (33.202 Mr) R-322 „Dėl metinės inventorizacijos“.

inventorizacijos vykdymo metu jau buvo patvirtinti (taigi baigti), kai kurie dar 2014 m., 2019 m., 2021 m. Darytina išvada, kad nebaigtų projektų inventorizacija vis dar formali.

Gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacija taip pat formali, atliekama nesivadovaujant Inventorizacijos taisyklių¹²⁴ 74 p. reikalavimu, nurodančiu, kad iš ne viešojo sektoriaus subjektų gautinų sumų ir ne viešojo sektoriaus subjektui mokėtinų sumų inventorizacija atliekama gautinų ir (ar) mokėtinų sumų suderinimo aktų duomenis sutikrinant su finansinėje apskaitoje užregistruotais gautinų ir (ar) mokėtinų sumų likučiais, o subjektų tarpusavio gautinų ir (ar) mokėtinų sumų inventorizacija atliekama VSAKIS sistemos duomenis apie gautinas ir mokėtinas sumas sutikrinant su finansinėje apskaitoje užregistruotais gautinų ir (ar) mokėtinų sumų likučiais.

Pavyzdžiai, kurių pagrindu nustatytas atliekamos inventorizacijos formalumas

- Administracija 2023 m. vasario 8 d. parengė tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktą Nr. 02-14-1946 ir AB „Kauno energija“ nurodė, kad per 15 d. negavus patvirtinimo iš bendrovės likutis bus laikomas teisingu. Sąskaitų 691000102, 662280100, 691000101, 691000104 inventorizacija atlikta 2023 m. vasario 7-10 d., tai yra nepraėjus 15 d. terminui, per kurias bendrovė turėjo pateikti savo apskaitos duomenis (likučius) ir iš AB „Kauno energija“ gautame tarpusavio atsiskaitymų suderinimo akte duomenys skyrėsi nuo Administracijos nurodytų duomenų.
- Administracijos parengtame 2023 m. vasario 8 d. tarpusavio atsiskaitymų suderinimo akte Nr. 02-14-2084 su UAB „Čiurlionio tiltas“ nurodyta, kad skola atsirado 2022 m. gruodžio 31 d., tačiau minėtame akte nėra žymos apie suderinimą iš kitos pusės, tik įrašas, kad per 15 d. negavus kitos šalies patvirtinimo, bus laikoma, kad likutis teisingas. Tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktas Nr. 02-14-2084 ir inventorizacijos aprašai parengti tą pačią dieną (2023 m. vasario 8 d.), tai yra nepraėjus 15 d. terminui dėl nurodyto skolos likučio patvirtinimo.
- UAB „Ignitis“ sąskaitų¹²⁵ likučių 2022 m. gruodžio 31 d. kreditinio įsiskolinimo inventorizacija atlikta nepraėjus 15 d. terminui nuo suderinimo akto išsiuntimo ir negavus patvirtinimo dėl sumos teisingumo. Sąskaitų 691000101, 691000102, 691000104, 695300106 likučių inventorizacija atlikta 2023 m. vasario 6-8 d., o du tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktai tuo pačiu numeriu (Nr. 02-14-1924) parengti Administracijos su UAB „Ignitis“ 2023 m. vasario 7 d.

Inventorizacijos taisyklių¹²⁶ 20.6 p. reglamentuota, kad Inventorizacijos apraše, atsižvelgiant į inventorizuojamą objektą, be kita ko, turi būti inventorizuojamo turto matavimo rodikliai (kai taikoma). Savivaldybės 539 gatvių matavimo rodikliai (gatvių ilgiai) Administracijos sąskaitos 120300100 „Infrastruktūros statinių įsigijimo savikaina“ 2022 m. inventorizacijos apraše nenurodyti, o ten, kur nurodyti, gatvių matmenys skirtingi (kv. m., m, km), taigi Administracija nėra apsisprendusi dėl vieningo gatvių matmenų taikymo.

¹²⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimu Nr. 630 patvirtintos Inventorizacijos taisyklės.

¹²⁵ Sąskaitos 691000101 „Tiekėjams mokėtinos sumos (Specialiųjų lėšų grupė)“, sąskaitos 691000102 „Tiekėjams mokėtinos sumos (Specialiųjų lėšų grupė)“, sąskaitos 691000102 „Tiekėjams mokėtinos sumos (Biudžeto programų grupė)“, sąskaitos 691000104 „Tiekėjams mokėtinos sumos (Valstybės lėšų išmokų grupė)“, sąskaitos 695300106 „Kitos mokėtinos sumos (Socialinių reikalų grupė)“.

¹²⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimu Nr. 630 patvirtintos Inventorizacijos taisyklės.

3.3. Dalis Administracijos ir Savivaldybės išdo apskaitoje taikomų tvarkos aprašų nuostatų koreguotinos

13-ojo VSAFAS naujos redakcijos¹²⁷ 11 p. nurodyta, kas sudaro nematerialiojo turto įsigijimo savikainą¹²⁸ ir pagal 11.3 p. techninės specifikacijos parengimo išlaidos turi būti įtraukiamos į nematerialiojo turto įsigijimo savikainą. Tikrinant Biudžetas VS sąskaitos 112000100 „Programinė įranga ir jos licencijos įsigijimo savikaina“ duomenis nustatyta, kad 2022 m. gauto / įsigyto turto techninę specifikaciją rengė E. paslaugų ir informacinių technologijų skyriaus darbuotojai (tai numatyta jų funkcijose), todėl techninės specifikacijos išlaidos neįtrauktos į įsigijimo savikainą, tačiau tikėtina situacija, kai jas rengs ne Administracijos darbuotojai ir techninės specifikacijos parengimo išlaidos bus patirtos. Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše¹²⁹ nustatyta, kad nematerialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro pirkimo kaina, įskaitant importo ir kitus negražintinus mokesčius, atėmus prekybos nuolaidas. Visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos nematerialiojo turto įsigijimo išlaidoms ir susijusios su nematerialiojo turto paruošimu naudoti (išlaidos testavimui, adaptavimui ir pan.), taip pat yra įtraukiamos į jo įsigijimo savikainą, jeigu jos reikšmingos. Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše¹³⁰ nenurodyta, kad į nematerialiojo turto įsigijimo savikainą įtraukiamos, pavyzdžiui, techninės specifikacijos parengimo išlaidos, o atsižvelgiama į išlaidų reikšmingumą, todėl Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo 14 p. nustatytas teisinis reglamentavimas neatitinka 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 11 p. įtvirtintos nuostatos ir 11.1-11.3 p. detalizuotų tiesiogiai priskirtinų išlaidų pavyzdžių.

12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 58 p. nurodyta, į ką turi būti atsižvelgiama nustatant ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką, o 59 p. reglamentuota, kad jeigu nepavyksta objektyviai nustatyti ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiko, turi būti taikomi standarto 4 priede nustatyti nusidėvėjimo ekonominiai normatyvai. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo¹³¹ 59 p. įtvirtinta, kad ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas vadovaujantis ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo ekonominiais normatyvais, pateiktais 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 4 priede, tačiau Administracijos

¹²⁷ Patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. birželio 14 d. įsakymu Nr. 1K-218 „Dėl finansų ministro 2008 m. liepos 16 d. įsakymo Nr. 1K-238 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 13-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“, įsigaliojo 2022 m. birželio 15 d.

¹²⁸ Nematerialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro pirkimo kaina, įskaitant importo ir kitus negražintinus mokesčius, atėmus prekybos nuolaidas. Visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų ir susijusios su nematerialiojo turto parengimu naudoti, taip pat yra įtraukiamos į jo įsigijimo savikainą. Nematerialiojo turto parengimo naudoti išlaidos yra išlaidos, padarytos, iki nematerialusis turtas tampa tokios būklės, kad ji galima pradėti naudoti viešojo sektoriaus subjekto numatomu būdu.

¹²⁹ Kauno miesto savivaldybės administracijos nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašas, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 30 d. įsakymu Nr. A-3108, IV skyrius „Nematerialusis turtas“, 14 p.

¹³⁰ Kauno miesto savivaldybės administracijos nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašas, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 30 d. įsakymu Nr. A-3108.

¹³¹ Kauno miesto savivaldybės administracijos ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašas, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 30 d. įsakymu Nr. A-3106.

direktorius patvirtino konkrečius ilgalaikio materialiojo turto grupių nusidėvėjimo normatyvus¹³², kurie skiriasi nuo 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 4 priede nurodytų normatyvų, taigi paminėtų Administracijos direktoriaus įsakymais nustatytų teisės aktų nuostatos yra prieštaraujanti viena kitai.

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo¹³³ 22 p. nurodyta: jei turto vertės nustatyti negalima (nėra pirkimo-pardavimo dokumentų, priėmimo-perdavimo aktų ir pan.), turtas į apskaitą įtraukiamas: nekilnojamas ilgalaikis turtas – vidutine rinkos verte, nurodyta Nekilnojamojo turto registro pažymėjimuose, jei turtas neregistruotas – simboline vieno euro verte, iki bus nustatyta tikroji turto vertė; kitas ilgalaikis materialusis turtas – simboline vieno euro verte. Toks teisinis reglamentavimas neatitinka įsakymo¹³⁴ 2 p. įtvirtintų nuostatų, kad: ilgalaikis materialusis turtas, kuris iki šio įsakymo įsigaliojimo dienos buvo užregistruotas apskaitoje simboline verte, įsigaliojus šiam įsakymui įvertinamas tikrąja verte ne vėliau kaip iki 2023 m. gruodžio 31 d., o ilgalaikio materialiojo turto ir finansavimo sumų, iš kurių finansuojama subjekto veikla, sąskaitose vietoj simboline verte užregistruoto ilgalaikio materialiojo turto registruojamas pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“¹³⁵ 27 p. nuostatas įvertintas ilgalaikis materialusis turtas; šis įsakymas taikomas finansinių ataskaitų rinkiniams, rengiamiems už 2022 metus ir vėlesnius ataskaitinius laikotarpius. Pagal Išaiškinimą¹³⁶, ilgalaikis materialusis turtas, kuris iki 12-ojo VSAFAS naujos redakcijos įsigaliojimo dienos buvo užregistruotas apskaitoje simboline verte, įsigaliojus 12-ojo VSAFAS naujai redakcijai įvertinamas tikrąja verte ne vėliau kaip iki 2023 m. gruodžio 31 d.

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo¹³⁷ 95 p. įtvirtinta nuostata, kad „vadovaujantis KMSA priimtu sprendimu parduoti ilgalaikį materialųjį turtą, toks turtas į atsargas įtraukiamas to turto likutine verte tą laikotarpį, kai gaunama informacija apie pardavimą“ neatitinka 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 74 p. reikalavimo, kad „viešojo sektoriaus subjekto veikloje nebenaudojamas ilgalaikio materialiojo turto vienetas, kurį priimtas sprendimas parduoti, perkeliamas į atsargas sprendimo priėmimo dieną.“ Paminėtas ilgalaikis turtas gali būti neperkeliamas į atsargas tokiais atvejais, jeigu tas turtas nuomojamas ar perduotas pagal panaudą arba

¹³² Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. lapkričio 14 d. įsakymu Nr. A-4233 patvirtintas Kauno miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo normatyvų sąrašas, II skyrius „Materialusis turtas“.

¹³³ Kauno miesto savivaldybės administracijos ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašas, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 30 d. įsakymu Nr. A-3106.

¹³⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. liepos 8 d. įsakymas Nr. 1K-252 „Dėl finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymo Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“.

¹³⁵ Patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“.

¹³⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Atskaitomybės, audito, turto vertinimo ir nemokumo politikos departamento 2022 m. liepos 29 d. išaiškinimas „Dėl teisės aktų pakeičių ir naujų teisės aktų“.

¹³⁷ Kauno miesto savivaldybės administracijos ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašas, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 30 d. įsakymu Nr. A-3106; iki jo patvirtinimo galiojo Kauno miesto savivaldybės administracijos Centrinio apskaitos skyriaus vedėjo 2018 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 02-33 patvirtinto Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo analogiško turinio 89 p.

turtas parduodamas tą patį ataskaitinį laikotarpį, kada Savivaldybės taryba priėmė sprendimą parduoti ir tai būtų numatyta viešojo sektoriaus subjekto vadovo nustatytoje ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkoje. Be to, Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo¹³⁸ 95 p. nuostata prieštarauja Pajamų apskaitos tvarkos aprašo¹³⁹ 1 priede nurodytai ūkinių operacijų apskaitos nuostatai, kad priėmus sprendimą parduoti ilgalaikį turtą jis iškeliamas iš ilgalaikio turto sąskaitų į atsargas 2071xxxx „Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti“.

12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 68 p. reglamentuota, kad registruojant ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės pokytį (padidėjimą ir sumažėjimą) pagal atskirą ilgalaikio materialiojo turto vienetą turto sąskaitose, tikrosios vertės rezervo sąskaitoje šie pokyčiai sumuojami pagal ilgalaikio materialiojo turto grupę. Analogiška nuostata įtvirtinta Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo¹⁴⁰ 82 p. Išaiškinime¹⁴¹ nurodyta, kad kiekvienai materialiojo turto grupei, kurioje turtas apskaitomas tikrąja verte, rekomenduojama turėti atskirą tikrosios vertės rezervo sąskaitą. Administracijos tikrosios vertės rezervo sąskaitoje apskaitomos skirtingos turto grupės (Žemė bei Kultūros ir kitos vertybės), tačiau atskirų tikrosios vertės rezervo sąskaitų paminėtoms turto grupėms Administracija neturi. Manome, kad būtų tikslinga vadovautis Išaiškinime¹⁴² pateikta rekomendacija, todėl siūlytina apsvaistyti, galbūt būtų tikslinga Kauno miesto savivaldybės administracijos sąskaitų planą¹⁴³ koreguoti, kad būtų patvirtintos atskiros tikrosios vertės rezervo sąskaitos kiekvienai materialiojo turto grupei, kurioje turtas apskaitomas tikrąja verte.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos aprašo¹⁴⁴ 19 p. nuostata, kad „Paskelbus akcininkų sprendimą apie dividendų mokėjimą, kai akcijų turi KMSA, KMSA pripažįsta pajamas ir gautinas sumas ir registruoja apskaitoje pervestinas pajamas ir pervestinas sumas į Kauno miesto savivaldybės biudžetą. Pervedus dividendus į biudžetą, KMSA mažina pervestinus dividendus biudžetui ir mažina gautinus dividendus.“ nepilnai atitinka 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ 30 p., pagal kurį kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų paskelbti dividendai pajamomis nepripažįstami ir apskaitoje registruojami pagal 14-ąją VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“. Be to, minėta tvarkos aprašo nuostata iš dalies prieštarauja Pajamų

¹³⁸ Kauno miesto savivaldybės administracijos ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašas, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 30 d. įsakymu Nr. A-3106; iki jo patvirtinimo galiojo Kauno miesto savivaldybės administracijos Centrinio apskaitos skyriaus vedėjo 2018 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 02-33 patvirtinto Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo analogiško turinio 89 p.

¹³⁹ Kauno miesto savivaldybės administracijos pajamų apskaitos tvarkos aprašas, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 30 d. įsakymu Nr. A-3105.

¹⁴⁰ Kauno miesto savivaldybės administracijos ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašas, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 30 d. įsakymu Nr. A-3106.

¹⁴¹ Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Atskaitomybės, audito, turto vertinimo ir nemokumo politikos departamento 2022 m. liepos 29 d. išaiškinime „Dėl teisės aktų pokyčių ir naujų teisės aktų“.

¹⁴² Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Atskaitomybės, audito, turto vertinimo ir nemokumo politikos departamento 2022 m. liepos 29 d. išaiškinime „Dėl teisės aktų pokyčių ir naujų teisės aktų“.

¹⁴³ Patvirtintas Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. liepos 7 d. įsakymu Nr. A-2598 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos sąskaitų plano patvirtinimo“ (su pakeitimu 2023 m. sausio 7 d. įsakymu Nr. A-278).

¹⁴⁴ Kauno miesto savivaldybės administracijos finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos aprašas, patvirtinto Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 30 d. įsakymu Nr. A-3107.

apskaitos tvarkos aprašo¹⁴⁵ 37 p. Faktinė atliekamų operacijų apskaita iš principo atitiko VSAFAS reikalavimus.

Savivaldybės išde 2022 m. taikytos dividendų sąskaitų korespondencijos nepilnai atitiko Savivaldybės išdo finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos aprašo priede¹⁴⁶ nurodytas korespondencijas¹⁴⁷.

Savivaldybės išde ir Administracijoje 2022 m. atlikti ūkinių operacijų, susijusių su parduodamo Savivaldybės nekilnojamojo turto apskaita, įrašai neatitiko Pajamų apskaitos tvarkos aprašo¹⁴⁸ 1 priede „Pajamų apskaitos operacijų įrašai“ nustatytų¹⁴⁹ įrašų.

Finansavimo sąnaudų operacijų įrašai, kai pirmiausia gaunamas raštas / ataskaita, o vėliau pervedamos lėšos, neaptarti Administracijos apskaitos tvarkų aprašuose. Mūsų nuomone, tikslinga patikslinti apskaitos tvarkas, reglamentuojant ir finansavimo sąnaudų registravimo atvejus, kai lėšos pervedamos po ataskaitų gavimo.

3.4. Tobulintinas teisinis reglamentavimas, susijęs su atsiskaitomumu už biudžeto lėšas

Kauno miesto savivaldybės administracijos tipinės Biudžeto lėšų naudojimo sutarties¹⁵⁰ (toliau – Sutartis) 2 priede patvirtintoje lėšų panaudojimo ataskaitos formoje prašoma nurodyti informacija apie programos (priemonės) faktinį įvykdymą¹⁵¹ nesudaro pakankamų prielaidų įsitikinimui (prašomi nurodyti duomenys nėra pakankamai detalizuojantys), kad biudžeto lėšos faktiškai išleidžiamos toms išlaidoms, kurioms patvirtinamos. Šios formos pagrindu pildomos nevalstybinių mokyklų¹⁵² 2022 metų biudžeto lėšų panaudojimo ataskaitos.

Sutarties (kaip ir su nevalstybinėmis mokyklomis / nevalstybinėmis švietimo įstaigomis pasirašytų biudžeto lėšų naudojimo sutarčių) 3.6 p. nurodoma atsiskaityti už gautų lėšų panaudojimą ir nustatytų vertinimo kriterijų įvykdymą Finansuotojui (tai yra Administracijai), pateikiant Apskaitos skyriui: ketvirtines ir metines ataskaitas¹⁵³ (Sutarties 3.6.1. p.); Savivaldybės administracijos programos (priemonės) vykdytojo patvirtintas lėšų panaudojimo ataskaitą bei veiklos, finansuojamos iš biudžeto lėšų, ir jos vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitą (Sutarties 3.6.2-3.6.3 p.). Kadangi

¹⁴⁵ Kauno miesto savivaldybės administracijos pajamų apskaitos tvarkos aprašas, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 30 d. įsakymu Nr. A-3105.

¹⁴⁶ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. birželio 30 d. įsakymu Nr. A-2530 (pakeistas 2018 m. gegužės 31 d. įsakymu Nr. A-1897) patvirtintas Savivaldybės išdo apskaitos vadovo 6 priedas.

¹⁴⁷ Pavyzdžiui, naudojama tvarkos apraše nenumatyta 228220100 sąskaita.

¹⁴⁸ Kauno miesto savivaldybės administracijos pajamų apskaitos tvarkos aprašas, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 30 d. įsakymu Nr. 3105.

¹⁴⁹ Pavyzdžiui: registruojant pinigų gavimą už parduotą Kauno miesto savivaldybės nekilnojamąjį turtą atliekami šie buhalteriniai įrašai: D 229800106, K 090000109; D 241110309, K 229800106, tačiau 1 priede operacijų įrašai su sąskaita 090000109 nėra įtraukti.

¹⁵⁰ Patvirtinta Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. kovo 7 d. įsakymu Nr. A-766 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos tipinės biudžeto lėšų naudojimo sutarties formos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁵¹ Suma (Eur); dokumento, pagal kurį apmokėta, pavadinimas, data ir Nr.; banko pavedimo ar kasos išlaidų orderio data ir Nr.

¹⁵² Nevalstybinė mokykla – mokykla, kurios savininkė ar viena iš dalininkų nėra valstybė ar savivaldybė (pagal Lietuvos Respublikos švietimo įstatymo 2 str. 20 d.).

¹⁵³ Pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintą Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos formą (formą Nr. 2).

Centriniam apskaitos skyriui teikiamos Sutarties 3.6.1 p. nurodytos ataskaitos, o Finansų ir ekonomikos skyriui teikiamos Sutarties 3.6.2-3.6.3 p. nurodytos ataskaitos (Švietimo skyrius audito metu nurodė, kad informacija apie analizuojamą sritį nedisponuoja), nėra aišku, kuris Administracijos padalinys yra atsakingas už paminėtose ataskaitose (dokumentuose) nurodomos informacijos (duomenų) analizę ir Savivaldybės teritorijoje veikiančių nevalstybinių mokyklų (švietimo įstaigų) gaunamų biudžeto lėšų panaudojimo atitikties kontrolę. Manome, kad nustatytas teisinis reglamentavimas, susijęs su atsiskaitomumu už biudžeto lėšas, tobulintinas.

3.5. Parduodamų Kauno miesto savivaldybės būstų sąrašas nepatvirtintas, svarstyтина viešame aukcione parduodamo turto sąrašo keitimo periodiškumo korekcija

Administracijos Nekilnojamojo turto skyrius 2022 metais nerengė, o Savivaldybės taryba nepatvirtino parduodamų Savivaldybės būstų sąrašo (yra patvirtintas tik parduodamų pagalbinio ūkio paskirties pastatų, jų dalių sąrašas¹⁵⁴), nors Savivaldybės taryba 2022 metais priėmė sprendimus dėl 87 vienetų Savivaldybės būstų pardavimo pagal LR paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymą¹⁵⁵ (pagal atskirus gyventojų pateiktus prašymus). Taigi Savivaldybėje nesivadovauta LR paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymo¹⁵⁶ reikalavimu¹⁵⁷ bei Kauno miesto savivaldybės būsto ir pagalbinio ūkio paskirties tvarkos aprašo¹⁵⁸ 10 p.¹⁵⁹ įtvirtinta nuostata.

Pažymėtina, kad Viešame aukcione parduodamo Kauno miesto savivaldybės nekilnojamojo turto ir kitų daiktų sąrašas¹⁶⁰ buvo dažnai keičiamas¹⁶¹. Kauno miesto savivaldybės nekilnojamojo turto pardavimo viešo aukciono būdu organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo¹⁶² 4 p.¹⁶³ nurodyta, kad sąrašas sudaromas ir keičiamas LR Vyriausybės nustatyta tvarka¹⁶⁴ (tai yra du kartus per metus).

¹⁵⁴ Kauno miesto savivaldybės pagalbinio ūkio paskirties pastatų, jų dalių, parduodamų pagal Lietuvos Respublikos paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymą, sąrašas, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės tarybos 2020 m. balandžio 28 d. sprendimu Nr. T-192, pakeistas 2022 m. gruodžio 20 d. sprendimu Nr. T-643.

¹⁵⁵ Lietuvos Respublikos paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymas, 2014 m. spalio 9 d. Nr. XII-1215 (su pakeitimais), 25 str. 5 d.

¹⁵⁶ Lietuvos Respublikos paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymas, 2014 m. spalio 9 d. Nr. XII-1215 (su pakeitimais), 25 str. 5 d.

¹⁵⁷ Savivaldybės taryba tvirtina parduodamų savivaldybės būstų ir pagalbinio ūkio paskirties pastatų sąrašą, kurį skelbia savivaldybės interneto svetainėje.

¹⁵⁸ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2015 m. liepos 21 d. sprendimu Nr. T-421 (su pakeitimais) patvirtintas Kauno miesto savivaldybės būsto ir pagalbinio ūkio paskirties pastatų pardavimo tvarkos aprašas.

¹⁵⁹ Nekilnojamojo turto valdymo padalinys, nustatęs, kad Savivaldybės būstas ir ūkio pastatai nereikalingi Savivaldybės funkcijoms vykdyti, parengia Savivaldybės tarybos sprendimo projektą dėl Savivaldybės būsto ir ūkio pastatų įrašymo į parduodamo Savivaldybės būsto ir ūkio pastatų sąrašą, kuris atnaujinamas ne dažniau kaip kartą per metų ketvirtį.

¹⁶⁰ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2015 m. kovo 5 d. sprendimu Nr. T-patvirtintas Viešame aukcione parduodamo Kauno miesto savivaldybės nekilnojamojo turto ir kitų nekilnojamųjų daiktų sąrašas.

¹⁶¹ Pavyzdžiui: 2022 metais buvo tikslinamas 6 kartus, 2021 metais – 7 kartus, 2020 metais – 6 kartus.

¹⁶² Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. gegužės 5 d. įsakymu Nr. A-652 patvirtintas Kauno miesto savivaldybės nekilnojamojo turto pardavimo viešo aukciono būdu organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašas.

¹⁶³ Viešame aukcione parduodami tik tie Savivaldybei nuosavybės teise priklausantys statiniai, patalpos ar jų dalys ir kiti nekilnojamieji daiktai (toliau – nekilnojamasis turtas) ir jiems priskirti žemės sklypai (jei žemės sklypas parduodamas kartu su nekilnojamoju turtu ir yra suformuotas), kurie įtraukti į Savivaldybės tarybos patvirtintą Viešame aukcione parduodamo Kauno miesto savivaldybės nekilnojamojo turto ir kitų nekilnojamųjų daiktų sąrašą (toliau – Sąrašas). Sąrašas sudaromas ir keičiamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta tvarka.

¹⁶⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. spalio 28 d. nutarimu Nr. 1179 patvirtinto Viešame aukcione parduodamo valstybės ir savivaldybių nekilnojamojo turto ir kitų nekilnojamųjų daiktų sąrašo sudarymo tvarkos aprašo 12 p. reglamentuota, kad viešame aukcione parduodamo valstybės nekilnojamojo turto ir kitų nekilnojamųjų daiktų sąrašo projektas arba Vyriausybės patvirtinto Viešame aukcione parduodamo valstybės nekilnojamojo turto ir kitų nekilnojamųjų daiktų sąrašo pakeitimo projektas rengiamas ir teikiamas Vyriausybei tvirtinti ne dažniau kaip kartą per einamųjų metų pusmetį – iki birželio 1 d. ir gruodžio 1 dienos.

Manome, kad Savivaldybė turėtų nusistatyti jai priimtina Viešame aukcione parduodamo Kauno miesto savivaldybės nekilnojamojo turto ir kitų daiktų sąrašo keitimo periodiškumą, kadangi tokia galimybė Savivaldybės tarybai yra suteikta¹⁶⁵.

3.6. Su viešųjų įstaigų (kurių savininkė ar dalininkė yra Savivaldybė) priežiūra susijusios nustatytos vidaus kontrolės priemonės nepakankamos

Rekomendacija nustatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad viešosiose įstaigose (kurių savininkė ar dalininkė yra Savivaldybė) būtų laikomasi LR civilinio kodekso 2.66 str. 4 d.¹⁶⁶ ir LR viešųjų įstaigų įstatymo 9 str. 5 d. 4-5 p.¹⁶⁷, 10 str. 1 d. 6 p.¹⁶⁸ nuostatų buvo pateikta ankstesnio (2021 m.) audito metu. Tačiau pagal viešai prieinamus valstybės įmonės Registrų centro duomenis šios įmonės tinklalapyje nustatyta¹⁶⁹, kad: nėra jokios informacijos apie tai, jog yra patvirtinti ir Juridinių asmenų registrai pateikti 10 viešųjų įstaigų¹⁷⁰ 2022 m. finansinės atskaitomybės dokumentai; 9 viešosios įstaigos¹⁷¹ 2022 m. finansinės atskaitomybės dokumentus Juridinių asmenų registrai pateikė pavėluotai (tai yra vėliau negu per trisdešimt dienų nuo jų patvirtinimo momento); 1 viešoji įstaiga¹⁷² 2022 m. finansinės atskaitomybės dokumentus patvirtino pavėluotai (tai yra vėliau negu per 4 mėnesius nuo finansinių metų pabaigos). Taigi ankstesnio audito metu teikta rekomendacija išlieka aktuali, nes nustatytos vidaus kontrolės priemonės nepakankamos.

Atkreiptinas dėmesys, kad vieno iš Savivaldybės (grupės) komponentų – VšĮ Kauno miesto greitosios medicinos pagalbos stoties audituotos ir įstaigos interneto svetainėje paskelbtos Veiklos rezultatų ataskaitos 2022 m. duomenys (atskirų pajamų, sąnaudų, rezultatų) skiriasi nuo atitinkamų duomenų VSAKIS.

¹⁶⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. spalio 28 d. nutarimu Nr. 1179 patvirtinto Viešame aukcione parduodamo valstybės ir savivaldybių nekilnojamojo turto ir kitų nekilnojamųjų daiktų sąrašo sudarymo tvarkos aprašo 12 p. įtvirtinta, kad Savivaldybių tarybos gali nustatyti kitoki, nei šiame punkte nurodytas, Viešame aukcione parduodamo savivaldybės nekilnojamojo turto ir kitų nekilnojamųjų daiktų sąrašo projekto arba savivaldybių tarybų patvirtinto Viešame aukcione parduodamo savivaldybės nekilnojamojo turto ir kitų nekilnojamųjų daiktų sąrašo pakeitimo projekto rengimo ir tvirtinimo periodiškumą.

¹⁶⁶ Įstatymų nustatytais atvejais juridinių asmenų registrai 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. Tais atvejais, kai yra atliktas finansinių ataskaitų auditas, kartu su audituotu metinių finansinių ataskaitų rinkiniu (metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniu) turi būti pateikta ir auditoriaus išvada.

¹⁶⁷ 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 registrai ir visuotiniam dalininkų susirinkimui; duomenų, nurodytų Civilinio kodekso 2.66 straipsnyje, pateikimą Juridinių asmenų registrai.

¹⁶⁸ Visuotinis dalininkų susirinkimas per 4 mėnesius nuo finansinių metų pabaigos tvirtina 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.

¹⁶⁹ Tikrinta 2023 m. birželio 21 d., prieiga per internetą: <https://www.registrucentras.lt/>.

¹⁷⁰ VšĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centras, VšĮ „Kaunas IN“, VšĮ Kauno regiono plėtros agentūra, VšĮ Kauno tvirtovės parkas, VšĮ „Prisikėlimo projektai“, VšĮ „Soboro projektai“, VšĮ Kauno Panemunės socialinės globos namai, VšĮ „Kauno Žalgirio“ futbolo akademija, VšĮ „Nacionalinis žiedas“, VšĮ Mokslo ir inovacijų sklaidos centras.

¹⁷¹ VšĮ „Kaunas 2022“, VšĮ Kauno miesto poliklinika, VšĮ K. Griniaus slaugos ir palaikomojo gydymo ligoninė, VšĮ Kauno miesto greitosios medicinos pagalbos stotis, VšĮ Kauno Juozo Urbšio progimnazija, VšĮ Generolo Povilo Plechavičiaus kadetų licejus, VšĮ Prezidento Valdo Adamkaus gimnazija, VšĮ Vytauto Didžiojo universiteto „Rasos“ gimnazija, VšĮ Kauno „Vyturio“ gimnazija.

¹⁷² VšĮ Prezidento Valdo Adamkaus biblioteka-muziejus.

3.7. Nustatyti atitikties vertinimui aktualūs trūkumai viešųjų pirkimų sutarčių valdymo srityje

Vertindami viešųjų pirkimų sritį, pasinaudojome Tarnybos atlikto audito „Kauno miesto savivaldybės administracijos veiklos sudarant su UAB „Autokausta“ sutartis, kurias 2018 m. lapkričio 14 d. – 2022 m. kovo 9 d. pasirašė Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius, vertinimas“ rezultatais¹⁷³. Pagrindiniai šio audito metu nustatyti 2022 m. atitikties vertinimui aktualūs trūkumai:

- Administracijos metiniuose veiklos planuose ne visais atvejais atsispindi aiškūs prekių / paslaugų / darbų poreikis. Sudarant pagrindines sutartis dėl Kauno miesto gatvių priežiūros, taisymo ir rekonstrukcijos darbų pirkimo metiniame veiklos plane konkrečios gatvės nenurodytos.

- Parengtuose trimečiuose Savivaldybės strateginiuose veiklos planuose (pagal poreikį vėliau perkeltiant į kitus trimečius planus) ir Savivaldybės metiniuose veiklos planuose kartais trūko logiško pagrįstumo ir nuoseklumo įvardijant priemonių vykdytojus. Nesuprantama jų kompetencija ir įgaliojimai užtikrinant priemonės įgyvendinimą. Pasitaikė atvejų, kai Savivaldybės strateginiame veiklos plane nurodytas vienas Administracijos skyrius kaip priemonės vykdytojas, o Administracijos metiniame veiklos plane – visai kitas Administracijos skyrius. Tokiu atveju, skyrius, iniciavęs prekių / paslaugų / darbų pirkimą ir sudaręs sutartį su laimėtoju, nebedalyvauja sutarties vykdyme, nors teoriškai yra už tai atsakingas.

- Audito metu nebuvo galima patvirtinti (nebuvo pakankamai rašytinių įrodymų), kad už sutarčių vykdymo kontrolę atsakingi asmenys kontroliavo rangovo įsipareigojimų mokėti tam tikro dydžio darbo užmokestį vykdymą.

- Susitarimuose dėl sutarčių pakeitimo neatsispindi vertinimo, ar konkretus sutarties pakeitimas yra neesminis ir galimas pagal LR viešųjų pirkimų įstatymo 89 str., veikla.

- Nustatyti audito laikotarpiui aktualių redakcijų Sutarčių valdymo tvarkos aprašo reikalavimų nesilaikymo atvejai: audituojamu laikotarpiu egzistavo nevienoda sutarčių ir susitarimų pasirašymo praktika – dalis sutarčių ir susitarimų pasirašyti nenurodant, kada tai padaryta; nustatyta atvejų, kai parengto susitarimo projekto nevizavo tarnautojas, atsakingas už sutarčių kalbos taisyklingumą.

Savivaldybės kontrolierė



Žana Gasparavičienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja



Inesa Klimaitė-Mašalienė

¹⁷³ Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 m. spalio 28 d. audito ataskaita Nr. AP-6. Su audito ataskaita galima susipažinti interneto tinklalapyje <https://www.kaunas.lt/auditas/auditai/>.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Laukiamas audito poveikis: Savivaldybės finansinių ir biudžeto ataskaitų duomenys tikri, tikslūs ir teisingi, parengti pagal VSAFAS ir kitų teisės aktų reikalavimus.

Pagrindiniai audito rezultatai	Rekomendacijos	Audituojamo subjekto pateiktos (-i) priemonės / veiksmas, reikalingos (-i) problemai išspręsti	Priemonių / veiksmų, reikalingų problemai išspręsti, terminai	Informacijos Tarnybai apie rekomendacijos įgyvendinimą pateikimo terminai	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija (už įgyvendinimą atsakingas padalinys)
1	2	3	4	5	6
<p>Savivaldybės tarybai priėmus sprendimą parduoti viešo aukciono būdu veikloje nebe naudojamą ilgalaikį materialųjį turtą, Administracija šio turto laiku neperkėlė į atsargas.</p> <p>Registruojant pajamas už parduotą nekilnojamąjį turtą nebuvo atimta parduoto nekilnojamojo turto likutinė vertė, nevertintos su turto pardavimu susijusios išlaidos, 2022 m. gautų kompensacijų sumomis nemažintos patirtos sąnaudos.</p> <p>Administracija 2022 m. patirtas parduodamo nekilnojamojo turto vertinimo paslaugų sąnaudas neteisingai priskyrė prie pagrindinės veiklos sąnaudų, o ne prie kitos veiklos sąnaudų.</p> <p>Savivaldybės 2022 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nustatytas išskaičiavimas dėl neteisingame pajamų klasifikacijos kode parodytų nekilnojamojo turto realizavimo pajamų.</p>	<p>I. Teisingai apskaitoje registruoti su Savivaldybės nekilnojamojo turto pardavimais susijusias ūkinės operacijas.</p> <p>2. Įstaityti audito metu nustatytus neatitiktumus – turtą (kultūros vertybes, infrastruktūros statinius ir kitus</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Nekilnojamojo turto skyriui iki 2023-10-01 pateikus Centriniam apskaitos skyriui informaciją apie neparduotą Savivaldybės tarybos sprendimu į viešame aukcione parduodamo turto sąrašą įtrauktą nekilnojamąjį turtą, minimas turtas bus perkeltas į ilgalaikio turto skirto parduoti sąskaitą. ▪ Centrinis apskaitos skyrius, registruodamas pajamas už parduotą nekilnojamąjį turtą, atims parduoto nekilnojamojo turto likutinę vertę, įvertins su turto pardavimu susijusias išlaidas, bei gautų kompensacijų sumomis sumažins patirtas sąnaudas. ▪ Nekilnojamojo turto skyrius, teikdamas sąskaitas faktūras už turto vertinimo paslaugą, DVS Kontora sąskaitos kortelės pastabose nurodys turto vertinimo tikslą – pardavimui, pirkimui ar kitiems tikslams, ir pagal tai Centrinis apskaitos skyrius šių paslaugų sąnaudas priskirs arba prie pagrindinės veiklos sąnaudų, arba prie kitos veiklos sąnaudų. ▪ Finansų ir ekonomikos skyrius, gavęs iš Nekilnojamojo turto skyriaus informaciją apie planuojamus parduoti 2024 metais nekilnojamojo turto objektus, tai įvertins planuodamas 2024 metų nekilnojamojo turto realizavimo pajamas pagal atitinkamus pajamų klasifikacijos kodus. 	2024-03-31	2024-04-30	Administracija (Nekilnojamojo turto skyrius / Finansų ir ekonomikos skyrius / Centrinis apskaitos skyrius)
<p>Atskirais atvejais Administracijoje ilgalaikis materialusis turtas priskirtas neteisingai turto grupei.</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Audito metu nustatytos kultūros vertybės, apskaitomos pastatų ar statinių sąskaitose bus perkeltos į kultūros vertybių sąskaitas sudarant 2023 metų 9 mėnesių atskaitą (balansą), o kiti turiniai vienetai bus peržiūrimi visus 2024 metus atliekant reikiami pakeitimus. 	2023-09-30 / 2024-12-31	2023-10-31 / 2025-01-31	Administracija (Centrinis apskaitos skyrius)

1	2	3	4	5	6
<p>Centriniam apskaitos skyriui 2022 m. nebuvo teikiama Kauno miesto savivaldybės ir socialinio būsto gyvenamųjų patalpų nuomininkams priteistų skolų, teismo sprendimų, įsakymų suvestinė ir todėl dalis joje nurodytų įsiskolinimų Administracijos apskaitoje neuzregistruota.</p>	<p>statinius) priskirti teisingai turto grupei.</p> <p>3. Užregistruoti apskaitoje neregistruotus įsiskolinimus (gyvenamųjų patalpų nuomininkams priteistų skolų, teismo sprendimų, įsakymų).</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Nekilnojamojo turto skyrius gyvenamųjų patalpų nuomininkams priteistų skolų, teismo sprendimų, įsakymų suvestinę nuo 2023-07-01 kiekvieną mėnesį teiks Centriniam apskaitos skyriui ir šie įsiskolinimai bus užregistruoti Administracijos apskaitoje. ▪ Centrinis apskaitos skyrius, gavęs iš Kauno miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų nuomos administratoriaus gautinų sumų už gyvenamųjų patalpų nuomą nuvertėjimo duomenis, juos nuo 2023-09-30 kas ketvirtį registruos Administracijos apskaitoje. 	<p>2024-01-30</p>	<p>2024-01-30</p>	<p>Administracija (Nekilnojamojo turto skyrius / Centrinis apskaitos skyrius)</p>
<p>Dalis Administracijos ir Savivaldybės išdo apskaitoje taikomų tvarkos aprašų nuostatų koreguotinos, kadangi nėra suderintos su VSAFAS arba prieštarauja viena kitai.</p> <p>Administracijos nematerialiojo turto amortizacijos normatyvų parinkimas neatitinka atsargumo principo.</p>	<p>4. Administracijos ir Savivaldybės išdo apskaitos tvarkų nuostatas suderinti su VSAFAS ir (ar) vieną su kita bei parinkti ir patvirtinti nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus vadovaujantis atsargumo principu.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Bus atlikta Savivaldybės išdo ir Savivaldybės Administracijos apskaitoje taikomų tvarkų aprašų nuostatų korekcija ir parengtas Administracijos direktoriaus įsakymo projektas. ▪ Bus patikslinti Savivaldybės administracijos nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai ir parengtas Administracijos direktoriaus įsakymo projektas. 	<p>2023-12-31</p>	<p>2023-12-31</p>	<p>Administracija (Centrinis apskaitos skyrius)</p>
<p>Nustatyta teisinio reglamentavimo ir faktinio atsiskaitomumo už biudžeto lėšų panaudojimą neatitiktis.</p>	<p>4. Priimti sprendimus, įnešančius aiškumą apie atsakingus asmenis (padalinį) už biudžeto lėšų panaudojimo analizę ir atitikties kontrolę.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Bus parengti ir Administracijos direktoriaus įsakymu patvirtinti Biudžeto lėšų naudojimo sutarties ir prie sutarties teikiamų ataskaitų šablonai. 	<p>2023-12-31</p>	<p>2023-12-31</p>	<p>Administracija (Finansų ir ekonomikos skyrius)</p>
<p>Nesivadovaujant LR paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymo 25 str. 5 d., Savivaldybėje nepatvirtintas parduodamų Savivaldybės būstų sąrašas.</p>	<p>5. Patvirtinti parduodamų Kauno miesto savivaldybės būstų sąrašą.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Nekilnojamojo turto skyrius parengs ir Savivaldybės tarybai pateiks tvirtinti parduodamų Kauno miesto savivaldybės būstų sąrašą. 	<p>2023-12-31</p>	<p>2023-12-31</p>	<p>Administracija (Nekilnojamojo turto skyrius)</p>

Pagrindiniai audito rezultatai	Rekomendacijos, pateiktos Tarnybos 2022 m. liepos 15 d. audito ataskaitoje Nr. AP-4 „Kauno miesto savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, turto ir lėšų naudojimo teisėtumo vertinimas“, susijusios su:	Informacijos Tarnybai apie rekomendacijų įgyvendinimo eiga 2023 metais pateikimo terminai
I	2	3
Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita netiksli: neapskaitytos 255 Kauno miesto gatvės; 88 gatvės apskaitytos simboline verte (po 0,29 Eur).	gatvių apskaita (inventorizacija, teisine registracija, vertės patikslinimu)	2023-12-31
Nekilnojamosios kultūros vertybės užregistruotos neteisingai pastatų, kitų statinių ar kito ilgalaikio materialiojo turto grupėse.	duomenų apie nekilnojamasias kultūros vertybes atnaujinimu ir pateikimu nedelsiant apskaitą tvarkančiam padaliniiui	2023-12-31
Baigus daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) darbus, Administracija ne visais atvejais jų vertę padidino ilgalaikio materialiojo turto išigijimo savikaina.	visų Savivaldybės finansinių įsipareigojimų apskaitymu ir renovuotų patalpų vertės padidinimu	2023-12-31
Administracija neinventorizavo, neįvertino ir apskaitoje neužregistravo pagal koncesijos sutartį sukurto ilgalaikio turto, kitų ilgalaikių įsipareigojimų bei kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies.	neatitiktinų koncesijų apskaitoje ištaisymu	2023-12-31
Inventorizuoti ir apskaityti ne visi (21 iš 86) Kauno miesto parkų ir skverų želdiniai.	biologinio turto inventorizacija ir registravimu	2023-12-31
Netiksli Savivaldybės ilgalaikio finansinio turto vertė: apskaitoje 2022 m. neteisingai du kartus užregistruota dividendų suma; Administracijos Centriniam apskaitos skyriui VŠĮ Priskėlimo projektai nepateikė 2022 m. finansinių ataskaitų, VŠĮ Soboro projektai jas pateikė pavėluotai.	užtikrinimu, kad ilgalaikis finansinis turtas metinėse ataskaitose būtų parodytas teisingai	2023-12-31
Administracija ir Savivaldybės išdas neskaičiavo ilgalaikių atidėjinių ir 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.	atidėjinių įvertinimu ir teisingu parodymu finansinėse ataskaitose	2023-12-31
Dalis gautinų ir mokėtinų sumų metinės inventorizacijos metu nesuderinta skolų suderinimo aktais ar VSAKIS, su kai kuriais tiekėjais tarpusavio skolų nepavyksta suderinti jau keletą metų, todėl negalėjome patvirtinti dalies išankstinių apmokėjimų, gautinų ir mokėtinų sumų. Be to, finansinėse ataskaitose neparodyti skoliniai įsipareigojimai pagal daugiabučių namų modernizavimo programą.	gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos atlikimo ir įforminimo tobulinimu ir kad liktų kuo mažiau ne tą ataskaitinį laikotarpį užregistruotų ūkinių operacijų	2023-12-31
Administracija dalį 2022 m. patirtų sąnaudų ir atitinkamai įsipareigojimų užregistravo 2023 m., tai yra ne tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos buvo faktiškai padarytos.		
Gautinų ir mokėtinų sumų, nebaigtų projektų inventorizacija vis dar formali.		
Savivaldybėje nesilaikyta LR 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 str. 3 d. nuostatos, nes 2023 m. sausio 1 d. įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) buvo didesnis už 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimą.	papildomų kontrolės priemonių nustatymu dėl: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Savivaldybės įsiskolinimo (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms gražinti) sumažinimo ▪ viešųjų įstaigų (kurių savininkė ar dalininkė yra Savivaldybė) finansinių ataskaitų pateikimo laiku Juridinių asmenų registruui 	2023-12-31
Kontrolės priemonės, turėjusios užtikrinti, kad būtų laikomasi LR civilinio kodekso ir LR viešųjų įstaigų įstatymo nuostatų dėl viešųjų įstaigų (kurių savininkė ar dalininkė yra Savivaldybė) finansinių ataskaitų pateikimo Juridinių asmenų registruui, nepakankamos.		

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Kauno miesto savivaldybės
2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio,
savivaldybės biudžeto lėšų ir turto
naudojimo vertinimas“
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

- Administracija – Kauno miesto savivaldybės administracija
- Biudžetas VS – finansų valdymo ir apskaitos sistema „Biudžetas VS“
- BĮ – biudžetinė įstaiga
- FBA – Finansinės būklės ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis
- KBIBA – biudžetinė įstaiga „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“
- KBVAR – konsoliduotas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys
- KFTAR – konsoliduotas finansinių ataskaitų rinkinys
- LR – Lietuvos Respublika
- Savivaldybė – Kauno miesto savivaldybė
- Sąskaita – buhalterinė sąskaita
- Tarnyba – Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
- VRA – Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis
- VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas
- VSAKIS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema
- VŠĮ – viešoji įstaiga
- 1-asis VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ – LR finansų ministro 2007 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. 1K-388 (2022 m. birželio 14 d. įsakymo Nr. 1K-215 redakcija) patvirtintas 1-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas
- 2-asis VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ – LR finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-378 (2009 m. gruodžio 24 d. įsakymo Nr. 1K-478 redakcija) patvirtintas 2-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas
- 4-asis VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ – LR finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-380 (2009 m. gruodžio 22 d. įsakymo Nr. 1K-465 redakcija) patvirtintas 4-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas
- 6-asis VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ – LR finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymu Nr. 1K-247 (2009 m. gruodžio 24 d. įsakymo Nr. 1K-479 redakcija) patvirtintas 6-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas
- 8-asis VSAFAS „Atsargos“ – LR finansų ministro 2008 m. birželio 20 d. įsakymu Nr. 1K-220 (2009 m. gruodžio 24 d. įsakymo Nr. 1K-477 redakcija) 8-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas
- 9-asis VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“ – LR finansų ministro 2008 m. birželio 20 d. įsakymu Nr. 1K-219 (2010 m. liepos 10 d. įsakymo Nr. 1K-224 redakcija) patvirtintas 9-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas

- 10-asis VSAFAS „Kitos pajamos“ – LR finansų ministro 2008 m. balandžio 28 d. įsakymu Nr. 1K-161 (2016 m. sausio 12 d. įsakymo Nr. 1K-17 redakcija) patvirtintas 10-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas
- 11-asis VSAFAS „Sąnaudos“ – LR finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. 1K-059 (2019 m. rugpjūčio 6 d. įsakymo Nr. 1K-243 redakcija) patvirtintas 11-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas
- 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ – LR finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (2022 m. birželio 14 d. įsakymo Nr. 1K-217 redakcija) patvirtintas 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas
- 13-asis VSAFAS „Nematerialusis turtas“ – LR finansų ministro 2008 m. liepos 16 d. įsakymu Nr. 1K-238 (2022 m. birželio 14 d. įsakymo Nr. 1K-218 redakcija) patvirtintas 13-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas
- 16-asis VSAFAS „Biologinis turtas“ – LR finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. 1K-233 (2022 m. birželio 14 d. įsakymo Nr. 1K-220 redakcija) patvirtintas 16-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas
- 17-asis VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ – LR finansų ministro 2008 m. birželio 27 d. įsakymu Nr. 1K-223 (2009 m. gruodžio 11 d. įsakymo Nr. 1K-444 redakcija) patvirtintas 17-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas
- 18-asis VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ – LR finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 21 d. įsakymu Nr. 1K-252 (2010 m. liepos 20 d. įsakymo Nr. 1K-225 redakcija) patvirtintas 18-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas
- 19-asis VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ – LR finansų ministro 2008 m. gegužės 14 d. įsakymu Nr. 1K-176 patvirtintas 19-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas
- 20-asis VSAFAS „Finansavimo sumos“ – LR finansų ministro 2008 m. birželio 9 d. įsakymu Nr. 1K-205 (2009 m. gruodžio 24 d. įsakymo Nr. 1K-475 redakcija) patvirtintas 20-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas
- 24-asis VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ – LR finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymu Nr. 1K-432 (2019 m. rugpjūčio 6 d. įsakymo Nr. 1K-244 redakcija) patvirtintas 24-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas
- 25-asis VSAFAS „Segmentai“ – LR finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. 1K-232 (2010 m. birželio 2 d. įsakymo Nr. 1K-179 redakcija) patvirtintas 25-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas
- 27-asis VSAFAS „Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys“ – LR finansų ministro 2012 m. gruodžio 20 d. įsakymu Nr. 1K-435 patvirtintas 27-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas

Kitos sąvokos ir santrumpos nurodomos audito ataskaitos tekste.

Audito ataskaitos „Kauno miesto savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo vertinimas“
2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslai¹⁷⁴:

- įvertinti 2022 m. Savivaldybės metinių (konsoliduotųjų) finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones;
- įvertinti Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2022 m. atitiktį teisės aktų reikalavimams pasirinktose srityse.

Savivaldybės (grupės) išorės finansinis auditas atliktas pagal Tarptautinių audito standartų¹⁷⁵ ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų¹⁷⁶ reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad audituotose Savivaldybės konsoliduotosiose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais atitinka teisės aktų reikalavimus. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Reikšmingu dalyku Savivaldybės 2022 m. konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkiniui yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma viršijanti 11 992,75 tūkst. Eur, reikšmingu dalyku biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje laikoma apskaitos klaida, viršijanti 5 240,0 tūkst. Eur ir jų visuma. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma, nors mažesnė už kiekybinį reikšmingumą, tačiau gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Pagrindines audito procedūras atlikome Administracijoje ir Savivaldybės išde. Kituose grupės komponentuose (Savivaldybės kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose) atlikome analitines audito procedūras, dalyje jų – ir pavienės pagrindines audito procedūras. Audito metu pasinaudota Tarybos atlikto audito „Kauno miesto savivaldybės administracijos veiklos sudarant su UAB „Autokausta“ sutartis, kurias 2018 m. lapkričio 14 d. – 2022 m. kovo 9 d. pasirašė Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius, vertinimas“¹⁷⁷ rezultatais.

Audito apribojimai nustatyti dėl koncesijos sutarties ir dėl su daugiabučių namų atnaujinimu (modernizavimu) susijusių ūkinių įvykių ir operacijų.

¹⁷⁴ Nustatyti Kauno miesto savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. rugsėjo 15 d. pavedime Nr. P-01-5 (su pakeitimu: 2023 m. sausio 9 d., Nr. P-01-1) atlikti išorės finansinį auditą.

¹⁷⁵ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, prieiga per internetą: <http://lar.lt/www/new/page.php?724>).

¹⁷⁶ 2000-2899-asis TAAIS „Finansinio audito standartai“ ir 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>.

¹⁷⁷ Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 m. spalio 28 d. audito ataskaita Nr. AP-6, prieiga per internetą: <http://www.kaunas.lt/auditas/auditai/>.

Audituotos konsoliduotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos

- **Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys:**
 - Finansinės būklės ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Pinigų srautų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Pagal Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis, Savivaldybės konsoliduotas turtas 2022 m. gruodžio 31 d. buvo 1 199 274,80 tūkst. Eur, iš jų: ilgalaikis turtas – 1 041 164,32 tūkst. Eur, biologinis turtas – 3 978,79 tūkst. Eur, trumpalaikis turtas – 154 131,69 tūkst. Eur. Savivaldybės finansavimo sumos buvo 405 709,01 tūkst. Eur, įsipareigojimai – 140 329,98 tūkst. Eur, iš jų ilgalaikiai įsipareigojimai – 76 328,18 tūkst. Eur, grynasis turtas – 644 276,30 tūkst. Eur, mažumos dalis – 8 959,50 tūkst. Eur.

- **Savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:**
 - Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav., metinė);
 - Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav., metinė);
 - Aiškinamasis raštas prie Kauno miesto savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio už 2022 metus.

Savivaldybės 2022 metų biudžeto pajamų ir įplaukų patikslintas planas (kartu su skolintomis lėšomis, neįskaičiuojant biudžeto lėšų likučio ataskaitinio laikotarpio pradžioje) buvo 502 706,5 tūkst. Eur, faktiškai gauta 548 262,1 tūkst. Eur. Biudžeto lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 40 190,0 tūkst. Eur.

Išlaidų iš Savivaldybės 2022 metų biudžeto (kartu su skolintomis lėšomis ir biudžeto lėšų likučiu 2022 m. sausio 1 d.) patikslintas planas buvo 542 896,5 tūkst. Eur, faktiškai įvykdyta 523 964,7 tūkst. Eur. Biudžeto lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 64 487,4 tūkst. Eur.

2022 metais gauta paskolų – 9 318,0 tūkst. Eur, gražinta paskolų – 9 449,4 tūkst. Eur.

Savivaldybės konsolidavimo subjektai

Subjektų, kurių finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojami į Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinį, sąrašas ir subjektų, kurių biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys konsoliduojami į Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, sąrašas nesutampa.

Savivaldybės konsoliduotojo finansinių ataskaitų rinkinio duomenys konsoliduojami VSAKIS.

- **2022 metais konsoliduoti 190 viešojo sektoriaus subjektų¹⁷⁸ duomenys:** 1 išteklų fondo (Savivaldybės išdo); 174 Savivaldybės biudžetinių įstaigų (Administracijos, Tarnybos ir 172 kitų biudžetinių įstaigų¹⁷⁹); 15 Savivaldybės kontroliuojamų viešųjų įstaigų¹⁸⁰ (4 sveikatos priežiūros įstaigų, 5 švietimo įstaigų, 6 įstaigų, vykdančių kitokią veiklą) finansinių ataskaitų duomenys.
- **Savivaldybės 2022 metų KBVAR sudarytas iš 180 subjektų** (Savivaldybės išdo, Administracijos, Tarnybos, 172 kitų biudžetinių įstaigų ir 5 viešųjų švietimo įstaigų) ataskaitų ir apskaitos duomenų.

Savivaldybės kontroliuojamos viešosios įstaigos, kurias konsoliduoja kiti viešojo sektoriaus subjektai, ir jų skaičius (4) lyginant su 2021 metais, nesikeitė¹⁸¹.

¹⁷⁸ Kauno miesto savivaldybėje per 2022 metus buvo įsteigti trys nauji subjektai: BĮ Kauno lopšelis-darželis „Vaikystės miestas“, BĮ Kauno lopšelis-darželis „Pelėdžiukas“, BĮ Kauno būsto modernizavimo agentūra.

¹⁷⁹ Kauno miesto savivaldybėje per 2022 metus šešios biudžetinės įstaigos buvo reorganizuotos prijungimo prie kitų biudžetinių įstaigų būdu (Kauno Antano Smetonos gimnazija prijungta prie Kauno „Varpo“ gimnazijos, Kauno vaikų darželis „Rudnosiukas“ prijungta prie Kauno lopšelio-darželio „Šilėlis“, Kauno vaikų darželis „Raudonkepuraite“ prijungta prie Kauno lopšelio-darželio „Spragtukas“, Kauno lopšelis-darželis „Kodėlčiukas“ prijungta prie Kauno lopšelio-darželio „Svirmelis“, Kauno lopšelis-darželis „Radastėlė“ prijungta prie Kauno lopšelio-darželio „Bitutė“, „Girstučio“ kultūros centras prijungta prie Kauno kultūros centro).

¹⁸⁰ VšĮ Šakių greitosios medicinos pagalbos stotis 2022 metais reorganizuota bei prijungta prie VšĮ Kauno miesto greitosios medicinos pagalbos stoties.

¹⁸¹ VšĮ Prezidento Valdo Adamkaus biblioteka-muziejus (Savivaldybės, kaip dalininko, įnašo dalis 33,3 %) – konsoliduoja Kauno Vytauto Didžiojo universitetas; VšĮ Kauno regiono plėtros agentūra (Savivaldybės, kaip dalininko, įnašo dalis 20 %) – konsoliduoja Kauno rajono savivaldybę; VšĮ

Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų

Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika (dėl eilę metų nustatomų klaidų apskaitoje, vangių kontrolės priemonių, ankstesnio audito metu neištaisytų iškraipymų Savivaldybės administracijos apskaitoje bei teisinio reglamentavimo pokyčių 2022 metais):

- **Finansinėse ataskaitose:**
 - Nematerialusis turtas;
 - Ilgalaikis materialusis turtas: žemė; pastatai; infrastruktūros statiniai; kiti statiniai; kultūros ir kitos vertybės; transporto priemonės; baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas;
 - Ilgalaikis finansinis turtas;
 - Biologinis turtas;
 - Trumpalaikis turtas: atsargos; išankstiniai apmokėjimai; per vienus metus gautinos sumos (kitos gautinos sumos; gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas);
 - Finansavimo sumos;
 - Įsipareigojimai: ilgalaikiai įsipareigojimai (ilgalaikiai atidėjiniai; kiti ilgalaikiai įsipareigojimai); trumpalaikiai įsipareigojimai (ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, mokėtinos socialinės išmokos ir tiekėjams mokėtinos sumos);
 - Grynasis turtas: rezervai (tikrosios vertės rezervas); nuosavybės metodo įtaka;
 - Pagrindinės veiklos pajamos (finansavimo pajamos);
 - Pagrindinės veiklos sąnaudos (nusidėvėjimo ir amortizacijos; finansavimo; kitų paslaugų; kitos);
 - Kitos veiklos rezultatas (kitos veiklos pajamos).
- **Biudžeto vykdymo ataskaitose:** pajamos; išlaidos (materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos; kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos; kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams; kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo išlaidos).

Sritis, kuriose nustatytas kontrolės priemonių efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas):

Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.

Sritis, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros):

- **Ilgalaikio turto srityje, be kita ko, vertinta, ar:**
 - 2022 metais įsigytas nematerialusis turtas, ilgalaikis materialusis apskaitytas teisingai (pagal pagrindžiančius dokumentus, tinkama verte, laiku, teisingomis sąskaitų korespondencijomis);
 - turtas teisingai priskirtas atitinkamai ilgalaikio materialiojo turto grupei;
 - ištaisyti neatitikimai apskaitoje, kurie buvo nurodyti ankstesnio audito ataskaitoje;
 - nekilnojamas turtas, kurį priimtas sprendimas parduoti, perkeltas į atsargas laiku ir tinkamai.
- **Biologinio turto srityje vertinta, ar biologinio turto likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje teisingas, ar turtas priskirtas teisingam finansavimo šaltiniui.**
Taip pat vertintas susijusių finansavimo sumų ir grynojo turto pripažinimas bei registravimas.
Paminėtose srityse atliktos didelės apimties audito procedūros arba 100 proc. patikrinimas ir pagal nustatytas rizikas.
- **Finansinio turto srityje atliktas 100 proc. patikrinimas, ar:**
 - Savivaldybės administracija teisingai įvertino investicijų balansinės vertės pokytį 2022 metais taikant nuosavybės metodą;
 - investicijų vertės pokytis dėl nuosavybės metodo taikymo 2022 metasi užregistruotas tinkamomis sąskaitų korespondencijomis, teisinga verte ir laiku.
- **Trumpalaikio turto srityje vertinta, ar:**
 - parduotas turtas teisingai nurašytas iš apskaitos laiku ir tinkamai;

- išankstiniai apmokėjimai, gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas bei kitos gautinos sumos apskaitytos teisingai (pagal pagrindžiančius dokumentus, teisinga verte, laiku ir teisingomis sąskaitų korespondencijomis);
- buvo skaičiuojamas išankstinių apmokėjimų ir per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas. Atliktos didelės apimties audito procedūros ir (ar) pagal nustatytas rizikas.
- **Įsipareigojimų srityje vertinta, ar:**
 - ar įsipareigojimų ūkinės operacijos teisingai registruotos apskaitoje (pagal pagrindžiančius dokumentus, tinkama verte, laiku, teisingomis sąskaitų korespondencijomis);
 - ištaisyti neatitikimai apskaitoje, kurie buvo nurodyti ankstesnio audito ataskaitoje. Atliktos didelės apimties audito procedūros ir (ar) pagal nustatytas rizikas.
- **Pajamų srityje vertinta, ar finansavimo ir kitos veiklos pajamos teisingai registruotos apskaitoje (pagal pagrindžiančius dokumentus, tinkama verte, laiku, teisingomis sąskaitų korespondencijomis).** Pagal nustatytas rizikas šiose srityje atliktos vidutinės apimties audito procedūros.
- **Sąnaudų / išlaidų srityje vertinta, ar:**
 - sąnaudos ir su jomis susijusios mokėtinos sumos (nusidėvėjimo ir amortizacijos, finansavimo, kitų paslaugų, kitos) teisingai pripažįstamos ir registruotos apskaitoje (pagal pagrindžiančius dokumentus, tinkama verte, laiku, teisingomis sąskaitų korespondencijomis);
 - išlaidos (materialiojo turto paprastojo remonto, prekių ir paslaugų įsigijimo, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo, kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams, kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo) teisingai registruotos apskaitoje (pagal pagrindžiančius dokumentus, tinkama verte, laiku, tinkamu išlaidų ekonominės klasifikacijos kodu). Pagal nustatytas rizikas šiose srityse atliktos didelės apimties audito procedūros.
- **Atliktas bendras ataskaitų rinkinių ir konsolidavimo proceso vertinimas:**
 - patikrintas konsolidavimo metu atliktų operacijų tinkamumas, išsamumas ir tikslumas;
 - įvertintas bendras ataskaitų rinkinių 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.

Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2022 metais atitikties teisės aktų reikalavimams pasirinktose srityse

Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemos tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika:

- Įsipareigojimų ir biudžeto lėšų naudojimo srityje dėl:
 - ankstesnio audito metu nustatyto reikalavimo nedidinti Savivaldybės įsiskolinimo nesilaikymo;
 - gautos Tarnyboje informacijos iš Vyriausybės atstovų įstaigos Vyriausybės atstovo Kauno ir Marijampolės apskrityse „jog nekilnojamojo turto pirkimo kaina 34 proc. viršija šio nekilnojamojo turto rinkos vertę“;
 - pasikeitusių grynuosius pinigus reglamentuojančių teisės aktų nuostatų ir LR finansų ministerijos rekomendacijų nusistatyti vidaus kontrolės tvarkas, užtikrinančias grynujų pinigų operacijų atsekamumą, pinigų kontrolę, saugumą;
 - ženkliai padidėjusių (47 proc. arba 4,4 mln. Eur, tame tarpe darbo užmokesčiui – 4,1 mln. Eur)¹⁸² biudžeto lėšų, skiriamų nevalstybinėms mokykloms¹⁸³; Savivaldybės vidaus teisės aktu pakoreguoto su biudžeto lėšų naudojimu / atsiskaitymu už panaudotas lėšas susijusio teisinio reglamentavimo.
- Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo srityje – susijusią su Savivaldybės nekilnojamojo turto objektų pardavimais ir parduodamo turto bei gautų už parduotą turta pajamų apskaitymu (Savivaldybės taryba 2022 metais priėmė virš 100 sprendimų dėl Savivaldybės nekilnojamojo turto pardavimo).
- Inventorizacijos srityje dėl: 2022 metų viduryje pasikeitusio teisinio reglamentavimo šioje srityje; ankstesnio audito metu nustatytų teisės aktų nesilaikymo atvejų.

¹⁸² Palyginus Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. rugsėjo 30 d. ataskaitos asignavimų planą (jis sudarė 13,8 mln. Eur, tame tarpe darbo užmokesčiui – 13,3 mln. Eur) su 2021 m. gruodžio 31 d. panaudotais asignavimais.

¹⁸³ Kurių savininkė ar viena iš dalininkų nėra valstybė ar savivaldybė (pagal Lietuvos Respublikos švietimo įstatymo 2 str. 20 d.).

- Susijusių šalių, apgaulės ir korupcijos srityje, kadangi 2022 metais: pradėtas ikiteisminis tyrimas dėl galimai įvykdytų korupcinių nusikalstamų veikų Administracijoje; Savivaldybei pavaldžioje įstaigoje nustatytas vienas teisės aktų, reglamentuojančių korupcijos prevenciją, pažeidimo atvejis; atskiras Savivaldybės korupcijos prevencijos veiksmų planas (anksčiau programa) nebuvo patvirtintas; buvo pradėtos atskirų sričių korupcijos rizikos analizės.

Be sričių, kuriose nustatyta reikšminga rizika, svarbia audito sritimi buvo Savivaldybės biudžeto tvirtinimas ir tikslinimas.

Konkretūs LR įstatymai ir kiti teisės aktai, kurių atitikčiai audito metu buvo atliekamas vertinimas, nurodyti žemiau.

Sritis, kuriose nustatytas kontrolės priemonių efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas):

Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.

Sritis, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros):

- **Biudžeto lėšų naudojimo srityje vertinta, ar:**
 - Savivaldybės 2022 metų biudžeto pajamų ir išlaidų planas buvo patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais ir laikantis nustatytų terminų, biudžetas patvirtintas su visais privalomais rodikliais;
 - nusprendus pirkti¹⁸⁴ Savivaldybės nuosavybės nekilnojamąjį turtą už rinkos vertę viršijusią kainą nebuvo pažeisti teisės aktų reikalavimai;
 - Savivaldybės (grupės) komponentuose (14), kuriuose 2022 metais buvo atliekamos grynųjų pinigų operacijos¹⁸⁵ nustatytos vidaus kontrolės tvarkos, užtikrinančios grynųjų pinigų operacijų atsekamumą, pinigų kontrolę, saugumą;
 - nevalstybinės mokyklos¹⁸⁶ už biudžeto lėšų panaudojimą 2022 metais atsiskaitė vadovaudamosi teisės aktuose ir kituose dokumentuose nustatyta tvarka.
- **Skolos ir įsiskolinimų valdymo srityje vertinta, ar Savivaldybė 2022 metais laikėsi LR 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme įtvirtintų skolos, skolinimosi ir garantijų limitų bei nustatyto reikalavimo, kad Savivaldybės 2023 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas turi būti ne didesnis už 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimą.**
- **Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo srityje vertinta¹⁸⁷, ar Savivaldybės nekilnojamojo turto pardavimo procedūros vykdomos teisės aktuose ir vidaus dokumentuose nustatyta tvarka, o parduodamas turtas ir gautos pajamos apskaitoje užregistruojamos tinkamai.**
- **Inventorizacijos srityje vertinta¹⁸⁸, ar turto ir įsipareigojimų inventorizacija atlikta bei įforminta vadovaujantis LR teisės aktuose ir Savivaldybės vidaus dokumentuose nustatytais reikalavimais.**
- **Viešųjų ir privačių interesų derinimo srityje vertinta, ar Savivaldybės administracijos padalinių (skyrių) ir seniūnijų vadovai¹⁸⁹ bei Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų vadovai¹⁹⁰ yra pateikę privačių interesų deklaracijas kaip reikalaujama teisės aktuose.**
- **Viešųjų pirkimų srityje pasinaudojome Tarybos atlikto audito „Kauno miesto savivaldybės administracijos veiklos sudarant su UAB „Autokausta“ sutartis, kurias 2018 m. lapkričio 14 d. – 2022 m. kovo 9 d. pasirašė Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius, vertinimas“ rezultatais.**

¹⁸⁴ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 22 d. sprendimu Nr. T-100 „Dėl nekilnojamojo turto R. Kalantos g. 197, Kaune, pirkimo“.

¹⁸⁵ BĮ Kauno „Nemuno“ mokykla, BĮ Kauno plaukimo mokykla, BĮ Kauno sporto mokykla „Startas“, BĮ S. Dariaus ir S. Girėno aerodromas, BĮ „Parkavimas Kaune“, BĮ Kauno miesto savivaldybės Vinco Kudirkos viešoji biblioteka, BĮ Kauno kino centras „Romuva“, BĮ Kauno miesto kamerinis teatras, BĮ Kauno miesto muziejus, BĮ Kauno šokio teatras „Aura“, BĮ Kauno miesto socialinių paslaugų centras, VŠĮ Kauno Panemunės socialinės globos namai, VŠĮ „Kaunas IN“, VŠĮ „Kaunas 2022“.

¹⁸⁶ Kauno mieste 2022 metais biudžeto lėšos buvo skirtos 37 nevalstybinėms mokykloms (24 vykdė ikimokyklinio ugdymo programą; 6 vykdė priešmokyklinio ir pradinio ugdymo programas; 7 vykdė vidurinio / pagrindinio ugdymo programas). Patikrintos su nevalstybinėmis mokyklomis (37) sudarytos biudžeto lėšų naudojimo sutartys ir 2022 metų programų (priemonių) sąmatos (su pakeitimais, jeigu tokių buvo). Ketvirtinės ir metinės ataskaitos pagal LR finansų ministro patvirtintą Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos formą (formą Nr. 2), Savivaldybės administracijos programos (priemonės) vykdytojo patvirtintos lėšų panaudojimo bei veiklos, finansuojamos iš biudžeto lėšų, ir jos vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitos patikrintos šių nevalstybinių mokyklų (8): VŠĮ Kauno jėzuitų gimnazijos; VŠĮ Kauno Jono Pauliaus II gimnazijos; VŠĮ Lietuvos sveikatos mokslų universiteto gimnazijos; Lietuvos kolpingo fondo; VŠĮ „Darželis“; UAB Tagrėja; UAB mokyklos „Eureka“; VŠĮ Kauno klinikų filialo Vaikų reabilitacijos ligoninės „Lopšelis“.

¹⁸⁷ Atliktos vidutinės apimties audito procedūros.

¹⁸⁸ Atliktos didelės apimties audito procedūros.

¹⁸⁹ Patikrinti Kauno miesto savivaldybės administracijos padalinių (skyrių) ir seniūnijų vadovų (41) privačių interesų deklaracijų duomenys Privačių interesų registre, skelbiamame interneto tinklalapyje <https://pinreg.vtek.lt/app/deklaraciju-paieska>.

¹⁹⁰ Patikrinti Kauno miesto savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų vadovų (198) privačių interesų deklaracijų duomenys Privačių interesų registre, skelbiamame interneto tinklalapyje <https://pinreg.vtek.lt/app/deklaraciju-paieska>.

Pagrindiniai LR įstatymai ir kiti teisės aktai, kurių atitikčiai audito metu buvo atliekamas vertinimas

- **LR įstatymai:**
 - LR 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas
 - LR biudžeto sandaros įstatymas
 - LR finansinės apskaitos įstatymas
 - LR fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas
 - LR kelių įstatymas
 - LR korupcijos prevencijos įstatymas
 - LR paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymas
 - LR saugomų teritorijų įstatymas
 - LR turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas
 - LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas
 - LR vietos savivaldos įstatymas
 - LR viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas
 - LR viešųjų įstaigų įstatymas
 - LR želdynų įstatymas
 - **LR Vyriausybės nutarimai:**
 - LR Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“
 - LR Vyriausybės 2017 m. gruodžio 13 d. nutarimas Nr. 1036 „Dėl Žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamųjų daiktų įsigijimo arba nuomos ar teisių į šiuos daiktus įsigijimo tvarkos aprašo patvirtinimo“
 - LR Vyriausybės 2014 m. spalio 28 d. nutarimas Nr. 1179 „Dėl Viešame aukcione parduodamo valstybės ir savivaldybių nekilnojamojo turto ir kitų nekilnojamųjų daiktų sąrašo sudarymo tvarkos aprašo patvirtinimo“
 - LR Vyriausybės 2014 m. spalio 28 d. nutarimas Nr. 1178 „Dėl Valstybės ir savivaldybių nekilnojamųjų daiktų pardavimo viešame aukcione tvarkos aprašo patvirtinimo“
 - LR Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 (2014 m. rugsėjo 29 d. nutarimo Nr. 1046 redakcija) „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“
 - **LR ministrų ir įstaigų vadovų įsakymai:**
 - LR finansų ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. 1K-361 (2016 m. gegužės 18 d. įsakymo Nr. 1K-185 redakcija) „Dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teikimo finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“
 - LR finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymas Nr. 1K-152 (2018 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. 1K-463 redakcija) „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“
 - LR finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 (2017 m. spalio 10 d. įsakymo Nr. 1K-343 redakcija) „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“
 - Vyriausiosios tarnybinės etikos komisijos 2020 m. gruodžio 30 d. sprendimas Nr. KS-176 (su pakeitimais) „Dėl privačių interesų deklaracijos formos bei jos pildymo, tikslinimo, papildymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“
 - Valstybinės mokesčių inspekcijos prie LR finansų ministerijos viršininko 2003 m. rugsėjo 18 d. įsakymas Nr. V-255 (su pakeitimais) „Dėl Kasos aparatų ir tiesioginio ryšio kompiuterių tinklo terminalų naudojimo taisyklių ir sprendimo išregistruoti kasos aparatą FR1156 formos patvirtinimo“
 - Taip pat šios audito ataskaitos 1 priede „Santrumpos ir sąvokos“ nurodyti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai
 - **Savivaldybės tarybos sprendimai, direktoriaus įsakymai:**
 - 2022 m. kovo 30 d. įsakymas Nr. A-1102 Dėl Kauno miesto savivaldybės finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“
 - 2018 m. spalio 9 d. sprendimas Nr. T-490 (2022 m. spalio 18 d. sprendimo Nr. T-474 redakcija) „Dėl Mokymo lėšų skyrimo, naudojimo ir perskirstymo tvarkos aprašo patvirtinimo“
 - 2015 m. liepos 21 d. sprendimas Nr. T-421 (su pakeitimais) „Dėl Kauno miesto savivaldybės būsto ir pagalbinių ūkio paskirties pastatų pardavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“
 - 2015 m. kovo 5 d. įsakymas Nr. A-652 (su pakeitimais) „Dėl Kauno miesto savivaldybės nekilnojamojo turto pardavimo viešo aukciono būdu organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“
 - 2013 m. spalio 9 d. įsakymas Nr. A-2755 (2020 m. gruodžio 18 d. įsakymo Nr. A-4245 redakcija) „Dėl Kauno miesto savivaldybės dokumentų rengimo, tvarkymo, apskaitos, saugojimo, naudojimo, kontrolės procedūrų aprašo patvirtinimo“
-
-

Audito ataskaitos „Kauno miesto savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo vertinimas“
3 priedas

Pokyčių vertinimo rodiklių duomenys

Eil. Nr.	Pokyčiai	Nustatyti rodikliai*	Pokyčių vertinimas
1.	Su metinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumu susiję pokyčiai		
1.1.	Kiekybiniai piniginiai	Tarnybos nustatyta bendra Savivaldybės 2022 m. metinių (konsoliduotųjų) ataskaitų rinkinyje nustatytų išskaičiavimų vertė, lyginant su 2021 m., sumažėjo	<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>Negalėjome 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; ▪ 47 626,98 tūkst. Eur arba apie 13 proc. finansavimo sumų; ▪ 10 772,05 tūkst. Eur arba apie 8 proc. įsipareigojimų; ▪ 47 893,75 tūkst. Eur arba apie 8 proc. grynojo turto. <p>Nustatytas Savivaldybės metinių (konsoliduotųjų) ataskaitų rinkinyje nustatytų išskaičiavimų skaičius:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 2021 metų – 46 vnt. ▪ 2022 metų – 34 vnt. <p>Savivaldybės 2022 m. finansinėse ataskaitose neparodyti teisingi likučiai:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 4 259,92 tūkst. Eur sumažinti ilgalaikio turto likučiai; ▪ 1 334,82 tūkst. Eur sumažinti trumpalaikio turto likučiai; ▪ 5 213,93 tūkst. Eur sumažinti grynojo turto likučiai; ▪ 228,87 sumažintos pagrindinės veiklos pajamos; ▪ 451,48 sumažintos pagrindinės veiklos sąnaudos. <p>Negalėjome patvirtinti Savivaldybės 2022 m. finansinėse ataskaitose dalies duomenų teisingumo:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 141 260,31 tūkst. Eur arba apie 12 proc. turto; ▪ 70 494,13 tūkst. Eur arba apie 17 proc. finansavimo sumų; ▪ 11 429,1 tūkst. Eur arba apie 8 proc. įsipareigojimų; ▪ 59 337,08 tūkst. Eur arba apie 9 proc. grynojo turto.
1.2.	Kiekybiniai nepiniginiai	Tarnybos nustatytas Savivaldybės 2022 m. metinių (konsoliduotųjų) ataskaitų rinkinyje nustatytų išskaičiavimų skaičius, lyginant su 2021 m., sumažėjo	
1.3.	Kokybiniai	Savivaldybės 2022 m. KFAR ir KBVAR sudaryti pagal taikomą finansinės ataskaitomybės tvarką ir patodo tikrą ir teisingą vaizdą	
2.	Su veiklos atitiktimi reikalavimams susiję pokyčiai		
2.1.	Kokybiniai	Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais 2022 m. pasirinktose srityse bei kiti su atitiktimi teisės aktams susiję vertinimui pasirinkti dalykai atitinka nustatytus audito kriterijus	<p>Atitikties vertinimui pasirinkti apskaitos / veiklos sričių dalykai nevisais atvejais atitiko nustatytus audito kriterijus: 6 iš 11 audito kriterijų nustatyta neatitiktis. Dėl nustatyto 1 audito kriterijaus neatitikties audito metu teiktos dvi rekomendacijos Administracijai: 1) pagal galiojančius reikalavimus patikslinti teisės aktą, kurio pavirtintas Pareigų, kurios einamųjų asmenys privalo deklaruoti privačius interesus, sąrašas; 2) imtis vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad visi Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų darbuotojai (asmens, kuriems yra privalo deklaruoti privačius interesus) teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais teiktų privačių interesų deklaracijas. Rekomendacijos audito metu įgyvendintos. Dėl nustatyto 1 audito kriterijaus neatitikties teikta viena (vienoda) rekomendacija 14 Savivaldybės įstaigų / komponentų: imtis vidaus kontrolės priemones, kurios sumažintų arba eliminuotų su grynyčių pinigų sritimi / šios srities teisiniu reglamentavimu susijusius trūkimus Savivaldybės įstaigose. Rekomendacija audito metu įgyvendinta. Dėl 4 audito kriterijų nustatytos neatitikties teisės aktams teikiami pastebėjimai ir rekomendacijos audito ataskaitoje.</p>

* Rodikliai buvo nustatyti audito planavimo metu audito strategijoje.

Pokyčių vertinimui reikalingus duomenis pagal šio audito metu teiktas rekomendacijas renka / surinks Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Inesa Klimaitė-Mašalienė.

Audito metu pateiktų raštų sąrašas

Savivaldybės (grupės) komponento pavadinimas	Rašto	
	data	numeris
Kauno miesto savivaldybės administracija	2023 m. sausio 10 d.	A-01-4
BĮ Kauno „Nemuno“ mokykla	2023 m. sausio 20 d.	A-01-7
BĮ Kauno plaukimo mokykla	2023 m. sausio 20 d.	A-01-7
BĮ Kauno sporto mokykla „Startas“	2023 m. sausio 20 d.	A-01-7
BĮ S. Dariaus ir S. Girėno aerodromas	2023 m. sausio 20 d.	A-01-7
BĮ „Parkavimas Kaune“	2023 m. sausio 20 d.	A-01-7
BĮ Kauno miesto savivaldybės Vinco Kudirkos viešoji biblioteka	2023 m. sausio 20 d.	A-01-7
BĮ Kauno kino centras „Romuva“	2023 m. sausio 20 d.	A-01-7
BĮ Kauno miesto kamerinis teatras	2023 m. sausio 20 d.	A-01-7
BĮ Kauno miesto muziejus	2023 m. sausio 20 d.	A-01-7
BĮ Kauno šokio teatras „Aura“	2023 m. sausio 20 d.	A-01-7
BĮ Kauno miesto socialinių paslaugų centras	2023 m. sausio 20 d.	A-01-7
VšĮ Kauno Panemunės socialinės globos namai	2023 m. sausio 20 d.	A-01-7
VšĮ „Kaunas IN“	2023 m. sausio 20 d.	A-01-7
VšĮ „Kaunas 2022“	2023 m. sausio 20 d.	A-01-7
Kauno miesto savivaldybės administracija	2023 m. liepos 3 d.	A-01-53

Pažymėtina, kad Administracijai ir 14 Savivaldybės įstaigų / komponentų¹⁹¹ buvo teiktos rekomendacijos audito metu. Dalis rekomendacijų audito metu įgyvendintos. Informacija apie numatytas priemones 2023 m. liepos 3 d. rašte Administracijai pateiktoms rekomendacijoms įgyvendinti / įgyvendintas rekomendacijas turi būti pateikta Tarnybai iki 2023 m. rugsėjo 30 d.

¹⁹¹ BĮ Kauno „Nemuno“ mokyklai, BĮ Kauno plaukimo mokyklai, BĮ Kauno sporto mokyklai „Startas“, BĮ S. Dariaus ir S. Girėno aerodromui, BĮ „Parkavimas Kaune“, BĮ Kauno miesto savivaldybės Vinco Kudirkos viešajai bibliotekai, BĮ Kauno kino centrui „Romuva“, BĮ Kauno miesto kameriniam teatrui, BĮ Kauno miesto muziejui, BĮ Kauno šokio teatrui „Aura“, BĮ Kauno miesto socialinių paslaugų centrui, VšĮ Kauno Panemunės socialinės globos namai, VšĮ „Kaunas IN“, VšĮ „Kaunas 2022“.