



**KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Biudžetinė įstaiga, Laisvės al. 86, LT-44250 Kaunas, tel. +370 37 42 37 89,
el. p. kontrole@kaunas.lt, <http://www.kaunas.lt>.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188692154

AUDITO ATASKAITA

**KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS 2023 METŲ METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO,
BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2024 m. gegužės 13 d. Nr. AP-4

Kaunas

Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir auditų 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 ištakliai.

Auditą atliko: Inesa Klimaitė-Mašalienė (audito grupės vadovė), Jurgita Kasparaitytė, Daiva Gineikienė, Diana Kazlovienė, Asta Veselkienė, Aušra Vosylė, Eglė Narvydienė.

Auditu ataskaita teikiama:

Kauno miesto savivaldybės tarybai, Kauno miesto savivaldybės merui, Kauno miesto savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Kauno miesto savivaldybės administracijai, Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei.

Auditu ataskaita viešinama: www.kaunas.lt.

TURINYS

| | |
|--|-----------|
| PAGRINDINIAI FAKTAI | 5 |
| SANTRAUKA..... | 6 |
| Auditu tikslas ir apimtis..... | 6 |
| Pagrindiniai auditu rezultatai..... | 7 |
| Rekomendacijos | 8 |
| IŽANGA | 9 |
| AUDITO REZULTATAI..... | 11 |
| 1. Kauno miesto savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimas | 11 |
| 2. Kauno miesto savivaldybės 2023 m. finansinių ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas | 11 |
| 2.1. Nustatyta netikslumų Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitoje..... | 12 |
| 2.2. Savivaldybėje neteisinga nekilnojamujų kultūros vertybių apskaita | 13 |
| 2.3. Daugiabučių namų renovacijos, įgyvendinant Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą, apskaita netiksli | 15 |
| 2.4. Nebaigtos statybos likutis neparodo tikros ir teisingos informacijos | 16 |
| 2.5. Administracijos apskaitoje nebuvo laiku apskaitytai kūriniai, sukurti ir (ar) įrengti bei perduoti vykdant viešujų erdvų akcentų sukūrimo ir įgyvendinimo projektus..... | 19 |
| 2.6. Inventorizuoti ir apskaitytai ne visi Kauno miesto skverų ir parkų teritorijų želdiniai | 20 |
| 2.7. Nustatyta neatitikčių atidėjinių apskaitoje..... | 21 |
| 2.8. Pavėluotai pateikti apskaitos dokumentai ir atitinkami ne laiku užregistruotos operacijos..... | 22 |
| 2.9. Finansinėse ataskaitose netikslūs skoliniai įsipareigojimai pagal Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą | 23 |
| 3. Kauno miesto savivaldybės 2023 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas | 23 |
| 4. Kauno miesto savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2023 m. pasirinktose srityse atitikties teisės aktams vertinimas | 24 |
| 4.1. Neatsižvelgta į patvirtintus Savivaldybės biudžeto asignavimus tvirtinant Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programos lėšomis finansuojamų objektų sąrašą..... | 24 |
| 4.2. Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programos finansavimo lėšų naudojimo sutarčių pasirašymo, įgyvendinimo ir atsiskaitymo už lėšų panaudojimą procesas tobulintinas | 25 |
| 4.3. Papriemonės „Mažosios architektūros idėjos „Kauno akcentai“ Kauno miesto erdvėse įgyvendinimas“ lėšomis finansuojamų projektų įgyvendinimas turi trūkumų | 26 |
| 4.4. Nustatyta turto (nebaigtos statybos) nurašymo neatitiktis | 28 |
| 4.5. Nustatyti kiti Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sričiai aktualūs dalykai | 29 |

| | |
|--|----|
| REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS | 31 |
| PRIEDAI | 33 |
| Santrumpos ir sąvokos..... | 33 |
| Auditu apimtis ir metodai | 36 |
| Pokyčių vertinimo rodiklių duomenys | 43 |
| Audituotų sričių ir Savivaldybės (grupės) komponentų, kuriuose atlikti detalūs testai, sąrašas | 44 |
| Auditu metu pateiktų raštų sąrašas | 47 |

PAGRINDINIAI FAKTAI

| | |
|--------------------------------|---|
| 1 337 655,02 tūkst. Eur | • Savivaldybės turtas |
| 422 810,20 tūkst. Eur | • Finansavimo sumos |
| 145 667,89 tūkst. Eur | • Savivaldybės įsipareigojimai |
| 598 422,3 tūkst. Eur | • Savivaldybės 2023 metų biudžeto pajamos (be paskolu ir be metų pradžios lėšų likučio) |
| 579 547,0 tūkst. Eur | • Savivaldybės 2023 metų biudžeto išlaidos (be paskolu grąžinimo) |
| 7 882,4 tūkst. Eur | • Gautos paskolos 2023 metais |
| 8 736,4 tūkst. Eur | • Grąžintos paskolos 2023 metais |

Audito metu nustatyti pagrindiniai neatitikimai

| | |
|--|---|
| Savivaldybės 2023 metų finansinėse ataskaitose neparodyti teisingi likučiai | <ul style="list-style-type: none"> 3 586,78 tūkst. Eur sumažinti ilgalaikio turto likučiai 3 524,50 tūkst. Eur sumažinti grynojo turto likučiai |
| Negalime patvirtinti Savivaldybės 2023 metų finansinėse ataskaitose dalies duomenų teisingumo | <ul style="list-style-type: none"> 148 514,22 tūkst. Eur arba apie 11 proc. turto 78 368,69 tūkst. Eur arba apie 18 proc. finansavimo sumų 69 845,27 tūkst. Eur arba apie 9 proc. grynojo turto |
| Nustatyta Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2023 metais neatitiktis teisės aktams | <ul style="list-style-type: none"> Papriemonės „Kultūros paveldo objektų tvarkymas įgyvendinant Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programą“ vykdymo procesas tobulintinas Papriemonės „Mažosios architektūros idėjos „Kauno akcentai“ Kauno miesto erdvėse įgyvendinimas“ lėšomis finansuojamų projektų įgyvendinimas turi trūkumų |

SANTRAUKA

Auditų tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi LR vienos savivaldos įstatymu¹, LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu², LR biudžeto sandaros įstatymu³ atlikome⁴: Savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio (kurį sudaro⁵: metinė veiklos ataskaita, kurioje pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą; metinių finansinių ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami finansiniai duomenys apie viešojo sektoriaus subjekto ar viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus; metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami išlaidų sąmatos vykdymo duomenys), finansinį auditą; Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2023 metais atitinkties teisės aktų reikalavimams pasirinktose srityse vertinimą.

Auditas atliktas Savivaldybėje (kodas – 111106319⁶), kurios metinių ataskaitų rinkinį parengė Savivaldybės administracija⁷ (kodas – 188764867, adresas – Laisvės alėja 96, Kaunas). Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį tvirtina Savivaldybės taryba⁸.

Auditų objektas – Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio duomenys, Savivaldybės biudžeto ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais pasirinktose srityse.

Auditų tikslas – įvertinti: Savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2023 metais atitinkti teisės aktų reikalavimams pasirinktose srityse.

Audituotas laikotarpis – 2023 metai.

Audituotoje ataskaitoje teikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai; nepriklausoma nuomonė dėl audituoto Savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio pareiškiama audito išvadoje.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiuju audito institucijų standartus⁹, kurie apima tarptautinius audito standartus¹⁰. Auditų apimtis ir taikyti metodai išsamiai aprašyti audito ataskaitos 2 priede „Auditų apimtis ir metodai“ (p. 36).

¹ Lietuvos Respublikos vienos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su pakeitimais), 67 str. 1 d. 1-2 p.

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su pakeitimais), 16 str. 1 d. ir 3 d.

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

⁴ Auditų atlikimo pagrindas – Kauno miesto savivaldybės kontrolerius 2023 m. rugpjėjo 4 d. pavedimas Nr. P-01-6 atlikti išorės finansinį auditą Kauno miesto savivaldybėje.

⁵ Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su pakeitimais), 6 str. 1 d.

⁶ Kodas nurodytas pagal Ne juridinių asmenų (valstybės, savivaldybių, valstybės ir savivaldybių atstovaujančių) ir vykdomųjų institucijų, kurios neregistruiamos juridinių asmenų registre) klasifikatorių, patvirtintą valstybės įmonės Registru 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.registracentras.lt/p/1095>.

⁷ Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su pakeitimais), 14 str. 2 d.

⁸ Pagal Lietuvos Respublikos vienos savivaldos įstatymo, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su pakeitimais), 15 str. 2 d. 12 p.

⁹ 2000-2899-jeji TAAIS „Finansinio audito standartai“, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrole.lt/LT/post/15649/>.

¹⁰ Tarptautinės buhalterijos federacijos Tarptautinių auditu ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai auditu standartai (Lietuvos auditorijų rūmu (iki 2017 m. vasario 28 d.) ir Auditu, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (nuo 2017 m. kovo 1 d.) išversti į lietuvių kalbą, prieiga per internetą: <https://avnt.lrv.lt/lteisine-informacija/teises-aktai/auditas>.

Pagrindiniai auditu rezultatai

Kauno miesto savivaldybės 2023 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje svarbiausi iškraipymai šie:

- Negalime patvirtinti infrastruktūros statinių ir atitinkamai finansavimo sumų bei sukaupto perviršio ir deficitu likučiuose nurodytos 129 681,84 tūkst. Eur sumos teisingumo, nes Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita netiksli: neregistruotos 109 valstybinėje žemėje esančios gatvės; 84 gatvės apskaitytos simboline verte (po 0,29 Eur) (2.1 poskyris, p. 12).
- Pastatų likutis 428,16 tūkst. Eur padidintas, o kultūros ir kitų vertybų likutis 3 415,25 tūkst. Eur, rezervų likutis 2 600,13 tūkst. Eur ir sukaupto perviršio ar deficitu likutis 386,96 tūkst. Eur sumažinti, nes nekilnojamosios kultūros vertybės neteisingai užregistruotas pastatų grupėse bei neįvertintos tikraja verte (2.2 poskyris, p. 13).
- Negalime patvirtinti dalies butų likutinės vertės (545,34 tūkst. Eur) ir atitinkamai finansavimo sumų bei sukaupto perviršio ar deficitu teisingumo, nes baigus daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) darbus, ne visais atvejais jų verte padidinta ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina, be to, kai kurie objektai užregistruoti simboline verte (2.3 poskyris, p. 15).
- Užtrunkant statybos užbaigimo procedūroms nebaigtos statybos sąskaitose apskaitytai baigtai darbai ir eksploatuojamam (naudojamam) turtui neskaičiuotas nusidėvėjimas (10 615,57 tūkst. Eur), sustabdytiems ar nepradētiems darbams neskaičiuotas nuvertėjimas (804,73 tūkst. Eur), nebaigtos statybos sąskaitose neužregistruota dalis išlaidų (121,98 tūkst. Eur) (2.4 poskyris, p. 16).
- Baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialiojo turto bei atitinkamai einamujų metų perviršio ar deficitu likučiai sumažinti 280,99 tūkst. Eur, nes sukūrus, įrengus ir perdavus kūrinius, jie Administracijos apskaitoje nebuvvo laiku apskaitytu (2.5 poskyris, p. 19).
- Negalime patvirtinti finansinėse ataskaitose nurodyto biologinio turto 6 565,78 tūkst. Eur likučio teisingumo, nes inventorizuoti ir apskaitytu ne visi (26 iš 95) Kauno miesto parkų ir skverų želdiniai (2.6 poskyris, p. 20).
- Negalime patvirtinti ilgalaikių atidėjinių ir atitinkamai po vienų metų gautinų sumų (300,26 tūkst. Eur) teisingumo dėl atidėjinių neatitikčių (2.7 poskyris, p. 21).
- Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektais (43 įstaigos) apskaitoje 2023 m. gruodžio 31 d. neužregistravo 67,06 tūkst. Eur tiekėjams mokėtinų sumų, nes vėliau pateikus apskaitai dokumentus, 2023 metų ir ankstesnių metų ūkinės operacijos užregistruotas 2024 metais (2.8. poskyris, p. 22).
- Skoliniai įsipareigojimai modernizavus Savivaldybei nuosavybės teise prilausantias daugiabučių namų patalpas Administracijos apskaitoje neužregistruoti ir atitinkamai Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis neparodyti (2.9 poskyris, p. 23).

Kauno miesto savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2023 metais neatitinkys:

- Teikiant siūlymus dėl finansuotinų objektų ir konkretaus tvarkybos darbų finansavimo dydžio bei tvirtinant 2023 metų Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programos lėšomis finansuojamą objektų sąrašą, nebuvo atsižvelgta į patvirtintus Savivaldybės 2023 metų biudžeto asignavimus: patikslinus biudžetą, 2023 m. gruodžio 31 d. suplanuota 990,15 tūkst. Eur, o paminėtas sąrašas patvirtintas 2 556,78 tūkst. Eur sumai (4.1 poskyris, p. 24).
- Nustatyta neatitikčių ir trūkumų papriemonių „Kultūros paveldo objektų tvarkymas įgyvendinant Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programą“ ir „Mažosios architektūros idėjos „Kauno akcentai“ Kauno miesto erdvėse įgyvendinimas“ vykdymo bei atsiskaitymo už lėšų panaudojimą metu (4.2 poskyris, p. 25, 4.3 poskyris, p. 26).
- Savivaldybėje nesivadovauta teisės aktų reikalavimais, nes inventorizacijos komisijos siūlymu be Savivaldybės tarybos sprendimo buvo nurašytas ilgalaikis materialusis turtas – nebaigtos statybos sąskaitose užregistruotos išlaidos, iš viso – 595,36 tūkst. Eur (4.4 poskyris, p. 28).

Rekomendacijos

Rekomenduojame:

- Apskaitoje simboline vertė užregistruotą ilgalaikį materialujį turą įvertinti tikraja vertė ir teisingai užregistruoti apskaitoje (2.1 ir 2.3 poskyriai).
- Ištaisyti auditu metu nustatytus su nekilnojamų kultūros vertybių apskaita susijusius neatitikimus – turą įvertinti tikraja vertė ir priskirti teisingai turto grupei (2.2 poskyris).
- Nustatyti kontrolės priemones, užtikrinančias papriemonių „Kultūros paveldo objektų tvarkymas įgyvendinant Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programą“ ir „Mažosios architektūros idėjos „Kauno akcentai“ Kauno miesto erdvėse įgyvendinimas“ proceso (vykdymo ir atsiskaitymo už lėšų panaudojimą) įgyvendinimą be neatitikimų ir (ar) trūkumų (2.5 poskyris, 4.1-4.3 poskyriai).

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

- gatvių apskaita (inventorizacija, teisine registracija, vertės patikslinimu);
- duomenų apie nekilnojamąsias kultūros vertybes atnaujinimu ir pateikimu apskaitą tvarkančiam padalinui;
- visų Savivaldybės finansinių įsipareigojimų apskaitymu ir renovuotų patalpų vertės padidinimu, atnaujinus (modernizavus) daugiabučius namus;
- biologinio turto inventorizacija ir registravimų.

IŽANGA

Vadovaudamiesi įstatymu¹¹ nustatytais reikalavimais atlikome Savivaldybės 2023 m. metinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro Savivaldybės metinė veiklos ataskaita (kurioje pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą), metinių finansinių ataskaitų rinkinys (kuriame pateikiami finansiniai duomenys apie viešojo sektoriaus subjekto ar viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų šrautus) ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (kuriame pateikiami biudžeto pajamų vykdymo ir išlaidų sąmatos vykdymo duomenys), finansinį auditą bei Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2023 m. atitikties teisės aktų reikalavimams pasirinktose srityse vertinimą.

Audituojamas subjektas – Savivaldybės grupė, kurią sudaro Administracija ir Savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių veiklos, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys konsoliduoja rengiant Savivaldybės 2023 m. metinių ataskaitų rinkinį.

Pagal nustatytą 2023 metų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemą¹² Savivaldybės konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkinys priskiriamas II konsolidavimo lygiui, į 2023 m. Savivaldybės konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkinį turėjo būti konsoliduoti 182 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenys. Administracija 2023 m. konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkinį parengė atlikusi visų 182 viešojo sektoriaus subjektų konsolidavimo procedūras, iš jų: 1 ištaklių fondo (Savivaldybės iždo), Administracijos, Tarnybos, 166 kitų biudžetinių įstaigų ir 13 viešųjų įstaigų, kurios kontroliuojamos Savivaldybės.

Pagal Savivaldybės 2023 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis, Savivaldybės konsoliduotas turtas 2023 m. gruodžio 31 d. buvo 1 337 655,02 tūkst. Eur, iš jų: ilgalaikis turtas – 1 166 062,59 tūkst. Eur, biologinis turtas – 6 565,78 tūkst. Eur, trumpalaikis turtas – 165 026,66 tūkst. Eur. Savivaldybės finansavimo sumos buvo 422 810,20 tūkst. Eur, įsipareigojimai – 145 667,89 tūkst. Eur, iš jų ilgalaikiai įsipareigojimai – 75 376,22 tūkst. Eur, grynas turtas – 760 460,69 tūkst. Eur, mažumos dalis – 8 716,24 tūkst. Eur.

Savivaldybės 2023 m. biudžetas patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu¹³. Savivaldybės 2023 m. biudžeto pajamų ir įplaukų patikslintas planas (kartu su skolintomis lėšomis, neįskaičiavus biudžeto lėšų likučio ataskaitinio laikotarpio pradžioje) buvo 551 123,2 tūkst. Eur, faktiškai gauta 606 304,7 tūkst. Eur. Biudžeto lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 64 487,4 tūkst. Eur. Išlaidų iš Savivaldybės 2023 metų biudžeto (kartu su skolintomis lėšomis ir

¹¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatomas, 1994 m liepos 7 d. Nr. I-533 (su pakeitimais), 67 str. 1 d. 1-2 p.; Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatomas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su pakeitimais), 16 str. 1 d. ir 3 d.; Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatomas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su pakeitimais), 37 str. 3 d.

¹² 2023 metų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schema, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2023 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. 1K-423 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo rengiant valstybės 2023 metų ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2023 metų ataskaitų rinkinį“.

¹³ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 7 d. sprendimu Nr. T-2 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2023 metų biudžeto patvirtinimo“, tikslintas septynis kartus, paskutinis patikslinimas (pakeitimas) atliktas 2023 m. gruodžio 19 d. sprendimu Nr. T-545.

biudžeto lėšų likučiu 2023 m. sausio 1 d.) patikslintas planas buvo 615 610,6 tūkst. Eur, faktiškai įvykdinta 588 283,4 tūkst. Eur¹⁴. Biudžeto lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 82 508,7 tūkst. Eur.

Savivaldybės 2023 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami Savivaldybės biudžeto pajamų ir biudžeto asignavimus gavusių 174 subjektų¹⁵ panaudotų asignavimų duomenys.

Savivaldybėje 2023 m. buvo vykdomos trys programos: Atvirumo ir bendradarbiavimo, plėtojant miesto ekonomiką, kultūrą ir turizmą programa; Gyventojo poreikius atliepiančios gyvenimo kokybės sumaniam, aktyviam ir sveikam gyventojui programa; Tvarumo bei žaliojo kurso principais tvariai valdomo miesto programa.

Savivaldybės turto savininko funkcijas įgyvendina Savivaldybės taryba.

Savivaldybės asignavimus 2023 m. valdė vienas asignavimų valdytojas – Administracija. Savivaldybei pavaldžių įstaigų vadovai yra atsakingi už teisingą programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už metinių ataskaitų rinkinių, pagal kurių duomenis parengtas Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinys, teisingumą, biudžeto ir turto naudojimo teisėtumą bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina metinių ataskaitų rinkiniui parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos bei tokią vidaus kontrolę, kuri būtina teisėtam lėšų ir turto naudojimui.

Pagrindines audito procedūras atlikome Administracijoje, Savivaldybės ižde, kituose Savivaldybės (grupės) komponentuose. Audituotos sritys ir komponentai, kuriuose atlikti detalūs testai, nurodyti audito ataskaitos 4 priede „Audituotų sričių ir Savivaldybės (grupės) komponentų, kuriuose atlikti detalūs testai, sąrašas“ (p. 44). Administracijoje, Savivaldybės ižde, kituose Savivaldybės (grupės) komponentuose atlikome ir pagrindines analitines audito procedūras. Audito metu taip pat pasinaudojome Tarnybos atliktų auditų rezultatais¹⁶.

Audituojuamuoju laikotarpiu nei Administracijos direktorius, nei Centrinio apskaitos skyriaus vadovas nesikeitė¹⁷.

Administracija yra nustačiusi 2023 m. konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkiniui reikšmingumo lygi – 1 337,65 tūkst. Eur (0,1 proc. nuo Savivaldybės konsoliduoto turto vertės)¹⁸. Reikšmingumo kriterijus reiškia, kad klaidos gali būti netaisomos, jeigu bendra jų suma neviršija nustatyto reikšmingumo kriterijaus¹⁹.

¹⁴ Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (1 priedas, metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (2 priedas, metinė) duomenys.

¹⁵ Kauno miesto savivaldybės iždo, administracijos, kontrolės ir audito tarnybos, 166 kitų biudžetinių įstaigų ir 5 viešųjų švietimo įstaigų.

¹⁶ Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 m. gruodžio 4 d. audito ataskaita Nr. AP-5 ir 2024 m. kovo 29 d. audito ataskaita Nr. AP-3, prieiga per internetą: <http://www.kaunas.lt/auditas/auditai/>.

¹⁷ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus pareigose dirbo T. M., Centrinio apskaitos skyriaus vedėjo pareigose dirbo J. B.

¹⁸ Kauno miesto savivaldybės 2023 metų konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatytas reikšmingumo lygis nurodytas Kauno miesto savivaldybės 2023 metų konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte.

¹⁹ Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo“ (2024 m. kovo 13 d. įsakymo Nr. 1K-94 redakcija), 51 p., 54 p.

AUDITO REZULTATAI

1. Kauno miesto savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimas

Savivaldybės 2023 m. veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimą Tarnyba atliko pirmą kartą. Atliktami Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą turime perskaityti informaciją, pateiktą Savivaldybės veiklos ataskaitoje, ir įvertinti, ar joje pateikti finansiniai duomenys atitinka Savivaldybės metininėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis, ar nėra reikšmingai nesuderinti su mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti.

Audito metu patikrinę, ar Savivaldybės 2023 m. veiklos ataskaitoje pateikta informacija atitinka teisės aktuose nustatytus reikalavimus²⁰, įvertinę Savivaldybės 2023 m. veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis, įsitikiname, kad jie reikšmingu atžvilgiu atitinka Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis (apie nustatytus nereikšmingus neatitikimus informavome Administraciją raštu). Tačiau nustatėme reikšmingų iškraipymų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje, kurie apibūdinti šios audito ataskaitos 2 skyriuje, todėl negalėjome padaryti išvados, kad Savivaldybės 2023 m. veiklos ataskaitoje pateikta su šiais dalykais susijusi finansinė informacija nėra reikšmingai iškraipyta.

2. Kauno miesto savivaldybės 2023 m. finansinių ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas

Savivaldybės konsoliduotujų 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 tēsiasi ne pirmi metai. Tai rodo, kad vidaus kontrolė nėra pakankamai efektyvi. Didžiąją dalį neatitikimų (pavyzdžiui, gatvių, nekilnojamųjų kultūros vertybių, biologinio turto, gyvenamujų patalpų renovacijos, nebaigtos statybos) lemia tai, kad stokojama bendradarbiavimo ir veiksmų koordinavimo tarp atskirų Administracijos padalinių ir darbuotojų, apskaitą tvarkančiam padaliniui (įstaigai) laiku nepateikiами reikalingi duomenys, dėl kurių audito rekomendacijų nesiimama reikiamų veiksmų neatitikimams ištaisyti, todėl problemas lieka neišspręstos.

²⁰ Nustatytus Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su pakeitimais), 11 str. 1 d. 1-3 p. ir 5 d., 15 str. 4 d. bei priede, Viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir valstybės pažangos ataskaitos rengimo tvarkos apraše, patvirtintame Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019 m. vasario 13 d. nutarimu Nr. 135 „Dėl viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir valstybės pažangos ataskaitos rengimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2023 m. sausio 11 d. nutarimo Nr. 25 redakcija).

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

Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita netiksli. Tai buvo nurodyta ir ankstesnių metų auditų ataskaitose²¹. Tačiau Administraciją įgyvendina ankstesnių auditų metu teiktas rekomendacijas ir Nekilnojamomo turto skyrius per 2023 m. Nekilnojamomo turto registre įregistruavo 12 naujų gatvių (atliekant kadastrinius matavimus, suformuojant objekto bylą), 37 gatvių kadastrinius matavimus patikslino, papildomai, be paminėtų gatvių, Centriniam apskaitos skyriui pateikė 74 gatvių Nekilnojamomo turto registro centrinio duomenų banko išrašus dėl Savivaldybės apskaitomo turto duomenų patikslinimo.

Administracijoje nesilaikoma 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 7 p.²² reikalavimų, nes palyginus Centrinio apskaitos skyriaus 2023 m. gruodžio 31 d. apskaitos duomenis su Kauno miesto gatvių sąrašo²³ duomenimis nustatyta, kad iš Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintų 1689 Kauno miesto gatvių (įų ilgis – 874,242 km) apskaitoje neregistruotos valstybinėje žemėje esančios 109 gatvės²⁴.

Be to, Administracijos apskaitoje 2023 m. gruodžio 31 d. simboline (po 0,29 Eur), o ne tikraja vertė buvo apskaitytos 84 gatvės, taigi nesilaikyta LR finansų ministro 2022 m. liepos 8 d. įsakymo Nr. 1K-252²⁵ 2.1 p. reikalavimo, kad ilgalaikis materialusis turtas, kuris iki šio įsakymo įsigaliojimo dienos buvo užregistruotas apskaitoje simboline vertė, įsigaliojus šiam įsakymui įvertinamas tikraja vertė ne vėliau kaip iki 2023 m. gruodžio 31 d., o ilgalaikio materialiojo turto ir finansavimo sumų, iš kurių finansuojama subjekto veikla, sąskaitose vietoj simboline vertė užregistruoto ilgalaikio materialiojo turto registruojamas pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“²⁶ 27 p.²⁷ nuostatas įvertintas ilgalaikis materialusis turtas. Tuo pačiu nesivadovauta ir analogiška LR finansų ministerijos Atskaitomybės, audito, turto vertinimo ir nemokumo politikos departamento 2022 m. liepos 29 d. išaiškinimo „Dėl teisės aktų pokyčių ir naujų

²¹ Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir auditu tarnybos ataskaitose: 2023 m. liepos 13 d., Nr. AP-4; 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.

²² Turtas pripažįstamas ilgalaikiu materialiuoju turtu, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto savoką 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 (iskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) iš jų kontroliuoti. Viešojo sektoriaus subjektas kontroliuoja ilgalaikį materialijų turą, jei jis turi teisę būsimaisiais laikotarpiais iš ilgalaikio materialiojo turto gauti tiesioginės arba netiesioginės ekonominės naudos, turi teisę spręsti, kaip jų naudoti savo veikloje, arba leisti kitam subjektui naudoti jo veikloje (7.3 p.).

²³ Kauno miesto gatvių sąrašo, patvirtinto Kauno miesto savivaldybės tarybos 2022 m. gruodžio 20 d. sprendimu Nr. T-605 ir audituojamu laikotarpiu (2023 m. gruodžio 19 d.) pakeisto Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-593 „Dėl Kauno miesto savivaldybės tarybos 2022 m. gruodžio 20 d. sprendimo Nr. T-605 „Dėl Kauno miesto gatvių sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“ (su 1689 gatvėmis).

²⁴ Kauno miesto savivaldybės administracijos Nekilnojamomo turto skyriaus atsakingų asmenų teigimu, dalis valstybinėje žemėje esančių gatvių yra neiįrengtos.

²⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. liepos 8 d. įsakymo 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“ pakeitimų“.

²⁶ 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“.

²⁷ Kitais atvejais, negu nurodyta standarto 25 ir 26 punktuose, arba ne iš viešojo sektoriaus subjekto neatlygintinai gautas arba perduotas ne už rinkos vertę ilgalaikis materialius turtas, išskyrus kilnojamąsius kultūros vertybes ir kitas vertybes, apskaitoje registruojamas tikraja vertė, kuri gavusio ilgalaikį materialijų turą viešojo subjekto apskaitoje laikoma ilgalaikio materialiojo turto vieneto įsigijimo savikaina.

teisės aktų“ nuostata²⁸. Pastebėtina, kad 2024 m. Centriniam apskaitos skyriui pateikta informacija dėl 5 simbolinės vertė apskaitytų gatvių verčių patikslinimo.

Nustatyta ir kitų netikslumų Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitoje: Kauno miesto gatvių sąraše²⁹ nurodyti kai kurių kelių (gatvių) unikalūs numeriai³⁰ nesutampa su apskaitos registruose nurodytais unikalais numeriais; kai kurių gatvių duomenys apskaitoje nesutampa su Kauno miesto gatvių sąrašo³¹ duomenimis, tai yra apskaitoje nenurodytas gatvės ilgis prie 447 gatvių (iš viso 223,36 km)³² arba gatvių (tuo pačiu unikaliu numeriu) ilgis apskaitoje ir Kauno miesto gatvių sąraše³³ skiriasi³⁴.

Kadangi nustatėme, kad Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita netiksli, negalėjome įsitikinti Savivaldybės konsoliduotoje FBA nurodytų likučių teisingumu: A.II.3 eil. „Infrastruktūros statiniai“ vietinės reikšmės kelių (gatvių) likučio 129 681,84 tūkst. Eur; D.I eil. „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ 62 158,31 tūkst. Eur likučio; D.III eil. „Finansavimo sumų iš Europos sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ likučio 9 895,84 tūkst. Eur; D.IV eil. „Finansavimo sumų iš kitų šaltinių“ 398,44 tūkst. Eur likučio; F.III eil. „Sukauptas perviršis ar deficitas“ 57 229,25 tūkst. Eur likučio.

2.2. Savivaldybėje neteisinga nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaita

Audito metu nustatėme atvejų, kai nekilnojamosios kultūros vertybės Administracijos apskaitoje užregistruotos ne pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 6.11 p.³⁵, 45 p.³⁶ ir 62 p.³⁷ nuostatas, kadangi apskaitą tvarkantis padalinys neturėjo iš atsakingų padalinių visos informacijos apie nekilnojamųjų kultūros vertybių grupei priskirtiną turą. Nors patalpos įregistruotos Kultūros vertybių registre arba yra pastatuose, kurie įrašyti į Kultūros vertybių registrą, tačiau Administracijos apskaitoje 2023 m. gruodžio 31 d. jos užregistruotos ne saskaitoje

²⁸ Ilgalaikis materialusis turtas, kuris iki 12-ojo VSAFAS naujos redakcijos įsigaliojimo dienos buvo užregistruotas apskaitoje simbolinė verte, įsigaliojus 12-ojo VSAFAS naujai redakcijai įvertinamas tikrąja verte ne vėliau kaip iki 2023 m. gruodžio 31 d., o ilgalaikio materialojo turto ir finansavimo sumų, iš kurių finansuojama subjekto veikla, saskaitose vietoj simbolinė verte užregistruoto ilgalaikio materialojo turto registruijanamas ilgalaikis materialusis turtas pagal žemiau išvardintus būdus: < ... >”.

²⁹ Kauno miesto gatvių sąrašas, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės tarybos 2023 m. gruodžio 19 d. sprendimu Nr. T-593 „Dėl Kauno miesto savivaldybės tarybos 2022 m. gruodžio 20 d. sprendimo Nr. T-605 „Dėl Kauno miesto gatvių sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

³⁰ Pavyzdžiui: Paneriu g. (sąraše Nr. 4400-0515-4305, apskaitos registruse Nr. 4400-6153-1308, Nr. 4400-6152-1299, Nr. 4400-6152-1288); Gimnazijos g. (sąraše Nr. 4400-0315-9302, apskaitos registruse Nr. 4400-6153-1773, Nr. 4400-6153-1762); Kapsų g. (sąraše Nr. 4400-0740-0697, apskaitos registruse Nr. 4400-6014-8652, Nr. 4400-6014-8674, Nr. 4400-6014-8663, Nr. 4400-6014-8685); Pališkių g. (sąraše Nr. 4400-4670-0363, apskaitos registruse Nr. 4400-6088-1403, Nr. 4400-6088-1390); Banaičio g. (sąraše Nr. 4400-2481-5787, apskaitos registruse Nr. 4400-5996-3034, Nr. 4400-5996-3067, Nr. 4400-5996-3096).

³¹ Kauno miesto gatvių sąrašas, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-593 „Dėl Kauno miesto savivaldybės tarybos 2022 m. gruodžio 20 d. sprendimo Nr. T-605 „Dėl Kauno miesto gatvių sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

³² Palyginimui: 2022 m. gruodžio 31 d. gatvės ilgis nebuvvo nurodytas prie 539 gatvių (iš viso – 264,56 km).

³³ Kauno miesto gatvių sąrašas, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-593 „Dėl Kauno miesto savivaldybės tarybos 2022 m. gruodžio 20 d. sprendimo Nr. T-605 „Dėl Kauno miesto gatvių sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

³⁴ Pavyzdžiui: Alsėdžių g. sąraše – 436 m, apskaitoje – 1076 m; Antanavos g. sąraše – 551 m, apskaitoje – 1000 m.

³⁵ Nekilnojamoji kultūros vertybė – kultūros paveldo nekilnojamasis objektas, įregistruotas Kultūros vertybių registre, ar kitoks kultūrinę vertę ar visuomeninę reikšmę turintis nekilnojamasis objektas.

³⁶ Žemė, kilnajamosios kultūros vertybės, nekilnajamosios kultūros vertybės ir kitos vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomas tikrąja verte (taikomas tikrosios vertės metodas).

³⁷ Ilgalaikio materialojo turto vienetai, kurių apskaitai taikomas tikrosios vertės metodas, pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruijamai įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, o po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomi tikrąja verte. Tokio ilgalaikio materialojo turto nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

1204 „Nekilnojamosios kultūros vertybės“, o sąskaitoje 12021 „Gyvenamieji pastatai“ ir 12022 „Negyvenamieji pastatai“ bei neįvertintos tikraja verte.

Pavyzdžiai patalpų, kurios įregistruotos Kultūros vertybių registre arba yra pastatuose, kurie įrašyti į Kultūros vertybių registrą

| Patalpos pavadinimas ir adresas Kaune | Unikalus kodas KVR* | Inventorinės numeris | Patalpos unikalus numeris | Vidutinė rinkos vertė**, tūkst. Eur |
|--|---------------------|----------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| Butas, Puodžių g. 24-7 | 46513 | 210638 | 1993-9033-9012:0017 | 65,40 |
| 66/100 Pastogės, Puodžių g. 24 | 46513 | 231341 | 4400-1119-6844:7363 | 1,81 |
| Administracinių patalpos, J. Gruodžio g. 9 | 41047 | 207696 | 1998-2002-1016:0004 | 1 060,00 |
| Pastatas – įstaiga, Kęstučio g. 66A | 16949 | 119281 | 1993-0025-0026 | 522,00 |
| Administracinis pastatas, Europos pr. 25 | 35059 | 283643 | 1987-8002-0472 | 254,00 |
| Pastatas-kiemo rūsys, A. Juozapavičiaus pr. 21E | 45290 | 103698 | 1991-7002-4016 | 6,50 |
| Pastatas-pusrūsis, A. Juozapavičiaus pr. 23E | 45288 | 103699 | 1991-7008-7019 | 4,90 |
| Butas, A. Juozapavičiaus pr. 13-5 | 45255 | 207934 | 1990-0006-2015:0006 | 33,20 |
| Butas, A. Juozapavičiaus pr. 32-6 | 45284 | 207980 | 1990-5001-7010:0010 | 40,70 |
| Butas, A. Juozapavičiaus pr. 17A-7 | 45252 | 208416 | 1994-0013-0010:0006 | 61,60 |
| Butas, A. Juozapavičiaus pr. 40-3 | 45270 | 209418 | 1992-5010-0013:0008 | 15,40 |
| Butas, A. Juozapavičiaus pr. 40-6 | 45270 | 209422 | 1992-5010-0013:0010 | 18,40 |
| Butas, A. Juozapavičiaus pr. 40B-1 | 45271 | 209424 | 1990-7000-7011:0003 | 37,20 |
| Butas, A. Juozapavičiaus pr. 44-13A | 45269 | 209425 | 1990-7000-8130:0016 | 21,50 |
| Butas, A. Juozapavičiaus pr. 44-14A | 45269 | 209426 | 1990-7000-8130:0019 | 38,80 |
| Butas, A. Juozapavičiaus pr. 44-21 | 45269 | 209428 | 1990-7000-8130:0017 | 40,70 |
| Butas, A. Juozapavičiaus pr. 48B-5 | 45268 | 209431 | 1990-7000-8126:0016 | 51,40 |
| 58/100 Buto, A. Juozapavičiaus pr. 30B-1A | 45281 | 209696 | 1990-5001-8018:0010 | 31,60 |
| Butas, A. Juozapavičiaus pr. 30B-3 | 45281 | 209697 | 1990-5001-8018:0006 | 36,31 |
| Butas, A. Juozapavičiaus pr. 15-2 | 45254 | 209975 | 1994-0012-9010:0011 | 25,80 |
| Butas, A. Juozapavičiaus pr. 48B-1 | 45266 | 210196 | 1990-7000-8126:0014 | 65,00 |
| Butas, A. Juozapavičiaus pr. 44B-4 | 45268 | 210684 | 1990-7000-8041:0011 | 52,20 |
| 27/100 Administracinių pastato su gyvenamomis patalpomis, Drobės g. 29 | 32181 | 108646 | 4400-2088-6004 | 16,93 |
| Butas, Vasario 16-osios g. 7-11 | 48658 | 210671 | 1990-0002-8013:0013 | 53,80 |
| Butas, Aušros g. 3-1 | 39530 | 276958 | 4400-1556-7134:2401 | 51,10 |
| Administracinių patalpos, L. Sapiegos g. 4-1 | 42757 | 207644 | 4400-0819-7497:1634 | 438,00 |
| Butas, Parodos g. 24-7, | 48231 | 208755 | 1993-0044-9018:0009 | 118,00 |
| Butas, A. Mickevičiaus g. 2-4 | 47734 | 116220 | 1990-0014-6029:0002 | 113,00 |
| Butas, K. Donelaičio g. 61-6 | 43979 | 208688 | 1993-2006-1016:0007 | 140,00 |
| Iš viso: | | | | 3 415,25 |

* KVR – Kultūros vertybių registras

** Vidutinės rinkos vertės nustatytos pagal valstybės įmonės Registru centro masinio vertinimo duomenis 2024 m. sausio 1 d., prieiga per internetą: <https://www.registracentras.lt/masvert/paieska-obj>.

Minėti neatitikimai turėjo įtakos Savivaldybės konsoliduotosios FBA likučiams: A.II.2 eil. „Pastatai“ nurodyta 428,16 tūkst. Eur per daug; A.II.8 eil. „Kultūros ir kitos vertybės“ nurodyta 3 415,25 tūkst. Eur per mažai; F.I eil. „Rezervai“ nurodyta 2 600,13 tūkst. Eur per mažai; F.III eil. „Sukauptas perviršis ar deficitas“ nurodyta 386,96 tūkst. Eur per mažai.

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

Administracija nesilaikė 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 35.1 p.³⁸ nuostatos, kadangi baigus daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) darbus, jų vertę ne visais atvejais padidino ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą.

Administracija įgyvendina ankstesnio audito metu teiktą rekomendaciją ir 2023 m. padidino 17 Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamosios paskirties patalpų, esančių daugiabučiuose namuose, kurie buvo renovuoti įgyvendinant Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą, vertę 133,33 tūkst. Eur sumai³⁹. Be to, 2023 m. buvo įgyvendinta Tarnybos ankstesnių auditų metu teikta rekomendacija⁴⁰ ir nustatyta Kauno miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančių patalpų, esančių atnaujintuose (modernizuotuose) daugiabučiuose namuose, finansinių įsipareigojimų apskaitos ir verčių padidinimo surinkimo tvarka⁴¹. Tačiau 2023 m. gruodžio 31 d. vis dar buvo nepadidinta atnaujintuose (modernizuotose) daugiabučiuose namuose esančių Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių 99 butų vertė⁴², išskaitant 2023 m. atnaujintus (modernizuotus) daugiabučius namus (2023 m. renovacija baigta 4 pastatuose, kuriuose yra 8 Savivaldybei nuosavybės teise priklausantys butai).

Taigi negalime patvirtinti šių butų likutinės vertės ir atitinkamai finansavimo sumų teisingumo Savivaldybės konsoliduotoje FBA: A.II.2 eil. „Pastatai“ – 545,34 tūkst. Eur sumos, D.I eil. „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ – 147,64 tūkst. Eur sumos, F.III eil. „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 397,70 tūkst. Eur sumos.

Kaip minėta, ilgalaikis materialusis turtas, kuris iki LR finansų ministro 2022 m. liepos 8 d. įsakymo Nr. 1K-252⁴³ įsigaliojimo dienos buvo užregistruotas apskaitoje simboline verte, įsigaliojus šiam įsakymui turėjo būti įvertinamas tikraja 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

³⁸ Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo, remonto ir panašių atlikų darbų išlaidų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų teikiamo rezultato. Esminio ilgalaikio materialiojo turto pagerinimo išlaidos apskaitoje registruojančios 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).

³⁹ Pažymėtina, kad Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. vasario 13 d. įsakymu Nr. A-133 buvo padidinta dar 3 butų, esančių atnaujintuose (modernizuotuose) daugiabučiuose namuose, vertę 18,23 tūkst. Eur, 2024 m. balandžio 19 d. įsakymais Nr. A-433 ir Nr. A-435 nustatyta, kad dar 6 patalpų vertė padidinama 49,30 tūkst. Eur sumai. Be to, Kauno miesto savivaldybės administracijos Nekilnojamomo turto skyrius laukia informacijos iš bendrijų dėl 43 butų.

⁴⁰ Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 m. liepos 15 d. audito ataskaitos Nr. AP-4 rekomendacijų įgyvendinimo plane: „Patvirtinti tvarką, nustatantį procedūras, kaip turi būti surenkama informacija, susijusi su Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių daugiabučių namų patalpų modernizavimu, užtikrinant, kad būtų apskaitytų visi Savivaldybės finansiniai įsipareigojimai ir padidinti visų renovuotų patalpų vertę ir, gavus duomenis, apskaitytis visus Savivaldybės finansinius įsipareigojimus ir padidinti visų renovuotų patalpų vertę“.

⁴¹ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. liepos 25 d. įsakymu Nr. A-1957 „Dėl Kauno miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančių patalpų, esančių atnaujintuose (modernizuotuose) daugiabučiuose namuose, finansinių įsipareigojimų apskaitos ir verčių padidinimo surinkimo tvarkos“.

⁴² Daugiausia dėl to, kad Nekilnojamomo turto skyrius dar neturi informacijos apie Kauno miesto savivaldybei priklausančias gyvenamąjas patalpas 2013-2016 m. atnaujintuose (modernizuotuose) namuose, kurie buvo administruojami bendrijų ir pagal veikiančias jungtinės veiklos sutartis.

⁴³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. liepos 8 d. įsakymo 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“ pakeitimų“.

12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“⁴⁴ 27 p.⁴⁵ nuostatas įvertintas ilgalaikis materialusis turtas. Tačiau Administracijos apskaitoje nustatyta ilgalaikio materialiojo turto objektų, užregistruotų simbolinė, ne tikraja vertė.

Administracijos apskaitoje simbolinė, o ne tikraja vertė užregistruotų objektų pavyzdžiai

| Ilgalaikio materialiojo turto objekto | | | | Vertė apskaitoje, Eur | 2023 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė, Eur | Vidutinė rinkos vertė, tūkst. Eur* |
|--|-------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------------|--|---|
| pavadinimas ir adresas | unikalus numeris | inventorinis numeris | renovacijos pabaiga | | | |
| Butas Ukmurgės g. 26-11, Kaunas | 1997-9013- 7014:0070 | 212235 | 2016 m. | 10,43 | 4,94 | 56,9 |
| Butas J. I. Kraševskio g. 30-16, Kaunas | 1997-3007- 4012:0026 | 212519 | 2015 m. | 0,29 | 0 | 74,3 |
| Butas R. Kalantos g. 119 C-32, Kaunas | 1997-7004- 3011:0040 | 213356 | 2012 m. | 0,29 | 0 | 73,4 |
| Butas Zanavykų g. 23-2, Kaunas | 1992-0028- 6017:0005 | 280459 | 2015 m. | 5,37 | 4,12 | 28,9 |

* Vidutinės rinkos vertės nustatytos pagal valstybės įmonės Registru centro masinio vertinimo duomenis 2024 m. sausio 1 d., prieiga per internetą: <https://www.registracentras.lt/masvert/paieska-obj>.

Kadangi Administracijoje 2023 m. gruodžio 31 d. buvo ilgalaikio materialiojo turto objektų, apskaitytų simbolinė, o ne tikraja vertė, darytina išvada, kad Administracijoje nesivadovauta LR finansų ministro 2022 m. liepos 8 d. įsakymo Nr. 1K-252⁴⁶ 2.1 p. reikalavimu bei analogiška LR finansų ministerijos Atskaitomybės, auditu, turto vertinimo ir nemokumo politikos departamento 2022 m. liepos 29 d. išaiškinimo „Dėl teisės aktų pokyčių ir naujų teisės aktų“ nuostata⁴⁷.

2.4. Nebaigtos statybos likutis neparodo tikros ir teisingos informacijos

Ankstesnių finansinių auditų⁴⁸ metu buvo pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos dėl trūkumų nebaigtos statybos apskaitoje⁴⁹ ištaisymo. Nors nebaigtos statybos sąskaitose apskaitytos

⁴⁴ 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“.

⁴⁵ Kitais atvejais, negu nurodyta standarto 25 ir 26 punktuose, arba ne iš viešojo sektoriaus subjekto neatlyginintai gautas arba perduotas ne už rinkos vertę ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kilnojamąsias kultūros vertybes ir kitas vertybes, apskaitoje registruojamas tikraja vertė, kuri gavusio ilgalaikį materialuijį turta viešojo subjekto apskaitoje laikoma ilgalaikio materialiojo turto vieneto įsigijimo savikaina.

⁴⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. liepos 8 d. įsakymo 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“.

⁴⁷ Ilgalaikis materialusis turtas, kuris iki 12-ojo VSAFAS naujos redakcijos įsigilojimo dienos buvo užregistruotas apskaitoje simbolinė vertė, įsigiliojus 12-ojo VSAFAS naujai redakcijai įvertintamas tikraja vertė ne vėliau kaip iki 2023 m. gruodžio 31 d., o ilgalaikio materialiojo turto ir finansavimo sumų, iš kurių finansuojama subjekto veikla, sąskaitose vietoj simbolinė vertė užregistruoto ilgalaikio materialiojo turto registravojamas ilgalaikis materialusis turtas pagal žemiau išvardintus būdus: <...>“.

⁴⁸ Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 m. liepos 15 d. audito ataskaita Nr. AP-4 „Kauno miesto savivaldybės 2021 metų konsoliduotų ataskaitų rinkinio, turto ir lėšų naudojimo teisėtumo vertinimas“, 2021 m. liepos 5 d. raštas Nr. A-01-186 Kauno miesto savivaldybės administracijai, 2021 m. liepos 5 d. raštas Nr. A-01-186 biudžetinėi įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“.

⁴⁹ Apskaitytai baigtai darbai, ekspluatuojamam (naudojamam) turtui neskaičiuojamas nusidėvėjimas, apskaitytai nekilnojamų kultūros vertybių tvarkybos (esminio pagerinimo) darbai, kurie turėjo būti pripažinti sąnaudomis, dalis objektų turėjo nuvertėjimo požymių, tačiau šių objektų atsiperkamosios vertės nebuvo nustatinėjamos.

sumos 2023 m. gruodžio 31 d. padidėjo⁵⁰ 44 306,98 tūkst. Eur (iš jų Administracijoje: padidėjo 47 293,06 tūkst. Eur; kitose įstaigose, kurių apskaitą tvarko KBĮBA: sumažėjo 3 445,37 tūkst. Eur), tačiau pastebėta pažanga vykdant ankstesnių auditų rekomendacijas ir šiose sąskaitose apskaitytų baigtų statybos darbų mažėja.

Šio auditu metu vis dar nustatėme atvejų, kad darbai baigtini daugiau kaip prieš metus, tačiau užtruko statybos užbaigimo procedūros, taigi nebaigtos statybos sąskaitose 2023 m. gruodžio 31 d. buvo apskaitytini baigtini darbai ir eksplotuojamam (naudojamam) turtui neskaičiuotas nusidėvėjimas. Užtrunkant statybos užbaigimo procedūroms ir nebaigtos statybos sąskaitose apskaitant baigtus ir naudojamus statybos objektus, neužtikrinamas LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo⁵¹ 3 str. 4 d. reikalavimas ataskaitas sudaryti laikantis principo, kad būtų tikrai ir teisingai parodytas viešojo sektoriaus subjekto turtas. Be to, Kauno tarptautinėje gimnazijoje sąskaitoje 1210111 „Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina“ 2023 m. gruodžio 31 d. buvo užregistruota daugiau kaip 10 projektavimo darbų objektų⁵², tačiau audito procedūrų metu šios įstaigos atsakingi darbuotojai ne dėl visų projektų galėjo atsakyti, kokie rangovai atliko suprojektuotus darbus, todėl neaišku, ar darbai pagal visus projektus atlikti ir, jei taip, kada⁵³. Dėl dalies darbų įstaiga neatsakė, kokie tai projektavimo darbai ar pagal kokius projektus statybos darbai atlikti. Aprašytos aplinkybės rodo, kad nebaigtos statybos sąskaitose užregistruoto turto 2023 m. inventorizacija šioje įstaigoje buvo gana formaliai.

Savivaldybės (grupės) komponentai ir sumos, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti dėl užtrukusių statybos užbaigimo procedūrų ar formalios inventorizacijos

- Administracija (Miesto tvarkymo skyrius – 12 projektų, Bendrujų reikalų skyrius – 1 projeketas, Švietimo skyrius – 1 projeketas) – 5,786,66 tūkst. Eur;
- Kauno šv. Roko mokykla – 1 819,09 tūkst. Eur;
- Vytauto Didžiojo universiteto klasikinio ugdymo mokykla – 952,19 tūkst. Eur;
- VšĮ Generolo Povilo Plechavičiaus kadetų licėjus – 781,05 tūkst. Eur;
- Kauno tarptautinė gimnazija – 533,75 tūkst. Eur;
- Kauno Viktoro Kuprevičiaus progimnazija – 353,92 tūkst. Eur;
- VšĮ Prezidento Valdo Adamkaus gimnazija – 218,30 tūkst. Eur;
- Kauno „Ryto“ pradinė mokykla – 138,79 tūkst. Eur;
- Kauno „Vyturio“ gimnazija – 31,82 tūkst. Eur.

Pastebėtina, kad visos Savivaldybės įstaigos imasi priemonių statybos darbams užbaigti.

Visgi dėl aukščiau paminėtų trūkumų negalėjome patvirtinti Savivaldybės konsoliduotoje FBA A.II.9 eil. „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ likutuje 10 615,57 tūkst. Eur sumos teisingumo ir atitinkamai D.I eil. „Iš valstybės biudžeto“ likutuje 4 943,74 tūkst. Eur finansavimo

⁵⁰ Lyginant su 2021 m. gruodžio 31 d.

⁵¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su pakeitimais).

⁵² Pavyzdžiu, šiaisiai inventoriniai numeriai: 100001, 100004, 100044, 100059, 100060, 100206, 4000, 4001, 4013, 4020, 5365.

⁵³ Pavyzdžiu, nebaigtos statybos sąskaitose apskaitytini tvoros rekonstravimo ir automobilių aikštelių naujos statybos Vytauto pr. 50, Kaune, projektavimo darbai, sporto salės Krėvės pr. 50, Kaune, recuperacinės sistemos techninis projektas, tačiau nebaigtos statybos sąskaitose nerasta užregistruotų pačių darbų.

sumos, D.III eil. „Iš Europos Sajungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ likutyje 395,75 tūkst. Eur finansavimo sumos, D.IV eil. „Iš kitų šaltinių“ likutyje 135,97 tūkst. Eur bei F.III eil. „Sukauptas pervažis ar deficitas“ 5 140,11 tūkst. Eur finansavimo sumos teisingumo.

Vadovaujantis 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ 12 p.⁵⁴, jei darbai pagal parengtus projektus nepradėti ir neaišku, kada bus pradėti, ar darbai sustabdyti daugiau kaip 12 mėnesių, toks turtas turi nuvertėjimo požymį ir reikėtų skaičiuoti turto nuvertėjimą. Audito metu nustatėme atvejų, kai projektai ar projektiniai pasiūlymai parengti prieš daugiau kaip 12 mėnesių (2017-2021 m.), statybos darbai ar tolesni projektavimo darbai kol kas nepradėti ar statybos darbai kol kas nevykdomi, konkreti data, iki kada nukeliami statybos darbai, nežinoma, tačiau neskaičiuotas projektų ar projektinių pasiūlymų nuvertėjimas.

Savivaldybės (grupės) komponentai ir sumos, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti dėl neskaičiuoto turto nuvertėjimo

▪ Neskaičiuotas projektų ar projektinių pasiūlymų nuvertėjimas:

| Savivaldybės (grupės) komponentas | Įsigijimo vertė, tūkst. Eur |
|--|-----------------------------|
| Administracija (Miesto tvarkymo skyrius – 24 projektai ⁵⁵) | 381,84 |
| Kauno sporto mokykla „Gaja“ | 85,88 |

▪ Neskaičiuotas sustabdytų darbų⁵⁶ nuvertėjimas:

| Sustabdyti darbai | Inventorinės numeris | Vykdymo vieta | Įsigijimo vertė, tūkst. Eur |
|---|----------------------|--|-----------------------------|
| „Brukninių tako PK 3+84 iki PK 9+71 kapitalinio remonto darbai“ | 109576 | Administracijos Miesto tvarkymo skyrius | 298,0 |
| „Darželio Anykščių g. 18 šiltinimo darbai“ | 105195 | Administracijos Bendruju reikalų skyrius | 39,01 |

Manome, kad atsižvelgiant į 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ 12 p. nuostatas, toks turtas turi nuvertėjimo požymį, tačiau inventoriacijos komisija 2023 m. inventoriacijos metu jų nevertino, tik pateikė pastabą, kad darbai tėsiami atsižvelgiant į finansavimą arba nurodė, kad vykdomos statybos užbaigimo procedūros⁵⁷.

Dėl šių neatitikimų negalėjome patvirtinti Savivaldybės konsoliduotoje FBA A.II. 9 eil. „Nebaigtą statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ likutyje 804,73 tūkst. Eur sumos ir atitinkamai D.I eil. „Iš valstybės biudžeto“ likutyje 290,7 tūkst. Eur finansavimo sumos, D.IV eil. „Iš kitų šaltinių“ likutyje 2,3 tūkst. Eur bei F.III eil. „Sukauptas pervažis ar deficitas“ 511,73 tūkst. Eur finansavimo sumos teisingumo.

⁵⁴ Viešojo sektoriaus subjektas, vertindamas, ar statybos darbų sustabdymas reiškia turto (nebaigtos statybos) nuvertėjimą, turi atsižvelgti į tai, ar statybos darbai yra laikinai atidedami, ar išlieka ketinimai ir yra patvirtinti planai tėsti darbus, ar statybos darbų nemumatoma baigtis. Jeigu statybos darbai yra tik nukeliami iki konkretios datos ateityje, ne ilgesniam nei dyvlikos mėnesių laikotarpiui, turto nuvertėjimas nėra vertintinas.

⁵⁵ Inventoriiniai Nr. 103568, 104769, 104773, 104775, 104776, 104777, 104782, 104783, 104797, 104798, 104808, 104871, 104898, 104942, 105312, 105632, 105778, 105982, 107361, 107362, 109234, 109241, 109250, 109251.

⁵⁶ Paskutinė karta darbai atlikti 2021 m. – finansų valdymo ir apskaitos sistemoje „Biudžetas VS“ sąskaitos gruodžio mėn.

⁵⁷ Kauno miesto savivaldybės administracijos Bendruju reikalų skyrius nurodė, kad darbai nebaigtis.

Administracijoje nustatėme atvejų, kad nebaigtos statybos sąskaitose neapskaitytos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo išlaidų ir susijusios su ilgalaikio materialiojo turto parengimu naudoti, ir ištrauktinos iš jo įsigijimo ar pasigaminimo savikainą. Nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 19 p. reikalavimais, nebaigtos statybos sąskaitose neapskaitytu projektinių pasiūlymų, techninės (projektavimo) užduoties rengimo, prisijungimo sąlygoms ir specialiesiems reikalavimams gauti reikalingų dokumentų rengimo ar techninio projekto parengimo darbai.

Sumos, kurios neužregistruotos Administracijos nebaigtos statybos sąskaitose

- Miesto tvarkymo skyrius⁵⁸ ir Aplinkos apsaugos skyrius⁵⁹ – po 5 projektus, Bendrujų reikalų skyrius⁶⁰ ir Statybos valdymo skyrius⁶¹ – po 1 projektą, iš viso – 121,98 tūkst. Eur, iš jų 2023 m. – 24,08 tūkst. Eur, likusi suma – ankstesniu ataskaitinių laikotarpiu.
- Šios išlaidos ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais ir 2023 m. planuotos ir apskaitytos prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidose ir užregistruotos sąnaudose bei atitinkamai finansavimo pajamose⁶².

Dėl šių neatitikimų Savivaldybės konsoliduotoje FBA A.II. 9 eil. „Nebaigtą statybą ir išankstiniai apmokėjimai“ ir F.III eil. „Sukauptas perviršis ar deficitas“ likučiai sumažinti 121,98 tūkst. Eur, Savivaldybės konsoliduotoje VRA B.I eil. „Bendrų valstybės paslaugų“ padidinta 24,08 tūkst. Eur, o C eil. „Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas“ tokia pačia suma sumažinta.

2.5. Administracijos apskaitoje nebuvuo laiku apskaityti kūriniai, sukurti ir (ar) įrengti bei perduoti vykdant viešujų erdviių akcentų sukūrimo ir įgyvendinimo projektus

Sutarties formos⁶³ 8 p. nurodyta, kad sukurtą ir įrengtą kūrinių pagal perdavimo ir priėmimo aktą Vykydojas turi perduoti Kauno miesto savivaldybės nuosavybėn kartu su visomis teisės aktuose nustatytomis išimtinėmis autoriu turtinėmis teisėmis į kūrinių. Taigi viešujų erdviių akcentų sukūrimo ir įgyvendinimo projekto metu sukurti ir įrengti kūriniai pagal perdavimo ir priėmimo aktus turi būti perduodami Savivaldybės nuosavybėn ir atitinkamai užregistruojamai Administracijos apskaitoje.

2023 m. įvykdžius viešujų erdviių akcentų sukūrimo ir įgyvendinimo projektus bei sukūrus ir (ar) įrengus kūrinius, jie buvo perduoti pagal perdavimo-priėmimo aktus, tačiau

⁵⁸ „Vėtrungės g. rekonstrukcija“ (inv. Nr. 109234), „Pėščiųjų tako tarp Ukmergės g. ir S. Žukausko g. rekonstrukcija“ (inv. Nr. 109240), „Pėščiųjų tako tarp V. Lansbergio-Žemkalnio g. ir Čečėnijos a. rekonstrukcija“ (inv. Nr. 109241), „Pėščiųjų tako tarp Sukilėlių pr. ir Ukmergės g. rekonstrukcija“ (inv. 109250), „Pėščiųjų tako tarp Pramonės pr. ir Partizanų g. rekonstrukcija“ (inv. Nr. 109251).

⁵⁹ „Kitu inžinerinių statinių skvere, Naujakurių g. 78b ir jo prieigose, statyba“ (inv. Nr. 118017), „Naugardiškių parko sutvarkymas (rekonstravimas)“ (inv. Nr. 105695), „A. Samulevičiaus-Samuolio skvero sutvarkymas (rekonstravimas)“ (inv. Nr. 117559), „Kovo 11-osios parko Dujotiekio g. 21, sutvarkymas (rekonstravimas)“ (inv. Nr. 117562), „Bendro naudojimo skvero Gedimino g. 32, Kaune, įrengimas“ (inv. Nr. 118415).

⁶⁰ „Mokslo paskirties pastato Vlijukų g. 78, statyba“ (inv. Nr. 118352).

⁶¹ Administracinių paskirties pastato L. Sapiegos g. 8A, Kaune, statybos projekto techninės užduoties parengimo darbų išlaidos.

⁶² 2023 m. – 01.03.02.09 funkcija.

⁶³ Kauno miesto savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo viešujų erdviių akcentų sukūrimo ir įgyvendinimo projektui finansuoti sutarties forma, patvirtinta Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. A-4657 „Dėl dokumentų, susijusių su viešujų erdviių akcentų sukūrimo ir įgyvendinimo projektų įgyvendinimui, formų patvirtinimo“ (su pakeitimais).

Administracijos apskaitoje 2023 m. gruodžio 31 d. nebuvo užregistruoti. Šiuo atveju nesivadovauta 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 18 p. reikalavimu, kad įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registrojamas įsigijimo savikaina, bei 48 p. reikalavimu, tai yra nebuvo skaičiuotas nusidėvėjimas naudojamam turtui.

Kadangi sukūrus ir įrengus kūrinius bei juos perdavus pagal perdavimo-priėmimo aktus vykdant papriemonę „Mažosios architektūros idėjos „Kauno akcentai“ Kauno miesto erdvėse įgyvendinimas“ šių kūrinių Administracija 2023 m. neapskaitė sąskaitoje 120940100 „Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina“ ir sąskaitoje 425 „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti“, tai minėtų sąskaitų likučiai 2023 m. gruodžio 31 d. sumažinti 280,99 tūkst. Eur sumą⁶⁴, todėl Savivaldybės konsoliduotoje FBA minėta suma sumažinti likučiai A.II.7. eil. „Balda, biuro įranga ir kitas ilgalaikis turtas“ ir F.III.1 eil. „Einamujų metų perviršis ar deficitas“. Audito metu neatitikimas ištaisytas.⁶⁵

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

Administracijos apskaitoje nurodytas Savivaldybės biologinio turto likutis 2023 m. gruodžio 31 d. neteisingas, nes apskaityti ne visi Kauno miesto skverų ir parkų teritorijų želdiniai (biologinis turtas). Savivaldybė nuo 1990 m. parkams ir skverams yra priskyrusi 95 teritorijas. Nuo 2018 m., įgyvendinant Tarnybos teiktas rekomendacijas, yra inventorizuojami bei apskaitomi parkų ir skverų teritorijų želdiniai, pavyzdžiui, 2023 m. inventorizuoti 5 objektai⁶⁶ (parkų ir skverų želdinių). Tačiau iš 95 Kauno miesto parkų ir skverų teritorijų želdinių 2023 m. gruodžio 31 d. buvo inventorizuoti ir apskaityti kaip Savivaldybės biologinis turtas tik 26 teritorijų želdiniai, kas sudaro 27,4 proc. visų Kauno miesto parkų ir skverų teritorijų.

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“ 6 565,78 tūkst. Eur likutis teisingas, taip pat negalime patvirtinti F.III eil. „Sukauptas perviršis ar deficitas“ 6 565,78 tūkst. Eur sumos teisingumo.

⁶⁴ Iš 280 990 Eur sumos 119 585 Eur sumą sudaro neapskaityti Kauno miesto savivaldybės administracijos apskaitoje projektai, kurie buvo pasirinkti atliki detališias audito procedūras pagal suteiktų paslaugų perdavimo-priėmimo aktus: 2023 m. spalio 3 d. – skulptūros „Debesų konteineriai“ (vertė – 23 000 Eur); 2023 m. kovo 31 d. – medinis skulptūrinis suolas „Apuokas ir pelėda“ (vertė – 3 150 Eur); 2023 m. kovo 31 d. – medinis skulptūrinis suolas „Apuokas“ ir „Voverės“ (vertė – 6 500 Eur); 2023 m. birželio 2 d. – medinė bronzinė skulptūra „Su meile 2“ (vertė – 38 000 Eur); 2023 m. lapkričio 6 d. – piešinys ant apsauginės nuo triukšmo sienos (Čiurlionio g.) (vertė – 11 000 Eur); 2023 m. spalio 9 d. – skulptūra „Kauko laiptų mitinė būtybė“ (vertė – 22 000 Eur); data nenurodyta, akto gavimo data – 2023-09-28 – administraciniés paskirties Kauno VPK, Kauno miesto Panemunės PK administraciniuo pastato, garažo bloko, kiemo statinių (tvoros, aikštelės) A. Juozapavičiaus pr. 17, Kaune, kapitalinis remontas (vertė – 15 935 Eur). Iš 280 990 Eur sumos likusią sumą – 161 405 Eur sudaro duomenys, gauti iš finansų valdymo ir apskaitos sistemos „Biudžetas VS“.

⁶⁵ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. vasario 5 d. įsakymu Nr. A-99 „Dėl ilgalaikio turto įtraukimo į Kauno miesto savivaldybės buhalterinę apskaitą“.

⁶⁶ Pažymėtina, kad kiekvienais metais inventorizuojant tik po 5 objektus (parkų ir skverų teritorijų želdinius), prieikų 14 metų, kad visų (jeigu bendras teritorijų skaičius nesikeistų) Kauno miesto parkų ir skverų teritorijų želdinių inventorizacija būtų baigta.

2.7. Nustatyta neatitikčių atidėjinių apskaitoje

Administracijos ir atitinkamai Savivaldybės iždo apskaitoje 2023 m. gruodžio 31 d. nebuvo užregistruotas atidėjinys Skaisčiausios Mergelės Marijos Širdies dukterų kongregacijos Lietuvos vikariatui mokėtinai 251,7 tūkst. Eur kompensacijai, dėl kurios priimtas Savivaldybės tarybos sprendimas⁶⁷ ir kuri nurodyma Religinę bendriją, kurioms atkurta nuosavybės teisė į išlikusį nekilnojamajį turą išmokant už jį piniginę kompensaciją, sąraše⁶⁸, tokiu būdu nesilaikyta 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ 8 p. reikalavimu, nes minėtas įsipareigojimas atitiko visus atidėjinio pripažinimo kriterijus⁶⁹. Minėtas atidėjinys 2023 m. gruodžio 31 d. buvo neužregistruotas, nes apskaitą tvarkantis padalinys laiku negavo informacijos iš atsakingo Nekilnojamojo turto skyriaus⁷⁰.

Administracijoje ir atitinkamai Savivaldybės ižde ilgalaikių atidėjinių suma nesumažinta 10,13 tūkst. Eur kompensacijų suma⁷¹, kuri, indeksavus, apmokėta 2023 m. gruodžio mén.⁷² Ši suma (įvertinus indeksavimą – 17,34 tūkst. Eur) 2023 m. užregistruota ilgalaikių atidėjinių einamujų metų dalies sąskaitoje⁷³ ir pakartotinai užregistruota pagrindinės veiklos kitose sąnaudose⁷⁴, nors dalis sąnaudų (10,13 tūkst. Eur) pripažinta jau ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais formuojant ilgalaikį atidėjinį. Taigi nesilaikyta 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ 36 p. reikalavimo, kad atidėjinių naudojimas, apmokant įsipareigojimą, finansinės būklės ataskaitoje rodomas mažinant įsipareigojimui apmokėti sunaudotą turą ir mažinant atidėjinių sumą. Neatitikimas susidarė dėl žmogiškosios klaidos⁷⁵.

Prieš tai minėti neatitikimai ištaisyti 2024 m. kovo mėnesį.

Ilgalaikių atidėjinių sąskaitoje⁷⁶ apskaitytu ilgalaikiai atidėjiniai Asmenų, pageidaujančių gauti kompensaciją už valstybės išperkamus ūkinės – komercinės paskirties pastatus, gyvenamuosius namus, jų dalis, butus, sąraše⁷⁷ nurodytomis kompensacijomis. Atlyginimo pinigais piliečiams už valstybės išperkamus gyvenamuosius namus, jų dalis, butus tvarkos⁷⁸ 12 p. numatyta, kad savivaldybių administracijų direktorai, sudarantys sąrašus asmenų, kuriems atlyginama pinigais už

⁶⁷ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2023 m. spalio 17 d. sprendimas Nr. T-481 „Dėl kompensacijos išmokėjimo Skaisčiausios Mergelės Marijos Širdies dukterų kongregacijos Lietuvos vikariatu“.

⁶⁸ Religinę bendriją, kurioms atkurta nuosavybės teisė į išlikusį nekilnojamajį turą išmokant už jį piniginę kompensaciją, sąrašas, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės mero 2023 m. gruodžio 6 d. potvarkiu Nr. M-918 „Dėl religinių bendrijų, kurioms atkurta nuosavybės teisė į išlikusį nekilnojamajį turą išmokant už jį piniginę kompensaciją, sąrašo patvirtinimo“.

⁶⁹ Buvo įsipareigojimas (teisinė prievolė arba neatšaukiamasis pasižadėjimas) dėl buvusiojo įvykio, tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turu, buvo didesnė už tikimybę, kad nereikės bei įsipareigojimo suma galėjo būti patikimai įvertinta.

⁷⁰ Pagal Kauno miesto savivaldybės administracijos atsakingų asmenų paaiškinimus ir auditu metu surinktą informaciją.

⁷¹ O. B. – Sudu g. 80, Kaunas ir D. V. – Demokratu g. 29, Kaunas.

⁷² 2023 m. gruodžio 14 d. mokėjimo pavedimas Nr. 28738 ir 2023 m. gruodžio 18 d. mokėjimo pavedimas Nr. 29179.

⁷³ Sąskaita 611220102.

⁷⁴ Sąskaitoje 871320102.

⁷⁵ Gavus informaciją apie einamaisiais metais mokėtiną kompensaciją neperžiūrėta, ar nėra ankstesniais metais suformuotų atidėjinių.

⁷⁶ Sąskaita 512200102.

⁷⁷ Asmenų, pageidaujančių gauti kompensaciją už valstybės išperkamus ūkinės – komercinės paskirties pastatus, gyvenamuosius namus, jų dalis, butus, sąrašas, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius 2017 m. gruodžio 5 d. įsakymu Nr. A1-1728.

⁷⁸ Atlyginimo pinigais piliečiams už valstybės išperkamus gyvenamuosius namus, jų dalis, butus tvarka, patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. 1456 „Dėl Atlyginimo pinigais piliečiams už valstybės išperkamus gyvenamuosius namus, jų dalis, butus tvarkos patvirtinimo“ (2003 m. gegužės 22 d. nutarimo Nr. 628 redakcija).

valstybės išperkamus gyvenamuosius namus, jų dalis, butus, kiekvienų metų pradžioje indeksuoja neišmokėtą atlyginimo sumą atsižvelgdamis į praėjusių metų infliaciją, tačiau Administracijoje 2023 m. neišmokėta kompensacijos suma nebuvo indeksuota.

Dėl visų prieš tai nurodytų priežasčių negalime patvirtinti Savivaldybės konsoliduotoje FBA E.I.2 eil. „Ilgalaikiai atidėjiniai“ ir atitinkamai A.III.3 eil. „Po vienų metų gautinos sumos“ parodytą 300,26 tūkst. Eur sumų teisingumo.

Administracija ir Savivaldybės iždas (kaip ir Administracija, kuri savo 2023 m. finansinėse ataskaitose rodo tokią pačią sumą, o konsolidavimo metu eliminuojama) neištaisė ankstesnių auditų ataskaitose nurodyto neatitikimo, tai yra neskaičiavo iš LR finansų ministerijos po vienerių metų gautinų sumų ir ilgalaikių atidėjinių amortizuotos savikainos, o šių gautinų sumų ir atidėjinių einamujų metų dalies nepriskyrė prie trumpalaikio turto ir įsipareigojimų. Ilgalaikių atidėjinių amortizuota savikaina neapskaičiuota ir einamujų metų dalis neišskirta dėl Administracijos neturimos informacijos, kiek, kokiu laikotarpiu ir už kokią sumą prašymu išmokėti kompensacijas bus pateikta. Atsižvelgiant į LR finansų ministerijos išaiškinimą⁷⁹, ilgalaikių atidėjinių įsigijimo savikaina gali būti laikoma amortizuota savikaina, kai skirtumas tarp atidėjino amortizuotos savikainos ir įsigijimo savikainos nereikšmingas. Tačiau, kadangi Administracija nėra nustačiusi 1-ojo VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ 37 p. numatytos reikšmingumo sumos ir reikšmingumo kriterijaus, negalėjome patikimai įvertinti, ar skirtumas tarp atidėjinių amortizuotos savikainos ir įsigijimo savikainos yra nereikšmingas.

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

Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų (43 įstaigų) tiekėjams mokėtinės sumos apskaitoje 2023 m. gruodžio 31 d. nurodytos mažesnės 67,06 tūkst. Eur, nes vėliau pateikus dokumentus (93 vnt.) apskaitą tvarkančiai įstaigai, 2023 metų ir ankstesnių laikotarpių ūkinės operacijos užregistruotos 2024 metais. Taigi Savivaldybės 43 įstaigos nesivadovavo Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo⁸⁰ 3 str. 2 d.⁸¹ nustatytu reikalavimu ir 1-ojo VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ 19 p. įtvirtintu pastovumo principu⁸².

⁷⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Atskaitomybės, audito, turto vertinimo ir nemokumo politikos departamento 2020 m. kovo 10 d. išaiškinimas „Dėl išeitiniių išmokų registravimo pagal 24-ąjį VSAFAS“.

⁸⁰ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su pakeitimais).

⁸¹ Iki ataskaitų sudarymo, vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro tvirtinamais viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS), apskaitos registrose turi būti registruotas visos viešojo sektoriaus subjekto atskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos.

⁸² Pastovumo principas reiškia, kad viešojo sektoriaus subjektas pasirinkta arba parinkta 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 dienai turėtą turą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynaji turšt ir atskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas, ir (arba) to būtų reikalaujama pagal galiojančių VSAFAS pereinamąsias arba pasikeitusias nuostatas.

Dėl paminėtų neatitikimų Savivaldybės konsoliduotoje FBA sumažintos sumos eilutėse: A.II.9 „Nebaigtą statyba ir išankstiniai mokėjimai“ 51,09 tūkst. Eur, C.I.1 „Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį turą, skirtą parduoti“ 3,47 tūkst. Eur, C.III.5 „Sukauptos gautinos sumos“ 12,50 tūkst. Eur ir E.II.9 „Tiekėjams mokėtinis sumos“ 67,06 tūkst. Eur. Savivaldybės konsoliduotoje VRA sumažintos sumos eilutėse: A.I „Finansavimo pajamos“ 2,51 tūkst. Eur, C „Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas“ 7,97 tūkst. Eur ir B „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ 10,48 tūkst. Eur⁸³.

2.9. Finansinėse ataskaitose netikslūs skoliniai įsipareigojimai pagal Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą

Ankstesnio⁸⁴ finansinio auditu metu pateikta rekomendacija dėl įsipareigojimų, modernizavus Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių daugiabučių namų patalpas, užregistruavimo Administracijos apskaitoje anksčiau termino (iki 2023 m. finansinių ataskaitų parengimo) nebuvo įgyvendinta, todėl problema lieka aktuali ir 2023 m. finansinėse ataskaitose. Savivaldybės Skolinių įsipareigojimų 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodytas 1 052,1 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 2023 m. gruodžio 31 d. VSAKIS nesuderino 16,05 tūkst. Eur mokėtinos sumos su Daugiabučių namų modernizavimo fondu, finansuojamu Europos regioninės plėtros fondo lėšomis. Administracijos padaliniai galimai neturėjo tikslios informacijos apie likusias neįvykdytų įsipareigojimų, prisiimtų vykdant Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamujų patalpų atnaujinimą, sumas 2023 m. gruodžio 31 d., todėl negalime įvertinti, kaip minėtų ūkinė operacijų užregistruavimas koreguotų konsoliduotoje FBA ilgalaikių finansinių įsipareigojimų ir atitinkamai finansavimo sumų likučius.

3. Kauno miesto savivaldybės 2023 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas

Auditu metu įvertinę Savivaldybės 2023 m. gruodžio 31 d. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas ir išlaidas, reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme. Dėl

⁸³ Tame skaičiuje: B.IV „Ekonomikos“ 395,53 Eur, B.VI „Būsto ir komunalinio ūkio“ 3,45 Eur, B.VIII „Sąnaudos susijusios su poilsju, kultūra ir religija“ 4 826,4 Eur, B.IX „Švietimo“ 5 255,89 Eur ir B.X „Socialinės apsaugos“ 5,0 Eur.

⁸⁴ 2021 metu.

audito metu nustatytų nereikšmingų klaidų audituojami subjektai informuoti ir rekomendacijos pateiktos raštais.

Tačiau pažymėtina, kad Savivaldybės 2023 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pajamų atvaizdavimas vis dar neparodė tikro ir pilnai teisingo vaizdo, nes 2022 m. finansinio auditu metu teikta rekomendacija dėl pastatų ir statinių realizavimo pajamų atskleidimo įgyvendinta ir neatitikimas ištaisytas planuojant 2024 m. pajamas⁸⁵. Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (1 priede) parduoto nekilnojamojo turto realizavimo pajamos (patikslintas planas – 5 500,0 tūkst. Eur; vykdymas – 3 072,4 tūkst. Eur) vis dar buvo priskirtos kito ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamoms (kodui 4.1.1.5.) ir parodytos ataskaitos (1 priedo) 78 eilutėje, o ne priskirtos pastatų ir statinių realizavimo pajamoms (kodui 4.1.1.2.) ir parodytos paminėtos ataskaitos (1 priedo) 66-69 eilutėse.

4. Kauno miesto savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2023 m. pasirinktose srityse atitikties teisės aktams vertinimas

4.1. Neatsižvelgta į patvirtintus Savivaldybės biudžeto asignavimus tvirtinant Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programos lėšomis finansuojamų objektų sąrašą

Programos⁸⁶ 13 p.⁸⁷ ir Reglamento⁸⁸ 18.2 p.⁸⁹ nustatyta, kad Paveldotvarkos programos lėšomis finansuotinų objektų atrankos darbo grupė pasiūlo finansuotinus objektus ir konkretų finansavimo dydį, atsižvelgdama į Savivaldybės einamujų metų biudžeto asignavimus Programai finansuoti. Vadovaudamas paminėtos darbo grupės priimtu (-ais) sprendimu (-ais), Kultūros paveldo skyrius rengia Savivaldybės tarybos sprendimo projektą dėl Paveldotvarkos programos lėšomis finansuojamų objektų sąrašo patvirtinimo. Išsigaliojus patvirtintam Savivaldybės tarybos sprendimui, per 60 dienų su valdytojais, kuriems skirtas finansavimas, pasirašomas Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartys (pagal Programos 14-15 p.).

Savivaldybės taryba 2023 m. pradžioje patvirtino biudžetą ir papriemonei „Kultūros paveldo objektų tvarkymas įgyvendinant Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programą“ numatė skirti 400,0 tūkst. Eur. Patikslinus biudžetą, 2023 m. gruodžio 31 d. paminėtai papriemonei

⁸⁵ Pagal finansų valdymo ir apskaitos sistemoje „Biudžetas VS“ pateiktus duomenis nustatyta, kad 2024 metams gyvenamuji namų realizavimo pajamoms (kodui 4.1.1.2.1.1.) suplanuota 1 983,0 tūkst. Eur, negyvenamuji namų realizavimo pajamoms (kodui 4.1.1.2.1.2.) – 1 642,0 tūkst. Eur.

⁸⁶ Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programa, patvirtinta Kauno miesto savivaldybės tarybos 2014 m. birželio 19 d. sprendimu Nr. T-336 „Dėl Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programos patvirtinimo“, 2018 m. vasario 6 d. sprendimo Nr. T-11 redakcija, su vėlesniais pakeitimais.

⁸⁷ Darbo grupė, išnagrinėjusi pateiktus prašymus, pasiūlo finansuotinus objektus ir konkretų finansavimo dydį, atsižvelgdama į Savivaldybės einamujų metų biudžeto asignavimus Programai finansuoti.

⁸⁸ Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programos lėšomis finansuotinų objektų atrankos darbo grupės darbo reglamentas, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės mero 2015 m. kovo 9 d. potvarkiu Nr. M-84 „Dėl Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programos lėšomis finansuotinų objektų atrankos darbo grupės sudarymo ir jos darbo reglamento patvirtinimo“ (su pakeitimais, paskutinis pakeimas – 2022 m. rugsėjo 27 d. potvarkiu Nr. M-161).

⁸⁹ Darbo grupė, atsižvelgdama į einamujų metų Savivaldybės biudžete Programai finansuoti skirtus asignavimus ir prašymų vertinimo apibendrinimą, teikia siūlymus dėl finansuotinų objektų ir konkretaus tvarkybos darbų finansavimo dydžio.

suplanuota 990,15 tūkst. Eur⁹⁰. 2023 metų Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programas lėšomis finansuojamų objektų sąrašas⁹¹ patvirtintas 2 556,78 tūkst. Eur sumai⁹². Taigi teikiant siūlymus dėl finansuotinų objektų ir konkretaus tvarkybos darbų finansavimo dydžio bei tvirtinant minėtą paveldotvarkos programas lėšomis finansuojamų objektų sąrašą, nebuvo atsižvelgta į patvirtintus Savivaldybės 2023 m. biudžeto asignavimus Programai finansuoti, kaip reglamentuota Programos 13 p. ir Reglamento 18.2 p.

Pastebėta ir tai, kad į Programos lėšomis finansuojamų objektų sąrašus įtraukiami objektais⁹³, dėl kurių tvarkybos darbų valdytojai⁹⁴ nėra galutinai apsisprendę arba sužinoję apie Savivaldybės skiriamą dalinio finansavimo sumą atsisako dalyvauti Programoje. Tai taip pat įtakoja Programos lėšomis finansuojamų objektų sąraše nurodytos sumos neatitinkti Savivaldybės einamujų metų biudžeto asignavimams Programai finansuoti.

4.2. Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programos finansavimo lėšų naudojimo sutarčių pasirašymo, įgyvendinimo ir atiskaitymo už lėšų panaudojimą procesas tobulintinas

Programos 21 p. reglamentuota, kad projektai, kurių įgyvendinimas iš dalies finansuojamas Programos lėšomis, turi būti atlikti, už jų atlikimą ir lėšų panaudojimą atsiskaityta einamaisiais metais. Motyvuotu valdytojo prašymu projektų įgyvendinimo terminas gali būti pratęstas esant tam tikroms sąlygom⁹⁵. Tačiau 2023 m. pasitaikė atvejų, kai Administracija pratęsė 2022 m. sudarytų Savivaldybės paveldotvarkos programos finansavimo lėšų naudojimo sutarčių⁹⁶ įgyvendinimo terminus nesivadovaudama Programos 21 p. nustatytais reikalavimais, tai yra nebuvo įrodančiu dokumentu, kad projektas einamaisiais metais yra pradėtas vykdyti ir (arba) valdytojas dėl jo vykdymo yra sudaręs sutartį su rangovu (paslaugos teikėju).

Nustatėme tokią atvejų, kai Savivaldybės paveldotvarkos programos finansavimo lėšų naudojimo sutartys dėl, pavyzdžiui, fasadų tvarkybos darbų, buvo sudarytos 2022 m. pabaigoje⁹⁷,

⁹⁰ 2023 m. gruodžio 31 d. duomenys iš finansų valdymo ir apskaitos sistemos „Biudžetas VS“, panaudota – 837 817,50 Eur iš ekonominės klasifikacijos straipsnio 2.8.1.1.1.2. „Kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams“.

⁹¹ Patvirtintas Kauno miesto savivaldybės tarybos 2023 m. gegužės 23 d. sprendimu Nr. T-186 „Dėl 2023 metų Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programas lėšomis finansuojamų objektų sąrašo patvirtinimo“.

⁹² Iš patvirtintų Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programas lėšomis finansuojamų objektų sąrašo bendra pasirašytų 2023 metais ir testinių, pasirašytų 2022 metais Programos finansavimo lėšų naudojimo sutarčių vertė – 1 988,87 tūkst. Eur.

⁹³ Pavyzdžiu: E. Ožeškienės g. 29, E. Ožeškienės g. 7, E. Ožeškienės g. 9, I. Kanto 24, Nemuno g. 14, Vilniaus g. 26, Aukštaičių g. 10, Mosėdžio g. 62, Donelaičio g. 49, Donelaičio g. 75a, Kęstučio g. 35, Kauko 11, Savanorių pr. 23, Kaune.

⁹⁴ Pagal Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programos 2.3 p. valdytojas – Savivaldybės nekilnojamosios kultūros vertybės savininkas ar kitoks valdymo teisių turėtojas ar jo įgaliotas asmuo.

⁹⁵ Motyvuotu valdytojo prašymu projektų įgyvendinimo terminas gali būti pratęstas tais atvejais, kai projektas, kuriam įgyvendinti skirtas finansavimas iš Programos lėšų, einamaisiais metais yra pradėtas vykdyti ir (arba) valdytojas dėl jo vykdymo yra sudaręs sutartį su rangovu (paslaugos teikėju) ir kai tokiam termino pratęsimui pritaria Darbo grupė. Bendras projekto įgyvendinimo terminas negali būti ilgesnis kaip 3 metai. Termino pratęsimas įforminamas rašytiniu susitarimu. Jį pasirašo Savivaldybės administracijos direktorius ar jo įgaliotas asmuo.

⁹⁶ Pavyzdžiu: 2023 m. sausio 10 d. sutartis Nr. SRB1-5 su Lietuvos sporto universitetu dėl Kauno Ažuolyno sporto statinių komplekso kūno kultūros rūmų Sporto g. 6, Kaunas; 2023 m. liepos 20 d. sutartys Nr. SRB-376 su UAB „Tetirvinai“ dėl pastato K. Donelaičio g. 6, Kaunas ir Nr. SRB-386 su fiziniu asmeniu dėl daugiaublio gyvenamojo namo Raguvos g. 11, Kaunas.

⁹⁷ Pavyzdžiu, dėl fasadų tvarkybos darbų 2022 metų pabaigoje sudarytos Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programos finansavimo lėšų naudojimo sutartys, kurios buvo vykdomos 2023 metais: 2022 m. spalio 31 d. sutartis Nr. SRB-560 su 80-sios butų savininkų bendrijos pirminkiu dėl A. Mickevičiaus g. 17, Kaune; 2022 m. spalio 30 d. sutartis Nr. SRB-561 su Lietuvos sporto universitetu dėl Sporto g. 6, Kaune; 2022 m. lapkričio 4 d. sutartis Nr. SRB-565 su Kauno arkivyskupijos kurija dėl Vilniaus g. 31, Kaune.

esant nepalankioms oro sąlygoms juos atlikti, kas įtakojo situaciją, jog Programos lėšomis finansuojami projektais einamaisiais metais negalejo būti atlikti. Pastebėta atvejų, kai tų pačių projektų vykdytojų prašymai pateikiami ir sudaroma ne viena Savivaldybės paveldotvarkos programos finansavimo lėšų naudojimo sutartis dėl to paties objekto tvarkybos darbų⁹⁸. Manome, kad Programoje galėtų būti reglamentuota, kiek kartų dėl to paties objekto gali kreiptis tas pats turto savininkas ar kitoks valdymo teisių turėtojas ar jo įgaliotas asmuo.

Programos 18 p. nurodyta, kokiems tvarkybos darbams, nagrinėjant prašymus ir siūlant finansavimo dydį, teikiami prioritetai, o Programos 20 p. įtvirtinta, iki kiek procentų Programos lėšų gali būti skiriama, nustatant finansavimo dydį. Programos 20.3 p. numatyta, kad iki 75 procentų Programos lėšų gali būti skiriama medinės architektūros statinių tvarkybos darbams, pritaikymui neigaliųjų reikmėms ir (ar) dekoratyviniam apšvietimui įrengti. Nustatytas atvejis, kai buvo viršytas medinės architektūros statinių tvarkybos darbų finansavimo procentinis dydis: bendra objekto Minties Rato g. 4, Kaune atliktų darbų suma pagal Savivaldybės paveldotvarkos programos vykdytojo 2023 m. lapkričio 17 d. biudžeto lėšų panaudojimo ataskaitos duomenis – 42,9 tūkst. Eur, tačiau pagal pateiktus išlaidas patvirtinančius dokumentus⁹⁹ – 38,42 tūkst. Eur; Administracija išmokėjo projekto vykdytojui 34,23 tūkst. Eur.

4.3. Papriemonės „Mažosios architektūros idėjos „Kauno akcentai“ Kauno miesto erdvėse įgyvendinimas“ lėšomis finansuojamų projektų įgyvendinimas turi trūkumų

Analizuodami papriemonės „Mažosios architektūros idėjos „Kauno akcentai“ Kauno miesto erdvėse įgyvendinimas“ lėšomis finansuojamų projektų įgyvendinimą, nustatėme tam tikrų trūkumų.

Iš kurių viešujų erdvinių akcentų sukūrimo ir įgyvendinimo projektui finansuoti sutarties dalyko¹⁰⁰ negalėjome identifikuoti, kurioje Kauno miesto vietoje projektas bus įgyvendintas, koks tai bus viešosios erdvės kūrinys (pavyzdžiu: piešinys ant fasado ar pan.), taigi sutartyse trūksta aiškumo ir konkretumo.

Kauno lopšelis darželis „Žilvitis“ 2023 m. vykdė papriemonės lėšomis finansuotą projektą „Žilvičio“ žvėrynas – vaikai kuria darželio aplinką“ (už 3 560 Eur) nepatvirtinus sąmatos

⁹⁸ Pavyzdžiu, dėl objekto E. Ožeškienės g. 5, Kaune: 2021 m. birželio 10 d. sudaryta sutartis Nr. SRB-394 atlikti pastato gatvės fasado su balkonais, cokoliu, kritulių nuvedimo sistema, apskardinimui ir kitais architektūros elementais tvarkybos darbus už 14,7 tūkst. Eur; 2023 m. liepos 17 d. sudaryta sutartis Nr. SRB-371 kiemo fasado tvarkybos ir fligelio avarijos grėsmės pašalinimo darbams už 14,7 tūkst. Eur.

⁹⁹ MB „Steampill“ sąskaitos faktūros: 2023 m. lapkričio 10 d., SP Nr. 1 (18 660 Eur) ir 2023 m. lapkričio 14 d., SP Nr. 2 (12 430 Eur); UAB „Medienos dažymas“ sąskaitos faktūros: 2023 m. birželio 1 d., MD Nr. 933 (2 345 Eur) ir 2023 m. rugpjūčio 28 d., MD Nr. 1085 (270 Eur); MB „Freitas“ 2023 m. gegužės 16 d. sąskaita faktūra MBF Nr. 01095 (2020,17 Eur); UAB „Medžio bitės“ sąskaitos faktūros: 2023 m. balandžio 26 d., Nr. 000647411 (800 Eur) ir 2023 m. birželio 28 d., Nr. 00023744 (418,91 Eur); UAB Unipuras 2023 m. rugsėjo 13 d. sąskaita faktūra RKU Nr. 2309080 (1084,16 Eur); MB 5coliai Nr. VG021 (400 Eur).

¹⁰⁰ 2023 m. gegužės 29 d. sutartys Nr. SRB-363, Nr. SRB-360, Nr. SRB-361, 2023 m. rugpjūčio 13 d. sutartis Nr. SRB-429, kitos.

pagal programos finansavimo šaltinius, funkcinės ir ekonominės klasifikacijos kodus, tuo nesilaikant LR valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių¹⁰¹ 13 p.

Administracija 2023 m. apmokėjo už Lietuvos tautodailininkų sajungos Kauno bendrijos suvartotą elektros energiją 37,73 Eur¹⁰² ir 257,34 Eur¹⁰³, viso – 295,07 Eur (projektas – Skulptūriniai suolai „Apuokas“ ir „Voverės“), nors projektų vykdytojų kasdienės veiklos išlaidos (komunalinėms paslaugoms) priskirtinos prie netinkamų finansuoti išlaidų¹⁰⁴.

Papriemonės lėšomis finansuotas fasadų apšvietimo įrengimas (rangos darbai) pastate ir garažuose A. Juozapavičiaus pr. 17, Kaune¹⁰⁵ (už 15 935 Eur), pastate Vytauto pr. 91, Kaune¹⁰⁶ (už 15 195 Eur), tačiau manome, kad tokio pobūdžio veiklos neturėtų būti priskirtinos ir finansuojamos iš papriemonės lėšų. Pažymėtina ir tai, kad projekto kriterijus vertinės ekspertas skyrė 0 balų iš 100 balų¹⁰⁷, o Kultūros paveldo skyrius siūlė šio projekto nefinansuoti¹⁰⁸.

Kai kuriais atvejais negalėjome pasisakyti dėl tam tikrų lėšų panaudojimo: kiek, kam ir už ką projekto vykdytojas sumokėjo, ar Savivaldybės lėšos panaudotos tinkamai.

Atvejai, kai negalėjome pasisakyti dėl tam tikrų lėšų panaudojimo įgyvendinant projektus

- **Dėl 2 750 Eur (projektas „Knygų siena“, vykdytojas – VŠĮ „Inovatyvūs kūrybiniai projektai“) išlaidų:**
 - pagal sąmatą prie sutarties, be kitų išlaidų, jas sudarė dažai, priemonės (1 500 Eur), transportas, kuro išlaidos (150 Eur), administravimo išlaidos – atlyginimas už projekto vykdymą (1 000 Eur), buhalterinės paslaugos (100 Eur), tačiau minėtas išlaidas pagrindžiantys dokumentai (detalizuoti pagal sąmatą) vertinimui nepateikti;
 - 2023 m. lapkričio 17 d. suvestinės¹⁰⁹ Nr. 55-1-327 duomenys nekorektiški, nes išlaidų eilutėse ta pati 11 000 Eur suma nurodyta penkis kartus, nors minėta vertė yra skirta įgyvendinti visam projektui.
- **Dėl 9 800 Eur (projektas „Kauko laiptų mitinė būtybė“, vykdytojas – fizinis asmuo) išlaidų:**
 - pagal sąmatą prie sutarties, išlaidas sudarė medžiagos, priemonės (500 Eur), transportas, montavimas (300 Eur), bronzos liejimas (9 000 Eur), tačiau iš pateikto dokumento neaišku: ar vykdytojas pirkो paslaugą, ar pats atliko;
 - 2023 m. spalio 18 d. suvestinėje¹¹⁰ Nr. 55-1-290 įtraukti duomenys sąskaitos, kurių Administracijai išrašė pats vykdytojas, o ne konkretūs tiekėjai, iš kurių projekto vykdytojas įsigijo prekes ir paslaugas, nors tai reikalaujama atskleisti minėtoje suvestinėje.
- **Dėl 3 500 Eur (projektas „Baltojo namo scenografija“, vykdytojas – fizinis asmuo) išlaidų:** atsiskaitydamas už 2023 m. III ketvirtyste panaudotas lėšas (medžiagos ir priemonės), projekto vykdytojas pateikė savo paties Administracijai išrašytą prekių (paslaugų) pirkimo-pardavimo kvitą, iš kurio negalėjome nustatyti, kokios ir iš ko įsigytos medžiagos ir priemonės, nors projekto sutartyje (4.5.1 p.) numatyta, kad greta ataskaitų pateikiame išlaidas pateisinantys pirminiai buhalteriniai dokumentai (sąskaitos faktūros, mokėjimo nurodymai).

¹⁰¹ Patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“, su pakeitimais.

¹⁰² 2023 m. vasario 24 d. mokėjimo pavedimu Nr. 155 VĮ Energijos skirstymo operatoriui.

¹⁰³ 2023 m. kovo 11 d. mokėjimo pavedimu Nr. 173 „Elektrum Lietuva“.

¹⁰⁴ Pagal Kvietimo teikių viešųjų erdvų akcentų sukūrimo ir įgyvendinimo projektų paraiškas Nr. 2018-1, patvirtinto Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius 2018 m. lapkričio 4 d. įsakymu Nr. A-3855 „Dėl kvietimo teikių viešųjų erdvų akcentų sukūrimo ir įgyvendinimo projektų paraiškas tvirtinimo“ (su pakeitimais), 3 p.

¹⁰⁵ Priklausančiuose Kauno apskr. vyriausiajam PK Kauno m. Panemunės PK.

¹⁰⁶ Priklausančiam Kauno apskr. vyriausiajam policijos komisariatui.

¹⁰⁷ 2023 m. balandžio 12 d. viešųjų erdvų akcentų sukūrimo ir įgyvendinimo projekto naudingumo vertinimo lape.

¹⁰⁸ 2023 m. balandžio 13 d. naudingumo vertinimo ataskaitoje Nr. 55-5-11.

¹⁰⁹ Dokumentų, patvirtinančių (IV ketvirčio / 2023 metų) faktines išlaidas, suvestinė.

¹¹⁰ Dokumentų, patvirtinančių (III ketvirčio / 2023 metų) faktines išlaidas, suvestinė.

Atsižvelgdami į nustatytus dalykus manome, kad Kultūros paveldo skyriaus specialistai tinkamai nepatikrino visų projektų vykdytojų pateiktų dokumentų, nors pagal Aprašo¹¹¹ 34 p. Sutarties projektą rengia Kultūros paveldo skyrius, kuris Administracijos direktoriaus nustatyta tvarka turi kontroliuoti finansuojamų projektų įgyvendinimą ir lėšų panaudojimą pagal paskirtį. Taigi manome, kad Kultūros paveldo skyrius 2023 m. nepakankamai kontroliavo papriemonės „Mažosios architektūros idėjos „Kauno akcentai“ Kauno miesto erdvėse įgyvendinimas“ lėšomis finansuojamų projektų įgyvendinimą, kad projektų vykdytojai lėšas naudotų pagal paskirtį ir už jų panaudojimą būtų atskaitoma pagal nustatyta tvarką.

4.4. Nustatyta turto (nebaigtos statybos) nurašymo neatitiktis

Pagal LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo¹¹² 2 str. ir 4 str. bei 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 6.8 p., 19 p. ir 78 p. nurodytus ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimus ir klasifikavimą, nebaigtos statybos sąskaitose apskaitytos tam tikros išlaidos, padarytos iki ilgalaikis materialusis turtas bus paruoštas naudoti, priskirtinas ilgalaikiam materialajam turtui. Tačiau Savivaldybėje, inventorizacijos komisijos siūlymu be Savivaldybės tarybos sprendimo, nurašant ilgalaikį materialujį turtą – nebaigtos statybos sąskaitose užregistruotas išlaidas (iš viso – 595,36 tūkst. Eur) – nustatyta neatitiktis teisės aktams.

Nurašyti nebaigtos statybos sąskaitose užregistruotos išlaidos be Savivaldybės tarybos sprendimo

- „,45 butų gyvenamojo namo prie A. Juozapavičiaus pr. (Sodų g. 100) statyba“, inventorinis Nr. 228460, įsigijimo vertė – 397,99 tūkst. Eur;
- „Daugiabučio gyvenamojo namo K. Veverskio g. 4 statyba“, inventorinis Nr. 228486, įsigijimo vertė – 197,37 tūkst. Eur.

Taigi Savivaldybėje nesivadovauta Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo¹¹³ 13.1 p.¹¹⁴ ir Kauno miesto savivaldybės turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo¹¹⁵ 17.1 p.¹¹⁶ nuostatomis.

¹¹¹ Viešųjų erdvų akcentų sukūrimo ir įgyvendinimo projektų paraiškų atrankos ir finansavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 7 d. sprendimu Nr. T-15 (su pakeitimais).

¹¹² Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729 (su pakeitimais).

¹¹³ Patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimu Nr. 1250 „Dėl Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2014 m. lapkričio 5 d. nutarimo Nr. 1228 redakcija) (su pakeitimais).

¹¹⁴ Sprendimus dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti savivaldybių turto nurašymo priima savivaldybės taryba – dėl: savivaldybės nekilnojamojimo turto ar kitų nekilnojamųjų daiktų; savivaldybės nematerialiojo turto ir ilgalaikio materialiojo turto – kilnojamųjų daiktų, kurių vieneto likutinė vertė, neatsižvelgiant į buhalterinėje apskaitoje pripažintą nuvertėjimą, yra 15 tūkst. eurų ir didesnė.

¹¹⁵ Patvirtinto Kauno miesto savivaldybės tarybos 2010 m. lapkričio 25 d. sprendimu Nr. T-715 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti Kauno miesto savivaldybės turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2020 m. birželio 23 d. sprendimo Nr. T-302 redakcija).

¹¹⁶ Sprendimus dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti Savivaldybės turto nurašymo priima Savivaldybės taryba: dėl Savivaldybės nekilnojamojimo turto ar kitų nekilnojamųjų daiktų; dėl Savivaldybės nematerialiojo turto ir ilgalaikio materialiojo turto – kilnojamųjų daiktų, kurių vieneto likutinė vertė, neatsižvelgiant į buhalterinėje apskaitoje pripažintą nuvertėjimą, yra 15 tūkstančių eurų ir didesnė.

4.5. Nustatyti kiti Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sričiai aktualūs dalykai

Vertindami Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sritį, pasinaudojome Tarnybos atlikto atitinkties auditu „Dėl išmokų, skiriamų Kauno miesto savivaldybės tarybos nariams, su jų, kaip tarybos narių, veikla susijusioms išlaidoms apmokėti, naudojimo tikslumumo, pagrįstumo ir teisėtumo“ rezultatais. Pagrindiniai šio auditu metu nustatyti¹¹⁷ atitinkties vertinimui aktualūs dalykai:

| 2019-01-01 – 2023-06-30 Tarybos narių ataskaitose nurodytos išlaidos: | | |
|---|---------------------|------------------|
| ~ 57 proc. | transporto paslaugų | 1 103 159,51 Eur |
| ~ 23 proc. | kanceliarinės | 432 131,31 Eur |
| ~ 9 proc. | telefono ryšio | 156 993,85 Eur |
| ~ 6 proc. | interneto ryšio | 104 019,43 Eur |
| ~ 4 proc. | pašto | 70 800,65 Eur |
| ~ 1 proc. | kitokios | 14 375,44 Eur |
| | Bendra suma: | 1 914 044,78 Eur |

| Nustatytos neatitinkties: | | | Su neatitinkimi susijusių tarybos narių skaičius |
|--|---------------|-------------------|--|
| pobūdis | atvejai, vnt. | bendra vertė, Eur | |
| Teisės aktuose nenumatyta išlaidų rūšis | 21 | 5 719,80 | 3 |
| Negalima patvirtinti, ar pasirašyta | 5 | 12 499,26 | 5 |
| Atsiskaityta ne nustatyta forma | 1 | 1 678,20 | 1 |
| Teisės aktų numatyta išlaidų neskaidymas | 178 | 25 544,59 | 21 |
| Iš viso: | 205 | 45 441,85 | 23 |

Nustatyti neatitikčių dalis išlaidų visumoje – 2,37 proc., iš jų: 1,04 proc. susiję su teisės aktais nenumatytomis išlaidų rūšimis ir nepasirašytomis ataskaitomis (rizika viešujų finansų valdymo srityje egzistuoja); 1,33 proc. susiję su teisės aktuose įtvirtintų išlaidų neskaidymu (rizika viešujų finansų valdymo srityje nekyla).

Taip pat pasinaudojome Tarnybos atlikto auditu „Kauno miesto savivaldybės vietinių rinkliavų rinkimo (vidaus ir viešojo administravimo sričių) 2022-2023 metais veiklos auditas“ rezultatais¹¹⁸. Pagrindiniai atitinkties vertinimui aktualūs dalykai išdėstyti žemiau.

Nustatyta, kad biudžetinė įstaiga „Parkavimas Kaune“ neatliko jai, kaip rinkliavos rinkėjai, pavestų funkciją, nurodytų Kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo, pašalinimo ir specialių leidimų statyti transporto priemones šio ženklo galiojimo zonoje išdavimo tvarkos apraše, patvirtintame Administracijos direktorius 2015 m. birželio 2 d. įsakymu Nr. A-1828 „Dėl Kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo, pašalinimo ir specialių leidimų statyti transporto

¹¹⁷ Detalesnę informaciją žiūrėti Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir auditu tarnybos 2023 m. gruodžio 4 d. auditu ataskaitoje Nr. AP-5, prieiga per internetą: <http://www.kaunas.lt/auditas/auditai/>.

¹¹⁸ Detalesnę informaciją žiūrėti Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir auditu tarnybos 2024 m. kovo 29 d. auditu ataskaitoje Nr. AP-3, prieiga per internetą: <http://www.kaunas.lt/auditas/auditai/>.

priemones šio ženklo galiojimo zonoje išdavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

Nustatyta pavienių vietinių rinkliavų administravimo ir rinkimo neatitikimų: leidimai organizuoti komercinius renginius Savivaldybei priklausančiose ar valdytojo teise valdomose viešojo naudojimo teritorijose buvo išduoti nustatytu laiku nesumokėjus mokesčio, užsakovai, pageidaujantys rezervuoti vietas transporto priemonėms, nepateikė visų vidaus tvarkose numatytių dokumentų, nevykdė vietinės rinkliavos mokėjimo, kelio ženklo „Rezervuota stovėjimo vieta“ įrengimo ir specialių leidimų išdavimo sutartyse numatytių įsipareigojimų, tai yra laiku nesumokėjo už suteiktas paslaugas.

Savivaldybės kontrolierė

Kristina Kripienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Inesa Klimaitė-Mašalienė

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

| Laukiamas auditu poveikis: | Subjekto pateiktos (-i) priemonės / veiksmų, reikalingos (-i) problemai išspręsti | Priemonių / veiksmų, reikalingų problemai išspręsti, terminai | Informacijos Tarybai apie rekomendacijos įgyvendinimą pateikimo terminai | Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija (atsakingas padalinys už įgyvendinimą) |
|--|---|--|---|--|
| Padrindiniai audito rezultatai | Rekomendacijos | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio duomenys tikri, tikslūs ir teisingi, parengti pagal VSAFAS ir kitų teisės aktų reikalavimus; ▪ Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimas atitinka teisės aktų reikalavimus. | <p>■ Negalime patvirtinti infrastruktūros statinių ir atitinkamai finansavimo sumų bei sukaupto pervišio ir deficitu likučiuose nurodytos 129 681,84 tūkst. Eur sumos teisingumo, nes Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita netiksli: neregistruotos 109 valstybinėje žemėje esančios gatvės; 84 gatvės apskaitytos simboline vertė (po 0,29 Eur) (2.1 poskyris).</p> <p>■ Negalime patvirtinti dalies butų likutinės vertės (545,34 tūkst. Eur) ir atitinkamai finansavimo sumų bei sukaupto pervišio ar deficitu teisingumo, nes baigus daugiaubučių namų atnaujinimo (modernizavimo) darbus, ne visais atvejais jų vertė padidinta ilgalaičio materialojo turto įsigijimo savikaina, be to, kai kurie objektais užregistruoti simboline vertė (2.3 poskyris).</p> | <p>1. Apskaitoje simboline vertė užregistruotą ilgalaičių materialųjų turta jūvertinti tikraja vertė ir teisingai užregistruoti apskaitoje.</p> <p>2. Ištaisyti audito metu nustatytus su nekilnojamųjų kultūros vertybų apskaita susijusių neatitikimus – turta jūvertinti tikraja vertė ir prisikirti teisingai turto grupėi.</p> <p>■ Pastatų likutis 428,16 tūkst. Eur padidintas, o kultūros ir kitų vertybų likutis 3 415,25 tūkst. Eur, rezervų likutis 2 600,13 tūkst. Eur ir sukaupto pervišio ar deficitu likutis 386,96 tūkst. Eur sumažinti, nes nekilnojamosios kultūros vertybės neteisingai užregistruotos pastatų grupėse bei neįvertintos tikraja vertė (2.2 poskyris).</p> | <p>1.1. Nekilnoamojo turto skyrius, gavęs dokumentus iš Miesto tvarkymo skyriaus, vykdys gatvių registraciją. Savivaldybės kadastrinius ar atlokus gatvių matavimus, informacija apie nustatytą turto vertę bus pateikta Centriniam apskaitos skyriui, kuris atliks apskaitos duomenų patikslinimius.</p> <p>1.2. Nekilnoamojo turto skyrius, gavęs informaciją iš modernizuotų daugiaubučių namų administratorių apie faktines modernizavimo darbų išlaidas, parengs Administracijos direktoriaus įsakymus dėl modernizuotuose Savivaldybės butų verčių pakėlimo. Vadovaujantis šiai įsakymui, Centrinis apskaitos skyrius atliks patikslinus ilgalaičio materialojo turto apskaitoje.</p> <p>Centrinis apskaitos skyrius, gavęs iš Nekilnoamojo turto skyriaus informaciją apie auditu ataskaitoje minimas kultūros vertebes, jas perkels į kultūros vertbių sąskaitas sudarant 2024 metų pusmečio balansą, o kiti turiniai vienetai bus peržiūrimi visus 2024 metus atliekant reikiami pakeitimus.</p> | <p>Kauno miesto savivaldybės administracija (Nekilnoamojo turto skyrius / Centrinis apskaitos skyrius)</p> |
| | | | | |

| | | | | |
|---|--|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> ■ Baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaičio materialojo turto bei atitinkamai einantį metų perviršio ar deficitu likučiai sumažinti 280,99 tūkst. Eur, nes sukūrus, įrengus ir perdavus kūrinius, jie Administracijos apskaitoje nebuvu laiku apskaityti (2.5 poskyris). ■ Teikiant siūlymus dėl finansuotinų objektų ir konkretaus tvarkybos darbų finansavimo dydžio bei tvirtinant 2023 metų Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programos lešomis finansuojamų objektyt sarašą, nebuvu atsižvelgta į patvirtintus Savivaldybės 2023 metų biudžeto asignavimus: patikslius biudžetą, 2023 m. gruodžio 31 d. suplanuota 990,15 tūkst. Eur, paminėtas sąrašas patvirtintas 2 556,78 tūkst. Eur sumai (4.1 poskyris). | <p>3. Nustatyti kontrolės priemones, užtikrinančias papriemonių „Kultūros paveldo objektų tvarkymas įgyvendinant Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programą“ ir „Mažosios architektūros idėjos „Kauno akcentai“ Kauno miesto erdvėse įgyvendinimas“.</p> <p>■ Nustatyta neatitinkę ir triukumų papriemonių „Kultūros paveldo objektų tvarkymas įgyvendinant Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programą“ ir „Mažosios architektūros idėjos „Kauno akcentai“ Kauno miesto erdvėse įgyvendinimas“ vykdymo bei atsiskaitymo už lėšų panaudojimą) įgyvendinimą be neatitinkimų ir (ar) trūkumų.</p> | <p>3.1. Parengti ir Administracijos direktoriaus išakymu patvirtinti Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programos sutarties įvykdymo ataskaitos formą.</p> <p>3.2. Organizuoti projektų valdymo mokymus darbuotojams, atsakingiems už Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programą“ ir „Mažosios architektūros idėjos „Kauno akcentai“ Kauno miesto erdvėse įgyvendinimą.</p> | <p>2024-09-30</p> <p>2024-09-30</p> | <p>2024-09-30</p> <p>2024-09-30</p> |
| <ul style="list-style-type: none"> ■ Baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaičio materialojo turto bei atitinkamai einantį metų perviršio ar deficitu likučiai sumažinti 280,99 tūkst. Eur, nes sukūrus, įrengus ir perdavus kūrinius, jie Administracijos apskaitoje nebuvu laiku apskaityti (2.5 poskyris). ■ Teikiant siūlymus dėl finansuotinų objektų ir konkretaus tvarkybos darbų finansavimo dydžio bei tvirtinant 2023 metų Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programos lešomis finansuojamų objektyt sarašą, nebuvu atsižvelgta į patvirtintus Savivaldybės 2023 metų biudžeto asignavimus: patikslius biudžetą, 2023 m. gruodžio 31 d. suplanuota 990,15 tūkst. Eur, paminėtas sąrašas patvirtintas 2 556,78 tūkst. Eur sumai (4.1 poskyris). | <p>3. Nustatyti kontrolės priemones, užtikrinančias papriemonių „Kultūros paveldo objektų tvarkymas įgyvendinant Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programą“ ir „Mažosios architektūros idėjos „Kauno akcentai“ Kauno miesto erdvėse įgyvendinimas“ vykdymo bei atsiskaitymo už lėšų panaudojimą) įgyvendinimą be neatitinkimų ir (ar) trūkumų.</p> | <p>3.1. Parengti ir Administracijos direktoriaus išakymu patvirtinti Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programos sutarties įvykdymo ataskaitos formą.</p> <p>3.2. Organizuoti projektų valdymo mokymus darbuotojams, atsakingiems už Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programą“ ir „Mažosios architektūros idėjos „Kauno akcentai“ Kauno miesto erdvėse įgyvendinimą.</p> | <p>2024-09-30</p> <p>2024-09-30</p> | <p>2024-09-30</p> <p>2024-09-30</p> |
| <ul style="list-style-type: none"> ■ Baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaičio materialojo turto bei atitinkamai einantį metų perviršio ar deficitu likučiai sumažinti 280,99 tūkst. Eur, nes sukūrus, įrengus ir perdavus kūrinius, jie Administracijos apskaitoje nebuvu laiku apskaityti (2.5 poskyris). ■ Teikiant siūlymus dėl finansuotinų objektų ir konkretaus tvarkybos darbų finansavimo dydžio bei tvirtinant 2023 metų Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programos lešomis finansuojamų objektyt sarašą, nebuvu atsižvelgta į patvirtintus Savivaldybės 2023 metų biudžeto asignavimus: patikslius biudžetą, 2023 m. gruodžio 31 d. suplanuota 990,15 tūkst. Eur, paminėtas sąrašas patvirtintas 2 556,78 tūkst. Eur sumai (4.1 poskyris). | <p>3. Nustatyti kontrolės priemones, užtikrinančias papriemonių „Kultūros paveldo objektų tvarkymas įgyvendinant Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programą“ ir „Mažosios architektūros idėjos „Kauno akcentai“ Kauno miesto erdvėse įgyvendinimas“ vykdymo bei atsiskaitymo už lėšų panaudojimą) įgyvendinimą be neatitinkimų ir (ar) trūkumų.</p> | <p>3.1. Parengti ir Administracijos direktoriaus išakymu patvirtinti Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programos sutarties įvykdymo ataskaitos formą.</p> <p>3.2. Organizuoti projektų valdymo mokymus darbuotojams, atsakingiems už Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programą“ ir „Mažosios architektūros idėjos „Kauno akcentai“ Kauno miesto erdvėse įgyvendinimą.</p> | <p>2024-09-30</p> <p>2024-09-30</p> | <p>2024-09-30</p> <p>2024-09-30</p> |
| | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> ■ Baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaičio materialojo turto bei atitinkamai einantį metų perviršio ar deficitu likučiai sumažinti 280,99 tūkst. Eur, nes sukūrus, įrengus ir perdavus kūrinius, jie Administracijos apskaitoje nebuvu laiku apskaityti (2.5 poskyris). ■ Teikiant siūlymus dėl finansuotinų objektų ir konkretaus tvarkybos darbų finansavimo dydžio bei tvirtinant 2023 metų Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programos lešomis finansuojamų objektyt sarašą, nebuvu atsižvelgta į patvirtintus Savivaldybės 2023 metų biudžeto asignavimus: patikslius biudžetą, 2023 m. gruodžio 31 d. suplanuota 990,15 tūkst. Eur, paminėtas sąrašas patvirtintas 2 556,78 tūkst. Eur sumai (4.1 poskyris). | <p>3. Nustatyti kontrolės priemones, užtikrinančias papriemonių „Kultūros paveldo objektų tvarkymas įgyvendinant Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programą“ ir „Mažosios architektūros idėjos „Kauno akcentai“ Kauno miesto erdvėse įgyvendinimas“ vykdymo bei atsiskaitymo už lėšų panaudojimą) įgyvendinimą be neatitinkimų ir (ar) trūkumų.</p> | <p>3.1. Parengti ir Administracijos direktoriaus išakymu patvirtinti Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programos sutarties įvykdymo ataskaitos formą.</p> <p>3.2. Organizuoti projektų valdymo mokymus darbuotojams, atsakingiems už Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programą“ ir „Mažosios architektūros idėjos „Kauno akcentai“ Kauno miesto erdvėse įgyvendinimą.</p> | <p>2024-09-30</p> <p>2024-09-30</p> | <p>2024-09-30</p> <p>2024-09-30</p> |

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Kauno miesto savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio, biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

- Administracija – Kauno miesto savivaldybės administracija
- Biudžetas VS – finansų valdymo ir apskaitos sistema „Biudžetas VS“
- BI – biudžetinė įstaiga
- FBA – Finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis
- KBIBA – biudžetinė įstaiga „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“
- KBVAR – konsoliduotas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys
- KFAR – konsoliduotasis finansinių ataskaitų rinkinys
- LR – Lietuvos Respublika
- Programa – Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programa, patvirtinta Kauno miesto savivaldybės tarybos 2014 m. birželio 19 d. sprendimu Nr. T-336 „Dėl Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programos patvirtinimo“ (2018 m. vasario 6 d. sprendimo Nr. T-11 redakcija, su vėlesniais pakeitimais)
- Savivaldybė – Kauno miesto savivaldybė
- Sąskaita – buhalterinė sąskaita
- Tarnyba – Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
- VRA – Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis
- 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 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 1-ojo standarto patvirtinimo“ (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 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 2-ojo standarto patvirtinimo“ (2009 m. gruodžio 24 d. įsakymo Nr. 1K-478 redakcija) patvirtintas 2-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas
- 3-asis VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ – LR finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-379 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-ojo standarto patvirtinimo“ (2009-12-16 įsakymo Nr. 1K-457 redakcija) patvirtintas 3-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 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 4-ojo standarto patvirtinimo“

(2009 m. gruodžio 22 d. įsakymo Nr. 1K-465 redakcija) patvirtintas 4-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas

- 6-asis VSAFAS „Finansinių atskaitų aiškinamasis raštas“ – LR finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymu Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ (2009 m. gruodžio 24 d. įsakymo Nr. 1K-479 redakcija) patvirtintas 6-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas
- 7-asis VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimasis ir klaidų taisymas“ – LR finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. 1K-058 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 7-ojo standarto patvirtinimo“ (2009 m. gruodžio 16 d. įsakymo Nr. 1K-456 redakcija) patvirtintas 7-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas
- 8-asis VSAFAS „Atsargos“ – LR finansų ministro 2008 m. birželio 20 d. įsakymu Nr. 1K-220 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 8-ojo standarto patvirtinimo“ (2009 m. gruodžio 24 d. įsakymo Nr. 1K-477 redakcija) 8-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 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 10-ojo standarto patvirtinimo“ (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 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“ (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 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (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 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 13-ojo standarto patvirtinimo“ (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 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 16-ojo standarto patvirtinimo“ (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 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 17-ojo standarto

patvirtinimo“ (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 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 18-ojo standarto patvirtinimo“ (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 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 19-ojo standarto patvirtinimo“ 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 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 20-ojo standarto patvirtinimo“ (2009 m. gruodžio 24 d. įsakymo Nr. 1K-475 redakcija) patvirtintas 20-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas
- 22-asis VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ – LR finansų ministro 2008 m. liepos 4 d. įsakymu Nr. 1K-229 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22-ojo standarto patvirtinimo“ patvirtintas 22-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 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 24-ojo standarto patvirtinimo“ (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 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 25-ojo standarto patvirtinimo“ (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 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 27-ojo standarto patvirtinimo“ patvirtintas 27-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas

Kitos sąvokos ir santrumpos nurodomos audito ataskaitos tekste.

Audito ataskaitos „Kauno miesto savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio, biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“
2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas¹¹⁹ – įvertinti: Savivaldybės 2023 m. metinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2023 m. atitiktį teisės aktų reikalavimams pasirinktose srityse.

Auditas atlirkas:

- pagal tarptautinius aukščiausiuju audito institucijų standartus¹²⁰, kurie apima tarptautinius audito standartus¹²¹;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės 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 aprubojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Reikšmingu dalyku Savivaldybės 2023 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje yra laikomas iškraipymas ar jų visuma, viršijanti 13 376,55 tūkst. Eur (1 proc. nuo Savivaldybės turto vertės), reikšmingu dalyku Savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje laikomas iškraipymas ar jų visuma, viršijanti 5 882,8 tūkst. Eur (1 proc. nuo Savivaldybės įvykdytų išlaidų). Kokybiskai reikšmingais laikomi ir mažesni iškraipymai, kurie yra svarbūs informacijos vartotojui dėl jų pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant jie atsirado. Kokybiskai reikšmingu dalyku yra laikomas ir svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvinimas ar jų nesilaikymas.

Pagrindines audito procedūras atlirkome Administracijoje, Savivaldybės ižde, kituose Savivaldybės (grupės) komponentuose. Audituotos sritys ir komponentai, kuriuose atliki detalūs testai, nurodyti audito ataskaitos 4 priede „Audituotų sričių ir Kauno miesto savivaldybės (grupės) komponentų, kuriuose atliki detalūs testai, sąrašas“ (p. 44). Administracijoje, Savivaldybės ižde, kituose Savivaldybės (grupės) komponentuose atlirkome ir pagrindines analitines audito procedūras.

Audito metu pasinaudojome Tarnybos atlirkų auditų rezultatais¹²².

Audito apimties aprubojimai nustatyti dėl su daugiabučių namų atnaujinimu (modernizavimu) susijusių ūkinių įvykių ir operacijų.

¹¹⁹ Nustatytas Kauno miesto savivaldybės kontrolerius 2023 m. rugsėjo 4 d. pavedime Nr. P-01-6 atliki išorės finansinių auditų.

¹²⁰ 2000-2899-iejį TAAIS „Finansinio audito standartai“ ir 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrole.lt/LT/post/15649/>.

¹²¹ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų (iki 20217 m. vasario 28 d.) ir Auditu, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (nuo 2017 m. kovo 1 d.) išversti į lietuvių kalbą, prieiga per internetą: <https://avnt.lrv.lt/l/teisine-informacija/teises-aktais/auditas>.

¹²² Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 m. gruodžio 4 d. audito ataskaita Nr. AP-5 „Dėl išmokų, skiriamų Kauno miesto savivaldybės tarnybos nariams, su jų, kaip tarnybos narių, veikla susijusioms išlaidoms apmokėti, naudojimo tikslinguo, pagrįstumo ir teisėtumo“ ir 2024 m. kovo 29 d. audito ataskaita Nr. AP-3 „Dėl Kauno miesto savivaldybės vietinių rinkliavų rinkinio (vidaus ir viešojo administravimo sričių 2022-2023 metais veiklos auditas“ rezultatais, prieiga per internetą: <http://www.kaunas.lt/auditas/auditai>.

Audituotas Savivaldybės 2023 m. metinių ataskaitų rinkinys

■ Savivaldybės 2023 metų veiklos ataskaita

■ Savivaldybės 2023 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2023 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Pagal Savivaldybės 2023 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis, Savivaldybės konsoliduotas turtas 2023 m. gruodžio 31 d. buvo 1 337 655,02 tūkst. Eur, iš jų: ilgalaikis turtas – 1 166 062,59 tūkst. Eur, biologinis turtas – 6 565,78 tūkst. Eur, trumpalaikis turtas – 165 026,66 tūkst. Eur. Savivaldybės finansavimo sumos buvo 422 810,20 tūkst. Eur, įsipareigojimai – 145 667,89 tūkst. Eur, iš jų ilgalaikiai įsipareigojimai – 75 376,22 tūkst. Eur, gynasis turtas – 760 460,69 tūkst. Eur, mažumos dalis – 8 716,24 tūkst. Eur.

■ Savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita, metinė (1 priedas);
- Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita, metinė (2 priedas);
- 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.

Savivaldybės 2023 metų biudžeto pajamų ir įplaukų patikslintas planas (kartu su skolintomis lėšomis, neįskaičiavus biudžeto lėšų likučio ataskaitinio laikotarpio pradžioje) buvo 551 123,2 tūkst. Eur, faktiškai gauta 606 304,7 tūkst. Eur. Biudžeto lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 64 487,4 tūkst. Eur.

Išlaidų iš Savivaldybės 2023 metų biudžeto (kartu su skolintomis lėšomis ir biudžeto lėšų likučiu 2023 m. sausio 1 d.) patikslintas planas buvo 615 610,6 tūkst. Eur, faktiškai įvykdinta 588 283,4 tūkst. Eur. Biudžeto lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 82 508,7 tūkst. Eur.

2023 metais gauta paskolų – 7 882,4 tūkst. Eur, grąžinta paskolų – 8 736,4 tūkst. Eur.

Savivaldybės konsolidavimo subjektai (pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduoojamos įstaigos)

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.

- 2023 metais konsoliduoti 182 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenys apie finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus:** 1 išteklių fondo (Savivaldybės iždo); 168 biudžetinių įstaigų (Administracijos, Tarnybos ir 166 kitų Savivaldybės biudžetinių įstaigų); 13 Savivaldybės kontroliuojamų viešųjų įstaigų (5 švietimo įstaigų¹²³, 2 sveikatos priežiūros įstaigų¹²⁴, 6 įstaigų, vykdančių kitokią veiklą¹²⁵).
- Savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš 174 subjektų** (Savivaldybės iždo, Administracijos, Tarnybos, 166 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 2022 metais, nesikeiče¹²⁶.

¹²³ Viešosios įstaigos Generolo Povilo Plechavičiaus kadetų licėjus, Kauno Juozo Urbšio progimnazija, Kauno „Vyturio“ gimnazija, Prezidento Valdo Adamkaus gimnazija, Vytauto Didžiojo universiteto „Rasos“ gimnazija.

¹²⁴ Viešosios įstaigos K. Griniaus slaugos ir palaiomojo gydymo ligoninė, Kauno miesto poliklinika.

¹²⁵ Viešosios įstaigos Kauno regiono atliekų tvarkymo centras, Kauno tvirtovės parkas, „Kauno Žalgirio“ futbolo akademija, „Kaunas IN“, „Kaunas 2022“, Kauno Panemunės socialinės globos namai.

¹²⁶ VŠĮ Prezidento Valdo Adamkaus biblioteka-muziejus (Savivaldybės, kaip dalininko, jnašo dalis 33,3 %) – konsoliduota Kauno Vytauto Didžiojo universitetas; VŠĮ Kauno regiono plėtros agentūra (Savivaldybės, kaip dalininko, jnašo dalis 20 %) – konsoliduota Kauno rajono savivaldybė; VŠĮ Mokslo ir inovacijų skliaudos centras (Savivaldybės, kaip dalininko, jnašo dalis 25 %) ir VŠĮ Nacionalinis žiedas (likviduojama dėl bankroto; Savivaldybės, kaip dalininko, jnašo dalis 20 %) – konsoliduota Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerija.

Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl Savivaldybės 2023 m. metinių ataskaitų rinkinio 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 Administracijos apskaitoje):

- **Finansinėse ataskaitose:**
 - Ilgalaikis materialusis turtas: pastatai; infrastruktūros statiniai; kiti statiniai; kitas ilgalaikis materialusis turtas; kultūros ir kitos vertybės; nebaigtą statybą ir išankstiniai apmokėjimai;
 - Ilgalaikis finansinis turtas;
 - Biologinis turtas;
 - Trumpalaikis turtas: per vienus metus gautinos sumos (už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas);
 - Įsipareigojimai: ilgalaikiai įsipareigojimai (ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai; ilgalaikiai atidėjiniai; kiti ilgalaikiai įsipareigojimai); trumpalaikiai įsipareigojimai (ilgalaikių atidėjinių einamujų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai; ilgalaikių įsipareigojimų einamujų metų dalis; tiekėjams mokėtinės sumos);
 - Grynasis turtas: rezervai (tikrosios vertės rezervas); nuosavybės metodo įtaka;
 - Pagrindinės veiklos pajamos (finansavimo pajamos);
 - Pagrindinės veiklos sąnaudos (paprastojo remonto ir eksploatavimo; socialinių išmokų; kitų paslaugų; kitos).
- **Biudžeto vykdymo ataskaitose:** išlaidos (materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos, kodas 2.2.1.1.1.15; kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos, kodas 2.2.1.1.1.30; kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams, kodas 2.8.1.1.1.2).

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

Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.

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

- **Ilgalaikio turto srityje, be kita ko, vertinta, ar:**
 - pagal 2023 m. Savivaldybės tarybos priimtus sprendimus bei Administracijos direktorius išleistus įsakymus dėl turto pirkimo, kitus Administracijos direktorius įsakymus (įtraukti turtą į Savivaldybės buhalterinę apskaitą, Savivaldybei paramos pagrindais per davus ilgalaikį materialuijų turtą) ilgalaikis materialusis turtas apskaitytas teisingai (pagal pagrindžiančius dokumentus, tinkama verte, laiku, teisingomis sąskaitų korespondencijomis);
 - ištisinti neatitikimai, kurie buvo nurodyti ankstesnio audito ataskaitoje (dėl: butų modernizuotuose daugiaubiuose namuose vertės padidinimo; gatvių apskaitos), ar nurodyti likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje teisingi;
 - turtas teisingai priskirtas atitinkamai ilgalaikio materialiojo turto grupei (infrastruktūros statinių / kitų statinių);
 - 2023 m. priėmus Savivaldybės tarybos sprendimus nurašyti ilgalaikį materialuijų turtą, jis nurašytas iš apskaitos teisingai (pagal pagrindžiančius dokumentus, tinkama verte, laiku, teisingomis sąskaitų korespondencijomis);
 - kultūros ir kitos vertybės po pirmilio pripažinimo finansinėse ataskaitose nurodytos tikraja verte, priskirtos teisingai ilgalaikio materialiojo turto grupei, finansavimo šaltiniui; susijusios operacijos užregistruotos tikrosios vertės rezerve;
 - sąskaitoje „Nebaigtą statybą ir išankstiniai mokejimai“ išlaidos apskaitomas vadovaujantis 12-uoju VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir tik tos išlaidos, kurių ilgalaikio materialiojo turto vienetai neparengti naudoti; statybos darbų verte padidinta pastatų vertė; turtas turi nuvertėjimo požymį (jei taip, ar apskaičiuotas nuvertėjimas).
 - **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 (ilgalaikio, biologinio turto) atliktos didelės apimties audito procedūros arba 100 proc. patikrinimas ir pagal nustatytas rizikas.

- **Ilgalaikio finansinio turto srityje** atliktas 100 proc. patikrinimas, ar:
 - Administracija teisingai įvertino investicijų balansinės vertės pokytį 2023 m. taikant nuosavybės metodą;
 - investicijų vertės pokytis dėl nuosavybės metodo taikymo 2023 m. užregistruotas tinkamomis sąskaitų korespondencijomis, teisinga verte ir laiku.
- **Trumpalaikio turto srityje vertinta**, ar:
 - gautinos infrastruktūros plėtros įmokos (kai mokama dalimis) tinkamai užregistruotos apskaitoje;
 - per vienus metus gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų likučiai, nurodyti inventorizacijos aprašuose, sutampa su likučiais didžiojoje knygoje ir FBA;
 - 2023 m. buvo skaičiuojamas per vienus metus gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas; jeigu buvo nustatyti šių sumų nuvertėjimo požymiai, ar nuvertėjimas apskaitoje užregistruotas teisinga verte.
- Atliktos vidutinės apimties pagrindinės audito procedūros.
- **Įsipareigojimų srityje**, be kita ko, **vertinta**, ar:
 - įsipareigojimų ūkinės operacijos teisingai registruotos apskaitoje (pagal pagrindžiančius dokumentus, tinkama verte, laiku, teisingomis sąskaitų korespondencijomis);
 - įgyvendintos rekomendacijos, ištaisyti neatitikimai finansinių įsipareigojimų, modernizavus Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių daugiaubčių namų patalpas, atidėjinių, kitų ilgalaikių įsipareigojimų srityse, nurodytos (-i) ankstesnio audito ataskaitose.
- Atliktos didelės apimties pagrindinės audito procedūros.
- **Sąnaudų / išlaidų srityje**, be kita ko, **vertinta**, ar:
 - sąnaudos pripažystamos ir užregistruojamos apskaitoje teisinga suma, pagal pagrindžiančius dokumentus, teisingame laikotarpyje, teisingomis sąskaitų korespondencijomis;
 - ištaisyti neatitikimai socialinių išmokų sąnaudų, kitų paslaugų sąnaudų ir kitų sąnaudų apskaitoje, kurie buvo nurodyti ankstesnio audito ataskaitoje;
 - išlaidos (materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo; kitų prekių ir paslaugų įsigijimo; kitų išlaidų kitiems einamiesiems tikslams) apmokėjimai teisingai (pagal pagrindžiančius dokumentus, teisingu laikotarpiu, teisingomis sumomis ir tinkamu išlaidų ekonominės klasifikacijos kodu) užregistruoti kasinėse išlaidose (išskaitant ir su minėtomis operacijomis susijusių tiekėjams mokėtinų sumų užregistruavimą).
- Atliktos didelės apimties (sąnaudų srityje) ir vidutinės apimties (išlaidų srityje) pagrindinės audito procedūros.
- **Atliktais bendras Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas:**
 - taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas;
 - bendras (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, išskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus;
 - bendras (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimus.
- **Atliktais Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimas:**
 - Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimą atlikome vadovaudamiesi 2720-ojo TAAIS „Auditoriaus atsakomybė, susijusi su kita informacija“ reikalavimais ir LR viešojo sektorius atskaitomybės įstatymo 16 str. 4 d. reikalavimais.
 - Atlikdami metinių ataskaitų rinkinio auditą perskaitėme informaciją, pateiktą šioje ataskaitoje ir įvertinome, ar joje pateikti finansiniai duomenys néra reikšmingai nesuderinti su Savivaldybės metininėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis ar mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti.
 - Mūsų nuomonė apie Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos Savivaldybės veiklos ataskaitoje.

Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2023 m. atitikties teisės aktų reikalavimams pasirinktose srityse

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

- **Įsiskolinimų srityje** dėl ankstesnio audito metu nustatyto reikalavimo nedidinti Savivaldybės įsiskolinimo nesilaikymo bei dėl to, kad Administracijos biudžeto lėšų mokėtinės sumos 2023 m. birželio 30 d. sudarė 19 105 tūkst. Eur ir, palyginus su įsiskolinimu 2022 m. gruodžio 31 d. (9 350,6 tūkst. Eur) padidėjo 9 754,4 tūkst. Eur arba 51 % (tame tarpe – įsiskolinimas Ilgalaikio materialiojo turto kūrimui ir įsigijimui padidėjo nuo 2022 m. gruodžio 31 d. 1 013,6 tūkst. Eur iki 2023 m. birželio 30 d. 7 800,5 tūkst. Eur).
- **Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo srityje**, kadangi:
 - Savivaldybės taryba 2023 m. pradžioje papriemonėi 3.3.4.1.001 „Kultūros paveldo objektų tvarkymas įgyvendinant Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programą“ numatė skirti 400,0 tūkst. Eur, tačiau 2023 metų Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programos lėšomis finansuojamų objektų sąrašas¹²⁷ patvirtintas 2 556,8 tūkst. Eur;
 - LR valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 61.4 p. apibrėžta, kad biudžeto lėšų naudojimo sutartyje, be kita ko, nurodomas planuojamas detalus biudžeto lėšų paskirstymas pagal išlaidų ekonominę paskirtį (klasifikaciją), tačiau patvirtintoje sutarties formoje¹²⁸ tai neįtvirtinta.
- **Inventorizacijos srityje** dėl ankstesnio audito metu nustatyto neatitikties teisės aktų, vidaus dokumentų reikalavimams Savivaldybėje atliekant bei įforminant inventorizaciją.

Konkrečūs LR įstatymai ir kiti teisės aktai, kurių atitinkčiai audito metu atliktas vertinimas, nurodyti žemiau.

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

Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.

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

- **Skolos ir įsiskolinimų valdymo srityje vertinta**, ar Savivaldybė 2023 metais laikėsi LR 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme įtvirtintų skolos, skolinimosi ir garantijų limitų bei nustatyto reikalavimo, kad Savivaldybės 2024 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas turi būti ne didesnis už 2023 m. sausio 1 d. įsiskolinimą.
- **Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo srityje**:
 - nagrinėtas teisinis reglamentavimas, susijęs su Savivaldybės vykdomų papriemonių 1.2.2.2.004 „Mažosios architektūros idėjos „Kauno akcentai“ Kauno miesto erdvėse įgyvendinimas“ ir 3.3.4.1.001 „Kultūros paveldo objektų tvarkymas įgyvendinant Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programą“ įgyvendinimu; vertintas paminėtų papriemonių įgyvendinimui skirtų lėšų panaudojimas¹²⁹;
 - pasinaudojome Tarnybos atlirkų auditų „Dėl išmokų, skiriamų Kauno miesto savivaldybės tarybos nariams, su jų, kaip tarybos narių, veikla susijusioms išlaidoms apmokėti, naudojimo tikslinguo, pagrįstumo ir teisėtumo“ ir „Kauno miesto savivaldybės vietinių rinkliavų rinkimo (vidaus ir viešojo administravimo sričių) 2022-2023 metais veiklos auditas“ rezultatais¹³⁰.
- **Inventorizacijos srityje vertinta**¹³¹, ar nebaigtos statybos bei per vienus metus gautinų sumų ir išankstinių apmokejimų inventoriaciją atliktą ir įformintą vadovaujantis Inventoriacijos taisyklose, kituose teisės aktuose ir dokumentuose nustatytais reikalavimais. **Vertintas nebaigtos statybos nurašymo teisėtumas.**

¹²⁷ Patvirtintas Kauno miesto savivaldybės tarybos 2023 m. gegužės 23 d. sprendimu Nr. T-186 „Dėl 2023 metų Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programos lėšomis finansuojamų objektų sąrašo patvirtinimo“.

¹²⁸ Kauno miesto savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo viešųjų erdvų akcentų sukūrimo ir įgyvendinimo projektui finansuoti sutarties forma, patvirtinta Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. A-4657 (su pakeitimais).

¹²⁹ Atlirkos vidutinės apimties audito procedūros.

¹³⁰ Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir auditu tarnybos 2023 m. gruodžio 4 d. audito ataskaita Nr. AP-5 ir 2024 m. kovo 29 d. audito ataskaita Nr. AP-3, prieiga per internetą: <http://www.kaunas.lt/auditas/auditai/>.

¹³¹ Atlirkos didelės apimties audito procedūros.

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

- **LR įstatymai:**
 - LR 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas
 - LR biudžeto sandaros įstatymas
 - LR finansinės apskaitos įstatymas
 - LR fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas
 - Lietuvos Respublikos nekilnojamomojo kultūros paveldo apsaugos įstatymas
 - LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas
 - LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas
 - LR vienos savivaldo įstatymas

- **LR Vyriausybės nutarimai:**
 - LR Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“
 - LR Vyriausybės 2019 m. vasario 13 d. nutarimas Nr. 135 (2023 m. sausio 11 d. nutarimo Nr. 25 redakcija) „Dėl viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir valstybės pažangos ataskaitos rengimo tvarkos aprašo patvirtinimo“
 - LR Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, su pakeitimais
 - LR Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“, su pakeitimais

- **LR finansų ministru įsakymai:**
 - LR finansų ministro 2023 m. gruodžio 29 d. įsakymas Nr. 1K-423 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo rengiant valstybės 2023 metų ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2023 metų ataskaitų rinkinį“
 - LR finansų ministro 2023 m. balandžio 4 d. įsakymas Nr. 1K-126 „Dėl savivaldybės ataskaitų teikimo finansų ministerijai“
 - 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“

Taip pat šios auditu ataskaitos 1 priede „Santrumpos ir sąvokos“ nurodyti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

- **Savivaldybės tarybos sprendimai, mero potvarkiai, direktoriaus įsakymai:**
 - 2023 m. gegužės 23 d. sprendimas Nr. T-186 „Dėl 2023 metų Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programos lėšomis finansuojamų objektų sąrašo patvirtinimo“
 - 2017 m. vasario 7 d. sprendimas Nr. T-15 „Dėl Viešųjų erdvų akcentų sukūrimo ir įgyvendinimo projektų paraiškų atrankos ir finansavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su pakeitimais)
 - 2014 m. birželio 19 d. sprendimas Nr. T-336 „Dėl Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programos patvirtinimo“ (su pakeitimais)
 - 2010 m. lapkričio 25 d. sprendimas Nr. T-715 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti Kauno miesto savivaldybės turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2020 m. birželio 23 d. sprendimo Nr. T-302 redakcija, su pakeitimais)
 - 2015 m. kovo 9 d. potvarkis Nr. M-84 „Dėl Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programos lėšomis finansuotinų objektų atrankos darbo grupės sudarymo ir jos darbo reglamento patvirtinimo“ (su pakeitimais)
 - 2023 m. rugpjūčio 3 d. įsakymas Nr. A-2031 „Dėl viešųjų erdvų akcentų sukūrimo ir įgyvendinimo projektų, finansuojamų Kauno miesto savivaldybės biudžeto lėšomis, sąrašo patvirtinimo“
 - 2023 m. balandžio 18 d. įsakymu Nr. A-1447 „Dėl viešųjų erdvų akcentų sukūrimo ir įgyvendinimo projektų, finansuojamų Kauno miesto savivaldybės biudžeto lėšomis, sąrašo patvirtinimo“

- 2023 m. kovo 8 d. įsakymas Nr. A-834 „Dėl viešųjų erdvių akcentų sukūrimo ir įgyvendinimo projektų, finansuojamų Kauno miesto savivaldybės biudžeto lėšomis, sąrašo patvirtinimo“
- 2022 m. gruodžio 16 d. įsakymas Nr. A-4688 „Dėl viešųjų erdvių akcentų sukūrimo ir įgyvendinimo projektų, finansuojamų Kauno miesto savivaldybės biudžeto lėšomis, sąrašo patvirtinimo“ (su pakeitimais)
- 2021 m. gruodžio 29 d. įsakymas Nr. A-4657 „Dėl dokumentų, susijusių su viešųjų erdvių akcentų sukūrimo ir įgyvendinimo projektų įgyvendinimu, formų patvirtinimo“ (su pakeitimais)
- 2018 m. lapkričio 14 d. įsakymas Nr. A-3855 „Dėl kvietimo teikti viešųjų erdvių akcentų sukūrimo ir įgyvendinimo projektų paraiškas tvirtinimo“ (su pakeitimais)
- 2017 m. vasario 13 d. įsakymas Nr. A-463 „Dėl viešųjų erdvių akcentų sukūrimo ir įgyvendinimo projektų finansavimo paraiškos, administracinių atitinkties ir tinkamumo vertinimo lapo ir naudingumo vertinimo lapo formų patvirtinimo“ (su pakeitimais)
- 2015 m. gegužės 6 d. įsakymas Nr. A-1475 „Dėl Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programos finansavimo lėšų naudojimo sutarties formos patvirtinimo“ (su pakeitimais)

Auditu ataskaitos „Kauno miesto savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio, biudžeto 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 nustatytą bendra Savivaldybės 2023 m. metinių ataskaitų rinkinįje nustatytą iškraipymu vertę, lyginant su 2022 m., sumažėjo | <p>Savivaldybės 2022 m. finansinėse ataskaitose neparodyti teisingi likučiai:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 4 259,92 tūkst. Eur sumažinti ilgalaike 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 sanaudos. <p>Negalėjome patvirtinti Savivaldybės 2022 m. finansinėse ataskaitose daliess 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. išpareigojimų; ■ 59 337,08 tūkst. Eur arba apie 9 proc. grynojo turto. <p>Nustatytas Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinijoje nustatytų iškraipymų skaičius:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 2022 metų – 34 vnt. ■ 2023 metų – 26 vnt. |
| 1.2. | Kiekybiniai nepiniginiai | Tarnybos nustatytas Savivaldybės 2023 m. metinių ataskaitų rinkinijoje nustatytų iškraipymų skaičius, lyginant su 2022 m., sumažėjo | <ul style="list-style-type: none"> ■ 148 514,22 tūkst. Eur arba apie 11 proc. turto; ■ 78 368,69 tūkst. Eur arba apie 18 proc. finansavimo sumų; ■ 69 845,27 tūkst. Eur arba apie 9 proc. grynojo turto. |
| 1.3. | Kokybinių | Savivaldybės 2023 m. KFAR ir KBVAR sudaryti pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką ir parodo tikrą ir teisingą vaizdą | <p>Vertinant Savivaldybės 2023 m. KFAR, nustatyta reikšmingų, bet nepaplitusių duomenų iškraipymų ir neatitinkties VSAFAS reikalavimams. Visais reikšmingais atžvilgiais Savivaldybės 2023 metų KBVAR parengtas ir pateiktas pagal LR teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.</p> |
| 2. | Su veiklos atitinkimi reikalavimams susiję pokyčiai | Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimas 2023 m. pasirinktose sriityse bei kiti su atitinkimi teisės aktams susiję vertinimui pasirinkti dalykai atitinka nustatytus audito kriterijus | <p>Atitinkties vertinimui pasirinkti apskaitos / veiklos sričių dalykai nevisais atvejais atitiko nustatytus audito kriterijus, nes iš 6:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 3 audito kriterijams nustatyta neatitinktis; ■ 1 audito kriterijui atitinktis nustatyta iš daliess. <p>Nustačius neatitinktis, audito metu Savivaldybės (grupės) komponentams buvo teikiami pastebėjimai žodiniai ir (ar) raštuose arba dėl nustatytos neatitinkties teisės aktams teikiamis pastebėjimai iš rekomendacijos audito ataskaitoje.</p> |
| 2.1. | Kokybinių | | * Rodikliai buvo nustatyti audito planavimo metu audito strategijoje. |

* Pokyčių vertinimui reikaltingus duomenis pagal šio audito metu teiktas rekomendacijas renka / surinks Savivaldybės kontrolierių pavaduotoja Inesa Klimaitė-Mašalienė.

Audituotų sričių ir Savivaldybės (grupės) komponentų, kuriuose atlikti detalūs testai, sąrašas

| Audituotos sritys | Grupės komponentai |
|---|---|
| Veiklos ataskaita | Kauno miesto savivaldybė |
| Finansinės ataskaitos | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Kauno miesto savivaldybės administracija (pastatai; infrastruktūros statiniai; kiti statiniai; kitas ilgalaikis materialusis turtas; kultūros ir kitos vertybės; nebaigtą statyba ir išankstiniai apmokėjimai; ilgalaikis finansinis turtas) ▪ infrastruktūros statiniai / kiti statiniai: „Parkavimas Kaune“ Kauno lopšelis-darželis „Želmenėlis“ Kauno lopšelis-darželis „Čiauškutis“ Kauno lopšelis-darželis „Pasaka“ Aleksoto lopšelis-darželis Kauno lopšelis-darželis „Vaidilutė“ Kauno lopšelis-darželis „Šermukšnėlis“ Kauno lopšelis-darželis „Liepaitė“ Montesori mokykla-darželis „Žiburėlis“ ▪ kultūros ir kitos vertybės: „Parkavimas Kaune“ Kauno 1-oji muzikos mokykla Kauno sporto mokykla „Startas“ Kauno kultūros centras Kauno miesto muziejus Kauno „Saulės“ gimnazija Kauno Jono Jablonskio gimnazija Kauno Maironio universitetinė gimnazija“ Kauno technologijos universiteto Vaižganto progimnazija Kauno kino centras „Romuva“ Kauno Antano Martiničio dailės mokykla Kauno sakralinės muzikos mokykla Kauno miesto savivaldybės Vinco Kudirkos viešoji biblioteka Kauno menininkų namai Kauno tautinės kultūros centras Koncertinė įstaiga „Kauno santaka“ ▪ nebaigtą statyba ir išankstiniai apmokėjimai: Kauno sporto mokykla „Startas“ Kauno šv. Roko mokykla Kauno suaugusiujių ir jaunimo mokymo centras Vytauto Didžiojo universiteto klasikinio ugdymo mokykla Kauno kultūros centras, Kauno tarptautinė gimnazija Kauno Viktoro Kuprevičiaus progimnazija Kauno Vinco Kudirkos progimnazija Kauno „Varpelio“ pradinė mokykla Kauno Senamiesčio progimnazija Kauno „Ryto“ pradinė mokykla Kauno sporto mokykla „Gaja“ Kauno miesto socialinių paslaugų centras Kauno „Nemuno“ mokykla |
| Ilgalaikis turtas (ilgalaikis materialusis, ilgalaikis finansinis) | |

| | |
|---|--|
| | Kauno 1-oji muzikos mokykla Generolo Povilo Plechavičiaus kadetų licėjus Prezidento Valdo Adamkaus gimnazija Kauno „Vyturio“ gimnazija |
| Biologinis turtas | Kauno miesto savivaldybės administracija |
| Trumpalaikis turtas (per vienus metus gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai) | Kauno miesto savivaldybės administracija Kauno sporto mokykla „Startas“ Kauno kultūros centras Kauno lopšelis-darželis „Pasaka“ Negalią turinčių asmenų centras „Korys“ Kauno Panemunės socialinės globos namai |
| Finansavimo sumos | iš visų šaltinių; nustačius neatitikimai susijusiose apskaitos srityse |
| Įsipareigojimai (ilgalaikiai ir trumpalaikiai) | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Kauno miesto savivaldybės administracija (iskaitant Kauno miesto savivaldybės iždą) ▪ Kauno miesto savivaldybės biudžetinės įstaigos (tiekėjams mokėtinės sumos) |
| Grynas turtas (tikrosios vertės rezervas, nuosavybės metodo įtaka) | audito procedūros (taip pat ir audituojami subjektai) susijusios su procedūromis kitose apskaitos srityse |
| Pajamos | finansavimo pajamos (kartu su sąnaudomis) |
| Sąnaudos | audito procedūros (taip pat ir audituojami subjektai) susijusios su procedūromis kitose apskaitos srityse |
| Finansinės ataskaitos (iskaitant aiškinamąjį raštą) | Kauno miesto savivaldybės administracija (iskaitant Kauno miesto savivaldybės iždą) Kauno sporto mokykla „Startas“ Kauno kultūros centras Kauno lopšelis-darželis „Pasaka“ Negalią turinčių asmenų centras „Korys“ Generolo Povilo Plechavičiaus kadetų licėjus Kauno Panemunės socialinės globos namai |
| Biudžeto vykdymo ataskaitos | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Kauno miesto savivaldybės administracija (kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos, ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.30; kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams, ekonominės klasifikacijos kodas 2.8.1.1.2) ▪ materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos, ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.15: Kauno 1-oji muzikos mokykla Kauno technologijos universiteto inžinerijos licėjus Kauno lopšelis-darželis „Gandriukas“ Kauno Martyno Mažvydo progimnazija Kauno Miko Petrausko scenos menų mokykla Kauno Kovo 11-osios gimnazija Kauno tarptautinė gimnazija Kauno Aleksandro Stulginsko mokykla Kauno Jurgio Dobkevičiaus progimnazija Kauno lopšelis-darželis „Šermukšnėlis“ Kauno Juozo Grušo meno gimnazija Kauno Suzuki progimnazija Kauno lopšelis-darželis „Drėvinukas“ Kauno Varpo gimnazija Kauno lopšelis-darželis „Šilelis“ Kauno lopšelis-darželis „Klevelis“ Kauno lopšelis-darželis „Girinukas“ Kauno tautinės kultūros centras |
| Biudžeto išlaidos | |

| Atitiktis teisės aktams | |
|---------------------------------------|---|
| Skolos ir išskolinimų valdymas | Kauno miesto savivaldybė |
| Biudžeto ir turto naudojimas | Kauno miesto savivaldybės administracija (papriemonės 1.2.2.2.004 „Mažosios architektūros idėjos „Kauno akcentai“ Kauno miesto erdvėse įgyvendinimas“ ir papriemonės 3.3.4.1.001 „Kultūros paveldo objektų tvarkymas įgyvendinant Kauno miesto savivaldybės paveldotvarkos programą“) |
| Inventorizacijos procedūros | <ul style="list-style-type: none"> ■ nebaigtos statybos: <ul style="list-style-type: none"> Kauno miesto savivaldybės administracija Kauno sporto mokykla „Startas“ Kauno šv. Roko mokykla Kauno suaugusijų ir jaunimo mokymo centras Vytauto Didžiojo universiteto klasikinio ugdymo mokykla Kauno kultūros centras Kauno tarptautinė gimnazija Kauno Viktoro Kuprevičiaus progimnazija Kauno Vinco Kudirkos progimnazija Kauno „Varpelio“ pradinė mokykla Kauno Senamiesčio progimnazija Kauno „Ryto“ pradinė mokykla Kauno sporto mokykla „Gaja“ Kauno miesto socialinių paslaugų centras Kauno „Nemuno“ mokykla Kauno 1-oji muzikos mokykla Generolo Povilo Plechavičiaus kadetų licėjus Prezidento Valdo Adamkaus gimnazija Kauno „Vyturio“ gimnazija ■ per vienus metus gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų: <ul style="list-style-type: none"> Kauno sporto mokykla „Startas“ Kauno kultūros centras Kauno lopšelis-darželis „Pasaka“ Negalių turinčių asmenų centras „Korys“ Kauno Panemunės socialinės globos namai |

Audito ataskaitos „Kauno miesto savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio, biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“
5 priedas

Audito metu pateiktų raštų sąrašas

| Adresatai | Rašto | |
|---|-------------------------|----------------|
| | data | numeris |
| Kauno miesto savivaldybės meras, Kauno miesto savivaldybės administracija, BĮ „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ | 2023 m. rugsėjo 6 d. | A-01-70 |
| Kauno miesto savivaldybės meras, Kauno miesto savivaldybės (grupės) komponentai, kuriuose atliliki detaliūs testai ¹³² | 2023 m. gruodžio 4 d. | A-01-86 |
| Generolo Povilo Plechavičiaus kadetų licėjus | 2023 m. gruodžio 4 d. | A-01-87 |
| Kauno lopšelis-darželis „Gandriukas“ | 2024 m. balandžio 5 d. | A-01-45 |
| Kauno sporto mokykla „Gaja“ | 2024 m. balandžio 5 d. | A-01-46 |
| Kauno tarptautinė gimnazija | 2024 m. balandžio 5 d. | A-01-47 |
| Kauno Viktoro Kuprevičiaus progimnazija | 2024 m. balandžio 5 d. | A-01-48 |
| Kauno „Ryto“ pradinė mokykla | 2024 m. balandžio 5 d. | A-01-49 |
| Kauno šv. Roko mokykla | 2024 m. balandžio 5 d. | A-01-50 |
| Kauno „Varpelio“ pradinė mokykla | 2024 m. balandžio 5 d. | A-01-51 |
| Vytauto Didžiojo universiteto klasikinio ugdymo mokykla | 2024 m. balandžio 5 d. | A-01-52 |
| Kauno „Vyturio“ gimnazija | 2024 m. balandžio 5 d. | A-01-53 |
| Generolo Povilo Plechavičiaus kadetų licėjus | 2024 m. balandžio 5 d. | A-01-54 |
| Prezidento Valdo Adamkaus gimnazija | 2024 m. balandžio 5 d. | A-01-55 |
| Kauno technologijos universiteto inžinerijos licėjus | 2024 m. balandžio 8 d. | A-01-56 |
| Kauno Kovo 11-osios gimnazija | 2024 m. balandžio 8 d. | A-01-57 |
| Kauno Panemunės socialinės globos namai | 2024 m. balandžio 9 d. | A-01-58 |
| Negalių turinčių asmenų centras „Korys“ | 2024 m. balandžio 9 d. | A-01-59 |
| Kauno kultūros centras | 2024 m. balandžio 9 d. | A-01-60 |
| Kauno lopšeliui-darželis „Pasaka“ | 2024 m. balandžio 9 d. | A-01-61 |
| Kauno sporto mokykla „Startas“ | 2024 m. balandžio 9 d. | A-01-62 |
| BĮ „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ | 2024 m. balandžio 23 d. | A-01-75 |
| Kauno miesto savivaldybės meras, Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius | 2024 m. balandžio 26 d. | A-01-78 |
| Kauno miesto savivaldybės įstaigos (pagal sąrašą) | 2024 m. balandžio 26 d. | A-01-79 |

¹³² Kauno miesto savivaldybės administracija, „Parkavimas Kaune“, Kauno lopšelis-darželis „Želmenėlis“, Kauno lopšelis-darželis „Čiauškutis“, Kauno lopšelis-darželis „Pasaka“, Kauno Aleksoto lopšelis-darželis, Kauno lopšelis-darželis „Vaidilutė“, Kauno lopšelis-darželis „Šermukšnėlis“, Kauno lopšelis-darželis „Liepaitė“, Kauno Montesori mokykla-darželis „Žiburėlis“, Kauno 1-oji muzikos mokykla, Kauno sporto mokykla „Startas“, Kauno kultūros centras, Kauno miesto muziejus, Kauno „Saulės“ gimnazija, Kauno Jono Jablonskio gimnazija, Kauno Maironio universitetinė gimnazija, Kauno technologijos universiteto Vaižganto progimnazija, Kauno kino centras „Romuva“, Kauno Antano Martynaičio dailės mokykla, Kauno sakralinės muzikos mokykla, Kauno miesto savivaldybės Vinco Kudirkos viešoji biblioteka, Kauno menininkų namai, Koncertinė įstaiga „Kauno santaka“, Kauno šv. Roko mokykla, Kauno suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centras, Vytauto Didžiojo universiteto klasikinio ugdymo mokykla, Kauno tarptautinė gimnazija, Kauno Viktoro Kuprevičiaus progimnazija, Kauno Vinco Kudirkos progimnazija, Kauno „Varpelio“ pradinė mokykla, Kauno Senamiesčio progimnazija, Kauno „Ryto“ pradinė mokykla, Kauno sporto mokykla „Gaja“, Kauno miesto socialinių paslaugų centras, Kauno „Nemuno“ mokykla, Prezidento Valdo Adamkaus gimnazija, Kauno „Vyturio“ gimnazija, Negalių turinčių asmenų centras „Korys“, Kauno Panemunės socialinės globos namai, Kauno technologijos universiteto inžinerijos licėjus, Kauno lopšelis-darželis „Gandriukas“, Kauno Martyno Mažvydo progimnazija, Kauno Miko Petrausko scenos menų mokykla, Kauno Kovo 11-osios gimnazija, Kauno Aleksandro Stulginskio mokykla, Kauno Jurgio Dobkevičiaus progimnazija, Kauno Juozo Grušo meno gimnazija, Kauno Suzuki progimnazija, Kauno lopšelis-darželis „Drevinukas“, Kauno „Varpo“ gimnazija, Kauno lopšelis-darželis „Šilelis“, Kauno lopšelis-darželis „Klevelis“, Kauno lopšelis-darželis „Girinukas“, Kauno tautinės kultūros centras.