



KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**DĖL KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ
RINKINIO, TURTO IR LĖŠŲ NAUDOJIMO TEISĖTUMO AUDITO REZULTATŲ**

2020 m. liepos 15 d. Nr. AP-8

Kaunas

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

TURINYS

TURINYS.....	2
PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI.....	3
SANTRAUKA	5
IŽANGA.....	11
AUDITO REZULTATAI.....	13
1. SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS ...	13
1.1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose netiksliai parodytos mokėtinos sumos	13
1.2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose reikšmingų biudžeto pajamų ir išlaidų iškraipymų nenustatyta.....	14
2. SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	14
2.1. Savivaldybės finansinėse ataskaitose nustatyti reikšmingi duomenų iškraipymai	14
2.2. Reikšmingi ilgalaikio materialiojo turto apskaitos trūkumai.....	16
2.3. Netiksli Savivaldybės biologinio turto vertė	21
2.4. Netikslūs mokėtinų ir gautinų sumų likučiai	22
2.5. Netiksliai įvertinti atidėjiniai	23
2.6. Viešosios įstaigos Kauno tvirtovės parko finansinės ataskaitos netikslios.....	24
2.7. Aiškinamajame rašte pateikta netiksli informacija.....	24
3. SAVIVALDYBĖS TURTO IR LĖŠŲ NAUDOJIMO TEISĖTUMO VERTINIMO IŠVADOS	25
3.1. Nesilaikyta įstatymo reikalavimo mažinti savivaldybės mokėtinas sumas	25
3.2. Pastebėjimai apie savivaldybės skolos ir skolinimosi limitų skaičiavimą ir jų kontrolę.....	25
3.3. Nepanaudotos biudžeto lėšos negrąžintos laiku į savivaldybės biudžetą	26
3.4. Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo neatitikimai	27
3.5. Turtas, gautinos ir mokėtinos sumos neinventorizuoti arba inventorizuoti neatsakingai.....	28
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	31
PRIEDAI	36
Audito apimtis ir metodai.....	36
Santrumpos ir sąvokos.....	41

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

Savivaldybės 2019 m. finansiniai rodikliai (pagal Savivaldybės ataskaitų duomenis)

843 612,12 tūkst. Eur	Savivaldybės turtas 2019 m. gruodžio 31 d.
270 491,14 tūkst. Eur	Finansavimo sumos 2019 m. gruodžio 31 d.
106 145,05 tūkst. Eur	Savivaldybės įsipareigojimai 2019 m. gruodžio 31 d.
473 993,05 tūkst. Eur	Grynasis turtas 2019 m. gruodžio 31 d.
(-)7 017,12 tūkst. Eur	Mažumos dalis 2019 m. gruodžio 31 d.
348 488,4 tūkst. Eur	Savivaldybės 2019 m. biudžeto pajamos (be gautų paskolų ir be metų pradžios lėšų likučio)
352 194,4 tūkst. Eur	Savivaldybės 2019 m. biudžeto išlaidos (be paskolų grąžinimo)
15 986,0 tūkst. Eur	Gautos paskolos 2019 m.
14 232,1 tūkst. Eur	Grąžintos paskolos 2019 m.

Audito metu nustatyti reikšmingi neatitikimai

Savivaldybės 2019 m. biudžeto vykdymo ataskaitose parodytos ne visos mokėtinos sumos

365,49 tūkst. Eur	savivaldybės mokėtinų sumų neužregistruota, o su kai kuriais tiekėjais nepavyksta suderinti tarpusavio skolų
-------------------	--

Savivaldybės 2019 m. finansinėse ataskaitose neparodyti teisingi likučiai

3 104,71 tūkst. Eur	sumažinti ilgalaikio turto likučiai
2 455,75 tūkst. Eur	sumažinti grynojo turto likučiai

Negalime patvirtinti Savivaldybės 2019 m. finansinėse ataskaitose dalies duomenų teisingumo

195 997,04 tūkst. Eur arba apie 26 proc.	ilgalaikio turto duomenų
102 932,24 tūkst. Eur arba apie 38 proc.	finansavimo sumų duomenų
79 902,25 tūkst. Eur arba apie 17 proc.	grynojo turto duomenų

Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais pažeidimai

- Savivaldybėje nesilaikyta LR 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XIII-1710 reikalavimo, kad savivaldybės 2020 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2019 m. sausio 1 d. įsiskolinimą.
- Skaičiuojant Savivaldybės skolos ir metinio grynojo skolinimosi limitus įskaitytos ne visos įsipareigojimų sumos.
- Pagal sutartis Savivaldybės biudžeto lėšas gavę subjektai laiku negrąžino į biudžetą nepanaudotų lėšų.
- Nustatyti pažeidimai valdant ir naudojant Savivaldybės nekilnojamąjį turtą, perduotą subjektams patikėjimo teise, pagal nuomos ir panaudos sutartis.
- Savivaldybės administracija, Savivaldybės išdas ir Savivaldybės įstaigos atlikdamos 2019 m. inventorizaciją dalies turto, gautinų ir mokėtinų sumų visai neinventorizavo arba inventorizavo neatsakingai, nesilaikė teisės aktuose nustatytų reikalavimų.

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi LR vietos savivaldos įstatymu¹, LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu², LR biudžeto sandaros įstatymu³, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu⁴ atlikome Savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, auditą ir Savivaldybės turto bei lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimą.

Audito *atlikimo pagrindas* – Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolieriaus 2019-10-07 pavedimas Nr. P-01-4 atlikti finansinį (teisėtumo) auditą Savivaldybėje.

Audito *objektas* – Savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys; taip pat Savivaldybės administracijos ir pavaldžių Savivaldybės įstaigų veikla, apimanti Savivaldybės turto bei lėšų valdymą, naudojimą ir disponavimą jais.

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

Savivaldybės asignavimus 2019 metais valdė 1 asignavimų valdytojas – Savivaldybės administracijos direktorius. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje konsoliduoti 183 subjektų, kuriems buvo paskirstyti Savivaldybės biudžeto asignavimai, biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje konsoliduoti 193 Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenys.

Pagrindines audito procedūras atlikome Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės išde ir atrinktose audituoti Savivaldybės įstaigose. Kituose grupės komponentuose atlikome analitines audito procedūras. Audito metu pasinaudota Kauno m. savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Kontrolės ir audito tarnyba) atlikto Savivaldybės nekilnojamojo turto (pastatų) ir žemės po pastatais valdymo efektyvumo ir (arba) rezultatyvumo požiūriu veiklos audito⁶ rezultatais ir

¹ LR vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (2008-09-15 įstatymo redakcija Nr. [X-1722](#), su vėlesniais pakeitimais), 27 straipsnio 1 dalies 2 punktas ir 9 dalies 10 punktas. Savivaldybės kontrolierius kiekvienais metais iki liepos 15 dienos turi parengti ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

² LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 straipsnio 1 dalis.

³ LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo redakcija Nr. [IX-1946](#), su vėlesniais pakeitimais), 37 straipsnio 1 ir 3 dalis.

⁴ Savivaldybės tarybos veiklos reglamentas patvirtintas Savivaldybės tarybos 2015-04-02 sprendimu Nr. T-125 (su vėlesniais pakeitimais). Reglamento 202 punktas.

⁵ Kodas nurodytas pagal Valstybės ir savivaldybių kodų klasifikatorių, patvirtintą LR teisingumo ministro 2005-06-20 įsakymu Nr. IR-197 (Žin., 2005, Nr. 79-2868).

⁶ Kontrolės ir audito tarnybos 2020-03-31 audito ataskaita Nr. AP-5. Su audito ataskaita galima susipažinti interneto puslapyje www.kaunas.lt

LR Valstybės kontrolės 2020-03-25 pateikta informacija Kontrolės ir audito tarnybai apie valstybinio audito „Valstybės nekilnojamojo turto, perduoto savivaldybėms patikėjimo teise, valdymas“ rezultatus.

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2019 m. konsoliduotų ataskaitų rinkiniuose pateiktus duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; taip pat įvertinti Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – turto ir lėšų naudojimo teisėtumas) per 2019 metus pasirinktose srityse.

Audituotas laikotarpis – 2019 metai.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus⁷, Tarptautinius audito standartus⁸.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl audituoto Savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio pareiškiami audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiai aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (36 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose parodytos mažesnės Savivaldybės mokėtinos sumos

Savivaldybės administracija ir įstaigos sudarydamos biudžeto vykdymo ataskaitas nenurodė dalies mokėtinų sumų, dėl to Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje ir Savivaldybės 2019 m. biudžeto vykdymo aiškinamajame rašte Savivaldybės biudžeto lėšų mokėtinos sumos nurodytos 365,49 tūkst. Eur mažesnės. Taip pat Savivaldybės administracija ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėjo nesuderintų tarpusavio skolų sumų su atskirais tiekėjais (tiekėjai nurodė kitokias skolų sumas). Suderinus tarpusavio skolas su tiekėjais, Savivaldybės mokėtinų sumų likučiai galimai koreguotųsi (padidėtų) (1.1 poskyris, 13 psl.).

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

2. Savivaldybės finansinėse ataskaitose nustatyti reikšmingi duomenų iškraipymai

Savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose negalime patvirtinti šių duomenų teisingumo: ilgalaikio turto – 195 997,04 tūkst. Eur (arba 26 proc. ilgalaikio turto duomenų), finansavimo sumų – 102 932,24 tūkst. Eur (arba 38 proc. finansavimo sumų duomenų), grynojo turto – 79 902,25 tūkst. Eur (arba 17 proc. grynojo turto duomenų). Taip pat nustatėme, kad ataskaitose parodyti sumažinti likučiai: ilgalaikio turto – 3 104,71 tūkst. Eur, grynojo turto – 2 455,75 tūkst. Eur. Nepakankama vidaus kontrolė sąlygoja trūkumus apskaitoje. Reikšmingus

⁷ LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

⁸ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?326>).

iškraipymus Savivaldybės konsoliduotose ataskaitose daugiausia įtakojo Savivaldybės administracijos finansinėse ataskaitose nustatyti neatitikimai (2.1 poskyris, 14 psl.).

3. Netikslūs Savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto duomenys

Savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose nustatyti reikšmingi ilgalaikio materialiojo turto duomenų iškraipymai: apskaitoje užregistruotos ne visos Kauno miesto gatvės; netiksliai apskaitytos (neužregistruotos apskaitoje arba laiku nenurašytos iš apskaitos) gyvenamosios ir negyvenamosios patalpos, kiti statiniai; neapskaitytas turtas ir įsipareigojimai pagal koncesijos sutartį; netiksliai nurodyta nekilnojamųjų kultūros vertybių ir žemės tikroji vertė. Dėl minėtų apskaitos trūkumų negalime patvirtinti gatvių (48 175,77 tūkst. Eur), gyvenamųjų ir negyvenamųjų patalpų (106 052,33 tūkst. Eur), nekilnojamųjų kultūros vertybių (39 170,45 tūkst. Eur) likučių ir susijusių finansavimo sumų, grynojo turto, įsipareigojimų likučių teisingumo (2.2 poskyris, 16 psl.).

4. Netikslūs Savivaldybės biologinio turto likučiai

Savivaldybės administracijos apskaitoje užregistruoti ne visi miesto parkų ir skverų želdiniai. Dėl duomenų nepakankamumo negalime patvirtinti, kad Savivaldybės ataskaitose parodyti 2 156,93 tūkst. Eur Savivaldybės biologinio turto likučiai yra teisingi (2.3 poskyris, 21 psl.).

5. Netikslūs Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų likučiai

Savivaldybės administracija nesuderinusi su kai kuriais tiekėjais tarpusavio skolų. Dėl to negalime patvirtinti, kad Savivaldybės ataskaitose 2019-12-31 parodytos 242,76 tūkst. Eur tiekėjams mokėtinos sumos, 1 343,26 tūkst. Eur debetinio įsiskolinimo suma (Savivaldybės administracijos išankstiniai apmokėjimai) yra teisingos. Savivaldybės administracija ir įstaigos 2019-12-31 apskaitoje neužregistravo 283,77 tūkst. Eur įsipareigojimų, nes vėliau pateikus apskaitai dokumentus, 2019 m. ūkinės operacijos užregistruotos 2020 metais (2.4 poskyris, 22 psl.).

6. Netikslūs atidėjinių likučiai

Finansinių metų pabaigoje nepatikslinkta šių ilgalaikių atidėjinių vertė atsižvelgiant į naujas aplinkybes ir nediskontuota iki dabartinės vertės: Savivaldybės administracijoje apskaitytas 1 255,64 tūkst. Eur verte turtas ir įsipareigojimai, susiję su valstybės garantijų nuomininkams ir savininkams bei kompensacijų už išperkamą nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms mokėjimu; VŠĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centre apskaityti 2 640,18 tūkst. Eur verte ilgalaikiai atidėjiniai regioninių sąvartynų uždarymui (2.5 poskyris, 23 psl.).

7. Negalime patvirtinti VŠĮ Kauno tvirtovės parko ataskaitų teisingumo

VŠĮ Kauno tvirtovės parko buhalterinė apskaita 2019 m. buvo tvarkoma ne pagal VSAFAS reikalavimus, finansinių ataskaitų duomenys nepagrįsti buhalterinių sąskaitų duomenimis, auditui nepateikti gauto ir panaudoto finansavimo sumų, gautinų ir mokėtinų sumų, pajamų apskaitos

registrai. Dėl šių apskaitos tvarkymo trūkumų ir neatitikimų negalime patvirtinti įstaigos 2019 m. finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo, taip pat į Savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį pateiktų įstaigos duomenų tikrumo ir teisingumo (2.6 poskyris, 24 psl.)

8. Finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikta netiksli informacija

Savivaldybės finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikti netikslūs duomenys apie žemės ir nekilnojamųjų kultūros vertybių paskutinę tikrosios vertės nustatymo datą, sukauptas atostoginių sąnaudas viešojo sektoriaus subjektams, kitas pagrindinės veiklos pajamas ir kitas pajamas (2.7 poskyris, 24 psl.).

Savivaldybės turto ir lėšų naudojimas

9. Nesilaikyta įstatymo reikalavimo nedidinti mokėtinų sumų

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose nurodyta, kad mokėtinos sumos (be išlaidų dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo – paskolų grąžinimo) metų pabaigoje padidėjo 1 361,8 tūkst. Eur, tačiau įvertinus audito metu nustatytus mokėtinų sumų neatitikimus, Savivaldybės įsiskolinimas metų pabaigoje būtų dar didesnis. Savivaldybė nesivadovavo 2018-12-11 LR 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XIII-1710 12 straipsnio 3 dalies nuostata, kad savivaldybės 2020 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2019 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (3.1 poskyris, 25 psl.).

10. Skaičiuojant Savivaldybės skolos ir skolinimosi limitus neįvertinti visi įsipareigojimai

Savivaldybės skolos ir skolinimosi limitų skaičiavimuose nustatyti netikslumai, dėl kurių laisvas skolos limitas 2019-12-31 faktiškai buvo 164,7 tūkst. Eur mažesnis, negu suskaičiavo Savivaldybės administracija. Į limitus neįskaičiuotos įsipareigojimų sumos pagal mokyklų sudarytas kompiuterinių klasių nuomos sutartis, kurios pagal LR finansų ministro patvirtintus VSAFAS turi būti laikomos finansinės nuomos (lizingo) sutartimis (3.2 poskyris, 25 psl.).

11. Negrąžintos nepanaudotos biudžeto lėšos

Nustatyti atvejai, kad biudžeto lėšas pagal sutartis gavusios įstaigos nustatytu laiku negrąžino 20,99 tūkst. Eur nepanaudotų biudžeto lėšų į Savivaldybės biudžetą (3.3 poskyris, 26 psl.).

12. Nustatyti pažeidimai valdant Savivaldybės nekilnojamąjį turtą

Kontrolės ir audito tarnybos atliktas Savivaldybės nekilnojamojo turto (pastatų) ir žemės po pastatais valdymo efektyvumo ir (arba) rezultatyvumo požiūriu veiklos auditas parodė, kad yra daug pažeidimų valdant ir naudojant Savivaldybės nekilnojamąjį turtą: Savivaldybės nekilnojamasis turtas, perduotas Savivaldybės institucijoms, įmonėms, įstaigoms ir organizacijoms, taip pat kitiems

juridiniams asmenims patikėjimo teise, ne visais atvejais naudojamas savivaldybės funkcijoms atlikti; sudarytos Savivaldybės nekilnojamojo turto nuomos sutartys ir jų pakeitimai neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre; atskirais atvejais nesudarytos socialinio būsto ir savivaldybės būsto nuomos sutartys, nes būstai užimti savavališkai; atskirais atvejais Savivaldybės nekilnojamasis turtas perduotas panaudos pagrindais ilgesniam kaip 10 metų terminui, toks ilgas terminas sudaro nevienodas konkurencines sąlygas subjektams gauti neatlygintinai turtą, be to audito rezultatai rodo, kad panaudos gavėjai leidžia turtą naudoti tretiesiems asmenims ir ne visada vykdo kitas sutartines prievoles; nesudarytos žemės sklypų naudojimo sutartys po 132 Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiais pastatais, kuriuos Savivaldybė perdavė asmenims patikėjimo teise, nuomos ar panaudos pagrindais (3.4 poskyris, 27 psl.).

13. Metinė inventorizacija atlikta neatsakingai

Atliekant Savivaldybės nekilnojamojo turto inventorizaciją 2019 m., nebuvo atliekama Savivaldybės funkcijoms nenaudojamo nekilnojamojo turto inventorizacija, nesudaryti atskiri netinkamo (negalimo) naudoti turto inventorizavimo aprašai, netinkamai atlikta išnuomotų ar perduotų panaudos pagrindais pastatų inventorizacija, neinventorizuota 20 Savivaldybei patikėjimo teise perduotų valstybės nekilnojamojo turto objektų. Atlikdami gautinų ir mokėtinų sumų inventorizaciją, Savivaldybės administracija, Savivaldybės išdas ir Savivaldybės įstaigos neinventorizavo didelės dalies gautinų ir mokėtinų sumų. Turto, gautinų ir mokėtinų sumų inventorizavimo aprašuose trūksta privalomų rekvizitų, nėra asmens, kuris sutikrino inventorizacijos duomenis su buhalteriniais duomenimis, pareigų, vardo, pavardės, parašo ir (ar) sutikrinimo datos (3.5 poskyris, 28 psl.).

Rekomendacijos

Audito metu buvo pateiktos rekomendacijos audituotoms įstaigoms. Įstaigos geranoriškai dalį rekomendacijų įgyvendino audito metu. Rekomendacijos dėl kai kurių aukščiau nurodytų neatitikimų pateiktos kitose audito ataskaitose⁹, todėl šioje audito ataskaitoje nebus teikiamos. Šioje audito ataskaitoje teikiamos rekomendacijos dėl neištaisytų ir aktualių audito metu nustatytų dalykų.

Rekomendacijos teikiamos Savivaldybės administracijos direktoriui, Centriniam apskaitos skyriui, biudžetinei įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, Savivaldybės administracijos skyriams ir Savivaldybės įstaigoms. Konkretus subjektas, kuriam teikiama rekomendacija, rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (31 psl.).

⁹ Kontrolės ir audito tarnybos 2020-03-31 audito ataskaita Nr. AP-5. Su audito ataskaita galima susipažinti interneto puslapyje www.kaunas.lt.

Rekomenduojame:

1. Nustatyti priemones, kaip galima sumažinti vėlavimus ir sąskaitas faktūras pateikti buhalterijai nedelsiant (1 ir 5 audito rezultatas).
2. Toliau tęsti gatvių inventorizaciją ir teisinę registraciją, numatyti reikalingas priemones, kurias užtikrintų, kad buhalterinės apskaitos tvarkytojui būtų pateikta teisinga, tiksli, išsami ir savalaikė informacija (3 audito rezultatas).
3. Užregistruoti apskaitoje koncesijos sutarties ūkinės operacijos (3 audito rezultatas).
4. Ištaisyti neatitikimus, kad žemės ir kultūros vertybių tikroji vertė būtų teisingai užregistruota apskaitoje (3 audito rezultatas).
5. Toliau tęsti Savivaldybės biologinio turto inventorizavimą ir jį užregistruoti apskaitoje (4 audito rezultatas).
6. Įpareigoti inventorizacijos komisiją, kad skolų inventorizacijos metu nustatytus nesuderintų tarpusavio skolų, perduotų informaciją Savivaldybės administracijos direktoriui sprendimo priėmimui. Aiškintis skolų skirtumus su AB „Kauno energija“ ir UAB „Kauno butų ūkis“ (1 ir 5 audito rezultatas).
7. Įvertinti ir teisingai atvaizduoti atidėjinius finansinėse ataskaitose (6 audito rezultatas).
8. Nedelsiant dalininkams imtis skubių priemonių, kad būtų išspręstos buhalterinės apskaitos organizavimo ir tvarkymo problemos VŠĮ Kauno tvirtovės parke (7 audito rezultatas).
9. Rengiant 2020 m. Savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų aiškinamąjį raštą, pašalinti trūkumus, kurie nurodyti šioje audito ataskaitoje (8 audito rezultatas).
10. Vykdyti LR 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XIII-2695 reikalavimą, kad savivaldybės 2021 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2020 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) (9 audito rezultatas).
11. Į Savivaldybės skolos ir skolinimosi limitus įtraukti visus priimtus įsipareigojimus, vadovaujantis Savivaldybių skolinimosi taisyklių nuostatomis (10 audito rezultatas).
12. Savivaldybės administracijai priimti priemones, padedančias efektyviau kontroliuoti su projektų vykdytojais sudarytų sutarčių vykdymą ir nepanaudotų biudžeto lėšų grąžinimą (11 audito rezultatas).
13. Prieš atliekant inventorizaciją išanalizuoti audito ataskaitoje nustatytus neatitikimus ir juos pašalinti (13 audito rezultatas).

Audito ataskaitos rezultatai yra teikiami Savivaldybės tarybai, Savivaldybės merui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos direktoriui, LR Valstybės kontrolei. Apie audito procedūrų rezultatus audito metu raštu informuoti audituotų įstaigų vadovai.

IŽANGA

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

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami konsoliduoti Savivaldybės biudžeto pajamų ir biudžeto asignavimus gavusių 183 subjektų panaudotų asignavimų duomenys.

Savivaldybės 2019 m. biudžetas patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu¹⁰. Savivaldybės 2019 m. biudžeto pajamų ir įplaukų patikslintas planas (kartu su skolintomis lėšomis, neįskaičiuojant biudžeto lėšų likučio ataskaitinio laikotarpio pradžioje) buvo 352 193,3 tūkst. Eur, faktiškai gauta 364 474,4 tūkst. Eur. Biudžeto lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 23 974,5 tūkst. Eur. Išlaidų iš Savivaldybės 2019 m. biudžeto (kartu su skolintomis lėšomis ir biudžeto lėšų likučiu 2019-01-01) patikslintas planas buvo 376 167,9 tūkst. Eur, faktiškai įvykdyta 366 426,5 tūkst. Eur¹¹. Biudžeto lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 22 022,4 tūkst. Eur.

Pagal LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹² savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Pagal nustatytą viešojo sektoriaus subjektų konsolidavimo schemą¹³ Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys priskiriamas II konsolidavimo lygiui. Vadovaujantis konsolidavimo schema, į 2019 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį turėjo būti konsoliduoti 193 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenys. Savivaldybės administracija konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį parengė atlikusi visų 193 viešojo sektoriaus subjektų konsolidavimo procedūras, iš jų: Savivaldybės išdo, 175 savivaldybės biudžetinių įstaigų ir 17 viešųjų įstaigų, kurios kontroliuojamos Savivaldybės.

Pagal Savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis, Savivaldybės konsoliduotas turtas 2019 m. gruodžio 31 d. buvo 843 512,12 tūkst. Eur, iš jų: ilgalaikis turtas – 764 788,10 tūkst. Eur, biologinis turtas – 2 156,93 tūkst. Eur, trumpalaikis turtas – 76 667,09 tūkst. Eur. Savivaldybės finansavimo sumos buvo 270 491,14 tūkst. Eur, įsipareigojimai – 106 145,05 tūkst. Eur, iš jų ilgalaikiai įsipareigojimai – 62 195,88 tūkst. Eur, grynasis turtas – 473 993,05 tūkst. Eur.

¹⁰ Savivaldybės tarybos 2019-02-26 sprendimas Nr. T-49 (su vėlesniais pakeitimais).

¹¹ Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019-12-31 ataskaitos (forma Nr. 1-sav. -metinė) duomenys.

¹² Įstatymo 2 straipsnio 17 dalis.

¹³ LR finansų ministro 2020-01-30 įsakymas Nr. 1K-18 „Dėl 2019 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemas patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

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

Audituojamuoju laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Vilius Šiliauskas, Savivaldybės administracijos Centrinio apskaitos skyriaus vedėjos pareigas iki 2019-06-04 ėjo Jolita Malcytė, o nuo 2019-06-05 – Jolanta Brazaitienė (nuo 2019-06-05 laikinai ėjo Centrinio apskaitos skyriaus vedėjo pareigas, nuo 2019-09-30 perkelta į Centrinio apskaitos vedėjo pareigas).

Savivaldybės administracija nustačiusi 2019 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui reikšmingumo kriterijų – 843,61 tūkst. Eur (0,1 proc. nuo Savivaldybės konsoliduoto turto)¹⁴. Reikšmingumo kriterijus reiškia, kad klaidos gali būti netaisomos, jeigu bendra jų suma neviršija nustatyto reikšmingumo kriterijaus¹⁵.

¹⁴ Savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatytas reikšmingumo kriterijus nurodytas Savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

¹⁵ Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos 51 punktas (metodika patvirtinta LR finansų ministro 2011-04-19 įsakymu Nr. 1K-152, 2018 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. 1K-463 redakcija).

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1.1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose netiksliai parodytos mokėtinos sumos

1. Savivaldybės 2019 m. biudžeto vykdymo aiškinamajame rašte¹⁶ ir Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje¹⁷ (forma Nr. 4) pateikta informacija apie Savivaldybės biudžeto lėšų mokėtinų sumų 2019-12-31 likučius: biudžeto lėšų mokėtinos sumos be išlaidų dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimo) sudarė 6 997,2 tūkst. Eur ir palyginus su įsiskolinimu 2018-12-31 padidėjo 1 361,8 tūkst. Eur, finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimo) likučiai 2019-12-31 buvo 55 819,1 tūkst. Eur ir palyginus su įsiskolinimu 2018-12-31 padidėjo 1 753,9 tūkst. Eur.

2. Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 4) ir Savivaldybės 2019 m. biudžeto vykdymo aiškinamajame rašte Savivaldybės biudžeto lėšų mokėtinos sumos 2019-12-31 nurodytos 365,49 tūkst. Eur mažesnės¹⁸. Nustatyti šie neatitikimai:

- Savivaldybės administracija ir Savivaldybės biudžetinės įstaigos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodė 228,61 tūkst. Eur (iš jų : Savivaldybės administracija – 50,32 tūkst. Eur, įstaigos – 178,29 tūkst. Eur¹⁹) mažesnę skolų tiekėjams likutį, nes vėliau pateikus dokumentus apskaitai, 2019 m. ir ankstesnių laikotarpių ūkinės operacijos užregistruotos 2020 metais²⁰;
- pagal Kauno miesto bendrojo ugdymo mokyklų 2016 ir 2017 m. sudarytas sutartis su Telia Lietuva, AB dėl integruotų kompiuterių klasių nuomos paslaugų 3 metų laikotarpiui²¹ 2020 metams prisiimtų įsipareigojimų likutis 2019-12-31 buvo 146,70 tūkst. Eur²², iš jų 136,88 tūkst. Eur suma neparodyta Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje. Šis neatitikimas ištaisytas rengiant 2020 m. ataskaitas.

¹⁶ Aiškinamojo rašto prie Kauno miesto savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio už 2019 metus (2020-02-27 Nr. (33.194.E) R-706) duomenys.

¹⁷ Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (2020-01-24).

¹⁸ $50,32+178,29+136,88=365,49$ tūkst. Eur.

¹⁹ Įstaigos vėluodamos pateikė buhalterijai sąskaitas faktūras, kuriose nurodyta mokėtina suma iš viso - 233,45 tūkst. Eur, iš biudžeto lėšų mokėtina suma - 178,29 tūkst. Eur.

²⁰ Nesivadovauta LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 19 straipsnio 8 punkto reikalavimu, kad iki ataskaitų sudarymo apskaitoje turi būti registruotos visos ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai.

²¹ Savivaldybės įstaigos (30 bendrojo ugdymo mokyklų) 2016 ir 2017 m. sudarė sutartis su Telia Lietuva, AB dėl integruotų kompiuterių klasių nuomos paslaugų 3 metų laikotarpiui, iš viso prisiimtų ilgalaikių įsipareigojimų suma – 1 007,99 tūkst. Eur. Ankstesnių auditų metu buvo nustatyti neatitikimai apskaitant turimą ir įsipareigojimus pagal minėtas sutartis, žr. Kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaitas 2018-07-13 Nr. AP-9 ir 2019-07-12 Nr. AP-4.

²² Audito metu duomenys gauti iš biudžetinės įstaigos „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, VŠĮ Generolo Povilo Plechavičiaus kadetų licėjaus ir VŠĮ Kauno Juozo Urbšio katalikiškos pagrindinės mokyklos.

3. Be 2 punkte paminėtų neatitikimų, audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracija 2019 m. pabaigoje turėjo nesuderintų tarpusavio skolų su kai kuriais tiekėjais. Tarpusavio skolų suderinimo aktuose skolų likučius Savivaldybės administracija ir tiekėjai nurodė skirtingus, tiekėjai nurodė 1 403,72 tūkst. Eur²³ didesnes Savivaldybės administracijos mokėtinas sumas (žr. daugiau ataskaitos 2.4 poskyryje). Suderinus skolas su tiekėjais Savivaldybės ataskaitose nurodyti mokėtinų sumų likučiai 2019-12-31 galimai koreguotųsi.

4. Dėl aukščiau nurodytų priežasčių (2 ir 3 punktai) negalime patvirtinti Savivaldybės 2019 m. biudžeto vykdymo aiškinamajame rašte pateiktos informacijos apie Savivaldybės biudžeto lėšų mokėtinas sumas teisingumo. Atitinkamai ir Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodytos biudžeto lėšų mokėtinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kartu su išlaidomis dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimo) – 62 816,3 tūkst. Eur nėra teisingos.

1.2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose reikšmingų biudžeto pajamų ir išlaidų iškraipymų nenustatyta

5. Atlikus suplanuotas audito procedūras, Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.-metinė) ir Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 2-sav.-metinė) reikšmingų biudžeto pajamų ir išlaidų duomenų neatitikimų nenustatyta.

6. Informacija apie nustatytus nereikšmingus iškraipymus (atskirais atvejais netiksliai suplanuotos ir apskaitytos biudžeto išlaidos pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos kodus²⁴) pateikta audituojamiems subjektams audito metu.

2. SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

2.1. Savivaldybės finansinėse ataskaitose nustatyti reikšmingi duomenų iškraipymai

7. Savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso nuo viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir duomenų pateikimo į konsolidavimo informacinę sistemą teisingumo. Pastebime, kad kiekvienais metais Savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose nustatomi reikšmingi turto ir įsipareigojimų duomenų

²³ Tiekėjai nurodė 1 403,72 tūkst. Eur didesnes Savivaldybės administracijos skolas, iš jų: UAB „Kamesta“ – 1 266,47 tūkst. Eur daugiau, UAB „Kauno energija“ – 127,91 tūkst. Eur daugiau, UAB „Kauno butų ūkis“ – 9,34 tūkst. Eur daugiau.

²⁴ LR finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 (2010-03-26 įsakymo Nr. 1K-085 redakcija) patvirtinta LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

iškraipymai. Kai kurios apskaitos problemos tęsiasi ne pirmi metai (pvz., iki šiol garantijos nuomininkams apskaitoje neįvertintos amortizuota savikaina; Savivaldybės administracija iki galo neišsiaiškino ir nesuderino skolų su kai kuriais tiekėjais; netiksli Savivaldybės nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė).

8. Neatitikimus nulemia bendradarbiavimo ir veiksmų koordinavimo tarp atskirų padalinių ir darbuotojų, koordinuojant tarpusavio veiksmus nuo sutarties sudarymo momento, sutarties vykdymo iki ūkinių operacijų užregistravimo apskaitoje, stoka; inventorizacija dar vis atliekama netiksliai, perrašant duomenis iš apskaitos registru, neapžiūrint turto vienetų jų buvimo vietoje, nefiksuojant jų būklės, skiriamas nepakankamas dėmesys skolų su tiekėjais derinimui, inventorizuojant finansinius įsipareigojimus nėra tikrinamos sutarčių sąlygos ir dokumentai; kai kurių audito rekomendacijų įgyvendinimas užsitęsė dėl to, kad atsakingi skyriai ir (ar) darbuotojai nesiima reikiamų veiksmų neatitikimams ištaisyti, apskaitos problemos lieka neišspręstos ir neatitikimai neištaisyti. Tai rodo, kad vidaus kontrolė nepakankamai efektyvi.

9. Savivaldybės 2019 m. konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinyje nustatytų neatitikimų sumos pateiktos lentelėje. Atkreipiame dėmesį, kad Savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose dalies turto ir įsipareigojimų likučių teisingumo negalime patvirtinti, nes audito metu negalėjome surinkti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų dėl jų teisingumo.

Lentelė. Duomenų iškraipymai Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitų duomenys, tūkst. Eur	Nustatyti neatitikimai, tūkst. Eur	
			Straipsnio suma* padidinta (+) sumažinta (-)	Suma, kurios teisingumo negalime patvirtinti
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA				
A.	ILGALAIKIS TURTAS	764 788,10	-3 104,71	195 997,04
B.	BIOLOGINIS TURTAS	2 156,93		2 156,93
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS	76 667,09	-27,45	243,18
D.	FINANSAVIMO SUMOS	270 491,14		102 932,24
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI	106 145,05	-302,23	4 138,58
F.	GRYNASIS TURTAS	473 993,05	-2 455,75	79 902,25
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA				
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	423 839,56	-148,29	138,48
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS	407 015,27	-21,37	124,80
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	9 735,24	126,92	(-)107,90
GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA				
19	Tikrosios vertės rezervo likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną	24 966,79		24 966,79
19	Grynojo turto likutis iš viso ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną	473 993,05	-2 455,75	79 902,25
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA				
I.	Įplaukos	493 540,20		136,49
III.	Išmokos	379 766,40		133,23

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

Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba

10. Savivaldybės administracija savo dydžiu yra reikšmingiausias grupės subjektas, todėl Savivaldybės administracijai audito metu skyrėme daugiausia dėmesio. Savivaldybės administracijoje nustatyti reikšmingi 2019 m. finansinių ataskaitų duomenų iškraipymai, dalies likučių teisingumo nebuvo galima patvirtinti. Šie iškraipymai lėmė sąlyginę audito nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio. Toliau audito ataskaitoje pateikti audito metu nustatyti reikšmingi neatitikimai.

2.2. Reikšmingi ilgalaikio materialiojo turto apskaitos trūkumai

Apskaitoje užregistruotos ne visos Kauno miesto gatvės

11. Savivaldybės administracija apskaitė ne visas Kauno miesto gatves, todėl vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita yra netikslė. Šie neatitikimai buvo nurodyti ir ankstesnių metų auditų ataskaitose²⁵. Audito metu nustatyta, kad pagal Savivaldybės administracijos apskaitos duomenis 2019-12-31 Kauno mieste buvo 1413 gatvės, o Savivaldybės tarybos patvirtintame vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašė²⁶ nurodyta 252 gatvėmis daugiau. Savivaldybės administracija rašte²⁷ paaiškino, kad iki 2019-11-26 Nekilnojamojo turto registre įregistruota 1036 gatvės iš 1406, Savivaldybės tarybos patvirtintame Kauno miesto gatvių sąrašė yra nemaža dalis gatvių, kurios neįrengtos, bet jų pavadinimai teisės aktų nustatyta tvarka įtraukti į Adresų registrą, Nekilnojamojo turto skyrius negali jų pateikti Centriniam apskaitos skyriui užregistruoti į Savivaldybės buhalterinę apskaitą.

12. Savivaldybės administracijos apskaitoje 2019-12-31 buvo užregistruota 126 vnt. gatvių iki 1 Eur verte. Pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“²⁸ reikalavimus, šie turto vienetai turi būti įvertinti ir užregistruoti tikrąja verte. Todėl Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita yra netikslė.

13. Nustatyti netikslumai Savivaldybės tarybos 2019-12-17 sprendime Nr. T-600, pvz., Juridinių asmenų registre nėra Punios gatvės, o Savivaldybės tarybos sprendime gatvė patvirtinta; tarybos sprendime kai kuriais atvejais nenurodyti unikalūs gatvių numeriai, nors gatvių inventorizavimo apraše-sutikrinimo žiniaraštyje ir apskaitoje jie nurodyti (pvz., Bartuvos gatvės unikalus Nr. 4400-5047-7078, Orchidėjų g. unikalus Nr. 4400-5237-4250, Pelesos g. unikalus Nr. 4400-5249-3308). Tai rodo, kad Savivaldybės administracijos padaliniai nepakankamai

²⁵ Kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaitos: 2019-07-12 Nr. AP-4, 2018-07-13 Nr. AP-9, 2017-07 Nr. AP-12, 2016-07-15 Nr. AP-9.

²⁶ Savivaldybės tarybos 2007-12-06 sprendimas Nr. T-630 „Dėl Kauno miesto gatvių sąrašo patvirtinimo“ (audituojamu laikotarpiu pakeistas Kauno miesto gatvių sąrašas Savivaldybės tarybos 2019-02-05 sprendimu Nr. T-22 ir 2019-12-17 sprendimu Nr. T-600), patvirtintas gatvių sąrašas su 1665 gatvėmis.

²⁷ Savivaldybės administracijos Nekilnojamojo skyriaus raštas Nr. 60-4-787 „Dėl rekomendacijų, pateiktų 2019-07-12 kontrolės ir audito ataskaitoje Nr. AP-4, įgyvendinimo eigos“.

²⁸ 12-ojo VSAFAS 25 p. Standartas patvirtintas LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 (su vėlesniais pakeitimais).

komunikuoja ir informacija savalaikiai nepasiekia atsakingų asmenų, kurie turi atlikti reikiamus pakeitimus apskaitoje, informacinėse duomenų bazėse ar rengti Savivaldybės tarybos sprendimus.

14. Dėl aukščiau nurodytų priežasčių nebuvo galimybės įsitikinti, kad konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsniuose „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ parodyti vietinės reikšmės kelių (gatvių) – 48 175,77 tūkst. Eur likučiai, „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 10 944,42 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 5 818,51 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš kitų šaltinių“ – 8 437,77 tūkst. Eur bei „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 22 975,07 tūkst. Eur likučiai yra teisingi.

Apskaitoje užregistruotos ne visos gyvenamosios ir negyvenamosios patalpos

15. Nustatyta²⁹, kad kai kurie gyvenamieji ir negyvenamieji pastatai bei jų priklausiniai 2019-12-31 neapskaityti Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos registruose, todėl pastatų likučiai netikslūs. Pažymėtina, kad Savivaldybės administracija ėmėsi priemonių audito metu nustatytiems neatitikimams ištaisyti ir vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais 2020 m. 44 Savivaldybės ir 5 valstybės pastatus³⁰ (patalpas) užregistravo apskaitoje 1 096,03 tūkst. Eur verte. Tačiau iki audito pabaigos nebuvo pateikta informacija dar apie 11 Savivaldybės ir 14 valstybės pastatų³¹ (patalpas), kurie Savivaldybės administracijos apskaitoje neužregistruoti, audito metu dėl duomenų nepakankamumo negalėjome įvertinti jų balansinės vertės ir ataskaitoje parodytų pastatų likučių iškraipymo dydžio. Pastebime, kad vien Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio pastato – požeminės automobilių saugyklos Vienybės a.1 (unikalus Nr. 4400-5085-1886) pagal VĮ Registrų centro nekilnojamojo turto registrų duomenų bazės išrašą vidutinė rinkos vertė yra 5 411,0 tūkst. Eur.

16. Audito metu³² nustatyta atvejų, kai turtas laiku nenurašytas iš apskaitos, pvz., teismo sprendimu turto vienetas (inv. Nr. 212594, Partizanų g. 112-13, Kaune, unikalus Nr. 1997-10186-00110:0110, likutinė vertė – 80,71 Eur) nuo 2019-04-16 Savivaldybei nepriklauso, tačiau apskaitoje 2019-12-31 nenurašytas. Taip pat nustatyti atvejai, kai butai privatizuoti, tačiau iš apskaitos nenurašyti, pvz., inv. Nr. 209883, butas Baltijos g. 50-31, Kaune, unikalus Nr. 1999-0003-0010:0028, privatizuotas 2019-01-28, likutinė vertė – 32,35 Eur, inv. Nr. 212709, butas Taikos pr. 63-23, Kaune, unikalus Nr. 1997-0039-0010:0142, privatizuotas 2019-01-17, likutinė vertė – 92,01 Eur, apskaitoje 2019-12-31 nenurašyti. Neatitikimai ištaisyti audito metu 2020 m.

²⁹ Pasinaudojimas Kontrolės ir audito tarnybos atlikto Savivaldybės nekilnojamojo turto (pastatų) ir žemės po pastatais valdymo efektyvumo ir (arba) rezultatyvumo požiūriu veiklos audito rezultatais ir LR Valstybės kontrolės 2020-03-25 pateikta informacija Kontrolės ir audito tarnybai apie valstybinio audito „Valstybės nekilnojamojo turto, perduoto savivaldybėms patikėjimo teise valdymas“ rezultatus.

³⁰ 5 valstybės pastatai, kuriuos Savivaldybė valdė patikėjimo teise.

³¹ 14 valstybės pastatų, kuriuos Savivaldybė valdė patikėjimo teise.

³² Pasinaudojimas Kontrolės ir audito tarnybos atlikto Savivaldybės nekilnojamojo turto (pastatų) ir žemės po pastatais valdymo efektyvumo ir (arba) rezultatyvumo požiūriu veiklos audito rezultatais.

17. Dėl aukščiau nurodytų priežasčių negalime patvirtinti, kad konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsniuose „Pastatai“ parodyti Savivaldybės administracijos gyvenamųjų ir negyvenamųjų patalpų – 106 052,33 tūkst. Eur likučiai, „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 30 639,88 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 17 470,68 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš kitų šaltinių“ – 29 351,79 tūkst. Eur ir „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 28 589,98 tūkst. Eur likučiai yra teisingi.

18. Nustatyta, kad pajamuojuojant ilgalaikį turtą pagal Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus, nors turtas yra Savivaldybės nuosavybė, jo finansavimo šaltinis apskaitoje nurodytas kiti šaltiniai ilgalaikiam turtui įsigyti, o ne finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto. Pažymime, kad turi būti dokumentai, pagrindžiantys finansavimo šaltinį, iš kurio turtas buvo įsigytas, o jeigu finansavimo šaltinis nežinomas, manome, kad turėtų būti nurodytas finansavimo šaltinis, iš kurio įprastai finansuojama įstaigos veikla, Savivaldybės administracijos atveju – finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto.

Neapskaitytos pagal koncesijos sutartį ūkinės operacijos

19. Savivaldybės administracija neinventorizavo, neįvertino ir apskaitoje 2019-12-31 neužregistravo pagal 2005-08-01 koncesijos sutartį Nr. 1717 su UAB „Kamesta“ dėl Aleksoto tilto kairiojo prietilčio transporto mazgo Kauno mieste statybos, priežiūros ir eksploatacijos sukurto ilgalaikio turto (pagal Pripažinimo tinkamu naudoti 2008-05-26 aktą nurodyta turto vertė – 6 363,7 tūkst. Eur), kitų ilgalaikių įsipareigojimų bei kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies. Šis pastebėjimas buvo pateiktas ir ankstesnėse audito ataskaitose³³. Savivaldybės 2019 m. finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pažymėta, kad 2016-03-14 Savivaldybės administracija nutraukė koncesijos sutartį su UAB „Kamesta“, per 2019 metus koncesijos mokesčių nebuvo sumokėta, vyksta teisminiai ginčai. Dėl duomenų nepakankamumo negalėjome įvertinti, kaip minėtų ūkinių operacijų užregistravimas koreguotų konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikio turto, kitų ilgalaikių įsipareigojimų bei kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies likučius. Pažymime, kad Savivaldybė apskaito neapibrėžtuosius įsipareigojimus už 14 876,68 tūkst. Eur³⁴, iš jų 9 976,71 tūkst. Eur – dėl vykstančių teisminių ginčų su UAB „Kamesta“, prašoma priteisti iš Savivaldybės nuostoliams atlyginti dėl neteisėtai nutraukto sandorio; pagal Savivaldybės administracijos pateiktą informaciją³⁵, UAB „Kamesta“ 2020 m. vasario mėn. kreipėsi į teismą prašydama priteisti iš Savivaldybės dar 1 099,24 tūkst. Eur.

³³ Kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaitos: 2019-07-12 Nr. AP-4, 2018-07-13 Nr. AP-9, 2017-07-14 Nr. AP-12, 2016-07-15 Nr. AP-9.

³⁴ Savivaldybės 2019 m. finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikta informacija.

³⁵ Gauta el. laišku 2020-07-02 iš Savivaldybės administracijos Teisės ir konsultavimo skyriaus vedėjo.

Netiksli nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė

20. Savivaldybės administracija ir kitos konsoliduojamos įstaigos sudarydamos 2019 m. finansines ataskaitas nepatikslino nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 63, 64 ir 65 punktų nuostatas nustatyta tvarka.

Pavyzdžiai, kaip neteisingai įvertintos nekilnojamosios kultūros vertybės

- Savivaldybės administracija nepatikslino 29 nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės finansinių metų pabaigoje pagal VĮ Registrų centro duomenų bazėje nurodytą turto masinio vertinimo vidutinę rinkos vertę (kai vertybės nėra apdraustos), bet naudojo ankstesnių metų duomenimis tikslintą rinkos vertę, pvz., 2014-12-31, 2016-12-29. Vadovaujantis LR finansų ministerijos pateiktomis konsultacijomis dėl VĮ Registrų centro pateikiamos datos turto tikrajai vertei nustatyti ir atsižvelgus į VĮ Registrų centro duomenų bazėje nurodytas nuo 2020-01-01 galiojančias turto masinio vertinimo vidutinės rinkos vertes audito metu nustatyta, kad aukščiau minėtų Savivaldybės administracijos nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė ir susijusių straipsnių likučiai Finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje parodyti mažesni: straipsniuose „Nekilnojamosios kultūros vertybės“ – 1 000,49 tūkst. Eur, „Rezervai“ – 998,13 tūkst. Eur, „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 2,36 tūkst. Eur;
- 2019 m. S. Dariaus ir S. Girėno sporto centro stadiono rekonstravimo darbų atlikta už 6 248,66 tūkst. Eur, tačiau stadiono turto tikrosios vertės tikslinimas nei 2018, nei 2019 m. nebuvo atliktas ir jo vertė apskaitoje 2019-12-31 buvo 5 836,21 tūkst. Eur. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS 65 punkto nuostata, viešojo sektoriaus subjektas patikslina turto tikrąją vertę kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengdamas metines finansines ataskaitas. Turto tikroji vertė taip pat turi būti koreguojama per ataskaitinį laikotarpį, viešojo sektoriaus subjektui gavus naujos informacijos, kuria vadovaujantis tikrosios vertės pasikeitimas yra reikšmingas, ir (arba) atsiradus naujų aplinkybių (pavyzdžiui, atlikus turto esminio pagerinimo darbus). Mūsų nuomone, investicija į šią nekilnojamąją kultūros vertybę yra reikšminga, todėl būtų tikslinga įvertinus įdėtas investicijas patikslinti S. Dariaus ir S. Girėno sporto centro stadiono tikrąją vertę;
- VŠĮ Kauno tvirtovės parkas 2019-12-31 apskaitė nekilnojamasias kultūros vertybes 2 721,13 tūkst. Eur įsigijimo verte ir nepatikslino ataskaitinio laikotarpio pabaigoje jų tikrosios vertės. Pastebime, kad 2017-12-27 Savivaldybės nekilnojamojo turto perdavimo ir priėmimo akte buvo nurodyta daugelio (52 iš 63) kultūros paveldo objektų tikroji vertė, kuri atskirų objektų įsigijimo vertę viršijo 100 ir daugiau kartų, todėl manome, kad kultūros vertybių tikroji vertė 2019-12-31 galėtų reikšmingai skirtis nuo įsigijimo vertės. Dėl duomenų nepakankamumo audito metu negalėjome įvertinti, kiek galėtų skirtis VŠĮ Kauno tvirtovės parko balanse apskaitomų nekilnojamųjų kultūros vertybių likučių vertė nuo jų tikrosios vertės

ir negalėjome įvertinti, kaip užregistravus vertybes tikrąja verte galėtų pasikeisti tikrosios vertės rezervas;

- Pastebėta, kad 12 Savivaldybės švietimo ir kultūros įstaigų, kurios savo balanse apskaito nekilnojamosios kultūros vertybes, jų tikrąją vertę nustatė skirtingais būdais: 7 įstaigos turtą apdraudė, tačiau iš jų 2 įstaigos nevertino tikrosios vertės remiantis draudžiamąja verte, nors turėjo ja remtis, bet tikrąją vertę nustatė pagal VĮ Registrų centro duomenis ir parodė tikrąją vertę 3 003,27 tūkst. Eur mažesnę; 2 įstaigos nustatydamos tikrąją vertę pagal draudžiamąją vertę ją neteisingai sumažino 162,54 tūkst. Eur; tik 3 įstaigos apskaitoje užregistravo teisingai tikrąją vertę pagal draudžiamąją vertę. 5 įstaigos, kurios turto nebuvo apdraudę, tikrąją vertę nustatė pagal VĮ Registrų centro duomenų bazėje nurodytas nuo 2020-01-01 galiojančias turto masinio vertinimo vidutines rinkos vertes ir apskaitė kultūros vertybes 3 048,27 tūkst. Eur tikrąja verte.

21. Dėl aukščiau nurodytų priežasčių konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje negalime patvirtinti nekilnojamųjų kultūros vertybių 39 170,45 tūkst. Eur likučių ir rezervų 25 157,04 tūkst. Eur likučių teisingumo. Taip pat negalime patvirtinti Grynojo turto pokyčių ataskaitoje pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje tikrosios vertės rezerve nurodytos 25 157,04 tūkst. Eur sumos teisingumo.

Netiksli žemės tikroji vertė

22. Savivaldybės administracija žemės tikrajai vertei nustatyti finansinių metų pabaigoje naudojo VĮ Registrų centro duomenų bazėje 2019-01-01 datai nurodytą turto masinio vertinimo vidutinę rinkos vertę, kuri galiojo iki 2019-12-31. Pažymėtina, kad LR finansų ministerija yra pateikusi rekomendacijas dėl turto tikrosios vertės nustatymo remiantis VĮ Registrų centro duomenimis³⁶, pagal kurias turto tikroji vertė 2019 m. gruodžio 31 d. datai laikytina Registrų centro 2020 m. sausio 1 d. datai nustatyta turto vidutinė rinkos vertė. Atsižvelgus į VĮ Registrų centro duomenų bazėje nurodytas nuo 2020-01-01 galiojančias masinio vertinimo vidutines rinkos vertes, galima daryti išvadą, kad Savivaldybės administracijos žemės likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sumažinti 2 880,90 tūkst. Eur, rezervo likučiai sumažinti 374,20 tūkst. Eur, einamųjų metų perviršis ar deficitas sumažintas 2 506,70 tūkst. Eur. Žemės tikrąją vertę Savivaldybės

³⁶ Finansų ministerijos rekomendacijomis „Dėl Registrų centro pateikiamos datos turto tikrajai vertei nustatyti“ (Dokumento ID:406587) atkreiptas dėmesys, kad pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 3 straipsnio 1 dalį finansinių ataskaitų rinkinys turi būti sudarytas taip, kad tikrai ir teisingai parodytų viešojo sektoriaus subjektų turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas ir kt. Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta ir į tai, kad žemės verčių žemėlapiai ar turto registrų duomenys sudaromi atsižvelgiant į praėjusių metų sandorius, ir siekiant finansinėse ataskaitose turtą parodyti tikrai ir teisinga verte, Finansų ministerija mano, kad apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo tikslais turto tikroji vertė finansinių metų gruodžio 31 d. datai laikytina Registrų centro po finansinių metų einančių kitų metų sausio 1 d. nustatyta turto vidutinė rinkos vertė, šiuo atveju tikroji vertė 2019 m. gruodžio 31 d. datai laikytina 2020 m. sausio 1 d. datai nustatyta turto vidutinė rinkos vertė.

administracija patikslino apskaitoje 2020 m. pagal VĮ Registrų centro 2020 m. sausio 1 d. datai nustatytą turto vidutinę rinkos vertę.

23. VŠĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centras nepatikslino žemės tikrosios vertės pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 42, 62 ir 65 punkto reikalavimus ir apskaitė ją 2009 m. įvertinta 60,09 tūkst. Eur verte. Atsižvelgus į VĮ Registrų centro duomenų bazėje nurodytas nuo 2020-01-01 galiojančias masinio vertinimo vidutines rinkos vertes (14,1 tūkst. Eur), galima daryti išvadą, kad žemės likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje padidinti 46 tūkst. Eur.

24. Dėl aukščiau nurodytų priežasčių konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje žemės likučiai (17 387,10 tūkst. Eur) parodyti netikslūs: sumažinti 2 834, 90 tūkst. Eur, rezervo likučiai sumažinti 374,20 tūkst. Eur, einamųjų metų perviršis ar deficitas sumažintas 2 460, 70 tūkst. Eur.

2.3. Netiksli Savivaldybės biologinio turto vertė

25. Savivaldybės administracija biologinio turto sąskaitoje apskaito Kultūros vertybių registre esančius želdynus (19,06 tūkst. Eur verte), Kalniečių, Dainavos, Draugystės, Santarvės parkų, Nemuno ir Neries Santakos parko želdinius (2 137,87 tūkst. Eur verte), tačiau kol kas neapskaitomi visi miesto parkų ir skverų želdiniai, kurie pagal 16-ąjį VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“³⁷ turi būti užregistruoti Savivaldybės administracijos apskaitoje. Dėl to negalime patvirtinti, kad konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitos pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje biologinio turto 2 156,93 tūkst. Eur likučiai ir einamųjų metų perviršio ar deficito likučiuose parodyta 1 887,75 tūkst. Eur suma bei finansavimo sumų iš kitų šaltinių likučiuose parodyta 269,18 tūkst. Eur suma yra teisinga.

26. Pastebėta, kad Dainavos parko želdinių vertė (81,05 tūkst. Eur) ir Kalniečių parko želdinių vertė (169,08 tūkst. Eur) Savivaldybės administracijos apskaitoje užregistruota nurodant finansavimo sumas iš kitų šaltinių biologiniam turtui įsigyti. Kitus finansavimo šaltinius patvirtinantys dokumentai auditui nepateikti, todėl turėtų vadovautis 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“ 44 punkto nuostata, kad viešojo sektoriaus subjektai, pirmą kartą registruojantys parkus ar skverus savo buhalterinėje apskaitoje, kartu registruoja finansavimo sumas pagal šaltinį, iš kurio turtas buvo įsigytas, o jei šaltinis nežinomas – iš šaltinio, iš kurio įprastai finansuojama subjekto veikla.

Pažanga vykdant rekomendaciją

27. Savivaldybės administracija vykdo ankstesnio audito metu pateiktą rekomendaciją, atlieka dar neinventorizuoto Kauno miesto biologinio turto inventorizaciją bei reguliariai teikia duomenis

³⁷ LR finansų ministro 2017-09-22 įsakymo Nr. 1K-335 redakcija.

apie užregistruotą apskaitoje biologinį turtą Kontrolės ir audito tarnybai. Savivaldybės administracija 2019 m. apskaitoje užregistravo Draugystės, Santarvės parkų, Nemuno ir Neries Santakos parko želdinius, dėl to biologinio turto vertė padidėjo nuo 269,18 tūkst. Eur metų pradžioje iki 2 156,93 tūkst. Eur metų pabaigoje. Planuojama, kad 2020 m. bus inventorizuoti šie objektai: Miesto sodas, Laisvės al. ir Muzikinis teatras (plotas 1,9 ha), skveras prie Karaliaus Mindaugo ir S. Daukanto g. (plotas 0,1859 ha), skveras prie P. Dovydaičio g. Darbininkų g. (plotas 0,3584 ha), Kovo 11-osios parkas (bendras plotas 2,6534 ha, užstatyta teritorija 1,0984 ha, kita žemė 1,5550 ha), skveras, K. Petrausko g. ir M. Jankaus g. sankryža (plotas 0,70 ha).

2.4. Netikslūs mokėtinų ir gautinų sumų likučiai

28. Savivaldybės administracijos apskaitos registruose 2019-12-31 parodyti kreditinių ir debetinių skolų tiekėjams likučiai nesutampa su atskirų tiekėjų nurodytais skolų likučiais. Inventorizavimo komisija neperdavė Savivaldybės administracijos direktoriui informacijos apie neatitikimus galutinio sprendimo priėmimui dėl skolų nesuderinamumo. Nesuderintų tarpusavio skolų skirtumai buvo nustatyti Savivaldybės administracijoje ir ankstesnių auditų metu³⁸. Su kai kuriais tiekėjais tarpusavio skolų nepavyksta suderinti jau keletą metų. Patikrinus atrinktus skolų tiekėjams pavyzdžius, dėl nesuderintų tarpusavio skolų negalime patvirtinti, kad konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsnyje „Tiekėjams mokėtinos sumos“ parodyti kreditinių įsiskolinimų 242,76 tūkst. Eur likučiai šiems tiekėjams yra teisingi:

- AB „Kauno energija“ (168,77 tūkst. Eur), RUAB „Kamesta“ (Administracijos apskaitos duomenimis kreditinio įsiskolinimo Administracija neturi RUAB „Kamesta“), UAB „Kauno butų ūkis“ (73,99 tūkst. Eur)³⁹. Šie tiekėjai tarpusavio skolų suderinimo aktuose nurodė 1 403,72 tūkst. Eur didesnę Savivaldybės administracijos skolą⁴⁰.
- Savivaldybės administracijos apskaitoje 2019-12-31 apskaitomas Savivaldybės administracijos debetinio įsiskolinimo likutis RUAB „Kamesta“ – 1 343,26 tūkst. Eur, šio įsiskolinimo Savivaldybės administracijai RUAB „Kamesta“ nepatvirtino.

29. Savivaldybės administracijai suderinus skolas su tiekėjais (kurių duomenys suderinimo aktuose nesutampa), galimai koreguotą Savivaldybės administracijos įsiskolinimų tiekėjams (kreditinių ir debetinių) 2019-12-31 likučiai. Dėl to negalime patvirtinti, kad konsoliduotoje

³⁸ Kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaitos: 2019-07-12 Nr. AP-4, 2018-07-13 Nr. AP-8, 2017-07-14 Nr. AP-12, 2016-07-15 Nr. AP-9.

³⁹ Pateikiami likučiai nurodyti Savivaldybės administracijos apskaitoje 2019-12-31.

⁴⁰ AB „Kauno energija“ nurodė 127,91 tūkst. Eur didesnę Savivaldybės administracijos skolą, UAB „Kamesta“ – 1266,47 tūkst. Eur didesnę Savivaldybės administracijos skolą, UAB „Kauno butų ūkis“ – 9,34 tūkst. Eur didesnę Savivaldybės administracijos skolą.

Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsnyje „Tiekėjams mokėtinos sumos“ parodyti atskiriems tiekėjams mokėtinų sumų likučiai – 242,76 tūkst. Eur ir straipsnyje „Sukauptos gautinos sumos“ atitinkami likučiai yra teisingi; taip pat negalime patvirtinti, kad straipsniuose „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ parodyta 1 342,84 tūkst. Eur RUAB „Kamesta“ debetinio įsiskolinimo suma, „Kitos gautinos sumos“ – 0,42 tūkst. Eur suma bei „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 1 343,26 tūkst. Eur suma yra teisinga.

30. Savivaldybės administracija ir Savivaldybės įstaigos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskaitoje užregistravo ne visus įsipareigojimus, nes vėliau pateikus dokumentus apskaitos darbuotojams 2019 m. ūkinės operacijos užregistruotos 2020 metais⁴¹. Todėl Savivaldybės administracijos trumpalaikiai įsipareigojimai 2019-12-31 sumažinti 50,32 tūkst. Eur, o Savivaldybės įstaigų įsipareigojimai 2019-12-31 sumažinti 233,45 tūkst. Eur.

2.5. Netiksliai įvertinti atidėjiniai

31. Savivaldybės administracija neištaisė ankstesnių auditų ataskaitose⁴² nurodyto neatitikimo ir finansinių metų pabaigoje neteisingai apskaitė 1 255,64 tūkst. Eur verte turtą ir įsipareigojimus, susijusius su valstybės garantijų nuomininkams ir savininkams bei kompensacijų už išperkamą nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms mokėjimu⁴³, nes neskaičiavo ilgalaikių atidėjinių ir iš LR finansų ministerijos po vienerių metų gautinų sumų, skirtų valstybės garantijoms nuomininkams ir savininkams vykdyti ir kompensacijoms už išperkamą nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms mokėti, amortizuotos savikainos, o šių gautinų sumų ir atidėjinių einamųjų metų dalies nepriskyrė prie trumpalaikio turto ir įsipareigojimų, tuo nesilaikė 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 5, 8, 15, 25 ir 45 punktų bei 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“⁴⁴ 54 punkto reikalavimų.

32. VŠĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centre apskaityti 2 640,19 tūkst. Eur verte ilgalaikiai atidėjiniai regioninių sąvartynų uždarymui. Įstaiga nesivadovavo 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nuostatomis ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nekoregavo šių ilgalaikių atidėjinių vertės atsižvelgiant į naujas aplinkybes, nediskontavo iki dabartinės vertės.

33. Dėl aukščiau nurodytų priežasčių negalime patvirtinti konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atidėjinių

⁴¹ Nesivadovauta LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 19 straipsnio 8 punkto reikalavimu, kad iki ataskaitų sudarymo apskaitoje turi būti registruotos visos ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai.

⁴² Kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaitos: 2019-07-12 Nr. AP-4, 2018-07-13 Nr. AP-9.

⁴³ Pagal LR kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamąjį turtą dydžio, šaltinių, mokėjimo terminų bei tvarkos, taip pat valstybės garantijų ir lengvatų numatytų piliečių nuosavybės teisių į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimo įstatyme, įstatymą.

⁴⁴ Standartas patvirtintas LR finansų ministro 2010-07-20 įsakymu Nr. 1K-225.

straipsnyje parodytų 3 895,83 tūkst. Eur likučių teisingumo, taip pat ilgalaikių gautinų sumų likučiuose parodytų 1 255,64 tūkst. Eur iš LR Finansų ministerijos po vienerių metų gautinų sumų.

2.6. Viešosios įstaigos Kauno tvirtovės parko finansinės ataskaitos netikslios

34. VŠĮ Kauno tvirtovės parkas nuo 2019-01-01 tapo viešojo sektoriaus subjektu, tačiau nustatyta, kad įstaigos apskaita 2019 m. buvo tvarkoma ne pagal VSAFAS reikalavimus, ūkinės operacijos buvo registruojamos ne dvejetainiu, bet paprastuoju įrašu, t.y. buvo taikoma supaprastinta apskaita, tokiu būdu nesilaikyta LR buhalterinės apskaitos įstatymo 3 straipsnio 1 dalies 4 punkto, 6 straipsnio 3 dalies reikalavimų. Įstaigos 2019 m. finansinių ataskaitų duomenys nepagrįsti apskaitos registru ir buhalterinių sąskaitų duomenimis. Įstaigoje nėra gauto ir panaudoto finansavimo, gautinų ir mokėtinų sumų, pajamų apskaitos registru. Dėl šių trūkumų ir neatitikimų buhalterinėje apskaitoje negalime patvirtinti įstaigos 2019 m. finansinėse ataskaitose nurodytų duomenų tikrumo ir teisingumo, taip pat į Savivaldybės 2019 m. konsoliduotas ataskaitas integruotų šios įstaigos duomenų tikrumo ir teisingumo.

2.7. Aiškinamajame rašte pateikta netiksli informacija

35. Aiškinamajame rašte pateikta netiksli informacija apie žemės ir nekilnojamųjų kultūros vertybių paskutinę tikrosios vertės nustatymo datą Savivaldybės administracijoje ir atskirose Savivaldybės įstaigose.

36. Aiškinamojo rašto lentelėje „Biologinio turto (želdinių) įsigijimo ir priežiūros išlaidos per ataskaitinį laikotarpį“ turi būti parodyta želdinių įsigijimo išlaidos kitose teritorijose negu parkai ir skverai, kurios pripažintos sąnaudomis per ataskaitinį laikotarpį, tačiau Savivaldybės administracija neteisingai šioje lentelėje parodė biologinio turto pokytį (2 137,87 tūkst. Eur padidėjimą) per ataskaitinį laikotarpį.

37. Aiškinamojo rašto lentelėje P17 „Trumpalaikės mokėtinų sumos“ eilutėje sukauptos atostoginių sąnaudos viešojo sektoriaus subjektams neteisingai parodyta 1 997,71 tūkst. Eur suma.

38. Aiškinamojo rašto lentelėje P21 „Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos“ pagrindinės veiklos pajamų parodyta 147,73 tūkst. Eur mažiau, o kitos veiklos pajamų tokia pačia suma daugiau dėl netinkamo pajamų grupavimo (neteisingai parodė 12 tūkst. Eur VŠĮ Kaunas In ir 135,73 tūkst. Eur VŠĮ S. Dariaus ir S. Girėno aerodromas).

39. Aiškinamojo rašto lentelėje P14 „Finansinės nuomos paslaugos gavėjo įsipareigojimai pagal laikotarpius“ neteisingai nurodyta 7,1 tūkst. Eur mažiau įsipareigojimų per vienerius metus ir tokia pačia suma daugiau įsipareigojimų nuo vienerių iki penkerių metų (neteisingai parodė 7,1 tūkst. Eur sumą VŠĮ Generolo Povilo Plechavičiaus kadetų licėjus).

3. SAVIVALDYBĖS TURTO IR LĖŠŲ NAUDOJIMO TEISĖTUMO VERTINIMO IŠVADOS

3.1. Nesilaikyta įstatymo reikalavimo mažinti savivaldybės mokėtinas sumas

40. Pagal Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 4) pateiktus duomenis, mokėtinų sumų likutis (išskyrus sumas paskoloms gražinti) metų pabaigoje padidėjo 1 361,8 tūkst. Eur (metų pradžioje buvo 5 635,4 tūkst. Eur, o metų pabaigoje – 6 997,2 tūkst. Eur, iš jų Savivaldybės administracijos įsiskolinimas metų pradžioje buvo 4 905,7 tūkst. Eur, o metų pabaigoje – 6 311,8 tūkst. Eur, tai yra įsiskolinimas padidėjo 1 406,1 tūkst. Eur). Tokiu būdu Savivaldybė nesivadovavo 2018-12-11 LR 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XIII-1710 12 straipsnio 3 dalies nuostata ir Savivaldybės tarybos 2019-02-26 sprendimo Nr. T-49 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo“ 6.3 punktu, kuriame nustatyta, kad savivaldybės 2020 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2019 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti). Pastebėtina, kad įvertinus audito metu nustatytus mokėtinų sumų neatitikimus, Savivaldybės įsiskolinimas metų pabaigoje būtų dar didesnis (žr. daugiau ataskaitos 1.1 poskyryje). Nustatyta, kad įsiskolinimas infrastruktūros ir negyvenamųjų pastatų įsigijimui padidėjo 2 316,5 tūkst. Eur, iš jų 1 479,4 tūkst. Eur skolintomis lėšomis, dėl 10 proc. sulaukytų pinigų nuo atliktų darbų vertės (Laisvės alėjos ir Aleksoto gatvių rekonstravimo darbai), įsiskolinimas subsidijoms padidėjo 358,9 tūkst. Eur (dėl paslaugų kainų pasikeitimų), o kitoms išlaidoms (prekių ir paslaugų įsigijimas, socialinė parama) įsiskolinimas sumažėjo apie 1 320 tūkst. Eur.

3.2. Pastebėjimai apie savivaldybės skolos ir skolinimosi limitų skaičiavimą ir jų kontrolę

41. Skaičiuodama Savivaldybės 2019 m. skolos ir metinio grynojo skolinimosi limitus Savivaldybės administracija neįskaitė įsipareigojimų sumos pagal mokyklų sudarytas kompiuterinių klasių nuomos sutartis, tuo nesivadovavo Savivaldybių skolinimosi taisyklių⁴⁵ nuostatomis, kad į savivaldybės skolos ir skolinimosi limitus turi būti įskaitomi savivaldybės prisiimti įsipareigojimai gražinti kreditoriams lėšas pagal sutartis, kurios pagal LR finansų ministro patvirtintus VSAFAS laikomos finansinės nuomos (lizingo) sutartimis. Pagal Savivaldybės administracijos pateiktus

⁴⁵ Taisyklės patvirtintos LR Vyriausybės 2004-03-26 nutarimu Nr. 345 (2012-03-21 nutarimo Nr. 304 redakcija).

duomenis, Savivaldybės laisvas skolos limitas 2019-12-31 – 53 673,6 tūkst. Eur, įvertinus audito metu nustatytus limitų skaičiavimo netikslumus, tame tarpe į limitus neįskaitytus įsipareigojimus pagal lizingo sutartis, faktiškai laisvas skolos limitas 2019-12-31 buvo 53 508,9 tūkst. Eur, t.y. 164,7 tūkst. Eur mažesnis, negu suskaičiavo Savivaldybės administracija. Savivaldybės administracija ištaisė neatitikimus skaičiuodama 2020 m. skolos ir skolinimosi limitus.

42. Nustatyta, kad einamaisiais biudžetinais metais Savivaldybės skolinantis priimtų įsipareigojimų suma – 16 010,7 tūkst. Eur, o įvykdytų įsipareigojimų suma biudžetinių metų pabaigoje – 14 530,7 tūkst. Eur, Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma – 1 480 tūkst. Eur⁴⁶, tiek einamaisiais biudžetinais metais priimti įsipareigojimai viršijo įvykdytus. Įstatymas⁴⁷ nustato, kad savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams, kuriais prisidedama prie regiono ir (arba) savivaldybės socialinės ir ekonominės plėtros tikslų, nustatytų strateginio planavimo dokumentuose, ir mažinamos savivaldybės biudžeto išlaidos ir (arba) didinamos savivaldybės biudžeto pajamos, yra ne daugiau kaip 5 proc. prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų, o visų savivaldybių bendra metinio grynojo skolinimosi suma šiems projektams yra ne daugiau kaip 1 proc. šio įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų visų savivaldybių biudžetų pajamų. Atsižvelgiant į tai, Kauno miesto savivaldybės 2019 m. metinio grynojo skolinimosi suma finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams apskaičiuota 9 153,2 tūkst. Eur. Atkreipiame dėmesį, kad Savivaldybės biudžeto atitiktis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatomis turi būti pasiekta per ketverių metų laikotarpį, skaičiuojant nuo pirmų metų, kai pradeda naudoti metinio grynojo skolinimosi suma.

3.3. Nepanaudotos biudžeto lėšos negrąžintos laiku į savivaldybės biudžetą

43. Nustatyti atvejai, kai įstaigos, gavusios biudžeto lėšas veikloms finansuoti teikiant viešąsias paslaugas, nesilaikė su jomis sudarytų sutarties sąlygų ir nepanaudotų biudžeto lėšų negrąžino į Savivaldybės biudžetą iki sutartyse nustatytos datos – 2019-12-20.

Nepanaudotų biudžeto lėšų negrąžinimo atvejai

- VŠĮ „Kaunas IN“ iki 2019-12-20 negrąžino į Savivaldybės biudžetą 12,69 tūkst. Eur (sudarytas skolos grąžinimo grafikas nuo 2020-10-01 iki 2020-12-31);
- VŠĮ „Azzara“ iki 2019-12-20 negrąžino į Savivaldybės biudžetą 7,72 tūkst. Eur (iki šios dienos negrąžinta, Teisės ir konsultavimo skyrius ruošia skolos išieškojimą. Pagal 2020-07-02

⁴⁶ Skirtumas tarp priimtų ir įvykdytų įsipareigojimų: 16 010,7- 14 530,7=1 480 tūkst. Eur.

⁴⁷ 2018-12-11 LR 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas Nr. XIII-1710.

Juridinių asmenų registro duomenis nurodyta Vilniaus apygardos teismo nutartis dėl bankroto bylos iškėlimo);

- Jaunalietuvių sporto organizacija iki 2019-12-20 negrąžino į Savivaldybės biudžetą 0,50 tūkst. Eur (skola grąžinta 2020-01-20);
- Asociacija „Jaunųjų konservatorių lyga“ iki 2019-12-20 negrąžino į Savivaldybės biudžetą 0,08 tūkst. Eur (skola grąžinta 2020-01-20).

3.4. Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo neatitikimai

44. Vertindami Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymą, pasinaudojome Kontrolės ir audito tarnybos atlikto Savivaldybės nekilnojamojo turto (pastatų) ir žemės po pastatais valdymo efektyvumo ir (arba) rezultatyvumo požiūriu veiklos audito⁴⁸ rezultatais ir LR Valstybės kontrolės 2020-03-25 pateikta informacija Kontrolės ir audito tarnybai apie valstybinio audito „Valstybės nekilnojamojo turto, perduoto savivaldybėms patikėjimo teise, valdymas“ rezultatus. Audito metu nustatyti neatitikimai naudojant Savivaldybės nekilnojamąjį turtą.

Savivaldybės turtas ne visais atvejais naudojamas savivaldybės funkcijoms atlikti

45. Audito metu vertinta, ar visas Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis nekilnojamasis turtas, įskaitant savivaldybės institucijų, įmonių, įstaigų ir organizacijų, taip pat visų kitų juridinių asmenų gautą patikėjimo teise nekilnojamąjį turtą iš Savivaldybės, naudojamas savivaldybės funkcijoms įgyvendinti, kaip nustato LR vietos savivaldos įstatymo 6 str. 1 d. Nustatyta, kad dalies Savivaldybės turto reikalingumas funkcijoms atlikti yra abejotinas: audito metu į dalį pagalbinių ūkio patalpų patekti nepavyko, auditui nepateikti kadastrinių bylų išrašai, planai, pagal kuriuos būtų galima identifikuoti patalpas, pastato buvimo vietą, dėl to nebuvo galima įsitikinti, ar turtas naudojamas funkcijoms vykdyti. Apžiūrų metu nustatyti atskiri atvejai, kai turtas naudojamas kitoms reikmėms, bet ne savivaldybės funkcijoms vykdyti, pvz., privataus asmens namų ūkio reikmėms.

Neatitikimai susiję su Savivaldybės nekilnojamojo turto nuoma

46. Audito metu vertinta, ar visas Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis nekilnojamasis turtas išnuomotas laikantis teisės aktų reikalavimų, ar išnuomotas turtas naudojamas pagal paskirtį, ar nustatyta tvarka užregistruotas viešuose registruose. Nustatytas atskiras atvejis, kad pagal nuomos sutartį dalis negyvenamųjų patalpų naudojama kaip gyvenamasis būstas, dėl to patalpų naudojimas pagal sutartyje nustatytą paskirtį abejotinas. Atskirais atvejais sudarytos nuomos sutartys ir jų pakeitimai neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre, tuo nesilaikyta LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 16 str. 4 d., Savivaldybės

⁴⁸ Kontrolės ir audito tarnybos 2020-03-31 audito ataskaita Nr. AP-5. Su audito ataskaita galima susipažinti interneto puslapyje www.kaunas.lt

tarybos 2016-10-18 sprendimu Nr. T-527 patvirtinto „Kauno miesto savivaldybės nekilnojamojo turto nuomos tvarkos aprašo“ 40 p. reikalavimų ir LR nekilnojamojo turto registro įstatymo⁴⁹ 15 straipsnio 2 dalies 5 punkto reikalavimų. Nustatyta, kad atskirais atvejais nesudarytos socialinio būsto ir savivaldybės būsto nuomos sutartys, nes būstai užimti savavališkai, remontuojami arba turtas pripažintas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti.

Panaudos pagrindais perduoto Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo neatitikimai

47. Nustatyta, kad atskirais atvejais kai kuriuose Tarybos sprendimuose dėl savivaldybės nekilnojamojo turto perdavimo panaudos pagrindais panaudos gavėjams nustatytas sutarčių galiojimo terminas – ilgiau kaip 10 metų, tai kelia abejonių dėl turto valdymo efektyvumo ir tikslingumo, be to sudaromos nevienodos konkurencinės sąlygos subjektams gauti neatlygintinai turtą. Apžiūrų metu nustatyti atvejai, kai panaudos gavėjas nesivadovavo LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 14 str. 6 d. nuostata ir turtu leido naudotis tretiesiems asmenims (VŠĮ „Artkomas“ patalpos A. Mapu g. 20, Kaune; VŠĮ „S. Dariaus ir S. Girėno aerodromas“ patalpos Veiverių g. 132, Kaune; VŠĮ Amatų ir menų centras „Nauja sirena“ patalpos S. Dariaus ir S. Girėno g. 24, Kaune). Atskirais atvejais audito metu nebuvo galima identifikuoti panaudos pagrindais perduotų nekilnojamojo turto objektų, nes perdavimo aktai neaiškūs, objektai neišvardinti. Pastebėta, kad panaudos gavėjai nevykdo sutartyse nustatytos prievolės apdrausti Savivaldybės nekilnojamąjį turtą, arba panaudos sutartyse tokia pareiga nenustatyta, dėl to didėja turto valdymo rizika.

Ne visiems pastatams eksploatuoti suformuoti žemės sklypai

48. Nustatyta, kad nesudarytos žemės sklypų naudojimo sutartys po 132 Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiais pastatais, kuriuos Savivaldybė perdavė asmenims patikėjimo teise, nuomos ar panaudos pagrindais, tuo nesilaikyta LR Vyriausybės 1995-11-13 nutarimo Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“ 2.3 p. reikalavimo.

3.5. Turtas, gautinos ir mokėtinos sumos neinventorizuoti arba inventorizuoti neatsakingai

Turto inventorizacijos neatitikimai

49. Nustatyta⁵⁰, kad Savivaldybėje 2019 m. nebuvo atliekama savivaldybės funkcijoms nenaudojamo nekilnojamojo turto inventorizacija, nesudaryti atskiri netinkamo (negalimo) naudoti

⁴⁹ LR nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539 (nauja įstatymo redakcija Nr. IX-391, 2001-06-21, Žin., 2001, Nr. 55-1948).

⁵⁰ Pasinaudojimas Kontrolės ir audito tarnybos atlikto Savivaldybės nekilnojamojo turto (pastatų) ir žemės po pastatais valdymo efektyvumo ir (arba) rezultatyvumo požiūriu veiklos audito rezultatais.

turto inventorizavimo aprašai, nors audito metu surinkta įrodymų, kad nenaudojamo nekilnojamojo turto Savivaldybėje yra.

50. Nustatyta⁵¹, kad Savivaldybės išnuomotų ar perduotų panaudos pagrindais pastatų 2019 m. inventorizacija atlikta nevadovaujant LR Vyriausybės patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis⁵², nes šio turto inventorizacija atlikta ne pagal nuomininkų ir panaudos gavėjų pateiktus inventorizavimo aprašus. Atliekant panaudos pagrindais VŠĮ „S. Dariaus ir S. Girėno aerodromui“ perduotų nekilnojamojo turto objektų apžiūrą vietoje, nepavyko rasti dalies nekilnojamojo turto objektų, nors jie nurodyti 2019 m. inventorizavimo apraše – sutikrinimo žiniaraštyje.

51. Nustatyta⁵³, kad Savivaldybė 2019 m. neinventorizavo 20 jai patikėjimo teise perduoto valstybės nekilnojamojo turto objektų, kurių plotas – 456,22 kv. m.

52. Audito metu patikrinti atrinktų 30 Savivaldybės įstaigų 2019 m. nebaigtos statybos inventorizacijos dokumentai, iš jų 5 įstaigos dokumentų auditui nepateikė. Patikrinus 25 įstaigų nebaigtos statybos inventorizacijos dokumentus nustatyta, kad 8 įstaigose dokumentai atitinka reikalavimus, o 17 įstaigų nesilaikyta nustatytų reikalavimų, inventorizavimo aprašuose – sutikrinimo žiniaraščiuose trūksta atskirais atvejais privalomų rekvizitų: nenurodytas dokumento pavadinimas, jo sudarymo vieta, inventorizuojamo turto nuvertėjimo požymiai, nėra asmens, kuris sutikrino inventorizacijos duomenis su buhalteriniais duomenimis, pareigų, vardo, pavardės, parašo ir (ar) sutikrinimo datos.

Gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos neatitikimai

53. Savivaldybės administracija ir Savivaldybės įstaigos nesivadovavo LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 19 straipsnio 9 punkto nuostatomis, kad apskaitos duomenys pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis ir LR finansų ministerijos rekomendacijų Nr. TR-10/2019-03 16 punktu, kur nurodyta, kad inventorizuojamos visos gautinos ir/ar mokėtinos sumos neatsižvelgiant į šių sumų reikšmingumą, t.y., jeigu gautinos ar mokėtinos sumos nebuvo derinamos, tokių sumų likučių teisingumas turi būti sutikrinamas su juos pagrindžiančiais dokumentais ir faktas apie tokį inventorizavimo būdą pažymimas inventorizavimo apraše.

54. Nustatyta, kad Savivaldybės administracija neinventorizavo dalies gautinų ir mokėtinų sumų, iš viso už 12 770, 65 tūkst. Eur, pvz., sukauptų gautinų sumų (buhalterinė sąskaita Nr. 2282 - Nr.2283) – 9 414, 87 tūkst. Eur, kitų gautinų sumų (buhalterinė sąskaita Nr. 229800101 ir 229800104) – 2 014,44 tūkst. Eur, sukauptų atostoginių sąnaudų (buhalterinė sąskaita Nr.695210200) – 1 329, 70 tūkst. Eur ir kt.

⁵¹ Ten pat.

⁵² Inventorizacijos taisyklės, patvirtintos LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 (nauja redakcija 2014-10-07 Nr. 1070), su pakeitimais.

⁵³ Pasinaudojimas LR Valstybės kontrolės 2020-03-25 pateikta Kontrolės ir audito tarnybai informacija apie valstybinio audito „Valstybės nekilnojamojo turto, perduoto savivaldybėms patikėjimo teise valdymas“ rezultatus.

55. Patikrinus Savivaldybės išdo gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos dokumentus nustatyta, kad nebuvo inventorizuota didelė dalis gautinų ir mokėtinų sumų (auditui nepateikti dokumentai), iš viso už 37 821,06 tūkst. Eur, iš jų: per vienerius metus gautinų sumų – 17 748,24 tūkst. Eur, ilgalaikių atidėjinių – 1 255,64 tūkst. Eur, kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 381,99 tūkst. Eur, mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus – 450,94 tūkst. Eur, gražinti mokesčiai, įmokos ir jų permokos – 288,39 tūkst. Eur, sukauptos mokėtinų sumos – 17 695,86 tūkst. Eur. Pateiktuose inventorizacijos aprašuose - sutikrinimo žiniaraščiuose trūksta kai kurių privalomų rekvizitų: nurodyta dokumento sudarymo vieta, tarpusavio suderinimo data, gražinimo terminas.

56. Audito metu patikrinti atrinktų 13 Savivaldybės įstaigų trumpalaikių įsipareigojimų inventorizacijos dokumentai. Nustatyta, kad tik 2 įstaigų dokumentai visiškai atitinka reikalavimus, o 11 įstaigų nesilaikė nustatytų reikalavimų. Įstaigos nesilaikė LR Vyriausybės patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 4 punkto reikalavimo, kad privalo inventorizuoti skolas (mokėtiną ir gautiną), įsipareigojimus – ne rečiau kaip kartą per metus, iš 3 716,502 tūkst. Eur trumpalaikių įsipareigojimų auditui nepateikti 446,80 tūkst. Eur (arba 12 proc.) įsipareigojimų inventorizavimo aprašai, daugiausia neinventorizuoti sukauptų mokėtinų sumų, su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų, kitų trumpalaikių įsipareigojimų sąskaitų likučiai (7 įstaigos); 55 punkto reikalavimo – atskiri inventorizavimo aprašai sudaromi pagal buhalterinės apskaitos sąskaitas (4 įstaigos); 60 punkto reikalavimo – kasmet įmonės turėtų suderinti tarpusavio skolų sumas ir įforminti tai suderinimo aktu (6 įstaigos tarpusavio skolų visai nederino); 61 ir 63 punktų reikalavimų – į inventorizavimo aprašą įrašo kreditoriaus arba skolininko pavadinimą, skolos sumą, jos atsiradimo datą, tarpusavio suderinimo datą, gražinimo terminą, remiantis inventorizavimo aprašais faktiškai likučiai sutikrinami su buhalterinės apskaitos duomenimis (5 įstaigos).

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eilės Nr. ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmai/Priemonės/ Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Nustatyti priemones, kaip galima sumažinti vėlavimus ir sąskaitas faktūras pateikti buhalterijai nedelsiant (1 ir 5 audito rezultatas)	Centriniam apskaitos skyriui, biudžetinei įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, Savivaldybės administracijos skyriams ir Savivaldybės įstaigoms	<p>1. Centrinis apskaitos skyrius kiekvieno mėnesio pradžioje elektroniniu paštu primena Administracijos skyriams, kad vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio 3 ir 4 dalimis, Kauno miesto savivaldybės dokumentų rengimo, tvarkymo, apskaitos, saugojimo, naudojimo, kontrolės procedūrų aprašo 91 punktu, visos einamojo mėnesio sąskaitos faktūros turi būti pateikiamos Centriniam apskaitos skyriui ne vėliau kaip iki kito mėnesio 10 dienos;</p> <p>2. Sutartyse tarp BĮ „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ ir Kauno savivaldybės įstaigų 2.16.3 punkte nustatyta, kad įstaigos „teikia Tvarkytojui gautas, įgaliotų asmenų pasirašytas ir vizuotas bei sutikrintas su pasirašytais sutartimis sąskaitas faktūras, PVM sąskaitas faktūras, kitus išlaidas pagrindžiančius dokumentus, nurodytus Sutarties 1 priede (per 5 darbo dienas, bet ne vėliau kaip iki kito mėnesio 10 dienos, DVS priemonėmis); Įstaigai, pavėlavus pateikti sąskaitas faktūras, prašoma pagrįsti tokio vėlavimo priežastis raštu.</p>	Vykdyti nuolat, kiekvieną mėnesį, informaciją auditui pateikti iki 2020-12-31
2.	Toliau tęsti gatvių inventorizaciją ir teisinę registraciją, numatyti reikalingas priemones, kurios užtikrintų, kad buhalterinės apskaitos tvarkytojui būtų pateikta teisinga, tiksli, išsami ir savalaikė informacija (3 audito rezultatas)	Savivaldybės administracijos direktoriui, Savivaldybės administracijos skyriams	<p>1. Toliau bus vykdoma gatvių inventorizacija ir teisinė registracija (vykdytojai – Miesto tvarkymo skyrius ir Nekilnojamojo turto skyrius).</p> <p>2. Siūloma parengti informacijos ir duomenų,</p>	Tarpinę informaciją auditui pateikti iki 2020-12-31 ir tęsti rekomendacijos įgyvendinimą iki pilno jos įvykdymo

			susijusių su nekilnojamojo turto valdymu, sklaidos informacinę sistemą, kurioje būtų nurodoma, kokie Savivaldybės administracijos padaliniai ir kiti turto valdytojai, kam, kokiais terminais ir koku būdu teikia informaciją ir/ar duomenis apie nekilnojamąjį turimą. (vykdytojas – Nekilnojamojo turto skyrius).	
3.	Užregistruoti apskaitoje koncesijos sutarties ūkines operacijas (3 audito rezultatas)	Savivaldybės administracijos direktoriui, Savivaldybės administracijos skyriams, Centriniam apskaitos skyriui	Pasibaigus teisiniams procesams su UAB „Kamesta“, bus galima teisingai apskaitoje užregistruoti koncesijos sutarties ūkines operacijas.	Pasibaigus teisiniams procesams
4.	Ištaisyti neatitikimus, kad žemės ir kultūros vertybių tikroji vertė būtų teisingai užregistruota apskaitoje (3 audito rezultatas)	Centriniam apskaitos skyriui, biudžetinei įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, Savivaldybės įstaigoms	Iki 2020-10-01 įstaigoms bus išsiųsti raštai, nurodant, kokie būdai turi būti taikomi nustatant kultūros vertybių tikrąją vertę. Neatitikimai bus ištaisyti taip, kad kultūros vertybių tikroji vertė būtų teisingai užregistruota 2020 m. apskaitoje ir teisingai parodyta 2020 m. finansinėse ataskaitose.	Tarpinę informaciją auditui pateikti iki 2020-12-31 ir įgyvendinti rekomendaciją sudarant 2020 m. finansines ataskaitas
5.	Toliau tęsti Savivaldybės biologinio turto inventorizavimą ir jį užregistruoti apskaitoje (4 audito rezultatas)	Savivaldybės administracijos direktoriui ir Savivaldybės administracijos skyriams	Aplinkos apsaugos skyrius organizuoja Kauno miesto parkų ir skverų želdinių inventorizacijos ir apskaitos vykdymą. Planuojama, kad 2020 m. bus inventorizuoti šie objektai: Miesto sodas, Laisvės al. ir Muzikinis teatras, skveras prie Karaliaus Mindaugo ir S. Daukanto g., skveras prie P. Dovydaičio g. Darbininkų g., Kovo 11-osios parkas, skveras K. Petrausko g. ir M. Jankaus g. sankryžoje.	Tarpinę informaciją auditui pateikti iki 2020-12-31 ir tęsti rekomendacijos įgyvendinimą iki pilno jos įvykdymo
6.	Įpareigoti inventorizacijos komisiją, kad skolų inventorizacijos metu, nustatytas nesuderintų tarpusavio skolų, perduotų informaciją Savivaldybės administracijos direktoriui	Savivaldybės administracijos direktoriui, Savivaldybės administracijos skyriams	Bus aiškinamasi skolų skirtumai, priežastys. Rekomendaciją numatoma įgyvendinti iki 2021-02-28 (visiškai pabaigus tarpusavio skolų derinimą).	Tarpinę informaciją auditui pateikti iki 2020-12-31 ir įgyvendinti rekomendaciją sudarant

	sprendimo priėmimui. Aiškintis skolų skirtumus su AB „Kauno energija“ ir UAB „Kauno butų ūkis“ (1 ir 5 audito rezultatas)			2020 m. finansines ataskaitas
7.	Įvertinti ir teisingai atvaizduoti atidėjinius finansinėse ataskaitose (6 audito rezultatas)	Savivaldybės administracijos skyriams, Centriniam apskaitos skyriui	Bus išanalizuoti ir atvaizduoti apskaitoje ilgalaikiai atidėjiniai, jų einamųjų metų dalis ir priskirta prie trumpalaikio turto bei įsipareigojimų (vykdytojai – Centrinis apskaitos skyrius ir Nekilnojamojo turto skyrius).	Tarpinę informaciją auditui pateikti iki 2020-12-31 ir įgyvendinti rekomendaciją sudarant 2020 m. finansines ataskaitas
8.	Nedelsiant dalininkams imtis skubių priemonių, kad būtų išspręstos buhalterinės apskaitos organizavimo ir tvarkymo problemos VŠĮ Kauno tvirtovės parke (7 audito rezultatas)	Savivaldybės administracijos direktoriui	Numatomas klausimas artimiausiame dalininkų susirinkime.	Nedelsiant
9.	Rengiant 2020 m. Savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų aiškinamąjį raštą, pašalinti trūkumus, kurie nurodyti šioje audito ataskaitoje (8 audito rezultatas)	Centriniam apskaitos skyriui	Rengiant 2020 metų Savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų aiškinamąjį raštą, bus pašalinti nurodyti trūkumai.	Įgyvendinti rekomendaciją sudarant 2020 m. finansines ataskaitas
10.	Vykdyti LR 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XIII-2695 reikalavimą, kad savivaldybės 2021 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2020 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) (9 audito rezultatas)	Savivaldybės administracijos direktoriui ir Savivaldybės administracijos skyriams	Finansų ir ekonomikos skyrius analizuos ir pateiks informaciją programų priemonių vykdytojams, jei jų prisiimti įsipareigojimai viršys programų sąmatose patvirtintus asignavimus.	Tarpinę informaciją auditui pateikti iki 2020-12-31
11.	Į Savivaldybės skolos ir skolinimosi limitus įtraukti visus prisiimtus įsipareigojimus, vadovaujantis Savivaldybių skolinimosi taisyklių nuostatomis (10 audito rezultatas)	Savivaldybės administracijos direktoriui ir Savivaldybės administracijos skyriams	Atliekant skaičiavimus apie Savivaldybės skolą ir skolinimosi limitus kas mėnesį, prisiimtų skolinių įsipareigojimų vykdymą suderinti su Centrinio apskaitos skyriumi ir suderinus įtraukti visus prisiimtus įsipareigojimus, kaip to reikalauja Savivaldybių skolinimosi taisyklių nuostatos.	Tarpinę informaciją auditui pateikti iki 2020-12-31, vykdyti nuolat

12.	Savivaldybės administracijai priimti priemonės, padedančias efektyviau kontroliuoti su projektų vykdytojais sudarytų sutarčių vykdymą ir nepanaudotų biudžeto lėšų grąžinimą (11 audito rezultatas)	Savivaldybės administracijos skyriams, Centriniam apskaitos skyriui	Centrinis apskaitos skyrius teiks informaciją apie projektų vykdymą juos administruojantiems skyriams, kad jie galėtų efektyviau kontroliuoti sutarčių vykdymą bei savalaikį nepanaudotų biudžeto lėšų grąžinimą (vykdytojai – skyriai, administruojantys projektus, ir Centrinis apskaitos skyrius)	Informaciją auditui pateikti iki 2020-12-31, vykdyti nuolat
13.	Prieš atliekant inventorizaciją išanalizuoti audito ataskaitoje nustatytus neatitikimus ir juos pašalinti (13 audito rezultatas)	Centriniam apskaitos skyriui, biudžetinei įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, Savivaldybės administracijos skyriams ir Savivaldybės įstaigoms	Iki 2020-10-01 bus peržiūrėtas mokėtinų ir gautinų sumų, nebaigtos statybos inventorizacijos procesas, tinkamai registruojami bei įforminami inventorizacijos rezultatai, taip, kad atitiktų LR Vyriausybės patvirtintas Inventorizacijos taisykles	Informaciją auditui pateikti iki 2020-12-31

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

Savivaldybės kontrolierė

Žana Gasparavičienė

Vyriausioji patarėja

Jovita Vasauskaitė

Audito ataskaita pateikta:

Savivaldybės tarybai, Savivaldybės merui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos direktoriui, LR Valstybės kontrolei.

Audito ataskaitos rezultatai yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl Savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio dalis.

Vadovaudamasi 2019 m. konsolidavimo kalendoriuje⁵⁴ nustatytais terminais, Savivaldybės administracija Savivaldybės 2019 m. konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinį turėjo patvirtinti VSAKIS iki 2020 m. gegužės 31 d., faktinė patvirtinimo data – 2020 m. gegužės 29 d. Rinkinys

⁵⁴ LR finansų ministro 2019-12-23 įsakymas Nr. 1K-403 „Dėl 2019 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.

pateiktas Kontrolės ir audito tarnybai vertinimui 2020 m. birželio 10 d.⁵⁵ Pažymėtina, kad pagal LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą nustatytas konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio pateikimo savivaldybės kontrolieriui terminas – ne vėliau kaip iki gegužės 31 dienos.

Auditas atliktas vykdant pavedimą: 2019-10-07 Nr. P-01-4.

Auditą atliko:

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji patarėja Jovita Vasauskaitė (grupės vadovė), patarėjos: Rita Danielė, Rita Pucilauskienė, vyriausiosios specialistės: Diana Kazlovienė, Daiva Gineikienė, Eglė Narvydienė.

⁵⁵ Savivaldybės administracijos Centrinio apskaitos skyriaus 2020-06-10 raštas Nr. 02-4-103.

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, turto ir lėšų naudojimo teisėtumo audito rezultatų“
1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2019 m. konsoliduotų ataskaitų rinkiniuose pateiktus duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; taip pat įvertinti Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – turto ir lėšų naudojimo teisėtumas) per 2019 metus pasirinktose srityse.

Grupės finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁵⁶, Tarptautinius audito standartus⁵⁷.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad audituotose Savivaldybės ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės turtas ir lėšos buvo valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito metu atsirinkome grupės svarbius komponentus: Savivaldybės administracija, Savivaldybės išdas. Taip pat detalios ir analitinės audito procedūros atliktos 53 komponentuose (atrinktose įstaigose). Kituose grupės komponentuose atliktos analitinės audito procedūros. Audito metu pasinaudota Kontrolės ir audito tarnybos atlikto Savivaldybės nekilnojamojo turto (pastatų) ir žemės po pastatais valdymo efektyvumo ir (arba) rezultatyvumo požiūriu veiklos audito⁵⁸ rezultatais ir LR Valstybės kontrolės 2020-03-25 pateikta informacija Kontrolės ir audito tarnybai apie valstybinio audito „Valstybės nekilnojamojo turto, perduoto savivaldybėms patikėjimo teise, valdymas“ rezultatus.

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituotos savivaldybės biudžeto vykdymo ir konsoliduotos finansinės	Savivaldybės 2019 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019-12-31 ataskaita (forma Nr. 1-sav.-metinė), biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019-12-31 ataskaita (forma

⁵⁶ LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

⁵⁷ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?326>).

⁵⁸ Kontrolės ir audito tarnybos 2020-03-31 audito ataskaita Nr. AP-5. Su audito ataskaita galima susipažinti interneto puslapyje www.kaunas.lt

Audito apimtis ir metodai	
ataskaitos	Nr. 2-sav.-metinė), Savivaldybės biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas ir informacija apie Savivaldybės biudžetui skirtas specialias tikslines dotacijas. Savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis, Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis, Pinigų srautų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis, Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2019 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.
Savivaldybės 2019 m. biudžeto pajamos ir išlaidos	Savivaldybės 2019 m. biudžeto pajamos (be paskolų ir be metų pradžios lėšų likučio) – 348 488,4 tūkst. Eur, Savivaldybės 2019 m. biudžeto išlaidos (be paskolų grąžinimo) – 352 194,4 tūkst. Eur. 2019 m. gauta paskolų – 15 986,0 tūkst. Eur, grąžinta paskolų – 14 232,1 tūkst. Eur.
Savivaldybės turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas metų pradžioje ir pabaigoje	Metų pradžioje: Savivaldybės turtas – 754 420,45 tūkst. Eur, finansavimo sumos – 231 341,95 tūkst. Eur, įsipareigojimai – 94 746,53 tūkst. Eur, grynasis turtas – 436 968,89 tūkst. Eur. Metų pabaigoje: Savivaldybės turtas – 843 612,12 tūkst. Eur, finansavimo sumos – 270 491,14 tūkst. Eur, įsipareigojimai – 106 145,05 tūkst. Eur, grynasis turtas – 473 993,05 tūkst. Eur, mažumos dalis – (-) 7 017,12 tūkst. Eur.
Konsoliduojami subjektai	Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas konsolidavus savivaldybės biudžeto pajamų ir biudžeto asignavimus gavusių 183 subjektų panaudotų asignavimų duomenis. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas konsolidavus 193 savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenis: savivaldybės išdo, 175 savivaldybės biudžetinių įstaigų ir 17 viešųjų įstaigų.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimai nustatyti dėl koncesijos sutarties ir dėl pastatų verčių įvertinimo, kurių nurodyti audito ataskaitoje
Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros	
2019 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	Turto srityje nustatėme riziką dėl: <ul style="list-style-type: none"> - ankstesnio audito metu neištaisytų iškraipymų Savivaldybės administracijos apskaitoje (gatvių apskaitos, koncesijos ūkinių operacijų apskaitos, garantijų nuomininkams apskaitos), neinventorizuoto ir neapskaityto Savivaldybės administracijos apskaitoje nekilnojamojo turto, Savivaldybės administracijos ir įstaigų žemės ir nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės nustatymo, esminio turto pagerinimo ir remonto darbų, užbaigtų statybos darbų ir nebaigtos statybos apskaitos, biologinio turto apskaitos, turto inventorizacijos. <p>Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ne visų apskaitytų įsipareigojimų tiekėjams, nesuderintų su tiekėjais skolų, įsipareigojimų įvertinimo, įsipareigojimų inventorizacijos; - kad bus atskleista ne visa ir netiksli informacija apie įsipareigojimus ataskaitose. <p>Sąnaudų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> - esminio turto pagerinimo išlaidų pripažinimo sąnaudomis; - darbo užmokesčio neteisingo apskaičiavimo. <p>Finansavimo sumų ir grynojo turto srityje nustatėme riziką dėl:</p>

Audito apimtis ir metodai	
	<ul style="list-style-type: none"> - likučių reikšmingų iškraipymų, kuriuos sąlygoja neatitikimai turto ir įsipareigojimų srityse. <p>Biudžeto išlaidų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> - biudžeto išlaidų neteisingo planavimo, užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo biudžeto vykdymo ataskaitose pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją. <p>Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kad bus atskleista ne visa ar netiksli informacija Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymą; - kad Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje bus atskleista ne visa ar netiksli informacija pagal VSAFAS. <p>Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, svarbiausiomis audito sritimis buvo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - turtas; - finansavimo sumos; - įsipareigojimai; - grynasis turtas; - pajamos (įplaukos); - sąnaudos ir išlaidos (išmokos).
Turto sritis	Atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamose sąskaitose). Vertinome turto, kuris turi būti užregistruotas tikrąja verte, apskaitą, nebaigtos statybos likučius, biologinio turto likučius. Vertinome susijusių finansavimo sumų ir grynojo turto pripažinimą ir registravimą. Įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą.
Įsipareigojimų sritis	Atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamose sąskaitose ir teisingą atvaizdavimą ataskaitose). Įvertinome įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą.
Sąnaudų ir išlaidų (išmokų) sritis	Atrankos būdu įvertinome sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir išlaidų (išmokų) pripažinimą ir registravimą (ar užregistruotas tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, jų pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose).
Pajamų (įplaukų) sritis	Atrankos būdu įvertinome pajamų, su jomis susijusių gautinų sumų pripažinimą ir registravimą (ar užregistruotas tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, jų pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose).
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrintas konsolidavimo metu atliktų operacijų tinkamumas, išsamumas ir tikslumas. Patikrintas bendras ataskaitų rinkinio pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar biudžeto vykdymo ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus, o finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus.

Audito apimtis ir metodai	
Turto ir lėšų naudojimo 2019 metais teisėtumas	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, pasirinktos rizikingos sritys	<p>Įsipareigojimų ir lėšų naudojimo srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Savivaldybės mokėtinų sumų didėjimo ir įstatymo reikalavimo nesilaikymo; - Savivaldybės skolinimosi limitų skaičiavimo, kad į limitus įskaičiuojami ne visi įsipareigojimai; - netinkamai atliekamos įsiskolinimų inventorizacijos. <p>Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Savivaldybės nekilnojamojo turto, kuris perduotas kitiems subjektams patikėjimo teise, pagal nuomos ir panaudos sutartis, valdymo ir naudojimo; - netinkamai atliekamos nekilnojamojo turto inventorizacijos. <p>Be sričių, kuriose nustatyta reikšminga rizika, svarbiausiomis audito sritimis buvo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - išlaidos (išmokos); - įsipareigojimai. <p>Konkretūs teisės aktai, kuriems vertinta neatitiktis, nurodyti žemiau.</p>
Išlaidų (išmokų) sritis	<p>Įvertinome:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų nustatant darbo užmokestį; - ar išlaidos ilgalaikiam turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano; - ar pagal sutartis biudžeto lėšas gavusios įstaigos nepanaudotas biudžeto lėšas laiku grąžino į Savivaldybės biudžetą.
Įsipareigojimų sritis	<p>Įvertinome:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl Savivaldybės finansinių įsipareigojimų mažinimo; - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl Savivaldybės skolinimosi limitų; - kaip atliekama įsiskolinimų inventorizacija ir ar jos duomenimis pagrindžiami apskaitos duomenys.
Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas ir naudojimas	<p>Įvertinome (pasinaudota Kontrolės ir audito tarnybos atlikto Savivaldybės nekilnojamojo turto (pastatų) ir žemės po pastatais valdymo efektyvumo ir (arba) rezultatyvumo požiūriu veiklos audito rezultatais):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Savivaldybės nekilnojamojo turto, kuris perduotas kitiems subjektams patikėjimo teise, naudojimą savivaldybės funkcijoms vykdyti; - Savivaldybės nekilnojamojo turto išnuomojimą teisės aktuose nustatyta tvarka, išnuomoto turto naudojamą pagal nustatytą paskirtį ir užregistravimą viešuose registruose; - Savivaldybės nekilnojamojo turto, kuris perduotas pagal panaudos sutartis, valdymą ir naudojimą; - ar sudarytos žemės sklypų naudojimo sutartys po Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiais pastatais ir ar jos užregistruotos Nekilnojamojo turto registre; - kaip atliekama Savivaldybės nekilnojamojo turto inventorizacija ir ar jos duomenimis pagrindžiami apskaitos duomenys.

Teisės aktai, kuriems vertinta turto ir lėšų naudojimo atitiktis:

1. LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (nauja redakcija Nr. X-1722, 2008-09-15, Žin., 2008, Nr. 113-4290).
2. LR 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, Nr. XIII-1710, 2018-12-11.
3. LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (nauja redakcija Nr. IX-946, 2003-12-23, Žin., 2004, Nr. 4-47).
4. LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, Nr. X-1212, 2007-06-26.
5. LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, Nr. XIII-198, 2017-01-17.
6. LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, Nr. VIII-729, 1998-05-12 (nauja redakcija Nr. XII-802, 2014-03-25).
7. LR nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539 (nauja redakcija, Nr. IX-391, 2001-06-21, Žin., 2001, Nr. 55-1948).
8. Inventorizacijos taisyklės, patvirtintos LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 (nauja redakcija Nr. 1070, 2014-10-07).
9. Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašas, patvirtintas LR Vyriausybės nutarimu 2001-10-19 Nr. 1250 (nauja redakcija Nr. 1228, 2014-11-05).
10. LR Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (nauja redakcija Nr. 1046, 2014-09-29).
11. LR Vyriausybės 1995-11-13 nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“ (nauja redakcija Nr. 629, 2009-06-10).
12. Kauno miesto savivaldybės nekilnojamojo turto nuomos tvarkos aprašas, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimais: 2011-12-29 Nr. T-759 (su pakeitimais) ir 2016-10-18 Nr. T-527 (su pakeitimais).
13. Kauno miesto savivaldybės nekilnojamojo turto trumpalaikės nuomos tvarkos aprašas, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės tarybos 2006-06-08 sprendimu Nr. T-241 (su pakeitimais).
14. Kauno miesto savivaldybės nekilnojamojo turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašas, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės tarybos 2008-09-11 sprendimu Nr. T-425 (su pakeitimais).
15. Kauno miesto savivaldybės nekilnojamojo turto perdavimo panaudos pagrindais tvarkos aprašas, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės tarybos 2005-07-14 sprendimu Nr. T-401 (nauja redakcija 2017-02-07 Nr. T-54).

Audito ataskaitos „Dėl Kauno miesto savivaldybės
2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, turto
ir lėšų naudojimo teisėtumo audito rezultatų“
2 priedas

Santrumpos ir sąvokos

Ataskaitoje vartojamų santrumpų sąrašas:

LR – Lietuvos Respublika

Savivaldybė – Kauno miesto savivaldybė

VŠĮ – Viešoji įstaiga

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

VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai
