



**KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA**

**DĖL KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ  
RINKINIO, TURTO IR LĖŠŲ NAUDOJIMO TEISĖTUMO AUDITO REZULTATŲ**

2021 m. liepos 15 d. Nr. AP-9

Kaunas

Su audito ataskaita galima susipažinti  
interneto puslapyje  
[www.kaunas.lt](http://www.kaunas.lt)

## TURINYS

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI .....	3
SANTRAUKA .....	5
IŽANGA.....	13
AUDITO REZULTATAI.....	15
1. SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS ..	15
1.1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose neteisingai parodytos biudžeto išlaidos pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją.....	15
1.2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose netiksliai parodytos mokėtinos sumos .....	17
2. SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS .....	18
2.1. Savivaldybės finansinėse ataskaitose nustatyti reikšmingi duomenų iškraipymai .....	18
2.2. Reikšmingi ilgalaikio materialiojo turto apskaitos trūkumai.....	19
2.3. Netiksli Savivaldybės biologinio turto vertė .....	24
2.4. Netiksli nebaigtų projektų ir kito nematerialiojo turto vertė .....	25
2.5. Netiksliai užregistruoti apskaitoje ilgalaikio materialiojo turto finansavimo šaltiniai .....	26
2.6. Gautinos sumos neįvertintos grynąja verte.....	27
2.7. Netikslūs (nesuderinti su tiekėjais) mokėtinų sumų likučiai .....	29
2.8. Atidėjiniai neįvertinti amortizuota savikaina.....	30
2.9. Netiksli vietinių rinkliavų ir kitų pajamų apskaita .....	31
2.10. Negalime patvirtinti trijų viešųjų įstaigų 2020 m. finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo .....	32
3. SAVIVALDYBĖS TURTO IR LĖŠŲ NAUDOJIMO TEISĖTUMO VERTINIMAS .....	35
3.1. Netinkamas nepanaudotų savivaldybės biudžeto lėšų piniginei socialinei paramai skaičiuoti ir mokėti perskirstymas.....	35
3.2. Vangus skolų išieškojimas sumažina savivaldybės biudžeto pajamas .....	35
3.3. Vykdam projektus nepanaudotos biudžeto lėšos laiku negražintos į savivaldybės biudžetą .....	36
3.4. Savivaldybės biudžeto lėšos naudotos nesilaikant nustatytų prioritetų .....	37
3.5. Pažeidimai, kurie įtakojo lėšų darbo užmokesčiui naudojimą.....	38
3.6. Gautinos ir mokėtinos sumos inventorizuotos neatsakingai.....	40
3.7. Pažeidimai viešųjų pirkimų srityje .....	42
4. PASIEKTA PAŽANGA.....	43
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	44
PRIEDAI .....	49
Audito apimtis ir metodai .....	49
Santrumpos ir sąvokos.....	55
Audito metu pateiktų raštų sąrašas .....	56

## PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

### Savivaldybės 2020 m. finansiniai rodikliai (pagal Savivaldybės ataskaitų duomenis)

945 338,06 tūkst. Eur	Savivaldybės turtas 2020 m. gruodžio 31 d.
311 592,80 tūkst. Eur	Finansavimo sumos 2020 m. gruodžio 31 d.
127 225,02 tūkst. Eur	Savivaldybės įsipareigojimai 2020 m. gruodžio 31 d.
516 184,79 tūkst. Eur	Grynasis turtas 2020 m. gruodžio 31 d.
(-)9 664,54 tūkst. Eur	Mažumos dalis 2020 m. gruodžio 31 d.
389 464,3 tūkst. Eur	Savivaldybės 2020 m. biudžeto pajamos (be gautų paskolų ir be metų pradžios lėšų likučio )
388 962,7 tūkst. Eur	Savivaldybės 2020 m. biudžeto išlaidos (be paskolų grąžinimo)
27 314,0 tūkst. Eur	Gautos paskolos 2020 m.
17 317,7 tūkst. Eur	Grąžintos paskolos 2020 m.

### Audito metu nustatyti reikšmingi neatitikimai

#### Savivaldybės 2020 m. biudžeto vykdymo ataskaitose išlaidos nepilnai atskleistos pagal ekonominę klasifikaciją:

6 144,85 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto išlaidų parodyta netinkamuose išlaidų straipsniuose, t. y. vienuose straipsniuose išlaidas padidinant, o kituose išlaidas sumažinant.

#### Savivaldybės 2020 m. biudžeto vykdymo ataskaitose parodytos ne visos mokėtinos sumos:

117,03 tūkst. Eur Savivaldybės mokėtinų sumų neužregistruota ataskaitiniu laikotarpiu (užregistruotos 2021 m.). Be to, su kai kuriais tiekėjais nepavyksta suderinti tarpusavio skolų, suderinus skolas, įsiskolinimai galimai padidėtų.

#### Savivaldybės 2020 m. finansinėse ataskaitose neparodyti teisingi likučiai:

244,37 tūkst. Eur sumažinti ilgalaikio turto likučiai.

264,17 tūkst. Eur sumažinti įsipareigojimų likučiai.



**Negalime patvirtinti Savivaldybės 2020 m. finansinėse ataskaitose dalies duomenų teisingumo:**

67 330,28 tūkst. Eur arba apie 8 proc. ilgalaikio turto duomenų.

86 468,11 tūkst. Eur arba apie 28 proc. finansavimo sumų duomenų.

37 365,59 tūkst. Eur arba apie 7 proc. grynojo turto duomenų.

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

- Nepanaudotos Savivaldybės biudžeto lėšos piniginei socialinei paramai skaičiuoti ir mokėti paskirstytos LR paramos įstatyme nustatytoms prioritetinėms sritims skiriant mažiau lėšų
- Nepakankamai efektyvus fizinių ir juridinių asmenų nuomos mokesčio už valstybinę žemę, mokyklų, socialinių išmokų permokų valdymas savivaldybėje
- Vykdamas projektą metų pabaigoje likusios nepanaudotos savivaldybės biudžeto lėšos laiku negrąžintos į savivaldybės biudžetą, o Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose nurodytos kaip pilnai panaudotos
- Nesilaikyta nustatytų biudžeto lėšų naudojimo prioritetų, pirmiausiai naudoti biudžetinių įstaigų patalpų nuomos ir įmokų už paslaugas praėjusių metų pajamų lėšų likučius ir einamųjų metų įmokas
- Savivaldybės įstaigose dokumentai darbo santykių srityje įforminami netiksliai, darbo užmokestis nustatytas ir (ar) apskaičiuotas neteisingai
- Nustatyti trūkumai viešųjų pirkimų srityje Savivaldybės įstaigose: viešųjų pirkimų organizavimo taisyklės nepritaikytos pagal įstaigų veiklos ir pirkimų ypatumus, vienasmeniškai pirkimo organizatoriui, o ne pirkimo komisijai atliekant didesnių verčių pirkimus ir (ar) apklausiant po vieną tiekėją, gali būti sudaromos palankios sąlygos neracionaliam lėšų panaudojimui



## SANTRAUKA

### **Audito tikslas ir apimtis**

Vadovaudamiesi LR vietos savivaldos įstatymu<sup>1</sup>, LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>2</sup>, LR biudžeto sandaros įstatymu<sup>3</sup>, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu<sup>4</sup> atlikome Savivaldybės 2020 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 2020-09-18 pavedimas Nr. P-01-6 atlikti finansinį (teisėtumo) auditą Savivaldybėje.

Audito *objektas* – Savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys, taip pat Savivaldybės administracijos ir pavaldžių Savivaldybės įstaigų veikla, apimanti Savivaldybės turto bei lėšų valdymą, naudojimą ir disponavimą jais per 2020 metus.

Auditas atliktas Savivaldybėje (kodas – 111106319<sup>5</sup>), kurios konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį parengė Savivaldybės administracija (kodas – 188764867), esanti adresu Laisvės alėja 96, 44251 Kaunas.

Savivaldybės asignavimus 2020 metais valdė 1 asignavimų valdytojas – Savivaldybės administracijos direktorius. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje konsoliduoti 180 subjektų, kuriems buvo paskirstyti Savivaldybės biudžeto asignavimai, biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje konsoliduoti 192 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 kitų auditų rezultatais<sup>6</sup>: išorės auditorių atliktų auditų (VšĮ Kauno miesto poliklinikos 2020 metų finansinių ataskaitų auditą atliko UAB Finansų logika, VšĮ K. Griniaus slaugos ir palaikomojo gydymo ligoninės – UAB „Baltauditas“, VšĮ Kauno miesto greitosios medicinos pagalbos stoties – UAB „Ekonominė nauda“, VšĮ Kauno regiono atliekų

<sup>1</sup> LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (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.

<sup>2</sup> LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 straipsnio 1 dalis.

<sup>3</sup> LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 37 straipsnio 1 ir 3 dalis.

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

<sup>5</sup> Kodas nurodytas pagal Valstybės ir savivaldybių kodų klasifikatorių, patvirtintą LR teisingumo ministro 2005-06-20 įsakymu Nr. 1R-197 (Žin., 2005, Nr. 79-2868).

<sup>6</sup> Vadovaujantis 600-uoju tarptautiniu audito standartu „Specialūs svarstymai – grupės finansinių ataskaitų auditas (įskaitant komponentų auditorių darbą)“.

tvarkymo centro – UAB „Auditorių pajėgos“) ir Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos atliktų auditų (Kauno miesto savivaldybės nustatytų vietinių rinkliavų viešojo ir vidaus administravimo 2019-2020 metais efektyvumo požiūriu veiklos audito<sup>7</sup>, viešosios įstaigos Kauno Juozo Urbšio progimnazijos veiklos audito ir įstaigai pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo vertinimo audito<sup>8</sup>) rezultatais.

*Audito tikslas* – įvertinti Savivaldybės 2020 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 2020 metus pasirinktose srityse.

*Audituotas laikotarpis* – 2020 metai.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl audituoto Savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio pareiškama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiai aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (49 psl.).

## **Pagrindiniai audito rezultatai**

### Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

1. Savivaldybės biudžeto išlaidos parodytos netiksliai pagal ekonominės klasifikacijos kodus

Savivaldybės biudžeto išlaidos 2020 m. atskirais atvejais buvo planuojamos ir apskaitomos netinkamuose išlaidų ekonominės klasifikacijos koduose, nesivadovaujant LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos<sup>9</sup> reikalavimais. Dėl to Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 2-sav.-metinė) išlaidos vienos eilutėse padidintos 6 144,85 tūkst. Eur, o kitose eilutėse tokia pačia suma sumažintos, tokiu būdu tinkamai neatskleista Savivaldybės biudžeto išlaidų ekonominė prasmė (1.1 poskyris, 15 psl.).

2. Savivaldybės biudžeto vykdymo aiškinamajame rašte parodytos mažesnės Savivaldybės mokėtinos sumos

Savivaldybės administracija ir įstaigos sudarydamos biudžeto vykdymo ataskaitas nenurodė dalies mokėtinų sumų, dėl to Savivaldybės mokėtinų sumų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje ir Savivaldybės 2020 m. biudžeto vykdymo aiškinamajame rašte Savivaldybės biudžeto lėšų mokėtinos sumos nurodytos 117,03 tūkst. Eur mažesnės. Taip pat Savivaldybės administracija

<sup>7</sup> Kontrolės ir audito tarnybos 2021-02-15 išankstinio tyrimo ataskaita Nr. AP-1. Su audito ataskaita galima susipažinti interneto puslapyje [www.kaunas.lt](http://www.kaunas.lt)

<sup>8</sup> Kontrolės ir audito tarnybos 2020-12-18 išankstinio tyrimo ataskaita Nr. AP-12 „Viešosios įstaigos Kauno Juozo Urbšio progimnazijos 2019 – 2020 metų veiklos auditas“, 2021-06-11 išankstinio tyrimo ataskaita Nr. AP-7 „Viešosios įstaigos Kauno Juozo Urbšio progimnazijos įgyvendintų rekomendacijų, pateiktų per 2020 metus, vertinimas“.

<sup>9</sup> LR finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinta LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.



ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėjo nesuderintų tarpusavio skolų sumų su atskirais tiekėjais (tiekėjai nurodė kitokias skolų sumas nei Savivaldybės administracija). Suderinus tarpusavio skolas su tiekėjais, Savivaldybės mokėtinų sumų likučiai galimai koreguotųsi (padidėtų) (1.2 poskyris, 17 psl.).

### Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

#### 3. Savivaldybės finansinėse ataskaitose yra reikšmingų duomenų iškraipymų

Savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose negalime patvirtinti šių duomenų teisingumo: ilgalaikio turto – 67 330,28 tūkst. Eur (arba 8 proc. ilgalaikio turto duomenų), finansavimo sumų – 86 468,11 tūkst. Eur (arba 28 proc. finansavimo sumų duomenų), grynojo turto – 37 365,59 tūkst. Eur (arba 7 proc. grynojo turto duomenų). Taip pat nustatėme, kad ataskaitose parodyti sumažinti likučiai: ilgalaikio turto – 244,37 tūkst. Eur, įsipareigojimų – 264,17 tūkst. Eur. Nepakankama vidaus kontrolė sąlygoja trūkumus apskaitoje. Reikšmingus iškraipymus Savivaldybės konsoliduotose ataskaitose daugiausia įtakoją Savivaldybės administracijos finansinėse ataskaitose nustatyti neatitikimai (2.1 poskyris, 18 psl.).

#### 4. Reikšmingi neatitikimai ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje

Savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose nustatyti reikšmingi ilgalaikio materialiojo turto duomenų iškraipymai: apskaitoje užregistruotos ne visos Kauno miesto gatvės; nepilnai apskaitytas turtas ir įsipareigojimai pagal koncesijos sutartį; netiksliai nurodyta nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė ir jų finansavimo šaltiniai, neapskaityti švietimo įstaigų bibliotekų fondai. Dėl minėtų apskaitos trūkumų negalime patvirtinti gatvių (54 285,09 tūkst. Eur), dalies nekilnojamųjų kultūros vertybių (3 737,35 tūkst. Eur), kito ilgalaikio materialiojo turto (5 388,68 tūkst. Eur) likučių ir susijusių finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto likučių teisingumo (2.2 poskyris, 19 psl.).

#### 5. Ne visas Savivaldybės biologinis turtas apskaitytas

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

#### 6. Netiksliai apskaityti Savivaldybės nebaigti projektai ir kitas nematerialusis turtas

Savivaldybės administracija nebaigtų projektų sąskaitoje 2020-12-31 apskaitė užbaigtus nematerialiojo turto kūrimo projektus (166,95 tūkst. Eur), o nutrauktų, sustabdytų, neaiškių projektų (128,75 tūkst. Eur) turto nuvertėjimo požymių nevertino inventorizacijos metu ir apskaitoje neužregistravo jų nuvertėjimo (2.4 poskyris, 25 psl.).



7. Netikslūs ilgalaikio materialiojo turto finansavimo sumų likučiai pagal šaltinius Savivaldybė didžiąją dalį turto apskaitą pradėjusi tvarkyti pagal VSAFAS, pirminio pripažinimo metu turėjo (valdė) arba gavo iš valstybės, tačiau apskaitoje neteisingai nurodė kaip gautą finansavimą iš kitų finansavimo šaltinių. Dėl nustatytų finansavimo sumose neatitikimų masto ir apimties, negalime patvirtinti Savivaldybės ataskaitose 2020-12-31 nurodyto finansavimo iš kitų šaltinių likučio (62 499,61 tūkst. Eur). Savivaldybės administracija finansavimo sumų neatitikimus ištaisė 2021 m. (2.5 poskyris, 26 psl.).

#### 8. Gautinos sumos neįvertintos grynąja verte

Savivaldybės išdo apskaitoje gautinas nuomos mokestis už valstybinę žemę (fizinių asmenų – 348,23 tūkst. Eur, juridinių asmenų – 457,97 tūkst. Eur) neįvertintas grynąja verte, atsižvelgus į šių gautinų sumų nuvertėjimą, o Savivaldybės administracijoje grynąja verte neįvertintos socialinių išmokų permokos ir išankstiniai apmokėjimai kitiems subjektams (134,53 tūkst. Eur), gautinos sumos už gyvenamųjų patalpų būsto ir Savivaldybės socialinio būsto nuomą (471,67 tūkst. Eur) (2.6 poskyris, 27 psl.).

#### 9. Netikslūs ir nesuderinti su tiekėjais mokėtinų sumų likučiai

Savivaldybės administracija nesuderino su kai kuriais tiekėjais skolų, dėl to negalime patvirtinti, kad Savivaldybės ataskaitose mokėtinų sumų likučiuose 2020-12-31 nurodytos 674,35 tūkst. Eur tiekėjams mokėtinos sumos ir 1 343,26 tūkst. Eur Savivaldybės administracijos išankstiniai apmokėjimai tiekėjams (debitinis įsiskolinimas) yra teisingi. Be to, Savivaldybės administracija ir įstaigos 2020-12-31 apskaitoje neužregistravo 264,18 tūkst. Eur skolų tiekėjams, nes vėliau pateikus apskaitai dokumentus, 2020 m. ūkinės operacijos užregistruotos 2021 metais (2.7 poskyris, 29 psl.).

#### 10. Atidėjiniai neįvertinti amortizuota savikaina

Finansinių metų pabaigoje 1 065,52 tūkst. Eur vertės gautinos sumos ir atidėjiniai, susiję su valstybės garantijų nuomininkams ir savininkams bei kompensacijų už išperkamą nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms mokėjimu, neįvertinti amortizuota savikaina (2.8 poskyris, 30 psl.).

#### 11. Pajamos apskaitytos netiksliai

Savivaldybės administracijos skyriai apskaitai pateikė netikslius vietinių rinkliavų duomenis ir apskaitant rinkliavų pajamas nesivadovauta 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ nuostatomis, kurios nustato rinkliavų pajamų apskaitos reikalavimus, dėl to Savivaldybės finansinėse ataskaitose nurodytos 2020 m. priskaičiuotos vietinių rinkliavų pajamos (5 923,92 tūkst. Eur), gautinų sumų (81,58 tūkst. Eur) ir vietinių rinkliavų permokų (311,69 tūkst. Eur) likučiai 2020-12-31 nėra tikslūs. Savivaldybės biudžetinėje įstaigoje 2020 m. gautos našlaičių pensijos ir alimentai (iš viso 33,61 tūkst. Eur), pervedami iš globotinių sąskaitų į įstaigos sąskaitą, buvo užregistruotos gautose

finansavimo sumose iš kitų šaltinių, o ne pagrindinės veiklos kitose pajamose. (2.9 poskyris, 31 psl.).

#### 12. Negalime patvirtinti trijų viešųjų įstaigų ataskaitų duomenų teisingumo

Dėl audito darbo apimties apribojimų (nepateikti duomenys auditui) ar dėl nustatytų neatitikimų įstaigų finansinėse ataskaitose ir buhalterinėje apskaitoje negalime patvirtinti VŠĮ Kauno tvirtovės parko 2020 m. finansinių ataskaitų, VŠĮ Kauno Panemunės socialinės globos namų 2020 m. finansinių ataskaitų, VŠĮ S. Dariaus ir S. Girėno sporto centro 2020 m. finansinių ataskaitų dalies duomenų teisingumo (2.10 poskyris, 32 psl.).

#### Savivaldybės turto ir lėšų naudojimas

#### 13. Nepanaudotos Savivaldybės biudžeto lėšos piniginei socialinei paramai skaičiuoti ir mokėti paskirstytos netinkamai

Nepanaudotos Savivaldybės biudžeto lėšos piniginei socialinei paramai skaičiuoti ir mokėti paskirstytos LR paramos įstatyme nustatytoms prioritetinėms sritims skiriant 2,1 proc., nors turi būti skiriama ne mažiau kaip 20 proc. šių lėšų (3.1 poskyris, 35 psl.).

#### 14. Nepakankamai efektyvus kai kurių skolų valdymas savivaldybėje

Fizinių ir juridinių asmenų nuomos mokesčio už valstybinę žemę skolos, socialinių išmokų permokos 2020-12-31 iš viso sudaro 933,01 tūkst. Eur. Dėl dalies skolų senumo mažėja Savivaldybės administracijos galimybės skolas išieškoti už visą laikotarpį ir Savivaldybė patiria finansinius nuostolius (3.2 poskyris, 35 psl.).

#### 15. Vykdam projektus metų pabaigoje likusios nepanaudotos biudžeto lėšos negražintos į savivaldybės biudžetą

Administracija, 2020 metais vykdydama projektą, kuris vėliau tų pačių metų spalio mėn. buvo išbrauktas iš Kauno regiono projektų sąrašo, gavo 750,00 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų, Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitoje parodė kaip visas panaudotas, nors 2020-12-31 projekto lėšų banko sąskaitoje liko 30,65 tūkst. Eur likutis, kuris į Savivaldybės biudžeto sąskaitą turėjo būti pervestas iki 2021-01-10, o faktiškai pervestas 2021-07-02 (3.3 poskyris, 36 psl.).

#### 16. Nesilaikyta nustatytų prioritetų naudojant biudžeto lėšas

Nors siekiant užtikrinti pasirengimą galimam ekonomikos lėtėjimui 2020 m. biudžetinėms įstaigoms buvo nurodyta komunalinėms paslaugoms ir būtiniausioms prekėms pirkti pirmiausiai naudoti biudžetinių įstaigų patalpų nuomos ir įmokų už paslaugas praėjusių metų pajamų lėšų likučius ir einamųjų metų įmokas, ir šių lėšų naudojimo pirmumą taip pat nustato Kauno miesto savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklės, Savivaldybės biudžetinės įstaigos šio reikalavimo nesilaikė (3.4 poskyris, 37 psl.).



17. Dokumentai darbo santykių srityje įforminami netiksliai, darbo užmokestis nustatytas ir (ar) apskaičiuotas neteisingai

Atrinktose įstaigose atliekant audito procedūras biudžeto lėšų darbo užmokesčiui naudojimo teisėtumo srityje, nustatyta, kad darbo sutartys, įsakymai, kiti su darbo santykiais susiję dokumentai netikslūs, nepatikslinti pareigybių ir darbuotojų sąrašai, darbuotojų pareigybių aprašymai, darbuotojų veiklos vertinimas atliktas ne pagal teisės aktus. Dėl aukščiau nurodytų trūkumų įstaigų vietiniuose dokumentuose ir darbo užmokesčio nustatymo nesilaikant teisės aktų reikalavimų darbo užmokestis nustatytas ir (ar) apskaičiuotas neteisingai. Dažnai įstaigose pasitaikantis neatitikimas – darbuotojams neteisingai nustatytas pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas (3.5 poskyris, 38 psl.).

18. Metinė gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacija atlikta neatsakingai

Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo ir Savivaldybės įstaigų gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos aprašuose – sutikrinimo žiniaraščiuose informacija apie skolas nurodyta neišsamiai, nes nurodyta skolos atsiradimo data, nevertintas pradelstas skolos mokėjimo terminas ir skolų nuvertėjimo požymiai, nenurodyta, ar skola suderinta su kreditoriumi (debitoriumi), o jeigu gautina ar mokėtina suma nebuvo suderinta ar nebuvo derinta, ar inventorizuojant buvo patikrinti kiti pagrindžiantys dokumentai; suderinta tik dalis tarpusavio skolų (3.6 poskyris, 40 psl.).

19. Nustatyti trūkumai viešųjų pirkimų srityje

Dažniausiai pasitaikantys neatitikimai viešųjų pirkimų srityje Savivaldybės biudžetinėse įstaigose: neatnaujintos viešųjų pirkimų organizavimo taisyklės, viešojo pirkimo komisijos sudėtis ir reglamentas, nenustatyta, nuo kokios vertės pirkimus vykdo pirkimų organizatorius, įsakymais nepaskirti viešojo pirkimo organizatoriai, ne visos sutartys pavišintos nustatyta tvarka. Atkreipėme dėmesį, kad atliekant mažos vertės pirkimus paplitusi praktika apklausti tik po 1 tiekėją, kas gali sudaryti palankias sąlygas neracionaliam lėšų panaudojimui. Įstaigose nustatytos gana aukštos mažos vertės pirkimų vertės ribos (30 ar 50 tūkst. Eur be PVM), iki kurios pirkimo procedūras atlieka pirkimų organizatorius, mūsų nuomone, sprendimų priėmimo dalyvaujant daugiau negu vienam asmeniui didesnė galimybė priimti objektyvesnius, labiau pagrįstus sprendimus, tokiu būdu vykdyti efektyvesnį pirkimą (3.7 poskyris, 42 psl.).

## **Rekomendacijos**

Audito metu buvo pateikti audito procedūrų rezultatai ir rekomendacijos audituotoms įstaigoms. Įstaigos dalį rekomendacijų įgyvendino audito metu, dėl likusių rekomendacijų numatė priemones joms įgyvendinti. Rekomendacijos dėl kai kurių aukščiau nurodytų neatitikimų pateiktos



kitose audito ataskaitose<sup>10</sup>, todėl šioje audito ataskaitoje nebus teikiamos. Šioje audito ataskaitoje teikiamos rekomendacijos dėl neištaisytų ir aktualių audito metu nustatytų dalykų.

Rekomendacijos teikiamos Savivaldybės administracijos direktoriui, Savivaldybės administracijos skyriams, biudžetinei įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ ir Savivaldybės įstaigoms. Konkretus subjektas, kuriam teikiama rekomendacija, rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (44 psl.).

Rekomenduojame:

1. Teisingai planuoti ir apskaityti išlaidas pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos kodus: prekėms, paslaugoms ir ilgalaikiam turtui įsigyti projektams, gavus ES ir kitą tarptautinę finansinę paramą; vaikų maitinimo išlaidoms, projektavimo, ekspertizės ir projekto vykdymo priežiūros išlaidoms, esminio turto pagerinimo darbų įsigijimo išlaidoms ir kita (1.1 poskyris).

2. Nustatyti papildomas kontrolės priemones, kad sąskaitos būtų pateiktos apskaitai registruoti laiku. Aiškintis su tiekėjais tarpusavio skolų nesutapimo priežastis ir teisingai užregistruoti įsiskolinimus apskaitoje (1.2 ir 2.7 poskyriai).

3. Toliau tęsti gatvių inventorizaciją ir registravimą apskaitoje, ištaisyti neatitikimus koncesijų apskaitoje (2.2 poskyris).

4. Ištaisyti nekilnojamų kultūros vertybių apskaitos neatitikimus, įstaigoms patikslinus ir pateikus reikiamus dokumentus (2.2 poskyris).

5. Savivaldybės įstaigose, kuriose yra struktūriniai padaliniai – bibliotekos ir (arba) nustatytos bibliotekininko pareigos, suformuoti ir registruoti švietimų įstaigų bibliotekų fondus, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta tvarka (2.2 poskyris).

6. Toliau tęsti Savivaldybės biologinio turto inventorizavimą ir jį užregistruoti apskaitoje (2.3 poskyris).

7. Teisingai užregistruoti apskaitoje užbaigtus nematerialiojo turto kūrimo projektus, sudarant finansines ataskaitas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įvertinti ir nustatyti ar nebaigti, nutraukti, sustabdyti, neaiškūs projektai neturi nematerialiojo turto nuvertėjimo požymių, o jeigu tokių požymių yra, apskaitoje registruoti turto nuvertėjimo nuostolius (2.4 poskyris).

8. Ištaisyti ir teisingai užregistruoti ilgalaikio materialiojo turto finansavimo šaltinius bei peržiūrėti kitų biudžetinių įstaigų turto finansavimo šaltinius (2.5. poskyris).

<sup>10</sup> Kauno miesto savivaldybės nustatytų vietinių rinkliavų viešojo ir vidaus administravimo 2019-2020 metais efektyvumo požiūriu veiklos auditas, 2021-02-15 išankstinio tyrimo ataskaita Nr. AP-1. Kontrolės ir audito tarnybos 2020-12-18 išankstinio tyrimo ataskaita Nr. AP-12 „Viešosios įstaigos Kauno Juozo Urbšio progimnazijos 2019 – 2020 metų veiklos auditas“, 2021-06-11 išankstinio tyrimo ataskaita Nr. AP-7 „Viešosios įstaigos Kauno Juozo Urbšio progimnazijos įgyvendintų rekomendacijų, pateiktų per 2020 metus, vertinimas“. Su audito ataskaitomis galima susipažinti interneto puslapyje [www.kaunas.lt](http://www.kaunas.lt).

9. Sudarant savivaldybės administracijos ir išdo finansines ataskaitas gautinas sumas už valstybinės žemės nuomą, gyvenamųjų patalpų būsto ir Savivaldybės socialinio būsto nuomą ir soc. išmokų permokas įvertinti grynąja verte (2.6 poskyris).
10. Įvertinti ir teisingai parodyti atidėjinius finansinėse ataskaitose (2.8 poskyris).
11. VšĮ Kauno tvirtovės parko ir VšĮ Kauno Panemunės socialinės globos namų įstaigų buhalterinę apskaitą tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus ir kitus norminius dokumentus (2.10. poskyris).
12. Esant nepanaudotų Savivaldybės biudžeto lėšų piniginei socialinei paramai skaičiuoti ir mokėti paskirstyti jas vadovaujantis LR paramos įstatyme nustatytais reikalavimais (3.1 poskyris).
13. Imtis priemonių išieškoti iš fizinių ir juridinių asmenų nuomos mokesčio už valstybinę žemę skolas, fizinių asmenų skolas – socialinių išmokų permokas. Savivaldybės vidinėse tvarkose apspręsti minėtų skolų išieškojimo tvarką (3.2 poskyris).
14. Nustatyti papildomas savivaldybės įstaigų programų sąmatų vykdymo kontrolės priemonės, kad būtų laikomasi Kauno miesto savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių 24 punkto nuostatos ir (ar) kituose Savivaldybės vietiniuose dokumentuose nustatyto asignavimų naudojimo prioritetų (3.4 poskyris).
15. Administracijos skyriams parengti ir išsiųsti jų reguliavimo srityje esančioms visoms savivaldybės įstaigoms informaciją apie audito metu nustatytus neatitikimus darbo santykių ir viešųjų pirkimų srityse (3.5 ir 3.7 poskyriai).
16. Gautinų ar mokėtinų sumų inventorizaciją atlikti vadovaujantis LR Vyriausybės patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis, pašalinant audito metu nustatytus inventorizacijos atlikimo ir informavimo trūkumus (3.6 poskyris).



## IŽANGA

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

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

Savivaldybės 2020 m. biudžetas patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>11</sup>. Savivaldybės 2020 m. biudžeto pajamų ir įplaukų patikslintas planas (kartu su skolintomis lėšomis, neįskaičius biudžeto lėšų likučio ataskaitinio laikotarpio pradžioje) buvo 421 225,0 tūkst. Eur, faktiškai gauta 416 778,3 tūkst. Eur. Biudžeto lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 22 022,4 tūkst. Eur. Išlaidų iš Savivaldybės 2020 m. biudžeto (kartu su skolintomis lėšomis ir biudžeto lėšų likučiu 2020-01-01) patikslintas planas buvo 443 247,4 tūkst. Eur, faktiškai įvykdyta 406 280,4 tūkst. Eur<sup>12</sup>. Biudžeto lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 32 520,3 tūkst. Eur.

Pagal LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>13</sup> 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 2020 metų viešojo sektoriaus subjektų konsolidavimo schemą<sup>14</sup> Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys priskiriamas II konsolidavimo lygiui. Vadovaujantis konsolidavimo schema, į 2020 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį turėjo būti konsoliduoti 192 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenys. Savivaldybės administracija konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį parengė atlikusi visų 192 viešojo sektoriaus subjektų konsolidavimo procedūras, iš jų: Savivaldybės išdo, 175 savivaldybės biudžetinių įstaigų ir 16 viešųjų įstaigų, kurios kontroliuojamos Savivaldybės.

Pagal Savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis, Savivaldybės konsoliduotas turtas 2020 m. gruodžio 31 d. buvo 945 338,06 tūkst. Eur, iš jų: ilgalaikis turtas – 832 990,16 tūkst. Eur, biologinis turtas – 2 355,37 tūkst. Eur, trumpalaikis turtas – 109 992,53 tūkst. Eur. Savivaldybės finansavimo sumos buvo 311 592,80 tūkst. Eur, įsipareigojimai – 127 225,02 tūkst. Eur, iš jų ilgalaikiai įsipareigojimai – 69 867,84 tūkst. Eur, grynasis turtas – 516 184,79 tūkst. Eur, mažumos dalis – (-)9 664,54 tūkst. Eur.

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal LR teisės aktus, reglamentuojančius šio

<sup>11</sup> Savivaldybės tarybos 2020-02-25 sprendimas Nr. T-45 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>12</sup> Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020-12-31 ataskaitos (forma Nr. 1-sav. -metinė) duomenys.

<sup>13</sup> Įstatymo 2 straipsnio 17 dalis.

<sup>14</sup> LR finansų ministro 2021-01-28 įsakymas Nr. 1K-22 „Dėl 2020 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemas patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).



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

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

Savivaldybės administracija nustačiusi 2020 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui reikšmingumo kriterijų – 945,34 tūkst. Eur (0,1 proc. nuo Savivaldybės konsoliduoto turto)<sup>15</sup>. Reikšmingumo kriterijus reiškia, kad klaidos gali būti netaisomos, jeigu bendra jų suma neviršija nustatyto reikšmingumo kriterijaus<sup>16</sup>.

---

<sup>15</sup> Savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatytas reikšmingumo kriterijus nurodytas Savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

<sup>16</sup> LR finansų ministro 2011-04-19 įsakymu Nr. 1K-152 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos 51 punktas.

## AUDITO REZULTATAI

### 1. SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

#### 1.1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose neteisingai parodytos biudžeto išlaidos pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją

1. Atlikus suplanuotas audito procedūras biudžeto išlaidų srityje, nustatyta, kad Savivaldybės biudžeto išlaidos 2020 m. atskirais atvejais buvo planuojamos ir apskaitomos netinkamuose išlaidų ekonominės klasifikacijos koduose, nesivadovaujant LR biudžeto sandaros įstatymo<sup>17</sup> 5 straipsnio 3 punkto, 7 straipsnio 1 punkto, Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių<sup>18</sup> 13 punkto ir LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos<sup>19</sup> reikalavimais. Toliau pateikiami nustatyti reikšmingi neatitikimai Savivaldybės administracijoje ir biudžetinėse įstaigose.

2. Savivaldybės administracijai ir Savivaldybės įstaigoms įgyvendinant projektus gavus ES ir kitą tarptautinę finansinę paramą, išlaidos (prekėms, paslaugoms ir ilgalaikiam turtui įsigyti) Savivaldybės biudžete planuojamos ir apskaitomos Kitų išmokų kitiems einamiesiems tikslams straipsnyje (2.8.1.1.1.2). Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių<sup>20</sup> 13 punktu, įstaigos lėšas pavaldžiai biudžetinei įstaigai ir/ar kitam subjektui, kuris priskiriamas viešojo sektoriaus subjektams, planuoja pagal detalią ekonominę klasifikaciją, o lėšas nepavaldžiai biudžetinei įstaigai ir/ar kitam subjektui, kuris nepriskiriamas viešojo sektoriaus subjektams, planuoja nedetalizuodamos pagal visus ekonominės klasifikacijos straipsnius. Savivaldybės administracija ir Savivaldybės įstaigos, pačios įgyvendindamos projektus, išlaidas turėtų planuoti ir priskirti detaliems ekonominės klasifikacijos straipsniams<sup>21</sup>. Tokiu būdu, Savivaldybės administracijoje įgyvendinamų projektų<sup>22</sup> išlaidos (3 803,44 tūkst. Eur) ir Savivaldybės įstaigose įgyvendinamų projektų<sup>23</sup> išlaidos

<sup>17</sup> LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>18</sup> Patvirtintos LRV 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>19</sup> Patvirtinta LR finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>20</sup> Patvirtintos LRV 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>21</sup> Žr. taip pat Finansų ministerijos išaiškinimą, klausimas Nr.24474.

<sup>22</sup> 01.01.01.019 Buvusios aviacijos gamyklos angaro konversija - 31000 Eur,  
03.02.02.012. Pėsčiųjų ir dviračių tako įrengimas rekonstruojant Eigulių, Nuokalnės gatves ir Tvirtovės alėją - 522437,29 Eur,

03.02.02.013. Projekto "Bevariklio transporto skatinimas Kauno mieste" įgyvendinimas - 750000 Eur,

03.04.02.021. Buvusios Aviacijos gamyklos teritorijos konversija - 2500000 Eur.

<sup>23</sup> 02.01.01.174. Aleksoto bendrojo ugdymo įstaigų modernizavimas didinant paslaugų efektyvumą (prezidento Valdo Adamkaus gimnazija) - 419960,73 Eur,

02.01.01.175. Žaliakalnio bendrojo ugdymo įstaigų modernizavimas didinant paslaugų efektyvumą (Kauno technologijos universiteto inžinerijos licėjus, Kauno Jono Jablonskio gimnazija) - 248666,53 Eur,



(1 577,60 tūkst. Eur) už įsigytas prekes, paslaugas ir ilgalaikį turtą 2020 m. neteisingai suplanuotos ir apskaitytos netinkamame straipsnyje – Kitos išmokos kitiems einamiesiems tikslams (2.8.1.1.1.2.), nepriskiriant išlaidų detaliems ekonominės klasifikacijos straipsniams.

3. Aštuoniasdešimt devynios (89) Savivaldybės biudžetinės įstaigos 2020 m. 487,01 tūkst. Eur vaikų maitinimo išlaidų, kai lengvatas gaunantiems tėvams šios išlaidos apmokamos iš Savivaldybės biudžeto, planavo, apskaitė ir atitinkamai panaudotus asignavimus (458,10 tūkst. Eur) neteisingai nurodė mitybos (2.2.1.1.1.1), o ne socialinės paramos natūra (2.7.2.1.1.2) išlaidose.

4. Pagal LR vietos savivaldos įstatymo 26 str. 2 d. savivaldybės tarybos nariams su jų veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms apmokėti kas mėnesį gali būti skiriama išmoka. Pagal Finansų ministerijos išaiškinimą<sup>24</sup>, išmokos, skirtos savivaldybės tarybos nariui su jo, kaip tarybos nario, veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms apmokėti, kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka savivaldybės administracija, turėtų būti priskiriamos Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų straipsniui (2.2.1.1.1.30.). Išmoka savivaldybės tarybos nariams – 262,85 tūkst. Eur Savivaldybės administracija suplanavo ir apskaitė netinkamame straipsnyje – Kitos išmokos kitiems einamiesiems tikslams (2.8.1.1.1.2.). Pastebėta, kad nuo 2020 m. rugsėjo mėn. išmokos tarybos nariams buvo suplanuotos ir apskaitytos teisingame straipsnyje – Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (2.2.1.1.1.30.). Nustatėme ir kitų išlaidų planavimo ir apskaitos netinkamuose ekonominės klasifikacijos koduose atvejų Savivaldybės administracijoje ir biudžetinėse įstaigose.

5. Dėl netinkamai klasifikuojamų išlaidų Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 2-sav.-metinė) išlaidos pagal atskiras eilutes neparodo tikro ir teisingo vaizdo. Susumavus visus nustatytus grupavimo pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją neatitikimus, nustatyta, kad Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 2-sav.-metinė) vienoje eilutėse išlaidos parodytos 6 144,85 tūkst. Eur didesnės, o kitose eilutėse išlaidos parodytos tokia pačia suma mažesnės.

---

02.01.01.177. Kauno lopšelio-darželio „Svirnelis“ modernizavimas didinant paslaugų prieinamumą - 215086,5 Eur,  
02.01.01.178. Kauno lopšelio-darželio „Boružėlė“ modernizavimas didinant paslaugų prieinamumą - 328093,02 Eur,  
02.01.01.180. Kauno Žaliakalnio lopšelio-darželio modernizavimas didinant paslaugų prieinamumą - 262650,11 Eur,  
02.01.01.214. Kauno Algio Žikevičiaus saugaus vaiko mokyklos infrastruktūros tobulinimas - 103147,11 Eur.

<sup>24</sup> Finansų ministerijos išaiškinimas, klausimas Nr.23973.



## **1.2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose netiksliai parodytos mokėtinios sumos**

6. Savivaldybės 2020 m. biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamajame rašte<sup>25</sup> ir Savivaldybės mokėtinų sumų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje<sup>26</sup> pateikta informacija apie Savivaldybės biudžeto lėšų mokėtinų sumų 2020-12-31 likučius: biudžeto lėšų mokėtinios sumos be išlaidų dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimo) sudarė 5 379,3 tūkst. Eur ir, palyginus su įsiskolinimu 2019-12-31 – 6 997,2 tūkst. Eur, sumažėjo 1 617,9 tūkst. Eur, finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimo) likučiai 2020-12-31 buvo 55 815,3 tūkst. Eur ir, palyginus su įsiskolinimu 2019-12-31 – 55 819,1 tūkst. Eur, sumažėjo 3,8 tūkst. Eur.

7. Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės 2020 m. biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamajame rašte ir Savivaldybės mokėtinų sumų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje Savivaldybės biudžeto lėšų mokėtinios sumos 2020-12-31 nurodytos 117,03 tūkst. Eur mažesnės<sup>27</sup> (iš jų: Savivaldybės administracija – 98,72 tūkst. Eur, įstaigos – 18,31 tūkst. Eur<sup>28</sup>), nes vėliau pateikus dokumentus apskaitai 2020 m. ūkinės operacijos užregistruotos 2021 metais. Tokiu būdu nesivadovauta LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 19 straipsnio 8 dalies reikalavimu, kad iki ataskaitų sudarymo apskaitoje turi būti registruotos visos ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai. Taip pat Savivaldybės 2020 m. biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamajame rašte ir Savivaldybės mokėtinų sumų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nenurodyta 2020 m. gauta ir negrąžinta trumpalaikė paskola iš LR valstybės biudžeto (10 000,0 tūkst. Eur)

8. Be 7 punkte paminėtų neatitikimų, audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracija 2020 m. pabaigoje turėjo nesuderintų tarpusavio skolų su kai kuriais tiekėjais. Tarpusavio skolų suderinimo aktuose skolų likučius Savivaldybės administracija ir tiekėjai nurodė skirtingus, tiekėjai nurodė 268,03 tūkst. Eur<sup>29</sup> didesnes Savivaldybės administracijos mokėtinas sumas (žr. daugiau ataskaitos 2.4 poskyryje). Suderinus skolas su tiekėjais Savivaldybės ataskaitose nurodyti mokėtinų sumų likučiai 2020-12-31 galimai koreguotųsi.

9. Dėl prieš tai nurodytų priežasčių (7 ir 8 punktai) negalime patvirtinti Savivaldybės 2020 m. biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamajame rašte pateiktos informacijos apie Savivaldybės biudžeto lėšų mokėtinas sumas 2020 m. gruodžio 31 d. teisingumo. Taip pat Savivaldybės mokėtinų sumų

<sup>25</sup> Aiškinamojo rašto prie Kauno miesto savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio už 2020 metus (2021-02-19 Nr. (33.194) R-518) duomenys.

<sup>26</sup> Savivaldybės mokėtinų sumų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (2021-02-17) – Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 9 priedas.

<sup>27</sup> 98,72+18,31=117,03 tūkst. Eur.

<sup>28</sup> Įstaigos vėluodamos pateikė buhalterijai sąskaitas faktūras, kuriose nurodyta mokėtina suma iš viso - 165,46 tūkst. Eur, iš biudžeto lėšų mokėtina suma - 18,31 tūkst. Eur.

<sup>29</sup> Tiekėjai nurodė 268 027,3 Eur didesnes Savivaldybės administracijos skolas, iš jų: UAB „Kauno energija“ – 250 118,61 Eur daugiau, UAB „Čiurlionio tiltas“ – 14142,13 Eur daugiau, UAB „Santermita“ – 1627,86 Eur daugiau, UAB „Verslo“ – 2041,01 Eur daugiau, UAB „Ignitis“ – 97,69 Eur daugiau.

2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodytas biudžeto lėšų mokėtinų sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kartu su išlaidomis dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų gražinimo) – 61 194,6 tūkst. Eur nėra teisingas.

## **2. SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS**

---

---

### **2.1. Savivaldybės finansinėse ataskaitose nustatyti reikšmingi duomenų iškraipymai**

---

---

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

11. 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 vis dar atliekama netiksliai, perrašant duomenis iš apskaitos registru, neapžiūrint turto vienetų jų buvimo vietoje, nefiksuojant jų būklės, skiriamas nepakankamas dėmesys skolų su tiekėjais derinimui; kai kurių audito rekomendacijų įgyvendinimas užsitęsia 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.

12. Savivaldybės 2020 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
<b>FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA</b>				
A.	ILGALAIKIS TURTAS	832 990,16	-244,37	67 330,28
B.	BIOLOGINIS TURTAS	2 355,37		2 355,37
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS	109 992,53	-49,56	2 490,65
D.	FINANSAVIMO SUMOS	311 592,80	-22,46	86 468,11
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI	127 225,02	-264,17	2 251,82
F.	GRYNASIS TURTAS	516 184,79	-7,3	37 365,59
<b>VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA</b>				
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	478 217,02	-66,55	7 158,61
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŪAUDOS	468 247,70	-32,94	1 233,26
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	3 375,17		0,09
<b>GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA</b>				
19	Grynojo turto likutis iš viso ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną	516 184,79	-7,3	37 365,59
<b>PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA</b>				
A.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai	539 747,37		1 209,92
I	Įplaukos			
III.	Išmokos	407 439,86	215,46	1 161,12
B.	Investicinės veiklos pinigų srautai	80 954,53	-215,46	

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

Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba

13. Savivaldybės administracija savo dydžiu yra reikšmingiausias grupės subjektas, todėl Savivaldybės administracijai audito metu skyrėme daugiausia dėmesio. Savivaldybės administracijoje nustatyti reikšmingi 2020 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 netiksli Kauno miesto gatvių vertė

14. Savivaldybės administracija apskaitė ne visas Kauno miesto gatves, todėl vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita yra netiksli. Šie neatitikimai buvo nurodyti ir ankstesnių metų auditų ataskaitose<sup>30</sup>. Audito metu nustatyta, kad pagal Savivaldybės administracijos apskaitos duomenis 2020-12-31 Kauno mieste buvo 1413 gatvės, o Savivaldybės tarybos patvirtintame vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašė<sup>31</sup> nurodyta 1668 gatvės, t. y. 255 gatvėmis daugiau.

<sup>30</sup> Kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaitos: 2020-07-15 Nr. AP-8, 2019-07-12 Nr. AP-4, 2018-07-13 Nr. AP-9, 2017-07-14 Nr. AP-12, 2016-07-15 Nr. AP-9.

<sup>31</sup> Savivaldybės tarybos 2007-12-06 sprendimas Nr. T-630 „Dėl Kauno miesto gatvių sąrašo patvirtinimo“ (audituojamu laikotarpiu Kauno miesto gatvių sąrašas pakeistas Savivaldybės tarybos 2020-12-22 sprendimu Nr. T-593).

Savivaldybės administracija rašte<sup>32</sup> paaiškino, kad 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.

15. Savivaldybės administracijos apskaitoje 2020-12-31 dienai buvo apskaityti 125 vnt. gatvių iki 1 Eur verte. Pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“<sup>33</sup> 25 punkto reikalavimus, šie turto vienetai turi būti įvertinti ir užregistruoti tikrąja verte. Patikrinus šių gatvių užregistravimo apskaitoje pagrįstumą, nustatyta netikslumų, kad apskaitoje užregistruotos gatvės, kurių pavadinimai panaikinti Savivaldybės tarybos sprendimais ir jų nėra patvirtintame Savivaldybės gatvių sąrašė. Taip pat nustatyta gatvių, kurių atlikta teisinė registracija, tačiau jos neužregistruotos apskaitoje. Savivaldybės administracijos padaliniai nepakankamai komunikuoja ir informacija savalaikiai nepasiekia atsakingų asmenų, kurie turi atlikti reikiamus pakeitimus apskaitoje, informacinėse duomenų bazėse ar rengti Savivaldybės tarybos sprendimus.

16. LR Valstybės kontrolės 2020-09-09 rašte Nr. SD-(6-9.1.1-E-6048)-773 „Dėl valstybinio audito rezultatų“ nurodyta, kad faktiškai Savivaldybė didžiąją dalį turto (apskaitą pradėjusi tvarkyti pagal VSAFAS, pirminio pripažinimo metu) turėjo (valdė) arba gavo iš valstybės, tačiau apskaitoje neteisingai nurodė kaip gautą finansavimą iš kitų finansavimo šaltinių. Savivaldybės 2020 m. konsoliduotose ataskaitose šis neatitikimas neištaisytas. Kaip informavo Savivaldybės administracijos Centrinio apskaitos skyriaus atsakingi darbuotojai, neatitikimas ištaisytas 2021 m., perkeliant iš kitų finansavimo šaltinių į valstybės ar savivaldybės finansavimo šaltinį.

17. Dėl prieš tai nurodytų priežasčių nebuvo galimybės įsitikinti, kad konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsniuose „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ parodyti vietinės reikšmės kelių (gatvių) – 54 285,09 tūkst. Eur likučiai, „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 15 302,93 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 6 858,62 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš kitų šaltinių“ – 6 924,45 tūkst. Eur bei „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 25 199,09 tūkst. Eur likučiai yra teisingi.

#### Neapskaitytos pagal koncesijos sutartį ūkinės operacijos

18. Savivaldybės administracija neinventorizavo, neįvertino ir apskaitoje 2020-12-31 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

<sup>32</sup> Savivaldybės administracijos Nekilnojamojo turto skyriaus raštas Nr. 60-4-787 „Dėl rekomendacijų, pateiktų 2019-07-12 kontrolės ir audito ataskaitoje Nr. AP-4, įgyvendinimo eigos“.

<sup>33</sup> Standartas patvirtintas LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 (su vėlesniais pakeitimais).



dalis. Šis pastebėjimas buvo pateiktas ir ankstesnėse audito ataskaitose<sup>34</sup>. Savivaldybės administracijos 2020 m. finansinių ataskaitų aiškinamajame rašto pastabų skiltyje „Kita pastabų informacija“ pažymėta, kad 2016-03-14 Savivaldybė nutraukė koncesijos sutartį su UAB „Kamesta“ ir vyksta teisminiai procesai. Dėl duomenų nepakankamumo negalime įvertinti, kaip minėtų ūkinių operacijų užregistravimas koreguotų konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikio turto, kitų ilgalaikių įsipareigojimų bei kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies likučius. Be to, Savivaldybės administracijos 2020 m. finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pastabų skiltyje „Neapibrėžti įsipareigojimai ir neapibrėžtas turtas 2020 metais“ pažymėta, kad iš Savivaldybės gali būti priteista 9 976,71 tūkst. Eur ir 1 099,24 tūkst. Eur (UAB „Kamesta“). Ši suma apskaityta užbalansinėje sąskaitoje 040000100 „Neapibrėžtieji įsipareigojimai“.

Netiksli nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė ir jų finansavimo šaltiniai

19. Savivaldybės administracija ir Savivaldybės įstaigos 2020 m. finansinėse ataskaitose netiksliai nurodė nekilnojamųjų kultūros vertybių likučius, nes prieš sudarydamos metines finansines ataskaitas nepatikslino nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 63, 64 ir 65 punktų nuostatas, o atskirais atvejais turto vienetus nepagrįstai priskyrė prie nekilnojamųjų kultūros vertybių.

#### Pavyzdžiai, kaip neteisingai apskaitomos nekilnojamosios kultūros vertybės

- VŠĮ Kauno tvirtovės parkas 2020-12-31 apskaitė nekilnojamasias kultūros vertybes įsigijimo verte (2 716,25 tūkst. Eur), ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nepatikslino jų tikrosios vertės<sup>35</sup>. 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 2020-12-31 galėtų reikšmingai skirtis nuo įsigijimo vertės. Dėl duomenų nepakankamumo negalime įvertinti, kiek galėtų skirtis VŠĮ Kauno tvirtovės parko balanse apskaitomų nekilnojamųjų kultūros vertybių likučių vertė nuo jų tikrosios vertės ir kaip užregistravus vertybes tikrąja verte galėtų pasikeisti tikrosios vertės rezervas.
- Kauno technologijos universiteto Vaižganto progimnazijos pastatas Skuodo g. 27, Kaune (unik. Nr. 1993-7031-3016, inv. Nr. 12041010007) įrašytas į Kultūros vertybių registrą. Tačiau pagal Kultūros vertybių registre pateiktą apibrėžtų teritorijos bei apsaugos zonos ribų planą, nekilnojamoji kultūros vertybė yra tik dalis pastato (įstaigos atsakingų darbuotojų paaiškinimu, pastato ploto dalis oficialiai dokumentuose nenustatyta). Įstaigos buhalterinėje apskaitoje dalis pastato užregistruota sąskaitoje 1202201 „Negyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina“, dalis – sąskaitoje 1204101 „Kultūros paveldo statinių įsigijimo savikaina“.

<sup>34</sup> Kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaitos: 2020-07-15 Nr. AP-8, 2019-07-12 Nr. AP-4, 2018-07-13 Nr. AP-9, 2017-07-14 Nr. AP-12, 2016-07-15 Nr. AP-9.

<sup>35</sup> Neatitikimas buvo nurodytas ir ankstesnio audito metu, žr. Kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaitą 2020-07-15 Nr. AP-8.

Sąskaitoje 1204101 „Kultūros paveldo statinių įsigijimo savikaina“ užregistruotos pastato dalies tikroji vertė 2020-12-31 dienai nustatyta remiantis ekspertinio tyrimo išvadomis, t. y. rinkos vertė, nustatyta lyginamuoju metodu, iš viso su dalimis priklausinių – 987,0 tūkst. Eur (be priklausinių – 982,0 tūkst. Eur). 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 63 punktas nustato, kad nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė nustatoma remiantis draudžiamąja verte, jei šios vertybės yra apdraustos. Pastatas Skuodo g. 27, Kaune, 2020-12-31 buvo draustas, viso pastato draudžiamoji vertė sudarė 5 200,0 tūkst. Eur. Nekilnojamajai kultūros vertybei priskirtinos pastato dalies (plotas nurodytas 2020-12-16 ekspertinio tyrimo išvadose) auditoriaus išskaičiuota draudžiamoji suma sudarytų 2 401,6 tūkst. Eur, t. y. reikšmingai (2,4 karto) daugiau negu nepriklausomų vertintojų nustatyta rinkos vertė lyginamuoju metodu. Atsižvelgiant į reikšmingą (2,4 karto) draudžiamosios ir ekspertinio tyrimo metu nustatytos rinkos verčių skirtumą, negalime patvirtinti Kauno technologijos universiteto Vaižganto progimnazijos Finansinės būklės ataskaitoje 2020 m. gruodžio 31 d. nurodytų A.II.4 eil. „Nekilnojamosios kultūros vertybės“ (987,0 tūkst. Eur), D. II eil. „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto“ (196,15 tūkst. Eur) ir F.II.1 eil. „Tikrosios vertės rezervas“ (790,85 tūkst. Eur) likučių 2020 m. gruodžio 31 d. teisingumo.

- Kauno Jono Jablonskio gimnazijoje pastatas-mokykla Aušros g. 3, Kaune (unik. Nr. 1993-1001-0010 1C3p, inv. Nr. 1013, įsigijimo vertė – 1 648,24 tūkst. Eur) užregistruotas sąskaitoje 1202201 „Negyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina“. Dalis šio pastato pagal Kultūros vertybių registre pateiktą apibrėžtų teritorijos ribų planą priskirtina nekilnojamosioms kultūroms vertybėms, tačiau Nekilnojamojo turto registre neįregistruotas faktas apie įregistravimą Kultūros vertybių registre. Užregistravus minėtą pastatą kaip nekilnojamąją kultūros vertybę, apskaitoje koreguotųsi pastatų (1 333,2 tūkst. Eur), nekilnojamųjų kultūros vertybių (34,1 tūkst. Eur) ir tikrosios vertės rezervo (16,43 tūkst. Eur) likučiai.
- Kauno miesto muziejaus negyvenamoji patalpa – negyvenamos patalpos V. Putvinskio g. 60-8, Kaune (unik. Nr. 1993-0052-4012:0011, 1A5p, inv. Nr. 220001, įsigijimo vertė – 2,84 tūkst. Eur), užregistruota sąskaitoje 1202201 „Negyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina“, o ne sąskaitoje 1204101 „Kultūros paveldo statinių įsigijimo savikaina“ ir 2020-12-31 apskaitoje neįvertinta tikrąja verte, kuri, nustatyta pagal turto draudžiamąją vertę, yra 96,55 tūkst. Eur. Dėl to Kauno miesto muziejaus Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2020 gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pastatų likučiai padidinti 2,75 tūkst. Eur, nekilnojamųjų kultūros vertybių likučiai sumažinti 96,55 tūkst. Eur, finansavimo sumos iš Savivaldybės biudžeto sumažintos 0,09 tūkst. Eur, tikrosios vertės rezervas sumažintas 93,71 tūkst. Eur. Neatitikimas ištaisytas 2021 m.;
- Savivaldybės administracijos apskaitoje kaip nekilnojamosios kultūros vertybės užregistruoti visi Kultūros paveldo statinių sąskaitoje esantys pastatai, adresu K. Baršausko g. 91, Kaune,



tačiau pagal VĮ Registrų centro išrašus bei Kultūros paveldo departamento nekilnojamųjų kultūros vertybių registrą 6 forto kiemo statiniai (unik. Nr. 1993-3001-9217, inv. Nr. 101867, įsigijimo vertė 2020-12-31 – 18,74 tūkst. Eur, tikroji vertė – 97,0 tūkst. Eur) nenurodyti kaip nekilnojamoji kultūros vertybė. Savivaldybės administracijos Kultūros paveldo skyriaus atsakingi darbuotojai taip pat patvirtino, kad minėti statiniai nėra nekilnojamojo kultūros paveldo objektas. Dėl aukščiau nurodytų priežasčių Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2020 gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nekilnojamųjų kultūros vertybių likučiai padidinti 97,0 tūkst. Eur, tikrosios vertės rezervas padidintas 78,26 tūkst. Eur, infrastruktūros ir kitų statinių likučiai sumažinti 18,74 tūkst. Eur. Neatitikimas ištaisytas 2021 m.

20. Mūsų nuomone, aukščiau nurodytais atvejais nekilnojamosios kultūros vertybes įvertinus tikrąja verte, jų likučiai konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje galimai reikšmingai koreguotųsi. Dėl aukščiau nurodytų priežasčių konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje negalime patvirtinti nekilnojamųjų kultūros vertybių likučiuose nurodytos 3 737,35 tūkst. Eur sumos ir susijusių tikrosios vertės rezervo likučių teisingumo.

21. LR Valstybės kontrolė 2020-09-09 rašte „Dėl valstybinio audito rezultatų“ nurodė, kad didžioji dalis kultūros paveldo statinių Savivaldybės apskaitoje turėjo būti užregistruoti kaip įsigyti iš savivaldybės arba valstybės (jei turtas nuosavybės teise priklauso valstybei) lėšų, o ne iš kitų finansavimo šaltinių. Todėl LR Valstybės kontrolė, atsižvelgusi į klaidų mastą ir pobūdį, negalėjo patvirtinti viso finansavimo iš kitų šaltinių likučio<sup>36</sup>. Nustatyta, kad iki 2020-12-31 Savivaldybės administracijos apskaitoje finansavimo šaltiniai nebuvo patikslinti. Savivaldybės administracijos Centrinio apskaitos skyriaus atsakingi darbuotojai informavo, kad Savivaldybės administracijos apskaitoje neatitikimai ištaisyti 2021 m., perkeliant į teisingus finansavimo šaltinius. Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės įstaigose nekilnojamųjų kultūros vertybių finansavimo šaltiniai taip pat yra netikslūs, nepagrįstai nurodytas finansavimas iš kitų šaltinių, pvz., Kauno miesto muziejaus pastatas – Santuokų rūmai (faktinis finansavimo šaltinis – valstybės biudžetas), VšĮ Kauno tvirtovės parko pastatai ir statiniai (fortai) (pagal pateiktus dokumentus faktinio finansavimo šaltinio negalėjome nustatyti, rekomenduojame įstaigai jį patikslinti). Dėl šių neatitikimų negalime patvirtinti konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyto nekilnojamųjų kultūros vertybių finansavimo sumų iš kitų šaltinių likučio tikrumo ir teisingumo.

#### Neapskaityti švietimo įstaigų bibliotekų fondai

22. Nustatyta, kad tik 1 Savivaldybės įstaigoje (Kauno savivaldybės Vinco Kudirkos viešojoje bibliotekoje) bibliotekų fondai suformuoti ir užregistruoti ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose, o

<sup>36</sup> 2019-12-31 dienai.

kitose švietimo įstaigose bibliotekų fondai neapskaityti, nors pagal Savivaldybės administracijos Finansų ir ekonomikos skyriaus pateiktą informaciją, 2020-12-31 dienos duomenimis 64 Savivaldybės biudžetinėse įstaigose ir 5 Savivaldybės viešosiose įstaigose buvo patvirtintos bibliotekininkų ar bibliotekų vedėjų pareigybės. Pagal LR bibliotekų įstatymo<sup>37</sup> 2 straipsnio 1 dalį, biblioteka – tai įstatymų nustatyta tvarka įsteigtas juridinis asmuo, veikiantis informacijos sklaidos, kultūros, mokslo ir švietimo srityse ir vykdamas bibliotekų veiklą, arba juridinio asmens, turinčio teisę vykdyti bibliotekų veiklą, struktūrinis padalinys, o pagal šio straipsnio 2 dalį – bibliotekininkas, tai fizinis asmuo, dirbantis bibliotekoje ir atliekantis bibliotekinių darbų ar jį administruojantis. Vadovaujantis biudžetinės įstaigos „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ Ilgalaikio materialiojo apskaitos tvarkos aprašo 34 punktu ir LR finansų ministerijos paaiškinimu, jeigu įstaigoje yra struktūrinis padalinys, kuris yra biblioteka, ir (arba) nustatytos bibliotekininko pareigos, dokumentai, kurie apibrėžti LR bibliotekų įstatymo 2 straipsnio 4 dalyje, turėtų sudaryti bibliotekos fondą (fondus). Bibliotekų fondai apskaitoje gali būti registruojami kiekvieną viešojo sektoriaus subjekto kaupiamą ir tvarkomą dokumentų fondą suskirstant į smulkesnius vienetus, kuriuose gali būti sukomplektuoti dokumentai pagal įsigijimo metus ir pagal dokumentų pobūdį. Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta, mūsų nuomone, Savivaldybės įstaigose, kuriose yra struktūriniai padaliniai – bibliotekos ir (arba) nustatytos bibliotekininko pareigos, turėtų būti sudaryti ir 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“<sup>38</sup> nustatyta tvarka apskaityti bibliotekos fondai. Dėl duomenų nepakankamumo negalime įvertinti, kaip minėtų ūkinių operacijų užregistravimas koreguotų konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje kito ilgalaikio materialiojo turto (5 388,68 tūkst. Eur) ir atitinkamai finansavimo sumų likučius.

### **2.3. Netiksli Savivaldybės biologinio turto vertė**

23. Savivaldybės administracija biologinio turto sąskaitoje apskaito Kultūros vertybių registre esančius želdynus (19,06 tūkst. Eur verte), Kalniečių, Dainavos, Draugystės, Santarvės, Kovo 11-osios parkų, Nemuno ir Neries Santakos parko želdinius (2 336,32 tūkst. Eur verte), tačiau kol kas neapskaitomi visi miesto parkų ir skverų želdiniai, kurie pagal 16-ąjį VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“<sup>39</sup> turi būti užregistruoti Savivaldybės administracijos apskaitoje. Dėl to negalime patvirtinti, kad konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje biologinio turto 2 355,37 tūkst. Eur likutis ir einamųjų metų perviršio ar deficito likutyje parodyta 2 355,37 tūkst. Eur suma yra teisinga.

<sup>37</sup> LR bibliotekų įstatymas, 1995-06-06 Nr. I-920 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>38</sup> Standartas patvirtintas LR finansų ministro 2008-05-08. įsakymu Nr. 1K-174 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>39</sup> Standartas patvirtintas LR finansų ministro 2008-07-10 įsakymu Nr. 1K-233 (su vėlesniais pakeitimais).



## **2.4. Netiksliai nebaigtų projektų ir kito nematerialiojo turto vertė**

24. Audito metu patikrinta, ar iki 2020 m. įsigytas nematerialusis turtas, kuris apskaitytas nebaigtų projektų sąskaitoje, priskirtas teisingai turto grupei. Pagal Savivaldybės administracijos Miesto planavimo ir architektūros skyriaus specialistų elektroniniu paštu pateiktą papildomą informaciją, nustatyta, kad Savivaldybės administracijoje sąskaitoje 116000100 „Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai“ 2020-12-31 dienai iš 123 apskaitomų projektų 36 nebaigti (balansinė vertė – 73,47 tūkst. Eur), 6 nutraukti ir sustabdyti (balansinė vertė – 38,0 tūkst. Eur), 8 projektai, kurių adresai netikslūs ir skyriaus specialistai apie juos nieko negalėjo pasakyti (balansinė vertė – 90,74 tūkst. Eur), 73 baigti (balansinė vertė – 166,95 tūkst. Eur). Vadovaujantis 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“<sup>40</sup> 56.6 punktu, nebaigti projektai – nematerialiojo turto grupių kūrimo ir vystymo projektai, kol nematerialusis turtas dar nevisiškai paruoštas naudoti. Taigi, baigti projektai (166,95 tūkst. Eur) apskaitomi neteisingoje turto grupėje, nes turėjo būti iškelti ir apskaitomi sąskaitoje „Kitas nematerialusis turtas“, jam skaičiuojant nusidėvėjimą, todėl konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebaigtų projektų ir išankstinių mokėjimų likučiai padidinti 166,95 tūkst. Eur, o kito nematerialiojo turto likučiai tokia pačia suma sumažinti.

25. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-10-13 įsakymu Nr. A-3254 atlikta sąskaitos 116000100 „Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai“ inventorizacija pagal 2020-10-31 dienos apskaitos duomenis<sup>41</sup>, tačiau inventorizacijos komisija pastabų dėl aprašuose nurodytų neaiškių, nebaigtų, nutrauktų, sustabdytų projektų Savivaldybės administracijos direktoriui nepateikė. Savivaldybės administracija nesivadovavo 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“<sup>42</sup> 51 punktu, kad viešojo sektoriaus subjektas, sudarydamas finansines ataskaitas, turi nustatyti, ar ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra nematerialiojo turto nuvertėjimo požymių, o jeigu tokių požymių yra, apskaitoje registruoti turto nuvertėjimo nuostolius remdamasis 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“<sup>43</sup> nuostatomis. Todėl negalime patvirtinti konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitos pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebaigtų projektų ir išankstinių mokėjimų likutyje nurodytų 128,75 tūkst. Eur<sup>44</sup>, finansavimo sumų iš valstybės biudžeto likutyje nurodytų 0,21 tūkst. Eur sumos, grynojo perviršio ir deficito likutyje nurodytų 128,54 tūkst. Eur sumos teisingumo.

<sup>40</sup> Standartas patvirtintas LR finansų ministro 2008-07-16 įsakymu Nr. 1K-238 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>41</sup> Inventorizavimo aprašas – sutikrinimo žiniaraštis Nr. 02-11-248.

<sup>42</sup> Standartas patvirtintas LR finansų ministro 2008-07-16 įsakymu Nr. 1K-238 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>43</sup> Standartas patvirtintas LR finansų ministro 2008-07-04 įsakymu Nr. 1K-229 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>44</sup> 6 nutraukti ir sustabdyti projektai, kurių balansinė vertė – 38,01 tūkst. Eur ir 8 projektai, kurių adresai netikslūs ir skyriaus specialistai apie juos nieko negalėjo pasakyti, kurių balansinė vertė – 90,74 tūkst. Eur, iš viso – 128,75 tūkst. Eur.

26. Atkreipiame dėmesį, kad vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“ 17 punkto nuostatomis, visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo išlaidų ir susijusios su turto paruošimu naudoti iki jo naudojimo pradžios, yra įtraukiamos į jo įsigijimo ar pasigaminimo savikainą. Taigi, minėtos projektų išlaidos galimai gali būti įtraukiamos į ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą.

## **2.5. Netiksliai užregistruoti apskaitoje ilgalaikio materialiojo turto finansavimo šaltiniai**

---

27. LR Valstybės kontrolės 2020-09-09 rašte „Dėl valstybinio audito rezultatų“ nurodyta, kad Savivaldybė faktiškai didžiąją dalį turto (apskaitą pradėjusi tvarkyti pagal VSAFAS, pirminio pripažinimo metu) turėjo (valdė) arba gavo iš valstybės, tačiau apskaitoje neteisingai nurodė kaip gautą finansavimą iš kitų finansavimo šaltinių. Savivaldybės administracija 2020 m. dalį finansavimo šaltinių ištaisė (žemės, biologinio turto, kai kurio ilgalaikio materialiojo turto, įtraukto į apskaitą pagal Administracijos direktoriaus įsakymus). Tačiau didelės dalies turto finansavimo šaltiniai 2020-12-31 buvo neištaisyti ir apskaitoje nurodyti neteisingai. Kaip nurodyta audito ataskaitos 2.2 poskyryje, Savivaldybės administracijos apskaitoje 2020-12-31 netiksliai apskaityti gatvių ir nekilnojamų kultūros vertybių finansavimo šaltiniai. Savivaldybės administracijoje 2020 m. pajamuojant pastatus ir statinius pagal Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus 5 atvejais turtas apskaitoje neteisingai parodytas kaip finansuotas iš kitų šaltinių, o ne iš savivaldybės ar valstybės biudžetų. Neteisingo nekilnojamojo turto ir nebaigtos statybos darbų finansavimo šaltinių užregistravimo apskaitoje atvejų nustatėme ir 4 audituotose Savivaldybės įstaigose<sup>45</sup>. Pažymėtina, kad Kauno miesto savivaldybės administracija 2021-06-17 raštu „Dėl informacijos pateikimo apie valstybinio audito rezultatų įgyvendinimą savivaldybės apskaitoje“ informavo LR Valstybės kontrolę apie Savivaldybės turto, finansuoto iš kitų šaltinių, likutį 2021-05-31, tai yra koregavo finansavimo sumas iš kitų šaltinių į finansavimo sumas iš valstybės biudžeto arba savivaldybės biudžeto.

28. Dėl nustatytų finansavimo sumose neatitikimų masto bei apimties, negalime patvirtinti konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje viso finansavimo iš kitų šaltinių likučio (62 499,61 tūkst. Eur) teisingumo. Jūs koregavus, konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje koreguotųsi finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ir sukaupto perviršio ar deficito likučiai.

<sup>45</sup> Kauno miesto muziejus, Kauno Senamiesčio progimnazija, Kauno lopšelis – darželis „Žemyna“, VšĮ Kauno tvirtovės parkas.



## 2.6. Gautinos sumos neįvertintos grynąja verte

29. Savivaldybės išdo buhalterinėje sąskaitoje 225100101 „Gautinas fizinių asmenų nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandens fondo vandens telkinius“ likučiai 2020-12-31 – 348,23 tūkst. Eur, o sąskaitoje 225100102 „Gautinas juridinių asmenų nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandens fondo vandens telkinius“ – 457,97 tūkst. Eur. Įvertinus tai, kad LR Vyriausybės teisės aktais nustatytas valstybinės žemės nuomos mokesčio mokėjimo terminas yra einamųjų metų lapkričio 15 diena, gautinų sumų už valstybinės žemės nuomą likučių didelės sumos 2020 m. gruodžio 31 d. rodo, kad yra pradelsti sumokėti žemės nuomos mokesčiai. Vadovaujantis 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 36 punktu, paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną viešojo sektoriaus subjektas turi nustatyti, ar yra požymių, kad finansinio turto (ar panašaus finansinio turto vienetų grupės) balansinė vertė gali būti sumažėjusi. Jei pasirodo, kad tokių požymių esama, turi būti nustatyta už tą turtą (ar panašaus finansinio turto vienetų grupę) tikėtina atgauti suma. Nors Savivaldybės išdo gautinų sumų apskaitos tvarkos aprašas<sup>46</sup> (7, 8, 29 punktai) nustato, kad valstybinės žemės nuomos mokesčio laiku nesumokėję fiziniai ir juridiniai asmenys turi būti skirstomi pagal skolininko rizikos laipsnį į patikimus ir nepatikimus skolininkus, o darbuotojas, atsakingas už gautinų sumų apskaitą, gautinos sumos duomenų kortelėje privalo nurodyti ir nuolatos atnaujinti skolininko priskyrimą skolininko grupei pagal rizikos laipsnį ir turi būti skaičiuojamas gautinų sumų nuvertėjimas, tačiau Savivaldybės administracijos Licencijų, leidimų ir paslaugų skyriaus Mokesčių administravimo poskyris Savivaldybės administracijos Centriniam apskaitos skyriui 2020 m. neteikė duomenų apie nuomos mokesčio nepriemokas pagal skolų senumą, o Centrinis apskaitos skyrius neskaičiavo nuvertėjimo iš juridinių ir fizinių asmenų gautinoms sumoms (valstybinės žemės nuomos mokesčiai ir delspinigiai), kurie turėjo nuvertėjimo požymių.

30. Pagal Savivaldybės administracijos Licencijų, leidimų ir paslaugų skyriaus Mokesčių administravimo poskyrio el. paštu pateiktus duomenis, 2020-12-31 pradelstos daugiau kaip 5 metus mokesčių nepriemokos fizinių asmenų buvo 107,45 tūkst. Eur, juridinių asmenų – 226,31 tūkst. Eur, pradelstų delspinigių suma – 14 tūkst. Eur; pradelstos daugiau kaip 1 metus mokesčių nepriemokos fizinių asmenų – 43,03 tūkst. Eur, juridinių asmenų – 31,88 tūkst. Eur, pradelstų delspinigių suma – 2,62 tūkst. Eur. Atsižvelgiant į kasacinio teismo išaiškinimą, teismų praktiką, tarp šalių susiklosčiusių civilinių santykių pobūdį, valstybinės žemės nuomos mokestis laikytinas periodine išmoka, kuriai išieškoti taikytinas sutrumpintas penkerių metų ieškinio senaties terminas<sup>47</sup>. Civilinio kodekso 1.125 straipsnio 5 dalies 1 punktas nustato sutrumpintą šešių mėnesių

<sup>46</sup> Patvirtintas Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-06-30 5sakymu Nr. A-2530 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>47</sup> Lietuvos Aukščiausiojo Teismo 2011-01-25 nutartis civilinėje byloje Nr. 3K-3-4/2001, Vilniaus apygardos teismo 2012-01-13 nutartis civilinėje byloje Nr. 2A-979-115/2011.

ieškinio senaties terminą ieškiniams dėl delspinigių išieškojimo. Taigi, atsižvelgiant į aukščiau išdėstytas aplinkybes, prieš tai minėtos iš juridinių ir fizinių asmenų gautinos sumos (valstybinės žemės nuomos mokesčiai ir delspinigiai) turi nuvertėjimo požymių.

31. Dėl aukščiau nurodytų priežasčių negalime patvirtinti, kad konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsnyje „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas“ ir „Grynasis perviršis ar deficitas“ parodyti 806,20 tūkst. Eur<sup>48</sup> likučiai yra teisingi.

32. Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos aprašo<sup>49</sup> 31-40 punktuose nustatyta, kad sudarant finansinės būklės ataskaitą, vadovaujantis 17-uju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-uju VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų balansinė vertė apskaitoje turi būti mažinama įvertintų abejotinų gautinų sumų dydžiu, tai yra sumos turi būti rodomos grynąja verte, atėmus nustatytas neatgautinas sumas. Kiekvieno ketvirčio pabaigoje kiekvienai gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų grupei parengiamas gautinų sumų senaties žurnalas. Nustatyta, kad ne visais atvejais atliktas Savivaldybės administracijos išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų įvertinimas grynąja verte.

Pavyzdžiai, kai grynąja verte neįvertinti Savivaldybės administracijos išankstiniai apmokėjimai ir gautinos sumos

- Ne visais atvejais buvo nagrinėjamos, nuvertinamos ir išieškomos fizinių asmenų skolos – socialinių išmokų permokos (sąskaita 211500101 „Kiti išankstiniai apmokėjimai“). Pagal suderinimo aktus nustatyta, kad kai kurios socialinių išmokų permokos susidarė nuo 2016 m., 2017 m., 2018 m. Pastebėtina, kad permokų likutis per 2020 m. išaugo nuo 98,49 tūkst. Eur iki 126,81 tūkst. Eur.
- Sąskaitoje 225200101 „Gautinos sumos už turto nuomą“ (likutis 2020-12-31 – 471,67 tūkst. Eur) apskaitomas Savivaldybės nuomojamo gyvenamųjų patalpų būsto ir Savivaldybės socialinio būsto nesumokėtas nuomos mokestis, kurį administruoja UAB „Kauno butų ūkis“. Kiekvieną mėnesį Savivaldybės administracijos Nekilnojamojo turto skyriui pateikiamos ataskaitos, kurios perduodamos Savivaldybės administracijos Centriniam apskaitos skyriui. Šiose nuomos įmokų, įsiskolinimų ir permokų ataskaitose įrašyti duomenys ir kita informacija nėra detali, pavyzdžiui, nenurodyta fizinių asmenų skolų susidarymo data. Atsižvelgiant į tai, kad ataskaitose nurodyti priskaičiuoti delspinigiai, gautinos sumos turėjo nuvertėjimo požymių.
- Pagal 2019-04-23 sutartį Nr. SRB-348 su VšĮ „Azzara“ iki šios dienos negražinta į biudžetą 7,72 tūkst. Eur (sąskaita 211130102 „Išankstiniai apmokėjimai kitiems subjektams“) ir ši

<sup>48</sup> Gautinas fizinių asmenų nuomos mokestis už valstybinę žemę – 348,23 tūkst. Eur ir gautinas juridinių asmenų nuomos mokestis už valstybinę žemę – 457,97 tūkst. Eur

<sup>49</sup> Patvirtintas Savivaldybės administracijos Centrinio apskaitos skyriaus vedėjo 2018-12-31 įsakymu Nr. 02-33.



suma nenuvertinta, nors VŠĮ „Azzara“ šiuo metu iškelta bankroto byla. Šis neatitikimas buvo nurodytas ir ankstesnio audito ataskaitoje<sup>50</sup>, neatitikimas ištaisytas 2021 m.

33. Dėl aukščiau nurodytų priežasčių (neįvertinti grynąja verte Savivaldybės administracijos išankstiniai apmokėjimai ir gautinos sumos) negalime patvirtinti, kad konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio išankstinių apmokėjimų likučiuose parodyta 134,53 tūkst. Eur suma (socialinių išmokų permokos, išankstiniai apmokėjimai kitiems subjektams) ir gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas likučiuose parodyta 471,67 tūkst. Eur suma (gyvenamųjų patalpų būsto ir Savivaldybės socialinio būsto nesumokėtas nuomos mokestis) yra teisingi.

## **2.7. Netikslūs (nesuderinti su tiekėjais) mokėtinų sumų likučiai**

34. Savivaldybės administracijos apskaitos registruose 2020-12-31 parodyti tiekėjams mokėtinų sumų likučiai atskirais atvejais nesutampa su suderinimo aktuose tiekėjų nurodytomis skolų sumomis. Nesuderintos tarpusavio skolos buvo nustatytos Savivaldybės administracijoje ir ankstesnių auditų metu<sup>51</sup>. Su kai kuriais tiekėjais skolų nepavyksta suderinti jau keletą metų, pvz., AB „Kauno energija“ (skolų suderinimo akte 2020-12-31 nurodė 250,12 tūkst. Eur didesnę Savivaldybės administracijos skolą), RUAB „Kamesta“ (į Savivaldybės administracijos išsiųstą tarpusavio skolų suderinimo aktą neatsakė). Pažymime, kad RUAB „Kamesta“ pagal Juridinių asmenų registro duomenis turi restruktūrizuojamos įmonės statusą. Savivaldybės administracijos apskaitoje 2020-12-31 apskaitomas Savivaldybės administracijos debetinio įsiskolinimo likutis RUAB „Kamesta“ – 1 343,26 tūkst. Eur, tačiau negalime patvirtinti šio įsiskolinimo likučio Savivaldybės administracijos naudai teisingumo, nes negautas skolos patvirtinimas iš RUAB „Kamesta“, ankstesnio audito metu nustatyta, kad su šia įsiskolinimo suma (1 343,26 tūkst. Eur) Savivaldybės administracijos naudai 2019-12-31 RUAB „Kamesta“ nesutiko ir buvo nurodžiusi, kad jai skolinga Savivaldybės administracija 1 266,47 tūkst. Eur<sup>52</sup>. Taip pat Savivaldybės administracijai nepavyko suderinti skolų likučių 2020-12-31 su kitais tiekėjais: UAB „Čiurlionio tiltas“, UAB „Santermita“, UAB „Verslo“, UAB „Ignitis“. Iš viso skolų suderinimo aktuose tiekėjai nurodė 268,03 tūkst. Eur<sup>53</sup> didesnę Savivaldybės administracijos skolą. Be to, Savivaldybės administracija 2020-12-31 turėjo nesuderintų skolų ir su kitais subjektais<sup>54</sup>.

<sup>50</sup> Kontrolės ir audito tarnybos 2020-07-15 audito ataskaita Nr. AP-8.

<sup>51</sup> Kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaitos: 2020-07-15 Nr. AP-8, 2019-07-12 Nr. AP-4, 2018-07-13 Nr. AP-8, 2017-07-14 Nr. AP-12, 2016-07-15 Nr. AP-9.

<sup>52</sup> Kontrolės ir audito tarnybos 2020-07-15 audito ataskaita Nr. AP-8.

<sup>53</sup> Tiekėjai nurodė 268 027,3 Eur didesnes Savivaldybės administracijos skolas, iš jų: UAB „Kauno energija“ – 250 118,61 Eur daugiau, UAB „Čiurlionio tiltas“ – 14 142,13 Eur daugiau, UAB „Santermita“ – 1 627,86 Eur daugiau, UAB „Verslo“ – 2 041,01 Eur daugiau, UAB „Ignitis“ – 97,69 Eur daugiau.

<sup>54</sup> Nustatyta, kad Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS) nesuderintos sumos su „Daugiabučių namų modernizavimo fondu“ (Savivaldybės administracija mokėtinų sumų likutį 2020-12-31 nurodė 0 Eur, o „Daugiabučių namų modernizavimo fondas“ – kitos sukauptos gautinos sumos iš kitų VSS



35. Savivaldybės administracijai suderinus skolas, galimai koreguotą Savivaldybės administracijos įsiskolinimų tiekėjams (kreditinių ir debetinių) 2020-12-31 likučiai. Dėl to negalime patvirtinti, kad konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsnio „Tiekėjams mokėtinos sumos“ likučiuose parodyti įsiskolinimai atskiriems tiekėjams – 568,0 tūkst. Eur suma ir straipsnyje „Mokėtinos socialinės išmokos“ – 106,35 tūkst. Eur suma<sup>55</sup> bei straipsnyje „Sukauptos gautinos sumos“ atitinkamos sumos yra teisingos. 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. Nesuderintų skolų likučiai nustatyti ir savivaldybės įstaigose.

36. Audito ataskaitos 1.2 poskyryje nurodyta, kad Savivaldybės skolos tiekėjams 2020-12-31 apskaitoje nurodytos mažesnės, nes vėliau pateikus dokumentus apskaitai 2020 m. ūkinės operacijos užregistruotos 2021 metais, tuo nesivadovauta LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo<sup>56</sup> 19 straipsnio 8 dalies reikalavimu, kad iki ataskaitų sudarymo apskaitoje turi būti registruotos visos ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai. Dėl to konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje trumpalaikiai įsipareigojimai sumažinti 264,18 tūkst. Eur (iš jų: Savivaldybės administracijos – 98,72 tūkst. Eur, Savivaldybės įstaigų – 165,46 tūkst. Eur). Nesant pakankamos sutarčių vykdymo kontrolės, sąskaitos faktūros pateikiamos apskaitai pavėluotai, atskirais atvejais apmokama vėliau, negu nustatytas sutartyje apmokėjimo terminai, todėl atsiranda rizika patirti neplanuotas papildomas išlaidas – mokėti delspinigius.

## **2.8. Atidėjiniai neįvertinti amortizuota savikaina**

37. Savivaldybės administracija neištaisė ankstesnių auditų ataskaitose<sup>57</sup> nurodyto neatitikimo ir finansinių metų pabaigoje neteisingai apskaitė 1 065,52 tūkst. Eur verte turtą ir įsipareigojimus, susijusius su valstybės garantijų nuomininkams ir savininkams bei kompensacijų už išperkama

---

ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 21 967,67 Eur, pagal Savivaldybės administracijos Centrinio apskaitos skyriaus el. paštu pateiktą paaiškinimą: „Centrinis apskaitos skyrius neturi jokių sutarčių, pagal kurias būtų galima šią sumą apskaityti Savivaldybės administracijos apskaitoje“) ir su VMI (Savivaldybės administracija mokėtinų sumų likutį 2020-12-31 nurodė 34 846,94 Eur, VMI – 33 641,43 Eur, tai yra VMI nurodė 1 205,51 Eur mažesnę Savivaldybės administracijos skolą).

<sup>55</sup> Savivaldybės administracijos apskaitoje 2020-12-31 apskaityti įsiskolinimų tiekėjams likučiai: UAB „Kauno energija“ – 133 824,32 Eur (iš jų: 27 472,54 Eur suma apskaityta kaip tiekėjams mokėtinos sumos ir 106 351,78 Eur suma apskaityta kaip mokėtinos socialinės išmokos), UAB „Čiurlionio tiltas“ – 439 275,94 Eur, UAB „Santermita“ – 1 071,52 Eur, UAB „Verslo“ – 59 885,64 Eur, UAB „Ignitis“ – 40 291,82 Eur.

<sup>56</sup> LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 straipsnio 1 dalis.

<sup>57</sup> Kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaitos: 2020-07-15 Nr. AP-8, 2019-07-12 Nr. AP-4, 2018-07-13 Nr. AP-9.



nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms mokėjimu<sup>58</sup>, 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“<sup>59</sup> 5, 8, 15, 25 ir 45 punktų bei 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“<sup>60</sup> 54 punkto reikalavimų. Dėl aukščiau nurodytų priežasčių negalime patvirtinti konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atidėjinių straipsnyje parodytų 1 065,52 tūkst. Eur likučių teisingumo, taip pat ilgalaikių gautinų sumų likučiuose parodytų 1 065,52 tūkst. Eur iš LR Finansų ministerijos po vienerių metų gautinų sumų.

## **2.9. Netiksliai vietinių rinkliavų ir kitų pajamų apskaita**

38. Audituojant vietinių rinkliavų pajamas, pasinaudota Tarnybos atlikto vietinių rinkliavų veiklos audito rezultatais<sup>61</sup>. Veiklos audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracijos Licencijų, leidimų ir paslaugų skyriuje dėl vietinių rinkliavų (534, 535, 536 įmokų kodai) nėra vieningos sistemos rengiant ir pateikiant Savivaldybės administracijos Centriniam apskaitos skyriui informaciją (ataskaitas) apie apskaičiuotas rinkliavas, nes pagal pateiktus duomenis vienos rinkliavos į ataskaitas įtraukiamos pagal įmokų datą, kitos – pagal leidimų išdavimo datą. Savivaldybės administracijos Miesto tvarkymo skyriaus pateikti vietinės rinkliavos (533 įmokos kodas) duomenys Savivaldybės administracijos Centriniam apskaitos skyriui taip pat yra galimai netikslūs, kadangi informacinė kasimų sistemos programa, už tą patį laikotarpį, tik skirtingu laiku formuodama ataskaitas apie per atitinkamą mėnesį gautas vietines rinkliavas, pateikia skirtingus duomenis. Panaši situacija yra ir Investicijų ir projektų skyriuje, kuris formuoja ir pateikia duomenis Centriniam apskaitos skyriui pagalvės mokesčio pajamų skaičiavimui. Pagal Savivaldybės administracijos specialistų pateiktus paaiškinimus, programoje vietinių rinkliavų pajamų duomenys gali keistis už praeitus laikotarpius, tačiau Centriniam apskaitos skyriui patikslinti duomenys vėliau nėra pateikiami, taigi, buhalterinėje apskaitoje netikslūs. Be to, nustatyta, kad registruojant apskaičiuotas ir pervestinas pajamas kai kuriais atvejais nesilaikyta

<sup>58</sup> 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.

<sup>59</sup> Standartas patvirtintas LR finansų ministro 2008-06-27 įsakymu Nr. 1K-223 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>60</sup> Standartas patvirtintas LR finansų ministro 2008-08-21 įsakymu Nr. 1K-252 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>61</sup> Kauno miesto savivaldybės nustatytų vietinių rinkliavų viešojo ir vidaus administravimo 2019-2020 metais efektyvumo požiūriu veiklos auditas, 2021-02-15 išankstinio tyrimo ataskaita Nr. AP-1.

10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“<sup>62</sup> 32, 32.1 punktų nuostatų, kad rinkliavų, kurias reglamentuoja LR rinkliavų įstatymas, pajamos tuo atveju, kai pirma turi būti sumokėta už paslaugas, o paslauga suteikiama gavus mokėjimo įrodymo dokumentą, apskaičiuotos ir pervestinos pajamos registruojamos pagal įplaukas, o 32.2 punkte numatyta, kad tuo atveju, kai pirma suteikiama paslauga, o apmokama vėliau, apskaičiuotos ir pervestinos pajamos bei susijusios gautinos sumos registruojamos pagal suteiktas paslaugas. Dėl nurodytų priežasčių negalime patvirtinti Savivaldybės išdo Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis pagrindinės veiklos kitų pajamų straipsnio duomenyse nurodytų apskaičiuotų vietinių rinkliavų pajamų (5 923,92 tūkst. Eur) duomenų teisingumo, Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis kitų gautinų sumų likučiuose nurodytų gautinų vietinių rinkliavų (81,58 tūkst. Eur) ir grąžintinų mokesčių, įmokų ir jų permokų straipsnio likučiuose nurodytų gautų vietinių rinkliavų permokų (311,69 tūkst. Eur) sumos teisingumo bei atitinkamų duomenų, nurodytų Savivaldybės 2020 m. konsoliduotose finansinėse ataskaitose. Įgyvendindami Tarnybos pateiktas rekomendacijas, 2021 m. Savivaldybės administracijos skyriai tikslina vietinių rinkliavų duomenis, pateikiamus apskaitai.

39. Savivaldybės biudžetinėje įstaigoje – Kauno savivaldybės vaikų globos namuose 2020 m. gautos našlaičių pensijos ir alimentai (iš viso 33,61 tūkst. Eur), pervedami iš globotinių sąskaitų į Įstaigos sąskaitą, buvo užregistruotos gautose finansavimo sumose iš kitų šaltinių, o ne pagrindinės veiklos kitose pajamose, kaip numatyta LR finansų ministerijos rekomendacijose VSS teikiantiems ir finansuojantiems socialinės globos paslaugas, paaiškinimuose<sup>63</sup>. Dėl šio neatitikimo Savivaldybės įstaigos ir Savivaldybės konsoliduotoje Veiklos rezultatų ataskaitoje A. III.1 eil. „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ nurodytos pajamos sumažintos 33,61 tūkst. Eur. Neatitikimas apskaitoje ištaisytas 2021 m.

## **2.10. Negalime patvirtinti trijų viešųjų įstaigų 2020 m. finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo**

VšĮ Kauno tvirtovės parkas

40. Ankstesnio audito metu nustatyta, kad VšĮ Kauno tvirtovės parko buhalterinė apskaita tvarkoma ne pagal VSAFAS reikalavimus. Dėl šių trūkumų ir neatitikimų buhalterinėje apskaitoje negalėjome patvirtinti įstaigos 2019 m. finansinėse ataskaitose nurodytų duomenų tikrumo ir teisingumo, taip pat į Savivaldybės 2019 m. konsoliduotas ataskaitas integruotų šios įstaigos duomenų tikrumo ir teisingumo<sup>64</sup>. Nors ankstesnių metų audito ataskaitoje<sup>65</sup> ir atskirais raštais<sup>66</sup>

<sup>62</sup> Standartas patvirtintas LR finansų ministro 2008-04-28 įsakymu Nr. 1K-161 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>63</sup> Žr. LR finansų ministerijos konsultaciniame centre, konsultacijos (klausimo) ID 405472, 24627, 24628.

<sup>64</sup> Kontrolės ir audito tarnybos 2020-07-15 audito ataskaita Nr. AP-8.

<sup>65</sup> Ten pat.



buvo pateiktos rekomendacijos Savivaldybės administracijos direktoriui ir VšĮ Kauno tvirtovės parko direktoriui dėl įstaigos buhalterinės apskaitos, tačiau jos buvo įgyvendinamos vangiai, o įstaigos vyr. buhalterė 2021 m. pradžioje atleista iš darbo. Šio audito metu nepateikti įstaigos 2020 m. apskaitos registrai, kiti dokumentai, reikalingi audito procedūroms atlikti (atlikome audito procedūras tik nekilnojamų kultūros vertybių apskaitos srityje). Dėl minėtų priežasčių audito metu negalėjome surinkti tinkamų ir pakankamų audito įrodymų ir negalime patvirtinti įstaigos 2020 m. finansinėse ataskaitose nurodytų duomenų tikrumo ir teisingumo, taip pat į Savivaldybės 2020 m. konsoliduotas ataskaitas integruotų šios įstaigos duomenų tikrumo ir teisingumo. Įstaigos buhalterinę apskaitą nuo 2021-04-01 centralizuotai tvarko BĮ „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“<sup>67</sup>.

VšĮ Kauno Panemunės socialinės globos namai

41. Nustatyta, kad VšĮ Kauno Panemunės socialinės globos namų 2020 m. Finansinės būklės ataskaitos duomenys (išskyrus eil. F.I. „Dalininkų kapitalas“) bei Veiklos rezultatų ataskaitos duomenys (išskyrus eil. B.III. „Komunalinių paslaugų sąnaudos“ ir eil. B.VI. „Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos“) neatitinka Didžiosios knygos duomenų 2020-12-31, o į konsolidavimo sistemą pateiktų šios įstaigos finansinių ataskaitų (Finansinės būklės ataskaitos ir Veiklos rezultatų ataskaitos) kai kurie duomenys neatitinka Savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-05-19 įsakymu Nr. A-1752 patvirtintų VšĮ Kauno Panemunės socialinės globos namų 2020 metų finansinių ataskaitų duomenų. Pagal įstaigos buhalterio paaiškinimus, skirtumai tarp finansinių ataskaitų ir apskaitos registru atsirado darant taisymus programoje, tačiau taisymai nepagrįsti buhalterinėmis pažymomis ar kitais dokumentais. Be to nustatyta, kad įstaiga nesivadovavo 24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“<sup>68</sup> 13 punktu, kuriame nustatyta, kad viešojo sektoriaus subjektas ne rečiau kaip kartą per metus prieš sudarydamas metines finansines ataskaitas pagal viešojo sektoriaus subjekto apskaitos politikoje nustatytą tvarką turi įvertinti išmokų už kasmetines atostogas sumą ir registruoti darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas ir įsipareigojimą darbuotojams (sukauptas sąnaudas).

42. Įstaiga nesilaikė Inventorizacijos taisyklių<sup>69</sup> 8 punkto reikalavimų, nes neinventorizavo išankstinių mokėjimų, per vienerius metus gautinų sumų, pinigų, trumpalaikių įsipareigojimų, auditui nepateikė jų inventorizavimo aprašų – sutikrinimo žiniaraščių. Taigi, inventorizavimo duomenimis nepagrįsti įstaigos Finansinės būklės ataskaitoje 2020-12-31 nurodyti likučiai. Įstaigos pateiktų medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus inventorizavimo aprašuose – sutikrinimo žiniaraščiuose nurodyta likučių suma pagal 2020 m. lapkričio 30 d. būklę skyrėsi nuo likučių

<sup>66</sup> Raštas Administracijos direktoriui 2020-07-15 Nr. A-01-49, raštas VšĮ Kauno tvirtovės parkui 2020-07-15 Nr. A-01-50.

<sup>67</sup> Savivaldybės tarybos 2020-11-17 sprendimas Nr. T-497.

<sup>68</sup> Standartas patvirtintas LR finansų ministro 2008-12-09 įsakymu Nr. 1K-432 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>69</sup> Inventorizacijos taisyklės, patvirtintos LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 (su vėlesniais pakeitimais)

apskaitos registruose. Informavus apie neatitikimus, audito metu pateiktas dar vienas maisto produktų inventorizavimo aprašas, kuriame nurodyta likučių suma pagal 2020 m. gruodžio 31 d. būklę, tačiau inventorizuoti likučiai taip pat neatitiko apskaitos registruose nurodytų likučių. Įstaiga galimai inventorizavo ne visas turimas medžiagas, žaliavas ir ūkinį inventorių, o inventorizacijos duomenų nesutikrino su buhalterinės apskaitos duomenimis, nes inventorizavimo aprašuose – sutikrinimo žiniaraščiuose pastabų apie trūkumą nėra. Įstaiga taip pat nesivadovavo Inventorizacijos taisyklių 48 punkto reikalavimu, kad gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacija atliekama gautinų ir mokėtinų sumų suderinimo aktų duomenis sutikrinant su buhalterinėje apskaitoje užregistruotais gautinų ir mokėtinų sumų likučiais. Įstaiga nepateikė auditui mokėtinų ir gautinų sumų suderinimo aktų, išskyrus atliktus tarpusavio skolų suderinimus su kitais viešojo sektoriaus subjektais per VSAKIS.

43. Dėl aukščiau nurodytų buhalterinės apskaitos ir inventorizacijos trūkumų negalime patvirtinti VŠĮ Kauno Panemunės socialinės globos namų 2020 m. finansinėse ataskaitose nurodytų duomenų tikrumo ir teisingumo, taip pat į Savivaldybės 2020 m. konsoliduotas ataskaitas integruotų šios įstaigos duomenų tikrumo ir teisingumo. Šios įstaigos buhalterinę apskaitą nuo 2021-04-01 centralizuotai tvarko BĮ „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“<sup>70</sup>.

VŠĮ S. Dariaus ir S. Girėno sporto centras

44. VŠĮ S. Dariaus ir S. Girėno sporto centras nuo 2019-07-29 turi likviduojamos įmonės statusą. Audito metu negalėjome surinkti tinkamų ir pakankamų audito įrodymų dėl įstaigos 2020 m. finansinėse ataskaitose parodytų 190,24 tūkst. Eur rezervo likučių, taip pat negalime patvirtinti, kad tinkamai atskleisti pagal finansavimo sumų šaltinius šie likučiai: finansavimo sumų iš savivaldybės – 4,28 tūkst. Eur, finansavimo sumų iš kitų šaltinių – 21,20 tūkst. Eur, sukaupto perviršio ar deficito – (-)388,6 tūkst. Eur. Pažymėtina, kad įstaigos likvidavimo procedūros tęsiasi jau beveik dvejus metus, nes likvidavimo procedūros yra įstrigusios dėl bandymo susigrąžinti 37,56 tūkst. Eur, kurie apgaulės būdu buvo pervesti į užsienio banke esančią sąskaitą.

<sup>70</sup> Savivaldybės tarybos 2020-11-17 sprendimas Nr. T-497.



### **3. SAVIVALDYBĖS TURTO IR LĖŠŲ NAUDOJIMO TEISĖTUMO VERTINIMAS**

#### **3.1. Netinkamas nepanaudotų savivaldybės biudžeto lėšų piniginei socialinei paramai skaičiuoti ir mokėti perskirstymas**

45. LR paramos įstatymo<sup>71</sup> 4 straipsnio 6 dalis numato, kad nepanaudotos savivaldybių biudžetų lėšos piniginei socialinei paramai skaičiuoti ir mokėti pirmiausia naudojamos šio straipsnio 5 dalies 10 ir 11 punktuose nurodytoms sritims – socialinių paslaugų srities darbuotojų darbo sąlygoms gerinti ir darbo užmokesčiui didinti ir savivaldybės administracijoje dirbančių socialinių išmokų specialistų darbo užmokesčiui didinti – finansuoti, skiriant ne mažiau kaip 20 proc. šių lėšų. Savivaldybė iš 2020 m. nepanaudotų lėšų piniginei socialinei paramai skaičiuoti ir mokėti (12 488,10 tūkst. Eur) prieš tai minėtoms LR paramos įstatyme nurodytoms prioritetinėms sritims skyrė 266,6 tūkst. Eur (atitinkamai 189,80 tūkst. Eur ir 76,80 tūkst. Eur), t. y. 2,1 proc., o ne 20 proc. nepanaudotų lėšų. Pastebėta, kad Savivaldybė iš 2019 m. nepanaudotų lėšų piniginei socialinei paramai skaičiuoti ir mokėti (9 155,6 tūkst. Eur) prieš tai minėtoms LR paramos įstatyme nurodytoms prioritetinėms sritims skyrė 1 845,1 tūkst. Eur<sup>72</sup>, t. y. 20,2 proc. nepanaudotų lėšų. LR socialinės apsaugos ir darbo ministerija, atlikusi savivaldybių 2020 m. perskirstytų piniginei socialinei paramai teikti skirtų lėšų analizę<sup>73</sup>, pažymėjo, kad kai kurios savivaldybės perskirstydamos lėšas, socialinių paslaugų srities darbuotojų darbo sąlygoms gerinti ir darbo užmokesčiui didinti skyrė 30 – 56 proc. lėšų. Lėšos skirtos ne tik socialinių paslaugų srities darbuotojų atlyginimo didinimui, bet ir darbui reikiamos įrangos įsigijimui, patalpų remontui, darbuotojų kvalifikacijos kėlimui, kaip geroji praktika paminėta, kad kai kurios savivaldybės kompensavo transporto išlaidas darbuotojams.

#### **3.2. Vangus skolų išieškojimas sumažina savivaldybės biudžeto pajamas**

46. Audito ataskaitos 2.6 poskyryje nurodyta, kad fizinių ir juridinių asmenų nuomos mokesčio už valstybinę žemę įsiskolinimai 2020-12-31 sudarė 806,20 tūkst. Eur, tame tarpe daugiau kaip 5 m. senumo įsiskolinimai (nepriemokos ir delspinigiai) buvo 347,83 tūkst. Eur (iš jų: fizinių asmenų – 112,52 tūkst. Eur, juridinių asmenų – 235,31 tūkst. Eur). Mokestis laikytinas periodine išmoka, kuriai išieškoti taikytinas sutrumpintas penkerių metų

<sup>71</sup> LR piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas, 2003-07-01 Nr. IX-1675 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>72</sup> Remiantis Lietuvos Respublikos socialinės darbo ir apsaugos ministerijos analize „Lėšos piniginei socialinei paramai nepasiturintiems gyventojams teikti 2019 m.“, prieiga per internetą: <https://socmin.lrv.lt/lt/naujienos/piniginei-socialinei-paramai-skirtos-lesos-naujo-reikalavimo-del-ju-perskirstymo-laikesi-treccalis-savivaldybiu>

<sup>73</sup> <https://socmin.lrv.lt/lt/naujienos/analize-kaip-savivaldybes-perskirste-piniginei-socialinei-paramai-teikti-skirtas-lesas>

ieškinio senaties terminas. Taip pat nustatyta, kad ne visais atvejais buvo nagrinėjamos, nuvertinamos ir išieškomos fizinių asmenų skolos – socialinių išmokų permokos. Šių permokų likutis per 2020 m. išaugo nuo 98,49 tūkst. Eur iki 126,81 tūkst. Eur, pagal fiziniams asmenims išsiųstus suderinimo aktus nustatyta, kad kai kurios socialinių išmokų permokos susidarė nuo 2016 m., 2017 m., 2018 m. Duomenų apie socialinių išmokų permokų priteisimą 2020 m. nebuvo gauta. Vertinant skolų senumą ir sumas, galima daryti išvadą, kad taikomos nepakankamai efektyvios skolų mažinimo ir išieškojimo procedūros, Savivaldybės vidinėse tvarkose nėra apspręstos skolų ieškojimo tvarkos (kokios ir kokia tvarka taikomos neteisminės procedūros, kada skolininkų duomenys (nuo kokios sumos, pradelsto termino) perduodami Savivaldybės administracijos Teisės ir konsultavimo skyriui). Dėl skolų senumo mažėja Savivaldybės administracijos galimybės skolas išieškoti už visą laikotarpį, Savivaldybė gauna mažiau pajamų ir patiria finansinius nuostolius.

### **3.3. Vykdam projektus nepanaudotos biudžeto lėšos laiku negražintos į savivaldybės biudžetą**

47. Projektą „Bevariklio transporto skatinimas Kauno mieste“ buvo numatyta vykdyti pagal 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 4 prioriteto „Energijos efektyvumo ir atsinaujinančių išteklių energijos gamybos ir naudojimo skatinimas“ 04.5.1-TID-R-514 priemonę „Darnaus judumo priemonių diegimas“. Šiam projektui 2020 m. buvo pritarta<sup>74</sup> ir iš Savivaldybės biudžeto skirta 750,0 tūkst. Eur (03.02.02.013 priemonė). Lėšos iš savivaldybės išdo sąskaitos buvo pervestos į savivaldybės administracijos banko einamąją sąskaitą, iš pastarosios sąskaitos – į savivaldybės administracijos projekto banko sąskaitą. Pervedus lėšas iš savivaldybės administracijos banko einamosios sąskaitos į savivaldybės administracijos projekto banko sąskaitą, visos lėšos parodomos kaip panaudotos, taigi Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodyta, kad 03.02.02.013. priemonei buvo panaudota 750,0 tūkst. Eur asignavimų<sup>75</sup>, nors faktiškai buvo panaudota 719,34 tūkst. Eur, o nepanaudotų lėšų likutis Savivaldybės administracijos projekto lėšų sąskaitoje 2020-12-31 buvo 30,65 tūkst. Eur. Kauno regiono plėtros tarybos 2020 m. spalio 21–27 d. vykusiame posėdyje šis projektas buvo išbrauktas iš Kauno regiono projektų sąrašo. Pagal Savivaldybės administracijos Investicijų ir projektų skyriaus atsakingų darbuotojų paaiškinimą finansavimas iš Europos Sąjungos nebus skirtas, šiam projektui panaudotos lėšos buvo tik iš Savivaldybės biudžeto, 2021 m. finansuojama skiriant lėšas biudžeto programos priemonei. Taigi vadovaujantis LR biudžeto sandaros įstatymo 32 straipsnio 1 dalies nuostatomis, savivaldybės biudžeto lėšos, kurios metams

<sup>74</sup> Savivaldybės tarybos 2020-02-25 sprendimas Nr. T-49.

<sup>75</sup> Savivaldybės biudžeto lėšų.



pasibaigus liko nepanaudotos, turėjo būti gražintos į Savivaldybės biudžetą ne vėliau kaip iki sausio 10 d. Už projekto vykdymą atsakingas Investicijų ir projektų skyrius laiku nesiėmė veiksmų situacijai spręsti, projekto sąskaita uždaryta ir lėšos į Savivaldybės biudžeto sąskaitą pervestos tik 2021-07-02.

### **3.4. Savivaldybės biudžeto lėšos naudotos nesilaikant nustatytų prioritetų**

48. Siekiant užtikrinti pasirengimą galimam ekonomikos lėtėjimui, Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-03-20 įsakymo Nr. A-938 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2020 metų biudžeto ir 2020–2022 metų strateginio veiklos plano tikslinimo“ 2 punkte Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms buvo nurodyta komunalinėms paslaugoms ir būtiniausioms prekėms pirkti pirmiausiai naudoti biudžetinių įstaigų patalpų nuomos ir įmokų už paslaugas praėjusių metų pajamų lėšų likučius ir einamųjų metų įmokas (išskyrus asignavimus, numatytus mitybos ir medikamentų ekonominės klasifikacijos straipsniuose). Kauno miesto savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių<sup>76</sup> 24 punkte taip pat numatyta, kad Savivaldybės biudžetinės įstaigos programų išlaidoms padengti pirmiausia turi būti naudojami asignavimai, gauti iš einamaisiais biudžetinais metais įmokėtų į biudžetą pajamų, įskaitant ankstesniais metais nepanaudotus šių lėšų likučius ir viršplanines pajamas, išskyrus konkrečiam tikslui numatytas lėšas, kurių negali naudoti kitiems tikslams, ir lėšos iš Savivaldybės biudžeto pajamų dalies, kurios panaudojimo apimtis ir tikslinė paskirtis nurodyta įstatyme, LR Vyriausybės nutarime ar Savivaldybės tarybos sprendime. Nustatyta, kad Savivaldybės įstaigose 2020-12-31 liko nepanaudotas biudžetinių įstaigų patalpų nuomos įmokų ir įmokų už paslaugas likutis – 861,23 tūkst. Eur. Patikrinus atrinktas įstaigas<sup>77</sup> nustatyta atvejų, kad šių įmokų įstaigos neprašė, negavo iš Savivaldybės išdo ir atitinkamai nenaudojo, nors galėjo naudoti, atskirais atvejais net neplanavo jų naudojimo komunalinėms paslaugoms<sup>78</sup>. Mūsų nuomone, Savivaldybės administracijos Finansų ir ekonomikos skyrius (Savivaldybės biudžetinių įstaigų finansų planavimo poskyris), stebėdamas ir analizuodamas programų sąmatų vykdymą Savivaldybės biudžetinėse įstaigose, 2020 m. skyrė nepakankamai dėmesio, kad būtų laikomasi Savivaldybės vietiniuose dokumentuose nustatytų asignavimų naudojimo prioritetų, be kita ko, nustatytų ir siekiant užtikrinti pasirengimą galimam ekonomikos lėtėjimui.

<sup>76</sup> Patvirtintos Kauno miesto savivaldybės tarybos 2017 m. gruodžio 19 d. sprendimu Nr. T-785.

<sup>77</sup> Kauno plaukimo mokykla, Kauno žiemos sporto mokykla „Baltų ainiai“, Kauno sporto mokykla Startas, Kauno krepšinio mokykla „Žalgiris“, Kauno sporto mokykla „Gaja“, Kauno sporto mokykla „Bangpūtys“.

<sup>78</sup> Didžioji dalis lėšų likučio panaudota 2021 m. I pusm.

### **3.5. Pažeidimai, kurie įtakojo lėšų darbo užmokesčiui naudojimą**

49. Atrinktose 14 įstaigų<sup>79</sup> atliekant audito procedūras biudžeto lėšų darbo užmokesčiui naudojimo teisėtumo srityje buvo patikrinta: įstaigų vadovo patvirtinti pareigybių sąrašai, pareigybių skaičius, pareigybių aprašymai, pareigybių priskyrimas finansuotiems iš mokymo ir iš ūkio lėšų, įstaigose nustatyta darbo apmokėjimo sistema ir darbuotojų informavimas apie ją, darbo sąlygų įforminimas darbo sutartyse, įsakymai, susiję su darbo užmokesčio nustatymu, premijų, priemonių skyrimu, darbuotojų veiklos vertinimas, pareiginės algos (pastovioji ir kintamoji dalis) nustatymas, skirtos priemokos, kiti su darbo santykiais susiję dokumentai. Atrinktose 60-yje įstaigų patikrintas darbo užmokesčio 288 darbuotojų darbo užmokesčio apskaičiavimo teisingumas (kartu įvertinant su darbo užmokesčiu susijusių dokumentų įforminimą). Nustatyti neatitikimai, vidaus kontrolės trūkumai įstaigose, atskirais atvejais neteisingai nustatytas ir (ar) apskaičiuotas darbo užmokestis. Apie nustatytus neatitikimus įstaigos informuotos audito metu raštais. Toliau pateikiami atrinktose įstaigose dažniausiai nustatyti neatitikimai.

Darbo sutartys, įsakymai, kiti su darbo santykiais susiję dokumentai netikslūs

50. Peržiūrėjus atrinktų darbuotojų darbo sutartis, įsakymus dėl priemonių, premijų, papildomo darbo funkcijų ir pan., neatitikimai nustatyti 48-ose įstaigose. Įstaigose pastebėti atvejai, kad pateiktose darbo sutartyse nėra įrašų apie pasikeitusias pareigas, tačiau LR darbo kodekso<sup>80</sup> 33 straipsnio 2 dalis numato, kad darbo funkcija yra viena būtinų darbo sutarties sąlygų. Kai kuriose darbo sutartyse nenurodytas 2020 m. galiojės pareiginės algos pastoviosios algos koeficientas, kaip numatyta Darbo apmokėjimo įstatymo<sup>81</sup> 7 straipsnio 11 dalyje, įstaigos vietiniuose dokumentuose nedetalizuoti konkrečių pedagoginių darbuotojų pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento didinimo dėl veiklos sudėtingumo dydžiai ir kriterijai. Auditorių nuomone, siekiant darbo užmokesčio nustatymo atsekamumo ir pakankamos vidaus kontrolės, Įstaigos vietiniuose dokumentuose turėtų būti aiškiai formuluojama, kiek ir kokiais kriterijais remiantis didinami konkrečių darbuotojų pareiginės algos koeficientai. Daliai audito procedūroms atrinktų darbuotojų buvo skirtos priemokos už papildomų užduočių atlikimą, kai atliekamos pareigybės aprašyme nenustatytos funkcijos, tačiau auditui nebuvo pateiktos raštu suformuluotos užduotys, kaip numatyta Darbo apmokėjimo įstatymo 10 straipsnyje. Kai kuriose susitarimuose dėl papildomo darbo nenurodyta, kuriuo metu atliekama papildoma darbo funkcija, kaip numatyta Darbo kodekso

<sup>79</sup> Kauno lopšeliai – darželiai: „Giliukas“, „Šarkelė“, „Aušrinė“, „Židinėlis“, „Nežiniukas“, „Girinukas“, „Klevelis“, „Šnektis“, „Žilvitis“, „Vaivorykštė“, Kauno sanatorinis lopšelis-darželis „Pušynėlis“, Kauno Montessori mokykla-darželis „Žiburėlis“, S. Dariaus ir S. Girėno aerodromas, Kauno Juozo Urbšio progimnazija.

<sup>80</sup> Patvirtintas LR darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo 2016-09-14 įstatymu Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>81</sup> LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).



35 straipsnio 4 dalyje, o skiriant darbuotojams premijas netiksliai nurodytas skyrimo pagrindas, įsakymuose nedetalizuotos vienkartinės įstaigos veiklai ypač svarbios užduotys, įsakymuose dėl prastovos neapartas darbo apmokėjimo principas.

Nustatyti neatitikimai, kai darbo užmokestis nustatytas ir (ar) apskaičiuotas neteisingai

51. Dėl aukščiau nurodytų trūkumų įstaigų vietiniuose dokumentuose ir darbo užmokesčio nustatymo nesilaikant teisės aktų reikalavimų tikrintose įstaigose darbo užmokestis darbuotojams atskirais atvejais apskaičiuotas neteisingai. 8-iose įstaigose<sup>82</sup> iš 14-olikos nustatyti neteisingi pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai, kurie neatitiko Darbo apmokėjimo įstatymo 5 priede nustatytų koeficientų. Dėl to šių įstaigų daliai darbuotojų darbo užmokesčio priskaičiuota iš viso 2,73 tūkst. Eur daugiau, kitiems darbuotojams priskaičiuota iš viso 1,75 tūkst. Eur mažiau.

52. 11-oje įstaigų nustatyti kiti darbo užmokesčio neatitikimai: vienoje įstaigoje<sup>83</sup> dėl nekorektiškai suformuluotų įstaigos vadovo įsakymų, didinant pastoviosios dalies koeficientą ar kintamąją dalį, vėliau atliekant pastebėtų klaidų taisymus, skiriant priemokas, bet nenurodant jų skyrimo pagrindų, negalėjome įvertinti, koks turėjo būti apskaičiuotas darbo užmokestis, o faktiškai apskaičiuotos darbo užmokesčio sumos pilnai nepagrįstos vietiniais dokumentais, pareiginės algos pakeitimai darbo sutartyje neįforminti. Kitoje įstaigoje<sup>84</sup> duomenys apie pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientą ir kintamąją dalį darbo sutartyje ir įstaigos vadovo įsakymuose skyrėsi. Dėl šių neatitikimų negalėjome patvirtinti atrinktiems darbuotojų pavyzdžiams priskaičiuotos iš viso 31,82 tūkst. Eur sumos pagrįstumo ir teisingumo; 9-ose įstaigose nustatytos darbo užmokesčio skaičiavimo klaidos dėl neteisingai apskaičiuoto vidutinio darbo užmokesčio, nepriskaičiuotos kintamosios dalies, du kartus priskaičiuos pareiginės algos pastoviosios dalies ar kitų skaičiavimo klaidų. Dėl to šiose įstaigose daliai darbuotojų darbo užmokesčio priskaičiuota iš viso 2,01 tūkst. Eur daugiau, kitiems darbuotojams priskaičiuota iš viso 1,15 tūkst. Eur mažiau.

Įstaigose darbo apmokėjimo sistema turėtų būti tobulinama

53. Patikrinus atrinktas įstaigas nustatyta, kad 7-iose įstaigose nedetalizuota pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijai ir konkretūs koeficientų dydžiai, kaip numatyta Darbo apmokėjimo įstatymo 5 straipsnio 3 dalyje, neatnaujinti premijų skyrimo pagrindai, numatyti Darbo apmokėjimo įstatymo 12 straipsnyje. 4-iose įstaigose apie 2020 m. galiojusią darbo apmokėjimo sistemą informuota įstaigos darbo taryba, tačiau vėliau negu numatyta LR darbo kodekso<sup>85</sup> 206

<sup>82</sup> Kauno lopšeliai – darželiai: „Šarkelė“, „Girinukas“, „Židinėlis“, „Šnekutis“, „Aušrinė“, „Klevelis“, Kauno sanatorinis lopšelis – darželis „Pušynėlis“, S. Dariaus ir S. Girėno aerodromas.

<sup>83</sup> Kauno lopšelis – darželis „Šnekutis“.

<sup>84</sup> Kauno Milikonių progimnazija.

<sup>85</sup> Patvirtintas LR darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo 2016-09-14 įstatymu Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).

straipsnio 2 dalyje (prieš dešimt darbo dienų iki planuojamo vietinių norminių teisės aktų patvirtinimo).

Nepatikslinti pareigybių ir darbuotojų sąrašai, darbuotojų pareigybių aprašymai

54. Peržiūrėjus 2020 m. sausio 2 d. ir 2020 m. rugsėjo 1 d. pareigybių sąrašus, darbuotojų sąrašus, atrinktų darbuotojų pareigybių aprašymus nustatyti įvairūs neatitikimai 10-yje įstaigų: įstaigos vadovas patvirtino 2020 m. rugsėjo 1 d. Įstaigos pareigybių sąrašus, naudodamasis Lietuvos Respublikos ūkio ministro patvirtintu Lietuvos profesijų klasifikatoriumi LPK2012 ir Savivaldybės administracijos direktoriaus<sup>86</sup> patvirtintomis rekomenduojamomis pareigybėmis, kaip numatyta Darbo apmokėjimo įstatymo 4 straipsnio 1 dalyje, tačiau pareigybių sąrašė ne visų mokytojų pareigybes detalizavo pakankamai, įstaigos pareigybių ir darbuotojų sąrašuose pastebėta netikslumų. Atskirais atvejais pareigybės aprašyme nurodyta pareigybės grupė neatitiko Darbo apmokėjimo įstatymo 3 straipsnio 2 dalies klasifikavimo, nenurodytas konkretus pareigybės lygis, kaip numatyta Darbo apmokėjimo įstatymo 4 straipsnio 4 dalies 3 punkte arba priskirta ne tam lygiui, pareigybės aprašyme nesukonkretintas išsilavinimo reikalavimas arba nurodytas, tačiau neatitinka Darbo apmokėjimo įstatymo 2 straipsnio reikalavimų, nenurodyta profesinė ar vadovaujamo darbo patirtis, pareigybės pavadinimas ar nustatytos funkcijos netikslios.

Darbuotojų veiklos vertinimas atliktas ne pagal teisės aktus

55. Patikrinus atrinktas įstaigas nustatyta, kad 4-iose įstaigose nors darbuotojai įvertinti „gerai“, „labai gerai“, bet nėra siūlymo ir kintamoji dalis nenustatyta, arba kintamoji dalis nustatyta nesivadovaujant Darbo apmokėjimo įstatymo 14 straipsnio 10 dalies nuostatomis.

### **3.6. Gautinos ir mokėtinos sumos inventorizuotos neatsakingai**

56. Viešojo sektoriaus subjektai privalo laikytis LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo<sup>87</sup> 19 straipsnio 9 dalies reikalavimo, kad apskaitos duomenys pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis, LR Vyriausybės patvirtintų Inventorizacijos taisyklių<sup>88</sup> 4 punkto, kad privaloma inventorizuoti skolas (mokėtinas ir gautinas), įsipareigojimus – ne rečiau kaip kartą per metus, 60 punkto, kad kasmet įmonės turėtų suderinti tarpusavio skolų sumas ir įforminti tai suderinimo aktu, 61 ir 63 punktų, kad į inventorizavimo aprašą įrašo kreditoriaus arba skolininko pavadinimą, skolos sumą, jos atsiradimo datą, tarpusavio suderinimo

<sup>86</sup> Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-07-26 įsakymas Nr. A-2540 „Dėl Kauno miesto savivaldybės biudžetinėse švietimo įstaigose Kauno miesto savivaldybės ir valstybės biudžetų lėšomis finansuojamų rekomenduotinių pareigybių pavadinimų ir etatų normatyvų sąrašų patvirtinimo“, 2020-03-24 įsakymas Nr. A-1011 „Dėl Kauno miesto savivaldybės biudžetinėse švietimo įstaigose Kauno miesto savivaldybės ir valstybės biudžetų lėšomis finansuojamų rekomenduotinių pareigybių pavadinimų ir etatų normatyvų sąrašų patvirtinimo“.

<sup>87</sup> LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 straipsnio 1 dalis.

<sup>88</sup> Inventorizacijos taisyklės, patvirtintos LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 (su vėlesniais pakeitimais).



data, grąžinimo terminą, remiantis inventorizavimo aprašais faktiškai likučiai sutikrinami su buhalterinės apskaitos duomenimis. LR finansų ministerijos rekomendacijų Nr. TR-10/2019-03 16 punkte nustatyta, 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.

57. Patikrinus Savivaldybės administracijos ir Savivaldybės išdo gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos dokumentus nustatyta, kad inventorizacijos aprašuose – sutikrinimo žiniaraščiuose dauguma atvejų informacija apie gautinas ir mokėtinas sumas pateikta minimali, nurodytas tik kreditoriaus (debitoriaus) pavadinimas ir suma, tačiau nenurodyta skolos atsiradimo data, taigi inventorizacijos komisija negali spręsti apie pradelstą skolos mokėjimo terminą ir skolų nuvertėjimo požymius; nenurodyta, ar tarpusavio skolos suderinimas įformintas tarpusavio skolų suderinimo aktu, o jeigu gautina ar mokėtina suma nebuvo suderinta ar nebuvo derinta, kaip leidžiama Inventorizacijos taisyklių 45 punkte, ar inventorizuojant buvo patikrinti kiti pagrindžiantys dokumentai, pagal kuriuos patikrinama gautinos ir mokėtinos sumos likutis buhalterinėje apskaitoje, nustatoma sumos atsiradimo data, tokiu būdu inventorizacijos komisija neįsitikina, ar kita šalis patvirtina gautinos, mokėtinos sumos tikrumą ir teisingumą; daugumoje inventorizacijos aprašų – sutikrinimo žiniaraščių nenurodoma surašymo vieta, inventorizacijos duomenų sutikrinimo su apskaitos duomenimis data.

58. Inventorizuojant Savivaldybės išde gautino fizinių ir juridinių asmenų nuomos mokesčio už valstybinę žemę likučius<sup>89</sup>, pastebėta, kad gautinos sumos inventorizuotos viena eilute nurodant pirkėjo pavadinimą „žemės nuoma“ ir bendrą gautinos sumos likutį – 806,20 tūkst. Eur, skolininkų sąrašai nepridėti, skolos nedetalizuotos. Pažymėtina, kad Savivaldybės išdo Gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše nurodyta šių gautinų sumų suderinimo tvarka – pagal pateikiamas ataskaitas. Kaip paaikškino Centrinio apskaitos skyriaus atsakingas darbuotojas, sumos suderinamos pagal Licencijų, leidimų ir paslaugų skyriaus Mokesčių administravimo poskyrio pateiktas ataskaitas apie gautinas žemės nuomos sumas. Pažymėtina, kad šiose ataskaitose pateikiamos bendros gautinos sumos iš fizinių ir juridinių asmenų, nedetalizuojamos pagal mokėtojus, inventorizacijos metu nepatikrinta, kokia yra skolos atsiradimo data, nevertinti skolos nuvertėjimo požymiai. Darytina išvada, kad inventorizacija atlikta formaliai. Tokiu būdu nesilaikyta Inventorizacijos taisyklių 45, 48 ir 49 punktų reikalavimų. Atkreipiamas dėmesys, kad ieškinio senaties terminai šiuo atveju yra 5 metai, o pagal Licencijų, leidimų ir paslaugų skyriaus Mokesčių administravimo poskyrio pateiktą informaciją, net 347,83 tūkst. Eur įsiskolinimas (fizinių ir juridinių asmenų) yra senesnis kaip 5 metai.

<sup>89</sup> Buhalterinės sąskaitos 2251001 ir 2251002.

59. Audito metu patikrinti atrinktų 7 viešųjų įstaigų ir vienos biudžetinės įstaigos, kurių finansinės ataskaitos 2020 m. konsoliduotos į Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimų metinės inventorizacijos dokumentai. Inventorizacijos trūkumai nustatyti 6 įstaigose<sup>90</sup> iš atrinktų 8 įstaigų, nes įstaigos tik iš dalies atliko tarpusavio skolų suderinimą ir tuo nesivadovavo Inventorizacijos taisyklių 48 ir 45 punktu, inventorizavo ne visą turtą ir įsipareigojimus ir tuo nesivadovavo Inventorizacijos taisyklių 8 punktu, o VŠĮ Kauno tvirtovės parkas inventorizacijos dokumentų auditui nepateikė.

60. Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo ir atrinktų viešųjų įstaigų gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos aprašuose – sutikrinimo žiniaraščiuose pateikta neišsami informacija auditoriams suteikia pagrindą abejoti, ar inventorizacijos komisija patikrino gautinų ir mokėtinų sumų likučius pagal pagrindžiančius dokumentus, ar įsitikino sumų tikrumu ir teisingumu, ar analizavo skolas, jų senumą, nuvertėjimo požymius. Galimai, inventorizacija atliekama formaliai, perrašant sumas iš buhalterinės apskaitos. Nesilaikyta Inventorizacijos taisyklių 45, 48, 49, 60, 61 punktų reikalavimų, LR finansų ministerijos rekomendacijų Nr. TR-10/2019-03 18 punkto, kuriame nurodyta, kad gautinų ir mokėtinų sumų derinimas yra pagrindinė inventorizacijos procedūra, kurios metu siekiama įsitikinti gautinos ir mokėtinės sumos likučio teisingumu pagal ne ankstesnius kaip ataskaitinių finansinių metų paskutinės dienos duomenis.

### **3.7. Pažeidimai viešųjų pirkimų srityje**

61. Iš 7-ių atrinktų įstaigų 5-iose įstaigose<sup>91</sup> nustatyti pasikartojantys neatitikimai viešųjų pirkimų srityje. Įstaigos nesilaikė Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. IS-97 patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo nuostatų: neatnaujintos viešųjų pirkimų organizavimo taisyklės, viešojo pirkimo komisijos sudėtis ir reglamentas, nenustatyta, nuo kokios vertės pirkimus vykdo pirkimų organizatorius, įsakymais nepaskirti viešojo pirkimo organizatoriai. Ne visi viešojo pirkimo komisijos nariai pateikę privačių interesų deklaracijas arba jos užpildytos nepilnai (nesivadovavo LR viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo 4 straipsnio 1 dalies, 3 dalies 8 punkto, 6 straipsnio 1 dalies 1 punkto nuostata). Ne visos sutartys paviešintos CVP IS nustatytu laiku ar laimėjusių dalyvių pasiūlymai nepaskelbti, kaip numatyta LR viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 9 dalyje. Atskirais atvejais nustatytas netikslus viešojo pirkimo sutarties turinys. Įstaigose nustatytos gana aukštos mažos vertės pirkimų vertės ribos (30 ar 50 tūkst. Eur be PVM), iki kurios pirkimo procedūras atlieka pirkimų organizatorius. Mūsų nuomone, siekiant efektyvesnės vidaus kontrolės, įstaigose tikslinga nustatyti žemesnę negu dabartinė nustatyta mažos

<sup>90</sup> VŠĮ Kauno Panemunės socialinės globos namai, VŠĮ „Girstučio“ kultūros ir sporto centras, VŠĮ „Kauno Žalgirio“ futbolo akademija, VŠĮ „Kaunas IN“, VŠĮ „Kaunas 2022“, Kauno miesto savivaldybės Vaikų globos namai.

<sup>91</sup> Kauno Aleksandro Puškino gimnazija, Kauno kino centras „Romuva“, Vaikų gerovės centras „Pastogė“, Kauno krepšinio mokykla „Žalgiris“, Kauno miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras.



vertės pirkimo vertės ribą, iki kurios pirkimo procedūras atlieka pirkimų organizatorius, o virš kurios – pirkimo komisija. Viešųjų pirkimų organizavime dalyvaujant komisijai, galima užtikrinti didesnę vidaus kontrolę, atsiranda galimybės paskirstyti pirkimų organizatoriui tenkantį darbo krūvį komisijos nariams, sprendimų priėmimo dalyvaujant daugiau negu vienam asmeniui galimybė priimti objektyvesnius, labiau pagrįstus sprendimus, tokiu būdu vykdyti efektyvesnę pirkimą. Pateikiame pavyzdį palyginimui: Kauno miesto savivaldybės administracija, kurioje atliekama žymiai daugiau ir didesnių verčių pirkimų negu įstaigose, yra nustačiusi, kad pirkimų organizatorius atlieka mažos vertės pirkimus, kai prekių, paslaugų ar darbų pirkimo vertė yra mažesnė kaip 10 tūkst. Eur (be PVM), likusius mažos vertės pirkimus atlieka komisija. Nustatyti netikslumai formuluojant kvalifikacinius reikalavimus ir vertinant dalyvių atitiktį šiems reikalavimams. Gana dažna praktika įstaigose, atliekant mažos vertės pirkimus apklausti tik po 1 tiekėją. LR viešųjų pirkimų įstatymas ir kiti teisės aktai nereglementuoja mažos vertės pirkimų, kai vykdoma neskelbiama apklausa, metu apklausiamų tiekėjų skaičiaus, tačiau minėto įstatymo 17 straipsnio 2 dalyje įtvirtintas vienas iš perkančiosios organizacijos tikslų – siekti, kad prekėms, paslaugoms ar darbams įsigyti skirtos lėšos būtų naudojamos racionaliai. Siekiant racionalaus lėšų panaudojimo Viešųjų pirkimų tarnyba rekomenduoja<sup>92</sup> kreiptis į daugiau nei vieną (1) tiekėją, kadangi tokiu būdu yra įgyvendinami viešųjų pirkimų principai ir sudaromos prielaidos konkurencijai vystyti.

#### **4. PASIEKTA PAŽANGA**

62. Savivaldybės administracija vykdo ankstesnio audito metu pateiktą rekomendaciją, atlieka dar neinventorizuoto Kauno miesto biologinio turto inventorizaciją bei reguliariai teikia duomenis apie užregistruotą apskaitoje biologinį turtą Kontrolės ir audito tarnybai. Savivaldybės administracija per 2020 m. apskaitoje užregistravo Kovo 11-osios parko želdinius, taip pat atsižvelgdama į audito pastabas ištaisė neteisingai apskaitoje nurodytus žemės ir dalies kito ilgalaikio materialiojo turto, biologinio turto finansavimo sumų šaltinius.

63. Biudžetinė įstaiga „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ per 2020 m. peržiūrėjo ir koregavo dalies ilgalaikio turto korteles, nekilnojamąsias kultūros vertybes įvertino tikrąja verte, peržiūrėjo ir inicijavo programos pakeitimus dėl atostoginių kaupinių, nustatė papildomas kontrolės darbo užmokesčio skaičiavimo ir personalo moduliuose, suformavo atidėjinius išmokoms darbuotojams, sulaukusiems pensinio amžiaus, pradėjo naudoti vieningus įsakymų rekomendacinius šablonus.

<sup>92</sup> Viešųjų pirkimų tarnybos interneto svetainė: <https://klausk.vpt.lt/hc/lt/articles/115005398229-Kokiais-atvejais-perkan%C4%8Dioji-organizacija-gali-apklausti-tik-vien%C4%85-tiek%C4%97j%C4%85-atliekant-ma%C5%BEos-vert%C4%97s-pirkim%C4%85> (žiūrėta 2020-11-04).

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eilės Nr. ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/Priemonės/ Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Teisingai planuoti ir apskaityti išlaidas pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos kodus: prekėms, paslaugoms ir ilgalaikiam turtui įsigyti projektams, gavus ES ir kitą tarptautinę finansinę paramą; vaikų maitinimo išlaidoms, projektavimo, ekspertizės ir projekto vykdymo priežiūros išlaidoms, esminio turto pagerinimo darbų įsigijimo išlaidoms ir kita (1.1 poskyris)	Savivaldybės administracijos skyriams, biudžetinei įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	1. ES ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšos ateinančių metų biudžete bus planuojamos ir apskaitomos pagal visus ekonominės klasifikacijos kodus; Pagal audito ataskaitoje pateiktus pastebėjimus dėl mitybos išlaidų – iki liepos 14 d. iš ekonominės klasifikacijos straipsnio „Mitybos išlaidos“ asignavimai perkelti į „Socialinės paramos natūra“ straipsnį. 2. Biudžetinė įstaiga „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ bendradarbiaus su projektų vykdytojais ir teisingai planuos bei apskaitys išlaidas pagal visus ekonominės klasifikacijos kodus.	1. Nuo 2022 metų  2. Nuo 2022 metų
2.	Nustatyti papildomas kontrolės priemones, kad sąskaitos būtų pateiktos apskaitai registruoti laiku. Aiškintis su tiekėjais tarpusavio skolų nesutapimo priežastis ir teisingai užregistruoti įsiskolinimus apskaitoje (1.2 ir 2.7 poskyriai)	Savivaldybės administracijos skyriams, biudžetinei įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	1. Centrinis apskaitos skyrius kiekvieno mėnesio pradžioje elektroniniu paštu primena Administracijos darbuotojams, 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; 2. Sutartyse tarp BĮ „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ ir Kauno savivaldybės įstaigų pasirašytose sutartyse sutarta kad Įstaigos „teikia Tvarkytojui gautas, įgaliotų asmenų pasirašytas ir vizuotas bei sutikrintas su pasirašytomis 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, prašome pagrįsti tokio vėlavimo priežastis raštu; 3. Bus aiškinamasi skolų skirtumai, priežastys.	1. Nuolat  2. Nuolat  3. 2022-02-28 (pabaigus tarpusavio skolų



				derinimą).
3.	Toliau tęsti gatvių inventorizaciją ir registravimą apskaitoje, ištaisyti neatitikimus koncesijų apskaitoje (2.2 poskyris)	Savivaldybės administracijos direktoriui, Savivaldybės administracijos skyriams, Centriniam apskaitos skyriui	1. Toliau bus vykdoma gatvių inventorizacija ir teisinė registracija; 2. Pasibaigus teisiniams procesams su UAB „Kamesta“ bus galima teisingai apskaitoje užregistruoti koncesijos sutarties ūkines operacijas.	1. Nuolat vykdoma. Tarpinę informaciją tarnybai pateikti iki 2021-12-31 2. Pasibaigus teisiniams procesams
4.	Ištaisyti nekilnojamo kultūros vertybių apskaitos neatitikimus, įstaigoms patikslinus ir pateikus reikiamus dokumentus. (2.2 poskyris)	Biudžetinei įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, Savivaldybės įstaigoms	Bus bendradarbiaujama su Savivaldybės įstaigomis dėl kultūros vertybių apskaitos patikslinimo.	2021-12-31
5.	Savivaldybės įstaigose, kuriose yra struktūriniai padaliniai – bibliotekos ir (arba) nustatytos bibliotekininko pareigos, suformuoti ir registruoti švietimų įstaigų bibliotekų fondus, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta tvarka (2.2 poskyris)	Savivaldybės įstaigoms, biudžetinei įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	Bus suformuoti ir registruoti bibliotekų fondai tose Savivaldybės įstaigose, kuriose yra struktūriniai padaliniai – bibliotekos ir (arba) nustatytos bibliotekininko pareigos.	2021-12-31
6.	Toliau tęsti Savivaldybės biologinio turto inventorizavimą ir jį užregistruoti apskaitoje (2.3 poskyris)	Savivaldybės administracijos direktoriui ir Savivaldybės administracijos skyriams	2021 metų III-IV ketvirtyje yra suplanuotos vykdyti viešojo konkurso dėl želdynų ir želdinių inventorizavimo paslaugų pirkimo procedūros. 2021-2022 m. planuojama inventorizuoti 10 parkų ir skverų.	Tarpinė įgyvendinimo data 2021-12-01
7.	Teisingai užregistruoti apskaitoje užbaigtus nematerialiojo turto kūrimo projektus, sudarant finansines ataskaitas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įvertinti ir nustatyti ar nebaigti, nutraukti, sustabdyti, neaiškūs projektai neturi nematerialiojo turto nuvertėjimo požymių, o jeigu tokių požymių yra, apskaitoje registruoti turto nuvertėjimo nuostolius (2.4 poskyris)	Savivaldybės administracijos skyriams, Centriniam apskaitos skyriui	Sudarant metines finansines ataskaitas, bus siekiama teisingai užregistruoti apskaitoje jau užbaigtus nematerialiojo turto kūrimo projektus, taip pat bus vertinami ir nebaigti, nutraukti, sustabdyti, neaiškūs projektai, taip nustatant ar jie neturi nuvertėjimo požymių.	2021-12-31
8.	Ištaisyti ir teisingai užregistruoti ilgalaikio materialiojo turto finansavimo šaltinius bei peržiūrėti kitų biudžetinių įstaigų turto finansavimo šaltinius (2.5. poskyris)	Centriniam apskaitos skyriui, Biudžetinei įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	1. Administracijos ilgalaikio materialiojo turto finansavimo šaltiniai ištaisyti ir užregistruoti teisingai; 2. Bendradarbiaujant Centriniam apskaitos skyriui, Biudžetinei įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ ir kitoms Savivaldybės įstaigoms, bus peržiūrėti bei patikslinti biudžetinių įstaigų turto finansavimo šaltiniai.	1. Priemonė įgyvendinta 2021-05-31 2. 2021-12-31

9.	Sudarant savivaldybės administracijos ir išdo finansines ataskaitas gautinas sumas už valstybinės žemės nuomą, gyvenamųjų patalpų būsto ir Savivaldybės socialinio būsto nuomą ir soc. išmokų permokas įvertinti grynąja verte (2.6 poskyris)	Savivaldybės administracijos skyriams, Centriniam apskaitos skyriui	1. Licencijų, leidimų ir paslaugų skyrius teiks duomenis Centriniam apskaitos skyriui apie valstybinės žemės nuomos mokesčio nepriemokas pagal skolų senumą, nes yra užsakytas Informacinės sistemos MORIS patobulinimas; 2. Savivaldybės gyvenamųjų patalpų nuomos administravimo sutartis su UAB „Kauno butų ūkis“ bus papildyta atsižvelgiant į audito rekomendacijas; 3. Centrinis apskaitos skyrius pasibaigus ketvirčiui iki kito mėnesio 20 dienos teiks informaciją Socialinės paramos skyriui apie fizinių asmenų skolas-permokas.	1. 2021-12-01 2. 2021-12-31 3. 2021-12-31.
10.	Įvertinti ir teisingai parodyti atidėjinius finansinėse ataskaitose (2.8 poskyris)	Savivaldybės administracijos skyriams, Centriniam apskaitos skyriui	LR Finansų ministerija yra pateikusi amortizuotos savikainos skaičiavimo rekomendacijas ir pavyzdžius, tačiau tai sudėtinga pritaikyti Administracijos apskaitoje. Nėra galimybės nustatyti tikslių garantijų išmokėjimo datų ir sumų, neaišku ar bus pateikti nuosavybės paveldėjimo teisės liudijimai asmenų norinčių gauti kompensacijas. Ataskaitinių metų pabaigoje nėra galimybės nustatyti kokią gautiną sumą perkelti iš ilgalaikių į trumpalaikius įsipareigojimus. Finansų Ministerijai lėšų, kurias Savivaldybė turės išmokėti iki einamųjų metų pabaigos, poreikis teikiamas einamųjų metų III ketvirtyje. Centrinis apskaitos skyrius kreipsis papildomai į LR Finansų ministerijos konsultacinę centrą dėl atidėjinių amortizuotos savikainos skaičiavimo pateiktų rekomendacijų išaiškinimo.	2021-12-31, gavus iš Finansų ministerijos rekomendacijų išaiškinimą
11.	VšĮ Kauno tvirtovės parko ir VšĮ Kauno Panemunės socialinės globos namų įstaigų buhalterinę apskaitą tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus ir kitus norminius dokumentus (2.10. poskyris)	Biudžetinei įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	2021 m. balandžio 1 d. VšĮ Kauno tvirtovės parko ir VšĮ Kauno Panemunės socialinės globos namų įstaigų buhalterinė apskaita buvo perduota tvarkyti Biudžetinei įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, kur ji tvarkoma pagal VSAFAS reikalavimus ir kitus norminius dokumentus. 2021 metų finansinė atskaitomybė sudaryta pagal VSAFAS reikalavimus ir suvesta į VSAKIS.	2021-12-31
12.	Esant nepanaudotų Savivaldybės biudžeto lėšų piniginei socialinei paramai skaičiuoti ir mokėti paskirstyti jas vadovaujantis LR paramos įstatyme nustatytais	Savivaldybės administracijos direktoriui ir Savivaldybės administracijos skyriams	Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai rengiamoje ataskaitoje už 2021 metus bus įvertinti socialinių paslaugų srities darbuotojų pareiginės algos pokyčiai, kurie keičiasi nuo 2021 m. liepos 1 d. ir socialinės	2022-03-01 (parengus ataskaitą už 2021 metus)



	reikalavimais (3.1 poskyris)		infrastruktūros pokyčiai, kurie gerina ne tik asmenų, kurie turi teisę į socialinę priežiūrą, bet ir darbuotojų darbo sąlygas	
13.	Imtis priemonių išieškoti iš fizinių ir juridinių asmenų nuomos mokesčio už valstybinę žemę skolas, fizinių asmenų skolas – socialinių išmokų permokas. Savivaldybės vidinėse tvarkose apspręsti minėtų skolų išieškojimo tvarką. (3.2 poskyris)	Savivaldybės administracijos direktoriui ir Savivaldybės administracijos skyriams	1. Valstybinės žemės nuomos mokesčio nepriemokos tiek fizinių, tiek juridinių asmenų sumažėjo 335,0 tūkst. Eur ir 2021 m. birželio 30 d. sudarė 471,1 tūkst. EUR. Išieškojimui perduota 251,4 tūkst. EUR; 2. Socialinės paramos skyrius vedėjo įsakymu parengs ir patvirtins Piniginės socialinės paramos permokų nagrinėjimo tvarkos aprašą.	1. Nuolat vykdoma  2. 2021-12-31
14.	Nustatyti papildomas savivaldybės įstaigų programų sąmatų vykdymo kontrolės priemones, kad būtų laikomasi Kauno miesto savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių 24 punkto nuostatos ir (ar) kituose Savivaldybės vietiniuose dokumentuose nustatyto asignavimų naudojimo prioritetų (3.4 poskyris)	Finansų ir ekonomikos skyriui	Finansų ir ekonomikos skyrius kontroliuos, kad biudžetinių įstaigų programų sąmatose suplanuotas praeitų metų lėšų likutis už prekes ir paslaugas būtų panaudotas einamaisiais metais.	2021-12-31
15.	Administracijos skyriams parengti ir išsiųsti jų reguliavimo srityje esančioms visoms savivaldybės įstaigoms informaciją apie audito metu nustatytus neatitikimus darbo santykių ir viešųjų pirkimų srityse (3.5 ir 3.7 poskyriai)	Savivaldybės administracijos direktoriui ir Savivaldybės administracijos skyriams	Administracijos skyriai parengs ir išsiųs jų reguliavimo srityje esančioms visoms savivaldybės įstaigoms informaciją apie audito metu nustatytus neatitikimus darbo santykių ir viešųjų pirkimų srityse	2021-09-30
16.	Gautinų ar mokėtinų sumų inventorizaciją atlikti vadovaujantis LR Vyriausybės patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis, pašalinant audito metu nustatytus inventorizacijos atlikimo ir įforminimo trūkumus (3.6 poskyris)	Centriniam apskaitos skyriui, Savivaldybės administracijos skyriams, biudžetinei įstaigai „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	1. Centrinis apskaitos skyrius kreipėsi į programos Biudžetas <sup>VS</sup> diegėjus (sistemoje NEVDIS 2021-07-12 užregistravo 2 problemas) dėl gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos aprašų formavimo trūkumų; 2. Biudžetinė įstaiga „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ paruoš gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarką.	1. Programos diegėjui ištaisius aprašų formavimo trūkumus  2. 2021-10-30

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

Savivaldybės kontrolierė



Žana Gasparavičienė

Audito ataskaita pateikta:

Savivaldybės tarybai, Savivaldybės merui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos direktoriui.

Audito ataskaitos rezultatai yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl Savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio dalis.

Vadovaudamasi 2020 m. konsolidavimo kalendoriuje<sup>93</sup> nustatytais terminais, Savivaldybės administracija Savivaldybės 2020 m. konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinį turėjo patvirtinti VSAKIS iki 2021 m. gegužės 31 d., faktinė patvirtinimo data – 2021 m. gegužės 31 d. Rinkinys pateiktas Kontrolės ir audito tarnybai vertinimui 2021 m. birželio 4 d.<sup>94</sup>

---

Auditas atliktas vykdant pavedimą: 2020-09-18 Nr. P-01-6.

Auditą atliko:

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji patarėja Jovita Vasauskaitė (grupės vadovė) (iki 2021-06-16), vyresniosios patarėjos: Jurgita Kasparaitytė, Asta Veselkienė (nuo 2021-03-01), patarėja Rita Danielė, vyriausiosios specialistės: Diana Kazlovienė, Daiva Gineikienė, Eglė Narvydienė.

---

<sup>93</sup> LR finansų ministro 2020-12-21 įsakymas Nr. 1K-438 „Dėl 2020 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.

<sup>94</sup> Savivaldybės administracijos Centrinio apskaitos skyriaus 2020-06-04 raštas Nr. 02-2-135.



## PRIEDAI

Audito ataskaitos „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, turto ir lėšų naudojimo teisėtumo audito rezultatų“  
1 priedas

### Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2020 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 2020 metus pasirinktose srityse.

Grupės finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>95</sup>, Tarptautinius audito standartus<sup>96</sup> ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

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

Reikšmingu dalyku Savivaldybės 2020 m. konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkiniui yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma viršijanti 9 453,4 tūkst. Eur, reikšmingu dalyku biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje laikoma apskaitos klaida ir jų visuma, viršijanti 4 062,8 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Pagrindines audito procedūras atlikome Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės išde ir atrinktose audituoti Savivaldybės įstaigose (procedūros atliktos 117 komponentų). Kituose grupės komponentuose atliktos analitinės audito procedūros. Audito metu pasinaudota kitų auditų rezultatais<sup>97</sup>: išorės auditorių atliktų auditų (VŠĮ Kauno miesto poliklinikos 2020 metų finansinių ataskaitų auditą atliko UAB Finansų logika, VŠĮ K. Griniaus slaugos ir palaikomojo gydymo

<sup>95</sup> LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>96</sup> 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>).

<sup>97</sup> Vadovaujantis 600-uju tarptautiniu audito standartu „Specialūs svarstymai – grupės finansinių ataskaitų auditas (įskaitant komponentų auditorių darbą)“.

ligoninės – UAB „Baltauditas“, VšĮ Kauno miesto greitosios medicinos pagalbos stoties – UAB „Ekonominė nauda“, VšĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centro – UAB „Auditorių pajėgos“) ir Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos atliktų auditų (Kauno miesto savivaldybės nustatytų vietinių rinkliavų viešojo ir vidaus administravimo 2019-2020 metais efektyvumo požiūriu veiklos audito<sup>98</sup>, viešosios įstaigos Kauno Juozo Urbšio progimnazijos veiklos audito ir įstaigai pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo vertinimo audito<sup>99</sup>) rezultatais.

<b>Audito apimtis ir metodai</b>	
<b>Audito apimtis</b>	
Audituotos savivaldybės biudžeto vykdymo ir konsoliduotos finansinės ataskaitos	Savivaldybės 2020 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020-12-31 ataskaita (forma Nr. 1-sav.-metinė), biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020-12-31 ataskaita (forma Nr. 2-sav.-metinė), Savivaldybės biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas. Savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis, Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis, Pinigų srautų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis, Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2020 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.
Savivaldybės 2020 m. biudžeto pajamos ir išlaidos	Savivaldybės 2020 m. biudžeto pajamos (be paskolų ir be metų pradžios lėšų likučio) – 389 464,3 tūkst. Eur, Savivaldybės 2020 m. biudžeto išlaidos (be paskolų grąžinimo) – 388 962,7 tūkst. Eur. 2020 m. gauta paskolų – 27 314,0 tūkst. Eur, grąžinta paskolų – 17 317,7 tūkst. Eur.
Savivaldybės turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas metų pradžioje ir pabaigoje	Metų pradžioje: 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. Metų pabaigoje: Savivaldybės turtas – 945 338,06 tūkst. Eur, finansavimo sumos – 311 592,80 tūkst. Eur, įsipareigojimai – 127 225,02 tūkst. Eur, grynasis turtas – 516 184,79 tūkst. Eur, mažumos dalis – (-) 9 664,54 tūkst. Eur.
Konsoliduojami subjektai	Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas konsolidavus savivaldybės biudžeto pajamų ir biudžeto asignavimus gavusių 180 subjektų panaudotų asignavimų duomenis. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas konsolidavus 192 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, VšĮ Kauno tvirtovės parko nepateiktų apskaitos dokumentų ir registrų.
<b>Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros</b>	
<b>2020 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys</b>	
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"> <li>- ankstesnio audito metu neištaisyty iškraipymų Savivaldybės administracijos apskaitoje (gatvių apskaitos, koncesijos ūkinių operacijų apskaitos, garantijų nuomininkams apskaitos), neinventorizuoto ir neapskaityto Savivaldybės administracijos apskaitoje nekilnojamojo turto, Savivaldybės administracijos ir</li> </ul>

<sup>98</sup> Kontrolės ir audito tarnybos 2021-02-15 išankstinio tyrimo ataskaita Nr. AP-1. Su audito ataskaita galima susipažinti interneto puslapyje [www.kaunas.lt](http://www.kaunas.lt)

<sup>99</sup> Kontrolės ir audito tarnybos 2020-12-18 išankstinio tyrimo ataskaita Nr. AP-12 „Viešosios įstaigos Kauno Juozo Urbšio progimnazijos 2019 – 2020 metų veiklos auditas“, 2021-06-11 išankstinio tyrimo ataskaita Nr. AP-7 „Viešosios įstaigos Kauno Juozo Urbšio progimnazijos įgyvendintų rekomendacijų, pateiktų per 2020 metus, vertinimas“.



<b>Audito apimtis ir metodai</b>	
	<p>įstaigų žemės ir nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės nustatymo, užbaigtų statybos darbų ir nebaigtos statybos apskaitos, biologinio turto apskaitos, turto inventorizacijos.</p> <p>Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ne visų apskaitytų įsipareigojimų tiekėjams, nesuderintų su tiekėjais skolų, įsipareigojimų įvertinimo, įsipareigojimų inventorizacijos;</li> <li>- kad bus atskleista ne visa ir netiksli informacija apie įsipareigojimus ataskaitose.</li> </ul> <p>Sąnaudų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- darbo užmokesčio neteisingo apskaičiavimo.</li> </ul> <p>Finansavimo sumų ir grynojo turto srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- neteisingai apskaitytų finansavimo sumų iš kitų šaltinių;</li> <li>- likučių reikšmingų iškraipymų, kuriuos sąlygoja neatitikimai turto ir įsipareigojimų srityse.</li> </ul> <p>Biudžeto išlaidų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- biudžeto išlaidų neteisingo planavimo, užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo biudžeto vykdymo ataskaitose pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją.</li> </ul> <p>Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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;</li> <li>- kad Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje bus atskleista ne visa ar netiksli informacija pagal VSAFAS;</li> <li>- kad VSS neteisingai suves duomenis į VSAKIS.</li> </ul> <p>Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, svarbiausiomis audito sritimis buvo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- turtas;</li> <li>- finansavimo sumos;</li> <li>- įsipareigojimai;</li> <li>- grynasis turtas;</li> <li>- pajamos;</li> <li>- sąnaudos ir išlaidos.</li> </ul>
Turto sritis	<p>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 trumpalaikio turto ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamose sąskaitose). Vertinome susijusių finansavimo sumų ir grynojo turto pripažinimą ir registravimą. Įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą.</p>
Įsipareigojimų sritis	<p>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</p>

<b>Audito apimtis ir metodai</b>	
	atlikimo tinkamumą.
Sąnaudų ir išlaidų (išmokų) sritis	Atrankos būdu įvertinome sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir išlaidų (išmokų) pripažinimą ir registravimą (ar užregistruotos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, jų pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose).
Pajamų (įplaukų) sritis	Atrankos būdu įvertinome pajamų, su jomis susijusių gautinų sumų pripažinimą ir registravimą (ar užregistruotos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, jų pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose).
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.
<b>Turto ir lėšų naudojimo 2020 metais teisėtumas</b>	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, pasirinktos rizikingos sritys	Įsipareigojimų ir lėšų naudojimo srityje nustatėme riziką dėl: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Savivaldybės mokėtinų sumų didėjimo ir įstatymo reikalavimo nesilaikymo;</li> <li>- Savivaldybės skolinimosi limitų skaičiavimo, kad į limitus įskaičiuojami ne visi įsipareigojimai;</li> <li>- netinkamai atliekamos įsiskolinimų inventorizacijos;</li> <li>- lėšos gali būti naudojamos ne iš to ekonominės klasifikacijos kodo.</li> </ul> <p>Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nesudaromos panaudos sutartys su Nacionalinės žemės tarnyba dėl priklausančio žemės sklypo;</li> <li>- netinkamai atliekamos nekilnojamojo turto inventorizacijos.</li> </ul> <p>Be sričių, kuriose nustatyta reikšminga rizika, svarbiausiomis audito sritimis buvo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- biudžeto sudarymo, tvirtinimo ir keitimo;</li> <li>- išlaidos (išmokos);</li> <li>- įsipareigojimai;</li> <li>- viešieji pirkimai.</li> </ul> <p>Konkretūs teisės aktai, kuriems vertinta neatitiktis, nurodyti žemiau.</p>
Savivaldybės biudžeto sudarymo, tvirtinimo ir keitimo	Įvertinome: <ul style="list-style-type: none"> <li>- ar Savivaldybės 2020 metų biudžeto pajamų ir išlaidų planas buvo patvirtintas ir patikslintas laikantis teisės aktų nuostatų;</li> <li>- ar Savivaldybės gautos ir nepanaudotos valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos grąžintos nustatytų teisės aktų tvarka.</li> </ul>
Išlaidų (išmokų) sritis	Įvertinome: <ul style="list-style-type: none"> <li>- kaip laikomasi teisės aktų nuostatų darbo užmokesčio srityje;</li> <li>- ar socialinės pašalpos nepasiturintiems gyventojams skiriamos teisės aktų nustatyta tvarka;</li> <li>- ar nepanaudotos piniginės socialinės paramos lėšos panaudotos laikantis teisės aktuose numatytų prioritetų;</li> <li>- ar atrinktos biudžeto programų priemonės įgyvendinamos teisė aktų nustatyta tvarka, o lėšos naudojamos pagal paskirtį;</li> <li>- kaip vykdant sąmatas buvo laikomasi nustatyto lėšų naudojimo</li> </ul>



Audito apimtis ir metodai	
	prioritetų.
Įsipareigojimų sritis	Įvertinome: - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl Savivaldybės finansinių įsipareigojimų mažinimo; - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl Savivaldybės skolinimosi limitų.
Viešųjų pirkimų vykdymo sritis	Įvertinome: - ar vykdant viešuosius pirkimus laikomasi Viešųjų pirkimų įstatymo, Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo ir Savivaldybės įstaigų vidaus dokumentų reikalavimų.
Inventorizacijos vykdymo sritis	Įvertinome: - kaip atliekama turto ir įsipareigojimų inventorizacija ir ar jos duomenimis pagrindžiami apskaitos duomenys.
Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo sritis	Įvertinome: - ar laiku ir tinkamai įgyvendinti Savivaldybės tarybos sprendimai dėl turto perdavimo sveikatos priežiūros įstaigoms; - ar turtas perduodamas panaudos pagrindais laikantis teisės aktų; - ar imamas veiksmų, kad būtų atliktos statybos užbaigimo procedūros; - ar biudžetinės įstaigos sudarė panaudos sutartis su Nacionaline žemės tarnyba dėl naudojamo žemės sklypo.

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

Kodeksai ir įstatymai:

1. Darbo kodeksas.
2. Vietos savivaldos įstatymas.
3. 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.
4. Biudžeto sandaros įstatymas.
5. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
6. Biudžetinių įstaigų įstatymas.
7. Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas.
8. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
9. Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas.
10. Viešųjų pirkimų įstatymas.
11. Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas.

Vyriausybės nutarimai:

12. 2002-12-03 Nr. 1890 „Dėl Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo patvirtinimo“.

13. 2001-12-14 Nr. 1524 „Dėl valstybės ir savivaldybių ilgalaikio materialiojo turto nuomos“.

14. 1999-06-03 Nr.719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

15. 2001-10-19 Nr. 1250 Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo.

16. 2001-05-14 Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.

Ministrų ir įstaigų vadovų įsakymai:

17. Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.

18. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Savivaldybės tarybos sprendimai:

19. 2008-09-11 Nr. T-425 „Dėl savivaldybės nekilnojamojo turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašo patvirtinimo“.

20. 2005-07-14 Nr. T-401 „Dėl savivaldybės nekilnojamojo turto perdavimo panaudos pagrindais tvarkos aprašo patvirtinimo“.

21. 2017-12-19 Nr. T-785 „Dėl Kauno miesto savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.



Audito ataskaitos „Dėl Kauno miesto savivaldybės  
2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, turto  
ir lėšų naudojimo teisėtumo audito rezultatų“  
2 priedas

### **Santrumpos ir sąvokos**

CVP IS – Centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema

Darbo apmokėjimo įstatymas – Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas

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

LR – Lietuvos Respublika

Paramos įstatymas – Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas

Savivaldybė – Kauno miesto savivaldybė

VMI – Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos

VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

VSAKIS – Viešojo sektoriaus finansinių ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

VŠĮ – Viešoji įstaiga

Audito ataskaitos „Dėl Kauno miesto savivaldybės  
2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, turto  
ir lėšų naudojimo teisėtumo audito rezultatų“  
3 priedas

### Audito metu pateiktų raštų sąrašas

Įstaigos pavadinimas	Rašto data	Rašto Nr.
Kauno miesto savivaldybės administracija	2021-07-05	A-01-186
Kauno miesto muziejus	2021-06-23	A-01-115
Kauno Maironio universitetinė gimnazija	2021-06-23	A-01-95
Kauno miesto savivaldybės Vinco Kudirkos viešoji biblioteka	2021-07-02	A-01-177
Kauno technologijos universiteto Vaižganto progimnazija	2021-06-28	A-01-170
Kauno Antano Martinaičio dailės mokykla	2021-06-23	A-01-142
Kauno Jono Jablonskio gimnazija	2021-06-28	A-01-159
Kauno „Saulės“ gimnazija	2021-06-22	A-01-74
Kauno kultūros centras	2021-06-22	A-01-70
Kauno kino centras „Romuva“	2021-06-22	A-01-82
Koncertinė įstaiga „Kauno santaka“	2021-06-22	A-01-73
Kauno tautinės kultūros centras	2021-07-02	A-01-181
Kauno menininkų namai	2021-06-22	A-01-71
Kauno kartų namai	2021-06-28	A-01-160
Kauno Montesori mokykla-darželis „Žiburėlis“	2021-06-23	A-01-135
Kauno lopšelis-darželis „Žemyna“	2021-06-23	A-01-153
Kauno Senamiesčio progimnazija	2021-06-23	A-01-129
Kauno Aleksandro Kačanausko muzikos mokykla	2021-07-02	A-01-183
Kauno Milikonių progimnazija	2021-06-23	A-01-148
Negalią turinčių asmenų centras „Korys“	2021-06-28	A-01-161
Kauno kurčiųjų ir neprigirdinčiųjų ugdymo centras	2021-06-23	A-01-92
Kauno sporto mokykla „Bangpūtys“	2021-06-23	A-01-138
Kauno lopšelis-darželis „Giliukas“	2021-06-23	A-01-109
Kauno Viktoro Kuprevičiaus progimnazija	2021-06-23	A-01-147
Kauno lopšelis-darželis „Šarkelė“	2021-06-23	A-01-143
Kauno lopšelis-darželis „Girinukas“	2021-06-23	A-01-123
Kauno lopšelis-darželis „Židinėlis“	2021-06-23	A-01-136
Kauno lopšelis-darželis „Nežiniukas“	2021-07-02	A-01-178
Kauno lopšelis-darželis „Varpelis“	2021-06-23	A-01-133
Kauno sanatorinis lopšelis-darželis „Pušynėlis“	2021-06-23	A-01-99
Kauno lopšelis-darželis „Šnektis“	2021-06-23	A-01-132
Kauno sporto mokykla „Startas“	2021-06-23	A-01-101
Kauno plaukimo mokykla	2021-06-23	A-01-98
Kauno sporto mokykla „Gaja“	2021-06-22	A-01-68
Kauno technologijos universiteto inžinerijos licėjus	2021-06-29	A-01-174



Kauno Aleksandro Puškino gimnazija	2021-07-02	A-01-182
Kauno Juozo Grušo meno gimnazija	2021-06-28	A-01-158
Kauno Jono ir Petro Vileišių mokykla	2021-06-28	A-01-167
Kauno Veršvų gimnazija	2021-06-23	A-01-120
Kauno specialioji mokykla	2021-06-22	A-01-75
Kauno Prano Daunio ugdymo centras	2021-06-23	A-01-87
Kauno Kovo 11-osios gimnazija	2021-06-23	A-01-124
Kauno Bernardo Brazdžionio mokykla	2021-07-02	A-01-184
Kauno Jono Laužiko mokykla	2021-06-23	A-01-94
Kauno Kazio Griniaus progimnazija	2021-06-23	A-01-110
Kauno Jurgio Dobkevičiaus progimnazija	2021-06-23	A-01-88
Kauno Simono Daukanto progimnazija	2021-06-28	A-01-157
Vytauto Didžiojo universiteto „Atžalyno“ progimnazija	2021-06-23	A-01-107
Kauno Aleksandro Stulginskio mokykla-daugiafunkcis centras	2021-06-23	A-01-131
Kauno Vinco Kudirkos progimnazija	2021-06-23	A-01-91
Kauno Jono Basanavičiaus gimnazija	2021-06-23	A-01-86
Kauno „Aušros“ gimnazija	2021-06-28	A-01-156
Kauno Žaliakalnio progimnazija	2021-06-23	A-01-153
Kauno „Nemuno“ mokykla	2021-06-23	A-01-116
Kauno Algio Žikevičiaus saugaus vaiko mokykla	2021-06-28	A-01-168
Kauno Šančių mokykla-daugiafunkcis centras	2021-06-28	A-01-164
Kauno Gedimino sporto ir sveikatinimo gimnazija	2021-06-22	A-01-69
Kauno Dainavos progimnazija	2021-07-02	A-01-180
Kauno lopšelis-darželis „Aušrinė“	2021-06-28	A-01-155
Kauno lopšelis-darželis „Vėrinėlis“	2021-06-23	A-01-105
Kauno menų darželis „Etiudas“	2021-06-23	A-01-141
Kauno lopšelis-darželis „Aviliukas“	2021-06-23	A-01-137
Kauno lopšelis-darželis „Žilvitis“	2021-06-23	A-01-134
Kauno lopšelis-darželis „Čiauškutis“	2021-06-23	A-01-122
Kauno lopšelis-darželis „Klevelis“	2021-06-23	A-01-111
Kauno lopšelis-darželis „Vaivorykštė“	2021-06-23	A-01-144
Kauno lopšelis-darželis „Vaikystė“	2021-06-23	A-01-119
Kauno lopšelis-darželis „Mažylis“	2021-06-23	A-01-114
Kauno lopšelis-darželis „Vaidilutė“	2021-06-23	A-01-104
Kauno lopšelis-darželis „Malūnėlis“	2021-06-23	A-01-96
Kauno lopšelis-darželis „Pagrandukas“	2021-06-23	A-01-117
Kauno berniukų chorinio dainavimo mokykla „Varpelis“	2021-06-23	A-01-139
Kauno lopšelis-darželis „Dvarelis“	2021-06-23	A-01-140
Kauno Prano Mašiotų pradinė mokykla	2021-06-23	A-01-113
Kauno „Ryto“ pradinė mokykla	2021-06-23	A-01-128
Kauno Suzukio pradinė mokykla	2021-06-28	A-01-163
Kauno „Paparčio“ pradinė mokykla	2021-06-23	A-01-97
Kauno 1-oji muzikos mokykla	2021-06-28	A-01-162
Kauno savivaldybės vaikų globos namai	2021-06-28	A-01-166

Kauno miesto socialinių paslaugų centras	2021-06-29	A-01-175
Kauno Palemono gimnazija	2021-06-22	A-01-72
Kauno Motiejaus Valančiaus mokykla-darželis	2021-06-22	A-01-76
Kauno lopšelis-darželis „Žvangutis“	2021-06-23	A-01-154
Kauno lopšelis-darželis „Volungėlė“	2021-06-22	A-01-78
Kauno lopšelis-darželis „Rasytė“	2021-06-23	A-01-150
Kauno mokykla-darželis „Šviesa“	2021-06-23	A-01-103
Kauno Panemunės lopšelis-darželis	2021-06-23	A-01-127
Kauno Aleksoto lopšelis-darželis	2021-06-23	A-01-85
Kauno lopšelis-darželis „Gandriukas“	2021-06-23	A-01-146
Kauno lopšelis-darželis „Žingsnelis“	2021-06-28	A-01-169
Kauno lopšelis-darželis „Kūlverstukas“	2021-06-23	A-01-125
Kauno lopšelis-darželis „Linelis“	2021-06-23	A-01-126
Kauno Žaliakalnio lopšelis-darželis	2021-07-02	A-01-179
Kauno lopšelis-darželis „Drevinukas“	2021-06-23	A-01-89
Kauno lopšelis-darželis „Pasaka“	2021-06-23	A-01-118
Kauno lopšelis-darželis „Spindulys“	2021-06-23	A-01-130
Kauno lopšelis-darželis „Žara“	2021-06-23	A-01-106
Kauno lopšelis-darželis „Tukas“	2021-06-28	A-01-165
Kauno lopšelis-darželis „Saulutė“	2021-06-23	A-01-100
Kauno lopšelis-darželis „Boružėlė“	2021-06-23	A-01-108
Kauno lopšelis-darželis „Girstutis“	2021-06-23	A-01-90
Kauno lopšelis-darželis „Šilinukas“	2021-06-23	A-01-151
Kauno lopšelis-darželis „Lakštutė“	2021-06-23	A-01-93
Kauno krepšinio m-la „Žalgiris“	2021-06-28	A-01-172
Kauno žiemos sporto mokykla „Baltų ainiai“	2021-06-23	A-01-84
Biudžetinė įstaiga „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	2021-06-23 2021-07-05	A-01-112 A-01-186
Kauno suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centras	2021-06-23	A-01-102
Kauno pedagoginė psichologinė tarnyba	2021-06-23	A-01-149
Vaikų gerovės centras „Pastogė“	2021-06-28	A-01-171
S. Dariaus ir S. Girėno aerodromas	2021-06-23	A-01-121
Kauno miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	2020-11-17	A-01-84
Vytauto Didžiojo universiteto „Rasos“ gimnazija	2021-06-22	A-01-83
VšĮ „Girstučio“ kultūros ir sporto centras	2021-06-29	A-01-173
VšĮ Kauno Panemunės socialinės globos namai	2021-06-23	A-01-145
VšĮ „Kauno Žalgirio“ futbolo akademija	2021-06-22	A-01-81
VšĮ Kauno tvirtovės parkas	2021-06-29	A-01-176
VšĮ Kauna „Vyturio“ gimnazija	2021-06-22	A-01-77
VšĮ „Kaunas 2022“	2021-06-22	A-01-79
VšĮ „Kaunas IN“	2021-06-22	A-01-80