



KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**DĖL KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ
ATASKAITŲ RINKINIO IR TURTO NAUDOJIMO TEISĖTUMO AUDITO REZULTATŲ**

2018 m. liepos 13 d. Nr. AP-9

Kaunas

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

TURINYS

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI.....	3
SANTRAUKA	4
IŽANGA.....	10
AUDITO REZULTATAI.....	13
1. SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	13
1.1. Nepakankama vidaus kontrolė sąlygoja trūkumus apskaitoje.....	13
1.2. Savivaldybės ataskaitose nustatyti reikšmingi duomenų iškraipymai.....	14
1.3. Reikšmingi ilgalaikio turto apskaitos trūkumai.....	15
1.4. Netiksli Savivaldybės biologinio turto vertė	24
1.5. Nesuderinti skolų likučiai su tiekėjais ir pirkėjais.....	25
1.6. Neištaisyti ankstesnio audito metu nustatyti neatitikimai	26
1.7. Aiškinamajame rašte pateikta neišsami ir netiksli informacija	26
2. TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JUO TEISĖTUMO VERTINIMAS	30
2.1. Nepakankama Savivaldybės patalpų ilgalaikės nuomos sutarčių (moksleivių maitinimui organizuoti) vykdymo kontrolė	30
2.2. Nesilaikoma Savivaldybės nekilnojamojo turto trumpalaikės nuomos tvarkos reikalavimų.....	32
2.3. Nevykdoma Savivaldybės nuosavybės teise valdomų statinių naudojimo priežiūra	33
2.4. Neatliekamas nustatyta tvarka ir terminais daiktinių teisių į savivaldybės turtą registravimas.....	34
2.5. Per mažai dėmesio skiriama inventorizacijai	35
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	38
PRIEDAI	42
1 priedas. Audito apimtis ir metodai	42
2 priedas. Audito metu pateiktų raštų sąrašas	45

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

733 706,70 tūkst. Eur	Savivaldybės turtas 2017 m. gruodžio 31 d.
88 522,01 tūkst. Eur	Savivaldybės įsipareigojimai 2017 m. gruodžio 31 d.
419 120,86 tūkst. Eur	Savivaldybės grynasis turtas 2017 m. gruodžio 31 d.

Reikšmingi neatitikimai, dėl kurių sąlygojame nuomonę dėl Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio**Savivaldybės finansinėse ataskaitose parodyti mažesni likučiai:**

4 488,0 tūkst. Eur	ilgalaikio turto
3 113,4 tūkst. Eur	grynojo turto
1 118,2 tūkst. Eur	įsipareigojimų

Negalime patvirtinti Savivaldybės finansinėse ataskaitose dalies duomenų teisingumo:

70 578,8 tūkst. Eur arba apie 10 proc.	ilgalaikio turto duomenų
30 146,7 tūkst. Eur arba apie 13 proc.	finansavimo sumų duomenų
39 063,9 tūkst. Eur arba apie 9 proc.	grynojo turto duomenų
2 156,6 tūkst. Eur arba apie 2,4 proc.	įsipareigojimų duomenų

Reikšmingi neatitikimai, dėl kurių sąlygojame nuomonę dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo

- Savivaldybės įstaigose neužtikrinta sudarytų ilgalaikės negyvenamųjų patalpų nuomos sutarčių (moksleivių maitinimui organizuoti) vykdymo kontrolė.
- Savivaldybės įstaigos sudarydamos nekilnojamojo turto trumpalaikės nuomos sutartis nesilaikė nustatytų reikalavimų.
- Nevykdomi teisės aktuose nustatyti reikalavimai dėl statinio techninės priežiūros ir statinio naudojimo priežiūros, tuo neužtikrinama, kad Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis nekilnojamasis turtas būtų rūpestingai valdomas, stebima ir palaikoma jo techninė būklė.
- Savivaldybės įstaigos teisės aktuose nustatyta tvarka ir terminais neįregistravo/neišregistravo turto patikėjimo teisės, panaudos sutarčių Nekilnojamojo turto registre.
- Savivaldybės administracijoje ir Savivaldybės įstaigose per mažai dėmesio skiriama inventorizacijai, ji atliekama formaliai, neišnaudojamos inventorizacijos galimybės vidaus kontrolės sistemoje.

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi LR vietos savivaldos įstatymu¹, LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu², Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu³ atlikome 2017 metų Savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio auditą ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo auditą.

Audito *atlikimo pagrindas* – Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolieriaus 2017-11-13 pavedimas Nr. P-01-11 atlikti finansinį (teisėtumo) auditą Savivaldybėje.

Audito *objektas* – Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys; taip pat Savivaldybės administracijos ir pavaldžių Savivaldybės įstaigų veikla, apimanti Savivaldybės turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo.

Auditas atliktas Savivaldybėje (kodas – 111106319⁴), kurios 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį parengė Savivaldybės administracija (kodas – 188764867), esanti adresu Laisvės alėja 96, 44251 Kaunas. Į Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį konsoliduoti iš viso 210 Savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išdo ir kitų Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (toliau – grupė) finansinių ataskaitų duomenys.

Pagrindines audito procedūras atlikome šiuose svarbiuose grupės komponentuose: Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės išde, Savivaldybės administracijos finansuotose 8 įstaigose⁵. Kituose grupės komponentuose atlikome analitines audito procedūras. Audito metu taip pat pasinaudota Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus atliktų auditų rezultatais.

Audito *tikslas* – įvertinti Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų tikrumą ir teisingumą, taip pat įvertinti Savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – turto naudojimo teisėtumas) ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituotas laikotarpis – 2017 metai.

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

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

³ Savivaldybės tarybos veiklos reglamentas patvirtintas Savivaldybės tarybos 2015-04-02 sprendimu Nr. T-125 (su vėlesniais pakeitimais). Reglamento 202 punktas.

⁴ Kodas nurodytas pagal Valstybės ir savivaldybių kodų klasifikatorių, patvirtintą LR teisingumo ministro 2005-06-20 įsakymu Nr. 1R-197 (Žin., 2005, Nr. 79-2868).

⁵ Audito procedūros suplanuotos ir atliktos švietimo biudžetinėse įstaigose: Kauno Palemono gimnazijoje, Kauno lopšelyje – darželyje „Giliukas“, Kauno lopšelyje – darželyje „Žingsnelis“, Kauno lopšelyje – darželyje „Pasaka“, Kauno lopšelyje – darželyje „Želmenėlis“, Kauno Petrašiūnų progimnazijoje, Kauno mokykloje – darželyje „Šviesa“, Kauno Suzukio pradinėje mokykloje.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus⁶, tarptautinius audito standartus⁷ ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁸.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl audituoto Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir dėl turto naudojimo teisėtumo pareiškiami audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiai aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (42 psl.)

Pagrindiniai audito rezultatai

1. Nepakankama vidaus kontrolė sąlygoja trūkumus apskaitoje

Reikšmingus iškraipymus Savivaldybės apskaitoje ir ataskaitose lemia nepakankamai efektyvi vidaus kontrolė: nėra tinkamo bendradarbiavimo ir veiksmų koordinavimo tarp Savivaldybės administracijos skyrių, siekiant pateikti apskaitai tikslią informaciją apie ūkinę operaciją ar ūkinius įvykius, Savivaldybės administracijoje ir Savivaldybės įstaigose neskiriamas reikiamas dėmesys inventorizacijai, kai kurių rekomendacijų įgyvendinimas užsitęsia neskiriant joms reikiamo dėmesio (1.1 poskyris, 13 psl.).

2. Savivaldybės ataskaitose nustatyti reikšmingi duomenų iškraipymai

Savivaldybės konsoliduotose ataskaitose negalime patvirtinti šių duomenų teisingumo: ilgalaikio turto – 70 578,8 tūkst. Eur (arba 10 proc. ataskaitose parodytų ilgalaikio turto duomenų), finansavimo sumų – 30 146,7 tūkst. Eur (arba 13 proc. ataskaitose parodytų finansavimo sumų duomenų), grynojo turto – 39 063,9 tūkst. Eur (arba 9 proc. ataskaitose parodyto grynojo turto duomenų), įsipareigojimų – 2 156,6 tūkst. Eur (arba 2,4 proc. ataskaitose parodytų įsipareigojimų duomenų). Taip pat nustatėme, kad ataskaitose parodyti sumažinti likučiai: ilgalaikio turto – 4 488,0 tūkst. Eur, grynojo turto – 3 113,4 tūkst. Eur, įsipareigojimų – 1 118,2 tūkst. Eur. Reikšmingus iškraipymus Savivaldybės konsoliduotose ataskaitose daugiausia įtakojo neatitikimai nustatyti Savivaldybės administracijos finansinėse ataskaitose. Savivaldybės administracija (biudžetinė įstaiga) yra reikšmingiausias subjektas, kurio duomenys konsoliduojami į Savivaldybės ataskaitų rinkinį (1.2 poskyris, 14 psl.).

3. Ataskaitose pateikti netikslūs ilgalaikio turto duomenys

Savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose nustatyti reikšmingi ilgalaikio turto duomenų iškraipymai:

⁶ LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

⁷ 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>).

⁸ Finansinio audito (1000-1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai (<http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>).

- Apskaitoje užregistruotos ne visos Kauno miesto gatvės, dėl to negalime patvirtinti jų 40 046,87 tūkst. Eur likučių teisingumo.
- Netinkamai tvarkoma apšvietimo tinklų ir šviesoforų apskaita, dėl to negalime patvirtinti jų 8 973,24 tūkst. Eur likučių teisingumo.
- Neapskaitytas turtas ir įsipareigojimai pagal koncesijos sutartį.
- Neteisingai nurašyti į sąnaudas turto esminio pagerinimo darbai, dėl to sumažinti nebaigtos statybos likučiai 2 959,40 tūkst. Eur.
- Neapskaitytas mokyklų išsinuomotas turtas, dėl to ilgalaikio turto likučiai sumažinti 1 007,99 tūkst. Eur (taip pat sumažinti įsipareigojimai – 777,12 tūkst. Eur, grynasis turtas – 230,87 tūkst. Eur).
- Neapskaityti iš AB „Kauno energija“ neatlygintinai gauti infrastruktūros įrengimo darbai.
- Neapskaityti atlikti negyvenamųjų patalpų atnaujinimo darbai įgyvendinant daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą, dėl to ilgalaikio turto likučiai sumažinti apie 329,3 tūkst. Eur (taip pat sumažinti įsipareigojimai – apie 211,5 tūkst. Eur, grynasis turtas – apie 117,8 tūkst. Eur).
- Nepatikslinta žemės ir kultūros vertybių tikroji vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, dėl to negalime patvirtinti 9 322,81 tūkst. Eur ilgalaikio turto (ir rezervo) duomenų teisingumo.
- Neįvertintos garantijos nuomininkams amortizuota savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, dėl to negalime patvirtinti 1 522,7 tūkst. Eur ilgalaikių gautinų sumų (ir atidėjinių) duomenų teisingumo.
- Užbaigti statybos ir remonto darbai už 714,40 tūkst. Eur neteisingai apskaityti kaip nebaigta statyba.

Dėl minėtų apskaitos trūkumų reikšmingai iškraipyti ne tik ilgalaikio turto, bet ir finansavimo sumų, grynojo turto bei įsipareigojimų likučiai (1.3 poskyris, 15 psl.).

4. Ataskaitose pateikti netikslūs biologinio turto likučiai

Savivaldybės administracijos apskaitoje užregistruotas ne visas biologinis turtas – apskaityti tik Kultūros vertybių registre esantys želdynai (19,06 tūkst. Eur verte). Biologinis turtas apskaitytas vienoje Savivaldybės įstaigoje 0,01 tūkst. Eur verte. Dėl duomenų nepakankamumo negalime patvirtinti, kad Savivaldybės ataskaitose parodyti Savivaldybės biologinio turto likučiai – 19,07 tūkst. Eur yra teisingi (1.4 poskyris, 25 psl.).

5. Ataskaitose pateikti netikslūs skolų tiekėjams ir gautinų sumų likučiai

Savivaldybės administracija nesuderinusi skolų su atskirais tiekėjais (skolų likučiai Administracijos ir tiekėjų apskaitoje nesutampa), dėl to negalime patvirtinti, kad Savivaldybės ataskaitose parodyti 633,85 tūkst. Eur atskiriems tiekėjams mokėtinų sumų likučiai ir 1 342,84 tūkst. Eur išankstiniai apmokėjimai yra teisingi.

Savivaldybės administracija nesuderinusi 132,23 tūkst. Eur gautinų sumų, dėl to negalime patvirtinti, kad Savivaldybės ataskaitose parodyta ši gautina suma yra teisinga (1.5 poskyris, 25 psl.).

6. Neištaisyti ankstesnio audito metu nustatyti neatitikimai

Savivaldybės administracija neištaisė ankstesnio audito metu nustatytų neatitikimų nebaigtos statybos apskaitos srityje, dėl to negalime patvirtinti Savivaldybės ataskaitose parodytų 9 370,34 tūkst. Eur nebaigtos statybos duomenų teisingumo (1.6 poskyris, 26 psl.).

7. Aiškinamajame rašte pateikta neišsami ir netiksli informacija

Savivaldybės finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nepateikta informacija apie 5 koncesijos sutartis, apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus ir neapibrėžtąjį turtą pagal teismų sprendimus; pateikti netikslūs duomenys jungtinėje finansinės būklės ataskaitoje (balanse) savivaldybės įmonių, savivaldybės kontroliuojamų viešųjų įstaigų ir kontroliuojamų akcinių ir uždarų akcinių bendrovių; pateikti netikslūs duomenys apie įsipareigojimus, trumpalaikes mokėtinas sumas kontroliuojamiems ne viešojo sektoriaus subjektams ir per vienerius metus gautinas sumas iš ne viešojo sektoriaus subjektų; pateikti netikslūs duomenys apie turtą, kuris naudojamas pagal finansinę nuomą (lizingą) bei apie turtą, kuris gautas pagal panaudos sutartis (1.7 poskyris, 27 psl.).

8. Savivaldybės įstaigose neužtikrinama patalpų ilgalaikės nuomos sutarčių vykdymo kontrolė

Nustatyta, kad Savivaldybės švietimo įstaigos, sudarę patalpų nuomos moksleivių maitinimui organizuoti sutartis, neužtikrino šių sutarčių vykdymo kontrolės. Nuomininkai nevykdė pagal nuomos sutartis prisiimtų pareigų: laiku nesumokėjo nuompinigių (atskirose įstaigose susidarė nuomininkų įsiskolinimai už 1 metus), nesudarė sutarčių su įstaigomis, teikiančiomis komunalines paslaugas, ir nesumokėjo komunalinių mokesčių (nuomininkų komunalines išlaidas apmokėjo Savivaldybės įstaigos), nuomos sutarčių neįregistravo Nekilnojamojo turto registre (2.1 poskyris, 30 psl.).

9. Savivaldybės įstaigose nesilaikoma Savivaldybės nekilnojamojo turto trumpalaikės nuomos tvarkos reikalavimų

Savivaldybės švietimo įstaigos nesivadovavo Savivaldybės tarybos patvirtinto Savivaldybės nekilnojamojo turto trumpalaikės nuomos tvarkos aprašo reikalavimais: atskirais atvejais sutikimas dėl nuomos gautas vėliau, nuompinigiai nebuvo sumokėti nustatyta tvarka (2.2 poskyris, 32 psl.).

10. Nevykdoma Savivaldybės statinių techninės priežiūros kontrolė

Nustatyta, kad dėl netinkamai paskirstytų funkcijų Savivaldybės administracijos padaliniais, 39 Savivaldybės nuosavybės teise valdomų, naudotojams neperduotų statinių naudojimo priežiūra iš viso nebuvo vykdoma nors buvo privaloma vykdyti pagal teisės aktų reikalavimus. Taip pat nebuvo vykdoma dalies (26 iš 39) statinių techninė priežiūra. Dėl to neužtikrinama, kad Savivaldybės turtas būtų rūpestingai valdomas (2.3 poskyris, 33 psl.).

11. Savivaldybės įstaigos neatlieka nustatyta tvarka ir terminais daiktinių teisių į savivaldybės turtą registravimo

Savivaldybės įstaigos teisės aktuose nustatyta tvarka ir terminais neįregistravo/neišregistravo turto patikėjimo teisės, panaudos sutarčių Nekilnojamojo turto registre (2.4 poskyris, 34 psl.).

12. Per mažai dėmesio skiriama inventorizacijai

Savivaldybės administracijoje ir Savivaldybės įstaigose inventorizacija dar vis atliekama formaliai. Savivaldybės administracijoje nesilaikyta teisės aktuose nustatytų reikalavimų inventorizuojant ilgalaikį materialųjį turtą (gatves, apšvietimo tinklus, nebaigtą statybą), gautinas ir mokėtinas sumas. Savivaldybės įstaigose nesilaikyta nustatytų reikalavimų inventorizuojant gautinas ir mokėtinas sumas, nebaigtą statybą, netinkamą naudoti ilgalaikį turtą. Taigi, Savivaldybės administracijoje ir Savivaldybės įstaigose inventorizacija dar nėra efektyvi vidaus kontrolės priemonė (2.5 poskyris, 35 psl.).

Rekomendacijos

Audito metu buvo pateiktos rekomendacijos audituotoms įstaigoms (išsiųsti raštai įstaigoms nurodyti 2 priede). Pažymime, kad įstaigos geranoriškai dalį rekomendacijų įgyvendino audito metu. Taip pat pažymime, kad rekomendacijos dėl aukščiau nurodytų neatitikimų pateiktos kitose audito ataskaitose⁹. Atsižvelgiant į tai, šioje audito ataskaitoje teikiamos tik aktualios, audito metu neįgyvendintos rekomendacijos.

Rekomendacijos Savivaldybės administracijos direktoriui

Siekiant, kad Savivaldybės finansinės ataskaitos būtų sudarytos teisingai:

1. Spręsti klausimą dėl didesnio finansavimo skyrimo gatvių inventorizacijai ir teisei registracijai atlikti, dėl vieningos informacinės gatvių duomenų bazės įdiegimo, kad Savivaldybės administracijos skyriai galėtų disponuoti tikslia informacija apie Kauno mieste esančias gatves, ir

⁹ Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus vidaus audito ataskaitose.

numatyti kitas reikalingas priemones, kurios užtikrintų, kad buhalterinės apskaitos tvarkytojui būtų pateikta teisinga, tiksli, išsami ir laiku pateikta informacija (3 audito rezultatas).

2. Numatyti reikalingas priemones, kad apšvietimo tinklų ir šviesoforų apskaita galėtų būti tvarkoma teisingai ir tiksliai (3 audito rezultatas).

3. Spręsti klausimą dėl koncesijos sutarties ūkinių operacijų užregistravimo apskaitoje (3 audito rezultatas).

4. Užtikrinti, kad būtų ištaisytos klaidos apskaitoje: dėl nurašytų į sąnaudas esminio pagerinimo darbų (patalpų apsaugos, gaisro aptikimo ir signalizavimo sistemos); dėl AB „Kauno energija“ perduotų neatlygintinai infrastruktūros darbų; dėl Savivaldybei priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimo darbų ir įsipareigojimų; dėl garantijų nuomininkams užregistravimo amortizuota savikaina (3 audito rezultatas).

5. Kartu su BĮ „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ vadovu spręsti klausimą, kad būtų užregistruotas apskaitoje švietimo įstaigų išsinuomotas turtas ir įsipareigojimai; kad būtų patikslinta žemės ir kultūros vertybių tikroji vertė Savivaldybės įstaigose sudarant metines finansines ataskaitas, kad Savivaldybės įstaigose būtų peržiūrėti nebaigtos statybos likučiai ir atlikti reikalingi klaidų taisymai apskaitoje (3 audito rezultatas).

6. Priimti reikalingas priemones, kad Savivaldybės biologinis turtas būtų apskaitytas teisingai ir tiksliai (4 audito rezultatas).

7. Priimti reikalingas priemones, kad Savivaldybės administracijos mokėtinos sumos tiekėjams, išankstiniai apmokėjimai, gautinos sumos būtų apskaitytos teisingai ir tiksliai (5 audito rezultatas).

8. Priimti reikalingas priemones, kad būtų atliktas nebaigtos statybos objektų įvertinimas ir patikslintos jų vertės apskaitoje (6 audito rezultatas).

9. Nustatyti reikalingas vidaus kontrolės priemones, kad Savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nurodyti neatitikimai nepasikartotų ateinančiais laikotarpiais (7 audito rezultatas).

Siekiant, kad būtų laikomasi teisės aktų reikalavimų ir sudarytų sandorių (sutarčių) nuostatų, kad turtas būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisės aktų nustatyta tvarka:

10. Nustatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias, kad būtų tinkamai kontroliuojamas Savivaldybės patalpų ilgalaikės nuomos sutarčių vykdymas ir nuomos sutartys būtų atnaujinamos tik su tvarkingai savo pareigas vykdančiais nuomininkais (8 audito rezultatas).

11. Atsižvelgiant į tai, kad nuomojant Savivaldybės patalpas trumpalaikiai nuomai įstaigose nesilaikoma reikalavimo dėl išankstinio nuomos mokesčio mokėjimo tvarkos ir šie pažeidimai nustatomi daugeliu atvejų (vidutiniškai apie 80 proc.), spręsti klausimą, ar nustatyta išankstinio

nuomos mokesčio mokėjimo tvarka yra tinkama, ir jeigu reikia inicijuoti Savivaldybės tarybos sprendimo pakeitimus (9 audito rezultatas).

12. Nustatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, užtikrinančias, kad Savivaldybės įstaigos nustatytais terminais ir tvarka įregistruotų/išregistruotų turto patikėjimo teisę, panaudos sutartis Nekilnojamojo turto registre (11 audito rezultatas).

13. Priimti reikalingas priemones, kad inventurizacija būtų atliekama ne formaliai, bet išsamiai, kad jos rezultatai galėtų būti efektyviai panaudoti siekiant tikslios ir teisingos Savivaldybės turto ir įsipareigojimų apskaitos (12 audito rezultatas).

Audito ataskaitos rezultatai yra teikiami Savivaldybės tarybai, Savivaldybės merui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos direktoriui, Vyriausybės atstovui Kauno apskrityje. Apie atliktų audito procedūrų rezultatus audito metu raštu informuoti audituotų įstaigų vadovai.

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (38 psl.).

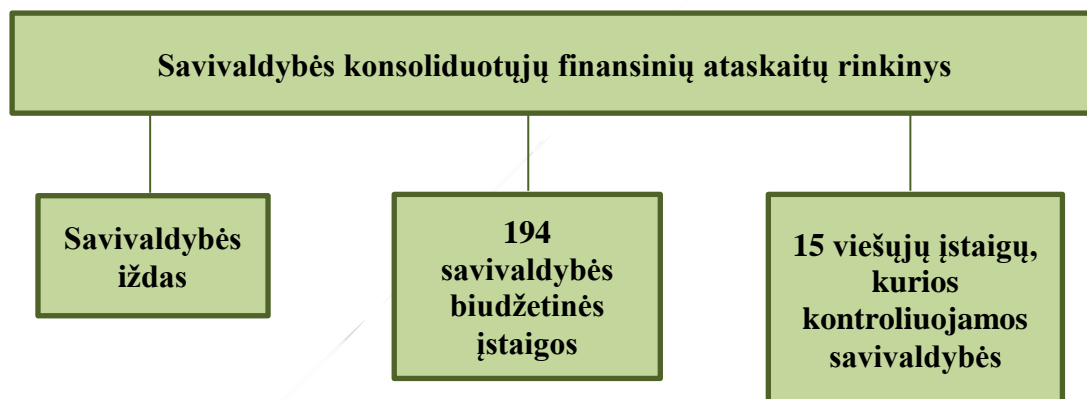
Vadovaudamiesi teisės aktais atlikome 2017 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių rinkinio ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo auditą.

Pagal LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹⁰ savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys.

Pagal nustatytą viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėtį¹¹ ir konsolidavimo schemą¹² Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys priskiriamas II konsolidavimo lygiui, o už jo parengimą atsakinga Savivaldybės administracija.

Vadovaujantis konsolidavimo schema, į 2017 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį turėjo būti konsoliduoti 210 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenys, Savivaldybės administracija konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį parengė atlikusi visų 210 viešojo sektoriaus subjektų konsolidavimo procedūras (1 pav.).

1 pav. Į Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį konsoliduoti subjektai



Šaltinis – Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

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

¹⁰ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su pakeitimais ir papildymais), 2 straipsnio 17 dalis.

¹¹ LR Vyriausybės 2008-07-16 nutarimas Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimo tvarkos ir už jų parengimą atsakingų viešojo sektoriaus subjektų nustatymo“ (2011-02-02 įsakymo Nr. 118 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

¹² LR finansų ministro 2018-01-29 įsakymas Nr. 1K-33 „Dėl 2017 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą. Savivaldybės administracijos direktorius ir pavaldžių įstaigų vadovai yra atsakingi už finansinių ataskaitų rinkinių, pagal kurių duomenis parengtas Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, teisingumą ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos ir tokią vidaus kontrolę, kuri būtina teisėtam turto valdymui, naudojimui ir disponavimui juo ir jo naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams.

Audituojamuoju laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Gintaras Petrauskas, Centrinio apskaitos skyriaus vedėjos pareigas – Jolita Malcytė.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tvirtintoja paskirta Centrinio apskaitos skyriaus vedėja Jolita Malcytė, rinkinio stebėtoja – Centrinio apskaitos skyriaus Atskaitomybės poskyrio vedėja Lina Lukšienė.

Pagal Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis, Savivaldybės konsoliduotas turtas 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 733 706,70 tūkst. Eur, iš jų: ilgalaikis turtas – 671 869,01 tūkst. Eur, biologinis turtas – 19,07 tūkst. Eur, trumpalaikis turtas – 61 818,62 tūkst. Eur. Savivaldybės įsipareigojimai buvo 88 522,01 tūkst. Eur, iš jų ilgalaikiai įsipareigojimai – 56 885,43 tūkst. Eur. Grynasis turtas buvo 419 120,86 tūkst. Eur.

Savivaldybės administracija nustačiusi 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui reikšmingumo kriterijų – 733,71 tūkst. Eur (0,1 proc. nuo Savivaldybės konsoliduoto turto)¹³. Reikšmingumo kriterijus reiškia, kad klaidos gali būti netaisomos, jeigu bendra jų suma neviršija nustatyto reikšmingumo kriterijaus¹⁴.

¹³ Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatytas reikšmingumo kriterijus nurodytas Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

¹⁴ Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos 47 punktą (metodika patvirtinta LR finansų ministro 2011-04-19 įsakymu Nr. 1K-152, 2013-01-31 įsakymu Nr. 1K-049 redakcija).

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1.1. Nepakankama vidaus kontrolė sąlygoja trūkumus apskaitoje

1. Kiekvienais metais nustatomi reikšmingi turto ir įsipareigojimų iškreipimai Savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose, kai kurie neatitikimai kartojasi jau keletą metų. Tai sąlygoja keletas priežasčių:

- grupės komponentuose vidaus kontrolė yra nepakankamai efektyvi, nėra tinkamo bendradarbiavimo ir veiksmų koordinavimo tarp atskirų padalinių ir darbuotojų, koordinuojant tarpusavio veiksmus nuo sutarties sudarymo momento, sutarties vykdymo iki ūkinių operacijų užregistravimo apskaitoje (pvz., sudaryta sutartis, tačiau ūkinės operacijos neužregistruotos apskaitoje pagal sutartį);
- atskiri skyriai (darbuotojai) neatlieka funkcijų pagal savo kompetenciją (arba jiems tinkamai nepriskirtos atlikti tokios funkcijos), siekiant, kad ūkinė operacija būtų teisingai atskleista ir apskaityta, visa atsakomybė paliekama buhalterinės apskaitos specialistams (pvz., atliktų remonto darbų priskyrimas prie paprastojo remonto arba esminio turto pagerinimo; atlikus esminį turto pagerinimą, turi būti įvertinama, ar turi būti prailgintas (ir kiek) ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas; baigus vykdyti statybos (remonto) darbus, jų užbaigimas turi būti tinkamai įformintas dokumentais, kad buhalterija galėtų perkelti darbų vertes iš nebaigtos statybos sąskaitos; ilgalaikio turto nuvertėjimo požymių nustatymas ir vertinimas);
- inventorizacija dar vis atliekama formaliai, perrašant duomenis iš apskaitos registru, neapžiūrint turto vienetų jų buvimo vietoje, nefiksuojant jų būklės; skolų inventorizacijos metu nevertinama jų atsiradimo data, galimybės atgauti skolas, jų nuvertėjimas;
- kai kurių rekomendacijų įgyvendinimas užsitęsė dėl to, kad atsakingi skyriai ir (ar) darbuotojai nesiima reikiamų veiksmų neatitikimams ištaisyti;
- 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;

Savivaldybės įstaigos nepatikslingo kultūros vertybių tikrosios vertės sudarydamos metines finansines ataskaitas).

1.2. Savivaldybės ataskaitose nustatyti reikšmingi duomenų iškraipymai

2. Savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso nuo viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir duomenų pateikimo į konsolidavimo informacinę sistemą teisingumo. Pastebime, kad audito metu nustatytų klaidų sumos kasmet mažėja, tačiau nustatomos didelės (reikšmingos) sumos, kurių teisingumo ataskaitose dėl įvairių priežasčių negalime patvirtinti.

3. Savivaldybės 2017 metų konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinyje nustatyti reikšmingi iškraipymai, kurie daro įtaką mūsų nuomonei. Šie iškraipymai pateikti lentelėje.

Lentelė. Duomenų iškraipymai Savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinyje

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitų duomenys, tūkst. Eur	Nustatyti neatitikimai, tūkst. Eur	
			Straipsnio suma* padidinta (+) sumažinta (-)	Suma, kurios teisingumo negalime patvirtinti
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA				
A.	ILGALAIKIS TURTAS	671 869,0	-4 488,0	70 578,8
B.	BIOLOGINIS TURTAS	19,1		19,1
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS	61 818,6	+0,3	769,3
D.	FINANSAVIMO SUMOS	233 236,3	-256,1	30 146,7
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI	88 522,0	-1 118,2	2 156,6
F.	GRYNASIS TURTAS	419 120,9	-3 113,4	39 063,9
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA				
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		+1,7	
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		-1,7	
GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA				
19	Tikrosios vertės rezervo likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną	27 426,2		9 322,8
19	Grynojo turto likutis iš viso ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną	419 120,9	-3 113,4	39 063,9
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA				
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	49 695,3	+28,0	
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	-1 393,5	-28,0	

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

Šaltinis – Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

4. Savivaldybės administracija savo dydžiu yra reikšmingiausias grupės subjektas, todėl Savivaldybės administracijai audito metu skyrėme daugiausia dėmesio. Savivaldybės administracijoje nustatyti reikšmingi finansinių ataskaitų duomenų iškraipymai, dalies likučių teisingumo negalime patvirtinti. Šie iškraipymai lėmė sąlyginę audito nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

1.3. Reikšmingi ilgalaikio turto apskaitos trūkumai

Apskaitoje užregistruotos ne visos Kauno miesto gatvės

6. Savivaldybės administracija apskaitė ne visas Kauno miesto gatves, todėl vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita yra netiksli. Šie neatitikimai buvo nurodyti ir ankstesnių metų auditų ataskaitose¹⁵. Audito metu nustatyta, kad pagal Savivaldybės administracijos apskaitos duomenis 2017-12-31 Kauno mieste buvo 1405 gatvės, o Savivaldybės tarybos patvirtintame vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašė¹⁶ nurodyta 1608 gatvės, skirtumas – 203 gatvės. Neatiktos valstybės turto (vietinės reikšmės kelių), priskirto Savivaldybės nuosavybėn, perdavimo Savivaldybės nuosavybėn procedūros, ne visi keliai teisiškai įregistruoti (Savivaldybės administracijos skyrių pateikti duomenys apie gatvių teisinę registraciją skiriasi: pagal Centrinio apskaitos skyriaus duomenis teisinė registracija atlikta 969 gatvių, pagal Nekilnojamojo turto skyriaus duomenis – 959 gatvių), nebaigta kelių inventORIZACIJA.

7. Patikrinus ir palyginus vietinės reikšmės kelių ir gatvių metinės inventORIZACIJOS duomenis 2017-12-31 su buhalterinės apskaitos duomenimis nustatyta, kad apskaitoje užregistruota 11 gatvių¹⁷ daugiau, negu inventORIZUOTA gatvių (pagal inventORIZACIJOS aprašų duomenis). Nors faktiniai inventORIZUOTŲ objektų likučiai nesutapo su buhalterinės apskaitos duomenimis, inventORIZAVIMO komisija nesiaiškino inventORIZACIJOS ir buhalterinės apskaitos duomenų skirtumų, todėl nesivadovavo InventORIZACIJOS taisyklių¹⁸ 58 ir 60 punktų reikalavimais. Pastebėta, kad nei buhalterinėje apskaitoje, nei inventORIZACIJOS aprašuose nenurodytas gatvių ilgis¹⁹.

8. Kai kurių gatvių statybos ar rekonstrukcijos darbai baigti vykdyti (kai kurių gatvių prieš 3-4 metus) ir gatvės yra eksploatuojamos, tačiau iki šiol nėra sutvarkyti atliktų statybos ar rekonstrukcijos darbų užbaigimo dokumentai, darbų vertės neperkeltos iš nebaigtos statybos į infrastruktūros statinius ir jiems neskaičiuojamas nusidėvėjimas.

9. Savivaldybėje nesukurta vieninga informacinė vietinės reikšmės kelių (gatvių) programa, kurioje būtų saugoma informacija apie gatves, pasikeitusios aplinkybės atnaujinamos, neparengtas

¹⁵ Kontrolės ir audito tarnybos 2017-07-14 audito ataskaita Nr. AP-12, 2016-07-15 audito ataskaita Nr. AP-9, 2015-07-15 audito ataskaita Nr. AP-9.

¹⁶ Savivaldybės tarybos 2007-12-06 sprendimas Nr. T-630 (su vėlesniu 2013-10-24 pakeitimu Nr. T-587) „Dėl Kauno miesto gatvių sąrašo patvirtinimo“.

¹⁷ Latgalių g., Talavos g., Apės g., Kuoknesės g., Galindų g., V. Grybo aklg., Įkalnės aklg., Mildos g., Rimties skg., Vasarvidžio g., Daugpilio g.

¹⁸ InventORIZACIJOS taisyklės patvirtintos LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 (nauja redakcija 2014-10-07 Nr. 1070), su vėlesniais pakeitimais).

¹⁹ Pasikeitus LR Vyriausybės nutarimu patvirtintoms InventORIZACIJOS taisyklėms, įsigaliojusiomis nuo 2017-12-20, Savivaldybės administracija kelių inventORIZACIJĄ pagal keičiamas taisykles pirmą kartą turi atlikti ne vėliau kaip iki 2018 m. gruodžio 31 d. Pagal InventORIZACIJOS taisyklių 23¹ punktą kelių inventORIZAVIMO apraše nurodomas kelio numeris, kelio pavadinimas ir kelio ilgis pagal valstybinės reikšmės kelių sąrašė arba atitinkamos savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašė pateiktus duomenis.

aprašas, reglamentuojantis gatvių informacinę duomenų bazę, kuri būtų periodiškai atnaujinama, nesuformuoti tikslūs vietinės reikšmės gatvių sisteminimo ir plėtros etapai. Nėra tinkamai koordinuojami veiksmai tarp atskirų Savivaldybės administracijos skyrių, siekiant teisingai apskaityti Kauno miesto gatves.

10. Dėl aukščiau nurodytų priežasčių nebuvo galimybės įsitikinti, kad konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsniuose „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ parodyti vietinės reikšmės kelių (gatvių) – 40 046,87 tūkst. Eur likučiai, „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 8 706,99 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 6 635,10 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš kitų šaltinių“ – 8 258,76 tūkst. Eur bei „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 16 446,02 tūkst. Eur likučiai yra teisingi.

11. Atkreipiamas dėmesys, kad Savivaldybės administracijos Nekilnojamojo turto skyrius auditui nepateikė duomenų apie 49 gatvių (iš 1658 gatvių²⁰) nuosavybės formą. Tikėtina, kad kai kurios gatvės gali priklausyti fiziniams asmenims, nors LR kelių įstatymas²¹ numato, kad gatvės gyvenamosiose vietovėse yra priskirtinos prie viešųjų kelių, kurie nuosavybės teise priklauso savivaldybėms. Atkreipiamas dėmesys, kad nepakankamai reglamentuota normatyvinė bazė, nes nėra aiškiai išdėstyti galimi savivaldybių teritorijose vietinės reikšmės kelių (gatvių) plėtros etapai, kai gatvės įrengiamos naujai kuriamuose privačiuose gyvenamuosiuose kvartaluose. Mūsų nuomone, Savivaldybės administracijai būtų tikslinga inicijuoti kreipimąsi į valstybines institucijas, turinčias norminių dokumentų leidybos galią, dėl viešųjų kelių plėtros naujai kuriamuose privačiuose gyvenamuosiuose kvartaluose, siekiant aiškumo, kaip įgyvendinti LR kelių įstatyme išdėstytas nuostatas dėl viešųjų kelių (gatvių) gyvenamosiose vietovėse, tai aktualu ne tik dėl buhalterinės apskaitos, bet ir miesto gyventojams, įsikuriantiems naujuose privačiuose gyvenamuosiuose kvartaluose.

Netinkamai tvarkoma apšvietimo tinklų ir šviesoforinių įrenginių apskaita

12. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“²² nuostatomis subjektas ilgalaikio turto apskaitą turi tvarkyti pagal turto vienetus, kuriuo laikomas įrenginys su visais jo įtaisais ir priklausiniais arba pavienis atskiros konstrukcijos daiktas, arba atskiras komplektas sujungtų daiktų, sudarančių visumą ir drauge atliekančių tam tikras funkcijas. Patikrinus Savivaldybės administracijoje užregistruotų apšvietimo tinklų ir šviesoforinių įrenginių apskaitą, pastebėta, kad ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politikoje nenustatyta, kas sudaro turto vieneta,

²⁰ Gatvių skaičius nurodytas pagal Savivaldybės administracijos Nekilnojamojo turto skyriaus pateiktus duomenis.

²¹ LR kelių įstatymas, 1995-05-11. Nr. I-891 (nauja redakcija 2002-10-03 Nr. IX-1113).

²² Standartas patvirtintas LR finansų ministro 2009-12-22 įsakymu Nr. 1K-466 (su vėlesniais pakeitimais).

o ilgalaikio turto apskaitos kortelėse nėra duomenų apie turto vieneto sudedamąsias dalis (pvz., apšvietimo tinklų komplektą gali sudaryti apšvietimo atramos, pėsčiųjų perėjų prožektoriai, kelio ženklų prožektoriai, kiti įrenginiai). Kadangi iš apskaitos duomenų neįmanoma nustatyti apšvietimo tinklus ir šviesoforus sudarančių dalių, jų inventorizacija atliekama tik formaliai, perrašant duomenis iš apskaitos, nors inventorizacija turėtų būti viena iš svarbiausių vidaus kontrolės procedūrų, siekiant teisingai apskaityti turtą. Nesant apskaitos kortelėje ir inventorizacijos aprašuose ilgalaikio turto vienetai apibūdinančių duomenų (kokios sudedamosios dalys sudaro apskaitoje užregistruotą turto vienetai), nėra galimybės įgyvendinti Inventorizacijos taisyklių 21 punkto nuostatą, kad inventorizacijos komisija turi apžiūrėti kiekvieną turto vienetai ir jo dalis ir įvertinti, ar yra požymių, kad turtas gali būti nuvertėjęs.

Pavyzdys, kaip sudarytas ir apskaitoje užregistruotas apšvietimo tinklų turto vienetas

- Prie šv. Gertrūdos bažnyčios, Kaune įrengti 2 vnt. prožektoriu, kurių vertė – 445,29 Eur. Darbų vertė užregistruota apskaitoje padidinant ilgalaikio turto vienetai – apšvietimo tinklų Laisvės al., Kaune, įsigijimo savikaina. Ilgalaikio turto vienetai – apšvietimo tinklų Laisvės al. kortelėje nėra aprašyta, kad turto vienetai sudaro prožektoriai, esantys prie šv. Gertrūdos bažnyčios.

13. Patikrinus apšvietimo tinklų remonto darbų apskaitą pastebėta, kad panašaus pobūdžio darbai apskaitoje užregistruoti skirtingai: kartais nurašant į sąnaudas, kartais – padidinant ilgalaikio turto vertė. Vadovaujantis LR finansų ministro patvirtintomis Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis²³, įstaigos vadovo paskirti asmenys ar sudarytos komisijos priima sprendimą dėl atliktų darbų priskyrimo prie einamojo remonto ar esminio turto pagerinimo ir informintą sprendimą teikia buhalterinės apskaitos tvarkytojui. Pastebėta, kad Savivaldybės administracijoje ši nuostata nėra įgyvendinama, nėra nustatytos tvarkos, tokios komisijos Savivaldybės administracijoje nesudarytos, o neatitikimai atsiradę apskaitant turtą yra ne dėl Centrinio apskaitos skyriaus, bet dėl kitų skyrių darbuotojų funkcijų neatlikimo, netinkamai pateikiančių dokumentus Centriniam apskaitos skyriui ir nenurodančių, ar atliktus darbus priskirti prie einamojo remonto, ar prie esminio turto pagerinimo.

Pavyzdžiai, kaip Savivaldybės administracijoje skirtingai apskaityti panašūs remonto darbai

- Buvo atlikti apšvietimo tinklų remonto darbai²⁴: pvz., M. Gimbutienės g. demontuota 11 vnt. apšvietimo atramų ir šviestuvų, Donelaičio g. – Maironio g., Putvinskio g. demontuota 42 vnt. metalinių atramų, 38 vnt. šviestuvų, Savanorių g. – Žemaičių g. demontuota 14 vnt. šviesoforų (1, 2, 3 sekcijų), 1 šviesoforų valdymo spinta. Išlaidos buvo suplanuotos einamajam remontui ir darbų vertė nurašyta į sąnaudas.

²³ Taisyklės patvirtintos LR finansų ministro 2005-05-25 įsakymu Nr. 1K-170 (su vėlesniais pakeitimais).

²⁴ Iš priemonės 03.02.01.006 „Miesto gatvių apšvietimo elektros tinklų eksploatavimas, atnaujinimas ir plėtra“, UAB „Kauno gatvių apšvietimas“ darbų atlikimo aktas Nr. 17/3.35-462.

- Buvo atlikti apšvietimo tinklų remonto darbai²⁵: pvz., Kruonio g. demontuota 7 vnt. metalinių atramų, Gruodžio g. demontuota 21 vnt. išorės šviestuvų.; Donelaičio g. – Maironio g. demontuota 6 vnt. transporto šviesoforų, 6 vnt. 2-jų sekcijų blokų šviesoforų, 4 vnt. metalinių atramų, 1 vnt. šviesoforų valdymo spinta. Išlaidos suplanuotos ilgalaikiam turtui ir užregistruotos apskaitoje padidinant ilgalaikio turto vertę.

14. Nustatyta, kad 2017 metais vietoj senų pastačius naujus gatvių atšvietimo įrenginius ir šviesoforines sankryžas demontuoti įrenginiai nebuvo nenurašomi, o naujai atliktų darbų vertė, kartu su demontavimo darbais, pridedama prie esamo ilgalaikio turto vienetų įsigijimo savikainos ir šiam turtui toliau skaičiuojamas nusidėvėjimas. Kadangi Savivaldybės administracija pirmiau minėto demontuoto turto 2017 metais nenurašė, nebuvo sprendžiamas klausimas dėl liekamųjų medžiagų (metalinių atramų, šviestuvų, gumbių, pėsčiųjų šviesoforų, šviesoforų valdymo spintų ir pan.) apskaitos, todėl Savivaldybės administracija nesivadovavo LR Vyriausybės patvirtinto Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo²⁶ 21 punkto reikalavimais, kad liekamosios medžiagos, kai jų nenumatoma naudoti įstaigos reikmėms, parduodamos nustatyta tvarka.

15. Pastebėta, kad kelio ženklų įrengimui išlaidos Savivaldybės biudžete suplanuotos skirtingai, t. y. iš programos skirtingų priemonių (03.02.01.051²⁷, 03.01.02.006²⁸ ir 03.02.01.003²⁹) ir skirtingų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnių (2.2.1.1.1.12. ir 3.1.1.2.1.3.). Atlikti darbai finansinėje apskaitoje užregistruoti vadovaujantis tuo, kaip buvo suplanuotos išlaidos Savivaldybės biudžete, panašiais atvejais darbai apskaityti skirtingai: kartais nurašant į sąnaudas, kartais – padidinant ilgalaikio turto vertę.

Pavyzdžiai, kaip skirtingai apskaityti kelio ženklų įrengimo darbai

- Vykdam priemonę 03.02.01.003, įrengiant Žemaičių pl. ties Žaibo g. šviesoforinę sankryžą sumontuoti 3 vnt. kelio ženklų, Tunelio g. ties viaduku – 10 vnt. kelio ženklų ir t.t. Atlikti darbai apskaityti ilgalaikiame turte, padidinant šviesoforų vertę.
- Vykdam priemonę 03.02.01.051, kas mėnesį teikiami kelių ženklų priežiūros ir įrengimo aktai, darbų vertė nurašyta į išlaidas.

16. Dėl aukščiau nurodytų priežasčių nebuvo galimybės įsitikinti, kad konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsnyje „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ parodyti apšvietimo tinklų – 5 086,69

²⁵ Priemonė 03.02.01.003 „Naujų šviesoforų įrengimas Kauno miesto sankryžose ir pėsčiųjų perėjose“.

²⁶ Aprašas patvirtintas LR Vyriausybės 2001-10-19 nutarimu Nr. 1250 (nauja redakcija 2014-11-05 Nr. 1228).

²⁷ Priemonė 03.02.01.051. „Saugaus eismo įrenginių (išskyrus šviesoforus) priežiūra“.

²⁸ Priemonė 03.01.02.006. „Miesto gatvių apšvietimo elektros tinklų eksploatavimas, atnaujinimas ir plėtra“.

²⁹ Priemonė 03.02.01.003. „Naujų šviesoforų įrengimas Kauno miesto sankryžose ir pėsčiųjų perėjose“.

tūkst. Eur ir šviesoforų bei interaktyvių pėsčiųjų perėjų – 3 886,55 tūkst. Eur likučiai, „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 176,94 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 106,06 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš kitų šaltinių“ – 1 111,00 tūkst. Eur bei „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 7 579,24 tūkst. Eur likučiai yra teisingi.

17. Pastebime, kad Savivaldybės administracija yra sudariusi vidaus sandorį su UAB „Kauno gatvių apšvietimas“ dėl Kauno miesto gatvių apšvietimo elektros tinklų eksploatavimo, o Savivaldybės taryba yra patvirtinusi UAB „Kauno gatvių apšvietimas“ šių įrenginių įrengimo ir priežiūros paslaugų įkainius. Tačiau dėl aukščiau nurodytų apskaitos ypatumų negalima tiksliai nustatyti, kiek ir kokių įrenginių Savivaldybės administracija turi, todėl negali būti tiksliai apskaičiuota pagal minėtą vidaus sandorį teikiamų paslaugų apimtis. Mūsų nuomone, tais atvejais, kai įrengti kelio ženklai ir kiti eismo saugumo priemonių įrenginiai nedidina ilgalaikio turto vertės ir yra nurašomi į sąnaudas, jie vis tiek turėtų būti apskaitomi nebalansinėje sąskaitoje kontrolės tikslais, siekiant užtikrinti minėto vidaus sandorio tinkamą vykdymą.

Neapskaitytos pagal koncesijos sutartį ūkinės operacijos

18. Savivaldybės administracija neinventorizavo, neįvertino ir apskaitoje 2017-12-31 neužregistravo pagal 2005-08-01 koncesijos sutartį Nr. 1717 su UAB „Kamesta“ dėl Aleksoto tilto kairiojo prietilčio transporto mazgo Kauno mieste statybos, priežiūros ir eksploatacijos sukurto ilgalaikio turto (pagal Pripažinimo tinkamu naudoti 2008-05-26 aktą nurodyta turto vertė – 6 363,7 tūkst. Eur), kitų ilgalaikių įsipareigojimų bei kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies. Šis pastebėjimas buvo pateiktas ir ankstesnėse audito ataskaitose³⁰. Savivaldybės administracijos 2017 metų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pažymėta, kad 2016-03-14 Savivaldybės administracija pranešimu nutraukė koncesijos sutartį su UAB „Kamesta“. Taip pat pažymėta, kad per 2017 metus koncesijos mokesčių nebuvo sumokėta³¹. Savivaldybės administracijos nuomone, „kol nebus priimti galutiniai teismo sprendimai nurodytose civilinėse bylose tikslinga atidėti terminą apskaitos trūkumams ištaisyti“³². Pažymima, kad šiuo metu byla nagrinėjama kasacine tvarka³³. Dėl duomenų nepakankamumo negalime įvertinti, kaip minėtų ūkinių

³⁰ Kontrolės ir audito tarnybos 2017-07-14 audito ataskaita Nr. AP-12, 2016-07-15 audito ataskaita Nr. AP-9, 2015-07-15 audito ataskaita Nr. AP-9.

³¹ Savivaldybės administracijos 2017 metų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikta informacija.

³² Savivaldybės administracijos raštas „Dėl neištaisytų reikšmingų iškraipymų“ Kontrolės ir audito tarnybai 2016-07-14 Nr. (33.198)R-3157.

³³ Kauno apygardos teismas 2017-03-17 priėmė dalinį sprendimą civilinėje byloje Nr. e2-802-413/2017 dėl vienašalio sutarties nutraukimo pripažinimo neteisėtu, delspinigių ir palūkanų priteisimo. Savivaldybės administracija Kauno apygardos teismo sprendimą apskundė Lietuvos apeliaciniam teismui, kur byla pralaimėjo ir 2018-02-26 su kasaciniu skundu kreipėsi į LR Aukščiausiąjį teismą. Iki šiol galutinis sprendimas nepriimtas. Dėl šios priežasties Savivaldybės administracija nesiėmė veiksmų neatitikimui apskaitoje ištaisyti.

operacijų užregistravimas koreguotų konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikio turto, kitų ilgalaikių įsipareigojimų bei kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies likučius.

Nurašyti į sąnaudas ilgalaikio turto esminio pagerinimo darbai atlikti švietimo įstaigose

19. Savivaldybės administracija nepagrįstai nurašė į sąnaudas Kauno miesto švietimo įstaigų pastatuose atliktų patalpų apsaugos bei gaisro aptikimo ir signalizavimo sistemų darbų vertę ir jų neužregistravo esminio pagerinimo darbų sąskaitoje, o baigus darbus jų neperdavė biudžetinėms įstaigoms, kuriose darbai buvo atlikti. Tuo nesilaikė 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ reikalavimų. Taip pat neužregistravo pagal 2014 ir 2015 metais pasirašytas patalpų apsaugos bei gaisro aptikimo ir signalizavimo sistemų Kauno miesto švietimo įstaigų pastatuose įrengimo darbų pirkimo sutartis³⁴ įsipareigojimų tiekėjams. Šis neatitikimas buvo pateiktas ir ankstesnio audito ataskaitoje³⁵. Dėl to Savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebaigtos statybos likučiai sumažinti 2 959,40 tūkst. Eur, sukaupto perviršio ar deficito – 2 829,51 tūkst. Eur, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis – 129,89 tūkst. Eur.

Neapskaitytas mokyklų išsinuomotas turtas ir įsipareigojimai

20. 2016 metais 10 savivaldybės bendrojo ugdymo mokyklų, o 2017 m. 20 bendrojo ugdymo mokyklų sudarė sutartis su Telia Lietuva, AB³⁶ dėl kompiuterių klasės nuomos paslaugų 3 metų laikotarpiui, iš viso prisiimdamas 1 007,99 tūkst. Eur ilgalaikius finansinius įsipareigojimus. Pagal įstaigų pateiktus duomenis, per 2016-2017 metus sumokėta 230,87 tūkst. Eur, įsipareigojimų likutis 2017-12-31 sudarė 777,12 tūkst. Eur³⁷. Šių finansinių įsipareigojimų Savivaldybės įstaigos neužregistravo apskaitoje pagal 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“³⁸ reikalavimus. Dėl aukščiau nurodytų priežasčių konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sumažinti likučiai: ilgalaikio turto – 1 007,99 tūkst. Eur, trumpalaikių įsipareigojimų – 302,90 tūkst. Eur, ilgalaikių įsipareigojimų – 474,22 tūkst. Eur, grynojo turto – 230,87 tūkst. Eur.

³⁴ Sutartys Nr. SR-0030, SR-0031, SR-0032, SR-0033, SR-0034, SR-35, SR-0036, SR-0037, SR-1146, SR-1239.

³⁵ Kontrolės ir audito tarnybos 2017-07-14 audito ataskaita Nr. AP-12.

³⁶ 2016 metais sudarytos sutartys su TEO LT, AB.

³⁷ Pagal minėtas sutartis prisiimtų trumpalaikių įsipareigojimų (kurių įvykdymas iki 1 metų, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos) likutis 2017-12-31 sudaro 302,90 tūkst. Eur, ilgalaikių įsipareigojimų (kurių įvykdymas ne anksčiau kaip po 1 metų, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos) likutis 2017-12-31 – 474,22 tūkst. Eur. Šie finansiniai įsipareigojimai neužregistruoti įstaigų apskaitoje ir neparodyti įstaigų 2017 metų ataskaitose (taip pat ir Savivaldybės konsoliduotose ataskaitose).

³⁸ Standartas patvirtintas LR finansų ministro 2008-05-14 įsakymu Nr. 1K-176 (su vėlesniais pakeitimais).

Neapskaityti iš AB „Kauno energija“ neatlygintinai gauti susisiekimo komunikacijų darbai

21. Savivaldybės administracija ir AB „Kauno energija“ 2015-02-02 sudarė Kauno miesto susisiekimo komunikacijų išplėtimo ir /ar įrengimo sutartį Nr. SR-0118. Sutarties objektas – susisiekimo komunikacijų Jėgainės g., Kaune išplėtimo ir /ar įrengimo darbai, kurie pagal sutarties sąlygas turėjo būti atlikti neatlygintinai ir perduoti pagal perdavimo-priėmimo aktą Savivaldybei. Darbai Jėgainės g. buvo baigti 2016 metais. Notariškai patvirtinta paramos sutartis dėl paramos darbų, sutartyje nurodyta darbų vertė – 277,38 tūkst. Eur, perdavimo-priėmimo aktas pasirašytas 2017-07-17. Savivaldybė savo nuosavybės teisę į minėtą objektą įregistravo 2017-10-11 Nekilnojamojo turto registre.

22. Taip pat Savivaldybės administracija ir AB „Kauno energija“ 2014-02-14 sudarė Kauno miesto susisiekimo komunikacijų išplėtimo ir /ar įrengimo sutartį Nr. SR-0159. Sutarties objektas – susisiekimo komunikacijų Raudondvario 7-asis takas, Kaune išplėtimo ir /ar įrengimo darbai, kurie pagal sutarties sąlygas turėjo būti atlikti neatlygintinai ir perduoti pagal perdavimo-priėmimo aktą Savivaldybei. Deklaracija apie statybos užbaigimą pasirašyta 2016-01-28. Notariškai patvirtinta paramos sutartis tarp Savivaldybės administracijos ir AB „Kauno energija“ dėl paramos darbų perdavimo-priėmimo pasirašyta 2016-02-17³⁹ (darbų vertė nenurodyta). Atkreipiamas dėmesys, kad skiriasi duomenys pateikti Valstybinei mokesčių inspekcijai prie LR finansų ministerijos: AB „Kauno energija“ paramos teikimo ataskaitoje⁴⁰ už 2016 metus nurodė, kad Savivaldybei suteikė paramą už 83,02 tūkst. Eur, o Savivaldybės administracija Valstybinei mokesčių inspekcijai pateiktoje paramos gavimo ir panaudojimo metinėje ataskaitoje už 2016 metus apie iš AB „Kauno energija“ gautą paramą (turtą) pagal 2016-02-17 paramos sutartį informacijos neatskleidė.

23. Savivaldybės administracija 2017-12-31 buhalterinėje apskaitoje neužregistravo AB „Kauno energija“ atliktų Jėgainės g., Kaune rekonstrukcijos darbų (kurių vertė – 277,38 tūkst. Eur)⁴¹ ir Raudondvario 7-asis takas, Kaune atliktų rekonstrukcijos darbų (duomenys apie darbų vertę auditui nepateikti), tuo nesilaikė LR buhalterinės apskaitos įstatymo⁴² 12 straipsnio reikalavimų. Dėl šių priežasčių konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikio turto ir finansavimo sumų likučiai parodyti mažesni.

³⁹ Savivaldybės administracijos Miesto tvarkymo skyrius informacijos ir dokumentų dėl Raudondvario 7-asis takas, Kaune rekonstrukcijos darbų įteisinimo Savivaldybės vardu audito metu nepateikė.

⁴⁰ Forma FR0477 2017-03-15 Paramos teikimo metinės ataskaita už 2016 metus.

⁴¹ Neatitikimas ištaisytas 2018 metais.

⁴² LR buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).

Neapskaityti Savivaldybės gyvenamųjų patalpų atnaujinimo darbai

24. Vykdamas Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimą, įgyvendinant daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą, Savivaldybės administracija nesilaikė 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 32 punkto, 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“⁴³ reikalavimų ir LR finansų ministerijos Audito, apskaitos ir nemokumo valdymo departamento parengtų rekomendacijų dėl gyvenamųjų patalpų atnaujinimo išlaidų buhalterinės apskaitos⁴⁴, nes atliekant Savivaldybei nuosavybės teise valdomų gyvenamųjų patalpų⁴⁵ atnaujinimo (modernizavimo) darbus jų neužregistravo esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikainos sąskaitoje, baigus darbus jų verte nepadidino ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos, taip pat neužregistravo prisiimtų skolinių įsipareigojimų pagal su bankais sudarytas kredito sutartis dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių butų atnaujinimo (modernizavimo) daugiabučiuose gyvenamuosiuose namuose. Per 2015–2017 metų laikotarpį baigta renovuoti Savivaldybės gyvenamųjų patalpų už apie 329,3 tūkst. Eur⁴⁶. Daugiabučius administruojantys atstovai 2015-2016 metais Savivaldybės vardu sudarė su bankais kredito sutartis. Kredito paskirtis – daugiabučių atnaujinimo (modernizavimo) projekto įgyvendinimas ir atnaujinamame name, kuriame yra Savivaldybės būstas (-ai). Sudarytų kredito sutarčių vertė apie 541,36 tūkst. Eur⁴⁷. Savivaldybės negražinto kredito suma bankams už gyvenamųjų butų modernizavimą 2017-12-31 sudarė apie 211,5 tūkst. Eur. Dėl aukščiau nurodytų priežasčių konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje parodyti mažesni likučiai: ilgalaikio turto – apie 329,3 tūkst. Eur, sukaupto perviršio ar deficito – 117,8 tūkst. Eur, įsipareigojimų – apie 211,5 tūkst. Eur.

Nepatikslinta žemės ir kultūros vertybių tikroji vertė

25. Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikta informacija apie žemės ir kultūros vertybių tikrosios vertės patikslinimo datą. Pastebėta, kad atskirų Savivaldybės įstaigų žemės ir kultūros vertybių tikroji vertė nebuvo patikslinta sudarant 2017 metų finansines ataskaitas, tuo nesivadovauta 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 65 punkto reikalavimu. Tokie neatitikimai buvo nustatyti ir ankstesnių metų Savivaldybės konsoliduotose ataskaitose⁴⁸. Dėl aukščiau nurodytų priežasčių negalime patvirtinti konsoliduotoje Finansinės būklės

⁴³ Standartas patvirtintas LR finansų ministro 2008-06-27 įsakymu Nr. 1K-223 (su vėlesniais pakeitimais), 45 p.

⁴⁴ Rekomendacijos Nr. TR-6/2017-12 „Dėl savivaldybėms nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimo, įgyvendinant daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą, išlaidų ir valstybės paramos buhalterinės apskaitos“ (2017-11-06 redakcija).

⁴⁵ 17 gyvenamųjų namų 39 butų.

⁴⁶ Duomenis pateikė Savivaldybės administracijos Nekilnojamojo turto skyrius.

⁴⁷ Duomenis pateikė Savivaldybės administracijos Nekilnojamojo turto skyrius.

⁴⁸ Žr. Kontrolės ir audito tarnybos 2017-07-14 audito ataskaita Nr. AP-12, 2016-07-15 audito ataskaita Nr. AP-9, 2015-07-15 audito ataskaita Nr. AP-9. Savivaldybės administracija neatitikimų 2017 metais neištaisė.

ataskaitoje pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikio turto ir rezervų likučiuose parodytos 9 322,81 tūkst. Eur sumos teisingumo ir Grynojo turto pokyčių ataskaitoje pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje tikrosios vertės rezervo likučiuose parodytos 9 322,81 tūkst. Eur sumos teisingumo.

Apskaitoje tiksliai neįvertintos garantijos nuomininkams

26. Savivaldybės administracija neteisingai apskaitė turtą ir įsipareigojimus, susijusius su valstybės garantijų nuomininkams ir savininkams bei kompensacijų už išperkamą nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms mokėjimu⁴⁹, nes neskaičiavo ilgalaikių atidėjinių ir iš LR finansų ministerijos po vienerių metų gautinų sumų, skirtų valstybės garantijoms nuomininkams ir savininkams vykdyti ir kompensacijoms už išperkamą nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms mokėti, amortizuotos savikainos, o šių gautinų sumų ir atidėjinių einamųjų metų dalies nepriskyrė prie trumpalaikio turto ir įsipareigojimų, tuo nesilaikė 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 5, 8, 15, 25 ir 45 punktų bei 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“⁵⁰ 54 punkto reikalavimų. Šie neatitikimai buvo pateikti ir ankstesnių metų audito ataskaitose⁵¹. Dėl aukščiau nurodytų priežasčių negalime patvirtinti konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikių gautinų sumų ir atidėjinių straipsniuose parodytų 1 522,7 tūkst. Eur likučių teisingumo.

Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaityti užbaigti darbai

27. Audituose įstaigose (4 iš 8) nebaigtos statybos sąskaitoje apskaityti darbai, kurie yra užbaigti.

Nebaigtos statybos pavyzdžiai įstaigose

- Kauno lopšelyje – darželyje „Giliukas“ nebaigtos statybos likučiai pagal 2017-12-31 apskaitos duomenis sudaro 427,43 tūkst. Eur. Nuo 2008 metų buvo vykdomi pastato kapitalinio ir paprastojo remonto darbai pagal parengtus kelis atskirus projektus, visų darbų vertės užregistruotos ir kaupiamos iki dabar nebaigtos statybos sąskaitoje. Užbaigus vykdyti statybos darbus pagal atskirus projektus, statybos darbų baigtumas nebuvo fiksuojamas įstaigos vidiniuose dokumentuose, įstaigoje nesudaryta komisija, kuri turi įvertinti atliktus darbus, ar atlikti darbai yra esminio pagerinimo darbai, ar pailgina pastato naudingo tarnavimo laiką bei

⁴⁹ 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.

⁵⁰ Standartas patvirtintas LR finansų ministro 2010-07-20 įsakymu Nr. 1K-225.

⁵¹ Kontrolės ir audito tarnybos 2017-07-14 audito ataskaita Nr. AP-12, 2016-07-15 audito ataskaita Nr. AP-9, 2015-07-15 audito ataskaita Nr. AP-9. Savivaldybės administracija neatitikimų 2017 metais neištaisė.

pagerina jo naudingas savybes. Nė vieno projekto darbų užbaigimas nebuvo atliktas pagal STR nustatytas statybos užbaigimo procedūras.

- Kauno lopšelyje – darželyje „Želmenėlis“ nebaigtos statybos likučiai pagal 2017-12-31 apskaitos duomenis sudaro 195,87 tūkst. Eur. Nebaigtos statybos sąskaitoje užregistruotos ir kaupiamos pastato remonto darbų vertės nuo 2007 metų.
- Kauno Suzukio pradinės mokyklos nebaigtos statybos likučiai pagal 2017-12-31 apskaitos duomenis sudaro 78,31 tūkst. Eur. Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomos pastato remonto darbų vertės nuo 2007 metų: stogo remonto darbai atlikti 2007 metais, langų keitimo darbai atlikti 2008-2011 metais, virtuvės ištraukimo ventiliacijos rekonstrukcijos darbai atlikti 2015 metais. Užbaigus vykdyti darbus, darbų baigtumas nebuvo fiksuojamas įstaigos vidiniuose dokumentuose, neįvertinta, ar atlikti darbai yra esminio pagerinimo darbai, ar pailgina pastato naudingo tarnavimo laiką.

28. Atliktų (užbaigtų) darbų vertė turėtų būti iškeliamą iš nebaigtos statybos sąskaitų. Įstaigai priimant atliktus darbus turi būti surašomas darbų priėmimo - perdavimo aktas. Jei aktas nebuvo surašytas, atlikti darbai ir jų vertė gali būti nustatoma remiantis subjekto sudarytos komisijos išvadomis ir surašant buhalterinę pažymą⁵². Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 32 punktu atliktų darbų išlaidų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų teikiamo rezultato. Subjekto vadovas sudaro komisiją atliktų turto būklės pagerinimo darbų vertinimui, kad buhalterinės apskaitos tvarkytojui būtų sudarytos sąlygos atlikti jiems teisės aktų priskirtas funkcijas⁵³.

29. Dėl aukščiau nurodytų priežasčių konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių likučiai sumažinti 714,40 tūkst. Eur, o nebaigtos statybos likučiai tokia pačia suma padidinti. Taip pat užbaigus darbus nepatikslingas ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir nusidėvėjimo norma.

30. Pažymime, kad netinkamas ilgalaikio turto ūkinių operacijų užregistravimas apskaitoje turėjo įtakos ne tik ilgalaikio turto, bet ir kitų finansinių ataskaitų straipsnių likučiams: finansavimo sumoms, įsipareigojimams, grynajam turtui.

1.4. Netiksli Savivaldybės biologinio turto vertė

⁵² LR finansų ministerijos 2018-05-24 išaiškinimas.

⁵³ LR finansų ministro 2005-05-25 įsakymu Nr. 1K-170 patvirtintos Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės.

31. Savivaldybės administracija biologinio turto sąskaitoje apskaito tik Kultūros vertybių registre esančius želdynus, kurių vertė 19,06 tūkst. Eur, tačiau neapskaito kito biologinio turto, kuris pagal 16-ąjį VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“⁵⁴ turi būti užregistruotas Savivaldybės administracijos apskaitoje. Taip pat Savivaldybės administracija, būdama konsoliduojančiu subjektu, nesiėmė priemonių, kad grupei priklausančiuose viešojo sektoriaus subjektuose būtų nustatyta vieninga biologinio turto apskaitos politika ir priskyrimo biologinio turto vienetui pripažinimo kriterijai, tik vienoje Savivaldybės įstaigoje biologinis turtas apskaitytas 0,01 tūkst. Eur verte. Šie neatitikimai buvo pateikti ir ankstesnio audito ataskaitoje⁵⁵. Dėl aukščiau nurodytų priežasčių negalime patvirtinti, kad konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitos pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsniuose „Biologinis turtas“ ir „Sukauptas perviršis ar deficitas“ parodyti 19,07 tūkst. Eur likučiai yra teisingi.

1.5. Nesuderinti skolų likučiai su tiekėjais ir pirkėjais

32. Savivaldybės administracijos apskaitos registruose 2017-12-31 parodyti kreditinių ir debetinių skolų tiekėjams likučiai nesutampa su atskirų paslaugų tiekėjų nurodytais skolų likučiais⁵⁶. Inventorizavimo komisija neperdavė Savivaldybės administracijos direktoriui informacijos apie neatitikimus galutinio sprendimo priėmimui dėl skolų nesuderinamumo. Nesuderintų tarpusavio skolų skirtumai buvo nustatyti Savivaldybės administracijoje ir ankstesnių auditų metu⁵⁷, tačiau su kai kuriais tiekėjais tarpusavio skolų nepavyksta suderinti jau keletą metų. Savivaldybės administracijai suderinus skolas su tiekėjais (kurių duomenys suderinimo aktuose nesutampa), galimai koreguotąsi Savivaldybės administracijos įsiskolinimų tiekėjams (kreditinių ir debetinių) 2017-12-31 likučiai. Dėl to negalime patvirtinti, kad konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsnyje „Tiekėjams mokėtinos sumos“ parodyti atskiriems tiekėjams mokėtinų sumų likučiai – 633,85 tūkst. Eur

⁵⁴ Standartas patvirtintas LR finansų ministro 2008-07-10 įsakymu Nr. 1K-233 (LR finansų ministro 2017-09-22 įsakymo Nr. 1K-335 redakcija). Nuo 2018-01-01 turi būti apskaitomi turimi parkai ir skverai.

⁵⁵ Kontrolės ir audito tarnybos 2017-07-14 audito ataskaita Nr. AP-12.

⁵⁶ Nesuderinti Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje nurodyti kreditinių įsiskolinimų likučiai šiems tiekėjams: AB „Kauno energija“ (307,72 tūkst. Eur), UAB „Kamesta“ (158,25 tūkst. Eur), UAB „Kauno butų ūkis“ (108,67 tūkst. Eur), VĮ „Registru centras“ (10,8 tūkst. Eur), UAB „Point media“ (19,28 tūkst. Eur), UAB „Officeday“ (4,62 tūkst. Eur). Savivaldybės administracijos apskaitoje kreditiniai įsiskolinimai tiekėjams 2017-12-31 užregistruoti iš viso 1 928,78 tūkst. Eur mažesni, negu skolų suderinimo aktuose nurodė tiekėjai (Savivaldybės administracijos apskaitoje 633,85 tūkst. Eur, kreditorių apskaitoje – 2 562,63 tūkst. Eur). Tame tarpe Savivaldybės administracijos mokėtinų sumų likučiuose taip pat parodytas 24,39 tūkst. Eur kreditinis įsiskolinimas Vilniaus miesto savivaldybės administracijai, kuris apskaitomas nuo 2008 metų, dėl projekto sutarties pakeitimų kreditinė skola Vilniaus miesto savivaldybės administracijai tapo debetine, tačiau 2017-12-31 buvo apskaitoma kaip Savivaldybės kreditinis įsiskolinimas. Savivaldybės administracijos apskaitoje 2017-12-31 apskaitomas Savivaldybės administracijos debetinio įsiskolinimo likutis UAB „Kamesta“ – 1 342,84 tūkst. Eur, o pagal UAB „Kamesta“ apskaitos duomenis – 1 010,17 tūkst. Eur.

⁵⁷ Kontrolės ir audito tarnybos 2017-07-14 audito ataskaita Nr. AP-12, 2016-07-15 audito ataskaita Nr. AP-9, 2015-07-15 audito ataskaita Nr. AP-9.

ir straipsnyje „Sukauptos gautinos sumos“ atitinkami likučiai yra teisingi; taip pat negalime patvirtinti, kad straipsnyje „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ parodyta 1 342,84 tūkst. Eur debetinio įsiskolinimo suma ir straipsnyje „Sukauptas perviršis ar deficitas“ atitinkama suma yra teisinga.

33. Savivaldybės administracija nesuderinusi 132,23 tūkst. Eur gautinų sumų už suteiktas paslaugas, dėl to negalime patvirtinti, kad konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsnyje „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas“ 132,23 tūkst. Eur likučiai⁵⁸ yra teisingi.

1.6. Neištaisyti ankstesnio audito metu nustatyti neatitikimai

34. Savivaldybės administracija neištaisė ankstesnio audito ataskaitoje⁵⁹ nurodytų neatitikimų:

- Savivaldybės administracija ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, prieš sudarydama metines finansines ataskaitas, nenustatė ir nevertino nebaigto statyti objekto – 45 butų gyvenamojo namo prie A. Juozapavičiaus pr. (Sodų g. 100, Kaune) statybos darbų (397,99 tūkst. Eur) nuvertėjimo požymių, nors darbai objekte nevykdomi daugiau kaip 3 metus;
- Savivaldybės administracija nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitė 6 gatvių rekonstrukcijos darbus⁶⁰ (šių objektų nebaigtos statybos darbų vertė 2017-12-31 – 8 972,35 tūkst. Eur). Minėtos gatvės, Savivaldybės administracijos darbuotojų teigimu, yra eksploatuojamos, tačiau nėra darbų užbaigimo aktų ir neskaičiuojamas jų nusidėvėjimas.

35. Dėl aukščiau nurodytų priežasčių negalime patvirtinti, kad konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsnyje „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ parodyti 9 370,34 tūkst. Eur likučiai ir finansavimo sumų straipsniuose „Iš valstybės biudžeto“ – 4 502,88 tūkst. Eur, „Iš kitų šaltinių“ – 648,85 tūkst. Eur ir straipsnyje „Sukauptas perviršis ar deficitas“ parodyti 4 218,61 tūkst. Eur likučiai yra teisingi.

1.7. Aiškinamajame rašte pateikta neišsami ir netiksli informacija

⁵⁸ Savivaldybės administracijos apskaitoje 2017-12-31 apskaitoma gautina suma iš „Ekmedina“ vaistinės, D.V. Raulynaitienės IĮ – 132,23 tūkst. Eur, o pagal „Ekmedina“ vaistinės, D.V. Raulynaitienės IĮ apskaitos duomenis – 2,45 tūkst. Eur.

⁵⁹ Kontrolės ir audito tarnybos 2017-07-14 audito ataskaita Nr. AP-12.

⁶⁰ Marvelės g. tarp Aleksoto tilto transporto mazgo iki vandenvalos įmonės (darbų vertė – 5 751,20 tūkst. Eur), Ašmenos g. (333,51 tūkst. Eur), Technikumo g. (1 042,57 tūkst. Eur), Z.Gerulaičio g. (184,74 tūkst. Eur), Tiltų g. (1 392,42 tūkst. Eur) ir K. Veverskio g. (267,91 tūkst. Eur).

36. Savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nepateikta informacija apie Savivaldybės sudarytas 5 koncesijos sutartis⁶¹, tuo nesilaikyta 27-ojo VSAFAS „Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys“⁶² 27 punkto reikalavimų. Atsižvelgiant į tai, kad koncesijų sutartys yra ilgalaikės ir Savivaldybė ateityje gali patirti išlaidų, siekiant įvertinti neapibrėžtuosius įsipareigojimus, turėtų būti vykdoma kontrolė ir analizė per visą koncesijos sutarties įgyvendinimo laikotarpį, LR Valstybės kontrolė ankstesnio audito metu pateikė Savivaldybės administracijai rekomendaciją⁶³ įvertinti neapibrėžtuosius įsipareigojimus, susijusius su koncesijų sutarčių vykdymu.

37. Aiškinamajame rašte pateikta netiksli informacija apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus: nurodyta neapibrėžtųjų įsipareigojimų 109,1 tūkst. Eur (Šilainių poliklinika nepripažįsta žalos PSDF biudžetui ir teikia skundą), tačiau neatskleista informacija apie Savivaldybės administracijos neapibrėžtuosius įsipareigojimus pagal teismų sprendimus (iš Savivaldybės ir Savivaldybės administracijos priteista finansinių reikalavimų 59,95 tūkst. Eur⁶⁴). Taip pat Savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nepateikta informacija apie gautinas sumas/neapibrėžtąjį turtą pagal teismų sprendimus (Savivaldybės ir Savivaldybės administracijos naudai priteista 223,12 tūkst. Eur⁶⁵). Savivaldybės administracijoje neatliktas įsipareigojimų/neapibrėžtųjų įsipareigojimų bei gautinų sumų/neapibrėžtojo turto pagal įsiteisėjusius ir vykdytinus teismo sprendimus atsiradimo tikimybės vertinimas, todėl neužtikrintas teisingas jų užregistravimas apskaitoje (LR Valstybės kontrolė ankstesnio audito metu informavo⁶⁶ Savivaldybės administraciją apie informacijos kaupimo būtinybę apie gautinas sumas/neapibrėžtąjį turtą). Tuo nesivadovauta 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ reikalavimais.

38. Aiškinamajame rašte (tekstinėje dalyje ir lentelėse: „Valstybės ir savivaldybės įmonių jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas)“, „Kontroliuojamų viešųjų įstaigų jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas)“, „Kontroliuojamų akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas)“) pateikta netiksli informacija apie kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų turtą, nuosavą kapitalą ir įsipareigojimus:

- Savivaldybės 2 įmonių turtas parodytas 1 924,17 tūkst. Eur, atlikus audito procedūras ir patikrinus šių įmonių balansus nustatyta, kad turtas yra 1 910,35 tūkst. Eur, t.y. 13,82 tūkst. Eur mažesnis.

⁶¹ Koncesijos sutartys nurodytos Savivaldybės administracijos 2017 metų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

⁶² Standartas patvirtintas LR finansų ministro 2012-12-20 įsakymu Nr. 1K-435 (su vėlesniais pakeitimais).

⁶³ LR Valstybės kontrolės 2017-07-19 raštas Nr. S-(60-4841)-1022.

⁶⁴ Pagal Savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto duomenis.

⁶⁵ Pagal Savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto duomenis.

⁶⁶ LR Valstybės kontrolės 2017-07-19 raštas Nr. S-(60-4841)-1022.

- Savivaldybės kontroliuojamų 16 viešųjų įstaigų turtas parodytas 50 428,96 tūkst. Eur, atlikus audito procedūras ir patikrinus šių įstaigų balansus nustatyta, kad turtas yra 50 502,53 tūkst. Eur, t.y. 73,57 tūkst. Eur didesnis.
- Savivaldybės kontroliuojamų 10 akcinių bendrovių ir uždarų akcinių bendrovių turtas parodytas 369 050,82 tūkst. Eur, atlikus audito procedūras ir patikrinus šių bendrovių balansus nustatyta, kad turtas yra 369 199,62 tūkst. Eur, t.y. 148,80 tūkst. Eur didesnis.

Šie skirtumai atsirado dėl to, kad kontroliuojamos įmonės Savivaldybės administracijai pateikė balansus, kuriuos vėliau patikslino, tačiau nepateikė patikslintų balansų Centriniam apskaitos skyriui suvesti į VSAKIS⁶⁷. Tai rodo, kad nėra numatyta kontrolės procedūra, siekiant užtikrinti, kad būtų suvesti tikslūs kontroliuojamų įmonių duomenys į VSAKIS.

39. Aiškinamajame rašte nurodyta, kad nematerialiojo turto amortizacija ir ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas vadovaujantis LR Vyriausybės 2009-06-10 nutarimu Nr. 564 patvirtintais normatyvais, nors Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁶⁸ patvirtinti ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams ir jie įpareigoti jais vadovautis. Aiškinamajame rašte nenurodytos prielaidos, kuriomis pagrindžiamas nematerialiojo turto vienetų (kurių balansinė vertė yra 45,57 tūkst. Eur) priskyrimas neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiajam turtui, tuo nesivadovauta 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“⁶⁹ 62 punktu.

40. Aiškinamajame rašte nepateikta informacija apie metodus, kurie buvo taikomi kiekvienai biologinio turto grupei įvertinti, apie biologinio turto tikrosios vertės nustatymo pagrindą ir nėra paaiškino, kodėl biologinio turto negalima įvertinti tikrąja verte, tuo nesilaikyta 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ 36.2, 36.3 ir 36.4 punktų.

41. Aiškinamajame rašte nepateikta išsami informacija apie apskaitos politiką ir metodus, siekiant valdyti arba mažinti palūkanų normos riziką ir likvidumo riziką, t. y. riziką, kad viešojo sektoriaus subjektas negalės laiku įvykdyti finansinių įsipareigojimų (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 87 punktas). Pateikta tik bendra informacija, kad įstaiga savo veikloje gali susidurti su likvidumo rizika ir palūkanų normos rizika. Nepateikta informacija apie finansinius įsipareigojimus, kylančius iš garantijų sutarčių, ir nenurodyta jų balansinė vertė ir galimybės atgauti sumas, kurios bus išleistos garantiniams įsipareigojimams vykdyti (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 96.5 punktas). Pateiktoje lentelėje Nr. P24 „Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) eurai ir užsienio valiutomis“ balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje parodyta 85 476,73

⁶⁷ Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema.

⁶⁸ Administracijos direktoriaus 2009-12-31 įsakymas Nr. A-4907 (su vėlesniais pakeitimais).

⁶⁹ Standartas patvirtintas LR finansų ministro 2008-07-16 įsakymu Nr. 1K-238 (su vėlesniais pakeitimais).

tūkst. Eur, o faktiškai turėtų būti didesnė 1 522,63 tūkst. Eur (neparodyti ilgalaikiai atidėjiniai). Neteisingai užpildyta lentelė Nr. P17 „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“, nes Savivaldybės administracija neparodė įsiskolinimų metų pabaigai kontroliuojamiems ir asocijuotiems ne viešojo sektoriaus subjektams – apie 1 264,24 tūkst. Eur⁷⁰. Šioje lentelėje įsiskolinimus metų pradžiai (121,06 tūkst. Eur) ir metų pabaigai (100,47 tūkst. Eur) kontroliuojamiems ir asocijuotiems ne viešojo sektoriaus subjektams neteisingai parodė 12 Savivaldybės biudžetinių įstaigų, nors jos kontroliuojamų ir asocijuotų ne viešojo sektoriaus subjektų neturi. Neteisingai užpildyta lentelė Nr. P10 „Informacija apie per vienus metus gautinas sumas“, nes gautinas sumas metų pradžiai (83,03 tūkst. Eur) ir metų pabaigai (77,55 tūkst. Eur) iš kontroliuojamų ir asocijuotų ne viešojo sektoriaus subjektų neteisingai parodė 16 Savivaldybės biudžetinių įstaigų, nors jos kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų neturi.

42. Aiškinamajame rašte nepateikta informacija apie atidėjinio sumos arba panaudojimo laiko neapibrėžtumo požymius (18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ 55.3 punktas). Lentelėje Nr. P16 „Suteiktos garantijos dėl paskolų“ paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nenurodytas (18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ 57 punktas), nors Savivaldybės Skolinių įsipareigojimų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje forma Nr. 3-sav. parodyta, kad Savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių priimtų įsipareigojimų metų pabaigai – 4 883,1 tūkst. Eur. Aiškinamojo rašto tekstinėje dalyje (P16) nurodyta, kad įvykus techninei klaidai, patikslinama P16 lentelė, kurioje grąžintų paskolų, dėl kurių buvo suteiktos garantijos per ataskaitinį laikotarpį, suma turi būti 287,2 tūkst. Eur, o paskolų, dėl kurių buvo suteiktos garantijos, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti 4 883,1 tūkst. Eur. Savivaldybės Centrinio apskaitos skyriaus Atskaitomybės poskyrio vyr. specialistė audito metu elektroniniu laišku informavo, kad minėtą patikslinančią informaciją išsiuntė raštu LR finansų ministerijai ir nurodė, kad 2018 m. duomenis patikslins.

43. Aiškinamojo rašto lentelėje „Turto, naudojamo pagal finansinę nuomą (lizingą), balansinė vertė“ metų pabaigai parodyta 1 300,29 tūkst. Eur, o turėjo būti 281,24 tūkst. Eur.⁷¹ Lentelėje „Pagal panaudos sutartis gauto turto vertė, nurodyta sutartyje pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną“ neparodyta 1 008,45 tūkst. Eur. Lentelėje „Būsimosios pagrindinės nuomos įmokos, numatomos gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis pagal laikotarpius“ parodyta 483,31 tūkst. Eur, nustatyta, kad 13 mokyklų čia parodė numatomą gauti nuomos mokesčių pagal su

⁷⁰ Pagal skolų tarpusavio suderinimo aktus, skolų inventorizavimo aprašus ir apyvartos žiniaraščius.

⁷¹ Šioje lentelėje neteisingai parodytas 1 008,45 tūkst. Eur vertės pagal panaudą gautas turtas ir 10,60 tūkst. Eur nuomos įmokos pripažintos laikotarpio sąnaudomis.

valgyklos nuomininkais sudarytas ilgalaikės nuomos sutartis. Manome, kad tai nėra veiklos nuomos sutartis, nes valgyklų patalpų nuoma nėra švietimo įstaigų pagrindinė veikla.

2. TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JUO TEISĖTUMO VERTINIMAS

2.1. Nepakankama Savivaldybės patalpų ilgalaikės nuomos sutarčių (moksleivių maitinimui organizuoti) vykdymo kontrolė

44. Audito metu patikrinta, kaip laikomasi Kauno miesto savivaldybės nekilnojamojo turto nuomos tvarkos aprašo⁷² (toliau – aprašas) ir kaip atliekama sudarytų ilgalaikės turto nuomos sutarčių vykdymo kontrolė. Patikrintos Savivaldybės negyvenamųjų patalpų moksleivių maitinimui organizuoti švietimo įstaigose nuomos sutartys. Nustatyta, kad sutarčių vykdymo kontrolė yra nepakankama.

- Kauno Suzukio pradinė mokykla 2017-07-04 sudarė sutartį su UAB „Ramildė“. Sutartis sudaryta gavus Savivaldybės administracijos direktoriaus sutikimą dėl ankstesnės sutarties atnaujinimo. Vadovaujantis aprašo reikalavimais, sutarties atnaujinimo atveju nuomos trukmė negali būti ilgesnė kaip 3 metai, nuomos sutartis gali būti atnaujinama su nuomininku, kuris tvarkingai vykdė pagal nuomos sutartį prisiimtas pareigas. LR Civilinis kodeksas taip pat nustato, kad nuomininkas, tvarkingai vykdęs pagal nuomos sutartį prisiimtas pareigas, pasibaigus sutarties terminui turi pirmenybės teisę palyginti su kitais asmenimis atnaujinti sutartį. Audito metu nustatyta, kad UAB „Ramildė“ tinkamai nevykdė sutartinių įsipareigojimų dėl nuompinigių mokėjimo, nuomos mokestis buvo netvarkingai mokamas 2016 ir 2017 metais. Rašytiniai paraginimai sumokėti skolą nepateikti. Skolos likutis pagal 2017-12-31 apskaitos duomenis sudarė 2 123,90 Eur, neapmokėti nuompinigiai už visus 2017 metus. Pagal nuomos sutartį⁷³ nuomininkas įsipareigoja savo lėšomis ne rečiau kaip kas 3 metai atlikti nuomojamo turto paprastąjį remontą ir raštu apie tai informuoti nuomotoją. Mokykla auditui nepateikė dokumentuotų įrodymų apie UAB „Ramildė“ atliktus nuomojamo turto remontus 2010-2017 m. nuomos laikotarpiu. Auditui nepateikti pagrindžiantys dokumentai, ar UAB „Ramildė“ tinkamai vykdo kitus įsipareigojimus pagal nuomos sutartį: ar UAB „Ramildė“ sudariusi žemės nuomos sutartį, kuri turi būti užregistruota

⁷² Aprašas patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimais: 2011-12-29 Nr. T-759 (su vėlesniais pakeitimais) ir 2016-10-18 Nr. T-527 (su pakeitimais).

⁷³ Turto nuomos sutarties forma patvirtinta Savivaldybės tarybos sprendimais: 2011-12-29 Nr. T-759 (su vėlesniais pakeitimais) ir 2016-10-18 Nr. T-527.

Nekilnojamojo turto registre (nuomininko pareiga nustatyta nuomos sutarties 10.8 punkte); ar UAB „Ramildė“ apdraudusi jai išnuomotą turtą nuomotojo naudai nuo gaisro, gamtinių jėgų ir kitos rizikos (nuomininko pareiga nustatyta nuomos sutarties 31 punkte). UAB „Ramildė“ taip pat įsipareigojo sudarytą nuomos sutartį savo lėšomis įregistruoti Nekilnojamojo turto registre, nuomos sutarties įregistravimas atliktas audito metu 2018 metais. Sutartyje numatyta, kad nuomininkas nuompinigius moka prieš prasidedant mėnesiui, ne vėliau kaip iki einamojo mėnesio 10 d. Be to, nustatyti delspinigiai 0,05 proc. už kiekvieną pavėluotą dieną nuo nesumokėtos nuompinigių sumos. Patikrinus nuomininkui 2017 m. išrašytas sąskaitas faktūras nustatyta, kad sąskaitos faktūros už nuomą už einamąjį mėnesį nuomininkui išrašomos mėnesio pabaigoje, delspinigiai už pavėluotus mokėjimus neskaičiuojami. Taigi, nuomininkas UAB „Ramildė“ tinkamai ir laiku nevykdė sutartinių įsipareigojimų, o įstaiga neužtikrino nuomos sutarties vykdymo priežiūros ir kontrolės.

- Kauno Aleksandro Puškino gimnazija⁷⁴ netinkamai kontroliavo sutarčių su UAB „Šeimos valgykla“ ir UAB „NV Gurmanija“ vykdymą: ne laiku ir netinkamomis sumomis (mažesnėmis, negu numatytos sutartyje) išrašė sąskaitas už patalpų nuomą (pateikta sąskaitų už 2 316,57 Eur mažiau, negu sutartyje nustatyti nuompinigiai); nuomininkai nesudarė atskirų sutarčių su šilumos tiekėjais, su įmonėmis dėl šiukšlių išvežimo, tokiu būdu nesilaikė nuomos sutarčių nuostatų, kad nuomininkas turi sudaryti sutartis su atitinkamomis įmonėmis dėl atsiskaitymo už komunalines paslaugas ir apie tai informuoti nuomotoją.
- Kauno Gedimino sporto ir sveikatinimo gimnazija⁷⁵ nuomininkui UAB „Kaspaula“ sutartyje nustatytu laiku neišrašė sąskaitų už komunalines paslaugas (878,81 Eur), pati įstaiga apmokėjo nuomininko išlaidas. Taip pat nuomininkas nevykdė sutartyje nustatyto įpareigojimo kreiptis į Nacionalinės žemės tarnybos teritorinį padalinį dėl žemės nuomos sutarties sudarymo ir savo lėšomis pateikti VĮ Registrų centrui užsakymą įregistruoti nuomos sutartį Nekilnojamojo turto registre.
- Kauno Veršvų gimnazija⁷⁶ pasirašė Savivaldybės nekilnojamojo turto nuomos moksleivių maitinimui organizuoti nuomos sutartis su UAB „Rigora“ ir R.G. Nuomininkai nevykdė nuomos sutarties 2 punkto reikalavimo, kad užstatą turi sumokėti iki sutarties pasirašymo, o sumokėjo sudarius sutartis. Nuomininkai nevykdė sutarties 10.8 punkto reikalavimo įregistruoti nuomos sutartis Nekilnojamojo turto registre.

⁷⁴ Pasinaudojimas Centralizuoto vidaus audito skyriaus atlikto vidaus audito rezultatais.

⁷⁵ Pasinaudojimas Centralizuoto vidaus audito skyriaus atlikto vidaus audito rezultatais.

⁷⁶ Pasinaudojimas Centralizuoto vidaus audito skyriaus atlikto vidaus audito rezultatais.

- Kauno Vaišvydavos pagrindinė mokykla⁷⁷ sudarė sutartį su UAB „Lijoda“. Nuomininkas nesilaikė sutarties 3 punkto reikalavimų dėl nuompinigių mokėjimo terminų, nuompinigių sumokėjo pasibaigus nuomos sutarčiai. Nesilaikė sutarties reikalavimų, kad nuomininkas privalo sudaryti sutartis su įstaigomis dėl atsiskaitymo už komunalines ir kt. paslaugas ir sumokėti komunalinius mokesčius, įstaiga pati apmokėjo nuomininko išlaidas (1 531,01 Eur). Nuomininkas nevykdė sutarties 10.8 punkto reikalavimo įregistruoti nuomos sutartį Nekilnojamojo turto registre.

2.2. Nesilaikoma Savivaldybės nekilnojamojo turto trumpalaikės nuomos tvarkos reikalavimų

45. Audito metu patikrinta, kaip Savivaldybės įstaigos išnuomodamos Savivaldybės nekilnojamąjį turtą trumpalaikiai nuomai laikosi Savivaldybės norminiais aktais nustatyto reikalavimų. Nustatyta, kad įstaigos sudarydamos nekilnojamojo turto trumpalaikės nuomos sutartis, nesivadovavo Savivaldybės nekilnojamojo turto trumpalaikės nuomos tvarkos aprašu⁷⁸ (toliau – Aprašas). Nustatyti neatitikimai visose 8 audituotose įstaigose.

- Įstaigos, nesivadovavo Aprašo 23 punktu, kuriame numatyta, kad trumpalaikės nuomos sutartis gali būti pasirašoma tik tuo atveju, jei būsimasis nuomininkas pateikia mokėjimo kvitą ar mokėjimo pavedimą su banko žyma, įrodantį, kad už visą nuomos laikotarpį yra sumokėta visa nuompinigių dydžio suma arba sumokėta 3 mėnesių nuompinigių dydžio suma (kai turtas nuomojamas ilgesniam nei 3 mėnesių laikotarpiui per kalendorinius metus). Tikrintose įstaigose daugumoje atvejų (sudarant apie 70-80 proc. sutarčių) nuomos sutartys pasirašytos, nors nuomininkai nuompinigių nustatyta tvarka nebuvo sumokėję. Nuompinigiaai sumokėti vėliau, po sutarties sudarymo, kai kuriais atvejais nuomos mokesčiai sumokėtas nuomos termino pabaigoje. Šis neatitikimas pastebėtas ir kitose Savivaldybės įstaigose, kurias auditavo Centralizuotas vidaus audito skyrius (neatitikimai nustatyti 6 įstaigose⁷⁹, nesilaikyta reikalavimo sudarant apie 90 proc. sutarčių).
- Taip pat nesivadovavo Aprašo 22 punktu, kuriame nurodyta, kad išleidus Savivaldybės administracijos direktoriaus ar savivaldybės turto valdytojo vadovo įsakymą dėl konkretaus savivaldybės turto trumpalaikės nuomos, būsimasis šio turto nuomininkas ar jo tinkamai įgaliotas atstovas ir Savivaldybės administracijos direktoriaus įgaliotas

⁷⁷ Pasinaudojimas Centralizuoto vidaus audito skyriaus atlikto vidaus audito rezultatais.

⁷⁸ Aprašas patvirtintas Savivaldybės tarybos 2006-06-08 sprendimu Nr. T-241 (su vėlesniais pakeitimais).

⁷⁹ Kauno Jono Basanavičiaus gimnazija, Kauno Šančių mokykla – daugiafunkcis centras, Kauno Gedimino sporto ir sveikatinimo gimnazija, Kauno Veršvų gimnazija, Kauno Aleksandro Stulginskio mokykla - daugiafunkcis centras, Kauno Vaišvydavos pagrindinė mokykla.

asmuo, turto valdytojas ar jo įgaliotas asmuo ne vėliau kaip likus vienai kalendorinei dienai iki turto nuomos pradžios pasirašo nustatytos formos trumpalaikės nuomos sutartį – įstaigos apie 40-50 proc. nuomos sutarčių pasirašė pirmą nuomos dieną arba vėliau, kai turtas jau pradėtas nuomoti.

- Dar vis pasitaiko atveju, kad nesivadovaujama Aprašo 6 punktu, kuriame nustatyta, kad Savivaldybės turto valdytojo vadovas įsakymą dėl patikėjimo teise valdomo savivaldybės turto trumpalaikės nuomos išleidžia tik esant raštiškam Savivaldybės administracijos direktoriaus ar jo įgalioto asmens sutikimui – atskirais atvejais sutikimas gautas vėliau (Kauno Suzukio pradinė mokykla, Kauno Šančių mokykla – daugiafunkcis centras⁸⁰).

2.3. Nevykdoma Savivaldybės nuosavybės teise valdomų statinių naudojimo priežiūra

46. Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas turi būti valdomas rūpestingai ir atsakingai. Šiuo požiūriu svarbu užtikrinti statinių nuolatinę techninę priežiūrą, palaikyti gerą jų techninę būklę. LR statybos įstatymas⁸¹ nustato, kad statinio techninę priežiūrą sudaro: nuolatinis statinio būklės stebėjimas, statinio periodinės ir specializuotos apžiūros, statinio būklės defektų šalinimas ir remonto (paprastojo arba kapitalinio) organizavimas. Statinio techninę priežiūrą vykdo jo naudotojas. Įstatymas taip pat nustato statinio naudojimo priežiūros tvarką. Statinio naudojimo priežiūra – viešojo administravimo subjekto atliekama kontrolė, kurios tikslas – nustatyti, ar statinio techninė priežiūra atitinka LR statybos įstatymo, kitų teisės aktų, normatyvinių statybos techninių reglamentų reikalavimus, t.y. ar statinio priežiūra užtikrina teisės aktuose nustatytus esminius statinio reikalavimus per visą statinio ekonomiškai pagrįstą naudojimo trukmę, maksimaliai sumažina avarijų tikimybę bei grėsmę žmonių gyvybei, sveikatai ar aplinkai. Pagal STR 1.07.03:2017⁸² reikalavimus Savivaldybės administracija privalo paskirti priežiūros vykdytojus, nustatyti konkrečius statinius, už kurių priežiūrą jie atsako ir naudojimo priežiūros dažnumą.

47. Nustatyta⁸³, kad Savivaldybė turi 39 naudotojams neperduotus Savivaldybės nuosavybės teise valdomų statinius, kuriems pagal STR 1.07.03:2017 reikalavimus privalo būti atliekama statinių naudojimo priežiūra. Pastebėta, kad dėl neaiškiai reglamentuoto Savivaldybės nuosavybės teise valdomų naudotojams neperduotų statinių naudojimo priežiūros priskyrimo (šių pastatų naudojimo priežiūra pagal nuostatus priskirta atlikti tiek Savivaldybės administracijos Nekilnojamojo turto

⁸⁰ Pasinaudojimas Centralizuoto vidaus audito skyriaus atlikto vidaus audito rezultatais.

⁸¹ LR statybos įstatymas, 1996-03-19 Nr. I-1240 (nauja įstatymo redakcija 2016-06-30 Nr. XII-2573).

⁸² LR aplinkos ministro 2016-12-30 įsakymu Nr. D1-971 patvirtintas statybos techninis reglamentas STR 1.07.03:2017 „Statinių techninės ir naudojimo priežiūros tvarka. Naujų nekilnojamojo turto kadastro objektų formavimo tvarka“.

⁸³ Pasinaudojimas Centralizuoto vidaus audito skyriaus atlikto vidaus audito rezultatais.

skyriui, tiek seniūnijoms), 39 statinių naudojimo priežiūra iš viso nebuvo vykdoma, nors ir buvo privaloma vykdyti. Be to Nekilnojamojo turto skyriui pavedus vykdyti statinių techninės priežiūros organizavimą ir techninės priežiūros vykdymo kontrolę, nebuvo vykdoma dalies (26 iš 39) naudotojams neperduotų Savivaldybės nuosavybės teise valdomų statinių techninė priežiūra. Taigi, nevykdant teisės aktuose nustatytų reikalavimų dėl statinio techninės priežiūros ir statinio naudojimo priežiūros, neužtikrinama, kad Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis nekilnojamasis turtas būtų rūpestingai valdomas, kad būtų stebima ir palaikoma jo techninė būklė.

2.4. Neatliekamas nustatyta tvarka ir terminais daiktinių teisių į savivaldybės turtą registravimas

48. Savivaldybės įstaigos nesilaikė reikalavimo įregistruoti/išregistruoti turto patikėjimo teisę, panaudos sutartis Nekilnojamojo turto registre.

- Kauno Šančių mokykla – daugiafunkcis centras⁸⁴ priėmusi (o vėliau grąžinusi) patikėjimo teise jai perduotą nekilnojamąjį turtą adresu Vaidoto g. 115, Kaune neregistravo / neišregistravo priimto/grąžinto nekilnojamojo turto patikėjimo teisės Nekilnojamojo turto registre, tuo nesilaikė Savivaldybės nekilnojamojo turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašo⁸⁵ 12 ir 24 punktų reikalavimų. Taip pat neįregistravo žemės sklypo (2,1042 ha) prie pastato Vokiečių g. 164, Kaune panaudos Nekilnojamojo turto registre, tuo nesilaikė LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁸⁶ 16 straipsnio 4 dalies reikalavimų. Be to, žemės sklypo prie pastato, adresu Vaidoto g. 115, Kaune panauda registruota ne įstaigos, bet Kauno kunigaikščio Vaidoto mokyklos – daugiafunkcio centro vardu (ši įstaiga nuo 2016-09-02 baigė veiklą prijungiant ją prie Kauno Šančių pagrindinės mokyklos), taigi, įstaiga naudojasi žemės sklypu neturėdama daiktinių teisių į jį.
- Kauno Veršvų gimnazija⁸⁷ iš Nekilnojamojo turto registro neišregistravo faktiškai nurašyto, išardyto ir likviduoto nekilnojamojo turto (2 pavėsinės, 2 smėlio dėžės, adresu Inkaro g. 9, Kaune) tuo nevykdė Savivaldybės nekilnojamojo turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašo 19 punkte įtvirtintos patikėjimo prievolės.

⁸⁴ Pasinaudojimas Centralizuoto vidaus audito skyriaus atlikto vidaus audito rezultatais.

⁸⁵ Aprašas patvirtintas Savivaldybės tarybos 2008-09-11 sprendimu Nr. T-425 (su vėlesniais pakeitimais).

⁸⁶ LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (nauja redakcija 2014-03-25 Nr. XII-802).

⁸⁷ Pasinaudojimas Centralizuoto vidaus audito skyriaus atlikto vidaus audito rezultatais.

- Kauno Vaišvydavo pagrindinė mokykla⁸⁸ buvo leista⁸⁹ išardyti ir likviduoti netinkamą naudoti turtą – kiemo statinius, nustatyta, kad minėtas turtas likviduotas ir nurašytas, tačiau pakeitimai neįregistruoti VĮ Registrų centre. Taip pat nustatyta, kad įstaigos ilgalaikio turto žiniaraštyje nurodytas turtas (gyvenamasis medinis pastatas, kuris mokykla buvo perduotas patikėjimo teise 1993-05-14), tačiau pagal VĮ Registrų centro duomenis namas nuosavybės teise priklausė Savivaldybei iki 2017-12-13. Pastebėta, kad įstaigos apskaitos žiniaraštyje nepagrįstai nurodyta, kad įstaiga turi 2 sporto aikštynus ir trinkelių šaligatvį, kurie nėra perduoti jai patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti, neįregistruoti VĮ Registrų centre, tačiau faktiškai egzistuoja ir naudojami įstaigos veikloje.
- Kauno Centro poliklinika⁹⁰ (įstaiga 2018 metais reorganizuota) panaudos sutarties dėl panaudos pagrindai perduotų patalpų adresu K. Donelaičio g. 70, Kaune neužregistravo Nekilnojamojo turto registre, taip pat nesudarė naudojamos žemės sklypų prie panaudos pagrindais perduotų patalpų, adresu K. Donelaičio g. 70 ir Nepriklausomybės a. 10, Kaune panaudos sutarčių bei jų neužregistravo Nekilnojamojo turto registre, tuo nesivadovavo LR nekilnojamojo turto registro įstatymo⁹¹ 15 straipsnio 2 dalies 5 punkto nuostatomis ir Savivaldybės tarybos patvirtinto Savivaldybės nekilnojamojo turto perdavimo panaudos pagrindais tvarkos aprašo⁹² 24 punkto nuostatomis.

2.5. Per mažai dėmesio skiriama inventorizacijai

49. Įstaigų turtas ir įsipareigojimai turi būti inventorizuoti prieš sudarant metines ataskaitas. Inventorizacija yra viena svarbiausių vidaus kontrolės priemonių. Neatitikimai Savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose patvirtina, kad inventorizacija dar vis atliekama formaliai, inventorizuotas ne visas turtas ir (ar) įsipareigojimai.

50. Nustatyta, kad Savivaldybės administracijoje ir įstaigose nesilaikoma Inventorizacijos taisyklių⁹³ reikalavimų. Savivaldybės administracijoje nesilaikyta nustatytų reikalavimų inventorizuojant ilgalaikį materialųjį turtą (gatves, apšvietimo tinklus, nebaigtą statybą), gautinas ir mokėtinas sumas.

⁸⁸ Pasinaudojimas Centralizuoto vidaus audito skyriaus atlikto vidaus audito rezultatais.

⁸⁹ Savivaldybės tarybos 2017-05-23 sprendimas Nr. T-328.

⁹⁰ Pasinaudojimas Centralizuoto vidaus audito skyriaus atlikto vidaus audito rezultatais.

⁹¹ LR nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539 (nauja įstatymo redakcija Nr. IX-391, 2001-06-21, Žin., 2001, Nr. 55-1948).

⁹² Tarybos 2005-07-14 sprendimu Nr. T-401 (nauja redakcija 2017-02-07 Nr. T-54) patvirtintas Savivaldybės nekilnojamojo turto perdavimo panaudos pagrindais tvarkos aprašas.

⁹³ Inventorizacijos taisyklės patvirtintos LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 (nauja redakcija 2014-10-07 Nr. 1070), su vėlesniais pakeitimais).

51. Audituotos įstaigos (4 iš 8) nesilaikė Inventorizacijos taisyklių 49 punkto reikalavimų, kad gautinų ir mokėtinų sumų inventorizavimo apraše turi būti nurodytas kreditoriaus arba skolininko pavadinimas, gautina arba mokėtina suma ir jos atsiradimo data, tarpusavio suderinimo data. Įstaigos atskirais atvejais nesuderino ir neįformino tarpusavio skolų suderinimo aktais gautinų iš pirkėjų skolų likučių ir savo vidaus dokumentuose nenustatė gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarkos.

52. Inventorizuodamos nebaigtą statytą Savivaldybės įstaigos nesivadovavo Inventorizacijos taisyklių 24 punktu, kad ataskaitiniais metais nebaigtų ilgalaikio materialiojo turto statybos darbų inventorizavimo apraše nurodoma atliktų darbų apimtis ir sudaromi atskiri inventorizavimo aprašai pagal statomą arba montuojamą turtą. Nors įstaigose nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomi statytos darbai yra užbaigti, inventorizacijos komisija inventorizavo tokius darbus kaip nebaigtą statybą (4 iš 8 audituotų įstaigų).

53. Atskirais atvejais įstaigose inventorizuotas ne visas ilgalaikis materialusis turtas, nors pagal apskaitos duomenis turtas apskaitytas, inventorizacijos aprašuose nėra nurodytas trūkumas. Inventorizacijos metu turėtų būti apžiūrimas kiekvienas turto vienetas ir jo dalys, įvertinama, ar yra požymių, kad turtas gali būti nuvertėjęs, nustatomas netinkamas naudoti turtas, nurodoma netinkamumo naudoti priežastis. Nustatyta, kad Savivaldybės įstaigos turi netinkamo naudoti turto, jį apskaito, nesiima veiksmų, kad toks turtas būtų laiku pripažintas netinkamu naudoti ir nurašytas teisės aktų nustatyta tvarka⁹⁴.

Netinkamo naudoti turto pavyzdžiai įstaigose

- Kauno Aleksandro Stulginskio mokykla - daugiavertis centras⁹⁵ nenaudoja turto (kompiuteriai, kopijavimo aparatas, programos) už 19,4 tūkst. Eur, kadangi turtas morališkai ir fiziškai pasenęs.
- Kauno Gedimino sporto ir sveikatinimo gimnazija⁹⁶ turi nenaudojamo turto (kompiuteriai, projektoriai) už 11,03 tūkst. Eur, kuris netinkamas naudoti.
- Kauno Vaišvydavos pagrindinė mokykla⁹⁷ turi kompiuterių (už 7,03 tūkst. Eur), kurie yra nepataisomai sugedę, morališkai nusidėvėję ir nenaudojami.
- Kauno Šančių mokykla – daugiavertis centras⁹⁸ turi daug nenaudojamo – netinkamo naudoti turto (seni baldai, kompiuteriai, monitoriai), dalis seno turto atvežta iš reorganizuoto Kauno kunigaikščio Vaidoto mokyklos – daugiavertio centro be turto perdavimo – priėmimo aktų ir įstaigoje neapskaitytas.

⁹⁴ Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašas patvirtintas LR Vyriausybės nutarimu 2001-10-19 Nr. 1250 (nauja redakcija 2014-11-05. Nr. 1228).

⁹⁵ Pasinaudojimas Centralizuoto vidaus audito skyriaus atlikto vidaus audito rezultatais.

⁹⁶ Pasinaudojimas Centralizuoto vidaus audito skyriaus atlikto vidaus audito rezultatais.

⁹⁷ Pasinaudojimas Centralizuoto vidaus audito skyriaus atlikto vidaus audito rezultatais.

⁹⁸ Pasinaudojimas Centralizuoto vidaus audito skyriaus atlikto vidaus audito rezultatais.

54. Nustatyti neatitikimai rodo, kad inventurizacija Savivaldybės administracijoje ir įstaigose nėra efektyvi vidaus kontrolės priemonė.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eilės Nr. ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/Priemonės/ Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Spręsti klausimą dėl didesnio finansavimo skyrimo gatvių inventorizacijai ir teisei registracijai atlikti, dėl vieningos informacinės gatvių duomenų bazės įdiegimo, kad Savivaldybės administracijos skyriai galėtų disponuoti tikslia informacija apie Kauno mieste esančias gatves, ir numatyti kitas reikalingas priemones, kurios užtikrintų, kad buhalterinės apskaitos tvarkytojui būtų pateikta teisinga, tiksli, išsami ir laiku pateikta informacija (3 audito rezultatas)	Savivaldybės administracijos direktorius	Įpareigoti Nekilnojamojo turto skyrių teisiškai įregistruoti kelius (gatves), kurie nurodyti Adresų registre ir trūkstant finansavimo kreiptis į Finansų ir ekonomikos skyrių dėl finansavimo padidinimo	2018-12-31
2.	Numatyti reikalingas priemones, kad apšvietimo tinklų ir šviesoforų apskaita galėtų būti tvarkoma teisingai ir tiksliai (3 audito rezultatas)	Savivaldybės administracijos direktorius	Įpareigoti Energetikos bei Transporto ir eismo organizavimo skyrius pagal Centrinio apskaitos skyriaus nurodymus teikti teisingus ir tikslius duomenis, kad būtų teisingai tvarkoma apskaita	2018-12-31
3.	Spręsti klausimą dėl koncesijos sutarties ūkinių operacijų užregistravimo apskaitoje (3 audito rezultatas)	Savivaldybės administracijos direktorius	Pasibaigus teisiniams procesams užregistruoti ūkines operacijas apskaitoje	Pasibaigus teisiniams procesams
4.	Užtikrinti, kad būtų ištaisytos klaidos apskaitoje: dėl nurašytų į sąnaudas esminio pagerinimo darbų (patalpų apsaugos, gaisro aptikimo ir signalizavimo sistemos); dėl AB „Kauno energija“ perduotų neatlygintinai infrastruktūros darbų; dėl Savivaldybei priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimo darbų ir įsipareigojimų; dėl garantijų nuomininkams užregistravimo amortizuota savikaina (3 audito rezultatas)	Savivaldybės administracijos direktorius	Įpareigoti atsakingus skyrius, kad pateiktų reikalingus duomenis ir būtų ištaisytos klaidos apskaitoje	2018-12-31
5.	Kartu su BĮ „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ vadovu spręsti klausimą, kad būtų užregistruotas apskaitoje	Savivaldybės administracijos direktorius ir BĮ „Kauno biudžetinių	Įpareigoti BĮ „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, jog būtų užregistruotas apskaitoje švietimo įstaigų išsinuomotas	2018-12-31

	švietimo įstaigų išsinuomotas turtas ir įsipareigojimai; kad būtų patikslinta žemės ir kultūros vertybių tikroji vertė Savivaldybės įstaigose sudarant metines finansines ataskaitas, kad Savivaldybės įstaigose būtų peržiūrėti nebaigtos statybos likučiai ir atlikti reikalingi klaidų taisymai apskaitoje (3 audito rezultatas)	įstaigų buhalterinė apskaita“ direktorius	turtas ir įsipareigojimai; kad būtų patikslinta žemės ir kultūros vertybių tikroji vertė, kad įstaigose būtų peržiūrėti nebaigtos statybos likučiai ir atlikti reikalingi klaidų taisymai apskaitoje	
6.	Priimti reikalingas priemonės, kad Savivaldybės biologinis turtas būtų apskaitytas teisingai ir tiksliai (4 audito rezultatas)	Savivaldybės administracijos direktorius	Sudaryti darbo grupę ir priimti priemonės, siekiant užtikrinti apskaitos politikos suderinamumą savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupėje	2018-12-31
7.	Priimti reikalingas priemonės, kad Savivaldybės administracijos mokėtinios sumos tiekėjams, išankstiniai apmokėjimai, gautinos sumos būtų apskaitytos teisingai ir tiksliai (5 audito rezultatas)	Savivaldybės administracijos direktorius	Įpareigoti Centrinį apskaitos skyrių, kad Savivaldybės administracijos mokėtinios sumos tiekėjams, išankstiniai apmokėjimai, gautinos sumos būtų apskaitytos teisingai ir tiksliai	2018-12-31
8.	Priimti reikalingas priemonės, kad būtų atliktas nebaigtos statybos objektų įvertinimas ir patikslintos jų vertės apskaitoje (6 audito rezultatas)	Savivaldybės administracijos direktorius	Įpareigoti atsakingus skyrius ir inventorizacijos komisiją įvertinti statybos darbų baigtumą, nevykstančios statybos objektų nevertėjimą. Informuoti Centrinį apskaitos skyrių apie atsiradusį objektų nuvertėjimą	2018-12-31
9.	Nustatyti reikalingas vidaus kontrolės priemonės, kad Savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nurodyti neatitikimai nepasikartotų ateinančiais laikotarpiais (7 audito rezultatas)	Savivaldybės administracijos direktorius	Įpareigoti Centrinį apskaitos skyrių, kad Savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nurodyti neatitikimai nepasikartotų ateinančiais laikotarpiais	2019-05-31
10.	Nustatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, užtikrinančias, kad būtų tinkamai kontroliuojamas Savivaldybės patalpų ilgalaikės nuomos sutarčių vykdymas ir nuomos sutartys būtų atnaujinamos tik su tvarkingai savo pareigas vykdančiais nuomininkais (8 audito rezultatas)	Savivaldybės administracijos direktorius	Įpareigoti atsakingus skyrius, kad informuotų biudžetines įstaigas, jog laikytųsi Kauno miesto savivaldybės nekilnojamo turto nuomos tvarkos aprašo	2018-12-31
11.	Atsižvelgiant į tai, kad nuomojant Savivaldybės patalpas trumpalaikiai nuomai įstaigose nesilaikoma	Savivaldybės administracijos direktorius	Įpareigoti atsakingus skyrius, kad informuotų biudžetines įstaigas, jog laikytųsi Kauno miesto savivaldybės	2018-12-31

	reikalavimo dėl išankstinio nuomos mokesčio mokėjimo tvarkos ir šie pažeidimai nustatomi daugeliu atvejų (vidutiniškai apie 80 proc.), spręsti klausimą, ar nustatyta išankstinio nuomos mokesčio mokėjimo tvarka yra tinkama, ir jeigu reikia inicijuoti Savivaldybės tarybos sprendimo pakeitimus (9 audito rezultatas)		nekilnojamo turto trumpalaikės nuomos tvarkos aprašo	
12.	Nustatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias, kad Savivaldybės įstaigos nustatytais terminais ir tvarka įregistruotų/išregistruotų turto patikėjimo teisę, panaudos sutartis Nekilnojamojo turto registre (11 audito rezultatas)	Savivaldybės administracijos direktorius	Įpareigoti atsakingus skyrius, kad informuotų biudžetines įstaigas, jog įregistruotų/išregistruotų turto patikėjimo teisę, panaudos sutartis Nekilnojamojo turto registre	2018-12-31
13.	Priimti reikalingas priemones, kad inventorizacija būtų atliekama ne formaliai, bet išsamiai, kad jos rezultatai galėtų būti efektyviai panaudoti siekiant tikslios ir teisingos Savivaldybės turto ir įsipareigojimų apskaitos (12 audito rezultatas)	Savivaldybės administracijos direktorius	Įpareigoti atsakingus skyrius, kad informuotų biudžetines įstaigas, jog inventorizacija būtų atliekama tiksliai	2018-12-31

*- Savivaldybės administracijos direktoriaus pateiktos priemonės ir terminai rekomendacijoms įgyvendinti

Savivaldybės kontrolierė

Žana Gasparavičienė

Savivaldybės kontrolieriaus vyriausioji patarėja

Jovita Vasauskaitė

Audito ataskaita pateikta:

Savivaldybės tarybai, Savivaldybės merui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos direktoriui, Vyriausybės atstovui Kauno apskrityje.

Audito ataskaitos rezultatai yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, dalis.

Vadovaudamasi 2017 metų konsolidavimo kalendoriuje⁹⁹ nustatytais terminais, Savivaldybės administracija šį rinkinį turėjo patvirtinti VSAKIS iki 2018 m. gegužės 31 d., faktinė patvirtinimo data – 2017 m. gegužės 30 d. Rinkinys pateiktas Kontrolės ir audito tarnybai vertinimui 2018 m. birželio 20 d.¹⁰⁰ Pažymėtina, kad pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą nustatytas konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio pateikimo savivaldybės kontrolieriui terminas – ne vėliau kaip iki gegužės 31 dienos.

Auditas atliktas vykdant pavedimą: 2017-11-13 Nr. P-01-11.

Auditą atliko:

Savivaldybės kontrolieriaus vyriausioji patarėja Jovita Vasauskaitė (grupės vadovė), Savivaldybės kontrolieriaus vyresniosios patarėjos: Asta Veselkienė ir Asta Skauronė, vyriausiosios specialistės: Diana Kazlovienė ir Daiva Gineikienė.

⁹⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2017-12-13 įsakymas Nr. 1K-454 „Dėl 2017 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.

¹⁰⁰ Savivaldybės administracijos Centrinio apskaitos skyriaus 2018-06-20 raštas Nr. 02-4-100.

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Dėl Kauno miesto savivaldybės
2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio
ir turto naudojimo teisėtumo audito rezultatų“
1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitų duomenų tikrumą ir teisingumą, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – turto naudojimo teisėtumas) ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Grupės finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹⁰¹, tarptautinius audito standartus¹⁰² ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus¹⁰³.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad audituotame grupės finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės turtas buvo valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisėtai. Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituotos konsoliduotosios finansinės ataskaitos	Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis, Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis, Pinigų srautų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis, Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2017 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas
Savivaldybės turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas pagal 2017-12-31 duomenis	Savivaldybės turtas – 733 706,70 tūkst. Eur, finansavimo sumos - 233 263,35 tūkst. Eur, įsipareigojimai – 88 522,01 tūkst. Eur, grynasis turtas – 419 120,86 tūkst. Eur.
Konsoliduojami subjektai	Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas konsolidavus 210 savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenis: savivaldybės išdo, 194 savivaldybės biudžetinių įstaigų ir 15 viešųjų įstaigų, kurios kontroliuojamos savivaldybės.

¹⁰¹ LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

¹⁰² 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>).

¹⁰³ Finansinio audito (1000-1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai (<http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>).

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimties apribojimai	<p>Savivaldybės administracija neinventorizavo, neįvertino ir apskaitoje neužregistravo pagal 2005-08-01 koncesijos sutartį Nr. 1717 su UAB „Kamesta“ dėl Aleksoto tilto kairiojo prietilčio transporto mazgo Kauno mieste statybos, priežiūros ir eksploatacijos sukurto ilgalaikio turto (pagal Pripažinimo tinkamu naudoti 2008-05-26 aktą nurodyta turto vertė – 6 363,7 tūkst. Eur), kitų ilgalaikių įsipareigojimų bei kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies. Dėl duomenų nepakankamumo negalime įvertinti, kaip užregistravus ūkines operacijas pagal koncesijos sutartį koreguotą ilgalaikio turto, kitų ilgalaikių įsipareigojimų bei kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies likučiai. Savivaldybė 2016-03-14 nutraukė sutartį su UAB „Kamesta“, byla nagrinėjama kasacine tvarka LR Aukščiausiame teisme.</p> <p>AB „Kauno energija“ 2016 metais pagal paramos sutartį perdavė Savivaldybei neatlygintinai rekonstrukcijos darbus Raudondvario 7-asis takas, Kaune. Savivaldybės administracija atliktų darbų neinventorizavimo, neįvertino ir neužregistravo apskaitoje. Duomenys apie atliktų darbų vertę auditui nepateikti. Dėl šių priežasčių audito metu negalėjome įvertinti, kaip užregistravus šiuos darbus koreguotą ilgalaikio turto ir finansavimo sumų likučiai.</p>
Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros	
2017 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	<p>Turto srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ankstesnio audito metu neištaisytų iškraipymų Savivaldybės administracijos apskaitoje (gatvių apskaitos, koncesijos ūkinių operacijų apskaitos, garantijų nuomininkams apskaitos), esminio turto pagerinimo ir remonto darbų teisingos apskaitos, neinventorizuoto ir neapskaityto Savivaldybės administracijos apskaitoje turto, Savivaldybės gyvenamųjų namų atnaujinimo darbų apskaitos, žemės ir kultūros vertybių teisingo apskaitymo, užbaigtų statybos darbų apskaitos ir nebaigtos statybos, ilgalaikio turto priskyrimo tinkamai grupei, nusidėvėjimo skaičiavimo, turto inventorizacijos. <p>Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ne visų apskaitytų įsipareigojimų tiekėjams, nesuderintų su tiekėjais skolų, įsipareigojimų įvertinimo, įsipareigojimų inventorizacijos. <p>Sąnaudų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Esminio turto pagerinimo išlaidų pripažinimo sąnaudomis. <p>Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kad bus atskleista ne visa ar netiksli informacija pagal VSAFAS. <p>Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, svarbiausiomis audito sritimis buvo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - turtas; - finansavimo sumos; - įsipareigojimai; - grynasis turtas; - pajamos; - sąnaudos.
Turto sritis	Įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat, atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, perdavimo, nurašymo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku,

Audito apimtis ir metodai	
	teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamose sąskaitose). Vertinome susijusių finansavimo sumų ir grynojo turto pripažinimą ir registravimą.
Įsipareigojimų sritis	Atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamose sąskaitose ir teisingą atvaizdavimą ataskaitose). Įvertinome įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą.
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertinome sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų pripažinimą ir registravimą (ar užregistruotos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, jų pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose).
Pajamų 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 finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus.
Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 2017 metais teisėtumas	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo srityje nustatėme riziką dėl: <ul style="list-style-type: none"> - savivaldybės norminių teisės aktų laikymosi išnuomojant savivaldybės nekilnojamąjį turtą; - daiktinių teisių į savivaldybės turtą įregistravimo; - turto inventorizacijos; - savivaldybės statinių naudojimo priežiūros vykdymo. Konkretūs teisės aktai, kuriems vertinta neatitiktis, nurodyti žemiau.
Savivaldybės ilgalaikio nekilnojamojo turto nuoma	Įvertinome: <p>Savivaldybės turto ilgalaikės nuomos sutarčių (moksleivių maitinimui organizuoti) sudarymą:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sutarčių sudarymo teisėtumą. <p>Savivaldybės turto trumpalaikės nuomos sutarčių sudarymą:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sutikimų gavimą nuomai; - nuomos įkainių pagrįstumą; - nuomos sutarčių pasirašymo tvarką. <p>Savivaldybės turto nuomos sutarčių vykdymą ir jų kontrolę:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nuompinigių ir kitų sutartyje nustatytų mokesčių apskaičiavimą ir jų mokėjimo kontrolę; - sutarčių kitų sąlygų laikymąsi.
Daiktinių teisių į savivaldybės turtą įregistravimas	Įvertinome: <ul style="list-style-type: none"> - ar audituotoms įstaigoms teisės aktuose nustatyta tvarka perduotas nekilnojamas turtas, kuriuo jos naudojasi, kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl daiktinių teisių įregistravimo.
Savivaldybės statinių naudojimo priežiūros vykdymas	Įvertinome: <ul style="list-style-type: none"> - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl Savivaldybės statinių naudojimo priežiūros vykdymo.
Turto inventorizacija	Įvertinome: <ul style="list-style-type: none"> - ar materialiojo turto ir gautinų bei mokėtinų sumų inventorizacija atliekama laikantis teisės aktuose nustatytų reikalavimų.

Teisės aktai, kuriems vertinta turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo atitiktis:

1. LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (nauja redakcija 2014-03-25 Nr. XII-802).
2. LR nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539 (nauja įstatymo redakcija Nr. IX-391, 2001-06-21, Žin., 2001, Nr. 55-1948).
3. LR statybos įstatymas, 1996-03-19 Nr. I-1240 (nauja įstatymo redakcija 2016-06-30 Nr. XII-2573).
4. Inventorizacijos taisyklės, patvirtintos LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 (nauja redakcija 2014-10-07 Nr. 1070), su pakeitimais).
5. Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašas, patvirtintas LR Vyriausybės nutarimu 2001-10-19 Nr. 1250 (nauja redakcija 2014-11-05. Nr. 1228).
6. Statybos techninis reglamentas STR 1.07.03:2017 „Statinių techninės ir naudojimo priežiūros tvarka. Naujų nekilnojamojo turto kadastro objektų formavimo tvarka“, patvirtintas LR aplinkos ministro 2016-12-30 įsakymu Nr. D1-971.
7. Kauno miesto savivaldybės nekilnojamojo turto nuomos tvarkos aprašas, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimais: 2011-12-29 Nr. T-759 (su pakeitimais) ir 2016-10-18 Nr. T-527 (su pakeitimais).
8. Kauno miesto savivaldybės nekilnojamojo turto trumpalaikės nuomos tvarkos aprašas, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės tarybos 2006-06-08 sprendimu Nr. T-241 (su pakeitimais).
9. Kauno miesto savivaldybės nekilnojamojo turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašas, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės tarybos 2008-09-11 sprendimu Nr. T-425 (su pakeitimais).
10. Kauno miesto savivaldybės nekilnojamojo turto perdavimo panaudos pagrindais tvarkos aprašas, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės tarybos 2005-07-14 sprendimu Nr. T-401 (nauja redakcija 2017-02-07 Nr. T-54).

Audito ataskaitos „Dėl Kauno miesto savivaldybės
2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio
ir turto naudojimo teisėtumo audito rezultatų“
2 priedas

Audito metu pateiktų raštų sąrašas

1. 2018-05-25 raštas Nr. A-01-49 Kauno Palemono gimnazijai, 9 lapai.
2. 2018-05-28 raštas Nr. A-01-50 Kauno lopšeliui – darželiui „Giliukas“, 7 lapai.
3. 2018-05-29 raštas Nr. A-01-53 Kauno lopšeliui – darželiui „Pasaka“, 8 lapai.

4. 2018-05-29 raštas Nr. A-01-51 Kauno Petrašiūnų progimnazijai, 3 lapai.
 5. 2018-05-29 raštas Nr. A-01-52 Kauno lopšeliui – darželiui „Želmenėlis“, 8 lapai.
 6. 2018-05-30 raštas Nr. A-01-55 Kauno lopšeliui – darželiui „Žingsnelis“, 5 lapai.
 7. 2018-05-21 raštas Nr. A-01-48 Kauno Suzukio pradinėi mokyklai, 10 lapų.
 8. 2018-06-06 raštas Nr. A-01-59 Kauno mokyklai – darželiui „Šviesa“, 9 lapai.
 9. 2018-07-13 raštas Nr. A-01-75 Savivaldybės administracijai, 7 lapai.
-