



KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**DĖL KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS 2016 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO
ATASKAITŲ RINKINIO IR LĖŠŲ NAUDOJIMO TEISĖTUMO AUDITO REZULTATŲ**

2017 m. birželio 12 d. Nr. AP-10

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

TURINYS

I.	IŽANGA.....	3
II.	AUDITO APIMTIS IR METODAI.....	4
III.	SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO RODIKLIAI.....	6
IV.	PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS.....	10
A.	Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymai ir biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo pažeidimai.....	10
1.	Savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas.....	10
1.1.	<i>Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2016-12-31 ataskaitos duomenų vertinimas</i>	10
1.2.	<i>Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016-12-31 ataskaitos duomenų vertinimas</i>	10
1.3.	<i>Aiškinamajame rašte pateiktų duomenų vertinimas</i>	12
1.4.	<i>Informacijos apie Savivaldybės biudžetui skirtas specialias tikslines dotacijas vertinimas</i>	12
1.5.	<i>Apibendrinančios išvados dėl Savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio</i>	13
2.	Teisės aktų pažeidimai naudojant biudžeto lėšas.....	13
2.1.	<i>Dėl daugiabučių namų kvartalo renovacijos darbų</i>	13
2.2.	<i>Dėl Kauno miesto kapinėse atliktų darbų</i>	16
2.3.	<i>Dėl neteisingo išlaidų planavimo pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją</i>	16
2.4.	<i>Dėl nustatytų neatitikimų savivaldybės strateginiame veiklos plane ir biudžeto projekte</i>	17
2.5.	<i>Dėl valstybės biudžeto lėšų panaudojimo gyvenamosios vietos deklaravimo funkcijai vykdyti</i>	18
2.6.	<i>Dėl nesuderintų su tiekėjais skolų</i>	19
2.7.	<i>Dėl priimtų neplaninių biudžeto įsipareigojimų</i>	20
2.8.	<i>Dėl nustatytų pažeidimų viešųjų pirkimų srityje</i>	20
2.9.	<i>Dėl asignavimų darbo užmokesčiui naudojimo Savivaldybės įstaigose</i>	23
2.10.	<i>Dėl viešųjų paslaugų teikimo projektų finansavimo ir lėšų panaudojimo kontrolės</i>	26
2.11.	<i>Dėl ne pagal paskirtį panaudotų biudžeto lėšų ir avansinių mokėjimų</i>	28
2.12.	<i>Dėl viešųjų ir privačių interesų derinimo savivaldybės įstaigose</i>	29
2.13.	<i>Apibendrinančios išvados dėl teisės aktų pažeidimų naudojant biudžeto lėšas</i>	30
B.	Apibendrintos rekomendacijos.....	33
	PRIEDAI	35

I. IŽANGA

Audito atlikimo pagrindas – Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolieriaus 2016-10-10 pavedimas Nr. P/01-10 atlikti finansinį (teisėtumo) auditą Savivaldybėje.

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ataskaitų duomenų tikrumą ir teisingumą, Savivaldybės biudžeto lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jomis teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – biudžeto lėšų naudojimo teisėtumas) ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas laikotarpis – 2016 metai.

Auditas atliktas Savivaldybėje (kodas – 111106319¹), kurios 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį parengė Savivaldybės administracija (kodas – 188764867), esanti adresu Laisvės alėja 96, 44251 Kaunas.

Savivaldybės administracija savo veikloje vadovavosi nuostatais, patvirtintais Savivaldybės tarybos 2012-09-13 sprendimu Nr. T-428². Kitos Savivaldybės biudžetinės įstaigos vadovavosi joms patvirtintais veiklos reglamentais (nuostatais, statutais).

Savivaldybės biudžeto vykdymą organizavo ir Savivaldybės biudžeto asignavimus administravo Savivaldybės administracijos direktorius, o Savivaldybės biudžeto kasos operacijų vykdymą organizavo Savivaldybės administracijos Centrinis apskaitos skyrius (toliau – Centrinis apskaitos skyrius) per Lietuvos Respublikos kredito įstaigas³.

Audituojamuoju laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Gintaras Petrauskas. Centrinio apskaitos skyriaus vedėjo pareigose dirbo Jolita Malcytė, Centrinio apskaitos skyriaus Iždo apskaitos ir atskaitomybės poskyrio vedėjo pareigose dirbo Lina Lukšienė.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl audituoto Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo pareiškama audito išvadoje.

Planuojant ir atliekant finansinį (teisėtumo) auditą nėra siekiama nustatyti visus audituojamo subjekto valdymui svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

Audito ataskaitos rezultatai yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl Savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės biudžeto vykdymo, dalis.

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

² Savivaldybės tarybos 2012-09-13 sprendimas Nr. T-428 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos nuostatų patvirtinimo“.

³ Kauno miesto savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklės, patvirtintos Savivaldybės tarybos 2016-07-12 sprendimu Nr. T-356.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolieriaus patarėja Jovita Vasauskaitė (grupės vadovė)⁴ ir Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausieji specialistai Rita Danielė⁵, Kornelijus Kleinauskas⁶ ir Vilija Sutkuvienė⁷. Taip pat audite dalyvavo Savivaldybės kontrolierė Žana Gasparavičienė (bendras audito valdymas ir vidinė bendroji peržiūra).

II. AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertintas Savivaldybės (toliau šiame skyriuje – grupė) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2016-12-31 ataskaita (forma Nr. 1-sav.-metinė), biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016-12-31 ataskaita (forma Nr. 2-sav.-metinė), Savivaldybės biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas ir informacija apie Savivaldybės biudžetui skirtas specialias tikslines dotacijas. Taip pat vertintas biudžeto lėšų naudojimo teisėtumas grupėje 2016 metais.

Grupės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš Savivaldybės asignavimų valdytojo Savivaldybės administracijos direktoriaus, finansavusio 197 biudžetinių įstaigų, 6 bendrojo ugdymo mokyklų – viešųjų įstaigų, kurių steigėja (dalininkė) yra Savivaldybė, ir 26 kitų steigėjų įsteigtų ugdymo įstaigų⁸ (toliau – komponentai) veiklą, žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir iš Savivaldybės išde tvarkomų duomenų.

Savivaldybės 2016 metų biudžetas patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu⁹. Grupė 2016 metais vykdė septynias biudžeto programas¹⁰.

Savivaldybės 2016 metų biudžeto pajamų ir įplaukų patikslintas planas (kartu su skolintomis lėšomis, neįskaičiavus biudžeto lėšų likučio ataskaitinio laikotarpio pradžioje) buvo 302 661,2 tūkst. Eur, faktiškai gauta 300 759,5 tūkst. Eur, biudžeto lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 12 468,4 tūkst. Eur. Išlaidų iš Savivaldybės 2016 metų biudžeto (kartu su biudžeto lėšų likučiu 2016-01-01) patikslintas planas buvo 315 129,6 tūkst. Eur, faktiškai įvykdyta 286 835,8 tūkst. Eur¹¹. Biudžeto lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 26 392,1 tūkst. Eur.

⁴ Atliko audito procedūras Savivaldybės išde ir biudžetinėse įstaigose: Kauno kurčiųjų ir neprigirdinčiųjų ugdymo centre ir Kauno Miko Petrausko muzikos mokykloje; taip pat vykdė audito priežiūrą bei detalią peržiūrą.

⁵ Audito procedūras atliko biudžetinėse įstaigose: Kauno Centro sporto mokykloje ir Kauno Antano Smetonos gimnazijoje, viešojoje įstaigoje Vytauto Didžiojo universiteto „Rasos“ gimnazijoje.

⁶ Audito procedūras atliko biudžetinėse įstaigose: Kauno žiemos sporto mokykloje „Baltų ainiai“, Kauno Santaros gimnazijoje, viešojoje įstaigoje Kauno „Vyturio“ gimnazijoje.

⁷ Audito procedūras atliko biudžetinėse įstaigose: Kauno Prano Daunio ugdymo centre ir Kauno Jaunimo mokykloje.

⁸ Asignavimai šioms įstaigoms skirti iš specialios fikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti.

⁹ Savivaldybės tarybos 2016-02-23 sprendimas Nr. T-55 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁰ Miesto darnaus vystymosi programa, Investicijų programa, Viešųjų paslaugų teikimo programa, Savivaldybės finansuojamų įstaigų veiklos programa, Miesto aplinkos kokybės gerinimo programa, Savivaldybės veiklos programa, Valstybinių funkcijų vykdymo programa.

¹¹ Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2016-12-31 ataskaitos (forma Nr. 1-sav. -metinė) duomenys.

Grupės finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinių audito standartų (TAS) reikalavimus.

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

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse (susipažinta su grupe, jos komponentais, jų veikla ir aplinkomis, biudžeto tvirtinimo ir biudžeto vykdymo apskaitos sistema, biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų konsolidavimo (jungimo) procedūromis, nustatant reikšmingo iškraipymo riziką, nustatytos svarbiausios audito sritys ir kt.);

- patvirtintų tvarkų aprašų, taisyklių, sprendimų, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra, kontrolės aplinkos tyrimas bei nuoseklios peržiūros testai;

- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių detalios ir analitinės audito procedūros (pagrindinės audito procedūros).

Svarbiausiose audito srityse atlikome pagrindines audito procedūras. Audito įrodymams gauti buvo atrinkti visumą reprezentavę audito pavyzdžiai.

Taip pat buvo vertinama, kaip grupėje laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų (sutarčių ir kt.) reikalavimų, numatytų atitinkamai audito sričiai, atsižvelgta į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinti galimi jų nesilaikymo padariniai.

Pagrindines audito procedūras atlikome šiuose svarbiuose grupės komponentuose: Savivaldybės administracijoje¹², Savivaldybės išde, Savivaldybės administracijos finansuotose 10 įstaigų¹³. Kituose grupės komponentuose atlikome analitines audito procedūras. Audito metu

¹² Savivaldybės administracijoje suplanuotas ir atliktas atskiras finansinis (teisėtumo) auditas. Šio audito metu buvo pasinaudota Tarnybos specialistų, atlikusių atskirą Savivaldybės administracijos finansinį (teisėtumo) auditą, darbo rezultatais.

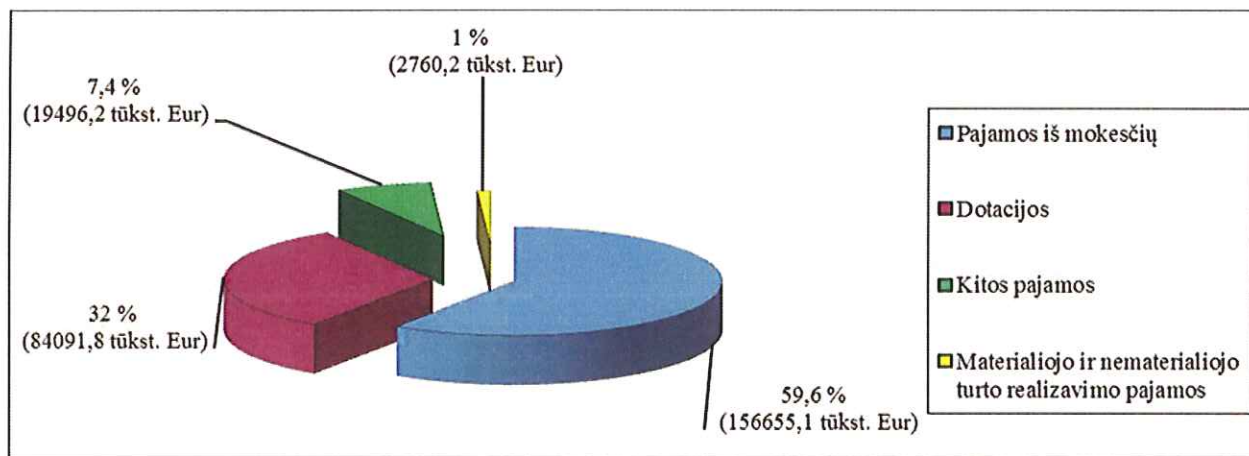
¹³ Audito procedūros suplanuotos ir atliktos švietimo biudžetinėse įstaigose: Kauno kurčiųjų ir neprisigirdinčiųjų ugdymo centre, Kauno Miko Petrausko muzikos mokykloje, Kauno Centro sporto mokykloje, Kauno Antano Smetonos gimnazijoje, Kauno žiemos sporto mokykloje „Baltų ainiai“, Kauno Santaros gimnazijoje, Kauno Prano Daunio ugdymo centre, Kauno Jaunimo mokykloje; viešojoje įstaigoje Kauno „Vyturio“ gimnazijoje ir viešojoje įstaigoje Vytauto Didžiojo universiteto „Rasos“ gimnazijoje.

taip pat pasinaudota kitų Tarnybos specialistų pagal atskirus pavedimus atliktų darbų rezultatais¹⁴ ir Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus atliktų auditų rezultatais¹⁵.

Audito įrodymai gauti taikant perskaičiavimo, tikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas audito procedūras.

III. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO RODIKLIAI

Savivaldybės 2016 metų biudžeto pajamų patikslintas planas buvo 250 198,8 tūkst. Eur, faktiškai gauta 263 003,3 tūkst. Eur¹⁶, planas įvykdytas 105,1 proc. Savivaldybės 2016 metų biudžeto pajamų planas be dotacijų sumų įvykdytas 108 proc. Savivaldybės biudžeto pajamas sudarė: pajamos iš mokesčių – 59,6 proc., gautos dotacijos – 32,0 proc., kitos pajamos, materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos – 8,4 proc. pajamų (žr. 1 pav.).



1 pav. Savivaldybės 2016 metų biudžeto pajamų struktūra

Savivaldybė 2016 metais pajamų iš mokesčių planą įvykdė 107,7 proc. ir gavo 11 225,9 tūkst. Eur daugiau, negu planuota (2015 metais pajamų iš mokesčių planas buvo įvykdytas 104,3 proc. ir gauta 6 384,8 tūkst. Eur daugiau, negu planuota). Kitų pajamų planą Savivaldybė 2016 metais įvykdė 104,8 proc. ir gavo 893,9 tūkst. Eur daugiau, negu planuota (2015 metais kitų pajamų realizavimo planas buvo įvykdytas 106,7 proc. ir gauta 1 017,5 tūkst. Eur daugiau, negu planuota). Pajamų iš materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo planą Savivaldybė 2016 metais įvykdė 174,0 proc. ir gavo 1 173,6 tūkst. Eur daugiau, negu planuota (2015 metais pajamų iš materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo planas buvo įvykdytas 131,2 proc. ir gauta

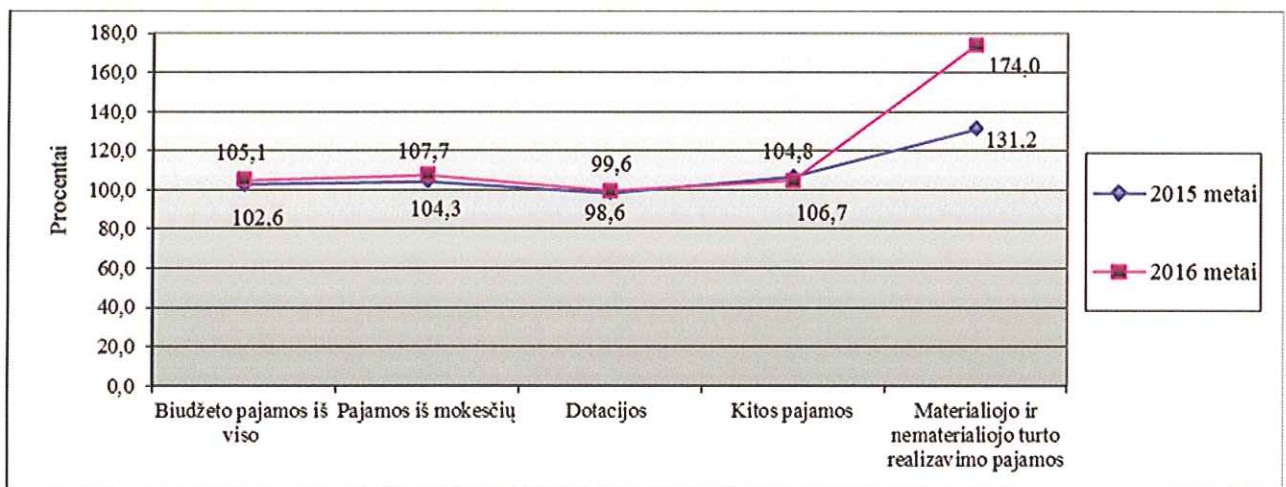
¹⁴ Pasinaudojimas kitų Tarnybos specialistų, pagal atskirą pavedimą atlikusių patikrinimą Kauno suaugusiųjų mokymo centre, darbo rezultatais (ataskaita 2017-05-23 Nr. AP-7).

¹⁵ Pasinaudojimas Kauno miesto savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus atlikto audito Kauno Prano Daunio ugdymo centre rezultatais (vidaus audito ataskaita 2017 m. kovo 13 d. Nr. 21-6-8) ir atlikto audito Kauno žiemos sporto mokykloje „Baltų ainiai“ rezultatais (vidaus audito ataskaita 2017 m. balandžio 7 d. Nr. 21-6-11).

¹⁶ Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2016-12-31 ataskaitos (forma Nr. 1-sav. -metinė) duomenys.

270,8 tūkst. Eur daugiau, negu planuota). Duomenys apie Savivaldybės biudžeto pajamų plano įvykdymą pateikiami 2 paveiksle (lyginant 2016 ir 2015 metų duomenis).

Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2016-12-31 ataskaitos (forma Nr. 1 sav.-metinė) duomenimis, dotacijų iš valstybės biudžeto (su kitomis dotacijomis ir lėšomis iš kitų valdymo lygių, be Europos Sąjungos finansinės paramos lėšų, kitos tarptautinės finansinės paramos lėšų) patikslintas ataskaitinio laikotarpio planas buvo 83 329,6 tūkst. Eur, įvykdyta 83 002,3 tūkst. Eur, t. y. 99,6 proc. (2015 metais atitinkamai planas buvo 83 158,0 tūkst. Eur, įvykdyta 82 002,1 tūkst. Eur, t. y. 98,6 proc.) (žr. 2 pav.).



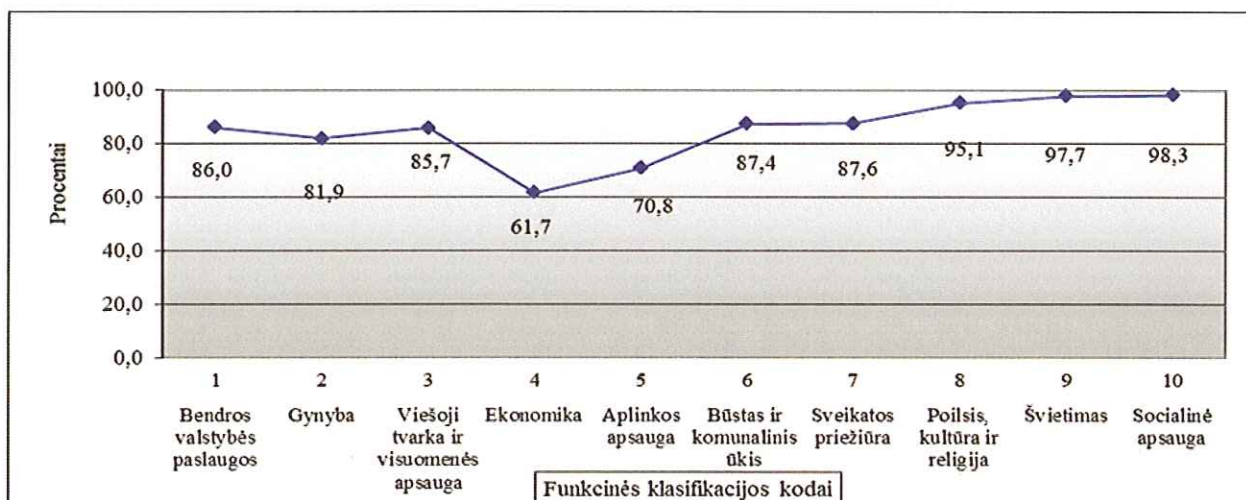
2 pav. Savivaldybės biudžeto pajamų plano įvykdymas 2015 ir 2016 metais (proc.)

Kitų dotacijų ir lėšų iš kitų valdymo lygių patikslintas ataskaitinio laikotarpio planas buvo 1 041,6 tūkst. Eur, įvykdytas 1 035,3 tūkst. Eur arba 99,4 proc., t.y. neįvykdytas 6,3 tūkst. Eur (2015 metais atitinkamai planas buvo 870,4 tūkst. Eur¹⁷, įvykdytas 868,9 tūkst. Eur arba 99,8 proc.). Dotacijų iš valstybės biudžeto (be kitų dotacijų ir lėšų iš kitų valdymo lygių ir Europos Sąjungos finansinės paramos lėšų, kitos tarptautinės finansinės paramos lėšų) patikslintas ataskaitinio laikotarpio planas buvo 82 288,0 tūkst. Eur, įvykdytas 81 967,0 tūkst. Eur arba 99,6 proc., t.y. neįvykdytas 321 tūkst. Eur (2015 metais atitinkamai planas buvo 82 287,6 tūkst. Eur, įvykdytas 81 133,2 tūkst. Eur arba 98,6 proc.). Savivaldybė 2016 metais nepanaudojo ir iki 2017-01-10 į valstybės biudžetą grąžino 302,3 tūkst. Eur Savivaldybės biudžetui skirtų nepanaudotų tikslinės paskirties lėšų ir, nepateikus paraiškų, nebuvo gautos 25 tūkst. Eur valstybės biudžeto lėšos valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti.

¹⁷ Savivaldybės 2015 m. biudžeto vykdymo aiškinamajame rašte audito metu pastebėta korektūros klaida - neteisingai nurodyta, kad savivaldybė gavo 1870,4 tūkst. Eur kitų dotacijų ir lėšų iš kitų valdymo lygių, faktiškai turėjo būti nurodyta 870,4 tūkst. Eur suma.

Savivaldybės 2016 metų biudžeto asignavimų patikslintas planas (su skolintomis lėšomis ir biudžeto lėšų likučiu 2016-01-01) buvo 315 129,6 tūkst. Eur, įvykdytas 286 835,8 tūkst. Eur¹⁸ arba 91 proc., t.y. neįvykdytas 28 293,8 tūkst. Eur, iš jų: 14 706,1 tūkst. Eur sudarė nepanaudotos skolintos lėšos pagal pasirašytas su bankais paskolų sutartis, 13 587,7 tūkst. Eur – nepanaudoti biudžeto asignavimai (be skolintų lėšų). Biudžeto asignavimų patikslinto plano neįvykdymui iš dalies turėjo įtakos šios Savivaldybės biudžeto vykdymo aiškinamajame rašte nurodytos priežastys: dalis asignavimų nepanaudota dėl užsitęsusių viešųjų pirkimų procedūrų, nemaža dalis pajamų gauta paskutinėmis gruodžio mėnesio dienomis ir 2017 m. sausio 1-10 d., tačiau pagal teisės aktus priskiriamos 2016 metų pajamoms¹⁹. Dėl mažesnio, negu buvo planuota, Savivaldybės biudžeto asignavimų įvykdymo galėjo kilti rizika ataskaitiniu laikotarpiu dalinai neįvykdyti kai kurių Savivaldybės veiklos planuose numatytų priemonių. Audito metu nebuvo vertinamas Savivaldybės veiklos planuose numatytų priemonių įgyvendinimas, nes tai nėra šio audito tikslas, tačiau atkreipiamas dėmesys į galimas rizikas, kurios gali įtakoti priemonių įgyvendinimą.

Savivaldybės 2016 metų biudžeto asignavimų plano pagal valstybės funkcijas įvykdymas pateiktas 3 paveiksle²⁰.



3 pav. Savivaldybės biudžeto asignavimų plano pagal valstybės funkcijas įvykdymas 2016 metais (proc.)

Savivaldybės 2016 metų biudžeto asignavimų plane įvertintas patikslintas ataskaitinio laikotarpio pradžios lėšų likutis (2015 metų biudžeto lėšų likutis, esantis 2016-01-01), kuris sudarė 12 468,4 tūkst. Eur. Savivaldybės tarybos sprendimu 2015 metų biudžeto lėšų likutis buvo

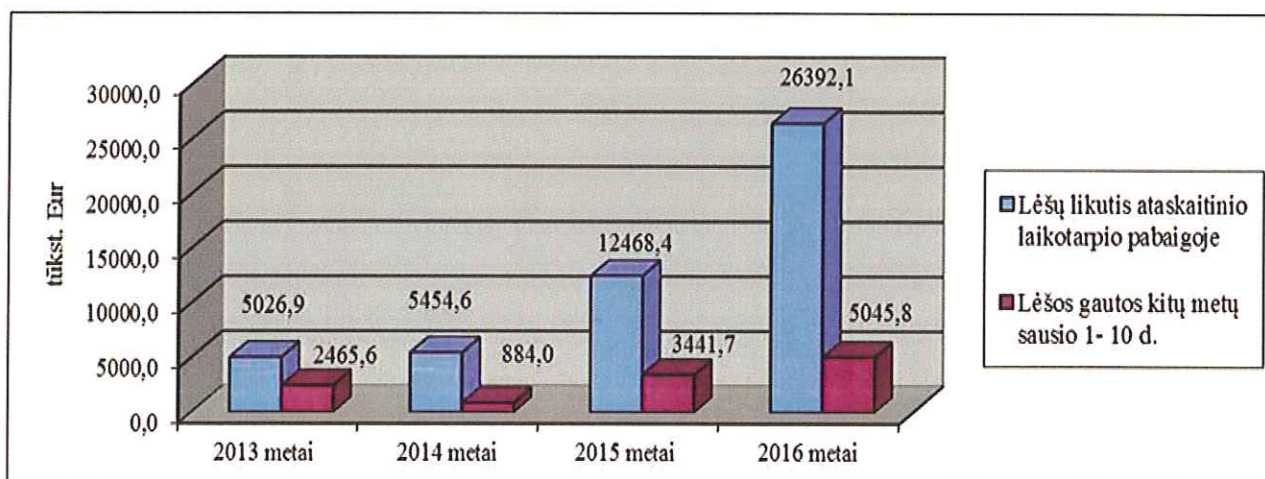
¹⁸ Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2016-12-31 ataskaitos (forma Nr. 1-sav. -metinė) duomenys.

¹⁹ Kauno miesto savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio už 2016 metus aiškinamajame rašte pateikta informacija.

²⁰ Parengta pagal Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2016-12-31 ataskaitos (forma Nr. 1-sav. -metinė) duomenis.

naudojamas įsiskolinimams dengti, o tikslinės paskirties lėšų likutis – pagal jų tikslinę paskirtį. Lėšų likučio naudojimo planas įvykdytas 99,9 proc.²¹.

Savivaldybės biudžeto lėšų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 26 392,1 tūkst. Eur²², iš jų 5 045,8 tūkst. Eur sudarė 2017 m. sausio 1-10 d. iš teritorinių valstybinių mokesčių inspekcijų gautos pajamos, kurios vadovaujantis Savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklėmis įskaitytos į Savivaldybės 2016 metų biudžeto lėšų likutį, ir iš LR Finansų ministerijos gautos pajamos išlaidų struktūrų skirtumams išlyginti. Lėšų, gautų 2017 m. sausio 1-10 d., dalis visame lėšų likutyje pavaizduota 4 paveiksle (pateikti 2013, 2014, 2015 ir 2016 metų duomenys).



4 pav. Lėšų, gautų kitų metų sausio 1-10 d., dalis visame lėšų likutyje 2013-2016 metais (tūkst. Eur)

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje liko apie 2 kartus didesnis biudžeto lėšų likutis negu ankstesniais metais. Pažymėtina, kad viena iš priemonių biudžeto lėšų likučio valdymui yra biudžeto (tame tarpe asignavimų plano) tikslinimo procedūros. Savivaldybės 2016 metų biudžetas patikslintas Savivaldybės tarybos 2016-12-27 sprendimu Nr. T-637.

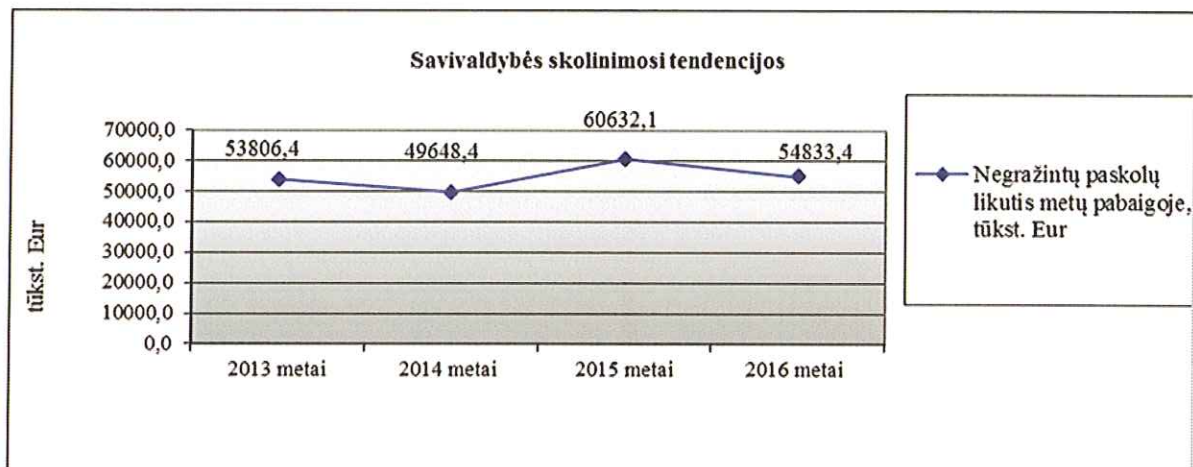
Savivaldybė 2016 metais gavo 37 756,2 tūkst. Eur paskolų, grąžino 43 554,9 tūkst. Eur, negrąžintų paskolų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 54 833,4 tūkst. Eur²³.

Savivaldybės negrąžintų paskolų likučių pokyčiai pavaizduoti 5 paveiksle (pateikti negrąžintų paskolų likučių duomenys 2013, 2014, 2015 ir 2016 metų pabaigoje).

²¹ Kauno miesto savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio už 2016 metus aiškinamajame rašte pateikta informacija.

²² Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2016-12-31 ataskaitos (forma Nr. 1-sav. -metinė) duomenys.

²³ Skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinės 2016-12-31 ataskaitos (forma Nr. 3-sav. -metinė) duomenys.



5 pav. Negražintų paskolų likučiai 2013 - 2016 metais (tūkst. Eur)

Savivaldybės skola 2016-12-31, palyginus su 2015-12-31, sumažėjo 5 798,7 tūkst. Eur ir sudarė 54 833,4 tūkst. Eur. Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme²⁴ nustatyta, kad Savivaldybės skola negali viršyti 70 proc. prognozuojamų 2016 metų savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos. Savivaldybės skola 2016-12-31 sudarė 36 proc. Savivaldybės prognozuojamų pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos, taigi Savivaldybė neviršijo įstatymu nustatyto skolos limito. Kiti skolinimosi limitai taip pat nebuvo viršyti.

IV. PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

A. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymai ir biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo pažeidimai

1. Savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

1.1. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2016-12-31 ataskaitos duomenų vertinimas

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2016-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.-metinė) pajamų ir išlaidų dalyse reikšmingų duomenų neatitikimų nenustatyta.

1.2. Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016-12-31 ataskaitos duomenų vertinimas

Audito metu nustatyti neatitikimai Savivaldybės administracijos ir pavaldžių įstaigų apskaitoje ir jų sudarytose žemesniojo lygio biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016-12-31

²⁴ Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas Nr. XII-2161 (TAR, 2015-12-122, Nr. 20134).

ataskaitose (forma Nr. 2), kurių visuma turėjo reikšmingos įtakos Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016-12-31 ataskaitos (forma Nr. 2-sav.-metinė) duomenų tikrumui ir teisingumui. Nustatytų neatitikimų reikšmingumas įvertinamas pagal auditui nustatytus reikšmingumo kriterijus, kurie nustatomi siekiant, kad audito metu būtų atskleista ataskaitų vartotojams svarbi informacija.

Savivaldybės administracijoje nustatyti neatitikimai

Savivaldybės administracija programų sąmatose neteisingai suplanavo asignavimus pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos kodus ir neteisingai apskaitė panaudotus asignavimus (kasines išlaidas), tuo nesivadovavo LR Biudžeto sandaros įstatymo²⁵ 5 straipsnio 3 punkto, 7 straipsnio 1 punkto ir LR Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos²⁶ reikalavimais:

- Administracijai vykdant priemonę 3.66 „Viešosios paskirties sporto aikštelėms įrengti, atnaujinti ir prižiūrėti“ iš savivaldybės lėšų buvo remontuojamas ankstesniais metais įsigytas turtas (lauko treniruokliai, vaikų žaidimų aikštelių įrenginiai ir pan.). Administracija ilgalaikio materialiojo turto remonto 53,8 tūkst. Eur²⁷ išlaidas neteisingai suplanavo, panaudojo ir apskaitė kaip miestų ir gyvenviečių viešojo ūkio išlaidas (išlaidų ekon. klasif. kodas 2.2.1.1.1.12.), o ne kaip ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto išlaidas²⁸ (išlaidų ekon. klasif. kodas 2.2.1.1.1.15.) (žr. ataskaitos IV dalies A skyriaus 2.3 skyrelį);
- Vykdant priemonę 5.38 „Kauno miesto gatvių, aikščių priežiūra ir einamajam remontui“ Administracija neteisingai suplanavo, panaudojo ir apskaitė 98,3 tūkst. Eur²⁹ išlaidas ir vykdant priemonę 5.21 „Kapinių priežiūra administruoti, kapinėms prižiūrėti ir neatpažintiems mirusiems asmenims laidoti“ neteisingai suplanavo, panaudojo ir apskaitė 43,4 tūkst. Eur³⁰ išlaidas (rangos darbai Vainatrakio kapinėse) kaip miestų ir gyvenviečių viešojo ūkio išlaidas (išlaidų ekon. klasif. kodas 2.2.1.1.1.12.), o ne kaip kitų pastatų ir statinių išlaidas³¹ (išlaidų ekon. klasif. kodas 3.1.1.2.1.3.) (žr. ataskaitos IV dalies A skyriaus 2.3 skyrelį).

²⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. X-1946 redakcija).

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

²⁷ Remonto darbus atliko UAB „Tekana“ ir atskirus remonto darbus atliko UAB „Kauno švara“.

²⁸ Šioje audito ataskaitoje pasinaudota Tarnybos specialistų, atlikusių atskirą Savivaldybės administracijos finansinį (teisėtumo) auditą, darbo rezultatais.

²⁹ Už atliktus darbus apmokėta AB „Kauno tiltai“.

³⁰ Už atliktus darbus apmokėta SĮ „Kapinių priežiūra“.

³¹ Šioje audito ataskaitoje pasinaudota Tarnybos specialistų, atlikusių atskirą Savivaldybės administracijos finansinį (teisėtumo) auditą, darbo rezultatais.

Audituotose Savivaldybės įstaigose nustatyti neatitikimai

Atlikus audito procedūras atrinktose 10 Savivaldybės įstaigų, atskirose įstaigose nustatyti atvejai, kai įstaigos neteisingai suplanavo asignavimus pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos kodus ir neteisingai apskaitė panaudotus asignavimus (kasines išlaidas). Reikšmingi neatitikimai nustatyti Kauno Santaros gimnazijos parengtose biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016-12-31 ataskaitose (forma Nr. 2).

- Kauno Santaros gimnazija vykdydama 7 programą neteisingai suplanavo, panaudojo ir apskaitė 12,0 tūkst. Eur ilgalaikio materialiojo turto (kompiuterių) įsigijimo išlaidas iš straipsnio „Kitos prekės“ (išlaidų ekon. klasif. kodas 2.2.1.1.1.10.), o ne iš straipsnio „Kitos mašinos ir įrenginiai“ (išlaidų ekon. klasifik. kodas 3.1.1.3.1.2.) (žr. ataskaitos IV dalies A skyriaus 2.3 skyrelį).

Kitose 9 audituotose Savivaldybės įstaigose nustatyti neatitikimai, vertinant pavienes klaidas ir jų visumą, nedaro reikšmingos įstaigos Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016-12-31 ataskaitos (forma Nr. 2-sav.-metinė) duomenų tikrumui ir teisingumui ir šie neatitikimai audito ataskaitoje nepateikiami. Apie nustatytus neatitikimus audituotų įstaigų vadovai audito metu informuoti raštais (žr. ataskaitos 1 priedą).

1.3. Aiškinamajame rašte pateiktų duomenų vertinimas

Savivaldybės biudžeto vykdymo aiškinamajame rašte pateikta informacija apie Savivaldybės biudžeto lėšų mokėtinų sumų 2016-12-31 likučius: biudžeto lėšų mokėtinos sumos su išlaidomis dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimu) sudarė 65 763,2 tūkst. Eur, biudžeto lėšų mokėtinos sumos be išlaidų dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimo) sudarė 4 631,6 tūkst. Eur, finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimo) likučiai – 54 833,4 tūkst. Eur. Vertinant šiuos biudžeto lėšų mokėtinų sumų 2016-12-31 duomenis, atkreipiamas dėmesys, kad Savivaldybės administracija turi nesuderintų tarpusavio skolų su tiekėjais. Suderinus skolas su tiekėjais, Savivaldybės ataskaitose nurodyti Savivaldybės mokėtinų sumų likučiai 2016-12-31 galimai koreguotųsi (žr. ataskaitos IV dalies A skyriaus 2.6 skyrelį).

1.4. Informacijos apie Savivaldybės biudžetui skirtas specialias tikslines dotacijas vertinimas

Pateikta informacija apie Savivaldybės biudžetui skirtas specialias tikslines dotacijas suderinta su dotacijas paskyrusiais valstybės biudžeto asignavimų valdytojais ir atitinka kitose Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose pateiktą informaciją. Neatitikimų nenustatyta.

1.5. *Apibendrinančios išvados dėl Savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio*

Reikšmingų pastebėjimų dėl Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2016-12-31 ataskaitos (forma Nr. 1-sav.-metinė) duomenų nenustatyta.

Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 2-sav.-metinė) nustatyti reikšmingi neatitikimai, nes Savivaldybės administracija ir Kauno Santaros gimnazija programų sąmatose neteisingai suplanavo 207,5 tūkst. Eur asignavimus pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos kodus ir neteisingai apskaitė panaudotus asignavimus (kasines išlaidas). Dėl to Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 2-sav.-metinė) kasinės išlaidos parodytos *didesnės* šiuose straipsniuose: „Miestų ir gyvenviečių viešasis ūkis“ – 195,5 tūkst. Eur ir „Kitos prekės“ – 12,0 tūkst. Eur; *mažesnės* kasinės išlaidos parodytos šiuose straipsniuose: „Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas“ – 53,8 tūkst. Eur, „Kiti pastatai ir statiniai“ – 141,7 tūkst. Eur ir „Kitos mašinos ir įrenginiai“ – 12,0 tūkst. Eur.

Vertinant Savivaldybės biudžeto vykdymo aiškinamajame rašte pateiktą informaciją, atkreipiamas dėmesys į nurodytus Savivaldybės biudžeto lėšų mokėtinų sumų 2016-12-31 duomenis. Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracija turi nesuderintų tarpusavio skolų su tiekėjais. Suderinus tarpusavio skolas su tiekėjais Savivaldybės ataskaitose nurodyti Savivaldybės mokėtinų sumų likučiai 2016-12-31 galimai koreguotųsi.

Reikšmingų pastabų dėl pateiktos informacijos apie Savivaldybės biudžetui skirtas specialias tikslines dotacijas nenustatyta.

2. Teisės aktų pažeidimai naudojant biudžeto lėšas

2.1. *Dėl daugiabučių namų kvartalo renovacijos darbų*

Savivaldybės tarybai patvirtinus 2016 metų biudžetą Savivaldybės administracijos direktorius patvirtino Savivaldybės administracijos 2016 metais vykdomų programų priemonių sąrašą, kuriame priemonei 5.62 „Daugiabučių namų kvartalų renovacija“ numatyta skirti 1 000 000 Eur asignavimų, metų pabaigoje lėšų asignavimų suma patikslinta – 700 000 Eur³². Minėtą priemonę vykdė Miesto tvarkymo skyrius (toliau – Skyrius). Rekonstrukcijos darbai Kauno miesto mikrorajono kvartalo dalies šalia daugiabučių M.Riomerio g. 3,5,7,9,11,13,15,17,19,21,23 buvo pradėti neturint statybos leidimo, tuo nesilaikyta LR Statybos įstatymo 23 straipsnio „Statybą leidžiantys dokumentai“ reikalavimų. Skyrius vykdydamas šią priemonę vadovaudamasis 2014-12-01 sutartimi

³² Vertinant priemonės 5.62 „Daugiabučių namų kvartalų renovacija“ vykdymą pasinaudota Tarnybos specialistų, atlikusių atskirą Savivaldybės administracijos finansinį (teisėtumo) auditą, darbo rezultatais.

Nr. SR-1821³³ pateikė 2016-01-27 paraišką – susitarimą Nr. SR-1821(42) Kauno savivaldybės įmonei „Kauno planas“ dėl Kauno miesto mikrorajono kvartalo dalies šalia daugiabučių M. Riomerio g. 3,5,7,9,11,13,15,17,19,21,23 techninio projekto parengimo pagal planavimo schemą. Pastebėtina, kad Savivaldybės administracija įmonei nepateikė projektavimo (techninės) užduoties kaip numatyta STR „Statinio projektavimas“, dėl to manytina, kad atliekant rangos darbus šiame objekte atsirado nemažai darbų, kurie nebuvo numatyti techniniame projekte arba numatyti ne tokia apimtimi – nuogrindų įrengimas prie garažų (4 122,63 Eur), betoninių trinkelų grindinio žiede įrengimas (4 511,24 Eur), žvyro pagrindas išlyginamojo sluoksnio nuolydžio kompensavimui vaikų žaidimų aikštelėse (8 211,36 Eur), vejos bortų ir trinkelų dangos perklojimo darbai (3 920,27 Eur), laiptų įrengimas (2 350,24 Eur), multifunkcinės aikštelės pagrindo iš asfaltbetonio įrengimas (3 192,76 Eur), šulinių atstatymo darbai (12 275,90 Eur) ir pan. Pagal Savivaldybės administracijos ir Kauno SĮ „Kauno planas“ pasirašytą 2016-01-27 paraišką – susitarimą Nr. SR-1821(42) nustatytas techninio projekto parengimo darbų terminas – 3 mėn. nuo susitarimo įsigaliojimo dienos. Kauno SĮ „Kauno planas“ techninį projektą Skyriui pateikė 2 mėn. vėliau (2016-07-05 raštu Nr. 2016-479, sąskaita faktūra 2016-07-05 KP Nr. 001130), dėl ko užsitęsė projekto įgyvendinimo pradžia. Savivaldybės administracija nesilaikė sutarties Nr. SR-1821 14 punkto nuostatų ir neskaičiavo 0,02 proc. dydžio delspinigių nuo paslaugų teikimo įkainio.

Pagal techninį projektą objekto statybos darbų kaina – 1 230 894 Eur. Rangos darbus Kauno miesto mikrorajono kvartalo dalies šalia daugiabučių M. Riomerio g. 3,5,7,9,11,13,15,17,19,21,23 atliko UAB „Kauno švara“ pagal 2013-04-30 paslaugų teikimo sutartį Nr. SR-0865 (su vėlesniais pakeitimais SR-0865 (2), SR-0865 (3)). Atkreiptinas dėmesys, kad paslaugų teikimo sutartyje Nr. SR-0865 (su vėlesniais pakeitimais SR-0865 (2), SR-0865 (3)) nenumatyti rangos darbai, todėl jiems turėjo būti skelbiamas viešas rangos darbų pirkimas.

Pagal Savivaldybės administracijos Centrinio apskaitos skyriaus pateiktus duomenis iš 5.62 priemonės lėšų Kauno miesto mikrorajono kvartalo dalies šalia daugiabučių M. Riomerio g. 3,5,7,9,11,13,15,17,19,21,23 rekonstrukcijos darbams (su techniniu projektu) panaudota 584 716,97 Eur. Įvertinus pateiktas Centriniam apskaitos skyriui sąskaitas faktūras ir atliktų darbų priėmimo aktus per 2016 metus nustatyta, kad atskirais atvejais darbai buvo priskiriami netinkamai priemonei ir buvo naudojamos ne tos priemonės lėšos: iš priemonės 5.62 „Daugiabučių namų

³³ 2014-12-01 paslaugų teikimo sutartis tarp Savivaldybės administracijos ir Kauno SĮ „Kauno planas“ dėl savivaldybės susisiekimo ir inžinerinių komunikacijų objektų, neypatingos paskirties pastatų, Savivaldybei priklausančių statinių remonto, rekonstrukcijos projektų, projektinių pasiūlymų, techninių ir (ar) darbo projektų, projektų vykdymo priežiūros paslaugų teikimo.

kvartalų renovacijai“ lėšų nepagrįstai apmokėtos 26 386,61 Eur³⁴ išlaidos, kurios turėjo būti apmokėtos iš 5.49 priemonės lėšų; rangos darbų 48 022,47 Eur išlaidos turėjo būti apmokėtos iš 5.62 priemonės lėšų, bet nepagrįstai apmokėtos iš priemonės 5.38 „Kauno miesto gatvių, aikščių priežiūrai ir einamajam remontui“ – 30 553,09 Eur ir priemonės 5.22 „Kitiems einamiesiems darbams atlikti (reklaminiams stendams įrengti, gatvių pavadinimų lentelėms keisti, bešeimininkiam turtui pašalinti ir kt.) – 17 469,38 Eur. Taigi vykdant 5.62 priemonę objekte „Kauno miesto mikrorajono kvartalo dalies šalia daugiabučių M.Riomerio g. 3,5,7,9,11,13,15,17,19,21,23 rekonstrukcija“ atlikta darbų už 606 352,83 Eur³⁵.

Nustatyta, kad Skyrius 2016 metais pateikė UAB „Kauno švara“ rangos darbų užduotis (raštai 2016-09-29 Nr. 43-2-995 ir 2016-11-02 Nr. 43-2-1081) pridėdamas tas pačias lokalines sąmatas Nr. 787, 789, 788, 790 (darbų vertė – 17 674,53 Eur), kuriose nurodyti tie patys darbai. Pagal pirmą užduotį darbai turėjo būti atlikti iki 2016-11-21, pagal antrą – iki 2016-11-30. Pažymėtina, kad Skyrius prie darbų užduočių neatsakingai rengė lokalines sąmatas, darbų seka sunkiai atsekama pagal techninį projektą ir prie jo pridėtas lokalines sąmatas, dėl to sudėtinga patikrinti, ar visi vykdomi darbai buvo numatyti pagal techninį projektą (pvz., prie darbų užduoties pridėta lokalinė sąmata Nr. 716-10 „Poilsio aikštelių įrengimas“, kurioje įtraukti atskiri darbai iš įvairių techninio projekto lokaliųjų sąmatų, t.y. „Kiti darbai ir statiniai“, „Dviraičių stovėjimo vietų įrengimas“). Pastebėta, kad 2016 metais Skyrius pateikė darbus atliekančiai bendrovei nurodant terminus³⁶ 10 užduočių Kauno miesto mikrorajono kvartalo dalies šalia daugiabučių M.Riomerio g. 3,5,7,9,11,13,15,17,19,21,23 rekonstrukcijos darbams (su techniniu projektu) atlikti, kurių vertė 809 686,35 Eur, tačiau pagal Savivaldybės administracijos pateiktus dokumentus nustatyta, kad iš jų pagal nurodytą terminą atlikta darbų už 606 352,83 Eur. Kadangi Skyrius teikdamas sąskaitas faktūras Centriniam apskaitos skyriui apmokėjimui už atliktus darbus nesilaikė apmokėjimo iš priemonės 5.62 „Daugiabučių namų kvartalų renovacija“ drausmės, taip pat teikė UAB „Kauno švara“ rangos darbų užduotis pridėdamas tas pačias lokalines sąmatas du kartus, neatsakingai rengė darbus atliekančiai bendrovei lokalines sąmatas, todėl negalėjome įsitikinti, už kokią tikslią sumą 2016 metais atlikta darbų šiame objekte.

³⁴ UAB „Kauno švara“ s.f. VER000641 2016-10-06 atliko darbus M. Riomerio g. šaligatvio remontą, kuris nepriskirtinas Kauno miesto mikrorajono kvartalo dalies šalia daugiabučių M.Riomerio g. 3,5,7, 9,11,13,15,17,19,21,23 rekonstrukcijai, kadangi nepatenka į parengto techninio projekto ribas, todėl turėjo būti atliktas iš 5.49 priemonės „Pėsčiųjų takams (šaligatviams) įrengti ir remontuoti“ lėšų.

³⁵ Suma susidarė įvertinus atliktus darbus pagal Kauno miesto mikrorajono kvartalo dalies šalia daugiabučių M.Riomerio g. 3,5,7,9,11,13,15,17,19,21,23 rekonstravimo techninį projektą 584716,97, išminusavus 26386,61 Eur iš 5.62 priemonės už Riomerio g. šaligatvio remonto darbus, kurie nepatenka į techninio projekto rekonstravimo zoną, ir pridėjus 48022,47 Eur iš 5.38 ir 5.22 priemonių už atliktus darbus.

³⁶ Vėliausias terminas iki 2016-12-16.

2.2. *Dėl Kauno miesto kapinėse atliktų darbų*

Savivaldybės administracija ir SĮ „Kapinių priežiūra“ (toliau – įmonė) 2015 m. lapkričio 6 d. pasirašė Kauno miesto viešųjų kapinių administravimo, priežiūros ir neatpažintų ar vienišų žmonių palaikų laidojimo paslaugų teikimo sutartį Nr. SR-1977 (toliau – sutartis). Sutartyje numatyti darbai, už kuriuos Savivaldybės administracija apmoka įmonei pagal Savivaldybės tarybos patvirtintus tarifus³⁷: už teritorijos priežiūrą, medžių pjovimą, kelmų rovimą ir pan., paminklų ir kapaviečių, įtrauktų į paveldo objektų sąrašą, priežiūrą, šiukšlių išvežimą, leidimų laidoti išdavimą, neatpažinto ar vienišo žmogaus palaikų laidojimą.

Nustatyta³⁸, kad 2016 metais Savivaldybės administracijos direktorius raštais 2016-09-19 Nr. (33.200/R-3877), 2016-09-29 Nr. (33.200)R-3977) pavedė atlikti įmonei darbus (žemės darbus Vainatrakio kapinių aikštelės, įrengti automobilių stovėjimo aikštelę prie naujai įrengiamų kvartalų, geodezines nuotraukas ir pan.) nenumatytus sutartyje, kuriems Savivaldybės taryba nėra patvirtinusi tarifų³⁹. LR Viešųjų pirkimų įstatymo 14 straipsnis numato, kad perkančioji organizacija pirkimams organizuoti ir pirkimo procedūroms atlikti iki pirkimo sutarties sudarymo gali įgalioti kitą perkančiąją organizaciją, tačiau už pirkimo sutarties sudarymą, jos sąlygų vykdymą atsakinga perkančioji organizacija. Atsižvelgiant į tai, Savivaldybės administracija turėjo pati vykdyti viešuosius darbų pirkimus arba pavesti juos vykdyti įmonei ir apskaityti sukurtą turtą (jeigu jis sukuriamas) arba įmonė savo lėšomis galėjo atlikti pirmiau minėtuose raštuose nurodytus darbus. Atliktų darbų vertė sudaro 95 515,62 Eur (2016-12-30 sąskaita faktūra KPI Nr. 16047).

2.3. *Dėl neteisingo išlaidų planavimo pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją*

Savivaldybės administracija ir Kauno Santaros gimnazija neteisingai suplanavo programų sąmatose iš viso 207,5 Eur⁴⁰ asignavimus pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją ir neteisingai apskaitė panaudotus asignavimus (kasines išlaidas), tuo nesivadovavo LR Biudžeto sandaros įstatymo⁴¹ 5 straipsnio 3 punkto, 7 straipsnio 1 punkto ir LR Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos⁴² reikalavimais (žr. ataskaitos IV skyriaus A dalies 1.2 skyrelį). Vadovaujantis LR Biudžeto sandaros įstatymo 7 straipsnio 1 punktu, biudžeto asignavimų

³⁷ LR Vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 37 punkte numatyta, kad Savivaldybės tarybos kompetencija nustatyti kainas ir tarifus už Savivaldybės kontroliuojamų įmonių teikiamas atlygintinas paslaugas.

³⁸ Šioje audito ataskaitoje pasinaudota Tarybos specialistų, atlikusių atskirą Savivaldybės administracijos finansinį (teisėtumo) auditą, darbo rezultatais.

³⁹ Tai patvirtino ir Savivaldybės administracijos Miesto tvarkymo skyrius 2016-12-29 rašte Nr. 43-10-947.

⁴⁰ Savivaldybės administracija – 195,5 tūkst. Eur, Kauno Santaros gimnazija – 12,0 tūkst. Eur (žr. ataskaitos IV dalies A skyriaus 1.2 skyrelį).

⁴¹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. X-1946 redakcija).

⁴² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 (2010-03-26 įsakymo Nr. 1K-085 redakcija) patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

valdytojai ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų vadovai atsako už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų <...>, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatų naudojimą. LR Biudžeto sandaros įstatymo 6 straipsnio 1 punktą nustato, kad asignavimų valdytojas turi teisę biudžetiniais metais, ne vėliau kaip likus 10 dienų iki atitinkamo ketvirčio pabaigos, keisti patvirtintų jo vadovaujamos įstaigos, jam pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų vykdomoms programoms patvirtintų biudžetų lėšų pagal ekonominę klasifikaciją paskirtį nustatyta tvarka, neviršijant patvirtintų tam tikrai programai bendrųjų asignavimų išlaidoms, iš jų – darbo užmokesčiui, sumų.

2.4. Dėl nustatytų neatitikimų savivaldybės strateginiame veiklos plane ir biudžeto projekte

Išanalizavus⁴³ 2016 metų biudžeto projekte ir Kauno m. savivaldybės 2016-2018 metų strateginiame veiklos plane (toliau – SV planas) numatytus 2016 metais vykdomų programų priemonių asignavimus nustatyti skirtumai, t.y.:

- Savivaldybės SV plane ir 2016 metų biudžeto projekte numatyti asignavimai skiriasi, t.y. 2016 metų biudžeto projekte asignavimų suplanuota apie 36 432,5 tūkst. Eur daugiau negu Savivaldybės SV plane (didžiausias skirtumas susidarė dėl neįtrauktos paskolos Savivaldybės paimtoms paskoloms refinansuoti – 32 837,3 tūkst. Eur);
- neatitinka priemonių pavadinimai Savivaldybės SV plane ir Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintiname 2016 metais vykdomų programų priemonių sąrašė (toliau – sąrašė), pvz., palyginus Miesto darnaus vystymosi programoje numatytas vykdyti priemones nustatyta, kad SV plane numatyta priemonė „Kauno miesto konkurencingumui ir patrauklumui didinti“ (500,0 tūkst. Eur), sąrašė priemonė tokiu pavadinimu neįtraukta ir atvirkščiai, sąrašė įtraukta priemonė – projektas „Tarptautinio senjorų turizmo skatinimo Hanzos miestuose ne sezonu metu (HANSATOUR) įgyvendinti“ (20,5 tūkst. Eur), tačiau tokiu pavadinimu priemonės SV plane 2016 metais nėra;
- atskiroms priemonėms, patvirtintoms 2016 m. Savivaldybės administracijos vykdomų programų priemonių sąrašė, planuojami asignavimai ženkliai skiriasi palyginus su SV plane numatytais asignavimais, pvz., priemonei 1.13 „Kauno miestui pristatyti (miestui reklamuoti)“ suplanuota 394,5 tūkst. Eur daugiau, priemonei 1.23 „Informacijai apie Kauno miesto savivaldybę kleisti visuomenei“ – 50,0 tūkst. Eur daugiau, projektui 1.38 „Darnios

⁴³ Šioje audito ataskaitoje pasinaudota Tarybos specialistų, atlikusių atskirą Savivaldybės administracijos finansinį (teisėtumo) auditą, darbo rezultatais. Savivaldybės administracijos direktorius apie šiuos nustatytus neatitikimus informuotas audito atlikimo metu 2017-01-05 raštu Nr. A-01-4.

eismo saugos diegimas remiantis Norvegijos patirtimi „DESA“ įgyvendinti – 25,0 tūkst. Eur daugiau;

- atkreiptinas dėmesys, kad 2016-2018 metų SV plane Savivaldybės finansuojamų įstaigų veiklos programai vykdyti (4 programa) suplanuotos lėšos iš Savivaldybės privatizavimo fondo 2016 metams – 603,4 tūkst. Eur, nors tokio fondo savivaldybėje nuo 2016 metų nėra⁴⁴;
- pastebėta, kad nesivadovaujant LR Biudžeto sandaros įstatymo 22 straipsnio 1 dalies 2 punkto reikalavimu, Savivaldybės 2016 metų biudžeto projekte pajamų dalyje (Savivaldybės tarybos 2016-02-23 sprendimo Nr. T-55 (1 priedas)) neįtrauktos pajamos, numatomos gauti už privatizuotiną savivaldybės nekilnojamąjį turtą⁴⁵.

Atsižvelgiant į išdėstytus neatitikimus, atkreipiamas dėmesys į galimas rizikas. Savivaldybės administracija nesivadovavo LR Vyriausybės nutarimu Nr. 1435 patvirtintų Strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų 29 punktu, kad savivaldybės biudžeto projekte numatyti asignavimai savivaldybės SV plano programoms įgyvendinti turi atitikti asignavimus, numatytus savivaldybės SV plane. Manytina, kad suplanuotų konkrečių priemonių ir joms vykdyti skirtų asignavimų skirtumai Savivaldybės biudžeto projekte ir Savivaldybės SV plane, gali neigiamai įtakoti Savivaldybės 2016-2018 metų SV plane išsikeltų tikslų įgyvendinimą.

2.5. Dėl valstybės biudžeto lėšų panaudojimo gyvenamosios vietos deklaravimo funkcijai vykdyti

Savivaldybės administracijos direktorius 2016-01-20 įsakymu Nr. A1-42⁴⁶ nustatė Gyvenamosios vietos deklaravimo duomenų ir gyvenamosios vietos neturinčių asmenų apskaitos duomenų tvarkymo funkcijai atlikti 2016 metams skirtų valstybės biudžeto lėšų naudojimo tvarką, kurioje numatyta iš minėtai funkcijai atlikti skirtų valstybės biudžeto lėšų 7 proc. skirti seniūnijų darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms.

Patikslintame Savivaldybės administracijos 2016 metais vykdomų programų priemonių sąrašė Valstybės funkcijų vykdymo programos (7 programa) priemonei 7.8 „Gyvenamajai vietai deklaruoti“ suplanuota 45 690,0 Eur, iš kurių darbo užmokesčiui suplanuota 25 800,0 Eur, o socialinio draudimo įmokoms – 8 000,0 Eur, tai sudaro 73,98 proc. valstybės biudžeto lėšų, skirtų

⁴⁴ LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 straipsnio 19 dalis nuo 2016-01-01 neliko privatizavimo fondo.

⁴⁵ Savivaldybės administracija 2017-01-31 rašte Nr. (33.198)-2-425 Kontrolės ir audito tarnybai nurodė, kad pajamos iš privatizavimo sandorių įvertintos Savivaldybės biudžete vėliau jį tikslinant. Nurodytos priežastys, dėl kurių savivaldybė gali nuspręsti įvertinti kai kurias pajamas vėlesniame biudžeto planavimo etape (pvz., pajamos nėra pastovios, priklauso nuo daugelio išorinių veiksnių, ar gali neigiamai įtakoti asignavimų plano vykdymą, kreditinių skolų didėjimą).

⁴⁶ Dėl gyvenamosios vietos deklaravimo duomenų ir gyvenamosios vietos neturinčių asmenų apskaitos duomenų tvarkymo funkcijai atlikti 2016 metams skirtų valstybės biudžeto lėšų panaudojimo tvarkos nustatymo.

minėtai funkcijai vykdyti, t.y. suplanuota 66,98 proc. daugiau, negu nustatyta Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-01-20 įsakymu Nr. A1-42. Tokiu būdu aukščiau nurodytuose Savivaldybės dokumentuose iš valstybės biudžeto lėšų finansuojamai 7.8 priemonei vykdyti panaudojimas suplanuotas skirtingai.

2.6. Dėl nesuderintų su tiekėjais skolų

Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 11 straipsnio 5 dalyje ir Savivaldybės tarybos sprendimo Nr. T-55 8.4 punkte nustatytas reikalavimas, kad savivaldybės 2017 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2016 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti). Pagal Savivaldybės administracijos pateiktus duomenis⁴⁷ 2017 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) sudarė 4 631,6 tūkst. Eur ir sumažėjo 499,5 tūkst. Eur, palyginus su 2016 m. sausio 1 d. buvusiū įsiskolinimu (mokėtinomis sumomis, išskyrus sumas paskoloms gražinti). Atlikus audito procedūras nustatyta⁴⁸, kad Savivaldybės administracijos apskaitos registruose 2016-12-31 nurodyti skolų tiekėjams likučiai nesutampa su atskirų paslaugų tiekėjų (UAB „Kauno butų ūkis“, AB „Kauno energija“, UAB „Kamesta“, VĮ „Registru centras“, UAB „Namų priežiūros centras“, UAB „Dextera“, DNSB „Sraunioji Ratnyčia“) nurodytais skolų likučiais. Savivaldybės administracijai suderinus skolas su tiekėjais (kurių duomenys suderinimo aktuose nesutampa ir neišsiaiškintos nesutapimo priežastys), galimai koreguotūsi Savivaldybės suvestinėje Mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 4) nurodytos biudžeto lėšomis mokėtinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Dėl nesuderintų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Savivaldybės administracijos tarpusavio skolų su atskirais tiekėjais negalima patvirtinti Savivaldybės ataskaitose ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyto 4 631,6 tūkst. Eur⁴⁹ Savivaldybės įsiskolinimo (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms gražinti) teisingumo ir Savivaldybės nurodytos informacijos apie 2017 m. sausio 1 d. esančio įsiskolinimo sumažėjimą 499,5 tūkst. Eur, palyginus su 2016 m. sausio 1 d. buvusiū įsiskolinimu.

⁴⁷ Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2016-12-30 ataskaita.

⁴⁸.Šioje audito ataskaitoje pasinaudota Tarybos specialistų, atlikusių atskirą Savivaldybės administracijos finansinį (teisėtumo) auditą, darbo rezultatais. Audito įrodymams apie skolas tiekėjams surinkti buvo naudojama išorės patvirtinimo procedūra. Savivaldybės administracijoje audito procedūras atliekantys Tarybos specialistai išsiuntė paklausimus tiekėjams apie Savivaldybės administracijos skolų likučius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Taip pat atliktas paslaugų tiekėjų atsiųstų Savivaldybės administracijai skolų suderinimo aktų tikrinimas.

⁴⁹ Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2016-12-30 ataskaitos duomenys.

2.7. Dėl prisiimtų neplaninių biudžeto įsipareigojimų

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba ankstesnių auditų metu atkreipė dėmesį, kad Savivaldybės administracija prisiima kreditinius įsiskolinimus, neturėdama finansavimo šaltinio. Audito metu nustatyta⁵⁰, kad Savivaldybės administracija 2016 metais prisiėmė 289 875,43 Eur neplaninių biudžeto įsipareigojimų, neturėdama patvirtinto jų finansavimo šaltinio, nors Savivaldybės taryba asignavimų valdytojus įpareigojo⁵¹ 2016 metais neprisiimti įsipareigojimų ir nesudaryti sutarčių atlikti darbus, pirkti prekes ir paslaugas, kol nepatvirtintas jų finansavimo šaltinis. LR Biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 7 punktą įpareigoja asignavimų valdytojus užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.

2.8. Dėl nustatytų pažeidimų viešųjų pirkimų srityje

Audituotose Savivaldybės įstaigose nustatyti pažeidimai viešųjų pirkimų srityje: nesilaikoma LR Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytos pirkimų tvarkos, keičiamos pirkimo sutarčių sąlygos, pirkimo sutarčių nuostatos neatitinka LR Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų, nepakankama pirkimo sutarčių vykdymo kontrolė ir kt.

- Kauno kurčiųjų ir neprigirdinčiųjų ugdymo centras 2016 m. atliko mokyklos pastato vidaus darbų ir einamojo remonto darbų pirkimą ir sudarė dvi statybos rangos darbų sutartis su laimėtoju UAB „Verslo“. Įstaiga 2016-08-25 sudarė statybos rangos darbų sutartį Nr. 160825-21 dėl pastato vidaus remonto darbų pagal lokales sąmatas, sutarties darbų kaina – 116 000,0 Eur. Sutartyje nustatytas darbų užbaigimo terminas – 2016-11-30. Įstaiga 2016-11-30 sudarė papildomą susitarimą Nr. 1, kuriuo susitarta nevykdyti darbų už 28 884,58 Eur ir už tą pačią sumą atlikti kitus papildomus darbus, sąskaitos faktūros už atliktus papildomus darbus išrašytos tą pačią dieną 2016-11-30. Vadinasi, rangovas dalį (ar visus) papildomus darbus buvo atlikęs iki 2016-11-30, t.y. prieš pasirašant papildomą susitarimą. Darytina išvada, kad nebuvo pakankamai kontroliuojamas sutarties vykdymas: nesilaikyta sutarties 4.3.6 p. (rangovas privalo laiku informuoti užsakovą apie atliktų darbų etapus, darbų perdavimo – priėmimo datą), 4.3.10 p. (pranešti apie objekto darbų užbaigimą ne vėliau kaip prieš 2 d., prašant organizuoti jo priėmimą), 3.4 punkto (atskirų darbų (ar jų dalies) pakeitimas kitais darbais, rangovui pateikus nevykdytinų darbų lokalinę sąmatą bei siūlymus dėl keistinių darbų, gali būti atsisakoma nereikalingų darbų, o nauji darbai, kurie

⁵⁰ Šioje audito ataskaitoje pasinaudota Tarnybos specialistų, atlikusių atskirą Savivaldybės administracijos finansinį (teisėtumo) auditą, darbo rezultatais.

⁵¹ Savivaldybės tarybos 2016-02-23 sprendimas Nr. T-55 (8.3 punktas).

nebuvo numatyti sutartyje, perkama teisės aktuose nustatyta tvarka). Pirkimo sutarties nuostatose buvo numatyta užsakovo galimybė tik atsisakyti dalies darbų, o nauji darbai perkami teisės aktuose nustatyta tvarka. Pirkimo sutartyje nebuvo numatyta konkrečių sutarties nuostatų dėl atliekamų darbų pagal lokales sąmatas (sutarties 1 priedas) keitimo, pagrindai, kuriems esant vieni darbai gali būti keičiami kitais darbais. Įstaiga papildomiems darbų kiekiams turėjo atlikti naujas viešojo pirkimo procedūras LR Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka. Neatlikusi naujų viešojo pirkimo procedūrų, įstaiga pažeidė LR Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtintą skaidrumo principą ir 3 straipsnio 2 dalyje nustatytą viešųjų pirkimų tikslą.

Įstaiga 2016-08-25 sudarė statybos rangos darbų sutartį Nr. 160825-20 dėl pastato vidaus remonto darbų pagal lokales sąmatas (ikimokyklinės grupės patalpų įrengimas), sutarties darbų kaina – 16 763,23 Eur. Sutartis įsigaliojo 2016-08-25, o sutartyje nustatytas darbų užbaigimo terminas – 2016-08-31, t. y. per 7 k. d. nuo sutarties pasirašymo dienos. Įstaiga sutarties pasirašymo dieną 2016-08-25 sudarė papildomą susitarimą Nr. 1, kuriuo susitarta vadovaujantis sutarties 2.7.2 punktu, darbų atlikimo terminą pratęsti iki 2016-11-30. Tuo buvo pažeista sutarties 2.6 punkto nuostata: darbų atlikimo terminas gali būti pratęstas esant objektyvioms ir pagrįstoms aplinkybėms, nepriklausančioms nuo rangovo, vieną kartą 1 mėnesio laikotarpiui; kadangi sutartyje nebuvo numatyta tam tikrų sutarties sąlygų keitimo galimybė ir pagrindai, vadovaujantis LR Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 8 dalimi, norint pakeisti sutarties sąlygas privaloma kreiptis į Viešųjų pirkimų tarnybą sutikimo pakeisti sutarties sąlygas. Vadovaujantis sutarties 3.4 punktu, sudarytas papildomas susitarimas 2016-08-31 Nr. 1 dėl nevykdomų darbų ir papildomų darbų, kuriuo susitarta nevykdyti darbų už 1 382,68 Eur ir papildomai atlikti darbus už tokią pačią sumą. Sutarties 3.4 punktas nustato, kad atskirų darbų (ar jų dalies) pakeitimas kitais darbais, rangovui pateikus nevykdytinų darbų lokalinę sąmatą bei siūlymus dėl keistinių darbų, gali būti atsisakoma nereikalingų darbų, o nauji darbai, kurie nebuvo numatyti sutartyje, perkami teisės aktuose nustatyta tvarka. Taip pat sudarytas papildomas susitarimas 2016-08-31 Nr. 2 dėl papildomų darbų, kuriuo susitarta atlikti papildomus darbus už 136,77 Eur (grindų išklėjimas plytelėmis). Perkančioji organizacija, pirkdama papildomus darbų kiekius, turėjo vykdyti naujas viešojo pirkimo procedūras ir papildomus darbų kiekius įsigyti LR Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka. Neatlikusi naujų viešojo pirkimo procedūrų, įstaiga pažeidė įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtintą skaidrumo principą ir įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje nustatytą viešųjų pirkimų tikslą. Audito metu nustatyti minėtų sutarčių vykdymo pažeidimai rodo, kad įstaigoje sutarčių vykdymo kontrolė buvo nepakankama;

- Kauno žiemos sporto mokykla „Baltų ainiai“ 2016 m. už 25,8 tūkst. Eur įsigijo komunalines paslaugas, už 38,5 tūkst. Eur įsigijo ilgalaikio materialiojo turto remonto darbus, 1,1 tūkst. Eur išleido transporto išlaikymui, prieš tai neatlikusi viešųjų pirkimų procedūrų, tuo nesivadovavo LR Viešųjų pirkimų įstatymo 4 straipsnio 2 dalies reikalavimais ir neužtikrino LR Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje nustatyto pirkimų tikslo⁵²;
- Kauno Antano Smetonos gimnazija 2016 m. pirko moksleivių pavėžėjimo paslaugas iš vežėjų, neatlikusi viešųjų pirkimų procedūrų. Sutartys dėl pavėžėjimo sudarytos su UAB „Kautra“, UAB „Juozo autobusai“, UAB „Merula“, UAB „Jonavos autobusai“. Už suteiktas paslaugas per 2016 metus įstaiga sumokėjo vežėjams 7 727,34 Eur;
- Kauno kurčiųjų ir neprisigirdinčiųjų ugdymo centras, planuodamas pavėžėjimo paslaugų pirkimą ir apklausdamas vieną tiekėją UAB „Kautra“ žodžiu, nesivadovavo įstaigos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių⁵³ 51.10.18, 51.11, 51.12 punktų nuostatomis, kad kai numatoma pirkimo sutarties vertė yra didesnė kaip 3 tūkst. Eur be PVM, pirkimas tiekėjų apklausos būdu atliekamas kreipiantis su prašymu pateikti pasiūlymą į daugiau nei vieną tiekėją ir informacija tarp tiekėjo bei įstaigos keičiamasi rašytine forma. Planuojant pirkimą turėjo būti atsižvelgiama į ankstesnių metų pirkimo vertę, kuri buvo didesnė kaip 3 tūkst. Eur be PVM. Už suteiktas paslaugas įstaiga per 2016 metus sumokėjo 4 497,74 Eur;
- Kauno Miko Petrausko muzikos mokykla 2016 m. pirko įvairias statybines ir ūkines medžiagas iš UAB „Senukų prekybos centras“. Pirkimų procedūros 2016 m. šiems prekių pirkimams nebuvo atliktos, tiekėjų apklausos pažymos nesurašytos. Pagal įstaigos paaiškinimą, prekės pirtos pagal sudarytą su UAB „Senukų prekybos centras“ pirkimo sutartį (sutartis 2014-07-31 Nr. 14/5178T, galioja iki 2017-09-30). Patikrinus su minėtu pirkimu susijusius dokumentus ir 2014 m. sudarytą pirkimo sutartį Nr. 14/5178T nustatyta, kad UAB „Senukų prekybos centras“ pateiktame pasiūlyme nurodyti įkainiai nebuvo įtraukti į sudarytos pirkimo sutarties nuostatas, sutartyje nurodoma, kad „prekės tiekiamos pardavėjo nurodyta didmenine kaina“. Įsigyjant prekes 2016 metais iš UAB „Senukų prekybos centras“, prekių kainos neatitiko UAB „Senukų prekybos centras“ pasiūlyme nurodytų kainų⁵⁴, pirtos ir kitos prekės, kurios nenurodytos tiekėjo pasiūlyme (pvz., kėdės, virdulys, roletas). Tokiu būdu įstaiga neužtikrino, kad sudarant pirkimo sutartį 2014-07-31 Nr. 14/5178T su UAB „Senukų prekybos centras“ nebūtų keičiamos tiekėjo pasiūlyme nurodytos kainos ir

⁵² Pasinaudojimas Kauno miesto savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus atlikto patikrinimo Kauno žiemos sporto mokykloje „Baltų ainiai“ rezultatais (vidaus audito ataskaita 2017 m. kovo 13 d. Nr. 21-6-11).

⁵³ Taisyklės patvirtintos įstaigos direktorės 2016-04-08 įsakymu Nr. V1-78.

⁵⁴ Pz., s.f. 2016-10-25 Nr. 9124 skysto muilo pardavimo kaina 7,77 Eur, tiekėjo pasiūlyme nurodyta kaina - 6,64 Lt (1,92 Eur), beržinės šluotos pardavimo kaina 2,37 Eur, tiekėjo pasiūlyme - 7,35 Lt (2,13 Eur) (kainos nurodytos su PVM).

nesilaikyta LR Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 3 dalies nuostatos, pažeistas skaidrumo principas. Per 2016 m. iš UAB „Senukų prekybos centras“ įsigyta prekių už 1 722,90 Eur;

- Kauno „Vyturio“ gimnazija, Kauno Miko Petrausko muzikos mokykla ir Kauno žiemos sporto mokykla „Baltų ainiai“⁵⁵ pažeidė LR Viešųjų pirkimų įstatymo 15¹ straipsnį, nes neužtikrino, kad prekių, paslaugų ir darbų viešieji pirkimai, atliekami Centrinės viešųjų pirkimų informacinės sistemos priemonėmis, kiekvienais kalendoriniais metais sudarytų ne mažiau kaip 50 procentų perkančiosios organizacijos viešųjų pirkimų bendrosios vertės;
- Audituotos savivaldybės įstaigos (Kauno kurčiųjų ir neprigirdinčiųjų ugdymo centras, Kauno Miko Petrausko muzikos mokykla, Kauno Santaros gimnazija, Kauno žiemos sporto mokykla „Baltų ainiai“⁵⁶) nesilaikė LR Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų viešinti su viešais pirkimais susijusią informaciją; viešųjų pirkimų ataskaitoje At-6 už 2016 metus pateikė netikslią informaciją apie pirkimų vertes (Kauno „Vyturio“ gimnazija).

2.9. Dėl asignavimų darbo užmokesčiui naudojimo Savivaldybės įstaigose

Audituose Savivaldybės įstaigose nustatytos darbo užmokesčio skaičiavimo klaidos, dalies darbo užmokesčio sumų teisingumo negalėjome įvertinti, atskirais atvejais darbuotojams neteisingai priskaičiuotos didesnės arba mažesnės darbo užmokesčio sumos. Tai rodo, kad vidaus kontrolė darbo užmokesčio srityje yra nepakankama ir negali laiku nustatyti klaidų. Dėl neteisingai apskaičiuoto didesnio (įvertinus suminį audito rezultatą) darbo užmokesčio Savivaldybės įstaigose, daugiau panaudota biudžeto asignavimų darbo užmokesčiui ir soc. draudimo įmokoms.

- Kauno žiemos sporto mokykloje „Baltų ainiai“ dėl duomenų nepakankamumo nebuvo galima įvertinti darbuotojai L. K. priskaičiuotų darbo užmokesčio sumų (dalies) už kovo, birželio, rugpjūčio, rugsėjo ir spalio mėn. teisingumo – iš viso 963,72 Eur (ir atitinkamai nuo šios sumos išmokėto darbo užmokesčio) ir darbuotojai R. D. priskaičiuotų darbo užmokesčio sumų (dalies) už gegužės, birželio, rugpjūčio, rugsėjo mėn. teisingumo – iš viso 223,92 Eur (ir išmokėto darbo užmokesčio sumų – 245,60 Eur⁵⁷ teisingumo). Klaidos buvo taisomos

⁵⁵ Pasinaudojimas Kauno miesto savivaldybės administracijos centralizuoto vidaus audito skyriaus atlikto patikrinimo Kauno žiemos sporto mokykloje „Baltų ainiai“ rezultatais (vidaus audito ataskaita 2017 m. kovo 13 d. Nr. 21-6-11).

⁵⁶ Ten pat.

⁵⁷ Nebuvo galima įvertinti apskaičiuotų ir išmokėtų darbo užmokesčio sumų (dalies) teisingumo: už kovo mėn. priskaičiuota teisingai, bet išmokėta 95,84 Eur daugiau, už balandžio mėn. priskaičiuota teisingai, bet išmokėta 18,40 Eur mažiau, už gegužės mėn. priskaičiuota 22,60 Eur mažiau ir išmokėta 19,21 Eur mažiau, už birželio mėn. priskaičiuota 38,48 Eur daugiau ir išmokėta 29,25 Eur daugiau, už rugpjūčio mėn. priskaičiuota 44,40 Eur daugiau ir išmokėta 33,74 Eur daugiau, už rugsėjo mėn. priskaičiuota 163,64 Eur daugiau ir išmokėta 124,38 Eur daugiau, lyginant įstaigos darbo užmokesčio apskaitos duomenis su audito procedūras atlikusio Tarnybos specialisto atliktais skaičiavimais. Įstaigos buhalterinę apskaitą pagal sutartį centralizuotai tvarko biudžetinė įstaiga „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“.

2017 m. sausio mėn., tačiau dėl duomenų nepakankamumo⁵⁸ nebuvo galimybės įsitikinti, ar darbo užmokesčio skaičiavimo klaidos ištaisytos teisingai;

- Kauno Miko Petrausko muzikos mokykloje darbuotojui O. G. už liepos ir lapkričio mėn. priskaičiuota darbo užmokesčio iš viso 31,40 Eur daugiau; darbuotojai L. J. už birželio mėn. priskaičiuota 108,44 Eur daugiau, darbuotojai I. A. už gegužės, liepos ir gruodžio mėn. priskaičiuota iš viso 211,45 Eur daugiau; darbuotojai S. G. už gegužės ir lapkričio mėn. priskaičiuota iš viso 55,43 mažiau darbo užmokesčio;
- Kauno „Vyturio“ gimnazijoje darbuotojai V. B. už balandžio ir gegužės mėn. priskaičiuota iš viso 120,22 Eur daugiau darbo užmokesčio. Auditui nustačius neatitikimus, klaidos ištaisytos 2017 metais;
- Kauno kurčiųjų ir neprigirdinčiųjų ugdymo centro darbuotojai L.G. už gegužės mėn. priskaičiuota 334,01 Eur daugiau darbo užmokesčio, darbuotojai R. V.-R. už lapkričio mėn. priskaičiuota 17,97 Eur mažiau. Auditui nustačius neatitikimus, klaidos ištaisytos 2017 metais;
- Kauno Prano Daunio ugdymo centro⁵⁹ direktorė 2016 metais įsakymais skyrė 33 darbuotojams (5 darbuotojams skirta po du kartus) vienkartinės pinigines išmokas – iš viso 19 355 Eur. Vienkartinės išmokos buvo mokamos pažeidžiant LR Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 5 punkto nuostatas, nurodančias, kad mokėti vienkartinės pinigines išmokas, skirtas darbuotojams skatinti, galima tik tada, kai yra neviršijamos darbo užmokesčiui skirtos lėšos. 2016 metais įstaigos darbo užmokesčiui skirtos lėšos buvo viršytos 590,92 Eur. Įstaigos direktorės įsakymuose dėl vienkartinių išmokų išmokėjimo, kaip išmokos skyrimo pagrindas buvo nurodomi LR Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 du papunkčiai – 5.4.2 (mokėti vienkartinės pinigines išmokas darbuotojams skatinti – darbuotojui atlikus vienkartinės ypač svarbias užduotis) ir 5.4.3 (mokėti vienkartinės pinigines išmokas darbuotojams skatinti – įstatymo nustatytų švenčių progomis), nediferencijuojant, kuriems darbuotojams, pagal kurį papunktį, vienkartinė išmoka yra skiriama. Dėl to nėra pakankamai aiškūs konkretus vienkartinių piniginių išmokų skyrimo (iš viso – 19 355 Eur) įstaigos direktorės įsakyme nurodytiems darbuotojams pagrindas. Penkių įstaigos darbuotojų (N.B., A. D., L. B., R. G. ir L. P.), kuriems vienkartinės išmokos per 2016 metus buvo skirtos 2 kartus, atžvilgiu negalima nustatyti, ar buvo laikomasi LR Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 5.4 punkto nuostatos, numatančios, jog

⁵⁸ Nepateikti detalūs paskaičiavimai pagal atskirus mėnesius ir negalima atsekti, kokį mėnesį ir kokio dydžio klaida ištaisyta.

⁵⁹ Pasinaudojimas Kauno miesto savivaldybės administracijos centralizuoto vidaus audito skyriaus atlikto patikrinimo Kauno Prano Daunio ugdymo centre rezultatais (vidaus audito ataskaita 2017 m. kovo 13 d. Nr. 21-6-8).

kiekvieniu atveju, nurodytu nutarimo 5.4 punkte, vienkartinė piniginė išmoka gali būti skiriama ne daugiau kaip kartą per metus;

- Kauno suaugusiųjų mokymo centro⁶⁰ direktorius 2016 metais savo įsakymais vienkartinės piniginės išmokas iš Savivaldybės biudžeto (10 023,05 Eur) paskyrė 36 įstaigos darbuotojams. Įsakymuose nenurodyta, kokiais konkrečiais atvejais darbuotojams skirtos vienkartinės išmokos, tokiu būdu nesivadovauta LR Vyriausybės 1993-07-08 nutarimo Nr. 511 5.4 punkto nuostatomis. Patikrinus vienkartinių išmokų priskaitymą, nustatyta, kad direktorius 2016-12-20 įsakymu Nr. P-535 darbuotojai R.L.L. paskyrė 85 proc. vienkartinę piniginę išmoką (323,0 Eur), nors R.L.L. gruodžio mėn. atostogavo. Direktorius 2016-12-20 įsakymu Nr. P-534 darbuotojui V.B paskyrė 85 proc. vienkartinę piniginę išmoką (408,95 Eur), nors V.B., dirbdamas dviejose pareigose, vienoje pareigose gruodžio mėn. atostogavo, o kitose gruodžio mėn. dirbo. Nustatyta atveju, kuomet darbuotojas, kuris eina dvi pareigas įstaigoje ir su juo sudaromos dvi atskiros darbo sutartys, išleidžiamas kasmetinių atostogų pagal vieną darbo sutartį ir tuo pačiu metu dirba pagal kitą darbo sutartį. Pažymime, kad darbuotojas negali atostogauti pagal pagrindinio darbo susitarimą ir tuo pačiu metu dirbti pagal kitą darbo sutartį. Taip pat pastebėta, kad įstaigos vadovo įsakymuose techniniam personalui (valytojoms, ūkvedžiams, laborantams, budėtojams, rūbininkams, kiemsargiams) priedai buvo skiriami kas mėnesį. Manytina, kad priedų skyrimas rodo neekonomišką lėšų naudojimą, kadangi šie darbuotojai atlieka pareigas, numatytas jų pareiginėse instrukcijose;
- Kauno Santaros gimnazijos direktorė A. K. 2016-10-26 įsakymu Nr. P-215 „Dėl vienkartinės piniginės išmokos už 2016 m. valstybinių brandos egzaminų darbų vykdymą ir vertinimą“ skyrė sau 22,33 Eur vienkartinę išmoką. Įstaigų vadovų tarnybinius atlyginimus (koeficientais), priedus prie tarnybinių atlyginimų ir skatinimo sąlygas turi nustatyti savininko teisės ir pareigas įgyvendinanti institucija.

Audito metu Savivaldybės įstaigose taip pat nustatyti LR Darbo kodekso nuostatų pažeidimai:

- Įstaigose atsiskaitant su darbuotojais nesilaikoma LR Darbo kodekse ir (ar) darbo sutartyse nustatytų atsiskaitymo terminų, t.y. atsiskaitoma vėliau (Kauno Centro sporto mokykla, Kauno žiemos sporto mokykla „Baltų ainiai“);

⁶⁰ Pasinaudojimas kitų Tarnybos specialistų, pagal atskirą pavedimą atlikusių patikrinimą Kauno suaugusiųjų mokymo centre, darbo rezultatais (ataskaita 2017-05-23 Nr. AP-7).

- Kauno Prano Daunio ugdymo centro⁶¹ direktorė savo įsakymais pavedė papildomus darbus atlikti atskiriems darbuotojams. Papildomi darbai nebuvo įforminti jokia sutartimi bei nebuvo įtraukti į darbo laiko apskaitą, tuo nesilaikant LR Darbo kodekso 114 straipsnio 1 dalies (papildomas darbas nesulygtas darbo sutartimi) ir 147 straipsnio 6 dalies (darbuotojų dirbto laiko nežymėjo darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose) reikalavimų. Aiškiai nenustačius, ką konkrečiai atlikdamas papildomus darbus darbuotojas turi padaryti bei kada tas papildomas darbas turi būti dirbamas, tampa negalima ir tokio darbo vykdymo kontrolė. Įstaigos direktorė kiekvieną mėnesį, savo įsakymais skirdama darbuotojams priemokas už papildomus darbus, daugeliu atvejų neužtikrino taupaus darbo užmokesčiui skirtų lėšų panaudojimo, nes skiriamų priemokų dydis atskirais atvejais viršijo direktorės tai pareigybei nustatytą mėnesio darbo užmokesčio fondą;
- Kauno Prano Daunio ugdymo centro⁶² keturios darbuotojos (A.D., R.S., R.O. ir E.B.) dirba auklėtojos padėjėjos pareigose 1,25 etato (tai sudaro 50 val./sav.) pagal vieną darbo sutartį (2011-09-01 Nr.3407; 2015-09-01 Nr.383; 2013-09-19 Nr. 3675 ir 2013-09-04 Nr. 3673). Tuo nesilaikoma LR Darbo kodekso 144 straipsnio nuostatos, pagal kurias įstaigos darbuotojas tose pačiose pareigose pagal vieną darbo sutartį negali dirbti daugiau kaip 40 valandų per savaitę;
- Kauno žiemos sporto mokykloje „Baltų ainiai“⁶³ nesivadovaujama LR Darbo kodekso 114 straipsnio 1 dalies nuostata, kad toje pačioje darbovietėje galima eiti tam tikras papildomas pareigas arba dirbti tam tikrą papildomą (sutartyje nesulygtą) darbą, tačiau ne tas pačias pareigas / ne tą patį darbą. Įstaigoje instruktoriai E. I. ir A. R. dirbo pagal dvi darbo sutartis tose pačiose pareigose, t. y. iš viso po 1,5 etato.

2.10. Dėl viešųjų paslaugų teikimo projektų finansavimo ir lėšų panaudojimo kontrolės

Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintame 2016 metų Savivaldybės administracijos vykdomų priemonių sąrašė priemonei 3.25 „Socialinių paslaugų plėtros srities projektams finansuoti“ patvirtinta 283 300,0 Eur asignavimų suma. Savivaldybės administracijos direktorius 2016-06-06 įsakymu Nr. A-1702 (patikslintas įsakymu Nr. A-2571) patvirtino Socialinių paslaugų srities viešųjų paslaugų teikimo projektų, finansuojamų savivaldybės biudžeto lėšomis, sąrašą su skiriamais asignavimais projektų vykdymui 44 organizacijoms ir skyrė 182 197,0 Eur

⁶¹ Pasinaudojimas Kauno miesto savivaldybės administracijos centralizuoto vidaus audito skyriaus atlikto patikrinimo Kauno Prano Daunio ugdymo centre rezultatais (vidaus audito ataskaita 2017 m. kovo 13 d. Nr. 21-6-8).

⁶² Ten pat.

⁶³ Pasinaudojimas Kauno miesto savivaldybės administracijos centralizuoto vidaus audito skyriaus atlikto patikrinimo Kauno žiemos sporto mokykloje „Baltų ainiai“ rezultatais (vidaus audito ataskaita 2017 m. kovo 13 d. Nr. 21-6-11).

finansavimą, t.y. 101 103,0 Eur mažiau negu patvirtinta suma pagal Savivaldybės administracijos vykdomų priemonių sąrašą. Taip pat Savivaldybės administracijos vykdomų priemonių sąraše priemonei 3.62 „Nevyriausybinių organizacijų ir miesto bendruomenės įgalinimo srities projektams finansuoti“ patvirtinta 63 000,0 Eur asignavimų, o Savivaldybės administracijos direktorius 2016-06-01 įsakymu Nr. A-1668 patvirtino Nevvyriausybinių organizacijų ir miesto bendruomenės įgalinimo srities viešųjų paslaugų teikimo projektų, finansuojamų savivaldybės biudžeto lėšomis, sąrašą ir skyrė 101 040,0 Eur finansavimą, t.y. 38 040,0 Eur daugiau negu numatyta 2016 metų Savivaldybės administracijos vykdomų priemonių sąraše. Tokiu būdu pagal Savivaldybės administracijos vykdomų priemonių sąrašą atskiroms priemonėms vykdyti patvirtinama viena asignavimų suma, o atskirais Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais skiriama kitokia lėšų suma projektams vykdyti, t.y. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai tarpusavyje nesuderinti, laiku neatlikti jų pakeitimai ir nesilaikoma Savivaldybės administracijos direktoriaus 2007-03-02 įsakymu Nr. A-786 patvirtinto aprašo⁶⁴ reikalavimų⁶⁵.

Vadovaujantis 2016 metais galiojusiu Viešųjų paslaugų projektų paraiškų atrankos ir finansavimo tvarkos aprašu⁶⁶, norintys dalyvauti finansuojamų projektų atrankoje turėjo pateikti atrankai projektą, kuriame turėjo būti numatomos apibrėžtos kryptingos veiklos priemonės, kurių tikslas suteikti viešąsias paslaugas Kauno miesto gyventojams Savivaldybės bendrosios gyventojų kultūros ugdymo, miesto įvaizdžio stiprinimo, sveikatos gerinimo, socialinių paslaugų teikimo, jaunimo reikalų, kūno kultūros ir sporto plėtojimo srityse. Audito metu⁶⁷ pasirinktinai patikrinti iš biudžeto lėšų finansuojamų projektų aprašymai, ataskaitos ir lėšų panaudojimą pagrindžiantys kiti dokumentai. Nustatyta, kad projektų dokumentuose trūksta konkretumo, aiškumo ir pagrindimo – koks projekto tikslas, ko siekiama vykdant atitinkamas veiklas, kokia nauda teikiama Kauno visuomenei, kokios viešosios paslaugos teikiamos. Projektų vykdytojų ataskaitose atskirais atvejais pateikti netikslūs duomenys, ataskaitose nurodytas lėšų panaudojimas neatitinka sąmatos. Patikrinus pateiktų projektų įgyvendinimo ir vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitas nustatyta, kad vertinimo kriterijai yra nekonkretūs, neaiškūs ir nepamatuojami, o ataskaitose aprašomos veiklos nesisieja su vertinimo kriterijais.

⁶⁴ Kauno miesto savivaldybės biudžete savivaldybės administracijos vykdomoms programoms patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal priemones tvarkos aprašas.

⁶⁵ Šioje audito ataskaitoje pasinaudota Tarnybos specialistų, atlikusių atskirą Savivaldybės administracijos finansinį (teisėtumo) auditą, darbo rezultatais.

⁶⁶ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2016-02-02 sprendimu T-8 (su vėlesniais pakeitimais) Viešųjų paslaugų teikimo projektų paraiškų atrankos ir finansavimo tvarkos aprašas.

⁶⁷ Šioje audito ataskaitoje pasinaudota Tarnybos specialistų, atlikusių atskirą Savivaldybės administracijos finansinį (teisėtumo) auditą, darbo rezultatais.

Nustatyta⁶⁸, kad biudžeto lėšas veiksams (projektams) finansuoti teikiant viešąsias paslaugas gavusios įstaigos⁶⁹ nesilaikė su jomis sudarytų sutarčių sąlygų ir nepanaudotų biudžeto lėšų negrąžino į Savivaldybės biudžetą iki 2016-12-20: Nacionalinė tabako ir alkoholio koalicija grąžino nepanaudotus asignavimus (100,61 Eur) 2017 m. sausio 16 d., VšĮ Kauno architektūros ir urbanistikos ekspertų taryba (1 444,0 Eur) – 2017 m. sausio 2 d., VšĮ „Kauno tvirtovės projektai“ (995 Eur) – 2017 m. sausio 16d., asociacija „Retromobile“ (305,80 Eur) – 2017 m. sausio 20 d., o Futbolo bendruomenės centras (1 055,0 Eur) negrąžino nustatytu laiku nepanaudotų biudžeto lėšų ir nepateikė atsiskaitymo už panaudotas lėšas dokumentų.

Aukščiau išvardinti trūkumai rodo, kad projektų veiklų aprašymui vykdant projektų atranką, biudžeto lėšų panaudojimui ir ataskaitų analizei, su projektų vykdytojais pasirašytų sutarčių vykdymo kontrolei skiriamas nepakankamas dėmesys.

2.11. Dėl ne pagal paskirtį panaudotų biudžeto lėšų ir avansinių mokėjimų

Audituotose Savivaldybės įstaigose nustatyti neteisėto biudžeto lėšų panaudojimo atvejai, kai biudžeto lėšos buvo naudojamos ne pagal paskirtį, taip pat nesivadovauta LR Biudžeto sandaros įstatymo 32 straipsnio 1 dalies nuostata, kad metams pasibaigus nepanaudotos biudžeto lėšos, skirtos programoms finansuoti, turi būti grąžintos į savivaldybės išdo sąskaitą.

- Kauno Prano Daunio ugdymo centras iš Savivaldybės finansuojamų įstaigų veiklos programos asignavimų (4 programa, specialios tikslinės dotacijos lėšos) sumokėjo 432,93 Eur UAB „Kautra“ už pavėžėjimo paslaugas, kurios turėjo būti finansuojamos iš 3 programos (išlaidų ekon. klasif. kodas 2.7.2.1.1.1.); taip pat 266,96 Eur, skirtų mokytojų kvalifikacijos kėlimui, panaudojo ne pagal paskirtį. Auditui rekomendavus, įstaiga abi sumas (iš viso 699,89 Eur) grąžino į biudžetą;
- Kauno Jaunimo mokykla 76,00 Eur, skirtų mokytojų kvalifikacijos kėlimui, panaudojo ne pagal paskirtį. Auditui rekomendavus, įstaiga 76,0 Eur grąžino į biudžetą;
- Kauno Prano Daunio ugdymo centras iš Savivaldybės finansuojamų įstaigų veiklos programai (4 programa) vykdyti 2016 m. skirtų lėšų avansu už maisto prekes sumokėjo tiekėjams 3 014,50 Eur, už AB „Lietuvos paštas“ paslaugas – 11,01 Eur, AB „Kauno energija“ už šilumos energiją – 445,54 Eur, taigi 2016 metams skirtus biudžeto asignavimus panaudojo ateinančių metų išlaidoms dengti. Vadovaujantis LR Biudžeto sandaros įstatymo

⁶⁸ Ten pat.

⁶⁹ Paraiškos atrenkamos ir veiklos finansuojamos vadovaujantis Savivaldybės tarybos 2016-02-02 sprendimu Nr. T-8 patvirtintu Viešųjų paslaugų teikimo projektų paraiškų atrankos ir finansavimo tvarkos aprašu (pakeistas 2016-11-08 sprendimu Nr. T-543) ir 2016-02-02 sprendimu Nr. T-7 patvirtintu Viešąsias paslaugas teikiančių viešųjų įstaigų, kurių savininkė ar dalininkė yra Kauno miesto savivaldybė, veiklos dalinio finansavimo tvarkos aprašu.

2 straipsnio 6 dalies ir 32 straipsnio 1 dalies nuostatomis, biudžetiniai metai – 12 mėn. biudžeto laikotarpis, prasidedantis sausio 1 d. ir pasibaigiantis gruodžio 31 d., ir metams pasibaigus pavaldžios biudžetinės įstaigos nepanaudotas biudžeto lėšas, skirtas programoms finansuoti, turi gražinti iki sausio 10 d. į savivaldybės biudžetą. Asignavimų valdytojui Savivaldybės administracijos direktoriui rekomenduosime sumažinti įstaigai 2017 metų asignavimų dydį atliktų 3 471,05 Eur avansinių mokėjimų suma;

- Kauno „Vyturio“ gimnazija metų pabaigoje negražino į biudžetą Savivaldybės finansuojamų įstaigų veiklos programai (4 programa) vykdyti nepanaudotų asignavimų likučio 222,82 Eur, bet atliko avansinius mokėjimus ir šias lėšas panaudojo ateinančių metų išlaidoms dengti. Asignavimų valdytojui Savivaldybės administracijos direktoriui rekomenduosime sumažinti įstaigai 2017 metų asignavimų dydį atliktų 222,82 Eur avansinių mokėjimų suma.

2.12. Dėl viešųjų ir privačių interesų derinimo savivaldybės įstaigose

- Kauno Prano Daunio ugdymo centre⁷⁰ iki 2017 m. sausio 2 d. dirbo įstaigos direktorės sutuoktinis S. J. Patikrinus, ar įstaigos direktorė laikėsi LR viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo reikalavimų, nustatyta, kad įstaigos direktorė minėto įstatymo reikalavimo nevykdė ir savo privačius interesus deklaravo tik audito atlikimo metu - 2017 m. vasario 12 d. ir pateiktoje privačių interesų deklaracijoje nurodė neteisingą informaciją, nes deklaracijos pildymo metu sutuoktinis S. J. įstaigoje jau nebedirbo. Įstaigos direktorė 2015 m. rugsėjo 1 d. sudarė darbo sutartį su savo sutuoktiniu S. J. (2015-09-01 darbo sutartis Nr. 390) ir tokiu būdu pateko į interesų konfliktą, o šioje situacijoje nesiėmė jokių veiksmų dėl nusišalinimo (neinformavo Savivaldybės administracijos įgalioto asmens, nepareiškė apie nusišalinimą bei dalyvavo su sutuoktinio darbo santykiais susijusių sprendimų priėmime). Tuo įstaigos direktorė pažeidė LR Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo 3 straipsnio 1 dalies 2 punkto bei 11 straipsnio 1 ir 2 dalies nuostatas.
- Kauno Miko Petrausko muzikos mokykloje pagal darbo sutartį dirba įstaigos direktoriaus sutuoktinė S.G. – bibliotekininkės pareigose (2010-10-05 darbo sutartis Nr. 236, nuo 2015-05-28 dirba 0,5 etato). Nustatyta, kad audituojamu laikotarpiu įstaigos direktorius, kaip įstaigos vadovas, savo šeimos nario (sutuoktinės) atžvilgiu priiminėjo sprendimus,

⁷⁰ Pasinaudojimas Kauno miesto savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus atlikto patikrinimo Kauno Prano Daunio ugdymo centre rezultatais (vidaus audito ataskaita 2017 m. kovo 13 d. Nr. 21-6-8).

susijusius su darbo sutarties pakeitimais, kasmetinių atostogų suteikimu, darbo apmokėjimo klausimais, tuo nevykdė LR Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo⁷¹ 3 straipsnio 1 dalies 2 punkte nustatytos prievolės – teisės aktų nustatyta tvarka ir priemonėmis vengti interesų konflikto ir elgtis taip, kad nekiltų abejonių, jog toks konfliktas yra, ir tokiais veiksmais nevykdė minėto įstatymo 11 straipsnio 1, 2 ir 3 dalies nuostatų reikalavimų. Įstaigos direktorius atsižvelgdamas į audito rekomendacijas 2017 metais priėmė priemones dėl nusišalinimo ir nedalyvavimo priimant sprendimus savo šeimos nario atžvilgiu su darbo santykiais susijusiais klausimais.

- Kauno žiemos sporto mokykloje „Baltų ainiai“⁷² 2013 m. spalio 1 d. – 2016 m. kovo 7 d. trenerio pareigose dirbo įstaigos direktorės sūnus P. K. Nustatyta, kad įstaigos direktorė nėra pateikusi privačių interesų deklaracijos, tuo nesivadovavo LR Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo 4 straipsnio 1 dalimi ir 6 straipsnio 1 dalimi. Pagal LR Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo nuostatas, įstaigos direktorė turėjo vengti interesų konflikto ir nusišalinti nuo sprendimų, susijusių su P.K., priėmimo, tačiau tik 2016-01-22 įsakymu Nr. 1-3-1 įstaigos direktorė pavedė direktoriaus pavaduotojui ugdymui J.Š. priimti sprendimus, susijusius su P. K.

2.13. Apibendrinančios išvados dėl teisės aktų pažeidimų naudojant biudžeto lėšas

- Savivaldybės administracijai vykdant Kauno miesto mikrorajono kvartalo dalies šalia daugiabučių M. Riomerio g. 3,5,7,9,11,13,15,17,19,21,23 rekonstrukcijos darbus (pagal Administracijos pateiktus dokumentus darbų vertė – 606,4 tūkst. Eur), nustatyti pažeidimai: darbai pradėti neturint statybos leidimo; rangos darbus atliko UAB „Kauno švara“ pagal sudarytą paslaugų teikimo sutartį, kurioje rangos darbai nebuvo numatyti, todėl jiems turėjo būti skelbiamas viešas rangos darbų pirkimas; neatsakingai parengtos darbus atliekančiai bendrovei lokalinės sąmatos, darbų seka sunkiai atsekama pagal techninį projektą ir prie jo pridėtas lokalinės sąmatas, dėl to sudėtinga patikrinti, ar visi vykdomi darbai buvo numatyti pagal techninį projektą; Miesto tvarkymo skyrius teikdamas sąskaitas faktūras Centriniam apskaitos skyriui apmokėjimui už atliktus darbus nesilaikė apmokėjimo iš priemonės 5.62 „Daugiabučių namų kvartalų renovacija“ drausmės, dalis sąskaitų faktūrų pateikta apmokėti iš kitų priemonių lėšų pagal Administracijos vykdomų programų priemonių sąrašą. Dėl to nebuvo galima nustatyti, už kokią tikslią sumą 2016 metais atlikta darbų šiame objekte.

⁷¹ Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas, 1997-07-02 Nr. VIII-371 (2012-06-12 įstatymo Nr. XI-2063 redakcija).

⁷² Pasinaudojimas Kauno miesto savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus atlikto patikrinimo Kauno žiemos sporto mokykloje „Baltų ainiai“ rezultatais (vidaus audito ataskaita 2017 m. kovo 13 d. Nr. 21-6-11).

- Savivaldybės administracija pavedė SĮ „Kapinių priežiūra“ atlikti miesto kapinėse 95,5 tūkst. Eur vertės darbus, kurie nenumatyti Savivaldybės administracijos su SĮ „Kapinių priežiūra“ sudarytoje sutartyje ir kuriems Savivaldybės taryba nėra patvirtinusi tarifų.
- Savivaldybės administracija ir Kauno Santaros gimnazija neteislingai suplanavo programų sąmatose iš viso 207,5 tūkst. Eur asignavimus pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją ir neteislingai apskaitė panaudotus asignavimus (kasines išlaidas).
- Išanalizavus 2016 metų savivaldybės biudžeto projektą ir Savivaldybės 2016-2018 m. strateginį veiklos planą, nustatyti neatitikimai. 2016 metų biudžeto projekte asignavimų suplanuota apie 36 432,5 tūkst. Eur daugiau negu Savivaldybės strateginiame veiklos plane, abiejuose Savivaldybės dokumentuose planuojamos skirtingais pavadinimais programų priemonės (projektai), toms pačioms priemonėms vykdyti abiejuose dokumentuose numatytos skirtingos asignavimų sumos. Šie neatitikimai gali neigiamai įtakoti Savivaldybės 2016-2018 metų strateginiame veiklos plane išsikeltų tikslų įgyvendinimą.
- Vykdamas gyvenamosios vietos deklaravimo duomenų ir gyvenamosios vietos neturinčių asmenų apskaitos duomenų tvarkymo funkciją valstybės biudžeto lėšos buvo paskirstomos ir naudojamos nesilaikant Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintos valstybės biudžeto lėšų naudojimo tvarkos, t.y. daugiau kaip 7 proc. valstybės biudžeto lėšų skirta seniūnijų darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms.
- Dėl nesuderintų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Savivaldybės administracijos tarpusavio skolų su atskirais tiekėjais negalima patvirtinti nurodyto ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 4 631,6 tūkst. Eur Savivaldybės įsiskolinimo (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms gražinti) teisingumo ir Savivaldybės nurodytos informacijos apie 2017 m. sausio 1 d. esančio įsiskolinimo sumažėjimą 499,5 tūkst. Eur, palyginus su 2016 m. sausio 1 d. buvusiu įsiskolinimu.
- Savivaldybės administracija 2016 metais prisiėmė 289,9 tūkst. Eur neplaninių biudžeto įsipareigojimų, neturėdama patvirtinto jų finansavimo šaltinio, tuo nesilaikė Savivaldybės tarybos 2016-02-23 sprendime Nr. T-55 nustatyto reikalavimo.
- Audituose Savivaldybės įstaigose nustatyti pažeidimai viešųjų pirkimų srityje. Įstaigos neatlikę viešųjų pirkimų 2016 metais pirkė prekes, darbus ir paslaugas iš viso už 109,7 tūkst. Eur (Kauno kurčiųjų ir neprigirdinčiųjų ugdymo centras be viešųjų pirkimų įsigijo darbus ir paslaugas už 34,9 tūkst. Eur, Kauno žiemos sporto mokykla „Baltų ainiai“ pirkė paslaugas, prekes ir darbus už 65,4 tūkst. Eur, Kauno Antano Smetonos gimnazija pirkė paslaugas už 7,7 tūkst. Eur, Kauno Miko Petrausko muzikos mokykla pirkė prekes ir paslaugas už 1,7 tūkst. Eur). Savivaldybės įstaigos (Kauno „Vyturio“ gimnazija, Kauno Miko Petrausko muzikos mokykla, Kauno žiemos

sporto mokykla „Baltų ainiai“) nesivadovavo LR Viešųjų pirkimų įstatymo 15¹ straipsnio reikalavimais, nes per kalendorinius metus minėtose įstaigose CVP IS priemonėmis atlikti prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimai sudarė mažiau kaip 50 procentų perkančiosios organizacijos viešųjų pirkimų bendrosios vertės. Įstaigose nesilaikoma LR Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytos pirkimų tvarkos, keičiamos pirkimų sutarčių sąlygos, pirkimo sutarčių nuostatos neatitinka LR Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų, nepakankama pirkimo sutarčių vykdymo kontrolė.

- Audituose Savivaldybės įstaigose darbuotojams darbo užmokestis buvo skaičiuojamas neteisingai ir atskirais atvejais dėl duomenų nepakankamumo nebuvo galima įsitikinti darbo užmokesčio sumų teisingumu: Kauno žiemos sporto mokykloje „Baltų ainiai“ negalėjome įvertinti 1 187,64 Eur priskaičiuotos darbo užmokesčio sumos teisingumo; Kauno Miko Petrausko muzikos mokykloje priskaičiuota iš viso 289,80 Eur daugiau darbo užmokesčio (pateikiama suminė vertė, įvertinus neteisingai priskaičiuotą didesnę ir mažesnę darbo užmokesčių); Kauno „Vyturio“ gimnazijoje priskaičiuota 120,22 Eur daugiau darbo užmokesčio; Kauno kurčiųjų ir neprigirdinčiųjų ugdymo centre priskaičiuota iš viso 316,04 Eur daugiau darbo užmokesčio (pateikiama suminė vertė, įvertinus neteisingai priskaičiuotą didesnę ir mažesnę darbo užmokesčių); Kauno Prano Daunio ugdymo centre 2016 m. darbuotojams skirtos 19 355 Eur dydžio vienkartinės pinigines išmokos ir Kauno suaugusiųjų mokymo centre 2016 m. darbuotojams skirtos 10 023,05 Eur dydžio vienkartinės pinigines išmokos, nenurodant konkretaus piniginių išmokų skyrimo pagrindo. Atskirais atvejais biudžeto asignavimai darbo užmokesčiui buvo naudojami netaupiai ir neracionaliai.

- Patikrinus savivaldybės biudžeto lėšomis finansuojamų viešųjų paslaugų teikimo projektų dokumentus nustatyta, kad projektų aprašymuose trūksta konkretumo, aiškumo ir pagrindimo, projektų vykdytojų ataskaitose atskirais atvejais pateikti netikslūs duomenys, ataskaitose nurodytas lėšų panaudojimas neatitinka sąmatos, vertinimo kriterijai yra nekonkretūs, neaiškūs. Manytina, kad Savivaldybės administracijoje skiriamas nepakankamas dėmesys vykdant atranką projektų veiklų aprašymui, biudžeto lėšų panaudojimo ir projektų vykdytojų parengtų ataskaitų analizei, su projektų vykdytojais pasirašytų sutarčių vykdymo kontrolei.

- Savivaldybės įstaigose nustatyti neteisėto biudžeto lėšų panaudojimo atvejai, kai biudžeto lėšos buvo naudojamos ne pagal paskirtį: Kauno Prano Daunio ugdymo centras ir Kauno Jaunimo mokykla panaudojo ne pagal paskirtį iš viso 775,89 Eur biudžeto lėšų. Nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais iš 2016 metams programoms vykdyti skirtų asignavimų atlikti avansiniai mokėjimai ateinančių metų išlaidoms padengti: Kauno Prano Daunio ugdymo centras ir Kauno

„Vyturio“ gimnazija atliko avansinius mokėjimus, kuriems panaudojo iš viso 3 693,87 Eur biudžeto lėšų, skirtų 2016 m. programoms vykdyti.

- Savivaldybės įstaigų (Kauno Prano Daunio ugdymo centro, Kauno Miko Petrausko muzikos mokyklos ir Kauno žiemos sporto mokyklos „Baltų ainiai“) vadovai neišvengė viešųjų ir privačių interesų konflikto, nes dirbančių toje pačioje įstaigoje savo šeimos narių atžvilgiu priiminėjo sprendimus, susijusius su darbo sutarties pakeitimais, kasmetinių atostogų suteikimu, darbo apmokėjimo klausimais, ir tuo nevykdė LR Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo 3 straipsnio 1 dalies 2 punkto nustatytos prievolės – teisės aktų nustatyta tvarka ir priemonėmis vengti interesų konflikto ir elgtis taip, kad nekiltų abejonų, jog toks konfliktas yra, ir tokiais veiksmais nevykdė minėto įstatymo 11 straipsnio 1, 2 ir 3 dalies nuostatų reikalavimų.

B. Apibendrintos rekomendacijos

Audito metu dėl nustatytų neatitikimų informavome raštu Savivaldybės vadovybę ir audituotas įstaigas (žr. ataskaitos 1 priedą). Dėl Savivaldybės administracijoje nustatytų neatitikimų informuotas Savivaldybės administracijos direktorius⁷³. Savivaldybės administracijai ir audituotoms įstaigoms dėl audito metu nustatytų neatitikimų buvo teiktos rekomendacijos. Kai kurios rekomendacijos buvo įgyvendintos audito metu.

Atsižvelgiant į šioje audito ataskaitoje išdėstytus dalykus, Savivaldybės administracijos direktoriui rekomenduojame:

1. Siekiant efektyvaus Savivaldybės finansinių išteklių naudojimo, aptarti su atitinkamais Savivaldybės administracijos skyriais audito metu nustatytus rangos darbų planavimo, organizavimo, vykdymo ir kontrolės trūkumus ir numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios padėtų užtikrinti, kad visuose darbų atlikimo etapuose darbai būtų vykdomi nepažeidžiant statybos ir viešųjų pirkimų teisės aktų reikalavimų, su rangovais pasirašytų sutarčių sąlygų ir būtų atsakingai kontroliuojamas priemonių finansavimas (ataskaitos IV dalies A skyriaus 2.1 ir 2.2 skyrelis).

2. Siekiant disponuoti teisinga informacija apie Savivaldybės įsiskolinimų kreditoriams dydį, įpareigoti atitinkamus Savivaldybės administracijos skyrius išsiaiškinti skolų skirtumų priežastis ir suderinti skolų likučius su tiekėjais (ataskaitos IV dalies A skyriaus 1.3 ir 2.6 skyrelis).

3. Siekiant efektyvaus Savivaldybės finansinių išteklių naudojimo, numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios padėtų užtikrinti tikslingą viešųjų paslaugų projektų atrinkimą ir

⁷³ Savivaldybės administracijos direktorius informuotas raštu apie Savivaldybės administracijos finansinio (teisėtumo) audito rezultatus.

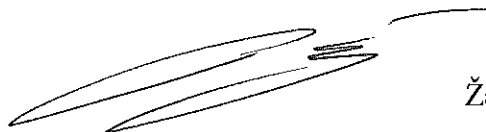
tinkamą Savivaldybės lėšų panaudojimą pagal sąmatas ir nustatytus vertinimo kriterijus (ataskaitos IV dalies A skyriaus 2.10 skyrelis).

4. Sumažinti Kauno Prano Daunio ugdymo centrui 2017 metų asignavimus 3 471,05 Eur ir Kauno „Vyturio“ gimnazijai 2017 metų asignavimus 222,82 Eur atliktų avansinių mokėjimų sumomis (ataskaitos IV dalies A skyriaus 2.11 skyrelis).

Rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. ataskaitos 2 priedą) pateiktos neįgyvendintos rekomendacijos ir Savivaldybės administracijos tolesni veiksmai jas įgyvendinant.

Savivaldybės kontrolierė

Savivaldybės kontrolieriaus vyriausioji patarėja



Žana Gasparavičienė



Jovita Vasauskaitė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Dėl Kauno miesto savivaldybės
2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir lėšų naudojimo teisėtumo audito rezultatų“
1 priedas

AUDITO METU PATEIKTŲ RAŠTŲ SĄRAŠAS

1. 2017-01-05 raštas Nr. A-01-4 Savivaldybės administracijos direktoriui, 7 lapai.
 2. 2017-05-15 raštas Nr. A-01-69 Kauno Prano Daunio ugdymo centrai, 3 lapai.
 3. 2017-05-15 raštas Nr. A-01-68 Kauno Jaunimo mokyklai, 1 lapas.
 4. 2017-05-17 raštas Nr. A-01-70 Kauno Antano Smetonos gimnazijai, 4 lapai.
 5. 2017-05-22 raštas Nr. A-01-72 Kauno Santaros gimnazijai, 4 lapai.
 6. 2017-05-23 raštas Nr. A-01-73 Kauno Centro sporto mokyklai, 3 lapai.
 7. 2017-05-23 raštas Nr. A-01-74 Kauno „Vyturio“ gimnazijai, 4 lapai.
 8. 2017-06-01 raštas Nr. A-01-86 Vytauto Didžiojo universiteto „Rasos“ gimnazijai, 3 lapai.
 9. 2017-06-05 raštas Nr. A-01-91 Kauno kurčiųjų ir neprisigirdinčiųjų ugdymo centrai, 7 lapai.
 10. 2017-06-05 raštas Nr. A-01-92 Kauno žiemos sporto mokyklai „Baltų ainiai“, 5 lapai.
 11. 2017-06-05 raštas Nr. A-01-93 Kauno Miko Petrausko muzikos mokyklai, 7 lapai.
-

Audito ataskaitos „Dėl Kauno miesto savivaldybės
2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir lėšų naudojimo teisėtumo audito rezultatų“
2 priedas

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eilės Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/Priemonės/ Komentarai ⁷⁴	Rekomendacijos įvykdymo terminas (data)
1.	Siekiant efektyvaus Savivaldybės finansinių išteklių naudojimo, aptarti su atitinkamais Savivaldybės administracijos skyriais audito metu nustatytus rangos darbų planavimo, organizavimo, vykdymo ir kontrolės trūkumus ir numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios padėtų užtikrinti, kad visuose darbų atlikimo etapuose darbai būtų vykdomi nepažeidžiant statybos ir viešųjų pirkimų teisės aktų reikalavimų, su rangovais pasirašytų sutarčių sąlygų ir būtų atsakingai kontroliuojamas priemonių finansavimas (ataskaitos IV dalies A skyriaus 2.1 ir 2.2 skyrelis)	Savivaldybės administracijos direktorius	Bus aptarti su atitinkamais Savivaldybės administracijos skyriais 2016 metų audito metu nustatyti rangos darbų planavimo, organizavimo, vykdymo ir kontrolės trūkumai ir priemonės vidaus kontrolei sustiprinti	2017-11-30
2.	Siekiant disponuoti teisinga informacija apie Savivaldybės įsiskolinimų kreditoriams dydį, įpareigoti atitinkamus Savivaldybės administracijos skyrius išsiaiškinti skolų skirtumų priežastis ir suderinti skolų likučius su tiekėjais (ataskaitos IV dalies A skyriaus 1.3 ir 2.6 skyrelis)	Savivaldybės administracijos direktorius	Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius 2016 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. A-725 sudarė Kauno miesto savivaldybės administracijos skolų suderinimo su AB „Kauno energija“ komisiją, kuri pagal darbo reglamentą dirba iki šiol. Komisija didžiąją dalį 2016 metų skolų išsiaiškino ir suderino, aktyviai bendradarbiauja su AB „Kauno energija“ apskaitos darbuotojais ir 2017 metų pabaigoje išsiaiškins likusių skolų skirtumų priežastis. Bus kontroliuojama, kad 2017 metų pabaigoje būtų suderintos tarpusavio skolos ir su kitais tiekėjais	2017-12-31

⁷⁴ Audituojamo subjekto priemonės.

3.	Siekiant efektyvaus Savivaldybės finansinių išteklių naudojimo, numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kurios padėtų užtikrinti tikslingą viešųjų paslaugų projektų atrinkimą ir tinkamą Savivaldybės lėšų panaudojimą pagal sąmatas ir nustatytus vertinimo kriterijus (ataskaitos IV dalies A skyriaus 2.10 skyrelis)	Savivaldybės administracijos direktorius	Bus aptarti su atitinkamais Savivaldybės administracijos skyriais 2016 metų audito metu nustatyti trūkumai ir nustatomos papildomos Savivaldybės lėšų panaudojimo kontrolės priemonės	2017-11-30
4.	Sumažinti Kauno Prano Daunio ugdymo centrui 2017 metų asignavimus 3 471,05 Eur ir Kauno „Vyturio“ gimnazijai 2017 metų asignavimus 222,82 Eur atliktų avansinių mokėjimų sumomis (ataskaitos IV dalies A skyriaus 2.11 skyrelis)	Savivaldybės administracijos direktorius	Bus apsvaistytos įvardintų biudžetinių įstaigų avansinių mokėjimų aplinkybės ir priimtas sprendimas dėl asignavimų sumažinimo	2017-11-30