

PRITARTA

Kauno miesto savivaldybės tarybos

2016 m. gegužės 24 d.

sprendimu Nr. T-236

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2015 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

IŽANGA

Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Savivaldybės tarybai atskaitingas viešasis juridinis asmuo, išorės auditui ir kontrolės funkcijoms Savivaldybėje atlikti. Tarnybos veiklos rūšis – Lietuvos Respublikos savivaldybių veikla. Tarnyba vykdo bendrąją (vidaus administravimas) ir specialiąją (išorės auditas ir kontrolė) veiklą. Tarnybos pagrindinė funkcija – prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Tarnybos veiklos ataskaita teikiama vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu ir Tarnybos veiklos nuostatais. Ši ataskaita yra skirta Savivaldybės tarybai, audituojamiems subjektams ir Savivaldybės bendruomenei.

Tarnybos funkcijas ir įgaliojimus nustato Lietuvos Respublikos įstatymai.

LR Vietos savivaldos įstatymas



- atlieka išorės ir finansinį veiklos auditą savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės kontroliuojamose įmonėse;
- kiekvienais metais rengia ir reglamente nustatytais terminais ir tvarka teikia savivaldybės tarybai išvadą dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos ir išvadą dėl pateikto tvirtinti biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio;
- rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimus priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas;
- rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas, suteikiančias savivaldybės tarybai pagrindą tvirtinti koncesijos konkurso sąlygas ir pagrindines koncesijos sutarties sąlygas; savivaldybės tarybai nustačius konkurso etapus iki koncesijos sutarties pasirašymo, rengia išvadą galutiniam koncesijos sutarties projektui;
- rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas, suteikiančias savivaldybės tarybai pagrindą tvirtinti viešųjų pirkimų sąlygas, būdą ir pagrindines sutarties dėl partnerystės su privačiais subjektais sąlygas; savivaldybės tarybai nustačius viešųjų pirkimų sąlygas, būdą ir pagrindines sutarties dėl partnerystės su privačiais subjektais sąlygas, iki partnerystės su privačiais subjektais sutarties pasirašymo rengia išvadą galutiniam partnerystės su privačiais subjektais sutarties projektui;

- rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl skolininkų ir skolininkų, už kurių įsipareigojimų įvykdymą garantuoja valstybė, ūkinės ir finansinės būklės, taip pat dėl iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų, teikiamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, paskolų naudojimo pagal tikslinę paskirtį ir paskolų grąžinimo

LR Biudžeto sandaros įstatymas



- atlieka savivaldybės biudžeto vykdymo auditą;
- atlieka savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą;
- atlieka savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų programų sąmatų, savivaldybės biudžeto lėšų apskaitos auditą

LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas



- atlieka viešojo sektoriaus subjektų metinių ataskaitų ir konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditą;
- atlieka viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditą

LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas



- kontroliuoja savivaldybės turto apskaitą, valdymą, naudojimą ir disponavimą juo

LR Koncesijų įstatymas



- teisės aktų nustatyta tvarka tikrina savivaldybės lėšų ir turto, reikalingų koncesijos sutartims įgyvendinti, panaudojimą, taip pat koncesijos sutarčių sudarymą ir įgyvendinimą

LR Viešųjų įstaigų įstatymas



- turi teisę įstatymų nustatyta tvarka tikrinti viešosios įstaigos veiklą

LR Investicijų įstatymas



- teisės aktų nustatyta tvarka tikrina savivaldybės lėšų ir turto, reikalingų valdžios ir privataus subjekto partnerystės sutarčiai įgyvendinti, panaudojimą, taip pat valdžios ir privačių subjektų partnerystės sutarčių sudarymą ir įgyvendinimą

LR Rinkliavų įstatymas



- vykdo savivaldybės nustatytą vietinių rinkliavų kontrolę

I. TARNYBOS VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

Tarnybos misija – atlikti įstatymais nustatytą išorės auditą ir kontrolę, siekiant padėti Savivaldybės tarybai efektyviai valdyti biudžeto lėšas ir kitą turtą (žr. 1 pav.).

Auditų atlikimas grindžiamas šiais principais: tarptautinių ir nacionalinių audito standartų pritaikymo, nuomonės nepriklausomumo, viešosios atskaitomybės, audituojamo subjekto vadovybės atsakomybės, vidaus kontrolės, duomenų prieinamumo, viešųjų ir privačių interesų konflikto vengimo. Auditu siekiama paveikti, kad ateityje būtų išvengta klaidų, kad būtų sustiprinta vidaus kontrolė, padidintas veiklos efektyvumas. Tarnybos atliekamą auditą sudaro ne tik finansinės informacijos vertinimas ir klaidų paieška, bet ir galimų pažeidimų, klaidų prevencija.

Tarnybos misija	Strateginis tikslas	Veiklos prioritetai
		
Atlikti įstatymais nustatytą išorės auditą ir kontrolę, siekiant padėti Savivaldybės tarybai efektyviai valdyti biudžeto lėšas ir kitą turtą	Didinti viešojo sektoriaus subjektų audito poveikį, efektyviau naudoti turimus išteklius, tobulinti darbuotojų profesinę kompetenciją, skatinant komandinį darbą.	Nepriklausomas, objektyvus ir kokybiškai atliktas auditas

1 pav. Tarnybos misija, tikslai ir veiklos prioritetai

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Savivaldybės tarybos 2013 m. kovo 21 d. sprendimu Nr. T-143 patvirtintais Tarnybos nuostatais. Tarnybos veiklos išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė.

Atsižvelgiant į Tarptautinių audito standartų reikalavimus, Tarnybai tenka formuoti tokią veiklos politiką, kad keičiantis audito aplinkai būtų pasirenkama tinkama audito strategija, laiku įvykdomos suplanuotos užduotys, o audito kokybė atitiktų Valstybinio audito reikalavimus. Valstybės kontrolė, būdama aukščiausioji audito institucija ir teikdama išvadą Lietuvos Respublikos Seimui dėl nacionalinio ataskaitų rinkinio, turi gauti užtikrinimą, kad savivaldybių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditai atlikti tinkamai ir kokybiškai.

Valstybės kontrolė, atlikdama 2015 m. valstybinio audito programoje suplanuotus savivaldybių ir nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio valstybinius finansinius (teisėtumo) auditus bei Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, atlikdama Kauno miesto savivaldybės 2015 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą, derino audito strategijas ir aptarė audito programas. Tarnyba, atlikdama Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą, yra įpareigota:

- keistis su Valstybės kontrole informacija apie audito strategiją, audito riziką, audito procedūras ir jų rezultatus, siekiant išvengti dubliavimo;
- pateikti Valstybės kontrolei (...) teikiamą savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio.

Kad būtų tinkamai organizuojamas Tarnybos darbas ir teisės aktais nustatytų funkcijų įgyvendinimas, Savivaldybės kontrolierius kasmet rengia ir nustatyta tvarka derina su

Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu veiklos planą ir jį tvirtina savo įsakymu. Veiklos planas rengiamas atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos teisės aktuose Tarnybai nustatytą kompetenciją. 2015 metų veiklos planas sudarytas ir patvirtintas nustatytais terminais, įstatymo nustatyta tvarka buvo pateiktas Valstybės kontrolei.

Vadovaujantis patvirtintu veiklos planu, kuriame yra numatyti praėjusių metų baigiamieji auditai ir einamųjų metų auditai, ribotos apimties finansiniai auditai, kontrolės funkcijos ir kita veikla, Tarnybos darbuotojams paskirstomos audito užduotys, numatomi įvykdymo terminai.

Tarnyba 2015 metų pirmame pusmetyje užbaigė ankstesniais metais pradėtus auditus ir pradėjo naujus Savivaldybės įmonių ir Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų 2014 metų finansinių ir kitų ataskaitų duomenų ir veiklos vertinimus, taip pat 2015 metų veiklos plane numatytas ir Savivaldybės tarybos pavestas neplanines audito ir kontrolės užduotis.

Atkreiptinas dėmesys, kad Veiklos ataskaitoje audituoti duomenys už 2014 metus pateikti litais, o už 2015-2016 metus – eurai.

Tarnyba 2015 metais parengė ir pateikė visas reikalingas išvadas dėl Savivaldybės metinių ataskaitų, dėl skolinimosi galimybių, taip pat dėl koncesijų. Tarnybos atliktas audito darbas apėmė visų Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų duomenų vertinimą. Auditų metu buvo vertinti Savivaldybės turto ir įsipareigojimų duomenys, Savivaldybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo teisėtumas. Buvo parengtos atliktų užduočių ataskaitos ir išvados, jos pateiktos teisės aktų nustatyta tvarka. Visų auditų rezultatai buvo pristatyti Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto posėdžiuose. Tarnyba audito ataskaitose audituotiems subjektams pateikė susistemintas reikšmingas rekomendacijas. 2015 metų gruodžio 4 d. Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui buvo pateikta informacija apie 2014-2015 metais atliktų auditų ir patikrinimų ataskaitose pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą. Audituoti subjektai parengė priemonių planą pateiktų rekomendacijų įgyvendinimui. Finansinių (teisėtumų) ir veiklos auditų mastas nurodytas žemiau pateiktoje lentelėje.

1 lentelė

Finansinių (teisėtumo) ir veiklos auditų mastas 2015 metais

2014 metais pradėti ir 2015 metais baigti auditai	2015 metais pradėti ir 2016 metais baigiami auditai
Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių vertinimas; Savivaldybės administracijos 2014 metų ataskaitų rinkinių vertinimas	Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių vertinimas; Savivaldybės administracijos 2015 metų ataskaitų rinkinių vertinimas
Audituoti subjektai: • Kauno miesto savivaldybės administracija • Kauno miesto savivaldybės išdas • 8 biudžetinės įstaigos: 1. Kauno Aleksoto lopšelis-darželis 2. Kauno lopšelis darželis „Svirnelis“ 3. Kauno vaikų darželis „Volungėlė“ 4. Kauno Jono Žemaičio – Vytauto progimnazija	Audituojami subjektai: • Kauno miesto savivaldybės administracija • Kauno miesto savivaldybės išdas • 7 biudžetinės įstaigos: 1. Kauno lopšelis-darželis „Girstutis“ 2. Kauno Aleksandro Stulginskio mokykla - daugiafunkcis centras 3. Kauno 1-oji muzikos mokykla 4. Kauno choreografijos mokykla

5. Kauno Tito Masiulio jaunimo mokykla 6. Kauno Jono Jablonskio gimnazija 7. Kauno „Varpelio“ pradinė mokykla 8. Kauno Jono Laužiko specialioji mokykla • Savivaldybės kontroliuojamos įmonės: 1. SĮ „Kapinių priežiūra“ 2. SĮ „Kauno planas“ • Veiklos auditų metu audituotos viešosios įstaigos ir įmonės: 1. Kino teatras „Romuva“ 2. UAB „Stoties turgus“ 3. UAB „Kauno gatvių apšvietimas“ • Auditas dėl Kauno pilies (Pilies g. 17, Kaune) vandentiekio ir fekalinės kanalizacijos įvado, sanmazgo įrengimo, elektrofizikinio sienų sausinimo ir drėgmės surinkimo projektavimo ir statybos darbų ir juos pagrindžiančių dokumentų išvadų pateikimo • Kontrolės funkcijų atlikimas: 1. Kauno „Šilo“ pradinėje mokykloje 2. Kauno miesto savivaldybės biudžetinėje įstaigoje Panemunės senelių namuose 3. Pagal LR Konkurencijos tarnybos raštą dėl Kauno miesto kapinių tvarkymo ir žmonių palaikų laidojimo taisyklių 86 punkto pakeitimo	5. Kauno „Nemuno“ mokykla – daugiafunkcis centras 6. Kauno vaikų ir moksleivių laisvalaikio rūmai 7. Kauno Juozo Grušo meno gimnazija • 2 viešosios įstaigos: 1. Generolo Povilo Plechavičiaus kadetų licėjus 2. Kauno technologijos universiteto inžinerijos licėjus • Savivaldybės kontroliuojamos įmonės: 1. SĮ „Kapinių priežiūra“ 2. SĮ „Kauno planas“ • Veiklos auditų metu audituojamos įstaigos ir įmonės: 1. Biudžetinė įstaiga Kauno kamerinis teatras 2. VšĮ Kauno centro poliklinika 3. VšĮ Kauno Dainavos poliklinika 4. VšĮ Kauno Šančių poliklinika 5. Biudžetinė įstaiga Kauno menininkų namai 6. VšĮ Kauno įvairių tautų kultūrų centras 7. Auditas dėl Kauno miesto savivaldybės gatvių teisinės registracijos • Kontrolės funkcijų atlikimas: 1. Biudžetinėje įstaigoje Kauno kultūros centre „Tautos namai“ 2. Biudžetinėje įstaigoje Kauno Centro sporto mokykloje 3. Biudžetinėje įstaigoje Kauno šokio teatre „Aura“ 4. VšĮ Kauno Šilainių poliklinikoje 5. UAB „Centrinis knygynas“ 6. Biudžetinėje įstaigoje Kauno Panemunės senelių namuose 7. Pagal Kauno specialiosios mokyklos moksleivių tėvų grupės raštą dėl Kauno specialiosios mokyklos paslaugų teikimo kokybės pagerinimo.		
Auditų apimtis pagal Savivaldybės vykdomas programas			
Programa	Asignavimų panaudojimas 2014 m., tūkst. eurų	Programa	Asignavimų panaudojimas 2015 m., tūkst. eurų
Miesto darnaus vystymosi programa	1733,87	Miesto darnaus vystymosi programa	1526,66
Investicijų programa	16873,38	Investicijų programa	33968,85

Viešųjų paslaugų teikimo programa	29800,34	Viešųjų paslaugų teikimo programa	37761,54
Savivaldybės finansuojamų įstaigų programa	70920,73	Savivaldybės finansuojamų įstaigų programa	75464,2
Miesto aplinkos kokybės gerinimo programa	15484,33	Miesto aplinkos kokybės gerinimo programa	26280,33
Savivaldybės veiklos programa	35382,65	Savivaldybės veiklos programa	35383,97
Valstybinių funkcijų vykdymo programa	65492,18	Valstybinių funkcijų vykdymo programa	62840,16
Iš viso:	235687,48	Iš viso:	273225,71

1.1. DĖL SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO IR BIUDŽETO VYKDYMO TEISĖTUMO

Tarnyba, prižiūrėdama, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas, siekdama nustatyti, ar Savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (toliau – Ataskaitų rinkinys) sudarytas pagal Lietuvos Respublikos įstatymus, remdamasi Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio audito ir Ataskaitų rinkinio vertinimo duomenimis, parengė ir Savivaldybės merui ir Savivaldybės tarybai 2015-06-05 pateikė išvadą Nr. AP/01-11 dėl Savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės biudžeto vykdymo teisėtumo (toliau – Išvada).

Išvada parengta ir Ataskaitų rinkinio vertinimas atliktas remiantis Tarnybos atliktų auditų ir kitų tikrinimų duomenimis. Auditas apėmė 2014 metais į Savivaldybės biudžeto gautų 832615,2 tūkst. Lt pajamų (įplaukų) ir 813781,7 tūkst. Lt panaudotų Savivaldybės biudžeto asignavimų (išmokų) duomenų vertinimą.

Išanalizavus audito ataskaitose pateiktas pastabas dėl duomenų, kurie yra įtraukti į Savivaldybės 2014 metų Ataskaitų rinkinį, teisingumo, nustatyta, kad audito metu nustatyti neatitikimai turi reikšmingos įtakos Savivaldybės 2014 metų Ataskaitų rinkinio duomenims.

Tarnyba pareiškė sąlyginę nuomonę dėl *Savivaldybės 2014 metų Ataskaitų rinkinio*.

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės 2014 metų Ataskaitų rinkinio pagrindas:

1. Savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitoje (lentelė „Asignavimai“) neteisingai atskleisti duomenys apie įvykdytus asignavimus:

- dėl netinkamo asignavimų planavimo, jų panaudojimo ir neteisingos išlaidų apskaitos 4 programos „Savivaldybės finansuojamų įstaigų veiklos programa“ Savivaldybės administracijos įvykdyti asignavimai turtui įsigyti parodyti 3,8 tūkst. Lt mažesne suma, o asignavimai išlaidoms – 3,8 tūkst. Lt didesne suma; 2 programos „Investicijų programa“ Savivaldybės administracijos įvykdyti asignavimai turtui įsigyti parodyti 230,8 tūkst. Lt didesne suma, o asignavimai išlaidoms – 230,8 tūkst. Lt mažesne suma; 2 programos

„Investicijų programa“ Savivaldybės administracijos įvykdytų asignavimų išlaidoms ir turtui įsigyti duomenys nėra tikslūs ir teisingi, nes 1806,7 tūkst. Lt asignavimų buvo suplanuoti neteisingai, skiriant asignavimus tik išlaidoms, o turėjo būti suplanuoti pagal ekonominę klasifikaciją išlaidoms ir turtui įsigyti, ataskaitoje šių asignavimų (1806,7 tūkst. Lt) įvykdymas parodytas tik išlaidoms, neatskleidžiant jų panaudojimo ekonominės paskirties;

- dėl Savivaldybės pavaldžiose biudžetinėse įstaigose neteisingai apskaičiuoto darbo užmokesčio ir kitų išmokų darbuotojams 4 programos „Savivaldybės finansuojamų įstaigų veiklos programa“ Savivaldybės administracijos įvykdyti asignavimai išlaidoms parodyti 30,8 tūkst. Lt didesne suma, iš jų asignavimai darbo užmokesčiui parodyti 23,5 tūkst. Lt didesne suma; 4 programos „Savivaldybės finansuojamų įstaigų veiklos programa“ Švietimo, kultūros ir turizmo plėtros reikalų valdybos įvykdyti asignavimai išlaidoms parodyti 6,4 tūkst. Lt didesne suma, iš jų asignavimai darbo užmokesčiui parodyti 4,9 tūkst. Lt didesne suma; 7 programos „Valstybinių funkcijų vykdymo programa“ Savivaldybės administracijos įvykdyti asignavimai išlaidoms parodyti 31,6 tūkst. Lt didesne suma, iš jų asignavimai darbo užmokesčiui parodyti 24,1 tūkst. Lt didesne suma; 7 programos „Valstybinių funkcijų vykdymo programa“ Švietimo, kultūros ir turizmo plėtros reikalų valdybos įvykdyti asignavimai išlaidoms parodyti 2,2 tūkst. Lt didesne suma, iš jų asignavimai darbo užmokesčiui parodyti 1,7 tūkst. Lt didesne suma;

- dėl netinkamo asignavimų planavimo nevyriausybinių organizacijų projektams finansuoti ir netinkamos išlaidų apskaitos, auditui pateiktų nepakankamų duomenų, nekorektiškų lėšų panaudojimo ataskaitų, negalėjome įvertinti 3 programos „Viešųjų paslaugų teikimo programa“ Savivaldybės administracijos įvykdytų asignavimų išlaidoms duomenyse parodytų 650,0 tūkst. Lt asignavimų panaudojimo teisingumo ir teisėtumo.

2. Savivaldybės 2014 metų biudžeto asignavimų pagal programas ir asignavimų valdytojus savivaldybės savarankiškosioms funkcijoms atlikti vykdymo ataskaitoje neteisingai atskleisti duomenys apie įvykdytus asignavimus:

- 4 programos „Savivaldybės finansuojamų įstaigų veiklos programa“ Savivaldybės administracijos įvykdyti asignavimai turtui įsigyti parodyti 3,8 tūkst. Lt mažesne suma, o asignavimai išlaidoms – 3,8 tūkst. Lt didesne suma;

- 4 programos „Savivaldybės finansuojamų įstaigų veiklos programa“ Savivaldybės administracijos įvykdyti asignavimai išlaidoms parodyti 30,8 tūkst. Lt didesne suma, iš jų asignavimai darbo užmokesčiui parodyti 23,5 tūkst. Lt didesne suma; 4 programos „Savivaldybės finansuojamų įstaigų veiklos programa“ Švietimo, kultūros ir turizmo plėtros reikalų valdybos įvykdyti asignavimai išlaidoms parodyti 6,4 tūkst. Lt didesne suma, iš jų asignavimai darbo užmokesčiui parodyti 4,9 tūkst. Lt didesne suma;

- dėl auditui pateiktų nepakankamų duomenų, nekorektiškų lėšų panaudojimo ataskaitų negalėjome įvertinti 3 programos „Viešųjų paslaugų teikimo programa“ Savivaldybės administracijos įvykdytų asignavimų išlaidoms duomenyse parodytų 650,0 tūkst. Lt asignavimų panaudojimo teisingumo ir teisėtumo.

3. Savivaldybės 2014 metų biudžeto asignavimų iš specialių tikslinių dotacijų vykdymo ataskaitoje neteisingai atskleisti duomenys apie įvykdytus asignavimus:

- 7 programos „Valstybinių funkcijų vykdymo programa“ Savivaldybės administracijos įvykdyti asignavimai išlaidoms parodyti 31,6 tūkst. Lt didesne suma, iš jų asignavimai darbo užmokesčiui parodyti 24,1 tūkst. Lt didesne suma; 7 programos „Valstybinių funkcijų

vykdymo programa“ Švietimo, kultūros ir turizmo plėtros reikalų valdybos mokinio krepšeliui finansuoti įvykdyti asignavimai išlaidoms parodyti 2,2 tūkst. Lt didesne suma, iš jų asignavimai darbo užmokesčiui parodyti 1,7 tūkst. Lt didesne suma.

4. Savivaldybės 2014 metų biudžeto asignavimų iš skolintų lėšų vykdymo ataskaitoje neteisingai atskleisti duomenys apie įvykdytus asignavimus:

- dėl netinkamo asignavimų planavimo, jų panaudojimo ir neteisingos išlaidų apskaitos 2 programos „Investicijų programa“ Savivaldybės administracijos įvykdyti asignavimai turtui įsigyti parodyti 230,8 tūkst. Lt didesne suma, o asignavimai išlaidoms – 230,8 tūkst. Lt mažesne suma; 2 programos „Investicijų programa“ Savivaldybės administracijos įvykdytų asignavimų išlaidoms ir turtui įsigyti duomenys nėra tikslūs ir teisingi, nes 1806,7 tūkst. Lt asignavimų buvo suplanuoti neteisingai, skiriant asignavimus tik išlaidoms, o turėjo būti suplanuoti pagal ekonominę klasifikaciją išlaidoms ir turtui įsigyti, ataskaitoje šių asignavimų (1806,7 tūkst. Lt) įvykdymas parodytas tik išlaidoms, neatskleidžiant jų panaudojimo ekonominės paskirties.

Išanalizavus audito pastabas dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo teisėtumo 2014 metais, nustatyti reikšmingi teisės aktų nesilaikymo atvejai.

Sąlyginės nuomonės dėl 2014 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo teisėtumo pagrindas:

1. Savivaldybės administracijos direktorius, Švietimo, kultūros ir turizmo plėtros reikalų valdybos direktorius ir Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovai neužtikrino, kad programų sąmatos būtų sudaromos ir tikslinamos pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos reikalavimus, dėl to dalis biudžeto asignavimų (2648,7 tūkst. Lt) buvo suplanuoti sąmatose netinkamai ir panaudoti nesivadovaujant patvirtintomis sąmatomis.

2. Dėl netinkamai vykdytos nevyriausybinių organizacijų projektams skirtų biudžeto lėšų panaudojimo kontrolės, auditui pateiktų nepakankamų duomenų, negalėjome įvertinti projektams vykdyti skirtų (650,0 tūkst. Lt) asignavimų panaudojimo teisėtumo.

3. Savivaldybės administracija ir pavaldžios biudžetinės įstaigos (Vaikų gerovės centras „Pastogė“, Nakvynės namai, Kauno Jono Laužiko specialioji mokykla ir Kauno „Varpelio“ pradinė mokykla) 2014 metais įsigijo 490,5 tūkst. Lt vertės prekes ir paslaugas, pažeisdamos Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje nustatytus lygiateisiškumo, nediskriminavimo ir skaidrumo principus, neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje nustatyto pirkimų tikslo ir netaikė Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatyme ir, atskirais atvejais, įstaigų Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėse nustatytų viešųjų pirkimų procedūrų.

4. Savivaldybės biudžetinės įstaigos (Kauno Panemunės senelių namai, Kauno miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras, Kauno „Varpelio“ pradinė mokykla, Kauno kartų namai) neteisingai skaičiavo darbo užmokestį ir kitas išmokas darbuotojams, dėl to priskaičiuota ir išmokėta 71,0 tūkst. Lt daugiau darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų.

5. Švietimo įstaigos (Kauno „Varpelio“ pradinė mokykla, Kauno Jono Laužiko specialioji mokykla, Kauno Jono Žemaičio – Vytauto progimnazija) nesilaikė teisės aktų reikalavimų nepanaudotas biudžeto lėšas, skirtas programoms finansuoti, grąžinti iki sausio 10 d. į savivaldybės biudžeto sąskaitą, bet metų pabaigoje likusias nepanaudotas biudžeto lėšas (18,1 tūkst. Lt) panaudojo avansiniams mokėjimams.

6. Pavaldžioms švietimo ir kultūros biudžetinėms įstaigoms dalis asignavimų (351,5 tūkst. Lt) skirta pagal sutartis, nesilaikant Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo reikalavimų, nesant asignavimų valdytojo patvirtintų įstaigoms sąmatų.

7. Švietimo įstaigos (Kauno Jono Žemaičio – Vytauto progimnazija ir Kauno Jono Jablonskio gimnazija) ne pagal paskirtį panaudojo 0,4 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų.

Taryba, įgyvendindama pasirinktus detalius tikslus, Išvadoje pateikė susistemintą informaciją apie Savivaldybės biudžeto pajamas ir jų struktūrą, biudžeto išlaidas ir jų struktūrą, asignavimų panaudojimą pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją, taip pat informaciją apie Savivaldybės administracijai teiktų rekomendacijų įgyvendinimą ir nustatytų trūkumų šalinimą. Taip pat buvo pateikta susisteminta informacija apie audito metu nustatytus teisės aktų nesilaikymo atvejus, klaidas ir netikslumus. Atliktų auditų ataskaitos ir išvados buvo pateiktos Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui ir audituotų subjektų vadovams.

1.2. DĖL SAVIVALDYBĖS IŽDO 2014 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JUO BEI JO NAUDOJIMO ĮSTATYMŲ NUSTATYTIEMS TIKSLAMS TEISĖTUMO

Taryba 2015-06-05 pateikė Tarybai atlikto audito, kurio tikslas – įvertinti Savivaldybės išdo 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą, turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams išde ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl ataskaitų parengimo ir pateikimo, dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo bei jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams teisėtumo, išvadą Nr. AP -01-9. Išvada Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatyto laiku buvo pateikta Savivaldybės tarybai, Savivaldybės merui ir Savivaldybės administracijos direktoriui.

1. Dėl Veiklos rezultatų ataskaitos duomenų tikrumo ir teisingumo

- Savivaldybės išdo Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2014-12-31 duomenis registruota 448884,8 tūkst. Lt mokesčių pajamų ir 32634,3 tūkst. Lt pagrindinės veiklos kitų pajamų.
- Nustatyta, kad išdas 2014 metais buhalterinėje apskaitoje nurodė ne visus duomenis apie pajamas, gautas iš baudų ir konfiskacijos, išde užregistruotos tik VMI surinktos baudos.
- Išnagrinėjus ir patikrinus formą S4 (Formą pildė Savivaldybės administracijos Apskaitos skyrius, gavęs informaciją iš administracijos skyrių bei pavaldžių biudžetinių ir viešųjų įstaigų) pastebėta, kad 2014 metais gautos pajamos iš baudų ir konfiskacijos buvo apskaitytos savivaldybės administracijos balanse, o ne savivaldybės išdo buhalterinėje apskaitoje, kaip to reikalauja LR Finansų ministro įsakymu patvirtintų taisyklių nuostatos.
- Pastebėti ir kitų duomenų (valstybės ir vietinės rinkliavos), pateiktų formoje S4, neatitikimai – skiltyje 5 „Apskaičiuota pervestinių sumų“ rodoma per ataskaitinį laikotarpį VMI gauta suma, pervestina į savivaldybių išdus nesutampa su Valstybinės mokesčių inspekcijos gautų Valstybinės mokesčių inspekcijos neadministruojamų įmokų pagal įmokų administratorius ataskaitos (forma S2)

4 skiltyje „Pervestinių sumų pokytis“ nurodyta suma. Šiose ataskaitose nurodytose skiltyse sumos turi būti lygios. Taigi, nesilaikyta Informacijos, reikalingos išdo finansinėms ataskaitoms sudaryti, pateikimo taisyklių. Pateiktų duomenų skirtumas iš viso – 2572423,67 Lt. Darytina išvada, kad viešojo sektoriaus subjektai, administruojantys ir (arba) apskaičiuojantys kitas pajamas Apskaitos skyriui pateikia ne visą informaciją apie kitų pajamų įmokas, tokiu būdu nesivadovauja tuometinio Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-12-31 įsakymu Nr. A-3595 „Dėl informacijos, reikalingos finansinėms ataskaitoms sudaryti, pateikimo“ patvirtintomis nuostatomis.

- Egzistuoja rizika, kad išdas Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodė ir VSAKIS pateikė netikslius duomenis apie 2014 metų pagrindinės veiklos kitas pajamas ir tuo pačiu pagrindines veiklos pajamas bei pagrindinės veiklos perviršį, o taip pat išdo apskaitoje ir kitose išdo finansinėse ataskaitose nurodė neteisingus duomenis apie einamųjų metų perviršį ir grynąjį turtą.

2. Dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo

- Išdas visais reikšmingais atžvilgiais 2014 metais lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo juo teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

1.3. DĖL SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO IR TURTO NAUDOJIMO

Tarnyba 2015-07-15 parengė audito ataskaitą Nr. AP-9 ir audito išvadą Nr. AP/01-14 dėl Savivaldybės 2014 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir turto naudojimo ir jas pateikė Savivaldybės merui ir Savivaldybės administracijos direktoriui.

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

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys buvo rengiamas konsolidavus 215 žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas. Žemesniojo lygio ataskaitose nustatyti iškraipymai turėjo reikšmingos įtakos Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, dėl to Tarnyba pareiškė *sąlyginę nuomonę* dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas:

1. Savivaldybės administracija:

- neteisingai apskaitė dalį nekilnojamųjų kultūros vertybių 29,4 tūkst. Lt likutine verte, skaičiavo nusidėvėjimą ir nenustatė jų tikrosios vertės metų pabaigoje;
- neteisingai užregistravo pagal koncesijų sutartis ūkines operacijas, dėl to metų pabaigoje apskaitė 100531,1 tūkst. Lt didesnius ilgalaikių įsipareigojimų likučius;

- nepagrįstai padidino pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių likučius 6211,7 tūkst. Lt, nes apskaitė kitos įstaigos turta;
- neteisingai užregistravo 419,9 tūkst. Lt baudų pajamas ir gautinas sumas bei 82,9 tūkst. Lt baudų sąnaudas.

2. Atskiros Savivaldybės įstaigos:

- neteisingai apskaitė nebaigtoje statyboje 1007,1 tūkst. Lt vertės užbaigtus darbus;
- neteisingai nustatė ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus, dėl to vienus turto vienetų apskaitė 83,6 tūkst. Lt didesne verte, kitus - 5,4 tūkst. Lt mažesne verte;
- atskirais atvejais nesilaikė viešojo sektoriaus apskaitos standartuose nustatytų grupavimo reikalavimų ir mokesčių permokas (275,6 tūkst. Lt), mokėtinas socialinio draudimo įmokas (142,4 tūkst. Lt), kitas pajamas iš pagrindinės veiklos (1341,0 tūkst. Lt), pagrindinės veiklos sąnaudas (519,8 tūkst. Lt) nurodė ne tam skirtose eilutėse, dėl to finansinių ataskaitų vienoje eilutėje nurodė didesnes sumas, o kitose - tiek pat mažesnes sumas.

Dėl 1 ir 2 punktuose nurodytų neatitikimų konsoliduotojoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

- ilgalaikio turto likučiai nurodyti 6312,62 tūkst. Lt didesni,
- trumpalaikio turto likučiai – 350,80 tūkst. Lt didesni,
- finansavimo sumų likučiai – 6199,45 tūkst. Lt didesni,
- įsipareigojimų likučiai – 100542,30 tūkst. Lt didesni,
- grynojo turto likučiai – 100107,72 tūkst. Lt mažesni.

Konsoliduotojoje Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis:

- ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos pajamos nurodytos 916,66 tūkst. Lt mažesnės,
- pagrindinės veiklos sąnaudos – 429,97 tūkst. Lt mažesnės,
- kitos veiklos rezultatas – 821,20 tūkst. Lt didesnis.

3. Savivaldybės administracija:

- ne visas Kauno miesto gatves įtraukė į apskaitą ir vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitą ne visais atvejais tvarkė pagal atskirus turto vienetų;
- pagal vieną koncesijos sutartį neužregistravo ūkinių operacijų apskaitoje, dėl to nurodė mažesnius ilgalaikio turto, ilgalaikių įsipareigojimų (ir einamųjų metų dalies) likučius;
- ilgalaikių gautinų sumų ir atidėjinių likučiuose apskaitė 7275,78 tūkst. Lt sumą, kurios neįvertino amortizuota savikaina;
- nesuderino 901,7 tūkst. Lt tarpusavio skolų skirtumų su tiekėjais.

4. Atskiros Savivaldybės įstaigos nekilnojamųjų kultūros vertybių likučius (7475,9 tūkst. Lt) pateikė konsolidavimui, nepatikslinusios jų tikrosios vertės metų pabaigoje.

Dėl 3 ir 4 punktuose nurodytų neapibrėžtumų Tarnyba negalėjo patvirtinti konsoliduotojoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje šių sumų teisingumo:

- ilgalaikio turto likučiuose nurodytų 348122,82 tūkst. Lt,
- finansavimo sumų likučiuose – 275725,42 tūkst. Lt,
- įsipareigojimų likučiuose – 9137,28 tūkst. Lt,

- grynojo turto likučiuose – 62631,61 tūkst. Lt.

Konsoliduotojoje Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis negalėjo patvirtinti ataskaitinio laikotarpio finansavimo pajamų duomenyse – 32,30 tūkst. Lt ir pagrindinės veiklos sąnaudų duomenyse – 32,30 tūkst. Lt sumų teisingumo.

5. Savivaldybės administracija ir Savivaldybės įstaigos atskirais atvejais nesilaikė viešojo sektoriaus apskaitos standartuose nustatytų pinigų srautų grupavimo reikalavimų ir trumpalaikių ir ilgalaikių paskolų grąžinimą (59752,8 tūkst. Lt), gautą paramą – 2 proc. gyventojų pajamų mokesčio (200,7 tūkst. Lt), pinigų išmokas ilgalaikiam turtui įsigyti (44,2 tūkst. Lt) nurodė ne tam skirtose eilutėse, dėl to Pinigų srautų ataskaitos vienos eilutėse nurodė didesnes sumas, o kitose – tiek pat mažesnes sumas. Vienas viešojo sektoriaus subjektas negalėjo tinkamai pagrįsti Pinigų srautų ataskaitos straipsnyje „Kiti finansinės veiklos pinigų srautai“ nurodytos (-) 1383,4 tūkst. Lt sumos.

Dėl 5 punkte nurodytų neatitikimų konsoliduotojoje Pinigų srautų ataskaitoje pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis pagrindinės veiklos pinigų srautuose pervestų lėšų nurodyta 59752,80 tūkst. Lt daugiau, o finansinės veiklos pinigų srautuose išmokų nurodyta atitinkamai tokia pačia suma mažiau. Straipsnyje „Kiti finansinės veiklos pinigų srautai“ nurodytos (-) 1383,4 tūkst. Lt sumos teisingumo negalima patvirtinti.

6. Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas ne visais atvejais parengtas pagal VSAFAS reikalavimus, t.y. jame pateikta ne visa privaloma informacija, atskirais atvejais nurodyti netikslūs duomenys.

Tarnyba pareiškė sąlyginę nuomonę dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, nes kai kurie subjektai nesilaikė teisės aktų reikalavimų.

Sąlyginės nuomonės dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas:

1. Kauno „Varpelio“ pradinė mokykla nesilaikė Savivaldybės nekilnojamojo turto trumpalaikės nuomos tvarkos aprašo reikalavimų, nes, atskirais atvejais, nesuderinusi su Savivaldybės administracijos direktoriumi ir neįforminusi trumpalaikės nuomos, leido pasinaudoti mokyklos aktų sale, taip pat sudarydama trumpalaikės nuomos sutartis nesilaikė nustatytos sutarties formos ir nuomos sutartyse nustatė kitokias nuompinigių mokėjimo sąlygas, negu patvirtinusi Savivaldybės taryba.

2. Dainavos seniūnijos seniūnas perdavė Savivaldybės administracijos ilgalaikį ir trumpalaikį turtą (likutinė vertė – 32,6 tūkst. Lt) kitiems subjektams, neturėdamas įgaliojimų ir nesivadovaudamas LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatomis.

3. Kauno Jono Jablonskio gimnazija apskaitė 18877 Lt vertės nebaigtą statyti (90 proc. baigtumas) ūkinį pastatą, kuris šiuo metu naudojamas kaip sandėliavimo patalpos. Vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, savivaldybių turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama vadovaujantis visuomeninės naudos, racionalumo ir efektyvumo principais, o biudžetinės įstaigos vadovo pareiga užtikrinti racionalų ir taupų lėšų bei turto naudojimą, efektyviai pritaikyti turtą savivaldybės funkcijoms įgyvendinti.

4. Vaikų gerovės centras „Pastogė“ nesilaikė LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 11 str. 4 d. reikalavimo, nes savo balanse

apskaitė ilgalaikį materialųjį turtą, kuris Savivaldybės tarybos sprendimu perduotas Kauno lopšeliui – darželiui „Kregždutė“ valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise.

Savivaldybės administracijos direktoriui, asignavimų valdytojui Savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir turizmo reikalų valdybos direktoriui ir audituotų įstaigų vadovams dėl audito metu nustatytų neatitikimų buvo teiktos rekomendacijos. Pažymėtina, kad audituotos įstaigos geranoriškai reagavo į pateiktus pastebėjimus ir audito metu ėmėsi priemonių įgyvendinti pateiktas rekomendacijas.

1.4. DĖL SAVIVALDYBĖS ĮMONIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ AUDITŲ REZULTATŲ

Taryba 2015 metų pirmą pusmetį užbaigė dviejų Savivaldybės įmonių 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinių ir Savivaldybės įmonių veiklos ataskaitų auditus ir 2015 metų antrą pusmetį pradėjo šių įmonių 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinių finansinius auditus.

Audito rezultatai buvo pateikti audito ataskaitose ir audito išvadose. Audito ataskaitos ir audito išvados buvo pateiktos Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui ir audituotoms įmonėms. Įmonių audito rezultatai buvo pristatyti Savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto posėdyje.

Tarybos atliktų finansinių auditų analizė parodė, kad dažniausiai nustatomi Lietuvos Respublikos teisės aktų, reglamentuojančių turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo, nesilaikymo atvejai, Savivaldybės institucijų priimtų teisės aktų nesilaikymo atvejai, taip pat nustatomi dalykai, apribojantys audito apimtį.

Toliau pateikiama informacija apie audituotų Savivaldybės kontroliuojamų įmonių finansinių ataskaitų auditų rezultatus.

Savivaldybės įmonės „Kapinių priežiūra“ finansinis (teisėtumo) auditas. Taryba atliko savivaldybės įmonės „Kapinių priežiūra“ (toliau – Įmonė) 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo auditą ir įvertino, ar įmonės 2015 metų veiklos ataskaitoje pateikti duomenys atitinka įmonės 2015 metų finansinių ataskaitų duomenis.

Įmonės audito metu nustatyti reikšmingi trūkumai ir audito apimties apribojimai, dėl to Taryba pareiškė sąlyginę nuomonę dėl Įmonės 2015 metų finansinių ataskaitų ir dėl patikėto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Dėl Įmonės metų veiklos ataskaitos reikšmingų pastabų Taryba nepateikė.

Dėl Įmonės apskaitos duomenų nepakankamumo (prarasti ir neatkurti dokumentai) negalėjome įvertinti ir patvirtinti Įmonės balanso straipsnio „Pastatai ir statiniai“ 2015 metų pradžios ir pabaigos likučių duomenyse nurodytos 102768,61 Eur turto vertės ir balanso straipsnio „Nuosavas kapitalas“ 2015 metų pradžios ir pabaigos likučių duomenyse ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos duomenyse nurodytos 149777,00 Eur savininko kapitalo vertės tikrumo ir teisingumo ir atitinkamų duomenų, atskleistų aiškinamajame rašte. Daliai šio turto skaičiuojamas nusidėvimas, todėl, Įmonei išsiaiškinus dėl minėto turto įrašymo į apskaitą, gali keistis Įmonės turtas ir nuosavas kapitalas.

Negalima patvirtinti, kad Įmonė teisėtai valdė, naudojo ir disponavo pastatais ir statiniais, kurių įsigijimo dokumentų Įmonė neturi ir nėra jų atkūrusi. Įmonė nepasirūpino Įmonės balanso straipsnio „Pastatai ir statiniai“ likučių duomenyse nurodytos 27280,94 Eur vertės pastatų ir statinių daiktinės patikėjimo teisės įregistravimu (jo teisėtu valdymu ir naudojimu) įstatymų nustatyta tvarka, kaip reikalauja Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas. Pastebėta, kad 2012-2015 metais Įmonė pastatė kolumbariumus, kurių vieta nebuvo nustatyta teritorijų planavimo dokumentuose. Įmonė 2014 m. rugsėjo 8 dieną sudarė Paskolos sutartį Nr. 2014 10 02 su VšĮ „Žalgirio krepšinio centras“ (paskolos gavėjas), kurios pagrindu perdavė 50000,00 Lt paskolos gavėjui. Paskolos gavėjas įsipareigojo grąžinti paskolą iki 2016 m. spalio 09 d.

Įmonės viešųjų pirkimų taisyklės patvirtintos 2011 m. lapkričio 8 d. įsakymu Nr. V-52, jų nuostatos nesuderintos su aktualiais Viešųjų pirkimų įstatymo pakeitimais. Nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo 85 straipsnio 2 dalies, Įmonės Supaprastintos viešųjų pirkimų taisyklės nepaskelbtos Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje ir Įmonės tinklalapyje, nesudarant tiekėjams sąlygų su jomis susipažinti. Perkančioji organizacija turi užtikrinti, kad prekių, paslaugų ir darbų viešieji pirkimai, atliekami Centrinės viešųjų pirkimų informacinės sistemos priemonėmis (CPO IS), kiekvienais kalendoriniais metais sudarytų ne mažiau kaip 50 procentų perkančiosios organizacijos viešųjų pirkimų bendros vertės. Šios Viešųjų pirkimų tarnybos 15 str. nuostatos nesilaikoma. Įmonė per minėtą sistemą 2015 metais pirkimų nevykdė. Įmonėje 2015 metais galiojo 9 automobilių panaudos sutartys su darbuotojais, pagal panaudos sutartis eksploatacijai per 2015 metus išleista 7925,00 Eur. Atkreipiame dėmesį, kad automobiliams nenustatytas kuro panaudojimo limitas, be to, negalėjome įsitikinti, kad administracijos darbuotojai visais atvejais nuosavus automobilius pagal panaudą naudojo darbo tikslais.

Įmonės audito ataskaitoje buvo nurodyti pastebėti trūkumai ir pateiktos rekomendacijos juos pašalinti. Pažymėtina, kad rekomendacijos susijusios su ilgalaikiu turtu, įstatiniu kapitalu bei rekomendacijos dėl viešųjų pirkimų įstatymo taikymo kartoja kelerius metus iš eilės. Dėl to kitais metais, jei rekomendacijos nebus įgyvendintos, Tarnyba turės svarstyti klausimą dėl neigiamos nuomonės pareiškimo dėl Įmonės 2016 metų finansinių ataskaitų ir dėl patikėto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo.

Savivaldybės įmonės „Kauno planas“ finansinis (teisėtumo) auditas. Tarnyba atliko savivaldybės įmonės „Kauno planas“ (toliau – Įmonė) 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo auditą. Taip pat Tarnyba įvertino, ar Įmonės 2015 metų veiklos ataskaitoje pateikti duomenys atitinka Įmonės 2015 metų finansinių ataskaitų duomenis.

Siekiant įvertinti Įmonės finansinę būklę, buvo nustatyti Įmonės veiklą apibūdinantys kiekybiniai ir santykiniai rodikliai pagal Įmonės 2015 metų finansinių ataskaitų elementuose pateiktą 2015 m. gruodžio 31 d. informaciją. Įmonės visas turtas 2015 metais padidėjo 47349 Eur arba 14,75 procentų, lyginant su 2014 metais. Įmonės ilgalaikis turtas 2015 metų pabaigoje buvo 91780 Eur ir sudarė 24,9 proc. viso Įmonės turto. Įmonė 2015 metais neįsigijo jokio ilgalaikio turto.

Įmonė 2015 metais gavo apie 51,1 proc. daugiau pajamų nei 2014 metais. Apie 93 proc. pajamų buvo gautos už projektavimo darbus pagal sutartis su Savivaldybės administracija, o

likusi dalis – iš kitų juridinių bei fizinių asmenų. Įmonės 2015 metų veiklos sąnaudos lyginant su 2014 metais padidėjo 29,9 proc., o pardavimų savikaina padidėjo tik 2 proc.

Skolos tiekėjams, palyginus su praėjusiais finansiniais metais, sumažėjo 30,2 proc.

Remdamasi atlikto finansinio audito rezultatais, Tarnyba pareiškė *besąlyginę nuomonę* dėl Įmonės 2015 metų finansinių ataskaitų ir sąlyginę nuomonę dėl Įmonei patikėto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo.

Nustatyta, kad 2015 metais Įmonė vykdė tik mažos vertės pirkimus, apklausos būdu ir tik pagal poreikį. Įmonės Supaprastintų pirkimų žurnale užregistruota prekių ir paslaugų pirkimų bendroji vertė – 113431,32 Eur, CVP IS priemonėmis atliktų pirkimų bendroji vertė – 5728,69 Eur ir tai sudaro tik 5 procentus visų viešųjų pirkimų bendrosios vertės. Viešųjų pirkimų įstatymo 15 straipsnio nuostata yra taikoma ir mažos vertės pirkimams, todėl perkančioji organizacija privalo užtikrinti, kad CVP IS priemonėmis atliekami viešieji pirkimai kiekvienais kalendoriniais metais sudarytų ne mažiau kaip 50 procentų visų viešųjų pirkimų bendrosios vertės. Įmonėje nėra nustatytos pirkimų planavimo tvarkos.

Audito metu pastebėta, kad daugiau kaip pusę turimų patalpų (331.47 kv. m.), gautų patikėjimo teise valdyti, Įmonė naudoja kaip sandėliavimo patalpas, dalis patalpų nėra įrengtos.

Valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymo 4 straipsnio 4 dalies 1 punkte ir Įmonės įstatuose nurodyta, kad Įmonė turi veikti pagal veiklos strategiją, nustatytą Įmonės savininko teisės ir pareigas įgyvendinančios institucijos. Atkreiptinas dėmesys, kad tokios strategijos Įmonė neturi.

Įmonės audito ataskaitoje buvo nurodyti pastebėti trūkumai ir pateiktos rekomendacijos juos pašalinti.

1.5. DĖL VEIKLOS AUDITŲ, KONTROLĖS FUNKCIJŲ IR KITŲ ATLIKTŲ UŽDUOČIŲ

Atliekant veiklos auditus buvo vertinamas audituotų subjektų veiklos efektyvumas naudojant Savivaldybės turtą ir lėšas.

2015 metais atliktas veiklos auditas dėl valstybės lėšų, skirtų daugiabučių gyvenamųjų namų K. Veverskio g. 1, 3 ir 6, Kaune, statybai, panaudojimo, kurio metu buvo vertinama, ar Kauno miesto savivaldybės vykdyta valstybės lėšomis finansuojamų daugiabučių gyvenamųjų namų, skirtų valstybės prisiimtiems įsipareigojimams nuomininkų, gyvenančių savininkams grąžintuose gyvenamuosiuose namuose, atžvilgiu (t.y. valstybės garantijoms) įvykdyti, statybai K. Veverskio g. 1, 3 ir 6, Kaune, skirtos lėšos panaudotos efektyviai, ar namų statybos procesas organizuotas taip, kad būtų užtikrinta tinkama jų kokybė. Audito metu vertinta Savivaldybės administracijos veikla užtikrinant statybos priežiūrą ir kokybę, namų projektavimo darbų ir statybos rangos sutarčių kainų atitikimas atliktų darbų kainoms, butų, parduodamų valstybės garantijų turėtojams, kainos nustatymo teisingumas. Išvados ir rekomendacijos pateiktos Savivaldybės merui ir administracijai.

2015 metais Savivaldybės administracijai buvo pateiktos išvados ir rekomendacijos dėl UAB „Stoties turgus“ veiklos. Bendrovėje nustatytos veiklos kontrolės problemos tiesiogiai susiję su valdymo problemomis, t.y. Bendrovės veiklai tiesioginę neigiamą įtaką daro akcininkų nesutarimas dėl Bendrovės veiklos perspektyvų. Pagal savo veiklos pobūdį Bendrovė yra privataus sektoriaus subjektas, kuri savo veikloje vadovaujasi visais privačiam sektoriui skirtais

įstatymais, verslo apskaitos standartais ir kitais norminiais aktais, nors joje dalį turto, t.y. 51 % akcijų, turi Kauno miesto savivaldybė. Vietos savivaldos įstatymo 6 straipsnyje yra apibrėžtos savarankiškosios savivaldybių ir valstybinės (valstybės perduotos savivaldybėms) funkcijos, į kurias nepatenka komercinės veiklos organizavimas turgavietėse, todėl savivaldybės dalyvavimas Bendrovės akcijų valdyme laikytinas pertekline funkcija.

Veiklos audito dėl UAB „Kauno gatvių apšvietimas“ tikslas buvo įvertinti Bendrovės 2014-2015 metų veiklą efektyvumo aspektu ir atskleisti veiklos tobulinimo galimybes. Pateiktos rekomendacijos inicijuoti Kauno miesto gatvių apšvietimo elektros tinklų eksploatavimo paslaugų įkainių koregavimus, inicijuoti LED tipo šviestuvų techninių reikalavimų parengimą ir eksploatacinių įkainių nustatymą.

Taryba parengė išvadas dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas, taip pat išvadas dėl viešojo ir privataus sektoriaus partnerystės sutarčių ir koncesijų rengimo. Buvo parengta ir Tarybai pateikta iš viso 10 išvadų:

1. Išvada dėl ilgalaikės paskolos ėmimo sporto objektų investicijų ir Kauno miesto inžinerinių statinių projektams rengti ir įgyvendinti.
2. Išvada dėl ilgalaikės paskolos ėmimo projektams, finansuojamiems Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšomis, įgyvendinti.
3. Išvada dėl trumpalaikių paskolų (kredito linijų).
4. Išvada dėl ilgalaikės paskolos ėmimo Kauno miesto savivaldybės paimtoms paskoloms investicijų projektams įgyvendinti refinansuoti.
5. Išvada dėl pritarimo „Girstučio“ kultūros ir sporto rūmų Kovo 11-osios g. 26, Kaune, pramoginės dalies valdymo ir naudojimo koncesijos sutarties projektui.
6. Išvada dėl faktoringo paslaugos pirkimo.
7. Išvada dėl ilgalaikės paskolos ėmimo Kauno miesto inžinerinių ir kitų statinių statybos, rekonstrukcijos ir kapitalinio remonto darbams finansuoti.
8. Išvada dėl pritarimo galutiniam Kauno miesto viešojo transporto stotelių stoginių suprojektavimo, įrengimo (pastatymo), valdymo, naudojimo ir priežiūros koncesijos sutarties projektui.
9. Išvada dėl ilgalaikės iki 9834 tūkst. eurų paskolos ėmimo Kauno miesto savivaldybės paimtoms paskoloms investicijų projektams įgyvendinti refinansuoti.
10. Išvada dėl ilgalaikės iki 22994 tūkst. eurų paskolos ėmimo Kauno miesto savivaldybės paimtoms paskoloms investicijų projektams įgyvendinti refinansuoti.

Taryba išnagrinėjo 18 gyventojų skundų dėl Savivaldybės lėšų ir turto panaudojimo, socialinių pašalpų bei socialinio būsto, mokyklų ir darželių veiklos. Buvo nagrinėti ir Seimo kontrolieriaus, Valstybės kontrolės, teisėsaugos institucijų persiųsti skundai ir paklausimai. Dar 4 gyventojų skundai ir paklausimai pagal priklausomybę buvo perduoti nagrinėti Savivaldybės administracijai.

Be planinių auditų, Taryba Tarybai pavedė atlikti 6 papildomus veiklos auditus (kontrolės funkcijų atlikimas).

Atlikus auditą VšĮ Kauno Šilainių poliklinikoje, rekomenduota:

- parengti bendrą racionalią Įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo politiką ir ją suderinti su Įstaigos stebėtojų taryba;
- poliklinikos vadovams nustatyti darbo laiko grafiką, kad nebūtų dubliuojamos pagrindinės direktoriaus pavaduotojo ir papildomos gydytojo specialisto pareigos;
- sustiprinti Įstaigos vidaus kontrolę, siekiant užtikrinti, kad atliekant viešuosius pirkimus, būtų vadovaujamas LR Viešųjų pirkimų įstatymo bei Įstaigos vadovo patvirtintų „VšĮ Kauno Šilainių poliklinikos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių“ reikalavimų.

Šioje įstaigoje atlikti papildomi patikrinimai, medžiaga perduota STT Kauno valdybai.

Kauno Centro sporto mokyklai rekomenduota:

mokyklos finansinėse ataskaitose būtų atlikti pataisymus, tai yra pergrupuoti gauti finansavimo sumų šaltiniai: Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo lėšas, skirtas Mokyklos pastato atnaujinimui, kurios buvo priskirtos prie finansavimo sumų iš kitų šaltinių, parodyti kaip gautas finansavimo sumas iš valstybės biudžeto;

- vadovautis Inventorizacijos taisyklių 4 punkto nuostatomis, kuriose numatyta, kad biudžetinės įstaigos privalo inventorizuoti grynuosius pinigus kasoje kiekvieną mėnesį; rekomenduota Mokyklos vadovybei užtikrinti tinkamą treniruočių organizavimą ir skirti didesnę dėmesį treniruočių kontrolei;
- užtikrinti, kad būtų vadovaujamas LR Viešųjų pirkimų įstatymo ir Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių nuostatomis;
- užtikrinti, kad būtų teisingai pildomi Lengvojo automobilio kelionės lapai ir užtikrinti, kad nebūtų sudarytos prielaidos automobilį naudoti ir darbo laiką paskirstyti neefektyviai.

Atlikus Kauno šokio teatro „Aura“ auditą, rekomenduota:

- Kauno miesto savivaldybės administracijai vadovaujantis Lietuvos Respublikos teatrų ir koncertinių įstaigų įstatymu, organizuoti konkursą Kauno šokio teatro „Aura“ direktoriaus pareigoms užimti;
- Kauno šokio teatrui „Aura“ rekomenduota stiprinti vidaus kontrolę, susijusią su žmogiškųjų išteklių efektyviu valdymu ir užtikrinančią efektyvią įstaigos veiklą;
- paskirti atsakingą darbuotoją (ar kelis darbuotojus) už išankstinę, einamąją ir paskesniąją finansų kontrolę;
- pasitvirtinti ūkinių operacijų tvirtinimo ir mokėjimų atlikimo taisykles.

UAB „Kauno centrinis knygynas“ rekomenduota:

inicijuoti bendrovės valdybos posėdį veiklos strategijos ir renovacijos darbų finansavimo klausimams aptarti;

patvirtinti antkainių skyrimo tvarką, kurioje būtų aprašytos antkainių nustatymo procedūros, paskirti atsakingi darbuotojai, nustatytos antkainių ribos ir kt.;

- atlikti UAB „Centrinis knygynas“ apskaitos politikos pakeitimus;

- atlikti pakeitimus darbo sutartyse; skelbti darbo grafikus teisės aktų nustatyta tvarka;
- patikslinti darbo tvarkos taisykles dėl darbo laiko; sumažinti atsiskaitymus per centrinę kasą grynaisiais pinigais;
- užtikrinti, kad prieš sudarant metines finansines ataskaitas, būtų atliekama visų skolų inventorizacija.

Kauno Panemunės senelių namams rekomenduota:

- apsvastyti galimybę asmenis, kurie gauna slaugos ar priežiūros (pagalbos) tikslinę kompensaciją, priimti į Įstaigą trumpalaikiai globai Įstaigos vadovo sprendimu;
- rekomenduota, esant laisvų vietų Įstaigoje ir kai už ilgalaikės ar trumpalaikės globos paslaugą ją gaunantis asmuo moka savo lėšomis pilną kainą, nepretenduodamas į finansavimą iš savivaldybės, leisti kreiptis tiesiogiai į socialinės globos įstaigą socialinių paslaugų poreikio nustatymui ir sutarties sudarymui;
- apsvastyti galimybę teikti trumpalaikės socialinės globos paslaugas asmenims, nedeklaravusiems savo gyvenamosios vietos Kauno miesto savivaldybėje;
- Socialinių paslaugų skyriui susikurti internetinį puslapį ir jame viešinti savo kuruojamų įstaigų paslaugas;
- taip pat, siekiant veiklos skaidrumo, teikti informaciją apie socialinės globos kainas, socialinės globos ir priežiūros įstaigose esamas laisvas vietas arba laukiančių eilėje asmenų skaičių;
- viešinti Savivaldybės teikiamas socialines paslaugas pateikiant informaciją Socialinių paslaugų skyriaus ir Sveikatos skyriaus pavaldume esančiose sveikatos priežiūros įstaigose, seniūnijose, slaugos ligoninėse ir kt.

Kultūros centrui „Tautos namai“ rekomenduota

- patvirtinti Kultūros centro plėtotės strategiją bei nustatyti Kultūros centro veiklos pobūdį;
- Kultūros centro administracijai nustatyti tvarką ir numatyti kriterijus, kiek ir kokie kolektyvai gali vykdyti veiklą Kultūros centro patalpose, kokie reikalavimai keliama menų kolektyvų vadovams įdarbinant juos kaip Kultūros centro darbuotojus;
- Savivaldybės administracijos direktoriui juridškai spręsti klausimą dėl Koncertinės įstaigos „Kauno Santaka“ kolektyvų „Ąžuolynas“ ir „Bigbendas“ veiklos Kultūros centro patalpose;
- užtikrinti, kad Kultūros centre veiktų Kultūros centro taryba, vadovaujantis Kultūros centro nuostatų ir kitų teisės aktų reikalavimais.

Atlikus auditą dėl pertvarkomos viešosios įstaigos kino teatro „Romuva“ veiklos, rekomenduota:

- priimti priemones, kad būtų išlaikytas pajamų stabilumas ir tenkinamas viešasis interesas.

Įstaiga padarė didelę pažangą: per 2015 metus parduotų bilietų skaičius padidėjo 72 proc., intensyviai organizuotos edukacinės programos (29 edukacinės animacijos dirbtuvės ir 76 kino seansai moksleiviams). Buvo rekomenduota priimti priemones teikiamų paslaugų kokybės ir viešosios komunikacijos gerinimui. Rekomendacija įgyvendinta. Nustatytas pastovus ir aiškus kasos darbo laikas. Kino centras priimtas į Tarptautinį Europos kino teatrų tinklą „Europa Cinemas“. Atnaujinta įstaigos internetinė svetainė, nuolatos rengiami pranešimai spaudai.

Atlikus veiklos auditą „Dėl biudžetinės įstaigos Kauno kamerinio teatro veiklos vertinimo“, rekomenduota:

- priimti priemones, kad būtų užtikrinta efektyvi Įstaigos veikla:
 - parengti veiklos tobulinimo planą;
 - parengti rinkodaros,
 - informacijos sklaidos planą;
 - parengti edukacines programas ir kt.
- sukurti vidaus kontrolės sistemą:
 - patobulinti bilietų apskaitos tvarką;
 - patobulinti sutarčių administravimo tvarką ir kt., nes nevykdoma bilietų apskaita, nesudaromos spektaklių išlaidų sąmatos.

Tarybos sprendimu minėtoji biudžetinė įstaiga buvo reorganizuota į viešąją įstaigą.

Veiklos auditas „Dėl Kauno gatvių teisinės registracijos“ įgalino teikti rekomendacijas:

- paspartinti gatvių teisinį registravimą, išsiaiškinti, kodėl skiriasi Turto skyriaus turimi gatvių duomenys ir ištaisyti neatitikimus;
- perduodamas gatvių kadastrines bylas registruoti Nekilnojamojo turto kadastro duomenų bylų tvarkymo, saugojimo ir išdavimo tvarkos apraše numatyta tvarka;
- įtraukti į apskaitą neapskaitytas gatves, patikslinti 67 gatvių vertes;
- papildyti Administracijos padalinio (skyriaus) nuostatus, pavesti atnaujinti vietinės reikšmės kelių sąrašą ir teikti tvirtinti Savivaldybės tarybai.

Tarnyba parengė veiklos auditų ataskaitas. Auditų ataskaitose pateiktos pastabos ir išvados, taip pat pateiktos rekomendacijos įstaigų veiklai gerinti. Veiklos audito ataskaitos pateiktos Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijai ir audituotų įstaigų vadovams. Neplaninių užduočių išvados buvo pateiktos Savivaldybės merui ir Savivaldybės tarybai.

Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas informaciją apie veiklos auditų, kitų užduočių rezultatus išklause posėdžiuose.

II. TARNYBOS VEIKLOS VEIKSMINGUMAS

Tarnybos veiklos veiksmingumas matuojamas atlikto darbo apimtimi ir rezultatų teigiamu poveikiu. Tarnybos veiklos vertinimo kriterijai yra nustatyti 2015 metų veiklos plane. Pasiiekti veiklos rezultatai pateikti ankstesniuose šios ataskaitos skyriuose.

Tarnybos veiklos veiksmingumą atspindi audituojamų duomenų apimčių kitimas, atlikus auditą ir kitas užduotis pasiekti nusistatyti tikslai ir audituotų asignavimų valdytojų ir viešųjų

juridinių asmenų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų didesnis informatyvumas, vidaus kontrolės ir finansų valdymo reikšmės supratimas, tikslingas lėšų ir turto panaudojimas.

Audito veiksmingumas pasireiškia ir tuo, kad apie audito metu nustatytas klaidas, netikslumus ir kitus trūkumus informuotas audituojamas subjektas juos ištaiso ir ataskaitose išvengiama esminių iškraipymų.

Tarnybos audito veiklos rezultatai matuojami ir teiktų rekomendacijų stebėsenos metu gautais duomenimis. Tarnyba, įgyvendindama prevencines priemones ir siekdama, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų atliekant auditą ir kitas užduotis nustatyti trūkumai, Savivaldybės administracijai ir kitiems biudžeto asignavimų valdytojams metinių ataskaitų vertinimo metu pateikė reikšmingų rekomendacijų. Tarnybos pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas buvo stebimas ir vertinamas atliekant audito planavimą ir kitas užduotis.

Rekomendacijų įgyvendinimo rezultatai:

Viso pateikta **210 rekomendacijų, iš jų:**

- 155 įgyvendintos;
- 33 nepasibaigęs įgyvendinimo terminas;
- 22 neįgyvendintos / įgyvendintos iš dalies / vykdomos pasibaigus terminui.

Įgyvendinta rekomendacijų arba nepasibaigęs rekomendacijų įgyvendinimo terminas – 89,52 proc. (iš 210 rekomendacijų).

Įgyvendintos iš dalies arba neįgyvendintos rekomendacijos – 10,48 proc. nuo visų pateiktų rekomendacijų.

Eliminavus rekomendacijas, kurioms nepasibaigęs įgyvendinimo terminas, gautas rezultatas – įgyvendinta 87,57 proc. rekomendacijų (iš 177 rekomendacijų).

Informacija apie 2015 metais audituojamiems subjektams pateiktų arba vykdytų rekomendacijų įgyvendinimą pateikta 2 lentelėje.

2 lentelė

2015 metais subjektams pateiktų arba vykdytų rekomendacijų įgyvendinimas

Audituojamas subjektas / ataskaita	Rekomendacijos					Įgyvendintų rekomendacijų procentas ¹
	Pateiktos	Visiškai įgyvendintos	Įgyvendintos iš dalies	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas 2015-12-31	Neįgyvendintos	
Visos įstaigoms ir įmonėms pateiktos rekomendacijos	210	155	15	33	7	87,57 %
Finansinis (teisėtumo) auditas „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2014 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio audito rezultatų“	7	4	2	1	-	66,67%
Finansinis (teisėtumo) auditas „Dėl Kauno	5	3	2	-	-	60,00%

¹ Už rekomendacijų įgyvendinimą atsakingas audituojamas subjektas arba audituojamam subjektui priskirtas Savivaldybės administracijos padalinys

Audituojamas subjektas / ataskaita	Rekomendacijos					Įgyvendintų rekomendacijų procentas ¹
	Pateiktos	Visiškai įgyvendintos	Įgyvendintos iš dalies	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas 2015-12-31	Neįgyvendintos	
<u>miesto savivaldybės 2014 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio audito rezultatų</u>						
Finansinis (teisėtumo) auditas <u>Kauno miesto savivaldybės administracijoje</u>	14	8	4	2	-	66,67%
<u>Kauno miesto savivaldybės</u> išdo finansinis (teisėtumo) auditas	2	2	-	-	-	100,00%
Finansinis (teisėtumo) auditas <u>Savivaldybės įmonėje „Kauno planas“</u>	4	4	-	-	-	100,00%
Finansinis (teisėtumo) auditas <u>Savivaldybės įmonėje „Kapinių priežiūra“</u>	5	2	-	-	3	40,00%
<u>Kauno miesto savivaldybės administracija</u> . Veiklos auditas „Dėl Kauno gatvių teisinės registracijos“	6	3	-	3	-	100,00%
Veiklos auditas „Dėl pertvarkomos viešosios įstaigos kino teatro „Romuva“ veiklos“	7	7	-	-	-	100,00%
Veiklos auditas <u>„Dėl UAB „Kauno gatvių apšvietimas“</u>	5	3	2	-	-	60,00%
Veiklos auditas <u>„Dėl biudžetinės įstaigos Kauno kamerinio teatro veiklos vertinimo“</u>	4	-	-	4	-	-
Kontrolės funkcijų atlikimas <u>VŠĮ Kauno Šilainių poliklinikoje</u>	12	7	3	-	2	58,33 %
Kontrolės funkcijų atlikimas <u>Kauno Centro sporto mokykloje</u>	10	8	1	-	1	80,00 %
Kontrolės funkcijų atlikimas <u>Kauno šokio teatre „Aura“</u>	7	-	-	7	-	-
Kontrolės funkcijų atlikimas <u>UAB „Centrinis knygynas“</u>	4	3	1	-	-	75,00 %
Kontrolės funkcijų atlikimas <u>Kauno Panemunės senelių namuose</u>	15	9	-	6	-	100,00 %
Kontrolės funkcijų atlikimas <u>kultūros centre „Tautos namai“</u>	10	-	-	10	-	-
Audito procedūros <u>Kauno „Šilo“ pradinėje mokykloje, Vaikų gerovės centre „Pastogė“, Kauno vaikų globos namuose „Atžalynas“, Kauno miesto socialinių paslaugų centre, Kauno neįgaliojo jaunimo užimtumo centre, Kauno savivaldybės vaikų globos namuose, Kauno kartų namuose, Kauno visuomenės sveikatos biure, Nakvynės namuose, Kauno Tito Masiulio jaunimo mokykloje, Kauno lopšelyje-darželyje „Volungėlė“, Kauno</u>	93	92	-	-	1	98,92 %

Audituojamas subjektas / ataskaita	Rekomendacijos					Įgyvendintų rekomendacijų procentas ¹
	Pateiktos	Visiškai įgyvendintos	Įgyvendintos iš dalies	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas 2015-12-31	Neįgyvendintos	
Aleksoto lopšelyje-darželyje, Kauno Jono Žemaičio-Vytauto progimnazijoje, Kauno lopšelyje-darželyje „Svirmelis“, Kauno Jono Jablonskio gimnazijoje, Kauno Jono Laužiko specialiojoje mokykloje, Kauno „Varpelio“ pradinėje mokykloje						

Po 2015 metais Tarnybos atliktų auditų *gražinta į Savivaldybės biudžetą* apie 30 000 Eur dėl neteisingai priskaičiuoto ir permokėto darbo užmokesčio bei kitų ne pagal paskirtį panaudotų savivaldybės biudžeto lėšų.

III. TARNYBOS VEIKLOS PRIORITETINĖS KRYPTYS, ORGANIZAVIMAS IR TOBULINIMAS

Tarnyba, siekdama, kad Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai pateiktų teisingus duomenis metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose, o Savivaldybė – konsoliduotųjų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje, atsižvelgdama į Tarnybos žmogiškuosius išteklius, analizavo Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo ir kitų Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų turto, finansavimo, įsipareigojimų ir kitų sąskaitų likučių įvertinimą pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir teikė pasiūlymus nustatytiems trūkumams šalinti. Buvo rekomenduota išsiaiškinti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje nustatytų trūkumų ir neatitikimų priežastis ir imtis priemonių jiems ištaisyti, nustatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, padedančias užtikrinti teisingą finansinių ataskaitų duomenų konsolidavimą ir pateikimą Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje, Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo tvarkos apraše ir Konsolidavimo metodikoje nustatytų reikalavimų ir procedūrų laikymą.

Tarnyba artimiausiu metu didžiausią dėmesį skirs rekomendacijų, kurios buvo teikiamos Savivaldybės administracijos vadovams, įgyvendinimui.

Artimiausio laikotarpio Tarnybos veiklos tobulinimo kryptys: siekiant efektyvaus audito, plėtoti bendradarbiavimą su valstybiniais auditoriais, siekiant audito veiksmingumo, prioritetine vertinimo sritimi toliau numatyti Savivaldybės įsipareigojimų (skolų) vertinimą, siekiant audito kokybės, tobulinti darbuotojų kvalifikaciją Tarptautinių audito standartų taikymo srityje. Šiems tikslams pasiekti su Valstybės kontrole derinamos auditų strategijos, bendradarbiaujama su Savivaldybių kontrolierių asociacija.

Vienas pagrindinių Tarnybos veiklos garantų yra viešumo principas. Todėl visos audito ataskaitos ir išvados buvo teikiamos ne tik audituojamų subjektų vadovams, bet ir Savivaldybės

merui, Tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos direktoriui, Vyriausybės atstovui Kauno apskrityje, taip pat skelbiamos savivaldybės interneto svetainėje www.kaunas.lt.

Tarnyboje šiuo metu dirba 14 darbuotojų. Du darbuotojai buvo atleisti 2015 m. Tarnybos darbuotojams, atliekantiems išorės auditą (finansinį ir veiklos) ir kontrolės funkcijas, keliami ypač aukšti profesiniai ir kvalifikaciniai reikalavimai. Visų Tarnybos darbuotojų išsilavinimas – aukštasis, daugiausia dirba ekonomikos, teisės, buhalterijos, vadybos sričių specialistų.

Tarnybos darbuotojai 2015 metais mokėsi, sėmėsi patirties ir tobulino įgūdžius Valstybės kontrolės pareigūnų, mokymo įstaigų lektorių vedamuose mokymuose ir seminaruose. Savivaldybės kontrolieriaus įsakymu patvirtintos Tarnybos darbuotojų mokymosi ir profesinio tobulinimosi pagrindinės kryptys:

- Savivaldybės biudžeto planavimas ir vykdymas;
- Savivaldybių konsoliduotų finansinių ataskaitų parengimas: konsolidavimo proceso procedūrų praktinis paaiškinimas. Kontrolės procedūros, duomenų tikrinimas, klaidų taisymas, rankinių įrašų teisingas užregistravimas;
- Pagal VSAFAS sudaromų finansinių ataskaitų tikrinimas. Tarpusavio ryšiai tarp atskirų finansinių ataskaitų. Dažniausiai daromos klaidos pagal atskiras apskaitos sritis;
- 27-ojo VSAFAS „Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys“ ir 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ taikymas praktikoje ir problemos;
- Viešųjų pirkimų įstatymo praktinio taikymo problemos ir dažniausiai daromi pažeidimai. Naujausi viešųjų pirkimų įstatymo ir poįstatyminių teisės aktų pakeitimai;
- Savivaldybės skolos auditas ir ypatumai.

Buvo organizuotas 10 seminarų ciklas, mokymuose dalyvavo visi Tarnybos darbuotojai.

Pagrindiniai Tarnybos 2015 metų auditų veiklos planavimo kriterijai yra Tarnybos rengiamų išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai, pagrindimas audito rezultatais, nuolatinis žmoniškųjų išteklių tobulinimas. Subjektai auditui atlikti buvo parinkti pagal Veiklos plano rengimo tvarkos apraše nustatytus kriterijus, siekiant efektyviai naudoti Tarnybos žmogiškuosius išteklius ir vengti audito veiklos dubliavimo. Savivaldybės biudžeto auditui audituoti subjektai atrinkti taip, kad auditai apimtų ne mažiau kaip 60 procentų Savivaldybės biudžeto lėšų. Audituotinos Savivaldybės kontroliuojamos įmonės buvo atrinktos atsižvelgiant į tai, ar metinio finansinių ataskaitų rinkinio auditui yra išrinkta (numatyta išrinkti) privati audito įmonė. Prioritetine kryptimi laikome audito kokybę, kuri savo ruožtu lemia rekomendacijų teikimą ir tinkamą jų įgyvendinimą, o tai leidžia išvengti klaidų ateityje. Be finansinių (teisėtumo) auditų, Tarnyba planuoja nuosekliai didinti veiklos auditų, susijusių su kontrolės funkcijų atlikimu Savivaldybės įstaigose ir įmonėse, skaičių.

Vadovaujantis Valstybės kontrolieriaus 2016-01-20 įsakymu Nr. V-11 patvirtintu Savivaldybių kontrolierių (savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų) atliktų auditų 2015 metų išorinės peržiūros planu, buvo atlikta Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atlikto audito išorinė peržiūra. Išorinės peržiūros laikotarpis – 2014-2015 m. Valstybės kontrolė gerai įvertino Tarnybos darbą ir konstatavo, kad sistema yra veiksminga ir užtikrina, kad visi auditai atliekami pagal auditų reglamentuojančius teisės aktus.

Dėkojame už bendradarbiavimą Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, kurio dėmesys ir nuomonė, svarstant audito rezultatus, aptariant nustatytus pažeidimus ir priemones audituotų sričių veiklai gerinti, Tarnybai yra labai svarbūs ir vertintini. Savivaldybės ir audituotų subjektų vadovai užtikrino Tarnybos veiklos įstatyminis principą – nepriklausomumą, nes nebuvo daroma įtaka jokiems audito procesams ar priimamiems sprendimams, ir Tarnyba savo darbą galėjo organizuoti visiškai savarankiškai. Pagirtinas Tarybos narių aktyvumas, padedantis planuoti auditus. Ypatinga padėka skiriama Tarnybos darbuotojams už nuoširdų ir atsakingą savo pareigų atlikimą ir nuolatinį auditų kokybės tobulinimą. Visų bendros pastangos padeda Tarnybai atlikti pagrindinę savo misiją – atlikti įstatymais nustatytą išorės auditą ir kontrolę, siekiant padėti Savivaldybės tarybai efektyviai valdyti biudžeto lėšas ir kitą turtą.

Savivaldybės kontrolierė

Žana Gasparavičienė