



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2009 m. gegužės 29 d. Nr. KA-P-31-14-29
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės l. e. p. 3-iojo audito departamento
direktorės Romualdos Masiulionienės
2008-06-11 pavedimą Nr. P-31-14

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Juožas Bacevičius (grupės vadovas)
Daiva Gineikienė
Stasė Vosylienė
Eugenija Jadenkutė

Auditas pradėtas 2008-06-11
Auditas baigtas 2009-05-29

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai išvados rekomedacijos	7
1. Dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto	7
2. Dėl specialios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų asignavimų perskirstymo	10
3. Dėl mokinio krepšelio lėšų perskirstymo	11
4. Dėl kreditinio įsiskolinimo	13
5. Pastebėjimai dėl valstybės lėšų naudojimo	14
6. Rekomendacijos	15
7. Kiti pastebėjimai	15
Priedai	17

IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą, vadovaujantis valstybės kontrolieriaus įsakymu¹ patvirtinta 2008 metų valstybinio audito programa ir Valstybės kontrolės l. e. p. 3-iojo audito departamento direktoriaus pavedimu², atliko vyriausiasis valstybinis auditorius Juozas Bacevičius (grupės vadovas), vyresnioji valstybinė auditorė Daiva Gineikienė, vyresnioji valstybinė auditorė Stasė Vosylienė ir valstybinė auditorė Eugenija Jadenkutė.

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų, Privatizavimo fondo lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti (toliau – valstybės lėšų) 2008 metų finansinių ataskaitų duomenų tikrumą ir teisingumą bei valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę. Įvertinti valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų 2009 metams poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Audituojamas subjektas – Kauno miesto savivaldybė (toliau – savivaldybė), adresas: Laisvės al. 96, 44251 Kaunas. Identifikavimo kodas – 111106319.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Andrius Kupčinskas, savivaldybės administracijai – direktorius Vygantas Gudėnas. Savivaldybės administracijos Apskaitos skyriaus vedėja dirbo Birutė Liaudenskienė, Finansų skyriaus vedėju - Algimantas Laucius.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą, jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiamą audito išvadoje.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2008-01-02 d. įsakymas Nr. V-1 „Dėl 2008 metų valstybinio audito programos“ (su vėlesniais pakeitimais).

² Valstybės kontrolės l. e. p. 3-iojo audito departamento direktoriaus 2008-06-11 pavedimas Nr. P-31-14.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Atliekant valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą vertintos savivaldybės 2008 m. finansinės ataskaitos: Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus ataskaita (forma Nr. B-11-metinė)³, Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-13-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaita (forma Nr. B-14-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-15-metinė) bei valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimu jais teisėtumas ir jų naudojimas įstatymų nustatytiems tikslams.

Savivaldybės tarybos sprendimu⁴ 2008 metais specialių tikslinių dotacijų asignavimų valdytojais patvirtinti savivaldybės administracijos direktorius, socialinių reikalų ir vaiko teisių apsaugos skyrių vedėjai bei švietimo ir kultūros departamento direktorius.

Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu⁵ savivaldybei buvo patvirtinta 209 686,6 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų: 27 212,6 tūkst. Lt – valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 156 161,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti, 21 134,0 tūkst. Lt – valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti ir 5 179,0 tūkst. Lt – kitoms programoms finansuoti.

Savivaldybė 2008 metais valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudojo 24 413 tūkst. Lt, perskirstė 2 504,5 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų. Savivaldybė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu⁶, nepanaudotas valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 295,1 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšas grąžino į valstybės biudžetą (plačiau ataskaitos 2 dalyje).

Savivaldybė 2008 metais mokinio krepšeliui finansuoti panaudojo 156 068,3 tūkst. Lt. Tarpusavio atsiskaitymų tvarka, kai mokiniai pereina iš savivaldybės finansuojamos mokyklos į valstybės biudžeto finansuojamą mokyklą, Finansų ministerija užskaitė 13,1 tūkst. Lt, o savivaldybė Finansų ministerijai pervedė 1,5 tūkst. Lt, savivaldybė iš kitų savivaldybių pagal tarpusavyje

³ Forma Nr. B-11-metinė, 5, 6, 7, 11, 12, 13 skiltys.

⁴ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2008-02-07 sprendimas Nr. T-36 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2008 metų biudžeto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁵ Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353.

⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 32 str. 3 d.

suderintas sumas, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, gavo 67,2 tūkst. Lt, kitoms savivaldybėms pervedė 40,9 tūkst. Lt (plačiau ataskaitos 3 dalyje).

Pastebėtina, kad atrankos būdu patikrinus savivaldybės biudžetines įstaigas, savivaldybės biudžetinėje įstaigoje - Kauno Prano Mašiotų pradinėje mokykloje 2008 m. kovo mėn. streike dalyvavusiems pedagogams 2,1 tūkst. Lt darbo užmokesčio lėšų apmokėta iš 2008 metams skirtos specialios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti.

Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti savivaldybė panaudojo specialios tikslinės dotacijos 20 991,5 tūkst. Lt, o kitoms programoms finansuoti – 5 178,4 tūkst. Lt.

Savivaldybės specialios tikslinės dotacijos lėšų kreditinis įsiskolinimas 2008 m. gruodžio 31 d. buvo 4 481,6 tūkst. Lt, iš jų: socialinių išmokų (pašalpų) – 1 496,4 tūkst. Lt, kitų valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų – 37,0 tūkst. Lt, mokinio krepšelio lėšų – 2 945,2 tūkst. Lt; valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti – 3,0 tūkst. Lt (plačiau ataskaitos 4 dalyje).

Savivaldybė 2008 m. gruodžio 31 d. patikėjimo teise valdė, naudojo ir disponavo valstybės turtu, kurio vertė 43 681,26 tūkst. Lt, iš jų: ilgalaikio turto įsigijimo vertė – 43 029,56 tūkst. Lt, likutinė vertė – 26 667,8 tūkst. Lt ir trumpalaikio turto vertė – 651,7 tūkst. Lt.

Valstybinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁷.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisėtai. Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 proc. ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

➤ 1,0 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 2 066,5 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

➤ 0,5 proc. savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto, tai yra 218,4 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis – didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas apskaitoje visais reikšmingais atžvilgiais užregistruotas teisingai.

Be to, buvo vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

⁷ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, savivaldybėje atliktas veiklos ir organizacinės struktūros, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemos tyrimas, nustatytos svarbiausios audito sritys.

Vertinant vidaus kontrolę buvo susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis, įvertinta aukščiausio lygio vidaus kontrolė ir jos rizika. Atliktos vidutinės apimties savarankiškos audito procedūros Kitų valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų bei Lėšų kapitalo investicijoms finansuoti srityje, ir didelės apimties audito procedūros Mokinio krepšelio lėšų, Socialinių išmokų (pašalpų), Patikėjimo teise valdomo valstybės turto teisėtumo audito srityse. Siekiant gauti audito tikslams reikalingus įrodymus, savarankiškos audito procedūros atliktos savivaldybės administracijoje ir savivaldybės biudžetinėse įstaigose: Kauno Panemunės senelių namuose, Kauno „Santaros“ gimnazijoje, Kauno Žaliakalnio pagrindinėje mokykloje, Kauno Žaliakalnio pradinėje mokykloje, Kauno Prano Mašiotų pradinėje mokykloje, Kauno lopšelyje darželyje „Tukas“, Kauno Purienų vidurinėje mokykloje bei Kauno Panemunės lopšelyje darželyje.

Vykdam 2008 metų valstybinio audito programą, Valstybės kontrolės įsakymu⁸ nustatyta sisteminių tyrimų sritis – valstybei nuosavybės teise priklausančio turto perdavimas savivaldybėms, jo valdymas, naudojimas, disponavimas ir apskaita. Šioje sisteminėje tyrimų srityje buvo atliktos audito procedūros.

Vadovaujantis valstybės kontrolieriaus įsakymu⁹ įvertintas valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų poreikio 2009 metams planavimas teisėtumo požiūriu, vidaus kontrolė ir savivaldybės 2008 metų trijų ketvirčių finansinės ataskaitos (formos Nr. B-11, B-13, B-14 ir B-15).

⁸ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2008-02-22 įsakymas Nr. V-37 „Dėl 2008 metų valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais), 4.2.5.4 p.

⁹ Ten pat, 4.2.1-4.2.3 p.

PASTEBĖJIMAI IŠVADOS REKOMEDACIJOS

1. Dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto

Pagal apskaitos duomenis savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto likutis 2008 m. sausio 1 d. buvo 34 268,66 tūkst. Lt iš jo: pastatai ir statiniai – 16 371,36 tūkst. Lt, kitas ilgalaikis turtas – 17 168,9 tūkst. Lt, žemės sklypai – 622,1 tūkst. Lt, kitas turtas (trumpalaikis turtas, atsargos) – 106,3 tūkst. Lt. Per 2008 metus apskaitoje užregistravo 11 558,6 tūkst. Lt patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir 2 146,0 tūkst. Lt išregistravo patikėjimo teise valdomo valstybės turto.

Pagal apskaitos duomenis savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto likutis 2008 m. gruodžio 31 d. buvo 43 681,26 tūkst. Lt, iš jo: pastatai ir statiniai – 17 878,26 tūkst. Lt, kitas ilgalaikis turtas – 24 529,2 tūkst. Lt, žemės sklypai – 622,1 tūkst. Lt, kitas turtas (trumpalaikis turtas, atsargos) – 651,7 tūkst. Lt.

Savivaldybėje patikėjimo teise valdomo valstybės turto apskaita tvarkoma atskirai nuo savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto apskaitos. Visas 2008 metais savivaldybei perduotas valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise valstybės turtas yra registruotas apskaitoje.

Atliekant audito procedūras sisteminėje tyrimo srityje, nustatyta:

1.1. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu¹⁰ 2006 metais savivaldybei valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise buvo perduotas valstybei nuosavybės teise priklausančias turtas – autobusas Mercedes-Benz Sprinter – 311, kurio vertė – 103,8 tūkst. Lt. Savivaldybė, perėmusi valstybės turtą valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, savivaldybės tarybos sprendimu¹¹ nusprendė turtą perduoti savivaldybės biudžetinei įstaigai - Kauno vaikų invalidų abilitacijos centrui valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise. Šis autobusas yra užregistruotas Kauno vaikų invalidų abilitacijos centro apskaitoje kaip patikėjimo teise valdomas valstybės turtas. Pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo¹² nuostatas, savivaldybės biudžetinės įstaigos nėra priskirtos šiame įstatyme nurodytam valstybės turto patikėtinių sąrašui.

¹⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas 2006-01-10 Nr. 16 „Dėl autobusų perdavimo“.

¹¹ Kauno m. savivaldybės tarybos 2006-03-23 sprendimas Nr. T-83 „Dėl mokyklinio autobuso perdavimo Kauno vaikų invalidų abilitacijos centrui“.

¹² Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas (su vėlesniais pakeitimais), 1998-05-12 Nr. VIII-729, 9 str. 2 d. ir 10 str.

Savivaldybės taryba, pažeisdamą Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatas, 103,8 tūkst. Lt patikėjimo teise valdomą valstybės turtą perdavė savivaldybės biudžetinei įstaigai valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise.

1.2. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu¹³ savivaldybei valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise perduotas valstybei nuosavybės teise priklausantis turtas (nekilnojamas turtas, ilgalaikis materialusis ir trumpalaikis turtas), esantis Baltijos g. 120, Kaune. Savivaldybės administracija nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių¹⁴ nuostatų, nes perduotą patikėjimo teise valdyti nekilnojamąjį turtą apskaitoje užregistravo likutine verte, o ne įsigijimo verte. Pažymėtina, kad 2008 m. birželio 5 d. turto perdavimo-priėmimo akte nurodyta tik likutinė nekilnojamojo turto vertė, nors pagal Valstybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašą,¹⁵ turto perdavimo ir priėmimo akte turėjo būti nurodyta turto įsigijimo ir likutinė vertės.

Savivaldybės administracija nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių, nes perduotą patikėjimo teise valdyti nekilnojamąjį turtą apskaitoje užregistravo likutine verte, o ne įsigijimo verte.

1.3. Savivaldybei 2004 metais Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu¹⁶ valdyti, naudoti ir juo disponuoti patikėjimo teise perduotas 621,0 tūkst. Lt vertės 8654 kv. m valstybinės žemės sklypas, esantis Jonavos g. 1A, Kaune, nesilaikant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių¹⁷, neužregistruotas savivaldybės administracijos apskaitos registruose.

Savivaldybės administracija nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis, nes savivaldybei patikėjimo teise perduoto 621,0 tūkst. Lt vertės žemės sklypo (Jonavos g. 1A, Kaunas) neužregistravo apskaitos registruose.

1.4. Savivaldybės administracija nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių¹⁸ nuostatų, nes savo apskaitoje neužregistravo pagal Valstybinės žemės panaudos sutartis gauto 61 žemės sklypo (2 priedas), kurių vertė 41 758,6 tūkst. Lt, plotas 73,2435 ha.

¹³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas 2008-05-21 Nr. 507 „Dėl nekilnojamojo turto Kaune, Baltijos g. 120, ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo turto perdavimo“

¹⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymas Nr. 70 (su vėlesniais pakeitimais), 22.2 p.

¹⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-01-05 nutarimas Nr. 16 (su vėlesniais pakeitimais), 1 priedas.

¹⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-08-13 nutarimas Nr. 964 „Dėl Valstybinės ne žemės ūkio paskirties žemės sklypo perdavimo valdyti, naudoti ir juo disponuoti patikėjimo teise Kauno miesto savivaldybei“.

¹⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymas Nr. 70 (su vėlesniais pakeitimais), 15 p.

¹⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymas Nr. 70 (su vėlesniais pakeitimais), 34 p. ir 317 p.

Savivaldybė apskaitoje neužregistravo pagal Valstybinės žemės panaudos sutartis gauto 61 žemės sklypo, kurių vertė 41 758,6 tūkst. Lt, plotas 73,2435 ha.

1.5. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu¹⁹ savivaldybei 2006 m. buvo perduotas patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti valstybės turtas - kompiuterių programinė įranga, kurio vertė 18,3 tūkst. Lt. Savivaldybės tarybos sprendimu²⁰ šis turtas panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis skirtas savivaldybės biudžetinėms įstaigoms (77 mokykloms). Turtas buvo perduotas panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis pagal turto perdavimo-priėmimo aktus, tačiau panaudos sutartys nebuvo sudarytos, nors pagal Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo²¹ nuostatas, per 14 kalendorinių dienų nuo valstybės turto valdytojo sprendimo pasirašymo dienos turėjo būti sudarytos ir pasirašytos valstybės turto panaudos sutartys. Pastebėtina, kad Savivaldybės tarybos sprendimu²² švietimo ir kultūros departamento švietimo ir ugdymo skyriaus vedėjas buvo įgaliotas jas pasirašyti.

Savivaldybė, pažeisdama Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo nuostatas, nesudariusi panaudos sutarčių, 18,3 tūkst. Lt vertės turtą perdavė panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis savivaldybės biudžetinėms įstaigoms.

1.6. Savivaldybės administracijos ilgalaikio turto apskaitoje užregistruotas 2 370,8 tūkst. Lt vertės nekilnojamas turtas kaip patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, tačiau auditoriams nebuvo pateikti dokumentai, įrodantys šio turto disponavimo teisę (ar tai yra patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, ar savivaldybės nuosavybė). Todėl negalime patvirtinti, kad savivaldybės administracijos apskaitoje užregistruotas 2 370,8 tūkst. Lt vertės nekilnojamas turtas yra savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas.

Savivaldybės administracijos apskaitoje užregistruotas 2 370,8 tūkst. Lt vertės nekilnojamas turtas kaip patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, tačiau auditoriams nebuvo pateikti dokumentai, įrodantys nekilnojamojo turto disponavimo teisę, todėl negalime patvirtinti, kad visas apskaitoje užregistruotas nekilnojamas turtas yra savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas.

¹⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-10-18 nutarimas Nr. 1026 „Dėl kompiuterių programinės įrangos perdavimo“.

²⁰ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2008-02-07 sprendimas T-54 „Dėl programinės įrangos perdavimo“.

²¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-12-03 nutarimu Nr. 1890 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintas Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašas, 11 p.

²² Kauno miesto savivaldybės tarybos 2008-02-07 sprendimas T-54 „Dėl programinės įrangos perdavimo“, 6 p.

Pastebėtina, kad 51 savivaldybės biudžetinė įstaiga naudoja valstybinės žemės sklypais, tačiau nėra įteisinusi žemės naudojimo dokumentų.

2. Dėl specialios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų asignavimų perskirstymo

Savivaldybė 2008 metais valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudojo 24 413,0 tūkst. Lt. 2008 metais savivaldybės taryba įstatymų nustatyta tvarka bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti perskirstė 3 752,9 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų, iš jų:

- tarp valstybės deleguotų funkcijų 1 248,4 tūkst. Lt;
- nukreipta kitų savivaldybės programų vykdymui 2 504,5 tūkst. Lt, iš jų: 395,5 tūkst. Lt – bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms nukreipiant į miesto plėtros ir verslo skatinimo programą dalį valstybinei funkcijai Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas perskirstytų asignavimų ir 2 109,0 tūkst. Lt kitai socialinei paramai finansuoti nukreipiant į savivaldybės socialinių paslaugų ir kitos paramos teikimo programą (100,0 tūkst. Lt – Dalyvavimas atrenkant šauktinius į karo tarnybą, 236,7 tūkst. Lt – Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas, 1132,5 tūkst. Lt – Kompensacijų (šildymo išlaidų, išlaidų šaltam ir karštam vandeniui) skaičiavimas ir mokėjimas, 96,0 tūkst. Lt – Socialinių išmokų ir kompensacijų skaičiavimas ir mokėjimas, 443,8 tūkst. Lt – Socialinė parama mokiniams, 100,0 tūkst. Lt - Socialinių paslaugų teikimas).

Savivaldybės tarybos sprendimu²³ patvirtintai Kauno miesto savivaldybės 2008 metų viešųjų darbų programai vykdyti buvo numatyta 994,4 tūkst. Lt. Pagal Lietuvos Respublikos užimtumo rėmimo įstatymą²⁴ viešieji darbai finansuojami lygiomis dalimis: 50 procentų iš savivaldybės lėšų (valstybės biudžeto savivaldybei skirtos specialios tikslinės dotacijos lėšos) ir 50 procentų iš teritorinės darbo biržos (Užimtumo fondo lėšos). Savivaldybės tarybos sprendimu²⁵ ir savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintu 2008 metų biudžeto programų finansavimo planu pagal asignavimų valdytojus valstybinei (perduotai savivaldybei) funkcijai – Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas atlikti skirta 994,4 tūkst. Lt. 2008 metais panaudota 162,6 tūkst. Lt, o

²³ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2007-12-20 sprendimas Nr. T-703 „Dėl 2008 m. Kauno miesto savivaldybės viešųjų darbų programos patvirtinimo“.

²⁴ Lietuvos Respublikos užimtumo rėmimo įstatymas, 28 str. 7 d. (2007-05-10 įstatymo Nr. X-694 redakcija).

²⁵ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2008-02-07 sprendimas Nr. T-36 „Dėl Kauno miesto savivaldybės biudžeto patvirtinimo“.

830 tūkst. Lt (83 proc.) šios specialios tikslinės dotacijos lėšų, savivaldybės taryba sprendimais²⁶ perskirstė, iš jų: į kitas valstybines funkcijas – 191,5 tūkst. Lt, į savivaldybės socialinių paslaugų ir kitos paramos teikimo programą – 380 tūkst. Lt ir į miesto plėtros ir verslo skatinimo programą – 258,5 tūkst. Lt. Lėšos nepanaudotos, nes savivaldybės tarybos sprendimu²⁷ buvo tikslinta viešųjų darbų programa, planuojant jai panaudoti ne daugiau kaip 162,6 tūkst. Lt savivaldybės lėšų.

Kauno miesto savivaldybės 2008 metų biudžeto programų finansavimo plane pagal asignavimų valdytojus valstybinei (perduotai savivaldybei) funkcijai Kompensacijų (šildymo išlaidų, išlaidų šaltam ir karštam vandeniui) skaičiavimas ir mokėjimas atlikti skirta 4 179,0 tūkst. Lt, panaudota 2 641,5 tūkst. Lt, perskirstyta 1 535,0 tūkst. Lt, iš jų: nukreipiant į savivaldybės socialinių paslaugų ir kitos paramos teikimo programą – 1 132,5 tūkst. Lt ir 2,5 tūkst. Lt – grąžinta į valstybės biudžetą.

Kauno miesto savivaldybės 2008 metų biudžeto programų finansavimo plane pagal asignavimų valdytojus valstybinei (perduotai savivaldybei) funkcijai Socialinė parama mokiniams atlikti skirta 6 207,3 tūkst. Lt, panaudota - 5 433,6 tūkst. Lt, perskirstyta 772,0 tūkst. Lt, iš jų: nukreipiant į savivaldybės socialinių paslaugų ir kitos paramos teikimo programą - 443,8 tūkst. Lt ir 1,7 tūkst. Lt - grąžinta į valstybės biudžetą.

Pastebėtina, kad Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu²⁸ savivaldybei buvo skirta 1312,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų paramai nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims dėl kuro pabrangimo, kurie savivaldybės finansų skyriaus pažymomis buvo skirti socialinėms išmokoms – 443,2 tūkst. Lt, kompensacijoms – 21,8 tūkst. Lt, socialinei paramai mokiniams už įsigytus produktus mokinio reikmenis – 847,5 tūkst. Lt.

3. Dėl mokinio krepšelio lėšų perskirstymo

Savivaldybė 2008 metais mokinio krepšeliui finansuoti panaudojo 156 068,3 tūkst. Lt, o savivaldybės tarybos sprendimu²⁹ bei Finansų skyriaus pažymomis apie biudžeto asignavimų pakeitimus patvirtino kitoms savivaldybėms ir Finansų ministerijai perduotinas mokinio krepšelio lėšas 55,5 tūkst. Lt, kuriuos savivaldybės administracija pervedė pagal Mokinio krepšelio lėšų suderinimo atsiskaitymo aktus, iš jų: po 2008 m. gruodžio 1 dienos – 27,1 tūkst. Lt. Be to, savivaldybė, mokiniams perėjus iš savivaldybės finansuojamų mokyklų į kitų savivaldybių

²⁶ Savivaldybės tarybos sprendimai: 2008-10-02 Nr. T-467, 2008-12-05 Nr. T-583, 2008-05-29 Nr. T-251, 2008-12-18 Nr. T-543, 2008-12-18 Nr. T-660.

²⁷ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2008-04-24 sprendimas Nr. T-45 „Dėl 2008 metų viešųjų darbų programos pakeitimo“.

²⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-07-23 nutarimas Nr. 766 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paramai nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims dėl kuro pabrangimo paskirstymo Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų valdytojams“.

²⁹ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2008-12-18 sprendimas Nr. T660 „Dėl Kauno miesto savivaldybės tarybos 2008 m. vasario 7 d. sprendimo Nr. T-36 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2008 metų biudžeto tvirtinimo“ pakeitimo“.

finansuojamas mokyklas pagal mokinio krepšelio lėšų tarpusavio suderinimo aktus 2008 metais nepervedė Anykščių rajono savivaldybei – 1,7 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų.

Pagal Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą³⁰, lėšos, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, turi būti pervedamos ne vėliau kaip iki gruodžio 1 dienos.

Pažymėtina, kad savivaldybės taryba sprendimais³¹ perskirstė 1 000,7 tūkst. Lt Mokinio krepšelio asignavimų skirtų išlaidoms, iš jų: 584,8 tūkst. Lt skirtų darbo užmokesčiui, nukreipiant juos turtui įsigyti, o ne kreditiniam įsiskolinimui mažinti. Mokinio krepšelio lėšų kreditinį įsiskolinimą 2008 m. gruodžio 31 d. sudarė 2 945,2 tūkst. Lt, iš jų: 2 933,2 tūkst. Lt - savivaldybės biudžetinių įstaigų įsiskolinimas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų ir 12 tūkst. Lt kitų prekių straipsniuose. Kreditinis įsiskolinimas susidarė dėl mokinio krepšelio lėšų trūkumo kai kuriose švietimo įstaigose. Kreditinis įsiskolinimas buvo padengtas 2009 metų sausio mėnesį iš 2009 metams skirtų specialios tikslinės dotacijos lėšų mokinio krepšeliui finansuoti.

Likusias nepanaudotas 104,4 tūkst. Lt specialios tikslinės paskirties mokinio krepšelio lėšas grąžino į valstybės biudžetą.

Savivaldybė nesilaikė Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 4 str. 3 d. nuostatų, nes 27,1 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, pervedė po 2008 m. gruodžio 1 dienos, o 1,7 tūkst. Lt nepervedė Anykščių rajono savivaldybei.

Savivaldybė nesilaikė Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 14 str. 2 d. nuostatų, nes sutaupyta mokinio krepšelio lėšas 584,8 tūkst. Lt, skirtas darbo užmokesčiui, nukreipė turtui įsigyti, o ne kreditiniam įsiskolinimui mažinti.

Savivaldybė iš kitų savivaldybių pagal tarpusavyje suderintas sumas, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą gavo arba užskaitė pagal Mokinio krepšelio lėšų suderinimo atsiskaitymo aktus - 67,2 tūkst. Lt, iš jų: po 2008 m. gruodžio 1 dienos – 54,8 tūkst. Lt.

³⁰ Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353, 4 str. 3 d..

³¹ Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimai: 2008-12-18 Nr. T660, 2008-11-13 Nr. T534.

Be to, nors sumos buvo suderintos pagal Mokinio krepšelio lėšų suderinimo atsiskaitymo aktus, savivaldybė 2008 metais negavo lėšų iš Telšių rajono savivaldybės (3,7 tūkst. Lt), Švenčionių rajono savivaldybės (0,8 tūkst. Lt), Anykščių rajono savivaldybės (3,7 tūkst. Lt) ir Kretingos rajono savivaldybės (1,8 tūkst. Lt).

4. Dėl kreditinio įsiskolinimo

Valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų – Socialinių išmokų ir kompensacijų skaičiavimas ir mokėjimas – kreditinį įsiskolinimą 2008 m. gruodžio 31 d. sudarė 499,9 tūkst. Lt tai yra už gruodžio mėnesį priskaitytos socialinės pašalpos ir kompensacijos už būsto šildymą.

Valstybinės (perduotų savivaldybėms) funkcijos – Socialinė parama mokiniams – kreditinį įsiskolinimą 2008 m. gruodžio 31 d. 996,5 tūkst. Lt sudaro neapmokėtos sąskaitos už gruodžio mėnesį pirktus maisto produktus.

Kitų valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų kreditinį įsiskolinimą 2008 m. gruodžio 31 d. sudarė 37,0 tūkst. Lt, tai skolos už gruodžio mėnesį suteiktas paslaugas.

Pažymėtina, kad valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų kreditinis įsiskolinimas padengtas 2009 metų sausio mėnesį.

Kaip buvo minėta, mokinio krepšelio lėšų kreditinį įsiskolinimą 2008 m. gruodžio 31 d. sudarė 2 945,2 tūkst. Lt, iš jų: 2 933,2 tūkst. Lt - savivaldybės biudžetinių įstaigų įsiskolinimas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų ir 12 tūkst. Lt kitų prekių straipsniuose. Kreditinis įsiskolinimas susidarė dėl mokinio krepšelio lėšų trūkumo kai kuriose švietimo įstaigose. Kreditinis įsiskolinimas padengtas 2009 metų sausio mėnesį.

Kauno Prano Mašiotų pradinė mokykla nesilaikė Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių³² nuostatų, kad iš sutaupytų asignavimų išlaidoms pirmiausia turi būti dengiamas kreditinis įsiskolinimas, nes nepadengus 4,9 tūkst. Lt. kreditinio įsiskolinimo, iš jų: 4,7 tūkst. Lt - socialinio draudimo įmokų ir 0,2 tūkst. Lt - gyventojų pajamų mokesčio, mokyklos direktoriaus 2008 m. gruodžio 12 d. įsakymu Nr. V-65 pedagogams skirta ir išmokėta 38,3 tūkst. Lt vienkartinių piniginių išmokų iš mokinio krepšelio lėšų. Šis kreditinis įsiskolinimas padengtas 2009 m. sausio mėnesį.

Savivaldybės biudžetinė įstaiga - Kauno Prano Mašiotų pradinė mokykla nesilaikė Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių nuostatų, kad iš sutaupytų asignavimų išlaidoms pirmiausia turi būti dengiamas kreditinis

³² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 (su vėlesniais pakeitimais), 79 p.

įsiskolinimas, nes nepadengus 4,9 tūkst. Lt. kreditinio įsiskolinimo, iš jų: 4,7 tūkst. Lt - socialinio draudimo įmokų ir 0,2 tūkst. Lt - gyventojų pajamų mokesčio, mokyklos direktoriaus 2008 m. gruodžio 12 d. įsakymu Nr. V-65 pedagogams skirta ir išmokėta 38,3 tūkst. Lt vienkartinių piniginių išmokų iš mokinio krepšelio lėšų.

5. Pastebėjimai dėl valstybės lėšų naudojimo

Savivaldybės administracija neužtikrino, kad atliekant savininkams grąžintų butų einamojo remonto darbus, būtų laikomasi 2008 m. gruodžio 22 d. sudarytų statybos rangos sutarčių 5.1 punkto nuostatų - tinkamai, laiku ir kokybiškai atlikti einamojo remonto darbus pagal darbų sąmatas, nes einamojo remonto darbai atlikti ne pagal darbų sąmatas:

- patalpų, esančių Paparčių g. 5-1, Kaune (statybos rangos sutartis Nr. 201-2-2612) - už 34,0 tūkst. Lt ir patalpų, esančių Žemaičių g. 53-3, Kaune (statybos rangos sutartis Nr. 201-2-2610) už 24,8 tūkst. Lt atlikti visiškai kiti einamojo remonto darbai, negu buvo numatyta darbų sąmatoje (lokalinėje sąmatoje).

- patalpų, esančių Aušros g. 47-4, Kaune (statybos rangos sutartis Nr. 201-2-2607) - už 32,8 tūkst. Lt, patalpų, esančių Šviesos g. 3-3, Kaune (statybos rangos sutartis Nr. 201-2-2608) – už 26,0 tūkst. Lt, patalpų, esančių Kranto 6-oji g. 11-1, Kaune (statybos rangos sutartis Nr. 201-2-2609) – už 30,6 tūkst. Lt., patalpų, esančių Jankaus g. 14-2, Kaune (statybos rangos sutartis Nr. 201-2-2605) – už 22, 2 tūkst. Lt. ir patalpų, esančių Tilto g. 13-1, Kaune (statybos rangos sutartis Nr. 201-2-2606) – už 19,9 tūkst. Lt. atlikti einamojo remonto darbai, kurie nebuvo numatyti darbų sąmatose (lokalinėse sąmatose).

Pagal savivaldybės atsakingų asmenų paaiškinimus³³, savininkams grąžintų gyvenamųjų patalpų paprasto remonto darbai buvo atliekami pagal konkursines sąmatas, tačiau septyniuose objektuose patalpų savininkai, jau pradėjus remonto darbus, pareikalavo atlikti kitus remonto darbus. Pagrindinė nuostata remonto darbų pakeitimui buvo ta, kad atlikti tuos remonto darbus, kurių pageidauja patalpų savininkai. Atlikus remonto darbus suremontuotas patalpas turi priimti savininkai.

Atkreipiame dėmesį, kad pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo³⁴ nuostatas asignavimų valdytojas – savivaldybės administracijos direktorius - privalėjo užtikrinti paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos aplinkos ministro patvirtintos Valstybės garantijų nuomininkams, išsikeliantiems iš savininkams grąžintų gyvenamųjų namų, jų dalių ir butų,

³³ Atsakingų asmenų paaiškinimai: 2009-05-06 Nr. 53-2-953; 2009-05-12.

³⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 5 str. 7 p.

vykdymo valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų lėšų apskaičiavimo metodikos³⁵ (toliau-metodika) nuostatomis, lėšos savivaldybei valstybės garantijų nuomininkams, išsikeliantiems iš savininkams grąžintų gyvenamųjų namų, jų dalių ir butų, vykdymui gali būti skiriamos ir gyvenamųjų patalpų einamojo remonto išlaidoms. Tačiau metodika aiškiai nereglamentuoja kokios konkrečiai patalpos gali būti remontuojamos (ar savininkams grąžinti namai, jų dalys ir butai, kuriuose gyvena nuomininkai, ar patalpos, kurios bus suteiktos nuomininkams).

Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta 190,3 tūkst. Lt buvo panaudota ne pagal statybos rangos sutarties sąlygas, nes einamojo remonto darbai buvo atlikti ne pagal darbų sąmatas.

6. Rekomendacijos

Savivaldybės tarybai – patikėjimo teise valdomą valstybės turtą perduoti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais (ataskaitos 1.1 dalis).

Savivaldybės administracijai:

1. Savivaldybės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą, užregistruoti apskaitoje įsigijimo verte (ataskaitos 1.2 dalis).
2. Savivaldybei patikėjimo teise perduotą valstybinės žemės sklypą ir pagal panaudos sutartis gautus valstybinės žemės sklypus užregistruoti apskaitoje (ataskaitos 1.3 ir 1.4 dalys).
3. Sudaryti ir pasirašyti valstybės turto panaudos sutartis (ataskaitos 1.5 dalis).
4. Pervesti Anykščių rajono savivaldybei 1,7 tūkst. Lt (ataskaitos 3 dalis).

7. Kiti pastebėjimai

Savivaldybė dėl audito metu nustatytų kitų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuota žodžiu 2008 m. gruodžio 15 d. raštu Nr. SK- (31-1.10.1)-2317 ir 2009 m. gegužės 25 d. raštu Nr. S-(31-1.10)-1242. Pažymėtina, kad nustatytos klaidos ir neatitikimai ištaisyti, o pateiktos rekomendacijos įgyvendintos. Neįgyvendintos rekomendacijos pateiktos Rekomendacijų įgyvendinimo plane (1 priedas).

Apie atliktas audito procedūras savivaldybės pavaldžios įstaigos – Kauno Panemunės senelių namai, Kauno „Santaros“ gimnazija, Kauno Žaliakalnio pagrindinė mokykla, Kauno

³⁵ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2006-05-29 įsakymas Nr. D1-263 (su vėlesniais pakeitimais), 1.2 p.

Žaliakalnio pradinė mokykla, Kauno Prano Mašiotų pradinė mokykla, Kauno lopšelis darželis „Tukas“, Kauno Purienų vidurinė mokykla, bei Kauno Panemunės lopšelis – darželis buvo atitinkamai informuotos 2009 m. gegužės 21 d. Valstybės kontrolės raštais: Nr. S-(31-1.11.1)-1193, Nr. S-(31-1.11.1)-1195, Nr. S-(31-1.11.1)-1196, Nr. S-(31-1.11.1)-1197, Nr. S-(31-1.11.1)-1191, Nr. S-(31-1.11.1)-1192, Nr. S-(31-1.11.1)-1194 ir Nr. S-(31-1.11.1)-1205.

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vyriausiasis valstybinis auditorius

Juozas Bacevičius

PRIEDAI

Valstybinio audito atskaitos „Dėl Kauno miesto savivaldybėje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“
1 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
			Rekomendacijos raštuose	
1.	Mokyklų nuostatus patvirtinti teisės aktų nustatyta tvarka	Kauno miesto savivaldybės tarybai	Švietimo ir kultūros departamento švietimo ir ugdymo skyriui – parengti savivaldybės biudžetinių įstaigų Kauno „Santaros“ gimnazijos, Kauno P. Mašoto pradinės mokyklos bei Kauno Panemunės lopšelio-darželio nuostatus ir teikti tvirtinti Kauno miesto tarybai P.S. Kauno „Purienu“ vidurinės mokyklos bei Kauno „Žaliakalnio“ pradinės mokyklos nuostatai parengti ir patvirtinti Kauno miesto tarybos	2009-10-01
2.	Imtis priemonių, siekiant užtikrinti, kad savivaldybės biudžetinės įstaigos valstybės biudžeto lėšas naudotų ir finansines ataskaitas sudarytų teisės aktų nustatyta tvarka.	Kauno miesto savivaldybei	Švietimo ir kultūros departamento Apskaitos skyriui – informuoti savivaldybės biudžetines įstaigas raštu, kad valstybės biudžeto lėšas naudotų ir finansines ataskaitas sudarytų teisės aktų nustatyta tvarka	2009-07-01
			Rekomendacijos ataskaitoje	
1.	patikėjimo teise valdomą valstybės turtą perduoti neatlygintinai naudotis vadovaujantis teisės aktų reikalavimais	Kauno miesto savivaldybės tarybai	Švietimo ir kultūros departamento Apskaitos skyriui – inicijuoti Kauno m. savivaldybės tarybos 2006-03-23 sprendimą Nr. T-83 „Dėl mokyklinio autobuso perdavimo Kauno vaikų abilitacijos centrui“ atšaukimą ir parengti naują Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimo projektą	2009-10-01
2.	Savivaldybės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą, užregistruoti apskaitoje įsigijimo verte	Kauno miesto savivaldybės administracijai	Patikslinti LR Vyriausybės 2008 m. gegužės 21 d. nutarimą Nr. 507 „Dėl nekilnojamojo turto Kaune, Baltijos g. 120, ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo turto perdavimo“ įrašant perduodamo nekilnojamojo turto įsigijimo vertes. Pagal patikslintą LR Vyriausybės nutarimą, patikslinus	2009-11-01

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			perdavimo ir priėmimo aktą, įtraukti perduotą turtą į apskaitą įsigijimo verte	
3.	Savivaldybei patikėjimo teise perduotą valstybinės žemės sklypą ir pagal panaudos sutartis gautus valstybinės žemės sklypus užregistruoti apskaitoje.	Kauno miesto savivaldybės administracijai	Miesto ūkio departamento Komunalinio ūkio skyriui – baigti žemės sklypo, esančio Jonavos g. 1A, Kaune, įtraukimo į apskaitą procedūrą. Švietimo ir kultūros departamento Apskaitos skyriui – užregistruoti apskaitoje neregistruotus žemės sklypus (61), gautus pagal Valstybinės žemės panaudos sutartis (ataskaitos 2 priedas)	2009-08-01 2009-11-01
4.	Sudaryti ir pasirašyti valstybės turto panaudos sutartis	Kauno miesto savivaldybės administracijai	Švietimo ir kultūros departamento Švietimo ir ugdymo skyriaus vedėjui – Vadovaujantis Kauno miesto tarybos 2008 m. vasario 7 d. sprendimu Nr. T-54 „Dėl programinės įrangos perdavimo“ sudaryti ir pasirašyti valstybės turto panaudos sutartis su Kauno miesto švietimo įstaigomis, kurioms Taryba nusprendė perduoti turtą	2009-09-01
5.	Pervesti Anykščių rajono savivaldybei 1,7 tūkst. Lt	Kauno miesto savivaldybės administracijai	Apskaitos skyriui – patikslinus savivaldybei 2009 metų biudžetą ir perskirsčius mokinio krepšelio asignavimus, 1,7 tūkst. Lt lėšos bus pervestos Anykščių rajono savivaldybei	2009-10-01

Valstybinio audito ataskaitos projekto
Dėl Kauno miesto savivaldybėje
atlikto finansinio (teisėtumo) audito
rezultatų
2 priedas

Apskaitoje neregistruotų žemės sklypų sąrašas

Eil. Nr.	Žemės sklypo adresas	Plotas, ha	Balansinė vertė, tūkst. Lt
1.	Kovo 11-osios g. 25b, Kaune	1,1823	250,8
2.	P. Plechavičiaus g. 21, Kaune	0,7773	157,1
3.	Birželio 23-osios g. 21, Kaune	0,9461	207,1
4.	P. Plechavičiaus g. 13, Kaune	0,8614	176,1
5.	Rasytės g. 5, Kaune	0,9525	205,7
6.	Kalniečių g. 245a, Kaune	0,9610	210,3
7.	Sukilėlių pr. 71, Kaune	0,9806	2403,7

8.	S. Lozoraičio g. 24, Kaune	0,9145	233,1
9.	Tirkliškių g. 47, Kaune	0,6576	146,1
10.	Partizanų g. 42, Kaune	1,1171	241,3
11.	V. Krėvės pr. 95, Kaune	0,9291	174,8
12.	Rasytės g. 9, Kaune	0,7374	159,3
13.	Šarkuvos g. 21, Kaune	0,9388	202,8
14.	A. Mickevičiaus g. 54, Kaune	0,3100	1411,2
15.	Savanorių pr. 179c, Kaune	0,4240	111,9
16.	Vakarų g. 14, Kaune	0,8034	192,4
17.	Seinų g. 7, Kaune	0,0567	16,0
18.	Trakų g. 33, Kaune	0,3158	1437,1
19.	Betonuotojų g. 3, Kaune	0,2662	48,3
20.	Šarkuvos g. 24, Kaune	0,8070	174,3
21.	Kariūnų pl. 7, Kaune	1,357	246,9
22.	Amerikos Lietuvių g. 9, Kaune	0,6950	246,9
23.	Antanavos g. 17, Kaune	0,7716	1744,4
24.	Apuolės g. 29, Kaune	0,9489	209,1
25.	Kovo 11-osios g. 14, Kaune	0,8938	169,0
26.	Ašigalio g. 13, Kaune	0,8249	188,9
27.	Kalniečių g. 257, Kaune	0,7838	179,8
28.	Verkių g. 36, Kaune	0,8825	240,2
29.	T. Masiulio g. 10, Kaune	0,4081	74,0
30.	Rasytės g. 1, Kaune	0,8939	193,1
31.	Šiaurės pr. 35, Kaune	0,7890	190,1
32.	Šarkuvos g. 29, Kaune	0,9586	207,1
33.	Savanorių pr. 91, Kaune	0,3024	1067,4
34.	Taikos pr. 57, Kaune	0,8786	189,8
35.	Ašigalio g. 23, Kaune	1,8208	416,9
36.	Šarkuvos g. 28, Kaune	1,6907	365,2
37.	Partizanų g. 118, Kaune	2,8576	847,1
38.	Taikos pr. 68, Kaune	2,6825	569,1
39.	V. Čepinskio g. 7, Kaune	2,1654	682,9
40.	Šarkuvos g. 30, Kaune	1,0987	237,3
41.	Bitininkų g. 31, Kaune	2,7581	552,1
42.	A. Stulginskio g. 61, Kaune	1,6694	2094,2
43.	Baltijos g. 30, Kaune	2,0125	4624,4
44.	Aukštaičių g. 78, Kaune	0,5746	2038,5
45.	Marių g. 37, Kaune	3,5236	835,4
46.	Šiaurės pr. 73, Kaune	2,1742	513,5
47.	Vytauto pr. 50, Kaune	1,4339	6330,7
48.	Radvilėnų pl. 7, Kaune	1,2985	319,7
49.	Partizanų g. 68, Kaune	2,8624	583,9
50.	Partizanų g. 22, Kaune	2,5087	549,5
51.	Demokratų g. 36, Kaune	2,8695	855,3
52.	Sandėlių g. 7, Kaune	0,524	147,4
53.	Gimnazijos g. 3, Kaune	0,4373	297,9
54.	P. Lukšio g. 40, Kaune	2,1841	526,3
55.	Baltų pr. 51, Kaune	1,6725	366,1
56.	Rytų g. 19, Kaune	1,9139	458,4
57.	A. ir J. Gravrogų g. 13, Kaune	0,2520	109,7
58.	Baltų pr. 123, Kaune	0,6930	1626,7

59.	Betonuotojų g. 4, Kaune	0,5564	101,0
60.	Kariūnų pl. 7, Kaune	0,1357	246,9
61.	Vijūkų g. 78, Kaune	2,5466	2156,3
	Viso:	73,2435	41 758,6