



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Kauno miesto savivaldybei
Laisvės al. 96,
44251 Kaunas

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2009 m. gegužės 29 d. Nr. 9.1-21
Kaunas

Audito metu vertinome Kauno miesto savivaldybės 2008 metų finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis apie valstybės biudžeto specialias tikslines dotacijas ir kapitalo investicijas, skirtas iš Privatizavimo fondo lėšų, ir valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Kauno miesto savivaldybė 2008 metų ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2009 m. kovo 16 d., pateikė 2009 m. kovo 16 d. raštu Nr. (A27V121)-R-1175 „Dėl ataskaitų pateikimo“. Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, savivaldybės taryba – už valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos lėšų paskirstymą pagal Lietuvos Respublikos Seimo patvirtintas sumas ir už savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir valstybės lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams; savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai yra atsakingi už savivaldybės biudžeto lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis apie valstybės biudžeto specialias tikslines dotacijas ir kapitalo investicijas, skirtas iš Privatizavimo fondo lėšų, ir apie valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais

teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Kauno miesto savivaldybės apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Mūsų nuomone, Kauno miesto savivaldybės 2008 metų finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

- Kauno miesto savivaldybės taryba, pažeisdama 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 (žr. ataskaitos 1.1 d.).

- Kauno miesto savivaldybės administracija nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių, nes perduotą patikėjimo teise valdyti nekilnojamąjį turtą apskaitoje užregistravo likutine verte, o ne įsigijimo verte (žr. ataskaitos 1.2 d.).

- Kauno miesto 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 (žr. ataskaitos 1.3 dalį).

- Kauno miesto 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 (žr. ataskaitos 1.5 d.).

- Kauno miesto savivaldybės administracijos apskaitoje užregistruotas 2 370,8 tūkst. Lt vertės nekilnojamasis turtas kaip patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, tačiau auditoriams nebuvo pateikti dokumentai, įrodantys nekilnojamojo turto disponavimo teisę, todėl negalime patvirtinti, kad visas apskaitoje užregistruotas nekilnojamasis turtas yra savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas (žr. ataskaitos 1.6 d.).

- Kauno miesto 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 (žr. ataskaitos 3 d.).

- Kauno miesto 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 (žr. ataskaitos 3 d.).

- Kauno miesto 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 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 (žr. ataskaitos 4 d.).

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2008 metais Kauno miesto savivaldybėje patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir valstybės lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikiama kartu su valstybinio audito ataskaita.

3-iojo audito departamento direktoriaus
pavadootoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vyriausiasis valstybinis auditorius

Juozas Bacevičius