



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Kauno miesto savivaldybei
Laisvės a. 96, 44251 Kaunas

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2010 m. birželio 2 d. Nr. 9-69
Kaunas

Audito metu vertinome Kauno miesto savivaldybės 2009 metų finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis apie valstybės biudžeto specialiąsias 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 2009 metų ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2010 m. vasario 26 d., pateikė 2010 m. vasario 24 d. raštu Nr. (A27V121)-R-894 „Dėl ataskaitų pateikimo“. Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, savivaldybės taryba – už valstybės biudžeto specialiosios 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 specialiąsias 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. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Audito metu vertindami finansinių ataskaitų duomenis nustatėme:

– Kauno miesto savivaldybės administracija nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių, nes Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. B-15, metinė) 139,6 tūkst. Lt kasinių išlaidų neteislingai nurodė pagal valstybines funkcijas (žr. ataskaitos 2.1. d.).

– Negalėjome pritaikyti ir atlikti audito procedūrų bei įvertinti, ar Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. B-15, metinė) nurodytos tikslios ir teisingos socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo administravimo 464,1 tūkst. Lt išlaidos (22 stulpelis), nes negalėjome įvertinti, kokia turėjo būti nurodyta kompensacijų (būsto šildymo, šaltam bei nuotekoms ir karštam vandeniui išlaidų) skaičiavimo ir mokėjimo administravimo išlaidų suma (26 stulpelis) (žr. ataskaitos 2.2. d.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Kauno miesto savivaldybės 2009 metų finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

Audito metu vertindami valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams nustatėme:

– Kauno miesto savivaldybė nesilaikė Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo nuostatų, nes, mokiniams perėjus į kitų savivaldybių mokyklas, 62,7 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų pervedė kitoms savivaldybėms po 2009 m. gruodžio 1 dienos (žr. ataskaitos 1.1. d.).

– Kauno miesto savivaldybės biudžetinės įstaigos – Kauno J. Dobkevičiaus vidurinė mokykla (36,0 tūkst. Lt), Kauno Milikonių vidurinė mokykla (3,9 tūkst. Lt), Kauno Jono ir Petro Vileišių vidurinė mokykla (1,2 tūkst. Lt), nesilaikydamos teisės aktų reikalavimų, 2009 m. gruodžio mėnesį atliko mokėjimus, nepagrindus jų apskaitos dokumentais (žr. ataskaitos 1.3 d.).

– Kauno miesto savivaldybė, pažeisdama Viešųjų pirkimų įstatymo ir Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos nuostatas, vykdydama investicijų projektą „Viešosios įstaigos Kauno 2-osios klinikinės ligoninės centrinės sterilizacinės Kaune, Josvainių g. 2, įrengimas“, rangos sutartyje (sutarties sąmatose) nenustatė kainodaros taisyklių numatytam 10 proc. užsakovo rezervui nuo statybos montavimo darbų vertės nenumatytiems statybos darbams atlikti, todėl negalėjome įsitikinti, ar racionaliai panaudota 105,0

tūkst. Lt nenumatytiems statybos darbams, kaip reikalaujama Viešųjų pirkimų įstatyme (žr. ataskaitos 3 d.).

– Kauno miesto savivaldybė nuo valstybinės žemės panaudos sutarties sudarymo neužtikrino šios sutarties reikalavimo – žemės sklypu neatlygintinai naudotis tik valstybės ir savivaldybių funkcijoms atlikti, nes dalis savivaldybei suteiktame žemės sklype esančių pastatų ir statinių buvo išnuomota fiziniams ir juridiniams asmenims, neatliekantiems valstybės ir savivaldybių funkcijų (žr. ataskaitos 4 d.).

– Kauno miesto savivaldybės administracijos apskaitoje užregistruotas 514,3 tūkst. Lt vertės patikėjimo teise valdomas valstybės nekilnojamasis turtas, tačiau auditoriams nebuvo pateikti dokumentai, įrodantys nekilnojamojo turto disponavimo teisę, todėl negalėjome patvirtinti, kad šis turtas yra savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas (žr. ataskaitos 5.1. d.).

– Valstybei nuosavybės teise priklausančios patalpos pagal Negyvenamųjų pastatų, statinių, patalpų panaudos sutartį yra išnuomos privačiai bendrovei, pažeidžiant Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 14 straipsnio 2 dalį, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“ 3.11 punktą ir šiuo nutarimu patvirtintų Valstybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos taisyklių 2 punktą. Pažeidžiant Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“ 2 punktą, 5 685,72 Lt nuompinigių už valstybės turto nuomą nebuvo pervesta į Lietuvos Respublikos valstybės biudžetą ir taip valstybės biudžetui padaryta 5 685,72 Lt turtinė žala (žr. ataskaitos 5.3 d.).

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2009 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 pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Butėnaitė