



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2013 m. gegužės 13d. Nr. FA-P-30-1-50
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant 2012-10-25 pavedimą Nr. P-30-1-17

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Ona Butėnaitė (grupės vadovė)
Daiva Gineikienė
Pranas Budvytis

Auditas pradėtas 2012-10-25
Auditas baigtas 2013-05-13

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

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	5
1. Dėl valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo	5
2. Dėl valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo	6
3. Rekomendacijos	6
Priedai	8

IŽANGA

Ši valstybinio audito ataskaita yra Lietuvos Respublikos savivaldybėse atlikto valstybinio finansinio (teisėtumo) audito „Valstybės biudžeto lėšų ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“ ataskaitos sudėtinė dalis.

Audito tikslas – įvertinti valstybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Audituojamas subjektas – Kauno miesto savivaldybė, buveinė: Laisvės al. 96, 44251 Kaunas.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Andrius Kupčinskas. Savivaldybės administracijai iki 2012 m. liepos 12 d. vadovavo direktorius Antanas Nesticis, nuo 2012 m. liepos 13 d. – direktorius Dainius Ratkelis. Audituojamu laikotarpiu savivaldybės administracijos Apskaitos skyriaus vedėja dirbo Jolita Malcytė.

Savivaldybės taryba yra atsakinga už valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų paskirstymą pagal Lietuvos Respublikos Seimo, valstybės institucijų (įstaigų) 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 meras vadovauja savivaldybės tarybai ir yra savivaldybės vadovas.

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės biudžeto asignavimų ir kitų piniginių išteklių administravimą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą, savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, savivaldybės turto administravimą ir įstatymų nustatyta tvarka atsako už valstybės institucijų (įstaigų) skirtų savivaldybės administracijai valstybės biudžeto asignavimų panaudojimą.

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai yra atsakingi už savivaldybės biudžeto lėšų ir jiems perduoto valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome, ar savivaldybėje visais reikšmingais atžvilgiais valstybės biudžeto lėšos buvo naudojamos, o valstybės turtas (valdomas patikėjimo teise ir valstybinės žemės sklypai, gauti pagal panaudą) valdomas, naudojamas ir disponuojama juo taip, kaip numato tai reglamentuojantys teisės aktai.

2012 m. savivaldybė gavo iš viso 485 175,6 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų (žr. ataskaitos 1 priedą).

Savivaldybė 2012 m. pabaigoje patikėjimo teise valdė valstybės turto už 41 534,5 tūkst. Lt (likutine verte) ir panaudos pagrindais –161 vnt. valstybinės žemės sklypų (žr. ataskaitos 2 priedą).

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir 4100-ąjį Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos (INTOSAI) standartą.

Audito metu surinkome pakankamus ir tinkamus įrodymus, kuriais pagrindėme valstybės biudžeto lėšų ir valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Audito planavimo etape atlikę skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas audito procedūras ir įvertinę reikšmingo iškraipymo riziką, kontrolės aplinką bei kontrolės priemones, savivaldybėje pagrindines audito procedūras atlikome didžiausios rizikos – valstybės biudžeto lėšų, skirtų mokinio krepšeliui, socialinei paramai (įskaitant socialines išmokas, kompensacijas ir kitas lėšas, gautas iš Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos) ir valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti, skaitmeninės televizijos priėmimo įrangai įsigyti, mažas pajamas gaunantiems bendrai gyvenantiems asmenims ir vieniems gyvenantiems asmenims kompensuoti, bei valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo srityse. Audito įrodymams gauti buvo atrinkti visumą reprezentavę audito pavyzdžiai.

Vertindami, kaip savivaldybėje laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų (sutarčių ir kt.) reikalavimų, numatytų atitinkamai audito sričiai, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimus jų nesilaikymo padarinius.

Vertindami valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumą, naudojomes savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos atliktu darbu. Vadovaudamasi su Valstybės kontrole pasirašytu Bendradarbiavimo susitarimu¹, tarnyba savivaldybės administracijoje ir švietimo įstaigose vertino 2012 m. valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti panaudojimo teisėtumą. Tarnyba Valstybės kontrolei pateikė audito dokumentus ir informaciją apie audito rezultatus, kad reikšmingų neatitikimų mokinio krepšelio srityje nenustatė.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės ir Kauno miesto savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos bendradarbiavimo susitarimas, 2012-07-20 Nr. BS-9.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo

Kauno Jono ir Petro Vileišių pagrindinė mokykla² nuo 2006 m. vykdo investicijų projektą „Kauno Jono ir Petro Vileišių vidurinės mokyklos pastato Kaune, Demokratų g. 36, rekonstravimas“, kurio bendra vertė – 4 032,1 tūkst. Lt. Projektui vykdyti 2006–2012 metais iš viso panaudota 3 899,3 tūkst. Lt, iš jų 3 560,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, skirtų Vyriausybės nutarimais³ ir gautų pagal lėšų naudojimo sutartis⁴.

Kauno Jono ir Petro Vileišių pagrindinė mokykla, 2011–2012 metais vykdydama viešojo pirkimo procedūras, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo:

– 9 str. 3 ir 4 d.⁵, 85 str. 2 d.⁶ ir mokyklos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių⁷ 4 p., nes 2011 metais atlikdama šio investicijų projekto 198,0 tūkst. Lt vertės darbų viešąjį pirkimą⁸ pasirinko netinkamą pirkimo būdą – mažos vertės pirkimą apklausos būdu;

(Atkreipiame dėmesį, kad Viešųjų pirkimų įstatymo 2 str. 15 d. 2 p.⁹ nurodyta, kad mažos vertės pirkimas gali būti atliekamas, kai perkami darbai dėl to paties objekto yra suskirstyti į atskiras dalis, kurių kiekvienai numatoma sudaryti atskirą pirkimo sutartį (sutartis), jeigu bendra šių sutarčių vertė perkant darbus yra ne didesnė kaip 1,5 procento to paties objekto supaprastinto pirkimo vertės ir mažesnė kaip 500 tūkst. Lt (be pridėtinės vertės mokesčio).

– 3 str. 1 d.¹⁰, neužtikrino skaidrumo principo laikymosi, nes 2011 m. statybos rangos sutartyse¹¹ nurodė 10 proc. užsakovo rezervą, tačiau nenustatė jo naudojimo tvarkos – koku atveju bus naudojamas užsakovo rezervas, pagal kokius įkainius bus apskaičiuojama darbų kaina;

(Pažymime, kad netikslinga užsakovo rezervo lėšas įtraukti tiek į tiekėjų pasiūlymus, tiek į pirkimo sutarties kainą, kadangi užsakovo rezervo lėšos gali būti naudojamos tik sutartyje nenumatytiems, tačiau būtiniems darbams apmokėti, o viešojo pirkimo metu šie darbai nėra žinomi. Atsižvelgiant į tai, perkant papildomus darbus turėtų būti vykdomas naujas viešasis pirkimas pagal Viešųjų pirkimų įstatyme reglamentuotas sąlygas.)

² Iki 2012-09-01 Kauno Jono ir Petro Vileišių vidurinė mokykla, 2012-06-28 Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T-357.

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2007-01-24 Nr. 146; 2008-01-30 Nr. 105.

⁴ Lėšų naudojimo sutartys, sudarytos su Švietimo ir mokslo ministerija: 2010-04-09 Nr. 201-2-170; 2011-04-18 Nr. S-197; 2012-03-16 Nr. S-133.

⁵ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo X-471 redakcija).

⁶ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2009-07-22 įstatymo Nr. XI-395 redakcija).

⁷ Mokyklos direktoriaus 2010-07-07 įsakymu Nr. V-588 patvirtintos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės.

⁸ Statybos rangos sutartis, 2011-11-22 Nr. 7-137.

⁹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2010-12-23 įstatymo X-1255 redakcija).

¹⁰ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo X-471 redakcija).

¹¹ Statybos rangos sutartys: 2011-09-05 Nr. 11-09-05/7-018 ir 2011-11-22 Nr. 7-137.

– 18 str. 8 d.¹², nes pakeitė 2012 m. rangos sutartyje¹³ nustatytas pirkimo sąlygas – 13,3 tūkst. Lt padidino bendrą sutarties kainą (sutarties kaina – 503,3 tūkst. Lt, atsisakius dalies sutartyje numatytų darbų¹⁴ už 32,6 tūkst. Lt ir atlikus nenumatytų¹⁵ darbų už 45,9 tūkst. Lt, sutarties kaina – 516,6 tūkst. Lt), nesikreipusi į Viešųjų pirkimų tarnybą dėl sutikimo šiam pakeitimui atlikti.

Kauno Jono ir Petro Vileišių pagrindinė mokykla, vykdydama investicijų projektą „Kauno Jono ir Petro Vileišių vidurinės mokyklos pastato Kaune, Demokratų g. 36, rekonstravimas“, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes:

- 2011 metais įsigydama darbus už 198,0 tūkst. Lt pasirinko netinkamą pirkimo būdą – apklausą;
- 2011 m. rangos sutartyje nenustatė užsakovo rezervo naudojimo tvarkos;
- vykdydama 2012 m. rangos sutartį, pakeitė pirkimo sąlygas – 13,3 tūkst. Lt padidino bendrą sutarties kainą, nesikreipusi į Viešųjų pirkimų tarnybą dėl sutikimo pakeitimams atlikti.

2. Dėl valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo

Savivaldybėje įvertinę patikėjimo teise ir pagal panaudą gauto valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą, reikšmingų neatitikimų nenustatėme.

3. Rekomendacijos

Savivaldybei dėl audito metu nustatytų neatitikimų buvo teiktos rekomendacijos. Pažymėtina, kad savivaldybės administracija geranoriškai reagavo į pateiktus pastebėjimus ir audito metu įgyvendino auditorių pateiktas rekomendacijas:

– suderinusi panaudos pagrindais valdomų valstybinės žemės sklypų sutarčių sąrašą su Nacionalinės žemės tarnybos duomenų baze, apskaitoje (nebalansinėje sąskaitoje) užregistravo vienuolika valstybinės žemės sklypų;

– savivaldybės administracija iš patikėjimo teise valdomo valstybės turto apskaitos išregistravo 47 mokyklinių baldų komplektus (įsigijimo vertė – 260,0 tūkst. Lt; likutinė vertė 2012 m. gruodžio 31 d. – 0), kurie Vyriausybės nutarimu¹⁶ perduoti savivaldybės nuosavybėn.

¹² Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2012-06-29 įstatymo XI-2177 redakcija).

¹³ Rangos sutartis, 2012-10-31 Nr. 19-141.

¹⁴ Nevykdomų darbų aktas, 2012-11-29 Nr. 001.

¹⁵ Nenumatytų papildomų darbų lokalinė sąmata S002, 2012-11-29.

¹⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005-12-20 nutarimas Nr. 1365 „Dėl turto perdavimo“.

Atsižvelgdami į audito metu nustatytus dalykus, savivaldybės administracijos direktoriui rekomenduojame:

– apsvarstyti su ugdymo įstaigos vadovais ir darbuotojais, atsakingais už viešuosius pirkimus ir sutarčių vykdymą, ataskaitoje nurodytus viešųjų pirkimų teisės aktų pažeidimus, aptarti priemones, kurios padėtų šių pažeidimų išvengti ateityje, o apie svarstymo rezultatus informuoti Valstybės kontrolę (žr. ataskaitos 3 priedą).

Rekomendacijos įgyvendinimo plane pateikti savivaldybės administracijos tolesni veiksmai dėl audito metu nustatytų ir neįgyvendintų dalykų ir jų įgyvendinimo terminai (žr. ataskaitos 3 priedą).

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Butėnaitė

PRIEDAI

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

Kauno miesto savivaldybei skirtos ir panaudotos valstybės biudžeto lėšos, tūkst. Lt

Valstybės institucija/įstaiga, skirianti lėšas	Specialioji tikslinė dotacija	Kitos valstybės biudžeto lėšos	Patvirtinta	Gauta	Panaudota	Grąžinta nepanau- dotų
1	2	3	4	5	6	7
Valstybės biudžeto lėšos iš viso:			425640,0	485175,6	477541,7	3932,8
– iš jų specialioji tikslinė dotacija			297619,7	297926,5	295265,9	2660,6
– kitos valstybės biudžeto lėšos			128020,3	187249,1	182275,8	1272,2
Švietimo ir mokslo ministerija	Mokinio krepšeliui finansuoti	x	195366,0	195672,8	195569,3	103,5
	- iš to skaičiaus – gauta iš kitų ir pervesta kitoms savivaldybėms	x	x	306,8	213,0	x
	x	moksleivių dainų šventei, sporto aikštynamams, ikimokykliniam ugdymui	2108,1	2108,1	2108,1	0
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	Socialinėms išmokoms, socialinei paramai ir paslaugoms, vaikų ir jaunimo teisių apsaugai, darbo rinkos politikos priemonėms	x	83356,1	83358,7	80858,8	2499,9
	x	Išmokoms vaikams, šalpos išmokoms, transporto išlaidų kompensacijoms, socialinį darbą dirbantiems darbuotojams, vietos savivaldos programoms, išmokoms ginkluoto pasipriešinimo dalyviams mokėti	101828,6	102082,1	100972,2	1109,9
Neįgaliųjų reikalų departamentas	x	Socialinės reabilitacijos paslaugoms neįgaliesiems, būsto pritaikymui neįgaliesiems	1955,4	1955,4	1942,8	12,6

Vidaus reikalų ministerija	Gyventojų registrai, deklaravimui, priešgaisrinei ir civilinei saugai	x	452,8	452,8	446,1	6,7
Žemės ūkio ministerija	Žemės ūkio, valstybės turto valdymo funkcijoms ir melioracijai	x	176,6	176,6	176,0	0,6
Teisingumo ministerija	Civilinės būklės aktams registruoti ir teisei pagalbai teikti	x	642,2	642,2	631,3	10,9
Lietuvos vyriausiojo archyvaro tarnyba	Archyviniams dokumentams tvarkyti	x	420,3	420,3	420,2	0,1
Kultūros ministerija	Valstybinės kalbos vartojimo kontrolei	x	83,3	83,3	83,3	0
Krašto apsaugos ministerija	Dalyvavimui rengiant ir vykdam mobilizaciją	x	57,6	57,6	56,1	1,5
Konkurencijos tarnyba	Duomenims suteiktos valstybės pagalbos registrai	x	2,0	2,0	2,0	0
Aplinkos ministerija	Piliečių prašymams atkurti nuosavybės teises į išlikusį nekilnojamąjį turtą nagrinėti ir sprendimams dėl nuosavybės teisių atkūrimo priimti	x	56,3	56,3	55,0	1,3
	x	Pakuočių atliekų surinkimui iš gyvenamųjų individualių namų kvartalų	80,0	24,0	24,0	0
Finansų ministerija	Perduotoms iš apskričių įstaigoms išlaikyti, aglomeracijų strateginiams triukšmo žemėlapiams parengti	x	10243,0	10243,0	10206,9	36,1
	x	Piliečių nuosavybės teisėms į išlikusius gyvenamuosius namus, jų dalis, butus atkurti ir kompensacijoms už išperkamą nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms išmokėti;	1367,4	1367,4	1367,4	0

		užsienyje mirusių LR piliečių palaikų pervežimo išlaidoms kompensuoti				
LR Ministro Pirmininko tarnyba	x	Visuomenės veikėjo J.Ambrazevičiaus – Brazaičio palaikų perlaidojimui	30,0	30,0	30,0	0
Sveikatos apsaugos ministerija	x	Visuomenės sveikatos priežiūros funkcijoms	427,4	427,4	427,4	0
PSDF (Valstybinė ligonių kasa)	x	Sveikatos priežiūrai mokyklose ir visuomenės sveikatos rėmimo programai	948,5	943,8	796,3	147,5
Kultūros ministerija	Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams įgyvendinti	x	162,0	161,1	161,1	0
Sveikatos apsaugos ministerija	„	x	469,0	468,3	468,3	0
Kūno kultūros ir sporto departamentas	„	x	4097,0	4097,0	4097,0	0
Švietimo ir mokslo ministerija	„	x	2035,5	2034,5	2034,5	0
	x	Švietimo įstaigų modernizavimo programai vykdyti	230,0	221,8	221,8	0
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	x	Savivaldybių socialinio būsto fondai plėtoti	1819,0	1819,0	1816,8	2,2
Susisiekimo ministerija	x	Skaitmeninės televizijos priėmimo įrangai įsigyti	627,2	150,5	150,5	0
	x	Kelių priežiūros ir plėtros programai	16598,7	16591,3	16540,0	0
ES struktūrinių fondų lėšos*	x	2012 m. vykdomiems projektams finansuoti (projektų skaičius - 44 vnt.)	x	59528,3	55878,5	x
* Savivaldybės pateikti duomenys						

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

Kauno miesto savivaldybės valdomas valstybės turtas

Eil. Nr.	Valstybės turtas, valdomas patikėjimo teise (likutine verte), tūkst. Lt			Valstybės turtas, valdomas pagal panaudą (valstybinės žemės sklypai), vnt.		
	Pavadinimas	2011-12-31	2012-12-31	2012 m. I pusmetis		2012-12-31
				Savivaldybės pateikta informacija	Nacionalinės žemės tarnybos informacija	Savivaldybės apskaitos duomenys
	Iš viso:	41215,3	41534,5	150	162	161
1.	Pastatai	17431,9	36876,6	x	x	x
2.	Statiniai	1603,7	1137,3	x	x	x
3.	Kitas kilnojamas ilgalaikis turtas	230,4	88,2	x	x	x
4.	Žemė	4460,3	3432,0	x	x	x
5.	Nematerialusis turtas	20,0	0	x	x	x
6.	Nebaigta statyba	17469,0	0	x	x	x
7.	Atsargos	0	0,4	x	x	x

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Kauno miesto savivaldybėje
 atlikto finansinio (teisėtumo)
 audito rezultatų“
 3 priedas

Rekomendacijos įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Apsvarstyti su ugdymo įstaigos vadovais ir darbuotojais, atsakingais už viešuosius pirkimus ir sutarčių vykdymą, ataskaitoje nurodytus viešųjų pirkimų teisės aktų pažeidimus, aptarti priemones, kurios padėtų šių pažeidimų išvengti ateityje, o apie svarstymo rezultatus informuoti Valstybės kontrolę (žr. ataskaitos 1 d.)	Kauno miesto savivaldybės administracija	Organizuoti susitikimą su Kauno humanitarinės pradinės mokyklos, Kauno Juozo Urbšio katalikiškos vidurinės mokyklos, Kauno Jono ir Petro Vileišių pagrindinės mokyklos ir Kauno Aleksandro Stulginskio mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriais, kurio metu aptarti Valstybės kontrolės nustatytus teisės aktų pažeidimus bei priimti prevencines priemones.	2013-06-01