



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2007 m. gegužės 24 d. Nr. KA-31-1 P-12
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo
2006-06-13 pavedimą Nr. 31-1 P

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Irena Žulpaitė (grupės vadovė)
Rimantas Vereckis

Auditas pradėtas 2006-06-13
Auditas baigtas 2007-05-24

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

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006 m. birželio 13 pavedimu Nr. 31-1 P.

Audito tikslai – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti susijusias su valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų savivaldybės biudžetui planavimu ir panaudojimu įvykusias ūkines operacijas bei įvykius ir jų parodymą finansinėse bei kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių bei priimtų sprendimų, susijusių su specialių tikslinių dotacijų ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą.

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Irena Žulpaitė (grupės vadovė) ir valstybinis auditorius Rimantas Vereckis (nuo 2006 m. birželio 13 d. iki 2007 m. vasario 20 d.).

Audituojamas subjektas – Kauno miesto savivaldybė (toliau – savivaldybė), adresas: Laisvės al. 96, 44251 Kaunas. Identifikavimo kodas – 111106319. Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Arvydas Garbaravičius, savivaldybės administracijai vadovavo: iki 2006 m. vasario 1 d – direktorius Giedrius Buinevičius, nuo 2006 m. vasario 13 d. iki 2006 m. lapkričio 10 d. – direktorius Arūnas Keserauskas, nuo 2006 m. lapkričio 10 d. laikinai direktoriaus pareigas ėjo Robertas Stanionis, Apskaitos skyriaus vedėja dirbo Birutė Liaudenskienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apskaitos, dėl valstybės biudžeto projekto, dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ataskaitas (formas Nr. B-11, B-13, B-14, B-15), valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų panaudojimo teisėtumą bei savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome duomenis šių 2006 m. finansinės atskaitomybės formų: Nr. B-11 – Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus ataskaita, Nr. B-13 – Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaita, Nr. B-14 – Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaita, Nr. B-15 – Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaita.

Savivaldybei pagal Lietuvos Respublikos 2006 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą skirta 181 185,3 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų.

Savivaldybė 2006 m. gavo 181 023,3 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų, panaudojo – 173 129,5 tūkst. Lt, iš jų: 47 333,9 tūkst. Lt - valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 116 896,1 tūkst. Lt - mokinio krepšeliui finansuoti, 4 909,0 tūkst. Lt – valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti ir 3 990,5 tūkst. Lt – kitoms savivaldybės reikmėms. Savivaldybė 2006 m. 7 345,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti, perskirstė ir panaudojo bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti.

Savivaldybė metų pabaigoje nepanaudotas 548 tūkst. Lt tikslinės paskirties lėšas, iš jų: 520,9 tūkst. Lt - valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 26,6 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti, 0,5 tūkst. Lt – kitoms savivaldybės reikmėms gražino į valstybės biudžetą 2007 m. sausio 10 d. mokėjimo pavedimais Nr. 30, 31, 32, 33, 34, 35.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti įrodymų, reikalingų audito tikslams pasiekti, savivaldybėje ištyrėme ir įvertinome vidaus kontrolę ir jos riziką. Nustatėme reikšmingų kontrolės rizikos veiksnių galimą poveikį finansinėms ataskaitoms ir valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų panaudojimo bei savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumui ir jo naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams. Taip pat įvertinome savivaldybės vadovybės numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai mažinti ir valdyti. Atlikome savarankiškas audito procedūras.

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2006 m. birželio 2 d. įsakymu Nr. V-74 patvirtintos 2006 m. gegužės mėn.–2007 m. gegužės mėn. finansinio (teisėtumo) audito programos sudarymo principais, įvertinome, kaip planuojamos ir panaudojamos savivaldybių biudžetams skiriamos valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos.

Įvertinome valstybės biudžeto lėšų, skirtų valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti, panaudojimą.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų, galinčių daryti įtaką finansinėms ataskaitoms, nenustatėme.

Savivaldybė dėl audito metu nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuota supažindinant su darbo dokumentais bei 2006 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-40 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“ ir 2007 m. gegužės 9 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-91 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“. Pažymėtina, kad nustatyti neatitikimai ištaisyti, o pateiktos rekomendacijos įgyvendintos arba yra nurodyti terminai ir būdai joms įgyvendinti.

Be to, biudžetinės įstaigos – Kauno „Atžalyno“, Kauno Juozo Grušo, Kauno Pilėnų, Kauno Juozo Urbšio vidurinės mokyklos, VšĮ Kauno „Ažuolo“ katalikiška vidurinė mokykla, Kauno Stepono Dariaus ir Stasio Girėno gimnazija, Kauno Dainavos vidurinė mokykla ir Kauno Panemunės pradinė mokykla – dėl atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų atitinkamai informuotos 2007 m. gegužės 4 d. raštais: Nr. SK-(31-1.11)-66, Nr. SK-(31-1.11)-65, Nr. SK-(31-1.11)-64, Nr. SK-(31-1.11)-62, Nr. SK-(31-1.11)-60, Nr. SK-(31-1.11)-61 ir 2007 m. gegužės 5 d. raštais: Nr. SK-(31-1.11)-72, Nr. SK-(31-1.11)-73.

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Irena Žulpaitė

Valstybinio audito ataskaita (1 egz.) atiduota Kauno miesto savivaldybei.