



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2008 m. gegužės 29 d. Nr.KA-P-31-2-15
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento
direktoriaus Kęstučio Širvaičio
2007-05-31 pavedimą Nr. P-31-2

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Jozas Bacevičius (grupės vadovas)
Eugenija Jadenkutė
Ramūnas Marcinkevičius

Auditas pradėtas 2007-06-01
Auditas baigtas 2008-05-29

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

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6
1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms	6
2. Pastebėjimai, turėję įtakos valstybės lėšų naudojimo teisėtumui	6
3. Rekomendacijos	8
4. Kiti pastebėjimai	8

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus Kęstučio Širvaičio 2007 m. gegužės 31 d. pavedimu Nr. P-31-2.

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

Auditą atliko vyriausiasis valstybinis auditorius Juozas Bacevičius (grupės vadovas), vyresnysis valstybinis auditorius Ramūnas Marcinkevičius ir valstybinė auditorė Eugenija Jadenkutė.

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

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Andrius Kupčinskas, savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas nuo 2007 m. sausio 1 d. iki 2007 m. balandžio 23 d. laikinai ėjo Robertas Stanionis, nuo 2007 m. balandžio 23 d. iki 2007 m. lapkričio 21 d. direktoriaus pareigas ėjo Arūnas Keserauskas, nuo 2007 m. lapkričio 22 d. – Vygantas Gudėnas. Apskaitos skyriaus vedėja dirbo Birutė Liaudenskienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, 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 2007 metų Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus ataskaitos (forma Nr. B-11)¹, Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitos (forma Nr. B-13), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaitos (forma Nr. B-14), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitos (forma Nr. B-15) duomenis bei apie savivaldybės sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

¹ Forma Nr. B-11, 5, 6, 7 skiltys.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Atlikdami valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą, vertinome savivaldybės 2007 m. Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus ataskaitos (forma Nr. B-11-metinė)², Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitos (forma Nr. B-13-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaitos (forma Nr. B-14-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitos (forma Nr. B-15-metinė) duomenis bei savivaldybės sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Savivaldybei pagal Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą³ skirta 178 770,5 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų.

Savivaldybė 2007 metais gavo 178 340,2 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų, iš jų: 25 140,5 tūkst. Lt – valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 134 143 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti, 150 tūkst. Lt – aglomeracijų strateginiams triukšmo žemėlapiams parengti ir 3465,0 tūkst. Lt – kitoms savivaldybės reikmėms. Be to, savivaldybei 2007 metais skirta 15 872 tūkst. Lt, gavo ir panaudojo 15 441,7 tūkst. Lt, nepanaudojo 430,3 tūkst. Lt valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti.

Savivaldybė 2007 metais valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudojo 16 877,8 tūkst. Lt, perskirstė 8 080 tūkst. Lt, o 182,7 tūkst. Lt likusias nepanaudotas tikslinės paskirties lėšas grąžino į valstybės biudžetą 2008 m. sausio 9 d. mokėjimo nurodymais Nr. 31, 34, 36, 35, 32, 38 ir 37.

Savivaldybė 2007 metais mokinio krepšeliui finansuoti panaudojo 134 135,6 tūkst. Lt: iš jų 134 060,8 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų, 37,4 tūkst. Lt – gautų dėl mokinių migracijos tarp savivaldybių, o 44,8 tūkst. Lt likusias nepanaudotas tikslinės paskirties lėšas grąžino į valstybės biudžetą 2008 m. sausio 9 d. mokėjimo nurodymu Nr. 33.

Savivaldybė 2007 metais kitoms savivaldybės biudžeto reikmėms gavo 3 615,0 tūkst. Lt, panaudojo 3 614,7 tūkst. Lt, o 0,3 tūkst. Lt likusių nepanaudotų tikslinės paskirties lėšų grąžino į valstybės biudžetą 2008 m. sausio 9 d. mokėjimo nurodymu Nr. 39.

² Forma Nr. B-11-metinė, 5, 6, 7 skiltys.

³ Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2006-12-07 Nr. X-963.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁴.

Siekdami gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, 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 valstybės kontrolieriaus įsakymu⁵ įvertinome valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų poreikio 2008 metams planavimą teisėtumo požiūriu, vidaus kontrolę bei savivaldybės 2007 metų trijų ketvirčių finansines ataskaitas (formas Nr. B-11, B-13, B-14 ir B-15).

Taip pat įvertinome valstybės biudžeto lėšų, skirtų valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti, panaudojimą.

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁵ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2007-02-08 įsakymas Nr. V-30 „Dėl valstybinio audito 2007 metų programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms

1. Vertinant mokinio krepšeliui finansuoti funkcijų (kodai 9.1.1.1; 9.1.2.1; 9.2.2.2) vykdymą (asignavimų valdytojas – Švietimo ir kultūros departamento direktorius), nustatyta, kad savivaldybės administracijos Švietimo ir kultūros departamento Finansinės apskaitos ir ūkio skyrius (nuo 2007 m. lapkričio 1 d. – Švietimo ir kultūros įstaigų apskaitos skyrius) nesilaikė sudarytų su ugdymo įstaigomis Centralizuotos buhalterinės apskaitos tvarkymo sutarčių (pvz., 2007-04-07 sutartis Nr. 33-4-45 sudaryta su Kauno darželiu-mokykla „Saulutė“) 2.1.5 punkto, nes nerengė ir neteikė asignavimų valdytojui Švietimo ir kultūros departamento reguliavimo sričiai priskirtų šių biudžetinių įstaigų 2007 m. ketvirtinių ir metinių finansinių ataskaitų (asignavimų valdytojui buvo pateikta bendra ugdymo įstaigų finansinė atskaitomybė). Dėl to auditoriai negalėjo pritaikyti audito procedūrų ir patvirtinti, kad Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitose (forma Nr. B-13; funkcijų kodai 9.1.1.1; 9.1.2.1; 9.2.2.2) nurodytos 11 391,1 (1304,9+2059,7+8026,5) tūkst. Lt išlaidos yra teisingos.

Švietimo ir kultūros įstaigų apskaitos skyrius nerengė ir neteikė asignavimų valdytojui (Švietimo ir kultūros departamento direktoriui) Švietimo ir kultūros departamento reguliavimo sričiai priskirtų biudžetinių įstaigų 2007 m. (ketvirtinių ir metinių) finansinių ataskaitų. Dėl to negalime patvirtinti, kad Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitose (forma Nr. B-13; funkcijų kodai 9.1.1.1; 9.1.2.1; 9.2.2.2) nurodytos 11 391,1 tūkst. Lt išlaidos yra teisingos.

2. Pastebėjimai, turėję įtakos valstybės lėšų naudojimo teisėtumui

2. Vertinant mokinio krepšeliui finansuoti funkcijos (kodas 9.2.2.2) vykdymą, nustatyta, kad Kauno „Aušros“ gimnazija mokinio krepšeliui finansuoti 2007 metams skirtus asignavimus naudojo 2008 metų išlaidoms dengti, t. y. metų pabaigoje liko 26,2 tūkst. Lt debetinis įsiskolinimas Valstybinės mokesčių inspekcijos Kauno skyriui. Kauno „Aušros“ gimnazija nesilaikė Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo⁶ reikalavimo, nes metų pabaigoje likusių nepanaudotų tikslinės paskirties lėšų iki sausio 10 d. negražino į savivaldybės biudžetą. Auditoriams pastebėjus,

Kauno „Aušros“ gimnazija minėtą sumą 2008 m. gegužės 9 d. mokėjimo nurodymu Nr. 142 gražino į savivaldybės biudžetą, o savivaldybė minėtą sumą 2008 m. gegužės 22 d. mokėjimo nurodymu Nr. 716 gražino į valstybės biudžetą.

Kauno „Aušros“ gimnazija (asignavimų valdytojas – Švietimo ir kultūros departamento direktorius), nesilaikydama teisės aktų reikalavimų, 26,2 tūkst. Lt 2007 metų valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų panaudojo 2008 metų išlaidoms dengti, o laiku negražino į biudžetą.

3. Vertinant valstybinės funkcijos „Socialinė parama mokiniams“ (funkcinis kodas 10.04.01.40) vykdymą (asignavimų valdytojas – Socialinių reikalų departamento Socialinių reikalų skyriaus vedėjas), nustatyta, kad:

3.1. aprūpinimas mokinio reikmenimis Socialinių reikalų skyriuje buvo organizuojamas nesilaikant savivaldybės tarybos 2006 m. gruodžio 21 d. sprendimu Nr.T-518 patvirtinto Mokinio aprūpinimo mokinio reikmenimis tvarkos aprašo 16 ir 17 punktų, nes mokinio reikmenis galintys pasiūlyti tiekėjai nebuvo parinkti Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka. Taigi 2007 m. rugsėjo 3 d. pirkimo–pardavimo sutartis Nr. PRD-20070829-1274 su UAB MAXIMA LT dėl individualiųjų mokymosi priemonių buvo pasirašyta netaikant Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų. Socialinių reikalų skyrius, neatlikdamas viešojo pirkimo procedūrų, įsigijo individualių mokymo priemonių (prekių) už 316,7 tūkst. Lt;

3.2. savivaldybėje buvo organizuotas bendrojo lavinimo mokyklų negyvenamųjų patalpų ir kito ilgalaikio materialiojo turto nuomos moksleivių maitinimui organizuoti konkursas, o ne viešasis pirkimas mokinių nemokamam maitinimui teikti. Savivaldybė mokinių nemokamam maitinimui užtikrinti turėtų organizuoti viešąjį pirkimą ir parinkti laimėtoją, o tik po to su geriausią pasiūlymą pateikusių tiekėju pasirašyti sutartis dėl maitinimo paslaugų ir patalpų nuomos. Pirkimo dokumentuose, be reikalavimų mokinių nemokamam maitinimui, turėtų būti pateikta informacija apie patalpų nuomos sąlygas ir kainas. Mokinių nemokamas maitinimas savivaldybėje buvo organizuojamas pagal su maitinimą teikiančiomis įmonėmis pasirašytas Bendrojo lavinimo mokyklų negyvenamųjų patalpų ir kito ilgalaikio materialiojo turto nuomos moksleivių maitinimui tipines sutartis. Socialinių reikalų skyrius 2007 metais nemokamo maitinimo paslaugos tiekėjams sumokėjo 2 080,8 tūkst. Lt už mokinių nemokamą maitinimą.

Pagal savivaldybei Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 gegužės 23 d. raštu Nr.4S-1634 „Dėl informacijos pateikimo“ pateiktą informaciją Kauno miesto savivaldybės administracijos tikslas buvo ne tik išnuomoti patalpas, bet ir organizuoti tiek mokamą, tiek nemokamą moksleivių maitinimą t. y. įsigyti paslaugas, reikalingas perkančiajai organizacijai

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

ir/ar tretiesiems asmenims. Tokia sutartis atitinka Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimo įstatyme pateiktą viešojo pirkimo sutarties apibrėžimą. Todėl mokinių nemokamam maitinimui užtikrinti turėjo būti organizuotas viešasis pirkimas ir pasirinktas laimėtojas, o tik po to su geriausią pasiūlymą pateikusių tiekėju pasirašoma sutartis dėl maitinimo paslaugų ir patalpų nuomos.

Nesilaikydamas Viešųjų pirkimų įstatymo⁷ nuostatų savivaldybės Socialinių reikalų skyrius už 316,7 tūkst. Lt įsigijo mokinio reikmenų ir už 2 080,8 tūkst. Lt – mokinių nemokamo maitinimo paslaugas.

3. Rekomendacijos

Atsižvelgdama į ataskaitoje išdėstytus dalykus, savivaldybės vadovybė turi:

1. Sustiprinti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias, kad ugdymo įstaigų finansinės ataskaitos būtų sudaromos ir specialių tikslinių dotacijų lėšos būtų naudojamos teisės aktų nustatyta tvarka.

2. Sustiprinti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias, kad specialių tikslinių dotacijų lėšos, skirtos mokinių aprūpinimui mokinio reikmenimis ir mokinių nemokamam maitinimui, būtų naudojamos teisės aktų nustatyta tvarka.

Apie rekomendacijų įvykdymą iki 2008 m. liepos 1 d. prašome informuoti Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Kauno skyrių.

4. Kiti pastebėjimai

Savivaldybė dėl kitų audito metu nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuota žodžiu ir 2007 m. rugsėjo 18 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-133 „Dėl valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų poreikio 2008 metams planavimo teisėtumo požiūriu vertinimo“, 2007 m. gruodžio 6 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-171 „Dėl 2007 m. trijų ketvirčių finansinių ataskaitų ir vidaus kontrolės vertinimo“ ir 2008 m. gegužės 14 d. raštu Nr. SK-(1.10.1-31)-84 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų pavaldžiose įstaigose“. Pažymėtina, kad nustatytos klaidos ir neatitikimai ištaisyti, o pateiktos rekomendacijos įgyvendintos arba yra nurodyti terminai ir būdai joms įgyvendinti.

Savivaldybės biudžetinės įstaigos – Kauno pedagoginė psichologinė tarnyba, Kauno pradinė mokykla „Varpelis“, Kauno Aleksandro Puškino vidurinė mokykla, Kauno Vaidoto pagrindinė mokykla, Kauno „Aušros“ gimnazija ir Kauno lopšelis-darželis „Vėrinėlis“ – dėl nustatytų neatitikimų, teiktų rekomendacijų ir atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų atitinkamai

⁷ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais) 4 str. 1 d. 1 p.

informuotos 2008 m. gegužės 6 d. raštais Nr. SK-(1.11.1-31)-60 ir Nr. SK-(1.11.1-31)-61, 2008 m. gegužės 8 d. raštais Nr. SK-(1.11.1-31)-78 ir Nr. SK-(1.11.1-31)-75, 2008 m. gegužės 7 d. raštu Nr. SK-(1.11.1-31)-70 bei 2008 m. gegužės 14 d. raštu Nr. SK-(1.11.1-31)-83.

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vyriausiasis valstybinis auditorius

Juozas Bacevičius