



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Kauno miesto savivaldybei
Laisvės al. 96
44251 Kaunas

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2008 m. gegužės 29 d. Nr. 9.1-15
Kaunas

Audito metu mes vertinome Kauno miesto savivaldybės 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) (toliau – Ataskaitos) 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 (toliau – valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumas). Kauno miesto savivaldybė 2007 metų ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2008 m. kovo 12 d., pateikė 2008 m. kovo 7 d. raštu Nr. (A27V123)-R-774 „Dėl dokumentų pateikimo“. Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Ataskaitų parengimą ir pateikimą, savivaldybės taryba – už valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos lėšų pagal Lietuvos Respublikos Seimo patvirtintas sumas paskirstymą ir sudarytų sutarčių bei priimtų sprendimų dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą, savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojais – už savivaldybės biudžeto lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie Ataskaitas ir valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl Ataskaitų duomenų tinkamo ir

¹ Forma Nr. B-11, 5,6, 7 skiltys.

teisingo pateikimo ir valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Kauno miesto savivaldybės apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, Ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

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 auditoriai negalėjo 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 (žr. ataskaitos 1. d.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėje pastraipoje išdėstyti dalykai, Kauno miesto savivaldybės 2007 metų Ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

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

Nesilaikydamas Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų, savivaldybės Socialinių reikalų skyrius už 316,7 tūkst. Lt įsigijo mokinio reikmenų ir už 2 080,8 tūkst. Lt – mokinių nemokamo maitinimo paslaugas (žr. ataskaitos 3.1. ir 3.2. d.).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2007 metais Kauno miesto 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, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vyriausiasis valstybinis auditorius

Juozas Bacevičius