



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2011 m. gegužės 31 d. Nr. FA-P-31-5-54
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant 2010-06-21 pavedimą Nr. P-31-5

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

Ona Butėnaitė (grupės vadovė)

Irena Žulpaitė

Daiva Gineikienė

Ramūnas Marcinkevičius

Vilma Nausėdienė

Kęstutis Gaigalas

Eugenija Jadenkutė (iki 2011-01-20)

Auditas pradėtas 2010-06-21

Auditas baigtas 2011-05-31

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	7
1. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo	7
1.1. Dėl mokinio krepšelio lėšų naudojimo	7
1.2. Dėl investicijų projekto „Kauno pramogų ir sporto rūmų Nemuno saloje Kaune, Karaliaus Mindaugo pr. 50, statyba“ projektavimo darbų	8
1.3. Dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto apskaitos	12
2. Kiti pastebėjimai	12
3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas	13
4. Rekomendacijos	14
Priedai	15

IŽANGA

Audito tikslas – įvertinti: valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams 2011 metams planavimą teisėtumo požiūriu; specialiųjų tikslinių dotacijų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų 2010 metų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ekonomiškumo požiūriu; buhalterinės apskaitos organizavimo ir konsolidavimo procesą.

Audituotas subjektas – Kauno miesto savivaldybė, adresas: Laisvės al. 96, 44251 Kaunas. Identifikavimo kodas 111106319.

Audituojamas laikotarpis – 2010 metai.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Andrius Kupčinskas, savivaldybės administracijai iki 2010 m. spalio 1 d. – direktorius Vygantas Gudėnas, nuo 2010 m. spalio 4 d. – Edita Gudišauskienė. Audituojamu laikotarpiu iki 2010 m. gegužės 3 d. savivaldybės administracijos Apskaitos skyriaus vedėja dirbo Birutė Liaudenskienė, nuo gegužės 4 d. iki lapkričio 2 d. laikinai vedėjo pareigas ėjo Apskaitos skyriaus vedėjo pavaduotoja Jolita Malcytė, kuri nuo 2010 m. lapkričio 3 d. dirbo šio skyriaus vedėja. Savivaldybės administracijos Švietimo ir kultūros departamento direktoriumi dirbo Edmundas Balasevičius.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl savivaldybės 2010 metų planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Atliekant valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą vertintos savivaldybės 2010 m. ataskaitos: Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11-metinė)¹, Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-13-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-14-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-15-metinė).

Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu² savivaldybei buvo patvirtinta 223 860,2 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų, iš jų: 35 534,2 tūkst. Lt – valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 187 476,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti, 700,0 tūkst. Lt – Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti ir 150,0 tūkst. Lt – aglomeracijų strateginiams triukšmo žemėlapiams parengti.

Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro bei Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais³ perskirstant 2010 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto specialiąsias tikslines dotacijas tarp savivaldybių ir specialiųjų tikslinių dotacijų, savivaldybei 416,7 tūkst. Lt buvo padidintos specialiųjų tikslinių dotacijų lėšos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti.

Remiantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais⁴, savivaldybei 2010 metais papildomai skirta 29 500,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų socialinei paramai, iš kurių 29 334,3 tūkst. Lt savivaldybė panaudojo, o 166,4 tūkst. Lt nepanaudotų asignavimų grąžino į valstybės biudžetą.

Savivaldybė 2010 metais valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti gavo 35 950,9 tūkst. Lt, panaudojo 34 701,9 tūkst. Lt. Priėmusi sprendimus⁵ savivaldybės taryba įstatymų nustatyta tvarka savivaldybių biudžetų įsiskolinimams dengti perskirstė 732,0 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų. Savivaldybės administracija, vadovaudamasi

¹ Forma Nr. B-11-metinė, 5, 6, 7, 11, 12, 13 skiltys.

² Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563, 4 priedėlis.

³ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro ir Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymai: 2010-08-02 Nr. A1-379/1K-247 ir 2010-11-10 Nr. A1-520/1K-345 „Dėl specialiųjų tikslinių dotacijų perskirstymo“.

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2010-06-02 Nr. 667; 2010-08-31 Nr. 1254; 2010-11-22 Nr. 1651 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžete numatytų asignavimų paskirstymo savivaldybėms socialinei paramai“.

⁵ Savivaldybės tarybos sprendimai: 2010-12-09 Nr. T-211 ir 2010-12-29 Nr. T-258.

Biudžeto sandaros įstatymu⁶, 517,0 tūkst. Lt nepanaudotų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų grąžino į valstybės biudžetą.

Savivaldybė 2010 metais mokinio krepšeliui finansuoti gavo 187 472,9 tūkst. Lt, nes Finansų ministerija tarpusavio atsiskaitymų tvarka, kai mokiniai pereina iš savivaldybės finansuojamos mokyklos į valstybės biudžeto finansuojamą mokyklą, sumažino asignavimus 3,1 tūkst. Lt, panaudojo 186 379,0 tūkst. Lt, o iš kitų savivaldybių pagal tarpusavyje suderintas sumas, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, gavo 416,8 tūkst. Lt ir pervedė 370,4 tūkst. Lt kitoms savivaldybėms. Likusias nepanaudotas 1 140,3 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti skirtas lėšas savivaldybės administracija grąžino į valstybės biudžetą.

Lėšų dalis pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčio lėšų trūkumui kompensuoti dėl darbo užmokesčio mažinimo nuo 2009 m. spalio 1 d. numatyta Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 4 priedėlyje nurodytos specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti sumoje ir ji sudarė 822,0 tūkst. Lt. Šios lėšos panaudotos: 427,7 tūkst. Lt – pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, o 394,3 tūkst. Lt – Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikoje⁷ nurodytoms mokymo reikmėms.

Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti savivaldybė gavo ir panaudojo 700,0 tūkst. Lt.

Savivaldybė 2010 metais aglomeracijų strateginiams triukšmo žemėlapiams parengti gavo 150,0 tūkst. Lt, panaudojo 49,0 tūkst. Lt, o likusias nepanaudotas 101,0 tūkst. Lt lėšas savivaldybės administracija grąžino į valstybės biudžetą.

Įgyvendinant Valstybės investicijų 2010–2012 metų programą⁸, pagal finansavimo sutartis su Sveikatos apsaugos, Švietimo ir mokslo bei Kultūros ministerijomis ir Kūno kultūros departamentu savivaldybės administracija 2010 metais gavo ir panaudojo 29 130,0 tūkst. Lt.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintai Karinio memorialo paveldo objekto, esančio Kauno senosiose kapinėse Vytauto prospekte, Kauno mieste, atstatymo programai įgyvendinti Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁹ savivaldybei iš Privatizavimo fondo lėšų skirta 800,0 tūkst. Lt, iš kurių savivaldybė gavo ir panaudojo 176,9 tūkst. Lt.

Savivaldybės administracijos apskaitos duomenimis, savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto likutis 2010 m. gruodžio 31 d. įsigijimo savikaina – 51 339,3 tūkst. Lt.

⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. 1946 redakcija), 32 str. 3 d.

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimas Nr. 785 (2009-12-23 nutarimo Nr. 1748 redakcija).

⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010-01-20 nutarimas Nr. 71 „Dėl Valstybės investicijų 2010–2012 metų programoje numatytų 2010 metų kapitalo investicijų paskirstymo“.

⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010-06-21 nutarimas Nr. 823 „Dėl 2010 metų privatizavimo fondo lėšų dalies skyrimo“, 1 p.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹⁰.

Auditas atliktas, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas vienas kiekybinio reikšmingumo lygis – 0,5 proc. specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės lėšų, skirtų socialinei paramai ir kapitalo investicijoms, kasinių išlaidų, tai yra 1 402,4 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad ataskaitos, kuriose nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- naujai patvirtintų tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir kontrolės aplinkos tyrimas;
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamos ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Svarbiausiose audito srityse (mokinio krepšelio ir valstybinių (valstybės perduotų savivaldybėms) funkcijų) darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo bei socialinių išmokų (pašalpų) išlaidų; išlaidų kapitalo investicijoms ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto) atliktos didelės apimties savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, stebėjimą ir analitines.

Vertiname, kaip atliekant projektavimo darbus buvo laikomasi galiojančių teisės aktų, įgyvendinant tęstinį investicijų projektą „Kauno pramogų ir sporto rūmų Nemuno saloje Kaune, Karaliaus Mindaugo pr. 50, statyba“.

Valstybės kontrolės 2010 metų valstybinio audito programoje¹¹ buvo numatyta sisteminių tyrimų sritis – viešojo sektoriaus subjektų sąskaitų likučių perkėlimo teisingumas. Šioje sisteminių tyrimų srityje buvo atliktos audito procedūros.

Teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų 2011 metams poreikio planavimas.

¹⁰ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2010-02-12 įsakymas Nr. V-36 „Dėl 2010 metų valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

1.1. Dėl mokinio krepšelio lėšų naudojimo

Kauno miesto savivaldybės ugdymo įstaigų mokinio krepšelio lėšų asignavimų valdytojas – savivaldybės administracijos Švietimo ir kultūros departamento direktorius – nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymu¹², nes neužtikrino paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumo:

- Savivaldybės biudžetinės įstaigos – Kauno Antano Smetonos gimnazija (61 944,10 Lt), Kauno Vydūno pagrindinė mokykla (6 329,00 Lt), Kauno Milikonių vidurinė mokykla (26 028,00 Lt) ir viešoji įstaiga Vytauto Didžiojo universiteto „Rasos“ gimnazija (13 310,00 Lt) –pažeisdamos Lietuvos Respublikos švietimo įstatymo¹³ ir Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos¹⁴ nuostatas iš mokinio krepšelio lėšų įsigijo baldų, todėl 107 611,10 Lt panaudojo ne pagal tikslinę paskirtį – įstaigų ūkio išlaidoms.

Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija rašte¹⁵ nurodė, kad baldai nepriskirtini mokymo priemonėms, finansuojamoms iš mokinio krepšelio lėšų, ir kad jiems įsigyti lėšų turi skirti mokyklos steigėjas. Pagal Biudžeto sandaros įstatymą¹⁶ lėšos, panaudotos ne pagal savo tikslinę paskirtį, iki sausio 10 d. turėjo būti grąžintos į valstybės biudžetą.

Minėtos biudžetinės įstaigos ir viešoji įstaiga Vytauto Didžiojo universiteto „Rasos“ gimnazija, pagal Biudžeto lėšų naudojimo sutartį¹⁷ atsiskaitydama su savivaldybės administracija už gautų valstybės biudžeto lėšų panaudojimą, su mokymo reikmėmis nesusijusias išlaidas įtraukė į mokinio krepšelio išlaidas ir nurodė įstaigų Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitose (forma Nr. 2-metinė). Dėl to Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. B-13-metinė) pateiktos 94,3 tūkst. Lt didesnės kitų prekių ir 13,3 tūkst. Lt – asignavimų valdytojo pervedamų lėšų nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams pavedimams vykdyti kasinės išlaidos.

- Kauno Jurgio Dobkevičiaus vidurinė mokykla pažeidė Lietuvos Respublikos 2010 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą¹⁸ ir Mokinio

¹² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija), 5 str. 1 d. 7 p.

¹³ Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas, 1991-06-25 Nr. I-1489 (2007-04-03 įstatymo Nr. X-1066 redakcija), 2 str. 14 d.

¹⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimu Nr. 785 (2009-12-23 nutarimo Nr. 1748 redakcija) patvirtinta Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodika, 13 p.

¹⁵ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos 2011-04-27 raštas Nr. SR-1798 „Dėl mokinio krepšelio lėšų panaudojimo“.

¹⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija), 32 str. 3 d.

¹⁷ Biudžeto lėšų naudojimo sutartis, 2010-08-12 Nr. 201-2-763, 2.3.4. p.

¹⁸ Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563, 4 str. 1 d.

krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodiką¹⁹, nes iš mokinio krepšelio lėšų, skirtų 2010 metų mokymo reikmėms finansuoti, avansu apmokėjo būsimąjį laikotarpį, 2011 metų, mokymo reikmių išlaidas – 7 681,50 Lt už edukacinę kelionę „Prancūzijos mokyklų, koledžų, licėjų olimpinių vertybių diegimas ugdant piliečius“, įvyksiančią 2011 m. kovo–balandžio mėnesiais. Mokinio krepšelio lėšomis avansu apmokėtos būsimąjį laikotarpio mokymo reikmių išlaidos nepagrįstos apskaitos dokumentais, pažeidžiant Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą²⁰. Šios išlaidos nurodytos mokyklos mokinio krepšelio Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitose (formos Nr. 2). Dėl to Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. B-13-metinė) pateiktos 7,7 tūkst. Lt didesnės kvalifikacijos kėlimo kasinės išlaidos.

Mokinio krepšelio lėšos (115,3 tūkst. Lt) panaudotos ne pagal tikslinę paskirtį, pažeidžiant teisės aktus, iš jų: 107,6 tūkst. Lt – savivaldybės biudžetinės įstaigos Kauno Antano Smetonos gimnazija, Kauno Milikonių vidurinė ir Kauno Vydūno pagrindinė mokyklos ir viešoji įstaiga Vytauto Didžiojo universiteto „Rasos“ gimnazija apmokėjo patirtas ūkio išlaidas ir 7,7 tūkst. Lt – Jurgio Dobkevičiaus vidurinė mokykla padengė ateinančių metų išlaidas.

Pažymime, kad savivaldybės administracija ne pagal tikslinę paskirtį panaudotas lėšas gražino į valstybės biudžetą²¹.

1.2. Dėl investicijų projekto „Kauno pramogų ir sporto rūmų Nemuno saloje Kaune, Karaliaus Mindaugo pr. 50, statyba“ projektavimo darbų

Savivaldybės administracija 2010 metais vykdė tęstinį investicijų projektą „Kauno pramogų ir sporto rūmų Nemuno saloje Kaune, Karaliaus Mindaugo pr. 50, statyba“, kurio numatoma vertė 162 533,97 tūkst. Lt.

Audito metu vertinome tik projektavimo darbus ir lėšų, skirtų šiems darbams apmokėti, panaudojimą. Projektavimo darbams apmokėti savivaldybei buvo skirta 6 647,3 tūkst. Lt lėšų: 1 000,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialioji tikslinė dotacija²² ir 5 647,3 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto lėšos. 1998–2010 metais savivaldybės administracija už atliktus projektavimo darbus

¹⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimu Nr. 785 (2009-12-23 nutarimo Nr. 1748 redakcija) patvirtinta Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodika, 15 p.

²⁰ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 12 str. 1 d.

²¹ 2011-05-27 mokėjimo pavedimas Nr. 1021.

²² Lietuvos Respublikos 1998 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų rodiklių patvirtinimo įstatymas, 1997-12-02 Nr. VIII-547. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998-05-07 nutarimas Nr. 567 „Dėl Valstybės investicijų 1998-2000 metų programos“. Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos raštai: 1998-05-19 Nr. 12-11-1535 „Dėl Lietuvos Respublikos 1998 metų valstybės biudžeto nepaprastųjų išlaidų bei specialiųjų dotacijų patikslinto paskirstymo pagal investicijų projektus“ ir 1998-10-15 Nr. 12-11-6574 „Dėl Lietuvos Respublikos 1998 metų valstybės biudžeto nepaprastųjų išlaidų bei specialiųjų dotacijų perskirstymo“.

pagal pasirašytas projektavimo darbų sutartis individualiai įmonei ir Prancūzijos bendrovei sumokėjo iš viso 6 025,1 tūkst. Lt.

Įgyvendinant investicijų projektą, savivaldybės administracija 1998 metais su individualia įmone pasirašė Projektavimo darbų sutartį²³, kurios kaina 3 840 151 Lt (su PVM), sutarties įvykdymo terminas – 2001-10-01; ir 2004, 2006 ir 2007 metais susitarimus: dėl Projektavimo darbų sutarties pakeitimo²⁴; dėl darbų sutarties termino pratęsimo²⁵; dėl dalies projektavimo darbų sustabdymo²⁶ ir dėl sustabdytų darbų tęsimo²⁷. Audito metu nustatėme, kad pagal 1998 m. Projektavimo darbų sutartį buvo atlikti šie projektavimo darbai: parengti programos ir projektavimo nuostatai ir projektiniai pasiūlymai. 1998 m. Projektavimo darbų sutartyje ir projektinės dokumentacijos darbų atidavimo-priėmimo aktuose nebuvo nustatyta programos ir projektavimo nuostatų ir projektinių pasiūlymų darbų kaina. Savivaldybė individualiai įmonei 1998 m. avansu sumokėjo²⁸ 979 239,0 Lt. Individualiai įmonei pateikus savivaldybės administracijai 1998–2000 metų PVM sąskaitas faktūras (ataskaitos 1 priedas), mokėtina suma už projektavimo darbus buvo 810 366,0 Lt, tačiau sutartyje nebuvo nustatyta atskirų statinio projekto sudėtinių dalių kaina, o PVM sąskaitose faktūrose nenurodyta, kokie projektavimo darbai buvo atlikti. Savivaldybės administracija, projektavimo darbų sutartyse nenustačiusi atskirų statinio projekto dalių kainų ir pasirašiusi nedetalius atliktų darbų aktus, prarado galimybę kontroliuoti projektavimo darbų eigą – kokie darbai atskirais etapais buvo atlikti ir kiek už juos turėjo būti sumokėta, nes 2001-10-01 pasibaigus sutarties terminui nebuvo atlikti visi 1998 m. Projektavimo sutartyje numatyti projektavimo darbai.

Viešųjų pirkimų tarnyba, įvertinusi Kauno miesto savivaldybės administracijos ir individualios įmonės sudarytą projektavimo darbų sutartį²⁹ ir 2004 m. prie jos pasirašytą papildomą susitarimą³⁰, rašte³¹ nurodė, kad 2004 metais pasirašant papildomą susitarimą³² jo šalys pakeitė sutarties objektą iš esmės – buvo perkamos paslaugos nenumatytos sutartyje: pakeisti sutartinės kainos skaičiavimai, projektavimo darbų sudėtis, projektavimo darbų atlikimo grafikas ir terminai. Viešųjų pirkimų tarnyba konstatavo, kad Kauno miesto savivaldybės administracija, būdama

²³ 1998-10-22 Projektavimo darbų sutartis Nr. 077.

²⁴ 2004-07-05 Susitarimas dėl projektavimo darbų sutarties Nr. 077 pakeitimo Nr. 200-2-27 (darbų atlikimo pabaiga – 2005-08-01).

²⁵ 2006-01-25 Susitarimas dėl susitarimo dėl 2004-07-05 Projektavimo darbų sutarties Nr. 077 pakeitimo Nr. 200-2-27 termino pratęsimo Nr. Nr. 200-2-27 (1) (terminas pratęstas iki 2006-06-01).

²⁶ 2006-05-12 Susitarimas dėl dalies projektavimo darbų, vykdomų pagal 1998-10-22 projektavimo darbų sutartį Nr.077 bei 2004-07-05 susitarimą Nr. 200-2-27 „Dėl projektavimo darbų sutarties Nr. 077 pakeitimo“ ir pagal 2006-01-25 susitarimą Nr. 200-2-27(1) „Dėl susitarimo dėl 2004-07-05 projektavimo darbų sutarties Nr. 077 pakeitimo Nr. 200-2-27 termino pratęsimo“, sustabdymo“ Nr. 200-2-27(2). (iki bus pasirašyta Koncesijos sutartis, ar nuspręsta nesudaryti koncesijos sutarties arba nutrauktos derybos su konkurso dalyviu).

²⁷ 2007-07-23 Susitarimas dėl 2006-05-12 susitarimu Nr. 200-2-27(2) sustabdytų darbų tęsimo Nr. 27(3) (darbų atlikimo terminas – iki 2007-12-31).

²⁸ Mokėjimo pavedimas, 1998-11-03 Nr. 147.

²⁹ 1998-10-22 Projektavimo darbų sutartis Nr. 077.

³⁰ 2004-07-05 Susitarimas dėl projektavimo darbų sutarties Nr. 77 pakeitimo Nr. 200-2-27“.

³¹ Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-06-22 raštas Nr. 4S-1768 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos ir individualios įmonės „E. Miliūno studija“ projektavimo darbų sutarties Nr. 077 įvertinimo“.

³² 2004-07-05 Susitarimas dėl projektavimo darbų sutarties Nr. 77 pakeitimo Nr. 200-2-27“.

Viešųjų pirkimų įstatymo subjektu, privalėjo organizuoti viešąjį pirkimą Kauno pramogų ir sporto rūmų su viešąja infrastruktūra Nemuno saloje statinio projekto su sąmatomis parengimo paslaugos pirkimą ir jo vykdymui parinkti vieną iš tuo metu galiojusio Viešųjų pirkimų įstatymo³³ 36 ir 65 straipsniuose nustatytų pirkimo būdų.

Savivaldybės administracija nekontroliavo ir 2004 m. pasirašyto papildomo susitarimo dokumentų, nereikalavo jų detalizavimo, 2004 m. Susitarimo 17.3 priede nurodytos 142 405,0 Lt nenumatytos išlaidos, kurios nedetalizuotos. Savivaldybės administracijai 2004–2007 metais individuali įmonė pateikė PVM sąskaitas faktūras ir projekcinės dokumentacijos darbų atidavimo–priėmimo aktus (ataskaitos 1 priedas), kuriuose mokėtina suma už statinio projektavimo darbus - 3 084 785,0 Lt, iš kurios 1 217 490,0 Lt nedetalizuota.

Kauno miesto savivaldybės tarybai 2005 metais pritarus³⁴ Kauno pramogų ir sporto rūmų statybos ir valdymo koncesijos suteikimui, buvo paskelbtas atviras viešasis konkursas dėl Kauno miesto pramogų ir sporto rūmų (Kauno arenos) komplekso Nemuno saloje projektavimo, statybos ir eksploatavimo koncesijos suteikimo, kurį laimėjo Prancūzijos bendrovė. 2006 metais savivaldybės administracija su Prancūzijos bendrove pasirašė Paruošiamųjų projektavimo darbų sutartį³⁵, pagal kurią šiai bendrovei sumokėjo 1 200,0 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto (savivaldybės vardu paimtos paskolos) lėšų. Ši sutartis turėjo tapti neatskiriama Koncesijos sutarties dėl Kauno pramogų ir sporto rūmų (Kauno arenos) komplekso Nemuno saloje projektavimo, statybos ir eksploatavimo dalimi, tačiau Koncesijos sutartis su šia bendrove nebuvo pasirašyta. Atsižvelgdama į tai, Valstybės kontrolė raštu³⁶ apie tai informavo Kauno miesto savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybą ir pasiūlė įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimą.

Atsižvelgdama į savivaldybės tarybos sprendimą³⁷ statyti 12-15 tūkst. žiūrovų areną ir su tuo susijusius detaliojo plano pakeitimus, savivaldybės administracija iš individualios įmonės neskelbiamų derybų būdu įsigijo papildomas projektavimo paslaugas pagal 2008 m. Sutartį³⁸ (sutarties kaina 985 000,0 Lt su PVM, terminas iki 2009-03-30, kuris susitarimu³⁹ buvo pratęstas iki 2009-12-30). Savivaldybės administracija, sudarydama šią sutartį, nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 6 dalies 3 punkto ir Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos⁴⁰ 4 punkto reikalavimais, nes sutartyje nenustatė aiškių kainodaros

³³ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas 1996-08-13 Nr. I-1491 (2002 m. gruodžio 3 d. įstatymo Nr. IX-1217 redakcija).

³⁴ Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimas 2005-03-03 Nr. T-105.

³⁵ 2006-07-18 Paruošiamųjų projektavimo darbų sutartis (projektavimo darbų atlikimo terminas – iki 2006-10-01).

³⁶ Valstybės kontrolės 2011-05-06 raštas Nr. S-(31-1712)-914 „Dėl atliktų audito procedūrų“.

³⁷ Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimas 2005-03-03 Nr. T-105.

³⁸ 2008-08-18 Projektavimo paslaugų teikimo sutartis Nr. 201-2-1649 (sutarties terminas – iki 2009-03-30).

³⁹ 2009-03-31 Susitarimas dėl 2008-08-18 projektavimo paslaugų sutarties Nr. 201-2-1649 pratęsimo Nr.201-2-1649(1) (terminas pratęstas – iki 2009-12-30).

⁴⁰ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2003-02-25 įsakymas Nr. 1S-21 (2006-02-02 įsakymo Nr. 1S-10 redakcija) „Dėl viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos patvirtinimo“.

taisyklių. Savivaldybės administracija pagal 2008 m. sutartį individualiai įmonei už projektavimo darbus, kurie atliktų darbų aktuose nedetalizuoti, sumokėjo 600 000,0 Lt.

Atkreiptinas dėmesys, kad pagal savivaldybės administracijos pasirašytas su individualia įmone sutartis ir susitarimus (1998 m. Projektavimo darbų sutartis, 2004 m. Susitarimas ir 2008 m. Sutartis) bendros sutartinės kainos nebuvo viršytos (3 840 151,0 Lt + 985 000,0 Lt), tačiau savivaldybės administracija, sutartyse nenustačiusi atskirų statinio projekto dalių kainų ir pasirašiusi projektinės dokumentacijos darbų atidavimo-priėmimo aktus, kuriuose nedetalizuoti atlikti darbai, prarado galimybę kontroliuoti projektavimo darbų eigą: kokie darbai atskirais etapais buvo atlikti ir kokia kaina už juos turėjo būti apmokėta.

Savivaldybei 1998 metais buvo skirta 1 000,0 tūkst. Lt specialioji tikslinė dotacija⁴¹ valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti. Savivaldybės administracija nesilaikė tuo metu galiojusių Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių⁴², nes patirtų išlaidų apskaitos netvarkė pagal finansavimo šaltinius, todėl perkeliant buhalterinių sąskaitų likučius pagal VSAFAS reikalavimus, gautas 1 000,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšas, buhalterinės apskaitos sąskaitoje nurodė kaip savivaldybės biudžeto lėšas. Kadangi savivaldybės administracija už atliktus projektavimo darbus sumokėjo pagal bendrus atitinkamo laikotarpio atliktų darbų aktus ir sąskaitas faktūras, nenurodant finansavimo šaltinių, todėl negalėjome nustatyti, iš kokio finansavimo šaltinio apmokėti minėti darbai.

Savivaldybės administracija, projektavimo darbų sutartyse nenustačiusi atskirų statinio projekto dalių kainų ir pasirašiusi nedetalius atliktų darbų aktus, prarado galimybę kontroliuoti projektavimo darbų eigą – kokie darbai atskirais etapais buvo atlikti ir kiek už juos turėjo būti sumokėta, nors bendros sutartinės projektavimo darbų kainos nebuvo viršytos.

Patirtų išlaidų apskaitos administracija netvarkė pagal finansavimo šaltinius, todėl negalėjome nustatyti, iš kokio finansavimo šaltinio atskirais etapais sumokėta už projektavimo darbus.

Savivaldybės administracija buhalterinėje apskaitoje 1 000,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų neteisingai apskaitė ir pagal VSAFAS reikalavimus į apskaitą perkėlė kaip savivaldybės biudžeto lėšas.

⁴¹ Lietuvos Respublikos 1998 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų rodiklių patvirtinimo įstatymas, 1997-12-02 nr. VIII-547. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998-05-07 nutarimas Nr. 567 „Dėl Valstybės investicijų 1998-2000 metų programos“. Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos raštai: 1998-05-19 Nr. 12-11-1535 „Dėl Lietuvos Respublikos 1998 metų valstybės biudžeto nepaprastųjų išlaidų bei specialių dotacijų patikslinto paskirstymo pagal investicijų projektus“ ir 1998-10-15 Nr. 12-11-6574 „Dėl Lietuvos Respublikos 1998 metų valstybės biudžeto nepaprastųjų išlaidų bei specialių dotacijų perskirstymo“.

⁴² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, 269 p., 296 p.

1.3. Dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto apskaitos

Atlikę patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir specialiųjų tikslinių dotacijų audito procedūras sisteminių tyrimų srityje – viešojo sektoriaus subjektų sąskaitų likučių perkėlimo teisingumas, – nustatėme, kad Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁴³ ir Valstybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo aktu⁴⁴ savivaldybei buvo perduoti Kauno pilies statiniai, esantys Kaune, Pilies g. 17⁴⁵, kurie Kultūros vertybių registre įregistruoti kaip kultūros paveldo objektai. Savivaldybės administracijos ilgalaikio turto apskaitoje šis turtas buvo užregistruotas likutine verte, o ne įsigijimo verte, kaip nurodyta tuo metu galiojusiose Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėse⁴⁶. Pažymėtina, kad minėtame turto perdavimo ir priėmimo akte nurodyta tik likutinė perduodamo ilgalaikio turto vertė, nors pagal tuo metu galiojusią Valstybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo tvarką⁴⁷ akte dėl turto perdavimo ir priėmimo turėjo būti nurodyta turto įsigijimo ir likutinė vertė. Savivaldybės administracija, perkeldama buhalterinių sąskaitų likučius, minėtas nekilnojamąsias kultūros vertybes ilgalaikio turto apskaitoje užregistravo taip pat likutine verte, taip nesilaikydama 12-ojo VSAFAS⁴⁸ „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatos, kad ilgalaikio materialiojo turto vienetai, kurių apskaitai taikomas tikrosios vertės metodas, pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojami įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

Savivaldybės administracija nesilaikė 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ reikalavimų, nes, perkeldama buhalterinių sąskaitų likučius, savivaldybės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą – Kauno pilies statinius, esančius Kaune, Pilies g. 17, ilgalaikio turto apskaitoje užregistravo likutine verte.

2. Kiti pastebėjimai

Savivaldybės administracija nesilaikė Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo⁴⁹ nuostatų, nes, mokiniams perėjus į

⁴³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-06-10 nutarimas Nr. 719 „Dėl turto perdavimo“.

⁴⁴ Valstybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktas, 2004-07-28 (be nr.).

⁴⁵ Kauno pilies statiniai, esantys Kaune, Pilies g. 17: pilies rytinis bokštas su sienomis S-1, S-2, bastionu S-3 (likutinė vertė – 211 045 Lt), pilies pietvakarinis bokštas su siena S-4 (likutinė vertė – 18 269,0 Lt) ir kiemo įrenginiai (likutinė vertė – 6 272,0 Lt).

⁴⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, 22.2 p.

⁴⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-01-05 nutarimu Nr. 16 patvirtinta Valstybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo tvarka (2004-02-11 nutarimo Nr. 153 redakcija), 8 p. ir 1 priedas.

⁴⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (2009-12-22 įsakymo Nr. 1K-466 redakcija), 42 ir 61 p.

⁴⁹ Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563, 3 str. 3 d. 1 p.

kitų savivaldybių finansuojamas mokyklas, 19,5 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų pervedė kitoms savivaldybėms po gruodžio 1 dienos (7,6 tūkst. Lt – 2010-12-03; 9,2 tūkst. Lt – 2010-12-23 ir 2,7 tūkst. Lt – 2010-12-27). Atkreipiame dėmesį, kad kitos savivaldybės, gavusios lėšas paskutinėmis gruodžio mėnesio dienomis, neturi galimybės jų panaudoti, todėl įstatymų nustatyta tvarka privalo grąžinti į valstybės biudžetą.

Įvertinę ūkinės operacijas, dėl savivaldybės administracijos 2010 metų trijų ketvirčių biudžeto vykdymo ataskaitose nustatytų klaidų savivaldybės vadovybę informavome raštu⁵⁰. Pažymime, kad savivaldybės administracija nustatytas klaidas ištaisė.

Viešoji įstaiga Vytauto Didžiojo universiteto „Rasos“ gimnazija ir savivaldybės biudžetinės įstaigos – Kauno Antano Smetonos gimnazija, Jurgio Dobkevičiaus ir Milikonių vidurinės, Vydūno pagrindinė, Motiejaus Valančiaus ir „Ryto“ pradinės mokyklos, lopšeliai-darželiai „Ąžuoliukas“ ir „Klevelis“ bei Kauno miesto socialinių paslaugų centras – dėl atliktų audito procedūrų ir nustatytų pažeidimų informuoti Valstybės kontrolės raštais (ataskaitos 2 priedas).

3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas

Savivaldybės administracija, atsižvelgdama į ankstesnio audito pastebėjimus ir rekomendacijas, 2010 m. perėmė iš savivaldybės įmonių savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto už 50,6 tūkst. Lt, savivaldybės taryba 2010 metais patvirtino 59 ugdymo įstaigų nuostatus.

Galima teigti, kad savivaldybėje vidaus kontrolės sistema buvo patobulinta, tačiau sukurtos vidaus kontrolės procedūros neužtikrino, kad mokinio krepšelio lėšos būtų naudojamos ir savivaldybės patikėjimo teise valdomas turtas būtų apskaitomas teisės aktų nustatyta tvarka.

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad savivaldybėje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus; pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Tačiau audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai mokinio krepšelio lėšų naudojimo, savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto apskaitos srityse rodo, kad vidaus kontrolės sistema ne visose srityse veikia patikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

⁵⁰ Valstybės kontrolės 2010-12-15 raštas Nr. S-(31-1714)-2648 „Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir kitų neatitikimų“.

4. Rekomendacijos

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus, savivaldybės administracijai rekomenduojame:

- Nustatyti papildomas stebėjimo procedūras, užtikrinant, kad mokinio krepšeliui finansuoti skirti asignavimai būtų naudojami teisės aktų nustatyta tvarka biudžetinių metų, kuriems jie buvo skirti, ugdymo reikmėms apmokėti (žr. ataskaitos 1.1 d., 7–8 psl.).
- Patikslinti savivaldybės administracijos su viešąja įstaiga sudarytą Biudžeto lėšų naudojimo sutartį nuostatomis, kurios padėtų asignavimų valdytojui užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą (žr. ataskaitos 1.1 d., 7–8 psl.).
- Patikslinti išlaidų, patirtų atliekant projektavimo darbus, finansavimo šaltinius (žr. ataskaitos 1.2 d., 8-11 psl.).
- Patikslinti savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto – Kauno pilies statinių, esančių Kaune, Pilies g. 17, vertę (žr. ataskaitos 1.3 d., 12 psl.).

Rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. ataskaitos 3 priedą) pateikti savivaldybės administracijos tolesni veiksmai ir rekomendacijos įvykdymo terminas.

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 savivaldybės administracijos mokėjimai už statinio projektavimo darbus pagal individualios įmonės pateiktas PVM sąskaitas faktūras ir atliktų darbų aktus

Savivaldybės administracijos mokėjimai ir likučiai		Sąskaita faktūra		Projektinės dokumentacijos darbų atidavimo-priėmimo aktas		
Data, Nr.	Suma su PVM, Lt	Data, Nr.	Suma su PVM, Lt	Data, Nr.	Suma su PVM, Lt	Darbų pavadinimas, stadija, su PVM, Lt
1	2	3	4	5	6	7
1998 m. spalio 22 d. sutartis Nr. 077 Sutarties kaina- 3840151,0 Lt.						
1998-11-03 Mokėjimo pavedimas 147	979 239,0					Avansinis mokėjimas
Avanso užskaita	+890 204,0	1998-11-27 7553077	89 035,0	1998-11-27 7553077, aktas 11/98	89 035,0	Statinio projektavimo darbai
Avanso užskaita	+773 413,0	1998-12-29 7553079	116 791,0	1998-12-29 7553079 aktas 12/98	116 791,0	Statinio projektavimo darbai
Avanso užskaita	+697 213,0	1999-01-28 7553081	76 200,0	1999-01-28 1/99	76 200,0	Statinio projektavimo darbai
Avanso užskaita	+592 213,0	1999-02-26 7553083	105 000,0	1999-02-26 2/99	105 000,0	Statinio projektavimo darbai
Avanso užskaita	+529 026,0	1999-03-31 7553085	63 187,0	1999-03-31 3/99	63 187,0	Statinio projektavimo darbai
Avanso užskaita	+463 149,0	1999-04-30 7553086	65 877,0	1999-04-30 4/99	65 877,0	Statinio projektavimo darbai
Avanso užskaita	+410124,0	1999-05-31 7553091	53 025,0	1999-05-31 7/99	53 025,0	Statinio projektavimo darbai
Avanso užskaita	+365 119,0	1999-06-30 7553092	45 005,0	1999-06-30 8/99	45 005,0	Statinio projektavimo darbai
Avanso užskaita	+334 969,0	1999-08-31 7553094	30 150,0	1999-08-31 10/99	30 150,0	Statinio projektavimo darbai
Avanso užskaita	+299 923,0	1999-09-30 7553096	35 046,0	1999-09-30 12/99	35 046,0	Statinio projektavimo darbai
Avanso užskaita	+194 873,0	1999-10-29 7553098	105 050,0	1999-10-30 15/99	105 050,0	Statinio projektavimo darbai
Avanso užskaita	+168 873,0	2000-10-27 7553110	26 000,0	2000-10-27 7/00	26 000,0	Statinio projektavimo darbai
Likutis, Lt.	+168 873,0	Iš viso	810 366,0	Iš viso	810 366,0	Aktuose nedetalizuoti atlikti darbai
2004 m. Susitarimas dėl projektavimo darbų sutarties Nr.077 pakeitimo Nr. 200-2-27						

Avanso užskaita	168 873,0					1. Vietos parinkimo urbanistiniai variantai-37 746,0; 2. Programos ir projektavimo nuostatų tikslinimas Nemuno salai-28 184,0; 3. Projektinių pasiūlymų tikslinimas Nemuno salai-102 943,0.
Likutis	0	2004-07-01 4210156	168 873,0	2004-07-01 1/04	168 873,0	
2004-08-25 Mokėjimo pavedimas 448	200 000,0	2004-07-01 4210158	200 000,0	2004-07-01 3/04	200 000,0	1. Projektinių pasiūlymų tikslinimas Nemuno salai - 92 937,00; 2. Techninis projektas /be darbo brėžinių/- 71 663,00; 3. Aikštelės-parkingo techninis projektas- 35 400.
2004-12-03 Mokėjimo pavedimas 3889	55 000,0	2004-11-16 Nr.4210162	55 000,0	2004-11-16 Nr. 2/04	55 000,0	Projektavimo darbai: Kauno miesto pramogų ir sporto rūmų Nemuno saloje ekonominis pagrindimas.
2005-03-18 Nr. 142	595 223,0					Avansinis mokėjimas
2005-12-06 Nr. 718	757 402,0	2005-11-29 Nr. 7	757 402,0	2005-11-29 Nr. 4	757 402,0	Projektavimo darbai: 1. LIT Lauko inžineriniai tinklai - 250 007,0; 2. LIT Nuotekų tinklų iškėlimas - 22 400,0; 3. 08 Įvažiavimas tiltas „A“ - 160 000,0; 4. 09 Įvažiavimas tiltas „B“ - 100 000,0; 5. 06 Krantinės 224 995,0; Iš viso: 757 402,0
2005-03-18 Nr. 142 Avanso užskaita Likutis	595 223,0 0	2005-12-21 Nr. 9	595 223,00	2005-12-21 Nr. 5	595 223,0	Projektavimo darbai: 1. 01 Pramogų ir sporto rūmai - 102 523,0; 2. 05 Automobilių parkingas - 64 900,0; 3. 07 Sklypo teritorijos tvarkymas -82 600,0; 4. LIT –E Elektros tinklai-20 000,00; 5. 03 Elektros

						skirstomasis punktas - 60 000,0; 6. 08 Įvažiavimas Tiltas „A“- 100 000,0; 7. 09 Įvažiavimas Tiltas „B“-100 200,0; 8. Bendrųjų duomenų dalis- 500 00,0; 9. Statybos organizavimas- 5 000,0; 10. Ekonominė dalis - 10 000,0. Iš viso: 595 223,0
2005-12-29 Nr. 809	90 797,0	2005-12-21 Nr. 10	90 797,0	2005-12-21 Nr. 6	90 797,0	Statinio projektavimo darbai: 01 Pramogų ir sporto rūmai – 90 797,0
2007-10-30 Nr. 3554	412 650,0	2007-10-10 Nr. 67	412 650,0	2007-10-10 Nr. 7	412 650,0	Statinio projektavimo darbai
2008-01-17 Nr. 45	804 840,0	2007-12-29 Nr. 68	804 840,0	2007-12-29 Nr. 8	804 840,0	Statinio projektavimo darbai
Iš viso	2 915 912,0	Iš viso	3 084 785,0	Iš viso	3 084 785,0	Aktuose 2007-10-10 Nr. 7 ir 2007-12-29 Nr. 8 nedetalizuoti darbai už 1217490,0 Lt
Kartu su 1998 m. avansiniu mokėjimu, iš viso	3 895 151,0	Pagal sąskaitas faktūras, iš viso (įskaitant 1998 m.):	3 895 151,0	Pagal atliktų darbų aktus, iš viso (įskaitant 1998 m.):	3 895 151,0	1998 m. spalio 22 d. sutartis Nr. 077 Sutarties kaina - 3 840 151,0 Lt. Savivaldybės permokėta suma 55 000,0 Lt (3 895 151,0 – 3 840 151,0)
Likutis	+55 000,0					
2008 m. rugpjūčio 18 d. sutartis Nr. 201-2-1649 papildomi projektavimo darbai. Sutarties kaina-985 000.0 Lt.						
2008-09-08 Nr. 591	150 000,0	2008-08-21 Nr.73	150 000,0	2008-08-21 Nr.12/1/201-2-1649	150 000,0	Papildomas projektavimas
2008-12-04	-55 000,0	2008-11-05 Nr. 76 (kreditinė)	55 000,0			Individualios įmonės grąžinta permoka (2008-12-04 mokėjimo pavedimas Nr. 1510)
Likutis	0					
2008-12-01 Nr. 792	150 000,0	2008-10-30 Nr. 77	150 000,0	2008-10-30 Nr.13/2/201-2-1649	150 000,0	Papildomas projektavimas
2009-07-22 Nr. 319	300 000,0	2009-07-13 Nr. 93	300 000,0	2009-07-13 Nr.14/2/201-2-1649	300 000,0	Papildomas projektavimas
2009-12-17 Nr. 626	197 900,0	2009-11-09 Nr. 102	197 900,0	2009-11-19 Nr.15/2/201-2-1649	197 900,0	Papildomas projektavimas: dvių lygių automobilių stovėjimo aikštelės

						sujungimas su tiltu A techninio projekto korektūra; dviejų lygių automobilių stovėjimo aikštelė su ūkio kiemu techninio projekto korektūra
2010-01-15 Nr. 11	187 100,0	2009-12-17 Nr. 107	187 100,0	2009-12-17 Nr.16/2/201-2- 1649	187 100,0	Papildomas projektavimas: viso komplekso perspektyvinė vizualizacija/II dalis/; sklypo teritorijos tvarkymo su transporto schema techninio projekto korektūra.
Iš viso	985 000,0	Iš viso	985 000,0	Iš viso	985 000,0	Aktuose 2008-08-21 Nr.12/1/201-2-1649; 2008-10-30 Nr.13/2/201-2-1649 ir 2009-07-13 Nr.14/2/201-2-1649 nedetalizuoti papildomi projektavimo darbai už 600 000,0 Lt.
Nuo 1998 m. iš viso	4 825 151,0		4 825 151,0		4 825 151,0	

Apmokėta pagal atliktų darbų aktus, kuriuose nenurodytos perduodamos statinio projekto dalys (nedetalizuoti atliktų darbų aktai): 1998 m. spalio 22 d. sutartis Nr. 077 už 810 366,0; 2004 m. Susitarimas dėl projektavimo darbų sutarties Nr. 077 pakeitimo Nr. 200-2-27 už 1 217 490,0 Lt; 2008 m. rugpjūčio 18 d. sutartis Nr. 201-2-1649 papildomi projektavimo darbai už 600 000,0 Lt.

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

Valstybės kontrolės išsiųsti raštai Kauno miesto savivaldybei ir jos biudžetinėms ir viešosioms įstaigoms

1. 2010 m. gruodžio 15 d. raštas Nr. S-(31-1712)-2648 „Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir kitų neatitikimų“ Kauno miesto savivaldybės administracijai.
2. 2011 m. gegužės 6 d. raštas Nr. S-(31-1712)-917 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“ viešajai įstaigai Vytauto Didžiojo universiteto „Rasos“ gimnazijai.
3. 2011 m. gegužės 5 d. raštas Nr. S-(31-1712)-903 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“ Kauno Vydūno pagrindinei mokyklai.
4. 2011 m. gegužės 5 d. raštas Nr. S-(31-1712)-908 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“ Kauno Milikonijų vidurinei mokyklai.
5. 2011 m. gegužės 5 d. raštas Nr. S-(31-1712)-902 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“ Kauno Antano Smetonos gimnazijai.
6. 2011 m. gegužės 5 d. raštas Nr. S-(31-1712)-909 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“ Kauno Jurgio Dobkevičiaus vidurinei mokyklai.
7. 2011 m. gegužės 5 d. raštas Nr. S-(31-1712)-907 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“ Kauno „Ryto“ pradinei mokyklai.
8. 2011 m. balandžio 5 d. raštas Nr. S-(31-1712)-905 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“ Kauno Motiejaus Valančiaus pradinei mokyklai.
9. 2011 m. gegužės 5 d. raštas Nr. S-(31-1712)-910 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“ Kauno lopšeliui-darželiui „Ažuoliukas“.
10. 2011 m. gegužės 5 d. raštas Nr. S-(31-1712)-906 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“ Kauno lopšeliui-darželiui „Klevelis“.
11. 2011 m. gegužės 5 d. raštas Nr. S-(31-1712)-904 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“ Kauno miesto socialinių paslaugų centrui.
12. 2011 m. gegužės 6 d. raštas Nr. S-(31-1712)-915 „Dėl nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų savivaldybės viešojoje ir biudžetinėse įstaigose“ Kauno miesto savivaldybės administracijai.
13. 2011 m. gegužės 20 d. raštas Nr. S-(31-1712)-1113 „Dėl nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų savivaldybės biudžetinėje įstaigoje“ Kauno miesto savivaldybės administracijai.

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

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Nustatyti papildomas stebėjimo procedūras, užtikrinant, kad mokinio krepšeliui finansuoti skirti asignavimai būtų naudojami teisės aktų nustatyta tvarka biudžetinių metų, kuriems jie buvo skirti, ugdymo reikmėms apmokėti (žr. ataskaitos 1.1 d., 7-8 psl.).	Kauno miesto savivaldybės administracijai	Savivaldybės administracijos Švietimo ir kultūros departamento direktorius 2011-05-18 įsakymu Nr. 400-79 „Dėl finansų kontrolės sustiprinimo“ įpareigojo departamento reguliavimo sričiai priskirtų švietimo ir kultūros įstaigų vadovus užtikrinti mokinio krepšelio lėšų naudojimą vadovaujantis Švietimo ir mokslo ministro patvirtintais tvarkų aprašais. Švietimo ir kultūros įstaigų ūkio ir finansų skyrius rengia Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo detalų aiškinamąjį raštą, kuriame bus nurodyti finansavimo šaltiniai ir kuris užtikrins lėšų, tame tarpe ir mokinio krepšelio lėšų, panaudojimo kontrolę.	2011-10-01
2.	Patikslinti savivaldybės administracijos su viešosiomis įstaigomis sudaromas Biudžeto lėšų naudojimo sutartis nuostatomis, kurios padėtų asignavimų valdytojui užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą (žr. ataskaitos 1.1 d., 7-8 psl.).	Kauno miesto savivaldybės administracijai	Švietimo ir kultūros įstaigų ūkio ir finansų skyrius planuoja parengti viešosioms švietimo ir kultūros įstaigoms, gaunančioms finansavimą iš savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartį, kurioje numatys rekomendacijoje nurodytas nuostatas. Šios sutartys bus pasirašomos 2012 metų skirtiems asignavimams.	2011-12-01
3.	Patikslinti išlaidų, patirtų atliekant projektavimo darbus, finansavimo šaltinius (žr. ataskaitos 1.2 d., 8-11 psl.).	Kauno miesto savivaldybės administracijai	Vadovaujantis Valstybinio audito 2010 m. ataskaitos rekomendacijomis, patikslinsime investicijų projekto „Kauno pramogų ir sporto rūmų Nemuno saloje Kaune, Karaliaus Mindaugo g. 50, statyba“ projektavimo darbų finansavimo šaltinius.	2011-09-30
4.	Patikslinti savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto – Kauno	Kauno miesto savivaldybės administracijai	2011 m. gegužės 27 d. raštu Nr. (A27V128)-R-2298 kreipėmės į Vytauto Didžiojo karo muziejų su	2011-09-30

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	pilies statinių, esančių Kaune, Pilies g. 17, vertę (žr. ataskaitos 1.3 d., 12 psl.).		prašymu patvirtinti, kad Kauno pilies statiniams Kaune, Pilies g. 17 nusidėvėjimas nebuvo skaičiuojamas, o įsigijimo ir likutinė vertės sutampa.	