



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2012 m. gegužės 28 d. Nr. FA-P-31-1- 19
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant 2011-06-14 pavedimą Nr. P-31-1

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

Ona Butėnaitė (grupės vadovė)

Daiva Gineikienė

Ramūnas Marcinkevičius

Pranas Budvytis

Auditas pradėtas 2011-06-15

Auditas baigtas 2012-05-28

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	6
1. Pastebėjimai dėl savivaldybės biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitų duomenų	6
2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo	6
2.1. Dėl patikėjimo teise valdomo valstybės turto perdavimo	6
2.2. Dėl patikėjimo teise valdomo valstybės turto panaudos	6
2.3. Dėl investicijų projekto „Viešosios įstaigos Kauno „Ažuolo“ katalikiškos vidurinės mokyklos pastato Kaune, Baltų pr. 103, rekonstravimas“	8
3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas	9
4. Rekomendacijos	10
Priedai	12

IŽANGA

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitų, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami valstybinio audito išvadoje.

Audituojamas laikotarpis – 2011 metai.

Audito tikslas – teisėtumo požiūriu įvertinti valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams 2012 metams planavimą; 2011 metų biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis apie specialiąsias tikslines dotacijas ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

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

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei iki 2011 m. balandžio 14 d. vadovavo meras Andrius Kupčinskas, nuo 2011 m. balandžio 14 d. iki 2011 m. spalio 20 d. – Rimantas Mikaitis, nuo 2011 m. spalio 20 d. laikinai mero pareigas ėjo savivaldybės mero pavaduotojas Kęstutis Krikščiūnas, nuo 2011 m. spalio 27 d. savivaldybei vadovavo meras Andrius Kupčinskas. Savivaldybės administracijai iki 2011 m. balandžio 12 d. vadovavo Edita Gudišauskienė, nuo 2011 m. balandžio 13 d. iki balandžio 28 d. – Zenonas Abramavičius, nuo 2011 m. balandžio 28 d. iki spalio 27 d. – Antanas Navakauskas, nuo 2011 m. spalio 27 d. iki lapkričio 7 d. savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas pavesta eiti Raimundui Miladauskui, nuo 2011 m. lapkričio 7 d. savivaldybės administracijai vadovavo Antanas Nesteckis. Audituojamu laikotarpiu savivaldybės administracijos Apskaitos skyriaus vedėja dirbo Jolita Malcytė.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamos Kauno miesto savivaldybės 2011 metų biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitos, kurias sudarė savivaldybės administracija:

- Biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. SB-1);
- Biudžeto išlaidų plano valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. SB-2);
- Biudžeto išlaidų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. SB-3).

Savivaldybei Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹ buvo patvirtinta 276 527,3 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų, iš jų: 55 708,3 tūkst. Lt – valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 208 226,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti; 10 520,0 tūkst. Lt – iš apskričių perduotoms įstaigoms išlaikyti, 1 923,0 tūkst. Lt – Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti ir 150,0 tūkst. Lt – aglomeracijų strateginiams triukšmo žemėlapiams parengti. Iš viso savivaldybė gavo 277 734,3 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų, o panaudojo 276 443,6 tūkst. Lt. 1 290,7 tūkst. Lt nepanaudotų specialiųjų tikslinių dotacijų grąžino į valstybės biudžetą.

Specialiosios tikslinės dotacijos lėšos savivaldybės tarybos sprendimu² buvo paskirstytos dviem asignavimų valdytojams savivaldybės programoms vykdyti.

Savivaldybei Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais³, Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais⁴ ir pagal sudarytas su valstybės institucijomis (įstaigomis) finansavimo sutartis iš viso buvo skirta 149 172,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų socialinei paramai, valstybės investicijų ir kitoms programoms ir priemonėms vykdyti. Savivaldybė 2011 metais gavo 148 594,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, panaudojo 145 028,0 tūkst. Lt, o 3 566,5 tūkst. Lt nepanaudotų lėšų grąžino į valstybės biudžetą (žr. 1 priedą).

Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto likutinė vertė 2011 m. gruodžio 31 d. buvo 41 215,3 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

¹ Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2010-12-09 Nr. XI-1210, 4 ir 5 priedėliai.

² Kauno miesto savivaldybės tarybos 2011-02-18 sprendimas Nr. T-58 „Dėl Kauno miesto savivaldybės 2011 metų biudžeto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2011-08-17 Nr. 960; 2011-10-12 Nr. 1200; 2011-10-19 Nr. 1207 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžete numatytų asignavimų paskirstymo savivaldybėms socialinei paramai“.

⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-05-11 įsakymas Nr. 1K-179 (su vėlesniais pakeitimais) „Dėl lėšų paskirstymo savivaldybėms 2011 metams piliečių nuosavybės teisėms į išlikusius gyvenamuosius namus, jų dalis, butus atkurti ir kompensacijoms už išperkamą nekilnojamąjį turtą religinėms bendruomenėms“.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad savivaldybės biudžeto programų sąmatų vykdymo 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.

Savivaldybėje atlikome suplanuotas audito procedūras, kurių metu vertinome 2011 metų ataskaitų duomenis bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

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;
- patvirtintų tvarkos aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra, kontrolės aplinkos tyrimas bei nuoseklios peržiūros testai;
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Taip pat buvo vertinama, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų ir kt. Teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų 2012 metams planavimas.

Svarbiausiose audito srityse (mokinio krepšelio, socialinių išmokų (pašalpų), kitų valstybinių (valstybės perduotų savivaldybėms) funkcijų, specialiosios tikslinės dotacijos iš apskričių perduotoms įstaigoms išlaikyti, lėšų valstybės kapitalo investicijoms ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto) atliktos savarankiškos audito procedūros. Tam buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl savivaldybės biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitų duomenų

Įvertinę savivaldybės 2011 metų biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis apie specialiąsias tikslines dotacijas, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

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

2.1. Dėl patikėjimo teise valdomo valstybės turto perdavimo

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁵ ir Valstybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo aktu⁶ savivaldybei buvo perduoti Kauno miesto statiniai, esantys Kaune, Pilies g. 17. Savivaldybė pažeidė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą⁷, nes 2011 metais 3 209,4 tūkst. Lt vertės patikėjimo teise valdomą valstybės nekilnojamąjį turtą (pastatus ir kiemo statinius, esančius Kaune, Pilies g. 17)⁸ savivaldybės biudžetinei įstaigai Kauno miesto muziejui perdavė⁹ valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise, nors muziejus pagal šį įstatymą nepriskiriamas valstybės turto patikėtiniui.

Savivaldybės patikėjimo teise valdomas 3 209,4 tūkst. Lt vertės valstybės turtas Kauno miesto muziejui perduotas valdyti, naudoti ir disponuoti juo, pažeidžiant Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą.

2.2. Dėl patikėjimo teise valdomo valstybės turto panaudos

Savivaldybės administracija savivaldybės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą – negyvenamąsias patalpas E. Ožeškienės / L. Sapiegos g. 12/5 – pagal Negyvenamųjų pastatų ir

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-06-10 nutarimas Nr. 719 „Dėl turto perdavimo“.

⁶ Valstybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktas, 2004-07-28 (be nr.).

⁷ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2002-05-23 įstatymo Nr. IX-900 redakcija), 9 str. 2 d. ir 10 str. (2006-07-18 įstatymo Nr. X-771 redakcija).

⁸ Kauno miesto rytinis bokštas su sienomis S-1, S-2 ir bastionu S-3, įsigijimo ir likutinė vertė 2011-07-31 – 3 184 865,32 Lt; Kauno miesto pietvakarinis bokštas su siena S-4, įsigijimo ir likutinė vertė 2011-07-31 – 18 239,0 Lt; kiemo statiniai (4 drenažo šuliniai, 4 laiptukai ir akmenų siena), įsigijimo ir likutinė vertė 2011-07-31 – 6 272,0 Lt.

⁹ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2011-07-14 sprendimas Nr. T-445 „Dėl pastatų ir kiemo statinių Pilies g. 17, Kaune, perdavimo valdyti ir naudoti patikėjimo teise savivaldybės biudžetinei įstaigai Kauno miesto muziejui“ ir Nekilnojamojo turto, pardavimo valdyti ir naudoti patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktas, 2011-08-05 Nr. 60-4-49.

patalpų panaudos sutartį¹⁰ perdavė Kauno valstybinei filharmonijai jos veiklai vykdyti. Kauno valstybinė filharmonija, naudodama patalpas pagal panaudos sutartį, pažeidė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą¹¹ ir Negyvenamųjų pastatų ir patalpų panaudos sutarties 5.1. punktą, nes patalpas pagal paslaugų sutartį¹² audituojamu laikotarpiu suteikė naudotis tretiesiems asmenims – Kauno miesto simfoniniam orkestrui.

Audito metu nustatyta, kad minėtomis patalpomis Kauno miesto simfoninis orkestras naudojami pagal kiekvienam mėnesiui sudaromas paslaugų teikimo sutartis, mokėdamas Kauno valstybinei filharmonijai 3 500,0 Lt mėnesinį mokestį. Atkreiptinas dėmesys, kad vadovaujantis Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu¹³ šių sutarčių sąlygos yra būdingos nuomos sutartims (nuomos santykiams), nes sutarčių dalykas yra naudojimas už užmokestį Kauno valstybinės filharmonijos Didžiąja sale, pagalbinėmis patalpomis ir įrengimais, kartu teikiant repeticijoms reikalingas paslaugas. Patalpos Kauno miesto simfoninio orkestro repeticijoms suteikiamos naudotis kiekvieną dieną pagal suderintą repeticijų grafiką.

Taip buvo pažeisti Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme¹⁴ nustatyti valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo principai (viešosios teisės), kad sandoriai dėl valstybės turto turi būti sudaromi tik teisės aktu, reglamentuojančių disponavimą valstybės turtu, nustatytais atvejais ir būdais.

Pažymėtina, kad, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu¹⁵, valstybės turtas tretiesiems asmenims gali būti išnuomojamas savivaldybės (valstybės turto patikėtinio) Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo¹⁶ nustatyta tvarka, o gauti nuompinigiai turėtų būti pervedami į Lietuvos Respublikos valstybės biudžetą.

Savivaldybės administracija, pagal panaudos sutartį perdavusi patalpas Kauno valstybinei filharmonijai, neužtikrino tinkamos panaudos sutarties sąlygų vykdymo kontrolės, nes filharmonija patalpas naudojo ne tik savo veiklai vykdyti, bet ir pagal paslaugų sutartį perdavė jas naudotis Kauno miesto simfoniniam orkestrui.

¹⁰ Negyvenamųjų pastatų ir patalpų panaudos sutartis, 1997-12-02 Nr. 148/1N.

¹¹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729, (2002-05-23 įstatymo Nr. IX-900 redakcija), 13 str. 4 d. (2006-07-18 įstatymo Nr. X-771 redakcija).

¹² Paslaugų teikimo sutartis: 2011-01-03 Nr. PT-1, 2011-03-01 Nr. PT-21, 2011-10-20 Nr. PT-20, 2011-11-27 Nr. PT-74.

¹³ Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, (2000-07-18 įstatymas Nr. VIII-1864), 6.477-6.503 str.

¹⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729, (2002-05-23 įstatymo Nr. IX-900 redakcija), 8-1 str. (2006-07-18 įstatymo Nr. X-771 redakcija).

¹⁵ Ten pat, 14 str.

¹⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“ (2007-05-09 nutarimo Nr. 485 redakcija), 2 p.

2.3. Dėl investicijų projekto „Viešosios įstaigos Kauno „Ažuolo“ katalikiškos vidurinės mokyklos pastato Kaune, Baltų pr. 103, rekonstravimas“

Viešoji įstaiga Kauno „Ažuolo“ katalikiška vidurinė mokykla nuo 2008 metų vykdo investicijų projektą „Viešosios įstaigos Kauno „Ažuolo“ katalikiškos vidurinės mokyklos pastato Kaune, Baltų pr. 103, rekonstravimas“, kurio bendra vertė – 2 157,0 tūkst. Lt. Projektui vykdyti 2008–2011 metais skirta 1 100,0 tūkst. Lt lėšų: iš jų: 150,0 tūkst. Lt – savivaldybės biudžeto lėšų ir 950,0 tūkst. Lt – valstybės biudžeto lėšų. Panaudota 949,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų.

Viešoji įstaiga Kauno „Ažuolo“ katalikiškoji vidurinė mokykla, 2008–2011 metais vykdydama investicijų projektą:

- pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo¹⁷ ir Kauno „Ažuolo“ katalikiškos vidurinės mokyklos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių¹⁸ nuostatas, kadangi 2009–2011 metais, suskaidydama investicijų projekto darbus į dalis, pagal kiekvienais metais gaunamą finansavimą iš valstybės ir savivaldybės biudžetų pasirinko pirkimo būdus – mažos vertės pirkimus, nors bendra numatoma projekto vertė sudarė 2 157,0 tūkst. Lt. Mokykla 2009 m., 2010 m. ir 2011 m. mažos vertės pirkimo būdu įsigijo¹⁹ darbus atitinkamai už 299,7 tūkst. Lt, 100,0 tūkst. Lt ir 200,0 tūkst. Lt. Pažymėtina, kad mokykla 2008 m. dalies stogo rekonstravimo (su apšiltinimu) ir dalies stoglangių keitimo darbams²⁰ už 331,1 tūkst. Lt, dalies sanitarinių mazgų remonto darbams²¹ už 121,9 tūkst. Lt vykdė supaprastintą atvirą konkursą;

- pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą²², nes 2008 metais su privačia bendrove sudarė Projektavimo paslaugų sutartį²³ neatlikusi projektavimo paslaugų viešojo pirkimo procedūrų.

Pagal Numatomo viešojo pirkimo vertės skaičiavimo metodiką²⁴ darbų pirkimo vertė yra visa dėl to paties objekto sudaromų darbų pirkimo sutarčių, nesvarbu, per kokį laikotarpį jos bus sudaromos (pvz.: darbai vykdomi etapais), verčių suma. Kai perkami darbai yra suskirstyti į atskiras dalis, kurių kiekvienai numatoma sudaryti atskirą pirkimo sutartį, pirkimo vertė yra tų pirkimų numatomų verčių suma. Taip apskaičiuota pirkimo vertė galioja visoms pirkimo dalims.

¹⁷ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 9 str. 2 ir 3 d., 85 str. 2 d. (2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija).

¹⁸ Mokyklos direktoriaus 2009-03-23 įsakymu Nr. V-58 patvirtintos Viešosios įstaigos Kauno „Ažuolo“ katalikiškos vidurinės mokyklos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, 9.7 ir 9.0 p.

¹⁹ Ilegalio materialiojo turto remonto darbų sutartis, 2009-04-27 Nr. 9-58; Statybos rangos sutartis, 2010-06-23 Nr. 00623/30/12; Remonto darbų sutartis, 2011-09-19 Nr. 1802.

²⁰ Rangos sutartis, 2008-08-19 Nr. 70.

²¹ Rangos sutartis, 2008-11-12 (be Nr.).

²² Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 86 str.

²³ Projektavimo paslaugų sutartis, 2008-04-10 (be Nr.), bendra sutarties darbų kaina – 47 000 Lt su PVM.

²⁴ Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003-02-26 įsakymu Nr. 1S-26 patvirtinta Numatomo viešojo pirkimo vertės skaičiavimo metodika (2008-09-04 įsakymo Nr. 1S-82 redakcija), 23 ir 28 p.

Viešoji įstaiga Kauno „Ažuolo“ katalikiška vidurinė mokykla pažeidė:

- Viešųjų pirkimų įstatymą ir Numatomo viešojo pirkimo vertės skaičiavimo metodiką, nes kiekvienais metais (2008–2011 m.) vykdydama viešojo pirkimo konkursus ir sudarydama statybos rangos sutartis dėl viešosios įstaigos „Ažuolo“ katalikiškos vidurinės mokyklos pastato Kaune, Baltų pr. 103, rekonstravimo išskaidė bendrą investicijų projekto vertę į dalis;
- Viešųjų pirkimų įstatymą ir Kauno „Ažuolo“ katalikiškos vidurinės mokyklos supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles, nes 2009 m., 2010 m. ir 2011 m. darbus įsigijo, atlikusi mažos vertės pirkimą;
- Viešųjų pirkimų įstatymą, nes 2008 metais, neatlikusi viešojo pirkimo procedūrų, sudarė Projektavimo paslaugų sutartį.

Apie nustatytus pažeidimus ir teiktą rekomendaciją savivaldybę ir viešosios įstaigos Kauno „Ažuolo“ katalikiškos vidurinės mokyklos direktorių informavus Valstybės kontrolės raštu²⁵, administracijos Švietimo ir kultūros reikalų valdybos direktorius įsakymu²⁶ įpareigojo mokyklos direktorių paskirti atsakingą asmenį, kuris kontroliuotų, kad viešieji pirkimai būtų vykdomi ir sutartys sudaromos, laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų, o mokyklos direktorius paskyrė²⁷ atsakingą asmenį, kuris kontroliuos, kad viešieji pirkimai būtų vykdomi ir sutartys sudaromos, laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų.

3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas

Vidaus kontrolės sistema savivaldybėje valdant, naudojant ir disponuojant valstybės lėšomis ir turtu atitinka pagrindinius jai keliamus reikalavimus. Tačiau remdamiesi audito metu surinktais įrodymais nustatėme, kad vidaus kontrolės procedūros savivaldybėje valdant ir naudojant valstybės turtą (savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas Kauno miesto muziejui perduotas pažeidžiant teisės aktus; netinkamai kontroliuotas panaudos sutarties sąlygų vykdymas – pagal panaudos sutartį valdomas turtas perduotas naudotis tretiesiems asmenims; savivaldybės viešojoje įstaigoje Kauno „Ažuolo“ katalikiškoje vidurinėje mokykloje viešieji pirkimai vykdyti pažeidžiant teisės aktus) yra neveiksmingos, todėl savivaldybėje vidaus kontrolės sistema vertinama kaip patenkinama.

²⁵ Valstybės kontrolės 2012-04-23 raštas Nr. S-(31-2216)-843 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.

²⁶ Kauno miesto savivaldybės administracijos Švietimo ir kultūros reikalų valdybos direktoriaus 2012-05-02 įsakymas Nr. 401-45 „Dėl įpareigojimų viešosios įstaigos Kauno „Ažuolo“ katalikiškos vidurinės mokyklos direktoriui Liudvikui Lukošuiui“.

²⁷ Kauno „Ažuolo“ katalikiškos vidurinės mokyklos 2012-04-27 raštas Nr. S-214 „Dėl Valstybės kontrolės rekomendacijų įgyvendinimo“.

4. Rekomendacijos

Savivaldybės administracija ir savivaldybės biudžetinės ir viešojo įstaigos audito metu ištaisė nustatytus pažeidimus ir įgyvendino pateiktas rekomendacijas:

– Savivaldybės administracija Kultūros paveldo pastatų ir statinių buhalterinėje sąskaitoje užregistravo įtrauktą į Kultūros vertybių registrą Kauno tvirtovės 2-ąjį fortą (8 turto vienetų, kurių vertė – 5 693,0 tūkst. Lt), kuris neteisingai buvo registruotas Negyvenamųjų pastatų sąskaitoje, ir atstatė 320,3 tūkst. Lt šių turto vienetų apskaičiuotą nusidėvėjimą.

– Viešojo įstaiga Kauno „Ąžuolo“ katalikiška vidurinė mokykla 2008–2011 metais neteisingai į ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto išlaidas nurašytus vykdomo investicijų projekto „Viešosios įstaigos Kauno „Ąžuolo“ katalikiškos vidurinės mokyklos pastato Kaune, Baltų pr. 103, rekonstravimas“ rekonstravimo darbus (1 099,7 tūkst. Lt) užregistravo Nebaigtos statybos įsigijimo savikainos sąskaitoje pagal finansavimo šaltinius, iš jų: iš valstybės biudžeto lėšų – 949,7 tūkst. Lt.

– Savivaldybės administracija grąžino biudžetinių įstaigų²⁸ nepagrįstai panaudotas 11,9 tūkst. Lt lėšas į valstybės biudžetą²⁹.

– Kauno Jono Laužiko specialiojoje mokykloje nustačius, kad 2011 metais lėšos buvo grąžintos į valstybės biudžetą, nors metų pabaigoje liko įsiskolinimas už komunalines paslaugas, mokyklos direktorius, sustiprindamas vidaus kontrolės procedūras, paskyrė asmenį, atsakingą už lėšų naudojimo kontrolę³⁰.

– Savivaldybės biudžetinės įstaigos³¹ patikslino Finansų kontrolės taisyklės, kuriose buvo neteisingai deleguotos vidaus kontrolės funkcijos; patikslino Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių nuostatas, kurios prieštaravo Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatoms.

Savivaldybė ir jos biudžetinės ir viešosios įstaigos dėl atliktų audito procedūrų buvo informuotos Valstybės kontrolės raštais (žr. 2 priedą).

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus, rekomenduojame:

- savivaldybės tarybai – nekilnojamąjį turtą, pastatus ir kiemo statinius, esančius Kaune, Pilies g. 17, Kauno miesto muziejui perduoti teisės aktų nustatyta tvarka (ataskaitos 2.1. d., 6 psl.);
- savivaldybės administracijai – imtis priemonių, kad negyvenamosios patalpos, perduotos neatlygintinai naudotis pagal 1997 m. gruodžio 2 d. Negyvenamųjų pastatų ir patalpų panaudos

²⁸ Kauno lopšelis-darželis „Girinukas“ (1 832,47 Lt), Kauno Aleksandro Puškino gimnazija (1 102,44 Lt), Kauno Jono Žemaičio–Vytauto pagrindinė mokykla (3 801,64 Lt) ir Kauno „Aitvaro“ vidurinė mokykla (5 239,20 Lt).

²⁹ Mokėjimo nurodymas 2012-04-25 Nr. 864 – 11975,75 Lt.

³⁰ Kauno Jono Laužiko specialiosios mokyklos 2012-04-26 raštas Nr. S-140-(1.19) „Dėl rekomendacijos įgyvendinimo“.

³¹ Kauno Gedimino sporto ir sveikatinimo vidurinė mokykla, Kauno lopšelis-darželis „Girinukas“, Kauno Maironio universitetinė gimnazija, Kauno „Aitvaro“ vidurinė mokykla“ ir Kauno Šančių vidurinė mokykla.

sutartį Nr. 148/1N, būtų naudojamos Kauno valstybinės filharmonijos veiklai, o prireikus – išnuomoti jas teisės aktų nustatyta tvarka (ataskaitos 2.2. d., 7 psl.);

- savivaldybės administracijai – nustatyti konkrečias priemones, kurios užtikrintų, kad savivaldybės viešojoje įstaigoje viešieji pirkimai būtų vykdomi ir sutartys sudaromos, laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų viešųjų pirkimų teisės aktų nuostatų, ir pateikti šių priemonių aprašymą (ataskaitos 2.3. d., 8 psl.).

Neįgyvendintos rekomendacijos pateiktos rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 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

Savivaldybei skirtos ir panaudotos valstybės biudžeto lėšos (tūkst. Lt)

	Patvirtinta	Gauta	Panaudota	Grąžinta nepanaudotų	Valstybės institucija/įstaiga, su kuria sudaryta finansavimo sutartis
1	2	3	4	5	6
Specialioji tikslinė dotacija*, iš viso:	276 527,3	277 734,3	276 443,6	1 290,7	
– mokinio krepšeliui finansuoti,	208 226,0	207 218,2	206 530,5	687,7	
– valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti,	55 708,3	58 277,0	57 953,6	323,4	
– iš apskričių perduotoms įstaigoms išlaikyti,	10 520,0	10 520,0	10 390,4	129,6	
– Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti,	1 923,0	1 569,1	1 569,1	–	
– aglomeracijų strateginiams triukšmo žemėlapiams parengti.	150,0	150,0	0,0	150,0	
Kitos valstybės biudžeto lėšos**, iš viso:	149 172,7	148 594,5	145 028,0	3 566,5	
– socialinei paramai,	18 208,9	18 208,9	15 758,5	2 450,4	
– valstybės investicijų programai įgyvendinti, iš viso:	23 979,0	23 774,4	23 774,4	–	
iš jų:					
• 12 investicijų projektų	2 730,0	2729,3	2 729,3	–	Švietimo ir mokslo ministerija
• 1 investicijų projektas	200,0	0	0	–	Kultūros ministerija
• 2 investicijų projektai	646,0	642,7	642,7	–	Sveikatos apsaugos ministerija
• 3 investicijų projektai	20 403,0	20402,4	20402,4	–	Kūno kultūros ir sporto departamentas
– Privatizavimo fondo lėšos, iš viso:	1 105,6	1 105,6	1 105,6	–	
iš jų:				–	
• Įstaigų, vykdančių ikimokyklinio ugdymo programą, infrastruktūros gerinimui (2 investicijų projektams)	500,0	500,0	500,0	–	Švietimo ir mokslo ministerija

•Karinio memorialo paveldo objekto, esančio Kauno senosiose kapinėse Vytauto prospekte, Kauno mieste, atstatymui	605,6	605,6	605,6	–	
– išmokoms vaikams ir jų administravimui	19 170,2	19 124,6	18 642,3	482,3	Socialinės apsaugos ir darbo ministerija
– valstybinėms pensijoms, šalpos ir kitoms socialinės paramos išmokoms ir jų administravimui	81 957,0	81 726,3	81 168,2	558,1	Socialinės apsaugos ir darbo ministerija
– lėšos išmokoms ginkluoto pasipriešinimo dalyviams	110,1	110,1	110,1	0	Socialinės apsaugos ir darbo ministerija
– būsto pritaikymo žmonėms su negalia 2007–2011 metų programa	340,8	340,8	290,8	50,0	Neįgalųjų reikalų departamentas
– Visuomenės sveikatos priežiūros plėtrai savivaldybėse	442,4	442,4	442,4	0	Sveikatos apsaugos ministerija
– Sveikatos priežiūros mokyklose finansavimo programai įgyvendinti	825,3	825,3	825,3	0	Kauno teritorinė ligonių kasa
– Visuomenės sveikatos rėmimo specialiajai programai	206,3	109,0	88,3	20,7	Kauno teritorinė ligonių kasa
– Ikimokyklinio amžiaus mokiniams ugdyti	476,2	476,2	471,2	5,0	Švietimo ir mokslo ministerija
– lėšos piliečių nuosavybės teisėms į išlikusius gyvenamuosius namus, jų dalis, butus atkurti ir kompensacijoms už išperkamą nekilnojamąjį turtą religinėms bendruomenėms išmokėti	2 350,9	2 350,9	2 350,9	0	
Iš viso	425 700,0	426 328,8	421 471,6	4 857,2	

* Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 4 ir 5 priedėliai.

** Socialinei paramai – Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais (iš Finansų ministerijos vykdomos programos „Valstybės priskirtų funkcijų ir kituose teisės aktuose numatytų priemonių finansavimas savivaldybėse“); piliečių nuosavybės teisėms į išlikusius gyvenamuosius namus, jų dalis, butus atkurti ir kompensacijoms už išperkamą nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms išmokėti – Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-05-11 įsakymu Nr. 1K-179 (įsakymo 2011-12-06 Nr. 1K-401 redakcija) (iš Finansų ministerijos vykdomos programos „Valstybės priskirtų funkcijų ir kituose teisės aktuose numatytų priemonių finansavimas savivaldybėse“); valstybės investicijų programai vykdyti ir kitoms išvardytoms veikloms – pagal su atitinkamomis ministerijomis sudarytas finansavimo sutartis.

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

Valstybės kontrolės išsiųsti raštai Kauno miesto savivaldybei ir jos įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	Išsiųsto rašto		Rašto pavadinimas
		Data	Numeris	
1.	Viešosios įstaigos „Darželis“ vadovui	2012-04-23	S-(31-2216)-837	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų
2.	Kauno lopšelio-darželio „Bitutė“ direktoriui	2012-04-23	S-(31-2216)-837	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų
3.	Kauno lopšelio-darželio „Rasytė“ direktoriui	2012-04-23	S-(31-2216)-837	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų
4.	Kauno lopšelio-darželio „Gintarėlis“ direktoriui	2012-04-23	S-(31-2216)-837	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų
5.	Kauno Šančių lopšelio-darželio direktoriui	2012-04-23	S-(31-2216)-837	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų
6.	Kauno lopšelio-darželio „Vaidilutė“ direktoriui	2012-04-23	S-(31-2216)-837	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų
7.	Kauno lopšelio-darželio „Girinukas“ direktoriui	2012-04-23	S-(31-2216)-841	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų
8.	Kauno darželio-mokyklos „Rūtelė“ direktoriui	2012-04-23	S-(31-2216)-840	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų
9.	Kauno Gedimino sporto ir sveikatinimo vidurinės mokyklos direktoriui	2012-04-23	S-(31-2216)-838	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų
10.	Kauno Martyno Mažvydo vidurinės mokyklos direktoriui	2012-04-23	S-(31-2216)-838	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų
11.	Kauno Maironio universitetinės gimnazijos direktoriui	2012-04-23	S-(31-2216)-838	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų
12.	Kauno neįgaliojo jaunimo užimtumo centro direktoriui	2012-04-23	S-(31-2216)-839	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų
13.	Kauno Senamiesčio progimnazijos direktoriui	2012-04-23	S-(31-2216)-836	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų
14.	Kauno Šančių vidurinės mokyklos direktoriui	2012-04-23	S-(31-2216)-838	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų
15.	Kauno Jono Laužiko specialiosios mokyklos direktoriui	2012-04-23	S-(31-2216)-842	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų
16.	Kauno „Aitvaro“ vidurinės mokyklos direktoriui	2012-04-23	S-(31-2216)-844	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų
17.	Viešosios įstaigos Kauno „Ąžuolo“ katalikiškos vidurinės mokyklos direktoriui	2012-04-23	S-(31-2216)-843	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų
18.	Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriui	2012-05-11	S-(31-2216)-1074	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų

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)
Rekomendacijos ataskaitoje				
1.	Nekilnojamąjį turtą, pastatus ir kiemo statinius, esančius Kaune, Pilies g. 17, Kauno miesto muziejui perduoti teisės aktų nustatyta tvarka (ataskaitos 2.1 d., 6 psl.).	Kauno miesto tarybai	Teikti Kauno miesto savivaldybės tarybai reikalingus sprendimus ir dokumentus, kad nekilnojamasis turtas Pilies g. 17, Kaune, teisės aktų nustatyta tvarka būtų perduotas Kauno miesto muziejui	2013-12-31
2.	Imtis priemonių, kad negyvenamosios patalpos, perduotos neatlygintinai naudotis pagal 1997 m. gruodžio 2 d. Negyvenamųjų pastatų ir patalpų panaudos sutartį Nr. 148/1N, būtų naudojamos tik Kauno valstybinės filharmonijos veiklai, o prirėikus – išnuomoti jas teisės aktų nustatyta tvarka (ataskaitos 2.2 d., 7 psl.).	Kauno miesto savivaldybės administracijai	Pradėtos procedūros dėl valstybės turto E. Ožeškienės g. 12, Kaune, perdavimo Kauno valstybinei filharmonijai patikėjimo teise, kurios bus tęsiamos užbaigus pastato rekonstrukcijos įteisinimo procedūras	2013-12-31
3.	Nustatyti konkrečias priemones, kurios užtikrintų, kad savivaldybės viešojoje įstaigoje viešieji pirkimai būtų vykdomi ir sutartys sudaromos, laikantis Viešųjų pirkimo įstatymo ir kitų viešųjų pirkimų teisės aktų nuostatų, ir pateikti šių priemonių aprašymą. (ataskaitos 2.3. d., 8 psl.).	Kauno miesto savivaldybės administracijai	Organizuoti įstaigų vadovams seminarą viešųjų pirkimų klausimais, pasitelkiant savivaldybės administracijos Viešųjų pirkimų ir koncesijų skyriaus specialistus	2012-12-31
Rekomendacija rašte				
1.	Imtis priemonių, kad mokinio krepšelio lėšų asignavimų valdytojas nevalstybinėms ugdymo įstaigoms programų sąmatas patvirtintų pagal visus išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius.	Kauno miesto savivaldybės administracijai	Savivaldybės tarybai patikslinus Švietimo, kultūros ir turizmo plėtros reikalų valdybos 2012 metų biudžeto asignavimus, nevalstybinėms ugdymo įstaigoms programų sąmatas bus patvirtintos pagal visus išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius.	2012-09-01