



## KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Vasario 16-osios g. 2, 44250 Kaunas, tel. (8 37) 42 37 89  
faksas (8 37) 42 43 96, el. p. [kontrolė@kaunas.lt](mailto:kontrolė@kaunas.lt), <http://www.kaunas.lt>  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188692154

---

### AUDITO IŠVADA

#### DĖL KAUNO SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS „KAUNO PLANAS“ 2015 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2016 m. kovo 30 d. Nr. AP/01-3  
Kaunas

Audito metu vertiname pridedamą Kauno savivaldybės įmonės „Kauno planas“ (toliau – Įmonė) 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinį<sup>1</sup> ir patikėto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams teisėtumą (toliau – patikėto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas) 2015 metais.

#### *Vadovybės atsakomybė*

Įmonės vadovas yra atsakingas už finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius finansinių ataskaitų sudarymą, patikėto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir naudojimą nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

#### *Auditoriaus atsakomybė*

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Įmonės 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo ir teisingumo, turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Įmonės apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ataskaitų parengimo ir pateikimo, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Manome, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

<sup>1</sup>Įmonės pateiktas finansines ataskaitas Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba gavo 2016-02-12 (registracijos Nr. R-01-21).

*Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų duomenų*

Mūsų nuomone, Kauno savivaldybės įmonės „Kauno planas“ 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Įmonės 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir 2015 metų veiklos rezultatus pagal Verslo apskaitos standartus, visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius savivaldybės įmonių finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą.

*Sąlyginės nuomonės dėl patikėto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas*

Įmonė neužtikrino LR Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtintų skaidrumo bei lygiateisiškumo principų laikymosi, nes nesudarė galimybės visiems suinteresuotiems tiekėjams dalyvauti pirkime (ataskaitos B.1 p.).

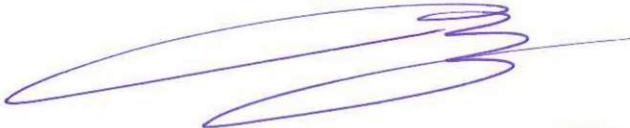
Įmonė nesivadovavo LR Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 13 straipsnio 2 dalimi ir Įmonės įstatų 36.1 punkto nuostatomis, nurodančiomis užtikrinti efektyvų Įmonės savininko perduoto turto valdymą. (ataskaitos B.2 p.).

*Sąlyginė nuomonė dėl patikėto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams*

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Kauno savivaldybės įmonė „Kauno planas“ visais reikšmingais atžvilgiais 2015 metais patikėtą turtą valdė, naudojo, disponavo juo teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito išvada pateikta kartu su audito ataskaita<sup>2</sup>.

Savivaldybės kontrolierė



Žana Gasparavičienė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė



Rita Jočienė

<sup>2</sup> 2016 m. kovo 29 d. audito ataskaita Nr. AP-3 „Dėl savivaldybės įmonės „Kauno planas“ 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio audito rezultatų“.