



KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Laisvės al. 94A, 44251 Kaunas, tel. (8 37) 42 37 89, el. p. kontrolė@kaunas.lt, <http://www.kaunas.lt>
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188692154

Kauno miesto savivaldybės tarybai
Kauno miesto savivaldybės merui
Kauno miesto savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui
Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriui

AUDITO IŠVADA

2023 m. liepos 13 d. Nr. AP/01-2

Kaunas

Besąlyginė nuomonė dėl Kauno miesto savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Kauno miesto savivaldybės (toliau – ir Savivaldybė) 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio¹ auditą.

Mūsų nuomone, Savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl Kauno miesto savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus² ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus³. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus etikos reikalavimus, susijusius su šiais reikalavimais. Manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

¹ Kauno miesto savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikti Kauno miesto savivaldybės biudžeto pajamų ir biudžeto asignavimus gavusių 180 subjektų (Kauno miesto savivaldybės išdo, administracijos, kontrolės ir audito tarnybos, 172 kitų biudžetinių įstaigų ir 5 švietimo viešųjų įstaigų) panaudotų asignavimų duomenys.

² Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, prieiga per internetą: <http://lar.lt/www/new/page.php?724>).

³ 2000-2899-asis TAAIS „Finansinio audito standartai“ ir 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>.

Sąlyginė nuomonė dėl Kauno miesto savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio⁴ auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2022 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Kauno miesto savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Nustatėme Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų: finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto, biologinio turto, trumpalaikio turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto straipsnių), veiklos rezultatų ataskaitos (pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų, kitos veiklos rezultato, nuosavybės metodo įtakos), grynojo turto pokyčių ataskaitos (grynojo turto likučio) duomenų iškraipymus, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Neatitikimus daugiausia lėmė iškraipymai Savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų rinkinyje. Iškraipymų įtakos mastas Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenims nurodytas audito ataskaitoje (žr. audito ataskaitos 1 skyrių).

Nustatyti svarbiausi finansinių ataskaitų duomenų iškraipymai: ataskaitose nurodyta Kauno miesto gatvių vertė (122 812,87 tūkst. Eur) netiksli (žr. audito ataskaitos 1.4 poskyrį); kultūros ir kitų vertybių likutis ir atitinkamai susijusių straipsnių likučiai 1 649,89 tūkst. Eur sumažinti (žr. audito ataskaitos 1.5 poskyrį); neapskaitytas turtas ir įsipareigojimai pagal koncesijos sutartį bei dalis su daugiabučių namų modernizavimu susijusių ūkinių operacijų (dalies butų vertės padidinimas ir skoliniai įsipareigojimai) (žr. audito ataskaitos 1.2, 1.8 ir 1.13 poskyrius); pastatų likutis padidintas, o atsargų likutis sumažintas 936,8 tūkst. Eur dėl laiku į atsargas neperkelto ilgalaikio materialiojo turto (žr. audito ataskaitos 1.3 poskyrį); dėl ilgalaikio materialiojo turto priskyrimo neteisingai turto grupei infrastruktūros statinių likutis padidintas, o kitų statinių likutis sumažintas 945,40 tūkst. Eur (žr. audito ataskaitos 1.6 poskyrį); ilgalaikiame finansiniame turte ir susijusiuose straipsniuose likučiai dėl neteisingai užregistruotos dividendų sumos ir kitų klaidų sumažinti 3 578,91 tūkst. Eur, taip pat negalime patvirtinti 256,07 tūkst. Eur sumos⁵ (žr. audito ataskaitos 1.9 poskyrį); biologiniame turte (3 978,79 tūkst. Eur) apskaityti ne visi Kauno miesto parkų ir skverų teritorijų želdiniai (žr.

⁴ Į Kauno miesto savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį konsoliduoti 190 viešojo sektoriaus subjektų (Kauno miesto savivaldybės išdo, administracijos, kontrolės ir audito tarnybos, 172 kitų biudžetinių įstaigų, 15 viešųjų įstaigų) finansinių ataskaitų duomenys.

⁵ Dėl to, kad viešoji įstaiga „Prisikėlimo projektai“ nepateikė Kauno miesto savivaldybės administracijos Centriniam apskaitos skyriui 2022 m. finansinių ataskaitų.

audito ataskaitos 1.7 poskyrį); netiksliai apskaityti atidėjiniai, susiję su valstybės garantijų nuomininkams ir savininkams bei kompensacijų už išperkamą nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms mokėjimu (300,26 tūkst. Eur) (žr. audito ataskaitos 1.10 poskyrį); negalėjome patvirtinti dalies išankstinių apmokėjimų (1 594,66 tūkst. Eur), gautinų sumų (683,61 tūkst. Eur) ir mokėtinų sumų (11 086,62 tūkst. Eur) likučių arba jie netikslūs, nes apskaitoje neužregistruoti visi gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio įsiskolinimai pagal teismų sprendimus, dalis gautinų ir mokėtinų sumų metinės inventurizacijos metu nesuderintos (žr. audito ataskaitos 1.11 ir 1.13 poskyrius); dėl pavėluotai pateiktų apskaitos dokumentų dalis 2022 m. patirtų sąnaudų ir atitinkami įsipareigojimų (406,95 tūkst. Eur) užregistruota ne tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos padarytos (žr. audito ataskaitos 1.12 poskyrį); dėl netinkamo pajamų už parduotą nekilnojamąjį turtą registravimo negalime patvirtinti kitos veiklos rezultato (5 412,09 tūkst. Eur) (žr. audito ataskaitos 1.3 poskyrį).

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus⁶ ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁷. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus etikos reikalavimus, susijusius su šiais reikalavimais. Manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Vadovybės atsakomybė už Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį

Savivaldybės administracijos direktorius atsakingas už Savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti konsoliduotas biudžeto vykdymo ir finansines ataskaitas. Už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių sudarymą yra atsakingi konsoliduojamų subjektų vadovai.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Savivaldybės 2022 metų konsoliduotosios ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidų, ir išleisti išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal tarptautinius audito standartus. Iškraipymai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidų ir yra laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės

⁶ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, prieiga per internetą: <http://lar.lt/www/new/page.php?724>).

⁷ 2000-2899-asis TAAIS „Finansinio audito standartai“ ir 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>.

įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis konsoliduotosiomis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal tarptautinius audito standartus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatėme ir įvertinome Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas;

- supratome su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie konsoliduojamų subjektų vidaus kontrolės efektyvumą;

- įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;

- įvertinome bendrą Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar Savivaldybės konsoliduotosiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją;

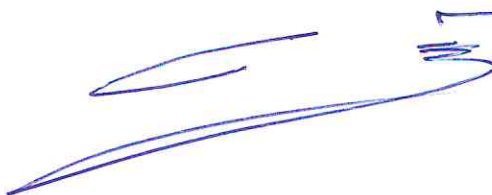
- atlikdami grupės auditą, surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų dėl Savivaldybės administracijos ir pavaldžių įstaigų (Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės) finansinės informacijos, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Savivaldybės konsoliduotąsias ataskaitas. Atsakome už vadovavimą grupės auditui, jo priežiūrą ir atlikimą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų nuomonę apie auditą.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Audito metu mes taip pat atlikome procedūras dėl Kauno miesto savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2022 metų atitikties teisės aktams pasirinktose srityse; dėl nustatytos neatitikties pateikėme išvadas audito ataskaitoje (žr. audito ataskaitos 3 skyrių).

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė



Žana Gasparavičienė