



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 administracijos direktoriui

Kauno miesto savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui

AUDITO IŠVADA

2021 m. liepos 15 d. Nr. AP/01-3
Kaunas

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2020 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2020 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio¹ auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2020 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Savivaldybės 2020 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2020 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Savivaldybės biudžeto išlaidos atskirais atvejais buvo planuojamos ir apskaitomos neteisinguose išlaidų ekonominės klasifikacijos koduose, dėl to Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje (forma Nr. 2-sav.-metinė) išlaidos vienose eilutėse padidintos 6 144,85 tūkst. Eur, o kitose eilutėse tokia pačia suma sumažintos (žr. audito ataskaitos 1.1 poskyrį); dalis Savivaldybės skolų neužregistruotos ataskaitiniame laikotarpyje, dėl to Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamajame rašte ir Savivaldybės mokėtinų sumų ataskaitoje Savivaldybės biudžeto lėšų mokėtinos sumos 2020 m. gruodžio 31 d. nurodytos 117,03 tūkst. Eur mažesnės, be to, Savivaldybės administracijai nepavyko suderinti su atskirais tiekėjais tarpusavio skolų – tiekėjai skolų suderinimo aktuose nurodė 268,03 tūkst. Eur didesnes Savivaldybės administracijos mokėtinas

¹ Į Savivaldybės 2020 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį konsoliduoti Savivaldybės asignavimų valdytojo Savivaldybės administracijos direktoriaus, finansavusio 180 subjektų, žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų ir Savivaldybės išdo tvarkomi duomenys.

sumas, taigi, minėtose ataskaitose Savivaldybės mokėtinos sumos gali būti parodytos sumažintos (žr. audito ataskaitos 1.2 poskyrį).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal etikos reikalavimus, kurie taikomi mūsų atliekamam auditui 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 2020 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2020 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio² auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2020 m. veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2020 m. 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), grynojo turto pokyčių ataskaitos (grynojo turto likučio), pinigų srautų ataskaitos (įplaukų, išmokų straipsnių) 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 2.1 poskyrį).

Nustatyti reikšmingi finansinių ataskaitų duomenų iškraipymai: Kauno miesto gatvių vertė (54 285,09 tūkst. Eur) ataskaitose nurodyta netiksliai; neapskaitytas turtas ir įsipareigojimai pagal koncesijos sutartį; netiksliai nurodyta dalies nekilnojamųjų kultūros vertybių (3 737,35 tūkst. Eur) tikroji vertė; neapskaityti švietimo įstaigų bibliotekų fondai (žr. audito ataskaitos 2.2 poskyrį); biologiniame turte (2 355,37 tūkst. Eur) neapskaityti visi miesto parkų ir skverų želdiniai (žr. audito ataskaitos 2.3 poskyrį); netikslus finansavimo sumų iš kitų šaltinių likutis (62 499,61 tūkst. Eur)

² | Savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį konsoliduoti 192 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenys.

(žr. audito ataskaitos 2.5 poskyrį); grynąja verte neįvertintos gautinos sumos (nuomos mokestis už valstybinę žemę ir gyvenamųjų patalpų nuomą, socialinių išmokų permokos, išankstiniai apmokėjimai kitiems subjektams, iš viso 1 412,4 tūkst. Eur) (žr. audito ataskaitos 2.6 poskyrį); Savivaldybės administracija nesuderino su kai kuriais tiekėjais tarpusavio skolų (sumos tarpusavio skolų suderinimo aktuose nesutampa, tiekėjai nurodė 268,03 tūkst. Eur didesnes Savivaldybės administracijos skolų sumas); negalime patvirtinti 1 343,26 tūkst. Eur debetinio įsiskolinimo tiekėjui; Savivaldybės administracija ir įstaigos ataskaitiniu laikotarpiu apskaitoje neužregistravo 264,18 tūkst. Eur skolų tiekėjams (žr. audito ataskaitos 2.7 poskyrį); netiksliai apskaityti atidėjiniai, susiję su valstybės garantijų nuomininkams ir savininkams bei kompensacijų už išperkamą nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms mokėjimu (1 065,52 tūkst. Eur) (žr. audito ataskaitos 2.8 poskyrį); netiksli vietinių rinkliavų pajamų suma (5 923,92 tūkst. Eur) (žr. audito ataskaitos 2.9 poskyrį); dėl audito darbo apimties apribojimų (nepateikti duomenys auditui) ar dėl nustatytų neatitikimų įstaigų finansinėse ataskaitose ir buhalterinėje apskaitoje negalime patvirtinti VŠĮ Kauno tvirtovės parko, VŠĮ Kauno Panemunės socialinės globos namų, VŠĮ S. Dariaus ir S. Girėno sporto centro finansinių ataskaitų visų ar dalies duomenų ir atitinkamai į Savivaldybės konsoliduotas finansines ataskaitas integruotų šių įstaigų duomenų teisingumo (žr. audito ataskaitos 2.10 poskyrį).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal etikos reikalavimus, kurie taikomi mūsų atliekamam auditui 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 2020 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Vadovybės atsakomybė už Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, Savivaldybės 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 2020 m. konsoliduotosios ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus 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 Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus. Iškraipymai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos ir yra laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis konsoliduotosiomis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus, 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 Savivaldybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, dėl nustatytų neatitikimų pateikėme išvadas audito ataskaitoje (žr. audito ataskaitos 3.1-3.7 poskyrius).

Audito išvadą pateikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė



Žana Gasparavičienė