



## 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](mailto: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

2022 m. liepos 15 d. Nr. AP-01-3  
Kaunas

#### **Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2021 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2021 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio<sup>1</sup> auditą.

Mūsų nuomone, Savivaldybės 2021 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

#### **Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2021 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Auditą atlikome pagal 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 besąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2021 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

#### **Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio<sup>2</sup> auditą.

---

<sup>1</sup> Į Savivaldybės 2021 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį konsoliduoti 180 subjektų, kuriems buvo paskirstyti Savivaldybės biudžeto asignavimai, biudžeto vykdymo duomenys.

<sup>2</sup> Į Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį konsoliduoti 191 viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų duomenys.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2021 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 2021 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, 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 2.1 poskyrį).

Nustatyti reikšmingi finansinių ataskaitų duomenų iškraipymai: Kauno miesto gatvių vertė (80 039,71 tūkst. Eur) ataskaitose nurodyta netiksliai; neapskaitytas turtas ir įsipareigojimai pagal koncesijos sutartį bei dalis su daugiabučių namų modernizavimu susijusių ūkinių operacijų (dalies butų vertės padidinimas ir skoliniai įsipareigojimai), neteisingai skaičiuotas pastatų ir statinių nusidėvėjimas, todėl negalime patvirtinti dalies pastatų vertės (3 062,71 tūkst. Eur); nebaigtoje statyboje apskaityti baigti, tačiau teisiškai nesutvarkyti ar nenuvertinti darbai (5 990,15 tūkst. Eur); nekilnojamųjų kultūros vertybių likutis sumažintas 515,01 tūkst. Eur (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); grynąja verte neįvertintos gautinos sumos (nuomos mokestis už valstybinę žemę ir gyvenamųjų patalpų nuomą, socialinių išmokų permokos, kitos gautinos sumos, iš viso 1 401,68 tūkst. Eur) (žr. audito ataskaitos 2.6 poskyrį); inventorizavimo duomenimis nepagrįsta ar nesuderinta dalis išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų (iš viso 2 274,05 tūkst. Eur) bei mokėtinų sumų (iš viso 10 327,96 tūkst. Eur) (žr. audito ataskaitos 2.6 ir 2.7 poskyrius); netiksliai apskaityti atidėjiniai, susiję su valstybės garantijų nuomininkams ir savininkams bei kompensacijų už išperkamą nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms mokėjimu (367,45 tūkst. Eur) (žr. audito ataskaitos 2.8 poskyrį); dėl nepateiktos audito išvados negalime patvirtinti viešosios įstaigos Kauno tvirtovės parko finansinių ataskaitų dalies duomenų ir atitinkamai į Savivaldybės konsoliduotas finansines ataskaitas integruotų šios įstaigos duomenų teisingumo (žr. audito ataskaitos 2.9 poskyrį).

Auditą atlikome pagal 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 2021 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 2021 m. konsoliduotosios ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidų, 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 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 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 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 3.1–3.5 poskyrius).

Audito išvadą pateikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Žana Gasparavičienė

Vyriausioji patarėja

Jurgita Kasparaitytė