



## 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, http://www.kaunas.lt  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188692154

### AUDITO IŠVADA

#### DĖL KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS 2016 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JUO TEISĖTUMO IR JO NAUDOJIMO ĮSTATYMŲ NUSTATYTIEMS TIKSLAMS

2017 m. liepos 14 d. Nr. AP/01-9  
Kaunas

#### **Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio<sup>1</sup> auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2016 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

#### **Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio**

Savivaldybės administracija apskaitė ne visas Kauno miesto gatves, dėl to negalėjome patvirtinti, kad konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsniuose „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ nurodyti vietinės reikšmės kelių (gatvių) – 63 474,68 tūkst. Eur likučiai ir „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 11 751,20 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 7 164,27 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš kitų šaltinių“ – 8 998,43 tūkst. Eur bei „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 35 560,78 tūkst. Eur likučiai yra teisingi (žr. audito ataskaitos III dalies A skyriaus 1.3.1 skyrelio 1 punktą).

<sup>1</sup> Į Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį konsoliduoti 214 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenys.

Savivaldybės administracija ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neinventorizavo, neįvertino ir apskaitoje neužregistravo pagal 2005-08-01 koncesijos sutartį Nr. 1717 sukurto ilgalaikio turto (Pripažinimo tinkamu naudoti 2008-05-26 akte nurodyta turto vertė – 6 363,7 tūkst. Eur), kitų ilgalaikių įsipareigojimų bei kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies pagal 27-ojo VSAFAS „Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys“ 28 ir 29 punktų nuostatas, pažymėdama, kad su šia koncesijos sutartimi susijusios civilinės bylos yra nagrinėjamos teisme. Dėl duomenų nepakankamumo negalėjome įvertinti, kaip minėtų ūkinių operacijų užregistravimas koreguotų konsoliduotojoje Finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikio turto, kitų ilgalaikių įsipareigojimų bei kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies likučius (žr. audito ataskaitos III dalies A skyriaus 1.3.1 skyrelio 2 punktą).

Savivaldybės administracija nenustatė ir nevertino nebaigtų statyti objektų nuvertėjimo požymių. Taip pat nebaigtoje statyboje apskaitė šešių gatvių rekonstrukcijos darbus: šios gatvės yra eksploatuojamos, tačiau nėra darbų užbaigimo aktų ir neskaičiuojamas jų nusidėvėjimas. Dėl to negalėjome pavirtinti, kad konsoliduotojoje Finansinės būklės ataskaitoje straipsnyje „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ nurodyti 9 660,05 tūkst. Eur likučiai ir finansavimo sumų straipsniuose „Iš valstybės biudžeto“ – 4 502,88 tūkst. Eur, „Iš kitų šaltinių“ – 648,85 tūkst. Eur bei straipsnyje „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 4 508,32 tūkst. Eur likučiai yra teisingi (žr. audito ataskaitos III dalies A skyriaus 1.3.1 skyrelio 3 ir 4 punktą).

Ne visos nekilnojamosios kultūros vertybės buvo įvertintos tikrąja verte, dėl to negalėjome patvirtinti, kad konsoliduotojoje Finansinės būklės ataskaitoje straipsniuose „Nekilnojamosios kultūros vertybės“ ir „Rezervai“ nurodyti 23 927,46 tūkst. Eur likučiai yra teisingi (žr. audito ataskaitos III dalies A skyriaus 1.3.1 skyrelio 7 punktą).

Savivaldybės administracija ne visais atvejais disponavo tikslia informacija apie kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų ir asocijuotų subjektų nuosavą kapitalą ir grynąjį pelną ar nuostolį. Dėl to negalėjome patvirtinti, kad konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje straipsniuose „Ilgalaikis finansinis turtas“ (investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus) ir „Nuosavybės metodo įtaka“ nurodyti 28 895,74 tūkst. Eur likučiai yra teisingi; taip pat nebuvo galima įsitikinti, kad konsoliduotoje Veiklos rezultatų ataskaitoje straipsnyje „Nuosavybės metodo įtaka“ nurodyta 3 916,57 tūkst. Eur suma yra teisinga (žr. audito ataskaitos III dalies A skyriaus 1.3.1 skyrelio 11 punktą).

Savivaldybės administracija neįvertino amortizuota savikaina iš valstybės biudžeto po vienerių metų gautinų sumų ir ilgalaikių atidėjinių, skirtų valstybės garantijoms nuomininkams ir savininkams vykdyti bei kompensacijoms už išperkamą nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms

mokėti<sup>2</sup>, o šių gautinų sumų ir atidėjinių einamųjų metų dalies nepriskyrė prie trumpalaikio turto ar įsipareigojimų. Dėl to negalėjome patvirtinti, kad ilgalaikių gautinų sumų ir atidėjinių 1 136,20 tūkst. Eur likučiai yra teisingi (žr. audito ataskaitos III dalies A skyriaus 1.3.1 skyrelio 9 punktą).

Savivaldybės administracija ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesuderino tarpusavio skolų su atskirais tiekėjais, taip pat nesuderino kai kurių gautinų sumų likučių. Dėl to negalėjome patvirtinti, kad konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje straipsnyje „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ nurodytas 1 343,26 tūkst. Eur debetinis įsiskolinimas, „Išankstiniai apmokėjimai“ – 53,99 tūkst. Eur, „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas“ – 77,72 tūkst. Eur, „Tiekėjams mokėtinos sumos“ – 464,08 tūkst. Eur, „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 1 474,97 tūkst. Eur bei „Sukauptos gautinos sumos“ – 464,08 tūkst. Eur likučiai yra teisingi (žr. audito ataskaitos III dalies A skyriaus 1.3.1 skyrelio 10 punktą, 1.3.3 skyrelio 4 punktą, 1.3.4 skyrelio 2 punktą).

Savivaldybės administracijos apskaitoje nustatyti netikslumai apskaitant gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio sumas. Savivaldybės administracija atskirais atvejais neskaičiavo nuvertėjimo iš fizinių ir juridinių asmenų gautinoms sumoms, kurios nesumokėtos laiku. Dėl to negalėjome patvirtinti, kad konsoliduotojoje Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas“ nurodyti 1 181,59 tūkst. Eur likučiai, „Kitos gautinos sumos“ – 333,72 tūkst. Eur ir „Grynasis perviršis ar deficitas“ – 1 515,31 tūkst. Eur likučiai yra teisingi. Taip pat negalėjome patvirtinti, kad konsoliduotojoje Veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudų straipsnyje „Bendrų valstybės paslaugų“ nurodyta 634,42 tūkst. Eur nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudų suma yra teisinga (žr. audito ataskaitos III dalies A skyriaus 1.3.3 skyrelio 1, 2 ir 3 punktai).

Savivaldybės administracija apskaitoje neužregistravo finansinių įsipareigojimų pagal pasirašytas sutartis su UAB „ATEA“, todėl konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsnio „Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis“ likučiai sumažinti apie 495,02 tūkst. Eur, „Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai“ sumažinti apie 93,78 tūkst. Eur, „Išankstiniai apmokėjimai“ likučiai sumažinti atitinkamomis sumomis (žr. audito ataskaitos III dalies A skyriaus 1.3.4 skyrelio 3 punktą).

Savivaldybės administracija, kaip konsoliduojantis subjektas, nėra suformavusi vieningos nuomonės apskaitos politikoje dėl bibliotekos fondų apskaitos. Apskaitoje užregistravus Savivaldybės konsoliduojamų subjektų bibliotekų fondus, koreguotųsi konsoliduotojoje Finansinės

<sup>2</sup> Pagal Lietuvos Respublikos kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamąjį turtą dydžio, šaltinių, mokėjimo terminų bei tvarkos, taip pat valstybės garantijų ir lengvatų numatytų piliečių nuosavybės teisių į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimo įstatyme, įstatymą.

būklės ataskaitoje kito ilgalaikio materialiojo turto, finansavimo sumų bei sukaupto perviršio ar deficito likučiai (žr. audito ataskaitos III dalies A skyriaus 1.3.1 skyrelio 8 punktą).

Savivaldybės administracija nesiėmė priemonių, kad būtų nustatyta vieninga biologinio turto apskaitos politika ir priskyrimo biologinio turto vienetui pripažinimo kriterijai Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupėje. Savivaldybės administracijos apskaitoje užregistruoti tik Kultūros vertybių registre esantys želdynai. Biologinis turtas apskaitytas tik vienoje Savivaldybės įstaigoje. Dėl to negalėjome patvirtinti, kad konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje straipsniuose „Biologinis turtas“ ir „Sukauptas perviršis ar deficitas“ nurodyti 19,07 tūkst. Eur likučiai yra teisingi (žr. audito ataskaitos III dalies A skyriaus 1.3.2 skyrelį).

Konsoliduotosios Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Kitos veiklos rezultatas“ nurodyta 156,45 tūkst. Eur daugiau, o „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ – tokia pačia suma mažiau (žr. audito ataskaitos III dalies A skyriaus 1.3.5 skyrelio 2 punktą).

Konsoliduotosios Pinigų srautų ataskaitos straipsnyje „Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas“ neteisingai nurodyta (-) 109,44 tūkst. Eur suma, kuri turėjo būti nurodyta straipsnyje „Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas“. Taip pat straipsnyje „Kiti finansinės veiklos pinigų srautai“ nurodyta 31,87 tūkst. Eur daugiau, o įplaukų straipsnyje „Už suteiktas paslaugas“ – tokia pačia suma mažiau (žr. audito ataskaitos III dalies A skyriaus 1.3.6 skyrelio 1 ir 2 punktus).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų 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 Buhalterių profesionalų etikos kodeksą, patvirtintą Tarptautinės buhalterių etikos standartų valdybos, ir įvykdėme kitus etikos reikalavimus, susijusius su šiais reikalavimais. Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

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

Mes atlikome turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams Savivaldybės administracijoje ir pavaldžiose įstaigose (Savivaldybės grupėje) per 2016 metus auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams“ apibūdintų dalykų poveikį, Savivaldybės grupė visais reikšmingais atžvilgiais

2016 metais turta valdė, naudojo ir disponavo juo teisėtai ir jį naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

**Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams**

Kauno suaugusiųjų mokymo centras ankstesniais metais įsigijo turta, kurio nenaudojo savo veikloje. Įstaiga nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 straipsniu, t.y. turta valdė, naudojo ir juo disponavo nesivadovaudama visuomeninės naudos, racionalumo ir efektyvumo principais, ir Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 9 straipsnio 2 dalies 6 punktu, kuris nustato, kad biudžetinės įstaigos vadovo pareiga užtikrinti racionalų ir taupų lėšų ir turto naudojimą (žr. ataskaitos IV dalies A skyriaus 2.1 skyrelį).

Savivaldybės administracija nesilaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintų Inventorizacijos taisyklių reikalavimų, nes dalies mokėtinų ir gautinų sumų inventorizaciją atliko formaliai: nesiimta veiksmų, siekiant nustatyti tarpusavio skolų su tiekėjais neatitikimų priežastis, neįvertintos skolų atgavimo galimybės ir skolų nuvertėjimas, skolos, kurioms suėjęs senaties terminas, nenurašytos (žr. ataskaitos IV dalies A skyriaus 2.2 skyrelį).

Kauno „Vyturio“ gimnazija ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neatliko dalies mokėtinų ir gautinų sumų inventorizacijos (žr. ataskaitos IV dalies A skyriaus 2.2 skyrelį).

Kauno žiemos sporto mokykla „Baltų ainiai“, teikdama mokamas paslaugas, ne visais atvejais tinkamai fiksavo paslaugos teikimo laiką, dėl to galima rizika dėl netinkamai pritaikytų Savivaldybės tarybos patvirtintų mokyklos teikiamų paslaugų įkainių bei neefektyvaus mokyklai perduoto Savivaldybės turto naudojimo (žr. ataskaitos IV dalies A skyriaus 2.3 skyrelį).

Kauno „Vyturio“ gimnazija ir Vytauto Didžiojo universiteto „Rasos“ gimnazija nesilaikė Savivaldybės nekilnojamojo turto panaudos sutarčių nuostatų ir neapdraudė joms panaudos pagrindais perduoto Savivaldybės nekilnojamojo turto (žr. ataskaitos IV dalies A skyriaus 2.4 skyrelį).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų 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 Buhalterių profesionalų etikos kodeksą, patvirtintą Tarptautinės buhalterių etikos standartų valdybos, ir įvykdėme kitus etikos reikalavimus, susijusius su šiais reikalavimais. Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.



**Vadovybės atsakomybė už Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams**

Savivaldybės administracijos vadovybė yra atsakinga už Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus bei Savivaldybės administracijos ir jai pavaldžių įstaigų turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Savivaldybės administracijos direktorius ir Savivaldybės įstaigų vadovai yra atsakingi už savo įstaigų finansinių ataskaitų rinkinių teisingumą ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti finansines ataskaitas be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos ir užtikrinti teisėtą turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo ir jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

**Auditoriaus atsakomybė už auditą**

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Savivaldybės 2016 metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, o turtas valdytas, naudotas ir disponuota juo teisėtai, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškreipimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Iškreipimai, kurių gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, yra laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis konsoliduotosiomis finansinėmis ataskaitomis.

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

- nustatėme ir įvertinome Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo 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 Savivaldybės administracijos ir pavaldžių įstaigų vidaus kontrolės efektyvumą;
- įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;
- įvertinome bendrą Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją;
- atlikdami Savivaldybės grupės auditą, surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų apie Savivaldybės konsoliduotąsias finansines ataskaitas, kad galėtume pareikšti nuomonę apie konsoliduotąsias finansines ataskaitas. Atsakome už vadovavimą grupės auditui, jo priežiūrą ir atlikimą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų nuomonę apie auditą;
- įvertinome turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, teisės aktų ar kitų dokumentų (sutarčių ir kt.) reikalavimų laikymąsi, atsižvelgėme į galinčias kilti rizikas, susijusias su šių reikalavimų nesilaikymu, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokias rizikas ir surinkome pakankamų tinkamų įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti.

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 išvadą pateikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Žana Gasparavičienė

Savivaldybės kontrolieriaus vyriausioji patarėja



Jovita Vasauskaitė