



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

2019 m. liepos 12 d. Nr. AP/01-2

Kaunas

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2018 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2018 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio¹ auditą.

Mūsų nuomone, Savivaldybės 2018 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2018 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2018 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Nustatėme, kad Savivaldybės biudžeto lėšų mokėtinos sumos 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitose nurodytos 2 100,54 tūkst. Eur mažesnės, nes Savivaldybės administracija ir įstaigos, sudarydamos biudžeto vykdymo ataskaitas, nenurodė dalies mokėtinų sumų. Be to, Savivaldybės administracijai nepavyko suderinti su atskirais tiekėjais tarpusavio skolų sumų 2018 m. pabaigoje, suderinus skolas Savivaldybės mokėtinų sumų likučiai ataskaitose galimai koreguotųsi (padidėtų) (žr. audito ataskaitos 1.1 poskyrį).

Savivaldybės biudžeto 600,26 tūkst. Eur išlaidos ataskaitose neteisingai atskleistos pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją, nes Savivaldybės administracija ir įstaigos 2018 m. netinkamai planavo ir apskaitė biudžeto išlaidas. Darbo užmokesčio srityje nustatėme neatitikimus dėl netinkamai taikytų teisės aktų nuostatų; dėl duomenų nepakankamumo negalėjome įvertinti, kaip dėl nustatytų neatitikimų

¹ Į Savivaldybės 2018 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį konsoliduoti Savivaldybės asignavimų valdytojo Savivaldybės administracijos direktoriaus, finansavusio 192 subjektus, žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų ir Savivaldybės išdo tvarkomi duomenys.

koreguotą darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų, darbdavių socialinės paramos pinigais išlaidų sumos Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose (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 Buhalterių profesionalų etikos kodeksą, patvirtintą Tarptautinės buhalterių etikos standartų valdybos, ir įvykdėme kitus etikos reikalavimus, susijusius su šiais reikalavimais. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2018 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2018 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Kauno miesto savivaldybės 2018 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio² auditą.

Mūsų nuomone, Savivaldybės 2018 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2018 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2018 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 2018 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Nustatėme Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų: finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto straipsnių), veiklos rezultatų ataskaitos (pagrindinės veiklos pajamų ir pagrindinės veiklos sąnaudų straipsnių), grynojo turto pokyčių ataskaitos (tikrosios vertės rezervo likučio straipsnio) 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 ilgalaikio turto duomenų iškraipymai: Kauno miesto gatvių vertė (43 920,08 tūkst. Eur) ataskaitose nurodyta netiksliai, nes dalis Kauno miesto gatvių Savivaldybėje neapskaityta ir tinkamai neinventorizuota; neapskaitytas turtas ir įsipareigojimai pagal koncesijos sutartį; netiksliai nurodyta žemės (25,28 tūkst. Eur) ir kultūros vertybių (1 534,91 tūkst. Eur) tikroji vertė; ilgalaikio turto esminio pagerinimo darbai nurašyti į sąnaudas; neteisingai apskaitytas turtas (ir įsipareigojimai), susiję su valstybės garantijų nuomininkams ir savininkams bei kompensacijų už išperkamą nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms mokėjimu (1 374,5 tūkst. Eur) (žr. audito ataskaitos 2.2 ir 2.6 poskyrį).

² Į Savivaldybės 2018 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį konsoliduoti 200 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenys.

Savivaldybės administracijos apskaitoje apskaitomi tik Kultūros vertybių registre esantys želdynai, Dainavos ir Kalniečių parko želdiniai (269,20 tūkst. Eur), tačiau neapskaitomi visi miesto parkų ir skverų želdiniai (žr. audito ataskaitos 2.3 poskyrį).

Netikslūs Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų likučiai, nes Savivaldybės administracija nesuderinusi su kai kuriais tiekėjais tarpusavio skolų, tiekėjai nurodė didesnes (1 766,96 tūkst. Eur) Savivaldybės administracijos skolų sumas (žr. audito ataskaitos 2.4 poskyrį).

Audito metu nustatyti neatitikimai darbo užmokesčio srityje dėl 2018 m. netinkamai taikytų teisės aktų nuostatų. Dėl duomenų nepakankamumo negalėjome įvertinti, kaip koreguotąsi konsoliduotoje Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis parodytos sąnaudos (žr. audito ataskaitos 2.5 poskyrį).

Finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikta netiksli informacija apie Savivaldybės įmonių, Savivaldybės kontroliuojamų viešųjų įstaigų ir kontroliuojamų akcinių ir uždarų akcinių bendrovių turtą, nuosavą kapitalą ir įsipareigojimus; dalis informacijos atskleista nepilnai, nesivadovaujant viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (žr. audito ataskaitos 2.7 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 Buhalterių profesionalų etikos kodeksą, patvirtintą Tarptautinės buhalterių etikos standartų valdybos, ir įvykdėme kitus etikos reikalavimus, susijusius su šiais reikalavimais. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2018 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, ir už Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. 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 2018 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 3.1-3.9 poskyrius).

Audito išvadą pateikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Vyriausioji patarėja




Žana Gasparavičienė

Jovita Vasauskaitė