



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

2020 m. liepos 15 d. Nr. AP/01-3

Kaunas

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2019 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2019 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio¹ auditą.

Mūsų nuomone, Savivaldybės 2019 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2019 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 2019 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Nustatėme, kad Savivaldybės biudžeto lėšų mokėtinos sumos 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitose nurodytos 365,49 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 2019 m. pabaigoje, tiekėjai nurodė 1 403,72 tūkst. Eur didesnes Savivaldybės administracijos mokėtinas sumas. Suderinus skolas Savivaldybės mokėtinų sumų likučiai ataskaitose galimai koreguotųsi (padidėtų) (žr. audito ataskaitos 1.1 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

¹ Į Savivaldybės 2019 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį konsoliduoti Savivaldybės asignavimų valdytojo Savivaldybės administracijos direktoriaus, finansavusio 183 subjektus, žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų ir Savivaldybės išdo tvarkomi duomenys.

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 2019 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Kauno miesto savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio² auditą.

Mūsų nuomone, Savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2019 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 2019 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Nustatėme Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų: finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto, biologinio turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto straipsnių), veiklos rezultatų ataskaitos (pagrindinės veiklos pajamų, pagrindinės veiklos sąnaudų, kitos veiklos rezultato straipsnių), grynojo turto pokyčių ataskaitos (tikrosios vertės rezervo likučio, grynojo turto likučio straipsnių), pinigų srautų ataskaitos (įplaukų ir 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 ilgalaikio turto duomenų iškraipymai: Kauno miesto gatvių vertė (48 175,77 tūkst. Eur) ataskaitose nurodyta netiksliai, nes dalis Kauno miesto gatvių Savivaldybėje neapskaityta, tinkamai neinventorizuota, 126 vnt. gatvių užregistruota iki 1 Eur verte; netiksliai nurodyta ataskaitose Savivaldybės pastatų vertė (106 052,33 tūkst. Eur), nes kai kurie pastatai neapskaityti arba nenurašyti laiku iš apskaitos; neapskaitytas turtas ir įsipareigojimai pagal koncesijos sutartį; netiksliai nurodyta nekilnojamųjų kultūros vertybių (39 170,45 tūkst. Eur) ir žemės (17 387,10 tūkst. Eur) tikroji vertė, nes nepatikslinkta finansinių metų pabaigoje teisės aktuose nustatyta tvarka (žr. audito ataskaitos 2.2 poskyrį).

Savivaldybės administracijos apskaitoje apskaitomi tik Kultūros vertybių registre esantys želdynai ir 5 miesto parkų želdiniai (2 156,93 tūkst. Eur verte), 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 (sumos tarpusavio skolų suderinimo aktuose

² Į Savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį konsoliduoti 193 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenys.

nesutampa), tiekėjai nurodė 1 403,72 tūkst. Eur didesnes Savivaldybės administracijos skolų sumas. Suderinus skolas su tiekėjais, Savivaldybės mokėtinų sumų likučiai ataskaitose galimai koreguotųsi (padidėtų) (žr. audito ataskaitos 2.4 poskyrį).

Netiksliai apskaityti atidėjiniai: susiję su valstybės garantijų nuomininkams ir savininkams bei kompensacijų už išperkamą nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms mokėjimu (1 255,64 tūkst. Eur) ir atidėjiniai regioninių sąvartynų uždarymui (2 640,19 tūkst. Eur), nes jų vertė nekoreguota finansinių metų pabaigoje atsižvelgiant į naujas aplinkybes, nediskontuota iki dabartinės vertės (žr. audito ataskaitos 2.5 poskyrį).

Viešosios įstaigos Kauno tvirtovės parko buhalterinė apskaita buvo tvarkoma netinkamai, nesivadovaujant Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, nesilaikyta LR buhalterinės apskaitos įstatymo 3 straipsnio 1 dalies 4 punkto, 6 straipsnio 3 dalies reikalavimų, dėl to negalėjome patvirtinti viešosios įstaigos 2019 m. finansinėse ataskaitose nurodytų duomenų tikrumo ir teisingumo, taip pat į Savivaldybės 2019 m. konsoliduotas ataskaitas integruotų šios įstaigos duomenų tikrumo ir teisingumo (žr. audito ataskaitos 2.6 poskyrį).

Finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikta netikslė informacija apie žemės ir nekilnojamųjų kultūros vertybių paskutinę tikrosios vertės nustatymo datą Savivaldybės administracijoje ir atskirose Savivaldybės įstaigose; želdinių įsigijimo ir priežiūros išlaidas; trumpalaikes mokėtinas sumas (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 2019 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 2019 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 3.1-3.5 poskyrius).

Audito išvadą pateikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Vyriausioji patarėja



Žana Gasparavičienė

Jovita Vasauskaitė