



KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Vasario 16-osios g. 2, LT-44250 Kaunas, tel. (8 37) 42 37 89, faks. (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 SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS „KAUNO PLANAS“ 2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO IR TURTO NAUDOJIMO ĮSTATYMŲ NUSTATYTIEMS TIKSLAMS

2018 m. kovo 26 d. Nr. AP/01-3
Kaunas

Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Atlikome Kauno savivaldybės įmonės „Kauno planas“ (toliau – Įmonė) finansinių ataskaitų¹, kurias sudaro 2017 m. gruodžio 31 d. balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita ir aiškinamasis raštas, auditą.

Mūsų nuomone, Įmonės finansinės ataskaitos, visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą Įmonės 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2017 metų veiklos rezultatus, nuosavo kapitalo pokyčius ir pinigų srautus pagal Verslo apskaitos standartus, visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius savivaldybės įmonių finansinių ataskaitų rinkinio sudarymą.

Besąlyginės nuomonės dėl finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas

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“. Esame nepriklausomi nuo Įmonės 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 mūsų nuomonei pagrįsti.

¹ Įmonės finansinės ataskaitos Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateiktos 2018-02-21 (registracijos Nr. R-01-14).

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

Atlikome Įmonei patikėto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2017 metus auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Sąlyginės nuomonės dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas“ aprašytų dalykų poveikį, Įmonė visais reikšmingais atžvilgiais per 2017 metus patikėtą turtą valdė, naudojo, disponavo juo teisėtai ir jį naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Sąlyginės nuomonės dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

Įmonė nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 straipsniu ir Įmonės įstatų 36.1 punkto nuostatomis, nurodančiomis, kad Įmonė turi užtikrinti efektyvų savininko perduoto turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo (*žr. audito ataskaitos B dalies 1 punktą*).

Įmonė nevykdė Savivaldybės tarybos sprendimo² ir nepakeitė pastato 2D2p pagrindinės tikslinės naudojimo paskirties iš gydymo į administracinę (*žr. audito ataskaitos B dalies 2 punktą*).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo Įmonės 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 mūsų nuomonei pagrįsti.

Kiti dalykai

Įmonė nesivadovavo Inventorizacijos taisyklių reikalavimais ir neparengė gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarkos (*žr. audito ataskaitos D dalį*).

² Kauno miesto savivaldybės tarybos 2012-02-23 sprendimas Nr. T-77 „Dėl leidimo Kauno savivaldybės įmonei „Kauno planas“ atlikti patalpų Kęstučio g. 66A, Kaune, perplanavimą ir pakeisti pastato paskirtį“.

Vadovybės atsakomybė

Įmonės vadovas yra atsakingas už finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Verslo apskaitos standartus, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos ir tokią vidaus kontrolę, kuri būtina teisėtam turto valdymui, naudojimui ir disponavimui juo.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įmonės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įmonės finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Įmonės 2017 metų finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, bei išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą ar neatitiktį, jeigu jie yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Iškraipymai ir neatitiktys, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis 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 finansinių 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 subjekto vidaus kontrolės efektyvumą;
- įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;
- įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją;
- 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 audito 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 teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Žana Gasparavičienė

Savivaldybės kontrolieriaus patarėja

Diana Grabliauskienė