



## 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

---

Kauno miesto savivaldybės tarybai

Kauno miesto savivaldybės merui

Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriui

Kauno miesto savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui

### AUDITO IŠVADA

2018 m. liepos 13 d. Nr. AP/01-6  
Kaunas

#### **Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio<sup>1</sup> auditą.

Mūsų nuomone, Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas sąlyginei nuomonei dėl Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pareikšti“ apibūdintų dalykų poveikį, parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2017 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

#### **Pagrindas sąlyginei nuomonei dėl Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pareikšti**

Nustatėme Savivaldybės konsoliduotos finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto straipsnių), grynojo turto pokyčių ataskaitos (tikrosios vertės rezervo likučio straipsnio) reikšmingų duomenų iškraipymų, kuriuos daugiausia lėmė iškraipymai Savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų rinkinyje. Iškraipymų įtakos mastas Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenims nurodytas audito ataskaitoje (žr. audito ataskaitos 1.2 poskyrį).

---

<sup>1</sup> Į Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį konsoliduoti 210 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenys.

Savivaldybės administracija apskaitė ne visas Kauno miesto gatves, dėl to negalime patvirtinti, kad konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsniuose „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ parodyti vietinės reikšmės kelių (gatvių) – 40 046,87 tūkst. Eur likučiai ir „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 8 706,99 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 6 635,10 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš kitų šaltinių“ – 8 258,76 tūkst. Eur bei „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 16 446,02 tūkst. Eur likučiai yra teisingi (žr. audito ataskaitos 1.3 poskyrį).

Dėl apšvietimo tinklų ir šviesoforinių įrenginių apskaitos trūkumų negalime patvirtinti, kad konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsniuose „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ parodyti apšvietimo tinklų, šviesoforų bei interaktyvių pėsčiųjų perėjų 8 973,24 tūkst. Eur likučiai, „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 176,94 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 106,06 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš kitų šaltinių“ – 1 111,00 tūkst. Eur bei „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 7 579,24 tūkst. Eur likučiai yra teisingi (žr. audito ataskaitos 1.3 poskyrį).

Savivaldybės administracija ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neinventorizavo, neįvertino ir apskaitoje neužregistravo pagal 2005-08-01 koncesijos sutartį Nr. 1717 ūkinių operacijų, pažymėdama, kad su šia koncesijos sutartimi susijusios civilinės bylos yra nagrinėjamos teisme. Dėl duomenų nepakankamumo negalime įvertinti, kaip minėtų ūkinių operacijų užregistravimas koreguotų konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikio turto, kitų ilgalaikių įsipareigojimų bei kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies likučius (žr. audito ataskaitos 1.3 poskyrį).

Savivaldybės administracija nepagrįstai nurašė į sąnaudas Kauno miesto švietimo įstaigų pastatuose atliktų patalpų apsaugos bei gaisro aptikimo ir signalizavimo sistemų darbų vertę, dėl to konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje parodyti mažesni likučiai: nebaigtos statybos – 2 959,40 tūkst. Eur, sukaupto perviršio ar deficito – 2 829,51 tūkst. Eur, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies – 129,89 tūkst. Eur (žr. audito ataskaitos 1.3 poskyrį).

Savivaldybės mokyklos neapskaitė išsinuomoto turto (kompiuterių) ir įsipareigojimų, dėl to konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje parodyti mažesni likučiai: ilgalaikio turto – 1 007,99 tūkst. Eur, trumpalaikių įsipareigojimų – 302,90 tūkst. Eur, ilgalaikių įsipareigojimų – 474,22 tūkst. Eur, sukaupto perviršio ar deficito – 230,87 tūkst. Eur (žr. audito ataskaitos 1.3 poskyrį).

Savivaldybės administracija neapskaitė iš AB „Kauno energija“ neatlygintinai gautų susisiekimo komunikacijų darbų. Dėl to konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio

laikotarpio pabaigoje parodyti mažesni ilgalaikio turto ir finansavimo sumų likučiai (žr. audito ataskaitos 1.3 poskyrį).

Savivaldybės administracija neapskaitė ūkinių operacijų atliekant Savivaldybei nuosavybės teise valdomų gyvenamųjų patalpų atnaujinimo (modernizavimo) darbus, dėl to konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje parodyti mažesni likučiai: ilgalaikio turto – apie 329,3 tūkst. Eur, sukaupto perviršio ar deficito – 117,8 tūkst. Eur, įsipareigojimų – apie 211,5 tūkst. Eur (žr. audito ataskaitos 1.3 poskyrį).

Atskirų Savivaldybės įstaigų žemės ir kultūros vertybių tikroji vertė nepatikslinta sudarant metines finansines ataskaitas, dėl to negalime patvirtinti, kad konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikio turto ir rezervų likučiuose parodyta 9 322,81 tūkst. Eur suma ir grynojo turto pokyčių ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje tikrosios vertės rezervo likučiuose parodyta 9 322,81 tūkst. Eur suma yra teisinga (žr. audito ataskaitos 1.3 poskyrį).

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 išperkama nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms mokėti, o šių gautinų sumų ir atidėjinių einamųjų metų dalies nepriskyrė prie trumpalaikio turto ar įsipareigojimų. Dėl to negalime patvirtinti, kad ilgalaikių gautinų sumų ir atidėjinių likučiuose parodyta 1 522,7 tūkst. Eur suma yra teisinga (žr. audito ataskaitos 1.3 poskyrį).

Savivaldybės administracijos apskaitoje užregistruoti tik Kultūros vertybių registre esantys želdynai, tačiau neapskaitytas kitas biologinis turtas. Savivaldybės administracija nesiėmė priemonių, kad būtų nustatyta vieninga biologinio turto apskaitos politika ir priskyrimo biologinio turto vienetui pripažinimo kriterijai Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupėje. Biologinis turtas apskaitytas tik vienoje Savivaldybės įstaigoje. Dėl to negalime patvirtinti, kad konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje straipsniuose „Biologinis turtas“ ir „Sukauptas perviršis ar deficitas“ parodyti 19,07 tūkst. Eur likučiai yra teisingi (žr. audito ataskaitos 1.4 poskyrį).

Savivaldybės administracija ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nesuderino tarpusavio skolų su atskirais tiekėjais, taip pat nesuderino kai kurių gautinų sumų likučių. Dėl to negalime patvirtinti, kad yra teisingi šie duomenys: konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsnyje „Tiekėjams mokėtinos sumos“ parodyti atskiriems tiekėjams mokėtinų sumų likučiai – 633,85 tūkst. Eur ir straipsnyje „Sukauptos gautinos sumos“ atitinkami likučiai, straipsniuose „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ ir „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 1 342,84 tūkst. Eur likučiai; straipsnyje „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas“ ir „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 132,23 tūkst. Eur likučiai (žr. audito ataskaitos 1.5 poskyrį).

Savivaldybės administracija neištaisė ankstesnio audito metu nustatytų neatitikimų dėl nebaigtos statybos objektų įvertinimo, dėl to negalime patvirtinti, kad konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsnyje „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ parodyti 9 370,34 tūkst. Eur likučiai ir finansavimo sumų straipsniuose „Iš valstybės biudžeto“ – 4 502,88 tūkst. Eur, „Iš kitų šaltinių“ – 648,85 tūkst. Eur ir straipsnyje „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 4 218,61 tūkst. Eur likučiai yra teisingi (žr. audito ataskaitos 1.6 poskyrį).

Savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikta neišsami ir netiksli informacija apie koncesijos sutartis, neapibrėžtuosius įsipareigojimus ir neapibrėžtąjį turtą pagal teismų sprendimus, kontroliuojamų įmonių turtą, įsipareigojimus ir kt. (žr. audito ataskaitos 1.7 poskyrį)

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 buhalterijų etikos standartų valdybos, ir įvykdėme kitus etikos reikalavimus, susijusius su šiais reikalavimais. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų sąlyginei nuomonei pagrįsti.

### **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 (grupėje) per 2017 metus auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas sąlyginei nuomonei dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareikšti“ aprašytų dalykų poveikį, grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2017 metais turtą valdė, naudojo ir disponavo juo teisėtai ir jį naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

### **Pagrindas sąlyginei nuomonei dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareikšti**

Patikrinus audituotose švietimo įstaigose sudarytas Savivaldybės negyvenamųjų patalpų moksleivių maitinimui organizuoti nuomos sutartis ir jų vykdymą, nustatyta, kad nuomos sutarčių kontrolė įstaigose nepakankama, buvo nesilaikoma Kauno miesto savivaldybės nekilnojamojo turto nuomos tvarkos aprašo ir nuomos sutarčių nuostatų, t.y.: nuomininkai nesilaikė nustatytos nuompinigių mokėjimo tvarkos ir terminų; sąskaitos faktūros nuomininkams išrašytos ne visada teisingomis sumomis ir laiku; nuomininkai nesudarė sutarčių su įstaigomis, teikiančiomis

komunalines paslaugas, ir nesumokėjo komunalinių mokesčių, pačios Savivaldybės įstaigos apmokėjo nuomininkų komunalines išlaidas; nuomininkai neįregistravo patalpų nuomos sutarčių Nekilnojamojo turto registre; nesikreipė į Nacionalinės žemės tarnybos teritorinį padalinį dėl žemės nuomos sutarčių sudarymo ir šių sutarčių neužregistravo Nekilnojamojo turto registre (žr. audito ataskaitos 2.1 poskyrį).

Audituotos Savivaldybės įstaigos išnuomodamos Savivaldybės nekilnojamąjį turtą trumpalaikiui nuomai nesilaikė Savivaldybės nekilnojamojo turto trumpalaikės nuomos tvarkos aprašo reikalavimų, t.y.: daugumoje įstaigų nesilaikyta reikalavimo, kad patalpos gali būti išnuomos, kai nustatyta tvarka iš anksto sumokami nuompinigiai; atskirais atvejais Savivaldybės administracijos direktoriaus įgalioto asmens sutikimas dėl patalpų nuomos buvo gautas vėliau, jau išnuomojus patalpas; nesilaikyta reikalavimo, kad nuomos sutartis turi būti pasirašyta ne vėliau kaip likus 1 kalendorinei dienai iki turto nuomos pradžios (žr. audito ataskaitos 2.2 poskyrį).

Netinkamai paskirsčius funkcijas Savivaldybės administracijos padaliniais, nė vienas padalinys nevykdė 39 Savivaldybės nuosavybės teise valdomų, naudotojams neperduotų statinių naudojimo priežiūros, kuri buvo privaloma vykdyti pagal teisės aktų reikalavimus. Taip pat nebuvo vykdoma dalies (26 iš 39) Savivaldybės nuosavybės teise valdomų, naudotojams neperduotų statinių techninė priežiūra. Tuo neužtikrinama, kad Savivaldybės turtas būtų rūpestingai valdomas (žr. audito ataskaitos 2.3 poskyrį).

Savivaldybės įstaigos teisės aktuose nustatyta tvarka ir terminais neįregistravo/neišregistravo turto patikėjimo teisės į Savivaldybės nekilnojamąjį turtą ir Savivaldybės nekilnojamojo turto panaudos sutarčių Nekilnojamojo turto registre, tuo nesilaikė LR įstatymų ir Savivaldybės tarybos priimtų teisės aktų reikalavimų (žr. audito ataskaitos 2.4 poskyrį).

Savivaldybės administracijoje ir Savivaldybės įstaigose per mažai dėmesio skiriama inventorizacijai. Metinė inventorizacija atlikta formaliai, nesilaikant LR Vyriausybės patvirtintų Inventorizacijos taisyklių reikalavimų, t.y.: inventorizuotas ne visas turtas ir (ar) įsipareigojimai, nesilaikyta teisės aktuose nustatytų reikalavimų inventorizuojant ilgalaikį materialųjį turtą (gatves, apšvietimo tinklus, nebaigtą statybą, netinkamą naudoti turtą ir kt.), gautinas ir mokėtinas sumas. Taigi, Savivaldybės administracijoje ir Savivaldybės įstaigose inventorizacija dar nėra efektyvi vidaus kontrolės priemonė (žr. audito ataskaitos 2.5 poskyrį).

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

tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų sąlyginei nuomonei pagrįsti.

**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, taip pat yra atsakinga už 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 2017 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 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. Iškreipimai ir neatitiktys 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 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 Savivaldybės konsoliduotosiose 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 įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti;
- atlikdami grupės auditą, surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų apie Savivaldybės konsoliduotąsias finansines ataskaitas ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams Savivaldybės administracijoje ir pavaldžiose įstaigose (grupėje), kad galėtume pareikšti nuomonę apie Savivaldybės konsoliduotąsias finansines ataskaitas ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams grupėje. 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 išvadą pateikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Savivaldybės kontrolieriaus vyriausioji patarėja

Žana Gasparavičienė

Jovita Vasauskaitė