



**KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Biudžetinė įstaiga, Laisvės al. 86, LT-44250 Kaunas, tel. +370 37 42 37 89,
el. p. kontrolė@kaunas.lt, el. pristatymo dėžutės adresas 188692154, <http://www.kaunas.lt>.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188692154,
A. s. LT224010051006080736, Luminor Bank AS Lietuvos skyrius

Kauno miesto savivaldybės tarybai

Kauno miesto savivaldybės merui

**AUDITO IŠVADA
DĖL 2024 METŲ KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS ATASKAITŲ RINKINIO**

2025 m. gegužės 15 d. Nr. AP/01-4

Kaunas

Sąlyginė nuomonė dėl Kauno miesto savivaldybės 2024 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Kauno miesto savivaldybės 2024 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų audito išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Kauno miesto savivaldybės 2024 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Kauno miesto savivaldybės 2024 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Kauno miesto savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2024 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Kauno miesto savivaldybės 2024 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Negalėjome patvirtinti Kauno miesto savivaldybės 2024 metų finansinės būklės ataskaitos ilgalaikio materialiojo turto ir biologinio turto bei susijusių finansavimo sumų, grynojo turto (įskaitant duomenis grynojo turto pokyčių ataskaitoje) straipsnių likučių teisingumo dėl šių aplinkybių: Kauno miesto gatvių vertė (141 873,8 tūkst. Eur) netiksli, nes užregistruotos ne visos gatvės arba dalis gatvių apskaitytos simboline verte (žr. audito ataskaitos 2.1.1 poskyrį); biologiniame turte (6 957,12 tūkst. Eur) apskaityti ne visi Kauno miesto parkų ir skverų teritorijų želdiniai (žr. audito ataskaitos 2.2 poskyrį).

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei nuomonei dėl Kauno miesto savivaldybės 2024 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio pagrįsti.

Sąlyginė nuomonė dėl Kauno miesto savivaldybės 2024 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Kauno miesto savivaldybės 2024 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų audito išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Kauno miesto savivaldybės 2024 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Kauno miesto savivaldybės 2024 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Kauno miesto savivaldybės 2024 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Dėl išlaidų planavimo ir apskaitymo netinkamuose išlaidų ekonominės klasifikacijos koduose Kauno miesto savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (2 priedas, metinė) išlaidos vienos eilutės padidintos 9 409,67 tūkst. Eur, o kitose eilutėse ta pačia suma sumažintos, tokiu būdu tinkamai neatskleista biudžeto išlaidų ekonominė prasmė (žr. audito ataskaitos 3 skyrių).

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei nuomonei dėl Kauno miesto savivaldybės 2024 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrįsti.

Kauno miesto savivaldybės 2024 metų veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys

Mūsų nuomonės apie Kauno miesto savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos Kauno miesto savivaldybės veiklos ataskaitoje, o nuomonė apie Kauno miesto savivaldybės veiklos ataskaitą neteikiama. Atlikdami Kauno miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą turime perskaityti informaciją, pateiktą Kauno miesto savivaldybės veiklos ataskaitoje, ir įvertinti, ar joje pateikti finansiniai duomenys atitinka Kauno miesto savivaldybės metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis, ar nėra reikšmingai nesuderinti su mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti. Jeigu remdamiesi atliktu darbu padarome išvadą, kad finansiniai duomenys yra reikšmingai iškraipyti, audito išvadoje turime nurodyti šį faktą.

Mes įvertinome Kauno miesto savivaldybės 2024 metų veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka Kauno miesto savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis. Tačiau nustatėme reikšmingų iškraipymų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, kurie apibūdinti šios išvados skyriuose „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Kauno miesto savivaldybės 2024 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio“ ir „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Kauno miesto savivaldybės 2024 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio“. Kitų reikšmingų dalykų, kuriuos turėtume pateikti audito išvadoje, nenustatėme.

Vadovybės atsakomybė už Kauno miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį

Kauno miesto savivaldybės meras yra atsakingas už Kauno miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Lietuvos Respublikos Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus bei Kauno miesto savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą. Už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių sudarymą atsakinga Kauno miesto savivaldybės administracija (asignavimų valdytojas) ir Kauno miesto savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai. Už Kauno miesto savivaldybės veiklos ataskaitos parengimą atsakingas Kauno miesto savivaldybės meras.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Auditą atlikome pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos etikos kodeksą ir laikėmės kitų šiame kodekse nustatytų reikalavimų.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar 2024 metų Kauno miesto savivaldybės finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai kaip visuma nėra reikšmingai iškraipyti 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 auditu, kuris atliekamas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Iškraipymai, kurių 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 ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

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

- nustatėme ir įvertinome audituojamų metinių ataskaitų rinkinių 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;
- vertinome su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie subjekto (subjektų grupės) vidaus kontrolės efektyvumą;
- vertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;

- vertinome bendrą audituojamų metinių ataskaitų rinkinių pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar audituotuose ataskaitų rinkiniuose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Atlikdami grupės auditą taip pat surinkome pakankamą tinkamą audito įrodymų apie subjektų finansinę informaciją ar veiklą grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie audituotus grupės konsoliduotų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Atsakome už vadovavimą grupės auditui, jo priežiūrą ir atlikimą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų nuomonę.

Mes, tarp 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.

Iš dalykų, apie kuriuos informuojame už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos, kurie yra svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinį auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname audito ataskaitoje, jeigu pagal įstatymą arba teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko arba, jeigu, labai retomis aplinkybėmis, nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateikiamas, nes galima pagrįstai tikėtis, jog tokio pateikimo neigiamos pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.

Audito metu mes taip pat atlikome audito procedūras dėl Kauno miesto savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2024 metais atitikties teisės aktų reikalavimams pasirinktose srityse. Išvadas dėl nustatytų neatitikčių pateikėme audito ataskaitoje (žr. audito ataskaitos 4 skyrių).

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita ir pridedame audituotą Kauno miesto savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinį.

Savivaldybės kontrolierė



Kristina Kripienė