



KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai
Liepų g.11, 91502, Klaipėda

AUDITO IŠVADA DĖL KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2016 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2017 m. liepos 14 d. Nr. KAT16-(4.2) – 10
Klaipėda

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Klaipėdos miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Klaipėdos miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Klaipėdos miesto savivaldybės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2016 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

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 Savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. liepos 7 d. įsakymu Nr. KAT1-(1.1)-1 patvirtintą Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų, tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiose taisyklėse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio. Nustatėme Klaipėdos miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio materialiojo turto, ilgalaikio

finansinio turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų straipsnių), veiklos rezultatų ataskaitos (pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų straipsnių), grynojo turto pokyčių ataskaitos (tikrosios vertės rezervo likučio straipsnio) duomenų iškraipymus, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Šiuos neatitikimus lėmė reikšmingos klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose, nes savivaldybėje neapskaityta dalis kelių ir gatvių (42 vnt.), patvirtintų kelių sąrašė, ilgalaikio materialiojo turto (nekilnojamųjų kultūros vertybių ir kito ilgalaikio materialaus turto) vertė netiksli, nes 579,16 tūkst. Eur įsigijimo vertės turtas, turintis kultūrinę ir visuomeninę reikšmę, nepripažintas ir apskaitoje neužregistruotas kaip nekilnojamosios kultūros vertybės ir jam nepagrįstai skaičiuojamas nusidėvėjimas, esminio pagerinimo darbų įsigijimo sąskaitoje nepagrįstai apskaityta pripažintų tinkamais naudoti gyvenamųjų butų modernizavimo darbų vertė, butų įsigijimo vertė nepadidinta; ilgalaikio finansinio turto apskaitos registre atvaizduotos investicijos 667,7 tūkst. Eur į 2 kontroliuojamuosius VSS neatliktos ir nepagrįstos apskaitos dokumentais; apskaitoje neužregistruoti ir finansinės būklės atskaitoje neatskleisti 216,5 tūkst. Eur negrąžinti finansiniai įsipareigojimai bankams dėl savivaldybės butų modernizavimo, nevertinami ir neatskleisti neapibrėžtieji savivaldybės įsipareigojimai (žr. ataskaitos 2 dalyje).

Besąlyginė nuomonė dėl (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Klaipėdos miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų auditą. Mūsų nuomone, Klaipėdos miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

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 Savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. liepos 7 d. įsakymu Nr. KAT1-(1.1)-1 patvirtintą Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų, tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiose taisyklėse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad surinkti įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį

Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti konsoliduotas finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

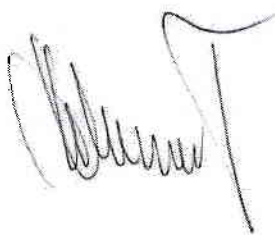
Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Klaipėdos miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotosios finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – 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, 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.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Klaipėdos miesto savivaldybės interneto tinklalapyje adresu: <https://www.klaipeda.lt>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei pastebėjimų, kuriuos nustatėme audito metu.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė



Daiva Čeporiutė