



**KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Klaipėdos miesto savivaldybės
Tarybai

2019-07-15 Nr. KAT13-(3.4)-95
Į Nr.

DĖL AUDITO IŠVADOS PATEIKIMO

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 2 punktu, teikiu audito išvadą dėl pateikto tvirtinti Klaipėdos miesto savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio.

PRIDEDAMA:

1. Audito išvada Nr. KAT16-(4.2)-6, 3 lapai;
2. Finansinio ir teisėtumo audito ataskaita Nr. KAT16-(4.2)-4, 44 lapai;

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Čeporiūtė



**KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Klaipėdos miesto savivaldybės tarybai

Klaipėdos miesto savivaldybės merui

Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriui

Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui

AUDITO IŠVADA

2019 m. liepos 12 d. Nr. KAT16-(4.2)-6
Klaipėda

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Klaipėdos miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2018 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2018 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Nustatėme Savivaldybės konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto (infrastruktūros ir kitų statinių, nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų, kito ilgalaikio materialiojo turto), finansavimo sumų ir grynojo turto (sukaupto perviršio ar deficito likučio straipsnio) reikšmingų duomenų iškraipymų, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Šiuos neatitikimus

lėmė iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose. Finansinės įtakos mastas Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenims nurodytas ataskaitoje (žr. 1 skyrių).

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 2018 m. gruodžio 12 d. įsakymu Nr. KAT1-(1.1)-19 patvirtintą Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 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 Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2018 metų (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Klaipėdos miesto savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų auditą.

Mūsų nuomone, Klaipėdos miesto savivaldybės 2018 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 Savivaldybės 2018 metų 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 2018 m. gruodžio 12 d. įsakymu Nr. KAT1-(1.1)-19 patvirtintą Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 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 (žr. ataskaitos 2 skyriuje).

Vadovybės atsakomybė už Savivaldybės 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 2018 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/lt/savivaldybe/kontroles-ir-audito-tarnyba/auditai/5343>. 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 ir pridedame audituotus Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Čeporiutė