



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės įmonei Šiaulių oro uostui
Lakūnų g. 4, 77103 Šiauliai

AUDITO IŠVADA

2017 m. kovo 31 d.
Šiauliai

Besąlyginė nuomonė

Mes atlikome Savivaldybės įmonės Šiaulių oro uosto (toliau – Įmonė) 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą, taip pat vertinome savivaldybės (valstybės) lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Mūsų nuomone, Įmonės 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Įmonės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2016 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius, pinigų srautus pagal verslo apskaitos standartus, o aiškinamajame rašte pateikta informacija paaiškina kitose finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis ir atskleidžia papildomą jose nepateiktą reikšmingą informaciją. Veiklos ataskaitos duomenys atitinka Įmonės 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis. Savivaldybės (valstybės) lėšos ir turtas, išskyrus pabrėžtinių dalykų ir kitų dalykų pastraipose nurodytus dalykus, buvo valdomi, naudojami, disponuojama jais teisėtai ir jie naudojami įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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 audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos savivaldybės kontrolės ir audito institucijos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodekso reikalavimus.

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

Pabrėžtini dalykai

Atkreipiame dėmesį į pastebėjimą, kuris neturi įtakos nuomonei, tačiau yra svarbus. Nesilaikant Šiaulių miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ar patikėjimo teise valdomo materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo reikalavimų, per 2016 metus į savivaldybės biudžetą nepervesta ir panaudota 7,6 tūkst. Eur nuompinigių už tretiesiems asmenims išnuomotą Savivaldybei nuosavybės teise priklausančią materialųjį turtą (žr. ataskaitos 3 sk. 3 d. 3 psl.).

Kiti dalykai

Audito metu nustatyta, kad nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų pagal pasirašytą bendradarbiavimo sutartį nupirkta paslaugų už 26,8 tūkst. Eur be PVM (žr. ataskaitos 3 sk. 1 d. 2 psl.).

Vadovybės atsakomybė

Įmonės vadovas yra atsakingas už Įmonės finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus patvirtintus verslo apskaitos standartus bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

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.

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

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų 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 išvada pateikta kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
vyresnioji patarėja

Rasa Vasauskienė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
vyresnysis patarėjas

Vytautas Vestartas