



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO IŠVADA

2011 m. kovo 31 d.
Šiauliai

Audito metu mes vertinome Savivaldybės įmonės Šiaulių oro uostas (toliau – Įmonė) 2010 metų finansinių ir kitų ataskaitų duomenis bei savivaldybės lėšų ir savivaldybės/valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2010 metus. Įmonė 2010 metų finansines ir kitas ataskaitas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2011 m. kovo 2 d. Įmonės direktorius yra atsakingas už finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, savivaldybės (valstybės) turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansines ataskaitas, programų sąmatų įvykdymo ataskaitas bei savivaldybės (valstybės) turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą.

Atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, savivaldybės/valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Įmonės apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ataskaitų parengimo ir pateikimo, savivaldybės/valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Mūsų nuomone, Įmonės 2010 metų finansinės ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius įmonių buhalterinę apskaitą ir finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą bei Verslo apskaitos standartus.

Įmonės 2010m. veiklos ataskaitoje nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų lyginant su audituotomis metinėmis finansinėmis ataskaitomis.

- Įmonės teikiamų paslaugų bei pardavimo kainos (antkainis), kurių įstatymų nustatyta tvarka nėra nustačiusi Vyriausybė ar kiti teisės aktai, nebuvo patvirtintos Savivaldybės tarybos, kaip tai numatyta Vietos savivaldos įstatymo 16 str. 2 d. 37 p. (žr. ataskaitos 2.1 d.).

- Nesivadovaujant Darbo kodekso 169 str. 1 d. ir 174 str. 3 d. nuostatomis, Įmonės darbuotojai 2010 metų pabaigoje nebuvo pasinaudoję 536 uždirbtų apmokamų atostogų dienomis, kurių apmokėjimui priskaičiuota 54,6 tūkst. Lt atostoginių kaupinių (žr. ataskaitos 2.2 d.).

- Įmonės Viešųjų pirkimų reglamentavimas ir dokumentavimas nevisiškai atitinka Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus, o pirkimai kai kuriais atvejais vykdomi pilnai nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų (žr. ataskaitos 2.3, 2.4 d.).

Remdamiesi surinktais įrodymais, mes pareiškiame, kad išskyrus ankstesnėje pastraipoje išdėstytus dalykus, 2010 metais Įmonėje savivaldybės lėšų ir savivaldybės (valstybės) turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Audito išvadai dėl turto ir lėšų valdymo išliekant sąlyginei, atkreipiame dėmesį, kad Įmonės finansinių ir kitų įsipareigojimų būklė kelia reikšmingą neapibrėžtumą dėl įmonės veiklos tęstinumo prielaidos (žr. ataskaitos 1.3 d.).

Audito išvada pateikta kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
vyriausioji patarėja

Inga Šimkūnaitė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
vyresnysis patarėjas

Vytautas Vestartas