



## ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

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

### AUDITO IŠVADA

2016 m. kovo 31 d.  
Šiauliai

Mes atlikome Savivaldybės įmonės Šiaulių oro uosto (toliau – Įmonė) 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų bei savivaldybės lėšų ir savivaldybės/valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2015 metus auditą.

#### *Vadovybės atsakomybė*

Įmonės direktorius yra atsakingas už metinių finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Verslo apskaitos standartus, kitų ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, savivaldybės (valstybės) lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

#### *Auditoriaus atsakomybė*

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų duomenų bei savivaldybės (valstybės) lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl finansinių ataskaitų rinkinio tinkamo ir teisingo pateikimo bei dėl savivaldybės (valstybės) lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Įmonės apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, savivaldybės (valstybės) lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

#### *Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų duomenų*

Mūsų nuomone, Įmonės 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą subjekto 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir 2015 metų veiklos rezultatus, pinigų srautus pagal Verslo apskaitos standartus ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą.

Įmonės 2015 metų veiklos ataskaitoje nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų, lyginant su audituotu metinių finansinių ataskaitų rinkiniu.

*Sąlyginės nuomonės dėl savivaldybės (valstybės) lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas*

Pažeista Biudžeto lėšų naudojimo 2015-03-20 sutartis Nr. SŽ-255, nes:

- Įmonė, nesivadovaudama Biudžeto lėšų naudojimo 2015-03-20 sutarties Nr. SŽ-255 2.2. p. nuostatomis, 86,4 tūkst. Eur biudžeto lėšų panaudojo ne sutartyje nurodytam tikslui ir,

nesivadovaudama Sutarties Nr. SŽ-255 2.6. p. nuostatomis, per 5 darbo dienas negrąžino jų į Savivaldybės administracijos sąskaitą (žr. ataskaitos 1.1. skirsnį),

Pažeistas Viešųjų pirkimų įstatymas, nes:

- nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų pagal pasirašytą bendradarbiavimo sutartį nupirkti paslaugų už 34,3 tūkst. Eur be PVM (žr. ataskaitos 3 skyrių).

*Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės (valstybės) lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams*

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Įmonė visais reikšmingais atžvilgiais 2015 metais savivaldybės (valstybės) lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

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