



## VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Konstitucijos pr. 3, LT-09601 Vilnius. Tel. (8 5) 213 6557. Faks. (8 5) 212 0535. El. p. kontrole@vilnius.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188649078

SĮ „Susisiekimo paslaugos“  
direktoriui  
Žolyno g. 15, LT-10209

### AUDITO IŠVADA DĖL SĮ „SUSISIEKIMO PASLAUGOS“ AUDITO

2017 m. gegužės 3 d. Nr. R-11-4

Vilnius

#### *Besąlyginė nuomonė*

Mes atlikome SĮ „Susisiekimo paslaugos“ (toliau - Įmonė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių), pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, auditą.

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą Įmonės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2016 m. finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą ir verslo apskaitos standartus.

#### *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 Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. lapkričio 6 d. įsakymu Nr. B-02-12 patvirtintas Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, tarnybinės etikos taisyklės ir įvykdėme kitus šiose etikos taisyklėse nustatytus etikos 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: Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2016 m. liepos mėn. 5 d. audito ataskaitoje Nr. R-05-7 „Dėl SĮ „Susisiekimo paslaugos“ audito“ rekomendavo Savivaldybės administracijai (1 rekomendacija) reglamentuoti Savivaldybės tarybos sprendimais pavestų funkcijų vykdymui skiriamų Įmonei savivaldybės biudžeto lėšų naudojimą. Ši rekomendacija dar neįgyvendinta, tačiau Įmonės valdyba 2017 m. sausio 13 d. posėdyje pritarė, kad Įmonė ir Savivaldybė sudarytų ilgą trukmės vidaus sandorį. Pradėtos vidaus sandorio tarp Savivaldybės ir Įmonės sudarymo procedūros. Gautas Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimas sudaryti vidaus sandorį tarp

Savivaldybės ir Įmonės dėl paslaugų Savivaldybei teikimo, tačiau vidaus sandoris dar nesudarytas.

Pagal Įmonės pateiktus duomenis, iš Savivaldybės gautina suma už projekto „Automatizuotos šviesoforinio reguliavimo ir valdymo sistemos įdiegimas Vilniaus mieste“ vykdymą 2016 m. gruodžio 31 d. (įvertinus bankui mokėtinas, Įmonės jau sumokėtas bankui ir kitiems paslaugų teikėjams už šio projekto vykdymą sumas) sudarė 16 655 304,26 Eur, iš jų 14 271 151,96 Eur skiriama mokėjimams bankui pagal taikos sutartyje nurodytą grafiką. Ši gautina suma su Savivaldybe nesuderinta, tai neatitinka LR Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimo Nr. 1070 „Dėl LR Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 47 punkto nuostatų.

#### *Vadovybės atsakomybė*

Įmonės vadovas yra atsakingas už Įmonės finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir verslo apskaitos standartus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įmonės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įmonės finansinių ataskaitų rengimo procesą.

#### *Auditoriaus atsakomybė*

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Įmonės 2016 metų finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti audito išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškreipimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Iškreipimai, kurie 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 ataskaitomis.

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 iškreipimo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamą tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo 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 Įmonės vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių 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;
- surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų apie Įmonės finansinę informaciją ar veiklą, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės finansines ataskaitas. Atsakome už auditą, jo priežiūrą ir atlikimą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų nuomonę apie auditą.

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 išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Natalija Digrienė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos

vyr. specialistė

Lidija Kudrešova

tarnautoja

Daiva Kirkilienė