



## VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Vilniaus miesto savivaldybės administracijai  
Konstitucijos pr. 3, 09601, Vilnius

### AUDITO IŠVADA DĖL VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2016 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, TURTO IR LĖŠŲ VALDYMO TEISĖTUMO

2017 m. liepos 10 d. Nr.R-11-6  
Vilnius

#### **Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome Vilniaus miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Vilniaus miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Vilniaus miesto savivaldybės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2016 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

#### **Pagrindas pareikšti nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių 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 2014 m. lapkričio 6 d. įsakymu Nr. B-02-12 patvirtintas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, tarnybinės etikos taisykles ir įvykdėme kitus šiose taisyklėse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio. Nustatėme Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, įsipareigojimų ir grynojo turto straipsnių), veiklos rezultatų ataskaitos (pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų straipsnių), grynojo turto pokyčių ataskaitos (tikrosios vertės rezervo likučio straipsnio) duomenų iškraipymus, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Šiuos neatitikimus lėmė reikšmingos klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose, nes dalis kelių ir gatvių savivaldybėje neapskaityta, ne visoms kultūros vertybėms atliktas perkainavimas, ne visais atvejais investicijos įvertintos nuosavybės metodu,

nuosavybės metodo įtaka skaičiuojama, nesant patvirtinimo dėl finansinėse ataskaitose pateiktų duomenų tikrumo, neįvertinta biologinio turto tikroji vertė, neskaičiuojami turto nuvertėjimo nuostoliai. Ataskaitose neatskleisti visi tikėtini savivaldybės įsipareigojimai, neužregistruotos visos gautinos sumos (nuosavybės teisių atkūrimui piliečiams vykdyti 150,0 tūkst. Eur, delspinigiai už valstybinės žemės nuomą 94,3 tūkst. Eur, už patalpų nuomą – 290,6 tūkst. Eur). Neskaičiuojamas gautinų sumų už patalpų nuomą, už valstybinės žemės nuomą, už padarytą žalą nuvertėjimas. Vilniaus miesto ugdymo įstaigų apskaitoje neužregistruota 15,0 tūkst. Eur gautų ir panaudotų 2 proc. paramos lėšų. Žr. ataskaitos 1.1-1.8 skirsnius.

### **Sąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome Vilniaus miesto savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Vilniaus miesto savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

### **Pagrindas pareikšti nuomonę dėl 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 2014 m. lapkričio 6 d. įsakymu Nr. B-02-12 patvirtintas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, tarnybinės etikos taisykles ir įvykdėme kitus šiose taisyklėse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio. Nustatėme Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje (savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje (pajamų dalyje) savivaldybės biudžeto pajamų reikšmingų iškraipymų, nes savivaldybės biudžeto pajamose nenurodyta už naudojimąsi mokamomis transporto priemonių stovėjimo vietomis ir aikštelėmis gauta 2464,6 tūkst. Eur vietinė rinkliava. Dvylikoje ugdymo įstaigų nebuvo suplanuotos išlaidos šildymui, trylikoje ugdymo įstaigų - išlaidos prekių, reikalingų veiklai užtikrinti, įsigijimui. Savivaldybės Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje nenurodytos 23883,8 tūkst. Eur mokėtinų sumos. Žr. ataskaitos 3.1-3.2 skirsnius).

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

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymu atlikome Vilniaus miesto savivaldybės 2016 metų turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų

naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą. Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2016 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

**Pagrindas pareikšti nuomonę dėl turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams**

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius aukščiausiosios audito institucijos standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. lapkričio 6 d. įsakymu Nr. B-02-12 patvirtintas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, tarnybinės etikos taisykles ir įvykdėme kitus šiose taisyklėse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų nuomonę dėl turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Nustatėme, kad buvo nesilaikoma teisės aktų ir sutarčių nuostatų. Nustatyti atvejai, kai patalpų nuomininkai nevykdo nuomos sutarčių sąlygų - neapdraudžia išnuomoto turto, neužregistruoja nuomos sutarčių Nekilnojamojo turto registre, nuomininkai neinformuojami apie turimas skolas. Nuomininkams bankrutavus ir juos likvidavus, ne visais atvejais jų skolos pripažintos beviltiškomis. Savivaldybėje nebaigta statyba neinventorizuojama pagal atskirus objektus, nepaskirti materialiai atsakingi asmenys, nesuderintos visos skolos. Sudarant Savivaldybės investicijų programą, į ją įtraukiamos ir einamojo remonto išlaidos. Socialinėms pašalpoms ir kompensacijoms mokėti skirtos ir nepanaudotos 2929,9 tūkst. Eur lėšos buvo perkeltos į 2017 metus savivaldybės skoloms mokėti, nors liko 193,1 tūkst. Eur įsiskolinimas už socialines paslaugas. Ugdymo įstaigos pastatų eksploatavimui naudojamiems žemės sklypams ne visais atvejais sudaro panaudos sutartis. Žr. ataskaitos 2.1-2.3, 4.1-4.4 skirsnius.

**Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, turto ir biudžeto lėšų panaudojimo teisėtumą**

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės konsoliduotųjų 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 už savivaldybės turto ir savivaldybės biudžeto

asignavimų administravimą, naudojimo teisėtumą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą ir savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą.

Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą bei jiems perduotų savivaldybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

### **Auditoriaus atsakomybė už auditą**

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Vilniaus miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, Vilniaus miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, savivaldybės turtas ir lėšos valdomas, naudojamas, disponuojama teisėtai ir naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams 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, 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.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Vilniaus miesto savivaldybės interneto tinklalapyje adresu: [vilniuskontrolė.lt](http://vilniuskontrolė.lt). Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

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

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierius

Gintaras Radavičius

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Natalija Digrienė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos

vyriausioji patarėja

Birutė Žilėnienė

vyriausios specialistės

Jolita Pažusienė

Laimutė Melnikienė