



## VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

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

### AUDITO IŠVADA DĖL VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2018 m. liepos 5 d. Nr.R-11-11  
Vilnius

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

Mes atlikome Vilniaus miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų auditą. Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Vilniaus miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

#### **Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Nustatėme Vilniaus miesto savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. sausio 1 d. ataskaitos (Europos Sąjungos finansinės paramos lėšų, vietinių rinkliavų straipsnių), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (darbo užmokesčio, socialinio draudimo, transporto išlaikymo, kitų paslaugų, išlaidų kitiems einamiesiems tikslams, subsidijų gaminiam, komunalinių paslaugų, darbdavių socialinės paramos pinigais straipsnių) reikšmingų duomenų iškraipymų, kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose, nes: Savivaldybės biudžeto pajamose neapskaitytos Savivaldybės pavaldžių įstaigų iš valstybės institucijų gautos Europos Sąjungos paramos lėšos; apskaitytos ne visos iš vietinės rinkliavos už naudojimąsi mokamomis transporto priemonių stovėjimo vietomis ir aikštelėmis gautos pajamos; neteisingai suplanuoti, panaudoti ir apskaityti asignavimai nuostolių dėl keleivių vežimo vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutais kompensavimui; Savivaldybės pavaldžios įstaigos neteisingai nurodė išlaidas ekonominės klasifikacijos straipsniuose.

Finansinės įtakos mastas Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenims nurodytas ataskaitoje (žr. 1.1-1.4 poskyrius).

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 taisyklės ir įvykdėme kitus šiose taisyklėse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

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

Mes atlikome Vilniaus miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Vilniaus miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktą į savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2017 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

### **Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio**

Nustatėme Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinės būklės atskaitos (ilgalaikio materialaus turto, biologinio turto, rezervų straipsnių), veiklos rezultatų atskaitos (pagrindinės veiklos pajamų, kitos veiklos rezultato straipsnių), grynojo turto pokyčių atskaitos (tikrosios vertės rezervo likučio straipsnio) reikšmingų duomenų iškraipymų, kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose, nes: dalis gatvių savivaldybėje neapskaityta; ne visoms kultūros vertybėms atliktas perkainavimas; neįvertinta biologinio turto tikroji vertė, biologinio turto grupėje neapskaityti Vilniaus miesto parkai ir skverai; pavaldžios įstaigos pajamas už patalpų nuomą neteisingai priskyrė pagrindinės veiklos pajamoms.

Finansinės įtakos mastas Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenims nurodytas ataskaitoje (žr. 2.1-2.3, 2.5 poskyrius).

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 taisyklės ir įvykdėme kitus šiose taisyklėse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

### **Vadovybės atsakomybė už Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį**

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. Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą.

### **Auditoriaus atsakomybė už auditą**

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Vilniaus miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotosios ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos 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. 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.

Atlikdami auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatėme ir įvertinome konsoliduotųjų 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 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 subjektų finansinę informaciją ar veiklą grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie grupės konsoliduotas 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.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita ir pridedame audituotus Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Savivaldybės kontrolierius

Gintaras Radavičius

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Natalija Digrienė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos

vyriausioji patarėja

Birutė Žilėnienė

vyriausios specialistės

Jolita Pažusienė

Laimutė Melnikienė