



VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Vilniaus miesto savivaldybės tarybai

Vilniaus miesto savivaldybės merui

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriui

A U D I T O I Š V A D A DĖL VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2023 m. liepos 11 d. Nr. R-11-2
Vilnius

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Vilniaus miesto savivaldybės 2022 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 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktą į savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2022 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 ataskaitos (ilgalaikio materialaus turto, biologinio turto, gautinų sumų, rezervų), grynojo turto pokyčių ataskaitos (tikrosios vertės rezervo likučio straipsnio) duomenų iškraipymų, kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose, nes neteisingai apskaityti infrastruktūros ir kiti statiniai, apskaitytos ne visos gatvės, nepagrįstai padidintas nebaigtos statybos likutis, kultūros vertybių apskaita neparodo tikrosios jų vertės; neteisingai apskaitytas biologinis turtas, netikslus gautinų sumų už turo naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas likutis.

Finansinės įtakos mastas Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenims nurodytas ataskaitoje (2.1-2.3 poskyriai).

Auditą atlikome pagal 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 2022 m. lapkričio 21 d. įsakymu Nr. B-01-21 patvirtintas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos tarnybinės etikos ir antikorupcinio elgesio taisyklės ir laikėmės šiose taisyklėse nustatytų etikos reikalavimų.

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

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Vilniaus miesto savivaldybės 2022 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 2022 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 išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (socialinės paramos, prekių ir paslaugų išlaidų straipsnių) duomenų iškraipymų, kuriuos lėmė iškraipimai žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose, nes neteisingai suplanuotos ir apskaitytos socialinės paramos pinigais ir natūra, informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo, ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo, gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio, komunalinių paslaugų įsigijimo bei kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos.

Finansinės įtakos mastas Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenims nurodytas ataskaitoje (1 skyrius).

Auditą atlikome pagal 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 2022 m. lapkričio 21 d. įsakymu Nr. B-01-21 patvirtintas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos tarnybinės etikos ir antikorupcinio elgesio taisyklės ir laikėmės šiose taisyklėse nustatytų etikos reikalavimų.

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

Vadovybės atsakomybė už Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį

Audituojamuoju laikotarpiu Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktorius buvo atsakingas už savivaldybės konsoliduotųjų finansinių 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 2022 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 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 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 pakankamus, tinkamus audito įrodymus 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 pakankamus, tinkamus audito įrodymus 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 procedūros buvo atliktos lėšų ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams srityje, dėl nustatytų dalykų išvados pateiktos audito ataskaitoje (3.1-3.3 poskyriai).

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierius

Gintaras Radavičius

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja (grupės vadovė)

Natalija Digrienė