VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Vilniaus miesto savivaldybės tarybai

Vilniaus miesto savivaldybės merui

A U D I T O I Š V A D A
DĖL 2024 METŲ VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS ATASKAITŲ RINKINIO

2025 m. balandžio 29 d. Nr. R-11-5
Vilnius

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome 2024 metų Vilniaus miesto savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Vilniaus miesto savivaldybės 2024 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktų į savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2024 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Nustatėme Vilniaus miesto savivaldybės finansinės būklės ataskaitos, veiklos rezultatų ataskaitos duomenų iškraipymų, kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose:

1. 342 182,7 tūkst. Eur infrastruktūros statinių duomenų teisingumo negalėjome patvirtinti dėl klaidų apskaitant gatves;
2. 44 579,5 tūkst. Eur nebaigtos statybos duomenų teisingumo negalėjome patvirtinti dėl nebaigtoje statyboje apskaitytų objektų, kurių statyba pagal statybų užbaigimo aktus buvo pripažinta kaip baigta;
3. 7 012,32 tūkst. Eur biologinio turto duomenų teisingumo negalėjome patvirtinti, nes 132 Vilniaus miesto parkai ir skverai apskaitomi ne biologinio turto, o ilgalaikio materialaus turto sąskaitose;
4. 1 546,1 tūkst. Eur gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas duomenų teisingumo negalėjome patvirtinti, nes gautinų sumų už valstybinės žemės nuomą

likučiai nepagrįsti inventorizacijos duomenimis, neatliktas ir apskaitoje neužregistruotas gautinų sumų už valstybinės žemės nuomą nuvertėjimas 621,4 tūkst. Eur sumai, atitinkamai nepripažintos gautinų sumų vertės sumažėjimo sąnaudos.

5. 69,5 tūkst. Eur vertės informaciniai stendai neteisingai apskaityti pagal turto grupes.

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

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

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome 2024 metų Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų auditą. Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Vilniaus miesto savivaldybės 2024 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Nustatėme Vilniaus miesto savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenų iškraipymų, kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose:

1. 1 455,84 tūkst. Eur neteisingai suplanuotos ir apskaitytos infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo išlaidos ir 5,7 tūkst. Eur viešinimo išlaidos.
2. Neparengtas įstaigos žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys. Ne visų biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių aiškinamuosiuose raštuose parengtos biudžetinių įstaigų pajamų ataskaitos.

Finansinės įtakos mastas Vilniaus miesto savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenims nurodytas ataskaitoje (1.1-1.2 poskyriai).

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

Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys

Mūsų nuomonės apie Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos Savivaldybės veiklos ataskaitoje ir nuomonė apie Savivaldybės veiklos ataskaitą neteikiama. Atlikdami Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą turime perskaityti informaciją pateiktą veiklos ataskaitoje ir įvertinti, ar joje pateikti finansiniai duomenys atitinka Savivaldybės metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose

pateiktus duomenis, ar nėra reikšmingai nesuderinti su mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti.

Mes įvertinome 2024 metų Vilniaus miesto savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis. Neturime reikšmingų dalykų, kuriuos turėtume pateikti audito išvadoje.

Vadovybės atsakomybė už Vilniaus miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį

Savivaldybės meras rengia ir teikia Savivaldybės tarybai Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį, yra atsakingas už savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, metinių 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

Auditą atlikome pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus. 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 taisykles ir laikėmės šiose taisyklėse nustatytų etikos reikalavimų.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar 2024 metų Vilniaus miesto savivaldybės finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai kaip visuma nėra reikšmingai iškraipyti 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 auditu, kuris atliekamas pagal 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 ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Atlikdami auditą pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus, viso audito metu mes priimame profesinius sprendimus ir laikomės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatome ir įvertiname audituojamų metinių ataskaitų rinkinių reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame 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;
- vertiname 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;
- vertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;
- vertiname bendrą ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar audituotuose ataskaitų rinkiniuose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją;
- atlikdami grupės auditą, taip pat surenkame pakankamų, tinkamų audito įrodymų apie subjektų finansinę informaciją ar veiklą grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie audituotus grupės konsoliduotų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Atsakome už vadovavimą grupės auditui, jo priežiūrą ir atlikimą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų nuomonę.

Mes, tarp visų kitų dalykų, informuojame už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų.

Iš dalykų, apie kuriuos informuojame už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos, kurie yra svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinį 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 procedūros buvo atliktos biudžeto ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams srityje, dėl nustatytų dalykų išvados pateiktos audito ataskaitoje (4 skyrius).

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierius Gintaras Radavičius

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja (grupės vadovė) Natalija Digrienė