



VILNIAUS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Vilniaus rajono savivaldybės tarybai
Vilniaus rajono savivaldybės merui
Vilniaus rajono savivaldybės administracijos direktoriui

AUDITO IŠVADA

2023 m. liepos 14 d. Nr. PA-4

Vilnius

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Vilniaus rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus audito išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Vilniaus rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 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 Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Nustatėme Vilniaus rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinės būklės ataskaitos ilgalaikio turto (infrastruktūros statiniai, nebaigta statyba, kultūros vertybės), finansavimo sumų straipsnių reikšmingus duomenų iškraipymus, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Šiuos iškraipymus lėmė klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose, nes: Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos duomenys netikslūs, seniūnijose apskaitomi keliai, kurie neįtraukti į Tarybos sprendimu patvirtintą vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašą; Savivaldybės administracijoje baigtų statybos ir esminio turto pagerinimo darbų vertė (2 804,27 tūkst. Eur) metų pabaigoje neiškelta iš nebaigtos statybos darbų į kitas atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas ir naujam turtui neskaičiuotas nusidėvėjimas; nekilnojamos kultūros vertybės kapitalinio remonto darbų išlaidos (2 678,19 tūkst. Eur) nepripažintos sąnaudomis; viena kultūros įstaiga neteisingai nustatė nekilnojamos kultūros vertybės tikrąją vertę (151,47 tūkst. Eur); dviejose kultūros įstaigose kilnojamos kultūros vertybės neįvertinti tikrąją verte (44,60 tūkst. Eur) (žr. audito ataskaitos 1 skyrį).

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos tarnybinės etikos kodeksą ir vykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

Kiti dalykai

Savivaldybės taryba patvirtino nepriklausomų auditorių audituotus viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų finansinių ataskaitų rinkinius. VšĮ Vilniaus rajono centrinės poliklinikos ir VšĮ Vilniaus rajono Nemenčinės poliklinikos 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ nepriklausomi auditoriai, kurie auditoriaus išvadose pareiškė nemodifikuotą nuomonę. Vadovaudamiesi standartais įvertinome galimybę gauti audito užtikrinimą ir pasinaudojome išorės auditorių atliktu darbu.

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Vilniaus rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Vilniaus rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos tarnybinės etikos kodeksą ir vykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį

Vilniaus rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus bei Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Vilniaus rajono 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, ar Vilniaus rajono savivaldybės 2022 metų finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl

apgaulės ar klaidos, ir pateikti auditoriaus išvadą su mūsų nuomone. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti auditu, kuris atliekamas pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Iškraipymai, kurių 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.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Vilniaus rajono savivaldybės interneto tinklalapyje adresu: www.vrsa.lt > Struktūra ir kontaktai > Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba > Institucijos paskirtis. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita, audituoti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai paskelbti Savivaldybės interneto svetainėje.

Savivaldybės kontrolierė

Marija Aliošina