



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Šiaulių miesto savivaldybės tarybai

Šiaulių miesto savivaldybės
Merui Artūriui Visockui

A U D I T O I Š V A D A DĖL 2023 METŲ ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS ATASKAITŲ RINKINIO

2024 m. gegužės 15 d. Nr. KV-4
Šiauliai

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome 2023 metų Šiaulių miesto savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2023 metų Šiaulių miesto savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktą į Šiaulių miesto savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2023 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 metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Nustatėme Šiaulių miesto savivaldybės finansinės būklės ataskaitos ilgalaikio turto (pastatų, infrastruktūros statinių, kitų statinių, kultūros ir kitos vertybės, nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų) reikšmingų duomenų iškraipymų, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose:

- 1) Savivaldybės administracijos nebaigtos statybos turto grupėje apskaitomi turto vienetai, kurių statybos darbai baigti (47 361,9 tūkst. Eur), neskaičiuotas šio turto nusidėvėjimas (audito ataskaitos 1 sk, 9-11 psl.);
- 2) Savivaldybės administracijos apskaitoje užregistruotos ne visos kultūros vertybės, todėl jų vertės (4 965,4 tūkst. Eur) teisingumo patvirtinti negalime (audito ataskaitos 1 sk, 12-13 psl.);
- 3) faktiniais inventorizavimo duomenimis nepatvirtinta dalis turto ir įsipareigojimų likučių (4 068,2 tūkst. Eur) 7 biudžetinėse įstaigose (audito ataskaitos 1 sk, 14-15 psl.).

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

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome 2023 metų Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, 2023 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami besąlyginei nuomonei dėl Šiaulių 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 2023 metų Šiaulių miesto savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis. Nenustatėme reikšmingų dalykų, kuriuos turėtume pateikti audito išvadoje.

Vadovybės atsakomybė už Šiaulių miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį

Savivaldybės administracija yra atsakinga už savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir kitus teisės aktus. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio ataskaitas pasirašo meras. Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų vadovai yra atsakingi už įstaigų metinių ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą. Pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą meras sudaro ir teikia Savivaldybės tarybai Savivaldybės biudžeto projektą, biudžeto tikslinimą ir Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį, administruoja Savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja Savivaldybės biudžeto vykdymą, administruoja Savivaldybės turtą.

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 2017 m. lapkričio 17 d. įsakymu Nr. V-7 patvirtintas Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, tarnybinės etikos taisyklės ir įvykdėme kitus šiose taisyklėse nustatytus etikos reikalavimus.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar 2023 metų Šiaulių 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.

Atlikdami auditą pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatėme ir įvertinome metinių ataskaitų rinkinių 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;
- vertinome su auditu susijusių vidaus kontrolę, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie subjekto (subjektų grupės) vidaus kontrolės efektyvumą;
- vertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;
- vertinome bendrą audituojamų metinių ataskaitų rinkinių 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 surinkome pakankamų, tinkamų audito įrodymų apie subjektų finansinę informaciją ar veiklą grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie audituotus grupės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Atsakome už vadovavimą grupės auditui, jo priežiūrą ir atlikimą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų nuomonę.

Mes, be visų kitų dalykų, informuojame už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome audito metu.

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 išvadą teikiame kartu su audito ataskaita ir pridedame audituotą Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį.

Šiaulių miesto savivaldybės kontrolierė

Inga Šimkūnaitė

Šiaulių miesto savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Jolanta Karčmarinė