



## ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Šiaulių miesto savivaldybės tarybai

Šiaulių miesto savivaldybės administracijos  
Direktoriui Antanui Bartuliui

### A U D I T O I Š V A D A

2020 m. liepos 15 d. Nr. KV- 7 (4.2)  
Šiauliai

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

Mes atlikome Šiaulių miesto savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Šiaulių miesto savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2019 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 finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio materialiojo turto, finansavimo sumų ir grynojo turto straipsnių) duomenų reikšmingų iškraipymų, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Dėl to, kad žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinyje nebuvo apskaityta dalis gatvių, privažiavimų ir kelio atkarpų, patvirtintų Šiaulių miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašė, ir buhalterinėje apskaitoje įtraukti keliai ir gatvės, nesantys patvirtiname kelių sąrašė (19 296,0 tūkst. Eur); biudžetinė įstaiga netvarkė buhalterinės apskaitos pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (138,7 tūkst. Eur); kai kurios įstaigos taikė netinkamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus (4 687,3 tūkst. Eur) negalėjome patvirtinti 24 122,0 tūkst. Eur ilgalaikio materialiojo turto, finansavimo sumų ir sukaupto perviršio ar deficito likučių teisingumo (ataskaitos 1.1, 1.3, 1.5 poskyriai).

Vadovaujantis, buhalterinę apskaitą reglamentuojančiais ir kitais teisės aktais bei atsižvelgiant į teismo priimtus sprendimus, nustatyti reikšmingi iškraipymai finansinės būklės (įsipareigojimų, grynojo turto straipsnių) ir veiklos rezultatų (pagrindinės veiklos ir su pagrindinės veiklos rezultatais susijusiose sąnaudų straipsnių) ataskaitose bei aiškinamajame rašte, dėl žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinyje neatvaizduotų trumpalaikių įsipareigojimų (atidėjinių) (5 317,4 tūkst. Eur) bei pagrindinės veiklos sąnaudų (1 416,7 tūkst. Eur) sumų (ataskaitos 1.2 poskyris).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir 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 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 taisykles ir įvykdėme kitus šiose taisyklėse nustatytus etikos reikalavimus.

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

#### *Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio*

Mes atlikome Šiaulių miesto savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, Savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais iš esmės parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

#### *Pagrindas nuomonei pareikšti*

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“.

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 taisykles ir įvykdėme kitus šiose taisyklėse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

#### *Pabrėžtini dalykai*

Atkreipiame dėmesį į pastebėjimą, kuris neturi įtakos nuomonei dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, tačiau yra svarbus. Šiaulių miesto savivaldybės administracija Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis 3 057,1 tūkst. Eur, numatytų vietinės rinkliavos už atliekų surinkimą ir tvarkymą administravimui, komunalinių atliekų surinkimui ir tvarkymui, nesivadovaujant Valstybės ir savivaldybių pajamų ir išlaidų klasifikacijos II skyriaus nuostatų, suplanavo ir apskaitė netinkamame ekonominės klasifikacijos straipsnyje (ataskaitos 2.2 poskyris).

#### *Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį*

Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės konsoliduotųjų finansinių vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti konsoliduotas finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos. Už žemesnio lygio ataskaitų rinkinio sudarymą atsakingi asignavimų valdytojai.

#### *Auditoriaus atsakomybė už auditą*

Mūsų tikslas, remiantis atliktu auditu pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus, yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Savivaldybės 2019 metų konsoliduotosios finansinės ir biudžeto vykdymo 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 ir tarptautinius audito 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.

Viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatėme ir įvertinome konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo 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, klajojimas, 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 (subjektų grupės) vidaus kontrolės efektyvumą;
- įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;
- įvertinome bendrą konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar konsoliduotosiose finansinėse ir biudžeto vykdymo 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 finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas. Atsakome už vadovavimą grupės auditui, jo priežiūrą ir atlikimą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų nuomonę apie auditą;
- vertinome lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, teisės aktų ar kitų dokumentų (sutarčių ir kt.) reikalavimų laikymąsi, atsižvelgėme į galinčias kilti rizikas, susijusias su šių reikalavimų nesilaikymu, suplanavome ir atlikome

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

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita ir pridėdame audituotus Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Šiaulių miesto savivaldybės kontrolierė

Inga Šimkūnaitė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Aušra Kvedaravičienė