



**VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA  
DĖL VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2016 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ  
ATASKAITŲ RINKINIO, TURTO IR LĖŠŲ VALDYMO TEISĖTUMO**

2017 m. liepos 10 d. Nr. R-05-9

Vilnius

Su audito ataskaita ir išvada galima susipažinti  
Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos  
interneto puslapyje adresu [www.vilniuskontrole.lt](http://www.vilniuskontrole.lt)

## TURINYS

<b>Santrauka</b> .....	3
<b>I. Įžanga</b> .....	6
<b>II. Audito apimtis ir metodai</b> .....	8
<b>III. Pastebėjimai ir išvados</b> .....	11
<b>1. Pastebėjimai dėl 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio bei savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos duomenų</b> .....	11
1.1 Kultūros vertybės neperkainojamos tikrąja verte.....	11
1.2 Vis dar neapskaitytos visos Vilniaus miesto gatvės.....	11
1.3 Biologinis turtas neapskaitytas tikrąja verte.....	12
1.4 Ilgalaikio finansinio turto vertė nėra tiksli.....	13
1.5 Ne visos ilgalaikės gautinos sumos užregistruotos.....	15
1.6 Netikslus per vienus metus gautinų sumų likutis.....	15
1.7 Neapskaitytos ugdymo įstaigų visos panaudotos paramos lėšos.....	16
1.8 Neužtikrinama, kad SKFAR būtų pateikta teisinga informacija apie atidėjinius.....	17
1.9 Kiti pastebėjimai neturintys įtakos finansinėms ataskaitoms.....	18
<b>2. Pastebėjimai dėl turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo atitikties teisės aktų reikalavimams</b> .....	19
2.1 Trūksta nekilnojamojo turto nuomos sutarčių vykdymo kontrolės.....	19
2.2 Žemės sklypai naudojami nesudarius panaudos sutarčių ir neužregistravus jų apskaitoje.....	20
2.3 Mažai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai.....	21
<b>3. Pastebėjimai dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų</b> .....	23
3.1 Neatitikimai VMS 2016 metų biudžeto vykdymo ir kitose ataskaitose.....	24
3.2 Į savivaldybės biudžetą įskaitytos ne visos vietinės rinkliavos.....	25
<b>4. Pastebėjimai dėl biudžeto lėšų valdymo, naudojimo</b> .....	27
4.1 Ugdymo įstaigose neplanuojami asignavimai šildymui, kitoms prekėms.....	27
4.2 Savivaldybės investicijų programoje vis dar einamojo remonto išlaidos.....	27
4.3 Nepanaudotos socialinės paramos lėšos naudojamos kitoms Savivaldybės reikmėms.....	27
4.4 Ikimokyklinėse ugdymo įstaigose nepakankamai kontroliuojama tėvų skola už vaikų ugdymą	29
<b>5. Pasiiekta pažanga</b> .....	30
<b>Priedai</b> .....	32

## SANTRAUKA

Vadovaujantis teisės aktais, atlikome 2016 metų Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, ir Savivaldybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimo auditą.

### **Dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio**

Įvertinę Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumą, nustatėme, kad jis dar neparodo teisingos Vilniaus miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto vertės, nes dalis kelių ir gatvių savivaldybėje neapskaityta, ne visoms kultūros vertybėms atliktas perkainavimas, ne visais atvejais investicijos įvertintos nuosavybės metodu, nuosavybės metodo įtaka skaičiuojama, nesant patvirtinimo dėl finansinėse ataskaitose pateiktų duomenų tikrumo, nebuvo vertinta biologinio turto tikroji vertė, neskaičiuojami turto nuvertėjimo nuostoliai. Vilniaus miesto parkai, išskyrus Sereikiškių parką, Savivaldybės apskaitoje rodomi kaip visiškai nudėvėtas ilgalaikis materialus turtas. Inventorizacija yra svarbiausia kontrolės procedūra, tačiau Savivaldybėje nebaigta statyba vis dar neinventorizuojama pagal atskirus objektus, nepaskirti materialiai atsakingi asmenys, nesuderintos visos skolos.

Ataskaitose nėra atskleisti visi tikėtini savivaldybės įsipareigojimai ir gautinos lėšos, todėl šio rinkinio informacija dar nėra pakankama naudoti planuojant išteklius. Neužregistruotos visos gautinos sumos (nuosavybės teisių atkūrimui piliečiams vykdyti 150,0 tūkst. Eur, delspinigiai už valstybinės žemės nuomą 94,3 tūkst. Eur, už patalpų nuomą – 290,6 tūkst. Eur). Neskaičiuojamas gautinų sumų už patalpų nuomą, už valstybinės žemės nuomą, už padarytą žalą nuvertėjimas.

Vilniaus miesto ugdymo įstaigos vis dar neperveda BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ visų gautų 2 procentų paramos lėšų (172,0 tūkst. Eur), nepateikia išlaidas pateisinančių dokumentų, todėl liko neapskaitytos gautos ir panaudotos paramos lėšos (15,0 tūkst. Eur).

### **Dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Įvertinę Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumą, nustatėme, kad rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis iš kurių jis sudarytas, išskyrus tai, kad savivaldybės biudžeto pajamose nurodyta ne visa rinkliavų suma (vietinės rinkliavos už naudojimąsi mokamomis transporto priemonių stovėjimo vietomis ir aikštelėmis gauta 2464,6 tūkst. Eur daugiau, negu nurodyta ataskaitoje), Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje nurodytas dotacijų pajamų planas 160,0 tūkst. Eur didesnis, negu patvirtintas Vilniaus miesto savivaldybės tarybos. Atskirose ugdymo įstaigose nebuvo suplanuotos išlaidos šildymui bei prekių, reikalingų įstaigų veiklai užtikrinti, įsigijimui, todėl jos negavo pakankamai lėšų atsiskaityti su tiekėjais. Savivaldybė visų mokėtinų sumų nenurodo ir Savivaldybės Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje.

### **Dėl Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo**

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių patalpų nuomininkai nevykdo nuomos sutarčių sąlygų - neapdraudžia išnuomoto turto, neužregistruoja nuomos sutarčių Nekilnojamojo turto registre. Dalis nuomininkų turi įsiskolinimų už patalpų nuomą, tačiau jie neinformuojami apie turimas skolas, nes nuomininkams Mokesčio skyriaus pateiktose sąskaitose nenurodoma skola laikotarpio pradžiai, per ataskaitinį laikotarpį sumokėta suma, faktinė skola einamojo laikotarpio pabaigai. Dalis nuomininkų yra bankrutavę ir likviduoti, tačiau 2016 m. nebuvo sprendžiama dėl nuomininkų skolų pripažinimo beviltiškomis. Trūksta efektyvios atsiskaitymų už patalpų nuomą kontrolės.

Investicijų programos lėšomis turi būti finansuojami kapitalo investicijų projektai, tačiau, vis dar sudarant Savivaldybės investicijų programą, į ją įtraukiamos einamojo remonto išlaidos.

VMS socialinei paramai nepasiturintiems gyventojams skirtas ir nepanaudotas 2929,9 tūkst. Eur lėšas galėjo naudoti socialinėms paslaugoms apmokėti, nes už 2016 metais suteiktas socialines paslaugas įstaigoms ji nesumokėjo 193,1 tūkst. Eur, tačiau nepanaudotos lėšos buvo perkeltos į 2017 metus ir tvirtinant 2017 metų savivaldybės biudžetą, skirtos savivaldybės skoloms mokėti.

Ugdymo įstaigos pastatų eksploatavimui naudojamiems žemės sklypams ne visais atvejais sudaro panaudos sutartis, neapskaito naudojamų žemės sklypų. Neįforminus žemės sklypų naudojimo dokumentų ir šiuose dokumentuose nustačius žemės sklypų naudojimo sąlygų, kyla rizika, ar žemės sklypai naudojami statiniams eksploatuoti.

### **Dėl ankstesnių auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimo**

Siekdama pažangos, Savivaldybės administracija skyrė dėmesį ir numatė priemones skoloms mažinti – patvirtino Kreditinių įsipareigojimų priemonių planą, įpareigojo asignavimų valdytojus mokėtinas sumas analizuoti pagal programas, subjektus, datą, stebėti pradelstus įsiskolinimus. Savivaldybės administracija 11,3 tūkst. Eur lėšas, gautas už parduotus valstybinės žemės sklypus ir panaudotas ne pagal paskirtį, grąžino į biudžetą bei ėmėsi priemonių dėl energetinių paslaugų teikimo sutarties su UAB „Mano būstas“ nutraukimo.

### **Rekomendacijos**

Atsižvelgiant į ataskaitoje nurodytus dalykus, rekomenduojame Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriui:

#### **1. Įpareigoti Vilniaus miesto savivaldybės administracijos atsakingus dalinius:**

- 1.1. Apskaitoje užregistruoti: delspinigius už negyvenamųjų patalpų nuomą ir valstybinės žemės nuomą; gautinų sumų nuvertėjimą už patalpų, valstybinės žemės nuomą ir padarytą žalą.
- 1.2. Iškelti iš Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitose nurodytų ilgalaikių gautinų sumų UAB „Senamiesčio ūkis“ gautinos sumos einamųjų metų dalį.
- 1.3. Ilgalaikius atidėjinius apskaičiuoti diskontuota verte.

- 1.4. Aiškinamajame rašte atskleisti informaciją apie Savivaldybės neapibrėžtuosius įsipareigojimus.
- 1.5. Spręsti klausimą dėl įsisenėjusių negyvenamųjų patalpų nuomininkų skolų pripažinimo beviltiškomis.
- 1.6. Užtikrinti sudarytų negyvenamųjų patalpų sutarčių vykdymo kontrolę, įpareigojant nuomininkus Lietuvos nacionalinę vartotojų federaciją ir VšĮ „Vitražo manufaktūra“ apdrausti patalpas, Lietuvos nacionalinę vartotojų federaciją - įregistruoti nuomą Nekilnojamojo turto registre.
- 1.7. Informuoti nuomininkus apie įsiskolinimą Savivaldybei, nurodant įsiskolinimo likučius laikotarpio pradžiai ir pabaigai, apskaičiuotus ir sumokėtus nuompinigius ir delspinigius.
- 1.8. Spręsti klausimą dėl duomenų apie visas surinktas vietines rinkliavas už naudojimąsi mokamomis transporto priemonių stovėjimo vietomis ir aikštelėmis atskleidimo Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje; dėl atsiskaitymo su SĮ „Susisiekimo paslaugos“ už vietinės rinkliavos administravimą įforminimo, numatant atlygį ar įkainius už pavestų funkcijų (rinkliavos rinkimo) vykdymą.
- 1.9. Asignavimus išlaidoms ugdymo įstaigose planuoti atsižvelgiant į pagrįstus įstaigų poreikius.
- 1.10. Į Savivaldybės investicijų programą įtraukti projektus susijusius su kapitalo investicijomis.
- 1.11. Užtikrinti, kad socialinei paramai nepanaudotos lėšos pirmiausiai būtų naudojamos socialinės paramos reikmėms.
- 1.12. Užtikrinti, kad ikimokyklinio ugdymo įstaigose būtų išieškotos įsisenėjusios skolos už ugdymą.

## **2. Įpareigoti ataskaitoje paminėtų Vilniaus miesto ugdymo įstaigų vadovus:**

Vadovaujantis Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2013 m. gegužės 8 d. sprendimo Nr. 1-1174 49 p. nuostatomis, gautas 2 proc. paramos lėšas, ne vėliau kaip per 3 darbo dienas pervesti į centralizuotą buhalterinę apskaitą tvarkančios įstaigos specialiąją banko sąskaitą ir pateikti išlaidas pateisinančius dokumentus.

## **3. Užtikrinti Tarnybos teiktų rekomendacijų įgyvendinimą nustatytais terminais.**

## I. IŽANGA

Finansinį auditą, vadovaujantis Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus pavedimais<sup>1</sup>, atliko Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Natalija Digrienė (grupės vadovė), Tarnybos vyriausioji patarėja Birutė Žilėnienė (nuo 2017 m. balandžio 3 d. iki birželio 23 d.), vyriausiosios specialistės: Jolita Pažusienė, Lidija Kudrešova (nuo 2016 m. lapkričio 22 d. iki 2017 m. vasario 24 d.), Akvilė Karaliūnė (nuo 2016 m. lapkričio 22 d. iki gruodžio 16 d.), Laimutė Melnikienė (nuo 2017 m. gegužės 9 d. iki birželio 23 d.).

Audituojamas subjektas – Vilniaus miesto savivaldybės administracija (kodas 188710061) ir jos padaliniai, Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai, viešojo sektoriaus subjektai dalyvaujantys konsolidavimo procese. Vilniaus miesto savivaldybės administracijos adresas – Konstitucijos pr. 3, 09601 Vilnius.

Audito tikslai:

- įvertinti Vilniaus miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų tikrumą ir teisingumą, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Vilniaus miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų, jų parengimo ir pateikimo, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams; įvertinti, ar Vilniaus miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto 2016 m. ataskaita parodo tikrą ir teisingą turto būklę, ar ji parengta pagal nustatytos tvarkos reikalavimus.
- įvertinti Vilniaus miesto savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą, savivaldybės biudžeto lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jomis teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Vilniaus miesto savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo, savivaldybės biudžeto lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jomis teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Audituojamuoju laikotarpiu Vilniaus miesto savivaldybės administracijai vadovavo Alma Vaitkunskienė, Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Finansų departamento direktoriaus pareigose iki 2016 m. lapkričio 14 d. dirbo Vygintas Jakas, panaikinus Finansų departamentą ir nuo 2016 m. lapkričio 15 d. įsteigus Finansų ir strateginio planavimo departamentą direktoriaus pareigas laikinai eina Darius Leišys.

Audituojamas laikotarpis – 2016 metai.

---

<sup>1</sup> VMS kontrolieriaus 2016 m. spalio 11 d. pavedimas Nr. B-02-14, 2016 m. lapkričio 22 d. pavedimas Nr. B-02-17, 2017 m. kovo 31 d. pavedimas Nr. B-02-10, 2017 m. gegužės 8 d. pavedimas Nr. B-02-12.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nuomonė dėl Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos duomenų, biudžeto vykdymo ataskaitų ir lėšų bei turto valdymo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

Auditas pradėtas 2016 m. spalio 17 d., baigtas 2017 m. birželio 23 d.

Ataskaitoje vartojamų santrumpų sąrašas:

LR – Lietuvos Respublika

VMS – Vilniaus miesto savivaldybė

UAB – Uždaroji akcinė bendrovė

SĮ – Savivaldybės įmonė

BĮ – Biudžetinė įstaiga

VŠĮ – Viešoji įstaiga

VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

SKFAR – Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

## II. AUDITO APIMTIS IR METODAI

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis, Valstybinio audito reikalavimais<sup>2</sup>, Tarptautiniais audito standartais, Tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad VMS biudžeto vykdymo ir konsoliduotose finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o VMS lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Audito metu atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, audito procedūros atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad SKFAR ir biudžeto ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi ir naudojami teisėtai, atsirinkome svarbius subjektus, kuriuose atlikome audito procedūras: VMS administracijoje, BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ ir jos aptarnaujamos ugdymo įstaigose - Vilniaus miesto sporto centre, Martyno Mažvydo progimnazijoje, Vilniaus miesto centrinėje bibliotekoje, Jono Pauliaus II progimnazijoje, Šv. Kristoforo progimnazijoje, Lopšelyje-darželyje „Bitutė“, Lopšelyje-darželyje „Ramunėlė“, Lopšelyje-darželyje „Eglutė“, Lopšelyje-darželyje „Žiedas“, Lopšelyje-darželyje „Gilužis“, Lopšelyje-darželyje „Žiogelis“, Lopšelyje-darželyje „Prie pasakų parko“, Lopšelyje-darželyje „Vaidilutė“, Lopšelyje-darželyje „Pasaka“, Lopšelyje-darželyje „Pasakaitė“.

### DĖL SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Vertinome 337 subjektų finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2016 metų KFAR duomenis. VMS konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė: Finansinės būklės ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis; Pinigų srautų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis; Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis; 2016 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

VMS taip pat vertinome Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitoje 2016 m. gruodžio 31 d. VMS turto likutis 1479777,4 tūkst. Eur. VMS Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitoje VMS turtas 1539424,7 tūkst. Eur. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje nerodomas VMS nuosavybės teise priklausantis turtas, kurį patikėjimo teise valdo konsolidavimo procese nedalyvaujantys SĮ, UAB, VŠĮ ir kiti juridiniai asmenys, todėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys nepalyginami su Turto ataskaitoje pateikiamais duomenimis.

---

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (2015-10-26 įsakymo Nr. V-213 redakcija) „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.



Audito procedūros suplanuotos ir atliktos VMS ilgalaikio turto, gautinų sumų, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto, pajamų bei sąnaudų srityse. Audito metu dalyvauta atliekant VMS administracijos Miesto ūkio ir transporto departamente, Vilniaus lopšelyje - darželyje „Ramunėlė“ bei lopšelyje - darželyje „Pasaka“ inventorizaciją.

SKFAR reikšmingu dalyku yra laikoma apskaitos klaida ir jų visuma viršijanti 14797,8 tūkst. Eur.

#### DĖL SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

Vertinome VMS 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, kurį sudarė: „Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. sausio 1 d. ataskaita“ (forma Nr. 1-sav.); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita“ (forma Nr. 2-sav.). Taip pat vertinome „Skolinių įsipareigojimų 2017 m. sausio 1 d. ataskaitą“ (forma Nr. 3-sav) ir „Mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitą“ (forma Nr. 4).

VMS biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė 449 biudžeto vykdymo ataskaitos.

VMS biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2016 m. sausio 1 d. ataskaitos duomenimis 2016 metų VMS biudžeto išlaidų planas 555078,0 tūkst. Eur, įvykdyta 540858,6 tūkst. Eur.

Pagal parengtas audito programas audito procedūros atliktos VMS biudžeto 01 „Vaikų, jaunimo ir suaugusių ugdymas“, 02 „Socialinės apsaugos plėtojimas, skurdo bei socialinės atskirties mažinimas“, 06 „Kūno kultūros ir sporto plėtojimas“, 09 „Kultūros veiklos plėtra ir jos vaidmens bendruomenės gyvenime stiprinimas“, 13 „Urbanistinės plėtros strategijos formavimas“, 14 „Miesto infrastruktūros objektų priežiūra ir modernizavimas“, 15 „Miesto infrastruktūros objektų plėtra“ programų išlaidų srityse: BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ ir jos aptarnaujamose atrinktose įstaigose - VMS biudžeto lėšų, skirtų darbo užmokesčiui, statybos, remonto ir renovavimo darbams, skoloms dengti; VMS administracijoje - lėšų gautų už parduotus valstybinės žemės sklypus; lėšų žemės perėmimo Vakarinio aplinkkelio III etapo įgyvendinimui; lėšų skirtų automatizuotos šviesoforų reguliavimo ir valdymo sistemos įdiegimui; lėšų Vilniaus miesto susisiekimo infrastruktūros vystymui bei kt.

Reikšmingu dalyku savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje laikoma apskaitos klaida ir jų visuma, viršijanti 5408,6 tūkst. Eur.

#### DĖL SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO ĮSTATYMŲ NUSTATYTIEMS TIKSLAMS

Vertinome 2016 metų savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtaką tam tikroms biudžeto vykdymo ir apskaitos sritims, atlikome audito procedūras. Audito įrodymai gauti taikant šiuos

metodus ir procedūras: dokumentų ir duomenų peržiūrą, skaičiavimus, pokalbį, tikrinimą, analitines procedūras, paklausimą. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų reikalavimų, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes. Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis buvo vertintas audito metu, sąrašas pateiktas 3 priede.

Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų iškraipymų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimtiems sprendimams.

### III. PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS

#### 1. PASTEBĖJIMAI DĖL 2016 METŲ SKFAR BEI VMS NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO ATASKAITOS DUOMENŲ

VMS 2016 metų KFAR duomenimis VMS turtas 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 1479777,41 tūkst. Eur, iš jų: ilgalaikis turtas – 1375851,11 tūkst. Eur, biologinis turtas – 1056,55 tūkst. Eur, trumpalaikis turtas – 102869,75 tūkst. Eur. Finansavimo sumos sudarė 922194,34 tūkst. Eur, įsipareigojimai – 381988,18 tūkst. Eur, grynasis turtas – 175594,89 tūkst. Eur. Pagrindinės veiklos pajamos sudarė 622159,40 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 543977,07 tūkst. Eur.

SKFAR sudaromas vadovaujantis LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir VSAFAS. Remiantis jais finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informacija turi teisingai parodyti turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, o veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai parodyti veiklos rezultatus (uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį).

2016 metų SKFAR duomenys visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą į savivaldybės grupę įtrauktų subjektų finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, išskyrus mūsų pastebėjimus. Pastebėtina, kad nustatyti neatitikimai ir vertinimai taikomi ir VMS nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitai.

##### ***1.1 Kultūros vertybės neperkainojamos tikrąja verte***

VMS administracijoje ne visoms nekilnojamosioms kultūros vertybėms buvo atliktas perkainavimas siekiant įvertinti jų tikrąją vertę (neperkainuota 40 objektų iš 93). Neatliktas perkainavimas VMS administracijos ir BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaita“ aptarnaujamų kultūros įstaigų kilnojamosioms kultūros vertybėms, tai neatitinka 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 64 p. reikalavimų.

Atsižvelgiant į tai, negalime patvirtinti VMS administracijos duomenų, kurie yra konsoliduoti į 2016 metų SKFAR, teisingumo: Finansinės būklės ataskaitoje tikrosios vertės rezervo (eil. F.II.1 „Tikrosios vertės rezervas“) 20570,20 tūkst. Eur, Grynojo turto pokyčių ataskaitoje nurodyto Tikrosios vertės rezervo ataskaitinio laikotarpio pabaigai 20570,20 tūkst. Eur likučių.

**Išvada.** Ne visoms kultūros vertybėms atlikus perkainavimą siekiant įvertinti jų tikrąją vertę, negalėjome patvirtinti 2016 m. SKFAR Finansinės būklės ataskaitos duomenų teisingumo: Finansinės būklės ataskaitoje tikrosios vertės rezervo (eil. F.I „Rezervai“) 20570,20 tūkst. Eur, Grynojo turto pokyčių ataskaitoje nurodyto Tikrosios vertės rezervo ataskaitinio laikotarpio pabaigai 20570,20 tūkst. Eur likučio.

##### ***1.2 Vis dar neapskaitytos visos Vilniaus miesto gatvės***

VMS administracija apskaitos registruose neapskaitė 1097 Vilniaus miesto gatvių, nes VMS administracijos Miesto ūkio ir transporto departamentas nepateikė informacijos dėl jų nuosavybės

teisės ir nustatytos vertės. Savivaldybėje tik naujai statomiems ar rekonstruojamiems keliams ir gatvėms atliekama techninė registracija ir jie registruojami nekilnojamojo turto registre. Pagal LR kelių įstatymo 2 straipsnio nuostatas bei LR nekilnojamojo turto registro įstatymo nuostatas kelias yra inžinierinis statinys ir jo teisinis registravimas yra privalomas.

Atsižvelgiant į tai, negalime patvirtinti šių duomenų teisingumo: Finansinės būklės ataskaitoje eilutėje infrastruktūros ir kiti statiniai (II.3 eil.) 266600,0 tūkst. Eur, finansavimo sumos (D eil.) likučių 2016 m. gruodžio 31 d.

Kaip ir ankstesniais metais, 2016 metais SKFAR Finansinės būklės ataskaitoje neparodyta teisinga infrastruktūros ir kitų statinių vertė, nes dalis gatvių Savivaldybėje neapskaityta.

VMS administracijos Miesto ūkio ir transporto departamentas neįgyvendino Tarybos rekomendacijos ir jai įgyvendinti nustatytų priemonių, įpareigojančių VMS administracijos Miesto ūkio ir transporto departamentą pateikti Tarybai bei Finansų departamentui informaciją dėl gatvių nuosavybės, kad būtų galima įvertinti, ar visos gatvės yra užregistruotos VMS apskaitoje.

**Išvada.** Neįgyvendintos ankstesnio audito metu Tarybos teiktos rekomendacijos. Dalis gatvių Savivaldybėje vis dar neapskaityta, todėl negalime patvirtinti SKFAR Finansinės būklės ataskaitos eilutėje II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ nurodyto 266600,0 tūkst. Eur likučio bei eilutėje D „Finansavimo sumos“ nuodyto likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigai teisingumo.

### ***1.3 Biologinis turtas neapskaitytas tikrąja verte***

2016 metais SKFAR Finansinės būklės ataskaitoje biologinio turto likutis vis dar neparodo tikrosios šio turto vertės, nes:

- Nei Savivaldybės apskaitos politikoje, nei biologinio turto apskaitos tvarkos apraše nėra aiškiai nurodyta, kas priskiriama biologinio turto vienetai.
- Savivaldybės administracija, nevertino biologinio turto tikrosios vertės, tai neatitinka 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“ 11 p. reikalavimų bei VMS administracijos apskaitos vadove ir biologinio turto apskaitos tvarkos apraše nustatytų reikalavimų pirminio pripažinimo metu ir kiekvieno vėlesnio vertinimo metu biologinį turtą apskaitoje registruoti tikrąja verte.
- Biologinis turtas Savivaldybės administracijos apskaitoje buvo užregistruotas 2009, 2011, 2013-2014 metais, tačiau apskaitos dokumentuose nurodyta jų vertė iki 2016 metų pabaigos nebuvo tikslinama, taigi šio turto nuvertėjimo nuostoliai nebuvo skaičiuojami. Pasirinkusi biologinį turtą vertinti ne tikrąja verte, o jo įsigijimo verte, Savivaldybės administracija neskaičiavo šio turto nuvertėjimo nuostolių, taip nesilaikė 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“ 11.1 punkto reikalavimų.
- Savivaldybės administracijoje, nesivadovaujant 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“ 8 p. bei VMS administracijos direktoriaus 2011 m. gruodžio 28 d.

įsakymu Nr. 30-1899 „Dėl biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo tvirtinimo“ patvirtintu biologinio turto apskaitos tvarkos aprašu, Vilniaus miesto parkai ir skverai apskaitomi ilgalaikio materialiojo turto sąskaitoje, kaip sporto ir poilsio statiniai. Šiam turtui buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas. Vilniaus miesto parkai, išskyrus Sereikiškių parką, Savivaldybės administracijos apskaitoje rodomi kaip visiškai nudėvėtas ilgalaikis materialus turtas.

Dėl biologinio turto apskaitos ankstesnio audito metu Taryba teikė rekomendacijas, tačiau buvo įgyvendinta rekomendacija tik dėl Savivaldybės želdynų statistinės ataskaitos ŽEL-01 pildymo. Neįgyvendintos Tarybos rekomendacijos dėl biologinio turto vertės tikslinimo ir apskaitos sutvarkymo, nepatikslintas VMS administracijos Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašas.

**Išvada.** Ankstesnių auditų metu teiktos rekomendacijos neįgyvendintos, neiškūs biologinio turto vienetai, nevertinta biologinio turto tikroji vertė, nebuvo skaičiuojami šio turto nuvertėjimo nuostoliai, todėl negalime patvirtinti VMS konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje ir VMS administracijos finansinių ataskaitų rinkinyje Finansinės būklės ataskaitos eilutėje B „Biologinis turtas“, nurodyto 1056,55 tūkst. Eur likučio teisingumo.

#### ***1.4 Ilgalaikio finansinio turto vertė nėra tiksli***

Kaip ir ankstesniais metais, 2016 metais konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikio finansinio turto likutis neparodo tikrosios šio turto vertės. Negalėjome patvirtinti VMS administracijos 2016 m. nuosavybės metodu apskaičiuotų investicijų vertės 5384,2 tūkst. Eur sumažėjimo, nes:

- Savivaldybės investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus ne visais atvejais 2016 metais buvo įvertintos nuosavybės metodu. Asignavimų valdytojai nepateikė Finansų ir strateginio planavimo departamento Apskaitos ir finansų valdymo metodologijos skyriui asocijuotųjų subjektų (VŠĮ Jokūbo Kolaso kultūros centro, VŠĮ Vilniaus futbolo akademijos, VŠĮ Ikimokyklinio ir užklasinio ugdymo ir sporto centro, VŠĮ Vilniaus slidinėjimo sporto centro, kontroliuojamos VŠĮ „Vilnius veža“) 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinių, todėl nesat informacijos apie grynąjį pelną (nuostolį), nuosavo kapitalo pokyčius, nebuvo įvertinta savivaldybės investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus nuosavybės metodo įtaka;
- Nuosavybės metodo įtaka investicijoms apskaičiuota, nesant patvirtinimo dėl finansinėse ataskaitose pateiktų duomenų tikrumo, nes asignavimų valdytojų pateiktos asocijuotųjų subjektų (VŠĮ Vilniaus Jeruzalės skulptūrų sodas, VŠĮ Žydų kultūros ir informacijos centras, VŠĮ Vilniaus senamiesčio teatras, VŠĮ Krepšinio Rytas, VŠĮ Maskvos kultūros ir verslo centras Maskvos namai Vilniuje, VŠĮ Romų visuomenės centras, VŠĮ Azijos menų centras,

VšĮ „Vilniaus miesto opera“, VšĮ Vyrų krizių ir informacijos centras, VšĮ Vilniaus rankinio centras) ir kontroliuojamų subjektų (UAB „Start Vilnius“, UAB „Vilniaus vystymo kompanija“, VšĮ Geležinkelių logistikos parkas, VšĮ atnaujinkime miestą, VšĮ „Skalvijos“ kino teatras, VšĮ Vilniaus savanorių centras, VšĮ Trakų Vokės dvaro sodyba, VšĮ Užupio meno inkubatorius SĮ Susisiekiimo paslaugos, SĮ Vilniaus miesto būstas) 2016 metų finansinės ataskaitos nepasirašytos įmonių ir įstaigų vadovų ir buhalterinę apskaitą tvarkančių asmenų;

- Nustatyta atvejai, kai asignavimų valdytojo pateiktose subjektų 2016 metų finansinėse ataskaitose nesutampa grynojo pelno (nuostolio) sumos (VšĮ „Vilniaus technologijų ir meno centras“, UAB „Vilniaus viešasis transportas“);
- UAB „Start Vilnius“ finansinėse ataskaitose 2015 metų pabaigoje ir 2016 metų pradžioje nesutampa grynojo pelno (nuostolio) likučiai (2015 m. pabaigoje bendrovės grynasis pelnas 798,1 tūkst. Eur, o 2016 m. pradžioje 17217,7 tūkst. Eur nuostolis).
- 2015 metų nuosavybės metodo įtakos investicijoms koregavimai atlikti nesant asocijuotųjų ir savivaldybės kontroliuojamųjų subjektų audituotų finansinių ataskaitų (išskyrus SĮ).

Be to, pastebėjome, kad Finansų ir strateginio planavimo departamento Apskaitos ir finansų valdymo metodologijos skyrius ne visais atvejais 2016 m. apskaitoje registravo investicijų padidėjimą ar sumažėjimą vadovaudamasis priimtais VMS tarybos sprendimais, gavęs informaciją iš asignavimų valdytojų apie investicijų pokyčius. Pavyzdžiui, SĮ „Vilniaus miesto būstas“ savininko kapitalas 2016 metais buvo sumažintas 671,2 tūkst. Eur, tačiau VMS tarybos sprendimas dėl kapitalo didinimo ir mažinimo buvo priimtas tik 2017 m. balandžio 25 d.; investicija į VšĮ Nacionalinis mokslo ir kongresų centras nurašyta 2016 metais, įstaiga likviduota 2017 metais, asignavimo valdytojo informacija apie pokyčius pateikta 2017 m. vasario 8 d.

Asignavimų valdytojai nesilaiko VMS administracijos direktoriaus 2015 m. vasario 24 d. įsakymu Nr. 30-532 patvirtinto Investicijų į įmones ir įstaigas apskaitos tvarkos aprašo reikalavimų: 10 punkte nustatytų informacijos apie investicijų didinimo, mažinimo atvejus pateikimo terminų; 11 punkte nustatytų savivaldybės įmonių ir įstaigų finansinių ataskaitų rinkinių pateikimo terminų, metinės finansinės ataskaitos pateikiamos nepasirašytos įmonės ar įstaigos vadovų.

**Išvada.** Atsižvelgiant į audito metu nustatytus dalykus, turinčius įtaką nuosavybės metodu apskaičiuotos investicijos vertės pokyčiams, bei į tai, kad jie kartojasi kasmet, negalime patvirtinti šių duomenų, kurie konsoliduoti VMS konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje, teisingumo: Finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikis finansinis turtas (A III.1 eil.) 351792,52 tūkst. Eur, nuosavybės metodo įtaka (F II eil.) 35462,05 tūkst. Eur, Veiklos rezultatų ataskaitoje nuosavybės metodo įtaka (H eil.) – 5384,21 tūkst. Eur teisingumo.

### ***1.5 Ne visos ilgalaikės gautinos sumos užregistruotos***

LR Valstybės kontrolei pagal susitarimą atlikus audito procedūras ilgalaikių gautinų sumų srityje, nustatyta, kad gautinų sumų apskaita nėra tiksli, ne visais atvejais atitinka 17-ojo VSAFAS nuostatas:

- Atskirais atvejais ilgalaikės gautinos sumos neįvertintos amortizuota savikaina, į trumpalaikes gautinas sumas neiškelta po vienerių metų gautinų sumų einamųjų metų dalis.
- Apskaitoje neužregistruotos gautinos sumos nuosavybės teisių atkūrimui piliečiams vykdyti 150,0 tūkst. Eur, mokėtinos kompensacijos nuomininkams. Be to, sąskaitoje buvę pinigai – 547764,83 Eur, skirti valstybės garantijų nuomininkams vykdymui 2009 m. buvo laikinai panaudoti kitų sutartinių įsipareigojimų vykdymui (2009 m. kovo 27 d. Vilniaus m. savivaldybės mero pasitarimo Finansų departamento klausimais protokolas Nr. 28-79 (1.2.13-T1)).

### ***1.6 Netikslus per vienus metus gautinų sumų likutis***

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad:

- Gautinų sumų už negyvenamųjų patalpų nuomą likutis VMS administracijos Didžiojoje knygoje 536,5 tūkst. Eur mažesnis už „Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo ataskaitos sumų detalizavimo“ ataskaitos (sąskaita 2255001) likutį;
- VMS apskaitoje neapskaityti valstybinės žemės nuomos mokesčio apskaitos sistemoje MASIS priskaičiuoti 94,3 tūkst. Eur delspinigiai už valstybinės žemės nuomą, kuriuos turi gauti Savivaldybė. Taip nesilaikoma VMS administracijos direktoriaus patvirtinto Gautinų sumų, išankstinių mokėjimų ir mokėtinų sumų apskaitos tvarkos aprašo 31 punkto reikalavimų, kad gavus reikalavimo teisę į gautinas sumas arba esant tikimybei jas atgauti daugiau kaip 50 proc. (pagal praėjusių finansinių metų duomenis), gautinos sumos registruojamos balansinėse sąskaitose;
- Apskaitoje neužregistruoti delspinigiai, priskaičiuoti už negyvenamųjų patalpų nuomą, kuriuos gauti tikimybė yra didesnė nei 50 proc. ir yra pasibaigęs netesybų apskundimo terminas. Visi delspinigiai priskaičiuoti už negyvenamųjų patalpų nuomą (290,6 tūkst. Eur) užregistruoti nebalansinėje sąskaitoje.
- VMS administracija iš ilgalaikių gautinų sumų neiškėlė UAB „Senamiesčio ūkis“ gautinų sumų dalies, kuri turi būti grąžinta per ateinančius 12 mėnesių, todėl SKFAR ir VMS administracijos finansinių ataskaitų rinkinyje ilgalaikio finansinio turto likutis padidintas 10,6 tūkst. Eur, o per vienerius metus gautinų sumų likutis atitinkamai sumažintas.

Be to, VMS administracija iš UAB „Staipa“ ir UAB „Kirdiejų rūmai“ gautinų sumų už negyvenamųjų patalpų nuomą nuvertėjimo operacijų 360,9 tūkst. Eur nepagrindė apskaitos dokumentais. Taip buvo nesilaikoma LR buhalterinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio ir VMS

administracijos 2011 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. 40-762 patvirtinto Gautinų sumų ir išankstinių mokėjimų nuvertėjimo įvertinimo ir apskaitos tvarkos aprašo 13 punkto nuostatų.

Nustatyti atvejai, kai apskaitoje neužregistruotas gautinų sumų už patalpų nuomą, už valstybinės žemės nuomą, išieškotinų sumų už padarytą žalą nuvertėjimas ir nepripažintos gautinų sumų vertės sumažėjimo sąnaudos, atsižvelgiant į senaties terminą, tai neatitinka VMS administracijos direktoriaus patvirtinto Gautinų sumų ir išankstinių mokėjimų nuvertėjimo įvertinimo ir apskaitos tvarkos aprašo 12 ir 13 punkto nuostatų. Pagal VMS administracijos direktoriaus patvirtinto Gautinų sumų, išankstinių apmokėjimų ir mokėtinų sumų apskaitos tvarkos aprašo 18 punkto nuostatas, kiekvieną kartą sudarant finansinės būklės ataskaitą, gautinos sumos turi būti iš naujo įvertintos iš įsigijimo savikainos atėmus nuvertėjimą.

**Išvada.** Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytus dalykus, negalime patvirtinti SKFAR Finansinės būklės ataskaitos eilutėje III.4 „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas“ 9706,07 tūkst. Eur ir eilutėje III.6 „Kitos gautinos sumos“ 1981,83 tūkst. Eur likučių ataskaitinio laikotarpio pabaigai teisingumo. Be to, iš ilgalaikių gautinų sumų neiškėlus UAB „Senamiesčio ūkis“ gautinų sumų dalies, kuri turi būti gražinta per ateinančius 12 mėnesių, SKFAR ir VMS administracijos finansinių ataskaitų rinkinyje Finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Ilgalaikis finansinis turtas“ (A.III) suma padidinta 10,6 tūkst. Eur, o eilutėje „Per vienus metus gautinos sumos“ (C.III) atitinkamai sumažinta.

### ***1.7 Neapskaitytos ugdymo įstaigų visos panaudotos paramos lėšos***

BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, kuri sutartiniais pagrindais centralizuotai tvarko ugdymo įstaigų buhalterinę apskaitą, turėjo apskaityti šių įstaigų gautas 2 proc. paramos lėšas<sup>3</sup>. Ugdymo biudžetinės įstaigos gautas lėšas, kurios kaupiamos atskiroje tam tikslui atidarytoje banko sąskaitoje, ne vėliau kaip per 3 darbo dienas privalėjo pervesti į centralizuotą buhalterinę apskaitą tvarkančios įstaigos specialiąją banko sąskaitą. Iš 220 BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ aptarnaujamų ugdymo įstaigų, 2016 metais gavusių 2 proc. paramos lėšas, 107 įstaigos į centralizuotą buhalterinę apskaitą tvarkančios įstaigos specialiąją sąskaitą 2016 metais nepervedė 172,0 tūkst. Eur. BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, siekdama užtikrinti teisingų ir tikslių duomenų apskaitą, aptarnaujamoms ugdymo įstaigoms siuntė pranešimus su priminimais gautas lėšas pervesti į centralizuotą buhalterinę apskaitą tvarkančios įstaigos specialiąją sąskaitą. Taip pat nurodė, kad šios lėšos negali būti naudojamos, tol kol jos neapskaitytos ugdymo įstaigų buhalterinėje apskaitoje. BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ analizavo aptarnaujamų įstaigų banko išrašus bei rinko duomenis apie įstaigose gautas ir panaudotas paramos lėšas (2 proc.), o nustačius mokėjimus iš šios banko sąskaitos, prašė ugdymo įstaigų pateikti prekių ir paslaugų įsigijimo dokumentus, tačiau ne visos ugdymo įstaigos šiuos dokumentus pateikė. Iš atsirinktų 15-os

<sup>3</sup> VMS tarybos 2013 m. gegužės 8 d. sprendimo Nr. 1-1174 (su pakeitimais) 49 p.



ugdymo įstaigų, kuriose buvo atliktos audito procedūros, 8 įstaigos nepateikė išlaidas pateisinančių dokumentų 15,0 tūkst. Eur sumai, todėl BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ neapskaitė visų 2016 metais įvykusių ūkinių operacijų (žiūrėti ataskaitos 2 priedą).

Ugdymo įstaigos (107 įstaigos) nesilaikė VMS tarybos 2013 m. gegužės 8 d. sprendimu<sup>4</sup> (su pakeitimais) patvirtintų Biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo taisyklių 49 punkto reikalavimų, nes nepervedė į centralizuotai buhalterinę apskaitą tvarkančios BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ specialiąją banko sąskaitą 2 proc. gautų paramos lėšų.

**Išvada.** Ugdymo įstaigoms (8-ioms) nepateikus BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ iš 2 proc. paramos lėšų įsigytų prekių ar paslaugų dokumentų, SKFAR Veiklos rezultatų ataskaitoje 2016 m. gruodžio 31 d. pagrindinės veiklos sąnaudos ir pajamos bei Finansinės būklės ataskaitoje Finansavimo sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigai buvo sumažintos 15,0 tūkst. Eur.

### ***1.8 Neužtikrinama, kad SKFAR būtų pateikta teisinga informacija apie atidėjinius***

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai VMS konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitoje buvo užregistruota atidėjinių už 7354,48 tūkst. Eur, iš jų ilgalaikių atidėjinių - už 5165,99 tūkst. Eur, trumpalaikių atidėjinių ir ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalies už - 2 188,49 tūkst. Eur.

VMS administracijos Finansinės būklės ataskaitoje viso buvo užregistruota atidėjinių už 7346,5 tūkst. Eur (99,8 proc. visų atidėjinių), iš jų ilgalaikių atidėjinių - už 5159,4 tūkst. Eur (iš kompensacijų religinėms bendrijoms - 3643,7 tūkst. Eur), trumpalaikių atidėjinių už - 2187,1 tūkst. Eur. Šie duomenys atitinka VMS administracijos Didžiosios knygos sąskaitų duomenis. Patikrinus, ar VMS administracijoje suformuoti atidėjiniai atitinka 18 VSAFAS 8 p. nustatytus pripažinimo kriterijus, reikšmingų neatitikimų nenustatyta, tačiau nustatyti atvejai, kai:

- VMS administracijoje 2016 metais buvo sumažinta atidėjinių 30826,2 tūkst. Eur sumai, iš jų panaikinta atidėjinių 25874,9 tūkst. Eur sumai. Šios operacijos nebuvo pagrįstos atsakingų asmenų pasirašytomis buhalterinėmis pažymomis. Tai neatitinka LR buhalterinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio ir LR Finansų ministro įsakymu patvirtinto Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos aprašo 64 punkto reikalavimų, kuriame nurodyta, kad BĮ atidėjinių sumą registruoja apskaitoje pagal buhalterinės pažymos sudarymo datą.
- Nustatyti atvejai, kai atidėjiniai buvo panaikinti, nors VMS administracijos Teisės departamento duomenimis bylinėjimasis dėl įsipareigojimų nebuvo pasibaigęs. Pavyzdžiui, VMS administracijos Teisės departamento duomenimis Vilniaus apygardos administracinis teismas 2016 m. balandžio 11 d. sprendimu netenkino asmenų skundo dėl neturtinės žalos iš

<sup>4</sup> VMS tarybos 2013 m. gegužės 8 d. sprendimas Nr. 1-1174 „Dėl biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo taisyklių tvirtinimo“.

VMS priteisimo, tačiau VMS administracijoje 2016 m. gegužės 3 d. buvo gautas pareiškėjų apeliacinis skundas, teismo posėdis buvo numatytas 2017 m. vasario 13 d. Atidėjiny 2016 metų pabaigai buvo panaikintas neturint duomenų dėl tolimesnės bylos eigos.

- Nebuvo apskaičiuota ilgalaikių atidėjinių diskontuota vertė. Tai neatitinka 18 VSAFAS 28 p. reikalavimų, kad ilgalaikiai atidėjiniai turi būti diskontuojami iki dabartinės jų vertės.
- Informacija apie kitus neapibrėžtuosius įsipareigojimus aiškinamuosiuose raštuose neatskleista, nors VMS administracijos Teisės departamento pateiktais duomenimis 2016 metais Vilniaus miesto savivaldybėje buvo vykdomi teisminiai ginčai, dėl kurių įsipareigojimų atsiradimo tikimybė būtų mažesnė arba lygi 50 procentų, šių įsipareigojimų suma sudarytų apie 1368,1 tūkst. Eur. Įsipareigojimai pagal Savivaldybės teisinius ginčus, kur įsipareigojimo sumą galima patikimai įvertinti ir tikimybė jam atsirasti sudaro daugiau kaip 50 proc. ir daugiau kaip 90 proc., sudaro apie 13914,6 tūkst. Eur. Pagal 18 VSAFAS 1 priedą, jei įsipareigojimo tikimybė sudaro daugiau kaip 90 proc., apskaitoje registruojamas atidėjiny arba mokėtinos sumos, jei daugiau kaip 50 proc.- registruojamas atidėjiny, jei mažiau - registruojamas neapibrėžtasis įsipareigojimas, informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

Ankstesnio audito metu Tarybos teiktos rekomendacijos įgyvendintos, neatitikimai dėl kompensacijų religinėms bendrijoms registravimo apskaitoje buvo ištaisyti, tačiau registruojant apskaitoje kompensacijas religinėms bendrijoms, nebuvo išskirta ilgalaikių atidėjinių kitų einamųjų metų dalis.

**Išvada.** Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytą, negalime patvirtinti SKFAR Finansinės būklės ataskaitos eilutės „Ilgalaikiai atidėjiniai“ (E I.2.) 5165,99 tūkst. Eur sumos ir eilutės „Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai“ (E II.1.) 2188,49 tūkst. Eur sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigai teisingumo.

### ***1.9. Kiti pastebėjimai neturintys įtakos finansinėms ataskaitoms***

Pastebėtina, kad VMS tarybos 2015 m. rugsėjo 23 d. sprendimu Nr. 1-191 įsteigta SĮ „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“, kurios veiklos sritis komunalinių atliekų surinkimo ir vežimo procesų VMS teritorijoje administravimas. Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre 2016 m. kovo 4 d., tačiau savininko kapitalas nesuformuotas. Savivaldybės įmonei įsteigti 2015 metais iš savivaldybės biudžeto lėšų buvo numatyta skirti 20,0 tūkst. Eur. VMS administracijos pateiktais duomenimis 2015 metais lėšos nebuvo skirtos, tačiau 2016 metų gegužės 30 d. biudžeto lėšų naudojimo sutartimi Nr. A72-902/16(3.1.36-TD2) (2016-11-24 papildomas susitarimas Nr. A72-1995/16(3.1.36-TD2) savivaldybės įmonei veiklos finansavimui skirta 779,8 tūkst. Eur. Savivaldybės įmonės duomenimis iš skirtos 779,8 tūkst. Eur dotacijos sumos 516,5 tūkst. Eur gauti turtui įsigyti. Pagal LR valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 2 straipsnio 2 dalį, savivaldybės

įmonė yra iš savivaldybės turto įsteigta arba įstatymų nustatyta tvarka savivaldybei perduota įmonė, kuri nuosavybės teise priklauso savivaldybei ir jai perduotą turtą valdo, naudoja bei disponuoja patikėjimo teise. Steigimo dokumente turi būti nurodyta: įmonės pavadinimas ir buveinė, įmonės steigimo tikslas, įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija, įmonės savininko patikėjimo teise perduodamas turtas (5 straipsnio 3 dalis). Savivaldybės tarybos 2015 m. rugsėjo 23 d. sprendime Nr. 1-191 savininko patikėjimo teise perduodamas turtas nenurodytas, įmonė įsteigta nesuformavus savininko kapitalo.

## **2. PASTEBĖJIMAI DĖL TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO, DISPONAVIMO JUO ATITIKTIES TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMAMS**

### ***2.1 Trūksta nekilnojamojo turto nuomos sutarčių vykdymo kontrolės***

Patikrinus VMS administracijoje savivaldybei nuosavybės teise priklausančių patalpų nuomą (tame tarpe Vilniaus senamiestyje) nustatyta, kad:

- Vadovaujantis VMS tarybos sprendimu<sup>5</sup> patvirtinto Negyvenamųjų pastatų, statinių ir patalpų bei kito ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutarčių kontrolės tvarkos aprašo 6 p., patalpų nuomos sutartis administruoja, mokesčius už patalpų nuomą apskaito skirtingi VMS administracijos padaliniai: negyvenamųjų patalpų nuomos sutartis administruoja ir kontroliuoja Turto departamento Turto skyrius, sąskaitas faktūras už patalpų nuomą ir delspinigius išrašo ir pateikia patalpų nuomininkams Finansų ir strateginio planavimo departamento Mokesčių skyriaus. Patikrinus Finansų ir strateginio planavimo departamento Mokesčių skyriaus sąskaitas faktūras nustatyta, kad jos yra neinformatyvios, nes dalis negyvenamųjų nuomininkų turi įsiskolinimų už patalpų nuomą einamojo mėnesio pabaigoje, dalis negyvenamųjų patalpų nuomininkų turi įsiskolinimų už patalpų nuomą iš senesnių laikotarpių, tačiau Mokesčio skyriaus sąskaitose nenurodoma skola laikotarpio pradžiai, per ataskaitinį laikotarpį sumokėta suma, nenurodoma faktinė nuomininko skola einamojo laikotarpio pabaigai. Nuomininkai negauna informacijos apie jų turimą skolą už patalpų nuomą.
- Negyvenamųjų patalpų nuomininkai VšĮ „Vitražo manufaktūra“ (išnuomos 216,64 kv. m patalpos Stiklių g. 6 ir Stiklių g. 8), Lietuvos nacionalinė vartotojų federacija (išnuomos 51,83 kv. m patalpos Stiklių g. 8) neapdraudė nuomojamo turto. Šiuolaikinio meno asociacija apdraudė išnuomotą turtą (dvi sporto aikštelės Meškeriojų g. 37, kurių bendras plotas 861,25 kv. m) tik atliekamo audito metu - 2017 m. sausio 18 d.

---

<sup>5</sup> 2015 m. kovo 4 d. Nr. 1-2238 „Dėl Tarybos 2010 m. spalio 14 d. sprendimo Nr. 1-1647 „Dėl negyvenamųjų pastatų, statinių ir patalpų bei kito ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutarčių kontrolės tvarkos aprašo tvirtinimo“ pakeitimo“

- Negyvenamųjų patalpų nuomininkas Lietuvos nacionalinė vartotojų federacija, nuomojantis Savivaldybės 51,83 kv. m ploto negyvenamąsias patalpas Stiklių g. 8, neatliko patalpų nuomos sutarties registracijos Nekilnojamojo turto registre.
- VMS negyvenamųjų patalpų nuomininkų skolininkų: UAB „Litovskij kurjer“, UAB „Rong kang“, UAB „Dvi minutės“, UAB „Konarsta“, UAB „Rwc Projekt“, VšĮ „Tikroji produkcija“, ne pelno organizacija Eksperimentinis centras ir kt. skola už negyvenamųjų patalpų nuomą susidarė už ilgesnį nei 3 metai laikotarpį, jie yra bankrutavę ir likviduoti. Įsiskolinimai nuvertinti 100 procentų, tačiau 2016 m. nebuvo sprendžiama dėl minėtų nuomininkų įsiskolinimų už patalpų nuomą pripažinimo beviltiškomis. Pagal VMS administracijos direktoriaus įsakymu<sup>6</sup> patvirtinto Negyvenamųjų pastatų, statinių ir patalpų bei kito ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutarčių kontrolės tvarkos aprašo 6.6 p., VMS administracijos Turto departamento Nekilnojamojo turto skyrius sprendžia dėl skolų pripažinimo beviltiškomis ir jų nurašymo. Vadovaujantis VMS administracijos direktoriaus įsakymu<sup>7</sup>, kai negalima susigrąžinti skolos, kuri yra didesnė kaip 300 Eur, ji pripažįstama beviltiška kai praėjo ne mažiau kaip 3 metai nuo jų įtraukimo į Savivaldybės pajamas, skolininkas yra bankrutavęs, likviduotas, pripažįstamas 100 procentų šių skolų nuvertėjimas.

**Išvada.** Patikrinus Savivaldybės administracijoje Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių patalpų nuomą, nustatyta, kad patalpų nuomininkai nevykdo nuomos sutarčių sąlygų: per 45 dienas neapdraudžia išnuomoto turto, per 15 dienų nuo sutarties pasirašymo dienos neįregistruoja nuomos Nekilnojamojo turto registre. Patalpų nuomos sutarties neįregistravimas Nekilnojamojo turto registre laikomas esminiu sutarties pažeidimu, todėl sutartis gali būti nutraukta. Dalis negyvenamųjų nuomininkų turi įsiskolinimų už patalpų nuomą, bet Mokesčių skyriaus sąskaitose nėra nurodoma skola laikotarpio pradžiai, per ataskaitinį laikotarpį sumokėta suma ir nenurodoma faktinė nuomininko skola einamojo laikotarpio pabaigai, t. y. sąskaitos faktūros nėra informatyvios. Neužtikrinama efektyvi negyvenamųjų patalpų nuomininkų atsiskaitymų kontrolė. Nebuvo sprendžiama, ar nuomininkų įsiskolinimą pripažinti beviltiškomis skolomis.

## ***2.2 Žemės sklypai naudojami nesudarius panaudos sutarčių ir neužregistravus jų apskaitoje***

Vadovaujantis LR Žemės įstatymo 8 straipsniu bei LR Vyriausybės nutarimu<sup>8</sup> patvirtintų Valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių 2.1 punkto nuostatomis, iš savivaldybių biudžetų išlaikomoms įstaigoms, valstybiniai žemės sklypai gali būti perduodami neatlygintinai naudotis nuosavybės teise ar patikėjimo teise valdomiems, panaudos ar nuomos

<sup>6</sup> 2015 m. kovo 4 d. Nr. 1-2238

<sup>7</sup> 2010 m. rugpjūčio 27 d. Nr. 40-803 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės administracijos beviltiškų skolų pripažinimo, apskaičiavimo ir nurašymo tvarkos aprašo tvirtinimo“ 4.2, 5 punktais

<sup>8</sup> LR Vyriausybės 1995 m. lapkričio 13 d. nutarimas Nr. 1428 „Dėl Valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“.

pagrindais naudojamiems statiniams eksploatuoti. Pagal VMS administracijos direktoriaus 2011 m. lapkričio 30 d. įsakymu Nr. 40-728 patvirtinto ilgalaikio turto pripažinimo, perkėlimo ir apskaitos tvarkos aprašo 13 p. ilgalaikis turtas gautas panaudai, turi būti apskaitomas, turtą registruojant įstaigos nebalansinėse sąskaitose. Patikrinus, nustatyta, kad iš pasirinktų 40 Vilniaus miesto ugdymo įstaigų, patikėjimo/panaudos teise valdančių Vilniaus miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančius pastatus, 33-jų įstaigų naudojamiems žemės sklypams nesudarytos panaudos sutartys. Sudarius žemės panaudos sutartį, žemės sklypai neužregistruoti lopšelio-darželio „Paslaptis“, lopšelio-darželio „Kodėlčiukas“, lopšelio-darželio „Varpelis“ nebalansinėse sąskaitose.

**Išvada.** Audito metu patikrinus, ar pastatų eksploatavimui naudojamiems žemės sklypams buvo sudarytos panaudos sutartys nustatyta, kad iš 40 auditui pasirinktų Vilniaus miesto ugdymo įstaigų, 33 - jų įstaigų naudojamiems žemės sklypams nesudarytos panaudos sutartys. Neįforminus žemės sklypų naudojimo dokumentų ir šiuose dokumentuose nenustačius žemės sklypų naudojimo sąlygų, kyla rizika, ar žemės sklypai naudojami statiniams eksploatuoti. Nustatyti atvejai, kai sudarius žemės panaudos sutartį, žemės sklypai neužregistruoti ugdymo įstaigų nebalansinėse sąskaitose.

### ***2.3 Mažai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių - inventurizacijai***

Audito metu nustatėme, kad BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ ir VMS administracijoje atskirais atvejais nesivadovaujama Inventurizacijos taisyklių reikalavimais.

Prieš sudarant 2016 metų finansines ataskaitas, nebuvo inventorizuoti BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ aptarnaujamų įstaigų įsipareigojimai Valstybinei mokesčių inspekcijai ir UAB „Vilniaus vandenys“ (pagal VMS administracijos ir Valstybinės mokesčių inspekcijos 2016 m. vasario 23 d. pasirašytą mokesstinės paskolos sutartį Nr. (23.24-08)-327-1235 dėl fizinių asmenų mokesčio nepriemokos ir pagal VMS administracijos ir UAB „Vilniaus vandenys“ pasirašytą 2016 m. balandžio 8 d. mokėjimų atidėjimo ir išdėstymo sutartį Nr. 29-92 (1.2.16-TD2)).

VMS administracijos Miesto ūkio ir transporto departamentas atlikęs nebaigtos statybos inventurizaciją:

- Inventurizavimo aprašuose - sutikrinimo žiniaraščiuose nebaigtos statybos likučius pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis apskaitė ir inventorizavo ne pagal atskirus objektus, o pagal sąmatas: 3001415 – 2006,4 tūkst. Eur, 3001417 -1462,9 tūkst. Eur, 3000616 – 144,3 tūkst. Eur, 3000720 – 28,9 tūkst. Eur, 3000616 – 272,3 tūkst. Eur, 2000083 – 87,0 tūkst. Eur, 2000217 – 55,3 tūkst. Eur. Materialiai atsakingi asmenys už nebaigtą statybą nepaskirti.
- Nebaigtos statybos inventurizavimo aprašuose nenurodė ilgalaikio turto - nebaigtos statybos inventorinių numerių.

VMS administracijos Miesto transporto ir ūkio departamento nebaigtos statybos inventorizavimo apraše 2016 m. gruodžio 31 d. nurodyta Privažiojamosios gatvės prie Konstitucijos pr. Nr. 14, 14a ir 8 nebaigta statyba, kurios vertė 25,8 tūkst. Eur. Darbai buvo baigti 2016 m. liepos mėn. (UAB „Grinda“ atliktų darbų pažyma<sup>9</sup>), tačiau 2016 m. gruodžio 31 d. dar buvo apskaitomi nebaigtos statybos sąskaitoje ir inventorizuoti kaip nebaigti darbai. Pastebėtina, kad VMS nėra reglamentuota, kada už objekto statybos darbus atsakingas asmuo turi organizuoti darbų priėmimą, per kokį laikotarpį po darbų užbaigimo Administracijos vadovo arba jo įgaliotų asmenų sudaryta komisija surašo Ilgalaikio materialiojo turto perdavimo iš nebaigtos į ilgalaikį materialųjį turtą aktą.

Nustatėme, kad nebaigtos statybos objektas „Prekybos paviljonų Pilies g., Katedros a. ir Didžiojoje g. įrengimas“, kurio vertė po 2015 m. atlikto 70 procentų nebaigtos statybos nuvertėjimo sudarė 6,2 tūkst. Eur, nepastatytas. Miesto ūkio ir transporto departamento nebaigtos statybos inventorizavimo komisija nepasinaudojo Turto inventorizacijos taisyklių 73 punkte nurodyta rekomendacija, atlikusi inventorizaciją nepateikė pasiūlymo dėl tolesnio šio prekybos paviljono naudojimo perspektyvų.

Vykdamas nebaigtos statybos inventorizaciją pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis Miesto ūkio ir transporto departamento inventorizavimo komisija, nustačiusi nuvertėjimo požymius, nutarė nuvertinti 10 procentų vertės (336,4 tūkst. Eur) Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu Ukmergės gatvėje, Vilniuje nebaigtą statybą. Pastebėtina, kad 2016 metais buvo pradėtas įgyvendinti Daugiafunkcio sveikatinimo, ugdymo, švietimo, kultūros ir užimtumo skatinimo komplekso viešosios ir privačios partnerystės projektas. VMS taryba 2016 m. rugpjūčio 24 d. sprendimu Nr. 1-590 patvirtino Projekto „Daugiafunkcis sveikatinimo, ugdymo, švietimo, kultūros objekto“ vykdymo koncesijos būdu konkurso sąlygas ir sutarties sąlygas bei konkurso etapus. Kadangi galimas Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu Ukmergės gatvėje, Vilniuje statybos tolimesnis vykdymas, 2016 metais nebuvo vertinamas šio objekto nuvertėjimas.

Taryba audito ataskaitoje<sup>10</sup> nurodė, kad VMS administracijos Miesto ūkio ir transporto departamentui atliekant nebaigtos statybos inventorizaciją, buvo tik pradėtas vertinti nebaigtos statybos objektų nuvertėjimas ir pažymėjo, kad pagal VMS administracijos direktoriaus įsakymu<sup>11</sup> patvirtinto Ilgalaikio turto nuvertėjimo įvertinimo ir apskaitos tvarkos aprašo 5 p., turto vertė turi būti mažinama, jei to turto apskaitinė (likutinė) vertė viršija jo atsiperkamąją vertę daugiau nei 25 procentus.

**Išvada.** VMS administracijos Miesto ūkio ir transporto departamentas, inventorizuodamas nebaigtą statybą nesivadovavo LR Vyriausybės 2014 m. spalio 3d. nutarimu Nr. 1070 „Dėl LR

---

<sup>9</sup> 2016 m. liepos mėn. Nr. 2012/07

<sup>10</sup> 2016 m. liepos 15 d. Nr. R-05-08

<sup>11</sup> 2011 m. lapkričio 30 d. Nr. 40-728

Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ patvirtintų Inventorizacijos taisyklių reikalavimais, VMS administracijos 2010 m. lapkričio 24 d. įsakymu Nr. 30-2067 patvirtintų Turto inventorizacijos taisyklių nuostatomis, nes nepaskyrė materialiai atsakingų asmenų, į inventorizavimo aprašus - sutikrinimo žiniaraščius ilgalaikio materialiojo turto vienetus įtraukė ne pavieniui ir nesudarė atskirų aprašų pagal statomą arba montuojamą turtą.

Prieš sudarant 2016 metų finansines ataskaitas, nebuvo inventorizuoti BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ aptarnaujamų įstaigų įsipareigojimai Valstybinei mokesčių inspekcijai ir UAB „Vilniaus vandenys“, tai neatitinka LR Vyriausybės nutarimu patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 8 p. reikalavimų, kad viešojo sektoriaus subjektai inventorizuoja visą turimą turtą ir įsipareigojimus.

### **3. PASTEBĖJIMAI DĖL VMS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ**

Pagal VMS biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. sausio 1 d. ataskaitą, patikslintas VMS biudžeto pajamų ir įplaukų planas sudarė 563038,0 tūkst. Eur, įvykdyta 586673,4 tūkst. Eur (104 proc.). VMS patikslintas 2016 metų biudžeto išlaidų sudarė 582879,7 tūkst. Eur, įvykdyta – 568507,4 tūkst. Eur, t. y. nepanaudota 14372,3 tūkst. Eur, iš jų daugiausia planuotų panaudoti asignavimų nepanaudota: švietimui – 4619,6 tūkst. Eur (32 proc.), socialinei apsaugai – 3339,1 tūkst. Eur (23 proc.), bendrosioms valstybėms paslaugoms – 2873,2 tūkst. Eur (20 proc.).

Asignavimai švietimui nepanaudoti dėl užsitęsusių viešųjų pirkimų procedūrų, dėl mažesnio negu planuota lėšų poreikio mokinių važiavimo išlaidoms kompensuoti bei mažesnio lėšų poreikio išėtinėms išmokoms ugdymo įstaigų pedagoginiams darbuotojams mokėti. Dalis asignavimų nepanaudota dėl 2017 metais pateiktų sąskaitų už 2016 m. gruodžio mėn. suteiktas paslaugas.

Asignavimai socialinei apsaugai nepanaudoti dėl pašalpų gavėjų skaičiaus sumažėjimo. Sutaupytos lėšos socialinių pašalpų bei kompensacijų administravimui, nes vykdant viešuosius pirkimus, prekės, paslaugos ir remonto darbai kainavo pigiau nei planuota. Dalis asignavimų liko nepanaudota dėl užsitęsusių viešųjų pirkimų procedūrų.

Asignavimai bendrosioms valstybės paslaugoms nepanaudoti refinansavus paskolas ir jų gražinimą išdėščius ilgesniam terminui, sutaupytos lėšos LR Vyriausybės kanceliarijai gruodžio mėn. kompensavus teismo išlaidas. Nepatirtos išlaidos dėl projekto „Daugiafunkcio sveikatinimo, ugdymo, švietimo, kultūros ir užimtumo skatinimo kompleksas“ teisinio, finansinio bei mokesstinio ir techninio konsultavimo ir atstovavimo paslaugų pirkimo, nebuvo patirtos ir apmokėtos išlaidos dėl daugiafunkcio Lazdynų sveikatinimo centro operatoriaus (koncesininko) atrankos konkurso sąlygų parengimo. Dalis asignavimų nepanaudota dėl neužimtų etatų bei darbuotojų nedarbingumo.

Pagal VMS skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinę 2017 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. 3-sav.) negrąžintų paskolų likutis 2016 m. sausio 1 d. sudarė 304907,8 tūkst. Eur, Savivaldybės 2016 metais prisiimti įsipareigojimai – 37677,1 tūkst. Eur, per 2016 metus įvykdyti skoliniai įsipareigojimai – 76489,4 tūkst. Eur, užsienio valiutos kursų sumažėjimas sudarė 0,7 tūkst. Eur, skolinių įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 266094,8 tūkst. Eur. Savivaldybės nebalansiniuose įsipareigojimuose nurodyti prisiimti ilgalaikiai įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų įsipareigojimų sudarė 15114,1 tūkst. Eur. Ataskaitoje nurodyti duomenys atitinka paskolų registro duomenis, VMS skolos ir skolinimosi limitai 2016 metais nebuvo viršyti.

Pagal VMS mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (forma Nr. 4) VMS kreditinis įsiskolinimas 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 383093,2 tūkst. Eur. Per 2016 metus mokėtinos sumos sumažėjo 67736,4 tūkst. Eur, VMS kreditinis įsiskolinimas 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 315356,8 tūkst. Eur. VMS debetinis įsiskolinimas 2016 sausio 1 d. sudarė 2826,6 tūkst. Eur, per 2016 metus debetinis įsiskolinimas sumažėjo 253,6 tūkst. Eur ir 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 2573,0 tūkst. Eur.

### ***3.1 Neatitikimai VMS 2016 metų biudžeto vykdymo ir kitose ataskaitose***

Palyginus Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) pateiktus duomenis apie pajamų planą su VMS tarybos sprendime patvirtintais duomenimis, nustatyta, kad VMS tarybos 2016 m. gruodžio 21 d. sprendimu Nr. 1-742 patvirtintas 233576,9 tūkst. Eur dotacijų pajamų planas. VMS biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje 2016 metų dotacijų pajamų planas yra 160,0 tūkst. Eur didesnis. Skirtumą (160,0 tūkst. Eur) sudaro LR Sveikatos apsaugos ministerijos 2016 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. V-1461 papildomai padidintas 160,0 tūkst. Eur specialiųjų tikslinių dotacijų planas valstybės investicijų 2016-2018 metų programoje numatytoms kapitalo investicijoms finansuoti, projektui „VŠĮ Vilniaus miesto klinikinės ligoninės Centrinės sterilizacinės Antakalnio g. 57, Vilniuje, rekonstrukcija“.

VMS Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje 2016 m. gruodžio 31 d. nenurodyti duomenys apie mokėtinas sumas ilgalaikio turto įsigijimui finansinės nuomos (lizingo) būdu (3.1.4 eilutė). Pagal Skolinių įsipareigojimų 2017 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 3-sav.) duomenis skolinių įsipareigojimų likutis 2017 m. sausio 1 d. pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis sudaro 23883,8 tūkst. Eur (Balsių pagrindinės mokyklos statyba).

LR Valstybės kontrolei pagal susitarimą atlikus audito procedūras mokėtinų (gautinų) sumų srityje, nustatyta, kad VMS Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje 2016 m. gruodžio 31 d. taip pat nenurodyti duomenys 447,6 tūkst. Eur dėl ekonomikos krizės metu neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio kompensacijų 2017 m. dalies grąžinimo.



### 3.2 Į Savivaldybės biudžetą įskaitytos ne visos vietinės rinkliavos

VMS taryba savivaldybės teritorijoje yra nustačiusi vietines rinkliavas už: leidimo atlikti kasinėjimo darbus savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje, jos aptvėrimo arba eismo apribojimo joje išdavimą; leidimo prekiauti ar teikti paslaugas savivaldybės tarybos nustatytose vietose išdavimą; leidimo įrengti išorinę reklamą savivaldybės teritorijoje išdavimą; leidimo organizuoti komercinius renginius savivaldybei priklausančiose ar valdytojo teise valdomose viešojo naudojimo teritorijose išdavimą; naudojimąsi savivaldybių tarybų nustatytais vietomis automobiliams statyti.

VMS administracijos Finansų ir strateginio planavimo departamento pateiktais duomenimis 2016 metais iš viso buvo gauta 7785,0 tūkst. Eur vietinių rinkliavų, iš jų didžiausią dalį sudarė vietinė rinkliava už naudojimąsi savivaldybių tarybų nustatytais vietomis automobiliams statyti - 5 781,3 tūkst. Eur arba 74 proc. visų gautų vietinių rinkliavų ir vietinė rinkliava už leidimo įrengti išorinę reklamą savivaldybės teritorijoje išdavimą – 1 270,6 tūkst. Eur arba 16 proc. visų gautų vietinių rinkliavų.

Patikrinus, ar teisingai administruojamos vietinės rinkliavos, t. y. nustatomas jų dydis, apskaičiuojamos, taikomos lengvatos, kontroliuojamas atsiskaitymas, ar vadovaujama VMS tarybos sprendimais patvirtintų rinkliavų administravimą reglamentuojančių nuostatų reikalavimais, nustatyta, kad:

- Vietinę rinkliavą už naudojimąsi savivaldybių tarybos nustatytais vietomis automobiliams statyti administruoja SĮ „Susisiekimo paslaugos“. Pagal audito metu galiojusį VMS tarybos sprendimą Įmonei skirta 30 proc. surinktos vietinės rinkliavos sumos pavestoms funkcijoms vykdyti, tačiau nebuvo sudarytas sandoris, nenumatytas atlygis ar įkainiai už pavestų funkcijų (rinkliavos rinkimo) vykdymą. Pažymėtina, kad VMS 2017 m. vasario 1 d. sprendimu Nr. 1-802 padidinus vietinės rinkliavos dydžius atskirais atvejais nuo 30 proc. iki 2,5 karto, SĮ „Susisiekimo paslaugos“ kas mėnesį skiriama vietinės rinkliavos dalis nepasikeitė ir sudarė 30 proc. surinktos vietinės rinkliavos sumos, tai yra vietinės rinkliavos administravimas pabrango, nors pavestos vykdyti funkcijos iš esmės nepasikeitė.
- VMS administracija, SĮ „Susisiekimo paslaugos“ ir AB SEB bankas 2016 m. vasario 25 d. sudarė sąlyginio deponavimo sąskaitos sutartį<sup>12</sup>, kurioje nurodyta, kad visos surinktos vietinės rinkliavos turi būti pervedamos į savivaldybės biudžetą, o Sąlyginio deponavimo sąskaita – Savivaldybės vardu atidaryta sąskaita, skirta vietinės rinkliavos surinkimui (lėšas perveda SĮ „Susisiekimo paslaugos“ ir/ar transporto priemonių valdytojais (vairuotojais)) bei atitinkamiems Savivaldybės ir SĮ „Susisiekimo paslaugos“ atsiskaitymams už SĮ „Susisiekimo paslaugos“ suteiktas paslaugas. Visos piniginės lėšos iki jų pervedimo į SĮ „Susisiekimo paslaugos“ ar/ir į Savivaldybės banko sąskaitą yra Savivaldybės nuosavybė.

<sup>12</sup> Nr. 29-51 (1.2.16-TD2)

Sąlyginio deponavimo sąskaitos lėšos išmokamos sekančia tvarka: 30 proc. Sąlyginio deponavimo sąskaitoje mokėjimo dieną esančių piniginių lėšų į SĮ „Susisiekimo paslaugos“ banko sąskaitą, 70 proc. piniginių lėšų – į Savivaldybės sąskaitą. VMS administracijos Finansų ir strateginio planavimo departamento pateiktais duomenimis už naudojimąsi mokamomis transporto priemonių stovėjimo vietomis ir aikštelėmis buvo gauta 5781,3 tūkst. Eur vietinės rinkliavos lėšų, tačiau pagal audito metu Įmonės pateiktus duomenis, šios vietinės rinkliavos buvo gauta 8245,9 tūkst. Eur, tai yra 2464,6 tūkst. Eur daugiau. Iš minėtos 8245,9 tūkst. Eur sumos 2473,8 tūkst. Eur arba 30 proc. buvo skirta Įmonei pavestoms rinkliavos administravimo funkcijoms vykdyti. Savivaldybė 2016 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) parodė tik 70 proc. surinktų vietinės rinkliavos piniginių lėšų. Tai neatitinka LR rinkliavų įstatymo 16 straipsnio ir VMS tarybos sprendimu<sup>13</sup> patvirtintų šios vietinės rinkliavos nuostatų 5 punkto reikalavimų, kad visa vietinė rinkliava įskaitoma į VMS biudžetą.

- Vietinę rinkliavą už leidimą įrengti išorinę reklamą VMS teritorijoje administruoja VMS administracijos Turto valdymo ir verslo paslaugų departamentas. Pasikeitus VMS administracijos valdymo struktūrai, šios rinkliavos nuostatai nebuvo peržiūrėti ir atnaujinti.
- Atkreiptinas dėmesys, kad vietinės rinkliavos už leidimą įrengti išorinę reklamą VMS teritorijoje nuostatuose, kaip ir vietinės rinkliavos už naudojimąsi savivaldybių tarybų nustatytais vietomis automobiliams statyti atveju, būtų tikslinga nustatyti kam rekomenduojama skirti surinktas vietinės rinkliavos lėšas, pavyzdžiui miesto planavimo reikmėms, miesto infrastruktūros plėtrai.

**Išvada.** Savivaldybė 2016 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) neparodė 2464,6 tūkst. Eur surinktų vietinės rinkliavos už naudojimąsi mokamomis transporto priemonių stovėjimo vietomis ir aikštelėmis piniginių lėšų, nors pagal LR rinkliavų įstatymo 16 straipsnio ir VMS tarybos sprendimu patvirtintų šios vietinės rinkliavos nuostatų 5 punkto reikalavimus visa vietinė rinkliava įskaitoma į VMS biudžetą. Nebuvo sudarytas sandoris, nenumatytas atlygis ar įkainiai už SĮ „Susisiekimo paslaugos“ pavestų funkcijų (rinkliavos rinkimo) vykdymą. Pasikeitus VMS administracijos valdymo struktūrai, vietinės rinkliavos už leidimą įrengti išorinę reklamą VMS teritorijoje nuostatai nebuvo peržiūrėti ir atnaujinti.

<sup>13</sup> 2011 m. liepos 13 d. Nr. 1-127 „Dėl vietinės rinkliavos už naudojimąsi tarybos nustatytais mokamomis vietomis automobiliams statyti nuostatų tvirtinimo“

#### 4. PASTEBĖJIMAI DĖL BIUDŽETO LĖŠŲ VALDYMO, NAUDOJIMO

##### 4.1 Ugdymo įstaigose neplanuojami asignavimai šildymui, kitoms prekėms

Audito metu pasirinkus 15 BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ aptarnaujamų įstaigų ir patikrinus, ar įstaigose asignavimai išlaidoms (išlaidų straipsniai: 2.2.1.1.1.20.1 „Šildymas“, 2.2.1.1.1.20.2 „Elektros energija“, 2.2.1.1.1.20.3 „Šaltas vanduo“, 2.2.1.1.1.10 - kitos prekės) buvo apskaičiuoti teisingai ir ar pagrįsti realiais poreikiais, nustatyta, kad iš 15-os pasirinktų įstaigų, asignavimai šildymui 2016 metams nebuvo numatyti 12-oje Vilniaus miesto ugdymo įstaigų, o išlaidos kitoms prekėms nebuvo numatytos 13-oje Vilniaus miesto ugdymo įstaigų, nors išlaidos šioms reikmėms buvo patirtos. Pagal VMS administracijos direktoriaus 2013 m. vasario 28 d. įsakymu Nr. 30-522 patvirtintą Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto programų sąmatų pasirašymo ir tvirtinimo tvarką, už programų sąmatų įforminimą laiku ir atskirų išlaidų straipsnių apskaičiavimo teisingumą ir pagrįstumą, atsako asignavimų valdytojas, o už įstaigos programų sąmatų įforminimą laiku ir atskirų išlaidų straipsnių apskaičiavimo teisingumą ir pagrįstumą atsako įstaigų vadovai.

**Išvada.** Atskirose ugdymo įstaigose nebuvo suplanuotos išlaidos šildymui bei prekių reikalingų įstaigų veiklai užtikrinti įsigijimui, todėl ugdymo įstaigos negavo pakankamai lėšų laiku atsiskaityti su tiekėjais. Tai neatitinka VMS biudžeto programų sąmatų pasirašymo ir tvirtinimo tvarkos 13, 14 p., kad sudarant išlaidų sąmatas išlaidos būtų apskaičiuotos teisingai ir pagrįstai.

##### 4.2 Savivaldybės investicijų programoje vis dar einamojo remonto išlaidos

Pagal VMS administracijos direktoriaus įsakymu<sup>14</sup> patvirtinto VMS metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašo nuostatas Investicijų programos lėšomis turi būti finansuojami kapitalo investicijų projektai. Šios programos lėšomis negali būti finansuojama bet kokių objektų eksploatavimo ir (ar) priežiūros išlaidos. Atlikę audito procedūras, nustatėme, kad į VMS 2016 metų investicijų programą buvo įtrauktos Vilniaus m. gatvių priežiūros ir einamojo remonto išlaidos (2016 metais panaudota 5801,9 tūkst. Eur, ek. kl. k. 2.2.1.1.1.15, sąmata Nr. 3001417).

**Išvados.** Audituojamuoju laikotarpiu nesivadovauta VMS administracijos direktoriaus įsakymu patvirtinto VMS metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašo 6 punkto nuostatomis, nes į VMS 2016 metų investicijų programą buvo įtrauktos Vilniaus m. gatvių priežiūros ir einamojo remonto išlaidos (2016 metais panaudota 5801,9 tūkst. Eur).

##### 4.3 Nepanaudotos socialinės paramos lėšos naudojamos kitoms Savivaldybės reikmėms

Vilniaus miesto savivaldybei LR piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymui įgyvendinti, vykdant savarankišką savivaldybių funkciją, 2016 m. skirta 23818 tūkst. Eur. VMS iš skirtų lėšų 9 482,3 tūkst. Eur panaudojo socialinėms pašalpoms, kompensacijoms mokėti ir

<sup>14</sup> 2011 m. liepos 11 d. Nr. 30-975 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašo tvirtinimo“

administruoti, o šiam tikslui nepanaudotas 14335,7 tūkst. Eur lėšas paskirstė kitai socialinei paramai finansuoti ir savivaldybės finansiniams įsipareigojimams mažinti.

Pagal Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo (2014-12-02 įstatymo Nr. XII-1366 redakcija) 4 str. 5 d. nepanaudotos savivaldybių biudžetų lėšos piniginei socialinei paramai skaičiuoti ir mokėti, atsižvelgiant į poreikį, pirmiausia naudojamos kitai socialinei paramai finansuoti savivaldybės tarybos nustatyta tvarka.

VMS tarybos 2015 m. balandžio 5 d. sprendimu Nr. 1-2366 (2015 m. rugsėjo 23 d. sprendimo Nr. 1-202 redakcija) patvirtinto Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams teikimo tvarkos aprašo 56 p. nustatyta, kad nepanaudotos Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto lėšos piniginei socialinei paramai skaičiuoti ir mokėti naudojamos: socialinėms paslaugoms šeimoms ir vaikams, neįgaliesiems, senyvo amžiaus žmonėms ir socialinės rizikos asmenims organizuoti, finansuoti ir plėsti; perėjimo nuo institucinės globos prie bendruomenėje teikiamų socialinių paslaugų priemonėms finansuoti; vienkartinę piniginei paramai teikti; besikreipiančių dėl socialinės paramos interesantų aptarnavimo kokybei gerinti; socialinių išmokų specialistams ir socialiniams darbuotojams skatinti, kvalifikacijai kelti ir darbo sąlygoms gerinti; Savivaldybės finansiniams įsipareigojimams mažinti.

Socialinėms pašalpoms, kompensacijoms mokėti ir administruoti skirtas ir nepanaudotas 5820,2 tūkst. Eur lėšas (40,6 proc. nepanaudotų lėšų) VMS 2016 metais panaudojo kitai socialinei paramai finansuoti (socialinėms paslaugoms organizuoti, socialinių išmokų specialistams ir socialiniams darbuotojams skatinti, kvalifikacijai kelti, perėjimo nuo institucinės globos prie bendruomenėje teikiamų socialinių paslaugų priemonėms finansuoti, būsto ir aplinkos pritaikymo neįgaliesiems projektams finansuoti ir kt.). Savivaldybės įsiskolinimams mažinti buvo panaudota 5585,6 tūkst. Eur (39 proc. nepanaudotų lėšų), iš jų: 5558, tūkst. Eur kompensacijų už lengvatinį keleivių vežimą skolai grąžinti, 27,6 tūkst. Eur įsiskolinimams už programinės įrangos įsigijimą padengti.

VMS 2016 metais nepanaudojo 2929,9 tūkst. Eur (20,4 proc.) lėšų, skirtų socialinėms pašalpoms ir kompensacijoms mokėti. Šios lėšos buvo perkeltos į 2017 metus ir tvirtinant 2017 metų savivaldybės biudžetą, skirtos savivaldybės skoloms mokėti. Socialinei paramai nepasiturintiems gyventojams skirtos ir nepanaudotos lėšos galėjo būti panaudotos socialinėms paslaugoms apmokėti, nes už 2016 metais suteiktas socialines paslaugas VMS nesumokėjo įstaigoms 193,1 tūkst. Eur.

Pažymėtina, kad pagal Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo nuostatas (4 str. 5 d.) nepanaudotos savivaldybių biudžetų lėšos piniginei socialinei paramai skaičiuoti ir mokėti, pirmiausia naudojamos kitai socialinei paramai finansuoti.

**Išvada.** VMS socialinei paramai nepasiturintiems gyventojams skirtas ir nepanaudotas 2929,9 tūkst. Eur lėšas galėjo naudoti socialinėms paslaugoms apmokėti, nes už 2016 metais suteiktas socialines paslaugas įstaigoms ji nesumokėjo 193,1 tūkst. Eur, tačiau nepanaudotos lėšos buvo perkeltos į 2017 metus ir tvirtinant 2017 metų savivaldybės biudžetą, skirtos savivaldybės skoloms mokėti. Pagal Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo nuostatas nepanaudotos savivaldybių biudžetų lėšos piniginei socialinei paramai skaičiuoti ir mokėti, pirmiausia turėjo būti naudojamos kitai socialinei paramai finansuoti.

#### ***4.4 Ikimokyklinėse ugdymo įstaigose nepakankamai kontroliuojama tėvų skola už vaikų ugdymą***

Pagal ikimokyklinio ugdymo paslaugų sutartis, už vaiko ugdymo reikmių tenkinimą, tėvai įsipareigoja Savivaldybės nustatyto dydžio mokesčių sumokėti iki kito mėnesio 20 d. Nustatyti atvejai, kad visose auditui pasirinktose įstaigose buvo atsiskaitoma nesilaikant nustatyto termino. Vadovaujantis VMS tarybos 2014 m. spalio 22 d. sprendimu<sup>15</sup> patvirtintu Mokesčio už vaiko išlaikymą VMS mokyklose, įgyvendinančiose ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas, nustatymo tvarkos aprašu, VMS administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamento direktorius 2015 m. birželio 5 d. įsakymu<sup>16</sup> patvirtino įspėjimo tėvams dėl skolų išieškojimo pranešimo formą; pareiškimo teismui formą; pavedė kiekvieno mėnesio paskutinę dieną VMS administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamentui teikti ataskaitas apie išieškotas skolas.

Atliekant audito procedūras ne visais atvejais buvo pateikti įrodymai, kad audituojamuoju laikotarpiu, nustatyta tvarka, skolininkams buvo siūsti raginimai susimokėti mokesčių (pavyzdžiui, Vilniaus lopšelis darželis „Prie pasakų parko“, Vilniaus lopšelis daželis „Pasaka“). Tais atvejais, kai po įspėjimo, tėvai nustatytu terminu nesumokėjo susidariusio įsiskolinimo, audituojamos įstaigos nesinaudojo galimybe kreiptis į teismą dėl skolos išieškojimo. Nepateiktos VMS administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamentui ataskaitos apie išieškotas skolas.

**Išvada.** Auditui pasirinktos įstaigos neužtikrino, kad tėvai už suteiktas paslaugas atsikaitytų pagal sutartyse nustatytus terminus, t. y. iki kito mėnesio 20 d. Įstaigos nesiėmė priemonių, kad būtų įvykdyti sutartiniai įsipareigojimai ir išieškotos skolos už suteiktas paslaugas.

---

<sup>15</sup> VMS tarybos 2014 m. spalio 22 d. sprendimas Nr. 1-2070 „Dėl mokesčio už vaiko išlaikymą Vilniaus miesto savivaldybės mokyklose, įgyvendinančiose ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas, nustatymo tvarkos aprašo tvirtinimo ir vienos dienos vaiko maitinimo normos nustatymo“.

<sup>16</sup> VMS administracijos švietimo, kultūros ir sporto departamento direktoriaus 2015 m. birželio 5 d. įsakymas Nr. 15-1179/15(2.1.4-KS) „Dėl mokesčio už vaiko išlaikymą Vilniaus miesto savivaldybės mokyklose, įgyvendinančiose ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas, nustatymo tvarkos aprašo vykdymo kontrolės“.

## 5. PASIEKTA PAŽANGA

VMS audito metu ištaisė dalį nustatytų neatitikimų ir įgyvendino ankstesnio audito metu teiktas rekomendacijas:

- Audito metu nustatėme, kad 2016 metais į BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ apskaitą įtraukus nepatirtas darbo užmokesčio sąnaudas, šios įstaigos Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudos ir pajamos buvo padidintos 2581,0 tūkst. Eur. Audito metu informavus apie šį neatitikimą, Įstaiga apskaitoje ir 2016 metų finansinėse ataskaitose neatitikimus ištaisė.
- VMS administracija įgyvendino Tarnybos rekomendacijas dėl VMS ne pagal nustatytą paskirtį panaudotų lėšų gautų už parduotus valstybinės žemės sklypus. Kitoms reikmėms, kurios nėra susijusios su teisės aktuose nustatytais, panaudotos 11,3 tūkst. Eur lėšos buvo gražintos į biudžetą 2016 m. gruodžio 14 d.
- VMS administracijos direktorius įsakymu<sup>17</sup> patvirtino Kreditinių įsipareigojimų priemonių planą. Asignavimų valdytojai mokėtinas sumas įpareigoti analizuoti pagal programas, subjektus, datą, stebėti pradelstus įsiskolinimus.
- VMS administracija įvykdė rekomendaciją dėl sutartinių santykių pagal 2015 m. sausio 6 d. Energetinių paslaugų teikimo sutartį Nr. A72-1/15(3.36-AD4) su „Mano būstas LT“ tęstinumo galimybių vertinimo. Vilniaus miesto apylinkės teismui buvo pateiktas ieškinys dėl energetinių paslaugų teikimo sutarties su UAB „Mano būstas“ nutraukimo, tačiau teismas 2016 m. rugpjūčio 2 d. nutartimi ieškinio nepriėmė ir nustatė terminą trūkumams pašalinti. Atsižvelgiant į minėtą teismo nutartį 2016 m. rugpjūčio 17 d. buvo išsiųstas raštas UAB „Mano būstas“ dėl vienašališko sutarties nutraukimo nuo 2017 m. balandžio 1 d.
- VMS taryba 2017 m. balandžio 25 d. priėmė sprendimą dėl SĮ „Vilniaus miesto būstas“ savininko kapitalo didinimo ir mažinimo.
- Juridinių asmenų registre 2016 m. rugsėjo 15 d. įregistruotas UAB „Start Vilnius“ 8886,3 tūkst. Eur sumažintas įstatinis kapitalas ir patikslinti bendrovės įstatai.
- Audito metu buvo pradėtos taikyti priemonės neatitikimams pašalinti dėl nebaigtos statybos objektų apskaitos. VMS administracijos Finansų ir strateginio departamento direktorius įsakymu<sup>18</sup> įpareigojo šio Apskaitos ir finansų valdymo metodologijos skyrių registruoti

<sup>17</sup> 2016 m. kovo 30 d. Nr. 30-680 „Dėl Kreditinių įsipareigojimų priemonių plano tvirtinimo ir atsakingų asmenų skyrimo“

<sup>18</sup> 2017 m. sausio 31 d. Nr. A15-239/17(2.1.4E-FN4)

nebaigtos statybos ir nebaigtų projektų korteles, joms suteikiant atskirus numerius. Šis įsakymas įsigaliojo nuo 2017 m. sausio 1 d.

Vilniaus miesto savivaldybės

kontrolieriaus pavaduotoja (grupės vadovė)

Natalija Digrienė

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos

vyr. patarėja

Birutė Žilėnienė

vyr. specialistės

Jolita Pažusienė

Laimutė Melnikienė

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos

direktorė

Alma Vaitkunskienė

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos

L. e. Finansų ir strateginio planavimo departamento

direktoriaus pareigas

Darius Leišys

### Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacijos	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4
	VMS administracijos direktoriui:		
1.	Įpareigoti Vilniaus miesto savivaldybės administracijos atsakingus dalinius:		
1.1.	Apskaitoje užregistruoti: delspinigius už negyvenamųjų patalpų nuomą ir valstybinės žemės nuomą; gautinų sumų nuvertėjimą už patalpų, valstybinės žemės nuomą ir padarytą žalą.	<p>1. Įpareigoti Finansų ir strateginio planavimo departamento Mokesčių skyrių:</p> <p>1.1. Patikslinti Vilniaus miesto savivaldybės vidaus apskaitoje negyvenamųjų patalpų nuomos delspinigius už 2016 metus.</p> <p>1.2. Užregistruoti Vilniaus miesto savivaldybės vidaus apskaitoje valstybinės žemės nuomos mokesčio delspinigius už 2016 metus.</p> <p>1.3. Užtikrinti delspinigių už negyvenamųjų patalpų ir valstybinės žemės nuomą registravimą apskaitoje, vadovaujantis Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2012 m. gegužės 24 d. įsakymu Nr. 30-1035 patvirtintu Gautinų sumų, išankstinių apmokėjimų ir mokėtinų sumų apskaitos tvarkos aprašu.</p> <p>1.4. Užtikrinti gautinų sumų už patalpų ir valstybinės žemės nuomą nuvertėjimo registravimą apskaitoje, vadovaujantis Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2011 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. 40-762 patvirtintu Gautinų sumų ir išankstinių mokėjimų nuvertėjimo įvertinimo ir apskaitos tvarkos aprašu.</p> <p>2. Įpareigoti Finansų ir strateginio planavimo departamento Apskaitos ir finansų valdymo metodologijos skyrių užregistruoti gautinų sumų nuvertėjimą už padarytą žalą.</p>	<p>Iki 2017-10-31</p> <p>Iki 2017-08-31</p> <p>Nuolat</p> <p>Nuolat</p> <p>Iki 2017-09-30</p>
1.2.	Iškelti iš VMS konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitose nurodytų ilgalaikių gautinų sumų UAB „Senamiesčio ūkis“ gautinos sumos einamųjų metų dalį.	Įpareigoti Finansų ir strateginio planavimo departamento Apskaitos ir finansų valdymo metodologijos skyrių apskaitoje užregistruoti ilgalaikių gautinų sumų UAB „Senamiesčio ūkis“ gautinos sumos einamųjų metų dalį.	Iki 2017-08-31
1.3.	Ilgalaikius atidėjinius apskaičiuoti diskontuota verte.	Įpareigoti Finansų ir strateginio planavimo departamento Apskaitos ir finansų valdymo metodologijos skyrių, gavus reikiamą informaciją iš atsakingų Savivaldybės administracijos padalinių, apskaitoje	Nuolat



		užregistruoti ilgalaikius atidėjinius diskontuota verte.	
1.4.	Aiškinamajame rašte atskleisti informaciją apie Savivaldybės neapibrėžtuosius įsipareigojimus.	Įpareigoti Finansų ir strateginio planavimo departamento Apskaitos ir finansų valdymo metodologijos skyrių, gavus reikiamą informaciją iš atsakingų Savivaldybės administracijos padalinių, apskaitoje užregistruoti neapibrėžtuosius įsipareigojimus.	Nuolat
1.5.	Spręsti klausimą dėl įsisenėjusių negyvenamųjų patalpų nuomininkų skolų pripažinimo beviltiškėmis.	Įpareigoti Turto departamentą ir Finansų ir strateginio planavimo departamento Mokesčių skyrių vadovaujantis 2010-08-27 Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. 40-803 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės administracijos beviltiškų skolų pripažinimo, apskaičiavimo ir nurašymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ įsisenėjusias skolas pripažinti beviltiškėmis.	Nuolat, skolas pripažinti beviltiškėmis ne mažiau kaip 1 kartą per metus
1.6.	Užtikrinti sudarytų negyvenamųjų patalpų sutarčių vykdymo kontrolę, įpareigojant nuomininkus Lietuvos nacionalinę vartotojų federaciją ir VšĮ „Vitražo manufaktūra“ apdrausti patalpas, Lietuvos nacionalinę vartotojų federaciją - įregistruoti nuomą Nekilnojamojo turto registre.	1. Įpareigoti Turto departamentą vadovaujantis 2017-04-25 Tarybos sprendimu Nr. 1-920 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto nuomos bei panaudos“ patikrinti visas sutartis, ir nustatčius, kad nėra apdraustos patalpos ir/ar įregistruotas nuomos/panaudos faktas VĮ Registrų centre, parengti ir išsiųsti raštus nuomininkams/panaudos gavėjams su raginimu atlikti atitinkamus veiksmus. 2. Įpareigoti Turto departamentą vadovaujantis 2017-04-25 Tarybos sprendimu Nr. 1-920 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto nuomos bei panaudos“ raštu paraginti nuomininkus Lietuvos nacionalinę vartotojų federaciją ir VšĮ „Vitražo manufaktūra“ apdrausti patalpas bei Lietuvos nacionalinę vartotojų federaciją – įregistruoti nuomos juridinį faktą VĮ Registrų centre.	Iki 2017-08-31 ir nuolat  Iki 2017-07-31
1.7.	Informuoti nuomininkus apie įsiskolinimą Savivaldybei, nurodant įsiskolinimo likučius laikotarpio pradžiai ir pabaigai, apskaičiuotus ir sumokėtus nuompinigius ir delpinigus.	Įpareigoti Turto departamentą vadovaujantis 2017-04-25 Tarybos sprendimu Nr. 1-920 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto nuomos bei panaudos“ ir 2010-07-14 Tarybos sprendimu Nr. 1-1647 „Dėl negyvenamųjų pastatų, statinių ir patalpų bei kito ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutarčių kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo“ nuolat rengti įspėjamuosius raštus nuomininkams, jeigu daugiau kaip už 2 mėnesius nuomininkas nemoka nuomos mokesčio. Tokia praktika naudojama ir dabar.	Nuolat
1.8.	Spręsti klausimą dėl atsiskaitymo su SĮ „Susisiekimo paslaugos“ už vietinės rinkliavos administravimą įforminimo, numatant atlygį ar įkainius už pavestų funkcijų	1. Įpareigoti Miesto ūkio ir transporto departamentą kartu su Finansų ir strateginio planavimo departamento Mokesčių skyriumi išnagrinėti Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2011-07-13 sprendimu Nr. 1-127 patvirtintų	Iki 2017-12-31

	<p>(rinkliavos rinkimo) vykdymą; duomenų apie visas surinktas vietines rinkliavas už naudojimąsi mokamomis transporto priemonių stovėjimo vietomis ir aikštelėmis atskleidimo Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje.</p>	<p>vietinės rinkliavos už naudojimąsi Tarybos nustatytomis mokamomis vietomis automobiliams statyti nuostatų 8 punktą dėl SĮ „Susisiekimo paslaugos“ skiriamos rinkliavos dalies ir spręsti klausimą dėl atsiskaitymo su SĮ „Susisiekimo paslaugos“ už vietinės rinkliavos administravimą įforminimo, numatant atsiskaitymą už pavestų funkcijų vykdymą iš Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintų Savivaldybės biudžeto asignavimų.</p> <p>2. Įpareigoti Finansų ir strateginio planavimo departamento Mokesčių skyrių užtikrinti, kad visos surinktos vietinių rinkliavų pajamos už naudojimąsi mokamomis vietomis automobiliams statyti būtų apskaitomos ir perduamos į Savivaldybės išdą.</p> <p>3. Įpareigoti Finansų ir strateginio planavimo departamento Išdo skyrių ir Strateginio planavimo ir biudžeto skyrių Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje parodyti visas surinktas vietinių rinkliavų pajamas už naudojimąsi mokamomis vietomis automobiliams statyti pagal Mokesčių skyriaus pateiktą informaciją.</p>	<p>Nuolat</p> <p>Nuolat</p>
1.9.	<p>Asignavimus išlaidoms ugdymo įstaigose planuoti atsižvelgiant į pagrįstus įstaigų poreikius.</p>	<p>Įpareigoti Švietimo, kultūros ir sporto departamentą asignavimus išlaidoms ugdymo įstaigose planuoti atsižvelgiant į pagrįstus įstaigų poreikius ir Savivaldybės finansines galimybes.</p> <p>Švietimo, kultūros ir sporto departamentas (toliau - ŠKSD) prieš planuodamas ateinančių metų asignavimus pavaldžioms švietimo įstaigoms (toliau – įstaigos), atsižvelgia ir analizuoja praėjusių kalendorinių metų pateiktas įstaigų sąskaitas faktūras, patvirtintus pareigybių sąrašus bei naujai įsigaliojusius teisės aktus. Išanalizavęs ir įsivertinęs turimus duomenis, ŠKSD parengia duomenų suvestinę ir gautą rezultatą (asignavimų poreikį) pateikia Finansų ir strateginio planavimo departamento Strateginio planavimo ir biudžeto skyriui (toliau - Finansų departamentas). Finansų departamentas, atsižvelgdamas į gautus duomenis ir planuojamus asignavimus, parengia biudžeto projektą, kurį tvirtina Savivaldybės taryba, paskirstydama planuojamus asignavimus asignavimų valdytojams. ŠKSD, įvertinęs planuojamus gauti asignavimus, paskirsto juos prioriteto tvarka pavaldžioms švietimo įstaigoms. Dėl Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto deficito ne visada pavyksta poreikį sutapatinti su planuojamais skirti asignavimais,</p>	<p>Nuolat</p>

		<p>todėl pirmiausia lėšos įstaigoms yra numatomos darbo užmokesčiui ir su juo susijusiems mokesčiams apmokėti, komunalinėms išlaidoms bei skoliniams išpareigojimams vykdyti.</p> <p>Likutis yra perskirstomas atžvelgiant į ŠKSD galimybes ir ugdymo proceso gerinimui susijusius prioritetus. 2017 m., bendradarbiaujant su įstaigų vadovų asociacijos nariais, buvo atlikta galimybių studija, kurios metu ŠKSD atsakingi specialistai bei įvairių tipų įstaigų vadovai, įvertinę visus turimus šiai dienai duomenis apie lėšų poreikį įstaigoms, apskaičiavo vidutines kvotas, reikalingas aprūpinti auklėtinius/mokinius einamaisiais kalendoriniais metais. Vadovaujantis nustatytomis kvotomis buvo parengtas 2017 m. ŠKSD biudžeto projektas.</p>	
1.10.	Į Savivaldybės investicijų programą įtraukti projektus susijusius su kapitalo investicijomis.	<p>Įpareigoti Finansų ir strateginio planavimo departamento Strateginio planavimo ir biudžeto skyrių patikslinti Vilniaus miesto savivaldybės 2017 m. investicijų programą sumažinant Miesto ūkio ir transporto departamento 15 programos „Miesto infrastruktūros objektų plėtra“ valstybės biudžeto dotacijas (Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšos) einamiesiems tikslams 5586,6 tūkst. Eur (ek. kl. k. 2.2.1.1.1.15, sąmata 3001417).</p>	Iki 2017-09-30
1.11.	Užtikrinti, kad socialinei paramai nepanaudotos lėšos pirmiausiai būtų naudojamos socialinės paramos reikmėms.	<p>Įpareigoti Socialinių reikalų ir sveikatos departamentą socialinei paramai skirtas ir nepanaudotas lėšas panaudoti 2017 m. suteiktoms socialinėms paslaugoms apmokėti</p>	Iki 2017-12-31
1.12.	Užtikrinti, kad ikimokyklinio ugdymo įstaigose būtų išieškotos įsisenėjusios skolos už ugdymą.	<p>Įpareigoti Švietimo, kultūros ir sporto departamentą užtikrinti, kad ikimokyklinio ugdymo įstaigose būtų išieškotos įsisenėjusios skolos už ugdymą vadovaujantis 2014-10-22 Tarybos sprendimu Nr. 1-2070 „Dėl mokesčio už vaiko išlaikymą Vilniaus miesto savivaldybės mokyklose, įgyvendinančiose ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas, nustatymo tvarkos aprašo tvirtinimo ir vienos dienos vaiko maitinimo normos nustatymo“ ir kontrolės procedūromis, numatytomis Švietimo, kultūros ir sporto departamento direktoriaus 2015-06-05 įsakymu Nr. A15-1179/15(2.1.4-KS) „Dėl mokesčio už vaiko išlaikymą Vilniaus miesto savivaldybės mokyklose, įgyvendinančiose ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas, nustatymo tvarkos aprašo vykdymo kontrolės“.</p>	Iki 2017-12-31
2.	Įpareigoti ataskaitoje paminėtų Vilniaus miesto ugdymo įstaigų vadovus:		
	Vadovaujantis VMS tarybos 2013 m. gegužės 8 d. sprendimo Nr. 1-	Įpareigoti Švietimo, kultūros ir sporto departamentą kreiptis į ataskaitoje paminėtų	Iki 2017-09-30

	1174 49 p. nuostatomis, gautas 2 proc. paramos lėšas, pervesti ne vėliau kaip per 3 darbo dienas į centralizuotą buhalterinę apskaitą tvarkančios įstaigos specialiąją banko sąskaitą ir pateikti išlaidas pateisinančius dokumentus.	Vilniaus miesto ugdymo įstaigų vadovus, nurodant vadovautis VMS tarybos 2013-05-08 d. sprendimo Nr. 1-1174 49 p. nuostatomis ir gautas 2 proc. paramos lėšas pervesti ne vėliau kaip per 3 darbo dienas į centralizuotą buhalterinę apskaitą tvarkančios įstaigos specialiąją banko sąskaitą bei pateikti išlaidas pateisinančius dokumentus centralizuotą buhalterinę apskaitą tvarkančiai įstaigai.	
3.	Užtikrinti Tarnybos teiktų rekomendacijų įgyvendinimą nustatytais terminais.	Įpareigoti visus Savivaldybės administracijos padalinius, kuriems pateiktos Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos rekomendacijos, informuoti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą apie rekomendacijos įgyvendinimą arba priežastis, kodėl rekomendacija negali būti įgyvendinta nustatytais terminais.	Nuolat

Audito ataskaitos „Dėl Vilniaus  
miesto savivaldybės 2016 metų  
konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio,  
turto ir lėšų valdymo teisėtumo“  
2 priedas

**Įstaigos, kurios gautų 2 proc. paramos lėšų 2016 metais nepervedė į BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ ir nepateikė išlaidas pateisinančių dokumentų**

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	2016 metais iš VMI gautos ir į BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ specialiąją sąskaitą nepervestos 2 proc. paramos lėšos Eur	Nepateikti išlaidas pateisinantys dokumentai dėl iš 2 proc. paramos lėšų įsigytų prekių ar paslaugų Eur
1	2	3	4
1.	Vilniaus „Santaros“ gimnazija	9140,02	
2.	Vilniaus futbolo mokykla	452,82	
3.	Vilniaus Vladislavo Sirokoslės vidurinė mokykla	15047,94	
4.	Vilniaus Liepkalnio pagrindinė mokykla	3344,76	
5.	Vilniaus moksleivių kūrybos ir mokymo centras	477,84	
6.	Vilniaus Naujosios Vilnios moksleivių kūrybos namai	137,42	
7.	Vilniaus lopšelis-darželis „Spragtukas“	2942,94	
8.	Vilniaus lopšelis-darželis "Šypsena"	1044,90	
9.	Vilniaus lopšelis-darželis "Voveraitė"	6018,88	
10.	Vilniaus lopšelis-darželis "Rasa"	3385,42	
11.	Vilniaus lopšelis-darželis "Kūlverstukas"	2093,12	
12.	Vilniaus lopšelis-darželis "Bildukas"	1253,85	
13.	Vilniaus Vilkpėdės darželis-mokykla	2602,69	
14.	Vilniaus lopšelis-darželis "Justinukas"	2192,67	
15.	Vilniaus lopšelis-darželis "Kurpaitė"	1268,29	
16.	Vilniaus lopšelis-darželis "Žuvėdra"	1411,12	
17.	Vilniaus lopšelis-darželis "Švelnukas"	2531,90	
18.	Vilniaus lopšelis-darželis "Kaštonas"	2140,45	
19.	Vilniaus lopšelis-darželis "Vieversys"	3362,63	
20.	Vilniaus lopšelis-darželis "Ramunėlė"	2812,26	359,0
21.	Vilniaus lopšelis-darželis "Spygliukas"	2447,35	
22.	Vilniaus lopšelis-darželis "Vilnelė"	507,63	
23.	Vilniaus lopšelis-darželis "Obelėlė"	4204,30	
24.	Vilniaus darželis-mokykla "Berželis"	2121,37	
25.	Vilniaus lopšelis-darželis "Delfinukas"	2514,11	
26.	Vilniaus lopšelis-darželis "Gilužis"	5017,47	
27.	Vilniaus lopšelis-darželis "Prie pasakų parko"	2664,90	200,0
28.	Vilniaus lopšelis-darželis "Žiedas"	3230,99	2552,97
29.	Vilniaus Medeinos pradinė mokykla	6594,66	
30.	Vilniaus lopšelis-darželis "Karuselė"	382,45	
31.	Vilniaus Balio Dvariono dešimtmetė muzikos mokykla	3046,86	
32.	Vilniaus Broniaus Jonušo muzikos mokykla	1179,67	

1	2	3	4
33.	Vilniaus moksleivių sveikatos centras	240,55	
34.	Vilniaus vaikų ir jaunimo klubas "Lakštingala"	139,07	
35.	Vilniaus vaikų ir jaunimo klubas "Verdenė"	7,34	
36.	Vilniaus vaikų ir jaunimo klubas "Meteoras"	339,37	
37.	Vilniaus vaikų ir jaunimo klubas "Šatrija"	62,46	
38.	Vilniaus vaikų ir jaunimo klubas "Olimpija"	25,04	
39.	Vilniaus "Genio" progimnazija	14940,58	
40.	Vilniaus mokymo centras	816,55	
41.	Vilniaus saugaus eismo mokykla	182,68	
42.	Vilniaus Petro Vileišio progimnazija	478,21	
43.	Vilniaus Jono Pauliaus II progimnazija	8467,46	225,0
44.	Vilniaus Emilijos Pliaterytės progimnazija	1834,21	
45.	Vilniaus lopšelis-darželis "Žemuogėlė"	2277,28	
46.	Vilniaus lopšelis-darželis "Linelis"	1183,09	
47.	Vilniaus darželis-mokykla "Žiburėlis"	2582,89	
48.	Vilniaus licėjus	1595,30	
49.	Vilniaus Trakų Vokės vaikų darželis	1331,03	
50.	Vilniaus vaikų ir jaunimo klubas "Kregždutė"	27,22	
51.	Vilniaus memorialinių muziejų direkcija	38,55	
52.	Vilniaus Vytauto Didžiojo gimnazija	5523,24	
53.	Vilniaus Jono Basanavičiaus gimnazija	3524,37	
54.	Vilniaus lopšelis-darželis "Giliukas"	490,93	
55.	Vilniaus Gedimino technikos universiteto inžinierinis licėjus	6254,84	
56.	Vilniaus Aleksandro Puškino mokykla	4157,83	
57.	Vilniaus "Minties" gimnazija	51,11	
58.	Vilniaus Senamiesčio mokykla	5,63	
59.	Vilniaus sporto mokykla "Tauras"	48,81	
60.	Vilniaus lopšelis-darželis "Pumpurėlis"	7,14	
61.	Vilniaus lopšelis-darželis "Geniukų kalvė"	3,48	
62.	Vilniaus lopšelis-darželis "Riešutėlis"	2238,87	
63.	Vilniaus lopšelis-darželis "Žiogelis"	162,30	2075,55*
64.	Vilniaus lopšelis-darželis "Saulėtekis"	553,60	
65.	Vilniaus lopšelis-darželis "Skroblinukas"	240,63	
66.	Vilniaus lopšelis-darželis "Klevelis"	8,54	
67.	Vilniaus lopšelis-darželis "Krivūlė"	82,84	
68.	Vilniaus lopšelis-darželis "Vaidilutė"	3976,83	4530,23*
69.	Vilniaus Panerių lopšelis-darželis	8,99	
70.	Vilniaus lopšelis-darželis "Pušynėlis"	7,05	
71.	Vilniaus lopšelis-darželis "Drugelis"	16,34	
72.	Vilniaus lopšelis-darželis "Šnekutis"	62,72	
73.	Vilniaus lopšelis-darželis "Žvangutis"	81,10	
74.	Vilniaus lopšelis-darželis "Spindulėlis"	1112,05	
75.	Vilniaus lopšelis-darželis "Atžalėlės"	150,46	
76.	Vilniaus lopšelis-darželis "Beržynėlis"	186,12	
77.	Vilniaus lopšelis-darželis "Mažylis"	94,95	
78.	Vilniaus lopšelis-darželis "Eglutė"	8,07	
79.	Vilniaus lopšelis-darželis "Paslaptis"	2,85	

1	2	3	4
80.	Vilniaus darželis-mokykla "Šaltinėlis"	316,41	
51.	Vilniaus lopšelis-darželis "Pabiručiai"	8,99	
82.	Vilniaus lopšelis-darželis "Pasaka"	344,87	3356,75*
83.	Vilniaus darželis - mokykla "Saulutė"	12,66	
84.	Vilniaus lopšelis-darželis "Pelenė"	9,72	
85.	Vilniaus specialusis lopšelis-darželis "Čiauškutis"	71,57	
86.	Vilniaus lopšelis-darželis "Vėtrungė"	4,05	
87.	Vilniaus lopšelis-darželis "Pakalnutė"	0,93	
88.	Vilniaus lopšelis-darželis "Puriena"	2920,12	
89.	Vilniaus lopšelis-darželis "Bitutė"	396,03	
90.	Vilniaus lopšelis-darželis "Žemyna"	50,07	
91.	Vilniaus "Aušros" mokykla-darželis	405,75	
92.	Vilniaus lopšelis-darželis "Aitvaras"	462,35	
93.	Vilniaus lopšelis-darželis "Gabijėlė"	7,45	
94.	Vilniaus lopšelis-darželis "Vėrinėlis"	457,72	
95.	Vilniaus Jaunųjų turistų centras	23,80	
96.	Vilniaus "Ažuoliuko" muzikos mokykla	7,28	
97.	Vilniaus vaikų ir jaunimo klubas "Liepsnelė"	66,47	
98.	Vilniaus "Atžalyno" mokykla-darželis	6,79	
99.	Vilniaus Martyno Mažvydo progimnazija	106,93	1717,74*
100.	Vilniaus Žėručio pradinė mokykla	5,16	
101.	Vilniaus Vytės Nemunėlio pradinė mokykla	101,08	
102.	Vilniaus lopšelis-darželis "Pilaitukas"	420,68	
103.	Vilniaus Jono Basanavičiaus progimnazija	2194,86	
104.	Vilniaus "Gijos" jaunimo mokykla	10,47	
105.	Vilniaus Vaduvos darželis-mokykla	198,47	
106.	Vilniaus Antakalnio gimnazija	189,42	
107.	Vilniaus lopšelis-darželis "Gluosnis"	8,00	
	<b>Viso</b>	<b>172012,35</b>	<b>15017,24</b>

\*- panaudota daugiau negu 2016 m. gauta, nes įstaiga 2016-01-01 turėjo paramos lėšų likutį.

**Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis buvo vertintas, sąrašas**

1. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
2. Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymas.
3. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
4. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
5. Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.
6. Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymas.
7. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas.
8. Lietuvos Respublikos kelių įstatymas.
9. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymas.
10. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas.
11. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
12. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995 m. lapkričio 13 d. nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“.
13. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
14. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).