



**VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA**  
**VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ**  
**RINKINIO, TURTO IR LĖŠŲ VALDYMO TEISĖTUMO VERTINIMAS**  
2018 m. liepos 5 d. Nr. R-05-7  
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>PAGRINDINIAI FAKTAI</b> .....	3
<b>SANTRAUKA</b> .....	4
<b>IŽANGA</b> .....	11
<b>AUDITO REZULTATAI</b> .....	12
<b>1. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS</b> .....	12
1.1 Nepatikslintas VMS biudžetas pavaldžių įstaigų gautų ES paramos lėšų suma.....	12
1.2 Savivaldybės biudžete vis dar neapskaitytos visos vietinės rinkliavos.....	13
1.3 Neteisingai apskaityti biudžeto asignavimai nuostolių kompensavimui.....	14
1.4 Savivaldybės biudžetinių įstaigų ataskaitose nurodytos netikslios išlaidos.....	14
<b>2. SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS</b> .....	15
2.1 Neapskaitytos visos Vilniaus miesto gatvės.....	15
2.2 Kultūros vertybės vis dar neperkainojamos tikrąja verte.....	16
2.3 Savivaldybės biologinio turto likutis nėra tikslus.....	17
2.4 Nepateikiami duomenys finansinio turto pokyčiams įvertinti.....	17
2.5 Įstaigose kitos pajamos registruojamos neatsižvelgiant į jų veiklą.....	19
<b>3. SAVIVALDYBĖS TURTO, ĮSKAITANT LĖŠAS, VALDYMO, NAUDOJIMO ATITIKTIES TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMAMS VERTINIMAS</b> .....	19
3.1 Nesuformuoti ir neįregistruoti žemės sklypai, esantys po Savivaldybei priklausančiais objektais.....	19
3.2 Lėšos sporto klubams skiriamos ir naudojamos nesilaikant nustatytų reikalavimų.....	20
3.3 Ne visos socialinei paramai skirtos lėšos panaudotos.....	23
3.4 Įstaigose netinkamai tvarkoma grynujų pinigų apskaita.....	24
3.5 Pavaldžiose įstaigose neteisingai įformintos darbo sutarčių sąlygos.....	25
<b>4. KITI PASTEBĖJIMAI</b> .....	25
4.1 Nepatikslinkta VMS butų vertė Vilniaus mieste renovavus daugiabučius gyvenamuosius namus.....	25
4.2 Ne visos VMS nekilnojamojo turto valdymo strategijos priemonių plane numatytos priemonės buvo įgyvendintos.....	27
4.3 Atlikti kiti vertinimai.....	28
<b>5. PASIEKTA PAŽANGA</b> .....	28
<b>REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS</b> .....	29
<b>PRIEDAI</b> .....	34
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos.....	34
2 priedas. Audito apimtis ir metodai.....	35

## PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

1 567,4 mln. Eur Savivaldybės turtas	309,9 mln. Eur Savivaldybės įsipareigojimai	555,6 mln. Eur Savivaldybės biudžeto pajamos	546,8 mln. Eur Savivaldybės biudžeto išlaidos
333	Subjektų duomenys konsoliduoti KFAR		
468	Subjektų duomenys konsoliduoti BVA		
21 proc.	Turto duomenų teisingumo finansinių atskaitų rinkinyje negalime patvirtinti		
3 proc.	Išlaidų duomenys biudžeto vykdymo atskaitų rinkinyje nurodyti netiksliai		
72,1 mln. Eur	Lyginant su 2016 metais sumažėjo savivaldybės įsipareigojimai		

# SANTRAUKA

## Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu<sup>1</sup>, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>2</sup> ir Biudžeto sandaros įstatymu<sup>3</sup> atlikome 2017 metų Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditą, savivaldybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimą.

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:

- atlikti Vilniaus miesto savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą, įskaitant Vilniaus miesto savivaldybės 2017 metų pirmo pusmečio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Vilniaus miesto savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo;
- atlikti Vilniaus miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Vilniaus miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo;
- atlikti Vilniaus miesto savivaldybės turto, įskaitant savivaldybės biudžeto lėšas, valdymo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2017 metus auditą.

Audituojamas laikotarpis – 2017 metai.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus, Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pareiškiami audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (35 psl.).

---

<sup>1</sup> LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 1 d. 2 p. ir 2 d. 10 p.

<sup>2</sup> LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 1 d.

<sup>3</sup> LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 37 str. 3 d.

## Pagrindiniai rezultatai

### Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

#### 1. *Nepatikslintas VMS biudžetas pavaldžių įstaigų gautų ES paramos lėšų suma*

Atsižvelgiant į pavaldžių įstaigų iš valstybės institucijų gautas 373,8 tūkst. Eur ES lėšas, VMS administracija nepatiksino VMS biudžeto ir nenustatė tvarkos, koku būdu įstaigos turėtų pateikti informaciją savivaldybės išdui, kad šios lėšos būtų įtrauktos į savivaldybės biudžeto pajamas. Nepatikslingus biudžeto, savivaldybės BVAR nurodytos 373,8 tūkst. Eur mažesnės pajamos ir 319,3 tūkst. Eur mažesnės išlaidos (12 psl.).

#### 2. *Savivaldybės biudžete vis dar neapskaitytos visos vietinės rinkliavos*

Pagal LR Rinkliavų įstatymą ir VMS tarybos sprendimu patvirtintų Vietinės rinkliavos už naudojimąsi mokamomis transporto priemonių stovėjimo vietomis nuostatų reikalavimus visa vietinė rinkliava įskaitoma į VMS biudžetą, tačiau 2017 metais VMS Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. sausio 1 d. ataskaitoje nurodyta tik 70 proc. surinktų vietinės rinkliavos už naudojimąsi mokamomis transporto priemonių stovėjimo vietomis ir aikštelėmis piniginių lėšų, t. y. 3 292,3 tūkst. Eur mažiau, negu buvo surinkta. Savivaldybės įmonei „Susisiekimo paslaugos“ pervedus 3 276 tūkst. Eur rinkliavą administravimo funkcijoms vykdyti ir šios sumos nenurodžius 2017 metų savivaldybės biudžeto pajamose, BVAR nurodytos 3 276 tūkst. mažesnės pajamos (13 psl.).

#### 3. *Neteisingai apskaityti biudžeto asignavimai nuostolių kompensavimui*

VMS biudžeto asignavimus skirtus nuostolių dėl keleivių vežimo vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutais kompensavimui suplanavo, panaudojo ir apskaitė kaip išlaidas kitiems einamiesiems tikslams, bet ne kaip subsidijas gaminiam, todėl nesilaikant teisės aktų reikalavimų savivaldybės BVAR neteisingai nurodytos 18 500,0 tūkst. Eur išlaidos nuostolių dėl keleivių vežimo vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutais kompensavimui (14 psl.).

#### 4. *Savivaldybės biudžetinių įstaigų ataskaitose nurodytos netikslios išlaidos*

VMS pavaldžios įstaigos neteisingai suplanavo darbo užmokesčio išlaidas ir išlaidas darbdavių socialinei paramai pinigais, išlaidas klaidingai nurodė ekonominės klasifikacijos straipsniuose, biudžeto asignavimus panaudojo ne pagal patvirtintą sąmatą, todėl nesilaikant teisės aktų reikalavimų savivaldybės BVAR nurodytos didesnės: darbo užmokesčio išlaidos (20,4 tūkst. Eur), socialinio draudimo įmokos (1,4 tūkst. Eur), komunalinių paslaugų išlaidos (7,6 tūkst. Eur), išlaidos aprangai ir patalynei (0,5 tūkst. Eur), išlaidos spaudiniams (0,3 tūkst. Eur), mažesnės: transporto išlaikymo išlaidos (1,3 tūkst. Eur), išlaidos darbdavių socialinei paramai pinigais (20,4 tūkst. Eur) ir išlaidos kitoms paslaugoms (8,5 tūkst. Eur) (14 psl.).

## Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys

### *5. Neapskaitytos visos Vilniaus miesto gatvės*

Palyginę VMS tarybos sprendimu patvirtinto VMS vietinės reikšmės kelių sąrašo duomenis su VMS administracijos apskaitos duomenimis nustatėme, kad VMS administracijos apskaitoje nėra 1 095 vnt. gatvių. VMS administracijos Miesto ūkio ir transporto departamentui nepateikus informacijos apie miesto gatvių nuosavybės teises ir jų vertę, negalėjome įvertinti, ar VMS apskaitoje yra užregistruotos visos gatvės, todėl negalime patvirtinti 2017 m. SKFAR Finansinės būklės ataskaitoje nurodyto 278 621,74 tūkst. Eur infrastruktūros ir kitų statinių (gatvių) likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigai teisingumo. VMS administracijos direktoriaus patvirtintose turto inventorizacijos taisyklėse nėra nustatyta tvarka, kaip atlikti miesto gatvių ir žemės sklypų inventorizaciją (15 psl.).

### *6. Kultūros vertybės vis dar neperkainojamos tikrąja verte*

VMS administracijoje ne visoms kultūros vertybėms buvo atliktas perkainavimas siekiant įvertinti jų tikrąją vertę (neperkainoti 34 turto vienetai iš 89), ne visos kilnojamosios kultūros vertybės buvo perkainotos VMS kultūros įstaigose. Todėl negalime patvirtinti 2017 m. SKFAR Finansinės būklės ataskaitoje nurodytų nekilnojamųjų kultūros vertybių 49 326,75 tūkst. Eur, kilnojamųjų kultūros vertybių 425,40 tūkst. Eur, tikrosios vertės rezervo 29 035,74 tūkst. Eur likučių, Grynojo turto pokyčių ataskaitoje nurodyto tikrosios vertės rezervo 29 035,74 tūkst. Eur likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigai teisingumo (16 psl.).

### *7. Savivaldybės biologinio turto likutis nėra tikslus*

2017 metais SKFAR Finansinės būklės ataskaitoje biologinio turto likutis vis dar neparodo tikrosios šio turto vertės. Nevertinta biologinio turto tikroji vertė, Vilniaus miesto parkai ir skverai vis dar apskaitomi ilgalaikio materialiojo turto sąskaitoje, kaip sporto ir poilsio statiniai, todėl negalime patvirtinti SKFAR Finansinės būklės ataskaitoje nurodyto 2 262,03 tūkst. Eur biologinio turto likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigai teisingumo (17 psl.).

### *8. Nepateikiami duomenys finansinio turto pokyčiams įvertinti*

VMS asignavimų valdytojai nepateikė dalies asocijuotųjų subjektų finansinių ataskaitų rinkinių, laiku nepateikia informacijos apie investicijų vertės pasikeitimus, pateikia įstaigų vadovų nepasirašytas finansinės ataskaitas, todėl neįvertinama investicijų į asocijuotuosius ne viešojo sektoriaus subjektus nuosavybės metodo įtaka, ne laiku apskaitoma VMS padidėjusi investicijų dalis (17 psl.).

### *9. Įstaigose kitos pajamos registruojamos neatsižvelgiant į jų veiklą*

VMS pavaldi švietimo įstaiga pajamas gautas už patalpų nuomą apskaitė kaip įstaigos pagrindinės veiklos kitas pajamas, nors pagal įstaigos nuostatus, šios pajamos nėra įstaigos pagrindinės veiklos pajamos. Nesilaikant teisės aktų reikalavimų, neteisingai apskaičius pajamas,

SKFAR Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytos 11,0 tūkst. Eur didesnės pagrindinės veiklos pajamos ir šia suma mažesnis kitos veiklos rezultatas (19 psl.).

### Savivaldybės turto, įskaitant lėšas, valdymas, naudojimas ir juo disponavimas

#### *10. Nesuformuoti ir neįregistruoti žemės sklypai, esantys po Savivaldybei priklausančiais objektais*

VMS ne visais atvejais po gatvėmis esantys sklypai yra suformuoti, įregistruoti Nekilnojamojo turto registre ir užregistruoti VMS apskaitoje. Parkams ir skverams (5 objektai) nebuvo suformuoti sklypai, jie neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre ir neapskaityti. Švietimo įstaigoje nors ir suformuotas žemės sklypas, įregistruotas Nekilnojamojo turto registre, sudaryta panaudos sutartis, tačiau jis neapskaitytas. Nesuformavus žemės sklypų ir jų neįregistravus Nekilnojamojo turto registre nesilaikoma LR Vyriausybės nutarimu patvirtintų Valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudoti taisyklių reikalavimų (19 psl.).

#### *11. Lėšos sporto klubams skiriamos ir naudojamos nesilaikant nustatytų reikalavimų*

VMS 2017 metais skyrė 2 231,0 tūkst. Eur lėšų sporto klubams remti, tačiau sporto klubai įvykdė ne visus pagal Lėšų skyrimo sutartis prisiimtus įsipareigojimus. Sporto klubai 2017 metais lėšas naudojo nesilaikydami VMS tarybos patvirtinto Sporto klubų rėmimo ir finansavimo iš savivaldybės biudžeto lėšų 2016-2018 metų tvarkos aprašo reikalavimų ir pasirašytų sutarčių sąlygų. Papildomai sporto klubui VŠĮ „Žalgiris“, neįvykdžius VMS tarybos sprendimo protokolinės nutarties – nepadidinus Savivaldybės (dalininko) dalies, 2017 metais buvo pervesta 500,0 tūkst. Eur. VMS dalių skaičius VŠĮ „Žalgiris“ buvo padidintas tik 2018 metais (20 psl.).

#### *12. Ne visos socialinei paramai skirtos lėšos panaudotos*

Savivaldybė 2017 metais piniginei socialinei paramai nepanaudojo 1 648,5 tūkst. Eur, nepanaudota lėšų suma liko Savivaldybės apyvartos lėšų likutyje. Nuo 2018 metų pasikeitus Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo nuostatoms, nepanaudotos savivaldybių biudžetų lėšos piniginei socialinei paramai skaičiuoti ir mokėti savivaldybės tarybos nustatyta tvarka turi būti naudojamos įstatyme nurodytoms socialinės apsaugos sritims finansuoti. (23 psl.).

#### *13. Įstaigose netinkamai tvarkoma grynujų pinigų apskaita*

Kultūros įstaigose (Centrinėje bibliotekoje ir jos padaliniuose) už suteiktas mokamas paslaugas gautiems gryniesiems pinigams nėra patvirtinančių dokumentų (kasos pajamų orderių, ar kitų dokumentų, nevedama kasos knyga). Pinigai atsakingam asmeniui sumokami vieną kartą į ketvirtį, nors pagal teisės aktų reikalavimus terminas negali būti ilgesnis kaip vienas mėnuo. Todėl negalime patvirtinti, kad visos iš fizinių asmenų gautos lėšos už suteiktas paslaugas yra apskaitytos. Vilniaus etninės kultūros centro už suteiktas paslaugas gauti 2,2 tūkst. Eur grynieji pinigai nebuvo pervesti VMS, o panaudoti įstaigos reikmėms, iš VMS gautos specialiosios programos lėšos (lėšos

už suteiktas paslaugas) buvo naudojamos be asignavimų valdytojo patvirtintos šių lėšų naudojimo sąmatos. VMS kultūros įstaigose nesilaikoma Biudžetinių įstaigų pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, kaupimo, įmokėjimo į savivaldybės biudžetą ir naudojimo tvarkos aprašo reikalavimų ir Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių (24 psl.).

### Kiti pastebėjimai

*14. Nepatikslinta VMS butų vertė Vilniaus mieste renovavus daugiabučius gyvenamuosius namus*

Vilniaus mieste atlikus daugiabučių gyvenamųjų namų atnaujinimo (modernizavimo) darbus nebuvo padidinta VMS nuosavybės teise priklausančių butų, kuriuos patikėjimo teise valdo, naudoja bei jais disponuoja SĮ „Vilniaus miesto būstas“, vertė. Programos administratoriui, atstovaujančiam butų savininkus, su bankais sudarius kredito sutartis dėl ilgalaikės paskolos suteikimo kiekvienam daugiabučiui namui atnaujinti (modernizuoti), visų butų savininkai tapo bendraskoliais ir kredito gavėjais, tokiu būdu VMS, modernizuojamuose namuose esančių butų savininkei, atsirado ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, kurie iki šiol neapskaityti. Dėl šių priežasčių nėra tiksli VMS gyvenamųjų patalpų (butų) vertė ir neapskaityti įsipareigojimai bankams dėl ilgalaikių paskolų suteikimo kiekvienam daugiabučiui namui atnaujinti (modernizuoti) (25 psl.).

*15. Ne visos VMS nekilnojamojo turto valdymo strategijos priemonių plane numatytos priemonės buvo įgyvendintos*

VMS nekilnojamojo turto valdymo strategijos tikslams pasiekti parengtame jos įgyvendinimo plane ne visos numatytos priemonės įgyvendintos: ne visi duomenys, kurie reikalingi nekilnojamojo turto naudojimo vertinimui atlikti perkelti į Nekilnojamojo turto valdymo informacinę sistemą, neatlikta išsami analizė dėl galimybių optimaliau panaudoti nekilnojamąjį turtą, mažinti avarinės būklės ar labai seno būsto vienetų skaičių senamiestyje ir centrinėje miesto dalyje, iš 5 641 identifikuotų teisiškai neįregistruotų statinių, apžiūrėta ir parengti siūlymai dėl 210 objektų, nesukurtas dotacijų nuomai ir veiklai vykdyti modelis ir bendrieji principai, nesukurta įstaigų vadovų motyvavimo sistema už efektyvų perduoto nekilnojamojo turto panaudojimą. Ne visose VMS 2017 metais lengvatinėmis sąlygomis sudarytose negyvenamųjų patalpų nuomos sutartyse nurodyta, kaip bus užtikrinamas socialiai reikšmingų funkcijų atlikimas, nenumatyta funkcijų atlikimo kontrolė (27 psl.).

### Pasiekta pažanga

VMS administracija įgyvendino Tarnybos rekomendacijas ir joms įgyvendinti nustatytas priemones dėl VMS administracijos Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo pakeitimo. VšĮ Sostinės moterų krepšinio klubas įgyvendino rekomendaciją dėl viešųjų pirkimų įstatymo nustatytos tvarkos taikymo už Savivaldybės biudžeto lėšas perkant prekes ir paslaugas – Klubo direktorius 2016 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V-31 patvirtino Viešųjų pirkimų organizavimo VšĮ Sostinės



moterų krepšinio klubas taisyklės. Siekiant optimizuoti VMS poreikius atitinkantį nekilnojamojo turto kiekį, VMS patvirtinta Nekilnojamojo turto valdymo strategija ir priemonės jai įgyvendinti, o siekiant efektyviau administruoti VMS nekilnojamąjį turtą patvirtintos tvarkos ir taisyklės turto panaudos, nuomos, perdavimo valdyti, naudoti patikėjimo teise, turto pardavimo srityse (28 psl.).

## Rekomendacijos

### Dėl 2017 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

#### VMS administracijai

1. Nustatyti tvarką kaip įstaigos turėtų pateikti informaciją savivaldybės išdui, kad pavaldžių įstaigų iš valstybės institucijų gautos ES lėšos būtų įtrauktos į savivaldybės biudžeto pajamas (1-asis pagrindinis audito rezultatas).
2. VMS biudžeto asignavimus skirtus nuostolių dėl keleivių vežimo vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutais kompensavimui planuoti išlaidų straipsnyje „Subsidijos gaminiams“ (3-asis pagrindinis audito rezultatas).

#### VMS asignavimų valdytojams

3. Siekiant, kad savivaldybės BVAR būtų teisingai nurodytos išlaidos, nustatyti kontrolės priemonės, kurios užtikrintų pavaldžių įstaigų teisingą asignavimų planavimą darbo užmokesčiui, išlaidoms darbdavių socialinei paramai pinigais ir biudžeto asignavimų naudojimą pagal patvirtintas išlaidų sąmatas (4-asis pagrindinis audito rezultatas).

### Dėl 2017 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

#### VMS administracijai

4. Turto inventorizacijos taisyklėse nustatyti tvarką, kaip atlikti miesto gatvių ir žemės sklypų inventorizaciją (5-asis pagrindinis audito rezultatas).
5. Identifikavus parkų ir skverų objektus, apskaitoje juos užregistruoti atitinkamoje biologinio turto grupėje (7-asis pagrindinis audito rezultatas).
6. Siekiant, kad SKFAR būtų teisingai nurodytos pajamos, informuoti pavaldžias įstaigas apie 3 VSAFAS pokyčius apskaitant pagrindinės veiklos pajamas ir kitos veiklos pajamas (9-asis pagrindinis audito rezultatas).

#### Asignavimų valdytojams

7. Užtikrinti, kad informacija apie investicijų vertės pasikeitimus, ją surinkus iš asocijuotųjų subjektų, būtų laiku pateikta VMS administracijos Finansų ir strateginio planavimo departamentui (8-asis pagrindinis audito rezultatas).

8. Siekiant įvertinti investicijų į asocijuotuosius ne viešojo sektoriaus subjektus nuosavybės metodo įtaką, kasmet, VMS nustatytais terminais, pateikti VMS administracijos Finansų strateginio planavimo departamentui visų asocijuotųjų subjektų finansinių ataskaitų rinkinius (8-asis pagrindinis audito rezultatas).

#### Dėl savivaldybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo

##### VMS administracijai

9. VMS savivaldybės biudžete numatyti asignavimus Vilniaus miesto gatvių ir žemės sklypų įregistravimui Nekilnojamojo turto registre (10-asis pagrindinis audito rezultatas).
10. Nustatyti kontrolės priemonės, siekiant užtikrinti, kad VMS pavaldžiose kultūros įstaigose būtų apskaityti visi gauti grynieji pinigai (13-asis pagrindinis audito rezultatas).

##### Asignavimų valdytojams

11. Nustatyti kontrolės priemonės, kurios užtikrintų sporto klubams skirtų lėšų panaudojimą pagal nustatytą paskirtį (11-asis pagrindinis audito rezultatas).

#### Dėl kitų pastebėjimų

##### VMS administracijai

12. Siekiant teisingai apskaityti VMS gyvenamųjų patalpų (butų) vertę ir finansinius įsipareigojimus susijusius su šio turto modernizavimu, nustatyti priemonės, kad gyvenamuosius namus administruojantys subjektai pateiktų turto patikėtiniui (SĮ „Vilniaus miesto būstas“) visą reikalingą informaciją, susijusią su atliktų modernizavimo darbų verte ir negrąžinta kredito dalimi (14-asis pagrindinis audito rezultatas).
13. Nustatyti kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad turtas, išnuomotas lengvatinėmis sąlygomis, būtų naudojamas savivaldybei priskirtoms socialiai reikšmingoms funkcijoms atlikti (15-asis pagrindinis audito rezultatas).

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas (29 psl.).“

## IŽANGA

Vilniaus miesto savivaldybės (toliau – VMS) konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, apimančią savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – SKFAR) ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – BVAR), rengia savivaldybės administracija. Pagal Vietos savivaldos įstatymą<sup>4</sup> ir Biudžeto sandaros įstatymą<sup>5</sup> konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį tvirtina savivaldybės taryba.

Visi viešojo sektoriaus subjektai apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus<sup>6</sup> (toliau – VSAFAS). VMS konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS).

Konsolidavimo procese 2017 metais dalyvaujantys viešojo sektoriaus subjektai nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo scheme<sup>7</sup>. Į VMS 2017 metų KFAR įtraukti 333 VMS kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektų (315 biudžetinių įstaigų, 17 viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, ir 1 išteklių fondas) finansinės ataskaitos. Taip pat į SKFAR įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis akcinių bendrovių, viešųjų įstaigų ir savivaldybės įmonių nuosavas kapitalas (29 savivaldybės kontroliuojamų viešųjų įstaigų ir uždarytų akcinių bendrovių, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, 31 asocijuotojo subjekto, kuriuose savivaldybei priklauso daugiau kaip 20 procentų akcijų ir 4 savivaldybės įmonės, kuriose savivaldybė per viešojo sektoriaus subjektus įgyvendina įmonės savininko teises ir pareigas).

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą<sup>8</sup> savivaldybės BVAR rengia savivaldybės administracija, remdamasi savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Į VMS 2017 metų BVAR įtraukti 468 subjektų BVA duomenys.

VMS biudžetas vykdomas vadovaujantis savivaldybės tarybos patvirtintu biudžeto pajamų ir asignavimų planu. Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu<sup>9</sup> už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų

<sup>4</sup> LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 2 d. 15 p.

<sup>5</sup> LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 36 str. 3 d.

<sup>6</sup> LR buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 4 d.

<sup>7</sup> LR finansų ministro 2018-01-29 įsakymas Nr. 1K-33 „Dėl 2017 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“.

<sup>8</sup> LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 35 str. 4 d.

<sup>9</sup> LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 7 str. 1 p.

efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų vadovai.

VMS atlieka įstatymų ir kitų teisės aktų jai pavestų bendrųjų valstybės paslaugų, gynybos, viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos, ekonomikos, aplinkos apsaugos, būsto ir komunalinio ūkio, sveikatos apsaugos, poilsio, kultūros ir religijos, švietimo ir socialinės apsaugos sričių valdymo funkcijas. Savivaldybės biudžeto asignavimai naudojami savivaldybės funkcijoms atlikti<sup>10</sup>. Asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą<sup>11</sup>.

Pagal Fiskalinės drausmės įstatymą<sup>12</sup> valdžios sektoriaus finansai tvarkomi siekiant, kad vidutiniu laikotarpiu valdžios sektorius būtų perteklinis, o pagal Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinį įstatymą<sup>13</sup> savivaldybės biudžetas turi būti planuojamas, tvirtinamas, kaičiamas ir vykdomas taip, kad pagal biudžeto struktūrinį balanso rodiklį, apskaičiuotą kaupiamuoju principu, jis būtų perteklinis arba subalansuotas. VMS skola 2017 metais negali viršyti 130 procentų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos<sup>14</sup>.

VMS siekdama užtikrinti, kad savivaldybės turtas būtų valdomas, naudojamas ir juo disponuojama vadovaujantis visuomenės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais<sup>15</sup>, planuoja optimizuoti savivaldybės poreikius atitinkantį turto kiekį<sup>16</sup>, ieškoti alternatyvių socialinių funkcijų teikimo galimybių, skatinti viešųjų erdvių kūrimąsi.

## **AUDITO REZULTATAI**

### **1. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS**

#### **1.1 Nepatikslintas VMS biudžetas pavaldžių įstaigų gautų ES paramos lėšų suma**

VMS pavadžios įstaigos 2017 metais iš valstybės institucijų gavo 373,8 tūkst. Eur ES lėšų, iš jų: BĮ Vilniaus miesto socialinės paramos centras - 315,3 tūkst. Eur, Vilniaus Simono Konarskio mokykla - 27,7 tūkst. Eur, Vilniaus Trakų Vokės gimnazija - 26,9 tūkst. Eur, Vilniaus Ryto progimnazija - 0,5 tūkst. Eur, Vilniaus Šilo mokykla - 0,2 tūkst. Eur, Vilniaus Martyno Mažvydo progimnazija - 0,5 tūkst. Eur, Vilniaus miesto sporto centras - 2,7 tūkst. Eur.

---

<sup>10</sup> LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 2 d.

<sup>11</sup> Ten pat, 5 str. 1 d.

<sup>12</sup> LR fiskalinės drausmės įstatymas, 2007-11-08 Nr. X-1316 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 1 d.

<sup>13</sup> LR fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289, 4 str. 2 d.

<sup>14</sup> LR 2017 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2016-12-22 Nr. XIII-177, 13 str. 1 d. 1 p.

<sup>15</sup> LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 9 str.

<sup>16</sup> VMS tarybos 2016-05-11 sprendimu Nr. 1-443 patvirtinta Vilniaus miesto savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo strategija.

Atsižvelgiant į pavaldžių įstaigų iš valstybės institucijų gautas ES lėšas, VMS administracija nepatiksline VMS biudžeto ir nenustatė tvarkos, koku būdu įstaigos turėtų pateikti informaciją savivaldybės išdui, tai neatitinka LR 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 4 straipsnio 4 dalies reikalavimų.

Nepatiksline biudžeto, VMS Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. sausio 1 d. ataskaitoje eilutėje „Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos“ (kodas 1.3.3.) nurodytos 373,8 tūkst. Eur mažesnės pajamos, o VMS Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje 319,3 tūkst. Eur mažesnės išlaidos („Darbo užmokestis“ (kodas 2.1.1.) – 235,7 tūkst. Eur; „Socialinis draudimas“ (kodas 2.1.2.) – 72,4 tūkst. Eur; „Transporto išlaikymas“ (kodas 2.2.1.1.1.6) – 7,0 tūkst. Eur; „Kitos prekės“ (kodas 2.2.1.1.1.10) – 0,2 tūkst. Eur; „Kitos paslaugos“ (kodas 2.2.1.1.1.30) – 4,0 tūkst. Eur).

**Išvada.** VMS Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. sausio 1 d. ataskaitoje eilutėje „Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos“ (kodas 1.3.3.) nurodytos 373,8 tūkst. Eur mažesnės pajamos, o VMS Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje 319,3 tūkst. Eur mažesnės išlaidos. Nesivadovauta LR 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 4 straipsnio 4 dalies reikalavimais, nes pavaldžių įstaigų iš valstybės institucijų gauta ES paramos lėšų suma nebuvo patikslintas VMS biudžetas ir nenustatyta tvarka, koku būdu įstaigos turėtų pateikti informaciją savivaldybės išdui.

## **1.2 Savivaldybės biudžete vis dar neapskaitytos visos vietinės rinkliavos**

VMS biudžeto vykdymo ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) nurodytas 9 757,8 tūkst. Eur vietinių rinkliavų 2017 metų patikslinto plano vykdymas, iš jų už naudojimąsi mokamomis transporto priemonių stovėjimo vietomis ir aikštelėmis - 7 635,0 tūkst. Eur. Patikrinę nustatėme, kad VMS administracijos vardu atidarytos banko sąskaitos, skirtos šios vietinės rinkliavos surinkimui, duomenimis, likutis sąskaitoje laikotarpio pradžia buvo 7,9 tūkst. Eur. 2017 metais iš šios vietinės rinkliavos buvo gauta 10 919,4 tūkst. Eur, t. y. 3 292,3 tūkst. Eur daugiau, negu nurodyta Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. sausio 1 d. ataskaitoje. Iš minėtos 10 919,4 tūkst. Eur sumos 3 276 tūkst. Eur arba 30 proc. buvo skirta SĮ „Susisiekimo paslaugos“ pavestoms rinkliavos administravimo funkcijoms vykdyti. Kaip ir ankstesniais metais, Savivaldybė Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. sausio 1 d. ataskaitoje parodė tik 70 proc. surinktų vietinės rinkliavos už naudojimąsi mokamomis transporto priemonių stovėjimo vietomis ir aikštelėmis piniginių lėšų, tai neatitinka LR rinkliavų įstatymo<sup>17</sup> 16 straipsnio ir VMS tarybos sprendimu<sup>18</sup> patvirtintų šios vietinės rinkliavos nuostatų 5 punkto reikalavimų, kad vietinė rinkliava įskaitoma į

<sup>17</sup> LR rinkliavų įstatymas, 2000-06-13 Nr. VIII-1725 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>18</sup> VMS tarybos 2011-07-13 sprendimas Nr. 1-127 „Dėl vietinės rinkliavos už naudojimąsi tarybos nustatytais mokamomis vietomis automobiliams statyti tvirtinimo“.

VMS biudžetą. Ankstesnio audito metu Tarybos teiktos rekomendacijos dėl vietinės rinkliavos įskaitymo į biudžeto pajamas ir administravimo įforminimo dar neįgyvendintos.

**Išvada.** 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, tačiau VMS 2017 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) neparodyta 3 292,3 tūkst. Eur surinktų vietinės rinkliavos už naudojimąsi mokamomis transporto priemonių stovėjimo vietomis ir aikštelėmis piniginių lėšų.

### **1.3 Neteisingai apskaityti biudžeto asignavimai nuostolių kompensavimui**

VMS administracija nesivadovavo LR finansų ministro įsakymu<sup>19</sup> patvirtinta Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija (toliau - Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija), nes biudžeto asignavimus skirtus nuostolių dėl keleivių vežimo vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutais kompensavimui suplanavo, panaudojo ir apskaitė kaip išlaidas kitiems einamiesiems tikslams (kodas 2.8.1.1.1.2), bet ne kaip subsidijas gaminiams (kodas 2.4.1.1.1.2). Dėl šios priežasties VMS Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodytos išlaidos „Kitiems einamiesiems tikslams“ (kodas 2.8.1.1.1.2.) 18 500,0 tūkst. Eur didesnės, o „Subsidijos gaminiams“ (kodas 2.4.1.1.1.2.) atitinkamai mažesnės.

**Išvada.** Neteisingai suplanavus biudžeto asignavimus skirtus nuostolių dėl keleivių vežimo vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutais kompensavimui Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodytos 18 500,0 tūkst. Eur didesnės išlaidos „Kitiems einamiesiems tikslams“ (kodas 2.8.1.1.1.2.), o „Subsidijos gaminiams“ (kodas 2.4.1.1.1.2.) atitinkamai mažesnės, tai neatitinka Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos.

### **1.4 Savivaldybės biudžetinių įstaigų ataskaitose nurodytos netikslios išlaidos**

Patikrinę sąmatų vykdymą ir išlaidų apskaitą VMS biudžetinėse įstaigose, nustatėme, kad:

- BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ ir jos aptarnaujamose įstaigose darbo užmokesčio išlaidų straipsnyje klaidingai suplanuotos ir apskaitytos 20,4 tūkst. Eur išlaidos darbdavių socialinei paramai pinigais – pašalpoms mirus šeimos nariui ir kitoms pašalpoms, tai neatitinka Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos. Dėl to Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitose eilutėje 2.1 „Darbo užmokestis“

---

<sup>19</sup> LR Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. K-184 „Dėl LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) ir LR Finansų ministerijos Biudžeto departamento 2018-03-23 raštas Nr. (2.51-04)-5K-1805251 „Dėl išlaidų ekonominės klasifikacijos taikymo“.

nurodytos 20,4 tūkst. Eur<sup>20</sup> didesnės išlaidos, o eilutėje 2.7.3.1.1.1 „Darbdavių socialinė parama pinigais“ atitinkamai mažesnės.

- Vilniaus Žolyno vaikų globos namai biudžeto asignavimus naudojo ne pagal patvirtintą sąmatą, išlaidas klaidingai apskaitė pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius. Tai neatitinka LR Biudžeto sandaros įstatymo<sup>21</sup> 8 straipsnio 3 dalies ir Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos. Dėl šios priežasties Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodytos netikslios kasinės išlaidos: „Socialinio draudimo įmokos“ (kodas 2.1.2.) - 1,4 tūkst. Eur didesnės, „Komunalinės paslaugos“ (kodas 2.2.1.1.1.20.) – 7,6 tūkst. Eur didesnės, „Apranga ir patalynė“ (kodas 2.2.1.1.1.7.) – 0,5 tūkst. Eur didesnės, „Spaudiniai“ (kodas 2.2.1.1.1.8.) – 0,3 tūkst. Eur didesnės, „Transporto išlaikymas“ (kodas 2.2.1.1.1.6.) – 1,3 tūkst. Eur mažesnės, „Kitos paslaugos“ (kodas 2.2.1.1.1.30) – 8,5 tūkst. Eur mažesnės.

**Išvada.** Dėl BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ ir jos aptarnaujamų įstaigų, Vilniaus Žolyno vaikų globos namų neteisingai apskaitytų išlaidų Savivaldybės BVAR Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje eilutėje 2.1 „Darbo užmokestis“ nurodytos 20,4 tūkst. Eur didesnės išlaidos, „Socialinio draudimo įmokos“ (kodas 2.1.2.) - 1,4 tūkst. Eur didesnės, „Komunalinės paslaugos“ (kodas 2.2.1.1.1.20.) – 7,6 tūkst. Eur didesnės, „Apranga ir patalynė“ (kodas 2.2.1.1.1.7.) – 0,5 tūkst. Eur didesnės, „Spaudiniai“ (kodas 2.2.1.1.1.8.) – 0,3 tūkst. Eur didesnės, „Transporto išlaikymas“ (kodas 2.2.1.1.1.6.) – 1,3 tūkst. Eur mažesnės, eilutėje 2.7.3.1.1.1 „Darbdavių socialinė parama pinigais“ – 20,4 tūkst. Eur mažesnės, „kitos paslaugos“ (kodas 2.2.1.1.1.30) – 8,5 tūkst. Eur mažesnės. Išlaidas klaidingai nurodžius ekonominės klasifikacijos straipsniuose buvo nesilaikoma LR Biudžeto sandaros įstatymo 8 straipsnio 3 dalies reikalavimų ir Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos.

## **2. SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS**

### **2.1 Neapskaitytos visos Vilniaus miesto gatvės**

Audituojamu laikotarpiu galiojo VMS tarybos sprendimu<sup>22</sup> patvirtintas VMS vietinės reikšmės kelių sąrašas. Šio sąrašo duomenis palyginus su VMS administracijos apskaitos

<sup>20</sup> J. Basanavičiaus progimnazijoje – 450,00 Eur, M. Mažvydo progimnazijoje – 2 812 Eur, L. Karsavino mokykloje – 2 280,00 Eur, B. Jonušo muzikos mokykloje – 1 765,00 Eur, spec. lopšelyje-darželyje „Čiauškutis“ – 450,00 Eur, spec. lopšelyje-darželyje „Žolynėlis“ - 300,00 Eur, Saulėtekio mokykloje-daugiafunkciniame centre – 1600,00 Eur, Vilniaus miesto sporto centre – 8330,00 Eur, Vilniaus miesto centrinėje bibliotekoje – 1200,00 Eur, BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ – 1200,00 Eur.

<sup>21</sup> LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>22</sup> VMS tarybos 2016-01-20 sprendimas Nr. 1-314 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo tvirtinimo“.

duomenimis nustatyta, kad VMS administracijos apskaitoje (lyginant su VMS tarybos patvirtintu sąrašu) nėra 1 095 vnt. gatvių.

VMS administracijos Miesto ūkio ir transporto departamentui nepateikus informacijos apie miesto gatvių nuosavybės teises ir jų vertę<sup>23</sup> ir neįgyvendinus Tarybos rekomendacijos<sup>24</sup>, įpareigojančios Miesto ūkio ir transporto departamentą pateikti Tarybai bei Finansų ir strateginio planavimo departamentui informaciją dėl gatvių nuosavybės negalime įvertinti, ar VMS apskaitoje yra užregistruotos visos gatvės. Atkreiptinas dėmesys, kad VMS tik naujai gautiems, statomiems ar rekonstruojamiems vietinės reikšmės keliams ir gatvėms atliekama techninė registracija ir jie registruojami Nekilnojamojo turto registre.

VMS administracijos direktoriaus įsakymu<sup>25</sup> patvirtintose turto inventorizacijos taisyklėse nėra nustatyta tvarka, kaip atlikti miesto gatvių ir žemės sklypų inventorizaciją.

Ankstesnio audito metu buvo teikta rekomendacija spręsti klausimus dėl gatvių apskaitos sutvarkymo, atsižvelgiant į nustatytus skirtumus, tačiau rekomendacija neįgyvendinta.

**Išvada.** Dalis gatvių VMS vis dar neapskaityta, todėl negalime patvirtinti 2017 m. SKFAR Finansinės būklės ataskaitos eilutėje II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ nurodyto 278 621,74 tūkst. Eur gatvių likučio ir atitinkamai eilutėje D „Finansavimo sumos“ nuodyto likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigai teisingumo.

## 2.2 Kultūros vertybės vis dar neperkainojamos tikrąja verte

Patikrinę, ar kultūros vertybės finansinėse ataskaitose parodytos tikrąja verte nustatėme, kad neatliktas kilnojamųjų kultūros vertybių perkainavimas VMS administracijoje ir dalyje BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaita“ aptarnaujamų kultūros įstaigų. VMS administracijoje ne visoms nekilnojamosioms kultūros vertybėms buvo atliktas perkainavimas siekiant įvertinti jų tikrąją vertę (neperkainoti 34 turto vienetai iš 89). BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ ne visų aptarnaujamų kultūros įstaigų kilnojamąsias kultūros vertybės apskaitytos tikrąja verte. Pateiktais duomenimis, kultūros įstaigų apskaitoje 2016 m. gruodžio 31 d. buvo užregistruota kilnojamųjų kultūros vertybių už 241,7 tūkst. Eur, 2017 m. gruodžio 31 d. – už 396,4 tūkst. Eur. Likutis padidėjo, nes Vilniaus memorialinių muziejų direkcijoje 2017 metais apskaitoje užregistruota 246 vnt. pagrindinio fondo eksponatų, kurių tikroji vertė – 154,7 tūkst. Eur. Marijos ir Jurgio Šlapelių namas-muziejus ir Literatūrinis A. Puškino muziejus nepateikė duomenų apie kultūros vertybių įvertinimą tikrąja verte.

---

<sup>23</sup> VMS administracijos Finansų ir strateginio planavimo departamentas 2017-02-08 raštu Nr. A-121-2646/17(2.1.19-FN4) kreipėsi į Miesto ūkio ir transporto departamentą dėl informacijos apie savivaldybės apskaitoje nerastų gatvių (1097 vnt.) nuosavybės teise ir jų vertės pateikimo, siekiant tinkamai jas užregistruoti apskaitoje.

<sup>24</sup> VMS administracijos direktoriaus 2016-08-05 įsakymu Nr. 40-391 patvirtintas VMS kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaitos rekomendacijų įgyvendinimo planas.

<sup>25</sup> VMS administracijos direktoriaus 2010-11-24 įsakymas Nr. 30-267 „Dėl turto inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.



**Išvada.** VMS administracijoje ir kultūros įstaigose ne visoms kultūros vertybėms atlikus perkainavimą siekiant įvertinti jų tikrąją vertę, negalime patvirtinti 2017 m. SKFAR Finansinės būklės ataskaitos duomenų teisingumo: Nekilnojamųjų kultūros vertybių 49 326,75 tūkst. Eur (eil. A. II.4 „Nekilnojamosios kultūros vertybės“), Kilnojamųjų kultūros vertybių 425,40 tūkst. Eur (eil. A. II.7 „Kilnojamosios kultūros vertybės“), tikrosios vertės rezervo (eil. F.I „Rezervai“) 29 035,74 tūkst. Eur, Grynojo turto pokyčių ataskaitoje nurodyto Tikrosios vertės rezervo 29 035,74 tūkst. Eur likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigai teisingumo.

### **2.3 Savivaldybės biologinio turto likutis nėra tikslus**

2017 metais SKFAR Finansinės būklės ataskaitoje biologinio turto likutis vis dar neparodo tikrosios šio turto vertės, nes VMS administracijoje, nesivadovaujant 16-ojo VSAFAS bei VMS administracijos direktoriaus<sup>26</sup> patvirtinto biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo nuostatomis, nevertinta biologinio turto tikroji vertė, 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. VMS administracija negali identifikuoti visų apskaitoje užregistruotų skverų (skvero prie klinikų, Milašiaus-Žirmūnų skvero).

Ankstesnių audito metu konstatavome, kad nepatikslintas VMS administracijos Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašas, neaiškūs biologinio turto vienetai, biologinis turtas nebuvo įvertintas tikrąja verte. Tarnybos rekomendacijos ir joms įgyvendinti nustatytos priemonės dėl VMS administracijos Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo pakeitimo buvo įgyvendintos. Neįgyvendintos rekomendacijos dėl biologinio turto vertinimo tikrąja verte, parkų ir skverų apskaitos sutvarkymo.

**Išvada.** Nevertinta biologinio turto tikroji vertė, Vilniaus miesto parkai ir skverai vis dar apskaitomi ilgalaikio materialiojo turto sąskaitoje, kaip sporto ir poilsio statiniai, todėl negalime patvirtinti SKFAR ir VMS administracijos FAR Finansinės būklės ataskaitos eilutėje B „Biologinis turtas“ nurodyto 2 262,03 tūkst. Eur likučio ir eilutėje D „Finansavimo sumos“ nuodyto 2 262,03 tūkst. Eur likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigai teisingumo.

### **2.4 Nepateikiami duomenys finansinio turto pokyčiams įvertinti**

VMS 2017 m. konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje nurodytas 386 438,25 tūkst. Eur ilgalaikio finansinio turto likutis ir 46 915,74 tūkst. Eur nuosavybės metodo įtakos likutis. Reikšmingų neatitikimų dėl VMS administracijos 2017 m. nuosavybės metodu apskaičiuotos investicijų vertės 18 591,23 tūkst. Eur padidėjimo nenustatėme.

<sup>26</sup> VMS administracijos direktoriaus 2018-01-17 įsakymu Nr. 30-149 „Dėl administracijos direktoriaus 2011-12-28 įsakymo Nr. 30-1899 „Dėl biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo tvirtinimo“ pakeitimo“.

Patikrinę, ar investicijų apskaitą tvarkantis padalinys laiku gauna pakankamą ir tikslią informaciją apie naujas investicijas, subjekto nuosavo kapitalo pokyčius, grynąjį pelną (nuostolį), savivaldybės skirtas lėšas nuostoliams dengti, ar įstatiniam kapitalui didinti, investicijų nuvertėjimą ar jų tikrąją vertę pastebėjome, kad kai kurie dalykai kartojasi kasmet:

- VMS investicijos į asocijuotuosius subjektus ne visais atvejais 2017 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 slidinėjimo sporto centro, VŠĮ Vyrų krizių ir informacijos centro) 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinių, todėl nesant informacijos apie grynąjį pelną (nuostolį), nuosavo kapitalo pokyčius, nebuvo įvertinta savivaldybės investicijų į asocijuotuosius ne viešojo sektoriaus subjektus nuosavybės metodo įtaka. Pažymėtina, kad VŠĮ Jokūbo Kolaso kultūros cente VMS dalis 28,96 Eur (50 proc.), o VŠĮ Vilniaus slidinėjimo sporto centre VMS dalis 100 Eur (20 proc.), VŠĮ Vyrų krizių ir informacijos centre VMS dalis 0,29 Eur (50 proc.);
- VMS administracijos Finansų ir strateginio planavimo departamento Apskaitos ir finansų valdymo metodologijos skyriui pateiktos SĮ „Vilniaus miesto planas“, VŠĮ „Maskvos kultūros ir verslo centras Maskvos namai Vilniuje“ ir „VŠĮ Azijos menų centras“ finansinės ataskaitos nepasirašytos vadovų, todėl nėra patvirtinimo apie ataskaitose pateiktų duomenų tikrumą ir teisingumą.
- Nuosavybės metodo įtakos investicijoms koregavimai 2017 metais atlikti nesant AB ir UAB audituotų 2016 metų finansinių ataskaitų (išskyrus SĮ).

Asignavimų valdytojai nesilaiko Investicijų į įmones ir įstaigas apskaitos tvarkos aprašo<sup>27</sup> reikalavimų:

- 10 punkte nustatytų informacijos apie investicijų didinimo, mažinimo atvejus pateikimo terminų, nes asignavimų valdytojui (Švietimo, kultūros ir sporto departamentui) laiku nepateikus Apskaitos ir finansų valdymo metodologijos skyriui duomenų apie 2017 metais padidėjusį VMS dalių skaičių VŠĮ Futbolo klube „Žalgiris“, VMS dalies padidėjimas (12,5 proc.) buvo įregistruotas 2018 metais;
- 11 punkte nustatytų VMS įmonių ir įstaigų finansinių ataskaitų rinkinių pateikimo terminų ir tvarkos, nes Apskaitos ir finansų valdymo metodologijos skyriui asignavimų valdytojų pateiktos SĮ „Vilniaus miesto planas“, VŠĮ „Maskvos kultūros ir verslo centras Maskvos namai Vilniuje“ ir „VŠĮ Azijos menų centras“ finansinės ataskaitos nepasirašytos įstaigų vadovų.

<sup>27</sup> VMS administracijos direktoriaus 2015-02-24 įsakymu Nr. 30-532 patvirtintas Investicijų į įmones ir įstaigas apskaitos tvarkos aprašas.

**Išvada.** Nustatyta atveju, kai asignavimų valdytojai nesilaiko Investicijų į įmones ir įstaigas apskaitos tvarkos aprašo reikalavimų: laiku nepateikia informacijos apie investicijų vertės pasikeitimus, nepateikia asocijuotųjų subjektų finansinių ataskaitų rinkinių, pateikia įstaigų vadovų nepasirašytas finansinės ataskaitas. Nors investicijos į asocijuotuosius subjektus nėra reikšmingos, tačiau asignavimų valdytojams nepateikus asocijuotųjų subjektų 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinių, SKAFAR nebuvo įvertinta savivaldybės investicijų į tris asocijuotuosius ne viešojo sektoriaus subjektus nuosavybės metodo įtaka ir neįvertina vieno asocijuotojo subjekto padidėjusi VMS dalis.

### **2.5 Įstaigose kitos pajamos registruojamos neatsižvelgiant į jų veiklą**

Vilniaus savivaldybės Grigiškių Šviesos gimnazija nesivadovavo LR Finansų ministro įsakymu<sup>28</sup> patvirtinto 3-iojo VSAFAS reikalavimais, nes pajamas gautas už patalpų nuomą apskaitė kaip įstaigos pagrindinės veiklos kitas pajamas, nors pagal įstaigos nuostatus, šios rūšies pajamos nėra įstaigos pagrindinės veiklos pajamos. Dėl šios priežasties įstaigos Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytos „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ yra 11,0 tūkst. Eur didesnės, o „Kitos veiklos pajamos“ - 11,0 tūkst. Eur mažesnės. Pagal LR Finansų ministro įsakymu<sup>29</sup> patvirtinto 3-iojo VSAFAS reikalavimus Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ rodoma suma apima įstaigos pajamas gaunamas iš paslaugų teikimo, jei tokių paslaugų teikimas yra pagrindinė viešojo sektoriaus subjekto veikla, o straipsnyje „Kitos veiklos pajamos“ rodomos viešojo sektoriaus subjekto uždirbtos pajamos, vykdančios pagrindinę veiklą.

**Išvada.** Dėl neteisingo pajamų registravimo Vilniaus savivaldybės Grigiškių Šviesos gimnazijoje, SKAFAR Veiklos rezultatų ataskaitoje A eilutėje „Pagrindinės veiklos pajamos“ nurodytos 11,0 tūkst. Eur didesnės, o D eilutėje „Kitos veiklos rezultatas“ 11,0 tūkst. Eur mažesnės.

## **3. SAVIVALDYBĖS TURTO, ĮSKAITANT LĖŠAS, VALDYMO, NAUDOJIMO ATITIKTIES TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMAMS VERTINIMAS**

### **3.1 Nesuformuoti ir neįregistruoti žemės sklypai, esantys po Savivaldybei priklausančiais objektais**

Patikrinę, ar suformuoti, įregistruoti ir apskaitomi žemės sklypai (valdomi nuosavybės teise, patikėjimo teise, pagal panaudą), esantys po VMS turtu, nustatėme, kad:

- Ne visais atvejais po gatvėmis esantys sklypai yra suformuoti, įregistruoti Nekilnojamojo turto registre ir užregistruoti VMS apskaitoje;

<sup>28</sup> LR Finansų ministro 2007-12-19 įsakymas Nr. 1K-379 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>29</sup> LR Finansų ministro 2007-12-19 įsakymas Nr. 1K-379 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

- Parkams ir skverams (5 objektai) nebuvo suformuoti sklypai, jie neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre ir neapskaityti;
- Vilniaus miesto švietimo, kultūros ir sporto įstaigose daugelyje atvejų sklypai po įstaigų pastatais suformuoti, įregistruoti ir apskaityti, išskyrus sklypą, esantį Vydūno al. 17A (M. Mažvydo progimnazija), kuris buvo nesuformuotas. Sklypas, esantis Kaminkelio g. 10 (Saulėtekio mokykla-daugiafunkcinis centras) suformuotas, įregistruotas, sudaryta panaudos sutartis, tačiau nebuvo apskaitytas.

Nesuformavus ir neįregistravus Nekilnojamojo turto registre, žemės sklypų, žemės naudojimas nebuvo įformintas teisės aktų nustatyta tvarka (po keliais, parkais, skverais), tai neatitinka Valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudoti taisyklių<sup>30</sup> 12.1 punkto reikalavimų.

**Išvada.** Žemės sklypai esantys po savivaldybės turtu (gatvėmis), parkais ir skverais ne visais atvejais suformuoti, įregistruoti Nekilnojamojo turto registre ir apskaityti. Saulėtekio mokyklos-daugiafunkcinio centro naudojamas žemės sklypas suformuotas, įregistruotas Nekilnojamojo turto registre, sudaryta panaudos sutartis, tačiau jis neapskaitytas. Nesuformavus žemės sklypų ir jų neįregistravus nekilnojamojo turto registre buvo nesilaikoma Valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudoti taisyklių reikalavimų.

### **3.2 Lėšos sporto klubams skiriamos ir naudojamos nesilaikant nustatytų reikalavimų**

VMS taryba<sup>31</sup> 2016 m. kovo 23 d. patvirtino Sporto klubų rėmimo ir finansavimo iš savivaldybės biudžeto lėšų 2016-2018 metų tvarkos aprašą (toliau – Aprašas), kuriame nustatė, kad 2017 metais Savivaldybės biudžeto lėšas pagal patvirtintas lėšų skyrimo sutartis planuojama skirti VšĮ „Krepšinio rytas“ – 1 158 tūkst. Eur, VšĮ Vilniaus miesto futbolo draugijai „Žalgiris“ – 868,0 tūkst. Eur, VšĮ Sostinės moterų krepšinio klubui – 150,0 tūkst. Eur, VšĮ Vilniaus rankinio centrui – 55,0 tūkst. Eur, iš viso 2 231,0 tūkst. Eur. Pagal Aprašo 7.2 punktą viena iš finansavimo skyrimo sąlygų - sporto klubas organizuojamoms vaikų ir jaunimo programoms įgyvendinti turėtų skirti ne mažiau kaip penktadalį Savivaldybės skirtų lėšų. Kokio amžiaus asmenys gali dalyvauti vaikų ir jaunimo programose ir kokioms konkrečiai veikloms sporto klubai gali naudoti likusią lėšų dalį apraše nedetalizuota.

Patikrinę 2017 metais sporto klubams skirtų biudžeto lėšų panaudojimą, nustatėme, kad:

- Sporto klubai (VšĮ „Krepšinio rytas“, VšĮ Sostinės moterų krepšinio klubas, VšĮ futbolo klubas „Žalgiris“) 2017 metais lėšas naudojo pagal sutarties šalių (Savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamento ir sporto klubų) nesuderintas sąmatas, tai neatitinka Lėšų skyrimo sutarčių 3.1., 6 p., Aprašo 8, 12 p. reikalavimų. Pagal Aprašu patvirtintas sutartis

<sup>30</sup> LR Vyriausybės 1995-11-13 nutarimu Nr. 1428 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudoti taisyklės.

<sup>31</sup> VMS tarybos 2016-03-23 sprendimas Nr. 1-375 „Dėl sporto klubų rėmimo ir finansavimo iš savivaldybės biudžeto lėšų 2016-2018 metų tvarkos aprašo tvirtinimo“.

- sporto klubai įsipareigoja VMS skirtas lėšas naudoti pagal pateiktą sąmatą ir tik pagal paskirtį, o sutarčių papildymai, pakeitimai arba sutarties nutraukimas galioja tik raštu sutikus abiem šalims.
- VšĮ „Krepšinio rytas“ (VšĮ „KK statyba“) pagal sąmatas, įskaitant patikslinimą, Savivaldybės biudžeto lėšas be kitų išlaidų įsipareigojo panaudoti Vyrų komandos žaidėjų darbo užmokesčiui. Dalis šių lėšų (151,56 tūkst. Eur) buvo panaudota Vyrų komandos trenerių darbo užmokesčiui mokėti. Mokėjimai buvo vykdomi už 2017 m. vasario mėn., gegužės-birželio mėn. laikotarpius, kurie nenumatyti sąmatoje. Išlaidoms vaikų ir jaunimo programoms vykdyti Klubas priskyrė 60,0 tūkst. Eur teisių į jaunimo komandos žaidėjus įsigijimui, nors toks lėšų panaudojimas nei Lėšų skyrimo sutartyje, nei Apraše nenumatytas.
  - VšĮ Sostinės moterų krepšinio klubas iš VMS 2017 metams skirtų lėšų 17,8 tūkst. Eur panaudojo 2016 metų išlaidoms apmokėti (darbo užmokesčiui – 10,0 tūkst. Eur, maistpinigiams – 6,0 tūkst. Eur, teipams, maisto papildams, kitoms išlaidoms – 1,8 tūkst. Eur). Tai neatitinka Aprašo 12 p. reikalavimų, kurie nustato, kad VMS skiriamos lėšos negali būti naudojamos kitiems tikslams, nei nurodyta su VMS pasirašytoje sutartyje, ir negali būti perkeltos į kitus biudžetinius metus.
  - VšĮ futbolo klubui „Žalgiris“ pagal sąmatas ir sąmatos straipsnio „Darbo užmokestis“ detalizaciją darbo užmokesčio lėšos buvo skirtos atlygiui pagal sporto veiklą žaidėjams ir treneriams ir atlygiui pagal sporto veiklą jaunimo komandai ir treneriams (jaunimo komanda). Patikrinus, nustatyta, kad dalis lėšų (39,2 tūkst. Eur) buvo panaudota VšĮ futbolo klubas „Žalgiris“ administracijos darbuotojų darbo užmokesčiui. Tai neatitinka Lėšų skyrimo sutarties 3.1. ir 3.2. p. reikalavimų - savivaldybės biudžeto lėšas naudoti pagal pateiktą sąmatą ir tik pagal paskirtį. Išlaidoms vaikų ir jaunimo programoms vykdyti VšĮ futbolo klubas „Žalgiris“ priskyrė paramą (25,0 tūkst. Eur) VšĮ „Žalgirietis“ sporto organizacijos veiklai vykdyti, tai neatitinka Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo<sup>32</sup> 4 str. 4 d. reikalavimų, kad savivaldybės biudžeto piniginės lėšos negali būti labdaros ir paramos dalyku. Išlaidoms vaikų ir jaunimo programoms vykdyti taip pat buvo priskirtos ir išlaidos buhalterinėms paslaugoms apmokėti (3,3 tūkst. Eur). Apraše ir Lėšų skyrimo sutartyje nenumatyta savivaldybės biudžeto lėšas naudoti minėtoms išlaidoms apmokėti.
  - VšĮ Vilniaus rankinio centras pagal Lėšų skyrimo sutarties 3.8. p. nepanaudotas VMS biudžeto lėšas iki gruodžio 20 d. turėjo grąžinti Savivaldybei į Finansų ir strateginio planavimo departamento sąskaitą. VšĮ Vilniaus rankinio centras VMS lėšų negrąžino, o 0,5 tūkst. Eur aprangos ženklavimui faktiškai panaudojo po gruodžio 20 d. (2017 m. gruodžio 27 d. apmokėta UAB „Labukas“ pagal 2017 m. gruodžio 27 d. PVM sąskaitą-faktūrą LBA Nr. 8675 (500 Eur)). Po gruodžio 20 d. VMS biudžeto lėšomis buvo apmokėti maistpinigiai, išmokėtas gruodžio

---

<sup>32</sup> LR labdaros ir paramos įstatymas 1993-06-04 Nr. I-172 (su vėlesniais pakeitimais).

mėnesio darbo užmokestis, taip pat apmokėtos kitos paslaugos – reklamos paslaugos už gruodžio mėnesį (UAB „Seven live“ pagal sąskaitą-faktūrą Nr. P00932).

Be to, vadovaujantis VMS tarybos sprendimu<sup>33</sup> VŠĮ „Krepšinio rytas“ ir VŠĮ „Žalgiris“ iš VMS biudžeto lėšų<sup>34</sup> įstaigų veiklai buvo skirtas papildomas finansavimas po 500,0 tūkst. Eur, o VMS administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamento direktoriaus įsakymu<sup>35</sup> nurodyta pervesti lėšas šiems sporto klubams. Tarybos sprendimo protokoline nutartimi<sup>36</sup> VMS administracijos direktorius buvo įpareigotas organizuoti VŠĮ „Krepšinio rytas“ ir VŠĮ „Žalgiris“ dalininkų susirinkimus ir atsižvelgiant į tai, kad VMS skiria papildomą finansavimą, pasiūlyti padidinti VŠĮ „Krepšinio rytas“ Savivaldybės dalių skaičių iki 2/5, o VŠĮ „Žalgiris“ Savivaldybės dalių skaičių padidinti 1 ir, kad jos (dalininkų dalys) būtų perduotos – padovanotos Savivaldybei. Tik įvykdžius šį sprendimą, buvo nuspręsta skirti papildomą finansavimą.

Patikrinę, nustatėme, kad VMS dalių skaičius VŠĮ „Krepšinio rytas“ 2017 metais buvo padidintas iki 2/5 (40 proc.), o VMS dalių skaičius VŠĮ „Žalgiris“ padidintas tik 2018 metais (nuo 7,69 iki 12,5 proc.).

Tarybos ankstesnio patikrinimo metu teiktos rekomendacijos nebuvo įgyvendintos. Rekomendaciją dėl viešųjų pirkimų įstatymo nustatytos tvarkos taikymo, už Savivaldybės biudžeto lėšas perkant prekes ir paslaugas, įgyvendino tik VŠĮ Sostinės moterų krepšinio klubas. Klubo direktorius 2016 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V-31 patvirtino Viešųjų pirkimų organizavimo VŠĮ Sostinės moterų krepšinio klubas taisyklės.

LR Valstybės kontrolė atkreipė dėmesį į sporto klubų finansavimą, konstatuodama, kad esama finansavimo tvarka diskriminuoja LR Kūno kultūros ir sporto įstatyme numatytas kitas įstaigas ir organizacijas, nors pagal LR Konkurencijos įstatymo 4 str. 1 d. viešojo administravimo subjekto pareiga yra užtikrinti sąžiningos konkurencijos laisvę.

**Išvada.** Sporto klubai 2017 metais lėšas naudojo nesilaikydami VMS tarybos patvirtinto Sporto klubų rėmimo ir finansavimo iš savivaldybės biudžeto lėšų 2016-2018 metų tvarkos aprašo reikalavimų ir pasirašytų sutarčių sąlygų. Papildomai sporto klubui VŠĮ „Žalgiris“, neįvykdžius VMS tarybos sprendimo protokolinės nutarties – nepadidinus Savivaldybės (dalininko) dalies, 2017 metais buvo pervesta 500,0 tūkst. Eur. VMS dalių skaičius VŠĮ „Žalgiris“ padidintas tik 2018 metais (nuo 7,69 iki 12,5 proc.). Neįgyvendintos Tarybos ankstesnio patikrinimo metu teiktos rekomendacijos VMS skirtas lėšas naudoti pagal sutarties šalių suderintas sąmatas, nustatytą paskirtį, prekes ir paslaugas už Savivaldybės biudžeto lėšas pirkti viešųjų pirkimų įstatymo

<sup>33</sup> VMS tarybos 2017-08-30 sprendimas Nr. 1-1118 „Dėl Tarybos 2017 m. vasario 1 d. sprendimo Nr. 1-801 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės 2017 metų biudžeto tvirtinimo“ pakeitimo“

<sup>34</sup> 06 programa „Kūno kultūros ir sporto plėtojimas“

<sup>35</sup> VMS administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamento direktoriaus 2017-11-28 įsakymas Nr. A15-2702/17(2.1.4E-KS)

<sup>36</sup> VMS tarybos 2017-08-30 protokolinė nutartis Nr. 2-46.

nustatyta tvarka, o asignavimų valdytoji VMS administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamentui kontroliuoti VMS skirtų lėšų naudojimą.

### 3.3 Ne visos socialinei paramai skirtos lėšos panaudotos

VMS 2017 m. skirta 23 464 tūkst. Eur lėšų LR piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymui įgyvendinti, vykdant savarankišką savivaldybių funkciją. VMS iš skirtų lėšų 8 020,4 tūkst. Eur (34,2 proc.) panaudojo socialinėms pašalpoms, kompensacijoms mokėti ir administruoti. Šiam tikslui nepanaudotas 13 795,1 tūkst. Eur (58,8 proc.) lėšas paskirstė kitai socialinei paramai finansuoti (socialinių projektų finansavimui, organizacijų rėmimui, socialinės srities biudžetinių įstaigų išlaikymui, vienkartinei paramai socialiai remtiniems asmenims, socialinėms paslaugoms, būsto ir aplinkos pritaikymui neįgaliesiems). 2017 metais nepanaudota lėšų suma - 1 648,5 tūkst. Eur (7,0 proc.) liko Savivaldybės apyvartos lėšų likutyje.

Pagal Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymą<sup>37</sup>, 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 patvirtintame<sup>38</sup> Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams teikimo tvarkos apraše 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; vienkartinei 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.

Pažymėtina, kad nuo 2018 metų pasikeitus Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo 4 str. 5 d. nuostatomis<sup>39</sup>, nepanaudotos savivaldybių biudžetų lėšos piniginei socialinei paramai skaičiuoti ir mokėti savivaldybės tarybos nustatyta tvarka naudojamos įstatyme nurodytoms socialinės apsaugos sritims finansuoti. Nuo 2018 metų nenumatyta galimybė socialinei paramai nepanaudotas lėšas skirti savivaldybės finansiniams įsipareigojimams mažinti.

**Išvada.** Nuo 2018 metų pasikeitus Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo 4 str. 5 d. nuostatomis, nepanaudotos savivaldybių biudžetų lėšos piniginei

<sup>37</sup> LR Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas, 2003-07-01 Nr. IX-1675 (su vėlesniais pakeitimais), 4 str. 5 d.

<sup>38</sup> VMS tarybos 2015-04-05 sprendimu Nr. 1-2366 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintas Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams teikimo tvarkos aprašas, 56 p.

<sup>39</sup> LR Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas, 2017-12-05 įstatymo Nr. XIII-821 redakcija.

socialinei paramai skaičiuoti ir mokėti savivaldybės tarybos nustatyta tvarka turi būti naudojamos įstatyme nurodytoms socialinės apsaugos sritims finansuoti.

### 3.4 Įstaigose netinkamai tvarkoma grynųjų pinigų apskaita

Patikrinę grynųjų pinigų už suteiktas mokamas paslaugas apskaitą BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ aptarnaujamose įstaigose, nustatėme, kad:

- VMS centrinės bibliotekos padaliniai nesilaikė LR Vyriausybės nutarimu<sup>40</sup> patvirtintų Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių:
  - Gavę pinigus iš fizinių asmenų už suteiktas paslaugas, atsakingi VMS centrinės bibliotekos padalinių asmenys nesudarė ir nepateikė gautas pinigų sumas patvirtinančių dokumentų;
  - Centrinei bibliotekai iš jos padalinių perdavus grynuosius pinigus, pinigų perdavimas nebuvo įformintas kasos pajamų orderiais. Pinigai buvo perduodami be jų gavimą įrodančių dokumentų;
  - Grynųjų pinigų sumokėjimo į kasą terminas buvo nustatytas kartą į ketvirtį, nors pagal taisykles terminas negali būti ilgesnis kaip vienas mėnuo;
  - Grynųjų pinigų apskaitai nebuvo pildoma kasos knyga.

Dėl šių priežasčių negalime patvirtinti, kad visos iš fizinių asmenų gautos lėšos už suteiktas paslaugas yra apskaitytos.

- BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ Centrinės bibliotekos padalinių ir Vilniaus miesto sporto centro lėšas, gautas už suteiktas mokamas paslaugas, ir tėvų mokesčius, atskirais atvejais, VMS nepervedė iki einamojo mėnesio 27 d. Taip buvo nesilaikoma VMS tarybos sprendimu<sup>41</sup> patvirtinto Biudžetinių įstaigų pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, kaupimo, įmokėjimo į savivaldybės biudžetą ir naudojimo tvarkos aprašo 13 punkto reikalavimų.
- Vilniaus etninės kultūros centras nesilaikė VMS tarybos sprendimu<sup>42</sup> patvirtinto Biudžetinių įstaigų pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, kaupimo, įmokėjimo į savivaldybės biudžetą ir naudojimo tvarkos aprašo 13 punkto reikalavimų, nes gautų grynųjų pinigų 2,2 tūkst. Eur nepervedė į VMS administracijos Finansų ir strateginio planavimo departamento administruojamas sąskaitas ir juos panaudojo savo reikmėms. Be to, Vilniaus etninės kultūros centro Banko sąskaitų ir kasos valdymo ir apskaitos tvarkos apraše<sup>43</sup> nenumatyta gautas lėšas pervesti VMS, nors tokie reikalavimai nustatyti VMS tarybos sprendimu patvirtintame Biudžetinių įstaigų pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, kaupimo, įmokėjimo į savivaldybės

<sup>40</sup> LR Vyriausybės 2000-02-17 nutarimas (su vėlesniais pakeitimais) Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“ 3, 16, 17 p.

<sup>41</sup> VMS tarybos 2016-05-11 sprendimas Nr. 1-471 „Dėl VMS biudžetinių įstaigų pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, kaupimo, įmokėjimo į savivaldybės biudžetą ir naudojimo tvarkos aprašo“.

<sup>42</sup> Ten pat.

<sup>43</sup> Vilniaus etninės kultūros centro direktoriaus 2017-09-20 įsakymas Nr. VO-11.



biudžetą ir naudojimo tvarkos apraše. Pažymėtina, kad Vilniaus etninės kultūros centras iš VMS gautas specialiosios programos lėšas (lėšas už suteiktas paslaugas) naudojo be asignavimų valdytojo patvirtintos šių lėšų naudojimo sąmatos.

**Išvada.** VMS Centrinė biblioteka ir jos padaliniai grynus pinigus apskaitė nesilaikydami Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių reikalavimų, todėl negalime patvirtinti, kad visos iš fizinių asmenų gautos lėšos už suteiktas paslaugas yra apskaitytos. Vilniaus etninės kultūros centras nepervedė VMS 2,2 tūkst. Eur grynųjų pinigų už suteiktas mokamas paslaugas. BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ Centrinės bibliotekos padalinių ir sporto centro lėšas, gautas už suteiktas mokamas paslaugas, ir tėvų mokesčius, atskirais atvejais, VMS nepervedė iki einamojo mėnesio 27 d., taip buvo nesilaikoma Biudžetinių įstaigų pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, kaupimo, įmokėjimo į savivaldybės biudžetą ir naudojimo tvarkos aprašo 13 punkto reikalavimų.

### 3.5 Pavaldžiose įstaigose neteisingai įformintos darbo sutarčių sąlygos

Patikrinę, ar BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ aptarnaujamose įstaigose teisingai įformintos darbo sutarčių sąlygos, jų pakeitimai darbo sutartyse, ar laikantis LR teisės aktų reikalavimų, nustatyti darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartį, koeficientai, priedai, priemokos, nustatėme, kad:

- Martyno Mažvydo progimnazija, Levo Karsavino mokykla, Aleksandro Puškino mokykla, Jono Basanavičiaus progimnazija, Balio Dvariono dešimtmetė muzikos mokykla, spec. darželis „Čiauškutis“, Vilniaus miesto sporto centras, atskirais atvejais spec. lopšelis-darželis „Žolynėlis“ ir Saulėtekio mokykla – daugiafunkcinis centras darbo sutartyse nenurodė pastoviosios dalies koeficientų. Tai neatitinka LR Darbo kodekso 34 str. 3 d. nuostatų, kad turi būti užtikrintos būtinosios darbo sutarties sąlygos, 43 str. 2 d. nuostatų, kad darbo sutarties pakeitimai daromi raštu ir LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo<sup>44</sup> 7 str. 10 d. nuostatų, kad biudžetinės įstaigos darbuotojo pareiginės algos pastovioji dalis sulygstama darbo sutartyje.

**Išvada.** Ugdyimo įstaigose darbo sutartyse nenustatyti pastoviosios dalies koeficientai, taip nesilaikoma LR Darbo kodekso 34 str. 3 d., 43 str. 2 d. reikalavimų ir LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo 7 str. 10 d. reikalavimų.

## 4. KITI PASTEBĖJIMAI

### 4.1 Nepatikslinga VMS butų vertė Vilniaus mieste renovavus daugiabučius gyvenamuosius namus

<sup>44</sup>LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).

Energetinio efektyvumo didinimo daugiabučiuose namuose programos administratoriumi VMS paskirta VšĮ „Atnaujinkime miestą“ (toliau – įstaiga)<sup>45</sup>. VMS pavedė įstaigai atlikti techninio projekto rengimo, statybos rangos darbų, techninės priežiūros paslaugų pirkimus, pasirašyti sutartis su rangovais; organizuoti atnaujinimo (modernizavimo) projektų finansavimą, įskaitant kreditavimo sutartis su bankais ar kitomis kredito įstaigomis dėl lengvatinio kredito atnaujinimo (modernizavimo) projektui parengti ir įgyvendinti Administratoriaus vardu patalpų savininkų naudai sudarymą; priimti atnaujinimo (modernizavimo) projekto įgyvendinimo metu atliktus statybos darbus, pasirašyti statybos rangos darbų priėmimo ir perdavimo aktus atstovaujant patalpų savininkams; administruoti butų ir kitų patalpų savininkų įmokas, susijusias su daugiabučio namo atnaujinimu (modernizavimu) ir teikti informaciją gyvenamųjų patalpų savininkams apie jiems apskaičiuotus mėnesinius mokėjimus, atlikus namo atnaujinimo (modernizavimo) darbus ir kt.<sup>46</sup> Daugiabučių gyvenamųjų namų bendraturčiams (tarp jų ir VMS įgaliotam atstovui) priėmus sprendimą dalyvauti būsto atnaujinimo programoje ir tai patvirtinus balsų skaičiavimo protokolu, programos administratorius, atstovaujantis butų savininkams, su banku sudarė kredito sutartį dėl ilgalaikės paskolos suteikimo kiekvienam daugiabučiui namui atnaujinti (modernizuoti). Visų butų savininkai sutartyse įvardinti kaip bendraskoliai ir kredito gavėjai, tokiu būdu VMS (modernizuojamuose namuose esančių butų savininkei) atsiranda ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pažymėtina, kad VMS nuosavybės teise priklausančias gyvenamąsias patalpas ir negyvenamas patalpas valdo, naudoja bei jomis disponuoja patikėjimo teise SĮ „Vilniaus miesto būstas“ (toliau – Įmonė), kuri šias patalpas administruoja, prižiūri ir jas apskaito. VMS gyvenamosios ir negyvenamosios patalpos Įmonėje apskaitomos investiciniame turte. Atlikus būsto atnaujinimo (modernizavimo) darbus ir priėmus įsipareigojimą grąžinti kredito dalį, apskaitoje nebuvo įregistruotas turto vertės padidėjimas ir ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

**Išvada.** Dėl nurodytų priežasčių nėra tiksli VMS gyvenamųjų patalpų (butų) vertė ir neapskaityti įsipareigojimai bankams dėl ilgalaikių paskolų suteikimo kiekvienam daugiabučiui namui atnaujinti (modernizuoti). Siekiant teisingai apskaityti VMS turtą (jo vertę) ir finansinius įsipareigojimus susijusius su šio turto modernizavimu, VMS turi užtikrinti, kad turto patikėtinis (SĮ „Vilniaus miesto būstas“) gautų visą reikalingą informaciją, susijusią su atliktų modernizavimo darbų verte ir negrąžinta kredito dalimi.

<sup>45</sup>VMS tarybos 2013-05-15 sprendimas Nr. 1-1242 (2015-03-04 sprendimo Nr. 1-1242 redakcija) „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės energetinio efektyvumo didinimo daugiabučiuose namuose programos patvirtinimo ir administratoriaus skyrimo“

<sup>46</sup>VMS administracijos direktoriaus 2013-07-10 įsakymas Nr. 30-1636 (2016-05-09 įsakymo Nr. 30-1075 redakcija) „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės energetinio efektyvumo didinimo daugiabučiuose namuose programos įgyvendinimo tvarkos aprašo tvirtinimo“.

#### **4.2 Ne visos VMS nekilnojamojo turto valdymo strategijos priemonių plane numatytos priemonės buvo įgyvendintos**

VMS Nekilnojamojo turto valdymo strategijos<sup>47</sup> tikslas – užtikrinti racionalų ir efektyvų VMS nekilnojamojo turto valdymą, kuris įgalintų optimizuoti VMS poreikius atitinkantį turto kiekį ir padėtų įgyvendinti pagrindines VMS plėtros kryptis: finansinį stabilumą, vietos ir užsienio investicijų didinimą, geresnį socialinių, sveikatos, švietimo ir kultūros paslaugų teikimą, geriau veikiančią ir visus bendruomenės poreikius tenkinančią mokyklų, vaikų darželių bei visų socialinių įstaigų tinklą, jaukių ir patogių viešųjų erdvių mieste kūrimą, vietos bendruomenių stiprinimą, Vilniaus miesto gyventojų dalyvavimo miesto valdyme didinimą ir naujų gerai apmokamų darbo vietų kūrimą. Šiam tikslui pasiekti VMS administracijos parengtas priemonių planas<sup>48</sup>. Patikrinę nustatėme, kad ne visos jame numatytos priemonės buvo įgyvendintos:

- Ne visi duomenys, kurie reikalingi nekilnojamojo turto naudojimo vertinimui atlikti perkelti į Nekilnojamojo turto valdymo informacinę sistemą, todėl naujos centralizuotos nekilnojamojo turto informacinė sistemos pagalba nėra galimybės analizuoti VMS duomenis ir pokyčius didinant ekonominę grąžą iš nekilnojamojo turto, maksimaliai ir geriausiai jį panaudoti.
- Neatlikta išsami analizė dėl galimybių optimaliau panaudoti nekilnojamąjį turtą, mažinti avarinės būklės ar labai seno būsto vienetų skaičių senamiestyje ir centrinėje miesto dalyje.
- Vilniaus mieste identifikuotas 5 641 teisiškai neįregistruotas statinys, tačiau apžiūrėta ir parengti siūlymai dėl 210 objektų. 2017 metais apžiūrėjus tik 3,7 procentus teisiškai neįregistruotų statinių nebus priimami savalaikiai sprendimai dėl tokio turto apskaitos, jo panaudojimo, pritaikymo visuomenės poreikiams ar kitoms reikmėms.
- Nesukurtas dotacijų nuomai ir veiklai vykdyti modelis ir bendrieji principai.
- Nesukurta įstaigų vadovų motyvavimo sistema už efektyvų perduoto nekilnojamojo turto panaudojimą.

Dėl VMS nekilnojamojo turto valdymo strategijos įgyvendinimo plano vykdymo parengta strategijos įgyvendinimo plano ataskaita, kuri 2018 m. sausio 11 d. apsvarstyta VMS administracijos Negyvenamųjų ir gyvenamųjų pastatų bei patalpų komisijos su siūlymu teikti ją tvirtinti VMS administracijos direktoriui ir pagal patvirtintą ataskaitą pavesti VMS administracijos struktūriniais padaliniais sutvarkyti užduotis jas užbaigiant.

<sup>47</sup> VMS tarybos 2016-05-11 sprendimu Nr. 1-443 patvirtinta Vilniaus miesto savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo strategija.

<sup>48</sup> VMS administracijos direktoriaus 2016-06-03 įsakymas Nr. 30-126 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo strategijos įgyvendinimo plano tvirtinimo“.

Vienas iš VMS nekilnojamojo turto valdymo strategijos<sup>49</sup> uždavinių – mažinti VMS nekilnojamojo turto nuomos lengvatinėmis sąlygomis ir panaudos pagrindais plotą, tokias išskirtines (lengvatines) sąlygas taikant tik socialiai reikšmingoms funkcijoms užtikrinti. Ne konkurso būdu už lengvatinę nuomos kainą turtas gali būti nuomojamas tik subjektams (fiziniams ir juridiniams asmenims) atliekantiems savivaldybei priskirtas socialiai reikšmingas funkcijas<sup>50</sup>. Patikrinę, nustatėme, kad šešiose iš septynių VMS 2017 metais lengvatinėmis sąlygomis sudarytų negyvenamųjų patalpų nuomos sutarčių nenurodyta, kaip bus užtikrinamas socialiai reikšmingų funkcijų atlikimas bei nenumatyta funkcijų atlikimo kontrolė.

**Išvada.** Ne visose VMS 2017 metais lengvatinėmis sąlygomis sudarytose negyvenamųjų patalpų nuomos sutartyse nurodyta, kaip bus užtikrinamas socialiai reikšmingų funkcijų atlikimas, nenumatyta funkcijų atlikimo kontrolė, todėl gali būti nepasiekta aukščiausia socialinė ir ekonominė grąža, naudojant savivaldybės nekilnojamąjį turtą.

#### **4.3. Atlikti kiti vertinimai**

Tarnyba audito apimtyje atliko VMS 2017 metų I pusmečio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimą ir VMS biudžeto lėšų, skirtų miesto pastatų balkonų remontui panaudojimo tikslingumo ir teisingumo vertinimą, VMS vidaus kontrolės vertinimą. Vertinimų rezultatai raštu pateikti VMS administracijos direktoriui<sup>51</sup>.

Taip pat buvo atliktas lėšų gatvių remontui panaudojimo vertinimas. Vertinimo metu nustatyta, kad 2017 metais, buvo atliekami Juodvarnių gatvės remonto darbai, nes žemiausioje gatvės dalyje, gausaus lietaus metu ir tirpstant sniegui, kaupėsi didelis vandens kiekis. Remonto darbams buvo panaudota 15,4 tūkst. Eur, tačiau atlikus darbus, problema nebuvo pašalinta. 2018 metais taikomi kiti, papildomų finansinių išteklių reikalaujantys problemos sprendimo būdai. Pažymėtina, kad nepakankamomis priemonėmis sprendžiant gatvių dangų priežiūros problemas nepasiekiamas optimalus kainos ir rezultato santykis.

### **5. PASIEKTA PAŽANGA**

VMS administracija įgyvendino Tarnybos rekomendaciją dėl Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo pakeitimo – nustatė kas priskiriama biologiniam turtui, atsižvelgiant į VMS turimo biologinio turto pobūdį, jo vertinimo tvarką.

VšĮ Sostinės moterų krepšinio klubas įgyvendino rekomendaciją dėl viešųjų pirkimų įstatymo nustatytos tvarkos taikymo, už Savivaldybės biudžeto lėšas perkant prekes ir paslaugas –

<sup>49</sup> VMS tarybos 2016-05-11 sprendimu Nr. 1-443 patvirtinta Vilniaus miesto savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo strategija, 2 p.

<sup>50</sup> VMS tarybos 2017-04-25 sprendimu Nr. 1-920 patvirtinti Negyvenamųjų pastatų, statinių ir patalpų bei ilgalaikio materialiojo turto nuomos viešojo konkurso ir ne konkurso būdu nuostatai, 8.2 p.

<sup>51</sup> Tarnybos 2017-09-27 raštas Nr. R-07-118 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės lėšų, skirtų pastatų balkonų remontui, panaudojimo“, 2017-10-11 raštas Nr. R-07-126 „Dėl Savivaldybės I pusmečio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio“, 2018-06-26 raštas Nr. R-07-101 „Dėl vidaus kontrolės“.

Klubo direktorius 2016 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V-31 patvirtino Viešųjų pirkimų organizavimo VšĮ Sostinės moterų krepšinio klubas taisykles.

VMS poreikius atitinkančio nekilnojamojo turto kiekio optimizavimui, VMS patvirtinta Nekilnojamojo turto valdymo strategija<sup>52</sup> ir priemonės<sup>53</sup> strategijos tikslams pasiekti. Siekiant efektyvesnio VKS nekilnojamojo turto administravimo patvirtinta savivaldybės kontroliuojamų akcinių bendrovių, uždaryjusių akcinių bendrovių ir viešųjų įstaigų nekilnojamojo turto pardavimo derinimo tvarka<sup>54</sup>, VMS nekilnojamojo turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašas<sup>55</sup>, Negyvenamųjų pastatų, statinių ir patalpų bei kito ilgalaikio materialiojo turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašas<sup>56</sup>, Negyvenamųjų pastatų, statinių ir patalpų bei kito ilgalaikio materialiojo turto nuomos konkurso (aukciono) organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašas<sup>57</sup>, VMS nekilnojamojo turto naudojimo vertinimo tvarkos aprašas ir kitos priemonės<sup>58</sup>.

### Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacijos	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2		3	4
1.	Nustatyti tvarką kaip įstaigos turėtų pateikti informaciją savivaldybės išdui, kad pavaldžių įstaigų iš valstybės institucijų gautos ES lėšos būtų įtrauktos į savivaldybės biudžeto pajamas.	VMS administracijai	Įpareigoti Finansų ir strateginio planavimo departamento Strateginio planavimo ir biudžeto skyrių atnaujinti 2016-04-18 tarnybiniame rašte Nr. A121-8601/16(2.1.19-FN2) „Dėl ES ir kitos tarptautinės paramos lėšų planavimo Savivaldybės 2016 metų biudžete“ pateiktus reikalavimus ir informuoti asignavimų valdytojus.	Iki 2018-09-01

<sup>52</sup> VMS tarybos 2016-05-11 sprendimu Nr. 1-443 patvirtinta Vilniaus miesto savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo strategija.

<sup>53</sup> VMS administracijos direktoriaus 2016-06-03 įsakymas Nr. 30-126 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo strategijos įgyvendinimo plano tvirtinimo“.

<sup>54</sup> VMS tarybos 2017-06-14 sprendimas Nr. 1-1007.

<sup>55</sup> VMS tarybos 2017-04-25 sprendimas Nr. 1-919.

<sup>56</sup> VMS tarybos 2017-04-25 sprendimas NR. 1-920.

<sup>57</sup> Ten pat.

<sup>58</sup> VMS administracijos direktoriaus 2017-08-08 įsakymas Nr. 30-1922.

2.	VMS biudžeto asignavimus skirtus nuostolių dėl keleivių vežimo vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutais kompensavimui planuoti išlaidų straipsnyje „Subsidijos gaminiam“.	VMS administracijai	Atsižvelgiant į 2018-06-26 raštu Nr. R-07-102 pateiktas rekomendacijas, VMS 2018 m. biudžeto asignavimų planas „nuostolių dėl keleivių vežimo vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutais kompensavimui“ patikslintas, iškeliant nepanaudotus 9962,0 tūkst. Eur asignavimus iš išlaidų „Kitiems einamiesiems tikslams“ (kodas 2.8.1.1.1.2.) ir įkeliant į išlaidas „Subsidijos gaminiam“ (2.4.1.1.1.2.). Nuostoliai dėl keleivių vežimo reguliaraus susisiekimo maršrutais apskaityti išlaidų straipsnyje „Subsidijos gaminiam“.	Iki 2018-06-30
3.	Siekiant, kad savivaldybės BVAR būtų teisingai nurodytos išlaidos, nustatyti kontrolės priemonės, kurios užtikrintų pavaldžių įstaigų teisingą asignavimų planavimą darbo užmokesčiui, išlaidoms darbdavių socialinei paramai pinigais ir biudžeto asignavimų naudojimą pagal patvirtintas išlaidų sąmatas.	Asignavimų valdytojams	Įpareigoti asignavimų valdytojus pakartotinai informuoti jų valdymo sričiai priskirtas įstaigas apie LR finansų ministro įsakymu patvirtintos LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos reikalavimų laikymąsi ir užtikrinti asignavimų planavimo ir panaudojimo kontrolę.	Iki 2018-09-01
4.	Turto inventorizacijos taisyklėse nustatyti tvarką, kaip atlikti miesto gatvių ir žemės sklypų inventorizaciją.	VMS administracijai	Įpareigoti Miesto ūkio ir transporto departamentą kartu su Finansų ir strateginio planavimo departamentu papildyti turto inventorizacijos taisykles.	Iki 2018-10-31
5.	Identifikavus parkų ir skverų objektus, apskaitoje juos užregistruoti atitinkamoje biologinio turto grupėje.	VMS administracijai	Įpareigoti Miesto ūkio ir transporto departamentą identifikuoti parkų ir skverų objektus ir pateikti informaciją Finansų ir strateginio planavimo departamentui, kuris gavęs informaciją apie identifikuotus parkus ir skverus užregistruos juos atitinkamoje biologinio	Nuolat

			turto grupėje.	
6.	Siekiant, kad SKFAR būtų teisingai nurodytos pajamos, informuoti pavaldžias įstaigas apie 3 VSAFAS pokyčius apskaitant pagrindinės veiklos pajamas ir kitos veiklos pajamas.	VMS administracijai	Įpareigoti asignavimų valdytojus informuoti pavaldžias įstaigas laikytis VSAFAS reikalavimų apskaitant pagrindinės veiklos pajamas ir kitos veiklos pajamas.	Iki 2018-09-01
7.	Užtikrinti, kad informacija apie investicijų vertės pasikeitimus, ją surinkus iš asocijuotųjų subjektų, būtų laiku pateikta VMS administracijos Finansų ir strateginio planavimo departamentui.	Asignavimų valdytojams	Įpareigoti asignavimų valdytojus, informaciją apie investicijų vertės pasikeitimus, Finansų ir strateginio planavimo departamentui pateikti vadovaujantis Administracijos direktoriaus 2015-02-24 įsakymu Nr. 30-532 patvirtinta Investicijų į įmones ir įstaigas apskaitos tvarka ir terminais.	Nuolat
8.	Siekiant įvertinti investicijų į asocijuotuosius ne viešojo sektoriaus subjektus nuosavybės metodo įtaką, kasmet, VMS nustatytais terminais, pateikti VMS administracijos Finansų strateginio planavimo departamentui visų asocijuotųjų subjektų finansinių ataskaitų rinkinius.	Asignavimų valdytojams	Įpareigoti asignavimų valdytojus nustatyta tvarka ir terminais Finansų ir strateginio planavimo departamentui pateikti pasirašytus visų asocijuotųjų subjektų finansinių ataskaitų rinkinius (Administracijos direktoriaus 2015-02-24 įsakymu Nr. 30-532 patvirtintas Investicijų į įmones ir įstaigas apskaitos aprašas).	Nuolat
9.	VMS savivaldybės biudžete numatyti asignavimus Vilniaus miesto gatvių ir žemės sklypų įregistravimui Nekilnojamojo turto registre.	VMS administracijai	Įpareigoti Miesto ūkio ir transporto departamentą bei Miesto plėtros departamentą planuoti asignavimus Vilniaus miesto gatvių ir žemės sklypų įregistravimui Nekilnojamojo turto registre atlikti. Finansų ir strateginio planavimo departamentą VMS biudžete numatyti asignavimus Vilniaus miesto gatvių ir žemės sklypų įregistravimui Nekilnojamojo turto	Pagal VMS biudžeto rengimo grafike patvirtintus terminus

			registre.	
10.	Nustatyti kontrolės priemonės, siekiant užtikrinti, kad VMS pavaldžiose kultūros įstaigose būtų apskaityti visi gauti grynieji pinigai.	VMS administracijai	Įpareigoti Švietimo, kultūros ir sporto departamentą nustatyti kontrolės priemonės, kad pavaldžiose įstaigose būtų apskaityti visi gauti grynieji pinigai.	Iki 2018-09-01
11.	Nustatyti kontrolės priemonės kurios užtikrintų sporto klubams skirtų lėšų panaudojimą pagal nustatytą paskirtį.	Asignavimų valdytojams	Įpareigoti Švietimo, kultūros ir sporto departamentą rengiamame Sporto klubų projektų rėmimo iš Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto 2019-2021 metais nuostatų projekte nustatyti konkrečias kontrolės priemones, kurios užtikrintų sporto klubams skirtų lėšų panaudojimą pagal paskirtį.	Iki 2018-11-30
12.	Siekiant teisingai apskaityti VMS gyvenamųjų patalpų (butų) vertę ir finansinius įsipareigojimus susijusius su šio turto modernizavimu, nustatyti priemones, kad gyvenamuosius namus administruojantys subjektai pateiktų turto patikėtiniui (SĮ „Vilniaus miesto būstas“) visą reikalingą informaciją, susijusią su atliktų modernizavimo darbų verte ir negrąžinta kredito dalimi.	VMS administracijai	Įpareigoti Socialinių reikalų ir sveikatos departamentą, įgyvendinant daugiabučių namų modernizavimo programą, užtikrinti, kad VMS turto patikėtiniui (SĮ „Vilniaus miesto būstas“): 1. Gautų visą informaciją, susijusią su atliktų patalpų (butų) modernizavimo darbų verte ir negrąžinta kredito dalimi ir atitinkamai patikslintų turto vertę. 2. Informuotų Finansų ir strateginio planavimo departamentą apie Savivaldybės gyvenamųjų patalpų (butų) vertės padidinimą.	Iki 2018-09-30  Nuolat
13.	Nustatyti kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad turtas, išnuomotas lengvatinėmis sąlygomis, būtų naudojamas	VMS administracijai		



	savivaldybei priskirtoms socialiai reikšmingoms funkcijoms atlikti			
--	---	--	--	--

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

Susipažinau

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos

direktorius

Povilas Poderskis

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos

Finansų ir strateginio planavimo

departamento direktorius

Darius Leišys

Ataskaitoje vartojamų santrumpų sąrašas:

LR – Lietuvos Respublika

VMS – Vilniaus miesto savivaldybė

UAB – Uždaroji akcinė bendrovė

AB – Akcinė bendrovė

SĮ – Savivaldybės įmonė

BĮ – Biudžetinė įstaiga

VŠĮ – Viešoji įstaiga

Tarnyba – Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

VSAKIS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

SKFAR – Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

BVAR – savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

ES – Europos Sąjunga

Audito ataskaitos „Vilniaus miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, turto ir lėšų valdymo teisėtumo vertinimas“  
2 priedas

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslai:

- atlikti VMS 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą, įskaitant VMS pirmo pusmečio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl VMS 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo;
- atlikti VMS 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Vilniaus miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo;
- atlikti VMS turto, įskaitant savivaldybės biudžeto lėšas, valdymo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2017 metus auditą.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>59</sup>, Tarptautiniais audito standartus, Tarptautiniais aukščiausiujų audito institucijų standartus,
- 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.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku VMS 2017 m. konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkiniui yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma viršijanti 15 673,75 tūkst. Eur, reikšmingu dalyku VMS biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje laikoma apskaitos klaida ir jų visuma, viršijanti 5 772,2 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad VMS konsoliduotose ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi ir naudojami teisėtai, atsirinkome svarbius subjektus, kuriuose atlikome audito procedūras: savivaldybės administracija, Iždas, BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, Vilniaus Jono Basanavičiaus progimnazija;

<sup>59</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“.

Martyno Mažvydo progimnazija; Levo Karsavino mokykla; Aleksandro Puškino mokykla; Balio Dvariono dešimtmetė muzikos mokykla; Broniaus Jonušo muzikos mokykla; specialusis lopšelis - darželis „Čiauškutis“; specialus lopšelis – darželis „Žolynėlis“; „Saulėtekio“ mokykla – daugiafunkcis centras; Vilniaus miesto sporto centras; Vilniaus miesto savivaldybės centrinė biblioteka; Grigiškių „Šviesos“ gimnazija; Visuomenės sveikatos biuras; Socialinės paramos centras; Vilniaus Žolyno vaikų socialinės globos namai; „Pavilnių ir Verkių regioninių parkų direkcija“. Audito procedūros dėl pinigų likučių banko sąskaitose atliktos šiose viešosiose sveikatos įstaigose: Vilniaus miesto klinikinė ligoninė; Antakalnio poliklinika; Karoliniškių poliklinika; Centro poliklinika; Šeškinės poliklinika; Greitosios medicinos pagalbos stotis. Pagal atskiras nustatytas rizikas pasirinktos: Vilniaus Antakalnio progimnazija, Liepkalnio mokykla, Vytės Nemunėlio pradinė mokykla, lopšelis-darželis „Gintarėlis“, M.K. Čiurlionio namai, Vilniaus etninės kultūros centras, Vilniaus memorialinių muziejų direkcija.

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituotos konsoliduotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	2017 m. SKFAR: finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčių ataskaitos bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis 2017 m. BVAR: „Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. sausio 1 d. ataskaita“ (forma Nr. 1-sav.); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita“ (forma Nr. 2-sav.). Taip pat vertinome „Skolinių įsipareigojimų 2018 m. sausio 1 d. ataskaitą“ (forma Nr. 3-sav.) ir „Mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitą“ (forma Nr. 4)
2017 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	VMS turto likutis bei atitinkamai finansavimo sumų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2017 metų pradžioje buvo 1 479 77,41 tūkst. Eur pabaigoje – 1 567 374,54 tūkst. Eur. VMS įsipareigojimai 2017 metų pradžioje buvo 381 988,18 tūkst. Eur pabaigoje – 309 914,28 tūkst. Eur.
2017 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	VMS pagrindinės veiklos pajamos 693 794,52 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos 617 798,37 tūkst. Eur. VMS pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas - pagrindinės veiklos pajamos viršijo sąnaudas 75 996,14 tūkst. Eur. VMS biudžetas gavo 555 625,6 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 546 819,8 tūkst. Eur išlaidų.
Konsoliduojamos įstaigos	Audito metu vertinome 333 subjektų finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2017 metų KFAR duomenis ir 468 subjektų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2017 metų BVAR duomenis
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nenustatėme
Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros	
2017 metų konsoliduotų ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamojo subjekto veiklos, apskaitos	<u>1. Pajamų srityje nustatėme riziką:</u> - Specialiosios tikslinės dotacijos lėšos, pavaldžių įstaigų

<p>ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika</p>	<p>gautos ES paramos lėšos, baudos už administracinius nusižengimus, rinkliavos nebus užregistruotos biudžeto pajamose.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- VMS pavaldžiose įstaigose kitos pajamos bus registruojamos neatsižvelgiant į jų veiklą.</li> </ul> <p><u>2. Sąnaudų srityje nustatėme riziką:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Teikiant paramą maisto produktais (ES projektas) savivaldybės administracijos apskaitoje gali būti neįregistruotos socialinių išmokų sąnaudos.</li> </ul> <p><u>3. Turto srityje nustatėme riziką:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Reorganizavus švietimo įstaigas, gali būti neteisingai perkelti arba neperkelti reorganizuotų įstaigų likučiai.</li> <li>- Pagal panaudos sutartis gauti žemės sklypai bus neužregistruoti apskaitoje.</li> <li>- Žemės sklypų valdymas ir naudojimas bus neįformintas.</li> <li>- Įstaigose netinkamai tvarkoma grynųjų pinigų apskaita.</li> <li>- Lėšos gautos už parduotus valstybinės žemės sklypus naudojamos ne pagal paskirtį.</li> <li>- Nekilnojamojo turto valdymo strategijos priemonių planas nebus įgyvendintas.</li> <li>- Negyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio lengvatos bus sutektos ne nustatyta tvarka.</li> <li>- Įstaigose gautos įmokos už teikiamas mokamas paslaugas nebus nustatytais terminais pervestos į savivaldybės biudžetą.</li> <li>-Tarnybos teiktos rekomendacijos dėl gatvių, kultūros vertybių, biologinio turto, investicijų apskaitos nebus įgyvendintos.</li> </ul> <p><u>4. Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, svarbiausiomis audito sritimis buvo:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- turtas;</li> <li>-pajamos;</li> <li>- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos;</li> <li>- prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos;</li> <li>- socialinių išmokų išlaidos;</li> <li>- išlaidos kitiems einamiesiems tikslams;</li> <li>- statybos, remonto darbų išlaidos;</li> <li>- finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos.</li> </ul>
<p>Pajamų sritis</p>	<p>Atlikome audito programose suplanuotas audito procedūras VMS administracijoje, Ižde, BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ ir atrinktose jos aptarnaujamose įstaigose, BĮ Socialinės paramos centre, BĮ Vilniaus Žolyno vaikų socialinės globos namuose, BĮ „Pavilnių ir Verkių regioninių parkų direkcija“, Visuomenės sveikatos biure, Grigiškių „Šviesos“ gimnazijoje.</p>
<p>Sąnaudų/išlaidų sritis</p>	<p>Atlikome audito programose suplanuotas audito procedūras VMS administracijoje, BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ ir atrinktose jos aptarnaujamose įstaigose, BĮ Socialinės paramos centre, BĮ Vilniaus Žolyno vaikų socialinės globos namuose, BĮ „Pavilnių ir Verkių regioninių parkų direkcija“, Visuomenės sveikatos biure, Grigiškių „Šviesos“ gimnazijoje.</p>

Turto sritis	Atlikome audito programose suplanuotas audito procedūras VMS administracijoje, BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ ir atrinktose jos aptarnaujamose įstaigose.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	VMS administracijoje atlikome audito programose suplanuotas audito procedūras.
Turto, įskaitant lėšas valdymo ir naudojimo 2017 metais teisėtumas	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	<p>Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos svarbiausios audito sritys –</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Specialiosios tikslinės dotacijos lėšos, pavaldžių įstaigų gautos ES paramos lėšos, baudos už administracinius nusižengimus, rinkliavos nebus užregistruotos teisės aktų nustatyta tvarka.</li> <li>- Lėšų skirtų sporto klubams panaudojimas ne pagal nustatytą paskirtį. Papildomo finansavimo sporto klubams skyrimas neįvykdžius nustatytų įpareigojimų.</li> <li>- Vykdam švietimo įstaigų pastatų renovaciją ir patalpų remonto darbus nustatytais terminais gali būti neįvykdyti rangovų sutartiniai įsipareigojimai.</li> <li>- VMS nebus laikomasi skolinimosi limitų, įsiskolinimas 2018 m. sausio 1 d. bus didesnis už 2017 m. sausio 1 d. įsiskolinimą, organizuojant skolinimosi procesą bus nesilaikoma VMS tarybos patvirtintos tvarkos.</li> <li>- Nustatant ir apskaičiuojant įstaigų darbuotojų darbo užmokestį nebus vadovaujama naujai įsigaliojusiu LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymu.</li> <li>- Surinktos lėšos už vaiko ugdymą bus naudojamos reikmėms, kurios nėra numatytos.</li> <li>- Žemės sklypų valdymas ir naudojimas bus neįformintas.</li> <li>- Įstaigose netinkamai tvarkomos grynujų pinigų ūkinės operacijos.</li> <li>- Lėšos gautos už parduotus valstybinės žemės sklypus naudojamos ne pagal paskirtį.</li> <li>- Nekilnojamojo turto valdymo strategijos priemonių planas nebus įgyvendintas.</li> <li>- Negyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio lengvatos bus sutektos ne nustatyta tvarka.</li> <li>- Įstaigose gautos įmokos už teikiamas mokamas paslaugas nebus nustatytais terminais pervestos į savivaldybės biudžetą.</li> </ul>
Pajamų sritis	Atlikome audito programoje suplanuotas audito procedūras VMS administracijoje ir Ižde.
Išlaidų sritis	Atlikome audito programoje suplanuotas audito procedūras VMS administracijoje, BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ ir atrinktose jos aptarnaujamose įstaigose.
Turto sritis	VMS administracijoje atlikome audito programoje suplanuotas audito procedūras.
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. LR Biudžeto sandaros įstatymas.</li> <li>2. LR Vietos savivaldos įstatymas.</li> <li>3. LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.</li> <li>4. LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.</li> </ol>

	<p>5. LR 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.</p> <p>6. LR Rinkliavų įstatymas.</p> <p>7. LR Buhalterinės apskaitos įstatymas.</p> <p>8. LR Kelių įstatymas.</p> <p>9. LR Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymas.</p> <p>10. LR Žemės įstatymas.</p> <p>11. LR Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).</p> <p>12. LR Vyriausybės 1995 m. lapkričio 13 d. nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“.</p> <p>13. LR 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).</p> <p>14. LR Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).</p> <p>15. LR Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimas (su vėlesniais pakeitimais) Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“.</p>
--	---