



**VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA
INVENTORIZACIJOS ATLIKIMAS SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINĖSE ĮSTAIGOSE

2020 m. kovo 16 d. Nr. R-05-1

Su audito ataskaita galima susipažinti
Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
interneto puslapyje adresu www.vilniuskontrole.lt

TURINYS

SANTRAUKA	3
ĮŽANGA	7
AUDITO REZULTATAI	9
I. Savivaldybės administracija tinkamai nepasirengė 2019 metų inventorizacijai	9
1. Nepaskirti atsakingi už turto kontrolę asmenys	9
2. Dalis struktūriniais padaliniais priskirto turto nėra reikalinga jų funkcijų vykdymui	11
3. Inventorizacijos komisijų kompetencija ne visais atvejais buvo pakankama	11
II. Savivaldybės administracijoje apskaitomo turto duomenys nėra tikslūs	12
1. Inventorizuotas ne visas Savivaldybėje apskaitomas ilgalaikis materialusis turtas	13
2. Apskaitomas turtas, kurio inventorizacijos metu faktiškai nerasta	14
3. Inventorizacijos metu rasta neapskaityto turto	15
4. Netinkamai inventorizuoti administracinių patalpų remonto darbai, sporto, poilsio objektai	15
5. Netinkamai inventorizuotas pagal panaudos sutartis trečiųjų šalių valdomas turtas	16
6. Želdinių (želdynų) ir kelių inventorizacija atlikta nesivadovaujant nustatytu reglamentavimu	16
III. Inventorizacijos rezultatai Savivaldybės administracijoje įforminti su trūkumais	17
IV. Nustatyti pasirengimo inventorizacijoms, jų atlikimo, įforminimo trūkumai Savivaldybės biudžetinėse įstaigose	18
1. Nesivadovauta teisės aktų reikalavimais dėl atsakingų asmenų skyrimo, inventorizacijos komisijų sudarymo	19
2. Atskirais atvejais inventorizacijos vykdytos nesivadovaujant numatytu reglamentavimu	19
3. Atliktos turto inventorizacijos įformintos su trūkumais	21
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	23
PRIEDAI	
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	24
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	25

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus pavedimu¹, atlikome Vilniaus miesto savivaldybės (toliau tekste – Savivaldybės) biudžetinių įstaigų auditą, kurio tikslai – teisėtumo požiūriu įvertinti, ar faktiškai atliekamos inventorizacijos Savivaldybės biudžetinėse įstaigose, ar jos atliekamos pagal nustatytą tvarką, ar inventorizacijos teisingai įformintos. Stebėtojų teisėmis dalyvavome atrinktų biudžetinių įstaigų atliekamose inventorizacijose. Audito metu vertinome, ar Savivaldybės biudžetinės įstaigos tinkamai pasirengė ir atliko ilgalaikio materialiojo turto (reikšmingiausios Įstaigų turto grupės) inventorizacijas – turto patikrinimą ir palyginimą su buhalterinės apskaitos duomenimis. Dėl nustatytų inventorizacijos atlikimo terminų Savivaldybės administracijoje neauditavome nebaigtos statybos, finansinio turto, įsipareigojimų sričių.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2-ame audito ataskaitos priede.

Pagrindiniai audito rezultatai

Atrinktose Vilniaus miesto Savivaldybės biudžetinėse įstaigose, inventorizavimo aprašų duomenimis, ilgalaikio turto inventorizacijų metu faktiškai inventorizuotas ilgalaikis materialusis turtas sudarė: 1 242 491 694,48 Eur, iš jo:

- Savivaldybės administracijoje inventorizuotas turtas – 1 203 490 848,70 Eur,
- kitose biudžetinėse įstaigose - 39 000 845,78 Eur.

Išanalizavus ir įvertinus audito metu gautą informaciją ir dokumentus, nustatėme neatitikimus ir prieštaravimus turto inventorizavimą reglamentuojantiems teisės aktams², teikiame ir kitus pastebėjimus:

1. Savivaldybės administracija tinkamai nepasirengė 2019 metų inventorizacijos atlikimui, nes įsigaliojus naujai struktūrai, pasikeitus turtą administruojantiems padaliniais, nebuvo atliktas

¹ Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2019-11-04 pavedimas Nr. R-02-20 „Dėl Inventorizacijos atlikimo Savivaldybės biudžetinėse įstaigose“

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 Nutarimas Nr.719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ (Taisyklės 1), Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-09-14 įsakymu Nr. 30-3005/18(2.1.1E-TD) patvirtintos Turto inventorizacijos taisyklės (Taisyklės 2), Biudžetinės įstaigos „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ direktoriaus 2017-10-23 įsakymu Nr. V-20 patvirtintos Turto inventorizacijos taisyklės (Taisyklės 3)

rizikų, įtakojančių vidaus kontrolės aplinkos veiksnius, apimančius organizacinę struktūrą, personalo valdymą, įgaliojimus, atsakomybes, poveikio vertinimas, tai turėjo įtakos turto judėjimui, apsaugai ir vidinei kontrolei – inventorizuotino turto sąrašai naujų struktūrinių padalinių administravimui buvo perduoti be atitinkamų sprendimų, perdavimo-priėmimo aktų, ne visuose struktūriniuose padaliniuose buvo paskirti už turtą atsakingi asmenys, ne visais atvejais sudarytų inventorizacijos komisijų nariai turėjo pakankamų žinių jiems suteiktų įgaliojimų vykdymui (I.1., 2., 3. psl. 9-11).

2. Dalies Savivaldybės administracijoje apskaitomo struktūrinių padalinių administruojamo turto duomenys nėra tikslūs, nes atliktos inventorizacijos nepagrindžia buhalterinės apskaitos duomenų:

- Nekilnojamojo turto skyriaus inventorizacijos komisija nepatvirtino inventorizuotino turto sąraše nurodytų 40 turto vnt. - butų, gyvenamųjų namų, negyvenamojo pastato buvimo faktų, (jų įsigijimo vertė buhalterinės apskaitos duomenimis – 1 835 276,24 Eur), nustačiusi skirtumų tarp inventorizuotino ir faktiškai rasto turto, nepateikė rekomendacijų ar siūlymų dėl nustatytų neatitikčių; taip pat neinventorizavo dalies Savivaldybės administracijos apskaitoje neregistruotų patalpų ir statinių - 40 vienetų (automobilių stovėjimo aikštelės, garažo, ūkio pastato, sandėlio, katilinės ir kt.);

- dėl biudžetinėje įstaigoje Antakalnio pradinė mokykla faktiškai nevykdytos ir nevykdomos ugdymo veiklos, 2018-2019 metais neinventorizuotos Įstaigai patikėjimo teise suteiktos 637,18 kv. m bendrojo ploto patalpos (adresu Šilo g. 15) (II.1., 12-13 psl.).

3. Stebint Želdynų, Infrastruktūros, Eismo organizavimo skyrių inventorizacijas, nustatėme, kad inventorizacijos komisijos nerado apskaitoje užregistruoto (13 128 313,69 Eur verte) turto buvimo faktų, (pvz. biologinio turto sąraše nurodytų objektų - Gyvenamojo kvartalo 10, Lazdynų I m. r., Žygio m. r., Eismo organizavimo skyriuje – paviljonų, Infrastruktūros skyriuje – aikštelės su keliu, fontanų), tai rodo, kad minėtiems skyriams priskiriamo turto valdymas, stebėseną, kontrolę ilgą laiką buvo nepakankami, metinės turto inventorizacijos buvo atliekamos formaliai, nesivadovaujant inventorizaciją reglamentuojančių teisės aktų reikalavimais (II.2., 13-14 psl.).

4. Eismo organizavimo skyriaus inventorizacijos komisija, inventorizuodama turtą, faktiškai rado 291 060 Eur vertės apskaitoje neužregistruoto turto, kurio dalis neinventorizuota ir eksploatuojama jau antrus metus, skyriuje iki šiol nepaskirti už turtą atsakingi asmenys. (II.3., 14 psl.).

5. Miesto tvarkymo ir aplinkos apsaugos skyriaus inventorizacijos komisija inventorizaciją atliko formaliai, t. y. tik patvirtino buhalterinės apskaitos duomenis: atskirai nuo pagrindinių turto vienetų inventorizavo skyriui netinkamai priskirtus Karveliškių, Antakalnio, Saltoniškių kapinių administracinių pastatų remonto darbus (minėtus pastatus administruoja ir inventorizavo Nekilnojamojo turto skyrius); inventorizavo neidentifikuotus sporto, poilsio objektus,

kaip faktiškai inventorizacijos metu rastą turtą. Apskaitoje užregistruota inventorizacijos metu neidentifikuotų objektų vertė - 1 985 746,01 Eur (II.4., 14-15 psl.).

6. Netinkamai inventorizuotas trečiųjų šalių pagal panaudos sutartis valdomas turtas (II.5.,15 psl.).

7. Nesivadovauta specialiaisiais reikalavimais turto inventorizavimui:

- Iki šiol nevykdytos Savivaldybei priklausančių Želdynų ir želdinių inventorizacijos pagal nuo 2007 - 2008 metais įsigaliojusį šios kategorijos turtui numatytą inventorizacijos atlikimo reglamentavimą, nesukurta biologinio turto duomenų bazė, neatliekama šio turto būklės stebėseną, tai neleidžia efektyviai valdyti informacijos apie želdynų ir želdinių būklę, kontroliuoti jų plotų bei užtikrinti tikslią minėto turto apskaitą (II.6., 15);

- Infrastruktūros skyriaus inventorizacijos komisija, atlikusi kelių (gatvių) inventorizaciją, nesivadovavo Savivaldybės administracijos turto inventorizacijos taisyklių 22 punkto reikalavimais, nes visus kelius (gatves) inventorizavo nenurodydama kelio ilgio (m), dalį - 163 kelių (gatvių) inventorizavo be nurodyto kelio numerio (II.6., 16 psl.).

8. Nustatėme, kad nei viena iš audito procedūroms atrinktų Savivaldybės administracijos skyrių inventorizacijos komisijų nesivadovavo Savivaldybės turto inventorizacijos taisyklių 67 punkto nuostatomis, nes įformindamos atliktos inventorizacijos rezultatus, sudarytuose inventorizavimo aprašuose – sutikrinimo žiniaraščiuose raštiškai nepatvirtino, kad iki inventorizacijos pradžios buhalterinę apskaitą tvarkančiam skyriui pateikė visus turto registravimo apskaitoje, nurašymo dokumentus ir 73 punkto nuostatomis, nes sudarytuose inventorizavimo aprašuose kiekvieno aprašą sudarančio lapo pabaigoje skaitmenimis ir žodžiais neįrašė faktiškai rasto turto kiekio (susumavus lape įrašyto turto kiekį nepriklausomai nuo matavimo vieneto) bei žodžiais nenurodė paskutiniojo įrašo eilės numerio (III. 17 psl.).

9. Savivaldybės administracijos inventorizacijos komisijų pateikti atliktas inventorizacijas pagrindžiantys inventorizavimo aprašai–sutikrinimo žiniaraščiai, sudaryti nesivadovaujant jų įforminimą reglamentuojančiais Taisyklių reikalavimais, nepateikta patikima ir teisinga informacija apie inventorizacijų metu faktiškai rastą turtą (III.17 psl.).

10. Įstaigų vadovai, neskyrė už turtą atsakingų asmenų ar sudarydami inventorizacijos komisijas, nesivadovavo jų sudarymui keliamais reikalavimais (IV.1.18-19 psl.).

11. Atskirais atvejais Įstaigos, atlikdamos 2019 metų turto inventorizacijas, nesivadovavo inventorizaciją reglamentuojančių teisės aktų nuostatomis - nustatėme atvejų, kai ne visas inventorizuojamas turtas kontrolės tikslais buvo pažymėtas inventoriniais numeriais arba inventoriniai numeriai neatitiko nurodytų apskaitoje, inventorizacijos komisijos nevykdė detalios turto vienetų

apžiūros, nevertino nuvertėjimo požymių turinčio turto, nenurodė tikslių inventorizuoto turto kiekių, tik patvirtino duomenis, užregistruotus apskaitoje, neinventorizavo grynujų pinigų pagal teisės aktuose nustatytus reikalavimus, viena inventorizacijos komisija inventorizavo ir į inventorizuoto turto aprašą įtraukė inventorizacijos metu nerastą turtą (IV.2., 19-20 psl.).

12. Dalis įstaigų, atlikusių turto inventorizacijas, jų rezultatus pateikė, nesivadovaudamos inventorizacijų įforminimui nustatytais reikalavimais, tai neužtikrino tikrų ir teisingų inventorizuoto turto duomenų, kurių pagrindu bus sudaromos įstaigų finansinės atskaitomybės. (IV.3., psl. 20-21).

Rekomendacijos

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriui rekomenduojame:

1. Priimti sprendimą dėl turto perdavimo Savivaldybės struktūriniams padaliniais pagal jų vykdomų funkcijų pobūdį.

2. Siekiant tinkamos turto judėjimo ir apsaugos kontrolės visuose Savivaldybės administracijos struktūriniuose padaliniuose, užtikrinti Savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. spalio 25 d. įsakymo Nr. 40-449/19 „Dėl atsakingų asmenų skyrimo“ vykdymą.

3. Organizuoti naujų inventorizacijų komisijų narių mokymus.

4. Iki 2020 metų inventorizacijos numatyti priemonių įgyvendinimo planą ir pasirengti biologinio turto ir vietinės reikšmės kelių (gatvių) inventorizavimui, vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.

5. Siekiant, kad Savivaldybės turtas būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo vadovaujantis visuomenės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais, priimti sprendimus dėl nereikalingo ar netinkamo (negalimo) naudoti turto.

6. Spręsti dėl apskaitoje esančio, tačiau inventorizacijos metu nerasto (neidentifikuoto) turto.

Vilniaus miesto biudžetinių įstaigų vadovams,³ kurių Įstaigose nustatyti pasirengimo inventorizacijai, inventorizacijos atlikimo ir įforminimo trūkumai:

1. Užtikrinti, kad Įstaigoje būtų laikomasi turto apskaitą ir inventorizavimą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų, ištaisyti audito metu pastebėtus neatitikimus.

2. Pilaitės gimnazijos direktoriui, Simono Daukanto progimnazijos direktoriui, Žemynos progimnazijos direktoriui: parengti Įstaigoje nenaudojamo (negalimo) naudoti turto sąrašą, nurodant netinkamumo naudoti turtą priežastis ir teikti sąrašą buhalterinę apskaitą tvarkančiam asmeniui.

³ Konkrečios biudžetinės įstaigos paminėtos Rekomendacijų įgyvendinimo plane

IŽANGA

Vadovaudamiesi teisės aktais ir Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu⁴, atlikome Savivaldybės biudžetinių įstaigų ilgalaikio turto inventorizacijų auditą ir pasirinktose įstaigose teisėtumo požiūriu įvertinome, ar turto inventorizacijos faktiškai atliekamos, ar jos atliekamos pagal nustatytą tvarką, ar inventorizacijos teisingai įformintos. Pagal LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą⁵ apskaitos duomenys, kurių pagrindu rengiamos finansinės ir kitos ataskaitos, turi būti pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Šio audito metu mes nevertinome biudžetinių įstaigų finansinės atskaitomybės, nes tai nebuvo numatyta audito tikslu.

Audituojamas subjektas – Savivaldybės biudžetinės įstaigos (nurodytos žemiau esančioje lentelėje), atrinktos pagal audito strategijoje nustatytus kriterijus. Visų biudžetinių įstaigų (toliau tekste – Įstaigos) savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Savivaldybės taryba. 10 audituotų Įstaigų buhalterinę apskaitą veda savarankiškai, 18-os Įstaigų buhalterinę apskaitą centralizuotai veda Biudžetinė įstaiga „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ (toliau tekste – BĮBA).

Biudžetinės įstaigos

Eil.Nr.	Įstaigos pavadinimas	Adresas
1.	Vilniaus miesto savivaldybės administracija	Konstitucijos pr. 3, Vilnius
2.	Pavilnių ir Verkių regioninių parkų direkcija	Žaliųjų Ežerų g. 53, Vilnius
3.	Vilniaus Antakalnio vaikų socialinės globos namai	V. Grybo g. 29, Vilnius
4.	Vilniaus vaikų socialinės globos namai „Gilė“	Lakštingalų g. 9, Vilnius
5.	Valakampių socialinių paslaugų namai	Rukeliškių g. 44, Vilnius Rukeliškių g. 40, Vilnius A.Kojelavičiaus g.127, Vilnius
6.	BĮ Vilniaus sutrikusio vystymosi kūdikių namai – pagalbos centras „Šeimos slėnis“	Žolyno g. 47, Vilnius
7.	Kirtimų kultūros centras	Dariaus ir Girėno g. 69, Vilnius
8.	Vilniaus Verkių specialioji mokykla-daugiafunkcinis centras	Verkių g. 62, Vilnius
9.	Vilniaus „Atgajos“ specialioji mokykla	Viršuliškių g. 103, Vilnius
10.	Vilniaus muzikos mokykla „Lyra“	Laisvės pr. 57, Vilnius
11.	Vilniaus Jono Basanavičiaus gimnazija	S. Konarskio g. 34, Vilnius
12.	Vilniaus „Juventos“ gimnazija	Telšių g. 2, Vilnius
13.	Vilniaus Pilaitės gimnazija	Įsruties g. 3, Vilnius
14.	Vilniaus Simono Daukanto progimnazija	Naugarduko g. 7, Vilnius
15.	Vilniaus Sofijos Kovalevskajos progimnazija	Dūkštų g. 30, Vilnius
16.	Vilniaus Žemynos progimnazija	Žemynos g. 14, Vilnius
17.	Vilniaus Žygimanto Augusto pagrindinė mokykla	Šeškinės g. 25, Vilnius
18.	Vilniaus Levo Karsavino mokykla	Justiniškių g. 4, Vilnius
19.	Vilniaus Liepkalnio mokykla	Liepkalnio g. 18, Vilnius

⁴ Savivaldybės kontrolieriaus 2019-11-04 pavedimas Nr. B-02-20, „Dėl inventorizacijos atlikimo Savivaldybės biudžetinėse įstaigose“

⁵ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymas Nr. X-1212

20.	Vilniaus Viršuliškių mokykla	Viršuliškių g. 7, Vilnius
21.	Vilniaus Filaretų pradinė mokykla	Filaretų g. 43, Vilnius
22.	Vilniaus darželis-mokykla „Saulutė“	Miglos g. 2, Vilnius
23.	Vilniaus lopšelis-darželis „Daigelis“	Darius ir Girėno g. 14, Vilnius
24.	Vilniaus lopšelis-darželis „Justinukas“	Taikos g. 99, Vilnius
25.	Vilniaus lopšelis-darželis „Lazdynėlis“	Šiltnamių g. 36, Vilnius
26.	Vilniaus lopšelis-darželis „Papartis“	Čiobiškio g. 17, Vilnius
27.	Vilniaus lopšelis-darželis „Vėrinėlis“	S. Stanevičiaus g. 68, Vilnius
28.	Vilniaus lopšelis-darželis „Zylutė“	Justiniškių g. 45, Vilnius

Visas Savivaldybės administracijos ilgalaikis turtas, finansinės būklės ataskaitos duomenimis, 2018 m. gruodžio 31 dienai sudarė 1 402 104 997,46 Eur, BIBA aptarnaujamų 243 įstaigų – 132 703 326,69 Eur. Audituojama sritimi pasirinkome: Savivaldybės administracijoje - ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto srityse atliekamų inventorizacijų vertinimą – Savivaldybės administracijoje 2018-12-31 finansinės būklės ataskaitos duomenimis, ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto grupės sudarė 66 proc. viso turto, BIBA aptarnaujamų Įstaigų – ilgalaikis materialusis turtas sudarė 97 proc. viso turto.

Vadovaujantis Savivaldybės administracijos turto inventorizacijos taisyklių⁶ (toliau tekste- Taisyklių) 85 punktu, už inventorizacijos organizavimą ir atlikimą laiku, inventorizavimo duomenų išsaugojimą, nustatytų trūkumų išieškojimą atsako Savivaldybės administracijos direktorius, kuris per 15 darbo dienų nuo inventorizacijos pabaigos priima galutinį sprendimą dėl inventorizacijos metu rasto turto vertės nustatymo, dėl turto nuvertinimo ir inventorizacijos rezultatų registravimo buhalterinėje apskaitoje (81 punktas). Už savarankiškai buhalterinę apskaitą tvarkančių Įstaigų inventorizacijos organizavimą, duomenų išsaugojimą, nustatytų trūkumų išieškojimą, teisingų inventorizacijos rezultatų užregistravimą apskaitoje, atsako Įstaigų vadovai. Už Įstaigų, kurių apskaitą centralizuotai tvarko BIBA, inventorizacijos organizavimą ir atlikimą laiku, inventorizavimo duomenų išsaugojimą, sutikrinimo žiniaraščiuose nustatytų trūkumų išieškojimą, ir teisingų inventorizacijos rezultatų užregistravimą apskaitoje atsako BIBA direktorius ir Įstaigos direktorius.

Inventorizacija pradėdama Įstaigos vadovui įsakymu sudarius inventorizacijos komisiją, nurodant komisijos pirmininko ir narių vardus, pavardes, pareigas, komisijai pavedama pagal įsakyme nurodytos dienos būklę laiku (pagal nustatytą inventorizacijos pradžios ir pabaigos datą) ir tinkamai atlikti inventorizaciją bei inventorizacijos faktą įforminti dokumentais.

⁶ Pakeistos Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-09-14 įsakymu Nr. 30-3005/18(2.1.1E-TD) „Dėl administracijos direktoriaus 2010-11-24 įsakymo Nr. 30-2067 „Dėl turto inventorizacijos taisyklių tvirtinimo“ pakeitimo“

Savivaldybės administracijoje 2019 metų inventorizacija pradėta vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁷, šiuo įsakymu sudarytos 28 tiesiogiai struktūrinių padalinių valdomo (administruojamo) turto inventorizacijos komisijos ir 4 įsipareigojimų inventorizavimo komisijos, sudarytos pagal padalinių vykdomų funkcijų pobūdį. Visą Savivaldybės turtą ir įsipareigojimus numatyta inventorizuoti keliais etapais – turto (ilgalaikio, biologinio, trumpalaikio ir atsargų) pradėti 2019 m. gruodžio 16 d, baigti 2020 m sausio 10 d., nebaigtos statybos, finansinio turto – pradėti 2020 m. sausio 25 d., baigti 2020 m. vasario 21 d. Pirmo etapo inventorizacijos aprašus, apsvaistytus rezultatus ir išvadas inventorizavimo komisijoms Savivaldybės administracijos Apskaitos skyriui pavesta pateikti iki 2020 m. sausio 15 d., o II etapo – nebaigtos statybos, finansinio turto ir įsipareigojimų inventorizacijos rezultatus – iki vasario 28 d.

Atsižvelgiant į Savivaldybės administracijoje inventorizacijos komisijoms numatytus inventorizacijų atlikimo terminus, atliekamų inventorizacijų vertinimui atrinkome Savivaldybės administracijos struktūrinius padalinius, privalančius I-ajame etape inventorizuoti administruojamą turtą: Eismo organizavimo, Energetikos, Infrastruktūros, Žemės tvarkymo ir administravimo, Nekilnojamojo turto, Sporto ir sveikatingumo, Želdynų skyrius. Želdynų skyrius į atliekamų inventorizacijų vertinimą atrinktas, siekiant įvertinti biologinio turto inventorizavimo atitiktį teisės aktams. Minėti skyriai administruoja reikšmingiausią viso Savivaldybės turto dalį – ilgalaikį materialųjį turtą, sudarantį 66 proc. viso Savivaldybės turto vertės⁸.

Kitų biudžetinių įstaigų turto ir įsipareigojimų inventorizacijos, vadovaujantis Įstaigų vadovų įsakymais, vykdytos 2019 metų gruodžio 2-31 dienomis, daugumos Įstaigų inventorizacijas atliko Įstaigų vadovų įsakymais sudarytos komisijos, BĮ Vilniaus socialinės globos namuose „Gilė“ sudaryta 12 inventorizacijos komisijų, Vilniaus sutrikusio vystymosi kūdikių namuose - pagalbos centre „Šeimos slėnis“ – 6 inventorizacijos komisijos.

Dėl nustatytų inventorizacijos atlikimo terminų Vilniaus miesto savivaldybės administracijoje neaudituos nebaigtos statybos, finansinio turto, įsipareigojimų sritys.

AUDITO REZULTATAI

I. Savivaldybės administracija tinkamai nepasirengė 2019 metų inventorizacijai

1. Nepaskirti atsakingi už turto kontrolę asmenys:

⁷ Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-11-26 įsakymas Nr. 40-496 „Dėl inventorizacijos komisijų sudarymo“

⁸ Vilniaus miesto savivaldybės finansinės būklės ataskaita pagal 2018-12-31 duomenis

Pagal Savivaldybės administracijos Finansų kontrolės taisyklės⁹ Savivaldybės administracija privalo inventorizuoti visą Savivaldybėje esantį ir (arba) jai priklausantį turtą bei Savivaldybei nepriklausantį, bet joje esantį turtą. Savivaldybės administracijoje 2019 metais atlikus struktūrinius pokyčius¹⁰, buvo atsisakyta departamentų, stambiausiu struktūriniu vienetu tapo skyrius, liko 1 asignavimų valdytojas – Savivaldybės administracijos direktorius, t. y. buvo pereita prie plokščios arba linijinės struktūros su aiškiai išreikštu pavaldumu – skyrių vadovai tapo tiesiogiai atskaitingais Savivaldybės administracijos direktoriui, kiekvienam vadovui suteikti įgaliojimai ir priskiriama atsakomybė už vadybos funkcijų atlikimą jam pavestose srityje. Savivaldybės administracijos daliniai atsakingi už tinkamą ir efektyvų turto valdymą, naudojimą ir kontrolę, kada turtas priskirtas administruoti daliniams jų funkcijų įgyvendinimui: už turto saugojimą nuo praradimo, sugadinimo, netinkamo jo naudojimo, eksploatavimo, nustatant konkrečias kontrolės ir priežiūros procedūras, atsakingo asmens už turto saugojimą, naudojimo kontrolę paskyrimą¹¹.

Audito metu nustatėme, kad ankstesnėje struktūroje veikusių departamentų valdytas (administruotas) turtas naujiems struktūriniams padaliniais nebuvo priskirtas nei turto perdavimo-priėmimo aktais, nei kitais sprendimais. Prieš numatytą metinės inventorizacijos atlikimą inventorizuotino turto sąrašus naujiems struktūriniams daliniams parengė ir, atsižvelgdami į struktūriniam daliniui nustatytas veiklos funkcijas, savo nuožiūra priskyrė Savivaldybės administracijos Apskaitos skyriaus¹² darbuotojai. Svarbu pažymėti, kad vykstant darbuotojų judėjimui iš anksčiau funkcionavusių padalinių į naujai įkurtus, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹³ struktūrinių padalinių (skyrių) vadovams buvo pavesta iki 2019 m. lapkričio 29 d. skirti atsakingus asmenis, įpareigotus kontroliuoti ir fiksuoti turto judėjimą padalinyje, teikti Aprūpinimo ir transporto skyriui informaciją, padėti atlikti planines ir neplanines inventorizacijas, tačiau pasibaigus nustatytam terminui, ne visuose naujuose struktūriniuose padaliniuose tokie asmenys buvo paskirti. Atsakingų asmenų neskyrė: Savivaldybės administracijos Vyriausiojo miesto architekto, Žemės tvarkymo ir administravimo, Eismo organizavimo, Želdynų, Sporto ir sveikatingumo, Administracinės veiklos, Administracinių nusižengimų, Viešųjų pirkimų, Viešosios ir privačios partnerystės, Tarpinstitucinio bendradarbiavimo koordinavimo, Žmogiškųjų išteklių, Būsto administravimo, Miesto tvarkymo ir aplinkos apsaugos skyriai.

⁹ Patvirtintos Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-09-24 įsakymu Nr. 40-384/19 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklių tvirtinimo pakeitimo“

¹⁰ 2019-09-10 įsigaliojo nauja Savivaldybės administracijos struktūra, patvirtinta Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2019-05-29 sprendimu Nr. 1-52 „Dėl Tarybos 2015-06-17 sprendimo Nr. 1-60 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės valdymo ir Vilniaus miesto savivaldybės administracijos struktūros tvirtinimo“ pakeitimo“

¹¹ Finansų kontrolės taisyklių 49.3 p. ir 52 p

¹² funkcija organizuoti bei vykdyti turto ir įsipareigojimų inventorizaciją priskirta pagal Savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-06-04 įsakymu Nr. 40-200/19 patvirtintus skyriaus nuostatus

¹³ Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. spalio 25 d. įsakymas Nr. 40-449/19 „Dėl atsakingų asmenų skyrimo“

2. Dalis struktūriniais padaliniais priskirto turto nėra reikalinga funkcijų vykdymui:

Susipažinę su inventorizacijų vertinimui atrinktų skyrių inventorizuotino turto sąrašais, nustatėme, kad ne visas priskirtas turtas atitiko struktūriniam daliniui numatytą veiklos funkcijų pobūdį. Pavyzdžiui,

- pagal Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹⁴ patvirtintus Želdynų skyriaus nuostatus (8.1 p.) – vienas iš pagrindinių skyriaus uždavinių yra „*organizuoti ir atsakyti už medžių ir krūmų, augančių ne miško žemėje, inventorizavimą, kirtimą, genėjimą persodinimą...*“¹⁵. Apskaitos skyriaus pateiktuose inventorizuotino turto sąrašuose Želdynų skyriui be priskirtų miesto parkų, želdynų, medžių prie aplinkkelių ir miesto gatvių, nurodyti administraciniai pastatai (ūkio pastatai, priešgaisrinis bokštas, metalinė tinko tvora Nugalėtojų g. 41, sandėlis, garažas, katilinė V. Kojelavičiaus g.2, ūkinis pastatas Burbiškių g. 16, Panerių memorialas), nors skyriaus nuostatuose nenumatytos pastatų (patalpų) administravimo, priežiūros ir apsaugos funkcijos, skyriui neskiriamos lėšos pastatų priežiūrai ir remontui;

- Savivaldybės administracijos Infrastruktūros skyriui suformuotuose inventorizuotino turto sąrašuose (turto kategorija - kiti pastatai) nurodyti tokie turto vienetai: lieto metalo paviljonas Vienuolio g, Vilniuje (numatytas prekybai), nekilnojamųjų kultūros vertybių kategorijai priskiriama vandens užpylimo stotis (adresu Vingrių g. 9A), nors Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹⁵ patvirtintuose Infrastruktūros skyriaus nuostatuose skyriaus veiklos funkcijos nesusijusios su minėto turto administravimu.

3. Inventorizacijos komisijų kompetencija ne visais atvejais buvo pakankama:

Vadovaujantis Savivaldybės turto inventorizacijos taisyklių (toliau tekste – Taisyklės) 9 punktu, inventorizacijos komisija sudaroma iš atitinkamos kompetencijos subjekto/savivaldybės tarnautojų ar darbuotojų. Jeigu atitinkamos kompetencijos Savivaldybės tarnautojų ar darbuotojų nėra, į inventorizacijos komisiją galima įtraukti ekspertus, ne Administracijos darbuotojus.

Audito metu pasitaikė atvejų, kai inventorizacijos komisijų nariai (įskaitant ir komisijų pirmininkus), ne visiškai suprato jiems suteiktą įgaliojimų atlikti inventorizaciją svarbą bei atsakomybę, nebuvo tinkamai susipažinę su inventorizacijos atlikimo tvarka arba neturėjo detalios informacijos apie jiems priskirtą inventorizuotiną turtą.

Išvada. Savivaldybės administracija tinkamai nepasirengė 2019 metų inventorizacijos atlikimui, nes įsigaliojus naujai struktūrai, pasikeitus turtą administruojantiems padaliniais, nebuvo atliktas rizikų, įtakojančių vidaus kontrolės aplinkos veiksnius, apimančius organizacinę struktūrą,

¹⁴ Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. birželio 26 d. įsakymas Nr. 40-218/19 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Želdynų skyriaus nuostatų tvirtinimo“

¹⁵ Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-06-06 įsakymas Nr. 40-226/19 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Infrastruktūros skyriaus ir jo struktūrinių padalinių nuostatų tvirtinimo“

personalo valdymą, įgaliojimus, atsakomybes, poveikio vertinimas, tai turėjo įtakos turto judėjimui, apsaugai ir vidinei kontrolei – inventorizuotino turto sąrašai naujų struktūrinių padalinių administravimui buvo perduoti be atitinkamų sprendimų, perdavimo-priėmimo aktų, ne visuose struktūriniuose padaliniuose buvo paskirti už turtą atsakingi asmenys, ne visais atvejais sudarytų inventorizacijos komisijų nariai turėjo pakankamų žinių jiems suteiktų įgaliojimų vykdymui.

II. Savivaldybės administracijoje apskaitomo turto duomenys nėra tikslūs

Savivaldybės administracijoje susipažinus su atrinktų skyrių inventorizuotino turto sąrašais, ir atsitiktine tvarka iš jų pasirinkus turto vienetus, stebėtojo teisėmis dalyvavome vykdytose Eismo organizavimo, Infrastruktūros, Želdynų skyrių inventorizacijose, siekta įsitikinti turto buvimu, būkle, vertinta, kaip atliekamos turto apžiūros ir skaičiavimo procedūros. Susipažinta su Nekilnojamojo turto skyriaus, Žemės tvarkymo ir administravimo, Energetikos skyrių administruojamo turto inventorizavimo ypatumais.

Savivaldybės administracijos Apskaitos skyriaus pateiktais duomenimis, Savivaldybės administracijoje inventorizuotas 2019 metų ilgalaikis turtas sudarė iš viso: 1 226 270 562,49 Eur, audito procedūroms atrinkti struktūriniai padaliniai faktiškai inventorizavo¹⁶ skyrių administruojamo 1 203 490 848,70 Eur vertės ilgalaikio materialiojo turto (žr. žemiau pateiktą lentelę)

Eil. Nr.	Struktūrinis padalinys	Inventorizuotinas turtas buhalterinės apskaitos duomenimis 2019-11-30 Kiekis/ vertė (Eur)	Faktiškai inventorizuota kiekis/vertė (Eur)	Skirtumai (- mažiau, + daugiau)
1.	Eismo organizavimo skyrius	338 / 8 862 883,40	436 / 9 153 943,40	+98 / + 291 060
	Infrastruktūros skyrius	2441 / 734 106 564,84	2432/734 052 198,89	-9 / -54 365,95
	Nekilnojamojo turto skyrius	1410/148 325 291,91	1370/146 490 015,67	-40/1 835 276,24
4.	Želdynų skyrius biologinis turtas	42 263/29 125 685,06	42 263/29 125 685,06	Inventorizacijų komisijos atlikusios inventorizacijas, skirtumų su buhalterinės apskaitos duomenimis
5.	Želdynų skyrius (pastatai)	13 / 110 092,95	13 /110 092,95	
6.	Žemės tvarkymo ir administravimo skyrius	305 / 74 071 469,20	305 / 74 071 469,20	
7.	Energetikos skyrius	1368/ 184 469 292,67	1368/ 184469 292,67	
8.	Miesto tvarkymo ir aplinkos apsaugos skyrius	2802 / 25 814 529,84	2802 /25 814 529,84	

¹⁶ Informacija pagal skyrių pateiktus inventorizavimo aprašus – sutikrinimo žiniaraščius

9.	Sporto ir sveikatingumo skyrius	41 / 203 621,02	41/ 203 621,02	nenustatė
	Iš viso:	50981/1 205 089 430,89	51030/ 1 203 490 848,70	+49/-1 598 582,19

Išanalizavus atrinktų skyrių atliktų inventorizacijų rezultatus, nustatėme, kad faktiškai inventorizacijos metu rastas turtas vertine išraiška neatitiko buhalterinėje apskaitoje užregistruoto turto – 1 598 582,19 Eur (buvo mažesnis), kiekinė išraiška vertinimas negalėjo būti tikslus - realūs skirtumai su apskaitos duomenimis yra didesni dėl nustatytų trūkumų priskiriant turtą, nepakankamos turto kontrolės – nepaskirtų už turtą atsakingų asmenų, ribotos informacijos apie turto judėjimą tarp Savivaldybės administracijos padalinių.

1. Inventorizuotas ne visas Savivaldybėje apskaitomas ilgalaikis materialusis turtas:

- Nekilnojamojo turto skyriaus inventorizacijos komisija nepatvirtino inventorizuotino turto sąraše nurodytų 40 turto vnt. - butų, gyvenamųjų namų, negyvenamojo pastato buvimo faktų, (jų įsigijimo vertė buhalterinės apskaitos duomenimis – 1 835 276,24 Eur), ir nustačiusi skirtumų tarp inventorizuotino ir faktiškai rasto turto, nepateikė rekomendacijų ar siūlymų dėl nustatytų neatitikčių. Atsiliepime į pateiktą audito ataskaitos projektą, Nekilnojamojo turto skyriaus darbuotojai iš esmės sutiko su audito pastebėjimu, nurodydami pagrindines neatitikimų priežastis - „turtas perduotas Įmonėms patikėjimo teise, turtas nepriklauso nuosavybės teise Savivaldybei, turtas perduotas ir pan.“, tai tik patvirtina, kad nekilnojamojo turto administravimo kontrolė buvo nepakankama; neinventorizavo dalies patalpų ir statinių, kurių sąrašas¹⁷, pateiktas derinant skyriaus administruojamo turto duomenis. Mūsų skaičiavimais, nei į vieną inventorizuoto turto inventorizacijos aprašą – sutikrinimo žiniaraštį neįtraukta 112 turto vienetų, t. y. apie 20 % viso minėtame dokumente nurodyto turto – sporto aikštelių, automobilių stovėjimo aikštelių (be nurodyto konkretaus adreso), administracinių patalpų ir kt., tai neatitinka Taisyklių¹⁸ 5 p., kad inventorizuojamas visas Savivaldybėje esantis ir (arba) jai priklausantis turtas. Susipažinę su ataskaitos projektu, Nekilnojamojo turto skyriaus darbuotojai pateikė patikslintus duomenis, iš kurių paaiškėjo, kad visiškai neinventorizuoti liko Savivaldybės administracijos apskaitoje neregistruoti 40 turto vienetų (automobilių stovėjimo aikštelės, garažas, ūkio pastatas, sandėlis, katilinės, šiltnamis ir kt.);

- 2018-2019 metais neinventorizuotos biudžetinei įstaigai Antakalnio pradinė mokykla patikėjimo teise suteiktos 637,18 kv. m bendrojo ploto patalpos (adresu Šilo g. 15), įstaigoje faktiškai nebuvo vykdoma ir nevyksta ugdymo veikla.

¹⁷ pateiktas el. laišku „Laisvos patalpos“

¹⁸ Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-09-14 įsakymu Nr. 30-3005/18(2.1.1E-TD) patvirtintos Turto inventorizacijos taisyklės

2. Apskaitomas turtas, kurio inventorizacijos metu faktiškai nerasta:

- Stebėdami Želdynų skyriaus inventorizaciją, negalėjome identifikuoti ir įsitikinti faktiniu turto buvimu (nė vienu atveju iš nuo Nr. 1 iki Nr. 54) skyriaus administruojamo biologinio turto sąraše¹⁹ eilės tvarka įrašytų biologinio turto vienetų, kurie buhalterinės apskaitos duomenimis, pradėti eksploatuoti 1987 metais, bet nėra duomenų, ar jie sunyko, buvo likviduoti, iškirsti, tačiau nebuvo nurašyti. Bendra šių 54 biologiniam turtui priskirtų turto vienetų vertė buhalterinės apskaitos duomenimis – 12 785 856,25 Eur;

- Želdynų skyriaus inventorizacijos komisija, atlikdama biologinio turto inventorizaciją, faktiškai nerado šiai turto kategorijai priskirtų objektų²⁰ – priešgaisrinio bokšto Nugalėtojų g. 41 (nugriautas), tuo pačiu adresu esančios metalinės tinklo tvoros (išmontuota ir likviduota). Buhalterinėje apskaitoje užregistruotas Kalnų parkas – perduotas administruoti Vilniaus pilių valstybinio kultūrinio rezervato direkcijai, Panerių memorialas – Valstybiniam Vilniaus Gaono žydų muziejui (buhalterinės apskaitos duomenimis bendra šių objektų vertė – 51 337,09 Eur);

- iš dviejų ūkinių pastatų, priskirtų Želdynų skyriaus (pastatų kategorijos) turtui adresu Burbiškių g. 16., vienas ūkinis pastatas nerastas (nugriautas), kitas ūkinis pastatas pagal Nekilnojamojo turto registro duomenis priklauso Savivaldybei ir privatiems asmenims, kurie nemokamai naudojami ir Savivaldybei priklausančiomis patalpomis (laiko malkas, ūkio paskirties inventorių) nerasto pastato vertė buhalterinės apskaitos duomenimis – 293,67 Eur;

- inventorizuojant Infrastruktūros skyriaus administruojamą turtą, faktiškai nerasta²¹: buhalterinėje apskaitoje užregistruotų, tačiau po vykusių rekonstrukcijų ar vykdant statybas, nelikusių fontanų²² 2 vnt. (buhalterinės apskaitos verte - 35 777,63 Eur), vandens užpylimo stoties Vingrių g. 9A, buhalterinės apskaitos duomenimis – 1 648,23 Eur.;

- Eismo organizavimo skyriaus inventorizuotino turto sąraše (pagal buhalterinės apskaitos duomenis) nurodyti: 21 gelžbetoninis transporto laukimo paviljonas, faktiškai inventorizacijos metu apžiūrėta ir rasta 11 paviljonų (10 paviljonų yra demontuoti dėl autoįvykių arba kaip avarinės būklės), nerasti išmontuotas šviesoforas Laisvės pr., neaiškios paskirties vamzdis. Inventorizacijos metu faktiškai nerasto turto vertė buhalterinės apskaitos duomenimis – 253 400,82 Eur.

Išvada. Stebint Želdynų, Infrastruktūros, Eismo organizavimo skyrių inventorizacijų komisijų darbą, nenustatėme buhalterinėje apskaitoje (13 128 313,69 Eur verte) užregistruoto turto buvimo faktų, tai rodo, kad minėtiems skyriams priskiriamo turto valdymas, stebėseną, kontrolė buvo ir yra

¹⁹ Inventorizavimo aprašas –sutikrinimo žiniaraštis Nr. 2

²⁰ Inv. Nr. 1028095, 1028093, 1028020, 1028029

²¹ inv. Nr. 1026083, 1026089, 1026091

²² inv. Nr. 1026083, 1026089, 1026091, inv. Nr. 1028745

nepakankami, metinės turto inventorizacijos ilgą laiką atliekamos formaliai, nesivadovaujant inventorizaciją reglamentuojančių teisės aktų reikalavimais.

3. Inventorizacijos metu rasta neapskaityto turto:

- Eismo organizavimo skyriaus inventorizavimo komisija, atlikusi inventorizaciją, rado 98 viešojo transporto paviljonus, neapskaitomus Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje (pagal atliktų darbų priėmimo aktus 38 paviljonai įrengti ir pradėti eksploatuoti 2018 metais, 60 - 2019 metais, t. y. 38 paviljonai turėjo būti inventorizuoti jau atliekant 2018 metų inventorizaciją), kiekvieno paviljono kaina - 2 970,00 Eur, bendra visų paviljonų įsigijimo vertė – 291 060 Eur.

Išvada. Atlikdama Eismo organizavimo skyriaus turto inventorizaciją, inventorizacijos komisija faktiškai rado 291 060 Eur vertės apskaitoje verte neužregistruoto turto, kurio dalis neinventorizuota ir eksploatuojama jau antrus metus, skyriuje iki šiol nepaskirti už turtą atsakingi asmenys.

4. Netinkamai inventorizuoti administracinių patalpų remonto darbai, sporto, poilsio objektai:

- Nustatėme, kad Miesto tvarkymo ir aplinkos apsaugos skyriaus inventorizuotino turto sąrašui priskirti Karveliškių, Antakalnio, Saltoniškių kapinių administracinių pastatų remontai²³ (apskaitoje užregistruoti kaip 3 atskiri turto vienetai). Minėtus pastatus administruoja Savivaldybės administracijos Nekilnojamojo turto skyrius, todėl patalpų remonto darbai negalėjo būti inventorizuoti atskirai nuo pagrindinių turto vienetų. Pažymėtina, kad Miesto tvarkymo ir aplinkos skyriaus inventorizacijos komisija neturėjo pastabų pateiktam inventorizuotino turto sąrašui, ir atlikusi inventorizaciją, trijų kapinių administracinių pastatų remontus įtraukė į inventorizavimo aprašą - sutikrinimo žiniaraštį²⁴;

- Miesto tvarkymo ir aplinkos apsaugos skyriaus inventorizacijos komisija inventorizavo 169 inventorizacijos metu neidentifikuotus objektus, įvardintus tuo pačiu pavadinimu - „sporto, poilsio“ objektas (įrengimo metai - 2006-2007), apskaitoje užregistruota inventorizacijos metu neidentifikuotų objektų vertė - 1 985 746,01Eur.

Išvada. Miesto tvarkymo ir aplinkos apsaugos skyriaus inventorizacijos komisija inventorizaciją atliko formaliai, t. y. tik patvirtino buhalterinės apskaitos duomenis: atskirai nuo pagrindinių turto vienetų inventorizavo skyriui netinkamai priskirtus Karveliškių, Antakalnio, Saltoniškių kapinių administracinių pastatų remonto darbus (minėtus pastatus administruoja ir inventorizavo Nekilnojamojo turto skyrius); inventorizavo neidentifikuotus sporto, poilsio objektus, kaip faktiškai inventorizacijos metu rastą turtą. Apskaitoje užregistruota inventorizacijos metu neidentifikuotų objektų vertė - 1 985 746,01 Eur.

²³ inv. Nr. 2045083, 2045086, 2045116

²⁴Miesto tvarkymo ir aplinkos apsaugos skyriaus inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 1 IMTA

5. Netinkamai inventorizuotas pagal panaudos sutartis trečiųjų šalių valdomas turtas:

- Nesivadovaujant Taisyklių 64 punkto nuostatomis²⁵, Energetikos skyriaus inventorizacijos komisija panaudos sutarčių pagrindu AB „Vilniaus šilumos tinklai“ valdomus 10 vnt. kolektorių ir 10 vnt. drenažų inventorizavo²⁶ bendrame ilgalaikio materialiojo turto apraše – sutikrinimo žiniaraštyje (panaudos sutarčių pagrindu valdomo turto įsigijimo vertė – 154 444 799,85 Eur).

6. Želdinių (želdynų) ir kelių inventorizacija atlikta nesivadovaujant nustatytu reglamentavimu:

6.1. Želdinių ir želdynų (biologinio turto)

LR aplinkos ministro įsakymu²⁷ patvirtintose Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklėse (3 p.) nustatyta, kad Želdynų ir želdinių inventorizavimas savivaldybės lygiu atliekamas kas dešimt metų. LR želdynų įstatyme²⁸ (10 str.1 d.,1p.) nustatyta, kad savivaldybės organizuoja savivaldybės teritorijoje esančių želdynų ir želdinių inventorizavimą ir apskaitą, vykdo jų būklės stebėseną, kuria ir tvarko jų duomenų bazines (skaitmenines ir geoinformacines). LR vietos savivaldos įstatyme²⁹ (6 str. 26 p.) ši funkcija savivaldybėms deleguota, kaip viena iš savarankiškųjų savivaldybių funkcijų. Savivaldybės biologinio turto tvarkos apraše³⁰ taip pat nurodyta, kad Savivaldybės administracijos biologinio turto tikrosios vertės pasikeitimas nustatomas ne rečiau kaip kas 10 metų, kai dėl turto didelės apimties neįmanoma įvertinti fizinių savybių kitimo tikrajai vertei (19.2 p.).

Buhalterinės apskaitos duomenimis, Želdynų skyriaus inventorizuotino biologinio turto sąrašuose nurodyti 42 263 vnt. (miesto parkai, želdynai ir pavieniai medžiai), kurių bendra vertė buhalterinės apskaitos duomenimis – 29 125 685,06 Eur. Stebėjimo procedūrai pasirinkus 54 pirmuosius biologinio turto sąraše esančius turto vienetus, iš skyriaus inventorizacijos komisijos negavome paaiškinimų, kas tai per turtas ir kur jis yra. Inventorizuodama kitus biologinio turto vienetus, inventorizacijos komisija konstatavo, kad dalis inventorizuotino biologinio turto yra sunykę, pavyzdžiui, Gariūnų gatvėje sunyko dalis skroblų ir klevų, tačiau turto nuvertėjimo atvejų nevertino. Stebint biologinio turto inventorizavimą paaiškėjo, kad Vilniaus miesto savivaldybės želdiniai ir želdynai pagal specifinius Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių, įsigaliojusių nuo 2007-2008 metų reikalavimus, Vilniaus miesto savivaldybėje dar nebuvo inventorizuoti, želdynų ir želdinių apskaita, būklės stebėseną, duomenų bazių sukūrimas niekada nevykdytas, o metinės želdynų

²⁵ pagal panaudos sutartį perduotas turtas inventorizuojamas pagal panaudos gavėjo paskirto atsakingo vieno iš partnerių pateiktą šio turto inventorizavimo aprašą”

²⁶ Energetikos skyriaus inventorizavimo aprašas – sutikrinimo žiniaraštis Nr. 2E/2019

²⁷ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008-01-08 įsakymas Nr. D1-5

²⁸ Lietuvos Respublikos 2007-06-28 d. Želdynų įstatymas Nr. X-1241

²⁹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 1994 m. liepos 7 d. įstatymas Nr. I-533

³⁰ patvirtintame Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. sausio 17 d. įsakymu Nr. 30-149

ir želdinių inventorizacijos daugelį metų buvo atliekamos formaliai, inventorizacijos komisijoms pasirašant apskaitos darbuotojų pateikiamus inventorizacijos aprašus.

Išvada. Vilniaus miesto savivaldybėje metinės želdynų inventorizacijos buvo atliekamos formaliai, iki šiol nebuvo organizuota ir atlikta želdynų ir želdinių inventorizacija savivaldybės lygiu, nors toks reikalavimas, pagal teisės aktus, įsigaliojo nuo 2007 metų. Neatlikus inventorizacijos pagal nustatytą tvarką, neįmanoma efektyviai administruoti želdynų plotų, atlikti būklės stebėseną, bei užtikrinti, kad šio turto apskaita būtų tiksli.

6.2. Kelių (gatvių)

Vadovaujantis Taisyklių 22 p., inventorizuojant kelius, sudaromas atskiras inventorizavimo aprašas, kuriame turi būti nurodytas kelio numeris, kelio pavadinimas ir kelio ilgis pagal Savivaldybės tarybos sprendimu³¹ patvirtinto Vilniaus miesto vietinės reikšmės kelių sąrašo duomenis. Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos 2019-11-30 duomenimis, inventorizuotino kelių (gatvių) turto buvo 1595 vnt., kurių vertė – 444 294 414,92 Eur, Infrastruktūros skyriaus inventorizacijos komisija, inventorizuodama³² (kelius, gatves), skirtumų su buhalterinės apskaitos duomenimis nenustatė, tačiau nė vienam iš 1595 inventorizavimo apraše nurodytų turto vienetų (kelių, gatvių) nenurodė kelio ilgio (m), 163 kelius (gatves) inventorizavo be kelio numerio. Inventorizavimo aprašo pastabose pažymėta, kad turto, kuris inventorizuotas nenurodant kelio numerio (163 kelių ar gatvių atkarpų), nėra ir Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintame vietinės reikšmės kelių turto sąrašė, t. y. Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje užregistruotos gatvės, kurių Savivaldybės taryba nėra patvirtinusi.

Išvada. Infrastruktūros skyriaus inventorizacijos komisija, atlikusi kelių (gatvių) inventorizaciją, nesivadovavo Savivaldybės turto inventorizacijos taisyklių 22 punkto reikalavimais, nes visus kelius (gatves) inventorizavo nenurodydama kelio ilgio (m), dalį - 163 kelių (gatvių) inventorizavo be nurodyto kelio numerio.

III. Inventorizacijos rezultatai Savivaldybės administracijoje įforminti su trūkumais

Susipažinę su sudarytais 2019 metais atliktas turto inventorizacijas patvirtinančiais inventorizavimo aprašais, nustatėme inventorizacijos rezultatų įforminimo trūkumų:

- nei viena iš audito procedūroms atrinktų Savivaldybės administracijos skyrių inventorizacijos komisijų nesivadovavo Taisyklių 67 punkto nuostatomis, nes sudarytuose inventorizavimo aprašuose – sutikrinimo žiniaraščiuose raštiškai nepatvirtino, kad iki inventorizacijos pradžios buhalterinę apskaitą tvarkančiam pateikė visus turto registravimo apskaitoje, nurašymo dokumentus ir 73 punkto nuostatomis, nes sudarytuose inventorizavimo aprašuose kiekvieno aprašą

³¹ Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2018-03-21 sprendimas Nr. 1-1424 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo tvirtinimo“

³² inventorizacijos aprašas –sutikrinimo žiniaraštis Nr. 02/2019

sudarančio lapo pabaigoje skaitmenimis ir žodžiais neįrašė faktiškai rasto turto kiekio (susumavus lape įrašyto turto kiekį nepriklausomai nuo matavimo vieneto) bei žodžiais nenurodė paskutiniojo įrašo eilės numerio;

- nesivadovaujant Taisyklių 65 punkto reikalavimais, Želdynų, Infrastruktūros, Eismo organizavimo, Miesto tvarkymo ir aplinkos apsaugos, Energetikos, Žemės tvarkymo ir administravimo skyrių inventorizacijos komisijos, sudarydamos inventorizavimo aprašus – sutikrinimo žiniaraščius, nenurodė visų privalomųjų inventorizavimo aprašo rekvizitų: nenurodė atsakingų asmenų vardų, pavardžių ir parašų, inventorizuojamo turto matavimo rodiklių (kelių, gatvių) ilgio (m);

- nesivadovaujant Taisyklių 63.1 punktu, Nekilnojamojo turto skyriaus inventorizacijos komisija inventorizavimo aprašus – sutikrinimo žiniaraščius sudarė ne pagal turto buvimo vietą. (Pvz., Nekilnojamojo turto skyriaus administravimo sričiai priskiriamas poilsio pastatas, esantis Palangoje Vytauto g. 32, inventorizuotas bendrame skyriaus ilgalaikio materialiojo turto sąraše, su kitu nekilnojamoju turtu, esančiu Vilniuje);

- nesivadovaujant Taisyklių 29 p., Energetikos, Infrastruktūros, Želdynų skyrių inventorizacijos komisijos, inventorizuodamos nenaudojamą ilgalaikį turtą, neįtraukė tokio turto į atskirą inventorizavimo aprašą, ir ne visais atvejais nurodė turto netinkamumo naudoti priežastis (pavyzdžiui, Infrastruktūros skyrius bendrame inventorizuoto turto apraše (kitas turtas) nurodė nenaudojamą turtą – informacines lentas, standus³³, Nekilnojamojo turto skyriaus inventorizacijos komisija sudarė atskirą nenaudojamo turto inventorizavimo aprašą, tačiau dalį nenaudojamo (netinkamo naudoti) turto inventorizavo bendrame ilgalaikio turto Inventorizavimo apraše, pavyzdžiui, parduotą butą³⁴).

Išvada. Savivaldybės administracijos inventorizacijos komisijų pateikti atliktas inventorizacijas pagrindžiantys inventorizavimo aprašai–sutikrinimo žiniaraščiai, sudaryti nesivadovaujant jų įforminimą reglamentuojančiais Taisyklių reikalavimais, nepateikta patikima ir teisinga informacija apie inventorizacijų metu faktiškai rastą turtą.

IV. Nustatyti pasirengimo inventorizacijoms, inventorizacijų atlikimo ir įforminimo trūkumai Savivaldybės biudžetinėse įstaigose

Inventorizacijų atlikimą Biudžetinėse įstaigose reglamentuoja LR Vyriausybės patvirtintos Inventorizacijos taisyklės³⁵, savarankiškai apskaitą tvarkančiose įstaigose - Įstaigos vadovo įsakymais patvirtintos inventorizacijos taisyklės, o įstaigų, kurių apskaitą veda BIBA, jos direktoriaus įsakymu patvirtintos Turto ir įsipareigojimų inventorizacijos taisyklės.

³³ inv. Nr. 1557119, 1557120, 1575511, 1575512, 1611684, 1611685

³⁴ inv.Nr. 1596434

³⁵ LR Vyriausybės 2018-05-23 Nutarimas Nr. 489 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. Nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“

Pasirengimas inventorizacijai pradedamas Įstaigos vadovo įsakymu sudarius inventorizacijos komisijas, kurioms pavedama laiku ir tinkamai atlikti inventorizacijas pagal įsakyme nurodytos dienos būklę, nurodomas inventorizacijos pradžios ir pabaigos laikas ir įpareigojimas įforminti inventorizacijų atlikimo faktą dokumentais.

Audito metu atrinktose (27) biudžetinėse įstaigose stebėtojo teisėmis dalyvavome ištisinėse ilgalaikio materialiojo turto inventorizacijose, kurių metu Įstaigos faktiškai inventorizavo 39 000 845,78 Eur vertės ilgalaikio materialiojo turto, iš jo – pagal panaudos sutartis valdomo 6 044 602,50 Eur vertės turto.

1. Nesivadovauta teisės aktų reikalavimais dėl atsakingų asmenų skyrimo, inventorizacijos komisijų sudarymo:

- Vilniaus „Atgajos“ specialiosios mokyklos, Sofijos Kovalevskajos progimnazijos, Vilniaus muzikos mokyklos „Lyra“ vadovai neskyrė atsakingų už turtą asmenų arba neužtikrino tinkamo pareigų atskyrimo³⁶, tai neatitinka Taisyklių³⁷ 5.1. punkto reikalavimų;

- socialinės vaikų globos namų „Gilė“ ūkio dalies vedėjas V.B., būdamas atsakingu už turtą asmeniu, buvo paskirtas penkių inventorizacijos komisijų pirmininku ir vienos inventorizacijos komisijos nariu inventorizuoti turtą, esantį vaikų globos namų šeimynose. Vilniaus „Juventos“ gimnazijoje į Įstaigos direktoriaus įsakymu³⁸ sudarytą inventorizacijos komisiją įtrauktas atsakingas už turtą asmuo – direktoriaus pavaduotojas ūkio reikalams, tai neatitinka Taisyklių 15.3 punkto reikalavimų³⁹;

- vaikų socialinės globos namų „Gilė“ vyr. buhalterė buvo paskirta vienos komisijos medikamentams ir trumpalaikiam turtui inventorizuoti komisijos pirmininke, minėtos įstaigos buhalterė L.B., kuri pagal pareigybės aprašymo⁴⁰ 5 p. „atlieka turto, prekių bei materialinių vertybių apskaitą“, paskirta trijų inventorizacijos komisijų pirmininke, tai neatitinka Taisyklių 15.5 punkto reikalavimų⁴¹.

Išvada. Įstaigų vadovai, neskyrė už turtą atsakingų asmenų ar sudarydami inventorizacijos komisijas, nesivadovavo jų sudarymui keliamais reikalavimais.

2. Atskirais atvejais Įstaigose inventorizacijos vykdytos nesivadovaujant numatytu reglamentavimu:

³⁶ vienas darbuotojas negali tuo pačiu metu būti atsakingas už ūkinės operacijos arba sprendimo dėl Savivaldybės arba Įstaigos turto panaudojimo arba įsipareigojimų tretiesiems asmenims priėmimą, tvirtinimą ir vykdymą

³⁷ LR Vyriausybės 1999-06-03 Nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos taisyklės, su vėlesnėmis redakcijomis

³⁸ Vilniaus „Juventos“ gimnazijos direktoriaus 2019-11-18 įsakymas Nr. V-153 „Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo“

³⁹ „atsakingi asmenys negali būti inventorizacijos komisijos nariai“

⁴⁰ Vilniaus vaikų socialinės globos namų „Gilė“ buhalterio pareigybės aprašymas Nr.06, patvirtintas Įstaigos direktoriaus 2008-02-21 įsakymu Nr. V-33

⁴¹ „subjekto buhalterinę apskaitą tvarkantis asmuo negali būti komisijos pirmininkas“

- Audito ataskaitos projekte pastebėjome, kad Antakalnio vaikų globos namuose inventorizaciją reglamentavo teisės aktų nuostatų neatitinkančios taisyklės⁴², atsižvelgdama į tai, Įstaiga nurodė⁴³, kad nuo 2020 m. kovo 5 dienos Įstaigoje įsigaliojo nauja inventorizaciją reglamentuojanti tvarka.

- Vilniaus vaikų socialinės globos namuose „Gilė“, Simono Daukanto progimnazijoje, muzikos mokykloje „Lyra“ ne visi ilgalaikio turto vienetai kontrolės tikslais buvo pažymėti jiems suteiktais inventoriniais numeriais arba faktiškai ant turto nurodytas inventorinis numeris neatitiko suteikto ir nurodyto apskaitoje, tai neatitinka LR Vyriausybės nutarimu⁴⁴ patvirtintų inventorizacijos taisyklių 20 punkto;

- Pilaitės gimnazijos, Simono Daukanto progimnazijos, vaikų globos namų „Gilė“, lopšelio-darželio „Papartis“, Žygimanto Augusto pagrindinės mokyklos ir Vilniaus Žemynos progimnazijos inventorizacijos komisijos, atlikdamos inventorizacijas, neapžiūrėjo kiekvieno turto vieneto ir jo dalių, nenustatė netinkamo (negalimo) naudoti turto buvimo faktų, inventorizuojamo turto nuvertėjimo požymių, tai neatitinka Taisyklių 21, 18.8, 17.6 punktų reikalavimų;

- dvi biudžetinės įstaigos – Kirtimų kultūros centras ir Antakalnio vaikų socialinės globos namai audituojamuoju laikotarpiu vykdė operacijas grynaisiais pinigais. Dalyvaujant minėtų įstaigų inventorizacijose, negalėjome faktiškai patikrinti pinigų kasoje ir nepanaudotų saugiųjų dokumentų, nes inventorizacijų vykdymo dienomis abiejose įstaigose nebuvo kasininkų. Pagal BIBA⁴⁵ direktoriaus įsakymu patvirtintų turto ir įsipareigojimų inventorizacijos taisyklių 3 punktą, biudžetinės įstaigos privalo inventorizuoti grynuosius pinigus kasoje, nepanaudotus specialiųjų apskaitos dokumentų bei griežtos atskaitomybės (įgaliojimų) blankus – kiekvieną mėnesį. Įrodymų, kad minėto punkto nuostatų būtų laikomasi Kirtimų kultūros centre, negavome, Įstaiga kiekvieną mėnesį neinventorizavo grynųjų pinigų bei bilietų likučių. Taip pat nustatėme, kad abiejų įstaigų vadovai neužtikrino grynųjų pinigų saugumo, nes nesivadovavo Biudžetinių įstaigų kasos patalpų įrengimo rekomendacijų⁴⁶ 4.1. ir 5.6 punktais. Gryniesi pinigai laikomi tam nepritaikytose patalpose: Antakalnio vaikų socialinės globos namuose – pirmame aukšte esančiame kabinete, kuriame dirba du žmonės, kabinete neįrengtos jokios saugos priemonės, Kirtimų kultūros centre pinigai laikomi seife, stovinčiame pirmo aukšto koridoriuje, tiesiai prie lauko duris, direktorės kabinete į sieną įmontuotas automatizuotas seifas Įstaigos pinigams laikyti buvo nenaudojamas. Atsiliepime į ataskaitos projekte pateiktą pastebėjimą, Antakalnio vaikų socialinės globos namų direktorius nurodė, kad iki 2020 m. liepos 1 dienos planuoja atsisakyti grynųjų

⁴² patvirtintos Antakalnio vaikų globos namų direktoriaus 2005-11-22 įsakymu Nr. V-18

⁴³ 2020-03-09 el. paštu pateiktos Įstaigos direktoriaus 2020-03-05 įsakymu Nr. V-10 patvirtinta Inventorizacijos tvarka

⁴⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719, su vėlesniais pakeitimais

⁴⁵ Biudžetinės įstaigos „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ direktoriaus 2017-10-23 įsakymas Nr. V-20

⁴⁶ Patvirtintų Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2001-02-05 įsakymas Nr. 49 „Dėl biudžetinių įstaigų kasų patalpų įrengimo rekomendacijų patvirtinimo“

pinigų naudojimo. Kirtimų kultūros centro direktorė taip pat nurodė, kad ėmėsi papildomų grynųjų pinigų saugumo užtikrinimo priemonių;

- Vilniaus Verkių mokyklos – daugiafunkcio centro ilgalaikio materialiojo turto inventorizacijos metu nustatėme, kad inventorizacijos komisija nerado 7 turto vienetų⁴⁷ iš 92 (pagal BĮBA pateiktą inventorizuotino turto sąrašą). Dalyvaujantis inventorizacijoje atsakingas asmuo (Įstaigoje pradėjo dirbti nuo 2019 m. kovo mėn.), negalėjo paaiškinti, kur nerastas turtas galėtų būti. Pažymėtina, kad Įstaigoje keičiantis atsakingam už turtą asmeniui, turto perdavimas neįformintas⁴⁸.

Išvada. Dalis audituotų įstaigų, atlikdamos 2019 metų turto inventorizacijas, nesivadovavo inventorizaciją reglamentuojančių teisės aktų nuostatomis - nustatėme atvejų, kai ne visas inventorizuojamas turtas kontrolės tikslais buvo pažymėtas inventoriniais numeriais arba inventoriniai numeriai neatitiko suteiktų apskaitoje, inventorizacijos komisijos nevykdė detalios turto vienetų apžiūros, nevertino nuvertėjimo požymių turinčio turto, nenurodė tikslų inventorizuoto turto kiekių, tik patvirtino duomenis, užregistruotus apskaitoje.

3. Atliktos turto inventorizacijos įformintos su trūkumais:

Iš Pilaitės gimnazijos pateiktų inventorizavimo aprašų nustatėme, kad Įstaiga nesivadovavo inventorizacijos įforminimą reglamentuojančiomis Taisyklių nuostatomis ir atliktos inventorizacijos rezultatus įformino netinkamai:

- pateiktuose 5 inventorizavimo aprašuose (2 ilgalaikio materialiojo turto, 1- nematerialiojo turto, 2- ūkinio inventoriaus) nurodyta inventorizuoto turto vertė - 5 540 096,95 Eur, tačiau nenurodytas tikslus inventorizuoto turto kiekio (neaišku, kiek turto vienetų faktiškai rasta inventorizacijos metu - prie kiekvieno turto vieneto vertės ir kiekio buhalterinės apskaitos duomenų sudėti pliuso (+) ženklai), tai neatitinka Taisyklių⁴⁹ 59 punkto. Bendruose ilgalaikio materialiojo turto aprašuose (Nr. 1, 2) inventorizuotas tos pačios kategorijos turtas (kompiuteriai), kurių didžiąją dalį siūloma nurašyti (tai įrašyta aprašo pastabų stulpelyje, ranka), todėl neaišku, ar su tomis pastabomis susipažino ir pritarė visi inventorizavimo aprašus pasirašę komisijos nariai. Pažymėtina, kad inventorizacijos metu komisija nenustatė turto trūkumo ar pertekliaus, tačiau inventorizacijos aprašo pastabose prie nešiojamų kompiuterių⁵⁰ HP 6735B ir HP 6710, pradėtų eksploatuoti 2017-05-29, nurodė, kad tai galimai apskaitos klaida, nes modelis neatitinka įsigijimo metų. Tokios pastabos nesuteikė aiškumo, ar faktiškai turtas Įstaigoje yra, ar ne. Vadovaujantis Taisyklių 23 punkto nuostatomis, Įstaiga inventorizacijos metu faktiškai radusi nenaudojamo, netinkamo naudoti turto, tokį

⁴⁷ Inv. Nr. 2132354, 2132368, 2132369, 2132371, 2132376, 2132377, 2132378

⁴⁸ nesivadovaujant BĮBA turto ir įsipareigojimų inventorizacijos taisyklių 4.2 punkto reikalavimais

⁴⁹ patvirtintų Biudžetinės įstaigos „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita direktoriaus 2017-10-23 įsakymas Nr. V-23

⁵⁰ inv. Nr. 2000159, 2001861

turtą turėjo inventorizuoti, surašydama atskirą inventorizavimo aprašo-sutikrinimo žiniaraščio priedą, nurodydama turto pavadinimą, numerį, vertę, nusidėvėjimo laipsnį, netinkamumo naudoti priežastis;

- ilgalaikio materialiojo turto apraše (Nr.2), kartu su inventorizuotu ilgalaikiu materialiuoju turtu, inventorizavo ir Įstaigos pagal panaudos sutartį valdomą žemės sklypą, kurio vertė – 876 969,42 Eur), tai neatitinka Taisyklių 58 punkto;

- Lopšelio - darželio „Justinukas“, inventorizacijos komisija neteisingai užpildė atliktos turto inventorizacijos įforminimo dokumentus – nenurodė inventorizacijos metu faktiškai rasto turto kiekio, komisija savo parašais tik patvirtino buhalterio pateiktus turto buhalterinės apskaitos duomenis, tai neatitinka LR Vyriausybės patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 5.2, 5.5 punktų reikalavimų;

Išvada. Dalis įstaigų, atlikusių turto inventorizacijas, jų rezultatus pateikė, nesivadovaudamos inventorizacijų įforminimui nustatytais reikalavimais, tai neužtikrino tikrų ir teisingų inventorizuoto turto duomenų, kurių pagrindu bus sudaromos įstaigų finansinės atskaitomybės.

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito
 tarnybos vyriausioji specialistė

Aušra Valentienė

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito
 tarnybos tarnautojos

Benė Baigienė

Miglė Narbutienė

Susipažinau:

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos
 direktorius

Povilas Poderskis