



**VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA
VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ
RINKINIO, TURTO IR LĖŠŲ VALDYMO TEISĖTUMO VERTINIMAS
2021 m. liepos 14 d. Nr. R-05-3
Vilnius

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

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI.....	3
SANTRAUKA	4
IŽANGA	11
AUDITO REZULTATAI	13
1. VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	13
1.1 Neparengtos Biudžeto išlaidų plano vykdymo ataskaitos pagal programas ir finansavimo šaltinius.....	13
1.2 Išlaidos apskaitytos nesivadovaujant patvirtinta išlaidų klasifikacija.....	13
1.3 Vis dar neapskaitytos visos vietinės rinkliavos.....	14
2. VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS.....	14
2.1 Neteisingai apskaitytas nematerialus turtas.....	14
2.2 Įsipareigojimai, susiję su daugiabučių namų atnaujinimu, nėra tikslūs.....	15
2.3 Apskaitoje nepripažintos pagrindinės veiklos kitos pajamos.....	16
2.4 Neteisingai apskaitytos pašalpos mirties atveju.....	16
2.5 Netikslūs turto likučiai.....	16
2.6 Užbaigti statyti objektai apskaitomi kaip nebaigta statyba.....	18
2.7 Nepagrįstai padidintas išankstinių apmokėjimų likutis.....	19
2.8 Neužregistruotas gautinų sumų už negyvenamųjų patalpų nuomą nuvertėjimas.....	19
2.9 Įstaigų aiškinamuosiuose raštuose atskleista ne visa privaloma informacija.....	20
3. VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS TURTO, ĮSKAITANT LĖŠAS, VALDYMO, NAUDOJIMO ATITIKTIES TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMAMS VERTINIMAS.....	20
3.1 Ne visais atvejais lėšos COVID-19 pandemijos pasekmių sveikatai mažinimui buvo naudojamos nustatyta tvarka	20
3.2 Trumpalaikės nuomos kainų nustatymo procedūrų reglamentavimas dar nepakankamas.....	21
3.3 Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos finansuojamos investicinės programos lėšomis	22
3.4 Prisiimti skoliniai įsipareigojimai viršijo grąžintas paskolų sumas.....	23
3.5 Sporto klubų projektams skirtos lėšos vis dar naudojamos nesilaikant nustatytų reikalavimų.....	24
4. KITI PASTEBĖJIMAI.....	25
4.1 Trūkumai informacinių technologijų sistemų saugumo užtikrinimo srityje.....	25
4.2 Nesutampa mašinų ir įrenginių apskaitos ir aiškinamojo rašto duomenys.....	25
4.3 Nepatikslintas investicijų į įmones ir įstaigas apskaitos tvarkos aprašas.....	25
4.4 Žemės nuomos mokesčio registras neinformatyvus.....	26
4.5 Pasiekta pažanga.....	26
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	26
PRIEDAI.....	32
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos.....	32
2 priedas. Audito apimtis ir metodai.....	33

PAGRINDINIAI FAKTAI

1 892,8 mln. Eur Savivaldybės turtas 2020-12-31	338,4 mln. Eur Savivaldybės įsipareigojimai 2020-12-31	740,4 mln. Eur Savivaldybės biudžeto pajamos 2020 m.	757,1 mln. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimai 2020 m.
346	Subjektų duomenys konsoliduoti KFAR		
463	Subjektų duomenys konsoliduoti BVA		
22 proc.	Turto duomenų teisingumo finansinių atskaitų rinkinyje negalime patvirtinti		

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu² ir Biudžeto sandaros įstatymu³ atlikome 2020 metų Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų bei savivaldybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo auditą.

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 pareiškama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (33 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

Vilniaus miesto savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

1. Neparengtos Biudžeto išlaidų plano vykdymo ataskaitos pagal programas ir finansavimo šaltinius

Biudžetinės įstaigos „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ aptarnaujamos įstaigos neparengė Biudžeto išlaidų plano vykdymo pagal programas ir finansavimo šaltinius ataskaitų (forma Nr.3). Dėl šios priežasties įstaigų 2020 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose nepilnai atskleidžiama informacija apie biudžeto išlaidų plano vykdymą pagal programas ir finansavimo šaltinius (1.1 poskyris, 13 psl.).

2. Išlaidos apskaitytos nesivadovaujant patvirtinta išlaidų klasifikacija

Vilniaus miesto savivaldybės administracija, nesivadovaudama Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymu patvirtinta valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, investicinio projekto parengimo paslaugų, metodikos ir atliktų tyrimų rezultatų ataskaitos parengimo paslaugų, teikiamų paslaugų procesų, procedūrų analizės ir tobulinimo paslaugų, informacinių technologijų saugos įvertinimo ir susijusių dokumentų parengimo paslaugų, esamos infrastruktūros konsultacijų paslaugų išlaidas apskaitė ne kaip ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidas, o kaip informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas. Teisinio veiklos patikrinimo paslaugų išlaidas apskaitė ne kaip ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidas, o kaip kitas išlaidas kitiems einamiesiems tikslams. Pasaulinės gerosios praktikos klientų aptarnavime mokymų ir klientų aptarnavimo standarto laikymosi mokymų paslaugų išlaidas

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

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

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

apskaitė ne kaip kvalifikacijos kėlimo išlaidas, o kaip informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas. Biudžetinės įstaigos „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ aptarnaujamos 6-ios ugdymo įstaigos išeities išmokas suplanavo ir apskaitė ne kaip išlaidas darbdavių socialinei paramai, bet kaip išlaidas darbo užmokesčiui, 184 – ios ugdymo įstaigos socialinio draudimo įmokas nuo išeitinių išmokų suplanavo ir apskaitė ne kaip išlaidas darbdavių socialinei paramai, bet kaip išlaidas socialiniam draudimui.

Dėl šių priežasčių VMS Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje: informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos 301,2 tūkst. Eur didesnės, o kvalifikacijos kėlimo išlaidos ir ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidos atitinkamai 15,9 tūkst. Eur ir 285,3 tūkst. Eur mažesnės; kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams 23,0 tūkst. Eur didesnės, o ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidos 23,0 tūkst. Eur mažesnės; išlaidos darbdavių socialinei paramai 29,0 tūkst. Eur mažesnės, o išlaidos darbo užmokesčiui ir išlaidos socialiniam draudimui atitinkamai 6,4 tūkst. Eur ir 22,6 tūkst. Eur didesnės (1.2 poskyris, 13 psl.).

3. Vis dar neapskaitytos visos vietinės rinkliavos

Nesilaikant Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymo 16 straipsnio ir Vilniaus miesto savivaldybės tarybos patvirtintų vietinės rinkliavos už naudojimąsi tarybos nustatytais mokamomis vietomis automobiliams statyti nuostatų 5 punkto reikalavimų, ne visa vietinė rinkliava įskaityta į biudžetą, todėl Vilniaus miesto savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje nurodytos 2 996,2 tūkst. Eur mažesnės vietinių rinkliavų pajamos (1.3 poskyris, 14 psl.).

Vilniaus miesto savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

1. Neteisingai apskaitytas nematerialus turtas

Vilniaus miesto savivaldybės administracija geografinės informacinės sistemos (GIS) palaikymą ir papildymą neteisingai apskaitė kaip kitą nematerialųjį turtą, o ne programinę įrangą, todėl Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitoje eilutėje I.3 „Kitas nematerialusis turtas“ nurodytas likutis nepagrįstai padidintas 417,5 tūkst. Eur, o eilutėje I.2. „Programinė įranga ir jos licencijos“ atitinkamai sumažintas 417,5 tūkst. Eur. Daugiabučio gyvenamojo namo Darbininkų g. 16 kapitalinio remonto projektą ir Vilniaus miesto Antakalnio kapinių išplėtimo techninį projektą neteisingai apskaitė nematerialaus turo grupėje, o ne nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų sąskaitoje, todėl Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitoje eilutėje I.4 „Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai“ nurodytas likutis padidintas 6,2 tūkst. Eur, o eilutėje II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ atitinkamai sumažintas 6,2 tūkst. Eur (2.1 poskyris, 14 psl.).

2. Įsipareigojimai, susiję su daugiabučių namų atnaujinimu, nėra tikslūs

Vilniaus miesto savivaldybės įsipareigojimų, susijusių su savivaldybei priklausančių daugiabučių namų (patalpų), atnaujinimu, likutis nėra tikslus, nes nėra duomenų, kokie Vilniaus miesto savivaldybės įsipareigojimai kreditoriams už visų nuosavybės teise priklausančių patalpų atnaujinimą. Dėl šios priežasties, negalime patvirtinti Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos eilutėje E.I.1 „Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai“ nurodyto 170,2 tūkst. Eur likučio ir atitinkamai nurodytų eilutėse A.II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ 158,3 tūkst. Eur ir eilutėje A.III. „Ilgalaikis finansinis turtas“ 11,9 tūkst. Eur likučių teisingumo; Skolinių įsipareigojimų ataskaitos eilutėje 70 „Paskolų įsipareigojimai pagal Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą“ nurodyto 170,2 tūkst. Eur likučio, teisingumo (2.2 poskyris, 14 psl.).

3. Apskaitoje nepripažintos pagrindinės veiklos kitos pajamos

Vilniaus miesto savivaldybės administracijoje nuo 2014 m. užregistruoti išankstiniai mokėjimai už negyvenamųjų patalpų nuomą. Ataskaitiniu laikotarpiu patalpos nebuvo nuomojamos. Nuomininkų, kurie likviduoti, ar nevykdė sutarties sąlygų, gauti išankstiniai mokėjimai nepripažinti pajamomis, todėl Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos eilutėje E.II.11 „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ nurodytas likutis 16,59 tūkst. Eur didesnis, o Veiklos rezultatų ataskaitoje eilutėje A.II.3 „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ 16,59 tūkst. Eur mažesnis (2.3 poskyris, 16 psl.).

4. Neteisingai apskaitytos pašalpos mirties atveju

Biudžetinė įstaiga „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ 164-iose aptarnaujamose įstaigose darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudoms neteisingai priskyrė 210,3 tūkst. Eur pašalpų mirties atveju, todėl įstaigų Veiklos rezultatų ataskaitose eilutėje B.I „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“ nurodytos sąnaudos nepagrįstai padidintos 210,3 tūkst. Eur, o eilutėje B.X „Socialinių išmokų sąnaudos“ nepagrįstai sumažintos 210,3 tūkst. Eur (2.4 poskyris, 16 psl.).

5. Netikslūs turto likučiai

Dėl neištaisytų dalykų apskaitant ir registruojant gatves, kultūros vertybes ir biologinį turtą, vis dar negalime patvirtinti Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos eilutėje A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ nurodyto 282 039,60 tūkst. Eur, A.II.4 „Nekilnojamosios kultūros vertybės“ nurodyto 70 960,29 tūkst. Eur, eilutėje A.II.7 „Kilnojamosios kultūros vertybės“ nurodyto 6 769,23 tūkst. Eur, eilutėje B „Biologinis turtas“ nurodyto 2 714,80 tūkst. Eur likučio ir atitinkamų sumų eilutėje D „Finansavimo sumos“, eilutėje F.I „Rezervai“ nurodyto 51 062,92 tūkst. Eur ir Grynojo turto pokyčių ataskaitoje

nurodyto tikrosios vertės rezervo 51 062,92 tūkst. Eur likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigai teisingumo (2.5 poskyris, 16 psl.).

6. Užbaigti statyti objektai apskaitomi kaip nebaigta statyba

Vilniaus miesto savivaldybės administracija 2020 m. gruodžio 31 d. nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitė 6 skydinius-modulinius darželių priestatus, kurių statyba 2019 - 2020 metais buvo baigta. Skydiniai - moduliniai darželių priestatai buvo iškelti iš nebaigtos statybos sąskaitos ir nuo 2021 m. vasario 24 d. apskaityti pastatų straipsnyje. Rekomendacija dėl darželių priestatų apskaitos įgyvendinta 2021 metais.

Dėl neteisingos turto apskaitos pagal grupes 2020 m. gruodžio 31 d. Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitoje eilutėje A.II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ nurodytas likutis yra 8 985,75 tūkst. Eur didesnis, o A.II.2 „Pastatai“ – 8 985,75 tūkst. Eur mažesnis (2.6 poskyris, 18 psl.).

7. Nepagrįstai padidintas išankstinių apmokėjimų likutis

VMS administracijoje išankstinių apmokėjimų sąskaitoje vis dar apskaitoma 8 548,4 tūkst. Eur apmokėjimas už projekto „Dumblo apdoravimo įrenginiai Vilniaus nuotekų valykloje“ įgyvendinimo darbus, nors šis objektas buvo baigtas 2013 metas, ir panaudotos lėšos kultūros rėmimo, neįgalųjų socialinės integracijos, vaikų vasaros poilsio, socialinių projektų finansavimui (77,7 tūkst. Eur). Projektai buvo įgyvendinti, lėšos panaudotos, tačiau projektų vykdytojams laiku nepateikus projektų išlaidas pagrindžiančių dokumentų ir ataskaitų, nebuvo pripažintos kitų viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos ir nesumažintos ateinančių laikotarpių sąnaudos kitų ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti, todėl Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitoje eilutėje C.II. „Išankstiniai apmokėjimai“ nurodytas likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 77,7 tūkst. Eur didesnis, o Veiklos rezultatų ataskaitoje eilutėje B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“-77,7 tūkst. Eur mažesnis (2.7 poskyris, 19 psl.).

8. Neužregistruotas gautinų sumų už negyvenamųjų patalpų nuomą nuvertėjimas

Gautinų sumų už negyvenamųjų patalpų nuomą neapmokėjus ilgiau kaip vienerius metus apskaitoje neužregistruotas gautinų sumų nuvertėjimas ir nepripažintos gautinų sumų vertės sumažėjimo sąnaudos, todėl Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos eilutėje C.III.4 „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas“ nurodytas likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 181,2 tūkst. Eur didesnis, o Veiklos rezultatų ataskaitoje eilutėje B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“-181,2 tūkst. Eur mažesnis (2.8 poskyris, 19 psl.).

9. Įstaigų aiškinamuosiuose raštuose atskleista ne visa privaloma informacija

Biudžetinės įstaigos „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ aptarnaujamos įstaigos neparengė finansinių ataskaitų aiškinamųjų raštų priedų „Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą“ ir „Informacija apie paramos panaudojimą per ataskaitinį laikotarpį“, todėl nebuvo atskleista informacija apie įstaigų gautą finansinę ir nefinansinę paramą ir jos vertę bei panaudojimą. Vilniaus miesto savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte nepateikta informacija, susijusi su sudaryta partnerystės sutartimi dėl Vilniaus miesto Balsių mokyklos statybos, ūkio priežiūros ir administravimo (2.9 poskyris, 20 psl.).

Vilniaus miesto savivaldybės turto, įskaitant lėšas, valdymo, naudojimo atitiktis teisės aktų reikalavimams

1. Ne visais atvejais lėšos COVID-19 pandemijos

pasekmių sveikatai mažinimui buvo naudojamos nustatyta tvarka

Patikrinus lėšų, skirtų ilgalaikių neigiamų COVID-19 pandemijos pasekmių visuomenės psichikos sveikatai mažinimui nustatyta, kad ne visais atvejais priemonių skyrimas švietimo įstaigų psichologams atitiko teisės aktų reikalavimus (3.1 poskyris, 20 psl.).

2. Trumpalaikės nuomos kainų nustatymo procedūrų reglamentavimas dar nepakankamas

Patikrinus, ar Vilniaus miesto savivaldybės švietimo įstaigos nuomojo bei suteikė panaudos pagrindais patikėjimo teise valdomą ir Vilniaus miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausantį nekilnojamąjį turtą – stadionus ir patalpas pagal kriterijus, patvirtintus Vilniaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu, nustatyta, kad neviseškai pasiektas tikslas supaprastinti patalpų nuomos sutarčių sudarymo ir administravimo procesus. Dėl nepakankamo patalpų nuomos mokesčio dydžio nustatymo reglamentavimo, atskiros įstaigos skirtingai nustatė patalpų nuomos kainas (taikė skirtingas procedūras). Nustatyti atvejai, kai įstaigos, sudarydamos patalpų panaudos sutartis, viršijo patalpų panaudos maksimalų terminą, atleido juridinius asmenis nuo patalpų nuomos mokesčio mokėjimo, tai neatitinka Vilniaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto Aprašo nuostatų (3.2 poskyris, 21 psl.).

3. Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos finansuojamos investicinės programos lėšomis

Patikrinus, ar į Vilniaus miesto savivaldybės 2020 metų investicijų programą buvo įtraukti projektai, atitinkantys tinkamumo kriterijus, nurodytus Investicijų programos rengimo tvarkos apraše, nustatyta kad investicijų programos lėšomis buvo finansuojamas trumpalaikis turtas – prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos, nors programos lėšomis gali būti finansuojami tik su ilgalaikio turto sukūrimu susiję projektai, tai neatitinka Investicijų programos rengimo tvarkos aprašo 6 ir 3.3. punktų nuostatų (3.3 poskyris, 22 psl.).

4. Prisiimti skoliniai įsipareigojimai viršijo grąžintas paskolų sumas

Apskaičiuojant Vilniaus miesto savivaldybės metinį skolinimąsi, turi būti vertinami visi prisiimti skoliniai įsipareigojimai ir visos gražinamos paskolų sumos, nepriklausomai nuo to,

kokiems tikslams yra naudojamos paskolų sumos. Vilniaus miesto savivaldybės priimti skoliniai įsipareigojimai 2020 metais - 49 021,8 tūkst. Eur, įvykdyti – 29 964,2 tūkst. Eur. Priimti skoliniai įsipareigojimai 19 057,6 tūkst. Eur viršijo įvykdytus įsipareigojimus, tai neatitinka LR 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio reikalavimų (3.4 poskyris, 23 psl.).

5. Sporto klubų projektams skirtos lėšos vis dar naudojamos nesilaikant nustatytų reikalavimų

Sporto klubų projektams 2 598,5 tūkst. Eur skirtų lėšų ne visais atvejais buvo panaudotos pagal Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto lėšomis finansuojamų sporto projektų finansavimo tvarkos aprašą ir pasirašytas Programos lėšų skyrimo sutarčių sąlygas (3.5 poskyris, 24 psl.).

Pasiekta pažanga

Siekiant tikslesnių turto duomenų apskaitoje ir ataskaitose, Vilniaus miesto savivaldybės administracija patikslino Vilniaus miesto kapinių (Antakalnio, Bernardinų, Rasų, Saulės) tikrąją vertę, inventorizavo 3 302 vienetus biologinio turto, 151 parką ir skverą ir pateikė siūlymus dėl jų tolimesnės apskaitos.

Rekomendacijos

Vilniaus miesto savivaldybės administracijai rekomenduojame:

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų sritis:

1. Investicinių projektų parengimo paslaugų, metodikų, tyrimų rezultatų, įvertinimų ir susijusių dokumentų parengimo paslaugų, konsultacijų paslaugų išlaidas planuoti ir apskaityti kaip ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidas, o mokymų paslaugų išlaidas planuoti ir apskaityti kaip kvalifikacijos kėlimo išlaidas.

Savivaldybės finansinių ataskaitų sritis:

2. Inventorizuoti nematerialųjį turtą ir į kitas turto grupes perkelti turtą, neturintį nematerialaus turto požymių.
3. Nematerialųjį turtą, susijusį su geografinės informacinės sistemos (GIS) palaikymu ir papildymu, apskaityti nematerialaus turto programinės įrangos ir jos licencijų įsigijimo dalyje.
4. Žemės ir nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę finansinių metų pabaigoje patikslinti pagal naujai nustatomas turto vertes, kurios pagal teisės aktus įsigalioja nuo kitų metų sausio 1 d.
5. Biologinio turto inventorizacijos rezultatus registruoti buhalterinėje apskaitoje iki finansinių ataskaitų sudarymo.
6. Atlikti gatvių, kurios apskaitomos 0,29 Eur verte, pervertinimą.

7. Atlikti gautinų sumų už negyvenamųjų patalpų nuomą nuvertinimą. Atlikti nuomininkų išankstinių mokėjimų, atsižvelgiant į senatį ir sutarties sąlygų vykdymą, pripažinimą pajamomis.
8. Užtikrinant, kad būtų apskaityti visi VMS finansiniai įsipareigojimai, patvirtinti tvarką, nustatančią procedūras, kaip turi būti surenkama informacija, susijusi su Vilniaus miesto savivaldybės nuosavybės teise priklausančių daugiabučių namų (patalpų) modernizavimu.
9. Atsižvelgiant į LR teisės aktų reikalavimų dėl finansinių ataskaitų sudarymo, pateikimo ir tvirtinimo terminų ir administracijos struktūrinius pokyčius, patikslinti Investicijų į įmones ir įstaigas apskaitos tvarkos aprašą.
10. Aiškinamajame rašte pateikti informaciją apie sudarytas viešojo ir privataus sektoriaus partnerystės sutartis.

Turto, įskaitant lėšas, panaudojimo sritis:

11. Siekiant tobulinti ir suvienodinti patalpų nuomos kainų nustatymą įstaigose, Savivaldybės teisės aktuose reglamentuoti vieningą ir aiškią įstaigų patalpų nuomos mokesčio dydžio nustatymo procedūrą.
12. VMS investicijų programos lėšomis finansuoti tik su ilgalaikio turto sukūrimu susijusius projektus.
13. Sutartyse dėl lėšų sporto projektams skyrimo nustatyti sporto projektų vykdytojams atsiskaitymo sąlygas: ataskaitų pateikimo tvarką ir terminus, kaip tai numato Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto lėšomis finansuojamų sporto projektų finansavimo tvarkos aprašas.
14. Paskirti saugos įgaliotinį, kuriam pagal informacinės sistemos duomenų saugos nuostatus būtų priskirtos kibernetinio saugumo vadovo funkcijos.
15. Įpareigoti BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“:
 - 15.1 Rengti aptarnaujamų įstaigų Biudžeto išlaidų plano vykdymo pagal programas ir finansavimo šaltinius ataskaitas (forma Nr. 3).
 - 15.2 Išeitines išmokas ir socialinio draudimo įmokas nuo išeitinių išmokų apskaityti kaip išlaidas darbdavių socialinei paramai.
 - 15.3 Pašalpas mirties atveju apskaityti kaip socialinių išmokų sąnaudas.
 - 15.4 Aptarnaujamų įstaigų ataskaitų rinkiniuose teikti informaciją apie gautą paramą, jos vertę ir panaudojimą.
16. Užtikrinti Tarnybos ankstesnių auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą.

IŽANGA

Vilniaus miesto savivaldybės (toliau – VMS) konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, apimančią savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – SKFAR) ir VMS biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – BVAR), rengia VMS administracija. Pagal Vietos savivaldos įstatymą⁴ ir Biudžeto sandaros įstatymą⁵ konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį tvirtina savivaldybės taryba.

Visi viešojo sektoriaus subjektai apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus⁶ (toliau – VSAFAS). VMS konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS).

Konsolidavimo procese 2020 metais dalyvaujantys viešojo sektoriaus subjektai nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo schemeje⁷. Į VMS 2020 metų KFAR įtrauktos 346 VMS kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (VMS administracija, 306 biudžetinių įstaigų, 38 viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, ir 1 išteklių fondas) finansinės ataskaitos.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą⁸ 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 2020 metų BVAR įtraukti 463 subjektų BVA duomenys.

VMS biudžetas vykdomas vadovaujantis savivaldybės tarybos patvirtintu biudžeto pajamų ir asignavimų planu. Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu⁹ už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų 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 atlikti¹⁰.

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

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

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

⁷ LR finansų ministro 2021-01-28 įsakymas Nr. 1K-22 „Dėl 2020 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“.

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

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

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

Asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą¹¹.

Pagal Fiskalinės drausmės įstatymą¹² valdžios sektoriaus finansai tvarkomi siekiant, kad vidutiniu laikotarpiu valdžios sektorius būtų perteklinis, o pagal Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinį įstatymą¹³ savivaldybės biudžetas turi būti planuojamas, tvirtinamas, keičiamas ir vykdomas taip, kad pagal biudžeto struktūrinį balanso rodiklį, apskaičiuotą kaupiamuoju principu, jis būtų perteklinis arba subalansuotas. VMS skola 2020 metais negali viršyti 75 procentų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų¹⁴.

¹¹ Ten pat, 5 str. 1 d.

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

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

¹⁴ LR 2020 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.

AUDITO REZULTATAI

1. VMS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1.1 Neparengtos Biudžeto išlaidų plano vykdymo ataskaitos pagal programas ir finansavimo šaltinius

BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ aptarnaujamos įstaigos nesivadovavo LR Finansų ministro įsakymo¹⁵ reikalavimais, nes neparengė Biudžeto išlaidų plano vykdymo pagal programas ir finansavimo šaltinius 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (forma Nr.3). Dėl šios priežasties BĮ Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ aptarnaujamų įstaigų 2020 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose nepilnai atskleidžiama informacija apie biudžeto išlaidų plano vykdymą pagal programas ir finansavimo šaltinius.

1.2 Išlaidos apskaitytos nesivadovaujant patvirtinta išlaidų klasifikacija

Apskaitant išlaidas nesivadovauta LR Finansų ministro įsakymu¹⁶ patvirtinta Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, nes:

VMS administracija investicinio projekto parengimo paslaugų¹⁷, viešojo transporto paslaugų kokybės stebėjimo metodikos ir atliktų tyrimų rezultatų ataskaitos parengimo paslaugų¹⁸, VMS administracijos teikiamų paslaugų procesų, procedūrų analizės ir tobulinimo paslaugų¹⁹, informacinių technologijų saugos įvertinimo ir susijusių dokumentų parengimo paslaugų²⁰, esamos infrastruktūros konsultacijų paslaugų išlaidas²¹ (viso 285,3 tūkst. Eur) apskaitė ne kaip ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidas, o kaip informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas. Teisinio veiklos patikrinimo paslaugų išlaidas (23,0 tūkst. Eur) apskaitė ne kaip ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidas, o kaip kitas išlaidas kitiems einamiesiems tikslams. Pasaulinės gerosios praktikos klientų aptarnavime mokymų²² ir klientų aptarnavimo standarto laikymosi mokymų²³ paslaugų išlaidas (viso 15,9 tūkst. Eur) apskaitė ne kaip kvalifikacijos kėlimo išlaidas, o kaip informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas.

BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ aptarnaujamos 6-ios ugdymo įstaigos išeitines išmokas suplanavo ir apskaitė ne kaip išlaidas darbdavių socialinei paramai, bet kaip išlaidas darbo

¹⁵ LR finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (aktuali redakcija 2020-01-07).

¹⁶ LR finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. K-184 „Dėl LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁷ Vertė 11,8 tūkst. Eur.

¹⁸ Vertė 49,0 tūkst. Eur.

¹⁹ Vertė 202,7 tūkst. Eur.

²⁰ Vertė 11,5 tūkst. Eur.

²¹ Vertė 10,3 tūkst. Eur.

²² Vertė 6,8 tūkst. Eur.

²³ Vertė 9,1 tūkst. Eur.

užmokesčiui, 184 – ios ugdymo įstaigos socialinio draudimo įmokas nuo išeitinių išmokų suplanavo ir apskaitė ne kaip išlaidas darbdavių socialinei paramai, bet kaip išlaidas socialiniam draudimui.

Dėl šių priežasčių VMS Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje:

- Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.21.) 301,2 tūkst. Eur didesnės, o Kvalifikacijos kėlimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.16.) ir Ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.17.) atitinkamai 15,9 tūkst. Eur ir 285,3 tūkst. Eur mažesnės.
- Kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams (kodas 2.8.1.1.1.2.) 23,0 tūkst. Eur didesnės, o Ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.17.) 23,0 tūkst. Eur mažesnės.
- Išlaidos darbdavių socialinei paramai (kodas 2.7.3.1.1.1.) 29,0 tūkst. Eur mažesnės, o išlaidos darbo užmokesčiui (kodas 2.1.1.1.1.1.) ir išlaidos socialiniam draudimui (kodas 2.1.2.1.1.1.) atitinkamai 6,4 tūkst. Eur ir 22,6 tūkst. Eur didesnės.

1.3 Vis dar neapskaitytos visos vietinės rinkliavos

VMS 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje neparodytos 2 996,2 tūkst. Eur surinktos vietinės rinkliavos už naudojimąsi mokamomis transporto priemonių stovėjimo vietomis ir aikštelėmis. Nesilaikant LR rinkliavų įstatymo²⁴ 16 straipsnio ir VMS tarybos sprendimu²⁵ patvirtintų šios vietinės rinkliavos nuostatų 5 punkto reikalavimų, ne visa vietinė rinkliava įskaityta į VMS biudžetą.

2. VMS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

2.1 Neteisingai apskaitytas nematerialus turtas

VMS administracija, nesivadovaudama LR Finansų ministro įsakymu²⁶ patvirtinto 13 VSAFAS „Nematerialus turtas“ 56.5 punktu, geografinės informacinės sistemos (GIS) palaikymą ir papildymą (417,5 tūkst. Eur) neteisingai apskaitė kaip kitą nematerialųjį turtą, o ne programinę įrangą. GIS – tai informacinė sistema, skirta skaitmeninių, koordinuotų erdvėje duomenų kaupimui, saugojimui, vaizdavimui, redagavimui, integravimui bei analizei. Dėl nurodytų priežasčių, SKFAR Finansinės būklės ataskaitoje eilutėje I.3 „Kitas nematerialusis turtas“ nurodytas likutis ataskaitinio

²⁴ LR rinkliavų įstatymas, 2000-06-13 Nr. VIII-1725 (su vėlesniais pakeitimais).

²⁵ 2011 m. liepos 13 d. sprendimas Nr. 1-127 „Dėl vietinės rinkliavos už naudojimąsi tarybos nustatytais mokamomis vietomis automobiliams statyti nuostatų tvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

²⁶ LR finansų ministro 2008-07-16 įsakymas Nr. 1K-238 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 13-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

laikotarpio pabaigai padidintas 417,5 tūkst. Eur, o eilutėje I.2. „Programinė įranga ir jos licencijos“ atitinkamai sumažintas 417,5 tūkst. Eur.

Nesivadovaujant LR Finansų ministro įsakymu²⁷ patvirtinto 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“ 73.10 punkto, nustatančio, kad visos projektavimo, statybos, konservavimo, montavimo ir kitos panašios išlaidos priskiriamos materialaus turto nebaigta statybai, daugiabučio gyvenamojo namo Darbininkų g. 16 kapitalinio remonto projektą (1,5 tūkst. Eur), Vilniaus miesto Antakalnio kapinių išplėtimo techninį projektą (4,7 tūkst. Eur) VMS administracija apskaitė nematerialaus turo grupėje, o ne nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų sąskaitoje. Dėl nurodytų priežasčių SKFAR Finansinės būklės ataskaitoje eilutėje I.4 „Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai“ nurodytas likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai padidintas 6,2 tūkst. Eur, o eilutėje II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ atitinkamai sumažintas 6,2 tūkst. Eur.

2.2 Įsipareigojimai, susiję su daugiabučių namų atnaujinimu, nėra tikslūs

Vykdamas daugiabučių gyvenamųjų namų atnaujinimo (modernizavimo) programą, programos administratoriai, atstovaujantys butų savininkus, sudarė kredito sutartis dėl ilgalaikių paskolų suteikimo daugiabučiams namams atnaujinti (modernizuoti). Butų savininkai tapo bendraskoliais ir kredito gavėjais. VMS įsipareigojimų, susijusių su VMS nuosavybės teise priklausančių daugiabučių namų (patalpų), atnaujinimu, likutis 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 170,2 tūkst. Eur. Šį likutį sudaro, pagal projektų administratorių VšĮ „Atnaujinkime miestą“ ir UAB „Mano būstas“ pateiktą informaciją, VMS administracijos Apskaitos skyriaus, užregistruoti įsipareigojimai kreditoriams, tenkantys VMS nuosavybės teise priklausantiems 38-iems butams.

Šis VMS įsipareigojimų, susijusių su VMS nuosavybės teise priklausančių daugiabučių namų (patalpų), atnaujinimu, likutis nėra tikslus, nes pagal SĮ „Vilniaus miesto būstas“ (patikėjimo teise valdo VMS butus) pateiktą turimą informaciją bei interneto puslapyje adresu www.vilnius.lt skelbiamą VMS teritorijoje atnaujintų daugiabučių namų sąrašą VMS nuosavybės teise priklausančių daugiabučių namų (patalpų), atnaujinimas buvo vykdomas ne tik aukščiau paminėtuose 38 – iuose objektuose, tačiau ir kituose VMS nuosavybės teise priklausančiuose butuose/patalpose. Pavyzdžiui, šiame sąraše nurodoma, kad 2016-2017 metais Vilniaus mieste buvo atnaujinti (modernizuoti) daugiabučiai namai šiais adresais: Mildos g. 2A, Žirmūnų g. 47, Žirmūnų g. 41, Žirmūnų g. 1, Žirmūnų g. 5, Birželio 23-osios g. 7, Architektų g. 32, Naujininkų g. 1. Duomenų, kokie VMS įsipareigojimai kreditoriams, už VMS nuosavybės teise priklausančių patalpų atnaujinimą nėra (daugiabučių namų atnaujinimo projektus administruoja UAB „Antakalnio būstas“, UAB „ADMI“, UAB „Naujamiesčio būstas“, daugiabučių namų savininkų bendrijos bei kt.).

²⁷ LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Dėl nurodytų priežasčių, negalime patvirtinti:

- VMS administracijos ir VMS SKFAR Finansinės būklės ataskaitos eilutėje E.I.1 „Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai“ nurodyto 170,2 tūkst. Eur likučio ir atitinkamai nurodytų eilutėse A.II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ 158,3 tūkst. Eur ir eilutėje A.III. „Ilgalaikis finansinis turtas“ 11,9 tūkst. Eur likučių teisingumo;
- VMS skolinių įsipareigojimų ataskaitos eilutėje 70 „Paskolų įsipareigojimai pagal Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą“ nurodyto 170,2 tūkst. Eur likučio, teisingumo.

2.3 Apskaitoje nepripažintos pagrindinės veiklos kitos pajamos

VMS administracijoje nuo 2014 m. užregistruoti išankstiniai mokėjimai už negyvenamųjų patalpų nuomą, nors ataskaitiniu laikotarpiu patalpos nebuvo nuomojamos. Nuomininkų, kurie likviduoti, ar nevykdė sutarties sąlygų, gauti 2014-2017 m. išankstiniai mokėjimai (16,59 tūkst. Eur) nepripažinti pajamomis, todėl SKFAR Finansinės būklės ataskaitos eilutėje E.II.11 „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ likutis 16,59 tūkst. Eur didesnis, o Veiklos rezultatų ataskaitoje eilutėje A II 3 „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ 16,59 tūkst. Eur mažesnis.

2.4 Neteisingai apskaitytos pašalpos mirties atveju

Nesivadovaujant LR Finansų ministro įsakymu²⁸ patvirtinto 24 VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ 10 punkto reikalavimais, BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ 164-iose aptarnaujamose įstaigose, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudoms buvo priskirta 210,3 tūkst. Eur pašalpų mirties atveju. Dėl nurodytos priežasties, įstaigų Veiklos rezultatų ataskaitose eilutėje B.I „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“ nurodytos sąnaudos nepagrįstai padidintos 210,3 tūkst. Eur, o eilutėje B.X „Socialinių išmokų sąnaudos“ nepagrįstai sumažintos 210,3 tūkst. Eur.

2.5 Netikslūs turto likučiai

Dėl neištaisytų dalykų apskaitant ir registruojant gatves, kultūros vertybes ir biologinį turtą, vis dar negalime patvirtinti SKFAR Finansinės būklės ataskaitos eilutėje A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ nurodyto 282 039,60 tūkst. Eur, A.II.4 „Nekilnojamąsias kultūros vertybės“ nurodyto 70 960,29 tūkst. Eur, eilutėje A.II.7 „Kilnojamąsias kultūros vertybės“ nurodyto 6 769,23 tūkst. Eur, eilutėje B „Biologinis turtas“ nurodyto 2 714,80 tūkst. Eur likučio ir atitinkamų sumų eilutėje D „Finansavimo sumos“, eilutėje F.I „Rezervai“ nurodyto 51 062,92 tūkst. Eur ir Grynojo turto pokyčių ataskaitoje nurodyto tikrosios vertės rezervo 51 062,92 tūkst. Eur likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigai teisingumo.

2.5.1 Ne visais atvejais patikslinta tikroji turto vertė

²⁸ LR finansų ministro 2008-12-09 įsakymas Nr. 1K-432 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 24-ojo standarto patvirtinimo“.

Pagal LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 3 straipsnio 1 dalį finansinių ataskaitų rinkinys turi būti sudarytas taip, kad tikrai ir teisingai parodytų viešojo sektoriaus subjektų turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas, sąnaudas ir kt., LR Finansų ministro įsakymu²⁹ patvirtinto 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 65 p. nustato, kad viešojo sektoriaus subjektas patikslina turto tikrąją vertę kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengdamas metines finansines ataskaitas. Atsižvelgiant į tai, kad Žemės verčių žemėlapiai ar turto registro duomenys sudaromi atsižvelgiant į praėjusių laikotarpių sandorius, siekiant finansinėse ataskaitose turtą parodyti tikra ir teisinga verte, buhalterinės apskaitos tvarkymo ir finansinių ataskaitų sudarymo tikslais turto tikroji vertė kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėtų būti nustatoma pagal turimą naujausią informaciją apie turto tikrąją vertę. Turtas buhalterinėje apskaitoje turėtų būti registruojamas ir rodomas finansinėse ataskaitose pagal naujai nustatomas turto vertes, kurios pagal teisės aktus įsigalioja nuo kitų metų sausio 1 d., t. y. 2020 m. gruodžio 31 d. turto tikroji vertė buhalterinėje apskaitoje ir finansinėse ataskaitose turėtų būti nustatoma pagal iki 2020 m. gruodžio 31 d. Registrų centro paskelbtą vertę, kuri turės būti taikoma nuo 2021 m. sausio 1 d. VMS administracijoje žemės sklypų ir nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė, prieš sudarant 2020 m. metines finansines ataskaitas, buvo patikslinta pagal Registrų centro 2020 m. sausio 1 d. paskelbtą vidutinę rinkos vertę statiniams ir žemės sklypams.

Nesivadovaujant LR Finansų ministro įsakymu³⁰ patvirtinto 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 65 punktu, VMS administracija finansinių metų pabaigoje nepatikslino 23-ių nekilnojamųjų kultūros vertybių verčių iš 101-os. Nesivadovaujant LR Finansų ministro įsakymu³¹ patvirtinto 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ 7 punktu, nekilnojamųjų kultūros vertybių eilutėje vis dar apskaitomas Vingio parkas (vertė 1 353,1 tūkst. Eur).

BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ aptarnaujamose kultūros įstaigose ne visos kilnojamosios kultūros vertybės buvo įvertintos tikrąja verte. Auditui pateiktais duomenimis neperkainuotų, simboline vieno euro verte apskaitoje užregistruotų, kilnojamųjų kultūros vertybių 2020 m. gruodžio 31 d. liko 5 986 vnt. arba 42 proc. Atkreiptinas dėmesys, kad, pagal Muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodinių rekomendacijų³² 18 punktą, buvo rekomenduojama ekspонатų vertinimą baigti iki 2020 metų gruodžio 31 d.

VšĮ Jono Meko vizualiųjų menų centras prieš sudarant metines finansines ataskaitas neperkainavo turimų kilnojamųjų kultūros vertybių (vertė – 5 320,8 tūkst. Eur).

²⁹ LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

³⁰ LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

³¹ LR finansų ministro 2008-07-10 įsakymas Nr. 1K-233 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 16-ojo standarto patvirtinimo“.

³² Patvirtintos LR kultūros ministro 2010-08-20 įsakymu Nr. IV-446 „Dėl muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodinių rekomendacijų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

2.5.2 Neįvertinus inventorizacijos rezultatų, neteisingai apskaitytas biologinis turtas

VMS administracijoje, atliekant biologinio turto (želdynų) inventorizaciją už 2020 metus, buvo inventorizuoti 3 302 objektai, iš jų: 54 buvo pripažinti kaip neegzistuojantys objektai ir siūloma juos išbraukti iš apskaitos, 3 134 objektuose esantys želdiniai buvo įvertinti kaip nepriklausantys parkų ir skverų želdiniams ir siūloma juos iškelti į sąnaudas, 97 turto vienetų siūloma nurašyti iš apskaitos vadovaujantis VMS administracijos direktoriaus įsakymu³³. Ne visi inventorizacijos rezultatai buvo užregistruoti buhalterinėje apskaitoje iki finansinių ataskaitų sudarymo: nebuvo nurašyti neegzistuojantys objektai, neįvertinti siūlymai dėl parkų ir skverų želdiniams nepriklausančių objektų. Nesivadovauta Inventorizacijos taisyklių³⁴ 63 punkto ir Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo 36 punkto reikalavimais.

VMS administracijoje iki 2019 metų užpajamuoti Vilniaus miesto parkai ir skverai (viso 151), vis dar apskaitomi ne biologinio turto, o ilgalaikio materialaus turto sąskaitoje „Sporto ir poilsio statinių įsigijimo savikaina“. Šiam turtui buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas, 94 proc. šių Vilniaus miesto parkų ir skverų apskaitomi kaip visiškai nudėvėtas ilgalaikis materialus turtas, dėl to nesivadovauta LR Finansų ministro įsakymu³⁵ patvirtinto 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“ 7 punktu ir Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo³⁶ 6 punktu.

Atliekant turto inventorizaciją už 2020 metus, iš ilgalaikio materialaus turto sąskaitoje apskaitomų 151 skvero ir parkų: 38 buvo pripažinti kaip nebeegzistuojantys ir siūloma juos išbraukti iš apskaitos, Kuprijoniškių miško parkas dar 2012 m. atlikus valstybinę miškotvarkos inventorizaciją ir perbraižius ribas yra Šalčininkų urėdijos teritorijoje. Inventorizacijos rezultatai nebuvo užregistruoti buhalterinėje apskaitoje iki finansinių ataskaitų sudarymo.

2.5.3 Apskaitytos ne visos gatvės

VMS administracijos apskaitoje 2020 m. gruodžio 31 d. nebuvo apie 380 vnt. (apie 179,2 km) gatvių atkarpų. Kai kurios gatvės apskaitomos 0,29 Eur verte (12 vnt.), šių gatvių pervertinimas neatliktas. Vis dar ne visoms VMS gatvėms atlikta techninė registracija, ne visos gatvės užregistruotos Nekilnojamojo turto registre.

2.6 Užbaigti statyti objektai apskaitomi kaip nebaigta statyba

VMS administracija 2020 m. gruodžio 31 d., ilgalaikio materialiojo turto grupės nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitė 6 skydinius-modulinius darželių priestatus, kurių statyba 2019 - 2020

³³ VMS administracijos direktoriaus 2020-11-11 įsakymas Nr. 30-2611/20 „Dėl leidimo nurašyti žuvusį biologinį turtą“.

³⁴ Patvirtintų LR Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

³⁵ LR finansų ministro 2008-07-10 įsakymas Nr. 1K-233 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 16-ojo standarto patvirtinimo“.

³⁶ VMS administracijos direktoriaus 2018-01-17 įsakymas Nr. 30-149 „Dėl VMS administracijos direktoriaus 2011-12-28 įsakymo Nr. 30-1899 „Dėl biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo tvirtinimo“ pakeitimo“.

metais statybų užbaigimo aktais³⁷ buvo pripažinta kaip baigta. Moduliniai darželių priestatai nuo 2021 m. vasario 24 d. buvo iškelti iš nebaigtos statybos sąskaitos ir apskaityti pastatų straipsnyje (2021 m. vasario 24 d. VMS administracijos Švietimo aplinkos skyriaus tarnybinis raštas). Ankstesnio audito metu teikta rekomendacija dėl darželių priestatų apskaitos įgyvendinta 2021 metais.

Dėl neteisingos turto apskaitos pagal grupes 2020 m. gruodžio 31 d. VMS administracijos ir SKFAR Finansinės būklės ataskaitoje eilutėje A.II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ nurodytas likutis yra 8 985,75 tūkst. Eur didesnis, o A.II.2 „Pastatai“ – 8 985,75 tūkst. Eur mažesnis.

2.7 Nepagrįstai padidintas išankstinių apmokėjimų likutis

VMS administracijoje išankstinių apmokėjimų sąskaitoje:

- Nesant VMS sprendimų, šis apmokėjimas apskaitomas išankstinių apmokėjimų sąskaitoje vis dar apskaitomas 8 548,4 tūkst. Eur apmokėjimas už projekto „Dumblo apdorojimo įrenginiai Vilniaus nuotekų valykloje“ įgyvendinimo darbus, nors šis objektas buvo baigtas 2013 metais.
- Kultūros rėmimo, neįgaliųjų socialinės integracijos, vaikų vasaros poilsio, socialiniai projektai buvo įgyvendinti, skirtos lėšos (77,7 tūkst. Eur) panaudotos, tačiau įstaigoms (projektų vykdytojams) laiku nepateikus projektų išlaidas pagrindžiančių dokumentų ir ataskaitų, nebuvo pripažintos kitų viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos ir nesumažintos ateinančių laikotarpių sąnaudos kitų ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti. Dėl nurodytų priežasčių, SKFAR Finansinės būklės ataskaitoje eilutėje C.II. „Išankstiniai apmokėjimai“ nurodytas likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 77,7 tūkst. Eur didesnis, o Veiklos rezultatų ataskaitoje eilutėje B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ 77,7 tūkst. Eur mažesnis.

2.8 Neužregistruotas gautinų sumų už negyvenamųjų patalpų nuomą nuvertėjimas

- Gautinų sumų už negyvenamųjų patalpų nuomą neapmokėjus ilgiau kaip vieneri metai, apskaitoje neužregistruotas 181,2 tūkst. Eur gautinų sumų nuvertėjimas ir nepripažintos gautinų sumų vertės sumažėjimo sąnaudos. Pagal VMS administracijos direktoriaus patvirtinto Gautinų sumų, išankstinių apmokėjimų ir mokėtinų sumų apskaitos tvarkos aprašo³⁸ 18 punkto nuostatas, sudarant finansinės būklės ataskaitą, gautinos sumos turi būti iš naujo įvertintos iš įsigijimo

³⁷ Skydinis-modulinis l/d „Medynėlis“ priestatas, A. P. Kavoliuko g. 5, vertė 1 629,19 tūkst. Eur, statybų užbaigimo 2019-12-23 aktas Nr. ACCA-00-191223-00235; Skydinis-modulinis l/d „Strazdelis“ priestatas, I. Šimulionio g. 14, vertė 1 559,05 tūkst. Eur, statybų užbaigimo 2019-11-25 aktas Nr. ACCA-00-191125-00134; Skydinis-modulinis l/d „Vandenis“ priestatas, P. Žadeikos g. 14A, vertė 1 114,07 tūkst. Eur, statybų užbaigimo 2019-03-15 aktas Nr. ACCA-100-190315-00098; Skydinis-modulinis l/d „Gabijėlė“ priestatas, Gabijos g. 1, vertė 1 287,31 tūkst. Eur, statybų užbaigimo 2019-11-07 aktas Nr. ACCA-00-191107-00120; Skydinis-modulinis l/d „Gintarėlis“ priestatas, Didlaukio g. 35, vertė 1 650,72 tūkst. Eur, statybų užbaigimo 2019-12-09 aktas Nr. ACCA-00-191209-00182, Skydinis-modulinis l/d „Atžalėlė“ priestatas, Antakalnio g. 74, vertė 1 745,41 tūkst. Eur, statybų užbaigimo 2020-02-03 aktas Nr. ACCA-00-200203-00043.

³⁸ VMS administracijos direktoriaus 2011-12-30 įsakymas Nr. 40-762 „Dėl gautinų sumų ir išankstinių mokėjimų nuvertėjimo įvertinimo ir apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“.

savikainos atėmus nuvertėjimą. Dėl neteisingai apskaitytų gautinų sumų už patalpų nuomą SKFAR Finansinės būklės ataskaitos eilutėje C.III.4 „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas“ nurodytas likutis yra 181,2 tūkst. Eur didesnis, o Veiklos rezultatų ataskaitoje eilutėje B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ 181,2 tūkst. Eur mažesnis.

2.9 Įstaigų aiškinamuosiuose raštuose atskleista ne visa privaloma informacija

BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ aptarnaujamos įstaigos 2020 metais gavo šią paramą: 183 įstaigoms Valstybinė mokesčių inspekcija pervedė 883,6 tūkst. Eur 1,2 proc. pajamų mokesčio paramą, iš kurių panaudota 678,4 tūkst. Eur; 56 įstaigoms pervesta 273,0 tūkst. Eur finansinės paramos, iš kurios panaudota 207,9 tūkst. Eur; 24 įstaigos gavo paramos materialinėmis vertybėmis už 32,7 tūkst. Eur.

Nesivadovaujant LR Finansų ministro įsakymu³⁹ patvirtinto 6 VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 25¹ punkto reikalavimais, BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ aptarnaujamų įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose informacija apie gautą finansinę ir nefinansinę paramą ir jos vertę bei jos panaudojimą nebuvo atskleista pagal nustatytas formas („Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą“ „Informacija apie paramos panaudojimą per ataskaitinį laikotarpį“).

VMS pagal Viešojo ir privataus sektorių partnerystės modelį, sudarė sutartį dėl Vilniaus miesto Balsių mokyklos statybos, ūkio priežiūros ir administravimo. Nesivadovaujant LR Finansų ministro įsakymu⁴⁰ patvirtinto 27 VSAFAS „Koncesijos ir valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys“ 26 punkto reikalavimais, aiškinamajame rašte nepateikta informacija, susijusi su sudaryta partnerystės sutartimi: apie sutarties rūšį, sąlygas, turtą ir kt.

3.VMS TURTO, ĮSKAITANT LĖŠAS, VALDYMO, NAUDOJIMO ATITIKTIES TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMAMS VERTINIMAS

3.1 Ne visais atvejais lėšos COVID-19 pandemijos pasekmių sveikatai mažinimui buvo naudojamos nustatyta tvarka

LR Švietimo, mokslo ir sporto ministro įsakymu⁴¹ VMS 2020 m. buvo skirta 64,9 tūkst. Eur ilgalaikių neigiamų COVID-19 pandemijos pasekmių visuomenės psichikos sveikatai mažinimo veiksmų plane numatytoms veikloms finansuoti. Lėšos buvo skirtos švietimo įstaigų psychologams,

³⁹LR finansų ministro 2008-08-18 įsakymas Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ (su pakeitimais).

⁴⁰ LR finansų ministro 2012-12-20 įsakymas Nr. 1K-435 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 27-ojo standarto patvirtinimo“.

⁴¹LR švietimo, mokslo ir sporto ministro 2020-07-13 įsakymas Nr. V-1043 „Dėl valstybės vardu pasiskolintų lėšų, skirtų ilgalaikių neigiamų covid-19 pandemijos pasekmių visuomenės psichikos sveikatai mažinimo veiksmų plane numatytoms veikloms finansuoti, paskirstymo savivaldybėms ir valstybės vardu pasiskolintų lėšų, skirtų ilgalaikių neigiamų covid-19 pandemijos pasekmių visuomenės psichikos sveikatai mažinimo veiksmų plane numatytoms veikloms finansuoti, paskirstymo valstybinėms švietimo įstaigoms patvirtinimo“.

formuluojant papildomas užduotis individualiam darbui teikiant pagalbą psichologinių sunkumų patiriantiems mokiniams. Švietimo įstaigų psichologų priemokos turėjo būti ne mažesnės nei 20 procentų ir ne didesnės nei 30 procentų nustatytos pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio ir skiriamos ne ilgesniam nei 2 mėn. laikotarpiui. VMS gautas lėšas paskirstė 165 švietimo įstaigoms.

Patikrinus lėšų panaudojimą, nustatyta, kad ne visais atvejais priemokų skyrimas švietimo įstaigų psichologams atitiko LR švietimo, mokslo ir sporto ministro įsakymo nuostatas, tai yra buvo ne mažesnės nei 20 procentų ir ne didesnės nei 30 procentų nustatytos pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio. Vilniaus „Šviesos“ pradinėje mokykloje priemokos sudarė 35,3 procento, Vilniaus Antano Vienuolio progimnazijoje – 35,5, Vilniaus „Ažuolyno“ progimnazijoje – 35,5, Vilniaus GTU inžinerijos licėjuje – 36, Vilniaus Joachimo Lelevelio inžinerijos gimnazijoje – 35,2, Vilniaus Salininkų gimnazijoje – 36,4.

3.2 Trumpalaikės nuomos kainų nustatymo procedūrų reglamentavimas dar nepakankamas

Patikrinus, ar VMS švietimo įstaigos nuomojo bei suteikė panaudos pagrindais patikėjimo teise valdomą ir VMS nuosavybės teise priklausantį nekilnojamąjį turtą – stadionus, sporto aikštynus, baseinus, sporto sales, kabinetus ir kitas sporto, kultūros, meno ar švietimo veiklai tinkamas patalpas (toliau – stadionai ir patalpos), pagal kriterijus, nurodytus VMS tarybos sprendimu patvirtintame apraše⁴², nustatyta, kad:

VMS tarybos sprendimo parengimo tikslas – supaprastinti ir palengvinti švietimo įstaigų patalpų trumpalaikės nuomos sutarčių sudarymo ir administravimo procesus, atsisakyti švietimo įstaigų valandinės patalpų nuomos komunalinių išlaidų skaičiavimo metodikos, padidinat 14 procentų patalpų nuomos kainą, įtraukiant komunalinius mokesčius į nuomos kainą.

Nevisiškai pasiektas tikslas supaprastinti patalpų nuomos sutarčių sudarymo ir administravimo procesus. Dėl nepakankamo patalpų nuomos mokesčio dydžio nustatymo reglamentavimo, atskiros įstaigos skirtingai nustatė patalpų nuomos kainas (taikė skirtingas procedūras): keturios⁴³ iš šešių patikrintų – pasitvirtino patalpų nuomos kainas Įstaigos vidaus teisės aktais (direktoriaus įsakymais ar mokyklos tarybos nutarimais) ir tokias kainas taikė, sudarant sutartis „Active Vilnius“ sistemoje; viena įstaiga⁴⁴, taikydama didesnes, nei tarybos sprendime nurodytas patalpų nuomos kainas, savo patalpų nuomos kainų įstaigos vidaus teisės aktais

⁴² VMS tarybos 2020-06-17 sprendimu Nr. 1-585 patvirtintas Vilniaus miesto švietimo įstaigų patikėjimo teise valdomų stadionų, sporto salių ir kitų patalpų trumpalaikės nuomos ir panaudos tvarkos aprašas (2020-10-28 VMS tarybos sprendimo Nr. 1-710 redakcija).

⁴³ BĮ Vilniaus sporto mokykla „Tauras“, BĮ Vilniaus moksleivių sveikatos centras, BĮ Vilniaus Gerosios Vilties progimnazija, Vilniaus „Žiburio“ pradinė mokykla.

⁴⁴ BĮ Vilniaus lopšelis – darželis „Delfinukas“.

nepatvirtino; viena įstaiga⁴⁵ – pasitvirtino įstaigos patalpų nuomos kainas, bet faktiškai sudarant sutartis „Active Vilnius“ sistemoje jas padidino 14 procentų.

Nustatyti atvejai, kai įstaigos, sudarydamos patalpų panaudos sutartis, viršijo Apraše nustatytą patalpų panaudos maksimalų terminą⁴⁶, atleido juridinius asmenis nuo patalpų nuomos mokesčio mokėjimo⁴⁷, tai neatitinka VMS tarybos sprendimu patvirtinto Aprašo atitinkamai 2.1. ir 7.1. punktų nuostatų.

3.3 Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos finansuojamos investicinės programos lėšomis

Pagal VMS metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašo⁴⁸ nuostatas, VMS investicijų programos lėšomis finansuojamos investicijos ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui sukurti, įsigyti arba jo vertei padidinti. Patikrinus, ar į VMS 2020 metų investicijų programą buvo įtraukti projektai, atitinkantis tinkamumo kriterijus, nurodytus VMS metinės investicijų programos rengimo tvarkos apraše, nustatyta kad:

- VMS 2020 metų investicijų programoje numatytas Susisiekimo infrastruktūros projektavimo finansavimas VMS biudžeto lėšomis – 1 550,4 tūkst. Eur⁴⁹. Šia 1 550,4 tūkst. Eur suma buvo finansuojamos įvairių susisiekimo infrastruktūros statybos objektų (kai projektas privalomas) projektų parengimo išlaidos, kurios VMS administracijos apskaitoje buvo apskaitytos kaip prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos⁵⁰. Tai neatitinka VMS metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašo 6.6. ir 3.3. punktų nuostatų, kadangi investicijų lėšomis nefinansuojamas trumpalaikis turtas. Tai neatitinka VMS metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašo 10.5. punkto nuostatų, kadangi į finansuojamo projekto vertę taip pat turi būti įtrauktos projektavimo išlaidos, nes projektavimas yra projekto (kai vykdoma objekto statyba) dalis.

⁴⁵ BĮ Vilniaus Salomėjos Neries gimnazija.

⁴⁶ BĮ Vilniaus moksleivių sveikatos centras.

⁴⁷ BĮ Vilniaus sporto mokykla „Taurus“.

⁴⁸ VMS administracijos direktoriaus 2011-07-11 įsakymu Nr. 30-975 patvirtintas VMS metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašas (VMS administracijos direktoriaus 2018-10-05 įsakymo Nr. 30-3168/18(2.1.1.E-TD2) redakcija).

⁴⁹ 5 programa „Judumas“, pagal priemonę Nr. 20502030401.

⁵⁰ Pavyzdžiui, SĮ „Vilniaus planas“ sąskaita VPA027009, 2020-05-25, Šiaurinės g. statybos projektas, I etapas nuo miesto ribos iki Ukmergės g. 81.517,83 Eur; UAB „Darbasta“, sąskaita DAR1004685, 2020-06-15, Šiaurinės g. I etapo nuo Vakarinio aplinkkelio iki Fabijoniškių g. statybos projektas ir ekspertizė 15.902,00 Eur; UAB „Statybos ekspertų biuras“, sąskaita SEB004934, 2020-08-17, Šilutės g. nuotekų tinklų statybos sutvarkymo projektas, elektrotechninės d. ekspertizė 168,0 Eur; UAB „Statybos ekspertų biuras“, sąskaita SEB004975, 2020-09-17, Ozo g.(nuo Gelvonų iki Kernavės g.) kapitalinio remonto projektas 7.480,0 Eur; UAB „Vilniaus vystymo kompanija“, sąskaita KSM3779, 2020-01-02, Pėsčiųjų tilto per Neries upę nuo Vingio parko iki Litexpo projekto valdymas ir techninė priežiūra 1.680,09 Eur; SĮ „Vilniaus planas“, sąskaita VPA026938, 2020-03-02, Vilniaus evangelikų senųjų kapinių sutvarkymo projektas 29.524,82 Eur. UAB Statybos ekspertų biuras Sąskaita SEB004708, 2020-03-23, Naujasodžio gatvės statybos projektas 4.388,00 Eur; SĮ „Vilniaus planas“, sąskaita VPA026979, 2020-03-31, Šv. Stepono skvero ir dalies Šv. Stepono gatvės rekonstravimo projektas 25.021,37 Eur; SĮ „Vilniaus planas“, sąskaita VPA027004, 2020-03-31, Trakų Vokės dvaro sodybos Žalioji 2A projekto vykdymo priežiūra 2.138,23 Eur; SĮ „Vilniaus planas“, sąskaita VPA026998, 2020-04-02, Trakų dvaro sodybos tvoros remonto projektas 9.735,61 Eur; SĮ „Vilniaus planas“, sąskaita VPA027002, 2020-04-07, Užusienio g.-Eišiškių plento ir Geologų g.-Eišiškių sankryžos rekonstrukcija, techninis. projektas 11.781,22 Eur ir kt.

- VMS 2020 metų investicijų programoje numatytas Tauro kalno teritorijos, esančios Vilniuje, V. Mykolaičio-Putino g. 5, parengiamųjų sutvarkymo darbų finansavimas – 651,7 tūkst. Eur valstybės biudžeto⁵¹ ir VMS biudžeto lėšomis⁵². Šia suma buvo dengiamos esamo pastato Mykolaičio-Putino g. 5 nugriovimo darbų išlaidos ir aikštelės parengimo būsimoms statyboms išlaidos, kurios VMS administracija apskaitoje apskaitytos kaip prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos. Tai neatitinka VMS metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašo 6.3. punkto nuostatų, kadangi investicijų programos lėšomis nefinansuojamos bet kokių objektų likvidavimo išlaidos, 6.6 punkto nuostatų, kadangi investicijų lėšomis nefinansuojamas trumpalaikis turtas, bei LR Kultūros ministro įsakymo⁵³ nuostatų, kai VMS administracijai buvo skirtos lėšos ilgalaikiam turtui sukurti.
- VMS 2020 metų investicijų programoje numatytas Paraiškų ir projektų, finansuojamų iš ES fondų, techninės dokumentacijos rengimui finansavimas VMS biudžeto lėšomis – 72 tūkst. Eur⁵⁴. Šios lėšos - 71,93 tūkst. Eur, kurios buvo apskaitytos kaip prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos, panaudotos statomų objektų techninių projektų parengimui bei techninei priežiūrai⁵⁵. Tai neatitinka VMS metinės investicijų programos rengimo tvarkos apraše aprašo 6.6. ir 3.3. punktų nuostatų, kadangi investicijų lėšomis nefinansuojamas trumpalaikis turtas. Tai neatitinka VMS metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašo 10.5. punkto nuostatų, kadangi į finansuojamo projekto vertę taip pat turi būti įtrauktos projektavimo išlaidos, nes projektavimas yra projekto (kai vykdoma objekto statyba) dalis.

3.4 Prisiimti skoliniai įsipareigojimai viršijo gražintas paskolų sumas

Apskaičiuojant VMS 2020 m. metinį skolinimąsi, turi būti vertinami visi prisiimti skoliniai įsipareigojimai ir visos gražinamos paskolų sumos, nepriklausomai nuo to, kokiems tikslams yra naudojamos paskolų sumos. VMS prisiimti skoliniai įsipareigojimai 2020 metais - 49 021,8 tūkst. Eur, įvykdyti – 29 964,2 tūkst. Eur. Prisiimti įsipareigojimai 19 057,6 tūkst. Eur viršijo įvykdytus įsipareigojimus, tai neatitinka LR 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio reikalavimų.

⁵¹ LR kultūros ministro 2020-03-23 įsakymas dėl 596,0 tūkst. Eur specialiųjų tikslinių dotacijų lėšų skyrimo ilgalaikiam materialiam ir nematerialiam turtui sukurti.

⁵² 5 programa „Judumas“, pagal priemonę Nr. 20502040102.

⁵³ LR Kultūros ministro 2020-03-23 įsakymas Nr. IV-203 „Dėl specialiųjų tikslinių dotacijų ilgalaikiam materialiam ir nematerialiam turtui sukurti, įsigyti arba jo vertei padidinti 2020 metais paskirstymo savivaldybių projektams“ (2020-11-25 Nr. IV-1403 redakcija).

⁵⁴ 05 programa „Judumas“ pagal priemonę Nr. 20502010101.

⁵⁵ Pavyzdžiui, lėšos buvo panaudotos UAB „Vilniaus vystymo kompanija“, sąskaita KSM3487, 2019-09-30, Dviračių takų Žalgirio, Rinktinės ir kt. g. projekto korektūra 968,0 Eur, UAB „Vilniaus vystymo kompanija“, sąskaita KSM3488, 2019-09-30, Dviračių takų Žalgirio, Rinktinės ir kt. g. projekto korektūra 48,40 Eur, UAB „Vilniaus vystymo kompanija“, sąskaita KSM3489, 2019-09-30, Dviračių takų Algirdo, Mykolaičio-Putino, Dariaus ir Girėno g. projekto korektūra 1.161,60 Eur, UAB „Vilniaus vystymo kompanija“, sąskaita KSM3490, 2019-09-30, Dviračių takų Algirdo, Mykolaičio-Putino, Dariaus ir Girėno g. projekto valdymas 58,08 Eur ir kt.

3.5 Sporto klubų projektams skirtos lėšos vis dar naudojamos nesilaikant nustatytų reikalavimų

Patikrinus, ar sporto klubams skirtos VMS biudžeto lėšos naudojamos pagal VMS biudžeto lėšomis finansuojamų sporto projektų finansavimo tvarkos aprašą⁵⁶ ir su VMS pasirašytas Programos lėšų skyrimo sutarčių sąlygas, nustatyta, kad :

VMS administracijos Sporto ir sveikatingumo skyrius sudarydamas sutartis dėl lėšų projektams skyrimo, neįpareigojo vykdytojų (klubų) sudaryti sporto projekto veiklos išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitų ir pateikti faktines išlaidas patvirtinančių dokumentų registru - ataskaitų, o įvykdęs sporto projektą, kalendoriniams metams pasibaigus ne vėliau kaip per 10 darbo dienų, atrankos organizatoriui pateikti detalią sporto projekto įvykdymo ataskaitą, kaip numato VMS biudžeto lėšomis finansuojamų sporto projektų finansavimo tvarkos aprašas. Sporto projekto veiklos išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos už 2020 metus nepateikė VŠĮ KK „Statyba“ ir Vandensvydžio sporto klubas „Delfinas“. Faktines išlaidas patvirtinančių dokumentų registro - ataskaitos nepateikė VŠĮ futbolo klubas „Žalgiris“ ir VŠĮ „Vilniaus rankinio centras“.

VŠĮ KK „Statyba“ vaikų ir jaunimo programoms vykdyti 2020 m. panaudojo 16,7 proc. VMS skiriamų lėšų, nors pagal programos lėšų skyrimo sutarties sąlygas šioms programoms turėjo skirti ne mažiau kaip penktadalį VMS skiriamų lėšų. Vilniaus miesto vandensvydžio sporto klubo „Delfinas“, VŠĮ futbolo klubas „Žalgiris“, VŠĮ „Vilniaus regbio akademija“, VŠĮ „Ledo pankai“ lėšų skyrimo sutartyje vaikams ir jaunimui planavo skirti penktadalį projektui skirtų lėšų, tačiau ataskaitų apie panaudotas sumas nepateikė.

VŠĮ „Vilniaus rankinio centras“, VŠĮ futbolo klubas „Žalgiris“, VŠĮ „Ledo pankai“ nepatiksline sporto projekto veiklos sąmatos, nors sporto projekto vykdymo metu daugiau kaip 20 procentų sutarties priede pateiktos detalios sąmatos lėšų buvo pakeista tarp sąmatos eilučių.

Vilniaus miesto vandensvydžio sporto klubo „Delfinas“ nepateikė dokumentų dėl sutarties sąlygos vykdymo, perkant prekes, darbus ar paslaugas už VMS biudžeto lėšas, vadovautis Viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

VŠĮ „Ledo pankai“ VMS lėšoms skirta sąskaita buvo naudojama ir kitiems atsiskaitymams vykdyti, atstatant lėšas kitų klubo banko sąskaitų lėšomis. I-IV ketvirčių bankų išrašų duomenys nesuderinami su pateiktomis ataskaitomis ((Forma Nr. 2), dotacijos panaudojimo išlaidų suvestinė), todėl negalime patvirtinti, kas VMS dotacijos lėšos panaudotos pagal paskirtį.

⁵⁶ VMS tarybos 2019-12-04 sprendimas Nr. 1-329 „Dėl VMS biudžeto lėšomis finansuojamų sporto projektų finansavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

4. KITI PASTEBĖJIMAI

4.1 Trūkumai informacinių technologijų sistemų saugumo užtikrinimo srityje

VMS administracijoje informacinių technologijų, informacijos saugumo bei veiklos procesų valdymą atlieka ir informacines technologijas aptarnauja VMS administracijos Inovacijų ir technologijų grupė. Inovacijų ir technologijų grupės kompiuterių sistemų inžinieriai atsakingi už informacinių technologijų sistemų saugumo užtikrinimą, saugos reikalavimų laikymąsi. Pastebėtina, kad VMS administracijoje nėra paskirtas saugos įgaliotinis, kuriam pagal VMS administracijos informacinės sistemos duomenų saugos nuostatus priskirtos kibernetinio saugumo vadovo funkcijos. Koordinuoti ir prižiūrėti saugos politikos įgyvendinimą Savivaldybės informacinėse sistemose pagal patvirtintą pareigybės aprašymą priskirta VMS administracijos Inovacijų ir technologijų grupės Informacinių technologijų ir ryšių saugumo specialistui. Siekiant pilnai užtikrinti saugumo įgaliotinio funkcijas VMS administracijoje, rengiamos viešojo pirkimo sąlygos saugos įgaliotinio paslaugoms įsigyti.

4.2 Nesutampa mašinų ir įrenginių apskaitos ir aiškinamojo rašto duomenys

Patikrinus, ar VMS administracijoje duomenys apie mašinų ir įrenginių įsigijimus, nurašymus, nusidėvėjimą teisingai nurodyti Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį ataskaitoje (P4), nustatyti skirtumai: ataskaitos duomenimis įsigijimų suma nurodyta 68,8 tūkst. Eur, nurašyto turto 60,3 tūkst. Eur, sukaupia nurašyto turto nusidėvėjimo suma 11,6 tūkst. Eur mažesnė, negu užregistruota ataskaitoje.

4.3 Nepatikslintas investicijų į įmones ir įstaigas apskaitos tvarkos aprašas

VMS administracijos direktoriaus 2015 m. vasario 24 d. įsakymu⁵⁷ patvirtintas Investicijų į įmones ir įstaigas apskaitos tvarkos aprašas nebuvo patikslintas 2019 m. rugsėjo 10 d. pasikeitus VMS administracijos struktūrai ir teisės aktų reikalavimams dėl finansinių ataskaitų sudarymo, pateikimo ir tvirtinimo terminų.

Ne visi VMS kontroliuojami ir asocijuoti subjektai VMS administracijos Apskaitos skyriui pateikė 2020 metų finansines ataskaitas. Finansinių ataskaitų nepateikė: UAB „Vilniaus parkai“, VšĮ „Vilnius veža“, VšĮ Lazdynų baseinas, VšĮ Vilniaus japoniškas sodas, VšĮ Socialiniai paramos projektai, VšĮ Vilniaus Jeruzalės skulptūrų sodas, VšĮ „Menų spaustuvė“, VšĮ Vilniaus miesto opera, VšĮ Žaliosios energetikos centras, VšĮ Jokūbo Kolaso kultūros centras, VšĮ Vilniaus futbolo akademija, VšĮ Ikimokyklinio ir užklausinio ugdymo ir sporto centras, VšĮ Vilniaus slidinėjimo sporto centras. Investicijos į šiuos subjektus sudaro 0,4 procento nuo visos VMS administracijos investicijų į kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus sumos, kuriai skaičiuojama nuosavybės metodo įtaka.

⁵⁷ VMS administracijos direktoriaus 2015-02-24 įsakymas Nr. 30-532 „Dėl Investicijų į įmones ir įstaigas apskaitos tvarkos aprašo tvirtinimo“.

4.4 Žemės nuomos mokesčio registras neinformatyvus

VMS administracijoje valstybinės žemės nuomos mokesčiui administruoti naudojama Žemės nuomos mokesčių administravimo sistema (MASIS). Finansų valdymo ir apskaitos sistemoje duomenys iš MASIS yra apskaitomi bendrais skaičiais. Pateiktame registre „Mokėtojų balansas“ 2020 m. gruodžio 31 d. nėra galimybės nustatyti įsiskolinimų senaties, fizinių ir juridinių asmenų bendros įsiskolinimų sumos, nėra pagrindžiančio dokumento numerio. Gautų išankstinių mokėjimų už žemės nuomą suma 2020 m. gruodžio 31 d. sudaro 4 979,05 tūkst. Eur, gautinų sumų už žemės nuomą – 1 890,2 tūkst. Eur.

4.5 Pasiiekta pažanga

Siekiant tikslesnių turto duomenų apskaitoje ir ataskaitose, VMS administracija patikslino Vilniaus miesto kapinių (Antakalnio, Bernardinų, Rasų, Saulės) tikrąją vertę, inventorizavo 3 302 vienetus biologinio turto, 151 parką ir skverą ir pateikė siūlymus dėl jų tolimesnės apskaitos.

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacijos	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Investicinių projektų parengimo paslaugų, metodikų, tyrimų rezultatų, įvertinimų ir susijusių dokumentų parengimo paslaugų, konsultacijų paslaugų išlaidas planuoti ir apskaityti kaip ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidas, o mokymų paslaugų išlaidas planuoti ir apskaityti kaip kvalifikacijos kėlimo išlaidas.	VMS administracijos Finansų ir ekonomikos skyrius	Kreiptis į VMS administracijos padalinius, kad planuojant išlaidas būtų vadovaujama patvirtinta Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.	2021-08-31

2.	Inventorizuoti nematerialųjį turtą ir į kitas turto grupes perkelti turtą, neturintį nematerialaus turto požymių.	VMS administracijos padaliniai VMS administracijos Apskaitos skyrius	1. Inventorizuojant nematerialųjį turtą įvertinti, ar jis turi nematerialaus turto požymių ir pateikti siūlymus Apskaitos skyriui dėl turto, neturinčio nematerialaus turto požymių, perkėlimo į kitas turto grupes. 2. Perkelti nematerialųjį turtą, neturintį nematerialaus turto požymių, į kitas turto grupes pagal VMS administracijos padalinių pateiktą informaciją.	Nuolat
3.	Nematerialųjį turtą, susijusį su geografinės informacinės sistemos (GIS) palaikymu ir papildymu, apskaityti nematerialaus turto programinės įrangos ir jos licencijų įsigijimo dalyje.	VMS administracijos Informacinių technologijų grupė VMS administracijos Apskaitos skyrius	1. Nematerialiojo turto, susijusio su geografinės informacinės sistemos (GIS) palaikymu ir papildymu įsigijimo išlaidas, planuoti nematerialaus turto programinės įrangos ir jos licencijų įsigijimo dalyje. 2. Apskaityti nematerialųjį turtą, susijusį su geografinės informacinės sistemos (GIS) palaikymu ir papildymu, nematerialaus turto programinės įrangos ir jos licencijų įsigijimo dalyje pagal Informacinių technologijų grupės pateiktą informaciją.	Nuolat
4.	Žemės ir nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę finansinių metų pabaigoje patikslinti pagal naujai nustatomas turto vertes, kurios pagal teisės aktus įsigalioja nuo kitų metų sausio 1 d.	VMS administracijos padaliniai	1. Žemės ir nekilnojamųjų kultūros vertybių ataskaitinių metų tikrajai vertei nustatyti naudoti pagal teisės aktus nuo kitų metų sausio 1 d. įsigaliojančias turto	Nuolat iki kitų metų sausio 15 d.

		VMS administracijos Apskaitos skyrius	vertes. 2. Patikslinti apskaitoje žemės ir nekilnojamųjų kultūros vertybių ataskaitinių metų tikrąją vertę pagal gautas iš programų vykdytojų nurodytas vertes.	Nuolat iki kitų metų sausio 25 d.
5.	Biologinio turto inventorizacijos rezultatus registruoti buhalterinėje apskaitoje iki finansinių ataskaitų sudarymo.	VMS administracijos Apskaitos skyrius VMS administracijos padaliniai VMS administracijos Apskaitos skyrius	1. Inicijuoti inventorizacijos procesą anksčiau, kad struktūriniai padaliniai turėtų daugiau laiko Administracijos direktoriaus įsakymams ir/ar Tarybos sprendimams parengti. 2. Pagal inventorizacijos rezultatus parengti reikiamus Administracijos direktoriaus įsakymus ir/ar tarybos sprendimus ir pateikti Apskaitos skyriui. 3. Užregistruoti inventorizacijos rezultatus buhalterinėje apskaitoje iki finansinių ataskaitų sudarymo pagal VMS administracijos padalinių pateiktą informaciją.	2021-10-30 2021-12-31 2022-01-31
6.	Atlikti gatvių, kurios apskaitomos 0,29 Eur verte, pervertinimą.	VMS administracijos Infrastruktūros skyrius	1. Užregistruoti nekilnojamo turto registre gatves, kuriose vykdomi statybos darbai ir pradėti rengti kapitalinio remonto ir rekonstravimo darbų techniniai projektai. 2. Užregistruoti Vilniaus miesto gatves nekilnojamo turto registre iki 2025 m.	2021-12-31 2024-12-31
7.	Atlikti gautinų sumų už	VMS administracijos	1. Apskaičiuoti ir	2021-08-31

	<p>negyvenamųjų patalpų nuomą nuvertinimą. Atlikti nuomininkų išankstinių mokėjimų, atsižvelgiant į senatį ir sutarties sąlygų vykdymą, pripažinimą pajamomis.</p>	<p>Finansų ir ekonomikos skyrius</p>	<p>apskaitoje užregistruoti gautinų sumų nuvertėjimą. 2. Atsižvelgiant į senaties terminus, išankstinius mokėjimus pripažinti pajamomis ir pervesti į išdą kaip kitas pajamas.</p>	<p>2022-06-30</p>
8.	<p>Patvirtinti tvarką, nustatančią procedūras, kaip turi būti surenkama informacija, susijusi su VMS nuosavybės teise priklausančių daugiabučių namų (patalpų) modernizavimu, užtikrinant, kad būtų apskaityti visi VMS finansiniai įsipareigojimai.</p>	<p>VMS administracijos Energetikos skyrius</p>	<p>1. Organizuoti pasitarimą su Nekilnojamojo turto, Socialinių paslaugų, Būsto ir Apskaitos skyriais bei SI „Vilniaus miesto būstas“ siekiant išsiaiškinti, koks padalinys/padaliniai disponuoja informacija apie VMS nuosavybės teise priklausančius butams ir negyvenamosioms patalpoms paimtus kreditus, vykdant daugiabučių gyvenamųjų namų atnaujinimo (modernizavimo) programą, ir kredito likučius. 2. Informaciją pateikti Administracijos direktorei, kad atitinkamas padalinys būtų įpareigotas parengti tvarką, nustatančią procedūras, kaip turi būti surenkama informacija, susijusi su VMS nuosavybės teise priklausančių daugiabučių namų (patalpų) modernizavimu, užtikrinant, kad būtų apskaityti visi VMS finansiniai įsipareigojimai.</p>	<p>2021-09-30</p>
9.	<p>Atsižvelgiant į LR teisės aktų reikalavimų dėl finansinių ataskaitų</p>	<p>VMS administracijos Apskaitos skyrius</p>	<p>Parengti Investicijų į įmones ir įstaigas apskaitos tvarkos aprašo</p>	<p>2021-11-30</p>

	<p>sudarymo, pateikimo ir tvirtinimo terminų ir administracijos struktūrinius pokyčius, patikslinti Investicijų į įmones ir įstaigas apskaitos tvarkos aprašą.</p>		<p>projektą ir teikti pasirašyti Administracijos direktoriui.</p>	
10.	<p>Aiškinamajame rašte pateikti informaciją apie sudarytas partnerystės sutartis.</p>	<p>VMS administracijos Apskaitos skyrius</p>	<p>Teikti informaciją apie sudarytas partnerystės sutartis finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.</p>	<p>Nuolat</p>
11.	<p>Siekiant tobulinti ir suvienodinti patalpų nuomos kainų nustatymą įstaigose, Savivaldybės teisės aktuose reglamentuoti vieningą ir aiškią įstaigų patalpų nuomos mokesčio dydžio nustatymo procedūrą.</p>	<p>VMS administracijos Bendrojo ugdymo skyrius</p>	<p>Kartu su Ikimokyklinio ugdymo ir Sporto skyriais spręsti klausimą dėl patalpų nuomos kainų nustatymo įstaigose suvienodinimo, vieningos ir aiškios įstaigų patalpų nuomos mokesčio dydžio nustatymo procedūros reglamentavimo.</p>	<p>2021-12-31</p>
12.	<p>VMS investicijų programos lėšomis finansuoti tik su ilgalaikio turto sukūrimu susijusius projektus.</p>	<p>VMS administracijos Finansų ir ekonomikos skyrius</p>	<p>Kreiptis į Savivaldybės administracijos padalinius, kad planuojant asignavimus investicijų projektams būtų vadovaujama VMS metinės investicijos programos rengimo tvarkos aprašu.</p>	<p>2021-08-31</p>
13.	<p>Sutartyse dėl lėšų sporto projektams skyrimo nustatyti sporto projektų vykdytojams atsiskaitymo sąlygas: ataskaitų pateikimo tvarką ir terminus, kaip tai numato Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto lėšomis finansuojamų sporto projektų finansavimo tvarkos aprašas.</p>	<p>VMS administracijos Sporto ir sveikatingumo skyrius</p>	<p>Užtikrinti, kad sporto ir sveikatingumo projektams skiriamų lėšų sutartyse būtų aiškiai nustatytos atsiskaitymo sąlygos: ataskaitų pateikimo tvarka ir terminai.</p>	<p>Nuolat</p>
14.	<p>Paskirti saugos įgaliotinį, kuriam pagal informacinės sistemos duomenų saugos nuostatus būtų priskistos kibernetinio saugumo vadovo funkcijos.</p>	<p>VMS administracijos Informacinių technologijų grupė</p>	<p>Parengti viešojo pirkimo sąlygas Saugos įgaliotinio paslaugoms įsigyti, suderinti šioms paslaugoms biudžeto poreikį, siekiant pilnai užtikrinti Saugumo įgaliotinio funkcijas.</p>	<p>2022-12-31</p>

15.	Rengti aptarnaujamų įstaigų Biudžeto išlaidų plano vykdymo pagal programas ir finansavimo šaltinius ataskaitas (forma Nr. 3).	BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	Parengti ir pateikti aptarnaujamų įstaigų biudžeto išlaidų plano vykdymo pagal programas ir finansavimo šaltinius ataskaitą (Forma Nr. 3) teisės aktuose nustatytu periodiškumu ir terminais.	Nuolat
16.	Išeitines išmokas ir socialinio draudimo įmokas nuo išeitinių išmokų apskaityti kaip išlaidas darbdavių socialinei paramai.	BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	Išeitines išmokas ir socialinio draudimo įmokas nuo išeitinių išmokų apskaityti kaip išlaidas darbdavių socialinei paramai.	Nuolat
17.	Pašalpas mirties atveju apskaityti kaip socialinių išmokų sąnaudas.	BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	Pašalpas mirties atveju apskaityti kaip socialinių išmokų sąnaudas.	Nuolat
18.	Aptarnaujamų įstaigų ataskaitų rinkiniuose teikti informaciją apie gautą paramą, jos vertę ir panaudojimą.	BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	Pateikti aptarnaujamų įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose informaciją apie gautą paramą, jos vertę ir panaudojimą.	Nuolat
19.	Užtikrinti Tarnybos ankstesnių auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą.	VMS administracijos padaliniai	Peržiūrėti praėjusių metų auditų rekomendacijas, skirtas padaliniams, ir užtikrinti jų įgyvendinimą. Apie rezultatus informuoti Kontrolės ir audito tarnybą.	2021-12-31

Vilniaus miesto savivaldybės

kontrolieriaus pavaduotoja (grupės vadovė)

Natalija Digrienė

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos

vyr. specialistės

Jolita Pažusienė

Laimutė Melnikienė

tarnautoja

Lidija Kudrešova

Susipažinau

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos

direktorė

Lina Koriznienė

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos

Apskaitos skyriaus vedėja

Audronė Beleckienė

Ataskaitoje vartojamų santrumpų sąrašas:

LR – Lietuvos Respublika

VMS – Vilniaus miesto savivaldybė

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

SKFAR – Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

BVAR – savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Audito ataskaitos „Vilniaus miesto savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, turto ir lėšų valdymo teisėtumo vertinimas“
2 priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslai:

- atlikti VMS 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl VMS 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo;
- atlikti VMS 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Vilniaus miesto savivaldybės 2020 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 2020 metus auditą.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus⁵⁸, Tarptautiniais audito standartus, Tarptautiniais aukščiausiųjų 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 2020 m. konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkiniui yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma viršijanti 18 928,2 tūkst. Eur, reikšmingu dalyku VMS biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje laikoma apskaitos klaida ir jų visuma, viršijanti 7 865,6 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 VMS biudžeto lėšos ir turtas valdomi ir naudojami teisėtai, atsirinkome svarbius subjektus, kuriuose atlikome audito procedūras:

⁵⁸ LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (2017-06-20 įsakymo Nr. V-164 redakcija) „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

- VMS administracija, Išdas (audito procedūros reikšmingose audito srityse bei pagal nustatytas rizikas).

- BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ aptarnaujamos įstaigos (audito procedūros darbo užmokesčio, soc. draudimo srityse, darbdavių socialinės paramos išlaidų srityje, komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidų, mitybos išlaidų srityse, pastatų apskaitos srityje).

- VMS finansuojami 8 sporto klubai (audito procedūros lėšų, skirtų sporto klubams naudojimo pagal paskirtį panaudojimo srityje).

- VšĮ Vilniaus miesto klinikinė ligoninė, VšĮ Karoliniškių poliklinika, VšĮ Antakalnio poliklinika, VšĮ Greitosios medicinos pagalbos stotis (audito procedūros turto grupėse „Mašinos ir įrenginiai“, „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes“).

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituotos konsoliduotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	2020 m. SKFAR: finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčių ataskaitos bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis. SKFAR Tarnybai buvo pateiktas dokumentų valdymo sistemoje „Avilys“. 2020 m. BVAR: „Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita“ (forma Nr. 1-sav.); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita“ (forma Nr. 2-sav.). Taip pat vertinome „Skolinių įsipareigojimų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitą“ (valdžios sektoriaus subjektų ir apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 10 priedas) ir „Mokėtinų sumų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitą“ (valdžios sektoriaus subjektų ir apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 9 priedas). BVA Tarnybai buvo pateiktas dokumentų valdymo sistemoje „Avilys“. Dokumentų registracijos datos: 2021 m. kovo 4 d. Nr. A51-20061/21(2.2.1.17E-AD26), 2021 m. kovo 30 d. Nr. A51-27632/21(2.2.1.17E-AD26), 2021 m. vasario 17 d. Nr. A89-134/21(2.2.1.00E-AD26), 2021 m. vasario 18 d. Nr. A51-15550/21, 2021 m. kovo 18 d. Nr. A51-23909/21(2.2.1.17E-AD26).
2020 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, 2020 metų pradžioje buvo 1 727 009,20 tūkst. Eur, pabaigoje – 1 892 821,67 tūkst. Eur. VMS įsipareigojimai 2020 metų pradžioje buvo 285 505,91 tūkst. Eur, pabaigoje – 338 362,71 tūkst. Eur.
2020 m. pajamos, sąnaudos	VMS pagrindinės veiklos pajamos 1 016 440,0 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos 1 023 547,62 tūkst. Eur. VMS pagrindinės veiklos rezultatas neigiamas - pagrindinės veiklos sąnaudos viršijo pajamas 7 107,62 tūkst. Eur.
VMS 2020 m. biudžetas	VMS asignavimų valdytojams (VMS administracijai ir VMS Kontrolės ir audito tarnybai) buvo patvirtinta 841 497,4 tūkst.

	Eur asignavimų, vykdoma 10 išlaidų programų.
Konsoliduojamos įstaigos	Audito metu vertinome finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2020 metų KFAR duomenis – viso 346 subjektų, iš jų 307 biudžetinių įstaigų, 38 viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų ir 1 išteklių fondo. Taip pat į KFAR yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro VMS priklausantis akcinių bendrovių, viešųjų įstaigų ir savivaldybės įmonių nuosavas kapitalas: 12 Savivaldybės kontroliuojamų viešųjų įstaigų ir uždarytų akcinių bendrovių, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, 23 asocijuotų subjektų, kuriuose Savivaldybei priklauso daugiau negu 20 procentų akcijų bei 4 savivaldybės įmonių, kuriuose Savivaldybė per viešojo sektoriaus subjektus įgyvendina įmonės savininko teises ir pareigas. Audito metu vertinome 463 subjektų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2020 metų BVAR duomenis.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nenustatėme
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2020 metų konsoliduotų ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamojo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriuose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	<p style="text-align: center;"><i>KFAR sritys</i></p> <p>1. Nustatytos sritys, kuriuose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika: dėl turto ir sąnaudų priskyrimo tinkamai grupei, duomenų apie turtą teisingumo.</p> <p>2. Be sričių kuriuose nustatytos reikšmingo iškraipymo rizikos, svarbiausiomis audito sritimis buvo: ilgalaikis materialusis turtas (žemė, pastatai, infrastruktūros ir kiti statiniai, nekilnojamosios kultūros vertybės, mašinos ir įrenginiai, kitas ilgalaikis materialusis turtas, nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai, gautini mokesčiai ir socialinės įmokos); ilgalaikis finansinis turtas; trumpalaikis turtas (atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti, išankstiniai apmokėjimai, gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, sukauptos gautinos sumos, pinigai ir pinigų ekvivalentai; Finansavimo sumos; Įsipareigojimai (ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, kiti ilgalaikiai įsipareigojimai, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai, tiekėjams mokėtinos sumos, sukauptos mokėtinos sumos, kiti trumpalaikiai įsipareigojimai), grynasis turtas; pagrindinės veiklos pajamos (finansavimo, mokesčių, kt.), pagrindinės veiklos sąnaudos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių, socialinių išmokų, finansavimo sąnaudų, kt.).</p> <p style="text-align: center;"><i>BVA sritys</i></p> <p>1. Nustatytos sritys, kuriuose egzistuoja iškraipymo rizikos: dėl tinkamos išlaidų apskaitos pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius.</p> <p>2. Be sričių kuriuose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizikos, svarbiausiomis audito sritimis buvo: pajamų dalyje – mokesčiai, LR valstybės biudžeto dotacijos, išlaidų dalyje - darbo užmokestis; socialinis draudimas; mitybos išlaidos; gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos; materialiojo turto</p>

	<p>paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos; komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos; kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos; subsidijos gaminiams; socialinė parama pinigais; kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams; kitos išlaidos turtui įsigyti; gyvenamųjų namų įsigijimo išlaidos; negyvenamųjų namų įsigijimo išlaidos; infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo išlaidos; kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidos; vidaus ilgalaikės paskolos (grąžintos); užsienio ilgalaikės paskolos (grąžintos); kitos ilgalaikės ir trumpalaikės mokėtinos sumos (grąžintos).</p>
Sritis, kuriose atliktas vidaus kontrolės procedūrų testavimas	Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas
Sritis, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros	<p>Audito procedūros atliktos šiems tvirtinimams gauti: atskleidimui, baigtumui, buvimui, įvertinimui ir tikrumui.</p> <p><i>KFAR sritis</i></p> <p>Turto srityje atrankos būdu įvertintas ilgalaikio turto (pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių, nekilnojamųjų kultūros vertybių, mašinų ir įrenginių, nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų, kito ilgalaikio materialaus turto), finansinio turto, biologinio turto bei trumpalaikio turto (atsargų, išankstinių apmokėjimų, gautinų mokesčių ir socialinių įmokų, gautinų sumų už turo naudojimą, sukauptų gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų) įsigijimo bei nurašymo ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose; įvertinta, ar ilgalaikio turto vienetais, kurių apskaitai taikomas tikrosios vertės metodas apskaityti ir įvertinti tikrąją vertę, ar teisingai suformuotas rezervas, ar turtas priskirtas tinkamai turto grupei, ar vertinami turto nuvertėjimo požymiai.</p> <p>Finansavimo sumų srityje audito procedūros atliktos vertinant kitas audito sritis.</p> <p>Įsipareigojimų srityje atrankos būdu įvertintas įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisingomis sąskaitų korespondencijomis, teisinga verte).</p> <p>Pagrindinės veiklos pajamų reikšmingose srityse (finansavimo pajamų ir mokesčių pajamų) įvertinome pajamų pripažinimą, įvertinimą, su jomis susijusių sumų registravimą ir kt.</p> <p>Sąnaudų srityje pagal nustatytas rizikas įvertintas sąnaudų priskyrimas atitinkamoms sąnaudų grupėms, atliktos analitinės procedūros.</p> <p><i>BVA sritis</i></p> <p>Pajamų srityje įvertinta, ar vietinės rinkliavos nurodytos VMS biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje. Vertinome, ar VMS biudžeto pajamų plano duomenys sutampa su VMS tarybos sprendimu patvirtintais duomenimis, ar mokesčių pajamų plano vykdymo duomenys sutampa su VMI pateiktais duomenimis, ar pajamų plano duomenys apie numatytas skirti LR valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos sumas sutampa su biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje nurodytomis sumomis.</p> <p>Išlaidų srityje įvertinta ar reikšminguose išlaidų straipsniuose išlaidos užregistruotos turint pagrindą ir tinkama suma, ar išlaidos apskaitytos tinkamame išlaidų ekonominės</p>

	klasifikacijos straipsnyje. Reikšmingose srityse atliktos analitinės procedūros.
Metinių finansinių ataskaitų vertinimo sritis	Vertinome, ar duomenys ir informacija metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikti pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus.
Bendras ataskaitų vertinimas	Įvertinta, ar į SKFAR įtraukti visi teisės aktais numatyti konsoliduoti viešojo sektoriaus subjektai, įvertintos SKFAR korektiškumo tikrinimo ataskaitos, patikrinta ar atskirų SKFAR ataskaitų duomenys sutampa. Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
Turto, įskaitant lėšas valdymo ir naudojimo 2020 metais teisėtumas	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	Nustatytos neatitikties rizikos VMS turto valdymo bei naudojimo, lėšų valdymo ir naudojimo, bei skolos valdymo srityse.
Sritys, kuriose atliktas vidaus kontrolės procedūrų testavimas	Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros	<i>Lėšų valdymo ir naudojimo srityje</i> vertintas lėšų, skirtų ilgalaikių neigiamų COVID-19 pandemijos pasekmių visuomenės psichikos sveikatai mažinimo veiksmų plane numatytoms veikloms finansuoti, naudojimas LR teisės aktų nustatyta tvarka, lėšų naudojimas ekonomikos skatinimo ir koronaviruso plitimo sukeltų pasekmių mažinimo priemonėms. Vertintas lėšų, gautų už parduotus valstybinės žemės sklypus bei lėšų, skirtų sporto klubams panaudojimas. Patikrinta, ar į VMS 2020 m. Investicijų programą įtraukti projektai, atitinkantys projektų tinkamumo kriterijus. <i>Skolos valdymo srityje</i> vertinti klausimai susiję su įsiskolinimais, skolinimosi procedūromis, skolos bei skolinimosi limitų likučių apskaičiavimo vertinimu. <i>Turto valdymo ir naudojimo srityje</i> vertinta, ar švietimo įstaigos nuomojo bei suteikė panaudos pagrindais VMS nekilnojamąjį turtą pagal tvarką, nustatytą VMS tarybos 2020 m. birželio 17 d. sprendimu.
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	1. LR biudžeto sandaros įstatymas. 2. LR vietos savivaldos įstatymas. 3. LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas. 4. LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas. 5. LR 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas. 6. LR rinkliavų įstatymas. 7. LR buhalterinės apskaitos įstatymas. 8. LR kelių įstatymas. 9. LR žemės įstatymas.

	<p>10. LR vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).</p> <p>11. LR vyriausybės 1995 m. lapkričio 13 d. nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“.</p> <p>12. 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>13. LR vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).</p>
--	--