



**VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**BĮ VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS VISUOMENĖS SVEIKATOS BIURO 2018 METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
VERTINIMAS**

2019 m. birželio 27 d. Nr. R-05-3

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

TURINYS

SANTRAUKA	3
IŽANGA	6
AUDITO REZULTATAI	8
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	8
1. Turto apskaita nėra tiksli	8
2. Neteisingai atvaizduotos kitos veiklos pajamos ir sąnaudos	9
3. Dalis sąnaudų neatitinka apskaitos duomenų	10
BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ VERTINIMAS	10
1. Ne visos išlaidos apskaitytos tinkamai	10
KITI PASTEBĖJIMAI	11
1. Įstaigos apskaitos sistema neužtikrina patikimų duomenų finansinėse ataskaitose	11
2. Dalis asignavimų panaudoti neracionaliai	11
3. Nenustatytos kontrolės priemonės prekių įsigijimui pagal avansines apyskaitas	12
SANDORIŲ VERTINIMAS	12
1. Pirkimų organizavime trūko kontrolės	12
2. Sutartys sudarytos nesant pirkimo dokumentų	13
3. Sutarčių vykdymas kontroliuotas nepakankamai	14
PRIEDAI	
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	17
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	18

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi LR Biudžeto sandaros įstatymu¹, LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu², Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais atlikome BĮ Vilniaus miesto savivaldybės Visuomenės sveikatos biuras finansinį (teisėtumo) auditą, kurio tikslai – pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2018 m. finansinių ataskaitų tikrumo ir teisingumo; įvertinti, ar sudarant sandorius vadovautasi Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų reikalavimais.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo ir teisingumo bus pareikšta audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Pagrindiniai audito rezultatai

Įvertinę Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio pagal 2018 metų gruodžio 31 d. duomenis tikrumą, teisingumą ir atitiktį teisės aktų reikalavimams, sudarytus sandorius, nustatėme, kad:

1. Dalis Įstaigoje 2017-2018 metais įsigyto ilgalaikio materialaus turto (įsigijimo vertė – 18 918,76 Eur) buvo apskaitytas trumpalaikio turto atsargų sąskaitose, tai iškraipė Finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pradžios ir pabaigos A dalies II eilutėje „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir C dalies I eilutėje „Atsargos“ nurodytus likučius. Finansinės būklės ataskaitoje laikotarpio pradžia 17 769,26 Eur padidintas likutis eilutėje C.I. „Atsargos“, atitinkamai sumažintas likutis eilutėje A.II. „Ilgalaikis materialusis turtas“. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, pergrupavus 2017 metais įsigytą ilgalaikį materialųjį turtą (16 595,56 Eur įsigijimo verte) iš atsargų grupės į ilgalaikio materialiojo turto grupę ir šia verte padidinus ilgalaikio materialaus turto vertę, I.4. eilutėje nurodytas Atsargų, skirtų parduoti (perduoti) 2 323,20 Eur likutis dėl neteisingose sąskaitose apskaityto ilgalaikio materialaus turto, liko nepagrįstai padidintas. Įstaiga finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte neatskleidė privalomos pateikti informacijos apie ilgalaikį turtą. (psl. 8, 1d.)

2. Kitos veiklos pajamos Veiklos rezultatų ataskaitoje buvo pateiktos kaip finansavimo pajamos iš Savivaldybės biudžeto, todėl negalėjome patvirtinti Veiklos rezultatų ataskaitoje A dalies Pagrindinės veiklos pajamos, I.2 straipsnyje nurodyto „Finansavimo pajamos iš savivaldybių biudžetų“ 441 033,33 Eur likučio teisingumo, taip pat B dalies Pagrindinės veiklos XIII. Straipsnyje „Kitų paslaugų sąnaudos“ nurodyto 519 284,92 Eur likučio teisingumo. Įstaiga aiškinamajame rašte

¹ LR biudžeto sandaros įstatymas 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais)

² LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

neatskleidė informacijos apie skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais taikytus skirtingus pajamų registravimo principus (psl.8, 2 d.).

3. Negalėjome patvirtinti Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų 1 980 900,51 Eur teisingumo, nes nustatėme 13 282,75 Eur skirtumą darbo užmokesčio apskaitos registruose ir Didžiojoje knygoje. Veiklos rezultatų ataskaitoje 21 557,97 Eur darbo užmokesčio ir 8 266,43 Eur socialinio draudimo sąnaudų nurodytos kitų paslaugų sąnaudų sąskaitoje, todėl šioje ataskaitoje nepagrįstai 29 824,40 Eur padidintos XIII. eilutėje nurodytos kitų paslaugų sąnaudos ir atitinkamai sumažintos I. eilutėje nurodytos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (psl. 10, 3 d.).

4. Biudžeto programų sąmatose Įstaiga nesuplanavo asignavimų, priskiriamų „darbdavių socialinės paramos“, „ūkinio inventoriaus įsigijimo“, „reprezentacinių išlaidų“ ekonominės klasifikacijos straipsniams ir neteisingai apskaitė panaudotus asignavimus (kasines išlaidas) (psl.10, 1 d.).

5. Įstaigos apskaitos organizavimas vyksta pagal Įstaigos direktoriaus įsakymu patvirtintą Apskaitos politiką, kuri neapima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo, apskaitos principų, metodų ir taisyklių. Dėl apskaitos organizavimo ir Apskaitos politikos trūkumų, finansinėse ataskaitose pateikti netikslūs turto, pajamų ir sąnaudų duomenys (psl. 11,1 d.)

6. Dalis asignavimų panaudota neracionaliai (psl. 12, 2 d., 3 d.).

7. Įstaiga 2018 metų patikslinto viešųjų plano nesuderino su Socialinių reikalų ir sveikatos departamentu, nustatyta tvarka neteikė kitiems finansiniams metams numatomų pirkimų sąrašo Savivaldybės administracijos Viešųjų pirkimų skyriui. Įstaigos veiklos priežiūra viešųjų pirkimų organizavimo srityje, priskiriama Įstaigą kuruojančiam Savivaldybės administracijos Socialinių reikalų ir sveikatos departamentui, nebuvo tinkamai užtikrinama (psl.12-13)

8. Įstaigoje viešieji pirkimai ne visais atvejais organizuoti ir vykdyti pagal teisės aktų reikalavimus: ne visi atlikti pirkimai buvo planuoti, 2018 metais pirkimų planai nebuvo viešinami Įstaigos interneto svetainėje, pirkimų procedūros atliktos neįgaliotų asmenų, sutartys sudarytos nesant pirkimų dokumentų, pasibaigus sutartims ir neatlikus pirkimo procedūrų buvo įsigijamos prekės, nesilaikant sutartyje numatytų sąlygų, buvo apmokėta už dar nesuteiktas paslaugas (psl.14-16).

Rekomendacijos

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Socialinių reikalų ir sveikatos departamento direktoriui rekomenduojame:

- Vykdamas departamento reguliavimo sričiai priskirtos iš Savivaldybės biudžeto išlaikomos Įstaigos veiklos priežiūrą ir departamento nuostatuose nurodytas ūkinės ir finansinės

kontrolės funkcijas, nustatyti kontrolės priemones pavaldžių biudžetinių įstaigų biudžeto asignavimų naudojimo, viešųjų pirkimų organizavimo srityse.

Siekiant, kad buhalterinė apskaita būtų tvarkoma vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, Įstaigos direktoriui rekomenduojame:

1. Patikslinti Apskaitos politiką ir nustatyti ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimą, įvertinimą, apskaitos principus, metodus ir taisykles.
2. Pergrupuoti turtą, atsižvelgiant į turto pripažinimo kriterijus.
3. Įvertinti, ar turtas turi nuvertėjimo požymių ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje patikslinti turto vertę.
4. Darbo užmokesčio sąnaudas apskaityti pagal joms priskirtas sąskaitų plano sąskaitas.
5. Pajamas ir sąnaudas iš kitos licencijuotos veiklos ir psichikos sveikatos ir savižudybių prevencijos strategijoje numatytų priemonių vykdymo apskaityti pagrindinės kitos veiklos pajamose/sąnaudose.
6. Išlaidų poreikį planuoti pagal patvirtintą išlaidų klasifikaciją.
7. Nustatyti kontrolės priemones biudžeto lėšų naudojimo, viešųjų pirkimų planavimo, organizavimo, vykdymo ir sudarytų sandorių vykdymo srityse.
8. Parengti vidaus tvarką, reglamentuojančią Įstaigos viešųjų pirkimų organizavimą, kurioje būtų numatyti už pirkimų organizavimą atsakingų asmenų funkcijos.

IŽANGA

Vadovaudamiesi teisės aktais ir Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu³, atlikome BĮ Vilniaus miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras 2018 metų finansinių ataskaitų auditą ir įvertinome sudarytus sandorius teisėtumo požiūriu.

Audituojamas subjektas – BĮ Vilniaus miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras (toliau tekste - Įstaiga), įstaigos kodas – 301850606, adresas Polocko g. 12, LT- 01204 Vilnius. Įstaigos savininkas – Vilniaus miesto savivaldybė (toliau – Savivaldybė), savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Savivaldybės taryba. Įstaiga veiklą vykdo vadovaudamasi Savivaldybės tarybos 2014 m. gegužės 28 d. sprendimu Nr. 1-1865 patvirtintais nuostatais. Įstaigą kuruoja Savivaldybės administracijos Socialinių reikalų ir sveikatos departamentas.

Vykdamt savarankiškas savivaldybių funkcijas, Įstaiga atlieka sveikatos mokymų, sveikos gyvensenos skatinimo, sveikatos priežiūros paslaugų teikimo organizavimo, įvairių sveikos gyvensenos, ligų profilaktikos ir prevencijos projektų vykdymo funkcijas. Įstaigai išduota licencija⁴ verstis privalomuoju pirmosios pagalbos mokymu. Vadovaujantis Savivaldybės tarybos sprendimu⁵, Įstaiga gali teikti mokamas informacijos teikimo, mokymų, studentų praktikos paslaugas. Įstaiga veikia visuomenės sveikatos priežiūros, stiprinimo ir stebėsenos srityje Vilniaus miesto ir Vilniaus rajono⁶ savivaldybių teritorijose.

Įstaiga apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau tekste – VSAFAS). Įstaigos metinių finansinių ataskaitų rinkinys yra Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio dalis. Už finansinių ataskaitų sudarymą ir laiku pateikimą Savivaldybės administracijai atsako Įstaigos direktorius. Vadovaujantis LR biudžeto sandaros įstatymu⁷, už biudžeto programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus, paskirtų asignavimų naudojimą, atsako biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų vadovai.

Finansinės būklės atskaitos duomenimis Įstaigos turtas 2018 m. gruodžio 31 d. buvo 153 430,15 Eur, iš jo: ilgalaikis materialusis turtas sudarė 22 821,05 Eur, trumpalaikis turtas – 130 609,10 Eur; finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas – 153 430,15 Eur, iš jų: finansavimo sumos sudarė 23 384,93 Eur, trumpalaikiai įsipareigojimai – 130 045,22 Eur. Veiklos rezultatų atskaitos duomenimis Įstaiga 2018 metais iš pagrindinės veiklos gavo 2 540 307,38 Eur pajamų (finansavimo) ir patyrė tiek pat pagrindinės veiklos sąnaudų.

³ VMS kontrolieriaus 2019-01-02 pavedimas Nr. B-02-3 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras audito“.

⁴ Valstybinės akreditavimo sveikatos priežiūros veiklai tarnybos 2012-02-27 licencija Nr. VSL-321

⁵ VMS tarybos 2017-09-25 sprendimas Nr. 1-1141 „Dėl biudžetinės įstaigos Vilniaus miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuro teikiamų mokamų paslaugų kainų tvirtinimo“

⁶ Bendradarbiavimo sutartys: 2015-11-10 Nr. 14-337, 2018-11-12 Nr. A.72-186/18(3.1.36-TD2).

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

Įstaigai pagal 2018 metais patvirtintas biudžeto programos sąmatas numatyta skirti 2 591 820 Eur asignavimų, gauti asignavimai sudarė 2 584 449,12 Eur (įskaitant spec. programos lėšas). Įstaiga 2018 metais panaudojo 2 548 156,68 Eur asignavimų, nepanaudotus 8 622,98 Eur grąžino į biudžetą.

AUDITO REZULTATAI

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1. Turto apskaita nėra tiksli

Nustatėme atvejus, kai trumpalaikio turto vertė buvo nepagrįstai padidinta, o ilgalaikio materialaus turto vertė sumažinta. Įstaigoje 2017 metais įsigytas turtas⁸ (įsigijimo vertė - 17 769,26 Eur) ir 2018 metais įsigytas turtas⁹ (įsigijimo vertė – 1 149,50 Eur), atitinkantis 12-ajame VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialaus turto pripažinimo ir įvertinimo kriterijus, buvo priskirtas trumpalaikiam turtui. Tai iškraipė finansinės būklės 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje ilgalaikio materialaus ir trumpalaikio turto Atsargų eilutėse nurodytus ataskaitinio laikotarpio pradžios ir pabaigos likučius.

Įstaiga 2018 metais pergrupavo dalį ataskaitinio laikotarpio pradžioje Atsargų sąskaitose apskaityto turto¹⁰ (įsigijimo vertė – 16 595,56 Eur) iš atsargų į ilgalaikį materialųjį turtą (šia verte sumažinusi atsargų ir padidinusi Ilgalaikio materialaus turto eilutėse nurodytus likučius), tačiau ir po turto pergrupavimo, ataskaitinio laikotarpio pabaigai ilgalaikio materialaus turto vertė liko nepagrįstai sumažinta 2 323,20 Eur, o atsargų – ta pačia verte padidinta¹¹.

Minėto turto pergrupavimai neapėmė viso neteisingose sąskaitose 2017-2018 metais apskaityto turto, pavyzdžiui, 2017 metais įsigyta kompiuterinė įranga su priklausiniais¹² (įsigijimo vertė 4 192,65 Eur), skaitmeninis fotoaparatas „Canon EOS 750D body“¹³ (įsigijimo vertė 539,00 Eur) apskaitoje buvo užregistruoti medžiagų ir žaliavų sąskaitoje ir iš karto nurašyti į sąnaudas, nors vadovaujantis 12-uoju VSAFAS, turėjo būti priskirti ilgalaikiam materialiajam turtui.

Įstaiga turėjo veikloje nenaudojamo, fiziškai ir morališkai pasenusio ilgalaikio materialaus turto, pavyzdžiui, multifunkcinį spausdintuvą Triumph MFP 256i, rašalinį faksimilinį aparatą – įsigijimo vertė 1333,14 Eur, tačiau nesprendė dėl tolesnio šio turto naudojimo ar realizavimo galimybių, nevertino, ar turtas turi nuvertėjimo požymių ir, pripažinus nuvertėjimą, netikslino apskaitoje užregistruoto turto vertės, tai neatitinka 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ reikalavimų.

Įstaiga finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte neatskleidė pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus privalomos pateikti informacijos apie ilgalaikį materialųjį turtą:

– nenurodė turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas Įstaigos veikloje, įsigijimo savikainos (76.1 p.);

⁸ Kondicionavimo sistema LG, (įsigijimo vertė 10 946,41 Eur), segmentinis kūno analizatorius Tanita MC-7 (įsigijimo vertė 5 649,15 Eur), multifunkcinis spausdintuvas Triumph MFP 256i (įsigijimo vertė 1173,70 Eur).

⁹ dokumentų naikiklis HSM Securio B34 (įsigijimo vertė 1 149,50 Eur).

¹⁰ Kondicionavimo sistema LG, segmentinis kūno analizatorius Tanita MC-7

¹¹ multifunkcinis spausdintuvas Triumph MFP 256i (įsigijimo vertė 1173,70 Eur) ir dokumentų naikiklis HSM Securio B34 (įsigijimo vertė 1 149,50 Eur)

¹² 2017-10-10 PVM sąskaita-faktūra Nr. VTR2-007589

¹³ 2018-08-30 PVM sąskaita-faktūra FHB010203

– nepateikė informacijos apie turto, laikinai nenaudojamo Įstaigos veikloje likutinę vertę (76.4 p.), taip pat nenaudojamo veikloje likutinę vertę (76.3 p.), nors pagal Įstaigoje atliktos inventorizacijos aprašus Įstaiga turi nenaudojamo ir atsargų grupėje apskaitomo turto už 1 333,14 Eur;

– nenurodė 16 595,56 Eur vertės turto pergrupavimo iš atsargų grupės į ilgalaikio materialiojo turto grupę priežasčių (76.8 p.);

- finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikė neatitinkantį Įstaigos direktoriaus įsakymu patvirtintą lengviesiems automobiliams ir kompiuterinei įrangai taikytiną naudingo tarnavimo laiką, apskaičiuojant nusidėvėjimą (74 p.).

Dėl neteisingai apskaitoje įregistruotų ilgalaikio ir trumpalaikio turto sumų, Finansinės būklės ataskaitoje laikotarpio pradžia 17 769,26 Eur padidintas likutis eilutėje C.I. „Atsargos“, atitinkamai sumažintas likutis eilutėje A.II. „Ilgalaikis materialusis turtas“. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pergrupavus 2017 metais įsigytą ilgalaikį materialųjį turtą (16 595,56 Eur įsigijimo verte) iš atsargų grupės į ilgalaikio materialiojo turto grupę ir šia verte padidinus ilgalaikio materialiojo turto eilutę, finansinės būklės ataskaitoje CI. „Atsargos“ eilutėje nurodytas likutis liko nepagrįstai padidintas 2 323,20 Eur, ta pati suma mažino A.II. eilutėje nurodytą Ilgalaikio materialaus turto likutį.

2. Neteisingai atvaizduotos kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

Įstaiga be pagrindinės veiklos vykdė ir kitą veiklą – pirmos pagalbos mokymus (kuriems teikti turi licenciją), taip pat įgyvendino Savivaldybės 2016-2019 metų psichikos sveikatos ir savižudybių prevencijos strategijoje numatytas priemones (sutartis¹⁴ su Savižudybių prevencijos mokytojų asociacija (pirkėju)). Iš kitos licencijuotos veiklos Įstaiga 2018 metais gavo 47 197,93 Eur pajamų ir patyrė 30 017,49 Eur sąnaudų. Įstaiga šias pajamas apskaitė pagrindinės veiklos prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamų sąskaitoje, tačiau Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikė kaip finansavimo pajamas iš savivaldybės biudžeto. Vadovaujantis 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos“ reikalavimais, Įstaiga pajamas iš psichikos sveikatos ir savižudybių prevencijos strategijos priemonių vykdymo apskaitoje turėjo registruoti pagrindinės veiklos kitų pajamų straipsnyje. Dėl šių priežasčių negalėjome patvirtinti Veiklos rezultatų ataskaitoje A. dalies Pagrindinės veiklos pajamos, I.2 straipsnyje nurodyto Finansavimo pajamos iš savivaldybių biudžetų 441 003,33 Eur likučio teisingumo, taip pat B dalies Pagrindinės veiklos XIII. straipsnyje „Kitų paslaugų sąnaudos“ nurodyto 519 284,92 Eur likučio teisingumo.

Atkreipiame dėmesį, kad skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais (2017 ir 2018 metais) Įstaiga gaunamas pajamas iš kitos veiklos apskaitė, taikydama skirtingus pajamų registravimo principus. Ši informacija nebuvo atskleista Įstaigos aiškinamajame rašte, tai neatitinka 1-ojo VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ reikalavimų.

¹⁴ 2018-07-24 Prekių pirkimo-pardavimo sutartis Nr. VM-18-48 SPMA-8

3. Dalis sąnaudų neatitinka apskaitos duomenų

Nustatėme 13 282,75 Eur skirtumą darbo užmokesčio apskaitos registruose ir Didžiojoje knygoje: darbuotojų darbo užmokesčio priskaitymų suvestinėse nurodytas 1 522 666,13 Eur apskaičiuotas darbo užmokestis, o Didžiojoje knygoje darbo užmokesčio sąnaudos - 1 509 383,38 Eur. Todėl negalime patvirtinti Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų 1 980 900,51 Eur teisingumo.

Veiklos rezultatų ataskaitoje 21 557,97 Eur darbo užmokesčio ir 8 266,43 Eur socialinio draudimo įmokų sąnaudų užregistruotos kitų paslaugų sąnaudų sąskaitoje, todėl šioje ataskaitoje nepagrįstai 29 824,40 Eur padidintos XIII. eilutėje nurodytos kitų paslaugų sąnaudos ir atitinkamai sumažintos I. eilutėje nurodytos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos. Įstaiga nesivadovavo 6-ojo VSAFAS nuostatomis, nes aiškinamajame rašte nedetalizavo Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniuose atvaizduotų sumų tiek, kiek to reikia teisingai suprasti juose pateiktą informaciją.

BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ VERTINIMAS

1. Ne visos išlaidos apskaitytos tinkamai

Vadovaujantis LR biudžeto sandaros įstatymo¹⁵ 5 straipsnio 1 dalies 3 punkto nuostatomis, biudžeto asignavimų valdytojai privalo nustatyti ir tvirtinti vadovaujamos biudžetinės įstaigos programų sąmatas pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius, neviršydami šioms programoms patvirtintų bendrųjų asignavimų, tarp jų – išlaidoms, iš jų – darbo užmokesčiui, ir turtui įsigyti, sumų.

Įstaiga programų sąmatose neteisingai suplanavo asignavimus pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos kodus ir neteisingai apskaitė panaudotus asignavimus (kasines išlaidas), nesivadovaudama LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos¹⁶ reikalavimais:

- biudžeto programų sąmatose Įstaiga nebuvo suplanavusi išlaidų, priskiriamų 2.7.3 klasifikacijos straipsniui „Darbdavių socialinė parama“, tačiau 2018 metais Įstaigos darbuotojams išmokėtos 10 461,07 Eur nedarbingumo pašalpos (darbdavio mokamos už pirmas dvi ligos dienas) ir 4 400 Eur pašalpos artimųjų mirties atvejais, kurios buvo priskirtos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidų straipsniui. Išlaidas neteisingai priskyrus ekonominės klasifikacijos straipsniams, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidos 14 861,07 Eur padidintos, o darbdavių socialinės paramos išlaidos nenurodytos;

¹⁵ LR biudžeto sandaros įstatymas, nauja redakcija nuo 2004-01-07, Nr. IX-1946,

¹⁶ LR finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ pakeitimo

- Įstaiga iš kitų išlaidų asignavimų įsigijo įvairių prekių (pavyzdžiui, pomidorų peilį, šaldiklį „Beko“, indaplovę, nors šių prekių išlaidos turėtų būti priskiriamos ūkinio inventoriaus įsigijimo išlaidoms (ekonominės klasifikacijos 2.2.1.1.1.23 straipsniui);

- Įstaiga pirko prekių už 2 510 Eur (namų kvapus su lazdelėmis, aromatines žvakes), kurios buvo naudojamos reprezentacijai, nors biudžeto programos sąmatose tokios išlaidos nesuplanuotos. Prekių, skirtų reprezentacijai, įsigijimui panaudoti kitoms išlaidoms skirti asignavimai, todėl biudžeto vykdymo ataskaitose (formose Nr. 2) neteisingai nurodytos kitos išlaidos.

Pagal Savivaldybės Socialinių reikalų ir sveikatos departamento nuostatus¹⁷, departamentas kontroliuoja iš Savivaldybės biudžeto išlaikomų, jo reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų ūkinę ir finansinę veiklą. Tvirtindamas biudžeto programos sąmatas, departamentas šių jam priskirtų kontrolės funkcijų neatliko.

KITI PASTEBĖJIMAI

1. Įstaigos Apskaitos sistema neužtikrina patikimų duomenų finansinėse ataskaitose

Įstaigoje apskaitos organizavimas ir apskaitos procesai vyksta pagal Įstaigos direktoriaus įsakymu¹⁸ patvirtintą Apskaitos politiką, kuri neapima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo, apskaitos principų, metodų ir taisyklių. Apskaitai tvarkyti naudojamas sąskaitų planas nepatvirtintas Įstaigos vadovo įsakymu, nenustatytas apskaitoje naudojamų registrų skaičius, forma, turinys. Įstaigos apskaitai tvarkyti naudojama buhalterinės apskaitos programa „Euroskaita“ nėra pritaikyta tvarkyti apskaitą pagal Viešojo sektoriaus subjektų apskaitai keliamus reikalavimus – lėšas apskaityti pagal finansavimo šaltinius, programa neformuoja ataskaitų pagal kasines išlaidas. Įstaigos finansiniai duomenys, kurių pagrindu sudaromos finansinės ataskaitos, į centralizuotą viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (toliau - VSAKIS), perkeliami rankiniu būdu, tai negali užtikrinti patikimo duomenų pateikimo. Dėl apskaitos organizavimo ir Apskaitos politikos trūkumų, finansinėse ataskaitose pateikti netikslūs turto, pajamų ir sąnaudų duomenys.

2. Dalis asignavimų panaudoti neracionaliai

Dviems Įstaigos teisininkams už padidėjusį darbo krūvį, vykdant pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas ir papildomus darbus, kuruojant viešųjų pirkimų procedūras, pagal priemonų

¹⁷ Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-08-03 įsakymas Nr. 40-336/18(3.1.1E-TD2) „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės administracijos socialinių reikalų ir sveikatos departamento nuostatų tvirtinimo“, 10.5 ir 10.6 p.

¹⁸ Įstaigos direktoriaus 2016-05-26 įsakymas Nr. VI-11 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuro apskaitos politikos patvirtinimo“

skyrimo įsakymus¹⁹, skirtos ir mokėtos 30 proc. priemokos, nors 2018 metais Įstaigoje nebuvo parengti teisininkų pareigybių aprašymai, todėl nebuvo aiškios jiems nustatytos funkcijos.

3. Nenustatytos kontrolės priemonės prekių įsigijimui pagal avansines apyskaitas

Įstaigos darbuotojai pirkė prekių pagal avansines apyskaitas, pavyzdžiui, belaidę kolonėlę už 334,84 Eur, belaides ausines už 159,98 Eur, nors Įstaigoje nėra nustatytos tvarkos prekių įsigijimui pagal avansines apyskaitas, nepatvirtintas atskaitingų asmenų, kuriems leidžiama atlikti mokėjimus Įstaigos vardu už prekes ar suteiktas paslaugas grynaisiais pinigais, mokėjimo kortelėmis, ar bankiniais pavedimais, nenustatyti galimų avansinių išlaidų limitai, taip neužtikrinama pakankama lėšų naudojimo kontrolė.

SANDORIŲ VERTINIMAS

Pagal auditui pateiktus duomenis²⁰, Įstaiga 2018 metais vykdė 24 supaprastintus viešuosius pirkimus, kurių bendra vertė 85 578,25 Eur ir 263 mažos vertės pirkimus (iki 10 000 Eur be PVM), kurių vertė buvo 337 718,77Eur. Šie duomenys apie vykdytus viešuosius pirkimus neatitinka informacijos, pateiktos CVPP priemonėmis.

1.Pirkimų organizavime trūko kontrolės

Nuo 2017 metų liepos 1 d., įsigaliojus LR viešųjų pirkimų įstatymo pakeitimams, visos perkančiosios organizacijos (toliau – tekste PO), atlikdamos mažos vertės pirkimus, turi vadovautis Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu²¹, nustatančiu prekių, paslaugų ir darbų pirkimų būdus ir jų procedūrų atlikimo tvarką. Vadovaujantis minėto aprašo 15 p. nuostatomis, pirkimų organizavimo tvarką kiekviena PO nustato vidaus dokumentuose, tačiau Įstaiga naujos pirkimų organizavimo tvarkos nepatvirtino ir toliau vadovavosi direktoriaus 2015 m. sausio 8 d. įsakymu²² patvirtintomis supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis.

Pagal Savivaldybės tarybos sprendimu²³ patvirtintas taisyklės, (toliau tekste – Taisyklės), Savivaldybės tarybos kontroliuojamų PO viešuosius pirkimus kontroliuoja šias įstaigas kuruojantys Savivaldybės administracijos padaliniai (Savivaldybės administracijos Socialinių reikalų ir sveikatos

¹⁹ Įstaigos direktoriaus 2018-10-29 įsakymas Nr. P-460, 2018-11-15 įsakymas Nr. P-497

²⁰ Įstaigos 2018 metais įvykdytų supaprastintų bei tarptautinių viešųjų pirkimų ataskaita

²¹ Patvirtintas Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97

²² Įstaigos direktoriaus 2015-01-08 įsakymo „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuro supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių“ Nr. VĮ-VP-1 redakcija

²³ Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2018-02-07 sprendimas Nr. 1-1352 „Dėl įsigijimų organizavimo Vilniaus miesto savivaldybėje taisyklių tvirtinimo“

departamentas), kuriam priskirta²⁴ Įstaigos veiklos priežiūra, atliktų pirkimų analizė ir apibendrinimas. PO vadovai arba jų įgalioti asmenys atsakingi už įsigijimų organizavimą ir kontrolę.

Taisyklėse nustatyta, kad PO, inicijuodamos pirkimą, turi nustatyti pirkimų poreikį, poreikiui įgyvendinti numatomas piniginių lėšų sumas, kokybės ir kitus reikalavimus, bei iki kiekvienų metų sausio 1 d. pateikti Savivaldybės administracijos Viešųjų pirkimų skyriui numatomų pirkimų sąrašą kitiems finansiniams metams, nuroydamai planuojamų pirkimų vertes. Negavome įrodymų, kad Įstaiga vykdė šį taisyklių reikalavimą. Nors Įstaiga 2018 m. vasario 20 d. raštu²⁵ suderino su ją kuruojančiu departamentu poreikį konkrečioms pirkimams, tačiau tų pačių metų eigoje, 2 kartus patikslinusi pirkimų planus ir numachiusi vykdyti naujus pirkimus, departamento apie tai neinformavo.

Įstaiga nesilaikė Savivaldybės tarybos sprendimu²⁶ patvirtintų taisyklių 37 punkto, nes savo interneto svetainėje neskelbė informacijos apie visus viešuosius pirkimus.

2018 metais pasikeitus Įstaigos vadovybei, Įstaigoje buvo panaikinta viešųjų pirkimų specialisto pareigybė, viešuosius pirkimus vykdė Įstaigos direktoriaus įsakymu²⁷ paskirti viešųjų pirkimų vykdytojai. Atskirais atvejais pirkimus vykdė asmenys, neįgalioti jų atlikti, (pavyzdžiui, savižudybių programos koordinatorė, visuomenės sveikatos stebėsenos skyriaus vyriausioji specialistė), t. y. nebuvo vadovaujamosi Mažos vertės pirkimų aprašo 4.3 punkto nuostatomis. Minėti faktai nurodo, kad Įstaigoje nesukurta veiksminga kontrolės priemonių sistema, apimanti pirkimų organizavimą, įskaitant už pirkimus atsakingų asmenų paskyrimą, jiems numatytų funkcijų, pareigų ir atsakomybės, nustatymą. Įstaigos veiklos priežiūra viešųjų pirkimų organizavimo srityje, priskiriama Įstaigą kuruojančiam Savivaldybės administracijos Socialinių reikalų ir sveikatos departamentui, nebuvo tinkamai užtikrinama.

2. Sutartys sudarytos nesant pirkimo dokumentų

Negalėjome įsitikinti sandorių sudarymo atitiktimi teisės aktams, nes nebuvo pateikti vykdytas pirkimų procedūras pagrindžiantys dokumentai:

- neskelbiamų derybų mažos vertės pirkimo būdu nupirkto²⁸ licencijos savižudybių prevencijos įgūdžių lavinimo programoms „Safe Talk“ ir „ASIST“ nebuvo numatytos Įstaigos 2017 metų pirkimų plane, pirkimui neplanuotas lėšų poreikis, nepagrįstas neskelbiamų derybų pirkimo aplinkybių pasirinkimas, nepateikta iki sutarties sudarymo vykdytų pirkimo procedūrų dokumentacija,

²⁴ Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2018-02-07 sprendimas Nr. 1-1352 „Dėl įsigijimų organizavimo Vilniaus miesto savivaldybėje taisyklių tvirtinimo“, 20 p.

²⁵ Įstaigos 2018-02-20 raštas Nr. S-18-(3)-36 „Dėl planuojamų pirkimų“

²⁶ Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2018-02-07 Nr. 1-1352 „Dėl įsigijimų organizavimo Vilniaus miesto savivaldybėje taisyklių tvirtinimo“

²⁷ Įstaigos direktoriaus 2017-01-09 įsakymas Nr. VĮ-VP-1/1, 2018-07-09 Nr. VĮ-36/1, 2018-10-10 Nr. VĮ-52/1, 2018-11-12 Nr. VĮ-56.

²⁸ 2017-12-11 pirkimo-pardavimo sutartis Nr. VM-17-105

išskyrus 4 pirkimą vykdžiusios komisijos (kurios sudarymas nereglamentuotas), protokolus²⁹. Komisija nusprendė: raštu apklausti vieną tiekėją, motyvuodama, kad jis turi išimtinės autorių teises į suteikiamas licencijas, jam teikti pasiūlymą dalyvauti pirkime. Gavus tiekėjo pasiūlymą, vertinta pasiūlyme nurodyta kaina - 24 350,00 Eur, šis pasiūlymas pripažintas laimėjusiu. Sudarytos sutarties preliminari kaina – 57 630,00 Eur arba 33 280,00 Eur (58 proc. didesnė), nei tiekėjo pasiūlyme nurodyta ir pirkimo komisijos vertinta bei laimėjusiu pasiūlymu pripažinta kaina. Apie sudarytą sutartį Įstaiga neinformavo CVPIS priemonėmis;

- pagal su paslaugų teikėju sudarytą sutartį³⁰, mažos vertės pirkimo būdu įsigytos Interneto dizaino paslaugos Facebook.com paskyroms. Nors pirkimų plane numatyta, kad pirkimą vykdys pirkimų komisija, tačiau nenustatėme, kas konkrečiai atliko pirkimą, vykdyto pirkimo dokumentai nepateikti.

3.Sutarčių vykdymas kontroliuotas nepakankamai

3.1. 2016 metų pabaigoje pasibaigus degalų tiekimo sutarčiai³¹, Įstaiga ir toliau pirko benzina ir dyzelina iš tiekėjo, kitų tiekėjų³², neatlikusi viešųjų pirkimų procedūrų. Iš banko išrašų nustatėme, kad per 2018 metus už degalus tiekėjui, su kuriuo sutartiniai santykiai buvo pasibaigę, Įstaiga sumokėjo 664,92 Eur, tačiau įrodymų, kad už degalus mokėta palankesnėmis sąlygomis, negavome. Nauja sutartis³³ dėl degalų įsigijimo buvo pasirašyta tik 2018 m. spalio 31 d.;

3.2. pagal su tiekėju pasirašytą sutartį³⁴ Įstaiga įsigijo anglų kalbos kursus. Mažos vertės pirkimui³⁵ Įstaiga nebuvo apskaičiavusi preliminarios pirkimo vertės, tai neatitiko viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu patvirtintos metodikos³⁶ 5 punkto nuostatų. Anglų kalbos kursų pirkimas pradėtas pagal pirkimų vykdytojo (ne Įstaigos pirkimų komisijos, kaip buvo numatyta plane), užpildytą paraišką-užduotį, kurioje buvo nurodyta, kad maksimali sutarties vertė sudarys 2500 Eur be PVM, lėšų šaltinis – valstybės biudžeto lėšos, gautų pasiūlymų vertinimo kriterijumi pasirinkta mažiausia kaina. Apklausus vieną tiekėją³⁷, tinkamiausia pripažinta tiekėjo pasiūlyta 2 944 Eur be PVM kaina (viršijusi pirkimo paraiškoje-užduotyje nurodytą lėšų pirkimui poreikį 444 Eur). Sudarytos sutarties sąlygos papildytos 2017 m. lapkričio 24 d. papildomu susitarimu, kuriuo paslaugos

²⁹ 2016-11-28 Nr. VPKPP-70; 2016-11-29 Nr. VPKPP – 71; 2016-12-09 Nr. VPKPP-72; 2016-12-09 Nr. VPKPP-73

³⁰ 2017-11-13 Paslaugų sutartis Nr. VM -17-99

³¹ 2014-12-23 Nr. CPO054091/VM-14-73

³² pagal 2018-10-23 paraišką -užduotį Nr. VP-PU-212 inicijuotas 41 litro kuro (benzino) pirkimas iš UAB „Viada LT“

³³ 2018-10-31 Degalų (Dyzelinas ir 95 markės benzinas) įsigijimo sutartis

³⁴ 2017-10-09 paslaugų sutartis Nr. VM-17-77

³⁵ Įstaigos interneto svetainėje skiltyje viešieji pirkimai / 2017 metų metinis pirkimų planas patalpinta informacija

³⁶ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-27 įsakymu Nr. IS-94 patvirtinta Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodika

³⁷ 2017-10-03 Tiekėjų apklausos pažyma

teikėjas įsipareigojo 2017 metų gruodžio mėn. „suteikti intensyvių mokymų paslaugas: 96 akad. val. (iš 128 sutartyje numatytų) mokymų turi būti pravesta per gruodžio mėn.“

Audito metu negavome įrodymų dėl nupirktų paslaugų suteikimo pilna apimtimi, kaip buvo suderėta sutartimi ir papildomu susitarimu. Įstaiga pateikė tik vieną iš tiekėjo gautą 2018 m. vasario 28 d. sąskaitą -faktūrą Nr. VIL0049437 161,00 Eur sumai ir 2018 m. vasario 28 d. paslaugų perdavimo – priėmimo aktą Nr. 8, kuriame nurodyta, kad tiekėjas 2018 metų vasario 2 dieną pravedė 4 užsiėmimus darbuotojams, suskirstytiems į 4 skirtingo kalbos žinojimo lygius, užsiėmimų trukmė sudarė 7 akademinės valandas, bendrai suteiktų paslaugų sumai – 161,00 Eur.

Pateikusi atsiliepimą³⁸ į audito ataskaitos projektą, dėl aukščiau minėto pastebėjimo Įstaiga paaiškino, kad visai paslaugų, numatytų sutartyje apimčiai, nebeliko poreikio ir pasibaigus sutarties terminui, šalys pretenzijų viena kitai nereiškė.

3.3. 2018 metų pirkimų plane³⁹ (nesuderintame su Savivaldybės administracijos Socialinių reikalų ir sveikatos departamentu), numačius anglų kalbos kursų darbuotojams pirkimą, šios paslaugos neskelbiamos apklausos būdu, nupirktos iš to paties tiekėjo (kaip ir 2017 metais). 12 mėn. trukmės sutartyje⁴⁰, numatytų paslaugų vertė – 4 550,00 Eur, paslaugų apimtis - 175 akademinės valandos. 2018 m. gruodžio 18 d., t. y. sekančią dieną po sutarties sudarymo, paslaugos tiekėjas pateikė Įstaigai 5 sąskaitas-faktūras - 886, 51 Eur, 2 688,82 Eur, 691,10 Eur, 120,00 Eur ir 163, 57 Eur sumomis (visai pagal sutartį numatytai paslaugų vertei – 4 550,00 Eur), o Įstaiga tą pačią dieną mokėjimo pavedimais apmokėjo tiekėjui visą paslaugų kainą. Sutarties sąlygų 4.1 punkte numatyta, kad „už kokybiškai, Sutarties reikalavimus atitinkančias paslaugas, Paslaugų gavėjas sumoka ne vėliau kaip per 30 (trisdešimt) kalendorinių dienų po paslaugų suteikimo, perdavimo-priėmimo akto pasirašymo ir sąskaitos (ų) faktūros (ų) gavimo iš Paslaugų teikėjo dienos“, o 4.2. punkte – „už paslaugas paslaugų gavėjas moka už faktiškai suteiktas Paslaugas pagal pateiktą perdavimo-priėmimo aktą ir sąskaitą faktūrą, kurie paslaugų gavėjui turi būti pateikti ne vėliau, kaip per 5 dienas po paslaugų atlikimo. Tvirtindamas (pasirašydamas) perdavimo - priėmimo aktą ir sąskaitą faktūrą, Paslaugų gavėjas patvirtina, kad suteiktos paslaugos atitinka sutarties sąlygas“. Dokumentų, įrodančių paslaugų suteikimo pagrįstumą pagal aukščiau minėtą sutartį Įstaiga nepateikė, už paslaugas apmokėjo nesivadovaudama sutarties sąlygomis.

³⁸ Įstaigos 2019-06-26 raštas Nr. S-19-(11)-230 į 2019-06-13 audito ataskaitos projektą

³⁹ 2018-11-07 patikslintas preliminarus pirkimų planas

⁴⁰ 2018-12-18 VM-18-99

3.4. Įstaiga inicijavo interneto svetainės www.vvsb.lt optimizavimo bei palaikymo mažos vertės pirkimą⁴¹ apklausos būdu. Pasiūlymus pateikė 2 tiekėjai, laimėtoju pripažintas tiekėjas, pasiūlęs mažesnę kainą – 8 833 Eur. Pagal su laimėtoju sudarytą sutartį⁴², paslaugas sudarė: interneto svetainės www.vvsb.lt struktūros analizė, konsultavimas apie struktūros optimizavimo galimybes; teisinės bazės, reglamentuojančios interneto svetainės www.vvsb.lt struktūrą, analizė; svetainės www.vvsb.lt programavimas pagal su Paslaugų gavėju sutartą, teisinę bazę atitinkančią struktūrą; svetainės www.vvsb.lt dizainas pagal su Paslaugų gavėju sutartą modelį; svetainės www.vvsb.lt techninis palaikymas 12 mėn.

Nurodęs, kad atliko visus aukščiau paminėtus ir sutartyje įvardintus darbus⁴³, paslaugų teikėjas pateikė sąskaitą faktūrą⁴⁴ 8 833 Eur sumai, taip pat sąskaitą faktūrą⁴⁵ už svetainės techninį palaikymą (2017-12-14 iki 2018-01-14) – 60,50 Eur sumai. Įstaiga tiekėjui sumokėjo⁴⁶ visą atliktų darbų sumą, taip pat 2018 m. vasario – liepos mėnesiais mokėjo po 60,50 Eur už svetainės techninį palaikymą. Audito metu susipažinę su Įstaigos interneto svetainėje pateikiama informacija, nustatėme, kad Įstaigos interneto svetainė neatitinka interneto svetainėms nustatytų reikalavimų⁴⁷, jos turinys nėra pakankamai informatyvus, joje neatnaujinama aktuali ir teisiškai galiojanti informacija, t. y. pirkimui panaudotos lėšos nesuteikė siekiamo rezultato. Nuo 2018 m. liepos 19 dienos Įstaiga vienašališkai nutraukė⁴⁸ sutartį su tiekėju.

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito

tarnybos vyriausioji specialistė

Aušra Valentienė

Susipažinau:

BĮ Vilniaus visuomenės sveikatos biuras direktorė

Guoda Ropaitė-Beigė

⁴¹ Pagal 2017-09-27 paraišką – užduotį Nr. VP-PU-231

⁴² 2017-11-02 Nr. VM-17-96,

⁴³ 2018-01-02 darbų atlikimo aktas Nr.0004776

⁴⁴ 2018-01-02 PVM sąskaita-faktūra Nr. 0004776

⁴⁵ 2018-01-15 PVM Nr. 0004676

⁴⁶ 2018-01-25 mokėjimo pavedimu Nr. 4968

⁴⁷ LR Vyriausybės 2018-05-09. Nutarimas Nr. 465 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2016-06-22 Nutarimo Nr. 642 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-04-18 Nutarimo Nr. 480 „Dėl bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“ pakeitimo

⁴⁸ Įstaigos 2018-06-19 raštas Nr. S-18-(11)-169 „Dėl sutarties nutraukimo“

Audito ataskaitos
BĮ Vilniaus miesto savivaldybės
visuomenės sveikatos biuras finansinių
ataskaitų rinkinio vertinimas“
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

LR – Lietuvos Respublika

Įstaiga - BĮ Vilniaus miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras

Savivaldybė – Vilniaus miesto savivaldybė

VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas

VSAKIS – viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

PO – Perkančioji organizacija

CVPIS – Centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema

Audito ataskaitos
BĮ Vilniaus miesto savivaldybės
visuomenės sveikatos biuras finansinių
ataskaitų rinkinio vertinimas“
2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslai:

- atlikti 2018 metų finansinių ataskaitų auditą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo;
- įvertinti, ar sudarant sandorius, vadovaujamosi Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų reikalavimais.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁴⁹, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Įmonės finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, o sandoriai sudaryti pagal teisės aktus. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to paties fakto, kad mes netikrinome visų (100 %) įvykusių ūkinių operacijų ir sudarytų sandorių.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku finansinėms ataskaitoms yra laikoma: Finansinės būklės ataskaitoje - apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 3 069 Eur, Veiklos rezultatų ataskaitoje – viršijanti 50 806 Eur sumą (sumos apskaičiuotos, atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą).

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, analitinės procedūras, detaliuosius audito testus. Audito metu buvo surinkti įrodymai audito nuomonei pareikšti.

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituotos 2018 metų finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys: finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų, grynojo turto pokyčių ataskaitos bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas pagal 2018 m. gruodžio 31 d. Įstaigos 2018 metų biudžeto vykdymą pagrindžiančios biudžeto programos sąmatos, sąmatų vykdymo ataskaitos (forma Nr. 2)
2018 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo	Įstaigos turto bei atitinkamai finansavimo sumų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2018 metų pradžioje buvo iš viso 130

⁴⁹ LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“

turto likučiai	224,59 Eur, pabaigoje – 153 430,15 Eur.
2018 metų pajamos ir sąnaudos	Įstaiga gavo 2 540 307,38 Eur pajamų ir patyrė tiek pat sąnaudų – 2 540 307,38 Eur. Įstaigos pagrindinės veiklos rezultatas -0.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo
Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros	
2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus Įstaigos veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	<p>Planavimo etape nustatėm, kad Įstaigoje nesukurtos arba neatnaujintos vidaus kontrolės procedūros, jų testavimas dėl veiksmingumo nebuvo atliekamas, atliktos didelės apimties audito procedūros.</p> <p><i>Turto srityje nustatėme riziką:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Kad turto apskaita tvarkoma taip, kad duomenys apie turtą nerodo tikro ir teisingo vaizdo – apskaitoje užregistruotas ne visas Įstaigoje esantis ilgalaikis ir trumpalaikis turtas arba užregistruotas VSAFAS nuostatomis, neskaičiuojamas turto nuvertėjimas, Įstaiga turi turto, kuris nepradėtas eksploatuoti (spausdintuvas už 1173,70 Eur, įsigytas 2017-11-25). Įstaigoje sudarytos sąlygos nekontroliuoti turto naudojimo. <p><i>Sanaudų srityje nustatėme riziką:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Dėl darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų teisingo apskaitymo ir atvaizdavimo Veiklos rezultatų ataskaitoje (dalis patirtų sąnaudų registruojamos „Darbo užmokesčio sąnaudų“ sąskaitoje, kita dalis šių sąnaudų – „Kitų paslaugų“ sąskaitoje; - Dėl sudarant finansines ataskaitas neužtikrinamo finansinės informacijos palyginamumo, pakeitus praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų straipsnių pateikimą (sunaudotų ir parduotų atsargų savikainai priskirtos sąnaudos 2018 metais atvaizduotos kitų paslaugų sąnaudose). <p>Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingos iškraipymo rizikos, svarbios sritys buvo: Trumpalaikiame turte atvaizduotos sukauptos gautinos sumos, pinigai ir pinigų ekvivalentai; Pajamų srityje – pajamos už suteiktas paslaugas.</p>
Turto sritis	<p>Turto srityje buvo atlikti detalieji testai, analitinės procedūros:</p> <p>pasirinkus ilgalaikio materialaus turto vienetus patikrinome ar naujai įsigytas turtas apskaitoje užregistruotas teisingai, ar jis teisingai priskirtas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo ilgalaikio turto grupei, ar teisingai paskaičiuota turto nudėvimoji vertė; analizavome ar sutampa Didžiosios knygos, balanso ir Aiškinamojo rašto duomenys apie ilgalaikį turtą, ar aiškinamajame rašte atskleista informacija pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus;</p>

	<p>susipažinome su turto inventorizacijos atlikimo tinkamumu, taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo, perdavimo, operacijų registravimą apskaitos registruose.</p> <p>Patikrintas pinigų ir sukauptų gautinų sumų buvimas, tikrumas, tinkamas įvertinimas ir atskleidimas</p>
Sąnaudų sritis	<p>Atsitiktinės atrankos būdu vertinome sąnaudų pripažinimo ir jų registravimo apskaitoje (ar tą ataskaitinį laikotarpį, teisingomis sąskaitų korespondencijomis ir teisinga verte užregistruotos, ar atvaizduotos tinkamuose Veiklos rezultatų straipsniuose.</p>
Bendras Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	<p>Susipažinta su Įstaigoje taikomų apskaitos metodų tinkamumu ir apskaitinių vertinimų pagrįstumu, finansinių ataskaitų rinkinio pateikimu, struktūra ir turiniu, įskaitant ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikiama informacija pagal VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – pagal biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.</p>
2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų vertinimas	
Atlikus Įstaigos veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatyta, kad visas Įstaigos finansavimas (asignavimai) skiriami Įstaigos išlaikymui ir numatytų funkcijų vykdymui, todėl svarbiausia audito sritimi pasirinkta išlaidų sritis	<p>Audito planavimo etape nustatėme riziką dėl galimų klaidų sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas, nes Įstaigos apskaitos duomenims apdoroti naudojama biudžetinių įstaigų apskaitai tvarkyti nepritaikyta apskaitos programa, kuri audituojamuoju laikotarpiu neformavo ataskaitų pagal finansavimo šaltinius, pagal kasines išlaidas (tai buvo atliekama rankiniu būdu, pildant kasinių išlaidų ataskaitas, kontroliuojant piniginių įplaukas ir išlaidas)</p>
Pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros) atliktos Įstaigai skirtų asignavimų panaudojimo - Išlaidų srityje	<p>Įvertinome:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Įstaigai skirtų asignavimų, reikšmingiausioms išlaidoms – darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, prekėms ir paslaugoms naudojimui; - ar teisingai priskaičiuojamas darbuotojų darbo užmokestis – pareiginės algos, priedai, vienkartinės išmokos, ar kasinės išlaidos priskiriamos teisingai, ar tinkamam ekonominės klasifikacijos straipsniui; - ar išlaidų prekėms ir paslaugoms pobūdis atitiko teisės aktais reglamentuotą Įstaigos veiklą
Įstaigos sandorių atitikties teisės aktams vertinimas	
Planavimo etape nustačius, kad Įstaigoje nėra sukurta vidaus kontrolės sistema, apimanti veiksmingas kontrolės priemones viešųjų pirkimų vykdymo srityje, nustatėme riziką pirkimų proceso planavimui, organizavimui ir vykdymui, audito tvirtinimams pagrįsti, remiantis profesiniu sprendimu, pasirinkti 2018	<p>Įvertinome:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ar buvo esminių pirkimus reglamentuojančių teisės aktų nesilaikymo atvejų; - palyginome, ar pirkimus pagrindžiantys dokumentai atitiko įstatymais jiems keliamus reikalavimus; - ar sutarčių sąlygos atitiko pirkimų (ar kitų dokumentų) sąlygas;

metais Įstaigos sudaryti sandoriai.	
Teisės aktai, kurių atitiktis vertinta	<ol style="list-style-type: none"> 1. LR viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės įstatymas. 2. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai. 3. LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos taisyklės (su vėlesniais pakeitimais) 4. LR biudžeto sandaros įstatymas; 5. LR finansų ministro 2017-10-10 įsakymas Nr. 1K-343 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ 6. Įstaigos direktoriaus 2016 m. gegužės 26 d. įsakymu Nr. VĮ-11 patvirtinta Apskaitos politika 7. LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbo apmokėjimo įstatymas Nr. XIII-1395 8. Įstaigos direktoriaus 2018-04-04 įsakymu Nr. VĮ-17 patvirtintas „Vilniaus miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras darbo apmokėjimo sistemos aprašas“ 9. LR 1996 m. rugpjūčio 13 d. viešųjų pirkimų įstatymas Nr. I-1491, nauja redakcija Nr.XIII-327; 10. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. 1S-97 patvirtintas Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas 11. Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 7 d. sprendimu Nr. 1-1352 patvirtintos Įsigijimų organizavimo Vilniaus miesto savivaldybėje taisyklės;