



**VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA
VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ
RINKINIO, TURTO IR LĖŠŲ VALDYMO TEISĖTUMO VERTINIMAS
2019 m. liepos 15 d. Nr. R-05-4
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	9
AUDITO REZULTATAI	11
1. SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	11
1.1 Netikslios finansavimo sumos iš kitų šaltinių.....	11
1.2 Finansiniai įsipareigojimai apskaityti neteisingai.....	12
1.3 Išankstinių apmokėjimų suma padidinta baigtų objektų ir suteiktų paslaugų verte.....	13
1.4 Vis dar neapskaitytos visos Vilniaus miesto gatvės.....	14
1.5 Įrengtos sporto aikštelės, nuvertėję paviljonai apskaitomi kaip nebaigtos statybos objektai.....	15
1.6 Tikrosios vertės rezervas neparodo turto tikrosios vertės pokyčio.....	16
1.7 Savivaldybės biologinio turto likutis vis dar nėra tikslus.....	16
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	17
2.1 Savivaldybės biudžete neapskaitytos visos vietinės rinkliavos.....	17
2.2 Išlaidos gatvių apšvietimo įrangimui apskaitomos neteisingai.....	17
2.3 Neparengti Vilniaus miesto ugdymo įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamieji raštai.....	18
3. SAVIVALDYBĖS TURTO, ĮSKAITANT LĖŠAS, VALDYMO, NAUDOJIMO ATITIKTIES TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMAMS VERTINIMAS	18
3.1 Lėšos sporto klubams skiriamos ir naudojamos nesilaikant nustatytų reikalavimų.....	18
3.2 Lėšos už parduotus valstybinės žemės sklypus naudojamos ne pagal paskirtį.....	21
3.3 Nepasirengta Vilniaus miesto Kaimynijų teritorijų atnaujinimo programos vykdymui.....	21
3.4 VMS socialinio būsto statybai ir pirkimui, būsto pritaikymui neįgaliems žmonėms panaudotos ne visos suplanuotos lėšos	22
3.5 Ne visos lėšos kūrybinių dirbtuvių projektų rėmimui panaudotos pagal nuostatus.....	22
3.6 Vilniaus miesto nekilnojamojo turto valdymo strategijos įgyvendinimas stringa.....	23
4. KITI PASTEBĖJIMAI	25
5. PASIEKTA PAŽANGA	25
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	26
PRIEDAI	32
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos.....	32
2 priedas. Audito apimtis ir metodai.....	33

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

1 631,3 mln. Eur Savivaldybės turtas 2018-12-31	275,5 mln. Eur Savivaldybės Įsipareigojimai 2018-12-31	603,8 mln. Eur Savivaldybės biudžeto pajamos 2018 m.	566,0 mln. Eur Savivaldybės biudžeto išlaidos 2018 m.
325	Subjektų duomenys konsoliduoti KFAR		
459	Subjektų duomenys konsoliduoti BVA		
26 proc.	Turto duomenų teisingumo finansinių atskaitų rinkinyje negalime patvirtinti		
34,4 mln. Eur	Lyginant su 2017 metais sumažėjo savivaldybės įsipareigojimai		

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu² ir Biudžeto sandaros įstatymu³ atlikome 2018 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“ (30 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys

1. Netikslios finansavimo sumos iš kitų šaltinių

Nesant informacijos apie pirminį nekilnojamųjų vertybių ir pastatų įsigijimo šaltinį, šis turtas VMS apskaitomas kaip turtas įsigytas iš kitų finansavimo šaltinių, o ne iš VMS biudžeto, todėl negalime patvirtinti SKFAR Finansinės būklės ataskaitos 57 355,81 tūkst. Eur finansavimo sumų iš kitų šaltinių likučio 2018 metų pradžiai ir 63 159,07 tūkst. Eur laikotarpio pabaigai teisingumo (1.1 poskyris, 11 psl.).

2. Finansiniai įsipareigojimai apskaityti neteisingai

Neteisingai apskaitoje užregistravus įsiskolinimus už 6 išsinuomotus automobilius ir lizingo būdu įsigytą medicininę įrangą, SKFAR Finansinės būklės ataskaitoje nepagrįstai 108,36 tūkst. Eur padidinti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai 2018 metų pabaigai, o ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis šia suma nepagrįstai sumažinta (1.2 poskyris, 12 psl.).

3. Išankstinių apmokėjimų suma padidinta baigtų objektų ir suteiktų paslaugų verte

Nors investiciniai projektai buvo baigti, tačiau VMS administracijos išankstinių apmokėjimų sąskaitoje apskaityti 8 548,4 tūkst. Eur apmokėjimai už projekto „Dumblo apdorojimo įrenginiai Vilniaus nuotekų valykloje“ įgyvendinimą ir 57,6 tūkst. Eur sumokėti avansai įvairių projektų vykdytojams, todėl VMS išankstinių apmokėjimų 12 617,34 tūkst. Eur likutis 2018 m. gruodžio 31 d. nėra tikslus (1.3 poskyris, 13 psl.).

4. Vis dar neapskaitytos visos Vilniaus miesto gatvės

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.

VMS administracijos apskaitoje 2018 m. gruodžio 31 d. nebuvo apie 383 vnt. gatvių atkarpų (apie 180 km). Vis dar ne visoms VMS gatvėms atlikta teisinė registracija, jos neužregistruotos Nekilnojamojo turto registre, todėl negalime patvirtinti SKFAR Finansinės būklės ataskaitos infrastruktūros ir kitų statinių eilutėje nurodyto 278 954,85 tūkst. Eur gatvių likučio ir atitinkamai finansavimo sumų 2018 metų pabaigai teisingumo (1.4 poskyris, 14 psl.).

5. Įrengtos sporto aikštelės, nuvertėję paviljonai apskaitomi kaip nebaigtos statybos objektai

Šalia Vilniaus miesto mokyklų 2016 metais įrengtos sporto/krepšinio aikštelės, prekybos paviljonai Pilies g., Katedros a. ir Didžiojoje g., kurie 2018 metais jau buvo 70 proc. nuvertėję, vis dar apskaitomi kaip VMS administracijos nebaigtos statybos objektai, todėl nebaigtos statybos 121 861,28 tūkst. Eur likutis 2018 metų pabaigai nėra tikslus (1.5 poskyris, 15 psl.).

6. Tikrosios vertės rezervas neparodo turto tikrosios vertės pokyčio

Tikrosios vertės rezervas suformuotas neteisingai, nes ne visoms nekilnojamosioms kultūros vertybėms VMS administracijose atliktas perkainavimas siekiant įvertinti tikrąją vertę (neperkainuoti 29 objektai iš 89), taip pat neatliktas visų kilnojamųjų kultūros vertybių perkainavimas VMS administracijoje ir BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaita“ aptarnaujamose kultūros įstaigose. Dėl šių priežasčių, negalime patvirtinti SKFAR Finansinės būklės ataskaitos nekilnojamųjų kultūros vertybių 52 140,16 tūkst. Eur, kilnojamųjų kultūros vertybių 604,42 tūkst. Eur, rezervų 31 230,85 tūkst. Eur likučių 2018 metų pabaigai teisingumo (1.6 poskyris, 16 psl.).

7. Savivaldybės biologinio turto likutis vis dar nėra tikslus

Vilniaus miesto parkai ir skverai nepriskirti biologiniam turtui, jie apskaitomi ilgalaikio materialiojo turto sąskaitoje, kaip sporto ir poilsio statiniai, todėl negalime patvirtinti SKFAR Finansinės būklės ataskaitoje biologinio turto 2 513,55 tūkst. Eur likučio ir atitinkamai finansavimo sumų likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigai teisingumo (1.7 poskyris, 16 psl.).

Savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

1. Savivaldybės biudžete neapskaitytos visos vietinės rinkliavos

VMS 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje neparodytos 3 724,8 tūkst. Eur surinktos vietinės rinkliavos už naudojimąsi mokamomis transporto priemonių stovėjimo vietomis ir aikštelėmis. Nesilaikant LR rinkliavų įstatymo 16 straipsnio ir VMS tarybos sprendimu patvirtintų šios vietinės rinkliavos nuostatų 5 punkto reikalavimų, ne visa vietinė rinkliava įskaityta į VMS biudžetą (2.1 poskyris, 17 psl.).

2. Išlaidos gatvių apšvietimo įrengimui apskaitomos neteisingai

VMS 2018 metais atlikus apšvietimo tinklų įrengimo darbus, šių darbų kasinės išlaidos apskaitytos ne kaip infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo išlaidos, o kaip gyvenamųjų vietovių

viešojo ūkio išlaidos arba kaip materialiojo turto paprastojo remonto išlaidos, todėl VMS Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo išlaidos nurodytos 506,0 tūkst. Eur mažesnės, o gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos 473,5 tūkst. Eur ir materialiojo turto paprastojo remonto išlaidos 32,5 tūkst. Eur didesnės (2.2 poskyris, 17 psl.).

3. Neparengti Vilniaus miesto ugdymo įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamieji raštai

BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ aptarnaujamose 234-iose ugdymo įstaigose neparengti biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamieji raštai (2.3 poskyris, 18 psl.).

Savivaldybės turto, įskaitant lėšas, valdymo, naudojimo atitiktis teisės aktų reikalavimams

1. Lėšos sporto klubams skiriamos ir naudojamos nesilaikant nustatytų reikalavimų

Sporto klubams skirtos VMS biudžeto lėšos buvo naudojamos ne pagal Sporto klubų rėmimo ir finansavimo iš savivaldybės biudžeto lėšų 2016-2018 metų tvarkos aprašą ir pasirašytas dotacijos skyrimo sutartis (3.1 poskyris, 18 psl.).

2. Lėšos už parduotus valstybinės žemės sklypus naudojamos ne pagal paskirtį

Nustatyti atvejai, kai lėšos, gautos už parduotus valstybinės žemės sklypus (264,9 tūkst. Eur), buvo naudojamos reikmėms, kurios nėra numatytos VMS lėšų, gautų už parduotus valstybinės žemės sklypus, naudojimo ir apskaitos tvarkos apraše (3.2 poskyris, 21 psl.).

3. Nepasirengta Vilniaus miesto Kaimynijų teritorijų atnaujinimo programos vykdymui

Nesudaryta Vilniaus miesto kaimynijų teritorijų atnaujinimo įgyvendinimo priežiūros darbo grupė, neregamentuota sutvarkytose teritorijose įrengtų infrastruktūros objektų apskaita, priežiūra ir eksploatacija. Dėl ilgai trunkančių žemės sklypo projekto rengimo procedūrų, jau suformuotų kaimynijos ribų pakeitimo procedūrų programos vykdymui 2018 metais panaudota tik 0,1 procento numatytų asignavimų. (3.3 poskyris, 21 psl.).

4. VMS socialinio būsto statybai ir pirkimui, būsto pritaikymui neįgaliems žmonėms panaudotos ne visos suplanuotos lėšos

VMS 2018 metais, kaip ir ankstesniais metais, nepilnai panaudotos lėšos socialinio būsto statybai, pirkimui ir būsto pritaikymui neįgaliems žmonėms: socialinio būsto įsigijimams buvo panaudota apie 0,4 proc., o būsto pritaikymui neįgaliems žmonėms 24,1 proc. VMS Investicijų programoje numatytų lėšų (3.4 poskyris, 22 psl.).

5. Ne visos lėšos kūrybinių dirbtuvių projektų rėmimui panaudotos pagal nuostatus

VšĮ „Šviesos kūgiai“ 2018 metais 1,0 tūkst. Eur lėšų skirtų kūrybinių dirbtuvių projektų rėmimui panaudojo kitokioms negu Atvirų techninių kūrybinių dirbtuvių projektų rėmimo konkurso nuostatuose nurodytoms reikmėms (3.5 poskyris, 22 psl.).

6. Vilniaus miesto nekilnojamojo turto valdymo strategijos įgyvendinimas stringa

Įgyvendintos ne visos Nekilnojamojo turto valdymo strategijoje numatytos efektyvaus nekilnojamojo turto valdymo priemonės. VMS per dvejus metus atliktos procedūros ir parengti siūlymai tik dėl 3,9 proc. Vilniaus mieste identifikuotų teisiškai neįregistruotų statinių, 2018 metais nesumažėjo avarinės būklės ir turto išnuomoto lengvatinėmis sąlygomis skaičius, VMS turtas išnuomotas lengvatinėmis sąlygomis ne visais atvejais naudojamas savivaldybių priskirtoms socialiai reikšmingoms funkcijoms atlikti (3.6 poskyris, 23 psl.).

Pasiekta pažanga

Siekdama pažangos, VMS administracija numatė priemones skoloms mažinti – patvirtino kreditinių įsipareigojimų priemonių planą, įpareigojo asignavimų valdytojus mokėtinas sumas analizuoti pagal programas, subjektus, datą, stebėti pradelstus įsiskolinimus. VMS bendradarbiavo atliekant auditą, audito metu ištaisė neatitikimus ilgalaikių finansinių įsipareigojimų ir jų einamosios dalies apskaitos srityje, patikslino apskaitos duomenis dėl Vilniaus lopšelio-darželio „Pilaitukas“ pastato įsigijimo šaltinio (25 psl.).

Rekomendacijos

VMS administracijai rekomenduojame:

1. Siekiant teisingai sudaryti VMS finansinių ataskaitų rinkinį, atlikti turto ir finansavimo sumų iš kitų šaltinių sąskaitų likučių inventurizaciją ir pagal jos rezultatus patikslinti buhalterinės apskaitos duomenis.
2. Siekiant teisingai apskaityti išankstinių apmokėjimų sumas:
 - spręsti klausimą dėl projektui „Dumblo apdorojimo įrenginiai Vilniaus nuotekų valykloje“ panaudotų lėšų teisingo apskaitymo;
 - įpareigoti VMS padalinių, kurujančių savivaldybės lėšomis finansuojamus projektus, vadovus sukurti kontroles priemones, kad projektų vykdytojai savalaikiai atsiskaitytų už jų naudojimą ir sutartyse nustatytą laiku pateiktų reikalingas ataskaitas VMS asignavimų valdytojams.
3. Sutvarkyti sporto aikštelių ir paviljonų apskaitą, perkelti baigtus objektus į infrastruktūros ir statinių sąskaitą.
4. Papildyti VMS Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą, nustatant laikotarpį per kurį nuo darbų užbaigimo, komisija turėtų sudaryti nebaigtos statybos perkėlimo į ilgalaikį materialųjį turtą aktą.
5. Siekiant, kad VMS biudžeto vykdymo ataskaitose duomenys būtų teisingi, išlaidas gatvių apšvietimo įrangimui apskaityti infrastruktūros ir kitų statinių išlaidų straipsnyje.
6. Įpareigoti BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ rengti Vilniaus miesto ugdymo įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamuosius raštus.

7. Papildyti VMS Sporto klubų projektų įgyvendinimo 2019-2021 metais programą, nustatant, kad informacija apie VMS lėšų naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos pažeidimus sporto klubuose būtų pateikta Sporto klubų projektų ekspertų vertinimo komisijai, kuri įvertintų tolimesnes VMS lėšų skyrimo galimybes.
8. Siekiant efektyvesnio Vilniaus miesto kaimynijų teritorijų atnaujinimo programos įgyvendinimo, inicijuoti kaimynijų teritorijų atnaujinimo įgyvendinimo priežiūros darbo grupės sudarymą, suvienodinti šios programos ir jos įgyvendinimo aprašo nuostatas, reglamentuojančias šios darbo grupės sudarymą. Reglamentuoti klausimus susijusius su sutvarkytose teritorijose įrengtų infrastruktūros objektų apskaita, priežiūra ir eksploatacija.
9. Siekiant Vilniaus miesto nekilnojamojo turto valdymo strategijoje nurodytų tikslų, spręsti dėl Vilniaus mieste identifikuotų teisiškai neįregistruotų statinių tolimesnio panaudojimo, avarinės būklės turto vienetų skaičiaus mažinimo.
10. Grąžinti (atstatyti) ne pagal paskirtį panaudotas lėšas:
 - 264,9 tūkst. Eur panaudotų reikmėms, kurios nėra numatytos VMS lėšų gautų už parduotus valstybinės žemės sklypus, naudojimo ir apskaitos tvarkos apraše;
 - 1,0 tūkst. Eur VŠĮ „Šviesos kūgiai“ panaudotų reikmėms, kurios nenumatytos Atvirų techninių kūrybinių dirbtuvių projektų rėmimo konkurso nuostatuose.
11. 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 savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – BVAR), rengia savivaldybės 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 2018 metais dalyvaujantys viešojo sektoriaus subjektai nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo schemeje⁷. Į VMS 2018 metų KFAR įtrauktos 325 VMS kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (VMS administracija, 308 biudžetinių įstaigų, 15 viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, ir 1 išteklių fondas) finansinės atskaitos.

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 2018 metų BVAR įtraukti 459 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 2019-01-30 įsakymas Nr. 1K-29 „Dėl 2018 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 2018 metais negali viršyti 85 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 2018 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2017-12-12 Nr. XIII-868, 13 str. 1 d. 1 p.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1.1 Netikslios finansavimo sumos iš kitų šaltinių

Pagal LR finansų ministro įsakymu¹⁵ patvirtinto Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarko aprašo 19 punkto nuostatas, jei įstaiga, grupuodama turto likučius, negali nustatyti, iš kurio finansavimo šaltinio įsigytas atitinkamas turto vienetas, turi nurodyti finansavimo šaltinį, iš kurio paprastai finansuojama įstaigos veikla.

VMS pirminis nekilnojamųjų vertybių ir pastatų įsigijimo šaltinis ne visais atvejais yra žinomas. Nesant galimybės nustatyti nekilnojamųjų vertybių ir pastatų įsigijimo šaltinio, šis turtas VMS apskaitoje užregistruotas kaip turtas įsigytas iš kitų finansavimo šaltinių, o ne iš savivaldybės biudžeto, tai yra finansavimo šaltinio, iš kurio paprastai finansuojama įstaigos veikla. Dėl šios priežasties, negalime patvirtinti 2018 metų VMS administracijos Finansinės būklės ataskaitos eilutėje D IV „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ nurodyto 56 052,16 tūkst. Eur likučio laikotarpio pradžiai ir 61 874,24 tūkst. Eur likučio laikotarpio pabaigai ir atitinkamai eilutėje D II „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto“ nurodytų sumų teisingumo. Nurodytą 56 052,16 tūkst. Eur likutį laikotarpio pradžiai sudaro pastatų vertė 29 914,6 tūkst. Eur ir nekilnojamųjų kultūros vertybių vertė 26 137,56 tūkst. Eur, atitinkamai laikotarpio pabaigai iš 61 874,24 tūkst. Eur pastatų vertė 33 678,3 tūkst. Eur ir nekilnojamųjų kultūros vertybių vertė 28 195,94 tūkst. Eur.

VMS administracija lopšelio - darželio pastatą, esantį Kanto al. 7A, (statybą vykdė UAB „Vilniaus vystymo kompanija“) apskaitė kaip turtą įsigytą iš kitų finansavimo šaltinių, o ne iš savivaldybės lėšų, nors pastato statybos darbus finansavo pati VMS administracija. Vadovaujantis VMS tarybos 2017 m. rugpjūčio 30 d. sprendimu¹⁶ ir 2017 m. rugsėjo mėn. negyvenamųjų pastatų, statinių ir patalpų priėmimo - perdavimo aktu, VMS administracija, nekilnojamąjį turtą, esantį Kanto al. 7A valdyti, naudoti, ir disponuoti juo patikėjimo teise perdavė Vilniaus lopšeliui-darželiui „Pilaitukas“ ir nurodė turto įsigijimo šaltinį kitas lėšas.

Dėl neteisingo finansavimo sumų pagal finansavimo šaltinius perdavimo ir registravimo Vilniaus lopšelio-darželio „Pilaitukas“ 2018 metų Finansinės būklės ataskaitos eilutėje D. IV. „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ likutis laikotarpio pradžiai padidintas 1 303,65 tūkst. Eur, o eilutėje D. II. „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto“ likutis laikotarpio pradžiai šia suma sumažintas, likutis laikotarpio pabaigai eilutėje D. IV. „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ 1 284,83 tūkst. Eur padidintas, o eilutėje D II „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto“ 1 284,83

¹⁵ LR finansų ministro 2009-07-10 įsakymas Nr. 1K-224.

¹⁶ VMS tarybos 2017 m. rugpjūčio 30 d. sprendimas Nr. 1-1117 „Dėl turto perdavimo savivaldybės biudžetinėms įstaigoms valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise“.

tūkst. Eur sumažintas. 2019 metais apskaitos įrašai buvo patikslinti, nurodant finansavimo šaltinį – savivaldybės biudžeto lėšos.

Dėl nurodytų priežasčių, negalime patvirtinti SKFAR Finansinės būklės ataskaitos eilutėje D. IV. „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ nurodyto 57 355,81 tūkst. Eur likučio laikotarpio pradžia ir 63 159,07 tūkst. Eur likučio laikotarpio pabaigai teisingumo.

1.2 Finansiniai įsipareigojimai apskaityti neteisingai

VMS neteisingai apskaityti įsiskolinimai už išsinuomotus automobilius bei lizingo būdu įsigijamą medicininę įrangą. Savivaldybės administracija 2018 metais pagal 4 sutartis išsinuomojo 6 automobilius. Bendra sutarčių vertė sudarė 125,72 tūkst. Eur, įsiskolinimas pagal šias sutartis 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 124,20 tūkst. Eur. Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitos 2018 m. gruodžio 31 d. eilutėje 1.1 „Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai“ buvo apskaityta 120,88 tūkst. Eur ilgalaikių finansinių įsipareigojimų ir 3,32 tūkst. Eur eilutėje II.2. „Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis“. Įvertinus šiomis sutartimis nustatytus mokėjimo grafikus, Finansinės būklės ataskaitos eilutėje 1.1 „Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai“ turėjo būti apskaityta 80,20 tūkst. Eur, arba 40,67 tūkst. Eur mažiau ir Finansinės būklės ataskaitos eilutėje II.2. „Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis“ turėjo būti apskaityta 43,99 tūkst. Eur, arba 40,67 tūkst. Eur daugiau.

Savivaldybės administracija pagal 2018 m. balandžio 5 d. pirkimo pardavimo sutartį¹⁷ finansinio lizingo būdu įsigijo medicinos įrangą skirtą VŠĮ Vilniaus miesto klinicinei ligoninei. Bendra sutarties vertė sudarė 449,99 tūkst. Eur. Mokėtina po 2018 m. gruodžio mėn. 31 d. 337,40 tūkst. Eur suma Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje 2018 m. gruodžio 31 d. parodyta kaip ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai eilutėje 1.1 „Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai“, neišskiriant mokėtinos lizingo dalies (einamoji ilgalaikių įsipareigojimų dalis), kuri pagal patvirtintą mokėjimo grafiką sudaro 67,68 tūkst. Eur.

Dėl neteisingai išskirtos įsiskolinimo dalies už išsinuomotus automobilius bei neišskirtos einamųjų metų dalies už lizingo būdu įsigijamą medicininę įrangą, 2018 m. SKFAR ir VMS administracijos Finansinės būklės ataskaitos eilutėje 1.1 „Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai“ likutis laikotarpio pabaigai nepagrįstai padidintas 108,36 tūkst. Eur, o eilutėje II.2. „Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis“ nepagrįstai šia suma sumažintas. Tai neatitinka 19 VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ 12 punkto reikalavimų. Taip pat dėl šio neatitikimo, SKFAR ir Savivaldybės administracijos 2018 m. gruodžio 31 d. aiškinamuosiuose raštuose buvo nurodyta neteisinga ilgalaikių finansinių įsipareigojimų bei ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų suma. Nustatyti neatitikimai ištaisyti 2019 metais.

¹⁷ Nr. A68-18/18(3.10.23-TD2).

1.3 Išankstinių apmokėjimų suma padidinta baigtų objektų ir suteiktų paslaugų verte

VMS administracijos išankstiniai apmokėjimai 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 10 753,4 tūkst. Eur, iš jų 8 548,4 tūkst. Eur (79,5 proc.) apmokėjimas už projekto „Dumblo apdorojimo įrenginiai Vilniaus nuotekų valykloje“ įgyvendinimo darbus, tačiau šis objektas jau buvo baigtas 2013 metas. Objekto statybos užbaigimo aktas pasirašytas 2013 m. liepos 1 d.¹⁸

VMS taryba 2008 m. liepos 16 d. sprendimu Nr. 1-580 „Dėl projekto „Dumblo apdorojimo įrenginiai Vilniaus nuotekų valykloje“ dalinio finansavimo“ nutarė projektą finansuoti iš dalies. Finansavimo šaltinis - VMS biudžeto ir skolintos lėšos. VMS meras buvo įgaliotas pasirašyti sutartį su LR Aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra, UAB „Vilniaus vandenys“ iršio objekto rangovu. Pagal viešojo pirkimo rezultatus 2008 m. rugsėjo 29 d. buvo sudaryta rangos sutartis.

VMS administracija ir UAB „Vilniaus vandenys“ 2009 m. kovo 19 d. sudarė dar vieną sutartį, kurios 11.2. punkte buvo nurodyta, kad Savivaldybės numatytos lėšas perduodamos UAB „Vilniaus vandenys“ patvirtintu grafiku kaip piniginis įnašas už pasirašomas UAB „Vilniaus vandenys“ akcijas. Ši sutarties sąlyga nebuvo įvykdyta. VMS administracijos direktorius 2014 m. liepos 29 d. įsakymu¹⁹ įpareigojo Savivaldybės įgaliotą atstovą susilaikyti balsuojant dėl UAB „Vilniaus vandenys“ įstatinio kapitalo padidinimo savivaldybės piniginiu įnašu, skirtu pagal aukščiau minėtą 2008 m. liepos 16 d. VMS tarybos sprendimą. Iš VMS gautos 8 548,4 tūkst. Eur lėšos bendrovėje buvo apskaitytos kaip dotacija pagal Verslo apskaitos standarto Nr. 21 „Dotacijos ir subsidijos“ reikalavimus, o įstatinis kapitalas nebuvo padidintas ir papildomos akcijos nepasirašytos.

VMS administracijos Finansinės būklės ataskaitoje prie išankstinių mokėjimų 2018 m. gruodžio 31 d. taip pat apskaityti sumokėti avansai įvairių projektų vykdytojams, kurie pagal su jais sudarytų sutarčių sąlygas turėjo įvykdyti projektus iki 2018 m. gruodžio 31 d. ir iki 2019 m. sausio 10 d. atsiskaityti už VMS sumokėtas lėšas - pateikti projektų įvykdymą patvirtinančius dokumentus ir sąmatų įvykdymo ataskaitas (Lietuvos demokratiškumo ugdymo kolegijai 2018 m. buvo sumokėtas 23,93 tūkst. Eur avansas vykdyti projektą „Kuriu Vilnių projektui „Baubas“²⁰; Palaimintojo J. Matulaičio socialiniam centrui sumokėtas 19,87 tūkst. Eur avansas vykdyti Jaunimo programą bei Organizacijų, dirbančių su gatvės jaunimu, projektą²¹, VšĮ „Užantis“ buvo sumokėtas

¹⁸ Statybos užbaigimo aktas 2013-07-01 Nr. SUA-00-130701-00324.

¹⁹ VMS administracijos direktoriaus 2014-07-29 įsakymas Nr. 30-2078 „Dėl įgaliojimo atstovauti Vilniaus miesto savivaldybei UAB „Vilniaus vandenys“ neeiliniame acnininkų susirinkime“.

²⁰ Programos vykdymą kuruoja Miesto plėtros bei Miesto ūkio ir transporto departamentai.

²¹ Projektus kuruoja VMS Jaunimo skyrius.

4,8 tūkst. Eur avansas kūrybinių dirbtuvių projekto rėmimui²², VŠĮ „Šviesos kūgiai“ buvo sumokėtas 9,0 tūkst. Eur avansas kūrybinių dirbtuvių projekto rėmimui²³).

Projektų vykdytojai nustatytu laiku nepateikė ataskaitų ir kitų programų įvykdymą įrodančių dokumentų, todėl VMS administracijos apskaitoje šiems programų vykdytojams sumokėtos lėšos 2018 m. gruodžio 31 d. buvo parodytos kaip išankstiniai mokėjimai, nors faktiškai projektai buvo baigti. Savivaldybės administracijos padaliniai, atsakingi už sudarytų sutarčių kontrolę, turėtų kontroliuoti, kad projektų vykdytojai, kurių programos apmokamos iš Savivaldybės biudžeto lėšų, įvykdžius sutartis, ataskaitas ir kitus programų įvykdymą įrodančius dokumentus pateiktų sutartyse nustatytu laiku.

Dėl aukščiau išvardintų priežasčių VMS išankstinių apmokėjimų 12 617,34 tūkst. Eur likutis 2018 m. gruodžio 31 d. nėra tikslus, nes buvo apskaityti faktiškai baigti darbai ir suteiktos paslaugos.

1.4 Vis dar neapskaitytos visos Vilniaus miesto gatvės

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

VMS administracijos apskaitos duomenis palyginus su VMS tarybos 2016 m. ir 2018 m. sprendimais²⁴ patvirtintų vietinės reikšmės kelių sąrašų duomenimis nustatėme, kad VMS administracijos apskaitoje 2017 m. gruodžio 31 d. nebuvo apie 1 095 vnt. gatvių atkarpu (apie 440 km), o 2018 m. gruodžio 31 d. – apie 383 vnt. (apie 180 km). Todėl negalime patvirtinti 2018 m. SKFAR ir VMS administracijos Finansinės būklės ataskaitos eilutėje II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ nurodyto 278 954,85 tūkst. Eur gatvių likučio ir atitinkamai eilutėje D „Finansavimo sumos“ nuodyto likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigai teisingumo.

Pagal LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 19 straipsnio reikalavimus apskaitos duomenys, kurių pagrindu sudaromos finansinės ataskaitos, turi būti grindžiami turto inventorizacijos duomenimis. Atliekant kelių inventorizaciją, inventorizacijos komisija į inventorizavimo aprašą neįrašė trūkstamų gatvių duomenų, kelių inventorizavimo apraše nurodė kelio numerio ir kelio ilgio pagal savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąraše pateiktus duomenis, tai neatitinka LR Vyriausybės nutarimu²⁵ patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 23 punkto reikalavimų. Neatitinkus kelių inventorizacijos pagal nustatytus reikalavimus, kuri finansinėse ataskaitose gali būti pateikta neteisinga turto vertė.

²² Projekto vykdymą kuruoja VMS administracijos Elektroninio miesto departamentas.

²³ Projekto vykdymą kuruoja VMS administracijos Elektroninio miesto departamentas.

²⁴ VMS tarybos 2016-01-20 sprendimas Nr. 1-314 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo tvirtinimo“ ir VMS tarybos 2018-03-21 sprendimas Nr. 1-1424 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo tvirtinimo“.

²⁵ LR Vyriausybės nutarimas 1999-06-03, Nr. 719 (su pakeitimais).

Vis dar ne visoms VMS gatvėms atlikta teisinė registracija, jos neužregistruotos Nekilnojamojo turto registre. Pažymėtina, kad ne visais atvejais suformuoti ir Nekilnojamojo turto registre įregistruoti žemės sklypai esantys po gatvėmis. Pagal Nekilnojamojo turto objektų kadastrinių matavimų ir kadastro duomenų surinkimo bei tikslinimo taisyklių²⁶ reikalavimus, atliekant kelio kadastrinius matavimus, formuojama ne tik kelio kaip inžinierinio statinio kadastro duomenų byla, bet ir kelio juosta užimamo žemės sklypo kadastro duomenų byla. Taigi, sprendžiant gatvių teisinio registravimo klausimus kartu būtina spęsti ir klausimus, susijusius su žemės sklypu, esančių po gatvėmis, formavimu.

Atkreipiame dėmesį, kad pagal 2019 metais LR Vyriausybės nutarimu patvirtinto Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo naudojimo tvarkos aprašo²⁷ nuostatas neįregistravus vietinės reikšmės kelių Nekilnojamojo turto registre, savivaldybių institucijų valdomiems keliams (gatvėms) finansavimas iš Kelių priežiūros ir plėtros programos mažės nuo 2020 metų - 10 proc., nuo 2021 metų - 25 proc., nuo 2022 metų – 50 proc.

1.5 Įrengtos sporto aikštelės, nuvertėję paviljonai apskaitomi kaip nebaigtos statybos objektai

Pagal VMS administracijos direktoriaus įsakymu²⁸ patvirtinto Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo 24 punkto reikalavimus, sukūrus ilgalaikį materialųjį turtą, pagal nebaigtos statybos perkėlimo į ilgalaikį materialųjį turtą aktą užpajamuojamas materialusis turtas, perkeliant sumas iš nebaigtos statybos sąskaitos į atitinkamą ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos sąskaitą. VMS sukūrus ilgalaikį materialųjį turtą nebuvo sudaryti nebaigtos statybos perkėlimo į ilgalaikį materialųjį turtą aktai. Pavyzdžiui, dar 2016 m., šalia Vilniaus miesto mokyklų, buvo įrengtos sporto/krepšinio aikštelės, kurių bendra vertė 50,4 tūkst. Eur²⁹, tačiau nesudarius nebaigtos statybos perkėlimo į ilgalaikį materialųjį turtą aktų, šios aikštelės 2018 m. gruodžio 31 d. vis dar apskaitomos kaip VMS administracijos nebaigtos statybos objektai. Atkreiptinas dėmesys, kad apraše nėra reglamentuota per kokį laikotarpį po darbų užbaigimo, komisija turėtų sudaryti nebaigtos statybos perkėlimo į ilgalaikį materialųjį turtą aktą. Nereglementavus šio laikotarpio, sudaromos prielaidos neribotą laiką, neužpajamuoti sukurto ilgalaikio materialiojo turto.

Nebaigtoje statyboje vis dar apskaitoma metalo konstrukcijos prekybos paviljonui³⁰, nors nuo 2015 metų skaičiuojamas jų nuvertėjimas, kuris sudaro 70 procentų. Atliekant nebaigtos

²⁶ LR Žemės ūkio ministro 2018-02-20 įsakymas Nr. 3D-96 „Dėl Nekilnojamojo turto objektų kadastrinių matavimų ir kadastro duomenų surinkimo bei tikslinimo taisyklių patvirtinimo“.

²⁷ LR Vyriausybės 2019-02-13 nutarimas Nr. 148 „Dėl LR Vyriausybės 2005 m. balandžio 21 d. nutarimu Nr. 447 „Dėl LR Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymo įgyvendinimo“ pakeitimo“.

²⁸ VMS administracijos direktoriaus 2017-02-10 įsakymas Nr. 40-59 „Dėl ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo ir nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo tvirtinimo“.

²⁹ Šeškinės g. 15 (vertė 9,6 tūkst. Eur), Taikos g. 47 (vertė 6,1 tūkst. Eur), Aušros Vartų g. 23 (vertė 12,4 tūkst. Eur), Liepkalnio g. 18 (vertė 22,3 tūkst. Eur).

³⁰ Inventorinis Nr. 2072436.

statybos inventorizaciją, inventorizacijos komisija neteikė siūlymų dėl nenaudojamų objektų tolimesnių perspektyvų.

Sporto aikšteles, nuvertėjusius paviljonus apskaičius kaip VMS administracijos nebaigtos statybos objektus, nebaigtos statybos 121 861,28 tūkst. Eur likutis 2018 metų pabaigai nėra tikslus.

1.6 Tikrosios vertės rezervas neparodo VMS turto tikrosios vertės pokyčio

Tikrosios vertės rezervą sudaro ilgalaikio materialaus turto grupių (žemės, nekilnojamųjų ir kilnojamųjų kultūros vertybių), finansinėse ataskaitose rodomų tikraja verte, rezultatas, atsiradęs iš šio turto tikrosios vertės pokyčių.

Tikrosios vertės rezervas nebuvo tinkamai suformuotas, nes ne visoms nekilnojamosioms kultūros vertybėms VMS administracijose buvo atliktas perkainavimas siekiant įvertinti tikrąją vertę (neatlikta 29 objektų iš 89), taip pat neatliktas visų kilnojamųjų kultūros vertybių perkainavimas VMS administracijoje ir BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaita“ aptarnaujamose kultūros įstaigose. BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ aptarnaujamų kultūros įstaigų apskaitoje 2018 m. gruodžio 31 d. užregistruota 13 075 vnt. kilnojamųjų kultūros vertybių. Tikraja verte įvertinta tik 16,4 proc. pagrindinio fondo eksponatų. Pagal LR Kultūros ministro įsakymu³¹ patvirtintų Muziejinių vertybių (eksponatų) vertinimo metodinių rekomendacijų 18 punktą rekomenduojama eksponatų vertinimą baigti iki 2020 metų gruodžio 31 d. Atkreipiame dėmesį, kad neįvertinus kultūros vertybių tikraja verte, SKFAR neatskleista teisinga turto vertė.

Dėl nurodytų priežasčių negalime patvirtinti 2018 m. SKFAR Finansinės būklės ataskaitos nurodytų nekilnojamųjų kultūros vertybių 52 140,16 tūkst. Eur, kilnojamųjų kultūros vertybių 604,42 tūkst. Eur, eilutėje F.I „Rezervai“ 31 230,85 tūkst. Eur, Grynojo turto pokyčių ataskaitoje nurodyto Tikrosios vertės rezervo likučių teisingumo laikotarpio pabaigai.

1.7 Savivaldybės biologinio turto likutis vis dar nėra tikslus

Ankstesnio audito metu Tarnybos pateiktos rekomendacijos ir joms įgyvendinti nustatytos priemonės dėl VMS administracijos Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo pakeitimo, apskaitos sutvarkymo buvo įgyvendintos iš dalies, liko neįgyvendintos rekomendacijos dėl biologinio turto vertinimo tikraja verte, parkų ir skverų apskaitos sutvarkymo.

VMS, nesivadovaujant 16-ojo VSAFAS ir patvirtinto biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo reikalavimais, Vilniaus miesto parkai ir skverai apskaitomi ilgalaikio materialiojo turto sąskaitoje, kaip sporto ir poilsio statiniai. Vilniaus miesto parkai, išskyrus Sereikiškių parką ir 6 skverus, Savivaldybės administracijos apskaitoje rodomi kaip visiškai nudėvėtas ilgalaikis materialus turtas.

³¹ LR Kultūros ministro 2010-08-20 d. įsakymas Nr. IV-446 „Dėl muziejinių vertybių (eksponatų) vertinimo metodinių rekomendacijų patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais).“

Dėl nurodytų priežasčių negalime patvirtinti, ar SKFAR Finansinės būklės ataskaitos eilutėje B „Biologinis turtas“, nurodytas 2 513,55 tūkst. Eur likutis ir eilutėje D „Finansavimo sumos“ likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra teisingas.

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

2.1 Savivaldybės biudžete neapskaitytos visos vietinės rinkliavos

Vietinę rinkliavą už naudojimąsi savivaldybių tarybos nustatytais vietomis automobiliams statyti administruoja SĮ „Susisiekimo paslaugos“. Pagal audito metu galiojusį VMS tarybos sprendimą SĮ „Susisiekimo paslaugos“ skirta 30 proc. surinktos vietinės rinkliavos sumos pavestoms funkcijoms vykdyti. VMS administracija, SĮ „Susisiekimo paslaugos“ ir AB SEB bankas 2018 m. vasario 13 d. sudarė sąlyginio deponavimo sąskaitos sutartį³², kurioje nurodyta, kad visos surinktos vietinės rinkliavos turi būti pervedamos į savivaldybės biudžetą, o Sąlyginio deponavimo sąskaita – Savivaldybės vardu atidaryta sąskaita, skirta vietinės rinkliavos surinkimui. Sąlyginio deponavimo sąskaitos lėšos išmokamos sekančia tvarka: 30 proc. Sąlyginio deponavimo sąskaitoje mokėjimo dieną esančių piniginių lėšų į SĮ „Susisiekimo paslaugos“ banko sąskaitą, 70 proc. piniginių lėšų – į Savivaldybės sąskaitą. VMS administracijos Finansų ir strateginio planavimo departamento pateiktais duomenimis už naudojimąsi mokamomis transporto priemonių stovėjimo vietomis ir aikštelėmis buvo gauta 8 691,2 tūkst. Eur vietinės rinkliavos lėšų, tačiau pagal SĮ „Susisiekimo paslaugos“ pateiktus duomenis, šios vietinės rinkliavos buvo gauta 12 457,2 tūkst. Eur, tai yra 3 724,8 tūkst. Eur daugiau. Iš minėtos 12 457,2 tūkst. Eur sumos 3 724,8 tūkst. Eur arba 30 proc. buvo skirta SĮ „Susisiekimo paslaugos“ pavestoms rinkliavos administravimo funkcijoms vykdyti. Savivaldybė, kaip ir ankstesniais metais, 2018 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) parodė tik 70 proc. surinktų vietinės rinkliavos piniginių lėšų.

VMS 2018 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) neparodyta 3 724,8 tūkst. Eur surinktų vietinės rinkliavos už naudojimąsi mokamomis transporto priemonių stovėjimo vietomis ir aikštelėmis. Tai neatitinka LR rinkliavų įstatymo 16 straipsnio ir VMS tarybos sprendimu patvirtintų šios vietinės rinkliavos nuostatų 5 punkto reikalavimų.

2.2 Išlaidos gatvių apšvietimo įrengimui apskaitomos neteisingai

VMS 2018 metais buvo vykdomi apšvietimo tinklų įrengimo darbai. VMS apšvietimo tinklų įrengimo darbų kasinės išlaidos buvo apskaitytos ne kaip infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo išlaidos, o kaip gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos (sąmata Nr. 3000720 - 473,5 tūkst. Eur) arba kaip materialiojo turto paprastojo remonto išlaidos (sąmata Nr. 30001418 - 32,5 tūkst. Eur).

³² Nr. 291-32/18 (2.2.1.95-TD2).

Tai neatitinka LR Finansų ministro įsakymu patvirtintos Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos. Dėl šios priežasties VMS Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje „Infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo išlaidos“ (kodas 3.1.1.2.1.3) nurodytos 506,0 tūkst. Eur mažesnės, o „Gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidas“ (kodas 2.2.1.1.1.12.) 473,5 tūkst. Eur ir „Materialiojo turto paprastojo remonto išlaidos“ (kodas 2.2.1.1.1.15.) 32,5 tūkst. Eur didesnės.

2.3 Neparengti Vilniaus miesto ugdymo įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamieji raštai

Pagal LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 28 straipsnio nuostatas ir LR Finansų ministro įsakymu³³ patvirtintas valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklės, įstaigos žemesniojo lygio metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro biudžeto vykdymo ataskaitos ir šių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Atkreiptinas dėmesys, kad BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ aptarnaujamose 234-iose ugdymo įstaigose biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamieji raštai neparengti. Tai neatitinka LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 28 straipsnio ir LR Finansų ministro įsakymu patvirtintų valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių 2 ir 5 punktų reikalavimų.

Neparengus ataskaitų aiškinamųjų raštų neatskleista informacija apie: asignavimų plano ir jų panaudojimo pokyčius; biudžetinių lėšų sąskaitose, esančius lėšų likučius metų pradžioje ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir jų susidarymo priežastis; duomenys apie praėjusiais metais nepanaudotą lėšų likutį; informacija apie, įgyvendinant ES projektus, patirtas netinkamas finansuoti išlaidas ir jų atsiradimo priežastis.

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

3.1 Lėšos sporto klubams skiriamos ir naudojamos nesilaikant nustatytų reikalavimų

VMS taryba³⁴ 2016 m. kovo 23 d. patvirtino Sporto klubų rėmimo ir finansavimo iš savivaldybės biudžeto lėšų 2016-2018 metų tvarkos aprašą (toliau – Aprašas), kuriame nustatė, kad 2018 metais Savivaldybės biudžeto lėšas pagal patvirtintas lėšų skyrimo sutartis planuojama skirti VšĮ „Krepšinio rytas“ (VšĮ KK Statyba) – 1 386,00 tūkst. Eur, VšĮ Vilniaus miesto futbolo draugijai „Žalgiris“ – 1 006,00 tūkst. Eur, VšĮ Sostinės moterų krepšinio klubui – 150,00 tūkst. Eur, VšĮ

³³ LR Finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su pakeitimais).

³⁴ VMS tarybos 2016-03-23 sprendimas Nr. 1-375 „Dėl sporto klubų rėmimo ir finansavimo iš savivaldybės biudžeto lėšų 2016-2018 metų tvarkos aprašo tvirtinimo“.

Vilniaus rankinio centrui – 55,00 tūkst. Eur, iš viso 2 597,00 tūkst. Eur. Pagal Aprašo 7.2 punktą viena iš finansavimo skyrimo sąlygų - sporto klubas organizuojamoms vaikų ir jaunimo programoms įgyvendinti turėtų skirti ne mažiau kaip penktadalį Savivaldybės skirtų lėšų. Kokio amžiaus asmenys gali dalyvauti vaikų ir jaunimo programose ir kokioms konkrečiai veikloms sporto klubai gali naudoti likusią lėšų dalį apraše nedetalizuota.

Patikrinę, ar sporto klubams skirtos Savivaldybės biudžeto lėšos naudojamos pagal Sporto klubų rėmimo ir finansavimo iš savivaldybės biudžeto lėšų 2016-2018 metų tvarkos aprašą (toliau – Aprašas) ir su Savivaldybe pasirašytas Dotacijos skyrimo sutartis, nustatėme, kad :

- VšĮ „Krepšinio rytas“ (VšĮ „KK statyba“) pagal sąmatą (Vyrų komandai) Savivaldybės biudžeto lėšas, be kitų išlaidų, įsipareigojo panaudoti Vyrų komandos žaidėjų užmokesčiui pagal sporto veiklos sutartis mokėti 01, 02, 04, 05, 06, 09 ir 10 mėnesiais, tačiau dalis skirtų lėšų (33,5 tūkst. Eur) buvo panaudota lapkričio mėnesio užmokesčiui mokėti, tai yra mokėjimai buvo vykdomi ne tik už laikotarpius numatytus sąmatoje. Atskirais atvejais iš pateiktų dokumentų nėra aiškūs galutinis prekių/paslaugų gavėjas, nepateikti prekių/paslaugų gavėjų sąrašai. Pavyzdžiui, pagal mokėjimo nurodymą 4,0 tūkst. Eur buvo sumokėta Alberto Blanco Vila (Vilagarcia de Arousa, Ispanija). Nesant sąskaitos-faktūros ir kitų dokumentų nėra galimybės nustatyti, ar lėšos panaudotos vaikų ir jaunimo programai įgyvendinti (panaudota 2,1 tūkst. Eur Jaunimo komandai skirtų lėšų). Atkreiptinas dėmesys, kad šiuo metu vyksta teisminis ginčas dėl darbo santykių pobūdžio VšĮ „KK statyba“, nuo teismo sprendimo priklausys mokestinių įsipareigojimų vykdymo vertinimas.
- VšĮ futbolo klubas „Žalgiris“ pagal Dotacijos skyrimo sutarties 3.3. p. įsipareigojo ne mažiau kaip penktadalį Savivaldybės skiriamų lėšų (201,2 tūkst. Eur) panaudoti vaikų ir jaunimo programoms vykdyti. Patikrinus nustatyta, kad prie išlaidų vaikų ir jaunimo programoms vykdyti VšĮ futbolo klubas „Žalgiris“ priskyrė paramą (11,4 tūkst. Eur) VšĮ „Žalgirietis“ sporto organizacijos veiklai vykdyti, tai neatitinka LR labdaros ir paramos įstatymo 4 str. 4 d. reikalavimų, kurie nurodo, kad labdaros ir paramos dalyku negali būti savivaldybės biudžeto piniginės lėšos. Toks lėšų panaudojimas (paramos skyrimas kitiems juridiniams asmenims) nei Dotacijos skyrimo sutartyje, nei Apraše nenumatytas. Pagal 2018 m. sausio 1 d. paramos sutartį VšĮ futbolo klubas „Žalgiris“ sporto organizacijos veiklai vykdyti VšĮ „Žalgirietis“ viso skyrė 25,0 tūkst. Eur paramos.
- Aprašo 3 priede nustatyta, kad 2018 metams VšĮ Sostinės moterų krepšinio klubui planuojama skirti 150,0 tūkst. Eur ir nurodyta, kad lėšos, neviršijančios nurodytų sumų, skiriamos įvertinus pareiškėjų atitiktį Aprašo reikalavimams. Pažymėtina, kad 2018 metams Klubui buvo skirta 52,0 tūkst. Eur daugiau VMS biudžeto lėšų. VšĮ Sostinės moterų krepšinio klubas panaudojo visas VMS skirtas lėšas, iš jų 46,1 tūkst. Eur buvo panaudota jaunimo programoms vykdyti (pagal

sutartis Klubas buvo įsipareigojęs panaudoti ne mažiau kaip penktadalį skiriamų lėšų, t. y. 40,4 tūkst. Eur). Mokėjimams pagal sportinės veiklos sutartis ir kitoms išlaidoms prekėms ir paslaugoms buvo panaudota 3,5 tūkst. Eur daugiau, o mokesčiams ir maistpinigiams atitinkamai mažiau, negu numatyta sąmatoje. Aprašo 12 p. nustatyta, kad skiriamos lėšos negali būti naudojamos kitiems tikslams, negu nurodyta su VMS pasirašytoje sutartyje, ir negali būti perkeltos į kitus biudžetinius metus. Klubas iš VMS 2018 metams skirtų lėšų 2,1 tūkst. Eur panaudojo 2017 metų maistpinigiams, kuriai, medicininiams prekėms ir paslaugoms, kitoms išlaidoms apmokėti, tai neatitinka Aprašo 12 p. reikalavimų.

- Neįgyvendintos Tarybos rekomendacijos dėl lėšų panaudojimo pagal sąmatą ir nustatytą paskirtį, atskiros banko sąskaitos, į kurią būtų pervedamos VMS biudžeto lėšos, turėjimo. Tarybai 2018 metais atlikus sporto klubams skirtų VMS biudžeto lėšų panaudojimo patikrinimą, dėl nustatytų dalykų VMS administracijai ir jos daliniams buvo rekomenduota nustatyti kontrolės priemones, kurios užtikrintų sporto klubams skirtų lėšų panaudojimą pagal nustatytą paskirtį. Įgyvendinant šią rekomendaciją, buvo parengti ir VMS tarybos patvirtinti nauji sporto klubų projektų rėmimo nuostatai. Tarybos teiktą rekomendaciją dėl viešųjų pirkimų įstatymo nustatytos tvarkos taikymo, už VMS biudžeto lėšas perkant prekes ir paslaugas, įgyvendino tik VšĮ Sostinės moterų krepšinio klubas, Klubo direktoriui 2016 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V-31 patvirtinus Viešųjų pirkimų organizavimo VšĮ Sostinės moterų krepšinio klubas taisykles. Duomenys dėl pasirašytų sutarčių 3.9. p., nustatančio, kad perkant prekes, darbus ar paslaugas už VMS biudžeto lėšas turi būti laikomasi LR viešųjų pirkimų įstatymo nustatytos tvarkos, vykdymo kitose įstaigose nepateikti.
- Atkreipiame dėmesį, kad LR Konkurencijos taryba yra nagrinėjusi klausimą dėl Klaipėdos savivaldybės skiriamų lėšų privatiems sporto klubams. LR Konkurencijos tarybos nuomone profesionalių sporto klubų finansavimas galėtų būti laikytinas valstybės pagalba. Pažymėta, kad apie parama, kuri atitinka Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 107 straipsnio 1 dalyje nurodytus valstybės pagalbos kriterijus, pagal sutarties 108 straipsnio 3 dalies reikalavimus būtina iš anksto informuoti Europos Komisiją, pateikiant pranešimą apie numatomą teikti valstybės pagalbą, arba tokia parama turi būti teikiama laikantis kurio nors iš Europos Komisijos reglamentų, atleidžiančių nuo sutarties 108 straipsnio 3 dalyje nustatytos pareigos, nuostatų. LR valstybės kontrolė taip pat atkreipė dėmesį į sporto klubų finansavimą, konstatuodama, kad esama finansavimo tvarka diskriminuoja LR Kūno kultūros ir sporto įstatyme numatytas kitas įstaigas ir organizacijas, nors pagal LR Konkurencijos įstatymo 4 str. 1 d. viešojo administravimo subjekto pareiga yra užtikrinti sąžiningos konkurencijos laisvę.

3.2 Lėšos už parduotus valstybinės žemės sklypus naudojamos ne pagal paskirtį

Vadovaujantis LR Vyriausybės nutarimais³⁵ bei VMS tarybos 2016 m. gegužės 11 d. sprendimu³⁶ patvirtinto VMS lėšų, gautų už parduotus valstybinės žemės sklypus, naudojimo ir apskaitos tvarkos aprašo nuostatomis, lėšos už parduotus valstybinės žemės sklypus pirmiausiai turi būti naudojamos pirminės paskirties paslaugoms ir darbams, t. y. žemės sklypų detaliesiems planams ar žemės valdos projektams, žemės sklypų planams rengti, žemės sklypų individualiam vertinimui apmokėti, valstybinės žemės sklypams įregistruoti Nekilnojamojo turto registre. Nesant lėšų poreikio aukščiau minėtiems darbams bei paslaugoms apmokėti, šios lėšos gali būti naudojamos savivaldybės inžinerinei infrastruktūrai plėtoti ir renovuoti.

Nustatėme atvejų, kai lėšos (264,9 tūkst. Eur³⁷) buvo naudojamos reikmėms, kurios nėra numatytos VMS lėšų, gautų už parduotus valstybinės žemės sklypus, naudojimo ir apskaitos tvarkos apraše, t. y. žvyrkelių ir gruntkelių mechanizuoto sniego valymo išlaidoms padengti, smėlio - žvyro mišinio ir techninės baltos druskos įsigijimui, lietaus šulinių ir vamzdynų valymui.

3.3 Nepasirengta Vilniaus miesto Kaimynijų teritorijų atnaujinimo programos vykdymui

Nėra tinkamai pasirengta įgyvendinti Kaimynijų teritorijų įgyvendinimo programą:

- Nesudaryta Vilniaus miesto kaimynijų teritorijų atnaujinimo įgyvendinimo priežiūros darbo grupė, kuri VMS tarybai turi teikti ataskaitas apie kaimynijų teritorijų atnaujinimo programos įgyvendinimą. Pagal Vilniaus miesto kaimynijų teritorijų atnaujinimo programą³⁸, programos įgyvendinimo stebėseną atlieka ir ataskaitas VMS tarybai apie programos įgyvendinimą teikia VMS tarybos sudaryta programos įgyvendinimo priežiūros darbo grupė, o pagal programos įgyvendinimo aprašą šią darbo grupę sudaro VMS administracijos direktorius.
- Nei Kaimynijų teritorijų atnaujinimo programoje, nei jos įgyvendinimo Apraše nėra nustatyta kieno nuosavybe tampa pastatytos pavėsinės, žaidimo, sporto įrenginiai, todėl nėra aišku, kas turės juos apskaityti ir apmokėti tolimesnės priežiūros ir eksploataavimo išlaidas.
- Kaimynijų teritorijų atnaujinimo programos 21 punkte nustatyta, kad Programos administratorius, bendradarbiaudamas su Iniciatoriumi ir suderinęs su VMS, įsipareigoja tinkamai vykdyti informavimo apie projektą veiksmus, t. y. paskelbti (savo interneto svetainėje,

³⁵ LR Vyriausybės 1999-03-09 nutarimas Nr. 260 „Dėl naudojamų kitos paskirties valstybinės žemės sklypų pardavimo ir nuomos“, LR Vyriausybės 1999-06-02 nutarimas Nr. 692 „Dėl naujų kitos paskirties valstybinės žemės sklypų pardavimo ir nuomos“, LR Vyriausybės 2005-09-16 nutarimas Nr. 1023 „Dėl valstybinės žemės sklypų, priskirtų privatizavimo objektams, pardavimo ir nuomos“.

³⁶ VMS tarybos 2016-05-11 sprendimas Nr. 1-468 „Dėl VMS lėšų, gautų už parduotus valstybinės žemės sklypus, naudojimo ir apskaitos tvarkos aprašo tvirtinimo“.

³⁷ UAB „Baltkalis“ 2018-02-22 PVM sąskaita faktūra Nr. 0012546 (166 852,64 Eur); UAB „Grinda“ 2018-03-30 PVM sąskaita faktūra Nr. 0024360 (81 140,28 Eur) bei 2018-03-30 PVM sąskaita faktūra Nr. 0024373 (1 161,07 Eur); UAB „Žvyro karjerai“ 2018-02-28 PVM sąskaita faktūra Nr. 71971 (15 742,50 Eur).

³⁸ Patvirtinta VMS taryba 2017-07-26 sprendimu Nr. 1-1058 „Dėl Vilniaus miesto kaimynijų teritorijų, atnaujinimo programos ir šios programos įgyvendinimo aprašo tvirtinimo“.

kitose informavimo apie Projektą priemonėse, vykdamas Projekto įgyvendinimo veiklą, ar kitu pasirinktu būdu), kad Projektas įgyvendinamas pagal Programą. VŠĮ „Atnaujinkime miestą“ interneto svetainėje nėra paskelbta apie pagal Programą įgyvendinamus projektus.

- Dėl ilgai trunkančių žemės sklypo projekto rengimo procedūrų, jau suformuotų kaimynijos ribų pakeitimo procedūrų iš 2018 metais numatytų 1 841,00 tūkst. Eur VMS 14 programos asignavimų buvo panaudota tik 2,7 tūkst. Eur arba 0,1 proc.

3.4 VMS socialinio būsto statybai ir pirkimui, būsto pritaikymui neįgaliems žmonėms panaudotos ne visos suplanuotos lėšos

VMS 2018 metais, kaip ir ankstesniais metais, nepilnai panaudotos lėšos socialinio būsto statybai, pirkimui ir būsto pritaikymui neįgaliems žmonėms. Vykdamas VMS 2018 Investicijų programą, 05 išlaidų programos „Būsto plėtra“ vykdymui, buvo numatyta skirti 4 825,5 tūkst. Eur, panaudota 379,3 tūkst. Eur, t. y. 7,9 proc. asignavimų, iš jų daugiausiai lėšų nepanaudota VMS socialinio būsto statybai ir pirkimui (numatyta skirti 3 936,9 tūkst. Eur, panaudota 15,9 tūkst. Eur (0,4 proc.)) ir programos „Būsto pritaikymui neįgaliems žmonėms“ įgyvendinimui (atitinkamai 539,6 tūkst. Eur, ir 130,5 tūkst. Eur (24,1 proc.)).

Tarnyba auditų metu jau teikė rekomendacijas dėl lėšų socialinio būsto įsigijimams ir būsto pritaikymui neįgaliems žmonėms poreikio ir vykdomų priemonių apimčių planavimo tobulinimo³⁹. Siekiant efektyvesnio VMS biudžeto lėšų naudojimo, būtina užtikrinti šių rekomendacijų įgyvendinimą.

3.5 Ne visos lėšos kūrybinių dirbtuvių projektų rėmimui panaudotos pagal nuostatus

VMS administracijos direktorius 2017 m. birželio 30 d.⁴⁰ patvirtino Atvirų techninių kūrybinių dirbtuvių projektų rėmimo konkurso nuostatus. Pagal šiuos nuostatus gautas lėšas konkurso laimėtojai gali naudoti šioms priemonėms: apmokėti už darbą pagal autorines sutartis, už paslaugas pagal sutartis, už darbą, būtiną projektui įgyvendinti, apmokėti išlaidas už patalpų nuomą ir patalpų išlaikymą (komunaliniai mokesčiai), kopijavimą, leidybą, renginių dalyvių maitinimą ir kt. Netinkamomis finansuoti išlaidomis laikomas inventorių bei įrangą (tame tarpe ir kompiuterinę), kurios vertė sudaro 500 Eur ir daugiau ir kuri nesusidėvi per vienus metus, išlaidos, patalpų remonto išlaidos ir kt.

³⁹ VMS kontrolės ir audito tarnybos 2018-10-26 išankstinio tyrimo ataskaita Nr. R-05-8 „Lėšų, skirtų būsto pritaikymui neįgaliems žmonėms, naudojimo efektyvumo vertinimas“ bei 2018-10-30 išankstinio tyrimo ataskaita Nr. R-05-9 „Lėšų, skirtų socialinio būsto pirkimui naudojimo efektyvumo“.

⁴⁰ Įsakymas Nr. 30-1633 „Dėl atvirų techninių kūrybinių dirbtuvių projektų rėmimo konkurso nuostatų tvirtinimo“.

Atvirų kūrybinių dirbtuvių ir piliečių mokslo iniciatyvų skatinimo vykdymo tikslui 2018 metais buvo skirta ir panaudota 50 000 Eur VMS biudžeto lėšų. Lėšos buvo naudojamos nustatytiems tikslams ir pagal sudarytas sutartis, išskyrus atvejį, kai VšĮ „Šviesos kūgiai“ 2018 metais buvo kompensuota 1,0 tūkst. Eur įsigijimo išlaidų už įrangos, kurios vienos vertė viršijo 500 Eur ir kuri nesusidėvi per vienerius metus. Nesilaikant Atvirų techninių kūrybinių dirbtuvių projektų rėmimo konkurso nuostatų reikalavimų, 1,0 tūkst. Eur lėšų panaudota netinkamoms išlaidoms finansuoti.

3.6 Vilniaus miesto nekilnojamojo turto valdymo strategijos įgyvendinimas stringa

Vilniaus miesto nekilnojamojo turto valdymo strategijos (toliau – strategija) įgyvendinimo plane⁴¹, siekiant efektyvaus turto valdymo, VMS seniūnijoms kartu su Miesto ūkio ir transporto departamentu bei Finansų departamento Turto valdymo skyriumi iki 2018 m. sausio 1 d. buvo nurodyta patikrinti VMS teritorijoje esančius pastatus ir statinius, lyginant su viešųjų registru duomenimis, ir identifikuoti neregistruotus.

Nekilnojamojo turto skyriaus nuostatuose nurodyti vieni iš svarbiausių skyriaus uždavinių – gerinti VMS nuosavybėn įstatymais priskirtą nekilnojamąjį turtą, apskaitomą departamento balanse, taip pat bešeimininkį turtą ir užtikrinti VMS nuosavybės teise priklausančio bei patikėjimo teise valdomo nekilnojamojo turto objektų efektyvų valdymą. VMS administracijos Turto departamento Nekilnojamojo turto skyriaus pateiktais duomenimis VMS buvo pateikusi užsakymą SĮ „Vilniaus planas“ identifikuoti ir žemėlapyje atvaizduoti VĮ Registrų centras teisiškai neįregistruotus statinius. SĮ „Vilniaus planas“ identifikavo ir žemėlapyje atvaizdavo 5 641 teisiškai neįregistruotą statinį. Turto departamentas atliko procedūras (išanalizavo, apžiūrėjo, parengė siūlymus dėl tolimesnių veiksmų) dėl 223 objektų, iš jų 2017 metais buvo atliktos procedūros dėl 215 objektų, 2018 metais – dėl 8 objektų. Pažymėtina, kad per dvejus metus atlikus procedūras ir parengus siūlymus tik dėl 3,9 proc. identifiкуotų teisiškai neįregistruotų statinių, turtas negalės būti efektyviai panaudotas visuomenės poreikiams, kaip tai numatyta Nekilnojamojo turto valdymo strategijoje.

Patikrinę, ar įgyvendinta strategijoje numatyta efektyvaus nekilnojamojo turto valdymo priemonė - mažinti avarinės būklės ar labai seno būsto vienetų skaičių senamiestyje ir centrinėje miesto dalyje, nustatėme, kad per 2018 metus turto, esančio senamiestyje ir centrinėje miesto dalyje, pripažinto netinkamu ir (ar) netikslingu remontuoti skaičius Nekilnojamojo turto skyriaus pateiktais duomenimis sumažėjo 4 turto vienetais (nuo 89 iki 85), tai yra 4,5 proc. Patikrinę, ar į avarinės būklės turto ar labai seno būsto sąrašą buvo įtrauktas SĮ „Vilniaus miesto būstas“ VMS tarybos

⁴¹ Patvirtintas VMS administracijos direktoriaus 2016-06-03 d. įsakymu Nr. 30-1326 „Dėl VMS nekilnojamojo turto valdymo strategijos įgyvendinimo plano tvirtinimo“.

sprendimu⁴² grąžintas nekilnojamas turtas, jei šis turtas pripažintas netinkamu gyventi ir (ar) netikslingu remontuoti, nustatėme, kad iš 53 VMS grąžintų objektų į sąrašą buvo įtraukti tik 23 objektai. Į sąrašą nebuvo įtraukta 30 objektų, pavyzdžiui butai Subačiaus g., Pylimo g., Užupio g., Aguonų g.

Patikrinę, ar 2018 metais VMS sudarytose nuomos sutartyse nuomos mokesčio lengvatos buvo suteiktos vadovaujantis VMS tarybos nustatyta tvarka, ar kontroliuojama, kad turtas išnuomotas lengvatinėmis sąlygomis būtų naudojamas savivaldybių priskirtoms socialiai reikšmingoms funkcijoms atlikti, nustatėme, kad:

- vienas iš VMS tarybos patvirtintos nekilnojamojo turto valdymo strategijos⁴³ uždavinių - mažinti Savivaldybės nekilnojamojo turto nuomos lengvatinėmis sąlygomis ir panaudos pagrindais plotą, tokias išskirtines (lengvatines) sąlygas taikant tik socialiai reikšmingoms funkcijoms užtikrinti. Nekilnojamojo turto skyriaus pateiktais duomenimis 2017 metais buvo sudaryta Negyvenamųjų pastatų, statinių ir patalpų bei kito ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutarčių dėl 1 145,33 kv. m ploto turto nuomos lengvatinėmis sąlygomis, 2018 metais tokių sutarčių sudaryta dėl 13 257,35 kv. m ploto turto nuomos, tai yra 12 112,02 kv. m daugiau.
- Negyvenamųjų pastatų, statinių ir patalpų bei kito ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartyje dėl 30 kv. m ploto negyvenamųjų patalpų A. Goštauto g. 2 nuomos VšĮ „Skalvijos“ kino centrui nurodyta, kad patalpos išnuomojamos kavinės veiklai vykdyti. Pagal Negyvenamųjų pastatų, statinių ir patalpų bei kito ilgalaikio materialiojo turto nuomos viešo konkurso ir ne konkurso būdu nuostatų⁴⁴ 8.2. p., ne konkurso būdu už lengvatinę nuomos kainą turtas gali būti nuomojamas tik subjektams, atliekantiems savivaldybei priskirtas socialiai reikšmingas funkcijas.

Dėl VMS nekilnojamojo turto valdymo strategijos įgyvendinimo plano vykdymo buvo parengta strategijos įgyvendinimo plano ataskaita, kuri 2018 m. sausio 11 d. apsvaistyta VMS administracijos Negyvenamųjų ir gyvenamųjų pastatų bei patalpų komisijos su siūlymu teikti ją tvirtinti VMS administracijos direktoriui ir pagal patvirtintą ataskaitą pavesti VMS administracijos struktūriniais padaliniais sutvarkyti užduotis jas užbaigiant. Audituojamuoju laikotarpiu VMS nekilnojamojo turto valdymo strategijos įgyvendinimo plano ataskaita nepatvirtinta. Aiškiai nesuformavus užduočių, nenurodžius jų vykdytojų bei nenustačius terminų, didėja rizika, kad nebus pasiekti Vilniaus miesto nekilnojamojo turto valdymo strategijoje nurodyti tikslai.

⁴² VMS tarybos 2016-02-24 sprendimas Nr. 1-352 „Dėl tarybos 2009-11-18 sprendimo Nr. 1-1291 „Dėl turto perdavimo patikėjimo teise savivaldybės įmonei „Vilniaus miesto būstas“ pakeitimo“.

⁴³ 2016-05-11 VMS tarybos sprendimas Nr. 1-443.

⁴⁴ VMS tarybos 2017-04-25 sprendimas Nr. 1-920 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto nuomos bei panaudos“.

4. KITI PASTEBĖJIMAI

Tarnyba atliko į SKFAR įtraukiamo BĮ Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo pensiono 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą. Atlikus auditą buvo pareikšta neigiama nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio, sąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio. Pagrindą neigiamai nuomonei dėl finansinių ataskaitų rinkinio pareikšti sudarė duomenų iškraipymai ir likučių neatitikimai, nes: išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą priskirti trumpalaikiam turtui, nurodyta atsargų vertė mažesnė nei užregistruota Finansų valdymo ir apskaitos sistemoje, atostogų kaupiniai apskaičiuoti ne pagal galiojusius teisės aktus, neteisingai apskaitoje užregistruotos išieškotinos sumos už padarytą žalą, gautinos sumos užregistruotos nesant apskaitos dokumentų, metų pabaigoje nevertinamas skolų nuvertėjimas, nedetalizuotas kiekvieno globotinio asmeninių pinigų likutis, neapskaitomi grynieji pinigai, skirti kišenpinigiams, nepripažintos sąnaudos, susijusios su padidėjusiais atostogų kaupiniais, Finansinės būklės ataskaitoje ir Didžiojoje knygoje reikšmingai skiriasi likučiai 2018 m. pradžiai. Pagrindą sąlyginei nuomonei dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareikšti sudarė duomenų iškraipymai, nes įstaiga paprastojo remonto ir materialiojo turto įsigijimo išlaidas neteisingai nurodė ekonominės klasifikacijos straipsniuose, o panaudotos lėšos darbo užmokesčio išlaidoms, prekių ir paslaugų įsigijimui neatitinka užregistruotoms kasinių išlaidų registruose.

Finansinės įtakos mastas BĮ Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo pensiono 2018 m. finansinėms ir biudžeto vykdymo ataskaitoms nurodytas audito ataskaitoje⁴⁵. Audito metu nustatyti duomenų iškraipymai neįtakoja SKFAR.

5. PASIEKTA PAŽANGA

Siekdama pažangos, VMS administracija numatė priemones skoloms mažinti – patvirtino kreditinių įsipareigojimų priemonių planą, įpareigojo asignavimų valdytojus mokėtinas sumas analizuoti pagal programas, subjektus, datą, stebėti pradelstus įsiskolinimus. VMS bendradarbiavo atliekant auditą, audito metu ištaisė neatitikimus ilgalaikių finansinių įsipareigojimų ir jų einamosios dalies apskaitos srityje, patikslino apskaitos duomenis dėl Vilniaus lopšelio-darželio „Pilaitukas“ pastato įsigijimo šaltinio.

⁴⁵ 2019-05-29 Nr. R-05-2.

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacijos	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Siekiant teisingai sudaryti VMS finansinių ataskaitų rinkinį, atlikti turto ir finansavimo sumų iš kitų šaltinių sąskaitų likučių inventorizaciją ir pagal jos rezultatus patikslinti buhalterinės apskaitos duomenis.	VMS administracija	<p>Įgyvendindamas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2019 m. birželio 14 d. raštu Nr. SD-(7-9.1.1-E-6007)-357 „Dėl audito rezultatų“ pateiktas rekomendacijas bei siekdamas, kad buhalteriniuose apskaitos dokumentuose būtų teisingai užregistruotas turto finansavimo šaltinis Administracijos direktoriaus 2019 m. birželio 26 d. įsakymu Nr. 30-1622/19 „Dėl turto finansavimo šaltinio turto perdavimo ir priėmimo dokumentuose ir tinkamo jo užregistravimo“ patvirtintos šios priemonės ir jų įgyvendinimo terminai:</p> <p>1. Pavesta Finansų ir strateginio planavimo departamentui organizuoti ir atlikti nurodytais terminais turto ir finansavimo iš kitų šaltinių sąskaitų likučių inventorizaciją:</p> <p>1.1. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių nekilnojamųjų kultūros vertybių;</p> <p>1.2. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių butų.</p> <p>2. Finansų ir strateginio planavimo departamento Apskaitos ir finansų valdymo metodologijos skyriui (nuo 2019 m. rugsėjo 10 d. – Administracijos Apskaitos skyriui) pagal atliktos inventorizacijos rezultatus atlikti koreguojamuosius įrašus buhalteriniuose apskaitos dokumentuose.</p> <p>3. Savivaldybės administracijos padaliniams:</p> <p>3.1. priimant turtą Savivaldybės nuosavybėn iš turto perduodančios šalies reikalauti perdavimo ir priėmimo akte ar prie jo pridėtame dokumente nurodyti turto finansavimo (įsigijimo) šaltinį ir turto perdavimo ir priėmimo dokumentus pasirašyti tik įrašius turto finansavimo (įsigijimo) šaltinį;</p> <p>3.2. teikiant prašymus Savivaldybės turto buhalterinę apskaitą tvarkančiam padalinii dėl turto užregistravimo, teikiamuose dokumentuose (turto perdavimo ir priėmimo akte ar kitame dokumente) nurodyti turto finansavimo (įsigijimo) šaltinį.</p>	<p>iki 2019-08-01</p> <p>iki 2019-09-01</p> <p>iki 2019-11-30</p> <p>Nuolat</p> <p>Nuolat</p>
2.	Siekiant teisingai apskaityti išankstinių apmokėjimų sumas:	VMS administracija		

<p>- spręsti klausimą dėl projektui „Dumblo apdorojimo įrenginiai Vilniaus nuotekų valykloje“ panaudotų lėšų teisingo apskaitymo;</p> <p>- įpareigoti VMS padalinių, kuruojančių savivaldybės lėšomis finansuojamus projektus, vadovus sukurti kontrolės priemones, kad projektų vykdytojai savalaikiai atsiskaitytų už jų naudojimą ir sutartyse nustatytu laiku pateiktų reikalingas ataskaitas VMS asignavimų valdytojams.</p>	<p>VMS administracija</p>	<p>1. Švietimo, kultūros ir sporto departamentą ir jo skyrius įpareigoti patikslinti Administracijos direktoriaus 2010-09-16 įsakymu Nr. 30-1757 „Dėl finansavimo sutarčių formų tvirtinimo ir įgaliojimo pasirašyti sutartis“ patvirtintas sutarčių formas papildant asignavimų valdytojo ir / ar programos vykdytojo prievole kontroliuoti sutarties vykdymą bei atsikaitymą, pateikiant projekto vykdymo ataskaitas, nustatant tvarką ir terminus; vadovautis Administracijos direktoriaus 2014-07-14 įsakymu Nr. 30-1875 „Dėl biudžeto lėšų naudojimo sutarties formos tvirtinimo“.</p> <p>2. Savivaldybės asignavimų valdytojus / programos vykdytojus / administracijos padalinius, kuruojančius Savivaldybės lėšomis finansuojamus projektus:</p> <ul style="list-style-type: none"> - paskirti asmenis, atsakingus už sutarčių vykdymo kontrolę, savalaikį atsiskaitymą už Savivaldybės lėšų naudojimą ir sutartyse nustatytą ataskaitų pateikimą; - tikslinti būsimų konkursų nuostatus, sustiprinant sutarties vykdymo kontrolę ir atskaitomybę; - numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones (komunikacija, raštu, žodžiu ir kt.) užtikrinant Savivaldybės lėšomis finansuojamus projektų kontrolę. <p><i>Miesto plėtros departamento komentaras:</i> programos „Kuriu Vilnių“. Lietuvos demokratiškumo ugdymo kolegija vykdydžiusi projektą „Baubas“ ataskaitą pateikė laiku 2019-01-10 Nr. A50-918/19.</p> <p>„Kuriu Vilnių“ programos dalyviai apie ataskaitas ir terminus buvo kelis kartus informuoti el. paštu. Šiais metais ataskaitos bus</p>	<p>Iki 2019-10-01</p> <p>Iki 2019-12-01</p>
---	---------------------------	---	---

			kontroliuojamos labiau, jų registracijos numeriai rašomi į specialią lentelę. Ataskaitą turi pateikti iki 2020-01-10.	
3.	Sutvarkyti sporto aikštelių ir paviljonų apskaitą, perkeltiant baigtus objektus į infrastruktūros ir statinių sąskaitą.	VMS administracija	Įpareigoti Miesto ūkio ir transporto departamentą ir jo skyrius bei Švietimo, kultūros ir sporto departamentą ir jo skyrius pateikti dokumentus Finansų ir strateginio planavimo departamento Apskaitos ir finansų valdymo metodologijos skyriui, kad užbaigtų statyti ir eksploatuojamų sporto aikštelių ir paviljonų apskaita atitiktų teisės aktų reikalavimus, perkeltiant baigtus objektus į infrastruktūros ir statinių sąskaitą	Iki 2019-09-01
4.	Papildyti VMS Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą, nustatant laikotarpį per kurį nuo darbų užbaigimo, komisija turėtų sudaryti nebaigtos statybos perkėlimo į ilgalaikį materialųjį turtą aktą.	VMS administracija	1. Finansų ir strateginio planavimo departamento Apskaitos ir finansų valdymo ir metodologijos skyriui, atsižvelgiant į galiojančius teisės aktus parengti Administracijos direktoriaus įsakymu patvirtinto Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašą nustatant laikotarpį per kurį nuo darbų užbaigimo, komisija turėtų sudaryti nebaigtos statybos perkėlimo į ilgalaikį materialųjį turtą aktą. 2. Įpareigoti Savivaldybės administracijos padalinius iki Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo patikslinimo ne vėliau kaip per vieną mėnesį nuo darbų užbaigimo akto pasirašymo dienos, sudaryti nebaigtos statybos perkėlimo į ilgalaikį materialųjį turtą aktą ir nustatytu terminu (ne vėliau kaip per 5 dienas) pateikti turto buhalterinę apskaitą vykdančiam padaliniiui.	Iki 2019-12-01
5.	Siekiant, kad VMS biudžeto vykdymo ataskaitose duomenys būtų teisingi, išlaidas gatvių apšvietimo įrengimui apskaityti infrastruktūros ir kitų statinių išlaidų straipsnyje.	VMS administracija	Išlaidos gatvių apšvietimo įrengimui bus planuojamos ir apskaitomos infrastruktūros ir kitų statinių išlaidų straipsnyje (<i>Strateginio planavimo ir biudžeto skyrius</i>).	2019 m. ir nuolat
6.	Įpareigoti BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ rengti Vilniaus miesto ugdymo įstaigų	VMS administracija	Švietimo, kultūros ir sporto departamentą raštu įpareigoti BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ ir reikalauti, kad teisės aktais nustatyta tvarka būtų parengti aptarnaujamų Vilniaus miesto ugdymo įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamieji raštai.	Iki 2019-08-01

	biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamuosius raštus.			
7.	Papildyti VMS Sporto klubų projektų įgyvendinimo 2019-2021 metais programą, nustatant, kad informacija apie VMS lėšų naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos pažeidimus sporto klubuose būtų pateikta Sporto klubų projektų ekspertų vertinimo komisijai, kuri įvertintų tolimesnes VMS lėšų skyrimo galimybes.	VMS administracija	Švietimo, kultūros ir sporto departamentui ir Sporto skyriui peržiūrėti Sporto klubų projektų įgyvendinimo 2019-2021 metais programą. Parengti Tarybos sprendimo pakeitimus ir teisės aktų nustatyta tvarka teikti tvirtinti.	Iki 2019-12-01
8.	Siekiant efektyvesnio Vilniaus miesto kaimynijų teritorijų atnaujinimo programos įgyvendinimo, inicijuoti kaimynijų teritorijų atnaujinimo įgyvendinimo priežiūros darbo grupės sudarymą, suvienodinti šios programos ir jos įgyvendinimo aprašo nuostatas, reglamentuojančias šios darbo grupės sudarymą. Reglamentuoti	VMS administracija	Miesto ūkio ir transporto departamentą bei jo skyrių, kuruojantį kaimynijų programą sudaryti kaimynijų teritorijų atnaujinimo įgyvendinimo priežiūros darbo grupę, kuri spręstų visus iškilusius klausimus.	Iki 2019-12-31

	klausimus susijusius su sutvarkytose teritorijose įrengtų infrastruktūros objektų apskaita, priežiūra ir eksploatacija.			
9.	Siekiant Vilniaus miesto nekilnojamojo turto valdymo strategijoje nurodytų tikslų, spręsti dėl Vilniaus mieste identifikuotų teisiškai neįregistruotų statinių tolimesnio panaudojimo, avarinės būklės turto vienetų skaičiaus mažinimo.	VMS administracija	<p>Įpareigoti Turto departamentą ir Nekilnojamojo turto skyrių, vadovaujantis Vilniaus miesto savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo strategijos įgyvendinimo planu per 2019 metus detaliam išanalizuoti, fiziškai apžiūrėti, parengti siūlymus dėl tolimesnių veiksmų ne mažiau kaip 400 teisiškai neįregistruotų statinių.</p> <p><i>Turto departamento komentaras:</i> Vykdam avarinės būklės turto vienetų skaičiaus mažinimą, per 2019 metus numatyta parduoti ne mažiau kaip 20 avarinės būklės ir netinkamų gyventi / naudoti nekilnojamojo turto objektų.</p>	Iki 2019-12-31
10.	Grąžinti (atstatyti) ne pagal paskirtį panaudotas lėšas: - 264,9 tūkst. Eur panaudotų reikmėms, kurios nėra numatytos VMS lėšų gautų už parduotus valstybinės žemės sklypus, naudojimo ir apskaitos tvarkos apraše;	VMS administracija	<p><i>Miesto ūkio ir transporto departamento komentaras:</i> 264,9 tūkst. Eur lėšos bus grąžintos į Savivaldybės Išdą iš Miesto ūkio ir transporto departamento 14 programos priemonei „Gatvių, kelių ir lietaus nuotekų tinklų priežiūra, remontas ir atstatymas“ 2020 m. skirtų Savivaldybės biudžeto lėšų miesto gatvių priežiūrai.</p> <p><u>Pastaba:</u> 2019 m. gruodžio 31 d. 14 programos „Miesto infrastruktūros objektų priežiūra ir modernizavimas“ skola rangovams už atliktus darbus planuojama apie 17600 tūkst. eurų. Lėšų grąžinimas už ne pagal paskirtį panaudotas lėšas bus galimas tik suplanavus lėšų poreikį 2020 metams kadangi Miesto ūkio ir transporto departamente 2019 metais asignavimai grąžinimui nebuvo suplanuoti.</p> <p>Įpareigoti E. miesto departamentą raštu kreiptis į VŠĮ „Šviesos kūgiai“ dėl 1,0 tūkst. Eur grąžinimo į Savivaldybės biudžeto sąskaitą.</p>	2020 metų I ketvirtis
	- 1,0 tūkst. Eur VŠĮ „Šviesos kūgiai“			Iki 2019-10-01

	panaudotų reikmėms, kurios nenumatytos Atvirų techninių kūrybinių dirbtuvių projektų rėmimo konkurso nuostatuose.			
11.	Užtikrinti Tarybos ankstesnių auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą.	VMS administracija	<p>Siekiant tinkamai suformuoti tikrosios vertės rezervą įpareigoti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Turto departamentą ir Nekilnojamojo turto skyrių visoms VMS administracijos nekilnojamosioms kultūros vertybėms atlikti perkainavimą siekiant įvertinti tikrąją vertę (neatlikta 29 objektų iš 89); - Švietimo, kultūros ir sporto departamentą raštu įpareigoti BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaita“, kad aptarnaujamose kultūros įstaigose iki 2019-12-30 būtų atliktas visų kilnojamųjų kultūros vertybių perkainavimas. 	<p>Iki 2019-12-30</p> <p>Iki 2019-09-01</p>

Vilniaus miesto savivaldybės

kontrolieriaus pavaduotoja (grupės vadovė)

Natalija Digrienė

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos

vyr. specialistė

Jolita Pažusienė

tarnautoja

Lidija Kudrešova

Susipažinau

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos

direktorius

Povilas Poderskis

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos

Finansų ir strateginio planavimo

departamento direktorius

Darius Leišys

Audito ataskaitos „Vilniaus miesto savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, turto ir lėšų valdymo teisėtumo vertinimas“

1 priedas

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 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, turto ir lėšų valdymo teisėtumo vertinimas“
2 priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslai:

- atlikti VMS 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl VMS 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo;
- atlikti VMS 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Vilniaus miesto savivaldybės 2018 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 2018 metus auditą.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus⁴⁶, 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 2018 m. konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkiniui yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma viršijanti 16 312,7 tūkst. Eur, reikšmingu dalyku VMS biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje laikoma apskaitos klaida ir jų visuma, viršijanti 6 089,6 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 savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi ir naudojami teisėtai, atsirinkome svarbius subjektus, kuriuose atlikome audito procedūras: savivaldybės administracija, Iždas, Vilniaus Gabijos gimnazija, Karoliniškių muzikos mokykla, Ateities mokykla, Moksleivių

⁴⁶ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (2015-10-26 įsakymo Nr. V-213 redakcija) „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

sveikatos centras, Tauro sporto mokykla, Centrinė biblioteka, Specialiojo ugdymo centras „Aidas“, lopšelis darželis „Jovarelis“ (atsižvelgiant į skunde nurodytus dalykus).

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituotos konsoliduotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	2018 m. SKFAR: finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčių ataskaitos bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis 2018 m. BVAR: „Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita“ (forma Nr. 1-sav.); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita“ (forma Nr. 2-sav.). Taip pat vertinome „Skolinių įsipareigojimų 2019 m. sausio 1 d. ataskaitą“ (forma Nr. 3-sav.) ir „Mokėtinų ir gautinų sumų 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitą“ (forma Nr. 4).
2018 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	VMS turto likutis bei atitinkamai finansavimo sumų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2017 metų pradžioje buvo 1 567 374,54 tūkst. Eur pabaigoje – 1 631 273,92 tūkst. Eur. VMS įsipareigojimai 2018 metų pradžioje buvo 309 914,28 tūkst. Eur pabaigoje – 275 501,97 tūkst. Eur.
2018 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	VMS pagrindinės veiklos pajamos 790 521,99 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos 737 668,91 tūkst. Eur. VMS pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas - pagrindinės veiklos pajamos viršijo sąnaudas 52 853,08 tūkst. Eur. VMS biudžetas gavo 603 795,3 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 566 011,1 tūkst. Eur išlaidų.
Konsoliduojamos įstaigos	Audito metu vertinome 325 subjektų finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2018 metų KFAR duomenis ir 459 subjektų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2018 metų BVAR duomenis
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nenustatėme
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2018 metų konsoliduotų ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamojo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	<i>KFAR sritys</i> 1.Nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika: Atsižvelgiant į tai, kad ankstesnių auditų metų teiktos rekomendacijos buvo įgyvendintos iš dalies, nustatytos rizikos dėl turto priskyrimo tinkamai grupei, duomenų apie turtą teisingumo, dėl finansinių ataskaitų tikrumo ir teisingumo. 2.Be sričių kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizikos, svarbiausiomis audito sritimis buvo: turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai; darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos, kitos (ne darbo užmokesčio) sąnaudos. <i>BVA sritys</i> 1.Nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizikos: dėl išlaidų priskyrimo tinkamam išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniui bei dėl biudžeto vykdymo ataskaitų

	<p>tikrumo ir teisingumo.</p> <p>2. Be sričių kuriose nustatyta rikšmingo iškraipymo rizikos, svarbiausiomis audito sritimis buvo: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidos; prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos; socialinių išmokų išlaidos; išlaidos kitiems einamiesiems tikslams; statybos, turto įsigijimo ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos.</p>
Sritis, kuriose atliktas vidaus kontrolės procedūrų testavimas	Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas
Sritis, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros	<p><i>Turto srityje</i> atrankos būdu įvertintas ilgalaikio turto (pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių, nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų) bei trumpalaikio turto (išankstinių apmokėjimų bei per vienerius metus gautinų sumų) įsigijimo bei nurašymo ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose; įvertinta, ar ilgalaikio turto vienetais, kurių apskaitai taikomas tikrosios vertės metodas apskaityti ir įvertinti tikrąja verte, ar teisingai suformuotas rezervas, ar turtas priskirtas tinkamai turto grupei, ar vertinami turto nuvertėjimo požymiai, įvertintas inventorizacijos atlikimo tinkamumas (gatvės, nebaigta statyba).</p> <p><i>Finansavimo sumų srityje</i> atrankos būdu įvertinta, ar turtas (nekilnojamosios kultūros vertybės, pastatai) apskaitoje registruojami pagal finansavimo šaltinius.</p> <p><i>Įsipareigojimų srityje</i> atrankos būdu įvertintas įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisingomis sąskaitų korespondencijomis, teisinga verte).</p> <p><i>Sąnaudų srityje</i> atrankos būdu įvertinta, ar sąnaudos pripažintos ir apskaitoje užregistruotos tinkamu laiku, teisingomis sąskaitų korespondencijomis bei suma. Įvertinta, ar jos tikrai patirtos, pagrįstos faktiškai gautomis paslaugomis.</p> <p><i>Pajamų srityje</i> įvertinta, ar vietinės rinkliavos nurodytos Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje.</p> <p><i>Išlaidų srityje</i> įvertinta ar teisingai apskaičiuotas darbo užmokestis, ar išlaidos užregistruotos turint pagrindą ir tinkama suma, ar išlaidos apskaitytos tinkamame išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje.</p>
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
Turto, įskaitant lėšas valdymo ir naudojimo 2018 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, veiklos išlaidų naudojimo bei skolos valdymo srityse.
Sritis, kuriose atliktas vidaus kontrolės procedūrų testavimas	Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas

Sritis, kuriose atliktos pagrindinės procedūros audito	<p><i>Lėšų valdymo ir naudojimo srityje</i> vertinta lėšų, skirtų sporto klubams, Vilniaus miesto kaimynijų teritorijų atnaujinimo programos įgyvendinimui, techninių kūrybinių dirbtuvių rėmimui panaudojimo klausimai. Vertintas lėšų, gautų už parduotus valstybinės žemės sklypus naudojimas.</p> <p><i>Veiklos išlaidų naudojimo srityje</i> vertinti klausimai susiję su darbo užmokesčio nustatymu, premijų ir priemonių skyrimu.</p> <p><i>Skolos valdymo srityje</i> vertinti klausimai susiję su įsiskolinimais, skolinimosi procedūromis, skolos bei skolinimosi limitų likučių apskaičiavimo vertinimu.</p> <p><i>Turto valdymo ir naudojimo srityje</i> vertinta kaip įgyvendinama Vilniaus miesto nekilnojamojo turto valdymo strategija, ar turtas naudojamas savivaldybių priskirtoms socialiai reikšmingoms funkcijoms atlikti.</p>
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	<ol style="list-style-type: none"> 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 2018 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. 10. LR vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). 11. LR vyriausybės 1995 m. lapkričio 13 d. nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“. 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). 13. LR vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).