



**VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA**  
**VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ**  
**RINKINIO, TURTO IR LĖŠŲ VALDYMO TEISĖTUMO VERTINIMAS**  
2020 m. liepos 15 d. Nr. R-05-7  
Vilnius

Su audito ataskaita ir išvada galima susipažinti  
Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos  
interneto puslapyje adresu [www.vilniuskontrole.lt](http://www.vilniuskontrole.lt)

## TURINYS

<b>PAGRINDINIAI FAKTAI</b> .....	3
<b>SANTRAUKA</b> .....	4
<b>IŽANGA</b> .....	10
<b>AUDITO REZULTATAI</b> .....	12
<b>1. VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS</b> .....	12
1.1 Užbaigti statyti darželių priestatai apskaityti kaip nebaigtos statybos objektai.....	12
1.2 Neteisingai apskaitytas turtas pagal grupes.....	12
1.3 Padidintas išankstinių apmokėjimų likutis, nepripažintos sąnaudos .....	13
1.4 Nepateikiami duomenys finansinio turto pokyčiams įvertinti.....	13
1.5 Gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas likutis nepagrįstai padidintas.....	14
1.6 Neteisingai apskaitytos išmokos už pirmas dvi ligos dienas, pašalpos mirties atveju.....	14
1.7 Gatvių, kultūros vertybių, biologinio turto apskaita vis dar netiksli.....	15
1.8 Apskaitoje ir ataskaitose nesutampa duomenys apie mašinų ir įrenginių įsigijimus, nusidėvėjimą.....	17
<b>2. VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS</b> .....	17
2.1 Įstaigų gautos ES paramos lėšos neapskaitytos VMS biudžeto pajamose.....	17
2.2 Netiksli išlaidų apskaita.....	17
2.3 Savivaldybės biudžete vis dar neapskaitytos visos vietinės rinkliavos.....	18
<b>3. VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS TURTO, ĮSKAITANT LĖŠAS, VALDYMO, NAUDOJIMO ATITIKTIES TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMAMS VERTINIMAS</b> .....	18
3.1 Didėja savivaldybės įsiskolinimas.....	18
3.2 Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai prisiimti nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais.....	18
3.3 Lėšos, skirtos šeimos gydytojo institucijos stiprinimui, naudojamos nesilaikant nustatytos tvarkos.....	19
3.4 Aplinkos apsaugos rėmimo programos lėšos ne visais atvejais buvo naudojamos nustatytiems tikslams.....	21
3.5 Sporto klubų projektams skirtos lėšos vis dar naudojamos nesilaikant nustatytų reikalavimų.....	21
3.6 Ne visas nekilnojamas turtas (pastatai) įregistruotas ir valdomas teisės aktų nustatyta tvarka.....	23
3.7 Inventorizacija atliekama nesilaikant teisės aktų reikalavimų.....	24
<b>4. KITI PASTEBĖJIMAI</b> .....	26
4.1 Dotacijų planas nepatvirtintas VMS tarybos sprendimu.....	26
4.2 Neviešinamos įstaigų finansinės ir veiklos ataskaitos.....	26
<b>REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS</b> .....	27
<b>PRIEDAI</b> .....	31
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos.....	31
2 priedas. Audito apimtis ir metodai.....	32
3 priedas. Įstaigų, 2019 metais gavusių ES lėšas iš valstybės institucijų, sąrašas.....	38
4 priedas. VMS skirtos lėšos, sporto klubų projektų įgyvendinimo programos nuostatų ir sutarčių sąlygų vykdymas.....	40
5 priedas. Išmokėtos pašalpos ligos atveju.....	42
6 priedas. Išmokėtos pašalpos mirties atveju.....	50

## PAGRINDINIAI FAKTAI

1 727,0 mln. Eur Savivaldybės turtas 2019-12-31	285,5 mln. Eur Savivaldybės įsipareigojimai 2019-12-31	660,3 mln. Eur Savivaldybės biudžeto pajamos 2019 m.	636,3 mln. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimai 2019 m.
340	Subjektų duomenys konsoliduoti KFAR		
455	Subjektų duomenys konsoliduoti BVA		
22 proc.	Turto duomenų teisingumo finansinių atskaitų rinkinyje negalime patvirtinti		
14,6 mln. Eur	2019 metais padidėjo mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti		

# SANTRAUKA

## Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu<sup>1</sup>, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>2</sup> ir Biudžeto sandaros įstatymu<sup>3</sup> atlikome 2019 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“ (32 psl.).

## Pagrindiniai audito rezultatai

### Vilniaus miesto savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

#### *1. Užbaigti statyti darželių priestatai apskaityti kaip nebaigtos statybos objektai*

VMS administracija nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų sąskaitoje apskaitė 5 skydinius-modulinius darželių priestatus, kurių statyba 2019 metais buvo baigta, todėl SKFAR Finansinės būklės ataskaitos eilutėje A.II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ nurodytas likutis yra 7 066,4 tūkst. Eur didesnis, o A.II.2 „Pastatai“ – 7 066,4 tūkst. Eur mažesnis (1.1 poskyris, 12 psl.).

#### *2. Neteisingai apskaitytas turtas pagal grupes*

Biudžetinė įstaiga Vilniaus Fabijoniškių gimnazija infrastruktūros ir kitus statinius neteisingai apskaitė pastatų sąskaitoje, o biudžetinė įstaiga Vilniaus Martyno Mažvydo progimnazija 2017 metais baigtus pastato stogo remonto darbus - nebaigtos statybos sąskaitoje, todėl Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos eilutėse A.II.2 „Pastatai“ nurodytas likutis 14,0 tūkst. Eur, A.II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ 12,0 tūkst. Eur didesnis, o eilutėje A.II.3. „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ – 26,0 tūkst. Eur mažesnis (1.2 poskyris, 12 psl.).

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

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

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

### *3. Padidintas išankstinių apmokėjimų likutis, nepripažintos sąnaudos*

Vilniaus miesto savivaldybės administracija išankstinių mokėjimų eilutėje apskaitė 473,8 tūkst. Eur lėšas Kultūros rėmimo programų projektų finansavimui. Projektai buvo įgyvendinti, lėšos panaudotos, tačiau, 167 įstaigoms laiku nepateikus projektų išlaidas pagrindžiančių dokumentų ir ataskaitų, nebuvo pripažintos kitų viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos ir nesumažintos ateinančių laikotarpių sąnaudos kitų ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti, todėl Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos eilutėje C.II. „Išankstiniai apmokėjimai“ nurodytas likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 473,8 tūkst. Eur didesnis, o Veiklos rezultatų ataskaitoje eilutėje B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ 473,8 tūkst. Eur mažesnis (1.3 poskyris, 13 psl.).

### *4. Gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas likutis nepagrįstai padidintas*

Gautinų sumų už valstybinės žemės nuomą neapmokėjus ilgiau kaip vienerius metus, apskaitoje nebuvo užregistruotas 1 582,8 tūkst. Eur gautinų sumų nuvertėjimas, nepripažintos gautinų sumų vertės sumažėjimo sąnaudos, todėl Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos eilutėje C.III.4 „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas“ nurodytas likutis yra 1 582,8 tūkst. Eur didesnis, o Veiklos rezultatų ataskaitoje eilutėje B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ 1 582,8 tūkst. Eur mažesnis (1.5 poskyris, 14 psl.).

### *5. Neteisingai apskaitytos išmokos už pirmas dvi ligos dienas, pašalpos mirties atveju*

Biudžetinė įstaiga „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ neteisingai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudoms priskyrė 563,8 tūkst. Eur išmokas darbuotojams už nenutrūkstamą darbo užmokesčio mokėjimą ligos atveju (236-ose aptarnaujamose įstaigose); 185,7 tūkst. Eur pašalpas mirties atveju (151-oje aptarnaujamoje įstaigoje), todėl įstaigų Veiklos rezultatų ataskaitose eilutė B.I „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“ nepagrįstai padidinta 749,5 tūkst. Eur, o eilutė B.X „Socialinių išmokų sąnaudos“ ir eilutė B.XIV „Kitos“ nepagrįstai sumažintos atitinkamai 185,7 tūkst. Eur ir 563,8 tūkst. Eur (1.6 poskyris, 14 psl.).

### *6. Gatvių, kultūros vertybių, biologinio turto apskaita vis dar netiksli*

Dėl neištaisytų dalykų apskaitant ir registruojant gatves, kultūros vertybes ir biologinį turtą, vis dar negalime patvirtinti Vilniaus miesto savivaldybės administracijos ir Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos eilutėje A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ nurodyto 281 524,14 tūkst. Eur, A.II.4 „Nekilnojamosios kultūros vertybės“ nurodyto 53 723,88 tūkst. Eur, eilutėje A.II.7 „Kilnojamosios kultūros vertybės“ nurodyto 5 983,98 tūkst. Eur, eilutėje B „Biologinis turtas“ nurodyto 2 749,53 tūkst. Eur likučio ir

atitinkamų sumų eilutėje D „Finansavimo sumos“, eilutėje F.I „Rezervai“ nurodyto 34 185,93 tūkst. Eur ir Grynojo turto pokyčių ataskaitoje nurodyto tikrosios vertės rezervo 34 185,35 tūkst. Eur likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigai teisingumo (1.7 poskyris, 15 psl.).

### **Vilniaus miesto savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys**

#### *1. Įstaigų gautos ES paramos lėšos neapskaitytos VMS biudžeto pajamose*

Pavaldžioms įstaigoms iš valstybės institucijų 2019 metais gavus ES lėšas (941,1 tūkst. Eur) nebuvo patikslintas Vilniaus miesto savivaldybės biudžetas, todėl Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos eilutėje 1.3.4 „Dotacijos iš kitų valdžios sektoriaus subjektų“ nurodytos 941,1 tūkst. Eur mažesnės pajamos (2.1 poskyris, 17 psl.).

#### *2. Netiksliai išlaidų apskaita*

Vilniaus miesto savivaldybės administracija, nesivadovaudama Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu patvirtinta valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, neteisingai kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų straipsnyje suplanavo ir apskaitė tarybos narių darbo užmokestį ir socialinio draudimo įmokas. Biudžetinės įstaigos Vilniaus Naujininkų mokykla ir lopšelis darželis „Varpelis“ neteisingai suplanavo ir darbo užmokesčio išlaidų straipsnyje apskaitė išeitines išmokas, todėl Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodytos kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos 319,8 tūkst. Eur didesnės, o išlaidos darbo užmokesčiui 303,9 tūkst. Eur, išlaidos socialiniam draudimui 4,6 tūkst. Eur, išlaidos darbdavių socialinei paramai 11,3 tūkst. Eur mažesnės (2.2 poskyris, 17 psl.).

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

Nesilaikant Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymo 16 straipsnio ir Vilniaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintų vietinės rinkliavos už naudojimąsi mokamomis transporto priemonių stovėjimo vietomis ir aikštelėmis nuostatų 5 punkto reikalavimų, ne visa vietinė rinkliava už naudojimąsi mokamomis transporto priemonių stovėjimo vietomis ir aikštelėmis įskaityta į VMS biudžetą, todėl VMS 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje nurodytos 3 067,6 tūkst. Eur mažesnės vietinių rinkliavų pajamos. (2.3 poskyris, 18 psl.).

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

#### *1. Didėja savivaldybės įsiskolinimas*

Nesilaikant Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 3 dalies reikalavimų, Vilniaus miesto

savivaldybės 2020 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) didesnis už 2019 m. sausio 1 d. įsiskolinimą. Vilniaus miesto savivaldybės mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti, 2019 metais padidėjo 14 605,9 tūkst. Eur (3.1 poskyris, 18 psl.).

*2. Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai priiimti nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais*

Biudžetinė įstaiga Vilniaus sporto mokykla „Taurus“ pagal pirkimo-pardavimo sutartį už 63,2 tūkst. Eur įsigydama mikroautobusą, 28,2 tūkst. Eur viršijo Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2019 m. biudžete įstaigai patvirtintas išlaidas transporto priemonių įsigijimui. Sudarydama transporto priemonės pirkimo-pardavimo sutartį, įstaiga viršijo patvirtintus asignavimus ir nesilaikė Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 10<sup>1</sup> straipsnio reikalavimų (3.2 poskyris, 18 psl.).

*3. Lėšos, skirtos šeimos gydytojo institucijos stiprinimui, naudojamos nesilaikant nustatytos tvarkos*

Šeimos gydytojo institucijos stiprinimui VMS 2019 metų biudžete buvo numatyta 5 224, 70 tūkst. Eur, panaudota 5 085,4 tūkst. Eur. Biudžeto lėšų skyrimo sutartys ne visais atvejais atitiko Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių sutartims nustatytus reikalavimus, lėšos ne visais atvejais buvo naudojamos pagal sudarytų biudžeto lėšų naudojimo sutarčių sąlygas (3.3 poskyris, 19 psl.).

*4. Aplinkos apsaugos rėmimo programos lėšos ne visais atvejais buvo naudojamos nustatytiems tikslams*

Aplinkos apsaugos specialiosios rėmimo programos priemonėms 2019 metams buvo skirta 2 228,0 tūkst. Eur, panaudota 1 938,3 tūkst. Eur. Ne visais atvejais lėšos (15,0 tūkst. Eur) buvo naudojamos sąmatose nustatytiems tikslams. Lėšos (9,0 tūkst. Eur) skirtos Pavilnių ir Verkių regioninių parkų renginių organizavimui, leidybai, visuomenės organizavimui buvo naudojamos suvenyrų, kitų prekių ir paslaugų pirkimams, nenurodant kokiam tikslui jie bus skirti (3.4 poskyris, 21 psl.).

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

Vilniaus miesto sporto klubų projektų įgyvendinimo 2019-2021 metais programai 2019 metais skirta ir panaudota 2 598,5 tūkst. Eur Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto lėšų. Lėšos skirtos sporto klubų projektams ne visais atvejais buvo naudojamos pagal Vilniaus miesto sporto klubų projektų įgyvendinimo 2019-2021 metais programą ir su Vilniaus miesto savivaldybės pasirašytas Programos lėšų skyrimo sutarčių sąlygas (3.5 poskyris, 21 psl.).

*6. Ne visas nekilnojamas turtas (pastatai) įregistruotas ir valdomas teisės aktų nustatyta tvarka*

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko Vilniaus miesto savivaldybės nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto valdymo auditą. Neatitikimai teisės aktų reikalavimams, naudojant Vilniaus miesto savivaldybės nuosavybės teise priklausančią nekilnojamąjį turtą, nurodyti audito ataskaitoje (2020 m. gegužės 18 d. audito ataskaita Nr. R-05-04 „Vilniaus miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto valdymas“ (3.6 poskyris, 23 psl.).

*7. Inventorizacija atliekama nesilaikant teisės aktų reikalavimų*

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko auditą, kurio tikslai – teisėtumo požiūriu įvertinti, ar faktiškai atliekamos inventorizacijos VMS biudžetinėse įstaigose, ar jos atliekamos pagal nustatytą tvarką, ar inventorizacijos teisingai įformintos auditą. Neatitikimai teisės aktų reikalavimams, atliekant inventorizaciją Vilniaus miesto savivaldybės administracijoje ir pavaldžiose biudžetinėse įstaigose, nurodyti audito ataskaitoje (2020 m. kovo 16 d. audito ataskaita Nr. R-05-1 „Inventorizacijos atlikimas savivaldybės biudžetinėse įstaigose“ (3.7 poskyris, 24 psl.).

### **Rekomendacijos**

Vilniaus miesto savivaldybės administracijai rekomenduojame:

1. Siekiant teisingai apskaityti turtą, užbaigtus statyti darželių priestatus apskaityti pastatų straipsnyje.
2. Įpareigoti BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ pergrupuoti biudžetinių įstaigų Vilniaus Fabijoniškių gimnazija ir Martyno Mažvydo progimnazija neteisingai apskaitytus turto vienetus.
3. Siekiant teisingai apskaityti išankstinius apmokėjimus ir sąnaudas, surinkti ir įvertinti informaciją apie Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto lėšomis finansuotus ir užbaigtus vykdyti kultūros rėmimo projektus.
4. Atlikti gautinų sumų už valstybinės žemės nuomą nuvertinimą.
5. Vilniaus miesto savivaldybės pavaldžių įstaigų iš valstybės institucijų gautas ES lėšas apskaityti Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto pajamose.
6. Vilniaus miesto savivaldybės tarybos narių darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išlaidas Vilniaus miesto savivaldybės administracijoje apskaityti išlaidų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui straipsniuose.
7. Sudarant Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto lėšų skyrimo sutartis šeimos gydytojo institucijos stiprinimo finansavimui, nustatyti vertinimo kriterijus, veiklos rodiklių



paskaičiavimo ir šeimos gydytojo finansavimo apskaičiavimo ataskaitų, buhalterinės apskaitos dokumentų, pagrindžiančių lėšų panaudojimą, suvestinių pateikimo terminus.

8. Šeimos gydytojo institucijos finansavimo tvarkos apraše ir biudžeto lėšų naudojimo sutartyse detalizuoti 15 procentų kitoms reikmėms skirtų lėšų panaudojimą.
9. Šeimos gydytojo institucijos stiprinimo finansavimui sudaryti metines biudžeto lėšų naudojimo sutartis ir sąmatas.
10. Nustatyti kontrolės priemones, kad lėšos Aplinkos apsaugos rėmimo programos įgyvendinimui būtų naudojamos programai nustatytiems tikslams pagal patvirtintą sąmatą.
11. Įpareigoti ataskaitoje nurodytas įstaigas paviėšinti ne mažiau kaip trejų paskutinių finansinių metų metines finansines ir veiklos ataskaitas.

## IŽANGA

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

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

Konsolidavimo procese 2019 metais dalyvaujantys viešojo sektoriaus subjektai nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo scheme<sup>7</sup>. Į VMS 2019 metų KVAR įtrauktos 340 VMS kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (VMS administracija, 303 biudžetinių įstaigų, 36 viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, ir 1 išteklių fondas) finansinės ataskaitos.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą<sup>8</sup> savivaldybės BVAR rengia savivaldybės administracija, remdamasi savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Į VMS 2019 metų BVAR įtraukti 455 subjektų BVA duomenys.

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

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

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

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

<sup>7</sup> LR finansų ministro 2020-01-30 įsakymas Nr. 1K-18 „Dėl 2019 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“.

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

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

valdymo funkcijas. Savivaldybės biudžeto asignavimai naudojami savivaldybės funkcijoms atlikti<sup>10</sup>. Asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą<sup>11</sup>.

Pagal Fiskalinės drausmės įstatymą<sup>12</sup> valdžios sektoriaus finansai tvarkomi siekiant, kad vidutiniu laikotarpiu valdžios sektorius būtų perteklinis, o pagal Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinį įstatymą<sup>13</sup> savivaldybės biudžetas turi būti planuojamas, tvirtinamas, keičiamas ir vykdomas taip, kad pagal biudžeto struktūrinį balanso rodiklį, apskaičiuotą kaupiamuoju principu, jis būtų perteklinis arba subalansuotas. VMS skola 2019 metais negali viršyti 85 procentų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų<sup>14</sup>.

---

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

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

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

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

<sup>14</sup> LR 2019 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.

## **AUDITO REZULTATAI**

### **1. VMS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS**

#### **1.1 Užbaigti statyti darželių priestatai apskaityti kaip nebaigtos statybos objektai**

VMS administracija 2019 m. gruodžio 31 d. ilgalaikio materialiojo turto grupės nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitė 5 ilgalaikio turto vienetus (skydinius-modulinius darželių priestatus), kurių statyba 2019 metais buvo baigta<sup>15</sup>. Neteisingai apskaičius ilgalaikį materialųjį turtą pagal grupes, VMS administracijos Finansinės būklės ataskaitos eilutėje A.II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ nurodytas likutis yra 7 066,4 tūkst. Eur didesnis, o A.II.2 „Pastatai“ – 7 066,4 tūkst. Eur mažesnis. Dėl nurodytų priežasčių, SKFAR Finansinės būklės ataskaitos eilutėje A.II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ nurodytas likutis yra 7 066,4 tūkst. Eur didesnis, o A.II.2 „Pastatai“ – 7 066,4 tūkst. Eur mažesnis.

Atkreiptinas dėmesys, kad atskirais atvejais apskaitant nebaigtos statybos objektus, nesivadovaujant LR Finansų ministro įsakymu<sup>16</sup> patvirtinto 12-VSAFAS reikalavimais, vienu inventoriniu numeriu nebaigtos statybos sąskaitoje buvo apskaitomos kelios gatvės, pavyzdžiui: Vilniaus m. gatvių asfaltbetonio dangos remonto darbai (inv. Nr. 2113542), Vilniaus m. gatvių dangos remonto, naudojant priedus pagrindams įrengti darbai (inv. Nr. 2127441), o perkeliant iš nebaigtos statybos į baigtus, objektai yra išskaidomi po vieną.

#### **1.2 Neteisingai apskaitytas turtas pagal grupes**

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitytas nesilaikant LR Finansų ministro įsakymu<sup>17</sup> patvirtinto 12-VSAFAS reikalavimų, nes:

- BĮ Vilniaus Fabijoniškių gimnazija 2019 metais įsigytus turto vienetus (tvorą, vartus ir suoliukus) apskaitė kaip pastatus, bet ne kaip infrastruktūros ir kitų statinių turto vienetus. Neteisingai apskaičius ilgalaikį materialųjį turtą pagal grupes, įstaigos Finansinės būklės ataskaitos

<sup>15</sup> Skydinis-modulinis l/d „Medynėlis“ priestatas, A. P. Kavoliuko g. 5, vertė 1 084,4 tūkst. Eur, statybų užbaigimo 2019-12-23 aktas Nr. ACCA-00-191223-00235; Skydinis-modulinis l/d „Strazdelis“ priestatas, I. Šimulionio g. 14, vertė 1 536,2 tūkst. Eur, statybų užbaigimo 2019-11-25 aktas Nr. ACCA-00-191125-00134; Skydinis-modulinis l/d „Vandenis“ priestatas, P. Žadeikos g. 14A, vertė 1 114,1 tūkst. Eur, statybų užbaigimo 2019-03-15 aktas Nr. ACCA-100-190315-00098; Skydinis-modulinis l/d „Gabijėlė“ priestatas, Gabijos g. 1, vertė 1 286,7 tūkst. Eur, statybų užbaigimo 2019-11-07 aktas Nr. ACCA-00-191107-00120; Skydinis-modulinis l/d „Gintarėlis“ priestatas, Didlaukio g. 35, vertė 2 045,0 tūkst. Eur, statybų užbaigimo 2019-12-09 aktas Nr. ACCA-00-191209-00182.

<sup>16</sup> 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 (2009-12-22 įsakymo Nr. 1K-466 redakcija), 73 p.

<sup>17</sup> 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 (2009-12-22 įsakymo Nr. 1K-466 redakcija), 73 p.

eilutėje A.II.2 „Pastatai“ nurodytas likutis – 26,0 tūkst. Eur didesnis, o eilutėje A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ – 26,0 tūkst. Eur mažesnis.

- BĮ Vilniaus Martyno Mažvydo progimnazija 2017 metais baigtus pastato stogo remonto darbus apskaitė nebaigtos statybos sąskaitoje, todėl buvo nepadidinta pastato vertė. Neteisingai apskaičius suremontuotą pastatą įstaigos Finansinės būklės ataskaitoje eilutėje II.2 „Pastatai“ nurodytas likutis – 12,0 tūkst. Eur mažesnis, o eilutėje II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ - 12,0 tūkst. Eur didesnis.

Dėl nurodytose įstaigose neteisingos turto apskaitos pagal grupes SKFAR Finansinės būklės ataskaitoje eilutėse A.II.2 „Pastatai“ nurodytas likutis 14,0 tūkst. Eur, A.II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ 12,0 tūkst. Eur didesnis, o eilutėje A.II.3. „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ – 26,0 tūkst. Eur mažesnis.

### **1.3 Padidintas išankstinių apmokėjimų likutis, nepripažintos sąnaudos**

VMS išankstiniai apmokėjimai 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 11 886,8 tūkst. Eur. VMS administracijoje išankstinių mokėjimų eilutėje apskaitomos 473,8 tūkst. Eur lėšos kultūros rėmimo programų projektų finansavimui. Projektai buvo įgyvendinti, lėšos panaudotos, tačiau 167 įstaigoms (projektų vykdytojams)<sup>18</sup> laiku nepateikus projektų išlaidas pagrindžiančių dokumentų ir ataskaitų, nebuvo pripažintos kitų viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos ir nesumažintos ateinančių laikotarpių sąnaudos kitų ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti.

Dėl nurodytų priežasčių, SKFAR Finansinės būklės ataskaitoje eilutėje C.II. „Išankstiniai apmokėjimai“ nurodytas likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 473,8 tūkst. Eur didesnis, o Veiklos rezultatų ataskaitoje eilutėje B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ 473,8 tūkst. Eur mažesnis.

Pažymėtina, kad, nesant VMS sprendimų, išankstinių apmokėjimų sąskaitoje vis dar apskaitomas 8 548,4 tūkst. Eur apmokėjimas už projekto „Dumblo apdorojimo įrenginiai Vilniaus nuotekų valykloje“ įgyvendinimo darbus, nors šis objektas buvo baigtas 2013 metas<sup>19</sup>. Tarnybos rekomendacija dėl projektui panaudotų lėšų teisingo apskaitymo liko neįgyvendinta.

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

Nevisi VMS kontroliuojami ir asocijuoti subjektai VMS administracijos Apskaitos skyriui pateikė 2019 metų finansines ataskaitas. Finansinių ataskaitų nepateikė: UAB „Vilniaus parkai“, VšĮ „Vilnius veža“, VšĮ Lazdynų baseinas, VšĮ Vilniaus Jeruzalės skulptūrų sodas, VšĮ Maskvos kultūros ir verslo centras-Maskvos namai Vilniuje, Romų visuomenės centras, VšĮ Vilniaus miesto opera, VšĮ Žaliosios energetikos centras, VšĮ Vilniaus japoniškas sodas, VšĮ Vilniaus futbolo

<sup>18</sup> Pavyzdžiui, Lietuvos socialinių programų fondas nepateikė dokumentų už 25,0 tūkst. Eur, VšĮ „Vilniaus rotušė“ – už 26,1 tūkst. Eur, VšĮ Kultūros ir švietimo centras Vilniaus mokytojų namai – už 17,4 tūkst. Eur, VšĮ „Kino aljansas“ – už 15,0 tūkst. Eur.

<sup>19</sup> Statybos užbaigimo aktas 2013-07-01 Nr. SUA-00-130701-00324.

akademija, VšĮ Ikimokyklinio ir užklausinio ugdymo ir sporto centras, VšĮ Vilniaus slidinėjimo sporto centras. Investicijos į šiuos subjektus sudaro 0,3 procento nuo visos VMS administracijos investicijų į kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus sumos, kuriai skaičiuojama nuosavybės metodo įtaka. Ši suma nedaro reikšmingos įtakos VMS konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitai ir Veiklos rezultatų ataskaitai. Dauguma iš nepateikusių ataskaitas subjektų yra nuostolingi ir jų nuosavybės metodo įtaka jau buvo įvertinta ankstesniais laikotarpiais.

### **1.5 Gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas likutis nepagrįstai padidintas**

Gautinų sumų už valstybinės žemės nuomą neapmokėjus ilgiau kaip vieneri metai, apskaitoje neužregistruotas 1 582,8 tūkst. Eur gautinų sumų nuvertėjimas ir nepripažintos gautinų sumų vertės sumažėjimo sąnaudos. Pagal VMS administracijos direktoriaus patvirtinto Gautinų sumų, išankstinių apmokėjimų ir mokėtinų sumų apskaitos tvarkos aprašo<sup>20</sup> 18 punkto nuostatas, kiekvieną kartą sudarant finansinės būklės ataskaitą, gautinos sumos turi būti iš naujo įvertintos iš įsigijimo savikainos atėmus nuvertėjimą. Audito metu nustatyta, kad išieškomos tik didžiausios juridinių asmenų skolos, o fizinių asmenų skolos nėra nagrinėjamos, nuvertinamos, išieškomos ir nurašomos.

Dėl nurodytų priežasčių, SKFAR Finansinės būklės ataskaitos eilutėje C.III.4 „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas“ nurodytas likutis yra 1 582,8 tūkst. Eur didesnis, o Veiklos rezultatų ataskaitoje eilutėje B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ 1 582,8 tūkst. Eur mažesnis.

### **1.6 Neteisingai apskaitytos išmokos už pirmas dvi ligos dienas, pašalpos mirties atveju**

Nesilaikydama LR Finansų ministro įsakymu<sup>21</sup> patvirtinto 24 VSAFAS 10 punkto reikalavimų, BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudoms priskyrė: 236-ose aptarnaujamose įstaigose 563,8 tūkst. Eur išmokas darbuotojams už nenutrūkstamą darbo užmokesčio mokėjimą ligos atveju (už pirmas dvi ligos dienas); 151-oje aptarnaujamoje įstaigoje 185,7 tūkst. Eur pašalpas mirties atveju.

Dėl nurodytos priežasties, įstaigų Veiklos rezultatų ataskaitose eilutėje B.I „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“ nepagrįstai 749,5 tūkst. Eur padidintos, o eilutėje B.X „Socialinių išmokų sąnaudos“ ir eilutėje B.XIV „Kitos“ nepagrįstai sumažintos atitinkamai 185,7 tūkst. Eur ir 563,8 tūkst. Eur. Informacija pagal įstaigas pateikiama ataskaitos 5 ir 6 prieduose.

<sup>20</sup> VMS administracijos direktoriaus 2011-12-30 įsakymas Nr. 40-762 „Dėl gautinų sumų ir išankstinių mokėjimų nuvertėjimo įvertinimo ir apskaitos tvarkos aprašo“.

<sup>21</sup> 2008-12-09 Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 1K-432 patvirtintas 24-sis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

### **1.7 Gatvių, kultūros vertybių, biologinio turto apskaita vis dar netiksli**

Dėl neištaisyty dalykų apskaitant ir registruojant gatves, kultūros vertybes ir biologinį turta, vis dar negalime patvirtinti SKFAR Finansinės būklės ataskaitos eilutėje A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ nurodyto 281 524,14 tūkst. Eur, A.II.4 „Nekilnojamosios kultūros vertybės“ nurodyto 53 723,88 tūkst. Eur, eilutėje A.II.7 „Kilnojamosios kultūros vertybės“ nurodyto 5 983,98 tūkst. Eur, eilutėje B „Biologinis turtas“ nurodyto 2 749,53 tūkst. Eur likučio ir atitinkamų sumų eilutėje D „Finansavimo sumos“, eilutėje F.I „Rezervai“ nurodyto 34 185,93 tūkst. Eur ir Grynojo turto pokyčių ataskaitoje nurodyto tikrosios vertės rezervo 34 185,35 tūkst. Eur likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigai teisingumo.

#### *1.7.1 Apskaityti ne visi infrastruktūros ir kiti statiniai*

VMS administracijos apskaitoje 2019 m. gruodžio 31 d. nebuvo apie 382 vnt. (apie 179,8 km) gatvių atkarpų. Kai kurios gatvės apskaitomos 0,29 Eur verte (12 vnt.), šių gatvių pervertinimas neatliktas. Atliekant kelių inventorizaciją, nesivadovauta LR Vyriausybės nutarimu<sup>22</sup> patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 23 punkto nuostatomis, nes į inventorizavimo aprašus neįrašyti trūkstamų gatvių duomenys, nenurodyti kelių ilgiai, kai kuriais atvejais nenurodyti kelio numeriai pagal VMS vietinės reikšmės kelių sąrašą pateiktus duomenis. Vis dar ne visoms VMS gatvėms atlikta techninė registracija, ne visos gatvės užregistruotos Nekilnojamojo turto registre.

#### *1.7.2 Kultūros vertybių apskaita neparodo tikrosios jų vertės*

VMS administracijoje, nesivadovaujant LR Finansų ministro įsakymu<sup>23</sup> patvirtinto 12-ojo VSAFAS 65 punktu, finansinių metų pabaigoje, nepatikslinka 26-ių iš 111-os nekilnojamų kultūros vertybių vertė.

BĮ Vilniaus darželis-mokykla “Dainorėliai“, BĮ Vilniaus Minties gimnazija, BĮ Vilniaus memorialinių muziejų direkcija nekilnojamo turto vienetus<sup>24</sup>, kurie pripažinti kultūros vertybėmis, apskaitė kaip pastatus ir infrastruktūros ir kitų statinių objektus, bet ne kaip nekilnojamąsias kultūros vertybes. Neteisingai apskaičius nekilnojamąjį turta pagal grupes, įstaigų Finansinės būklės ataskaitoje eilutėje II.2 „Pastatai“, nurodytas likutis yra 1 344,7 tūkst. Eur didesnis, II 3. „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ – 0,6 tūkst. Eur didesnis, o eilutėje II.4 „Nekilnojamosios kultūros

<sup>22</sup> LR Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su pakeitimais)

<sup>23</sup> 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 (2009-12-22 įsakymo Nr. 1K-466 redakcija),

<sup>24</sup> Vilniaus darželis-mokykla "Dainorėliai" pastatas Goštauto g.4 (likutinė vertė 2019-12-31 – 66,1 tūkst. Eur), Vilniaus Minties gimnazija pastatas Erfurto g. 23 (likutinė vertė 2019-12-31 -1 172,5 tūkst. Eur), BĮ Vilniaus memorialinių muziejų direkcija pastatas namas Polocko g. 52, (likutinė vertė 2019-12-31 - 106,1 tūkst. Eur), pastatas, rūsys Polocko g. 52 (likutinė vertė 2019-12-31 – 0,6 tūkst. Eur)

vertybės“ – 1 345,3 tūkst. Eur mažesnis. BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ pateiktais duomenimis 2020 metais buvo atliktas turto vienetų pergrupavimas.

BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ aptarnaujamose kultūros įstaigose ne visos kilnojamosios kultūros vertybės buvo įvertintos tikrąja verte. Auditui pateiktais duomenimis neperkainuotų, simboline vieno euro verte apskaitoje užregistruotų, kilnojamųjų kultūros vertybių 2019 m. gruodžio 31 d. liko 10 931 vnt. arba 83,6 proc. Atkreiptinas dėmesys, kad, pagal LR Kultūros ministro 2010 m. rugpjūčio 20 d. įsakymu Nr. IV-446 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintų Muziejinių vertybių (eksponatų) vertinimo metodinių rekomendacijų 18 p., rekomenduojama eksponatų vertinimą baigti iki 2020 metų gruodžio 31 d. BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ pateiktais duomenimis 2019 metais nei viena kultūros įstaiga dokumentų dėl muziejinių vertybių (eksponatų) įtraukimo į apskaitą ir pervertinimo tikrąja verte nepateikė, dokumentus dėl atliktų pervertinimų kultūros įstaigos planuoja pateikti artimiausiu metu.

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

### *1.7.3 Neteisingai apskaitytas biologinis turtas*

Nesivadovaujant 16-ojo VSAFAS 7 punktu ir Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo<sup>25</sup> 6 punktu, VMS administracijoje, ankstesniais laikotarpiais užpajamuoti Vilniaus miesto parkai ir skverai (viso 151), vis dar apskaitomi ilgalaikio materialaus turto sąskaitoje „Sporto ir poilsio statinių įsigijimo savikaina“, šiam turtui buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas. Vilniaus miesto parkai, išskyrus Sereikiškių parką, VMS administracijoje apskaitomi kaip visiškai nudėvėtas ilgalaikis materialus turtas. Apskaitomų parkų ir skverų sąrašė yra pasikartojančių objektų, pavyzdžiui: skveras prie Universalinės parduotuvės ir Universalinės parduotuvės skveras, objektų, kurių nėra galimybių identifikuoti, pavyzdžiui: skveras prie seniūnijos, skveras prie teismo, skveras Naujosios Vilnios mikrorajone, Vilnelės upės skveras. InventORIZACIJOS duomenimis dalis biologinio turto (96 vnt., už 34 774,62 Eur) sunykęs, tačiau, nesivadovaujant Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo 36 p., buhalterinėje apskaitoje nebuvo užregistruoti turto nuvertėjimo nuostoliai. Vilniaus pilių valstybinio kultūrinio rezervato direkcijai perduotas Kalnų parkas vis dar apskaitomas VMS administracijoje.

---

<sup>25</sup> VMS administracijos direktoriaus 2018-01-17 įsakymas Nr. 30-149 „Dėl administracijos direktoriaus 2011-12-28 įsakymo Nr. 30-1899 „dėl biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo tvirtinimo“ pakeitimo“



### **1.8 Apskaitoje ir ataskaitose nesutampa duomenys apie mašinų ir įrenginių įsigijimus, nusidėvėjimą**

Patikrinus, ar VMS administracijoje duomenys apie mašinų ir įrenginių įsigijimus, nurašymus, nusidėvėjimą teisingai nurodyti Aiškinamojo rašto pastabose Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį ataskaitoje, nustatyti skirtumai:

- Ataskaitos duomenimis pirktu turto įsigijimo savikaina nurodyta 20,2 tūkst. Eur didesnė, o neatlygintinai gauto turto įsigijimo savikaina atitinkama suma mažesnė, negu užregistruota apskaitoje.

- Neatlygintinai gauto turto sukaupta nusidėvėjimo suma 4,2 tūkst. Eur didesnė, o sukaupta nurašyto turto nusidėvėjimo suma 16,2 tūkst. Eur mažesnė, negu užregistruota apskaitoje.

Dėl šių priežasčių VMS administracijos Aiškinamojo rašto pastabose "Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį ataskaita" nurodyti netikslūs duomenys apie mašinų ir įrenginių įsigijimus ir nusidėvėjimą.

## **2. VMS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS**

### **2.1 Įstaigų gautos ES paramos lėšos neapskaitytos VMS biudžeto pajamos**

VMS pavaldžios įstaigos 2019 metais, iš valstybės institucijų, gavo 941,1 tūkst. Eur ES lėšų (įstaigų sąrašas pateiktas ataskaitos 3 priede). VMS administracija nesivadovavo LR 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 3 straipsnio 3 dalimi, nes atsižvelgiant į pavaldžių įstaigų, iš valstybės institucijų gautas ES lėšas, nepatikslino VMS biudžeto. Dėl šios priežasties VMS Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje eilutėje „Dotacijos iš kitų valdžios sektoriaus subjektų“ (kodas 1.3.4.) nurodytos 941,1 tūkst. Eur mažesnės pajamos.

### **2.2 Netikslė išlaidų apskaita**

Apskaitant išlaidas nesivadovauta LR finansų ministro įsakymu<sup>26</sup> patvirtinta Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, nes:

- VMS administracija VMS tarybos narių darbo užmokestį, įskaitant socialinį draudimą, suplanavo ir apskaitė ne kaip darbo užmokesčio išlaidas (kodas 2.1.1.1.1) ir atitinkamai darbdavio socialinio draudimo išlaidas (kodas 2.1.2.1.1), bet kaip kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas (kodas 2.2.1.1.1.30).

<sup>26</sup> LR Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. K-184 „Dėl LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

-Vilniaus Naujininkų mokykla ir lopšelis darželis „Varpelis“ išeitines išmokas suplanavo ir apskaitė ne kaip išlaidas darbdavių socialinei paramai (kodas 2.7.3.1.1), bet kaip išlaidas darbo užmokesčiui (kodas 2.1.1.1.1).

Dėl šių priežasčių VMS Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodytos kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.30) 319,8 tūkst. Eur didesnės, o išlaidos darbo užmokesčiui (kodas 2.1.1.1.1) 303,9 tūkst. Eur, išlaidos socialiniam draudimui (kodas 2.1.2.1.1) 4,6 tūkst. Eur, išlaidos darbdavių socialinei paramai (kodas 2.7.3.1.1) 11,3 tūkst. Eur mažesnės.

### **2.3 VMS biudžete vis dar neapskaitytos visos vietinės rinkliavos**

VMS 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje neparodytos 3 067,6 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.

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

### **3.1 Didėja savivaldybės įsiskolinimai**

VMS įsiskolinimas 2020 m. sausio 1 d. didesnis negu buvo 2019 m. sausio 1 d. VMS mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti, 2019 metais padidėjo 14 605,9 tūkst. Eur. VMS administracija nesilaikė LR 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 3 dalies reikalavimų, kad Savivaldybės 2020 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) būtų ne didesnis už 2019 m. sausio 1 d. įsiskolinimą.

### **3.2 Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai priimti nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais**

LR Vyriausybės nutarime „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių biudžetinėse įstaigose“<sup>27</sup> nurodyta, kad tarnybinius automobilius biudžetinės įstaigos gali įsigyti, tik turint savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos leidimą. Savivaldybių taryboms rekomenduojama nustatyti, kad iš savivaldybių biudžetų išlaikomos biudžetinės įstaigos ne brangesnius kaip 17,4 tūkst. Eur (be pridėtinės vertės mokesčio) tarnybinius automobilius, turinčius ne daugiau kaip 5 sėdimas vietas, ir kitus tarnybinius automobilius, ne brangesnius kaip 26,1 tūkst. Eur (be pridėtinės vertės

<sup>27</sup> 1998-11-07 RL Vyriausybės nutarimas Nr. 1341 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių biudžetinėse įstaigose“ (su vėlesniais pakeitimais).

mokesčio), gali įsigyti, nuomotis arba nuomotis pagal veiklos nuomos sutartį tik turint savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos leidimą, o brangesnius kaip 17,4 tūkst. Eur (be pridėtinės vertės mokesčio) tarnybinius automobilius, turinčius ne daugiau kaip 5 sėdimas vietas, ir kitus tarnybinius automobilius, brangesnius kaip 26,1 tūkst. Eur (be pridėtinės vertės mokesčio), – tik savivaldybės tarybos leidimą.

VMS tarybai patvirtinus 2019 metų biudžetą, tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimas buvo numatytas VMS administracijoje, BĮ Vilniaus miesto socialinės paramos centre ir BĮ Vilniaus sporto mokykloje „Taurus“. Audito metu patikrinus, ar įsigyjant tarnybinius lengvuosius automobilius, vadovautasi teisės aktų reikalavimais, nustatyta, kad BĮ Vilniaus sporto mokykla „Taurus“ pagal pirkimo-pardavimo sutartį<sup>28</sup>, kuri laikytina finansinės nuomos (lizingo) sutartimi, už 63,2 tūkst. Eur įsigijo transporto priemonę mikroautobusą MERCEDES-BENZ SPRINTER 516 CDI. Automobilį mokykla įsigijo 28,2 tūkst. Eur brangiau, negu VMS tarybos 2019 m. biudžete patvirtintos įstaigos transporto priemonių įsigijimo išlaidos (35,0 tūkst. Eur). Automobilis registruotas pardavėjo vardu ir bus perregistruotas pirkėjo vardu tik pilnai atsiskaičius ir pasirašius perdavimo-priėmimo aktą. Grafike numatomas vertės dengimas kiekvieną mėnesį nuo 2019 m. vasario 15 d. iki 2020 m. birželio 15 d., atitinkamai 2019 m. – 35,0 tūkst. Eur, 2020 m. – 28,2 tūkst. Eur.

BĮ Vilniaus sporto mokykla „Taurus“, sudarydama transporto priemonės pirkimo-pardavimo sutartį, viršijo patvirtintus asignavimus ir nesilaikė LR Biudžeto sandaros įstatymo 10<sup>1</sup> straipsnio reikalavimų, pagal kurį, biudžetinės įstaigos savo vardu negali priimti jokių skolinių įsipareigojimų pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolas, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, bet jomis neapsiribojant.

### **3.3 Lėšos, skirtos šeimos gydytojo institucijos stiprinimui, naudojamas nesilaikant nustatyto tvarkos**

Šeimos gydytojo institucijos stiprinimui VMS 2019 metų biudžete buvo numatyta 5 224, 70 tūkst. Eur. Asignavimai pagal pasirašytas sutartis buvo paskirstyti 13-ai pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros paslaugas teikiančių įstaigų<sup>29</sup>.

Patikrinus, ar asmens sveikatos priežiūros paslaugas teikiančios įstaigos gaunančios VMS finansavimą, atitinka VMS Šeimos gydytojo institucijos finansavimo tvarkos aprašo nustatytus kriterijus; ar sudarytos biudžeto lėšų skyrimo sutartys atitinka Valstybės biudžeto ir savivaldybių

<sup>28</sup> 2019-02-22 su UAB „Silberauto“ sudaryta pirkimo-pardavimo sutartis Nr. PPS-TR-V19-1-10.

<sup>29</sup> VšĮ Vilniaus miesto klinikinė ligoninė, VšĮ Karoliniškių poliklinika, VšĮ Antakalnio poliklinika, VšĮ Centro poliklinika, VšĮ Šeškinės poliklinika, VšĮ Lazdynų poliklinika, VšĮ Naujininkų poliklinika, VšĮ Grigiškių sveikatos priežiūros centras, UAB Alicija ir partneriai, LR VRM medicinos centras, VšĮ Naujosios Vilnios poliklinika, UAB „Vilniaus sveikatos namai“, UAB Sveikatos centras „Gilės“.

biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių sutartims nustatytus reikalavimus, ar lėšos skirtos šeimos gydytojo institucijos finansavimui naudojamos pagal sudarytų biudžeto lėšų naudojimo sutarčių sąlygas, nustatėme, kad:

- Biudžeto lėšų skyrimo sutartys ne visais atvejais atitiko Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių sutartims nustatytus reikalavimus, nes:
  - VMS administracijos Sveikatos apsaugos skyrius, sudarydamas biudžeto lėšų naudojimo sutartis su pirminės asmens sveikatos priežiūros paslaugas teikiančiomis įstaigomis, nenurodė konkrečių vertinimo kriterijų sutarties galiojimo laikotarpiui.
  - Biudžeto lėšų naudojimo sutartyse nenumatyta data, iki kurios reikia pateikti veiklos rodiklių paskaičiavimo ir šeimos gydytojo finansavimo apskaičiavimo ataskaitas. Nenumatyti ir konkretūs biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos (forma Nr.2) ir buhalterinės apskaitos dokumentų, pagrindžiančių lėšų panaudojimą, suvestinės pateikimo terminai.
  - Šeimos gydytojo institucijos finansavimo tvarkos apraše ir biudžeto lėšų naudojimo sutartyse nedetalizuotas 15 proc. kitoms reikmėms (šeimos (vaikų ligų, vidaus ligų) gydytojų darbo sąlygoms gerinti ir kt.) lėšų panaudojimas. Nenumatytas reikalavimas pateikti buhalterinės apskaitos dokumentus, kuriais pagrindžiamas lėšų panaudojimas kitoms reikmėms, todėl lėšų davėjas negali kontroliuoti tikslinio šių lėšų panaudojimo.
  - Nebuvo pasirašytos metinės biudžeto lėšų naudojimo sutartys ir nesudarytos programos sąmatos. Sutartys ir programos sąmatos buvo sudaromos kiekvieną metų ketvirtį pagal pasiektus praėjusio ketvirčio nustatytus rodiklius.
  - Atskirais atvejais lėšų gavėjai (Antakalnio, Centro, Karoliniškių, Lazdynų, Naujininkų, Naujosios Vilnios, Šeškinės poliklinikos) vienašališkai keitė detalias išlaidų sąmatas, kurios laikomos neatskiriama Biudžeto lėšų naudojimo sutarties dalimi, ir kurias tikslinti turi teisę tik lėšų davėjas.
- Lėšos skirtos šeimos gydytojo institucijos finansavimui ne visais atvejais naudojamos pagal sudarytų biudžeto lėšų naudojimo sutarčių sąlygas, sutartyse nustatytiems tikslams (85 proc. lėšų skirti šeimos gydytojų ir su jais dirbančių slaugytojų darbo užmokesčiui, 15 proc. kitoms reikmėms), nes:
  - Šeškinės, Naujininkų, Lazdynų, Antakalnio poliklinikų suvestinėse nurodyta, kiek lėšų panaudota šeimos gydytojų ir kitų darbuotojų darbo užmokesčiui.
  - Šeškinės, Naujininkų ir Lazdynų poliklinikose tik dalis (15 proc.) kitoms reikmėms skirtų asignavimų panaudota pagal paskirtį. Kitose įstaigose šios lėšos panaudotos ne šeimos gydytojų darbo sąlygoms gerinti, o kitų darbuotojų darbo užmokesčiui mokėti.

### **3.4 Aplinkos apsaugos rėmimo programos lėšos ne visais atvejais buvo naudojamos nustatytiems tikslams**

Aplinkos apsaugos specialiosios rėmimo programos priemonėms 2019 metams buvo skirta 2 228,0 tūkst. Eur, panaudota 1 938,3 tūkst. Eur. Specialiosios programos priemonėms lėšos 2019 m. buvo numatytos VMS administracijai ir BĮ Pavilnių ir Verkių regioninių parkų direkcijai.

Patikrinus, ar lėšos Aplinkos apsaugos rėmimo programos įgyvendinimui naudojamos pagal VMS tarybos patvirtintą tvarką, nustatyta, kad ne visais atvejais lėšos buvo naudojamos sąmatose nustatytiems tikslams. Pavyzdžiui, lėšos skirtos gamtotvarkinių planų rengimui ir įgyvendinimui buvo naudojamos Pavilnių ir Verkių regioninių parkų teritorijų priežiūros darbams atlikti - pievų ir nendrių šienavimui, menkaverčių krūmų ir medžių išskirtimui (15,0 tūkst. Eur). Lėšos skirtos Pavilnių ir Verkių regioninių parkų renginių organizavimui, leidybai, visuomenės organizavimui buvo naudojamos suvenyrų, kitų prekių ir paslaugų pirkimams (9,0 tūkst. Eur), nenurodant kokiam tikslui jie bus panaudoti.

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

Vadovaujantis patvirtinta<sup>30</sup> Vilniaus miesto sporto klubų projektų įgyvendinimo 2019-2021 metais programa, VMS administracijos direktoriaus įsakymu<sup>31</sup> programai įgyvendinti 2019 metais skirta 2 598,5 tūkst. Eur VMS biudžeto lėšų.

Patikrinus, ar sporto klubams<sup>32</sup> skirtos savivaldybės biudžeto lėšos naudojamos pagal Vilniaus miesto sporto klubų projektų įgyvendinimo 2019-2021 metais programą ir su VMS pasirašytas Programos lėšų skyrimo sutarčių sąlygas, nustatyta, kad :

- 3 iš 12 programos projektus vykdančių sporto klubų nepateikė Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimui skirtos banko sąskaitos išrašų. Pagal Sporto klubų projektų įgyvendinimo 2019-2021 metais programą, juridiniai asmenys, teikiantys paraišką, privalo turėti atskirą sąskaitą Savivaldybės biudžeto lėšoms.
- 3 iš 12 sporto klubų VMS nepateikė projekto įvykdymo (veiklos) ataskaitų, nors pagal Programos 45 punktą, projekto vykdytojas privalo pateikti įvykdymo ataskaitą iki 15 naujų metų dienos.

<sup>30</sup> VMS tarybos 2018 m. gruodžio 5 d. sprendimas Nr. 1-1847 „Dėl Vilniaus miesto sporto klubų projektų įgyvendinimo 2019-2021 metais programos patvirtinimo“

<sup>31</sup> VMS administracijos direktoriaus 2019 m. kovo 7 d. įsakymas Nr. 30-568/19 „Dėl lėšų skyrimo Vilniaus miesto sporto klubų projektų įgyvendinimo 2019-2021 metais programos projektams“

<sup>32</sup> VšĮ KK „Statyba“, VšĮ futbolo klubas „Žalgiris“, VšĮ Sostinės moterų krepšinio klubas, VšĮ „Vilniaus rankinio centras“, VšĮ „Ledo pankai“, Vilniaus regbio akademija, vandensvydžio sporto klubas „Delfinas“, sporto klubas „Cosma“, sporto klubas „Budora“, Vilniaus miesto sporto žaidimų klubas „Žuvėdra“, beisbolo klubas „Vilnius“, sporto klubas „Saulės ženklas“.

- 6 iš 12 sporto klubų nepateikė dokumentų dėl sutarties sąlygos vykdymo, perkant prekes, darbus ar paslaugas už VMS biudžeto lėšas vadovautis Viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.
- Patikrinus VšĮ KK „Statyba“ VMS skirtų lėšų panaudojimą, nustatyti atvejai, kai skiriasi mokėjimai pagal Savivaldybės biudžeto lėšoms skirtos banko sąskaitos išrašą ir mokėjimai nurodyti Savivaldybės dotacijos panaudojimo (jaunimo komanda) išlaidų suvestinėje, tos pačios išlaidos priskiriamos skirtingiems sąmatos straipsniams. Pagal Klubo pateiktą paaiškinimą, perkant prekes ir paslaugas, viešieji pirkimai nebuvo skelbiami, todėl nesilaikant sutarties sąlygos, perkant prekes, darbus ar paslaugas už Savivaldybės biudžeto lėšas, nesivadovauta Viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.
- VšĮ futbolo klubas „Žalgiris“ sporto komandai, treneriams (neįskaitant jaunimo) ir administracijai 2019 metams buvo numatyta skirti 680,0 tūkst. Eur, per 2019 metų I-III ketvirtį panaudota 725,8 tūkst. Eur, tai yra 45,8 tūkst. Eur daugiau, negu buvo numatyta. Šios lėšos 2019 m. gruodžio 6 d. buvo gražintos į VMS lėšoms skirtą banko sąskaitą. Turimos lėšos, įskaitant gražintas lėšas, 2019 m. IV ketvirtį buvo naudojamos jaunimo komandos išlaidoms finansuoti. Nustatyta, kad dalis lėšų (6,0 tūkst. Eur) buvo panaudota paramai VšĮ „Žalgirietis“ sporto organizacijos veiklai vykdyti. Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimas paramai neatitinka Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo 4 str. 4 d. reikalavimų, nes labdaros ir paramos dalyku negali būti savivaldybės biudžeto piniginės lėšos. Patikrinus lėšų panaudojimą, nustatyti skirtumai visose projekto sąmatos jaunimo dalies eilutėse: eilutėse „Darbo užmokesčio išlaidos“ ir „Prizai“ panaudota atitinkamai 31, 3 tūkst. Eur ir 7,9 tūkst. Eur mažiau, o eilutėse „Su darbo užmokesčiu susiję mokesčiai ir kiti mokėjimai“ ir „Maistpinigiai (komanda ir treneriai)“ panaudota atitinkamai 21,9 tūkst. Eur ir 17,3 tūkst. Eur daugiau, negu numatyta sąmatoje. Pažymėtina, kad Įstaigoje lėšų panaudojimo ne pagal sąmatą atvejai ir paramos skyrimas kitiems juridiniams asmenims buvo nustatyti ir ankstesniais laikotarpiais.
- VšĮ „Ledo pankai“ išlaidoms jaunimo programai buvo priskirta 10,0 tūkst. Eur parama VšĮ „Pankų lavina“. Parama - skirta paremti paramos gavėją įgyvendinant vaikų ledo ritulio „Hockey Punks Academy“ 2019/2020 m. ir 2020/2021 m. veiklos programas, dalyvavimą 2019/2020 m. ir 2020/2021 m. Nacionalinės vaikų ledo ritulio lygos sezonuose, turnyruose, treniruotėse, ekipiruotės pirkimą. Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimas paramai neatitinka Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo 4 str. 4 d. reikalavimų, nes

labdaros ir paramos dalyku negali būti savivaldybės biudžeto piniginės lėšos. Pažymėtina, kad paramos davėjo ir paramos gavėjo įstaigų vadovas yra tas pats asmuo.

- Neatitikimai dėl lėšų panaudojimo buvo nustatyti ir kituose sporto klubuose: kai lėšos buvo naudotos ne pagal sąmatą, finansuotos netinkamos išlaidos. Pavyzdžiui, VšĮ „Vilniaus regbio akademija“ už 3,5 tūkst. Eur (su PVM) įsigijo 4 treniruoklius, nors pagal Sporto klubų projektų įgyvendinimo programos 10.1. punktą, netinkamos finansuoti išlaidos – ilgalaikio turto (ūkio inventorių, baldai, transporto ir ryšio priemonės, kompiuterinė, medicinos įranga ir kitas inventorių, priemonės ir įranga, kuri nenusidėvi per vienus metus) įsigijimams apmokėti.

Atkreiptinas dėmesys, kad ne visais atvejais buvo atsižvelgta į ankstesnių auditų metu Tarnybos teiktas rekomendacijas dėl lėšų panaudojimo pagal patvirtintą sąmatą ir nustatytą paskirtį bei viešųjų pirkimų įstatymo nustatytos tvarkos taikymo. Informaciją apie lėšų panaudojimą 2019 metais pateikta ataskaitos 4 priede.

VMS administracija informavo sporto klubus dėl audito metu nustatytų dalykų, ir nurodė, kad, nustačius VMS biudžeto lėšų naudojimo pažeidimus, bus stabdomas VMS biudžeto lėšų pervedimas projekto vykdytojui, tai yra nutrauktas VMS biudžeto lėšų pervedimas 2020 metams ir neskiriamos VMS biudžeto lėšos kitais metais.

### **3.6 Ne visas nekilnojamas turtas (pastatai) įregistruotas ir valdomas teisės aktų nustatyta tvarka**

Tarnyba atliko VMS nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto valdymo auditą. Atlikus auditą, buvo nustatyta, kad, nesilaikant teisės aktų, nuomos ir panaudos sutarčių reikalavimų, iš vertinimui atrinktų 271 VMS valdomų nekilnojamojo turto objektų, 77 eksploatuojamiems pastatams nesudarytos žemės naudojimo sutartys, 54 iš VMS gautiems pastatams eksploatuoti, po kuriais buvo suformuoti žemės sklypai, nesudarytos valstybinės žemės panaudos (19 turto panaudos gavėjų) arba nuomos (35 nuomininkai) sutartys, 36 nekilnojamojo turto vienetams, perduotiems valdyti panaudos pagrindais ir patikėjimo teise, valstybinės žemės panaudos sutartys sudarytos ne su nekilnojamojo turto patikėtiniais ir panaudos gavėjais, o su turto savininku, 4 savivaldybei nuosavybės teise priklausančioms išnuomotiems pastatams sudarytos žemės sklypo panaudos, o ne nuomos sutartys. Pažymėtina, kad nesudarius žemės nuomos sutarčių, nebuvo sumokėtas žemės nuomos mokestis.

VMS iš 310 išnuomotų nekilnojamojo turto objektų, 146 (47 proc.) išnuomoti lengvatinėmis sąlygomis. Nemažėja lengvatinėmis sąlygomis išnuomoto turto apimtys, kasmet išnuomojama vis daugiau nekilnojamojo turto objektų, todėl gali būti neįgyvendintas Nekilnojamojo turto valdymo strategijos uždavinys – mažinti nekilnojamojo turto nuomos lengvatinėmis sąlygomis plotą. Iš

vertinimui atsirinktų 88 nekilnojamojo turto objektų, kurie išnuomoti lengvatinėmis sąlygomis, 85 objektų nuomos sutartyse nenurodyta, kaip bus užtikrinamas socialiai reikšmingų funkcijų atlikimas.

VMS duomenimis VšĮ „Menų spaustuvė“ lengvatinėmis sąlygomis išnuomoti keturi pastatai (2910,05 kv. m), esantys Šiltadaržio g. 6, panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis perduoti 4 pastatai (645,57 kv. m), esantys Šiltadaržio g. 6 ir du sandėliai (280,44 kv. m), esantys Bernardinų g. 8. Trys panaudos pagrindais perduoti pastatai (administracinis visuomeninis pastatas ir stoginė, esantys Šiltadaržio 6, sandėlis, esantis Bernardinų g. 8) įstaigos veikloje nenaudojami, patalpos nesuremontuotos, nepriimti sprendimai turtą perduoti savininkui. Be to, nesilaikant nustatytų reikalavimų, savivaldybei nuosavybės teise priklausančių pastatų, esančių Šiltadaržio g. 6, nuomos sutartyje nurodytas 20 metų nuomos terminas viršija teisės aktuose nustatytą maksimalų 10 metų nuomos terminą, o pastatų, esančių Bernardinų g. 8 ir Šiltadaržio g. 6, panaudos sutartys sudarytos 29 metų laikotarpiui.

Nesilaikant panaudos sutartyse nustatytų reikalavimų, 3 nekilnojamojo turto objektai, perduoti panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis biudžetinėms įstaigoms ir viešajai įstaigai, neapdrausti, todėl praradus VMS nuosavybės teise priklausančią nekilnojamojo turtą, patirti nuostoliai gali būti nekompensuoti. Be to, draudimo sutartyse ne visais atvejais nurodytas draudimo naudos gavėjas VMS. Patalpos, esančios Naugarduko g. 20A-3 (210,29 kv. m.), perduotos viešajai įstaigai „Vilniaus miesto senamiesčio teatrui“ panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis, nenaudojamos savivaldybės funkcijoms atlikti, nes įstaiga organizuoja komercinius renginius. Nemokamai suteikus savivaldybės patalpas komercinei veiklai vykdyti, savivaldybė negavo pajamų už nekilnojamojo turto naudojimą. Pažymėtina, kad 2020 m. vasario mėn. pradėtos viešosios įstaigos likvidavimo procedūros.

Duomenys apie VMS nekilnojamojo turto (pastatų) valdymo teisėtumą pateikti VMS nuosavybės teise priklausančio turto valdymo audito ataskaitoje<sup>33</sup>.

### **3.7 Inventorizacija atliekama nesilaikant teisės aktų reikalavimų**

Tarnyba atliko biudžetinių įstaigų auditą, kurio tikslai – teisėtumo požiūriu įvertinti, ar faktiškai atliekamos inventorizacijos VMS biudžetinėse įstaigose, ar jos atliekamos pagal nustatytą tvarką, ar inventorizacijos teisingai įformintos auditą.

Atlikus auditą, buvo nustatyta, kad, VMS administracija tinkamai nepasirengė 2019 metų inventorizacijos atlikimui, nes įsigaliojus naujai struktūrai, pasikeitus turtą administruojantiems padaliniais, nebuvo atliktas rizikų, įtakančių vidaus kontrolės aplinkos veiksnis, apimančius

---

<sup>33</sup> 2020-05-18 audito ataskaita Nr. R-05-04 „Vilniaus miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto valdymas“



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

Atskirais atvejais Įstaigos, atlikdamos 2019 metų turto inventorizacijas, nesivadovavo inventorizaciją reglamentuojančių teisės aktų nuostatomis - nustatyti atvejai, kai ne visas inventorizuojamas turtas kontrolės tikslais buvo pažymėtas inventoriniais numeriais arba inventoriniai numeriai neatitiko nurodytų apskaitoje, inventorizacijos komisijos nevykdė detalios turto vienetų apžiūros, nevertino nuvertėjimo požymių turinčio turto, nenurodė tikslų inventorizuoto turto kiekių, tik patvirtino duomenis, užregistruotus apskaitoje, neinventorizavo grynujų pinigų pagal teisės aktuose nustatytus reikalavimus, viena inventorizacijos komisija inventorizavo ir į inventorizuoto turto aprašą įtraukė inventorizacijos metu nerastą turtą. Dalis įstaigų, atlikusių turto inventorizacijas, jų rezultatus pateikė, nesivadovaudamos inventorizacijų įforminimui nustatytais reikalavimais.

Duomenys apie inventorizacijų atlikimo ir įforminimo atitikimą teisės aktų reikalavimams VMS biudžetinėse įstaigose pateikti audito ataskaitoje<sup>34</sup>.

---

<sup>34</sup> 2020-03-16 audito ataskaita Nr. R-05-1 „Inventorizacijos atlikimas savivaldybės biudžetinėse įstaigose“

#### **4. KITI PASTEBĖJIMAI**

##### **4.1 Dotacijų planas nepatvirtintas VMS tarybos sprendimu**

Audito metu, nustatyta, kad VMS Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje dotacijų planas 120,3 tūkst. Eur didesnis negu dotacijų planas patvirtintas VMS tarybos sprendimu (atitinkamai 250 714,3 tūkst. Eur ir 250 594,0 tūkst. Eur). Skirtumą sudaro dotacijų perskirstymai po VMS biudžeto tikslinimo VMS taryboje 2019 m. gruodžio 4 d.:

-LR Sveikatos apsaugos ministro 2019 m. gruodžio 10 d. įsakymu Nr. V-1413 sumažinta dotacija 0,2 tūkst. Eur valstybės perduotoms funkcijoms vykdyti.

-LRV 2019 m. gruodžio 18 d. nutarimu Nr. 1284 „Dėl lėšų skyrimo iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo“ padidinta dotacija 15,2 tūkst. Eur nepriklausomybės akto signatarų antkapių pastatymo, kapaviečių sutvarkymo, antkapių atributikos pagaminimo ir įmontavimo išlaidoms kompensuoti.

-Vadovaujantis 2019m. gruodžio 12 d. Nacionalinės švietimo agentūros ir VMS partnerystės sutartimi Nr. KK7-19 padidinta 105,3 tūkst. Eur ES finansinės paramos lėšos projektui „Kokybės krepšelis“.

##### **4.2 Neviešinamos įstaigų finansinės ir veiklos ataskaitos**

Pagal LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 straipsnio ir 33 straipsnio nuostatas viešojo sektoriaus subjekto metinių ataskaitų rinkinį sudaro metinės finansinės ataskaitos; metinės biudžeto vykdymo ataskaitos. Be šių metinių ataskaitų, viešojo sektoriaus subjektai turi parengti veiklos ataskaitą. Viešojo sektoriaus subjekto ne mažiau kaip trejų paskutinių finansinių metų pasirašytos ir šio įstatymo nustatyta tvarka pateiktos metinės ataskaitos ir veiklos ataskaitos turi būti skelbiamos jo interneto svetainėje.

Audito metu nustatyta, kad iš 11-os patikrintų įstaigų 4 - ių įstaigų (Vilniaus Martyno Mažvydo progimnazija, Vilniaus specialusis lopšelis-darželis „Čiauškutis“, Vilniaus lopšelis-darželis „Jovarėlis“, Vilniaus lopšelis-darželis „Saulėgraža“) finansinės ataskaitos interneto svetainėje nebuvo skelbiamos, 2 - jų įstaigų (Vilniaus lopšelis-darželis „Pelėda“, Vilniaus lopšelis-darželis „Varpelis“) nepaskelbtos trejų paskutinių metų finansinės ataskaitos, 3-jų įstaigų nepaskelbtos veiklos ataskaitos (Vilniaus Martyno Mažvydo progimnazija, Vilniaus Naujininkų mokykla, Vilniaus lopšelis-darželis „Pelėda“).

### 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 apskaityti turtą, užbaigtus statyti darželių priestatus apskaityti pastatų straipsnyje.	Švietimo aprūpinimo skyrius	Siekiant sutvarkyti skydinių-modulinių darželių priestatų apskaitą, kreiptasi dėl užbaigimo aktų į UAB „Vilniaus vystymo kompanija“.	Iki 2020-09-30
2.	Įpareigoti BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ pergrupuoti biudžetinių įstaigų Vilniaus Fabijoniškių gimnazija ir Martyno Mažvydo progimnazija neteisingai apskaitytus turto vienetus.	Švietimo aprūpinimo skyrius BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	Sudarant 2020 metų Vilniaus Fabijoniškių gimnazijos Finansinės būklės ataskaitą (VSAKIS) atlikti turto pergrupavimą – 26 004,10 Eur turto įsigijimo savikaina iš Pastatų grupės perkelti į Infrastruktūros ir kitų statinių grupę, taip, kaip apskaityta FVAS. Sudarant 2020 metų Vilniaus Martyno Mažvydo progimnazijos Finansinės būklės ataskaitą (VSAKIS) atlikti turto pergrupavimą – 12 000 Eur turto įsigijimo savikaina iš Nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupės perkelti į Pastatų grupę, taip, kaip apskaityta FVAS.	Iki 2021-03-01
3.	Siekiant teisingai apskaityti išankstinius apmokėjimus ir sąnaudas, surinkti ir įvertinti informaciją apie VMS biudžeto lėšomis finansuotus ir užbaigtus	Kultūros skyrius	Kultūros skyrius sutartyje nurodytu el. paštu siųs iki trijų mėnesių laikotarpio negautų ataskaitų pateikimo. Negavus ataskaitos,	Nuolat

	vykdyti kultūros rėmimo projektus.		paraiškos kitų metų finansavimui nebus priimamos.	
4.	Atlikti gautinų sumų už valstybinės žemės nuomą nuvertinimą.	Finansų ir ekonomikos skyrius	Pagal VMS administracijos direktoriaus patvirtinto Gautinų sumų išankstinių apmokėjimų ir mokėtinų sumų apskaitos tvarkos aprašo 18 punkto nuostatas nuvertinti gautinas sumas už Valstybinės žemės nuomą.	Iki 2021-03-31
5.	VMS pavaldžių įstaigų iš valstybės institucijų gautas ES lėšas apskaityti VMS biudžeto pajamose.	Finansų ir ekonomikos skyrius	Kreiptis į VMS administracijos padalinius, kad pateiktų informaciją apie jiems pavaldžių įstaigų 2020 m. planuojamas gauti arba gautas iš valstybės institucijų ES lėšas. Taryboje, tikslinant VMS 2020 metų biudžetą, šias ES lėšas įtraukti į biudžeto pajamų ir išlaidų planą.	Iki 2020-12-31
6.	VMS tarybos narių darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išlaidas VMS administracijoje apskaityti išlaidų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui straipsniuose.	Finansų ir ekonomikos skyrius	Tikslinant 2020 m. biudžetą patikslinti asignavimus tarp straipsnių.	Iki 2020-12-31
7.	Sudarant VMS biudžeto lėšų skyrimo sutartis šeimos gydytojo institucijos stiprinimo finansavimui, nustatyti vertinimo kriterijus, veiklos rodiklių paskaičiavimo ir šeimos gydytojo finansavimo apskaičiavimo ataskaitų, buhalterinės apskaitos dokumentų, pagrindžiančių lėšų panaudojimą, suvestinių pateikimo	Sveikatos apsaugos skyrius	Užtikrinti, kad sudarant VMS biudžeto lėšų naudojimo sutartis šeimos gydytojo institucijai finansuoti, būtų nustatyti vertinimo kriterijai, veiklos rodiklių paskaičiavimo ir šeimos gydytojo finansavimo apskaičiavimo ataskaitų, buhalterinės apskaitos dokumentų,	2020 m. III ketvirčiui (iki 2020-10-31) ir paskesnėms.

	terminus.		pagrindžiančių lėšų panaudojimą, suvestinių pateikimo terminai.	
8.	Šeimos gydytojo institucijos finansavimo tvarkos apraše ir biudžeto lėšų naudojimo sutartyse detalizuoti 15 procentų kitoms reikmėms skirtų lėšų panaudojimą.	Sveikatos apsaugos skyrius	1. Parengti VMS tarybos 2018 m. balandžio 11 d. sprendimo Nr. 1-1471 „Dėl Šeimos gydytojo institucijos finansavimo tvarkos aprašo tvirtinimo“ pakeitimo projektą, kuriame būtų detalizuotas 15 procentų kitoms reikmėms skirtų lėšų panaudojimas. 2. Užtikrinti, kad sudarant VMS biudžeto lėšų naudojimo sutartis šeimos gydytojo institucijai finansuoti, būtų detalizuotas 15 procentų kitoms reikmėms skirtų lėšų panaudojimas.	Iki 2020-09-30  2020 m. III ketvirčiui (iki 2020-10-31) ir paskesnėms.
9.	Šeimos gydytojo institucijos stiprinimo finansavimui sudaryti metines biudžeto lėšų naudojimo sutartis ir sąmatas.	Sveikatos apsaugos skyrius	Užtikrinti, kad būtų sudaromos metinės VMS biudžeto lėšų naudojimo sutartys šeimos gydytojo institucijai finansuoti	2021 metams (iki 2021-03-15).
10.	Nustatyti kontrolės priemones, kad lėšos Aplinkos apsaugos rėmimo programos įgyvendinimui būtų naudojamos programai nustatytiems tikslams pagal patvirtintą sąmatą.	Vyriausiojo architekto skyrius	Nustatyti kontrolės priemones, kad lėšos Aplinkos apsaugos rėmimo programos įgyvendinimui būtų naudojamos programai nustatytiems tikslams pagal patvirtintą sąmatą.	Iki 2020-11-01
11.	Įpareigoti ataskaitoje nurodytas įstaigas paviėšinti ne mažiau kaip trejų paskutinių finansinių metų	Švietimo aprūpinimo skyrius	Įpareigoti įstaigas oficialiu raštu viešinti finansines ataskaitas.	Iki 2020-08-30

	metines finansines ir veiklos ataskaitas.			
--	--	--	--	--

Vilniaus miesto savivaldybės

kontrolieriaus pavaduotoja (grupės vadovė)

Natalija Digrienė

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos

vyr. specialistės

Jolita Pažusienė

Laimutė Melnikienė

Susipažinau

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos

direktorius

Povilas Poderskis

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos

Apskaitos skyriaus vedėja

Audronė Beleckienė

Finansų ir ekonomikos skyriaus vedėjas

Darius Leišys

Audito ataskaitos „Vilniaus miesto savivaldybės 2019 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 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, turto ir lėšų valdymo teisėtumo vertinimas“  
2 priedas

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslai:

- atlikti VMS 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl VMS 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo;
- atlikti VMS 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Vilniaus miesto savivaldybės 2019 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 2019 metus auditą.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>35</sup>, 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 2019 m. konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkiniui yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma viršijanti 17 270,1 tūkst. Eur, reikšmingu dalyku VMS biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje laikoma apskaitos klaida ir jų visuma, viršijanti 6 612,0 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad VMS konsoliduotose ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o VMS biudžeto lėšos ir turtas valdomi ir naudojami teisėtai, pasirinkome svarbius subjektus, kuriuose atlikome audito procedūras:

<sup>35</sup> LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (2017-06-20 įsakymo Nr. V-164 redakcija) „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.



- VMS administracija, Iždas, BĮ Dienos centras „Šviesa“, BĮ Vilniaus miesto sporto centras, BĮ Vilniaus Martyno Mažvydo progimnazija, BĮ Vilniaus specialusis lopšelis-darželis „Čiauškutis“, Vilniaus suaugusiųjų mokymo centras, Vilniaus lopšelis-darželis „Jovarelis“, Vilniaus Naujininkų mokykla, Vilniaus lopšelis-darželis „Pelėda“, Vilniaus lopšelis-darželis „Saulėgraža“, Vilniaus lopšelis-darželis „Varpelis“.

- VšĮ „Sveikas miestas“, Vilniaus darželis-mokykla „Dainorėliai“, Vilniaus memorialinių muziejų direkcija, Vilniaus Minties gimnazija (audito procedūros atsižvelgiant į nustatytas rizikas pastatų apskaitos srityje).

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

- BĮ „Pavilnių ir Verkių regioninių parkų direkcija“ (audito procedūros Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų naudojimo srityje).

- BĮ Vilniaus sporto mokykla „Tauras“, BĮ „Socialinės paramos centras“ (audito procedūros lengvųjų automobilių įsigijimo vadovaujantis LRV nutarimo rekomendacijomis srityje).

- VMS finansuojami 12 sporto klubų (audito procedūros lėšų, skirtų sporto klubams naudojimo pagal paskirtį panaudojimo srityje).

- VšĮ Vilniaus miesto klinikinė ligoninė, VšĮ Karoliniškių poliklinika, VšĮ Antakalnio poliklinika, VšĮ Centro poliklinika, VšĮ Šeškinės poliklinika, VšĮ Lazdynų poliklinika, VšĮ Naujininkų poliklinika, VšĮ Grigiškių sveikatos priežiūros centras, UAB Alicija ir partneriai, LR VRM medicinos centras, VšĮ Naujosios Vilnios poliklinika, UAB „Vilniaus sveikatos namai“, UAB Sveikatos centras „Gilės“ (audito procedūros lėšų, skirtų šeimos gydytojo finansavimui panaudojimo srityje).

- BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ 238 - ioje aptarnaujamose įstaigose (audito procedūros darbo užmokesčio, soc. draudimo išlaidų ir sąnaudų srityse, komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidų, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo, mitybos išlaidų srityse, pastatų apskaitos srityje).

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituotos konsoliduotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	2019 m. SKFAR: finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčių ataskaitos bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis. SKFAR Tarnybai buvo pateiktas dokumentų valdymo sistemoje „Avilys“: dokumento registracijos data 2020 m. birželio 2 d. Nr. A89-260/20(2.2.1.66E-AD26). 2019 m. BVAR: „Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita“ (forma Nr. 1-sav.); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d.

	<p>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 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitą“ (forma Nr. 4).</p> <p>BVA Tarnybai buvo pateiktas dokumentų valdymo sistemoje „Avilys“: dokumentų registracijos data 2020 m. vasario 17 d. Nr. A51-22384/20(2.2.1.17E-AD26), 2020 m. vasario 20 d. Nr. A51-25197/20(3.3.2.26E-AD26), 2020 m. kovo 19 d. Nr. A51-39967/20(2.2.1.17E-AD26).</p>
2019 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	<p>VMS turto likutis bei atitinkamai finansavimo sumų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2019 metų pradžioje buvo 1 631 273,92 tūkst. Eur, pabaigoje – 1 727 009,20 tūkst. Eur.</p> <p>VMS įsipareigojimai 2019 metų pradžioje buvo 275 501,97 tūkst. Eur, pabaigoje – 285 505,91 tūkst. Eur.</p>
2019 m. pajamos, sąnaudos	<p>VMS pagrindinės veiklos pajamos 882 500,17 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos 873 271,18 tūkst. Eur. VMS pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas - pagrindinės veiklos pajamos viršijo sąnaudas 9 228,99 tūkst. Eur.</p>
VMS 2019 m. biudžetas	<p>VMS 2019-09-11 įsigaliojus naujai struktūrai buvo patvirtinti du asignavimų valdytojai (VMS administracija ir VMS kontrolės ir audito tarnyba). VMS administracijai ir Tarnybai buvo patvirtinta 720 079,0 tūkst. Eur asignavimų, vykdoma 17 išlaidų programų.</p>
Konsoliduojamos įstaigos	<p>Audito metu vertinome finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2019 metų KFAR duomenis – viso 340 subjektų, iš jų 303 biudžetinių įstaigų, 36 viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų ir 1 išteklių fondo. Taip pat į KFAR yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro VMS priklausantis akcinių bendrovių, viešųjų įstaigų ir savivaldybės įmonių nuosavas kapitalas: 11 Savivaldybės kontroliuojamų viešųjų įstaigų ir uždarytų akcinių bendrovių, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, 24 asocijuotų subjektų, kuriuose Savivaldybei priklauso daugiau negu 20 procentų akcijų bei 4 savivaldybės įmonių, kuriose Savivaldybė per viešojo sektoriaus subjektus įgyvendina įmonės savininko teises ir pareigas.</p> <p>Audito metu vertinome 455 subjektų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2019 metų BVAR duomenis.</p>
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nenustatėme
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2019 metų konsoliduotų ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamojo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	<p><i>KFAR sritys</i></p> <p>1. Nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika: dėl turto priskyrimo tinkamai grupei, duomenų apie turtą teisingumo. Atsižvelgiant į tai, kad atskirose įstaigose apskaita kompiuterizuota dalinai (dėl neįsisavintos finansų valdymo ir apskaitos sistemos) egzistuoja rizika dėl klaidų apskaitoje ir finansinėse ataskaitose.</p> <p>2. Be sričių kuriose nustatytos reikšmingo iškraipymo rizikos,</p>

	<p>svarbiausiomis audito sritimis buvo: ilgalaikis materialusis turtas (žemė, pastatai, infrastruktūros ir kiti statiniai, nekilnojamosios kultūros vertybės, mašinos ir įrenginiai, kitas ilgalaikis materialusis turtas, nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai, gautini mokesčiai ir socialinės įmokos); ilgalaikis finansinis turtas; trumpalaikis turtas (išankstiniai apmokėjimai, gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas, sukauptos gautinos sumos, pinigai ir pinigų ekvivalentai; Finansavimo sumos; Įsipareigojimai (ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, kiti ilgalaikiai įsipareigojimai, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai, tiekėjams mokėtinos sumos, sukauptos mokėtinos sumos, kiti trumpalaikiai įsipareigojimai), grynasis turtas; pagrindinės veiklos pajamos (finansavimo, mokesčių, kt.), pagrindinės veiklos sąnaudos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių, socialinių išmokų, finansavimo sąnaudų, kt.).</p> <p style="text-align: center;"><i>BVA sritis</i></p> <p>1. Nustatytos sritys, kuriose egzistuoja iškraipymo rizikos: dėl tinkamos išlaidų apskaitos pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius. Atsižvelgiant į tai, kad atskirose įstaigose apskaita kompiuterizuota dalinai (dėl neįsisavintos finansų valdymo ir apskaitos sistemos) egzistuoja rizika dėl klaidų apskaitoje ir ataskaitose.</p> <p>2. Be sričių kuriose nustatyta rikšmingo iškraipymo rizikos, svarbiausiomis audito sritimis buvo: pajamų dalyje – mokesčiai, LR valstybės biudžeto dotacijos, ES finansinės paramos lėšos, išlaidų dalyje - darbo užmokestis; socialinis draudimas; mitybos išlaidos; gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos; materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos; komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos; kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos; subsidijos gaminiams; socialinė parama pinigais; kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams; kitos išlaidos turtui įsigyti; gyvenamųjų namų įsigijimo išlaidos; negyvenamųjų namų įsigijimo išlaidos; infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo išlaidos; kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidos; vidaus ilgalaikės paskolos (grąžintos); užsienio ilgalaikės paskolos (grąžintos); kitos ilgalaikės mokėtinos sumos (grąžintos).</p>
Sritis, kuriose atliktas vidaus kontrolės procedūrų testavimas	Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas
Sritis, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros	<p>Audito procedūros atliktos šiems tvirtinimams gauti: atskleidimui, baigtumui, buvimui, įvertinimui ir tikrumui.</p> <p style="text-align: center;"><i>KFAR sritis</i></p> <p>Turto srityje atrankos būdu įvertintas ilgalaikio turto (pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių, nekilnojamųjų kultūros vertybių, mašinų ir įrenginių, nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų, kito ilgalaikio materialaus turto), finansinio turto, biologinio turto bei trumpalaikio turto (išankstinių</p>

	<p>apmokėjimų, gautinų mokesčių ir socialinių įmokų, gautinų sumų už turo naudojimą, sukauptų gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų) išigijimo bei nurašymo ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose; įvertinta, ar ilgalaikio turto vienetams, kurių apskaitai taikomas tikrosios vertės metodas apskaityti ir įvertinti tikrąją vertę, ar teisingai suformuotas rezervas, ar turtas priskirtas tinkamai turto grupei, ar vertinami turto nuvertėjimo požymiai.</p> <p>Finansavimo sumų srityje audito procedūros atliktos vertinant kitas audito sritis.</p> <p>Įsipareigojimų srityje atrankos būdu įvertintas įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisingomis sąskaitų korespondencijomis, teisinga verte).</p> <p>Pagrindinės veiklos pajamų reikšmingose srityse (finansavimo pajamų ir mokesčių pajamų) įvertinome pajamų pripažinimą, įvertinimą, su jomis susijusių sumų registravimą ir kt.</p> <p>Sąnaudų srityje 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 style="text-align: center;"><i>BVA sritis</i></p> <p>Pajamų srityje įvertinta, ar pavaldžios įstaigos pateikia Savivaldybės Išdui informaciją apie iš valstybės biudžeto gautas ir panaudotas ES ir kitos tarptautinės paramos lėšas, ar šios lėšos įtrauktos į VMS biudžeto pajamas, ar vietinės rinkliavos nurodytos VMS biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje. Vertinome, ar VMS biudžeto pajamų plano duomenys sutampa su VMS tarybos sprendimu patvirtintais duomenimis, ar mokesčių pajamų plano vykdymo duomenys sutampa su VMI pateiktais duomenimis, ar pajamų plano duomenys apie numatytas skirti LR valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos sumas sutampa su biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje nurodytomis sumomis.</p> <p>Išlaidų srityje įvertinta ar reikšminguose išlaidų straipsniuose išlaidos užregistruotos turint pagrindą ir tinkama suma, ar išlaidos apskaitytos tinkamame išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje.</p> <p><b>Reikšmingose srityse atliktos analitinės procedūros.</b></p>
Metinių finansinių ataskaitų vertinimo sritis	Vertinome, ar duomenys ir informacija metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikti pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus.
Bendras ataskaitų vertinimas	<p>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.</p> <p>Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo</p>

	ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
<b>Turto, įskaitant lėšas valdymo ir naudojimo 2019 metais teisėtumas</b>	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	Nustatytos neatitikties rizikos VMS turto valdymo bei naudojimo, lėšų valdymo ir naudojimo, bei skolos valdymo srityse.
Sritys, kuriose atliktas vidaus kontrolės procedūrų testavimas	Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros	<p><i>Lėšų valdymo ir naudojimo srityje</i> vertintas lėšų, skirtų Šeimos gydytojo institucijos stiprinimui, Aplinkos apsaugos rėmimo programai, sporto klubams, panaudojimas. Patikrinta, ar VMS įsigijant lengvuosius automobilius, vadovaujamosi LRV nutarimo rekomendacijomis. Vertintas lėšų, gautų už parduotus valstybinės žemės sklypus panaudojimas.</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 (rezultatų vertinimas)</i></p> <p>Vertinta, ar VMS nuosavybės teise priklausantis registruotinas nekilnojamas turtas (pastatai) įregistruotas viešuose registruose; ar pastatams yra suformuoti žemės sklypai; ar VMS panaudos pagrindais perduoti pastatai naudojami LR teisės aktų nustatyta tvarka. Vertinta ar VMS nekilnojamas turtas (pastatai) nuomojamas laikantis LR teisės aktų reikalavimų; išsinuomotas nekilnojamas turtas naudojamas pagal paskirtį; nekilnojamojo turto nuomos sutartyse nustatytas nuomos laikotarpis; VMS išsinuomotas nekilnojamas turtas įregistruotas viešuose registruose. Vertinta, ar inventorizuotas visas turtas, ar inventorizacija atlikta pagal nustatytą tvarką.</p>
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. LR biudžeto sandaros įstatymas.</li> <li>2. LR vietos savivaldos įstatymas.</li> <li>3. LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.</li> <li>4. LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.</li> <li>5. LR 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.</li> <li>6. LR rinkliavų įstatymas.</li> <li>7. LR buhalterinės apskaitos įstatymas.</li> <li>8. LR kelių įstatymas.</li> <li>9. LR žemės įstatymas.</li> <li>10. LR vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>11. LR vyriausybės 1995 m. lapkričio 13 d. nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“.</li> <li>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).</li> <li>13. LR vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).</li> </ol>

Audito ataskaitos „Vilniaus miesto savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, turto ir lėšų valdymo teisėtumo vertinimas“

3 priedas

**Ištaigų, 2019 metais gavusių ES lėšas iš valstybės institucijų, sąrašas**

Eil. Nr.	Finansavimą gavusios įstaigos pavadinimas	Finansuojančios įstaigos pavadinimas	Projekto pavadinimas	Iplaukos (Eur)
1	2	3	4	5
1.	l/d „Šypsena“	Užimtumo tarnyba prie LR Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	ESF Projektas „Pasinaudok galimybe“	800,69
2.	1 l/d „Gervelė“	Užimtumo tarnyba prie LR Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	ESF Projektas „Pasinaudok galimybe“	1 354,92
3.	l/d „Du gaideliai“	Užimtumo tarnyba prie LR Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	ESF Projektas „Tapk-Tavo ateities perspektyvų kūrimas“	875,17
4.	l/d „Lazdynėlis“	Užimtumo tarnyba prie LR Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	ESF Projektas „Tapk-Tavo ateities perspektyvų kūrimas“	890,64
5.	l/d „Berželis“	Užimtumo tarnyba prie LR Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	ESF Projektas „Pasinaudok galimybe“	248,88
6.	l/d „Papartis“	Užimtumo tarnyba prie LR Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	ESF Projektas „Pasinaudok galimybe“	676,95
7.	Skorinos gimnazija	Užimtumo tarnyba prie LR Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	ESF Projektas „Tapk-Tavo ateities perspektyvų kūrimas“	1 501,24
8.	Vilniaus Šilo mokykla	Užimtumo tarnyba prie LR Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	ESF Projektas „Ilgalaikių bedarbių įdarbinimo rėmimas“	3 203,68
9.	Ž. Augusto pagrindinė m.	Užimtumo tarnyba prie LR Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	ESF Projektas „Pasinaudok galimybe“	710,50
10.	„Giliukas“	Užimtumo tarnyba prie LR Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	ESF Projektas „Pasinaudok galimybe“	1 207,34
<b>Viso</b>				<b>11 470,01</b>
1.	Trakų Vokės gimnazija	LR Švietimo, mokslo ir sporto ministerija	Ikimokyklinio ir bendrojo ugdymo mokyklų veiklos tobulinimas „Matematikos mokymosi rezultatų gerinimas per mokinių tarpusavio mokymąsi ir mokytojų bendravimą naudojantis grupinės dinamikos galimybėmis“	49 540,76
2.	Čiurlionio memorialinis centras	Lietuvos kultūros taryba	European Music Trails	8 400,0
3.	Memorialinių muziejų direkcija	Kultūros ministerija	„Medinės architektūros paveldo muziejaus Vilniuje, Polocko g. 52, sukūrimas“	25 298,26
4.	S. Konarskio gimnazija	LR Švietimo, mokslo ir sporto ministerija	Ikimokyklinio ir bendrojo ugdymo mokyklų veiklos tobulinimas. „Kuriu, konstruoju, atrandu matematiką su Lego“	19 944,80
5.	VG TU inžinerijos licėjus	LR Švietimo, mokslo ir sporto ministerija	„Modernios technologijos švietimui“	6 136,49
6.	d/m „Lokiukas“	LR Švietimo, mokslo ir sporto ministerija	Gyvasis skaitymas	31 776,93
			Jausk, atpažink, išreikšk.	34 605,0
7.	Filaretų pradinė	LR Švietimo, mokslo ir sporto	„Išmanusis mokslininkas“	

	mokykla	ministerija		14 020,84
8.	L/d „Žiogelis“	LR Švietimo, mokslo ir sporto ministerija	„Kiekvieno vaiko sudėtingų emocinių patirčių transformavimas į darželio grupės psichologinio mikroklimato gerinimą ir emocinės brandos augimą“	20 000,0
9.	L/d „Žemyna“	LR Švietimo, mokslo ir sporto ministerija	Inovatyvios vaikų pažangos ir pasiekimų vertinimo sistemos sukūrimas: „Vertinimas mokymuisi“.	29 000,0
10.	L/d „Jurginėlis“	LR Švietimo, mokslo ir sporto ministerija	Ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo kokybės vertinimo ir stebėsenos modelio sukūrimas ir diegimas	10 000,0
11.	Jeruzalės progimnazija	LR Švietimo, mokslo ir sporto ministerija	Ikimokyklinio ir bendrojo ugdymo mokyklų veiklos tobulinimas	14 010,49
12.	J. Basanavičiaus progimnazija	LR Švietimo, mokslo ir sporto ministerija	„Matematinio mąstymo pasiekimų gerinimas STEAM ugdymo metodais formuojant žaliajį mokinių požiūrį“.	33 068,28
13.	P. Skorinos gimnazija	LR Vidaus reikalų ministerija	Vilniaus Pranciškaus Skorinos gimnazijos ir Lydos valstybinėje vidurinio lavinimo mokykloje Nr.4 sukūrimas	500 000,0
14.	VJK Klevas	Socialinių paslaugų priežiūros departamentas	Pasaulis – be paslapčių	16 000,0
15.	L. Karsavino mokykla	LR aplinkos ministerijos projektų valdymo agentūra	„Vilniaus Levo Karsavino mokyklos pastato atnaujinimas (modernizavimas), sumažinant energijos suvartojimo sąnaudas“	117 765,18
<b>Viso</b>				<b>929 567,03</b>
<b>Iš viso</b>				<b>941 037,04</b>

Audito ataskaitos „Vilniaus miesto savivaldybės  
2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio,  
turto ir lėšų valdymo teisėtumo vertinimas“  
4 priedas

**VMS skirtos lėšos, sporto klubų projektų įgyvendinimo programos nuostatų ir sutarčių sąlygų vykdymas**

Nr.	Sporto klubo pavadinimas	Vykdyto projekto pavadinimas	Projektui skirtos lėšos	Ar pateikti atskiros banko sąskaitos Savivaldybės biudžeto lėšoms išrašai (už metus)? (Taip/Ne)	Ar pateiktos finansinės ataskaitos? (Taip/Ne)	Ar pateikta įvykdymo (veiklos) ataskaita? (Taip/Ne)	Ar pateikti dokumentais, pagrindžiantys, kad, perkant prekes, paslaugas už VMS biudžeto lėšas buvo laikomasi Viešųjų pirkimų įstatymo nustatytos tvarkos? (Taip/Ne)	Ar vaikų ir jaunimo programoms vykdyti buvo panaudota ne mažiau, kaip penktadalis VMS skirtų lėšų? (Taip/Ne)	Ar lėšos buvo naudojamos pagal paskirtį, sąmatą	Pastabos
1.	VšĮ KK „Statyba“	„Krepšinio komanda Vilniaus „Rytas“	1 200 000,00	Taip	Taip	Ne	Ne	Taip	Nustatyti neatitikimai	-
2.	VšĮ futbolo klubas „Žalgiris“	Vilniaus miesto futbolo klubo „Žalgiris“ paramos projektas	850 000,00	Taip	Taip	Ne	Ne	Taip	Nustatyti neatitikimai	-
3.	VšĮ Sostinės moterų krepšinio klubas	„Vilniaus miesto moterų krepšinio aukšto sporto meistriško vystymas ir populiarinimas“	200 500,00	Ne (su pastaba)	Taip	Taip	Taip	Taip	Neatitikimų nenustatyta	Pateikti atskiri mokėjimų pavedimai ir mokėjimų sąrašai
4.	VšĮ „Vilniaus rankinio centras“	„VšĮ „Vilniaus rankinio centras“ sporto klubo veikla“	98 000,00	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Neatitikimų nenustatyta	-
5.	VšĮ „Ledo pankai“	„Parama Vilniaus „Hockey Punks“ ledo ritulio klubui“	50 000,00	Taip	Taip	Taip	Ne	Taip	Nustatyti neatitikimai	-
6.	Vilniaus regbio akademija	„VRA pergalių link“	50 000,00	Taip	Taip	Taip	Taip (su pastaba)	Taip	Nustatyti neatitikimai	Įstaiga 2020-04-30 rašte nurodė, kad pagal mažos vertės pirkimų tvarkos aprašą vykdė apklausas žodžiu ir el. paštu. Pirkimų dokumentai



										audito metu nepateikti.
7.	Vandensvydžio sporto klubas „Delfinas“	„Reprezentacinės Vilniaus vandensvydžio komandos pasiruošimas ir dalyvavimas oficialiose varžybose“	50 000,00	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Neatitikimų nenustatyta	-
8.	Sporto klubas „Cosma“	„Vilniaus sporto klubas „Cosma“	50 000,00	Taip	Taip	Taip	Ne (su pastaba)	Taip	*	Klubo paaiškinimu, vykdant valstybės ar savivaldybės konkurso būdu finansuojamus projektus, Klubas nevykdo viešųjų pirkimų, o mažos vertės pirkimus vykdo pagal nustatytas neperkančiųjų organizacijų taisykles. Šie dokumentai audito metu taip pat nepateikti
9.	Sporto klubas „Budora“	„Kiokušin karatė sporto profesionalų ugdymas Vilniaus mieste“	15 000,00	Taip	Taip	Taip	Ne	Taip	Neatitikimų nenustatyta	-
10.	Vilniaus miesto sporto žaidimų klubas „Žuvėdra“	„Vilniaus miesto SŽK „Žuvėdra“ pasiruošimas ir dalyvavimas Lietuvos ir Europos čempionatuose“	15 000,00	Ne	Taip	Ne	Taip (su pastaba)	Taip	*	Ne visi pirkimai buvo dokumentuojami, nors Viešųjų pirkimų organizavimo taisyklės buvo patvirtintos 2019-01-07
11.	Beisbolo klubas „Vilnius“	„BKV vyrų, U-23, U-15, U-12 dalyvavimas Lietuvos čempionatuose bei Baltijos beisbolo Interlygos čempionatuose“	10 000,00	Ne (su pastaba)	Taip	Taip	Ne	Taip	*	Pateiktas tik I ketv. sąskaitos išrašas (kai buvo gautos lėšos, bet nebuvo išlaidų)
12.	Sporto klubas „Saulės ženklas“	„Aukšto meistriškumo karatė sportininkų rengimas“	10 000,00	Taip	Taip	Taip	Taip (su pastaba)	Taip	*	Ne visais atvejais viešųjų pirkimų procedūros buvo dokumentuojamos (įformintos pirkimo pažymomis)
13.	<b>Iš viso:</b>		2 598 500,00							

\*- atskiri neatitikimai/pastebėjimai

Audito ataskaitos „Vilniaus miesto savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, turto ir lėšų valdymo teisėtumo vertinimas“

5 priedas

**BI „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ aptarnaujamų įstaigų sąrašas  
Išmokėtos pašalpos ligos atveju (Eur)**

Eil. Nr.	Pavadinimas	Buhalterinės sąskaitos aprašas	Buhalterinė sąskaita	Suma
1	Vilniaus futbolo mokykla	Pašalpos ligos atveju	8701002	522,29
2	Grigiškių kultūros centras	Pašalpos ligos atveju	8701002	207,95
3	Lelevelio inžinerijos gimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	4706,68
4	Vilniaus Baltupių progimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	4685,18
5	Vilniaus Jeruzalės progimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	5568,76
6	Vilniaus Žvėryno gimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	5260,58
7	Vilniaus Užupio gimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	3038,54
8	Vladislavo Sirokomlės gimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	4433,31
9	Gedimino technikos universiteto licėjus	Pašalpos ligos atveju	8701002	6320,13
10	Vilniaus Tuskulėnų gimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	4041,16
11	Vilniaus Levo Karsavino mokykla	Pašalpos ligos atveju	8701002	6721,24
12	Vilniaus Maironio progimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	429,56
13	Vilniaus Radvilų gimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	2435,32
14	Aleksandro Puškino gimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	7883,48
15	Vilniaus Gabijos gimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	3601,36
16	Vilniaus "Ateities" mokykla	Pašalpos ligos atveju	8701002	2764,93
17	Vilniaus Fabijoniškių gimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	2289,79
18	Vilniaus Filaretų pradinė mokykla	Pašalpos ligos atveju	8701002	2144,83
19	Vilniaus Salomėjos Nėries gimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	2331,83
20	Vilniaus Gerosios Vilties progimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	2965,02
21	Vilniaus Simono Konarskio gimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	1707,3

22	Vilniaus karaliaus Mindaugo mokykla	Pašalpos ligos atveju	8701002	3453,04
23	Vilniaus Lazdynų mokykla	Pašalpos ligos atveju	8701002	3835,9
24	Vilniaus "Minties" gimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	1408,69
25	Vilniaus "Ryto" progimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	2913,21
26	Vilniaus "Spindulio" progimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	3032,33
27	Vilniaus "Ažuolyno" progimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	5633,92
28	Vilniaus Pilaitės gimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	2320,66
29	Vilniaus Adomo Mickevičiaus licėjus	Pašalpos ligos atveju	8701002	3002,58
30	Vilniaus Liepkalnio mokykla	Pašalpos ligos atveju	8701002	1832,24
31	Vilniaus "Saulėtekio" mokykla	Pašalpos ligos atveju	8701002	3962,33
32	Vilniaus "Laisvės" gimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	2278,9
33	Juzefo Ignacijaus Kraševskio gimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	2790,05
34	Vilniaus "Žaros" gimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	3401
35	Vilniaus Pavilnio pagrindinė mokykla	Pašalpos ligos atveju	8701002	3013,67
36	Vilniaus "Židinio" suaugusiųjų gimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	967,48
37	Vilniaus "Varpo" suaugusiųjų gimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	394,64
38	VILNIAUS KREPŠINIO MOKYKLA	Pašalpos ligos atveju	8701002	138,67
39	Vilniaus sporto mokykla "Tauras"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1295,57
40	moksleivių kūrybos ir mokymo centras	Pašalpos ligos atveju	8701002	484,34
41	Naujosios Vilnios moksleivių namai	Pašalpos ligos atveju	8701002	251,81
42	Vilniaus lopšelis-darželis "Spragtukas"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2322,93
43	Vilniaus lopšelis-darželis "Šypsena"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2274,28
44	Vilniaus lopšelis-darželis "Pumpurėlis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	3031,48
45	Vilniaus darželis-mokykla "Dainorėliai"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1396,35
46	Vilniaus lopšelis-darželis "Gėlynas"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2551,8
47	lopšelis-darželis "Geniuokų kalvė"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2111,59
48	Vilniaus lopšelis-darželis "Gudrutis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1743,78
49	Vilniaus lopšelis-darželis "Voveraitė"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1012,5
50	Vilniaus lopšelis-darželis "Rasa"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2881,76
51	Vilniaus lopšelis-darželis "Kūlverstukas"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1527,06
52	Vilniaus lopšelis-darželis "Gervelė"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1686,05
53	Vilniaus lopšelis-darželis "Riešutėlis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2057,1

54	Vilniaus lopšelis-darželis "Žiogelis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2161,12
55	Vilniaus lopšelis-darželis "Pagrandukas"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1306,36
56	Vilniaus lopšelis-darželis "Saulėtekis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2665,14
57	Vilniaus lopšelis-darželis "Viltėnė"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1533,8
58	Vilniaus lopšelis-darželis "Skroblinukas"	Pašalpos ligos atveju	8701002	902,39
59	Vilniaus lopšelis-darželis "Du gaideliai"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1255,33
60	Vilniaus lopšelis-darželis "Coliukė"	Pašalpos ligos atveju	8701002	569,68
61	Vilniaus lopšelis-darželis "Krivūlė"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1247,27
62	Vilniaus lopšelis-darželis "Vaidilutė"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1480,69
63	Vilniaus lopšelis-darželis "Naminukas"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1012,95
64	Vilniaus "Pelėdos" pradinė mokykla	Pašalpos ligos atveju	8701002	1642,78
65	Vilniaus Panerių lopšelis-darželis	Pašalpos ligos atveju	8701002	321,69
66	Vilniaus Vilkpėdės lopšelis-darželis	Pašalpos ligos atveju	8701002	1917,22
67	Vilniaus lopšelis-darželis "Pušynėlis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1799,3
68	Vilniaus Birutės darželis	Pašalpos ligos atveju	8701002	832,79
69	Vilniaus lopšelis-darželis "Drugelis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2799,78
70	Vilniaus lopšelis-darželis "KURPAITĖ"	Pašalpos ligos atveju	8701002	309,92
71	Vilniaus lopšelis-darželis "Šnektis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1073,73
72	Vilniaus lopšelis-darželis "Lašelis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1573,79
73	Vilniaus lopšelis-darželis "Žuvėdra"	Pašalpos ligos atveju	8701002	611,45
74	Vilniaus lopšelis-darželis "Žvangutis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1312,2
75	Vilniaus lopšelis-darželis "Sadutė"	Pašalpos ligos atveju	8701002	685,6
76	Vilniaus lopšelis-darželis "Lazdynėlis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2185,47
77	Vilniaus lopšelis-darželis "Molinukas"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1794,43
78	Vilniaus lopšelis-darželis "Žirniukas"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2023,51
79	Vilniaus lopšelis-darželis "Drevinukas"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2082,59
80	Vilniaus lopšelis-darželis "Atžalėlės"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1546,27
81	Vilniaus lopšelis-darželis "Beržynėlis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	782,55
82	Vilniaus lopšelis-darželis "Mažylis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1370,75
83	Vilniaus lopšelis-darželis "Salvija"	Pašalpos ligos atveju	8701002	153,03
84	Vilniaus lopšelis-darželis "Švelnukas"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1307,31
85	Vilniaus lopšelis-darželis "Kaštonas"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1667,87

86	Vilniaus lopšelis-darželis "Eglutė"	Pašalpos ligos atveju	8701002	3498,28
87	Vilniaus lopšelis-darželis "Paslaptis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	536,93
88	Vilniaus lopšelis-darželis "Aušrelė"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1608,37
89	Vilniaus lopšelis-darželis "Bangelė"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1736,06
90	Vilniaus Markučių lopšelis-darželis	Pašalpos ligos atveju	8701002	2052,85
91	Vilniaus lopšelis-darželis "Vieversys"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2011,33
92	Vilniaus lopšelis-darželis "Rūta"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2821,62
93	Vilniaus lopšelis-darželis "Ramunėlė"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1876,8
94	Vilniaus lopšelis-darželis "Pipiras"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2718,31
95	Vilniaus darželis-mokykla "Šaltinėlis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2694,18
96	Vilniaus lopšelis-darželis "Boružėlė"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2346,18
97	Vilniaus lopšelis-darželis "Pabiručiai"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1968,47
98	Vilniaus lopšelis-darželis "Pasaka"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2157,49
99	Vilniaus darželis - mokykla "Saulutė"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2204,1
100	Vilniaus lopšelis-darželis "Pelenė"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2409,49
101	Vilniaus lopšelis-darželis "Užupiukas"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2625,04
102	Vilniaus lopšelis-darželis "Spygliukas"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2212,09
103	Vilniaus "Žiburio" pradinė mokykla	Pašalpos ligos atveju	8701002	2444,89
104	Vilniaus lopšelis-darželis "Pasakaitė"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1207,24
105	Vilniaus lopšelis-darželis "Lakštingala"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2644,72
106	lopšelis-darželis "Žolynėlis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1373,87
107	Vilniaus lopšelis-darželis "Želmenėliai"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2303,66
108	Vilniaus lopšelis-darželis "Vilnelė"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1845,84
109	Vilniaus lopšelis-darželis "Pakalnutė"	Pašalpos ligos atveju	8701002	3303,1
110	Vilniaus lopšelis-darželis "Obelėlė"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2446,47
111	Vilniaus lopšelis-darželis "Giraitė"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2674,05
112	Vilniaus lopšelis-darželis "Smalsučiai"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1467,11
113	Vilniaus lopšelis-darželis "Pušaitė"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2054,52
114	Vilniaus lopšelis-darželis "Berželis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2161,84
115	Vilniaus darželis-mokykla "Svaja"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2464,72
116	Vilniaus lopšelis-darželis "Delfinukas"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2838,75

117	Vilniaus lopšelis-darželis "Medynėlis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2290,51
118	lopšelis-darželis "Čiauškutis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	9193,94
119	Vilniaus lopšelis-darželis "Vėtrungė"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1562,31
120	Vilniaus darželis-mokykla "Lokiukas"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1547,37
121	Vilniaus lopšelis-darželis "Gilužis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2231,76
122	Vilniaus lopšelis-darželis "Strazdelis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2824,85
123	Vilniaus lopšelis-darželis "Raktelis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1724,71
124	lopšelis/d "Prie pasakų parko"	Pašalpos ligos atveju	8701002	4283,25
125	Vilniaus lopšelis-darželis "Jurginėlis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1903,8
126	Vilniaus lopšelis-darželis "Zylutė"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2452,97
127	Vilniaus lopšelis-darželis "Gintarėlis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2005,32
128	Vilniaus lopšelis-darželis "Puriena"	Pašalpos ligos atveju	8701002	3588,13
129	Vilniaus lopšelis-darželis "Papartis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2251,53
130	Vilniaus lopšelis-darželis "Kodėlčiukas"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2136,07
131	Vilniaus lopšelis-darželis "Bitutė"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2157,39
132	Vilniaus lopšelis-darželis "Ozas"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2378,8
133	Vilniaus lopšelis-darželis "Žemyna"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2021,42
134	Vilniaus lopšelis-darželis "Žiedas"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2128,61
135	Vilniaus "Aušros" mokykla-darželis	Pašalpos ligos atveju	8701002	2095,75
136	Vilniaus Medeinos pradinė mokykla	Pašalpos ligos atveju	8701002	939,3
137	Vilniaus lopšelis-darželis "Vėjelis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2242,39
138	Vilniaus lopšelis-darželis "Aitvaras"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1001,25
139	Vilniaus lopšelis-darželis "Gabijėlė"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2805,78
140	Vilniaus lopšelis-darželis "Sakalėlis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1927,25
141	Vilniaus lopšelis-darželis "Karuselė"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1394,82
142	Vilniaus lopšelis-darželis "Vėrinėlis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1764,14
143	Vilniaus lopšelis-darželis "Vandenis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	3680,2
144	Verkių mokykla-daugiafunkcis centras	Pašalpos ligos atveju	8701002	4625,71
145	Vilniaus Jaunųjų turistų centras	Pašalpos ligos atveju	8701002	648,03
146	Vilniaus Salininkų gimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	4785,59
147	Vilniaus Trakų Vokės gimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	3070,69

148	Vilniaus Salininkų lopšelis-darželis	Pašalpos ligos atveju	8701002	1175,31
149	Balio Dvariono muzikos mokykla	Pašalpos ligos atveju	8701002	3433,46
150	Naujosios Vilnios muzikos mokykla	Pašalpos ligos atveju	8701002	695,83
151	Broniaus Jonušo muzikos mokykla	Pašalpos ligos atveju	8701002	1083,22
152	Vilniaus Algirdo muzikos mokykla	Pašalpos ligos atveju	8701002	1241,77
153	Karoliniškių muzikos mokykla	Pašalpos ligos atveju	8701002	1495,93
154	"Ažuoliuko" muzikos mokykla	Pašalpos ligos atveju	8701002	1545,89
155	Vilniaus muzikos mokykla "Lyra"	Pašalpos ligos atveju	8701002	318,47
156	Justino Vienožinskio dailės mokykla	Pašalpos ligos atveju	8701002	1165,69
157	moksleivių sveikatos centras	Pašalpos ligos atveju	8701002	753,01
158	Žirmūnų vaikų ir jaunimo klubas	Pašalpos ligos atveju	8701002	45,22
159	vaikų ir jaunimo klubas "Lakštingala"	Pašalpos ligos atveju	8701002	87,72
160	vaikų ir jaunimo klubas "Klevas"	Pašalpos ligos atveju	8701002	172,62
161	vaikų ir jaunimo klubas "Verdenė"	Pašalpos ligos atveju	8701002	160,34
162	Justiniškių vaikų ir jaunimo klubas	Pašalpos ligos atveju	8701002	496,04
163	vaikų ir jaunimo klubas "Meteoras"	Pašalpos ligos atveju	8701002	117,47
164	vaikų ir jaunimo klubas "Šatrija"	Pašalpos ligos atveju	8701002	706,92
165	vaikų ir jaunimo klubas "Liepsnelė"	Pašalpos ligos atveju	8701002	32,57
166	vaikų ir jaunimo klubas "Žvaigždutė"	Pašalpos ligos atveju	8701002	94,18
167	Vilniaus "Šviesos" pradinė mokykla	Pašalpos ligos atveju	8701002	1979,48
168	kunigaikščio Gedimino progimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	6086,17
169	Vilniaus "Atžalyno" mokykla-darželis	Pašalpos ligos atveju	8701002	2882,14
170	Jono Ivaškevičiaus jaunimo mokykla	Pašalpos ligos atveju	8701002	1020,74
171	Vilniaus Volungės darželis-mokykla	Pašalpos ligos atveju	8701002	1724,17
172	Vilniaus Žaliakalnio darželis-mokykla	Pašalpos ligos atveju	8701002	2722,66
173	Vilniaus Šeškinės pradinė mokykla	Pašalpos ligos atveju	8701002	2037,13
174	Vilniaus mokymo centras	Pašalpos ligos atveju	8701002	1064,95
175	Vilniaus Pavilnio progimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	2199,79
176	Vilniaus Jono Pauliaus II gimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	2488,24
177	Jono Laužiko -mokymo centras	Pašalpos ligos atveju	8701002	853,4
178	Pranciškaus Skorinos gimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	2623,09

179	Vilniaus Šilo mokykla	Pašalpos ligos atveju	8701002	7598,84
180	Grigiškių meno mokykla	Pašalpos ligos atveju	8701002	1104,44
181	Vilniaus saugaus miesto centras	Pašalpos ligos atveju	8701002	1444,05
182	Martyno Mažvydo progimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	8344,19
183	Vilniaus Žėručio pradinė mokykla	Pašalpos ligos atveju	8701002	2782,63
184	Prano Mašiotio pradinė mokykla	Pašalpos ligos atveju	8701002	3181,3
185	Vilniaus Petro Vileišio progimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	5561,7
186	pedagoginė psichologinė tarnyba	Pašalpos ligos atveju	8701002	1707,71
187	Vilniaus Jono Pauliaus II progimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	3983,76
188	Vytės Nemunėlio pradinė mokykla	Pašalpos ligos atveju	8701002	1713,46
189	Emilijos Pliaterytės progimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	3558,11
190	Barboros Radvilaitės progimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	6997,72
191	Kirtimų kultūros centras	Pašalpos ligos atveju	8701002	113,82
192	Žygimanto Augusto mokykla	Pašalpos ligos atveju	8701002	3286,44
193	Vilniaus Naujamiesčio mokykla	Pašalpos ligos atveju	8701002	4427,71
194	Vasilijaus Kačialovo gimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	4347,72
195	Simono Stanevičiaus progimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	982,04
196	Vilniaus "Gijos" jaunimo mokykla	Pašalpos ligos atveju	8701002	752,11
197	Vilniaus lopšelis-darželis "Žemuogėlė"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1792,83
198	Vilniaus Vaduvos darželis-mokykla	Pašalpos ligos atveju	8701002	2053,1
199	Vilniaus lopšelis-darželis "Nykštukas"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1989,27
200	Vilniaus lopšelis-darželis "Žirmūnėliai"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1774,99
201	Vilniaus lopšelis-darželis "Žibutė"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1199,89
202	Vilniaus lopšelis-darželis "Šilelis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1496,57
203	Vilniaus lopšelis-darželis "Žiburėlis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1401,67
204	Vilniaus lopšelis-darželis "Šermukšnelė"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1224,56
205	Vilniaus lopšelis-darželis "Gelvonėlis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2544,16
206	Vilniaus licėjus	Pašalpos ligos atveju	8701002	2918,02
207	Vilniaus Trakų Vokės vaikų darželis	Pašalpos ligos atveju	8701002	880,57
208	vaikų ir jaunimo klubas "Kregždutė"	Pašalpos ligos atveju	8701002	80,92
209	Petkevičaitės-Bitės mokymo centras	Pašalpos ligos atveju	8701002	835,33



210	Santariškių konsultacinis-mok centras	Pašalpos ligos atveju	8701002	340,92
211	Vilniaus Žemynos progimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	6851,37
212	BI "Biudžetinių įstaigų buhalterinė apsk."	Pašalpos ligos atveju	8701002	5993,44
213	Marijos ir Jurgio Šlapelių namas-muziejus	Pašalpos ligos atveju	8701002	18,26
214	Literatūrinis A. Puškino muziejus	Pašalpos ligos atveju	8701002	438,83
215	M. K. Čiurlionio namai	Pašalpos ligos atveju	8701002	79,53
216	Vilniaus memorialinių muziejų direkcija	Pašalpos ligos atveju	8701002	905,17
217	Vilniaus Antano Vienuolio progimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	4424,7
218	Vilniaus Vytauto Didžiojo gimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	4792,28
219	miesto savivaldybės centrinė biblioteka	Pašalpos ligos atveju	8701002	5900,25
220	Vilniaus Simono Daukanto progimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	9011,26
221	Vilniaus Simono Daukanto gimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	3722,55
222	Vilniaus lopšelis-darželis "Pilaitukas"	Pašalpos ligos atveju	8701002	4541,77
223	Vilniaus šv. Kristoforo progimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	6381,76
224	Vilniaus šv. Kristoforo gimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	1767,88
225	Vilniaus Jono Basanavičiaus gimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	2607,48
226	Jono Basanavičiaus progimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	4966,39
227	Vilniaus Balsių progimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	5318,21
228	Vilniaus lopšelis-darželis "Giliukas"	Pašalpos ligos atveju	8701002	3195,68
229	Vilniaus Antakalnio gimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	2735,92
230	Vilniaus Antakalnio progimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	8050,85
231	Vilniaus miesto sporto centras	Pašalpos ligos atveju	8701002	2352,95
232	Vilniaus lopšelis-darželis "Gluosnis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	2048,22
233	Vilniaus Sofijos Kovalevskajos progimnaz	Pašalpos ligos atveju	8701002	4508,54
234	Vilniaus Sofijos Kovalevskajos gimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	3787,35
235	Vilniaus "Santaros" gimnazija	Pašalpos ligos atveju	8701002	5955,73
236	Vilniaus lopšelis-darželis "Malūnėlis"	Pašalpos ligos atveju	8701002	1132,36
	<b>Iš viso</b>			<b>563780,62</b>

Audito ataskaitos „Vilniaus miesto savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, turto ir lėšų valdymo teisėtumo vertinimas“

6 priedas

**BI „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ aptarnaujamų įstaigų sąrašas  
Išmokėtos pašalpos mirties atveju (Eur)**

Eil. Nr.	Pavadinimas	Buhalterinės sąskaitos aprašas	Buhalterinė sąskaita	Suma
1	Lelevelio inžinerijos gimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	1500,00
2	Vilniaus Baltupių progimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	1610,00
3	Vilniaus Jeruzalės progimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	500,00
4	Vilniaus Žvėryno gimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	900,00
5	Vilniaus Užupio gimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	1110,00
6	Vladislavo Sirokomlės gimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	855,00
7	Gedimino technikos universiteto licėjus	Pašalpos mirties atveju	8701004	3265,00
8	Vilniaus Tuskulėnų gimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	3730,00
9	Vilniaus Levo Karsavino mokykla	Pašalpos mirties atveju	8701004	1965,00
10	Vilniaus Radvilų gimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	555,00
11	Vilniaus Gabijos gimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	1000,00
12	Vilniaus "Ateities" mokykla	Pašalpos mirties atveju	8701004	250,00
13	Vilniaus Fabijoniškių gimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	420,00
14	Vilniaus Filaretų pradinė mokykla	Pašalpos mirties atveju	8701004	1055,00
15	Vilniaus Salomėjos Nėries gimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	555,00
16	Vilniaus Gerosios Vilties progimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	1200,00
17	Vilniaus Lazdynų mokykla	Pašalpos mirties atveju	8701004	6105,00
18	Vilniaus "Minties" gimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	2495,00
19	Vilniaus "Ryto" progimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	1110,00
20	Vilniaus "Spindulio" progimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	1665,00
21	Vilniaus Pilaitės gimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	4155,00

22	Vilniaus Adomo Mickevičiaus licėjus	Pašalpos mirties atveju	8701004	2220,00
23	Vilniaus Liepkalnio mokykla	Pašalpos mirties atveju	8701004	2355,00
24	Vilniaus "Saulėtekio" mokykla	Pašalpos mirties atveju	8701004	1610,00
25	Vilniaus "Laisvės" gimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	555,00
26	Juzefo Ignacijaus Kraševskio gimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	800,00
27	Vilniaus Pavilnio pagrindinė mokykla	Pašalpos mirties atveju	8701004	555,00
28	Vilniaus "Varpo" suaugusiųjų gimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	1500,00
29	VILNIAUS KREPŠINIO MOKYKLA	Pašalpos mirties atveju	8701004	2775,00
30	Vilniaus sporto mokykla "Tauras"	Pašalpos mirties atveju	8701004	4250,00
31	moksleivių kūrybos ir mokymo centras	Pašalpos mirties atveju	8701004	555,00
32	Vilniaus lopšelis-darželis "Šypsena"	Pašalpos mirties atveju	8701004	555,00
33	Vilniaus lopšelis-darželis "Pumpurėlis"	Pašalpos mirties atveju	8701004	200,00
34	Vilniaus lopšelis-darželis "Gėlynas"	Pašalpos mirties atveju	8701004	1200,00
35	lopšelis-darželis "Geniukų kalvė"	Pašalpos mirties atveju	8701004	200,00
36	Vilniaus lopšelis-darželis "Gudrutis"	Pašalpos mirties atveju	8701004	600,00
37	Vilniaus lopšelis-darželis "Voveraitė"	Pašalpos mirties atveju	8701004	450,00
38	Vilniaus lopšelis-darželis "Rasa"	Pašalpos mirties atveju	8701004	800,00
39	Vilniaus lopšelis-darželis "Kūlverstukas"	Pašalpos mirties atveju	8701004	1110,00
40	Vilniaus lopšelis-darželis "Gervelė"	Pašalpos mirties atveju	8701004	800,00
41	Vilniaus lopšelis-darželis "Žiogelis"	Pašalpos mirties atveju	8701004	555,00
42	Vilniaus lopšelis-darželis "Viltėnė"	Pašalpos mirties atveju	8701004	755,00
43	Vilniaus lopšelis-darželis "Skroblinukas"	Pašalpos mirties atveju	8701004	500,00
44	Vilniaus lopšelis-darželis "Vaidilutė"	Pašalpos mirties atveju	8701004	450,00
45	Vilniaus Panerių lopšelis-darželis	Pašalpos mirties atveju	8701004	100,00
46	Vilniaus Vilkpėdės lopšelis-darželis	Pašalpos mirties atveju	8701004	400,00
47	Vilniaus lopšelis-darželis "Pušynėlis"	Pašalpos mirties atveju	8701004	1555,00
48	Vilniaus lopšelis-darželis "KURPAITĖ"	Pašalpos mirties atveju	8701004	400,00
49	Vilniaus lopšelis-darželis "Šnekutis"	Pašalpos mirties atveju	8701004	1110,00
50	Vilniaus lopšelis-darželis "Lašelis"	Pašalpos mirties atveju	8701004	555,00
51	Vilniaus lopšelis-darželis "Žvangutis"	Pašalpos mirties atveju	8701004	300,00
52	Vilniaus lopšelis-darželis "Lazdynėlis"	Pašalpos mirties atveju	8701004	700,00
53	Vilniaus lopšelis-darželis "Drevinukas"	Pašalpos mirties atveju	8701004	200,00

54	Vilniaus lopšelis-darželis "Atžalėlės"	Pašalpos mirties atveju	8701004	1110,00
55	Vilniaus lopšelis-darželis "Beržynėlis"	Pašalpos mirties atveju	8701004	555,00
56	Vilniaus lopšelis-darželis "Mažylis"	Pašalpos mirties atveju	8701004	400,00
57	Vilniaus lopšelis-darželis "Salvija"	Pašalpos mirties atveju	8701004	555,00
58	Vilniaus lopšelis-darželis "Švelnukas"	Pašalpos mirties atveju	8701004	400,00
59	Vilniaus lopšelis-darželis "Kaštonas"	Pašalpos mirties atveju	8701004	555,00
60	Vilniaus lopšelis-darželis "Aušrelė"	Pašalpos mirties atveju	8701004	200,00
61	Vilniaus lopšelis-darželis "Bangelė"	Pašalpos mirties atveju	8701004	1195,00
62	Vilniaus Markučių lopšelis-darželis	Pašalpos mirties atveju	8701004	400,00
63	Vilniaus lopšelis-darželis "Vieversys"	Pašalpos mirties atveju	8701004	100,00
64	Vilniaus lopšelis-darželis "Rūta"	Pašalpos mirties atveju	8701004	555,00
65	Vilniaus lopšelis-darželis "Ramunėlė"	Pašalpos mirties atveju	8701004	1110,00
66	Vilniaus lopšelis-darželis "Pipiras"	Pašalpos mirties atveju	8701004	600,00
67	Vilniaus lopšelis-darželis "Boružėlė"	Pašalpos mirties atveju	8701004	2665,00
68	Vilniaus lopšelis-darželis "Pelenė"	Pašalpos mirties atveju	8701004	300,00
69	Vilniaus lopšelis-darželis "Užupiukas"	Pašalpos mirties atveju	8701004	800,00
70	Vilniaus lopšelis-darželis "Spygliukas"	Pašalpos mirties atveju	8701004	200,00
71	Vilniaus "Žiburio" pradinė mokykla	Pašalpos mirties atveju	8701004	400,00
72	Vilniaus lopšelis-darželis "Lakštingala"	Pašalpos mirties atveju	8701004	1105,00
73	lopšelis-darželis "Žolynėlis"	Pašalpos mirties atveju	8701004	400,00
74	Vilniaus lopšelis-darželis "Želmenėliai"	Pašalpos mirties atveju	8701004	2946,59
75	Vilniaus lopšelis-darželis "Pakalnutė"	Pašalpos mirties atveju	8701004	900,00
76	Vilniaus lopšelis-darželis "Giraitė"	Pašalpos mirties atveju	8701004	555,00
77	lopšelis-darželis "Čiauškutis"	Pašalpos mirties atveju	8701004	150,00
78	Vilniaus lopšelis-darželis "Vėtrungė"	Pašalpos mirties atveju	8701004	900,00
79	Vilniaus lopšelis-darželis "Gilužis"	Pašalpos mirties atveju	8701004	1600,00
80	Vilniaus lopšelis-darželis "Strazdelis"	Pašalpos mirties atveju	8701004	1110,00
81	lopšelis/d "Prie pasakų parko"	Pašalpos mirties atveju	8701004	555,00
82	Vilniaus lopšelis-darželis "Jurginėlis"	Pašalpos mirties atveju	8701004	1110,00
83	Vilniaus lopšelis-darželis "Gintarėlis"	Pašalpos mirties atveju	8701004	900,00
84	Vilniaus lopšelis-darželis "Puriena"	Pašalpos mirties atveju	8701004	200,00

85	Vilniaus lopšelis-darželis "Papartis"	Pašalpos mirties atveju	8701004	400,00
86	Vilniaus lopšelis-darželis "Bitutė"	Pašalpos mirties atveju	8701004	705,00
87	Vilniaus lopšelis-darželis "Ozas"	Pašalpos mirties atveju	8701004	855,00
88	Vilniaus lopšelis-darželis "Žemyna"	Pašalpos mirties atveju	8701004	500,00
89	Vilniaus lopšelis-darželis "Žiedas"	Pašalpos mirties atveju	8701004	300,00
90	Vilniaus "Aušros" mokykla-darželis	Pašalpos mirties atveju	8701004	100,00
91	Verkių mokykla-daugiafunkcis centras	Pašalpos mirties atveju	8701004	555,00
92	Vilniaus Salininkų gimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	555,00
93	Vilniaus Trakų Vokės gimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	1110,00
94	Naujosios Vilnios muzikos mokykla	Pašalpos mirties atveju	8701004	300,00
95	Broniaus Jonušo muzikos mokykla	Pašalpos mirties atveju	8701004	2155,00
96	Vilniaus Algirdo muzikos mokykla	Pašalpos mirties atveju	8701004	2955,00
97	Karoliniškių muzikos mokykla	Pašalpos mirties atveju	8701004	900,00
98	Justino Vienožinskio dailės mokykla	Pašalpos mirties atveju	8701004	2220,00
99	moksleivių sveikatos centras	Pašalpos mirties atveju	8701004	6105,00
100	vaikų ir jaunimo klubas "Meteoras"	Pašalpos mirties atveju	8701004	555,00
101	vaikų ir jaunimo klubas "Šatrija"	Pašalpos mirties atveju	8701004	1000,00
102	vaikų ir jaunimo klubas "Žvaigždutė"	Pašalpos mirties atveju	8701004	555,00
103	Vilniaus "Šviesos" pradinė mokykla	Pašalpos mirties atveju	8701004	555,00
104	kunigaikščio Gedimino progimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	4440,00
105	Vilniaus "Atžalyno" mokykla-darželis	Pašalpos mirties atveju	8701004	855,00
106	Jono Ivaškevičiaus jaunimo mokykla	Pašalpos mirties atveju	8701004	450,00
107	Vilniaus Volungės darželis-mokykla	Pašalpos mirties atveju	8701004	1110,00
108	Vilniaus mokymo centras	Pašalpos mirties atveju	8701004	300,00
109	Vilniaus Jono Pauliaus II gimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	1800,00
110	Jono Laužiko -mokymo centras	Pašalpos mirties atveju	8701004	350,00
111	Pranciškaus Skorinos gimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	818,00
112	Vilniaus Šilo mokykla	Pašalpos mirties atveju	8701004	1665,00
113	Grigiškių meno mokykla	Pašalpos mirties atveju	8701004	555,00
114	Martyno Mažvydo progimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	2365,00
115	pedagoginė psichologinė tarnyba	Pašalpos mirties atveju	8701004	1665,00

116	Vilniaus Jono Pauliaus II progimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	500,00
117	Vytės Nemunėlio pradinė mokykla	Pašalpos mirties atveju	8701004	332,00
118	Emilijos Pliaterytės progimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	1784,88
119	Barboros Radvilaitės progimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	1600,00
120	Kirtimų kultūros centras	Pašalpos mirties atveju	8701004	555,00
121	Žygimanto Augusto mokykla	Pašalpos mirties atveju	8701004	600,00
122	Vasilijaus Kačialovo gimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	2775,00
123	Vilniaus lopšelis-darželis "Žemuogėlė"	Pašalpos mirties atveju	8701004	800,00
124	Vilniaus lopšelis-darželis "Nykštukas"	Pašalpos mirties atveju	8701004	1110,00
125	Vilniaus lopšelis-darželis "Žirmūnėliai"	Pašalpos mirties atveju	8701004	150,00
126	Vilniaus lopšelis-darželis "Žibutė"	Pašalpos mirties atveju	8701004	100,00
127	Vilniaus lopšelis-darželis "Šilelis"	Pašalpos mirties atveju	8701004	450,00
128	Vilniaus lopšelis-darželis "Šermukšnelė"	Pašalpos mirties atveju	8701004	1000,00
129	Vilniaus licėjus	Pašalpos mirties atveju	8701004	955,00
130	Vilniaus Trakų Vokės vaikų darželis	Pašalpos mirties atveju	8701004	250,00
131	Petkevičaitės-Bitės mokymo centras	Pašalpos mirties atveju	8701004	555,00
132	BĮ "Biudžetinių įstaigų buhalterinė apsk."	Pašalpos mirties atveju	8701004	1110,00
133	Marijos ir Jurgio Šlapelių namas-muziejus	Pašalpos mirties atveju	8701004	1665,00
134	Literatūrinis A. Puškino muziejus	Pašalpos mirties atveju	8701004	555,00
135	Vilniaus memorialinių muziejų direkcija	Pašalpos mirties atveju	8701004	1000,00
136	Vilniaus Antano Vienuolio progimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	2920,00
137	Vilniaus Vytauto Didžiojo gimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	3815,00
138	miesto savivaldybės centrinė biblioteka	Pašalpos mirties atveju	8701004	4300,00
139	Vilniaus Simono Daukanto progimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	2110,00
140	Vilniaus šv. Kristoforo progimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	600,00
141	Vilniaus Jono Basanavičiaus gimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	1005,00
142	Jono Basanavičiaus progimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	1355,00
143	Vilniaus Balsių progimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	955,00
144	Vilniaus lopšelis-darželis "Giliukas"	Pašalpos mirties atveju	8701004	555,00
145	Vilniaus Antakalnio gimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	2775,00
146	Vilniaus Antakalnio progimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	3400,00

147	Vilniaus miesto sporto centras	Pašalpos mirties atveju	8701004	6105,00
148	Vilniaus lopšelis-darželis "Gluosnis"	Pašalpos mirties atveju	8701004	855,00
149	Vilniaus Sofijos Kovalevskajos progimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	2600,00
150	Vilniaus Sofijos Kovalevskajos gimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	2500,00
151	Vilniaus "Santaros" gimnazija	Pašalpos mirties atveju	8701004	2050,00
152	<b>Iš viso</b>			185701,47