



**VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA  
VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ  
RINKINIO, TURTO IR LĖŠŲ VALDYMO TEISĖTUMO VERTINIMAS**

2022 m. liepos 11 d. Nr. R-05-6

Vilnius

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė funkcija – prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomi ir naudojami savivaldybės finansai ir kitas turtas bei kaip vykdomas savivaldybės biudžetas. Kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, skatina teigiamą ir veiksmingą auditų poveikį savivaldybės finansų valdymo ir kontrolės sistemai, siekia didinti kuriamą naudą visuomenei, padedant Vilniaus miesto savivaldybei išmintingai valdyti finansus ir turtą. Daugiau apie Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklą ir auditų rezultatus – interneto svetainėje [www.vilniuskontrolė.lt](http://www.vilniuskontrolė.lt)

## TURINYS

<b>PAGRINDINIAI FAKTAI</b>	<b>3</b>
<b>SANTRAUKA</b>	<b>4</b>
<b>IŽANGA</b>	<b>10</b>
<b>AUDITO REZULTATAI</b>	<b>12</b>
<b>1. VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS</b>	<b>12</b>
1.1 Ne visos išlaidos apskaitytos pagal patvirtintą išlaidų klasifikaciją	12
1.2 Vis dar neapskaitytos visos vietinės rinkliavos	13
<b>2. VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS</b>	<b>13</b>
2.1 Užbaigus atnaujinimo darbus, sporto aikštynai apskaitomi kaip nebaigta statyba	13
2.2 Padidintas pastatų likutis	14
2.3 Mašinų ir įrenginių likutis netikslus	15
2.4 Nevisos sąnaudos teisingai apskaitytos	15
2.5 Vis dar netikslūs turto likučiai dėl iš dalies įgyvendintų rekomendacijų	16
<b>3. VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS TURTO, ĮSKAITANT LĖŠAS, VALDYMO, NAUDOJIMO ATITIKTIES TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMAMS VERTINIMAS</b>	<b>18</b>
3.1 Nepriėmus sprendimų dėl laisvų patalpų nuomos, Savivaldybė negavo biudžeto pajamų	18
3.2 Ne visos lėšos gautos už parduotą valstybinę žemę panaudotos pagal paskirtį	19
3.3 Ne visos sporto projektams skirtos lėšos naudojamos pagal nustatytą tvarką	20
3.4 Viršytas Savivaldybės grynojo skolinimosi limitas	21
<b>4. KITI PASTEBĖJIMAI</b>	<b>21</b>
4.1 Sutartys dėl centralizuotos apskaitos organizavimo neatitinka teisės aktų reikalavimų	21
4.2 Atskiri ataskaitų duomenys nesutampa	22
<b>REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS</b>	<b>23</b>
<b>PRIEDAI</b>	<b>27</b>
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	27
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	28
3 priedas. Laisvų patalpų sąrašas	34

## PAGRINDINIAI FAKTAI

2 175,7 mln. Eur Savivaldybės turtas 2021-12-31	335,4 mln. Eur Savivaldybės įsipareigojimai 2021-12-31	874,5 mln. Eur Savivaldybės biudžeto pajamos 2021 m.	831,2 mln. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimai 2021 m.
---	--	--	--



21,8 proc.

Turto duomenų  
teisingumo  
finansinių ataskaitų  
rinkinyje negalime  
patvirtinti

# 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 2021 metų Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų bei savivaldybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo auditą<sup>4</sup>.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus ir 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 pareiškiama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (28 psl.).

## Pagrindiniai audito rezultatai

### Vilniaus miesto savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

#### *1. Ne visos išlaidos apskaitytos pagal patvirtintą išlaidų klasifikaciją*

Vilniaus miesto savivaldybės administracija neteisingai suplanavo ir apskaitė: kompensacijas būsto šildymui ir mokinių nemokamo maitinimo išlaidas, teisinių paslaugų išlaidas, nekilnojamojo daikto kadastrinių matavimų ir kadastro duomenų bylų sudarymo išlaidas, vizualizacijų parengimo paslaugų išlaidas, kietųjų dalelių matuoklių įsigijimo išlaidas. BĮ „Skaitlis“ ir 9-ios jos aptarnaujamos įstaigos neteisingai suplanavo ir apskaitė išmaniųjų telefonų įsigijimo išlaidas. Išlaidos 2021 metais apskaitytos nesivadovaujant Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymu patvirtinta Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją.

Dėl šių priežasčių VMS Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje socialinės paramos pinigais išlaidos 1 647,5 tūkst. Eur, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos 969,1 tūkst. Eur, materialiojo turto paprastojo remonto, prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos 110,0 tūkst. Eur, informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos 28,8 tūkst. Eur, ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos 7,9 tūkst. Eur didesnės, o socialinė paramos natūra išlaidos ir ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidos atitinkamai 1 647,5 tūkst. Eur ir 1 115,8 tūkst. Eur mažesnės (1.1 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.

<sup>4</sup> Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2021-09-20 pavedimas Nr. B-02-12 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo bei Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimo“, 2022-01-03 pavedimas Nr. B-02-4 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo bei Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimo“.

## *2. Vis dar neapskaitytos visos vietinės rinkliavos*

Vilniaus miesto savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje neparodytos 3 059,11 tūkst. Eur surinktos vietinės rinkliavos už naudojimąsi mokamomis transporto priemonių stovėjimo vietomis ir aikštelėmis. Neįtraukus visos vietinės rinkliavos į Vilniaus miesto savivaldybės biudžetą nesilaikoma Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymo ir Vilniaus miesto savivaldybės tarybos patvirtintų vietinės rinkliavos nuostatų reikalavimų (1.2 poskyris, 13 psl.).

### **Vilniaus miesto savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys**

#### *1. Užbaigus atnaujinimo darbus, sporto aikštynai apskaitomi kaip nebaigta statyba*

Vilniaus miesto savivaldybei 2020-2021 metais užbaigus sporto aikštelių, stadionų šalia Vilniaus miesto mokyklų atnaujinimo darbus, šios sporto aikštelės ir stadionai, vis dar apskaitomi kaip nebaigtos statybos objektai, nors šie infrastruktūros objektai eksploatuojami, o patalpų nuomos sistemos „Active Vilnius“ duomenimis stadionai ir sporto aikštynai yra pateikiami kaip nuomojami. Dėl šių priežasčių Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos eilutėje A.II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ nurodytas likutis yra 2 360,4 tūkst. Eur didesnis, o A.II.3 „Infrastruktūra ir statiniai“ – 2 360,4 tūkst. Eur mažesnis (2.1 poskyris, 13 psl.).

#### *2. Padidintas pastatų likutis*

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos finansinėse ataskaitose nurodyti negyvenamieji pastatai, kuriais 2021 m. gruodžio 31 d. Vilniaus miesto savivaldybė nedisponavo: du pastatai parduoti, vienos administracinės patalpos perduotos VšĮ „Šiaurės miestelio technologijų parkas“, vienas pastatas-sandėlis nugriautas, todėl Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos eilutėje A.II.2 „Pastatai“ nurodytas likutis 198,8 tūkst. Eur didesnis, eilutėse D I „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ nurodytas likutis 34,9 tūkst. Eur, D III „Finansavimo sumos iš ES biudžeto“ 63,8 tūkst. Eur, D IV „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ 20,0 tūkst. Eur, grynojo turto straipsnyje ir eilutėje F.III Sukauptas perviršis ar deficitas 80,1 tūkst. Eur didesnis, Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje B X „Socialinės apsaugos“ nurodytos sąnaudos padidintos 0,6 tūkst. Eur, B I „Bendrų valstybės paslaugų“ sąnaudos padidintos 0,6 tūkst. Eur, B VIII „Sąnaudos, susijusios su poilsiu, kultūra ir religija“ padidintos 1,9 tūkst. Eur (2.2 poskyris, 14 psl.).

#### *3. Mašinų ir įrenginių likutis netikslus*

Nepriėmus sprendimų dėl atliktos turto inventorizacijos už 2021 metus rezultatų (196 objektų (katilinių, šilumos punktų įrangos, šilumos mazgų) nurašymo, pripažinus, kad jie yra pastatų butų ir kitų patalpų savininkų bendroji dalinė nuosavybė, arba nuosavybės teise priklauso,

juos eksploatuoja AB „Vilniaus šilumos tinklai“), VMS administracijos mašinų ir įrenginių 2 625,4 tūkst. Eur likutis 2021 m. gruodžio 31 d. nėra tikslus (2.3 poskyris, 15 psl.).

#### *4. Nevisos sąnaudos teisingai apskaitytos*

Vilniaus miesto savivaldybės administracija komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudoms neteisingai priskyrė 9 628,7 tūkst. Eur Vilniaus miesto gatvių ir kiemų dangos remonto, priežiūros sąnaudų, 1 042,2 tūkst. Eur Vilniaus miesto inžinierinių statinių keliuose remonto ir eksploatavimo paslaugų ir 920,1 tūkst. Eur vaikų žaidimo aikštelių įrenginių priežiūros paslaugų sąnaudų. Kitoms sąnaudoms neteisingai priskyrė 1 772,9 tūkst. Eur Šv. Kotrynos bažnyčios fasadų tvarkybos darbų sąnaudų. Socialinių išmokų sąnaudoms neteisingai priskyrė 44,5 tūkst. Eur šalpos išmokų administravimo ir 88,6 tūkst. Eur išmokų vaikams administravimo sąnaudų. Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudoms neteisingai priskyrė 1,3 tūkst. Eur kvalifikacijos kėlimo bei 3,1 tūkst. Eur kitų paslaugų sąnaudų. Dėl nurodytų priežasčių, Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Veiklos rezultatų ataskaitos eilutės B III „Komunalinių paslaugų ir ryšių“ sąnaudos, eilutė B X „Socialinių išmokų“ sąnaudos ir eilutė B XIV „Kitos“ sąnaudos padidintos atitinkamai 11 590,9 tūkst. Eur, 133,1 tūkst. Eur ir 1 772,9 tūkst. Eur, o eilutė B VII „Paprastojo remonto ir eksploatavimo“ sąnaudos sumažinta 13 359,4 tūkst. Eur, eilutė B XIII „Kitų paslaugų“ sąnaudos sumažinta 136,2 tūkst. Eur, eilutė B VI „Kvalifikacijos kėlimo“ sąnaudos sumažinta 1,3 tūkst. Eur (2.4 poskyris, 15 psl.).

#### *5. Vis dar netikslūs turto likučiai dėl iš dalies įgyvendintų rekomendacijų*

Dėl neteisingai apskaitytų gatvių, kultūros vertybių ir biologinio turto, vis dar negalime patvirtinti Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos eilutėje A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ nurodyto 322 862,40 tūkst. Eur, A.II.4 „Nekilnojamosios kultūros vertybės“ nurodyto 80 309,68 tūkst. Eur, eilutėje A.II.7 „Kilnojamosios kultūros vertybės“ nurodyto 6 860,96 tūkst. Eur, eilutėje B „Biologinis turtas“ nurodyto 460,34 tūkst. Eur likučio ir atitinkamų sumų eilutėse D „Finansavimo sumos“, grynojo turto straipsnyje ir eilutėje F.III Sukauptas perviršis ar deficitas, eilutėje F.I „Rezervai“ nurodyto 64 671,31 tūkst. Eur ir Grynojo turto pokyčių ataskaitoje nurodyto tikrosios vertės rezervo 64 671,31 tūkst. Eur likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigai teisingumo.

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos išankstinių apmokėjimų sąskaitoje apskaičius užbaigtą investicinį projektą „Dumblo apdorojimo įrenginiai Vilniaus nuotekų valykloje“, Vilniaus miesto savivaldybės išankstinių apmokėjimų 10 188,6 tūkst. Eur likutis 2021 m. gruodžio 31 d. nėra tikslus. Vilniaus miesto savivaldybės administracijos apskaitoje neužregistruotas gautinų sumų už valstybinės žemės nuomą nuvertėjimas ir nepripažintos gautinų sumų vertės sumažėjimo sąnaudos atsižvelgiant į senaties terminą (2.5 poskyris, 16 psl.).

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

### *1. Nepriėmus sprendimų dėl laisvų patalpų nuomos, Savivaldybė negavo biudžeto pajamų*

Vilniaus miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausantiems 22-iems nenaudojamiems (laisviems) objektams, nepriimti sprendimai dėl jų naudojimo. Nepriėmus sprendimų ir neišnuomojus laisvų nuomai tinkamų patalpų, Vilniaus miesto savivaldybė negavo pajamų (3.1 poskyris, 18 psl.).

### *2. Ne visos lėšos gautos už parduotą valstybinę žemę panaudotos pagal paskirtį*

Už parduotus valstybinės žemės sklypus gautos lėšos 263,7 tūkst. Eur buvo panaudotos reikmėms, kurios nėra numatytos Vilniaus miesto savivaldybės lėšų, gautų už parduotus valstybinės žemės sklypus, naudojimo ir apskaitos tvarkos apraše bei Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatyme (3.2 poskyris, 19 psl.).

### *3. Ne visos sporto projektams skirtos lėšos naudojamos pagal nustatytą tvarką*

Ne visi sporto klubai sporto projektams skirtas lėšas naudojo pagal su Vilniaus miesto savivaldybe pasirašytų Programos lėšų skyrimo sutarčių sąlygas (3.3 poskyris, 20 psl.).

### *4. Viršytas Savivaldybės grynojo skolinimosi limitas*

Vilniaus miesto savivaldybės grynojo skolinimosi limitas 2021 metais buvo viršytas 18 616,7 tūkst. Eur. Tai neatitinka LR 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio reikalavimų (3.4 poskyris, 21 psl.).

## **Kiti pastebėjimai**

### *1. Sutartys dėl centralizuotos apskaitos organizavimo neatitinka teisės aktu reikalavimų*

Biudžetinės įstaigos „Skaitlis“ su 9-omis Vilniaus miesto ugdymo įstaigomis pasirašytos sutartys dėl apskaitos organizavimo neatitinka Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtinto centralizuoto viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo reikalavimų: nenustatyti šalių įgaliojimai asmenys, kurie stebi, prižiūri, koordinuoja, kontroliuoja, kaip vykdoma sutartis, nesudarytas apskaitos dokumentų, reikalingų užsakovo apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms rengti detalus sąrašas. Nesant sutartyse nustatytų reikalavimų, galima rizika dėl finansinėse ataskaitose pateiktų duomenų teisingumo (4.1 poskyris, 21 psl.).

### *2 Atskiri ataskaitų duomenys nesutampa*

Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos duomenimis ankstesnių metų perviršis ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro 383 796,85 tūkst. Eur ir yra 23 371,73 tūkst. Eur didesnis, negu praėjusio ataskaitinio laikotarpio sukauptas perviršis ir atitinkamai ankstesnių metų perviršis Grynojo turto pokyčių ataskaitoje.

Finansinės būklės ataskaitos duomenimis einamųjų metų perviršis ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro 87 335,29 tūkst. Eur ir yra 8 595,85 tūkst. Eur didesnis, negu Veiklos rezultatų ataskaitoje. Nurodyti skirtumai susidarė dėl konsolidavimo pokyčių pereinant prie naujos Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinės sistemos versijos (4.2 poskyris, 22 psl.).

### **Pasiekta pažanga**

VMS administracija, siekiant tikslesnių duomenų gautinų sumų už turto naudojimą apskaitoje ir ataskaitose, 2022 metais, valstybinės žemės nuomos įsiskolinimų srityje, atliko šiuos darbus: pripažintos beviltiškomis 80-ies valstybinės žemės nuomos mokesčių mokėtojų skolų (19,0 tūkst. Eur) ir 647-ių valstybinės žemės nuomos mokesčių mokėtojų skolų, kurių suma ne didesnė kaip 0,5 Eur; peržiūrėti 125-ių fizinių asmenų įsiskolinimai ir nustatyta 11,0 tūkst. Eur neteisingai apskaičiuoto žemės nuomos mokesčio, išsiųsti priminimai ir raštai raginantys susimokėti valstybinės žemės nuomos mokesčių 89,9 tūkst. Eur sumai, Teisės grupei pateikti dokumentai dėl 3 asmenų įsiskolinimų išieškojimo 3,0 tūkst. Eur sumai.

### **Rekomendacijos**

#### *Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų sritis:*

Vilniaus miesto savivaldybės administracijai rekomenduojame:

1. Kompensacijų būsto šildymui ir mokinių nemokamo maitinimo išlaidas planuoti ir apskaičiuoti kaip socialinę paramą natūra; teisinių paslaugų išlaidas - kaip ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidas; nekilnojamojo daikto kadastrinių matavimų ir kadastro duomenų bylų sudarymo išlaidas - kaip kitų prekių ir paslaugų išlaidas; vizualizacijų parengimo paslaugų išlaidas - kaip ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidas; kietųjų dalelių matuoklių įsigijimo išlaidas - kaip kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas.

Biudžetinei įstaigai „Skaitlis“ rekomenduojame:

2. Išmaniųjų telefonų įsigijimo išlaidas planuoti ir apskaičiuoti kaip informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas.

#### *Savivaldybės finansinių ataskaitų sritis:*

Vilniaus miesto savivaldybės administracijai rekomenduojame:

3. Užbaigtus atnaujintus stadionus ir sporto aikšteles apskaičiuoti kaip infrastruktūros ir statinių objektus.
4. Siekiant tikslesnių duomenų pastatų, mašinų ir įrenginių apskaitoje bei ataskaitose, priimti sprendimus dėl inventorizacijos rezultatų įvertinimo.
5. Vilniaus miesto gatvių ir kiemų dangos remonto bei priežiūros sąnaudas, inžinierinių statinių keliuose remonto ir eksploatavimo paslaugų bei vaikų žaidimo aikštelių įrenginių priežiūros paslaugų sąnaudas apskaičiuoti kaip paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudas. Šalpos išmokų administravimo ir išmokų vaikams administravimo sąnaudas apskaičiuoti kaip kitų paslaugų



sąnaudas. Kvalifikacijos kėlimo ir kitų paslaugų sąnaudas apskaityti atitinkamuose sąnaudų straipsniuose.

*Turto, įskaitant lėšas, panaudojimo sritis:*

6. Priimti sprendimus dėl laisvų Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių patalpų panaudojimo.
7. Gražinti ne pagal paskirtį panaudotas 263,7 tūkst. Eur lėšas gautas už parduotą valstybinę žemę.
8. Siekiant užtikrinti Vilniaus miesto ugdymo įstaigų apskaitos tvarkymo ir finansinių ataskaitų teisingo parengimo kontrolę, peržiūrėti su įstaigomis sudarytas centralizuotos apskaitos tvarkymo sutartis ir jas atnaujinti.

## 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>5</sup> ir Biudžeto sandaros įstatymą<sup>6</sup> konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį tvirtina savivaldybės taryba.

Visi viešojo sektoriaus subjektai apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus<sup>7</sup> (toliau – VSAFAS). VMS konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS).

Konsolidavimo procese 2021 metais dalyvaujantys viešojo sektoriaus subjektai nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo scheme<sup>8</sup>. Į VMS 2021 metų KFAR įtrauktos 350 VMS kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (304 biudžetinių įstaigų, 44 viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, 1 išteklių fondo, 1 regiono plėtros tarybos) finansinės ataskaitos.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą<sup>9</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 2021 metų BVAR įtraukti 461 subjekto BVA duomenys.

VMS biudžetas vykdomas vadovaujantis savivaldybės tarybos patvirtintu biudžeto pajamų ir asignavimų planu. Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu<sup>10</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 valdymo funkcijas. Savivaldybės biudžeto asignavimai naudojami savivaldybės funkcijoms atlikti<sup>11</sup>.

<sup>5</sup> LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 2 d. 15 p.

<sup>6</sup> LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 36 str. 3 d.

<sup>7</sup> LR buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 4 d.

<sup>8</sup> LR finansų ministro 2022-01-31 įsakymas Nr. 1K-27 „Dėl 2021 metų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemas patvirtinimo“.

<sup>9</sup> Ten pat, 35 str. 4 d.

<sup>10</sup> Ten pat, 7 str. 1 p.

<sup>11</sup> Ten pat, 3 str. 2 d.

Asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą<sup>12</sup>.

Pagal Fiskalinės drausmės įstatymą<sup>13</sup> valdžios sektoriaus finansai tvarkomi siekiant, kad vidutiniu laikotarpiu valdžios sektorius būtų perteklinis, o pagal Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinį įstatymą<sup>14</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 2021 metais negali viršyti 75 procentų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų<sup>15</sup>.

---

<sup>12</sup> Ten pat, 5 str. 1 d.

<sup>13</sup> LR fiskalinės drausmės įstatymas, 2007-11-08 Nr. X-1316 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 1 d.

<sup>14</sup> LR fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289, 4 str. 2 d.

<sup>15</sup> LR 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020-12-22 Nr. XIV-102.

# AUDITO REZULTATAI

## 1. VMS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

### 1.1 Ne visos išlaidos apskaitytos pagal patvirtintą išlaidų klasifikaciją

VMS administracija:

- ✓ Kompensacijas būsto šildymui (1 644,0 tūkst. Eur) ir mokinių nemokamo maitinimo išlaidas (3,4 tūkst. Eur) suplanavo ir apskaitė ne kaip socialinę paramą natūra, o kaip socialinę paramą pinigais. Dėl šios priežasties VMS Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje Socialinės paramos pinigais išlaidos (kodas 2.7.2.1.1.1.) nurodytos 1 647,5 tūkst. Eur didesnės, o Socialinė parama natūra (kodas 2.7.2.1.1.2.) 1 647,5 tūkst. Eur mažesnės.
- ✓ Teisinių paslaugų 1 089,5 tūkst. Eur išlaidas (teisinės konsultacijos VMS vykdomame pirkime „Liepkalnio g. Žirnių g. ir Minsko pl. dviejų lygių sankryžos rekonstravimas“, atstovavimo byloje išlaidos pagal AB Panevėžio keliai ieškinį ir arbitražo bylos teisinių paslaugų išlaidos, pagal UAB „Vilniaus energija“ ir bendrovės „Veolia“ reiškiamas pretenzijas) suplanavo ir apskaitė ne kaip ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidas, o kaip kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas. Dėl šios priežasties VMS Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.30.) nurodytos 1 089,5 tūkst. Eur didesnės, o Ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.17.) 1 089,5 tūkst. Eur mažesnės.
- ✓ Nekilnojamojo daikto (inžinerinio statinio) kadastrinių matavimų ir kadastro duomenų bylų sudarymo išlaidas (110,0 tūkst. Eur) suplanavo ir apskaitė ne kaip kitų prekių ir paslaugų išlaidas, o kaip materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas. Dėl šios priežasties VMS Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje Materialiojo turto paprastojo remonto, prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.15) nurodytos 110,0 tūkst. Eur didesnės, o Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.30) - 110,0 tūkst. Eur mažesnės.
- ✓ Vizualizacijų parengimo (Vilniaus m. pietinės dalies esamos ir prognozuojamos situacijų) paslaugų išlaidas (iš viso 26,3 tūkst. Eur) suplanavo ir apskaitė ne kaip ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidas, o kaip informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas. Kietųjų dalelių matuoklių įsigijimo išlaidas (12,0 tūkst. Eur) suplanavo ir apskaitė ne kaip kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas, o kaip informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas. BĮ „Skaitlis“ ir 9-ios jos aptarnaujamos įstaigos<sup>16</sup> išmaniųjų telefonų įsigijimo išlaidas (9,5 tūkst. Eur) suplanavo ir apskaitė ne kaip informacinių technologijų prekių

<sup>16</sup> Vilniaus lopšelio-darželio „Delfinukas“, Vilniaus „Ryto“ progimnazijos, Vilniaus Barbaros radvilaitės progimnazijos, Grigiškių kultūros centro, Vilniaus krepšinio mokyklos, Vilniaus chorinio dainavimo mokyklos „Liepaitės“, Vilniaus pedagoginės psichologinės tarnybos, Vilniaus lopšelio-darželio „Sakalėlis“, Vilniaus Jono Basanavičiaus progimnazijos.

ir paslaugų įsigijimo išlaidas, o kaip ryšių įrangos (7,9 tūkst. Eur) ir kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas (1,6 tūkst. Eur). Dėl šių priežasčių VMS Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.21.) nurodytos 28,8 tūkst. Eur, Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.5.) 7,9 tūkst. Eur didesnės, o Ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.17.) ir Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.30.) atitinkamai 26,3 tūkst. Eur ir 10,4 tūkst. Eur mažesnės.

VMS administracijai, BĮ „Skaitlis“ ir 9-ioms jos aptarnaujamoms įstaigoms neteisingai apskaičius išlaidas buvo nesilaikoma LR finansų ministro įsakymu<sup>17</sup> patvirtintos Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos reikalavimų.

## **1.2 Vis dar neapskaitytos visos vietinės rinkliavos**

VMS 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje neparodytos 3 059,11 tūkst. Eur surinktos vietinės rinkliavos už naudojimąsi mokamomis transporto priemonių stovėjimo vietomis ir aikštelėmis. Neįtraukus visos vietinės rinkliavos į VMS biudžetą, nesilaikoma LR rinkliavų įstatymo<sup>18</sup> 16 straipsnio ir VMS tarybos sprendimu<sup>19</sup> patvirtintų šios vietinės rinkliavos nuostatų 5 punkto reikalavimų.

Tarybos teiktos rekomendacijos dėl vietinės rinkliavos už naudojimąsi mokamomis transporto priemonių stovėjimo vietomis ir aikštelėmis apskaitos sutvarkymo bei šios rinkliavos teisingo atvaizdavimo Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitoje įgyvendinamos 2022 metais: visos numatomos surinkti pajamos iš vietinės rinkliavos už naudojimąsi mokamomis transporto priemonių stovėjimo vietomis ir aikštelėmis suplanuotos Savivaldybės 2022 metų biudžete, o savivaldybės įmonei „Susisiekimo paslaugos“ už pavestų funkcijų vykdymą iš Savivaldybės biudžeto numatyti asignavimai.

## **2. VMS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS**

### **2.1 Užbaigus atnaujinimo darbus, sporto aikštynai apskaitomi kaip nebaigta statyba**

Pagal VMS administracijos direktoriaus įsakymu<sup>20</sup> patvirtinto Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo 24 punkto reikalavimus, sukūrus ilgalaikį materialųjį turtą, pagal nebaigtos statybos perkėlimo į ilgalaikį materialųjį turtą aktą užpajamuojamas materialusis turtas, perkeliant

<sup>17</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).

<sup>18</sup> LR rinkliavų įstatymas, 2000-06-13 Nr. VIII-1725 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>19</sup> 2011 m. liepos 13 d. sprendimas Nr. 1-127 „Dėl vietinės rinkliavos už naudojimąsi tarybos nustatytais mokamomis vietomis automobiliams statyti nuostatų tvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>20</sup> VMS administracijos direktoriaus 2017-02-10 įsakymas Nr. 40-59 „Dėl ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo ir nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo tvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

sumas iš nebaigtos statybos sąskaitos į atitinkamą ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos sąskaitą.

VMS 2020-2021 metais atnaujino sporto aikšteles, stadionus esančius šalia Vilniaus miesto mokyklų. Užbaigus atnaujinimo darbus, sporto aikštelės ir stadionai<sup>21</sup> vis dar apskaityti kaip VMS administracijos nebaigtos statybos objektai, nors, ugdymo įstaigų pateiktais duomenimis, šie infrastruktūros objektai eksploatuojami. Patalpų nuomos sistemos „Active Vilnius“ duomenimis, Karoliniškių gimnazijos, M. Mažvydo progimnazijos, L. Karsavino mokyklos, Žygimanto Augusto progimnazijos, Baltupių progimnazijos, Trakų Vokės gimnazijos stadionai ir sporto aikštynai yra pateikiami kaip nuomojami objektai.

Neteisingai apskaičius ilgalaikį materialųjį turtą pagal grupes, VMS administracijos Finansinės būklės ataskaitos eilutėje A.II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ nurodytas likutis yra 2 360,4 tūkst. Eur didesnis, o įstaigų<sup>22</sup> A.II.3 „Infrastruktūra ir statiniai“ – 2 360,4 tūkst. Eur mažesnis.

Dėl nurodytų priežasčių, SKFAR Finansinės būklės ataskaitos eilutėje A.II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ nurodytas likutis yra 2 360,4 tūkst. Eur didesnis, o A.II.3 „Infrastruktūra ir statiniai“ –2 360,4 tūkst. Eur mažesnis.

Atlikus daugiabučių namų renovaciją, Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių 57-ių butų renovacijos darbų vertė VMS administracijos apskaityta ne pagal atskirus objektus, todėl nesilaikoma LR Finansų ministro įsakymu<sup>23</sup> patvirtinto 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 11 punkto reikalavimų.

## 2.2 Padidintas pastatų likutis

VMS administracija finansinėse ataskaitose nurodyti negyvenamieji pastatai (du pastatai, esantys Antavilių g. 17A ir Rukeliškių g. 23A, parduoti, administracinės patalpos, esančios Polocko g. 12-3, perduotos VšĮ „Šiaurės miestelio technologijų parkas“, pastatas-sandėlis, esantis Erfurto g. 13, nugriautas), kuriais 2021 m. gruodžio 31 d. VMS nedisponavo<sup>24</sup>.

<sup>21</sup> Karoliniškių gimnazijos sporto aikštelė (inventorinis Nr. 2348198, vertė 364 933,54 Eur), M. Mažvydo progimnazijos sporto aikštelė (inventorinis Nr. 2247297, vertė 237 899,95 Eur); L. Karsavino mokyklos stadionas (inventorinis Nr. 2250649, vertė 315 901,21 Eur); Stanevičiaus g. 25 sporto aikštelė (inventorinis Nr. 2268679, vertė 357 458,97 Eur); Žygimanto Augusto progimnazijos sporto aikštelė (inventorinis Nr. 2268683, vertė 249 586,19 Eur); Baltupių progimnazijos stadionas (inventorinis Nr. 2269466, vertė 363 708,69 Eur); Trakų Vokės gimnazijos sporto aikštynas (inventorinis Nr. 228 2232, vertė 470 922,60 Eur).

<sup>22</sup> Karoliniškių gimnazijos (364 933,54 Eur); M. Mažvydo progimnazijos (237 899,95 Eur); L. Karsavino mokyklos (315 901,21 Eur); S. Stanevičiaus progimnazijos (357 458,97 Eur); Žygimanto Augusto progimnazijos (249 586,19 Eur); Baltupių progimnazijos (363 708,69 Eur); Trakų Vokės gimnazijos (470 922,60 Eur).

<sup>23</sup> LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ patvirtinimo“.

<sup>24</sup> Antavilių g. 17A (pirtis-skalbykla, unikalus Nr. 1097-4000-6053:0001, likutinė vertė 23 605,54 Eur). Pastatas parduotas. 2014-05-07 pardavimo sutartis Nr. A421-22/14(2.14.1.41-AD4), 2014-05-21 privatizavimo objekto nuosavybės teisės perdavimo ir priėmimo aktas Nr.A419-19/14(2.14.1.8-EK5).

Neteisingai apskaičius negyvenamuosius pastatus, VMS administracijos Finansinės būklės ataskaitos eilutėje A.II.2 „Pastatai“ nurodytas 198,8 tūkst. Eur didesnis likutis, eilutėse D I „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ nurodytas likutis 34,9 tūkst. Eur, D II „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto“ 80,1 tūkst. Eur, D III „Finansavimo sumos iš ES biudžeto“ 63,8 tūkst. Eur, D IV „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ 20,0 tūkst. Eur didesnis, Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje B.II „Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos“ nurodytos 3,1 tūkst. Eur didesnės sąnaudos. Dėl nurodytų priežasčių, SKFAR Finansinės būklės ataskaitos eilutėje A.II.2 „Pastatai“ nurodytas likutis 198,8 tūkst. Eur didesnis, eilutėse D I „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ nurodytas likutis 34,9 tūkst. Eur, D III „Finansavimo sumos iš ES biudžeto“ 63,8 tūkst. Eur, D IV „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ 20,0 tūkst. Eur, grynojo turto straipsnyje ir eilutėje F.III Sukauptas perviršis ar deficitas 80,1 tūkst. Eur didesnis, Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje B X „Socialinės apsaugos“ nurodytos sąnaudos padidintos 0,6 tūkst. Eur, B I „Bendrų valstybės paslaugų“ sąnaudos padidintos 0,6 tūkst. Eur, B VIII „Sąnaudos, susijusios su poilsiu, kultūra ir religija“ padidintos 1,9 tūkst. Eur.

VMS administracija 2021 metais apskaitė ir finansinėse ataskaitose nurodė turtą, kuriuo nedisponavo, todėl buvo nesilaikoma LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 4 straipsnio 2 dalies reikalavimų.

### **2.3 Mašinų ir įrenginių likutis netikslus**

Inventorizacijos komisija, atlikusi turto inventorizaciją už 2021 metus, pateikė pasiūlymus dėl:

- ✓ 196 objektų (katilinių, šilumos punktų įrangos, šilumos mazgų (likutinė vertė 202,6 tūkst. Eur)) nurašymo, pripažinus, kad jie yra pastatų butų ir kitų patalpų savininkų bendroji dalinė nuosavybė, arba nuosavybės teise priklauso, juos eksploatuoja AB „Vilniaus šilumos tinklai“;
- ✓ 2 objektų (kondicionierių) nurašymo, kaip neveikiančių.

Nepriėmus sprendimų dėl inventorizacijos rezultatų, VMS administracijos mašinų ir įrenginių 2 625,4 tūkst. Eur likutis 2021 m. gruodžio 31 d. nėra tikslus.

### **2.4 Nevisos sąnaudos teisingai apskaitytos**

---

Rukeliškių g. 23A (negyvenamasis pastatas, unikalus Nr. 1096-5015-0015, likutinė vertė 13 721,83 Eur). Pastatas perduotas. 2014-11-11 privatizavimo objekto nuosavybės teisės perdavimo ir priėmimo aktas Nr. A419-30/14 (2.14.1.8-EK5).

Polocko g. 12-3 (administracinės patalpos, unikalus 4400-2800-3701:7515, likutinė vertė 155 167,92 Eur). Patalpos vadovaujantis VMS tarybos 2020-08-26 sprendimu Nr. 1-637 perduotos VŠĮ „Šiaurės miestelio technologijų parkas“ padidinant įstaigos dalininko kapitalą nekilnojamu turtu. Nekilnojamojo turto registro išrašo duomenimis išregistravimo pagrindas 2020-04-30 perdavimo priėmimo aktas Nr.1308.

Erfurto g. 13 (Pastatas-sandėlis, unikalus Nr. 1097-9003-2021, likutinė vertė 6 323,75 Eur). Pastatas nugriautas kartu su baseino pastatu (VMS tarybos 2015-12-16 sprendimu Nr. 1-278 pripažintas nereikalingu naudoti, nes Vilniaus daugiafunkcio Lazdynų sveikatingumo centro projektas buvo pripažintas valstybei svarbiu ekonominiu projektu ir pastatas trukdė statyti naują statinį). VMS administracijos 2015-12-21 leidimas nugriauti statinį Nr.RPP-01-151221-01556, Valstybinės teritorijų planavimo ir statybos inspekcijos prie Aplinkos ministerijos pažyma apie statinio nugriovimą.

VMS administracija:

- ✓ komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudoms neteisingai priskyrė 9 628,7 tūkst. Eur Vilniaus miesto gatvių ir kiemų dangos remonto bei priežiūros, 1 042,2 tūkst. Eur Vilniaus miesto inžinierinių statinių keliuose remonto ir eksploatavimo paslaugų bei 920,1 tūkst. Eur vaikų žaidimo aikštelių įrenginių priežiūros paslaugų sąnaudas. Šios sąnaudos priskirtinos paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudoms.
- ✓ kitoms sąnaudoms neteisingai priskyrė 1 772,9 tūkst. Eur Šv. Kotrynos bažnyčios fasadų tvarkybos darbų sąnaudas. Šios sąnaudos priskirtinos paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudoms.
- ✓ socialinių išmokų sąnaudoms neteisingai priskyrė 44,5 tūkst. Eur šalpos išmokų administravimo ir 88,6 tūkst. Eur išmokų vaikams administravimo sąnaudas. Šios sąnaudos priskirtinos kitų paslaugų sąnaudoms.
- ✓ paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudoms neteisingai priskyrė 1,3 tūkst. Eur kvalifikacijos kėlimo bei 3,1 tūkst. Eur kitų paslaugų sąnaudas.

Dėl nurodytų priežasčių, VMS administracijos Veiklos rezultatų ataskaitos eilutės B III „Komunalinių paslaugų ir ryšių“ sąnaudos, eilutė B X „Socialinių išmokų“ sąnaudos ir eilutė B XIV „Kitos“ sąnaudos nepagrįstai padidintos atitinkamai 11 590,9 tūkst. Eur, 133,1 tūkst. Eur ir 1 772,9 tūkst. Eur, o eilutė B VII „Paprastojo remonto ir eksploatavimo“ sąnaudos nepagrįstai sumažinta 13 359,4 tūkst. Eur, eilutė B XIII „Kitų paslaugų“ sąnaudos sumažinta 136,2 tūkst. Eur, eilutė B VI „Kvalifikacijos kėlimo“ sąnaudos sumažinta 1,3 tūkst. Eur.

VMS administracija neteisingai apskaičius sąnaudas, buvo nesilaikoma LR Finansų ministro įsakymu<sup>25</sup> patvirtinto 11 VSAFAS „Sąnaudos“ reikalavimų.

### **2.5 Vis dar netikslūs turto likučiai dėl iš dalies įgyvendintų rekomendacijų**

Vis dar negalime patvirtinti SKFAR Finansinės būklės ataskaitos eilutėje A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ nurodyto 322 862,40 tūkst. Eur, A.II.4 „Nekilnojamosios kultūros vertybės“ nurodyto 80 309,68 tūkst. Eur, eilutėje A.II.7 „Kilnojamosios kultūros vertybės“ nurodyto 6 860,96 tūkst. Eur, eilutėje B „Biologinis turtas“ nurodyto 460,34 tūkst. Eur likučio ir atitinkamų sumų eilutėse D „Finansavimo sumos“, grynojo turto straipsnyje ir eilutėje F.III Sukauptas perviršis ar deficitas, eilutėje F.I „Rezervai“ nurodyto 64 671,31 tūkst. Eur ir Grynojo turto pokyčių ataskaitoje nurodyto tikrosios vertės rezervo 64 671,31 tūkst. Eur likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigai teisingumo, nes:

<sup>25</sup> LR finansų ministro 2008-02-08 įsakymu Nr. 1K-059 (LR finansų ministro 2019-08-06 įsakymu Nr. 1K-243 redakcija) patvirtintas 11-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Sąnaudos“.



- VMS administracijos apskaitoje 2021 m. gruodžio 31 d. nebuvo apie 380 vnt. (apie 179,2 km) gatvių atkarpų; VMS administracija apskaito 12 gatvių, įvertintų 0,29 Eur verte, šių gatvių pervertinimas neatliktas; vis dar ne visoms VMS gatvėms atlikta techninė registracija.
- VMS administracijoje finansinių metų pabaigoje nepatikslinkta 35-ių iš 104-ių nekilnojamų kultūros vertybių vertė, todėl nesivadovauta LR Finansų ministro įsakymu<sup>26</sup> patvirtinto 12-ojo VSAFAS 65 punktu. Nekilnojamųjų kultūros vertybių eilutėje vis dar apskaitomas Vingio parkas (vertė 1 353,1 tūkst. Eur), vandens užpylimo stotis, esanti adresu Vingrių g. 9A (1,6 tūkst. Eur), kuri nėra įtraukta į Kultūros vertybių registrą.
- BĮ „Skaitlis“ 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 2021 m. gruodžio 31 d. liko 3329 vnt. arba 23 proc. VŠĮ Jono Meko vizualiųjų menų centras prieš sudarant 2021 metines finansines ataskaitas turimų kilnojamųjų kultūros vertybių (vertė – 5 320,8 tūkst. Eur) neperkainavo.
- VMS administracijoje iki 2019 metų užpajamuoti Vilniaus miesto parkai ir skverai (viso 151), vis dar apskaitomi ne biologinio turto, o ilgalaikio materialaus turto sąskaitoje „Sporto ir poilsio statinių įsigijimo savikaina“. Šiam turtui buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas, 94 proc. šių Vilniaus miesto parkų ir skverų apskaitomi kaip visiškai nudėvėtas ilgalaikis materialus turtas, dėl to nesivadovauta 16-ojo VSAFAS 7 punktu ir Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo<sup>27</sup> 6 punktu. Atlikus turto inventorizaciją už 2021 metus, iš ilgalaikio materialaus turto sąskaitoje apskaitomų 151 skvero ir parkų: 26 objektus (25 skverus ir 1 poilsio zoną (parką)) buvo siūloma nurašyti, pripažinus, kad jie sunykę ir nebeegzistuoja; 4 skverus buvo siūloma nurašyti, nes jie yra privačiuose sklypuose. Pažymėtina, kad, nesivadovaujant LRV 1999 m. birželio 3 d. nutarimu<sup>28</sup> patvirtintų inventorizacijos taisyklių 63 p., VMS administracijos direktoriaus 2018 m. sausio 17 d. įsakymu<sup>29</sup> patvirtinto Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo 36 p., inventorizacijos rezultatai nebuvo užregistruoti buhalterinėje apskaitoje iki finansinių ataskaitų sudarymo. Atkreiptinas dėmesys, kad tuos pačius objektus buvo siūloma nurašyti ir anksčiau, atlikus inventorizaciją už 2020 metus. Dėl 6 skverų, kurie 2020 metais buvo pripažinti, kaip sunykę ir nebeegzistuojantys, ir buvo siūloma juos nurašyti į sąnaudas, tačiau jie nebuvo nurašyti, 2021 metais atliekant inventorizaciją, jokių pastabų nepateikta. Tarnybos rekomendacijos ir joms įgyvendinti nustatytos

<sup>26</sup> 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 (2009-12-22 įsakymo Nr. 1K-466 redakcija).

<sup>27</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“

<sup>28</sup> LRV 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

<sup>29</sup> VMS administracijos direktoriaus 2018-01-17 d. įsakymas Nr. 30-149 „Dėl Administracijos direktoriaus 2011-12-28 įsakymo Nr. 30-1899 „Dėl biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo tvirtinimo“ pakeitimo“

priemonės dėl biologinio turto apskaitos buvo įgyvendintos iš dalies, liko neįgyvendintos rekomendacijos dėl parkų ir skverų apskaitos sutvarkymo.

Išankstinių apmokėjimų sąskaitoje apskaitomas 8 548,4 tūkst. Eur apmokėjimas už projekto „Dumblo apdorojimo įrenginiai Vilniaus nuotekų valykloje“ įgyvendinimo darbus, nors šis objektas buvo baigtas 2013 metas. (2013 m. liepos 1 d. statybos užbaigimo aktas Nr. SUA-00-130701-00324). Ankstesniais laikotarpiais Taryba teikė rekomendaciją dėl projektui panaudotų lėšų teisingo apskaitymo (nesant teisinių galimybių didinti UAB „Vilniaus vandenys“ įstatinį kapitalą, projektui panaudotas lėšas siūloma nurašyti į sąnaudas), tačiau dėl šiam projektui panaudotų lėšų sprendimai vis dar nepriimti. VMS administracijos išankstinių apmokėjimų sąskaitoje apskaičius užbaigtą investicinį projektą „Dumblo apdorojimo įrenginiai Vilniaus nuotekų valykloje“, VMS administracijos išankstinių apmokėjimų 10 188,6 tūkst. Eur likutis 2021 m. gruodžio 31 d. nėra tikslus.

VMS administracijos apskaitoje neužregistruotas gautinų sumų už valstybinės žemės nuomą nuvertėjimas ir nepripažintos gautinų sumų vertės sumažėjimo sąnaudos, atsižvelgiant į senaties terminą, kaip numatyta VMS administracijos direktoriaus patvirtintame Gautinų sumų ir išankstinių mokėjimų nuvertėjimo įvertinimo ir apskaitos tvarkos apraše. Pagal LR Finansų ministro įsakymu patvirtinto 17 VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir šio aprašo 18 punkto nuostatas, kiekvieną kartą sudarant finansinės būklės ataskaitą, gautinos sumos turi būti iš naujo įvertintos iš įsigijimo savikainos atėmus nuvertėjimą Nuvertintos tik tos skolos, kurios pripažintos beviltiškoms<sup>30</sup>. VMS administracijos gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas 2 020,03 tūkst. Eur likutis 2021 m. gruodžio 31 d. nėra tikslus.

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

#### **3.1 Nepriėmus sprendimų dėl laisvų patalpų nuomos, Savivaldybė negavo biudžeto pajamų**

Vadovaujantis LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu<sup>31</sup> valstybės ir savivaldybių turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo, viešosios teisės principais. VMS taryba sprendimu<sup>32</sup> patvirtino VMS nekilnojamojo turto valdymo strategiją, kurios tikslas – užtikrinti racionalų ir efektyvų savivaldybės nekilnojamojo turto valdymą, kuris įgalintų optimizuoti

<sup>30</sup> VMS Administracijos direktoriaus 2021-03-31 įsakymu Nr. 30-868/21 „Dėl skolų už valstybinės žemės nuomą pripažinimo beviltiškoms ir jų nurašymo“ beviltiškoms pripažintos skolos už valstybinės žemės nuomą (31,8 tūkst. Eur).

<sup>31</sup> 1998-05-12 LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas Nr. VIII- 729 (Nauja įstatymo redakcija nuo 2014-03-25 Nr. XII-802).

<sup>32</sup> 2016-05-11 VMS tarybos sprendimu Nr. 1-443 patvirtinta Vilniaus miesto savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo strategija (su pakeitimais).

savivaldybės poreikius atitinkantį turto kiekį ir padėtų įgyvendinti pagrindines savivaldybės plėtros kryptis.

VMS nuosavybės teise 2021 m. gruodžio 31 d. priklausė 5 921 (1 755 855,42 kv. m.) nekilnojamojo turto objektai, iš kurių 2 535 vnt. (1 614 098,31 kv. m.) patikėjimo teise valdo, naudoja ir disponuoja VMS administracija, 3 386 vnt. (141 757,11 kv. m.) – SĮ Vilniaus miesto būstas. VMS administracijos patikėjimo teise valdomo, naudojamo ir disponuojamo turto – 273 objektai (68 024,78 kv. m.) buvo laisvi. Patikrinę, ar įgyvendinant VMS nekilnojamojo turto valdymo strategiją, 2021 m. gruodžio 31 d. laisvoms patalpoms buvo priimti sprendimai dėl tolesnio panaudojimo, nustatėme kad 22 objektams, kurie yra laisvi, sprendimai nepriimti, pavyzdžiui: M. K. Čiurlionio g. 114 esantis administracinis pastatas laisvas nuo 2009 metų, M. K. Čiurlionio g. 112A šaudymo centras – nuo 2012 metų, Jovaro g. 6 kiemo statiniai ir 4 ūkiniai pastatai – nuo 2018 metų, Stiklių g. 6, 8 antras aukštas ir pastogė – nuo 2019 metų ir kt. (objektų sąrašas pateiktas ataskaitos 3 priede). Nepriėmus sprendimų ir neišnuomojus laisvų nuomai tinkamų patalpų, VMS negavo pajamų už nekilnojamojo turto naudojimą.

### **3.2 Ne visos lėšos gautos už parduotą valstybinę žemę panaudotos pagal paskirtį**

Pagal LR Vyriausybės nutarimų<sup>33</sup> bei VMS tarybos 2016 m. gegužės 11 d. sprendimu<sup>34</sup> patvirtinto VMS lėšų, gautų už parduotus valstybinės žemės sklypus, naudojimo ir apskaitos tvarkos aprašo nuostatas, lėšos už parduotus valstybinės žemės sklypus pirmiausiai turi būti naudojamos pirminės paskirties paslaugoms ir darbams, t. y. žemės sklypų detaliesiems planams ar žemės valdos projektams, žemės sklypų planams rengti, žemės sklypų individualiam vertinimui apmokėti, valstybinės žemės sklypams įregistruoti Nekilnojamojo turto registre. Nesant lėšų poreikio aukščiau minėtiems darbams bei paslaugoms apmokėti, šios lėšos gali būti naudojamos savivaldybės inžinerinei infrastruktūrai plėtoti ir renovuoti. Pagal LR savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymo<sup>35</sup> 2 straipsnio nuostatas, inžinerinė savivaldybės infrastruktūra – tai šilumos perdavimo tinklai, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų, įskaitant paviršines nuotekas, tvarkymo inžineriniai statiniai, vietinės reikšmės keliai, kiti transporto statiniai, už kurių statybą, įrengimą ir (ar) eksploatavimą savivaldybės teritorijoje atsakingas savivaldybės infrastruktūros organizatorius ir (ar) savivaldybės infrastruktūros valdytojas.

Patikrinę lėšų, gautų už parduotus valstybinės žemės sklypus, naudojimą nustatėme kad:

<sup>33</sup> LR Vyriausybės 1999-03-09 nutarimas Nr. 260 „Dėl naudojamų kitos paskirties valstybinės žemės sklypų pardavimo ir nuomos“, 1999-06-02 LR Vyriausybės nutarimas Nr. 692 „Dėl naujų kitos paskirties valstybinės žemės sklypų pardavimo ir nuomos“.

<sup>34</sup> VMS tarybos 2016-05-11 sprendimas Nr. 1-468 „Dėl VMS lėšų, gautų už parduotus valstybinės žemės sklypus, naudojimo ir apskaitos tvarkos aprašo tvirtinimo“.

<sup>35</sup> LR savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 2020-05-07 Nr. XIII-2895.

- ✓ 203,3 tūkst. Eur buvo panaudota Vilniaus miesto kartografinių duomenų bazių kūrimo, palaikymo ir plėtros paslaugoms apmokėti. Lėšų panaudojimas šioms reikmėms nėra numatytas VMS lėšų, gautų už parduotus valstybinės žemės sklypus, naudojimo ir apskaitos tvarkos apraše.
- ✓ 60,4 tūkst. Eur buvo panaudota teritorijos prie Jeruzalės tvenkinio ir Verkių dvaro sodybos sutvarkymo projektui ir skvero žemės sklype tarp Perkūnkiemio ir Pavilionių gatvių sutvarkymo projektui, tai neatitinka LR savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymo 2 straipsnio reikalavimų.

### **3.3 Ne visos sporto projektams skirtos lėšos naudojamos pagal nustatytą tvarką**

VMS tarybos 2021 m. sausio 27 d. sprendimu<sup>36</sup> ir VMS administracijos direktoriaus 2019 m. kovo 7 d. įsakymu<sup>37</sup> sporto klubų projektams įgyvendinti 2021 metams skirta 2 598,5 tūkst. Eur.

VMS administracijos Sporto ir sveikatingumo skyrius sudarydamas sutartis dėl lėšų projektams skyrimo, neįpareigojo vykdytojų (klubų) sudaryti sporto projekto veiklos išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitų ir pateikti faktines išlaidas patvirtinančių dokumentų registrų-ataskaitų, o įvykdęs sporto projektą, kalendoriniams metams pasibaigus ne vėliau kaip per 10 darbo dienų atrankos organizatoriui pateikti detalią sporto projekto įvykdymo ataskaitą, kaip numato VMS biudžeto lėšomis finansuojamų sporto projektų finansavimo tvarkos aprašas. Tarnyba ankstesnio audito metu VMS administracijos Sporto ir sveikatingumo skyriui pateikė rekomendaciją sutartyse dėl lėšų sporto projektams skyrimo nustatyti sporto projektų vykdytojams atsiskaitymo sąlygas: ataskaitų pateikimo tvarką ir terminus, kaip tai numato VMS biudžeto lėšomis finansuojamų sporto projektų finansavimo tvarkos aprašas. Rekomendacija yra įgyvendinta parengus naujas tvarkas ir dokumentų formas dėl remiamų sporto projektų atrankos ir administravimo 2022 metais.

Patikrinę, ar sporto klubams skirtos savivaldybės biudžeto lėšos naudojamos pagal VMS biudžeto lėšomis finansuojamų sporto projektų finansavimo tvarkos aprašą ir su VMS pasirašytas Programos lėšų skyrimo sutarčių sąlygas, nustatėme, kad :

- ✓ Ne visos įstaigos (VŠĮ „Vilniaus regbio akademija“) patikslino sporto projekto veiklos sąmatas, nors sporto projekto vykdymo metu keista daugiau kaip 20 procentų sutarties priede pateiktos detalios sąmatos lėšų tarp sąmatos eilučių, tai neatitinka VMS biudžeto lėšomis finansuojamų sporto projektų finansavimo tvarkos aprašo 69 punkto reikalavimų bei programos lėšų skyrimo sutarčių sąlygų. VŠĮ Sostinės moterų krepšinio klubo projekto „Vilniaus miesto moterų krepšinio aukšto sporto meistriškumo vystymas ir populiarinimas“ detalioje išlaidų sąmatoje numatytos darbo užmokesčio ir su juo susijusios išlaidos projekto vadovui ir finansininkui, tačiau audituojamu laikotarpiu darbo užmokestis iš šios sąmatos eilutės buvo mokamas ir klubo direktoriui bei marketingo vadovui, tai neatitinka VMS biudžeto lėšomis finansuojamų sporto

<sup>36</sup> VMS tarybos 2021-01-27 sprendimas Nr. 1-848 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės 2021 metų biudžeto tvirtinimo“.

<sup>37</sup> VMS administracijos direktoriaus 2019-03-07 įsakymas Nr. 30-568/19 „Dėl lėšų skyrimo Vilniaus miesto sporto klubų projektų įgyvendinimo 2019-2021 metais programos projektams“.

projektų finansavimo tvarkos aprašo 76 punkto reikalavimų bei programos lėšų skyrimo sutarties sąlygų.

- ✓ VŠĮ „Vilniaus rankinio centras“, Vilniaus sporto klubui „Cosma“ patikslinus projekto išlaidų detalią sąmatą, nebuvo patikslintos išlaidos atskirai vyrų ir jaunimo komandoms.
- ✓ VŠĮ KK „Statyba“, VŠĮ „Vilniaus rankinio centras“ ir VŠĮ „Ledo pankai“ Savivaldybės lėšoms skirta sąskaita buvo naudojama ir kitiems atsiskaitymams vykdyti, atstatant lėšas kitų Klubų banko sąskaitų lėšomis. VŠĮ „Ledo pankai“ 2021 metų 1-4 ketvirčių bankų išrašų duomenys nesuderinami su pateiktomis ataskaitomis (Forma Nr. 2, dotacijos panaudojimo išlaidų suvestinėmis), todėl negalime patvirtinti, kas VMS dotacijos lėšos panaudotos pagal lėšų skyrimo sutarties sąlygas.
- ✓ VŠĮ „Ledo pankai“ projekto „Parama Vilniaus „Hockey Punks“ ledo ritulio klubui“ detaliose faktinių išlaidų ataskaitose už 2021 metus neišskirta, kiek Savivaldybės lėšų Klubas panaudojo pagrindinei komandai ir kiek jaunimo komandai, todėl negalime patvirtinti, kad klubas jaunimo komandai panaudojo ne mažiau kaip penktadalį VMS skiriamų lėšų.

### **3.4 Viršytas Savivaldybės grynojo skolinimosi limitas**

Pagal LR 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo<sup>38</sup> 13 straipsnį VMS metinio grynojo skolinimosi suma finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams negali viršyti 2 399,3 tūkst. Eur sumos. Finansų ministrų nustatyta tvarka atrinktų projektų VMS nevykdė. VMS 2021 metais priimti skoliniai įsipareigojimai kitiems projektams viršijo įvykdytus įsipareigojimus 21 016,0 tūkst. Eur (priimti skoliniai įsipareigojimai sudarė 52 919,0 tūkst. Eur, įvykdyti - 31 903,0 tūkst. Eur (neįskaitant 27 000,0 tūkst. Eur gražintų trumpalaikių paskolų LR Finansų ministerijai)). VMS grynojo skolinimosi limitas 2021 metais, įvertinus ciklinę komponentę (2 399,3 tūkst. Eur), buvo viršytas 18 616,7 tūkst. Eur. Tai neatitinka LR 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio reikalavimų.

## **KITI PASTEBĖJIMAI**

### **4.1 Sutartys dėl centralizuotos apskaitos organizavimo neatitinka teisės aktų reikalavimų**

Pagal LR Vyriausybės 2018 m. gegužės 23 d. nutarimu<sup>39</sup> patvirtinto centralizuoto viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo pakeitimus, centralizuotam apskaitos tvarkymui, turi būti pasirašoma aprašo priede nurodyta tipinės formos buhalterinės apskaitos organizavimo sutartis, kurioje nustatoma: užsakovo ir centralizuotos apskaitos įstaigos

<sup>38</sup> LR 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020-12-22 Nr. XIV-102.

<sup>39</sup> LR vyriausybės 2018-05-23 nutarimas Nr. 488 „Dėl centralizuoto viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

pareigos ir atsakomybė tvarkant apskaitą; užsakovo apskaitos dokumentų ir kitos informacijos, reikalingos užsakovo apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms rengti teikimo terminai, kitos sąlygos. Buhalterinės apskaitos organizavimo sutartyje turi būti nustatyti šalių įgalioti asmenys, kurie stebi, prižiūri, koordinuoja, kontroliuoja, kaip vykdoma sutartis, sudarytas apskaitos dokumentų, reikalingų užsakovo apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms rengti detalus sąrašas bei jų teikimo terminai.

Patikrinę, ar Vilniaus miesto ugdymo įstaigų, kurių apskaita tvarkoma centralizuotai, buhalterinės apskaitos tvarkymo sutartys atitinka Centralizuoto viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo reikalavimus, nustatėme, kad 2021 metais BĮ „Skaitlis“ su 9 ugdymo įstaigomis<sup>40</sup> pasirašytos sutartys dėl apskaitos organizavimo neatitinka LR Vyriausybės nutarimu patvirtinto centralizuoto viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo reikalavimų: nenustatyti šalių įgalioti asmenys, kurie stebi, prižiūri, koordinuoja, kontroliuoja, kaip vykdoma sutartis, nesudarytas apskaitos dokumentų, reikalingų užsakovo apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms rengti detalus sąrašas. Nesant sutartyse nustatytų reikalavimų, galima rizika dėl finansinėse ataskaitose pateiktų duomenų teisingumo.

#### **4.2 Atskiri ataskaitų duomenys nesutampa**

Patikrinus, ar SKFAR Finansinės būklės ataskaitos duomenys apie ankstesnių metų perviršį teisingai nurodyti Grynojo turto pokyčių ataskaitoje, nustatyti skirtumai: Finansinės būklės ataskaitos duomenimis ankstesnių metų perviršis ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro 383 796,85 tūkst. Eur ir yra 23 371,73 tūkst. Eur didesnis, negu praėjusio ataskaitinio laikotarpio sukauptas perviršis ir atitinkamai ankstesnių metų perviršis Grynojo turto pokyčių ataskaitoje. Grynojo turto pokyčių ataskaitoje sukauptas praėjusio laikotarpio perviršis nurodytas 360 425,12 tūkst. Eur, dalininkų kapitalo padidėjimo suma 5,97 tūkst. Eur, ataskaitinio laikotarpio grynavasis perviršis 78 738,54 tūkst. Eur, kiti konsolidavimo pokyčiai 8 590,78 tūkst. Eur, sukauptas perviršis ataskaitinio laikotarpio pabaigai nurodytas 471 132,14 tūkst. Eur, tai yra 23 371,73 tūkst. Eur didesnis, negu būtų įvertinus aukščiau nurodytus pokyčius.

SKFAR Finansinės būklės ataskaitos duomenimis einamųjų metų perviršis ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro 87 335,29 tūkst. Eur ir yra 8 595,85 tūkst. Eur didesnis, negu Veiklos rezultatų ataskaitoje.

Nurodyti skirtumai susidarė dėl konsolidavimo pokyčių pereinant prie naujos Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinės sistemos versijos.

---

<sup>40</sup> Vilniaus Juventos gimnazija (2021-05-21 sutartis Nr. S-2), Vilniaus Grigiškių šviesos gimnazija (2021-09-02 sutartis Nr. S-7), Vilniaus Senvagės gimnazija (2021-09-02 sutartis Nr. S-5), Vilniaus Šolomo Aleichemo gimnazija (2021-05-21 sutartis Nr. S-3), Vilniaus Taikos progimnazija (2021-05-21 sutartis Nr. S-1), Vilniaus Vilnios pagrindinė mokykla (2020-11-03 sutartis Nr. S-9), Vilniaus Vilties specialioji mokykla (2021-09-02 sutartis Nr. S-6), Vilniaus Viršuliškių mokykla (2020-11-03 sutartis Nr. S-8), Vilniaus švietimo pažangos centras (2021-07-01 sutartis Nr. S-4).

### Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacijos	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	<p>Kompensacijų būsto šildymui ir mokinių nemokamo maitinimo išlaidas planuoti ir apskaityti kaip socialinę paramą natūra; teisinių paslaugų išlaidas - kaip ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidas; nekilnojamojo daikto kadastrinių matavimų ir kadastro duomenų bylų sudarymo išlaidas - kaip kitų prekių ir paslaugų išlaidas; vizualizacijų parengimo paslaugų išlaidas - kaip ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidas; kietųjų dalelių matuoklių įsigijimo išlaidas - kaip kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas.</p>	VMS administracijai	<p>Įpareigoti: 1. Finansų ir ekonomikos skyrių kreiptis į Savivaldybės administracijos padalinius, kad planuojant išlaidas būtų vadovaujamas patvirtinta Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija. 2. Įpareigoti išlaidas planuoti ir apskaityti: 2.1. Socialinių išmokų skyrių kompensacijų būsto šildymui – kaip socialinę paramą; 2.2. Švietimo aplinkos skyrių mokinių nemokamo maitinimo – kaip socialinę paramą; 2.3. Finansų ir ekonomikos skyrių teisinių paslaugų – kaip ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidas; 2.4. Infrastruktūros skyrių nekilnojamojo daikto kadastrinių matavimų ir kadastro duomenų bylų sudarymo – kaip kitų prekių ir paslaugų išlaidas;</p>	<p>2022-09-01</p> <p style="text-align: center;">Nuolat</p>

			2.5. Informacinių technologijų grupę vizualizacijų parengimo paslaugų – kaip ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidas; kietųjų dalelių matuoklių įsigijimo – kaip kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas.	
2.	Išmaniųjų telefonų įsigijimo išlaidas planuoti ir apskaiyti kaip informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas.	BĮ „Skaitlis“	Įpareigoti BĮ „Skaitlis“ telefonų įsigijimo išlaidas planuoti ir apskaiyti kaip informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas.	Nuolat
3.	Užbaigtus atnaujintus stadions ir sporto aikšteles apskaiyti kaip infrastruktūros ir statinių objektus.	VMS administracijai	Įpareigoti Sporto ir sveikatingumo skyrių pateikti Apskaitos skyriui 2020-2021 m. atnaujintų sporto aikštelių ir stadionų, esančių šalia Vilniaus miesto mokyklų, atnaujinimo užbaigimo dokumentus, reikalingus perkelti sumas iš nebaigtos statybos sąskaitos į atitinkamą ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos sąskaitą.	2022-11-30
4.	Siekiant tikslesnių duomenų pastatų, mašinų ir įrenginių apskaitoje bei ataskaitose, priimti sprendimus dėl inventorizacijos rezultatų įvertinimo.	VMS administracijai	Įpareigoti: 1. Energetikos skyrių parengti dokumentus inventorizacijos siūlymų įgyvendinimui ir pateikti Apskaitos	2022-09-30



			skyriui nurašymui. 2. Nekilnojamojo turto skyrių pateikti Apskaitos skyriui pastato – sandėlio, esančio Erfurto g. 13 (nugriauto), reikiamus nurašymui dokumentus.	2023-07-01
5.	Vilniaus miesto gatvių ir kiemų dangos remonto bei priežiūros sąnaudas, inžinierinių statinių keliuose remonto ir eksploatavimo paslaugų bei vaikų žaidimo aikštelių įrenginių priežiūros paslaugų sąnaudas apskaityti kaip paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudas. Šalpos išmokų administravimo ir išmokų vaikams administravimo sąnaudas apskaityti kaip kitų paslaugų sąnaudas. Kvalifikacijos kėlimo ir kitų paslaugų sąnaudas apskaityti atitinkamuose sąnaudų straipsniuose.	VMS administracijai	Įpareigoti Apskaitos skyrių Audito ataskaitoje nurodytas sąnaudas apskaityti atitinkamuose sąnaudų straipsniuose pagal Audito ataskaitoje pateiktas rekomendacijas.	Nuolat
6.	Priimti sprendimus dėl laisvų Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių patalpų panaudojimo.	VMS administracijai	Įpareigoti Nekilnojamojo turto skyrių pateikti svarstymams VMS Tarybai, Mero pavaduotojams, Administracijos direktorei, jos pavaduotojams, kuruojantiems atitinkamą sritį, objektus, nurodytus 3 priede „Objektų sąrašas“ su pasiūlymais dėl sprendimo priėmimo.	2023-07-01
7.	Gražinti ne pagal paskirtį panaudotas 263,7 tūkst. Eur lėšas gautas už parduotą valstybinę žemę.	VMS administracijai	Įpareigoti: 1. Žemės tvarkymo ir administravimo skyrių 203,3 tūkst.	2022-12-30

			Eur lėšas gražinti į Savivaldybės išdą iš skyriui skirtų Savivaldybės biudžeto lėšų. 2. Infrastruktūros skyrių 60,4 tūkst. Eur lėšas gražinti į Savivaldybės išdą iš skyriui skirtų Savivaldybės biudžeto lėšų.	
8.	Siekiant užtikrinti Vilniaus miesto ugdymo įstaigų apskaitos tvarkymo ir finansinių ataskaitų teisingo parengimo kontrolę, peržiūrėti su įstaigomis sudarytas centralizuotos apskaitos tvarkymo sutartis ir jas atnaujinti.	VMS administracijai	Įpareigoti Švietimo aplinkos skyrių peržiūrėti ir naujai patvirtinti sutartis su visomis VMS ugdymo įstaigomis, kurių apskaita tvarkoma centralizuotai.	2023-05-31

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

direktorė

Lina Koriznienė

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos

Apskaitos skyriaus vedėja

Audronė Beleckienė

**Ataskaitoje vartojamų santrumpų sąrašas:**

LR – Lietuvos Respublika

VMS – Vilniaus miesto savivaldybė

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 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, turto ir lėšų valdymo teisėtumo vertinimas“  
2 priedas

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslai:

- atlikti VMS 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl VMS 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo;
- atlikti VMS 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Vilniaus miesto savivaldybės 2021 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 2021 metus auditą.

Auditas atliktas:

- pagal Tarptautiniais audito standartus ir 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 2021 m. konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkiniui yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma viršijanti 21 757,1 tūkst. Eur, reikšmingu dalyku VMS biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje laikoma apskaitos klaida ir jų visuma, viršijanti 8 895,9 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

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

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

- BĮ „Skaitlis“ aptarnaujamos įstaigos (audito procedūros darbo užmokesčio, soc. draudimo srityse (įskaitant sąnaudas), darbdavių socialinės paramos išlaidų srityje, komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidų, mitybos išlaidų srityse, ryšių ir informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo, pastatų, kito ilgalaikio materialaus turto, sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos apskaitos srityse).

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

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

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituotos konsoliduotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	2021 m. SKFAR: finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčių ataskaitos bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis. SKFAR Tarnybai buvo pateiktas dokumentų valdymo sistemoje „Avilyš“. 2021 m. BVAR: „Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita“ (forma Nr. 1-sav.); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita“ (forma Nr. 2-sav.). Taip pat vertinome „Skolinių įsipareigojimų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitą“ (valdžios sektoriaus subjektų ir apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 10 priedas) ir „Mokėtinų sumų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitą“ (valdžios sektoriaus subjektų ir apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 9 priedas). BVA Tarnybai buvo pateiktas dokumentų valdymo sistemoje „Avilyš“. Dokumentų registracijos datos: 2022 m. vasario 22 d. Nr. A51-23240/22(2.2.1.17E-AD26), 2022 m. sausio 19 d. Nr. A89-36/22(2.2.1.100E-AD26), 2022 m. vasario 22 d. Nr. A51-23238/22(2.2.6.21E-AD26), 2022 m. kovo 17 d. Nr. A51-33549/22(2.2.1.17E-AD26).
2021 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	VMS turto likutis bei atitinkamai finansavimo sumų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2021 metų pradžioje buvo 1 892 821,67 tūkst. Eur, pabaigoje – 2 175 714,99 tūkst. Eur. VMS įsipareigojimai 2021 metų pradžioje buvo 338 362,71 tūkst. Eur, pabaigoje – 335 435,42 tūkst. Eur.
2021 m. pajamos, sąnaudos	VMS pagrindinės veiklos pajamos 1 200 437,56 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos 1 144 719,36 tūkst. Eur. VMS pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas 55 718,20 tūkst. Eur.
VMS 2021 m. biudžetas	VMS biudžeto asignavimai sudarė 831 229,5 tūkst. Eur, VMS asignavimų valdytojai (VMS administracija ir VMS Kontrolės ir audito tarnyba) vykdė 10 išlaidų programų.
Konsoliduojamos įstaigos	Audito metu vertinome finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2021 metų KFAR duomenis – viso 350 subjektų, iš jų 304

	<p>biudžetinių įstaigų, 44 viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, 1 išteklių fondo ir 1 regiono plėtros taryba. 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, 20 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 461 subjektų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2021 metų BVAR duomenis.</p>
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nenustatėme
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2021 metų konsoliduotų ataskaitų rinkinio duomenys	
<p>Atlikus audituojamojo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika</p>	<p style="text-align: center;"><i>KFAR sritis</i></p> <p>1. Nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika: dėl turto priskyrimo tinkamai grupei, duomenų apie sąnaudas atskleidimo aiškinamuosiuose raštuose.</p> <p>2. Be sričių kuriose nustatytos reikšmingo iškraipymo rizikos, svarbiausiomis audito sritimis buvo: ilgalaikis materialusis turtas (žemė, pastatai, infrastruktūros ir kiti statiniai, nekilnojamosios kultūros vertybės, mašinos ir įrenginiai, kitas ilgalaikis materialusis turtas, nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai, gautini mokesčiai ir socialinės įmokos); ilgalaikis finansinis turtas; trumpalaikis turtas (atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti, išankstiniai apmokėjimai, gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, sukauptos gautinos sumos, pinigai ir pinigų ekvivalentai; finansavimo sumos; įsipareigojimai (ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, kiti ilgalaikiai įsipareigojimai, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai, tiekėjams mokėtinos sumos, sukauptos mokėtinos sumos, kiti trumpalaikiai įsipareigojimai), grynasis turtas; pagrindinės veiklos pajamos (finansavimo, mokesčių), pagrindinės veiklos sąnaudos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, socialinių išmokų, finansavimo sąnaudų, komunalinių paslaugų ir ryšių, sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos, nusidėvėjimo ir amortizacijos, kitų paslaugų, paprastojo remonto ir eksploatavimo, nuvertėjimo ir nurašytų sumų, kitų sąnaudų).</p> <p style="text-align: center;"><i>BVA sritis</i></p> <p>1. Nustatytos sritys, kuriose egzistuoja iškraipymo rizikos: dėl išlaidų apskaitos pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius.</p> <p>2. Be sričių kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizikos, svarbiausiomis audito sritimis buvo: pajamų dalyje – mokesčiai, LR valstybės biudžeto dotacijos, išlaidų dalyje - darbo užmokestis; socialinis draudimas; mitybos išlaidos; gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos; materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos; komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos; informacinių</p>

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

Metinių finansinių ataskaitų vertinimo sritis	Vertinome, ar duomenys ir informacija metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikti pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus.
Bendras ataskaitų vertinimas	Įvertinta, ar į SKFAR įtraukti visi teisės aktais numatyti konsoliduoti viešojo sektoriaus subjektai, įvertintos SKFAR korektiškumo tikrinimo ataskaitos, patikrinta ar atskirų SKFAR ataskaitų duomenys sutampa. Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
Turto, įskaitant lėšas valdymo ir naudojimo 2021 metais teisėtumas	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	Nustatytos neatitikties rizikos VMS turto valdymo bei naudojimo, lėšų valdymo ir naudojimo, bei skolos valdymo srityse.
Sritys, kuriose atliktas vidaus kontrolės procedūrų testavimas	Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros	<i>Lėšų valdymo ir naudojimo srityje</i> vertintas lėšų, gautų už parduotus valstybinės žemės sklypus bei lėšų, skirtų sporto klubams panaudojimas. <i>Skolos valdymo srityje</i> vertinti klausimai susiję su įsiskolinimais, skolinimosi procedūromis, skolos bei skolinimosi limitų likučių apskaičiavimo vertinimu. <i>Turto valdymo ir naudojimo srityje</i> vertinta, ar VMS gauna pajamas už nuomoti tinkamas jai priklausančias patalpas; peržiūrėtas ir vertintas turto inventorizacijos atlikimas. <i>Kita:</i> vertinta, ar Vilniaus miesto ugdymo įstaigų, kurių apskaita tvarkoma centralizuotai, apskaitos tvarkymo sutartys atitinka LR teisės aktų reikalavimus; vertinta, ar VMS 2021 m. biudžeto vykdymo ataskaitų sudėtis atitinka teisės aktais nustatytą sudėtį, ar VMS aiškinamasis raštas parengtas pagal teisės aktų reikalavimus.
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	1. LR biudžeto sandaros įstatymas. 2. LR vietos savivaldos įstatymas. 3. LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas. 4. LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas. 5. LR 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas. 6. LR rinkliavų įstatymas. 7. LR buhalterinės apskaitos įstatymas. 8. LR kelių įstatymas. 9. LR žemės įstatymas. 10. LR Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). 11. LR Vyriausybės 1995 m. lapkričio 13 d. nutarimas Nr.



	<p>1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“.</p> <p>12. LR Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).</p> <p>13. LR Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).</p>
--	--

Audito ataskaitos „Vilniaus miesto savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, turto ir lėšų valdymo teisėtumo vertinimas“  
3 priedas

### Objektų sąrašas

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Adresas</b>	<b>Plotas, kv. m</b>	<b>Patalpų charakteristika</b>	<b>Laisvos nuo (data)</b>
1.	M. K. Čiurlionio g. 114	405,94	Administracinis pastatas	2009-08-28
2.	M. K. Čiurlionio g. 112A	254,72	Šaudymo mokymo centras	2012-08-15
3.	Svajonių g.	495,00	Automobilių stovėjimo aikštelė	2013-05-01
4.	Savanorių pr.	1260	Automobilių stovėjimo aikštelė	2014-11-30
5.	Jovaro g. 6	-	Kiemo statiniai	2018-04-02
6.	Jovaro g. 6	20,09	Ūkio pastatas	2018-04-02
7.	Jovaro g. 6	55,89	Ūkio pastatas	2018-04-02
8.	Jovaro g. 6	72,54	Ūkio pastatas	2018-04-02
9.	Jovaro g. 6	104,06	Ūkio pastatas	2018-04-02
10.	Stiklių g. 8	98,88	2 aukštas	2018-06-13
11.	Meistrų g.	1018,00	Automobilių stovėjimo aikštelė	2019-01-31
12.	Stiklių g. 6	30,79	2 aukštas	2019-06-04
13.	Stiklių g. 8	51,83	Neįrengta pastogė	2019-06-12
14.	Olimpiečių g.	499,00	Automobilių stovėjimo aikštelė	2019-12-19
15.	Rinktinės / Olimpiečių g.	1044,00	Automobilių stovėjimo aikštelė	2019-12-19
16.	Rinktinės / Olimpiečių g.	6320,00	Automobilių stovėjimo aikštelė	2019-12-19
17.	Rinktinės g. 1F	4592,00	Automobilių stovėjimo aikštelė	2019-12-31
18.	J. Juškytės g. 7	51,26	Dalis gyvenamojo namo	2020-10-22
19.	Dilgynės g. 5-1	60,84	Butas	2020-11-23
20.	Vytenio g. 6	795,23	2 aukštas	2020-12-08
21.	Stiklių g. 6,8	79,64	1 aukštas	2021-01-13
22.	M. K. Čiurlionio g. 106	224,37	Pastatas baras - restoranas	2021-12-06