



**VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA  
VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ  
RINKINIO, LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO TEISĖTUMO VERTINIMAS**

2023 m. liepos 11 d. Nr. R-05-5

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)

Auditą atliko: savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Natalija Digrienė (grupės vadovė), vyriausioji specialistė Jolita Pažusienė, vyriausioji specialistė Laimutė Melnikienė.

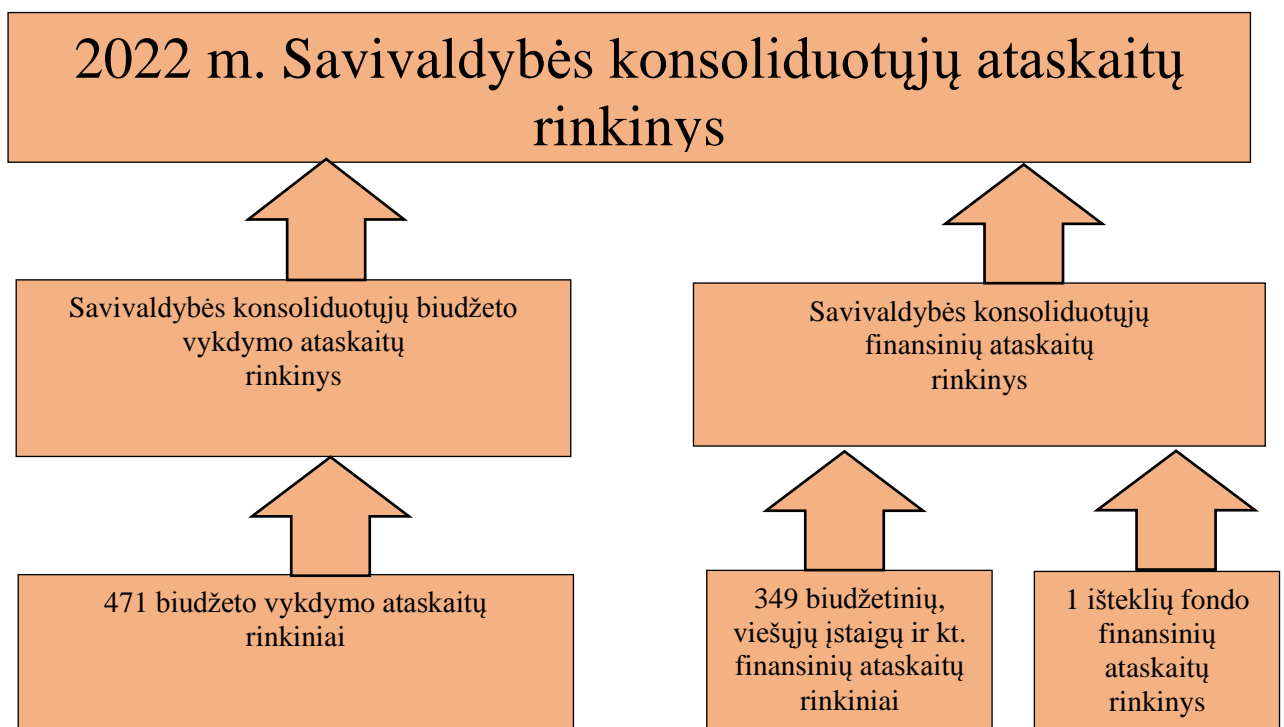
Audito ataskaita pateikta: Vilniaus miesto savivaldybės merui, Vilniaus miesto savivaldybės tarybai, Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės komitetui, Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriui.

**TURINYS**

<b>PAGRINDINIAI FAKTAI</b>	<b>3</b>
<b>SANTRAUKA</b>	<b>4</b>
<b>IŽANGA</b>	<b>9</b>
<b>AUDITO REZULTATAI</b>	<b>11</b>
<b>1. VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS</b>	<b>11</b>
Ne visos išlaidos apskaitytos pagal patvirtintą išlaidų klasifikaciją	11
<b>2. VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS</b>	<b>12</b>
2.1 Neteisingai apskaitomi infrastruktūros ir kiti statiniai	12
2.2 Užbaigtas statyti gimnazijos pastatas apskaitomas kaip nebaigta statyba	12
2.3 Vis dar netikslūs turto ir gautinų sumų likučiai	12
<b>3. VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO ATITIKTIES TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMAMS VERTINIMAS</b>	<b>15</b>
3.1 Perduodant turtą panaudos pagrindais atskirais atvejais nesivadovauta nustatyta tvarka	15
3.2 Ne visos lėšos gautos už parduotą valstybinę žemę panaudotos pagal paskirtį	16
3.3 Inventorizacija atliekama nesilaikant teisės aktų reikalavimų	16
<b>4. KITI PASTEBĖJIMAI</b>	<b>18</b>
4.1 Dotacijų planas nepatikslintas VMS tarybos sprendimu	18
4.2 Neatnaujinti vidaus administraciniai dokumentai	18
<b>REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS</b>	<b>19</b>
<b>PRIEDAI</b>	<b>24</b>
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	24
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	25

## PAGRINDINIAI FAKTAI

2 325,1 mln. Eur Savivaldybės turtas 2022-12-31	317,3 mln. Eur Savivaldybės įsipareigojimai 2022-12-31	1 043,8 mln. Eur Savivaldybės biudžeto pajamos 2022 m.	1 011,5 mln. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimai 2022 m.
---	--	--	--



23,7 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 2022 metų Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų bei savivaldybės lėšų ir turto naudojimo 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 pareiškama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (25 psl.).

## Pagrindiniai audito rezultatai

### Vilniaus miesto savivaldybės 2022 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, esamos infrastruktūros konsultacijų paslaugų išlaidas, nekilnojamojo ir kilnojamojo turto vertinimo išlaidas, komunalinių paslaugų išlaidas. Atskirais atvejais išlaidos apskaitytos nesivadovaujant Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymu patvirtinta Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

- ✓ Dėl šių priežasčių Vilniaus miesto savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje socialinės paramos pinigais išlaidos 7 397,3 tūkst. Eur, informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos 15,6 tūkst. Eur, gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos 7,0 tūkst. Eur, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos 5,5 tūkst. Eur didesnės, o socialinės paramos natūra išlaidos, ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidos ir komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos atitinkamai 7 397,3 tūkst. Eur, 22,6 tūkst. Eur ir 5,5 tūkst. Eur mažesnės. Atsižvelgus į Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito

<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. (vadovautasi LR vietos savivaldos įstatymo nuostatomis galiojusiomis audituojamuoju laikotarpiu).

<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 2022-09-12 pavedimas Nr. B-02-15 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų (Savivaldybės metinių ataskaitų) rinkinio teisingumo bei Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo teisėtumo vertinimo“, 2022-12-01 pavedimas Nr. B-02-19 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų (Savivaldybės metinių ataskaitų) rinkinio teisingumo bei Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo teisėtumo vertinimo“.

tarnybos rekomendacijas, nuo 2022 m. III ketv., kompensacijų būsto šildymui išlaidos planuojamos ir apskaitomos kaip socialinė parama natūra (1.1 poskyris, 11 psl.).

## **Vilniaus miesto savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys**

### *1. Neteisingai apskaitomi infrastruktūros ir kiti statiniai*

Vilniaus miesto savivaldybės administracija infrastruktūros statinių grupėje apskaitė ne tik infrastruktūros statinius, bet ir kitus statinius (pavyzdžiui, jūrinius kontenerius, tvoras, atitvarus, ženklus, 146 objektus priskirtinus biologiniam turtui ir kt.). Biudžetinė įstaiga Vilniaus miesto Santariškių lopšelis darželis infrastruktūros statinių grupėje apskaitė lauko žaidimo aikštelę. Dėl aukščiau nurodytų priežasčių negalime patvirtinti Vilniaus miesto savivaldybės administracijos ir savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos eilutės A.II.3 „Infrastruktūros statiniai“ likutyje nurodytos 29 162,6 tūkst. Eur sumos ir eilutės A.II.4 „Kiti statiniai“ likutyje nurodytos 2 355,0 tūkst. Eur sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigai teisingumo. Biudžetinė įstaiga Vilniaus miesto Santariškių lopšelis darželis ir savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos eilutėje A.II.3 „Infrastruktūros statiniai“ nurodytas likutis yra 26,3 tūkst. Eur didesnis, o A.II.4 „Kiti statiniai“ - 26,3 tūkst. Eur mažesnis (2.1 poskyris, 12 psl.).

### *2. Užbaigtas statyti gimnazijos pastatas apskaitomas kaip nebaigta statyba*

Vilniaus miesto savivaldybės administracija kaip nebaigtą statybą apskaitė gimnazijos pastatą, esantį Tolminkiemio g. 2D, kurio statyba 2022 metais statybų užbaigimo aktu<sup>5</sup> buvo pripažinta kaip baigta, dėl šių priežasčių Vilniaus miesto savivaldybės administracijos ir savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitoje eilutėje II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ nurodytas likutis yra 19 363,3 tūkst. Eur didesnis, o II.2 „Pastatai“ – 19 363,3 tūkst. Eur mažesnis (2.2 poskyris, 12 psl.).

### *3. Vis dar netikslūs turto ir gautinų sumų likučiai*

Dėl neteisingai apskaitytų gatvių, kultūros vertybių ir biologinio turto, vis dar negalime patvirtinti Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos eilutės A.II.3 „Infrastruktūros statiniai“ likutyje nurodytos 322 887,7 tūkst. Eur sumos, eilutėje A.II.8 „Kultūros ir kitos vertybės“ nurodyto 101 718,37 tūkst. Eur, eilutėje B „Biologinis turtas“ nurodyto 402,67 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 93 539,49 tūkst. Eur ir Grynojo turto pokyčių ataskaitoje nurodyto tikrosios vertės rezervo 93 237,65 tūkst. Eur likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigai teisingumo.

---

<sup>5</sup> 2022 m. rugpjūčio 12 d. statybos užbaigimo aktas Nr. ACCA-00-220812-00215.

Turto sąskaitų likučių nepagrindžiant inventorizacijos duomenimis, negalime patvirtinti Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos eilutės III.4 „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas“ likutyje nurodytos 1 858, 97 tūkst. Eur sumos ir atitinkamai Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje A.II.3 „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ nurodytos sumos teisingumo (2.3 poskyris, 12 psl.).

### **Vilniaus miesto savivaldybės lėšų ir turto naudojimo atitiktis teisės aktų reikalavimams**

#### *1. Perduodant turtą panaudos pagrindais atskirais atvejais nesivadovauta Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka*

Atskirais atvejais Vilniaus miesto savivaldybės nuosavybės teise priklausantis nekilnojamas turtas viešosioms kultūros įstaigoms buvo perduotas panaudos pagrindais valdyti nesivadovaujant Vilniaus miesto savivaldybės tarybos nustatyta tvarka:

- Vilniaus miesto savivaldybė, sudarydama 2020 m. birželio 26 d. sutartį dėl 664,95 kv. m patalpų, esančių adresu Vokiečių g. 6-10, Vilniuje perdavimo panaudos būdu VšĮ Vilniaus miesto muziejui, neatliko poveikio konkurencijai ir atitikties valstybės pagalbos reikalavimams įvertinimo.
- Vilniaus miesto savivaldybė 2018 m. rugsėjo 18 d. sutartimi Nr. A467-38/18 panaudos būdu perdavė valdyti 272,82 kv. m patalpas, esančias adresu A. Goštauto g. 2-1B, Vilniuje VšĮ „Skalvijos“ kino centrui, nors Įstaiga sutarties sudarymo metu gavo finansavimą iš Vilniaus miesto savivaldybės.
- Atskiros įstaigos nevykdė Negyvenamųjų pastatų, statinių ir patalpų panaudos sutarčių sąlygų, nes nesudarė žemės sklypo nuomos sutarties (Viešoji įstaiga „Trakų Vokės dvaro sodyba“), sutartyje nenustačius termino, nebuvo atliekami suteiktų pastatų rekonstrukcijos darbai (Viešoji įstaiga „Menų spaustuvė“) (3.1 poskyris, 15 psl.).

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

Už parduotus valstybinės žemės sklypus gautos lėšos 234,8 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, 16 psl.).

#### *3. Inventorizacija atliekama nesilaikant teisės aktų reikalavimų*

Nustatyta atvejų, kad inventorizacija Biudžetinės įstaigos „Skaitlis“ aptarnaujamose Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinėse įstaigose buvo atliekama ir įforminama nesivadovaujant Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintų Inventorizacijos taisyklių reikalavimais. Vilniaus miesto savivaldybės administracijoje nustatyta, kad, atskirais atvejais, inventorizacija buvo atliekama formaliai (3.3 poskyris, 16 psl.).

## **Kiti pastebėjimai**

### *1. Dotacijų planas nepatikslintas VMS tarybos sprendimu*

Vilniaus miesto savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje dotacijų planas 1 473,6 tūkst. Eur didesnis negu dotacijų planas patvirtintas Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2022 m. gruodžio 14 d. sprendimu. Skirtumą sudaro padidintos valstybės biudžeto dotacijos (1 349,6 tūkst. Eur) ir Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos projektui „kokybės krepšelis“ (124,0 tūkst. Eur). Lėšos gautos po biudžeto tikslinimo Vilniaus miesto savivaldybės taryboje (4.1 poskyris, 18 psl.).

### *2. Neatnaujinti vidaus administraciniai dokumentai*

Pasikeitus Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatomis, įsigaliojus naujam Lietuvos Respublikos Finansinės apskaitos įstatymui, Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašui, Centralizuoto viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašui bei pasikeitus Vilniaus miesto savivaldybės administracijos struktūrai nėra atnaujintas Vilniaus miesto savivaldybės apskaitos vadovas. Atsižvelgiant į struktūrinius pokyčius neatnaujintas Sąmatų pasirašymo ir tvirtinimo tvarkos aprašas (4.2 poskyris, 18 psl.).

## **Rekomendacijos**

### *Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų sritis:*

Vilniaus miesto savivaldybės administracijai rekomenduojame:

1. Konsultacijų paslaugų ir turto vertinimo išlaidas planuoti ir apskaityti kaip ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidas; komunalinių paslaugų išlaidas kaip komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidas.

### *Savivaldybės finansinių ataskaitų sritis:*

Vilniaus miesto savivaldybės administracijai rekomenduojame:

2. Siekiant teisingo ilgalaikio materialaus turto pagal grupes apskaitymo, infrastruktūros statinius atskirti nuo kitų statinių, infrastruktūros statiniams priskiriant kelius, tiltus, viadukus, tunelius, komunikacijos tinklus, kanalizacijos sistemas, vandens, šilumos, elektros energijos tiekimo sistemas, o kitiems statiniams - kitus statinius, išskyrus pastatus, infrastruktūros statinius ir nekilnojamąsias kultūros vertybes.
3. Užbaigtą statyti mokslo paskirties pastatą – gimnaziją, esantį Tolminkiemio g. 2D, apskaityti ilgalaikio materialiojo turto pastatų grupėje.

### *Turto, įskaitant lėšas, panaudojimo ir kitos sritys:*

Vilniaus miesto savivaldybės administracijai rekomenduojame:

4. Kontroliuoti Negyvenamųjų pastatų, statinių ir patalpų panaudos sutarčių sąlygų vykdymą dėl žemės nuomos sutarčių sudarymo (Viešoji įstaiga „Trakų Vokės dvaro sodyba“).

5. Patikslinti VŠĮ „Menų spaustuvė“ Negyvenamųjų pastatų, statinių ir patalpų panaudos sutartį, numatant laikotarpį per kurį turi būti įvykdyti perduoto nekilnojamojo turto rekonstrukcijos darbai.
6. Gražinti ne pagal paskirtį panaudotas 234,8 tūkst. Eur lėšas gautas už parduotą valstybinę žemę.
7. Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos teisės aktų pokyčius bei Vilniaus miesto savivaldybės administracijos struktūrinius pokyčius, atnaujinti Vilniaus miesto savivaldybės apskaitos vadovą, sąmatų pasirašymo ir tvirtinimo tvarkos aprašą,
8. Įpareigoti biudžetinę įstaigą „Skaitlis“:
  - 8.1. Atsižvelgiant į 12-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto reikalavimus infrastruktūros statinius atskirti nuo kitų statinių, infrastruktūros statiniams priskiriant kelius, tiltus, viadukus, tunelius, komunikacijos tinklus, kanalizacijos sistemas, vandens, šilumos, elektros energijos tiekimo sistemas, o kitiems statiniams - kitus statinius, išskyrus pastatus, infrastruktūros statinius ir nekilnojamąsias kultūros vertybes.
  - 8.2. Vykdam aptarnaujamų įstaigų pinigų finansų įstaigose (banke) inventorizacijas, sudaryti inventorizacijos aprašus, kur kiekvienos įstaigos turimi likučiai būtų palyginami su apskaitos duomenimis.
  - 8.3. Biudžetinės įstaigos „Skaitlis“ Inventorizacijos taisyklėse nurodyti reikalavimą pinigų inventorizacijai atlikti - apskaitos duomenis apie banko sąskaitose turimus pinigus palyginti su finansų įstaigų ir banko sąskaitų išrašų duomenimis.
9. Užtikrinti Tarnybos ankstesnių auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą dėl gatvių apskaitos, kultūros vertybių perkainavimo, biologinio turto bei gautinų sumų apskaitos.



## 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>6</sup> ir Biudžeto sandaros įstatymą<sup>7</sup> konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį tvirtina savivaldybės taryba.

Visi viešojo sektoriaus subjektai apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus<sup>8</sup> (toliau – VSAFAS). VMS konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS).

Konsolidavimo procese 2022 metais dalyvaujantys viešojo sektoriaus subjektai nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo schemeje<sup>9</sup>. Į VMS 2022 metų KFAR įtrauktos 350 VMS kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (301 biudžetinės įstaigos, 47 viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, 1 išteklių fondo, 1 regiono plėtros tarybos) finansinės ataskaitos.

Pagal LR Finansų ministro įsakymu patvirtintą subjektų sąrašą VMS numatyta sukonsoliduoti 349 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinius, tačiau į VMS 2022 metų KFAR įtrauktos 350 VMS kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos. Skirtumas susidarė dėl į VMSA KFAR ataskaitą įtrauktos VšĮ Saulėtekio slėnio mokslo ir technologijų parkas, kurią kartu su Vilniaus Gedimino technikos universitetu kontroliuoja VMS administracija, mažumos dalies. Pagal patvirtintą sąrašą šią įstaigą konsoliduoja Vilniaus Gedimino technikos universitetas.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą<sup>10</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 2022 metų BVAR įtraukti 471 subjekto BVA duomenys.

VMS biudžetas vykdomas vadovaujantis savivaldybės tarybos patvirtintu biudžeto pajamų ir asignavimų planu. Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu<sup>11</sup> už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų

<sup>6</sup> LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 2 d. 15 p.

<sup>7</sup> LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 36 str. 3 d.

<sup>8</sup> LR buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 4 d.

<sup>9</sup> LR finansų ministro 2023-01-27 įsakymas Nr. 1K-29 „Dėl 2022 metų LR viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“.

<sup>10</sup> Ten pat, 35 str. 4 d.

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

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>12</sup>. Asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą<sup>13</sup>.

Pagal Fiskalinės drausmės įstatymą<sup>14</sup> valdžios sektoriaus finansai tvarkomi siekiant, kad vidutiniu laikotarpiu valdžios sektorius būtų perteklinis, o pagal Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinį įstatymą<sup>15</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 2022 metais negali viršyti 75 procentų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų<sup>16</sup>.

---

<sup>12</sup> Ten pat, 3 str. 2 d.

<sup>13</sup> Ten pat, 5 str. 1 d.

<sup>14</sup> LR fiskalinės drausmės įstatymas, 2007-11-08 Nr. X-1316 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 1 d.

<sup>15</sup> LR fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289, 4 str. 2 d.

<sup>16</sup> LR 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021-12-14 Nr. XIV-745 (su vėlesniais pakeitimais), 13 str.

# AUDITO REZULTATAI

## 1. VMS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

### Ne visos išlaidos apskaitytos pagal patvirtintą išlaidų klasifikaciją

VMS administracija:

- ✓ Kompensacijas būsto šildymui (4 679,7 tūkst. Eur (sąmata Nr. 6000154) ir 2 717,6 tūkst. Eur (sąmata Nr. 6000163)) suplanavo ir apskaitė ne kaip socialinę paramą natūra, o kaip socialinę paramą pinigais. Dėl šios priežasties VMS Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje Socialinės paramos pinigais išlaidos (kodas 2.7.2.1.1.1.) nurodytos 7 397,3 tūkst. Eur didesnės, o Socialinė parama natūra (kodas 2.7.2.1.1.2.) 7 397,3 tūkst. Eur mažesnės. Atsižvelgus į VMS kontrolės ir audito tarnybos rekomendacijas, nuo 2022 m. III ketv., kompensacijų būsto šildymui išlaidos planuojamos ir apskaitomos kaip socialinė parama natūra.
- ✓ Esamos infrastruktūros konsultacijų paslaugų išlaidas (viso 15,6 tūkst. Eur (sąmata Nr. 1500023)) suplanavo ir apskaitė ne kaip ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidas, o kaip informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas. Dėl šios priežasties VMS Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.21.) nurodytos 15,6 tūkst. Eur didesnės, o Ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.17.) 15,6 tūkst. Eur mažesnės.
- ✓ Nekilnojamojo ir kilnojamojo turto vertinimo išlaidas<sup>17</sup> (7,0 tūkst. Eur) suplanavo ir apskaitė ne kaip ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidas, o kaip gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos. Dėl šios priežasties VMS Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje Gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.12) nurodytos 7,0 tūkst. Eur didesnės, o ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.17) 7,0 tūkst. Eur mažesnės.
- ✓ Komunalinių paslaugų išlaidas (5,5 tūkst. Eur (sąmata 4000360)) suplanavo ir apskaitė ne kaip komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidas, o kaip kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas. Dėl šios priežasties VMS Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.30.) nurodytos 5,5 tūkst. Eur didesnės, o Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.20.) 5,5 tūkst. Eur mažesnės.

---

<sup>17</sup> sąmata Nr. 3000697, 2022-08-09 apmokėjimas UAB „Marleksa“ už nekilnojamojo ir kilnojamojo turto vertinimo ataskaitas dėl žemės sklypo, adresu P. Cvirkos aikštė ir P. Cvirkos paminklo (sąsk. Nr. MAR21963, suma 7 018 Eur).

VMS administracijai neteisingai apskaičius išlaidas buvo nesivadovauta LR finansų ministro įsakymu<sup>18</sup> patvirtintos Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos reikalavimų.

## **2. VMS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS**

### **2.1 Neteisingai apskaitomi infrastruktūros ir kiti statiniai**

Pagal 12-ojo VSAFAS<sup>19</sup> 78 punkto nuostatas viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialaus turto infrastruktūros statinių grupę sudaro: keliai, tiltai, viadukai, tuneliai, komunikacijos tinklai, kanalizacijos sistemos, vandens, šilumos, elektros energijos tiekimo sistemos. Kitų statinių grupę sudaro kiti statiniai, išskyrus pastatus, infrastruktūros statinius ir nekilnojamąsias kultūros vertybes. VMS administracijoje ir BĮ Vilniaus miesto Santariškių lopšelyje darželyje nesivadovauta 12-ojo VSAFAS nuostatomis, nes VMS administracija infrastruktūros statinių grupėje apskaitė ne tik infrastruktūros statinius, bet ir kitus statinius (pavyzdžiui, jūrinius konteinerius, tvoras, atitvarus, ženklus, 146 objektus priskirtinus biologiniam turtui ir kt.). BĮ Vilniaus miesto Santariškių lopšelis darželis infrastruktūros statinių grupėje apskaitė lauko žaidimo aikštelę (26,3 tūkst. Eur).

Dėl aukščiau nurodytų priežasčių negalime patvirtinti VMS administracijos ir SKFAR Finansinės būklės ataskaitos eilutės A.II.3 „Infrastruktūros statiniai“ likutyje nurodytos 29 162,6 tūkst. Eur sumos ir eilutės A.II.4 „Kiti statiniai“ likutyje nurodytos 2 355,0 tūkst. Eur sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigai teisingumo. BĮ Vilniaus miesto Santariškių lopšelis darželis ir SKFAR Finansinės būklės ataskaitos eilutėje A.II.3 „Infrastruktūros statiniai“ nurodytas likutis yra 26,3 tūkst. Eur didesnis, o A.II.4 „Kiti statiniai“ - 26,3 tūkst. Eur mažesnis.

### **2.2 Užbaigtas statyti gimnazijos pastatas apskaitomas kaip nebaigta statyba**

VMS administracija 2022 m. gruodžio 31 d. ilgalaikio materialiojo turto grupės nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitė Mokslo paskirties pastatą-gimnaziją, esantį Tolminkiemio g. 2D (vertė 19 363,3 tūkst. Eur), kurio statyba 2022 metais statybų užbaigimo aktu<sup>20</sup> buvo pripažinta kaip baigta, todėl VMS administracijos ir SKFAR Finansinės būklės ataskaitoje eilutėje II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ nurodytas likutis yra 19 363,3 tūkst. Eur didesnis, o II.2 „Pastatai“ – 19 363,3 tūkst. Eur mažesnis.

### **2.3 Vis dar netikslūs turto ir gautinų sumų likučiai**

#### *2.3.1. Apskaitytos ne visos gatvės*

Pagal LR Kelių įstatymo 6 straipsnio 4 dalį vietinės reikšmės kelių sąrašus tvirtina savivaldybių tarybos. VMS administracijos apskaitos duomenis palyginus su VMS tarybos 2018 m.

<sup>18</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>19</sup> 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 (2022-06-14 įsakymo Nr. 1K-217 redakcija).

<sup>20</sup> 2022 m. rugpjūčio 12 d. statybos užbaigimo aktas Nr. ACCA-00-220812-00215.

sprendimu patvirtinto vietinės reikšmės kelių sąrašo duomenimis nustatyta, kad VMS administracijos apskaitoje 2021 m. gruodžio 31 d. nebuvo apie 380 vnt. (apie 180 km) gatvių atkarpų, per 2022 metus į apskaitą įtraukta 43 vnt. (apie 29 km), 2022 m. gruodžio 31 d. VMS administracijos apskaitoje nebuvo apie 337 vnt. (apie 151 km) gatvių atkarpų. Dėl neapskaitytų gatvių negalime patvirtinti VMS administracijos ir SKFAR Finansinės būklės ataskaitos eilutės A.II.3 „Infrastruktūros statiniai“ likutyje nurodytos 322 887,7 tūkst. Eur sumos bei eilutės D „Finansavimo sumos“ likutyje nurodytos 322 887,7 tūkst. Eur sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigai teisingumo.

### 2.3.2. Kultūros vertybių apskaita neparodo tikrosios jų vertės

Vis dar negalime patvirtinti VMS administracijos Finansinės būklės ataskaitos eilutėje A.II.8 „Kultūros ir kitos vertybės“ nurodyto 79 979,6 tūkst. Eur likučio, eilutėje F.II. „Rezervai“ bei eilutėje F.II.1 „Tikrosios vertės rezervas“ nurodyto 88 021,7 tūkst. Eur likučio paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną teisingumo, Grynojo turto pokyčių ataskaitoje nurodyto Tikrosios vertės rezervo ataskaitinio laikotarpio pabaigai 88 021,7 tūkst. Eur likučio teisingumo, VMS SKFAR Finansinės būklės ataskaitos eilutėje A.II.8 „Kultūros ir kitos vertybės“ 101 718,37 tūkst. Eur likučio, eilutėje F.I „Rezervai“ 93 539,49 tūkst. Eur tikrosios vertės rezervo likučio teisingumo, Grynojo turto pokyčių ataskaitoje nurodyto Tikrosios vertės rezervo ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną 93 237,65 tūkst. Eur likučio teisingumo, nes:

- VMS administracijoje ilgiau negu 5 metus nepatikslinta 22-ių iš 112 nekilnojamų kultūros vertybių vertė, todėl nesivadovauta LR Finansų ministro įsakymu<sup>21</sup> patvirtinto 12-ojo VSAFAS 67 punktu. Nekilnojamųjų kultūros vertybių eilutėje vis dar apskaitomas Vingio parkas (vertė 1 353,1 tūkst. Eur), todėl nesivadovauta LR Finansų ministro įsakymu<sup>22</sup> patvirtinto 16-ojo VSAFAS 7 punktu. Vilniaus mieste esančių 4 kapinių (Antakalnio, Bernardinų, Rasų, Saulės) vertės reikšmingai skiriasi nuo vertės nurodytos VĮ Registrų centro išrašuose, pavyzdžiui Antakalnio kapinių tikroji vertė apskaitos duomenimis 2 438,0 tūkst. Eur, VĮ Registrų centro išrašo duomenimis – 5 841,0 tūkst. Eur.

- VšĮ Jono Meko vizualiųjų menų centro kultūros vertybių vertė nebuvo patikslinta ilgiau nei 5 metus. Pagal SKFAR duomenis 2022 m. gruodžio 31 d. kilnojamųjų kultūros vertybių vertė buvo 7 156,59 tūkst. Eur, iš jų didžiausią dalį (74 proc.) sudarė VšĮ Jono Meko vizualiųjų menų centras 5 320,8 tūkst. Eur vertės kilnojamosios kultūros vertybės. Pagal Tarnybai pateiktus duomenis VšĮ Jono Meko vizualiųjų menų centras prieš sudarant 2022 metines finansines ataskaitas neperkainavo turimų 5 320,8 tūkst. Eur vertės kilnojamųjų kultūros vertybių. Šios įstaigos kultūros vertybių vertė

<sup>21</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 (2022-06-14 įsakymo Nr. 1K-217 redakcija),

<sup>22</sup> 16-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-10 įsakymu Nr. 1K-233 (2022-06-14 įsakymo Nr. 1K-220 redakcija).

buvo nustatyta paskaičiuavus savikainą įsigijimo metu (2007 metais). Dėl to nesivadovauta 12-ojo VSAFAS 67 punkto nuostatomis, pagal kurias viešojo sektoriaus subjektas patikslina ilgalaikio materialiojo turto tikrąją vertę ne rečiau kaip kas 5 metus.

### *2.3.3. Neteisingai apskaitytas biologinis turtas*

Atlikus audito procedūras nebuvo galimybės įsitikinti, ar VMS administracijos ir SKFAR Finansinės būklės ataskaitos eilutėje B „Biologinis turtas“, nurodytas 402,67 tūkst. Eur likutis bei eilutėje D „Finansavimo sumos“ likutis 2022 m. gruodžio 31 d. yra teisingas, nes:

- VMS administracijoje, nesivadovaujant 16 VSAFAS<sup>23</sup> 10 punkto nuostatomis, biologinis turtas vertinamas ir finansinėse atskaitose parodomas, ne tikrąja verte, o įsigijimo savikaina.
- VMS administracijoje ankstesniais laikotarpiais iki 2019 metų užpajamuoti Vilniaus miesto parkai ir skverai (viso 146), vis dar apskaitomi ne biologinio turto, o ilgalaikio materialaus turto sąskaitoje „Sporto ir poilsio statinių įsigijimo savikaina“. Šiam turtui buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas, 95 proc. šių Vilniaus miesto parkų ir skverų apskaitomi kaip visiškai nudėvėtas ilgalaikis materialus turtas, dėl to nesivadovauta 16-ojo VSAFAS 17 punktu ir Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo<sup>24</sup> 17 punktu.

### *2.3.4. Gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas likutis netikslus*

Negalime patvirtinti VMS administracijos ir SKFAR Finansinės būklės ataskaitos eilutės III.4 „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas“ likutyje nurodytos 1 858, 97 tūkst. Eur sumos ir atitinkamai Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje A.II.3 „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ nurodytos sumos teisingumo, nes turto sąskaitų likučiai nepagrindžiami inventorizacijos duomenimis. Gautinų sumų už negyvenamųjų patalpų nuomą likučiai 2022 m. gruodžio 31 d. užregistruoti skirtingai: Didžiojoje knygoje – 621,5 tūkst. Eur, Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo registre – 739,7 tūkst. Eur, o VMS administracijos Mokėtinų ir gautinų sumų inventorizavimo apraše nepriemoka už negyvenamųjų patalpų nuomą nurodyta 441,9 tūkst. Eur. Gautinų sumų už valstybinės žemės nuomą 2022 m. gruodžio 31 d. likutis Didžiojoje knygoje nurodytas 1 783,8 tūkst. Eur, o pateiktame VMS administracijos Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų inventorizavimo apraše – sutikrinimo žurnale 1 998,4 tūkst. Eur.

VMS administracijos apskaitoje, Finansų ir Ekonomikos skyriaus Mokesčių poskyriui nepriimant sprendimų, neregistruojamas gautinų sumų už valstybinės žemės nuomą nuvertėjimas ir nepripažįstamos gautinų sumų vertės sumažėjimo sąnaudos, atsižvelgiant į senaties terminą.

<sup>23</sup> 16 VSAFAS „Biologinis turtas“ patvirtintas LR Finansų ministro 2008-07-10 įsakymu Nr. 1K-233 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 16-ojo standarto patvirtinimo“ (LR Finansų ministro 2022-06-14 įsakymo Nr. 1K-220 redakcija).

<sup>24</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“

### 3.VMS LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO ATITIKTIES TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMAMS VERTINIMAS

#### 3.1 Perduodant turtą panaudos pagrindais atskirais atvejais nesivadovauta nustatyta tvarka

Patikrinus, ar VMS nuosavybės teise priklausantis nekilnojamas turtas viešosioms kultūros įstaigoms perduotas panaudos pagrindais valdyti vadovaujantis VMS tarybos nustatyta tvarka, nustatyta, kad:

- VMS, sudarydama 2020 m. birželio 26 d. sutartį dėl 664,95 kv. m patalpų, esančių adresu Vokiečių g. 6-10, Vilniuje perdavimo panaudos būdu VšĮ Vilniaus miesto muziejui, neatliko poveikio konkurencijai ir atitikties valstybės pagalbos reikalavimams įvertinimo. Nesivadovauta Negyvenamųjų pastatų, statinių ir patalpų bei kito ilgalaikio materialiojo turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis nuostatų 6.2. punkto reikalavimais.
- VMS 2018 m. rugsėjo 18 d. sutartimi Nr. A467-38/18 panaudos būdu perdavė valdyti 272,82 kv. m patalpas, esančias adresu A. Goštauto g. 2-1B, Vilniuje VšĮ „Skalvijos“ kino centrui. Nesivadovauta VMS tarybos 2017 m. balandžio 25 d. sprendimu<sup>25</sup> patvirtinto Negyvenamųjų pastatų, statinių ir patalpų bei kito ilgalaikio materialiojo turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo 6.3. punkto reikalavimais, pagal kuriuos panauda suteikiama, jeigu subjektas negauna finansavimo iš VMS. Įstaiga sutarties sudarymo metu finansavimą iš VMS gavo: pagal Įstaigos 2018 m. finansinių ataskaitų duomenis, Įstaiga 2018 m. iš VMS gavo 109,9 tūkst. Eur finansavimą, kas sudarė 24,94 proc. įstaigos pajamų. Reikalavimas, kad panauda nesuteikiama, jeigu subjektas gauna finansavimą iš VMS, buvo panaikintas VMS tarybos 2018 m. spalio 17 d. sprendimu Nr. 1-1778<sup>26</sup> „Dėl VMS nuosavybės teise priklausančio turto nuomos bei panaudos“.
- Atskiros įstaigos nevykdė Negyvenamųjų pastatų, statinių ir patalpų panaudos sutarčių sąlygų, nes nesudarė žemės sklypo nuomos sutarties (Viešoji įstaiga „Trakų Vokės dvaro sodyba“), sutartyje nenustačius termino, nebuvo atliekami suteiktų pastatų rekonstrukcijos darbai (Viešoji įstaiga „Menų spaustuvė“).

---

<sup>25</sup> VMS tarybos 2017 m. balandžio 25 d. sprendimu Nr. 1-920 „Dėl VMS nuosavybės teise priklausančio turto nuomos bei panaudos“ (2017 m. gruodžio 20 d. redakcija) patvirtintas Negyvenamųjų pastatų, statinių ir patalpų bei kito ilgalaikio materialiojo turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašas.

<sup>26</sup> VMS tarybos 2018 m. spalio 17 d. sprendimas Nr. 1-1778 „Dėl VMS nuosavybės teise priklausančio turto nuomos bei panaudos“.

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

Pagal LR Vyriausybės nutarimų<sup>27</sup> bei VMS tarybos 2016 m. gegužės 11 d. sprendimu<sup>28</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 nuostatas Savivaldybės infrastruktūros plėtra – savivaldybės infrastruktūros projektavimas, statyba ir (ar) įrengimas kuriant naują savivaldybės infrastruktūrą arba didinant ir (ar) atkuriant esamos savivaldybės infrastruktūros pajėgumus. Patikrinę lėšų, gautų už parduotus valstybinės žemės sklypus, naudojimą nustatėme atvejų, kai lėšos buvo naudojamos reikmėms, kurios pagal LR Savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymą nėra priskirtinos inžinerinės savivaldybės infrastruktūros plėtrai, pavyzdžiui: 139,9 tūkst. Eur<sup>29</sup> panaudoti Vilniaus m. avarinių situacijų lokalizavimui, kenksmingų cheminių medžiagų (gyvsidabrio) surinkimo ir neutralizavimo darbų apmokėjimui, UAB „Grinda“ centrinės dispečerinės funkcijų vykdymo užtikrinimui; 94,9 tūkst. Eur<sup>30</sup> gatvių skaitmenizavimo modulio rengimui.

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

Patikrinus, ar inventorizacija BĮ „Skaitlis“ aptarnaujamose VMS biudžetinėse įstaigose<sup>31</sup> buvo atliekama ir įforminama pagal LR Vyriausybės nutarimu patvirtintų Inventorizacijos taisyklių<sup>32</sup> reikalavimus, nustatyti atvejai, kai:

- inventorizacijos aprašuose nenurodytos turto netinkamumo naudoti priežastys (BĮ Vilniaus Adomo Mickevičiaus licėjus, BĮ Vilniaus Žemynos progimnazija, BĮ Vilniaus lopšelis-darželis „Drevinukas“);
- inventorizavimo komisija netinkamo (negalimo) naudoti turto sąrašuose (BĮ Vilniaus Adomo Mickevičiaus licėjus) nenurodė netinkamumo naudoti priežasčių ir nepateikė pasiūlymų dėl turto

<sup>27</sup> LR Vyriausybės 1999-03-09 nutarimas Nr. 260 „Dėl naudojamų kitos paskirties valstybinės žemės sklypų pardavimo ir nuomos“, LR Vyriausybės 1999-06-02 nutarimas Nr. 692 „Dėl naujų kitos paskirties valstybinės žemės sklypų pardavimo ir nuomos“.

<sup>28</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>29</sup> UAB „Grinda“ 2022-07-31 PVM sąskaitos faktūros Nr. GAO 0035892 (109 127,09 Eur); GAO0035890 (1 374,75 Eur); GAO0035891 (28 443,40 Eur); GAO0035893 (912,50 Eur).

<sup>30</sup> UAB „Grinda“ 2022-07-29 PVM sąskaita faktūra Nr. GAO 0035901 (94 856,59 Eur).

<sup>31</sup> Vilniaus Adomo Mickevičiaus licėjus, Vilniaus Žemynos progimnazija, Vilniaus lopšelis-darželis „Drevinukas“, Vilniaus lopšelis-darželis „Spragtukas“, Vilniaus Varpo suaugusiųjų gimnazija, Vilniaus chorinio dainavimo mokykla „Liepaitės“, Vilniaus lopšelis-darželis „Naminukas“, Vilniaus Trakų Vokės vaikų darželis.

<sup>32</sup> LR Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.



tolesnio naudojimo, o direktorius nepriėmė sprendimo dėl inventORIZACIJOS metu rasto turto vertės nustatymo ir nuvertinimo, dėl inventORIZACIJOS rezultatų registravimo finansinėje apskaitoje;

- inventORIZAVIMO komisija (BĮ Vilniaus lopšelis-darželis „Spragtukas“) sudarytuose inventORIZAVIMO aprašuose nepalygino faktiškai rastų maisto produktų likučių su apskaitos registru duomenimis ataskaitinių metų pabaigoje; InventORIZACIJOS komisijos (BĮ Vilniaus Adomo Mickevičiaus licėjus, BĮ Vilniaus Žemynos progimnazija, BĮ Vilniaus lopšelis-darželis „Spragtukas“), nevykdydamos direktoriaus pavedimų<sup>33</sup>, neapsvarstė inventORIZACIJOS rezultatų bei nustatytais terminais nepateikė išvadų;

- BĮ „Skaitlis“ inventORIZACIJOS komisija nenuvertino gautinų sumų (lopšelis-darželis „Spragtukas“, BĮ Vilniaus lopšelis-darželis „Drevinukas“, BĮ Vilniaus Žemynos progimnazija), turinčių nuvertėjimo požymių, nors direktoriaus įsakymu buvo pavesta<sup>34</sup> nustatyti, ar yra įstaigose apskaitomų gautinų sumų, išankstinių apmokėjimų bei įsipareigojimų nuvertėjimo požymių.

- BĮ „Skaitlis“, inventorizuodama aptarnaujamų biudžetinių įstaigų (BĮ Vilniaus Varpo suaugusiųjų gimnazija, BĮ Vilniaus chorinio dainavimo mokykla „Liepaitės“, BĮ Vilniaus lopšelis-darželis „Naminukas“ bei BĮ Vilniaus Trakų Vokės vaikų darželis), pinigų likučius bankų sąskaitose, nesudarė inventORIZACIJOS aprašų. BĮ „Skaitlis“ direktoriaus įsakymu<sup>35</sup> patvirtintose BĮ „Skaitlis“ inventORIZACIJOS taisyklėse nėra nurodytas reikalavimas finansinės apskaitos duomenis apie banko sąskaitose turimus pinigus palyginti su finansų įstaigų ir banko sąskaitų išrašų duomenimis.

- BĮ Vilniaus chorinio dainavimo mokykla „Liepaitės“ neinventORIZAVO panaudos būdu valdomo žemės sklypo, esančio P. Skorinos 14, Vilnius<sup>36</sup>. BĮ „Skaitlis“, vykdydama šios įstaigos turto apskaitą, neapskaitė panaudos būdu valdomo žemės sklypo, esančio P. Skorinos 14. Turtas apskaitytas vykdomo audito metu 2023 m. vasario mėn., žemės sklypas inventorizuotas 2023 m. liepos 3 d.

Atliekant inventORIZACIJĄ ir įforminant jo rezultatus nesivadovauta LR Vyriausybės nutarumu patvirtintu InventORIZACIJOS taisyklių 24, 21, 10.2, 64, 19, 27 punktų bei įstaigų InventORIZACIJOS taisyklių reikalavimais.

VMS administracijoje nustatyta, kad, atskirais atvejais, inventORIZACIJA buvo atliekama formaliai, nes inventORIZACIJOS komisijos, inventorizuodamos kelius, gatves bei nebaigtos statybos objektus pastabų nenurodė ir skirtumų su buhalterinės apskaitos duomenimis nenustatė, nors audito metu VMS administracijos apskaitos duomenis palyginus su VMS tarybos sprendimu patvirtintu

---

<sup>33</sup> 2022-11-30 Vilniaus Adomo Mickevičiaus licėjaus direktoriaus įsakymas Nr.V-141 „Dėl inventORIZACIJOS komisijos sudarymo“; 2022-11-24 Vilniaus Žemynos progimnazijos direktoriaus įsakymas Nr.V-22 „Dėl inventORIZACIJOS komisijos sudarymo“; 2022-12-15 Vilniaus lopšelio-darželio „Spragtukas“ direktoriaus įsakymas Nr.V-66 „Dėl inventORIZACIJOS komisijos sudarymo“

<sup>34</sup> BĮ Skaitlis direktoriaus 2022 m. gruodžio 21 d. įsakymas Nr. 44.

<sup>35</sup> BĮ „Skaitlis“ direktoriaus 2022-12-22 įsakymas Nr. V-45.

<sup>36</sup> Unikalusis Nr. 4400-1473-1125.

vietinės reikšmės kelių sąrašo duomenimis nustatyta, kad VMS administracijos apskaitoje 2022 m. gruodžio 31 d. nebuvo apie 337 vnt. (apie 151 km) gatvių atkarpų, Mokslo paskirties pastatogimnazijos, esančio Tolminkiemio g. 2D, statybos darbai jau buvo užbaigti ir šis objektas jau buvo eksploatuojamas, taip pat inventorizacijos komisija nenurodė pastabų ir dėl nebaigto statybos objekto „Nacionalinis stadionas su sporto kompleksu Ukmergės g., nors 2022 metais buvo atliekami šio nebaigto statyti objekto griovimo darbai. Nesivadovauta VMS administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 29 d. įsakymu<sup>37</sup> patvirtintų turto inventorizacijos taisyklių 92 punkto reikalavimais, kurie nustato, kad VMS administracijoje faktiniai inventorizuotų objektų duomenys turi būti palyginami su finansinės apskaitos duomenimis pagal jų būklę inventorizacijos pradžios dieną. Radus inventorizuotų objektų trūkumą arba perteklių, tokie duomenys nurodomi inventorizacijos apraše.

## **KITI PASTEBĖJIMAI**

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

Palyginus VMS biudžeto pajamų ir išlaidų plano įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) pajamų plano duomenis su VMS tarybos sprendime patvirtintais duomenimis nustatyta, kad VMS Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje dotacijų planas 1 473,6 tūkst. Eur didesnis negu dotacijų planas patvirtintas VMS tarybos 2022 m. gruodžio 14 d. sprendimu<sup>38</sup> (atitinkamai 379 022,4 tūkst. Eur ir 377 548,8 tūkst. Eur). Skirtumą sudaro padidintos valstybės biudžeto dotacijos (1 349,6 tūkst. Eur) ir Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos projektui „kokybės krepšelis“(124,0 tūkst. Eur). Lėšos gautos po VMS biudžeto tikslinimo VMS taryboje 2022 m. gruodžio 14 d.

### **4.2 Neatnaujinti vidaus administraciniai dokumentai**

VMS administracijos direktoriaus 2015 m. vasario 24 d. įsakymu Nr. 30-535 patvirtintas VMS apskaitos vadovas pasikeitus VSAFAS nuostatomis, įsigaliojus naujam LR Finansinės apskaitos įstatymui, Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašui, Centralizuoto viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašui bei VMS administracijos struktūrai nėra atnaujintas. Atsižvelgiant į struktūrinius pokyčius neatnaujintas VMS administracijos direktoriaus 2013 m. vasario 28 d. įsakymu Nr. 30-522 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto programų sąmatų pasirašymo ir tvirtinimo tvarkos aprašo tvirtinimo“ patvirtintas Sąmatų pasirašymo ir tvirtinimo tvarkos aprašas, todėl nėra aišku, kas turėtų atlikti konkrečias apraše numatytas procedūras.

---

<sup>37</sup> VMS administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 29 d. įsakymas Nr. 30-2761/22 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės administracijos turto inventorizacijos taisyklių tvirtinimo

<sup>38</sup> VMS tarybos 2022 m. gruodžio 14 d. sprendimas Nr. 1-1688 „Dėl tarybos 2022-02-02 sprendimo Nr. 1-1315 „Dėl VMS 2022 metų biudžeto tvirtinimo“ pakeitimo“.

### Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacijos	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Konsultacijų paslaugų ir turto vertinimo išlaidas planuoti ir apskaityti kaip ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidas; komunalinių paslaugų išlaidas kaip komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidas.	VMS administracijai	<p>Įpareigoti:</p> <p>1. Finansų ir ekonomikos skyrių kreiptis į Savivaldybės administracijos padalinius, kad planuojant išlaidas būtų vadovaujama patvirtinta Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.</p> <p>2. Įpareigoti išlaidas planuoti ir apskaityti:</p> <p>2.1. Inovacijų ir technologijų grupę konsultacijų paslaugų ir turto vertinimo išlaidas – kaip ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidas;</p> <p>2.2. Švietimo ir aplinkos skyrių komunalinių paslaugų išlaidas – kaip komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidas.</p>	Iki 2023-09-01  Nuolat
2.	Siekiant teisingo ilgalaikio materialaus turto pagal grupes apskaitymo, infrastruktūros statinius atskirti nuo kitų statinių, infrastruktūros statiniams priskiriant kelius, tiltus, viadukus, tunelius, komunikacijos tinklus, kanalizacijos sistemas, vandens, šilumos, elektros energijos tiekimo sistemas, o kitiems statiniams - kitus statinius, išskyrus pastatus, infrastruktūros statinius ir nekilnojamąsias kultūros vertybes.	VMS administracijai	<p>Įpareigoti:</p> <p>1. Infrastruktūros skyrių, atliekant metinę turto inventorizaciją, pastebėjus objektą, priskirtą neteisingai turto grupei, apie tai pažymėti inventorizacijos dokumentuose.</p> <p>2. Apskaitos skyrių, gavus inventorizacijos dokumentus, finansinėje apskaitoje infrastruktūros statinius ir kitus statinius registruoti ir apskaityti vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis.</p>	Vykdant metinę turto inventorizaciją  Per 5 d. d. gavus dokumentus
3.	Užbaigtą statyti mokslo paskirties pastatą – gimnaziją, esantį	VMS administracijai	<p>Įpareigoti:</p> <p>1. Švietimo aplinkos skyrių pateikti</p>	Iki 2023-09-30

	Tolminkiemio g. 2D, apskaityti ilgalaikio materialiojo turto pastatų grupėje.		Apskaitos skyriui užbaigto statyti pastato Tolminkiemio g. 2D statybos dokumentus.  2. Apskaitos skyrių objekto Tolminkiemio g. 2D statybos vertę perkelti iš nebaigtos statybos objektų grupės į ilgalaikio materialiojo turto pastatų grupę.	Per 5 d. d. gavus objekto statybos dokumentus
4.	Kontroliuoti Negyvenamųjų pastatų, statinių ir patalpų panaudos sutarties sąlygų vykdymą dėl žemės nuomos sutarties sudarymo (Viešoji įstaiga „Trakų Vokės dvaro sodyba“).	VMS administracijai	Įpareigoti: 1. Žemės tvarkymo ir administravimo skyrių pateikti Finansų ir ekonomikos skyriaus Mokesčių poskyriui ir Nekilnojamojo turto skyriui informaciją apie VŠĮ „Trakų Vokės dvaro sodyba“ žemės sklypo suformavimą. 2. Finansų ir ekonomikos skyriaus Mokesčių poskyrį pateikti atsakymą VŠĮ „Trakų Vokės dvaro sodyba“ dėl žemės nuomos mokesčio paskaičiavimo pagal užstatymo plotą.	Iki 2024-07-01  Iki 2023-07-15
5.	Patikslinti VŠĮ „Menų spaustuvė“ Negyvenamųjų pastatų, statinių ir patalpų panaudos sutartį, numatant laikotarpį per kurį turi būti įvykdyti perduoto nekilnojamojo turto rekonstrukcijos darbai.	VMS administracijai	Įpareigoti: Nekilnojamojo turto skyrių organizuoti ir kontroliuoti, kad VŠĮ „Menų spaustuvė“ gavusi finansavimą likusių pastatų rekonstrukcijai, pateiktų siūlymus dėl rekonstrukcijos termino nustatymo sutartyje.	Iki 2024-07-01
6.	Grąžinti ne pagal paskirtį panaudotas 234,8 tūkst. Eur lėšas gautas už parduotą valstybinę žemę.	VMS administracijai	Įpareigoti: Infrastruktūros skyrių ne pagal paskirtį panaudotas 234,8 tūkst. Eur lėšas, gautas už parduotą valstybinę žemę, grąžinti į Savivaldybės išdą iš skyriui skirtų Savivaldybės biudžeto lėšų.	Iki 2023-12-15
7.	Atsižvelgiant į LR teisės aktų pokyčius bei VMS administracijos struktūrinius pokyčius, atnaujinti VMS apskaitos vadovą, sąmatų pasirašymo ir tvirtinimo tvarkos aprašą.	VMS administracijai	Įpareigoti: 1. Apskaitos skyrių atnaujinti Administracijos direktoriaus 2015 m. vasario 24 d. įsakymu Nr. 30-535 patvirtintą VMS administracijos ir	Iki 2023-12-01

			<p>jai pavaldžių įstaigų apskaitos vadovą.</p> <p>2. Finansų ir ekonomikos skyrių atnaujinti Administracijos direktoriaus 2013 m. vasario 28 d. įsakymu Nr. 30-522 patvirtintą VMS biudžeto programų sąmatų pasirašymo ir tvirtinimo tvarkos aprašą.</p>	Iki 2023-12-01
8.	<p>Įpareigoti BĮ „Skaitlis“: Atsižvelgiant į 12-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto reikalavimus infrastruktūros statinius atskirti nuo kitų statinių, infrastruktūros statiniams priskiriant kelius, tiltus, viadukus, tunelius, komunikacijos tinklus, kanalizacijos sistemas, vandens, šilumos, elektros energijos tiekimo sistemas, o kitiems statiniams - kitus statinius, išskyrus pastatus, infrastruktūros statinius ir nekilnojamojo kultūros vertybes.</p>	VMS administracija BĮ „Skaitlis“	<p>Įpareigoti: BĮ „Skaitlis“ kitus statinius iš infrastruktūros statinių grupės perkelti į kitų statinių grupę.</p>	Iki 2023-09-30
9.	<p>Vykdam aptarnaujamų įstaigų pinigų finansų įstaigose (banke) inventorizacijas, sudaryti inventorizacijos aprašus, kur kiekvienos įstaigos turimi likučiai būtų palyginami su apskaitos duomenimis.</p>	BĮ „Skaitlis“	<p>Įpareigoti: BĮ „Skaitlis“ vykdant aptarnaujamų įstaigų pinigų finansų įstaigose (banke) inventorizacijas, sudaryti inventorizacijos aprašus, kuriuose kiekvienos įstaigos turimi banko likučiai būtų palyginami su apskaitos duomenimis.</p>	Iki 2024-02-28
10.	<p>Biudžetinės įstaigos „Skaitlis“ Inventorizacijos taisyklėse nurodyti reikalavimą pinigų inventorizacijai atlikti - apskaitos duomenis apie banko sąskaitose turimus pinigus palyginti su finansų</p>	BĮ „Skaitlis“	<p>Įpareigoti: BĮ „Skaitlis“ patikslinti įstaigos Inventorizacijos taisyklės papildant punktu atlikti pinigų inventorizaciją banko sąskaitose palyginant apskaitos duomenis apie banko</p>	Iki 2023-09-01

	įstaigų ir banko sąskaitų išrašų duomenimis.		sąskaitose turimus pinigus su finansų įstaigų ir banko sąskaitų išrašų duomenimis.	
11.	Užtikrinti Tarnybos ankstesnių auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą dėl gatvių apskaitos, kultūros vertybių perkainavimo, biologinio turto bei gautinų sumų apskaitos.	VMS administracijai	<p>1. Dėl informacijos apie gatves neatitikimo (audito ataskaitos projekto 2.3.1. poskyris):          Įpareigoti Infrastruktūros skyrių užtikrinti, kad Apskaitos skyriui turto apskaitai tvarkyti teikiamuose dokumentuose ir vietinės reikšmės kelių sąrašuose informacija atitiktų Infrastruktūros skyriaus rengiamuose - Savivaldybės tarybos sprendimu tvirtinamuose vietinės reikšmės kelių sąrašuose pateiktai informacijai.</p> <p>2. Dėl kultūros vertybių tikrosios vertės patikslinimo ne rečiau kaip kas 5 metus (audito ataskaitos projekto 2.3.2 poskyris):          Įpareigoti Infrastruktūros skyrių, Kultūros skyrių, Miesto tvarkymo ir aplinkos apsaugos skyrių užtikrinti kultūros vertybių tikrosios vertės patikslinimą pagal teisės aktų reikalavimus.</p> <p>3. Dėl biologinio turto (audito ataskaitos projekto 2.3.3 poskyris):          Įpareigoti Miesto tvarkymo ir aplinkos apsaugos skyrių informaciją ir dokumentus apie atskirtą biologinį turta nuo kitų objektų, nustatytas turto vertes bei įtraukimą į apskaitą kaip skirtingus turto vienetus, priskiriant juos padaliniais pagal kompetenciją (Administracijos direktoriaus 2022-05-27 AD įsakymas Nr.</p>	<p>Nuolat</p> <p>Nuolat</p> <p>Nuolat, ne rečiau kaip kartą per ketvirtį</p>

			<p>30-1566/22 „Dėl Vilniaus miesto aikštėse ir skveruose esančių želdinių atskyrimo nuo kitų turto objektų, jų identifikavimo ir vertės nustatymo darbo grupės sudarymo ir jos darbo reglamento tvirtinimo“) teikti Apskaitos skyriui turto užregistravimui finansinėje apskaitoje.</p> <p>4. Išanalizuoti nekilnojamojo turto nuomos ir valstybinės žemės nuomos mokesčių sumų likučius finansinėje apskaitoje ir užtikrinti apskaitomų sumų tikslumą.</p>	Iki 2023-09-30
--	--	--	---	----------------

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolierius

Gintaras Radavičius

Vilniaus miesto savivaldybės  
kontrolieriaus pavaduotoja (grupės vadovė)

Natalija Digrienė

**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 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, lėšų ir turto naudojimo teisėtumo vertinimas“  
2 priedas

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslai:

- atlikti VMS 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl VMS 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo;
- atlikti VMS 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Vilniaus miesto savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo;
- atlikti VMS lėšų ir turto naudojimo per 2022 metus teisėtumo 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 2022 m. konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkiniui yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma viršijanti 23 251,1 tūkst. Eur, reikšmingu dalyku VMS biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje laikoma apskaitos klaida ir jų visuma, viršijanti 10 546,8 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 Centrinė biblioteka, BĮ Vilniaus Santariškių lopšelis darželis (analitinės audito procedūros ir audito procedūros pagal nustatytas rizikas FA srityje).

- BĮ Vilniaus kompleksinių paslaugų centras „Šeimos slėnis“, BĮ Ozo gimnazija (analitinės audito procedūros reikšmingose BVA srityse).
- BĮ „Skaitlis“ aptarnaujamos įstaigos (analitinės audito procedūros: pastatų, infrastruktūros statinių, baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialaus turto, tiekėjams mokėtinų sumų apskaitos sritys; darbo užmokesčio, soc. draudimo sąnaudų, sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos, nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų apskaitos sritys; komunalinių paslaugų įsigijimo, mitybos, materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų, Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo, socialinės paramos natūra išlaidų sritys).
- VšĮ Vilniaus miesto klinikinė ligoninė, VšĮ Karoliniškių poliklinika, VšĮ Antakalnio poliklinika, VšĮ Centro poliklinika, VšĮ Šeškinės poliklinika (analitinės audito procedūros turto, pajamų ir sąnaudų grupėse: „Mašinos ir įrenginiai“, „Gautinos sumos už turto naudojimą ir parduotas prekes“, „Atsargos“, „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“, „Paprastojo remonto ir eksploatavimo sanaudos“).
- Kultūros įstaigos VMS turtą valdančios panaudos pagrindais (VšĮ „Vilniaus festivaliai“, BĮ VMS Šv. Kristoforo kamerinis orkestras, VšĮ Kultūros ir švietimo centras Vilniaus mokytojų namai, VšĮ Vilniaus miesto muziejus, VšĮ „Menų spaustuvė“, BĮ VMS choras „Jauna muzika“, VšĮ Trakų Vokės dvaro sodyba, VšĮ „Skalvijos“ kino centras, VšĮ „Vilniaus vaikų ir jaunimo galerija).
- BĮ Vilniaus Adomo Mickevičiaus licėjus, BĮ Vilniaus Žemynos progimnazija, BĮ Vilniaus lopšelis-darželis „Drevinukas“, BĮ Vilniaus lopšelis-darželis „Spragtukas“, BĮ Vilniaus Varpo suaugusiųjų gimnazija, BĮ Vilniaus chorinio dainavimo mokykla „Liepaitės“, BĮ Vilniaus lopšelis-darželis „Naminukas“, BĮ Vilniaus Trakų Vokės vaikų darželis (audito procedūros inventorizacijos atlikimo srityje).

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituotos konsoliduotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	2022 m. SKFAR: finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčių ataskaitos bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis. 2022 m. BVAR: „Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita“ (forma Nr. 1-sav.); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita“ (forma Nr. 2-sav.). Taip pat vertinome „Skolinių įsipareigojimų 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitą“ (valdžios sektoriaus subjektų ir apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 10 priedas) ir „Mokėtinų

	<p>sumų 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitą“ (valdžios sektoriaus subjektų ir apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 9 priedas).</p> <p>Dokumentų registracijos datos: 2023 m. vasario 14 d. Nr. A51-28716/23 (2.2.1.18E-AD26), 2023 m. sausio 18 d. Nr. A89-41/23(2.2.1.100E-AD26), 2023 m. kovo 8 d. Nr. A51-42782/23(2.2.7.42E-AD26), 2023 m. kovo 16 d. Nr. A51-47001/23(2.2.1.17E-AD26).</p>
2022 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, 2022 metų pradžioje buvo 2 175 714,99 tūkst. Eur., pabaigoje – 2 325 110,58 tūkst. Eur.</p> <p>VMS įsipareigojimai 2022 metų pradžioje buvo 335 435,42 tūkst. Eur., pabaigoje – 317 283,06 tūkst. Eur.</p>
2022 m. pajamos, sąnaudos	<p>VMS pagrindinės veiklos pajamos 1 429 905,84 tūkst. Eur., pagrindinės veiklos sąnaudos 1 365 684,02 tūkst. Eur. VMS pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas 64 221,8 tūkst. Eur.</p>
VMS 2022 m. biudžetas	<p>Patvirtinti VMS biudžeto asignavimai sudarė 1 136 887,8 tūkst. Eur, VMS asignavimų valdytojai (VMS administracija ir VMS Kontrolės ir audito tarnyba) vykdė 10 išlaidų programų.</p>
Konsoliduojamos įstaigos	<p>Audito metu vertinome finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2022 metų KFAR duomenis – viso 350 subjektų, iš jų 301 biudžetinė įstaiga, 47 viešosios įstaigos, 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 3 savivaldybės įmonės, kuriuose Savivaldybė per viešojo sektoriaus subjektus įgyvendina įmonės savininko teises ir pareigas.</p> <p>Audito metu vertinome 471 subjektų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2022 metų BVAR duomenis.</p>
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nenustatėme
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2022 metų konsoliduotų ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamojo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	<p style="text-align: center;"><i>KFAR sritys</i></p> <p>1. Nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika: dėl turto priskyrimo tinkamai grupei, duomenų atskleidimo aiškinamuosiuose raštuose.</p> <p>2. Be sričių kuriose nustatytos reikšmingo iškraipymo rizikos, svarbiausiais audito sritimis buvo: ilgalaikis materialusis turtas (žemė, pastatai, infrastruktūros statiniai, mašinos ir įrenginiai, Baldai biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas, kultūros ir kitos vertybės, nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai); ilgalaikis finansinis turtas; trumpalaikis turtas (atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti, išankstiniai apmokėjimai, gautini mokesčiai ir socialinės įmokos, gautinos sumos už</p>

	<p>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, pagrindinės veiklos kitos pajamos, mokesčių pajamos), pagrindinės veiklos sąnaudos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, socialinių išmokų, finansavimo, komunalinių paslaugų ir ryšių, sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos, nusidėvėjimo ir amortizacijos, kitų paslaugų, paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudų, kitų sąnaudų).</p> <p style="text-align: center;"><i>BVA sritis</i></p> <p>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 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; vidaus ilgalaikės paskolos (grąžintos); kitos ilgalaikės mokėtinos sumos; užsienio ilgalaikės paskolos (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 nematerialaus turto apskaitymas pagal grupes, ilgalaikio turto (pastatų, infrastruktūros 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 vienetais, kurių apskaitai taikomas tikrosios vertės metodas apskaityti ir įvertinti tikrąją vertę, ar teisingai suformuotas rezervas, ar turtas priskirtas tinkamai turto grupei, ar vertinami turto nuvertėjimo požymiai. 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), įsipareigojimų suderinimas.</p> <p>Pagrindinės veiklos pajamų reikšmingose srityse (finansavimo pajamų, mokesčių pajamų, pagrindinės veiklos kitų 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 style="text-align: center;"><i>BVA sritis</i></p> <p>Pajamų srityje įvertinta vietinių rinkliavų vykdymo duomenys. 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.
<b>Lėšų ir turto naudojimo 2022 metais teisėtumas</b>	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	Nustatytos neatitikties rizikos VMS turto ir lėšų 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 naudojimo srityje</i> vertintas lėšų, gautų už parduotus valstybinės žemės sklypus panaudojimas. <i>Skolos valdymo srityje</i> vertinti klausimai susiję su įsiskolinimais, skolinimosi procedūromis, skolos bei skolinimosi limitų likučių apskaičiavimo vertinimu.

	<p><i>Turto naudojimo srityje</i> vertinta, ar VMS nuosavybės teise priklausantis nekilnojamas turtas perduotas panaudos pagrindais valdyti vadovaujantis VMS tarybos nustatyta tvarka, ar perduotas turtas naudojamas pagal panaudos sutartyse nustatytas sąlygas; vertintas turto inventorizacijos atlikimas.</p> <p><i>Kita:</i> vertinta, ar VMS 2022 m. biudžeto vykdymo ataskaitų sudėtis ir formos atitinka teisės aktais nustatytą sudėtį.</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 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.</li> <li>6. LR rinkliavų įstatymas.</li> <li>7. LR finansinės apskaitos įstatymas.</li> <li>8. LR kelių įstatymas.</li> <li>9. LR žemės įstatymas.</li> <li>10. LR Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos 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>