



**VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**PATIKSLINTA AUDITO ATASKAITA
2023 METŲ VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO,
BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO TEISĖTUMO VERTINIMAS**

2024 m. birželio 5 d. Nr. R-05-4

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

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

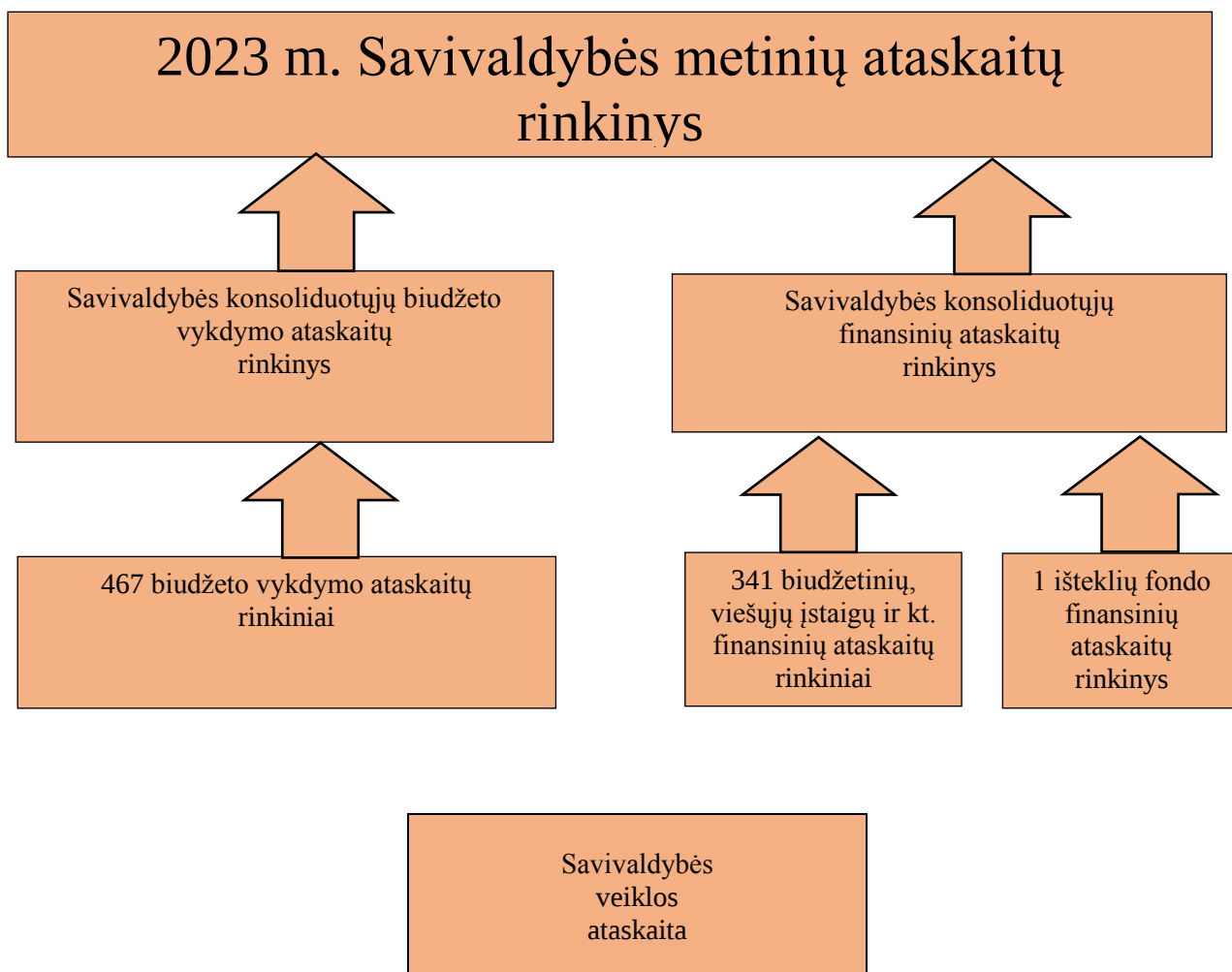
Audito ataskaita pateikta: Vilniaus miesto savivaldybės merui, Vilniaus miesto savivaldybės tarybai, Vilniaus miesto savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	3
SANTRAUKA	4
IŽANGA	11
AUDITO REZULTATAI	12
1. VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2023 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	12
1.1 Ne visos išlaidos apskaitytos pagal patvirtintą išlaidų klasifikaciją	12
1.2 Negalime patvirtinti atskirų prekių ir paslaugų išlaidų pagrįstumo	14
1.3 Ne visada sudaromos išlaidų sąmatos nepanaudotiems pajamų už teikiamas paslaugas likučiams	14
2. VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2023 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	15
2.1 Nebaigtos statybos likutis netikslus	15
2.2 Vis dar netikslūs infrastruktūros statinių, biologinio turto ir gautinų sumų likučiai	16
2.3 Išankstinių apmokėjimų suma padidinta suteiktų paslaugų verte, nepripažintos sąnaudos	17
3. VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2023 METŲ VEIKLOS ATASKAITOS VERTINIMAS	17
3.1 Veiklos ataskaitos duomenys atitinka nurodytus finansinėse ataskaitose	17
4. VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO ATITIKTIES TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMAMS VERTINIMAS	18
4.1 Vietinė rinkliava už naudojimąsi viešąja turizmo ir poilsio infrastruktūra mokama nesivadovaujant nustatyta tvarka	18
4.2 Vilniaus miesto sporto mokyklos, atskirais atvejais, nuomojant patalpas nesilaikė nustatytos tvarkos	19
4.3 Nustatyti atvejai, kai lėšos naudojamos apskaitoje neužregistruotų gatvių priežiūrai ir remontui	20
4.4 Ne visi leidimai viešajai prekybai išduodami nustatyta tvarka	20
5. KITI PASTEBĖJIMAI	21
5.1 Ne visose įstaigose registruojami atidėjiniai darbuotojų, kurie įgijo teisę į visą senatvės pensiją, išieštinėms išmokoms mokėti	21
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	21
PRIEDAI	25
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	25
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	26

PAGRINDINIAI FAKTAI

2 634,8 mln. Eur	398,4 mln. Eur	1 220,4 mln. Eur	1 186,0 mln. Eur
Savivaldybės turtas 2023-12-31	Savivaldybės įsipareigojimai 2023-12-31	Savivaldybės biudžeto pajamos 2023 m.	Savivaldybės biudžeto asignavimai 2023 m.



SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu² ir Biudžeto sandaros įstatymu³ atlikome 2023 metų Vilniaus miesto savivaldybės metinių ataskaitų bei savivaldybės lėšų ir turto naudojimo teisėtumo auditą⁴.

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 metinių ataskaitų rinkinio pareiškiama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (26 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

Vilniaus miesto savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

1. Ne visos išlaidos apskaitytos pagal patvirtintą išlaidų klasifikaciją

Vilniaus miesto savivaldybės administracija ir audito procedūroms atrinktos įstaigos neteisingai suplanavo ir apskaitė: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidas, prekių ir paslaugų įsigijimo, kitas išlaidas, negyvenamųjų pastatų įsigijimo išlaidas.

Dėl šių priežasčių Vilniaus miesto savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos 168,6 tūkst. Eur, negyvenamųjų pastatų įsigijimo išlaidos 139,6 tūkst. Eur, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos 68,1 tūkst. Eur, kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams 15,3 tūkst. Eur, darbo užmokesčio išlaidos 0,6 tūkst. Eur didesnės, o materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos 121,7 tūkst. Eur, materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos išlaidos 116,0 tūkst. Eur, ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidos 88,2 tūkst. Eur, kitos išlaidos turtui įsigyti 61,7 tūkst. Eur, komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos 4,0 tūkst. Eur, socialinio draudimo išlaidos 0,6 tūkst. Eur mažesnės. (1.1 poskyris, 12 psl.).

2. Negalime patvirtinti atskirų prekių ir paslaugų išlaidų

Uždarai akcinei bendrovei „Coagency“ nepateikus visų pagrindžiančių dokumentų pagal sudarytą paslaugų pirkimo sutartį, užregistruota 42,7 tūkst. Eur išlaidų. Dėl šios priežasties Vilniaus

¹ LR Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 67 str. 1 d. 2 p.

² LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str.

³ LR Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str.1 d.

⁴ Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2023-07-20 pavedimas Nr. B-02-6 „Dėl 2023 metų Vilniaus miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio teisingumo bei Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo teisėtumo vertinimo“, 2023-11-03 pavedimas Nr. B-02-9 „Dėl 2023 metų Vilniaus miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio teisingumo bei Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo teisėtumo vertinimo“, 2023-11-07 pavedimas Nr. B-02-10 „Dėl 2023 metų Vilniaus miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio teisingumo bei Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo teisėtumo vertinimo“.

miesto savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje negalime patvirtinti 42,7 tūkst. Eur Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų (1.2 poskyris, 14 psl.).

3. Ne visada sudaromos atskiros išlaidų sąmatos nepanaudotiems pajamų už teikiamas paslaugas likučiams

Biudžetinei įstaigai Valakampių socialinių paslaugų namai nesivadovaujant Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, kaupimo, įmokėjimo į savivaldybės biudžetą ir naudojimo tvarko aprašo nuostatomis, nepanaudotiems įstaigos pajamų už teikiamas paslaugas likučiams nesudarė atskiros išlaidų sąmatos. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje panaudotus asignavimus nurodė kartu su panaudotais įstaigos gautų pajamų likučiais, o duomenis apie asignavimų planą nurodė neįvertinus nepanaudotų biudžetinių įstaigų pajamų likučų. Dėl šios priežasties Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje pateikti duomenys apie asignavimų planą ir panaudotus asignavimus nėra palyginami (1.3 poskyris, 14 psl.).

Vilniaus miesto savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

1. Nebaigtos statybos likutis netikslus

Vilniaus miesto savivaldybės administracija kaip nebaigtą statybą apskaitė gimnazijos pastatą, esantį Tolminkiemio g. 2D, kurio statyba 2022 metais statybų užbaigimo aktu 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. Audito metu pastatas-gimnazija iškeltas iš nebaigtos statybos sąskaitos ir užpajamuotas ilgalaikio materialaus turto sąskaitoje.

Inventorizacijos komisija, atlikusi nebaigtos statybos objektų inventorizaciją už 2023 metus, nustatė, kad atskiri objektai yra baigti, vykdomos objekto „Nacionalinis stadionas su sporto kompleksu Ukmergės g. Projektavimas ir statyba“ griovimo darbų išregistravimo iš Registrų centro procedūros. Nesant nebaigtos statybos objektų perkėlimo į ilgalaikį materialųjį turtą dokumentų, Vilniaus miesto savivaldybės administracijos nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų 237 001,2 tūkst. Eur likutis 2023 m. gruodžio 31 d. nėra tikslus (2.1 poskyris, 15 psl.).

2. Vis dar netikslūs infrastruktūros statinių, biologinio turto ir gautinų sumų likučiai

Dėl neteisingai apskaitytų gatvių 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 331 405,2 tūkst. Eur sumos, eilutėje B „Biologinis turtas“ nurodyto 2 227,35 tūkst. Eur likučio ir atitinkamų sumų eilutėje F.III „Sukauptas perviršis ar deficitas“ ataskaitinio laikotarpio pabaigai teisingumo.

Turto sąskaitų likučių nepagrindus inventorizacijos duomenimis, nepripažinus gautinų sumų vertės sumažėjimo sąnaudų, negalime patvirtinti Vilniaus miesto savivaldybės administracijos ir Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos eilutės III.4 „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas“ likutyje nurodytos 1 927,2 tūkst. Eur sumos ir atitinkamai Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje B.IV „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ nurodytos sumos teisingumo (2.2 poskyris, 16 psl.).

3. Išankstinių apmokėjimų suma padidinta suteiktų paslaugų verte, nepripažintos sąnaudos

Vilniaus miesto savivaldybės administracijoje išankstinių mokėjimų eilutėje apskaitomos 406,9 tūkst. Eur lėšos Vaikų vasaros poilsio programų finansavimui. Programos buvo įgyvendintos, lėšos panaudotos, tačiau 113 įstaigoms (programų vykdytojams) laiku nepateikus ataskaitų, nebuvo pripažintos ne viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos ir nesumažintos ateinančių laikotarpių sąnaudos kitų ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti. Dėl šių priežasčių, Vilniaus miesto savivaldybės administracijos ir Vilniaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitoje eilutėje C.II. „Išankstiniai apmokėjimai“ nurodytas likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 406,9 tūkst. Eur didesnis, o Veiklos rezultatų ataskaitoje eilutėje B.IX „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ 406,9 tūkst. Eur mažesnis (2.3 poskyris, 17 psl.).

Vilniaus miesto savivaldybės 2023 metų veiklos ataskaitos vertinimas

3.1 Veiklos ataskaitos duomenys atitinka nurodytus finansinėse ataskaitose

Patikrinus, ar Vilniaus miesto savivaldybės Veiklos ataskaitoje nurodyti su finansinėmis ataskaitomis palyginami finansiniai duomenys atitinka Vilniaus miesto savivaldybės finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nurodytus duomenis, neatitikimų nenustatyta (3.1 poskyris, 17 psl.).

Vilniaus miesto savivaldybės lėšų ir turto naudojimo atitiktis teisės aktų reikalavimams

4.1. Vietinė rinkliava už naudojimąsi viešąja turizmo ir poilsio infrastruktūra mokama nesivadovaujant nustatyta tvarka

Patikrinus, ar vietinė rinkliava už naudojimąsi Vilniaus miesto savivaldybės viešąja turizmo ir poilsio infrastruktūra mokama į Savivaldybės biudžetą vadovaujant Vilniaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintais rinkliavos nuostatais, nustatyta, kad 70 procentų patikrintų rinkliavos mokėtojų vėlavo deklaruoti rinkliavą; 47 procentai - laiku nesumokėjo vietinės rinkliavos; keli rinkliavos mokėtojai nepateikė nei vienos deklaracijos už 2023 m. mokestinį laikotarpį; nei vienam iš rinkliavos nesumokėjusių mokėtojų nebuvo skaičiuojami delspinigiai bei taikomos nepriemokų išieškojimo procedūros.

Vilniaus miesto savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba audito metu išsiuntė raštą devyniems 2023 metais rinkliavos nedeklaravusiems mokėtojams. Rinkliavos mokėtojai audito metu pateikė deklaracijų už 82,9 tūkst. Eur, sumokėjo 14,1 tūkst. Eur (4.1. poskyris, 18 psl.).

4.2. Vilniaus miesto sporto mokyklos, atskirais atvejais, nuomojant patalpas nesilaikė nustatytos tvarkos

Patikrinus, ar Vilniaus miesto sporto mokyklose sporto paskirties pastatai ir statiniai, sporto salės ir aikštelės naudojamos įstaigų įstatuose numatyti veiklai vykdyti, nustatyta, kad Vilniaus miesto krepšinio mokyklos sporto salė buvo nuomojama ne per elektroninę patalpų nuomos sistemą „Active Vilnius“ (nustatyti trys atvejai); Vilniaus miesto krepšinio mokykla pagal papildomą susitarimą nuo 2022-09-01 iki 2023-08-31 nuomavosi pastatą-sporto kompleksą Vytenio g. 6, nors nuomos sutartis to nenumatė; viešoji įstaiga Sostinės sporto centras, nesudaręs nuomos sutarties, 2023 m. sausio ir vasario mėn. naudojo viešosios įstaigos Sostinės vaikų ir jaunimo centro baseinu ir mini krepšinio sale (4.2. poskyris, 19 psl.).

4.3. Nustatyti atvejai, kai lėšos naudojamos apskaitoje neužregistruotų gatvių priežiūrai ir remontui

Patikrinus, ar Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto lėšos skiriamos ir naudojamos tik apskaitoje užregistruotų gatvių priežiūrai ir remontui, nustatyta, kad 13 audituotų gatvių (gatvių atkarpų), kurios 2023 m. buvo remontuojamos, nebuvo apskaitytos Vilniaus miesto savivaldybės administracijos apskaitoje (4.3. poskyris, 20 psl.).

4.4. Ne visi leidimai viešai prekybai išduodami nustatyta tvarka

Patikrinus leidimų viešajai prekybai išdavimą 2023 metais, nustatyta, kad prašymai leidimams gauti ne visais atvejais atitiko nustatytus reikalavimus; duomenų valdymo sistemoje ne visais atvejais registruojant prašymus (leidimus) buvo talpinami visi privalomi dokumentai; ne visais atvejais teisingai apskaičiuota ir sumokėta rinkliava. Atsižvelgiant į nustatytus neatitikimus, Vilniaus miesto savivaldybės administracijai rekomenduota patikslinti Aprašo nuostatas dėl reikalavimų teikiams dokumentams leidimui gauti, numatant galimybę, išduodant leidimą, pasinaudoti duomenimis iš turimų duomenų bazių, atitinkamai praplečiant ir informacinės sistemos funkcionalumą. Rekomendacija įgyvendinta (4.4. poskyris, 20 psl.).

Kiti pastebėjimai

5.1 Ne visose įstaigose registruojami atidėjiniai darbuotojų, kurie įgijo teisę į visą senatvės pensiją, išeitinėms išmokoms mokėti

Vadovaujantis 18 viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto reikalavimais, tais atvejais, kai įstaigoje yra darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant šioje įstaigoje, turi būti skaičiuojami ir registruojami atidėjiniai šių darbuotojų išeitinėms išmokoms mokėti. Nustatyta, kad biudžetinėje

įstaigoje „Skaitlis“ ir jos aptarnaujamose 256 ugdymo įstaigose tokie atidėjiniai nebuvo skaičiuojami ir registruojami. Biudžetinės įstaigos „Skaitlis“ pateiktais duomenimis šios įstaigos atidėjinys sudarytų apie 33,6 tūkst. Eur (5.1 poskyris, 21 psl.).

Pasiekta pažanga

Vilniaus miesto savivaldybės administracija, siekiant tikslesnių turto likučių duomenų apskaitoje ir ataskaitose, 2023 metais:

- atliko ilgalaikio materialaus turto pergrupavimą, iš infrastruktūros statinių grupės iškeliant objektus priskirtinus kitiems statiniams.
- vykdo biologinio turto atskyrimą nuo kitų turto objektų. Vadovaujantis Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu pradėti vertinti Vilniaus miesto skverai, juose esantys želdiniai perkeliama į biologinį turtą.

Rekomendacijos

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų sritis:

Vilniaus miesto savivaldybės administracijai rekomenduojame:

1. Komunalinių paslaugų išlaidas; sporto salės nuomos išlaidas; teisinių konsultacijų, tyrimų paslaugų; paprastojo remonto, remonto darbų priežiūros ir organizavimo išlaidas planuoti ir apskaityti kaip atitinkamai komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidas; materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos išlaidas; ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidas; materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas.
2. Esamos infrastruktūros konsultacijų paslaugų išlaidas, visuomenės patenkinimo teikiamomis paslaugomis tyrimo atlikimo ir ataskaitos parengimo paslaugų išlaidas, žemėlapių portalo analizės išlaidas planuoti ir apskaityti kaip ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidas. Vaizdo kamerų transliuojamo vaizdo stebėjimo paslaugų išlaidas planuoti ir apskaityti kaip kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas.
3. Vilniaus rotušės tvarkomųjų statybos darbų išlaidas planuoti ir apskaityti kaip materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas. Teismo sprendimu priteistus delspinigius, sumas patirtiems tiesioginiams nuostoliams atlyginti, bylinėjimosi išlaidas, procesines palūkanas planuoti ir apskaityti kaip kitas išlaidas kitiems einamiesiems tikslams.
4. Pervedamas lėšas geografiškai nuo elektros energijos nutolusiam saulės šviesos energijos gamybos įrenginio įsigijimui planuoti ir apskaityti kaip kitas išlaidas turtui įsigyti.
5. Spręsti klausimą dėl:
 - Išlaidų, apmokėjus viešųjų ryšių paslaugas pagal Vilniaus miesto savivaldybės administracijos ir uždarnosios akcinės bendrovės „Gravitas Partners“ (vėliau uždaroji akcinė bendrovė „Coagency“) 2020 m. gruodžio 16 d. viešųjų ryšių agentūros paslaugų pirkimo sutartį Nr. A72-684/20, pagrįstumo.

- Biudžetinės įstaigos Valakampių socialinių paslaugų namai finansų valdymo ir apskaitos sistemos funkcionalumo pritaikymo galimybių, įvedant nepanaudotiems įstaigos pajamų už teikiamas paslaugas likučiams atskirą išlaidų sąmatą.

6. Įpareigoti biudžetinę įstaigą Valakampių socialinių paslaugų namai:

- Informacinių programų priežiūros darbų išlaidas planuoti ir apskaityti kaip informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas.
- Nepanaudotiems įstaigos pajamų už teikiamas paslaugas likučiams sudaryti atskirą išlaidų sąmatą.

7. Įpareigoti biudžetinę įstaigą Atgajos specialioji mokykla:

- Valstybinio socialinio draudimo įmokas už darbuotojus, gaunančius mažesnę darbo užmokestį, nei patvirtinta minimalioji mėnesinė alga planuoti ir apskaityti kaip socialinio draudimo įmokas.

8. Įpareigoti biudžetinę įstaigą Naujosios Vilnios kultūros centras:

- Informacinių programų aptarnavimo išlaidas planuoti ir apskaityti kaip informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas.

Savivaldybės finansinių ataskaitų sritis:

9. Siekiant tikslesnių nebaigtos statybos duomenų apskaitoje bei ataskaitose, priimti sprendimus dėl inventorizacijos rezultatų įvertinimo.

10. Siekiant teisingai apskaityti išankstinius apmokėjimus ir sąnaudas, surinkti ir įvertinti informaciją apie finansuotas ir užbaigtas vykdyti vaikų vasaros poilsio programas.

11. Įpareigoti biudžetinę įstaigą „Skaitlis“:

- Apskaičiuoti ir užregistruoti biudžetinėje įstaigoje „Skaitlis“ ir jos aptarnaujamose įstaigose atidėjinius darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją, išeitinėms išmokoms mokėti.

Turto, įskaitant lėšas, panaudojimo ir kitos sritys:

12. Įpareigoti Vilniaus miesto sporto mokyklą, kad jų valdomi stadionai ir patalpos trumpalaikiams renginiams organizuoti būtų nuomojami tik per elektroninę patalpų nuomos sistemą „Active Vilnius“ arba elektroninio aukciono būdu.

13. Įpareigoti Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Finansų skyriaus Mokesčių poskyrį, vykdant vietinės rinkliavos už naudojimąsi Vilniaus miesto viešąja turizmo ir poilsio infrastruktūra administravimą, analizuoti vietinės rinkliavos surinkimą, užtikrinti tinkamą mokėtojų informavimą, delspinigių skaičiavimą rinkliavos nesumokėjimo atvejais, inicijuoti skolų išieškojimą.

14. Užtikrinti Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos ankstesnių auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą dėl gatvių apskaitos, biologinio turto bei gautinų sumų apskaitos.

IŽANGA

Vilniaus miesto savivaldybės (toliau – VMS) metinių ataskaitų rinkinį, apimančią savivaldybės veiklos ataskaitą, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – SKFAR) ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – BVAR), rengia VMS administracija. Pagal Vietos savivaldos įstatymą⁵ Meras sudaro ir teikia savivaldybės tarybai savivaldybės biudžeto projektą, biudžeto tikslinimą ir savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį. Metinių ataskaitų rinkinį tvirtina savivaldybės taryba⁶.

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

Konsolidavimo procese 2023 metais dalyvaujantys viešojo sektoriaus subjektai nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo scheme⁷. Į VMS 2023 metų KVAR įtrauktos 342 VMS kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (295 biudžetinės įstaigos, 45 viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, 1 išteklių fondo, 1 regiono plėtros tarybos) finansinės ataskaitos.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą⁸ Savivaldybių biudžetų vykdymą organizuoja merai. Savivaldybės BVAR rengiama remiantis 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 2023 metų BVAR įtraukti 467 subjekto BVA duomenys.

VMS biudžetas vykdomas vadovaujantis savivaldybės tarybos patvirtintu biudžeto pajamų ir asignavimų planu. Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu⁹ savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų vadovai privalo programoms vykdyti skirtas lėšas naudoti pagal jų paskirtį, teisėtai, ekonomiškai, efektyviai ir rezultatyviai.

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.

⁵ LR Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 2 d. 1 p.

⁶ LR Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 15 str. 2 d. 12 p.

⁷ LR Finansų ministro 2023-12-29 įsakymas Nr. 1K-423 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo rengiant valstybės 2023 metų ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2023 metų ataskaitų rinkinį“.

⁸ LR Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 22 str. 3 d.

⁹ LR Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 4 str. 3 d. 6 p.

Pagal Fiskalinės drausmės įstatymą¹⁰ valdžios sektoriaus finansai tvarkomi siekiant, kad vidutiniu laikotarpiu valdžios sektorius būtų perteklinis, o pagal Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinį įstatymą¹¹ 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 2023 metais negali viršyti 75 proc. įstatyme¹² nurodytų prognozuojamų VMS biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio ir 2022 metų savivaldybės biudžeto gautų pajamų, išskyrus pajamas iš gyventojų pajamų mokesčio ir valstybės biudžeto dotacijas, sumos.

AUDITO REZULTATAI

1. VMS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1.1 Ne visos išlaidos apskaitytos pagal patvirtintą išlaidų klasifikaciją

VMS administracija:

- ✓ Komunalinių paslaugų išlaidas (4,0 tūkst. Eur (sąmata 4000360)), sporto salės nuomos išlaidas (116,0 tūkst. Eur (sąmata 4000360)), teisinių konsultacijų, tyrimų paslaugų išlaidas (43,4 tūkst. Eur (sąmata 4000360)), paprastojo remonto, remonto darbų priežiūros ir organizavimo išlaidas (28,5 tūkst. Eur (sąmata 4000360)) suplanavo ir apskaitė ne kaip komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidas, materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos išlaidas, ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidas, materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas, o kaip kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas. Dėl šios priežasties VMS Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.30) nurodytos 191,9 tūkst. Eur didesnės, o Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.20) 4,0 tūkst. Eur, Materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.14) 116,0 tūkst. Eur, Ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.17) 43,4 tūkst. Eur, Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.15) 28,5 tūkst. Eur mažesnės.
- ✓ Esamos infrastruktūros konsultacijų paslaugų išlaidas (viso 17,2 tūkst. Eur (sąmata Nr. 1500001)), visuomenės patenkinimo teikiamomis paslaugomis tyrimo atlikimo ir ataskaitos parengimo paslaugų išlaidas (11,8 tūkst. Eur (sąmata Nr. 1500001)), žemėlapių portalo analizės išlaidas (15,8 tūkst. Eur (sąmata Nr. 1500078)) suplanavo ir apskaitė ne kaip ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidas, o kaip informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas. Vaizdo kamerų transliuojamo vaizdo stebėjimo paslaugų išlaidas (124,9 tūkst.

¹⁰ LR Fiskalinės drausmės įstatymas, 2007-11-08 Nr. X-1316 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 1 d.

¹¹ LR Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289, 4 str. 2 d.

¹² LR 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2022-11-22 Nr. XIV-1556, 13 str.

Eur (sąmata Nr. 1600002)) suplanavo ir apskaitė ne kaip kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas, o kaip informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas. Dėl šios priežasties VMS Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.21.) nurodytos 169,7 tūkst. Eur didesnės, Ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.17.) 44,8 tūkst. Eur ir Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.30.) 124,9 tūkst. Eur mažesnės.

- ✓ Vilniaus rotušės tvarkomųjų statybos darbų išlaidas (93,2 tūkst. Eur (sąmata 4000556)) suplanavo ir apskaitė ne kaip materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas, o kaip negyvenamųjų namų įsigijimo išlaidas. Teismo sprendimu priteistus delspinigius, sumas patirtiems tiesioginiams nuostoliams atlyginti, bylinėjimosi išlaidas, procesines palūkanas (viso 46,4 tūkst. Eur (sąmata 4001033)) suplanavo ir apskaitė ne kaip kitas išlaidas kitiems einamiesiems tikslams, o kaip negyvenamųjų namų įsigijimo išlaidas. Dėl šios priežasties VMS Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje Negyvenamųjų namų įsigijimo išlaidos (kodas 3.1.1.2.1.2) nurodytos 139,6 tūkst. Eur didesnės, o Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.15) 93,2 tūkst. Eur mažesnės, Kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams (kodas 2.8.1.1.1.2) 46,4 tūkst. Eur mažesnės.
- ✓ VŠĮ Vilkpėdės ligoninei pervedamas lėšas geografiškai nuo elektros energijos nutolusiam saulės šviesos energijos gamybos įrenginiui įsigyti ¹³ (61,7 tūkst. Eur (sąmata Nr. 2000242)), suplanavo ir apskaitė ne kaip kitas išlaidas turtui įsigyti, o kaip kitas išlaidas kitiems einamiesiems tikslams. Dėl šios priežasties VMS Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje išlaidos Kitiems einamiesiems tikslams (kodas 2.8.2.1.1.1.2.) nurodytos 61,7 tūkst. Eur didesnės, o Kitos išlaidos turtui įsigyti (kodas 2.8.1.2.1.1.) 61,7 tūkst. Eur mažesnės.

Atrinktos VMS biudžetinės įstaigos:

BĮ Atgajos specialioji mokykla valstybinio socialinio draudimo įmokas už darbuotojus, gaunančius mažesnę darbo užmokestį, nei patvirtinta minimalioji mėnesinė alga suplanavo ir apskaitė ne kaip socialinio draudimo įmokas, o kaip darbo užmokestį. Dėl šios priežasties BĮ Atgajos specialioji mokykla ir VMS Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje Darbo užmokesčio išlaidos (kodas 2.1.1.1) nurodytos 0,6 tūkst. Eur didesnės, Socialinio draudimo įmokų išlaidos (kodas 2.1.2) 0,6 tūkst. Eur mažesnės.

¹³2023-11-27 pervestos lėšos VŠĮ Vilkpėdės ligoninei pagal 2023-11-15 sutartį.

BĮ Naujosios Vilnios kultūros centras informacinių programų aptarnavimo išlaidas¹⁴ (0,6 tūkst. Eur) suplanavo ir apskaitė ne kaip informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo, o kaip kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas. Dėl šios priežasties BĮ Naujosios Vilnios kultūros centras ir VMS Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.2.1.1.1.30) nurodytos 0,6 tūkst. Eur didesnės, Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.21.) 0,6 tūkst. Eur mažesnės.

BĮ Valakampių socialinių paslaugų namai informacinių programų priežiūros darbų išlaidas¹⁵ (0,5 tūkst. Eur), suplanavo ir apskaitė ne kaip informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo, o kaip kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas. Dėl šios priežasties BĮ Valakampių socialinių paslaugų namai ir VMS Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitose Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.2.1.1.1.30) nurodytos 0,5 tūkst. Eur didesnės, Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.21.) nurodytos 0,5 tūkst. Eur mažesnės.

Neteisingai apskaičius išlaidas nesivadovauta LR finansų ministro įsakymu¹⁶ patvirtintos Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos reikalavimais.

1.2 Negalime patvirtinti atskirų prekių ir paslaugų išlaidų pagrįstumo

Pagal VMS administracijos ir UAB „Gravitas Partners“ (vėliau UAB „Coagency“) 2020 m. gruodžio 16 d. sudarytos viešųjų ryšių agentūros paslaugų pirkimo sutarties Nr. A72-684/20 2.7 punktą, UAB „Coagency“ įsipareigojo teikti VMS administracijai viešųjų ryšių paslaugas ir prie PVM sąskaitų faktūrų apmokėjimui už papildomas išlaidas pridėti pagrindžiančius dokumentus. UAB Coagency pateiktose PVM sąskaitose faktūrose ir perdavimo aktuose atskira eilute nurodytos papildomos išlaidos (trečiųjų šalių išlaidos), tačiau jos nepatvirtintos pagrindžiančiais dokumentais. Per 2023 metus UAB „Coagency“ nepateikęs visų pagrindžiančių dokumentų, užregistruota 42,7 tūkst. Eur išlaidų. Dėl šios priežasties VMS Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje negalime patvirtinti 42,7 tūkst. Eur Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų (kodas 2.2.2.1.1.1.30 (sąmata 1000071)).

1.3 Ne visada sudaromos išlaidų sąmatos nepanaudotiems pajamų už teikiamas paslaugas likučiams

BĮ Valakampių socialinių paslaugų namai nesivadovaujant VMS tarybos 2016 m. gegužės 11 d. sprendimu¹⁷ patvirtinto VMS biudžetinių įstaigų pajamų, gautų už teikiamas paslaugas,

¹⁴ UAB „Stekas“ apmokėtos PVM sąskaitos faktūros pagal 2016 m. sausio 13 d. kompiuterių įrangos aptarnavimo sutartį Nr. BH-20160113.

¹⁵ UAB „Iverta“ PVM sąskaita faktūra Nr. IV0000220.

¹⁶ LR finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. K-184 „Dėl LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁷ VMS tarybos 2016 m. gegužės 11 d. sprendimas Nr. 1-471 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, kaupimo, įmokėjimo į savivaldybės biudžetą ir naudojimo tvarkos aprašo tvirtinimo“.

kaupimo, įmokėjimo į savivaldybės biudžetą ir naudojimo tvarko aprašo 9 punkto nuostatomis, nepanaudotiems įstaigos pajamų už teikiamas paslaugas likučiams nesudarė atskiros išlaidų sąmatos. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje (sąmata Nr. 6000570) panaudotus asignavimus nurodė kartu su panaudotais įstaigos gautų pajamų likučiais, o duomenis apie asignavimų planą nurodė neįvertinus nepanaudotų biudžetinių įstaigų pajamų likučų. Dėl šios priežasties Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje pateikti duomenys apie asignavimų planą ir panaudotus asignavimus nėra palyginami.

2. VMS 2023 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

2.1 Nebaigtos statybos likutis netikslus

VMS administracija 2023 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 aktu¹⁸ 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. VMS administracijos Švietimo skyriui pateikus Nebaigtos statybos perkėlimo į ilgalaikį turtą aktą Nr. A54-150/24(3.5.31E-FIN), pastatas-gimnazija audito metu iškeltas iš nebaigtos statybos sąskaitos ir užpajamuotas ilgalaikio materialaus turto sąskaitoje.

Inventorizacijos komisija, atlikusi nebaigtos statybos objektų inventorizaciją už 2023 metus, nustatė, kad:

- objektai, pavyzdžiui: Kompleksinis gyvenamojo rajono kvartalo Žirmūnų, Minties, Tuskulėnų gatvių trikampis (inventorinis Nr. 2063436, vertė 5 677,8 tūkst. Eur), Centrinės gatvės bulvaru su rekreacine įranga įrengimas Paplaujos rajone (inventorinis Nr. 2100997, vertė 3 811,1 tūkst. Eur), Valstybinio Trakų Vokės parko tvarkymas (inventorinis Nr. 1996705, vertė 3 694,9 tūkst. Eur), Reformatų sodo atkūrimas ir sutvarkymas (inventorinis Nr. 1996680, vertė 3 287,8 tūkst. Eur), Neries senvagės rekreacinės infrastruktūros įrengimas su aktyvaus poilsio trasomis (inventorinis Nr. 1996689, vertė 3 172,3 tūkst. Eur) yra baigti.
- vykdomos objekto „Nacionalinis stadionas su sporto kompleksu Ukmergės g. Projektavimas ir statyba“ (inventorinis Nr. 1995911, vertė 30 525,5 tūkst. Eur) griovimo darbų išregistravimo iš Registrų centro procedūros (atliekami kadastriniai matavimai, pažymos dėl nugriauto nekilnojamojo turto gavimas, turto išregistravimas).

¹⁸ 2022 m. rugpjūčio 12 d. statybos užbaigimo aktas Nr. ACCA-00-220812-00215.

Nesant nebaigtos statybos objektų perkėlimo į ilgalaikį materialųjį turtą dokumentų, VMS administracijos nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų 237 001,2 tūkst. Eur likutis 2023 m. gruodžio 31 d. nėra tikslus.

2.2 Vis dar netikslūs infrastruktūros statinių, biologinio turto ir gautinų sumų likučiai

2.2.1. Apskaitytos ne visos gatvės

Pagal LR Kelių įstatymo¹⁹ 6 straipsnio 4 dalį vietinės reikšmės kelių sąrašus tvirtina savivaldybių tarybos. VMS administracijos apskaitos duomenis palyginus su VMS tarybos 2018 m. sprendimu²⁰ patvirtintu vietinės reikšmės kelių sąrašo duomenimis nustatyta, kad VMS administracijos apskaitoje 2022 m. gruodžio 31 d. nebuvo apie 337 vnt. (apie 151 km) gatvių atkarpų. VMS administracija per 2023 metus į apskaitą įtraukė 12 gatvių atkarpų, 2023 m. gruodžio 31 d. nebuvo apie 325 vnt. (apie 144 km) gatvių atkarpų. Dėl neapskaitytų gatvių negalime patvirtinti VMS administracijos ir SKFAR Finansinės būklės ataskaitos eilutėje A.II.3 „Infrastruktūros statiniai“ nurodyto 331 405,2 tūkst. Eur bei eilutėje F.III „Sukauptas perviršis ar deficitas“ nuodoto likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigai teisingumo.

2.2.2. Vis dar ne visi parkai ir skverai teisingai apskaityti

Atlikus audito procedūras nebuvo galimybės įsitikinti, ar VMS konsoliduotame finansinių ataskaitų rinkinyje ir VMS administracijos finansinių ataskaitų rinkinyje Finansinės būklės ataskaitos eilutėje B „Biologinis turtas“ nurodytas atitinkamai 2 227,35 tūkst. Eur ir 2 206,7 tūkst. Eur likutis bei eilutėje F.III „Sukauptas perviršis ar deficitas“ nurodytas likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai teisingas, nes VMS administracijoje ankstesniais laikotarpiais iki 2019 metų užpajamuoti 139 Vilniaus miesto parkai ir skverai, vis dar apskaitomi ne biologinio turto, o ilgalaikio materialaus turto sąskaitose: „Kitų statinių įsigijimo savikaina“ ir „Kultūros paveldo statinių įsigijimo savikaina“ (Vingio parkas, P. Cvirkos a. - Pylimo, Pamėnkalnio gatvių skveras). 96 proc. Vilniaus miesto parkų ir skverų apskaitomi kaip visiškai nudėvėtas ilgalaikis materialus turtas. Dėl to nesivadovauta LR Finansų ministro įsakymu²¹ patvirtinto 16-ojo VSAFAS 5 ir 7 punktu.

2.2.3. 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 1 927,2 tūkst. Eur sumos ir atitinkamai Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje B.IV „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ nurodytos sumos teisingumo, nes turto sąskaitų likučiai nepagrindžiami inventorizacijos duomenimis, nepripažintos gautinų sumų vertės sumažėjimo sąnaudos. Gautinų

¹⁹ LR Kelių įstatymas, 1995-05-11 Nr. I-891 (su vėlesniais pakeitimais).

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

²¹ 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 (su vėlesniu pakeitimu).

sumų už negyvenamųjų patalpų nuomą likučiai 2023 m. gruodžio 31 d. užregistruoti skirtingai: Gautinų sumų už valstybinės žemės nuomą 2023 m. gruodžio 31 d. likutis VMS administracijos Didžiojoje knygoje nurodytas 1 732,0 tūkst. Eur, o pateiktame Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų inventorizavimo apraše – sutikrinimo žurnale 1 739,3 tūkst. Eur, t. y. 7,3 tūkst. Eur daugiau.

VMS administracijos apskaitoje, Finansų skyriaus Mokesčių poskyriui nepriimant sprendimų, neregistruotas gautinų sumų už valstybinės žemės nuomą nuvertėjimas 1 267,70 tūkst. Eur sumai ir nepripažintos 1 267,7 tūkst. Eur gautinų sumų vertės sumažėjimo sąnaudos, atsižvelgiant į senaties terminą.

VMS Administracijos direktoriaus įsakymu²² 34,2 tūkst. Eur skolas už valstybinės žemės nuomą pripažinus beviltiškoms, Finansų skyriaus Mokesčių poskyris 34,2 tūkst. Eur įsiskolinimų nenurašė, neužregistruodamas Gautinų sumų nurašymo sąnaudų.

2.3 Išankstinių apmokėjimų suma padidinta suteiktų paslaugų verte, nepripažintos sąnaudos

VMS administracijos išankstiniai apmokėjimai 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 2 514,12 tūkst. Eur. VMS administracijoje išankstinių mokėjimų eilutėje apskaitomos 406,9 tūkst. Eur lėšos Vaikų vasaros poilsio programų finansavimui. Programos buvo įgyvendintos, lėšos panaudotos, tačiau 113 įstaigoms (programų vykdytojams) laiku nepateikus ataskaitų, nebuvo pripažintos ne viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos ir nesumažintos ateinančių laikotarpių sąnaudos kitų ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti.

Dėl nurodytų priežasčių, VMS administracijos ir SKFAR Finansinės būklės ataskaitoje eilutėje C.II. „Išankstiniai apmokėjimai“ nurodytas likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 406,9 tūkst. Eur didesnis, o Veiklos rezultatų ataskaitoje eilutėje B.IX „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ 406,9 tūkst. Eur mažesnis.

3.VMS 2023 METŲ VEIKLOS ATASKAITOS VERTINIMAS

3.1 Veiklos ataskaitos duomenys atitinka nurodytus finansinėse ataskaitose

Patikrinus, ar VMS Veiklos ataskaitoje nurodyti su finansinėmis ataskaitomis palyginami finansiniai duomenys atitinka VMS finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nurodytus duomenis, neatitikimų nenustatyta.

²² VMS Administracijos direktoriaus 2023-03-22 įsakymas Nr. 30-679/23 „Dėl skolų už valstybinės žemės nuomą pripažinimo beviltiškoms ir jų nurašymo“.

4. VMS LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO ATITIKTIES TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMAMS VERTINIMAS

4.1 Vietinė rinkliava už naudojimąsi viešąja turizmo ir poilsio infrastruktūra mokama nesivadovaujant nustatyta tvarka

Vietinė rinkliava už naudojimąsi VMS viešąja turizmo ir poilsio infrastruktūra yra skirta didinti Vilniaus miesto žinomumą, siekiant gausinti Lietuvos ir užsienio turistų srautus, skatinti konferencijų turizmą, didinti turistinį Vilniaus patrauklumą. Apgyvendinimo paslaugos yra skirstomos į klasifikuojamąsias apgyvendinimo paslaugas (viešbučio, motelio, svečių namų, kempingo paslaugos) ir neklasifikuojamąsias apgyvendinimo paslaugas (apartamentų komplekso, nakvynės ir pusryčių, nakvynės namų, poilsio namų, turistinės stovyklos, sanatorijos apgyvendinimo, trumpalaikio apgyvendinimo paslaugos ir kt.).

Pagal VMS tarybos sprendimu²³ patvirtintus Vietinės rinkliavos už naudojimąsi Vilniaus miesto savivaldybės viešąja turizmo ir poilsio infrastruktūra nuostatus (toliau – Nuostatai) vietinės rinkliavos dydis vienam asmeniui už suteiktą vieną nakvynę – 1 (vienas) euras. Vietinei rinkliavai apskaičiuoti ir sumokėti vietinės rinkliavos mokėtojas pagal patvirtintą rinkliavos mokėjimo tvarką pasibaigus mokestiniam mėnesiui jungiasi prie VMS interneto svetainės www.vilnius.lt ir iki einamojo mėnesio 10 dienos ir atlieka vietinės rinkliavos deklaravimą. Vietinė rinkliava turi būti sumokėta mokestiniam laikotarpiui pasibaigus iki kito mėnesio 25 dienos. Vietinės rinkliavos mokėtojai, laiku nesumokėjusiam vietinės rinkliavos, už kiekvieną uždelstą dieną turi būti skaičiuojami delspinigiai. Vietinės rinkliavos administravimą vykdo VMS administracijos Finansų skyriaus Mokesčių poskyris. VMS 2023 metais pajamų iš vietinės rinkliavos už naudojimąsi VMS viešąja turizmo ir poilsio infrastruktūra planuota gauti 1 700,00 tūkst. Eur, surinkta 2 140,4 tūkst. Eur.

Atlikus audito procedūras, patikrinti visi 62 klasifikuojamųjų apgyvendinimo paslaugų teikėjai - vietinės rinkliavos už naudojimąsi Vilniaus miesto savivaldybės viešąja turizmo ir poilsio infrastruktūra mokėtojai, kurie 2023 metais vykdė veiklą. Šiems apgyvendinimo paslaugų teikėjams priklausė 66 viešbučiai, 2 svečių namai, 2 moteliai ir 1 kempingas, t. y. 71 objektas Vilniaus mieste.

Patikrinus, ar vietinė rinkliava už naudojimąsi VMS viešąja turizmo ir poilsio infrastruktūra mokama į Savivaldybės biudžetą vadovaujantis patvirtintais Nuostatais, nustatyta, kad:

- 41 rinkliavos mokėtojas (iš 59, kurie pateikė nors vieną deklaraciją), t. y. 70 procentų rinkliavos mokėtojų nesilaikė Nuostatų 11 p. reikalavimų ir vėlavo deklaruoti rinkliavą. 7 rinkliavos mokėtojai pateikė deklaracijas ne už visus 2023 m. mėnesius.

²³ VMS tarybos 2017-12-17 sprendimas Nr. 1-1266 „Dėl Vietinės rinkliavos už naudojimąsi Vilniaus miesto savivaldybės viešąja turizmo ir poilsio infrastruktūra nustatymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

- 28 vietinės rinkliavos mokėtojai, t. y. 47 procentai rinkliavos mokėtojų nesilaikė Nuostatų 12 p. reikalavimų ir laiku nesumokėjo vietinės rinkliavos.
- Nei vienam iš 28 vietinės rinkliavos mokėtojų, kurie nesilaikė Nuostatų reikalavimų ir laiku nesumokėjo rinkliavos už 2023 metus nebuvo skaičiuojami delspinigiai už kiekvieną pradelstą dieną. Todėl buvo nesilaikoma Nuostatų 25 p. bei Nepriemokų išieškojimo tvarkos aprašo²⁴ reikalavimų ir nebuvo taikomos nepriemokų išieškojimo procedūros. Nebuvo skaičiuojami delspinigiai ir mokėtojams, kurie neapmokėjo skolų už ankstesnius laikotarpius.
- 3 rinkliavos mokėtojai²⁵ nesilaikė Nuostatų 11 p. reikalavimų ir nepateikė nei vienos deklaracijos už 2023 m. mokestinį laikotarpį.

Tarnyba audito metu išsiuntė raštą²⁶ devyniems 2023 metais rinkliavos nedeklaravusiems mokėtojams. Iš jų, šeši rinkliavos mokėtojai audito metu pateikė deklaracijų už 82,9 tūkst. Eur, sumokėjo 14,1 tūkst. Eur. Du rinkliavos mokėtojai²⁷ deklaracijų nepateikė, vienas mokėtojas²⁸ nepateikė nei deklaracijų už 2023 m. laikotarpį, nei atsakymo.

4.2 Vilniaus miesto sporto mokyklos, atskirais atvejais, nuomojanat patalpas nesilaikė nustatytos tvarkos

Patikrinus, ar Vilniaus miesto sporto mokyklose sporto paskirties pastatai ir statiniai, sporto salės ir aikštelės naudojamos įstaigų įstatuose numatyti veiklai vykdyti, nustatyta, kad Vilniaus miesto sporto mokyklos (Vilniaus miesto krepšinio mokykla, Vilniaus miesto sporto mokyklos Sostinės tauras, Sostinės sporto centras) vadovavosi VMS tarybos nustatyta tvarka, valdydamos patikėjimo teise stadionus, sporto sales ir kitas patalpas, išskyrus atvejus, kai:

- Vilniaus miesto krepšinio mokyklos sporto salė buvo nuomojama ne per elektroninę patalpų nuomos sistemą „Active Vilnius“ (nustatyti trys atvejai). Vilniaus miesto švietimo įstaigų patikėjimo teise valdomų stadionų, sporto salių ir kitų patalpų trumpalaikės nuomos ir panaudos tvarkos aprašas numato, kad Švietimo įstaigos turi nuomoti bei suteikti panaudos pagrindais savo valdomus stadionus ir patalpas naudotis nurodytiems subjektams trumpalaikiam renginiui organizuoti per elektroninę patalpų nuomos sistemą „Active Vilnius“ arba nuomodamos elektroninio aukciono būdu.

²⁴VMS administracijos direktoriaus įsakymas, 2020-09-01 Nr.30-2127/20 „Dėl vietinės rinkliavos už naudojimąsi Vilniaus miesto savivaldybės viešąja turizmo ir poilsio infrastruktūra nepriemokų išieškojimo tvarkos aprašo tvirtinimo“.

²⁵UAB „Viskas ore“ (viešbutis AEROHOTEL), UAB „Imperiva“ (viešbutis VILNIUS PARK PLAZA), UAB „RCD ROOM CONCEPT DESIGN“ (viešbutis MABRE RESIDENCE HOTEL).

²⁶2023-12-05 raštas Nr.R-07-128 „Dėl vietinės rinkliavos už naudojimąsi Vilniaus miesto viešąja turizmo ir poilsio infrastruktūra“.

²⁷ UAB „Imperiva“ (Viešbutis VILNIUS PARK PLAZA), UAB „RCD ROOM CONCEPT DESIGN (Viešbutis MABRE RESIDENCE HOTEL).

²⁸ UAB „Viskas ore“ (Viešbutis AEROHOTEL).

- Vilniaus miesto krepšinio mokykla pagal papildomą susitarimą nuomavosi (nuo 2022-09-01 iki 2023-08-31) pastatą-sporto kompleksą Vytenio g. 6, nors nuomos sutartis Nr. 2017/08/25, pasirašyta 2017 m. rugpjūčio 25 d., to nenumatė. Sutartis sudarė galimybę pratęsti nuomą 2 metams – iki 2022 m. rugsėjo 1 d. Nuomos sutartis pagal papildomą susitarimą nutraukta 2023 m. gegužės 31 d.
- VšĮ Sostinės sporto centras, nesudaręs nuomos sutarties, 2023 m. sausio ir vasario mėn. naudojo VšĮ Sostinės vaikų ir jaunimo centro baseiną ir mini krepšinio salę. Pateikta komplekso paslaugų sutartis Nr. F-66-24/2 leidžia naudotis šiomis paslaugomis vėlesniu laikotarpiu - nuo 2023 kovo 1 d. iki 2023 gegužės 31 d.

4.3 Nustatyti atvejai, kai lėšos naudojamos apskaitoje neužregistruotų gatvių priežiūrai ir remontui

Patikrinus, ar VMS biudžeto lėšos skiriamos ir naudojamos tik apskaitoje užregistruotų gatvių priežiūrai ir remontui, remonto darbai atliekami sutartyse nustatytais į kainiais, kurie skelbiami nustatyta tvarka, kai skelbiamos sutartys ir terminais, nustatyta, kad 13 audituotų gatvių (gatvių atkarpų), kurios 2023 m. buvo remontuojamos, nebuvo apskaitytos VMS administracijos apskaitoje, t. y. biudžeto lėšos buvo skiriamos ir naudojamos apskaitoje neužregistruotų gatvių priežiūrai ir remontui.

4.4 Ne visi leidimai viešai prekybai išduodami nustatyta tvarka

VMS 2023 metais pajamų iš vietinės rinkliavos už leidimų viešajai prekybai išdavimą planuota 545,00 tūkst. Eur, surinkta 730,00 tūkst. Eur.

Patikrinus leidimų viešajai prekybai išdavimą 2023 metais, nustatyta, kad ne visais atvejais teikiant prašymus leidimui viešai prekybai gauti ir išduodant leidimus buvo laikomasi Aprašo²⁹ ir Nuostatų³⁰ reikalavimų:

- Prašymai leidimams gauti ne visais atvejais atitiko nustatytus reikalavimus;
- VMS duomenų valdymo sistemoje ne visais atvejais registruojant prašymus (leidimus) buvo talpinami visi privalomi dokumentai;
- Ne visais atvejais teisingai apskaičiuota ir sumokėta rinkliava.

Atsižvelgiant į nustatytus neatitikimus, VMS administracijai rekomenduota patikslinti Aprašo nuostatas dėl reikalavimų teikiamiems dokumentams leidimui gauti, numatant galimybę, išduodant leidimą, pasinaudoti duomenimis iš turimų duomenų bazių, atitinkamai praplečiant ir informacinės sistemos funkcionalumą. Rekomendacija įgyvendinta.

²⁹ VMS administracijos direktoriaus 2020-01-21 įsakymas Nr. 30-157/20.

³⁰ VMS tarybos 2014-01-29 sprendimas Nr. 1-1657.

5. KITI PASTEBĖJIMAI

5.1 Ne visose įstaigose registruojami atidėjiniai darbuotojų, kurie įgijo teisę į visą senatvės pensiją, išeitinėms išmokoms mokėti

Vadovaujantis 18-ojo VSAFAS reikalavimais, tais atvejais, kai įstaigoje yra darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant šioje įstaigoje, turi būti skaičiuojami ir registruojami atidėjiniai šių darbuotojų išeitinėms išmokoms mokėti. Nustatyta, kad BĮ „Skaitlis“ ir jos aptarnaujamose 256 ugdymo įstaigose tokie atidėjiniai nebuvo skaičiuojami ir registruojami. BĮ „Skaitlis“ pateiktais duomenimis šios įstaigos atidėjinys sudarytų apie 33,6 tūkst. Eur.

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacijos	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Komunalinių paslaugų išlaidas; sporto salės nuomos išlaidas; teisinių konsultacijų, tyrimų paslaugų; paprastojo remonto, remonto darbų priežiūros ir organizavimo išlaidas planuoti ir apskaityti kaip atitinkamai komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidas; materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos išlaidas; ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidas; materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas.	VMS administracijai	1. Įpareigoti Finansų skyrių kreiptis į Savivaldybės administracijos padalinius, kad planuojant išlaidas būtų vadovujamasi patvirtinta Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija. 2. Įpareigoti Švietimo ir aplinkos skyrių išlaidas planuoti ir apskaityti vadovaujantis patvirtinta Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.	Iki 2024-06-01 Nuolat
2.	Esamos infrastruktūros konsultacijų paslaugų išlaidas, visuomenės patenkinimo teikiamomis paslaugomis tyrimo atlikimo ir ataskaitos parengimo paslaugų išlaidas, žemėlapių portalo analizės išlaidas planuoti ir apskaityti kaip ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidas. Vaizdo kamerų transliuojamo vaizdo stebėjimo paslaugų išlaidas planuoti ir apskaityti kaip kitų prekių	VMS administracijai	1. Įpareigoti Finansų skyrių kreiptis į Savivaldybės administracijos padalinius, kad planuojant išlaidas būtų vadovujamasi patvirtinta Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija. 2. Įpareigoti Inovacijų ir technologijų grupę bei Viešosios tvarkos grupę išlaidas planuoti ir apskaityti vadovaujantis patvirtinta Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.	Iki 2024-06-01 Nuolat

	ir paslaugų įsigijimo išlaidas.			
3.	Vilniaus rotušės tvarkomųjų statybos darbų išlaidas planuoti ir apskaityti kaip materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas. Teismo sprendimu priteistus delspinigius, sumas patirtiems tiesioginiams nuostoliams atlyginti, bylinėjimosi išlaidas, procesines palūkanas planuoti ir apskaityti kaip kitas išlaidas kitiems einamiesiems tikslams.	VMS administracijai	1. Įpareigoti Kultūros skyrių Vilniaus rotušės tvarkomųjų statybos darbų išlaidas planuoti ir apskaityti kaip materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas. 2. Įpareigoti Švietimo ir aplinkos skyrių teismo sprendimu priteistus delspinigius, sumas patirtiems tiesioginiams nuostoliams atlyginti, bylinėjimosi išlaidas, procesines palūkanas planuoti ir apskaityti kaip kitas išlaidas kitiems einamiesiems tikslams.	Nuolat Nuolat
4.	Pervedamas lėšas geografiškai nuo elektros energijos nutolusiam saulės šviesos energijos gamybos įrenginio įsigijimui planuoti ir apskaityti kaip kitas išlaidas turtui įsigyti.	VMS administracijai	Įpareigoti Energetikos skyrių pervedamas lėšas geografiškai nuo elektros energijos nutolusiam saulės šviesos energijos gamybos įrenginio įsigijimui planuoti ir apskaityti kaip kitas išlaidas turtui įsigyti.	Nuolat
5.	Spręsti klausimą dėl: - Išlaidų, apmokėjus viešųjų ryšių paslaugas pagal VMS administracijos ir UAB „Gravitas Partners“ (vėliau UAB „Coagency“) 2020 m. gruodžio 16 d. viešųjų ryšių agentūros paslaugų pirkimo sutartį Nr. A72-684/20, pagrįstumo. - BĮ Valakampių socialinių paslaugų namai finansų valdymo ir apskaitos sistemos funkcionalumo pritaikymo galimybių, įvedant nepanaudotiems įstaigos pajamų už teikiamas paslaugas likučiams atskirą išlaidų sąmatą.	VMS administracijai VMS administracijai BĮ Valakampių socialinių paslaugų namai	1. Įpareigoti Komunikacijos skyrių spręsti klausimą dėl išlaidų, apmokėjus viešųjų ryšių paslaugas pagal VMS administracijos ir UAB „Gravitas Partners“ (vėliau UAB „Coagency“) 2020 m. gruodžio 16 d. viešųjų ryšių agentūros paslaugų pirkimo sutartį Nr. A72-684/20, pagrįstumo. 2. Įpareigoti Finansų skyrių spręsti klausimą dėl Finansų valdymo ir apskaitos sistemos funkcionalumo pritaikymo galimybių, įvedant nepanaudotiems įstaigos pajamų už teikiamas paslaugas likučiams atskirą išlaidų sąmatą.	2024-06-30 2025-12-31
6.	Įpareigoti BĮ Valakampių socialinių paslaugų namai: -Informacinių programų priežiūros darbų išlaidas planuoti ir apskaityti kaip	VMS	1. Įpareigoti BĮ Valakampių socialinių paslaugų namai informacinių programų priežiūros darbų išlaidas planuoti ir apskaityti kaip informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo	Nuolat

	informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas. -Nepanaudotiems įstaigos pajamų už teikiamas paslaugas likučiams sudaryti atskirą išlaidų sąmatą.	administracijai BĮ Valakampių socialinių paslaugų namai	išlaidas. 2. Įpareigoti BĮ Valakampių socialinių paslaugų namai nepanaudotiems įstaigos pajamų už teikiamas paslaugas likučiams sudaryti atskirą išlaidų sąmatą.	2024-12-31
7.	Įpareigoti BĮ Atgajos specialioji mokykla: Valstybinio socialinio draudimo įmokas už darbuotojus, gaunančius mažesnę darbo užmokesį, nei patvirtinta minimalioji mėnesinė alga planuoti ir apskaityti kaip socialinio draudimo įmokas.	VMS administracijai BĮ Atgajos specialioji mokykla	Įpareigoti BĮ Atgajos specialioji mokykla Valstybinio socialinio draudimo įmokas už darbuotojus, gaunančius mažesnę darbo užmokesį, nei patvirtinta minimalioji mėnesinė alga planuoti ir apskaityti kaip socialinio draudimo įmokas.	Nuolat
8.	Įpareigoti BĮ Naujosios Vilnios kultūros centras: Informacinių programų aptarnavimo išlaidas planuoti ir apskaityti kaip informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas.	VMS administracijai BĮ Naujosios Vilnios kultūros centras	Įpareigoti BĮ Naujosios Vilnios kultūros centras informacinių programų aptarnavimo išlaidas planuoti ir apskaityti kaip informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas.	Nuolat
9.	Siekiant tikslesnių nebaigtos statybos duomenų apskaitoje bei ataskaitose, priimti sprendimus dėl inventORIZACIJOS rezultatų įvertinimo.	VMS administracijai	Įpareigoti Infrastruktūros grupę parengti dokumentus inventORIZACIJOS siūlymų įgyvendinimui ir pateikti Finansų skyriui.	2024-09-30
10.	Siekiant teisingai apskaityti išankstinius apmokėjimus ir sąnaudas, surinkti ir įvertinti informaciją apie finansuotas ir užbaigtas vykdyti vaikų vasaros poilsio programas.	VMS administracijai	Įpareigoti Švietimo aplinkos skyrių surinkti ir įvertinti informaciją apie finansuotas ir užbaigtas vykdyti vaikų vasaros poilsio programas ir pateikti Finansų skyriui.	2024-06-30
11.	Įpareigoti BĮ „Skaitlis“: Apskaičiuoti ir užregistruoti BĮ „Skaitlis“ ir jos aptarnaujamose įstaigose atidėjinius darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją, išeitinėms išmokoms mokėti.	VMS administracijai BĮ „Skaitlis“	Įpareigoti BĮ „Skaitlis“ apskaičiuoti ir užregistruoti atidėjinius darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją, išeitinėms išmokoms mokėti.	Nuolat
12.	Įpareigoti Vilniaus miesto sporto mokyklas, kad jų valdomi stadionai ir patalpos trumpalaikiams renginiams organizuoti būtų nuomojami tik per elektroninę patalpų nuomos sistemą „Active Vilnius“ arba elektroninio	VMS administracijai Vilniaus miesto sporto mokykloms	Įpareigoti Sporto ir sveikatingumo skyrių spręsti klausimą dėl Vilniaus miesto sporto mokyklų valdomų stadionų ir patalpų trumpalaikiams renginiams organizuoti nuomos tik per elektroninę patalpų nuomos sistemą „Active Vilnius“ arba elektroninio aukciono būdu.	Nuolat

	aukciono būdu.			
13.	Įpareigoti VMS administracijos Finansų skyriaus Mokesčių poskyrį, vykdant vietinės rinkliavos už naudojimąsi Vilniaus miesto viešąja turizmo ir poilsio infrastruktūra administravimą, analizuoti vietinės rinkliavos surinkimą, užtikrinti tinkamą mokėtojų informavimą, delspinigių skaičiavimą rinkliavos nesumokėjimo atvejais, inicijuoti skolų išieškojimą.	VMS administracijai	Įpareigoti Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Finansų skyriaus Mokesčių poskyrį, vykdant vietinės rinkliavos už naudojimąsi Vilniaus miesto viešąja turizmo ir poilsio infrastruktūra administravimą, analizuoti vietinės rinkliavos surinkimą, užtikrinti tinkamą mokėtojų informavimą, delspinigių skaičiavimą rinkliavos nesumokėjimo atvejais, inicijuoti skolų išieškojimą.	Nuolat
14.	Užtikrinti Tarnybos ankstesnių auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą dėl gatvių apskaitos, biologinio turto bei gautinų sumų apskaitos.	VMS administracijai	1. Dėl informacijos apie gatves neatitikimo (audito ataskaitos projekto 2.2.1. poskyris): Įpareigoti Infrastruktūros grupę užtikrinti, kad Finansų 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. 2. Dėl biologinio turto (audito ataskaitos projekto 2.2.2 poskyris): Įpareigoti Miesto aplinkos skyrių ir Infrastruktūros grupę informaciją ir dokumentus apie atskirtą biologinį turtą nuo kitų objektų, nustatytas turto vertes bei įtraukimą į apskaitą kaip skirtingus turto vienetų, priskiriant juos padaliniams pagal kompetenciją (Administracijos direktoriaus 2022-05-27 AD įsakymas Nr. 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 Finansų skyriui turto užregistravimui finansinėje apskaitoje. 3. Įpareigoti Finansų skyrių išanalizuoti nekilnojamojo turto nuomos ir valstybinės žemės nuomos mokesčių sumų likučius finansinėje apskaitoje ir užtikrinti apskaitomų sumų tikslumą.	Nuolat Nuolat, ne rečiau kaip kartą per ketvirtį Iki 2024-09-30

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolierius

Gintaras Radavičius

Vilniaus miesto savivaldybės

kontrolieriaus pavaduotoja (grupės vadovė)

Natalija Digrienė

Audito ataskaitos „2023 metų
Vilniaus miesto savivaldybės
metinių ataskaitų rinkinio,
biudžeto ir turto naudojimo
teisėtumo vertinimas“

1 priedas

Ataskaitoje vartojamų santrumpų sąrašas:

LR – Lietuvos Respublika

VMS – Vilniaus miesto savivaldybė

BĮ – Biudžetinė įstaiga

VŠĮ – Viešoji įstaiga

UAB – Uždaroji akcinė bendrovė

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 „2023 metų Vilniaus miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, biudžeto ir turto naudojimo teisėtumo vertinimas“
2 priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituojamas 2023 metų VMS ataskaitų rinkinys:

- ✓ VMS 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinys:
 - Finansinės būklės ataskaita;
 - Veiklos rezultatų ataskaita;
 - Pinigų srautų ataskaita;
 - Grynojo turto pokyčių ataskaita;
 - Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.
- ✓ VMS 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:
 - Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita;
 - Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita;
 - Biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.

Taip pat vertinome Skolinių įsipareigojimų 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitą ir Mokėtinų sumų 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitą.

- ✓ VMS veiklos ataskaita

VMS 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikta 342 viešojo sektoriaus subjektų sukonsoliduoti duomenys apie finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Iš jų: 295 biudžetinių įstaigų, 45 viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, 1 išteklų fondo, 1 kito subjekto (Regiono plėtros tarybos). Detalus sukonsoliduotų subjektų sąrašas pateikiamas 2.1 priede.

VMS 2023 m. kontroliuojamų akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių – 10, asocijuotųjų viešųjų įstaigų – 20, kiti subjektai – 9, įskaitant Vilniaus Regiono plėtros tarybą.

VMS 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikti 471 subjekto biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys. Detalus sukonsoliduotų subjektų sąrašas pateikiamas 2.2 priede.

Reikšmingu dalyku VMS 2023 metų konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkiniui yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma viršijanti 1 proc. VMS turto 2023-12-31 (tai sudarė 26 348,3 tūkst. Eur). Reikšmingu dalyku VMS 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje laikoma apskaitos klaida ir jų visuma, viršijanti 1 proc. VMS 2023 m. kasinių išlaidų (tai sudarė 12 179,4

tūkst. Eur). Kokybiškai reikšmingais laikomi ir mažesni iškraipymai, kurie yra svarbūs informacijos vartotojui dėl jų pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant jie atsirado.

Auditas atliktas:

- pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus.
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad VMS metiniame ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų, o VMS lėšos ir turtas naudojami teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
2023 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, 2023 metų pradžioje buvo 2 325 110,58 tūkst. Eur., pabaigoje – 2 634 827,17 tūkst. Eur. VMS įsipareigojimai 2023 metų pradžioje buvo 317 283,06 tūkst. Eur., pabaigoje – 398 377,34 tūkst. Eur.
2023 m. pajamos, sąnaudos	VMS pagrindinės veiklos pajamos 1 612 861,91 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos 1 549 893,36 tūkst. Eur. VMS pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas-62 968,54 tūkst. Eur.
2023 m. gautos pajamos ir patirtos išlaidos	VMS biudžeto pajamų vykdymo 2023-12-31 ataskaitos duomenimis VMS pajamos-1 220 397,5 tūkst. Eur, panaudoti asignavimai 1 217 937,9 tūkst. Eur.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nenustatėme.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2023 metų konsoliduotų ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamojo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	KFAR sritys 1. Nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika: dėl turto priskyrimo tinkamai grupei ir apskaitymo, tikrosios vertės patikslinimo, duomenų atskleidimo aiškinamuosiuose raštuose. 2. Be sričių kuriose nustatytos reikšmingo iškraipymo rizikos, svarbiausiomis audito sritimis buvo: ilgalaikis materialusis turtas (žemė, pastatai, infrastruktūros statiniai, kiti 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 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, pagrindinės veiklos kitos pajamos, mokesčių pajamos, kitos veiklos pajamos), pagrindinės veiklos sąnaudos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, socialinių išmokų, finansavimo, komunalinių paslaugų ir ryšių, nuvertėjimo ir nurašytų sumų, sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos, nusidėvėjimo ir amortizacijos, kitų paslaugų, paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudų, kitų sąnaudų). <i>BVA sritis</i> 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). Svarbiausios audito sritys išlaidų dalyje (pagal valstybės funkcijų klasifikaciją): bendrosios valstybės paslaugos; ekonomika; aplinkos apsauga; būstas ir komunalinis ūkis; sveikatos apsauga; poilsis kultūra ir religija; švietimas; socialinė apsauga.
Sritys, kuriose atliktas vidaus kontrolės procedūrų testavimas	Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros	Audito procedūros atliktos šiems tvirtinimams gauti: atskleidimui, baigtumui, buvimui, įvertinimui ir tikrumui. <i>KFAR sritis</i> Turto srityje atrankos būdu įvertintas ilgalaikio materialaus turto apskaitymas pagal grupes, ilgalaikio turto (žemės, pastatų, infrastruktūros statinių, kitų statinių, kultūros vertybių, mašinų ir įrenginių, nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų, baldų, biuro įrangos ir 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 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. Įvertinta, ar atlikta turto inventorizacija, ar jos rezultatai užfiksuoti apskaitoje.

	Įsipareigojimų srityje atrankos būdu įvertintas įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisingomis sąskaitų korespondencijomis, teisinga verte), įsipareigojimų suderinimas. Pagrindinės veiklos pajamų reikšmingose srityse (finansavimo pajamų, mokesčių ir socialinių įmokų pajamų, pagrindinės veiklos kitų pajamų, kitos veiklos 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. <i>BVA sritis</i> 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, atliktos procedūros vietinių rinkliavų srityje. Išlaidų srityje įvertinta ar reikšminguose išlaidų straipsniuose išlaidos užregistruotos turint pagrindą ir tinkama suma, ar išlaidos apskaitytos tinkamame išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje. Reikšmingose srityse atliktos analitinės procedūros.
Atrinkti subjektai audito procedūrų atlikimui	<i>KFAR sritis</i> -VMS administracija, Iždas, BĮ Naujosios Vilnios kultūros centras, BĮ Abraomo Kulviečio klasikinė gimnazija, BĮ „Skaitlis“ (audito procedūros reikšmingose audito srityse bei pagal nustatytas rizikas). -BĮ „Skaitlis“ aptarnaujamos įstaigos (analitinės procedūros pastatų, baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialaus turto, išankstinių mokėjimų, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų, sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudų straipsniuose). -VŠĮ Vilniaus miesto klinikinė ligoninė (analitinės procedūros mašinų ir įrenginių straipsnyje, atsargų, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti straipsnyje, gautinų sumų už turto naudojimą straipsnyje, pagrindinės veiklos kitų pajamų, sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudų straipsniuose). -VŠĮ Karoliniškių poliklinika (analitinės procedūros mašinų ir įrenginių, gautinų sumų už turto naudojimą straipsniuose). -VŠĮ Antakalnio poliklinika (analitinės procedūros mašinų ir įrenginių, gautinų sumų už turto naudojimą straipsniuose) -VŠĮ Centro poliklinika (analitinės procedūros mašinų ir įrenginių, gautinų sumų už turto naudojimą straipsniuose) -VŠĮ Šeškinės poliklinika (analitinės procedūros kitų sąnaudų straipsnyje). <i>BVA sritis</i> -VMS administracija, Iždas, BĮ „Vilniaus Valakampių

	socialinių paslaugų namai“, BĮ Naujosios Vilnios kultūros centras, BĮ Atgajos specialioji mokykla (audito procedūros reikšmingose audito srityse). -BĮ „Skaitlis“ aptarnaujamos įstaigos (analitinės procedūros darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, komunalinių paslaugų įsigijimo, mitybos, Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų srityse).
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.
VMS 2023 metų Veiklos ataskaitos vertinimo sritis	
VMS veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimas	VMS veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimą atlikome vadovaudamiesi 2720-ojo TAAIS „Auditoriaus atsakomybė, susijusi su kita informacija“ reikalavimais ir LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 str. 4 d. reikalavimais. Atlikdami metinių ataskaitų rinkinio auditą perskaitėme informaciją, pateiktą šioje ataskaitoje ir įvertinome, ar joje pateikti finansiniai duomenys nėra reikšmingai nesuderinti su savivaldybės metininėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis ar mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti.
Lėšų ir turto naudojimo 2023 metais teisėtumas	
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 gavimo srityje</i> vertinta, ar leidimai prekiauti (teikti paslaugas) viešosiose vietose išduoti, vietinė rinkliava už naudojimąsi VMS viešąja turizmo ir poilsio infrastruktūra sumokėta į VMS biudžetą vadovaujantis nustatyta tvarka. <i>Lėšų naudojimo srityje</i> vertintas lėšų, gautų už parduotus valstybinės žemės sklypus panaudojimas, lėšų, skirtų gatvių priežiūrai ir remontui, ugdymo aplinkos lėšų ir lėšų, skirtų vadovėliams ir kitoms mokymo priemonėms panaudojimas. <i>Skolos valdymo srityje</i> vertinti klausimai susiję su įsiskolinimais, skolinimosi procedūromis, skolos bei skolinimosi limitų likučių apskaičiavimo vertinimu. <i>Turto naudojimo srityje</i> vertinta, ar Vilniaus miesto sporto

	mokyklose turtas naudojamos įstaigų įstatuose numatytai veiklai vykdyti, vadovaujantis VMS tarybos nustatyta tvarka. <i>Kita:</i> vertinta, ar VMS 2023 m. biudžeto vykdymo ataskaitų sudėtis ir formos atitinka teisės aktais nustatytą sudėtį.
Atrinkti subjektai audito procedūrų atlikimui	-VMS administracija (lėšų, gautų už parduotus valstybinės žemės sklypus naudojimas, lėšų naudojimas gatvių priežiūrai ir remontui, vietinių rinkliavų vertinimas). -Iždas (VMS skolinimosi limitų apskaičiavimo, skolinimosi procedūrų ir įsiskolinimų pokyčio sritys). -Vilniaus sporto mokykla „Sostinės Tauras“, Sostinės sporto centras (Vilniaus miesto sporto centras), Vilniaus miesto krepšinio mokykla (turto naudojimo sritys). -BĮ Ozo gimnazija, BĮ Vilniaus Gedimino technikos inžinierijos licėjus BĮ Grigiškių Šviesos gimnazija, BĮ Puškino gimnazija, BĮ Vilniaus Tuskulėnų gimnazija, BĮ Vilniaus Antakalnio gimnazija, BĮ Vilniaus Radvilų gimnazija, BĮ Vilniaus Vladislovo Sirokomlės gimnazija, BĮ Vilniaus Abraomo Kulviečio klasikinė gimnazija (ugdymo aplinkos lėšų ir lėšų vadovėliams ir kitoms mokymo priemonėms naudojimo sritys).