VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

VŠĮ „GO VILNIUS“ SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ PANAUDIJIMAS VIEŠINIMUI

2026-03-05 Nr. R- 05-1
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.vilniuskontrole.lt

Auditą atliko: vyriausioji patarėja Birutė Žilėnienė (audito grupės vadovė), teisininkas Marius Gumbrevičius.
Audito ataskaita pateikta: Vilniaus miesto savivaldybės merui, Vilniaus miesto savivaldybės tarybos kontrolės komitetui.

TURINYS

SANTRAUKA 3
ĮŽANGA 9
AUDITO REZULTATAI 12
1. Ne visais atvejais mokėjimai atlikti pagal sutartyse nustatytas sąlygas 12
1.1 Pateikti ne visi paslaugų / prekių priėmimo – perdavimo aktai 12
1.2 Negalėjome įsitikinti, ar įsigytos paslaugos / prekės atitinka pirkimo objektą nurodytą sutartyje 14
1.3 Ne visais atvejais buvo galimybė palyginti paslaugų / prekių įkainius 17
1.4 Ne visose sąskaitose faktūrose teisingai pritaikytas ir apskaičiuotas administravimo mokestis 18
2. Įsigyjant paslaugas / prekes gali būti neužtikrinama sąžininga konkurencija 19
3. Kompensuojant sporto renginių išlaidas pateikti renginių viešinimo rezultatai 20
4. Tobulinamos vidaus kontrolės procedūros 21
PRIEDAI 24
1 Priedas. Santrumpos ir sąvokos 24
2 Priedas. VšĮ „GO Vilnius“ 2024 metais skirtos ir panaudotos savivaldybės biudžeto lėšos 25
3 Priedas. Audito kriterijai, atliktos procedūros ir taikyti metodai 26

SANTRAUKA

Audito svarba

VšĮ „GO Vilnius“ yra Vilniaus miesto savivaldybės įsteigta įstaiga[1], kurios paskirtis yra tenkinti viešuosius interesus vykdant visuomenei naudingą veiklą tarptautinio turizmo, verslo ir rinkodaros srityse ir viešai teikiant šios srities paslaugas visuomenės nariams. VšĮ „GO Vilnius“ viena iš veiklos sričių – miesto įvaizdžio gerinimas ir tarptautinio žinomumo didinimas. Vykdant šią veiklą VšĮ „GO Vilnius“ nustatyti uždaviniai: kurti miesto tarptautinį įvaizdį ir tarptautinės rinkodaros strategiją bei įgyvendinti rinkodaros veiklą užsienyje pristatant turizmo ir tarptautinio verslo aplinką, paslaugas bei galimybes Vilniuje, organizuoti miesto turizmo ir verslo produktų pristatymus užsienio žiniasklaidai, turizmo, verslo atstovams ir kt.[2].

Vilniaus miesto savivaldybės 2021 – 2024 metų laikotarpiui suformuotoje lūkesčių deklaracijoje steigėjas išreiškė lūkesčius dėl VšĮ „GO Vilnius“ veiklos krypčių ir tikslų. VšĮ „GO Vilnius“ turi:

- aktyviai viešinti Vilniaus verslo ekosistemos sėkmės istorijas – startuolių pritrauktas investicijas, verslo ir mokslo išrastas technologijas;
- sukurti tarptautinės Vilniaus miesto rinkodaros strategiją bei įgyvendinti rinkodaros veiklą užsienio tikslinėse rinkose. Pagrindinis rinkodaros veikloms keliamas tikslas – nuosekliai, kasmet, didinti Vilniaus miesto žinomumą tikslinėse užsienio rinkose (2021 m. +2 proc., 2022 m. +3 proc., 2023 m. +2 proc., 2024 m. +2 proc.).

Steigėjas tikisi, kad VšĮ „GO Vilnius“ pristatys Vilniaus, kaip konferencijų miesto, potencialą specializuotose pasaulinėse konferencijų turizmo parodose bei kontaktų mugėse, kurs Vilniaus miesto tarptautinį įvaizdį, komunikuos tikslinėse rinkose miesto kultūrinius išskirtinumus, turistinės traukos objektus, galimybes kurti verslą, patogų, tvarų gyvenimą mieste.

Atsižvelgiant į Vilniaus miesto savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto 2025 m. gegužės 27 d. posėdžio Nr. 25 penkto klausimo protokolinį nutarimą, Kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama 2025 m. veiklos planą, viešojoje įstaigoje „GO Vilnius“ atliko savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo viešinimui atitikties auditą[3].

---

[1] Juridinių asmenų registre įregistruota 1996-07-03.
[2] VšĮ „GO Vilnius“ įstatai, Juridinių asmenų registre įregistruoti 2023-08-18, 12 p.
[3] Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2025-10-16 pavedimas Nr. B-02-12.

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti 2024 metų Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimą viešinimui.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar mokėjimai atlikti pagal sutartyse nustatytas sąlygas;
- ar įsigyjant paslaugas / prekes užtikrinama sąžininga konkurencija;
- ar nustatytos veiksmingos sutarčių vykdymo kontrolės procedūros.

Audito subjektas – viešoji įstaiga „GO Vilnius“.

Vertintas laikotarpis – 2024 metai. Mokėjimų vertinimui atsirinkta 10 paslaugų tiekėjų, kurių paslaugos susijusios su viešinimu, ir kuriems 2024 metais VšĮ „GO Vilnius“ pervestos lėšos viršija 50 tūkst. Eur. Patikrinta 7-iems tarptautinių sporto renginių organizatoriams išlaidų, susijusių su viešinimu, kompensavimas. Išanalizuoti duomenys apie 2024 metais vykdytus mažos vertės pirkimus. Įvertintas ankstesnio audito metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimas.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus[4]. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 3 priede „Audito kriterijai, atliktos procedūros ir taikyti metodai“ (26 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

1. Ne visais atvejais mokėjimai atlikti pagal sutartyse nustatytas sąlygas

Su viešinimo paslaugomis susijusiose paslaugų/prekių teikimo sutartyse (10-yje atsirinktų tiekėjų) nurodyta, kad VšĮ „GO Vilnius“ už tinkamai suteiktas paslaugas sumoka pagal su paslaugų tiekėju pasirašytus priėmimo – perdavimo aktus ir jų pagrindu tiekėjo išrašytas sąskaitas faktūras. Paslaugos laikomos suteiktos tinkamai sutarties šalims pasirašius priėmimo – perdavimo aktą. Audito metu nebuvo pateikti trijų paslaugų / prekių tiekėjų 9 paslaugų priėmimo – perdavimo aktai. Nesant pasirašytų paslaugų priėmimo – perdavimo aktų, 3-ms iš 10-ies vertinimui atsirinktų paslaugų tiekėjų 2024 metais VšĮ „GO Vilnius“ pagal pateiktas sąskaitas faktūras sumokėjo 17 314,45 Eur savivaldybės biudžeto lėšų. Nustatyta 30 atvejų, kai paslaugų / prekių tiekėjų sąskaitos, pagal kurias VšĮ „GO Vilnius“ sumokėjo 8 tiekėjams 879 347,72 Eur, išrašytos anksčiau negu buvo pasirašyti priėmimo – perdavimo aktai. VšĮ „GO Vilnius“ vieno paslaugų tiekėjo pateiktuose 17 perdavimo – priėmimo aktų nenurodytos datos, 3 paslaugų tiekėjų 7 perdavimo priėmimo aktai nepasirašyti prekes/paslaugas priimančios šalies (VšĮ „GO Vilnius“), vieno paslaugų tiekėjo 2 perdavimo – priėmimo aktuose paslaugos nedetalizuotos, sąskaitose faktūrose

[4] 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“.

nurodyta daugiau paslaugų negu perdavimo – priėmimo aktuose. VšĮ „GO Vilnius“ 2024 metais nebuvo sukurtos veiksmingos vidaus kontrolės procedūros, kurios užtikrintų, kad paslaugų, prekių tiekėjams būtų sumokėta už suteiktas paslaugas pagal pasirašytus priėmimo – perdavimo aktus ir jų pagrindu tiekėjų išrašytas sąskaitas faktūras. VšĮ „GO Vilnius“ apmokėjus paslaugų/ prekių tiekėjams pagal jų pateiktas sąskaitas faktūras, nesant priėmimo – perdavimo aktų, savivaldybės biudžeto lėšos panaudotos nesilaikant paslaugų / prekių teikimo sutartyse nustatytų sąlygų. (1.1 poskyris, 12-14 psl.).

Su viešinimo paslaugomis susijusiose, audito procedūroms atlikti atsirinktose paslaugų / prekių teikimo sutartyse (10 tiekėjų) nurodyta, kad paslaugų ir paslaugų rezultato pavadinimas, kiekis, pobūdis ir kokybė, kita techninė informacija yra nurodyta sutarties priede „Techninė specifikacija“, kuris yra neatsiejama sutarties sudėtinė dalis. 5 paslaugų / prekių tiekėjų 27 sąskaitose faktūrose, paslaugų/ prekių priėmimo – perdavimo aktuose nurodytų paslaugų negalėjome priskirti techninėse specifikacijose nurodytiems pirkimo objektams. 1 paslaugų tiekėjo 5 sąskaitose faktūrose, paslaugų priėmimo – perdavimo aktuose ne visas nurodytas paslaugas galėjome priskirti techninėje specifikacijoje nurodytiems pirkimo objektams. Dėl neaiškiai suformuluotų pirkimo objektų sąskaitose faktūrose, paslaugų perdavimo – priėmimo aktuose ne visais atvejais įsigytas paslaugas galėjome priskirti techninėje specifikacijoje nurodytiems pirkimo objektams. VšĮ „GO Vilnius“ 2024 metais nebuvo sukurtų veiksmingų vidaus kontrolės procedūrų, kurios užtikrintų, kad tiekėjų išrašomos sąskaitos faktūros, paslaugų / prekių priėmimo aktai būtų išsamūs, tikslūs ir aiškūs, iš kurių būtų galima suprasti, kad paslauga, prekė yra ta pati, kuri nurodyta sutartyje. Jų nesant, gali būti įsigytos paslaugos / prekės, kurios nenumatytos sutartyse (1.2 poskyris, 14-16 psl.).

UAB „Lion Communications Vilnius“ 2024 metais VšĮ „GO Vilnius“ pateiktose 45 sąskaitose faktūrose nurodytos trečiųjų šalių suteiktos paslaugos. Paslaugų sutartyje nėra reglamentuotas paslaugų įsigijimas iš trečiųjų šalių, o Techninėje specifikacijoje trečiųjų šalių dalyvavimas nėra aiškus. Su paslaugų tiekėju sudarytoje sutartyje aiškiai nenurodžius trečiųjų šalių dalyvavimo sąlygų – nenumačius paslaugų pobūdžio, apimčių, paslaugų teikimo sąlygų, negalėjome įsitikinti, ar visos trečiųjų šalių suteiktos paslaugos buvo reikalingos teikiant sutartyje numatytas paslaugas (1.2 poskyris, 16 psl.).

Su viešinimo paslaugomis susijusiose, audito procedūroms atlikti atsirinktose paslaugų / prekių teikimo sutartyse (10 tiekėjų) nurodyta, kad paslaugų kaina / įkainiai yra detalizuoti tiekėjo pasiūlyme. Ne visais atvejais buvo galimybė įsitikinti, ar paslaugų / prekių tiekėjų sąskaitose

faktūrose nurodyti paslaugų / prekių įkainiai atitinka tiekėjų pasiūlymuose nurodytus įkainius, nes 5 tiekėjų 32 sąskaitose faktūrose, paslaugų / prekių priėmimo – perdavimo aktuose nurodytų paslaugų negalėjome priskirti techninėse specifikacijose nurodytiems pirkimo objektams. VšĮ „GO Vilnius“ 2024 metais nebuvo sukurtų veiksmingų vidaus kontrolės procedūrų, kurios užtikrintų, kad būtų atsiskaitoma už paslaugas / prekes tiekėjų pasiūlytomis kainomis. Jų nesant, paslaugų / prekių įkainiai gali neatitikti tiekėjų pasiūlymuose nurodytų įkainių, todėl paslaugos / prekės gali būti įsigytos ne pagal sutartyse nustatytus įkainius (1.3 poskyris, 17-18 psl.).

Su viešinimo paslaugomis susijusiose paslaugų tiekimo sutartyse (7-ių iš 10-ies atsirinktų paslaugų tiekėjų) buvo numatytas administravimo antkainis, kuris skaičiuojamas nuo užsakomos trečiųjų šalių paslaugos / prekės. Nustatytas vienas atvejis, kai tiekėjo 2 sąskaitose faktūrose nurodytas 7 proc. administravimo antkainis neatitiko sutartyje nurodytų antkainių (1 proc. už reklaminės kompanijos administravimą socialiniuose tinkluose, 8 proc. už programatinių kampanijų administravimą, 15 proc. už kampanijos administravimą Google kanale). Nustatyta 10 atvejų kai tiekėjo sąskaitose faktūrose nurodyta neteisinga antkainio suma. VšĮ „GO Vilnius“ 2024 metais nebuvo sukurtų veiksmingų vidaus kontrolės procedūrų, kurios užtikrintų, kad būtų teisingai pritaikytas, apskaičiuotas antkainis ir pagrįstai sumokėta tiekėjams. Jų nesant, VšĮ „GO Vilnius“ 2024 metais dėl neteisingai pritaikyto antkainio nepagrįstai panaudojo 55,05 Eur savivaldybės biudžeto lėšų, o dėl neteisingai apskaičiuoto antkainio panaudojo 193,53 Eur (su PVM) daugiau lėšų. Nors šio sumos savo dydžiu nėra reikšmingos, tačiau nesukūrus efektyvios vidaus kontrolės, užtikrinančios su paslaugų/ prekių tiekėjais sudarytų sutarčių sąlygų laikymąsi, didėja rizika dėl savivaldybės biudžeto lėšų nepagrįsto naudojimo. VšĮ „GO Vilnius“ audito metu ėmėsi priemonių, dėl nustatytų neatitikimų, 2026 m. vasario 9 d. kreipėsi į tiekėją su prašymu ištaisyti neteisingai skaičiuotą 193,53 Eur (su PVM) antkainį ir pateikti kreditinę PVM sąskaitą faktūrą (1.4 poskyris, 18-19 psl.).

2. Įsigyjant paslaugas / prekes gali būti neužtikrinama sąžininga konkurencija

Siekiant sąžiningos tiekėjų konkurencijos, atliekant pirkimus susijusius su viešinimu, taikant mažos vertės pirkimų neskelbiamos apklausos būdu procedūras, turėtų būti apklaustas daugiau negu vienas paslaugų / prekių tiekėjas. Didelė viešųjų pirkimų iš vieno tiekėjo dalis antikorupciniu požiūriu vertinama, kaip rizikinga. Konkurencijos nebuvimas tokiuose pirkimuose gali padidinti įsigyjamų prekių, paslaugų ar darbų kainas, sumažinti galimybes racionaliausiu būdu naudoti savivaldybės lėšas. VšĮ „GO Vilnius“ 2024 m atliko 56 mažos vertės pirkimus neskelbiamos apklausos būdu, iš jų 18 su viešinimu susijus pirkimus. VšĮ „GO Vilnius“ sudarytų

sutarčių vertė – 519 549,93 Eur, iš jų su viešinimų susijusių sutarčių vertė – 171 124,63 Eur. VšĮ „GO Vilnius“ iš 2024 m. atliktų 56 mažos vertės viešųjų pirkimų 32 buvo atlikti iš 1 tiekėjo, 24 – daugiau nei vieno tiekėjo, o iš neskelbiamos apklausos būdu atliktų 18 mažos vertės viešųjų pirkimų, susijusių su viešinimu, 12 pirkimų atlikti apklausiant 1 tiekėją, 6 atlikti apklausiant daugiau nei vieną tiekėją. Nors pagal teisės aktų reikalavimus galimi pirkimai iš vieno tiekėjo, neribojant pirkimų skaičiaus, tačiau svarbu užtikrinti sąžiningą konkurenciją, kuri yra viena iš svarbių viešųjų pirkimų elementų. Įstaigoje atlikus mažos vertės pirkimus, susijusius su viešinimu, neskelbiamos apklausos būdu, 66,7 proc. įvykusių pirkimų apklaustas vienas tiekėjas, tai didina riziką dėl sąžiningos konkurencijos užtikrinimo ir mažiausios paslaugų, prekių kainos, todėl turėtų būti siekiama mažinti pirkimų iš vieno tiekėjo skaičių (2 skyrius, 19-20 psl.).

3. Kompensuojant sporto renginių išlaidas pateikti renginių viešinimo rezultatai

Kompensuojant tarptautinių sporto renginių organizavimo išlaidas kartu su ataskaita turi būti pateikti renginių viešinimo rezultatai, pasiekta auditorija, tarptautinės žiniasklaidos dėmesys. Patikrinus 7 tarptautinių sporto renginių organizatorių, kurių išlaidoms kompensuoti VšĮ „GO Vilnius“ 2024 metais panaudojo 210 000 Eur savivaldybės biudžeto lėšų, atsiskaitymą už lėšų panaudojimą, neatitikimų nustatytiems reikalavimams nenustatyta. Kompensuojant tarptautinių sporto renginių organizavimo išlaidas pateikti renginių viešinimo rezultatai, pasiekta auditorija, tarptautinės žiniasklaidos dėmesys, renginių nuotraukos ir kiti dokumentai (3 skyrius, 20-21 psl.).

4. Tobulinamos vidaus kontrolės procedūros

Įvertinus 2024 metų Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimą viešinimui, nustatyti pasikartojantys neatitikimai kaip ir atlikus auditą už 2023 metus. Siekiant užtikrinti sutarčių sąlygų laikymąsi atsiskaitant už suteiktas paslaugas / prekes, kad būtų pagrįstai naudojamos savivaldybės biudžeto lėšos, VšĮ „GO Vilnius“ turi būti nustatytos kontrolės priemonės ir atliekamas jų veiksmingumo vertinimas. Atsižvelgiant į ankstesnio audito metu (2025-04-15 audito ataskaita Nr. R-05-1) teiktas rekomendacijas, VšĮ „GO Vilnius“ stiprina vidaus kontrolės procedūras vykdant su paslaugų / prekių tiekėjais sudarytas sutartis. Patikrinus, ar VšĮ „GO Vilnius“ vykdomos kontrolės procedūros nustatyta, kad sutarčių tikrinimo komisija tikrina su paslaugų / prekių tiekėjais sudarytų sutarčių vykdymą. VšĮ „GO Vilnius“ 2025 metais gegužės – spalio mėn. atlikti su paslaugų / prekių tiekėjais sudarytų 13 sutarčių ir su jomis susijusių dokumentų patikrinimai. Sutarčių tikrinimo komisija parengė antro ir trečio ketvirčio ataskaitas, kuriose pateikti nustatyti neatitikimai ir priemonės jiems pašalinti. VšĮ „GO Vilnius“ tobulinami

vidaus kontrolės procesai, rengiamos atnaujintos Finansų kontrolės taisyklės, patvirtinti skyrių nuostatai, pareigybių aprašymai (4 skyrius, 21-23 psl.).

VšĮ ,,GO Vilnius“ dėl nustatytų dalykų rekomendacijos neteikiamos, nes siekiant užtikrinti sutarčių sąlygų laikymąsi atsiskaitant už suteiktas paslaugas / prekes 2025 metais nustatytos ir vykdomos kontrolės priemonės, patvirtinti viešųjų pirkimų, viešųjų pirkimų sutarčių, finansų valdymo procesai, patvirtinti skyrių nuostatai, darbuotojų pareigybių aprašymai, rengiamos atnaujintos Finansų kontrolės taisyklės.

ĮŽANGA

Viešoji įstaiga „GO Vilnius“ (toliau – Įstaiga) yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, kurio tikslas – tenkinti viešuosius interesus vykdant visuomenei naudingą veiklą tarptautinio turizmo, verslo ir rinkodaros srityse ir viešai teikiant šios srities paslaugas visuomenės nariams[5]. Įstaigos pagrindiniai tikslai[6]:

- skatinti privačias investicijas Vilniaus mieste, pritraukiant tarptautines paslaugų ir gamybos įmones, kuriančias gerai apmokamas darbo vietas bei plėtojančias aukštos pridėtinės vertės technologijas;
- plėtoti turizmo sektorių ir didinti jo generuojamas pajamas miestui;
- kurti Vilniaus tarptautinį įvaizdį ir komunikuoti apie verslo, turizmo ir gyvenimo galimybes tikslinėms užsienio auditorijoms.

Įstaigos veiklos strateginės kryptys: atvykstamojo turizmo skatinimas ir susijusių produktų bei paslaugų kūrimas; miesto verslo sektoriaus vystymo skatinimas didinant Vilniaus patrauklumą tarptautinėje verslo bendruomenėje bei tenkinant Vilniuje veikiančių prioritetinių verslo sektorių įmonių bei potencialių investuotojų poreikius; tarptautinių konferencijų organizavimo skatinimo ir susijusių paslaugų kokybės didinimo Vilniuje veiklos; tarptautinio žinomumo didinimas ir miesto įvaizdžio kūrimas[7].

Dauguma Įstaigos 2024 metų veiklos plane[8] numatytų rodiklių įvykdyti[9].

Tikslas	Pagrindiniai veiklos rodikliai	Planuojamas rodiklis	Pasiektas rodiklis
Atvykstamojo turizmo skatinimas	Augantis turistų Vilniuje 2024 metais skaičius, lyginant su 2023 metais.	11 proc.	4 proc.
Konferencijų turizmo skatinimas	Augantis tarptautinių renginių 2024 metais skaičius, lyginant su 2023 metais	19 proc.	20 proc.
Vilniaus miesto konkurencingumo augimas	Investuotojų pasitenkinimo Vilniumi indekso augimas, lyginant su 2023 m.	2 proc.	8,1 proc.
Vilniaus žinomumo užsienio tikslinėse	Vilniaus žinomumo užsienio tikslinėse rinkose 2024 m. augimas,	2 proc.	4 proc.

[5] VšĮ „GO Vilnius“ įstatai, Juridinių asmenų registre įregistruoti 2023-08-18.
[6] Ten pat, 10 p.
[7] VšĮ „GO Vilnius“ 2023 – 2025 metų veiklos strategija, patvirtinta Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-04-04 įsakymu Nr. 30-766/23, 6 p.
[8] Vilniaus miesto savivaldybės mero 2024-05-02 potvarkis Nr. 955-632/24.
[9] VšĮ „GO Vilnius“ 2024 metų veiklos ataskaita.

rinkose augimas	lyginant su 2023 m.		
Atvykimo į Vilnių skatinimas	Prioritetinių krypčių skrydžių vidutinis užpildymas	Ne mažiau kaip 80 proc.	83 proc.
Tarptautinių sporto renginių skatinimas	Tarptautine sporto renginių skatinimo ir rėmimo programa pasinaudojo ne mažiau nei 5 tarptautiniai sporto renginiai	5 renginiai	9 renginiai
Vilniaus miesto patrauklumo turistams didinimas	Turistų pasitenkinimo Vilniumi augimas, lyginant su 2022 m.	83 proc.	83 proc.

Vienas iš VšĮ „GO Vilnius“ tikslų – didinti Vilniaus tarptautinį žinomumą ir stiprinti patrauklų miesto įvaizdį, siekiant į miestą pritraukti turistų, užsienio investuotojų talentų ir tarptautinių konferencijų organizatorių. Tikslui pasiekti naudojamos rinkodaros ir komunikacijos priemonės: komunikacija užsienio žiniasklaidoje, žurnalistų vizitų organizavimas, bendradarbiavimas su nuomonės formuotojais, renginių organizavimas, žinomumo tyrimai, rinkodaros kompanijos, valdomų komunikacijos kanalų ir socialinių tinklų analizė[10].

VšĮ „GO Vilnius“ 2024 metais pradėjo vykdyti Tarptautinių sporto renginių skatinimo programą, suteikiant finansinę pagalbą sporto renginių organizavimo išlaidoms padengti. Programa skirta tiek profesionalaus, tiek neprofesionalaus sporto renginiams, kurie prisideda prie miesto strateginių tikslų įgyvendinimo – didino tarptautinį žinomumą, skatino atvykstamąjį turizmą ir generavo ekonominę naudą[11].

Vilnius pristatomas užsienyje vykstančiose specializuotose konferencijų turizmo parodose, kontaktų mugėse ir kituose renginiuose. Vilniaus miestas buvo pristatytas nekilnojamojo turto ir investicijų parodoje „MIPIM2024“. Vyko penki pranešimai, susitikimai su investuotojais, architektais ir verslo lyderiais. Parodoje dalyvavo devynios nekilnojamojo turto plėtros įmonės, kurios pristatė Vilniaus miesto nekilnojamojo turto projektus verslo, gyvenamajam ir komerciniam sektoriams[12].

Siekiant pritraukti kuo daugiau turistų ir užtikrinti jų pasitenkinimą miestu, daugiausia dėmesio buvo skiriama skrydžių skatinimui, bendradarbiavimui su tarptautinėmis kelionių platformomis ir užsienio kelionių organizatoriais.

Įstaigai pagal Biudžeto lėšų naudojimo sutartis, pasirašytas su Vilniaus miesto savivaldybės administracija, 2024 metais buvo numatyta skirti 12 359,9 tūkst. Eur savivaldybės biudžeto lėšų

[10] VšĮ „GO Vilnius“ 2024 metų veiklos ataskaita.
[11] Ten pat.
[12] Ten pat.

(žr. 2 priedą). Buhalterinės apskaitos dokumentų, pagrindžiančių lėšų panaudojimą, suvestinėse nurodyta, kad Įstaiga 2024 metais jai priskirtoms funkcijoms, programoms įgyvendinti panaudojo 9 947, 5 tūkst. Eur savivaldybės biudžeto lėšų (žr. 2 priedą). Detaliosiose išlaidų sąmatose prie Biudžeto lėšų naudojimo sutarčių išlaidos viešinimui neišskirtos, todėl nėra nurodyta, kokią savivaldybės biudžeto lėšų dalį Įstaiga 2024 metais galėjo panaudoti viešinimo išlaidoms. Pagal Įstaigos pateiktus duomenis tiesioginės viešinimo išlaidos, finansuotos savivaldybės biudžeto lėšomis 2024 m. sudarė 1 852,2 tūkst. Eur, rinkodaros priemonėms pasiekiamumo didinimui tikslinėse rinkose (Lenkija, Vokietija, Jungtinė Karalystė – skrydžių skatinimas) – 1 056,7 tūkst. Eur[13].

[13] VšĮ „GO Vilnius“ 2025-02-13 pateikti duomenys.

AUDITO REZULTATAI

1. Ne visais atvejais mokėjimai atlikti pagal sutartyse nustatytas sąlygas

1.1 Pateikti ne visi paslaugų / prekių priėmimo – perdavimo aktai

Audito kriterijus – Įstaiga už tinkamai suteiktas paslaugas sumokėjo pagal Šalių pasirašytus priėmimo – perdavimo aktus ir jų pagrindu Teikėjo išrašytas sąskaitas faktūras[14].

Su viešinimo paslaugomis susijusiose, audito procedūroms atlikti atsirinktose paslaugų / prekių teikimo sutartyse (10 tiekėjų) nurodyta, kad Įstaiga (Pirkėjas) už tinkamai suteiktas paslaugas sumoka pagal šalių pasirašytus priėmimo – perdavimo aktus ir jų pagrindu tiekėjo išrašytas sąskaitas faktūras ne vėliau kaip per 30 (trisdešimt) kalendorinių dienų nuo teisingų dokumentų gavimo dienos[15]. Paslaugos laikomos suteiktos tinkamai sutarties šalims be išlygų pasirašius priėmimo – perdavimo aktą[16]. Audito metu Įstaiga nepateikė visų paslaugų priėmimo – perdavimo aktų. Nesant pasirašytų paslaugų priėmimo – perdavimo aktų, 3-ms iš 10-ies vertinimui atsirinktų paslaugų tiekėjų 2024 metais Įstaiga pagal pateiktas sąskaitas faktūras sumokėjo 17 314,45 Eur savivaldybės biudžeto lėšų:

- UAB „Partizanas“ 11 022,05 Eur už reklamos paslaugas[17];
- UAB „Estravel Vilnius“ 3 499,89 Eur už kelionių oro transportu organizavimo paslaugas, viešbučių ir kitų apgyvendinimo įstaigų rezervavimo ir apgyvendinimo paslaugas[18];
- UAB „TOTEM promo“ 2 792,51 Eur už reklamos paslaugas, marškinėlius PINK SOUP[19].

Nustatyti 30 atvejų kai paslaugų / prekių tiekėjų sąskaitos, pagal kurias Įstaiga atliko mokėjimus, išrašytos anksčiau negu buvo pasirašyti priėmimo – perdavimo aktai:

---

[14] Kriterijaus šaltinis: Paslaugų, prekių teikimo sutartys, 3.6 p., 3.7 p., 3.8 p.

[15] Paslaugų sutartys: MB „Pantomima“ 2022-02-08 Nr.PRK0013:2022 3.6 p., UAB „Integrity PR“ 2022-03-15 Nr. PRK0018:2022 3.6 p. ir 2022-05-11 Nr.PRK0027:2022 3.6 p., UAB „Partizanas“ 2022-12-27 Nr.SUT-141 3.7 p., UAB „Lion Communications Vilnius“ 2023-06-26 Nr.SUT-110 3.8 p., UAB „AYRA LT“ 2023-08-09 Nr.SUT-131 3.6 p., BZ COMM Gmbh 2023-11-29 Nr.SUT-184 3.6 p., UAB „Ekstravel Vilnius“ 2024-01-11 Nr.SUT-9 3.7 p., UAB „TOTEM promo“ 2024-01-24 Nr. Nr.SUT-20 3.7 p., UAB „Name“ 2024-03-07 Nr.SUT-34 3.8 p., UAB „Aštuntas elementas“ 2024-05-14 Nr.SUT-54 3.7 p.

[16] Ten pat, 2.2 p.

[17] 2024-01-08 sąskaita faktūra Nr.PA0017028 415,39 Eur, 2024-01-19 sąskaita faktūra Nr.PA0017053 48,04 Eur, 2024-01-22 sąskaita faktūra Nr.PA0017055 180,47 Eur, 2024-01-31 sąskaita faktūra Nr.PA0017092 10317,17 Eur, 2024-02-02 sąskaita faktūra Nr.PA0017116 60,98 Eur.

[18] 2024-02-26 sąskaita faktūra Nr.AX 1208016-03 794,69 Eur, 2024-11-06 sąskaita faktūra Nr.AX 1230051-01 2705,20 Eur.

[19] 2024-01-31 sąskaitą faktūrą Nr.TO2781 996,31 Eur, 2024-05-29 sąskaita faktūra Nr.TO2872 1 796,20 Eur.

- UAB „Partizanas“ pagal 9 sąskaitas faktūras[20] sumokėta 8 225,06 Eur;
- UAB „TOTEM promo“ pagal 6 sąskaitas faktūras[21] sumokėta 9 748,65 Eur;
- MB „Pantomima“ pagal 4 sąskaitas faktūras[22] sumokėta 36 213,49 Eur;
- UAB „NAME“ pagal 4 sąskaitas faktūras[23] sumokėta 35 055,41 Eur;
- UAB „Integrity PR“ pagal 3 sąskaitas faktūras[24] sumokėta 10 481,38 Eur;
- UAB „Estravel Vilnius“ pagal 2 sąskaitas faktūras[25] sumokėta 287,73 Eur;
- UAB „Aštuntas elementas“ pagal 1 sąskaitą faktūrą[26] sumokėta 774 400,00 Eur;
- UAB „Lion Communications Vilnius“ pagal 1 sąskaitą faktūrą[27] sumokėta 1 936,00 Eur.

Įstaiga 8 paslaugų / prekių tiekėjams pagal jų pateiktas sąskaitas faktūras 2024 metais sumokėjo 876 347,72 Eur.

Vykdant Įstaigos su tiekėjais sudarytas sutartis ne visi perdavimo – priėmimo aktai buvo informatyvūs:

- BZ.COMM GmbH pateiktas 21 priėmimo – perdavimo aktas, iš kurių 17 perdavimo – priėmimo aktų nenurodytos datos, 3 perdavimo priėmimo aktai (datos nenurodytos) nepasirašyti

[20]2024-01-03 Nr.PA0017023 63,53 Eur, priėmimo – perdavimo aktas 2025-11-03; 2024-01-04 Nr.PA0017024 2775,13 Eur, priėmimo – perdavimo aktas 2025-11-03; 2024-01-05 Nr.PA0017043 296,41 Eur, priėmimo – perdavimo aktas 2025-11-03; 2024-01-29 Nr.PA0017073 289,84 Eur, priėmimo – perdavimo aktas 2025-11-03; 2024-01-29 Nr.PA0017074 1061,38 Eur, priėmimo – perdavimo aktas 2025-11-03; 2024-02-02 Nr.PA0017117 134,31 Eur, priėmimo – perdavimo aktas 2025-11-03; 2024-02-13 Nr.PA0017137 588,81 Eur, priėmimo – perdavimo aktas 2025-11-03; 2024-02-21 Nr.PA0017154 2 938,91 Eur, priėmimo – perdavimo aktas 2025-11-03; 2024-02-29 Nr. PA0017175 76,74 Eur, priėmimo – perdavimo aktas 2025-11-03.

[21]2024-04-23 Nr.TO2844 suma 4 095,55 Eur, priėmimo – perdavimo aktas 2024-04-24; sąskaita faktūra 2024-04-23 Nr.TO845 suma 1228,67 Eur, priėmimo – perdavimo aktas 2024-04-24; sąskaita faktūra 2024-05-28 Nr.TO2870 suma 414,75 Eur, priėmimo – perdavimo aktas 2024-05-31; sąskaita faktūra 2024-07-17 Nr.TO2941 suma 2755,17 Eur, priėmimo – perdavimo aktas 2024-07-18; sąskaita faktūra 2024-09-05 Nr.TO2996 suma 430,61 Eur, priėmimo – perdavimo aktas 2024-09-06; sąskaita faktūra 2024-09-05 Nr.TO2998 suma 823,90, priėmimo – perdavimo aktas 2024-09-06.

[22]2024-01-09 Nr. PAN 0326 3176,25 Eur, priėmimo – perdavimo aktas 2025-10-29; 2024-01-26 Nr. Nr. PAN 0327 2 439,36 Eur, priėmimo – perdavimo aktas 2025-10-29; 2024-02-22 Nr. PAN 20240222 30 250,00 Eur, priėmimo – perdavimo aktas 2024-02-27; 2024-02-19 Nr. PAN 0329 347,88 Eur, priėmimo – perdavimo aktas 2024-02-27.

[23]2024-03-12 Nr.0012 3 702,60 Eur, priėmimo – perdavimo aktas 2024–03–19; 2024-03-26 Nr.0021 7 089,94 Eur, priėmimo – perdavimo aktas 2025-10-31; 2024-05-27 Nr.0064 662,87 Eur, priėmimo – perdavimo aktas 2024–05–29; 2024-11-25 Nr. NM0220 13 600,00 Eur, priėmimo – perdavimo aktas 2024–11–26.

[24]2024-08-27 Nr.20240114 4159,98 Eur, priėmimo – perdavimo aktas 2024-08-30; 2024-08-28 Nr.20240116 3997,84 Eur, priėmimo – perdavimo aktas; 2024-08-30; 2024-12-10 Nr.20240172 2323,56 Eur, priėmimo – perdavimo aktas 2024-12-11.

[25]2024-06-12 Nr.AX 1219641-01 121,46 Eur, priėmimo – perdavimo aktas 2024- 07 -03; 2024-09-04 Nr.AX 1226423-01 166,27 Eur, priėmimo – perdavimo aktas 2024-10-14.

[26]2024-08-05 Nr. 0800/1 774 400,00 Eur, priėmimo – perdavimo aktas 2024-08-08.

[27]2024-08-01 Nr.3002408106 1 936,00 Eur, priėmimo – perdavimo aktas 2024-08-02.

prekes / paslaugas priimančios šalies (VšĮ „GO Vilnius“)[28], 2 perdavimo – priėmimo aktuose (datos nenurodytos) paslaugos nedetalizuotos, sąskaitose faktūrose nurodyta daugiau paslaugų negu perdavimo – priėmimo aktuose[29];

- UAB „Estravel Vilnius“ du perdavimo – priėmimo aktai nepasirašyti prekes / paslaugas priimančios šalies (VšĮ „GO Vilnius“)[30];
- UAB „NAME“ du perdavimo – priėmimo aktai nepasirašyti prekes / paslaugas priimančios šalies (VšĮ „GO Vilnius“)[31].

VšĮ „GO Vilnius“ 2024 metais nebuvo sukurtos veiksmingos vidaus kontrolės procedūros, kurios užtikrintų, kad paslaugų, prekių tiekėjams būtų sumokėta už suteiktas paslaugas pagal šalių pasirašytus priėmimo – perdavimo aktus ir jų pagrindu tiekėjo išrašytas sąskaitas faktūras, todėl buvo nesilaikoma Prekių tiekimo paslaugų vykdymo sutartyse nustatytų reikalavimų (3.6 p., 3.7 p., 3.8 p.), nes pagrindas išrašyti sąskaitą faktūrą yra priėmimo – perdavimo aktas. VšĮ „GO Vilnius“ apmokėjus paslaugų / prekių tiekėjams pagal jų pateiktas sąskaitas faktūras, nesant priėmimo – perdavimo aktų, savivaldybės biudžeto lėšos panaudotos nesilaikant paslaugų / prekių teikimo sutartyse nustatytų sąlygų.

1.2 Negalėjome įsitikinti, ar įsigytos paslaugos / prekės atitinka pirkimo objektą nurodytą sutartyje

Audito kriterijus – įsigytos paslaugos / prekės atitinka pirkimo objektą nurodytą sutarties priede „Techninė specifikacija“[32].

Su viešinimo paslaugomis susijusiose, audito procedūroms atlikti atsirinktose paslaugų / prekių teikimo sutartyse (10 tiekėjų) nurodyta, kad paslaugų ir paslaugų rezultato pavadinimas, kiekis, pobūdis ir kokybė, kita techninė informacija yra nurodyta Sutarties priede „Techninė specifikacija“, kuris yra neatsiejama sutarties sudėtinė dalis. Patikrinus, ar paslaugos / prekės nurodytos perdavimo – priėmimo akte, pirkimo sąskaitoje faktūroje atitinka pirkimo objektą nurodytą sutarties priede „Techninė specifikacija“, nustatėme:

- MB Pantomima pirkimo objektų neatitikimus 9 sąskaitose faktūrose[33]. Nors paslaugos nurodytos paslaugų perdavimo – priėmimo aktuose ir sąskaitose faktūrose atitinka,

[28]2024-03-12 Nr.20211023, 2024-04-23 Nr.20211094, 2024-03-27 Nr. 20211077.
[29]2024-05-22 Nr.20211128, 2024-.05-27 Nr.20211133.
[30]2023-02-29; 2024-03-25 ir 2024-04-10.
[31] 2024-04-17 ir 2024-10-31.
[32] Kriterijaus šaltinis: Paslaugų, prekių teikimo sutartys, 1.2 p.

tačiau jų negalėjome priskirti techninėje specifikacijoje nurodytiems objektams. Įstaiga pagal šias sąskaitas faktūras sumokėjo tiekėjui 33 582,95 Eur.

- UAB „Partizanas“ pirkimo objektų neatitikimus 6 sąskaitose faktūrose, iš jų: 5 sąskaitose faktūrose[34] (paslaugų perdavimo – priėmimo aktai nepateikti) nurodytų paslaugų negalėjome priskirti techninėje specifikacijoje nurodytiems pirkimo objektams; 1 sąskaitoje faktūroje[35] ir paslaugų perdavimo – priėmimo akte nurodytos paslaugos nors ir atitinka, tačiau jų negalėjome priskirti techninėje specifikacijoje nurodytiems objektams. Įstaiga pagal šias sąskaitas sumokėjo tiekėjui 11 385,05 Eur.

- BZ.COMM GmbH pirkimo objektų neatitikimus 5 sąskaitose faktūrose[36], paslaugų perdavimo – priėmimo aktuose nurodytų paslaugų negalėjome priskirti techninėje specifikacijoje nurodytiems pirkimo objektams. Įstaiga pagal sąskaitas faktūras sumokėjo tiekėjui 21 458,94 Eur. 5 sąskaitose faktūrose[37], paslaugų perdavimo – priėmimo aktuose nurodytų paslaugų „darbo valandos“ negalėjome priskirti techninėje specifikacijoje nurodytiems pirkimo objektams.

- UAB „Integrity PR“ 5 sąskaitose faktūrose[38] paslaugų perdavimo – priėmimo aktuose nurodytų paslaugų negalėjome priskirti techninėje specifikacijoje nurodytiems pirkimo objektams. Įstaiga pagal sąskaitas faktūras sumokėjo tiekėjui 11 516,66 Eur;

- UAB „TOTEM promo“ 2024 m. vasario 9 d. suteiktų paslaugų perdavimo – priėmimo akte paslaugos neišskaidytos (vienoje eilutėje nurodytos „Suvenyrų Paslaugos ir Prekės iš trečiųjų šalių ir antkainis už gamybos Prekių, skirtų Paslaugų teikimui, sąskaitų administravimą („Unexpectedly Amazing Vilnius“ suvenyrų linija“), o 2024 m. vasario 9 d. sąskaitoje faktūroje Nr. TO2783 nurodytas pirkimo objektas „Projektų pajamos“. Sąskaitoje faktūroje nurodytų

---

[33]2024-02-19 Nr. PAN 0329 347,88 Eur, 2024-03-18 Nr. PAN 0333 6655 Eur, 2024-03-21 Nr. PAN 0337 4174,50 Eur, 2024-03-27 Nr. PAN 0338 605,00 Eur, 2024-03-29 Nr. PAN 0339 1270,50 Eur, 2024-04-10 Nr. PAN 0340 484,00 Eur, 2024-04-10 Nr. PAN 0341 4101,90 Eur, 2024-04-24 Nr. PAN 0342 suma 9393,23 Eur, 2024-07-03 Nr. PAN 0345 6667,10 Eur.

[34] 2024-01-08 Nr.PA0017028 415,39 Eur, 2024-01-19 Nr.PA0017053 48,04 Eur, 2024-01-22 Nr.PA0017055 180,47 Eur,2024-01-31 Nr.PA0017092 10317,17 Eur, 2024-02-02 Nr.PA0017116 60,98 Eur

[35] 2024-04-19 Nr.PA0017341 363,00 Eur.

[36]2024-02-33 Nr.20211023 2000 Eur, 2024-03-12 Nr.20211051 7058,94 Eur, 2024-04-23 Nr.20211094 9000 Eur, 2024-05-31 Nr.20211135 1700 Eur, 2024-07-08 Nr.20211158 1700 Eur

[37]2024-05-22 Nr.20211128, 2024-05-27 Nr.20211133, 2024-11-12 Nr.20211267, 2024-12-06 Nr.20211297, 2024-11-07 Nr.20211265

[38]2024-03-28 Nr.20240022 2637,80 Eur, 2024-05-28 Nr.20240032 4764,38 Eur, 2024-06-30 Nr.20240039 3409,78 Eur, 2024-09-16 Nr.20240084 99,70 Eur, 2024-09-16 Nr.20240086 605,00 Eur.

paslaugų negalėjome priskirti Techninėje specifikacijoje[39] nurodytiems pirkimo objektams. Dėl šių priežasčių nėra aišku, kokias paslaugas/ prekes VšĮ „GO Vilnius“ įsigijo už 3 823,95 Eur.

Dėl neaiškiai suformuluotų pirkimo objektų sąskaitose faktūrose, paslaugų perdavimo – priėmimo aktuose ne visais atvejais įsigytas paslaugas galėjome priskirti techninėje specifikacijoje nurodytiems pirkimo objektams. Įstaiga pagal sąskaitas faktūras sumokėjo tiekėjams 81 767,55 Eur.

VšĮ „GO Vilnius“ 2024 metais nebuvo sukurtų veiksmingų vidaus kontrolės procedūrų, kurios užtikrintų, kad tiekėjų išrašomos sąskaitos faktūros, paslaugų / prekių priėmimo aktai būtų išsamūs, tikslūs ir aiškūs, iš kurių būtų galima suprasti, kad paslauga, prekė yra ta pati, kuri nurodyta sutartyje. Jų nesant, gali būti įsigytos paslaugos / prekės, kurios nenumatytos sutartyse.

UAB „Lion Communications Vilnius“[40] 2024 metais pateikė Įstaigai 48 sąskaitas faktūras už suteiktas paslaugas, iš jų 45 sąskaitose faktūrose nurodytos ir trečiųjų šalių suteiktos paslaugos. Paslaugų sutartyje nėra reglamentuotas paslaugų įsigijimas iš trečiųjų šalių, o Techninėje specifikacijoje trečiųjų šalių dalyvavimas nėra aiškus:

– 3.6 p. nurodyta „Jeigu Pirkėjas randa kitą trečiąją šalį, galinčią suteikti Paslaugas pigiau nei Tiekėjo siūlomos trečiosios šalies išlaidos, Pirkėjas turi teisę pareikalauti, kad Tiekėjas Paslaugas įsigytų iš Pirkėjo nurodytos trečiosios šalies. Tokiu atveju Tiekėjas neatsako už suteiktų Paslaugų kokybę“.

– 5.2.4 p. nurodyta „Reklaminių medžiagų perdavimas trečiosioms šalims vykdomas pagal su Užsakovu suderintą grafiką“.

– 5.5 p. nurodyta „Tiekėjas privalės iki 20-os mėnesio dienos pateikti PVM sąskaitą-faktūrą už suteiktas ir priimtas Paslaugas. Kiekviena Paslauga turi būti įvardinta atskiroje eilutėje. Taip pat tiekėjas privalės kartu su sąskaita faktūra pateikti išlaidas pagrindžiančius trečiųjų šalių dokumentus. Išlaidas, kurios susijusios su kitomis Tiekėjo veiklomis ar Tiekėjo veiklomis pagal kitus užsakymus, Tiekėjas apmoka pats“.

Su paslaugų tiekėju sudarytoje sutartyje aiškiai nenurodžius trečiųjų šalių dalyvavimo sąlygų – nenumačius paslaugų pobūdžio, apimčių, paslaugų teikimo sąlygų, negalėjome įsitikinti, ar visos trečiųjų šalių suteiktos paslaugos buvo reikalingos teikiant sutartyje numatytas paslaugas.

[39] VšĮ „GO Vilnius“ ir UAB „TOTEM promo“ 2024-01-24 Prekių tiekimo paslaugų vykdymo sutartis, 1.2 p.
[40] 2023-06-23 paslaugų sutartis Nr.SUT-110.

1.3 Ne visais atvejais buvo galimybė palyginti paslaugų / prekių įkainius

Audito kriterijus – pirkimo sąskaitose nurodyti paslaugų / prekių įkainiai atitinka įkainį nurodytą paslaugų sutarties priede „Pirkimo objekto kainos“[41].

VšĮ „GO Vilnius“ su tiekėjais UAB „Lion Communications Vilnius“[42], MB Pantomima[43], UAB „Partizanas“[44], BZ.COMM GmbH[45], UAB „Integrity PR“[46] sudarytų sutarčių 3.3 p. nurodyta, kad paslaugų kaina/įkainiai yra detalizuoti Paslaugų teikėjo pasiūlyme. Ne visais atvejais galėjome įsitikinti, ar šių tiekėjų sąskaitose faktūrose, nurodyti paslaugų / prekių įkainiai atitinka pasiūlymuose nurodytus įkainius, nes MB Pantomima 9 sąskaitose faktūrose, UAB „Partizanas“ 6 sąskaitose faktūrose, BZ.COMM GmbH 5 sąskaitose faktūrose, UAB „Integrity PR“ 5 sąskaitose faktūrose nurodytų pirkimo objektų negalėjome priskirti techninėse specifikacijose nurodytiems pirkimo objektams (žr. 33, 35, 36, 37, 38 išnašas). Be to, BZ.COMM GmbH 5 sąskaitose faktūrose, paslaugų perdavimo – priėmimo aktuose nurodytų paslaugų „darbo valandos“ negalėjome priskirti techninėje specifikacijoje nurodytiems pirkimo objektams (žr. 37 išnašą).

VšĮ „GO Vilnius“ ir UAB „TOTEM promo“ 2024 m. sausio 24 d. Prekių tiekimo paslaugų vykdymo sutarties 3.4 p. nurodyta, kad paslaugų kaina / įkainiai yra detalizuoti Tiekėjo pasiūlyme. Ne visais atvejais galėjome įsitikinti, ar UAB „TOTEM promo“ sąskaitose faktūrose, paslaugų priėmimo – perdavimo aktuose nurodyti paslaugų / prekių įkainiai atitinka tiekėjų pasiūlymuose nurodytus įkainius:

- 2024 m. vasario 9 d. sąskaitoje faktūroje Nr. TO2783 nurodyto 3 160,29 Eur be PVM įkainio negalėjome palyginti su pasiūlyme nurodytais įkainiais, nes suteiktų paslaugų perdavimo – priėmimo akte paslaugos neišskaidytos, o sąskaitoje faktūroje nurodytos paslaugos neatitiko techninėje specifikacijoje nurodyto pirkimo objekto ir paslaugų perdavimo – priėmimo akte nurodytų paslaugų;
- 2024 m. balandžio 23d. sąskaitoje faktūroje Nr. TO2843 nenurodytas projekto vadovo paslaugos įkainis ir valandų skaičius, nurodyta tik bendra 113,08 Eur be PVM paslaugų suma.

[41] Kriterijaus šaltinis: Paslaugų, prekių teikimo sutartys, 3.3 p, 3.4 p.
[42] UAB „Lion Communications Vilnius“ 2023-06-26 Nr.SUT-110.
[43] MB „Pantomima“ 2022-02-08 Nr.PRK0013:2022.
[44] UAB „Partizanas“ 2022-12-27 Nr.SUT-141.
[45] BZ COMM Gmbh 2023-11-29 Nr.SUT-184.
[46] UAB „Integrity PR“ 2022-03-15 Nr.PRK0018:2022.

VšĮ „GO Vilnius“ 2024 metais nebuvo sukurtų veiksmingų vidaus kontrolės procedūrų, kurios užtikrintų, kad būtų atsiskaitoma už paslaugas / prekes tiekėjų pasiūlytomis kainomis. Jų nesant, paslaugų / prekių įkainiai gali neatitikti tiekėjų pasiūlymuose nurodytų įkainių, todėl paslaugos / prekės gali būti įsigytos ne pagal sutartyse nustatytus įkainius.

1.4 Ne visose sąskaitose faktūrose teisingai pritaikytas ir apskaičiuotas administravimo mokestis

Audito kriterijus – pirkimo sąskaitose faktūrose nurodytas paslaugų / prekių administravimo antkainis atitinka antkainį, nurodytą paslaugų sutarties priede „Pirkimo objekto kainos“[47].

Su viešinimo paslaugomis susijusiose paslaugų tiekimo sutartyse (7-ių iš 10-ies atsirinktų paslaugų tiekėjų) buvo numatytas administravimo antkainis, kuris skaičiuojamas nuo užsakomos trečiųjų šalių paslaugos / prekės[48]. Įstaigos su paslaugų / prekių tiekėju UAB „Integrity PR“ sudarytoje sutartyje[49] numatytas 1 proc. tiekėjo antkainis už reklaminės kampanijos administravimą socialiniuose tinkluose, 8 proc. – už programatinių kampanijų administravimą ir 15 proc. – už kampanijos administravimą Google kanale). Įstaigos pateiktose UAB „Integrity PR“ 2 sąskaitose faktūrose[50] nurodytas 7 proc. administravimo antkainis neatitinka sutartyje nurodytų antkainių. Dėl neteisingai pritaikyto administravimo antkainio Įstaiga nepagrįstai sumokėjo UAB „Integrity PR“ 55,05 Eur su PVM (45,50 Eur be PVM).

Įstaigos su paslaugų / prekių tiekėju UAB „TOTEM promo“ sudarytoje sutartyje[51] numatytas 0,01 proc. antkainis. Sutartyje nustatyta, kad tiekėjo siūlomas antkainis už gamybos prekių, sąskaitų administravimą, skirtų prekių tiekimui įsigijimą skaičiuojamas nuo kiekvienos užsakomos trečiųjų šalių prekės be PVM. Nustatyta 10 atvejų kai UAB „TOTEM promo“. sąskaitose faktūrose nurodyta neteisinga antkainio suma[52]. Dėl neteisingai apskaičiuotos antkainio VšĮ „GO Vilnius“ 2024 metais sumokėjo UAB „TOTEM promo“ 193,53 Eur (su PVM) didesnę

[47] Kriterijaus šaltinis: Paslaugų, prekių teikimo sutartys, 3.2 p., 3.3 p.
[48] Paslaugų sutartys: UAB „Integrity PR“ 2022-03-15 Nr.PRK0018:2022 3.3 p., UAB „Partizanas“ 2022-12-27 Nr. SUT-141 3.2 p., UAB „Lion Communications Vilnius“ 2023-06-26 Nr.SUT-110 3.2 p., BZ COMM Gmbh 2023-11-29 Nr. SUT-184 3.2 p., UAB „Ekstravel Vilnius“ 2024-01-11 Nr. SUT-9 3.2 p., UAB „TOTEM promo“ 2024-01-24 Nr. SUT-20 3.2 p., UAB „Name“ 2024-03-07 Nr. SUT-34 3.2 p. ir 3.3 p.
[49] 2022-03-15 Nr.PRK0018:2022, 3.3 p.
[50] 2024-05-28 Nr. 20240032, 2024-06-30 Nr. 20240039.
[51] VšĮ „Go Vilnius“ ir UAB „TOTEM promo“ 2024-01-24 Prekių tiekimo paslaugų vykdymo sutartis, 3.2 p.
[52] Sąskaitos faktūros: 2024-04-23 Nr.TO2844, 2024-04-23 Nr.TO2845, 2024-08-19 Nr.TO2974, 2024-09-10 Nr. TO3001, 2024-09-30 Nr.TO3028, 2024-11-12 Nr.TO3072, 2024-11-12 Nr.TO3073, 2024-11-29 Nr.TO3108, 2024-12-09 Nr.TO3107, 2024-12-12 Nr.TO3116.

lėšų sumą. VšĮ „GO Vilnius“ audito metu ėmėsi priemonių, dėl nustatytų neatitikimų, 2026 m. vasario 9 d. kreipėsi į UAB „TOTEM promo“ su prašymu ištaisyti neteisingai skaičiuotą antkainį ir pateikti kreditinę PVM sąskaitą faktūrą.

VšĮ „GO Vilnius“ 2024 metais nebuvo sukurtų veiksmingų vidaus kontrolės procedūrų, kurios užtikrintų, kad būtų teisingai pritaikytas, apskaičiuotas antkainis ir pagrįstai sumokėta tiekėjams. Jų nesant, dėl UAB „TOTEM promo“ neteisingai apskaičiuoto antkainio, VšĮ „GO Vilnius“ 2024 metais panaudojo 193,53 Eur (su PVM) daugiau savivaldybės biudžeto lėšų, o dėl UAB „Integrity PR“ neteisingai pritaikyto antkainio nepagrįstai panaudojo 55,05 Eur savivaldybės biudžeto lėšų. Nors šio sumos savo dydžiu nėra reikšmingos, tačiau nesukūrus efektyvios vidaus kontrolės, užtikrinančios su paslaugų/ prekių tiekėjais sudarytų sutarčių sąlygų laikymąsi, didėja rizika dėl savivaldybės biudžeto lėšų nepagrįsto naudojimo.

2. Įsigyjant paslaugas / prekes gali būti neužtikrinama sąžininga konkurencija

Siekiant sąžiningos tiekėjų konkurencijos, atliekant pirkimus susijusius su viešinimu, taikant mažos vertės pirkimų neskelbiamos apklausos būdu procedūras, turėtų būti apklaustas daugiau negu vienas paslaugų / prekių tiekėjas.

Audito kriterijus – pirkimų organizatorius apklausė ne mažiau kaip 3 pasirinktus tiekėjus[53].

Įstaigos Viešųjų pirkimų organizavimo taisyklėse[54] nustatyti atvejai kada pirkimų organizatorius gali apklausti vieną tiekėją (dėl techninių, meninių priežasčių ar dėl objektyvių aplinkybių tik konkretus tiekėjas gali patiekti reikalingas prekes, suteikti paslaugas ar atlikti darbus ir nėra jokios kitos priimtinos alternatyvos; pirkimą būtina atlikti greitai; perkamos šios prekės: muziejų eksponatai, archyvų ir bibliotekų dokumentai; perkamos svečių maitinimo paslaugos;. perkami meno kūriniai, dovanos ir suvenyrai; perkamos mokymo paslaugos; perkamos Įstaigos organizuojamiems trumpalaikiams (vienos ar kelių dienų) seminarams ar konferencijoms reikalingos paslaugos apgyvendinimas, maitinimas, salės, aparatūros nuoma, pervežimas ir kt., kai didesnio minėtų paslaugų teikėjų skaičiaus apklausa reikalautų neproporcingai didelių pirkimo organizatoriaus pastangų, laiko ir (ar) lėšų sąnaudų; perkamos keleivių pervežimo, nakvynės ir kitos su tarnybine komandiruote susijusios paslaugos, kai jos įsigyjamos iš tiesioginio paslaugos teikėjo; prenumeruojami laikraščiai ir žurnalai; pirkimo sutarties vertė yra lygi arba mažesnė kaip

[53] Kriterijaus šaltinis. Viešųjų pirkimų organizavimo taisyklės, 29 p.
[54] Viešųjų pirkimų organizavimo taisyklės, patvirtintos direktoriaus 2024-07-08 įsakymu Nr. BPVR-983, 29 p.

15 000,00 Eur be PVM; yra kitos objektyviai pateisinamos aplinkybės, dėl kurių neįmanoma arba netikslinga apklausti daugiau tiekėjų).

Įstaiga 2024 m atliko 56 mažos vertės pirkimus (neskelbiamos apklausos būdu), iš jų 18 su viešinimu susijus pirkimus. Bendra visų mažos vertės pirkimų numatoma vertė buvo 543 761,23 Eur (be PVM), iš jų su viešinimų susijusių pirkimų planuojama vertė – 178 152,23 Eur. Įstaigos sudarytų sutarčių vertė – 519 549,93 Eur, iš jų su viešinimų susijusių sutarčių vertė – 171 124,63 Eur. Įstaigoje iš 2024 m. atliktų 56 mažos vertės viešųjų pirkimų 32 buvo atlikti iš 1 tiekėjo, 24 – daugiau nei vieno tiekėjo, o iš neskelbiamos apklausos būdu atliktų 18 mažos vertės viešųjų pirkimų, susijusių su viešinimu, 12 pirkimų atlikti apklausiant 1 tiekėją (sutarčių vertė 98 042,40 Eur be PVM), 6 pirkimai atlikti apklausiant daugiau nei vieną tiekėją (sutarčių vertė 73 082,23 Eur be PVM). Specialiųjų tyrimų tarnybos analitinės antikorupcinės žvalgybos specialistai yra konstatavę[55], kad „svarbus skaidrių viešųjų pirkimų elementas – sąžininga konkurencija. Didelė viešųjų pirkimų iš vieno tiekėjo dalis antikorupciniu požiūriu vertinama, kaip rizikinga“. Konkurencijos nebuvimas tokiuose pirkimuose gali padidinti įsigyjamų prekių, paslaugų ar darbų kainas, sumažinti galimybes racionaliausiu būdu savivaldybės lėšas.

Nors pagal teisės aktų reikalavimus galimi pirkimai iš vieno tiekėjo, neribojant pirkimų skaičiaus, tačiau svarbu užtikrinti sąžiningą konkurenciją, kuri yra viena iš svarbių viešųjų pirkimų elementų.

Įstaigoje atlikus mažos vertės pirkimus, susijusius su viešinimu, neskelbiamos apklausos būdu, 66,7 proc. įvykusių pirkimų apklaustas vienas tiekėjas, tai didina riziką dėl sąžiningos konkurencijos užtikrinimo ir mažiausios paslaugų, prekių kainos, todėl turėtų būti siekiama mažinti pirkimų iš vieno tiekėjo skaičių.

3. Kompensuojant sporto renginių išlaidas pateikti renginių viešinimo rezultatai

Audito kriterijus – kompensuojant tarptautinių sporto renginių organizavimo išlaidas kartu su Ataskaita pateikti renginių viešinimo rezultatai, pasiekta auditorija, tarptautinės žiniasklaidos dėmesys[56].

Tarptautinių sporto renginių organizavimo išlaidų kompensavimo taisyklėse (toliau – Taisyklės), kurios galiojo nuo 2024 m. balandžio mėn., nurodyta, kad Tarptautinių sporto renginių

[55] https://www.stt.lt/naujienos/7464/lietuvoje-dazni-korupciniu-poziuriu-rizikingi-vieno-tiekejo-pirkimai:3151 (žiūrėta 2026-01-20).
[56] Kriterijaus šaltinis: Tarptautinių sporto renginių organizavimo išlaidų kompensavimo taisyklės, 5.4 p.

skatinimo programa siekiama didinti tarptautinių sporto renginių skaičių mieste, skatinti sporto bendruomenę aktyviai kviesti ir organizuoti įvairius sporto renginius, kurie didintų Vilniaus tarptautinį žinomumą, didintų turistų skaičių ir kurtų ekonominę naudą miestui. Programoje gali dalyvauti tarptautiniai profesionalaus ir neprofesionalaus sporto renginiai, kurie atitinka pagrindinius programos keliamus tikslus: didina Vilniaus kaip sporto miesto žinomumą ir patrauklumą, skatina atvykstamąjį turizmą bei generuoja ekonominę naudą[57]. Kompensuojamos gali būti tik tiesiogiai su sporto renginio organizavimu susijusios išlaidos: patalpų, aikštelių, įrangos nuomos išlaidos, dalyvių apgyvendinimo ir maitinimo išlaidos, transporto Vilniaus mieste išlaidos, renginio reklamos ir viešinimo išlaidos, renginio organizatoriaus paslaugų išlaidos[58].

Atsiskaitant už lėšų panaudojimą kartu su Ataskaita privalo būti pateikti šie dokumentai: renginio organizavimo išlaidas pagrindžiantys dokumentai (sąskaitos, bankinio mokėjimo pavedimai ir pan.); renginyje faktiškai dalyvavusių dalyvių sąrašas su vardu, pavarde, šalimi; renginio programa, kurioje matytųsi pirma ir paskutinė renginio dalis; faktinis renginio biudžetas; renginio komunikacijos ir viešinimo rezultatai, pasiekta auditorija, tarptautinės žiniasklaidos dėmesys ir kt.; įrodymai, kad renginio dalyviams buvo pristatytas Vilnius miestas įtraukiant miesto informaciją į renginio svetainę, naudojant reklaminę medžiagą (nuotraukas, banerius, video) renginio vietoje, organizuojant miesto ekskursijas ir pan.; ne mažiau nei 10 (dešimt) renginio nuotraukų arba nuoroda į nuotraukų galeriją[59].

Patikrinus 7 tarptautinių sporto renginių organizatorių[60], kurių išlaidoms kompensuoti VšĮ „GO Vilnius“ 2024 metais panaudojo 210 000 Eur savivaldybės biudžeto lėšų, atsiskaitymą už lėšų panaudojimą, neatitikimų nustatytiems reikalavimams nenustatyta. Kompensuojant tarptautinių sporto renginių organizavimo išlaidas kartu su Ataskaita pateikti renginių viešinimo rezultatai, pasiekta auditorija, tarptautinės žiniasklaidos dėmesys, renginių nuotraukos ir kiti dokumentai.

4. Tobulinamos vidaus kontrolės procedūros

Įvertinus 2024 metų Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimą viešinimui, nustatyti pasikartojantys neatitikimai kaip ir atlikus auditą už 2023 metus. Siekiant užtikrinti

[57] Tarptautinių sporto renginių organizavimo išlaidų kompensavimo taisyklės, 3 p.
[58] Ten pat, 4.3 p.
[59] Ten pat, 5.4 p.
[60] Asociacija ,,Hockey Lietuva”, Lietuvos tinklinio federacija, Lietuvos krepšinio federacija, Asociacija LTU Aquaties, VšĮ Vilniaus teniso akademija, VšĮ Tarptautinis maratonas, Lietuvos rankinio federacija.

sutarčių sąlygų laikymąsi atsiskaitant už suteiktas paslaugas / prekes, kad būtų pagrįstai naudojamos savivaldybės biudžeto lėšos, Įstaigoje turi būti nustatytos kontrolės priemonės ir atliekamas jų veiksmingumo vertinimas.

Audito kriterijus – sutarčių tikrinimo komisija kas mėnesį tikrina paslaugų sutartis ir sąskaitas, teikia direktoriui ketvirtines suvestines ataskaitas[61].

Atsižvelgiant į ankstesnio audito metu[62] teiktas rekomendacijas, VšĮ „GO Vilnius“ stiprina vidaus kontrolės procedūras vykdant su paslaugų / prekių tiekėjais sudarytas sutartis. Įstaigoje įsteigta sutarčių tikrinimo komisija[63], kuri tikrina paslaugų sutartis ir sąskaitas. Kartą per mėnesį (atsižvelgiant į vertinimo rezultatus – galimas retesnis periodiškumas) atsitiktinės atrankos būdu turi būti atrinktos ne mažiau kaip 5 sutartys vertinimui. Kiekvienos atrinktos sutarties atžvilgiu turi būti įvertinti šie aspektai: ar pateikta sutarties vykdymo dokumentacija (sąskaitos, priėmimo – perdavimo aktai, trečiųjų asmenų dokumentai, priedai ir pan.) atitinka sutarties sąlygas; ar sutarties vykdymo dokumentacijoje nurodytas pirkimų objektas atitinka perkamą objektą paslaugas pagal sutartį; ar taikomi sutartyje nurodyti įkainiai ir skaičiavimai; ar laikomasi sutartyje nurodytų procedūrų; ar nėra dubliavimo su kitomis sutartimis.

Įvertinus, ar Įstaigoje atliekamos vidaus kontrolės procedūros, nustatyta, kad Sutarčių tikrinimo komisija kas mėnesį (atsižvelgiant į vertinimo rezultatus – galimas retesnis periodiškumas) tikrina paslaugų sutartis ir sąskaitas, teikia Įstaigos direktoriui ketvirtines suvestines ataskaitas nustatyta, kad Įstaigoje 2025 metais gegužės – spalio mėn. atlikti su paslaugų / prekių tiekėjais sudarytų 13 sutarčių ir su jomis susijusių dokumentų patikrinimai[64]. Sutarčių tikrinimo komisija parengė antro ir trečio ketvirčio ataskaitas, kuriose pateikti nustatyti neatitikimai ir priemonės jiems pašalinti.

Įstaigoje numatyta, kad įkeliant sąskaitą į dokumentų valdymo sistemą (DVS), privaloma pateikti priėmimo – perdavimo aktą (sistemos nustatymai), būtina pridėti kontrolinį įrašą, patvirtinantį, kad sąskaita ir priėmimo – perdavimo aktas atitinka sutarties sąlygas. Skyrių vadovai įpareigoti sutikrinti sąskaitas ir priėmimo – perdavimo aktus su sutarties sąlygomis. Įstaigoje 2025 metais nustatytos kontrolės priemonės – patvirtinti viešųjų pirkimų, sutarčių, finansų valdymo

[61] Kriterijaus šaltinis. VšĮ „GO Vilnius“ direktoriaus 2025-04-11 įsakymas Nr.SR-10.
[62] Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2025-04-15 audito ataskaita Nr. R-05-1.
[63] VšĮ „GO Vilnius“ direktoriaus 2025-04-11 įsakymas Nr. SR-10.
[64] 2025-05-26 sutarčių tikrinimo protokolas Nr. 2, 2025-07-07 sutarčių tikrinimo protokolas Nr. 3, 2025-10-03 sutarčių tikrinimo protokolas Nr. 4, 2025-10-29 sutarčių tikrinimo protokolas Nr. 5.

procesai, vykdoma sutarčių vykdymo kontrolė, rengiamos atnaujintos Finansų kontrolės taisyklės, patvirtinti skyrių nuostatai[65], darbuotojų pareigybių aprašymai[66].

Savivaldybės kontrolierius Gintaras Radavičius

Vyriausioji patarėja (grupės vadovė) Birutė Žilėnienė

[65] 2025-12-05 direktoriaus įsakymas Nr. PĮR-3341.
[66] 2025-08-06 direktoriaus įsakymas Nr. PĮR-2544 ir 2025-10-27 Nr. PĮR-2979.

PRIEDAI

Audito ataskaitos „VšĮ „GO Vilnius“ savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimas viešinimui“
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

Įstaiga – VšĮ „GO Vilnius“

Savivaldybė – Vilniaus miesto savivaldybė

Savivaldybės administracija – Vilniaus miesto savivaldybės administracija

CVPIS – Centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema

Techninė specifikacija perkant prekes ar paslaugas – viešojo pirkimo dokumentuose nustatyti produktui ar paslaugai apibūdinti reikalingi duomenys: kokybės lygis, poveikio aplinkai ir klimatui rodikliai, tinkamumo visiems naudotojams reikalavimai (taip pat galimybės naudotis neįgaliesiems) ir jų atitikties įvertinimas, eksploatacinės ypatybės, produkto vartojimas (naudojimas), saugumo reikalavimai arba duomenys, apimantys produkto reikalavimus: pavadinimas, kuriuo produktas parduodamas, terminija, simboliai, bandymai ir bandymų metodai, pakavimas, žymėjimas ir ženklinimas, vartojimo (naudojimo) instrukcijos, gamybos procesai ir metodai bet kuriuo prekės ar paslaugos gyvavimo ciklo etapu, taip pat atitikties įvertinimo tvarka[67].

Viešojo pirkimo pasiūlymas – tiekėjo raštu pateikiamų dokumentų ir duomenų visuma ar žodžiu pateiktas siūlymas tiekti prekes, teikti paslaugas ar atlikti darbus pagal perkančiosios organizacijos pirkimo dokumentuose nustatytas sąlygas[68].

Viešojo pirkimo dokumentai – perkančiosios organizacijos pateikiami arba nurodomi dokumentai, kuriuose aprašomi ar nustatomi pirkimo ar jo procedūros elementai: skelbimas apie pirkimą, išankstinis informacinis skelbimas, naudojamas kaip kvietimo dalyvauti pirkime priemonė, techninė specifikacija, aprašomasis dokumentas, viešojo pirkimo–pardavimo sutarties projektas, viešojo pirkimo kandidatų ir dalyvių dokumentų teikimo tvarka, informacija apie pirkime taikomus reikalavimus ir (arba) kiti dokumentai, jų paaiškinimai (patikslinimai)[69].

---

[67] Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (nauja redakcija 2017-05-02 Nr. XIII-327, su vėlesniais pakeitimais), 2 str., 34 d., 2 p.
[68] Ten pat. 2 str. 45 d.
[69] Ten pat, 2 str. 39 d.

Audito ataskaitos „VšĮ „GO Vilnius“ savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimas viešinimui“
2 priedas

VšĮ „GO Vilnius“ 2024 metais skirtos ir panaudotos savivaldybės biudžeto lėšos

Biudžeto lėšų naudojimo sutartis su pakeitimais				Gautos lėšos iš VMS, Eur	2024 metais Įstaigos panaudotos lėšos, Eur	Grąžintos lėšos VMS, Eur
Data	**Numeris**	**Sutarties tikslas**	**Numatytos lėšos, Eur**			
2024-01-05 2024-12-13	A291-176/24 A291-3499/24	VšĮ „Go Vilnius“ veiklai finansuoti	6 580 000,00	6 400 000,00	6 360 638,58	39 361,42
2024-01-09 2024-02-06 2024-05-13	A291-184/24 A291-386/24 A291-1788/24	Projektų finansuojamų iš vietinės rinkliavos už naudojimąsi Savivaldybės viešąja turizmo ir poilsio infrastruktūra įgyvendinimui	4 036 900,00	2 316 900,00	2 316 900,00	-
2024-04-24 2024-04-24	A291-1639/24 A291-1640/24	Tarptautiniam susisiekimui skatinti	1 600 000,00	1 187 000,00	1 138 209,98	48 790,02
2024-03-094	A291-1012/24	Organizuoti Vilniaus miesto pristatymą nekilnojamojo turto ir investicijų parodoje MIPIM	100 000,00	100 000,00	100 000,00	-
2024-05-16 2024-05-16	A291-1900/24 A291-1901/24	Pabėgėlių iš Ukrainos priėmimas ir ankstyva integracija	42 972,65	31 705,77	31705,77	-
Iš viso			**12 359 872,65**	**10 035 605,77**	**9 947 454,33**	**88 151,44**

Audito ataskaitos „VšĮ „GO Vilnius“ savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimas viešinimui“
3 priedas

Audito kriterijai, atliktos procedūros ir taikyti metodai

Audituota VšĮ „GO Vilnius“ savivaldybės biudžeto lėšų 2024 m. panaudojimas viešinimui.

Auditui taikytas kokybinis reikšmingumas – kokybiškai reikšmingu laikysime esminių su viešinimu susijusių paslaugų sutarčių sąlygų nesilaikymą, nes tai turi įtaką viešinimui panaudotų savivaldybės biudžeto lėšų dydžiui. Audito apimties apribojimų nebuvo.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus[70] ir siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad audito objektas visais reikšmingais atžvilgiais atitinka nurodytus kriterijus. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito ataskaitos skyrius/poskyris	Taikyti audito kriterijai ir jų šaltiniai	Atliktos audito procedūros, taikyti informacijos ir duomenų rinkimo bei vertinimo metodai
1.1 Pateikti ne visi paslaugų / prekių priėmimo – perdavimo aktai	Kriterijus. Įstaiga už tinkamai suteiktas paslaugas sumokėjo pagal Šalių pasirašytus priėmimo – perdavimo aktus ir jų pagrindu Teikėjo išrašytas sąskaitas-faktūras. Kriterijaus šaltinis. Paslaugų, prekių teikimo sutartys, 3.6 p., 3.7 p., 3.8 p.	Atliktos audito procedūros: patikrinti paslaugų, prekių tiekėjų 2024 metais pateikti perdavimo – priėmimo aktai, kurie yra pagrindas laikyti, kad paslaugos yra suteiktos, ir pagrindas tiekėjams išrašyti sąskaitas faktūras, pagal kurias VšĮ „GO Vilnius“ atlieka mokėjimus. Sąskaitose faktūrose nurodytą ūkinės operacijos turinį palyginome su perdavimo – priėmimo aktuose nurodytomis paslaugomis. Taikėme nestatistinę atranką, pagal profesinį sprendimą atsirinkome 10 paslaugų / prekių tiekėjų, kurių su viešinimu susijusios išlaidos 2024 metais viršija 50 tūkst. Eur ir kurie yra rizikos objektai, nes ankstesnio audito metu buvo nustatyti sutarčių nesilaikymo atvejai. Informacijos šaltiniai: tiekėjų paslaugų, prekių sąskaitos faktūros, perdavimo – priėmimo aktai, paslaugų / prekių vykdymo sutartys. Vertinimo metodai: dokumentų peržiūra, pokalbis.
1.2 Negalėjome įsitikinti, ar paslaugos / prekės atitinka pirkimo objektą nurodytą sutartyje	Audito kriterijus. Įsigytos paslaugos / prekės atitinka pirkimo objektą nurodytą sutarties priede „Techninė specifikacija“. Kriterijaus šaltinis. Paslaugų,	Atliktos audito procedūros: palyginome paslaugų, prekių tiekėjų 2024 metais pateiktose sąskaitose faktūrose nurodytas įsigytas paslaugas / prekes su techninėje specifikacijoje nurodytomis paslaugomis/ prekėmis.

[70] 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“.

	prekių teikimo sutartys, 1.2 p.	Taikėme nestatistinę atranką, pagal profesinį sprendimą atsirinkome 10 paslaugų / prekių tiekėjų, kurių su viešinimu susijusios išlaidos 2024 metais viršija 50 tūkst. Eur ir kurie yra rizikos objektai, nes ankstesnio audito metu buvo nustatyti sutarčių nesilaikymo atvejai. Informacijos šaltiniai: tiekėjų paslaugų, prekių sąskaitos faktūros, paslaugų / prekių vykdymo sutartys, techninės specifikacijos. Vertinimo metodai: dokumentų peržiūra, pokalbis.
1.3 Ne visais atvejais buvo galimybė palyginti paslaugų / prekių įkainius	Audito kriterijus. Pirkimo sąskaitose nurodyti paslaugų / prekių įkainiai atitinka įkainį nurodytą paslaugų sutarties priede „Pirkimo objekto kainos“. Kriterijaus šaltinis. Paslaugų, prekių teikimo sutartys, 3.3 p, 3.4 p.	Atliktos audito procedūros: palyginome paslaugų, prekių tiekėjų 2024 metais pateiktose sąskaitose faktūrose nurodytus paslaugų / prekių įkainius su sutartyse, pasiūlymuose nurodytais įkainiais. Taikėme nestatistinę atranką, pagal profesinį sprendimą atsirinkome 10 paslaugų / prekių tiekėjų, kurių su viešinimu susijusios išlaidos 2024 metais viršija 50 tūkst. Eur ir kurie yra rizikos objektai, nes ankstesnio audito metu buvo nustatyti sutarčių nesilaikymo atvejai. Informacijos šaltiniai: tiekėjų paslaugų, prekių sąskaitos faktūros, paslaugų / prekių vykdymo sutartys, tiekėjų pasiūlymai. Vertinimo metodai: dokumentų peržiūra, pokalbis.
1.4 Ne visose sąskaitose faktūrose teisingai pritaikytas ir apskaičiuotas administravimo mokestis	Audito kriterijus. Pirkimo sąskaitose nurodyti paslaugų / prekių administravimo antkainis atitinka antkainį nurodytą paslaugų sutarties priede „Pirkimo objekto kainos“. Kriterijaus šaltinis. Paslaugų, prekių teikimo sutartys, 3.2 p., 3.3 p.	Atliktos audito procedūros: palyginome paslaugų, prekių tiekėjų 2024 metais pateiktose sąskaitose faktūrose nurodytą administravimo antkainį su pasiūlyme ir sutartyje nurodytu antkainiu. Taikėme nestatistinę atranką, pagal profesinį sprendimą atsirinkome 10 paslaugų / prekių tiekėjų, kurių su viešinimu susijusios išlaidos 2024 metais viršija 50 tūkst. Eur ir kurie yra rizikos objektai, nes ankstesnio audito metu buvo nustatyti sutarčių nesilaikymo atvejai. Informacijos šaltiniai: tiekėjų paslaugų, prekių sąskaitos faktūros, paslaugų vykdymo sutartys, paslaugų / prekių tiekėjų pasiūlymai. Vertinimo metodai: dokumentų peržiūra, pokalbis.
2. Įsigyjant paslaugas / prekes gali būti neužtikrinama sąžininga konkurencija.	Audito kriterijus. Pirkimų organizatorius apklausė ne mažiau kaip 3 pasirinktus tiekėjus. Kriterijaus šaltinis. Viešųjų pirkimų organizavimo taisyklės, 29 p.	Atliktos audito procedūros: peržiūrėta Įstaigos pateikta 2024 metų mažos vertės pirkimų suvestinė, įvertinti joje pateikti duomenys apie tiekėjų skaičių atliekant mažos vertės pirkimus. Informacijos šaltiniai: 2024 m. atliktų mažos vertės pirkimų suvestinė. Vertinimo metodai: dokumentų peržiūra.
3. Kompensuojant	Audito kriterijus.	Atliktos audito procedūros: peržiūrėti

sporto renginių išlaidas pateikti renginių viešinimo rezultatai.	Kompensuojant tarptautinių sporto renginių organizavimo išlaidas kartus su Ataskaita pateikti renginių viešinimo rezultatai, pasiekta auditorija, tarptautinės žiniasklaidos dėmesys. Kriterijaus šaltinis. Tarptautinių sporto renginių organizavimo išlaidų kompensavimo taisyklės, 5.4 p.	dokumentus, kurie turėjo būti pateikti 2024 metais kompensuojant tarptautinių renginių organizavimo išlaidas: renginių viešinimo rezultatai, pasiekta auditorija, tarptautinės žiniasklaidos dėmesys. Atranka netaikyta. Viešinimo išlaidas pateisinantys dokumentai peržiūrėti visų 7 kompensacijos gavėjų. Informacijos šaltiniai: lėšų panaudojimo ataskaitos, viešinimo išlaidas pateisinantys dokumentai. Vertinimo metodai: dokumentų peržiūra.
4. Tobulinamos vidaus kontrolės procedūros	Audito kriterijus. Sutarčių tikrinimo komisija kas mėnesį tikrina paslaugų sutartis ir sąskaitas, teikia direktoriui ketvirtines suvestines ataskaitas. Kriterijaus šaltinis. VšĮ „GO Vilnius“ direktoriaus 2025-04-11 įsakymas Nr.SR-10.	Atliktos audito procedūros: susipažinta su tikrinimų rezultatais, peržiūrėti sutarčių tikrinimo komisijos protokolai, išanalizuotos sutarčių tikrinimo komisijos ataskaitos dėl paslaugų / prekių įsigijimo sutarčių sąlygų vykdymo pagal nustatytus reikalavimus. Informacijos šaltiniai: sutarčių ir sąskaitų tikrinimo ataskaitos, sutarčių tikrinimo komisijos protokolai, ketvirtinės ataskaitos. Vertinimo metodai: dokumentų peržiūra, pokalbis.