



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Vilniaus miesto savivaldybei

### VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2009 m. birželio 19 d. Nr. 9-56  
(Vilnius)

Audito metu vertinome Vilniaus miesto savivaldybės 2008 metų finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis apie valstybės biudžeto specialias tikslines dotacijas ir kapitalo investicijas, skirtas iš Privatizavimo fondo lėšų, ir valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Vilniaus miesto savivaldybė 2008 metų ataskaitas Valstybės kontrolei pateikė 2009 m. kovo 2 d. Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, savivaldybės taryba – už valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos lėšų paskirstymą pagal Lietuvos Respublikos Seimo patvirtintas sumas ir už savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir valstybės lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams; savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai yra atsakingi už savivaldybės biudžeto lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis apie valstybės biudžeto specialias tikslines dotacijas ir kapitalo investicijas, skirtas iš Privatizavimo fondo lėšų, ir apie valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Vilniaus miesto savivaldybės apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ataskaitų parengimo ir

pateikimo, valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

- Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. B-13 metinė) nurodytos didesnės 27,9 tūkst. Lt darbo užmokesčio (4 eil.), 8,6 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų (6 eil.) kasinės išlaidos, nes savivaldybės mokyklose, pažeidžiant teisės aktų nuostatas, mokinio krepšelio lėšos buvo panaudotos ne pagal tikslinę paskirtį (*žr. ataskaitos 7 pastebėjimą*).

- Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. B-15 metinė) nurodytos didesnės 35,5 tūkst. Lt darbo užmokesčio (4 eil.) ir 11,0 tūkst. Lt – socialinio draudimo įmokų (6eil.) kasinės išlaidos, nes, civilinės saugos organizavimo funkcijai atlikti skirtos specialios tikslinės dotacijos lėšos buvo panaudotos ne pagal paskirtį (*žr. ataskaitos 8 pastebėjimą*).

- Savivaldybės Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2009-01-01 ataskaitoje (forma Nr. B-11, metinė, 11, 12 ir 13 skiltys) nenurodytos investiciniam projektui 2 300 tūkst. Lt skirtos ir panaudotos Privatizavimo fondo lėšos (*žr. ataskaitos 11 pastebėjimą*).

- Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. B-14 metinė) ir Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. B-15 metinė) „Socialinių išmokų skaičiavimas ir mokėjimas“ (21 skiltis) nurodytas 177,3 tūkst. Lt didesnis planas ir 154,0 tūkst. Lt didesnės kasinės išlaidos, o „Kompensacijų skaičiavimas ir mokėjimas“ (25 skiltis) atitinkamai ta pačia suma mažesnis planas ir kasinės išlaidos (*žr. ataskaitos 9 pastebėjimą*).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Vilniaus miesto savivaldybės 2008 metų finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

- Savivaldybės taryba pavedė statybos valdytojo funkcijų vykdymo ir darbų techninės priežiūros paslaugas atlikti savo kontroliuojamai bendrovei UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“, netaikydama Viešųjų pirkimų įstatyme numatytų pirkimų procedūrų (*žr. ataskaitos 1.1 ir 2 pastebėjimus*).

- Pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 6 dalies 3 punktą, sudarant Nacionalinio stadiono statybos rangos sutartį nenustatyta sutarties kaina arba kainodaros taisyklės pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos patvirtintą metodiką (*žr. ataskaitos 1.2 pastebėjimą*).

- UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ su rangovais sudarė statybos rangos sutartis, neturėdama savivaldybės administracijos suteiktų įgaliojimų sudaryti viešojo pirkimo sutartis (*žr. ataskaitos 1.2 ir 2 pastebėjimus*).

- Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Miesto ūkio departamento direktorius pavedimo sutartimi įgaliojo UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ sudaryti viešojo pirkimo sutartis, pažeisdamas Viešųjų pirkimų įstatymo 14 straipsnį (*žr. 1.2 pastebėjimą*).

- UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“, 2008-05-13 sudarydama susitarimą dėl Nacionalinio stadiono statybos rangos sutarties vykdymo, pakeitė pirkimo dokumentuose nustatytas užsakovo rezervui nenumatytiems darbams atlikti sąlygas ir taip pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 3 dalį ir nesilaikė Nacionalinio stadiono statybos rangos sutarties 1.16 punkto (*žr. ataskaitos 1.2 pastebėjimą*).

- UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“, 2008-05-13 sudarydama susitarimą dėl Nacionalinio stadiono statybos rangos sutarties vykdymo, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 6 dalies 3 punktą ir neužtikrino šio įstatymo 3 straipsnio 1 ir 2 dalies nuostatų laikymosi, nes nenustatė 2 950 000 Lt užsakovo rezervo ir 10 000 000 Lt kitų išlaidų panaudojimo kainodaros taisyklių ir nepagrįstai numatė 6 088 557 Lt statinio statybos valdytojo funkcijų vykdymo, projektavimo ir projekto bendrosios ekspertizės išlaidas (*žr. ataskaitos 1.2 pastebėjimą*).

- Negalėjome patvirtinti, ar 2007 m. spalio–2008 m. balandžio mėnesiais buvo faktiškai atlikti visi Nacionalinio stadiono darbai, kurie nurodyti šiuo metu galiojančiuose atliktų darbų aktuose, ir nustatyti, kokia kaina turėjo būti sumokėta už darbo projekto parengimą. Dėl to negalėjome patvirtinti, ar 45 278 185 Lt už atliktus darbus ir 3 138 639 Lt už darbo projekto parengimą rangovui buvo apmokėti teisėtai. (*žr. ataskaitos 1.2 ir 1.4 pastebėjimus*).

- UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ nesilaikydama sutartyje nustatytos tvarkos, nepagrįstai apmokėjo 2 468 834 Lt rangovui už Nacionalinio stadiono statybvietės išlaidas. (*žr. ataskaitos 1.3 pastebėjimą*).

- UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ neteisėtai, padarydama savivaldybei 311 154,80 Lt turtinę žalą, apmokėjo 299 000 Lt projektuotojui už papildomas stadiono pamatų, esančių po žeme, ekspertizės paslaugas ir 12 154,80 Lt daugiau, negu numatyta sutartyje, privačiai bendrovei už statinių projektų bendrąją (dalinę) ekspertizę. (*žr. ataskaitos 1.5 ir 1.6 pastebėjimus*).

- Nacionalinio stadiono statybos darbai pradėti vykdyti 2007 m. spalio mėn. nesant statinio projekto vykdymo priežiūros, pažeidžiant statybos techninio reglamento STR 1.09.04:2002 „Statinio projekto vykdymo priežiūra“ 17 punktą (žr. ataskaitos 1.5 pastebėjimą).

- Pažeisdama Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 6 dalies 3 punktą, UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ statybos rangos sutartyje nenustatė inžinierinių paslaugų ir techninės inventorizacijos išlaidų (1 024 741 Lt) kainodaros taisyklių (žr. ataskaitos 2 pastebėjimą).

- UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ neteisėtai, padarydama savivaldybei 22 900 Lt turtinę žalą, apmokėjo rangovui nenumatytas sutartyje darbo projekto ir projekto vykdymo priežiūros išlaidas. (žr. ataskaitos 2 pastebėjimą).

- Pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 3 dalies ir 6 dalies 11 punkto nuostatas, 914 533,2 Lt, arba 29,3 proc. sutartyje numatytų statybos montavimo darbų keitimo aktais buvo pakeisti į naujus, pakeičiant konkurso ir sutarties sąlygas. Papildomi statybos darbai įsigyti netaikant Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų pirkimo būdų (žr. ataskaitos 3 pastebėjimą).

- UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“, padarydama savivaldybei 26 036,33 Lt turtinę žalą, neteisėtai apmokėjo rangovui: 22 932,77 Lt ne pagal paskirtį, už mokyklos baldus ir jų montavimą ir 3 103,56 Lt daugiau, negu buvo numatyta sutartyje (žr. ataskaitos 3 pastebėjimą).

- Nesivadovaudama Viešųjų pirkimų įstatymo 9 straipsniu ir pažeisdama šio įstatymo 86 straipsnio 13 dalies 1 punktą, savivaldybės administracija 308 053,4 Lt statybos darbus nupirko įprastos komercinės praktikos būdu pagal dvi sutartis, viršydama šiam būdui nustatytą 300 tūkst. Lt ribą. (žr. ataskaitos 5 pastebėjimą).

- Pažeidžiant teisės aktų nuostatas, savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas: 162,7 tūkst. Lt – perduotas savivaldybės biudžetinėms įstaigoms valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise; 3 394 tūkst. Lt – viešosioms sveikatos priežiūros įstaigoms neatlygintinai valdyti ir naudoti nenustatytam terminui; 356,8 tūkst. Lt – neteisėtai priskirtas savivaldybės turtui, kuris, kaip savivaldybės turtinis įnašas, buvo perduotas septynioms sveikatos priežiūros įstaigoms; 125,0 tūkst. Lt – neužregistruotas savivaldybės administracijos apskaitoje; 11,3 tūkst. Lt – neįregistruotas Nekilnojamojo turto registre (žr. ataskaitos 6.1 ir 6.2 pastebėjimus).

- Savivaldybės mokyklose, pažeidžiant teisės aktų nuostatas, 36 584,15 Lt mokinio krepšelio lėšų, skirtų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, buvo panaudota ne pagal tikslinę paskirtį (žr. ataskaitos 7 pastebėjimą).

- Dėl neaiškiai pagrįsto priedų, priemokų ir vienkartinų piniginių išmokų skyrimo mokytojams ir direktorių pavaduotojams, negalime patvirtinti, kad teisėtai iš mokinio krepšelių skirtų lėšų savivaldybės mokyklose buvo apskaičiuotas ir išmokėtas darbo užmokestis (iš viso 120,5 tūkst. Lt) ir socialinio draudimo įmokos (iš viso 37,3 tūkst. Lt) (žr. ataskaitos 7 pastebėjimą).

- Savivaldybės Vienuolio pagrindinėje mokykloje 47 300 Lt vienkartinės piniginės išmokos mokytojams paskirtos pažeidžiant teisės aktus. Išmokėjus pedagogams neteisėtai paskirtas išmokas ir nuo jų apskaičiuotas socialinio draudimo įmokas, mokyklai buvo padaryta iš viso 61 953,54 Lt materialinė žala (*žr. ataskaitos 7 pastebėjimą*).

- Pažeidžiant Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 1 d. 1 p., specialios tikslinės dotacijos 46 556,68 Lt lėšų buvo panaudota ne pagal paskirtį, civilinės saugos organizavimo funkcijos neatliekančių darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms apmokėti (*žr. ataskaitos 8 pastebėjimą*).

- Nesivadovaujant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 261 p., netinkamai registruojamos socialinių išmokų faktinės išlaidos ir apskaitos registruose neužregistruotas 540 tūkst. Lt. kreditinis įsiskolinimas 2008 metų pabaigoje (*žr. ataskaitos 9 pastebėjimą*).

- Socialinės paramos centre, pažeidžiant Piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymo 7 str. 1 d., 2008 m. paskirta 945 Lt socialinė pašalpa ir neteisėtai panaudota 630 Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų šiai pašalpai išmokėti (*žr. ataskaitos 9 pastebėjimą*).

- Savivaldybės ugdymo įstaigos mokinių maitinimo paslaugas įsigijo netaikydamos Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų pirkimo procedūrų (*žr. ataskaitos 10 pastebėjimą*).

- Nesant pirkimo verčių skaičiavimo dokumentų, negalėjome įsitikinti, kad savivaldybės ugdymo įstaigos, sudarydamos mokinių maitinimo sutartis įprastos komercinės praktikos būdu, neviršijo Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 13 d. 1 p. nustatytos paslaugoms pirkti 75 tūkst. Lt ribos (*žr. ataskaitos 10 pastebėjimą*).

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad 2008 metais Vilniaus miesto savivaldybė patikėjimo teise valdomą valstybės turtą ir valstybės lėšas valdė, naudojo ir disponavo jais nesivadovaudama Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimais ir ne įstatymų nustatytais tikslais.

Valstybinio audito išvada pateikiama kartu su valstybinio audito ataskaita.

3-iojo audito departamento direktoriaus  
pavadootoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus  
vedėja

Aurelija Brukštutė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Danutė Viskontienė