



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Vilniaus miesto savivaldybei  
Konstitucijos pr. 3, 09601 Vilnius

### VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2011 m. gegužės 31 d. Nr. 9-44  
Vilnius

Audito metu vertinome Vilniaus miesto savivaldybės 2010 metų finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis apie valstybės biudžeto specialiąsias tikslines dotacijas, taip pat valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Vilniaus miesto savivaldybė 2010 metų finansines ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2011 m. balandžio 7 d., pateikė 2011 m. balandžio 6 d. raštu Nr. A51-8533(3.3.2.12-BR4) „Dėl ataskaitų pateikimo“.

#### *Vadovybės atsakomybė*

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, o savivaldybės taryba – už valstybės biudžeto specialiosios 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.

#### *Auditorių atsakomybė*

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis apie valstybės biudžeto specialiąsias tikslines dotacijas, taip pat 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, kuriuose nustatyta, jog 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. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

*Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų duomenų*

Mūsų nuomone, Vilniaus miesto savivaldybės 2010 metų finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

*Sąlyginės nuomonės dėl valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas*

Pažeidžiant teisės aktus, 475,3 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų panaudota būsimojo laikotarpio – 2011 metų mokymo reikmių išlaidoms apmokėti, šios išlaidos apmokėtos jų nepagrindžiant apskaitos dokumentais (ataskaitos 2.1 poskyris, 9–12 psl.).

Pažeistas Švietimo įstatymas ir Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodika, nes savivaldybėje 47,6 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų panaudota ne pagal tikslinę paskirtį – ne mokinio krepšeliui finansuoti (ataskaitos 2.1 poskyris, 11–12 psl.).

Pažeidžiant teisės aktus, pedagogams neteisėtai apskaičiuota ir išmokėta 6,5 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 2,0 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų (ataskaitos 2.1 poskyris, 13–14 psl.).

Pažeistas Socialinės paramos mokiniams įstatymas, nes savivaldybėje nemokamam maitinimui (pusryčiams) 2010 metais panaudota daugiau negu 2 procentai socialinei paramai mokiniams teikti skirtų valstybės biudžeto lėšų, patirtos 888,6 tūkst. Lt. didesnės išlaidos (ataskaitos 2.2 poskyris, 14–15 psl.).

Savivaldybės tarybai laiku nepatikslinus nemokamo maitinimo tvarkos aprašo, švietimo įstaigose nemokami pusryčiai 2010 m. sausio–balandžio mėn. buvo finansuojami nesilaikant teisės aktų reikalavimų (ataskaitos 2.2 poskyris, 14–15 psl.).

Pažeistas Biudžeto sandaros įstatymas, nes savivaldybėje į valstybės biudžetą negražinta 30,2 tūkst. Lt ir ne laiku gražinta 9,7 tūkst. Lt 2010 metais nepanaudotų Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais papildomai mokinių nemokamam maitinimui skirtų valstybės biudžeto lėšų (ataskaitos 2.2 poskyris, 15 psl.).

Negalėjome įsitikinti, ar 349,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų panaudota viešiesiems darbams, o ne privačių bendrovių veiklai finansuoti, nes sudarytose viešųjų darbų įgyvendinimo ir finansavimo sutartyse neaiškiai nurodyti finansuojamų viešųjų darbų

pavadinimai, nenustatyta atsiskaitymo už atliktus darbus tvarka, kuri leistų įvertinti, kokius konkrečius viešuosius darbus atliko bendrovės (ataskaitos 2.3 poskyris, 16–17 psl.).

Pažeisdama teisės aktus, savivaldybė be viešo konkurso ir nesuderinusi sprendimo su Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija, išnuomojo VšĮ „Versmė“ patikėjimo teise valdomą valstybės turtą – autobusą, skirtą mokiniams vežti (ataskaitos 2.4 poskyris, 17 psl.).

Savivaldybės kontroliuojama bendrovė, vykdydama investicijų projektą „Viešosios įstaigos Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės nebaigto statyti korpuso Vilniuje, Šiltnamių g. 29, rekonstravimas ir pritaikymas priėmimo skyriui“, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą ir bendrovės supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles, nes be viešųjų pirkimų procedūrų įsigijo papildomus statybos darbus už 43,3 tūkst. Lt ir pažeisdama sutartyje nustatytą tvarką už juos sumokėjo iš užsakovo rezervo bei sumokėjo 164,0 tūkst. Lt už techninio projekto koregavimo ir darbo projekto parengimo paslaugas, nesant sutartyje nustatytų šių paslaugų kainodaros taisyklių (ataskaitos 2.5 poskyris, 18–19 psl.).

VšĮ „Menų spaustuvė“, vykdydama investicijų projektą „Viešosios įstaigos „Menų spaustuvė“ įrenginių ir daugiafunkcinių erdvių Vilniuje, Šiltadaržio g. 6 ir Bernardinų g. 8/8 įrangos įsigijimas ir jos įrengimas“ pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes:

- dalis 2007 m. vykdyto atviro konkurso sąlygų punktų neatitiko šio įstatymo reikalavimų ir sudarant viešojo pirkimo sutartį buvo pakeistos pirkimo sąlygos (ataskaitos 2.6 poskyris, 20–21 psl.);

- 2009 m. papildomai įrangai įsigyti nepagrįstai pasirinko neskelbiamų derybų pirkimo būdą ir dar nepatvirtinus jų sąlygų išsiuntė kvietimą tiekėjui pateikti pasiūlymą, o sudarant viešojo pirkimo sutartį keitė pirkimo sąlygas (ataskaitos 2.6 poskyris, 21–22 psl.);

- 2008 m. aktais pakeitė sutartyje nustatytas pirkimo sąlygas, nors jas keisti draudė tuo metu galiojusios įstatymo nuostatos, ir 2009 m. aktu pakeitė sutarties sąlygas, negavusi Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo šiems pakeitimams atlikti (ataskaitos 2.6 poskyris, 22–23 psl.);

- be viešųjų pirkimų procedūrų įsigijo naują įrangą ir jos montavimo darbus už 1 857,9 tūkst. Lt (ataskaitos 2.6 poskyris, 22–23 psl.);

- iš užsakovo rezervo 97,1 tūkst. Lt panaudojo papildomai įrangai ir jos įdiegimo darbams įsigyti, nesant sutartyje nustatytų užsakovo rezervo kainodaros taisyklių (ataskaitos 2.6 poskyris, 22–23 psl.).

*Sąlyginė nuomonė dėl valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams*

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Vilniaus miesto savivaldybė visais reikšmingais atžvilgiais 2010 metais patikėjimo teise valdomą valstybės turtą ir valstybės lėšas valdė, naudojo ir disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Valstybinio audito išvada pateikiama kartu su valstybinio audito ataskaita.

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus vedėja

Aurelija Brukštutė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus  
vyriausioji valstybinė auditorė

Birutė Žilėnienė