



VILNIAUS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**VILNIAUS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2023 METŲ ATASKAITŲ RINKINIO, BIUDŽETO
IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2024 m. liepos 31 d. Nr. PA-5
Vilnius

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba – biudžetinė įstaiga – prižiūri, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Vilniaus rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei. Su audito ataskaita galima susipažinti Vilniaus rajono savivaldybės interneto svetainėje adresu www.vrsa.lt

Auditą atliko Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Halina Blaževič (grupės vadovė), patarėja Irena Narkevič, vyriausiasis specialistas Eduardas Taropinas, vyriausiosios specialistės Irena Seniutienė, Ilona Rackiewicz.

Audito ataskaita teikiama Vilniaus rajono savivaldybės tarybai, Vilniaus rajono savivaldybės merui, Vilniaus rajono savivaldybės Kontrolės komitetui.

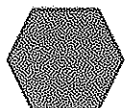
TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	4
SANTRAUKA	5
IŽANGA.....	7
AUDITO REZULTATAI	9
1. SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	9
1.1. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje vis dar yra reikšmingų iškraipymų	9
<i>Finansinė atskaitomybė neparodo tikros ir teisingos situacijos apie vietinės reikšmės kelius ir gatves</i>	<i>9</i>
<i>Isigytas turtas nenaudojamas</i>	<i>10</i>
<i>Dalis naudojamų veikloje objektų apskaitomi kaip nebaigta statyba.....</i>	<i>10</i>
<i>Netinkamai įregistruota dalis pagrindinės veiklos sąnaudų.....</i>	<i>12</i>
<i>Savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų rinkinio duomenys neatitinka apskaitos duomenų</i>	<i>12</i>
1.2. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų iškraipymų nenustatyta	12
1.3. Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti duomenys atitinka metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis	13
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS.....	13
<i>Mero fondo išlaidos priskirtos netinkamiems ekonominės klasifikacijos straipsniams.....</i>	<i>13</i>
<i>Infrastruktūros plėtros rėmimo programos ataskaita neparengta.....</i>	<i>14</i>
<i>Netinkamai apskaičiuojamas darbo užmokestis</i>	<i>14</i>
Rekomendacijų įgyvendinimo planas	15
PRIEDAI.....	17
1 priedas	17
2 priedas	18
3 priedas	25
4 priedas	29

PAGRINDINIAI FAKTAI

380,5 mln. Eur

Ataskaitose nurodyta savivaldybės turto vertė



1,45 mln. Eur

Ataskaitose nurodyta savivaldybės įsipareigojimų suma



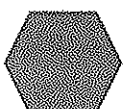
191,12 mln. Eur

Ataskaitose nurodyta savivaldybės biudžeto pajamų suma



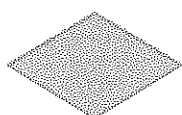
187,0 mln. Eur

Ataskaitose nurodyta savivaldybės išlaidų suma



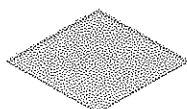
20,6 mln. Eur

Ataskaitose nurodytas lėšų likutis metų pabaigoje



72

VSS duomenys konsoliduoti MFAR



92

Asignavimų valdytojų duomenys konsoliduoti MBVAR

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Viešojo sektoriaus atskaitomybės, Biudžeto sandaros ir Vietos savivaldos įstatymais, atlikome 2023 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (18 psl.). Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl 2023 metų Vilniaus rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio pateikiama audito išvadoje.

Pagrindiniai audito rezultatai

1. Finansinė atskaitomybė neparodo tikros ir teisingos situacijos apie vietinės reikšmės kelius ir gatves

Didelė dalis vietinės reikšmės kelių ir gatvių dar neįregistruota Nekilnojamojo turto registre ir apskaitoje neįvertinta tikrąja verte (1.1. poskyris, 9 psl.).

2. Dalis užbaigtų statyti objektų apskaitomi kaip nebaigta statyba

Savivaldybės administracija nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitė užbaigtų ilgalaikio turto rekonstrukcijos ir statybos darbų išlaidas, netinkamai atliko nebaigtos statybos inventorizaciją, neatliko nebaigtos statybos nuvertėjimo požymių vertinimo. Dėl to savivaldybės ataskaitose nurodyta 7 180,98 tūkst. Eur didesnė nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų suma (1.1. poskyris, 10 psl.).

3. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų iškraipymų nenustatyta

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nurodytų savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir skolų reikšmingų neatitikimų nenustatyta (1.2. poskyris, 12 psl.).

Vilniaus rajono savivaldybės administracijai rekomenduojame:

1. Siekiant užtikrinti finansinių ataskaitų duomenų tikslumą:

1.1. Užtikrinant vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos duomenų tikslumą, keisti Labbis programos nustatymus.

1.2. Nustatyti terminą, per kurį atsakingi asmenys turėtų pateikti statybos užbaigimą patvirtinančius dokumentus Buhalterinės apskaitos skyriui.

1.3. Atlikti metinę turto inventorizaciją pagal reglamentuojančius teisės aktų nuostatas.

1.4. Nustatyti vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų sąnaudų grupavimą pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.

2. Siekiant užtikrinti biudžeto naudojimo teisėtumą:

2.1. Nustatyti vidaus kontrolės priemones mero fondo išlaidoms apskaityti, vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.

2.2. Rengti infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitą ir teikti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.

2.3. Tvarkyti savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokas pagal teisės aktų nuostatas.

Įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, teikėme rekomendacijas dėl klaidų taisymo. Įstaigos dalį rekomendacijų įgyvendino audito metu.

IŽANGA

Vadovaudamiesi teisės aktais¹, vykdydami Vilniaus rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą² ir Savivaldybės kontrolieriaus pavedimą³, atlikome 2023 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Audituojamas subjektas – Vilniaus rajono savivaldybė (Savivaldybės grupė, kurią sudaro rajono savivaldybės administracija ir savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys konsoliduojami rengiant 2023 metų savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį). Vilniaus rajono savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius bei metinę veiklos ataskaitą⁴, parengė Vilniaus rajono savivaldybės administracija.

Vilniaus rajono savivaldybės meras pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą yra atsakingas už Vilniaus rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio parengimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, ir pateikimą Savivaldybės tarybai svarstyti ir tvirtinti. Vilniaus rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą.

Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį⁵: sudaro metinė veiklos ataskaita, kurioje pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą; metinių finansinių ataskaitų rinkinys (MFAR), kuriame pateikiami finansiniai duomenys apie viešojo sektoriaus subjekto ar viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus; metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami išlaidų sąmatos vykdymo duomenys (MBVAR).

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas konsoliduojant visų viešojo sektoriaus subjektų (VSS) pateiktus duomenis: Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo, 68 biudžetinių įstaigų, 2 kontroliuojamų viešųjų įstaigų finansinių ataskaitų rinkinius⁶. Į Savivaldybės MFAR įtrauktas ir finansinis turtas, kurį sudarė Savivaldybei priklausantis įmonių nuosavas kapitalas. Savivaldybės konsoliduojamų subjektų sąrašas pateiktas 3 priede.

Finansinės atskaitos rengiamos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais⁷ (VSAFAS). Savivaldybės grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje⁸ (VSAKIS).

Pagal Biudžeto sandaros ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymus⁹ Savivaldybės MBVAR rengia savivaldybės administracija, remdamasi savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – gautomis įplaukomis ir asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenimis. 2023 m. MBVAR sudarytas iš Savivaldybės išdo, VMI mokesčių ir kitų įmokų į

¹ Vietos savivaldos įstatymas, 67 str. 1 d. 2 p.; Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 16 str. 3 d.; Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 25 str. 2 d.; Biudžeto sandaros įstatymas, 37 str. 3 d.

² Savivaldybės kontrolieriaus 2023-11-14 įsakymas Nr. IV-14.

³ Savivaldybės kontrolieriaus 2023-10-12 pavedimas Nr. PP-4 (su vėlesniais pakeitimais).

⁴ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 14 str. 2 d.

⁵ Ten pat, 6 str. 1 d.

⁶ Savivaldybės administracijos direktorius 2023 m. spalio mėn. įsakymas.

⁷ Finansinės apskaitos įstatymas, 11 str. 1 d. 4 p.

⁸ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2 str. 19 d.

⁹ Biudžeto sandaros įstatymas, 35 str. 1 d. (redakcija, galiojusi iki 2024-03-01, vykdančią, vertinant 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetus ir atsiskaitant už juos taikomos iki įstatymo Nr. XIV-2325 įsigaliojimo dienos (2024-03-01) galiojusios teisės aktų nuostatos), Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 14 str. 2 d.

biudžetus apyskaitos (I-VP) duomenų ir 92-ą asignavimų valdytojų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

Savivaldybės veiklos ataskaita rengiama laisvos formos, joje pateikiami finansiniai duomenys turi atitikti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

Vilniaus rajono savivaldybės administracija raštu¹⁰ informavo Kontrolės ir audito tarnybą, kad 2023 m. gruodžio 4 d. Vilniaus rajono savivaldybės administracija (VRSA) patyrė kibernetinę ataką, dėl kurios sutriko informacinių sistemų veikla ir paslaugų gyventojams teikimas. Rašte buvo pažymėta, kad didelė dalis Vilniaus rajono savivaldybės administracijos apskaitos ir dokumentų valdymo sistemų tapo nepasiekiamos ir vyks atskirų sistemų atstatymas. Kibernetinės atakos metu VRSA informacinėse sistemose esanti informacija buvo užkoduota. Raštu buvo pranešta, kad nurodytais terminais administracija negalės pateikti apskaitos dokumentų ir registrų ir kad apskaitos sistemų duomenų atkūrimas gali užtrukti iki 6 mėnesių. Siekiant suvaldyti kilusią vidinių sistemų krizę, VRSA direktoriaus įsakymais^{11 12} Savivaldybėje buvo paskelbtas ypatingas įvykis ir nurodyta atstatyti kibernetinės atakos metu prarastus buhalterinės apskaitos duomenis Labbis apskaitos sistemoje arba užbaigti ir finansinę atskaitomybę sudaryti savo įstaigos turimoje apskaitos sistemoje (registruose) iki š. m. gegužės 31 dienos. Lietuvos Respublikos finansų ministerija raštu¹³ pratęsė 2023 metų Vilniaus rajono savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio (II konsolidavimo lygis) parengimo terminą iki š. m. gegužės 31 d.

¹⁰ 2023-12-18 raštas Nr. A33(1)-12707 „Dėl informacijos pateikimo“.

¹¹ Administracijos direktoriaus 2023-12-04 įsakymas Nr. A27(1)-2237A „Dėl ypatingo įvykio paskelbimo Vilniaus rajono savivaldybės administracijoje“.

¹² Administracijos direktoriaus 2024-01-24 įsakymas Nr. A27(1)-87 „Dėl buhalterinės apskaitos duomenų atstatymo“.

¹³ 2024-02-27 Nr. 6K-24/1298 „Dėl 2023 metų metinių finansinių ataskaitų pateikimo“.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų teisingumas priklauso ne tik nuo Savivaldybės administracijos tvarkomos apskaitos, bet ir nuo žemesniojo lygio VSS parengtų ataskaitų rinkinių teisingumo, nes Savivaldybės administracija, rengdama šių ataskaitų rinkinius, remiasi VSS jai pateiktų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenimis. Teisingi buhalterinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos metinės ataskaitos privalo pateikti išsamią ir objektyvią informaciją jos vartotojams – vadovams, specialistams ir piliečiams. Siekdami įsitikinti, kad VSS parengtose ataskaitose pateikti duomenys yra tikri ir teisingi, atsiinktose apskaitos srityse atlikome audito procedūras.

Audito metu VSS informavome raštu apie 2023 m. ataskaitų rinkinių duomenų vertinimo rezultatus, kitus audito metu nustatytus dalykus, rekomendacijas nustatytiems pažeidimams, klaidoms ir neatitikimams ištaisyti (4 priedas).

1.1. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje vis dar yra reikšmingų iškraipymų

Finansinė atskaitomybė neparodo tikros ir teisingos situacijos apie vietinės reikšmės kelius ir gatves

Savivaldybės keliai ir gatvės apskaitomi savivaldybės administracijos filialuose – 23 seniūnijose. Vilniaus rajono savivaldybėje vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas patvirtintas Tarybos sprendimu¹⁴ ir kiekvienais metais tikslinamas ir/ar papildomas. Savivaldybės interneto svetainėje turi būti paskelbtas aktualus, nuolat atnaujinamas sąrašas¹⁵. Savivaldybėje įvykus ypatingam įvykiui, interneto svetainėje paskelbtas tik 2024 m. vasario 15 d. aktualus sąrašas.

Atliekant ankstesnių metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą rekomendavome registruoti vietinės reikšmės kelius ir gatves VĮ Registrų centre. Pagal auditui pateiktą informaciją, per 2023 metus VĮ Registrų centre po atliktų kadastrinių matavimų įregistruoti 238 keliai ir gatvės. Statybos skyriaus pateiktais duomenimis, 2023 m. gruodžio 31 d. iš viso Nekilnojamojo turto registre įregistruota 1 642 vnt. vietinės reikšmės kelių ir gatvių, tai sudaro 52,0 proc. nuo visų rajono kelių ir gatvių skaičiaus.

Vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių¹⁶ 43 p. reikalavimais, inventorizacijos apraše turi būti nurodomas kelio numeris, kelio pavadinimas ir kelio ilgis pagal savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąraše pateiktus duomenis. Seniūnijų inventorizavimo aprašuose-sutikrinimo žiniaraščiuose ir ilgalaikio turto apskaitos kortelėse nėra informacijos apie kelių ir gatvių ilgius. Daugumos seniūnijų inventorizacijos aprašuose kelių ilgiai įrašyti rankiniu būdu ilgalaikio turto pavadinime ar pastabose.

Įsigaliojus 12-ojo VSAFAS¹⁷ „Ilgalaikis materialusis turtas“ naujai redakcijai, užregistruotas apskaitoje neatlygintinai arba už simbolinę kainą gautas ilgalaikis materialusis turtas turėjo būti įvertintas tikrąja verte ne vėliau kaip iki 2023 m. gruodžio 31 d. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS 27.4

¹⁴ Vilniaus rajono savivaldybės tarybos 2020-06-05 sprendimas Nr.T3-170 „Dėl Vilniaus rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo patvirtinimo“.

¹⁵ Administracijos direktoriaus 2021-02-01 įsakymas Nr. A27(1)-224 „Vilniaus rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo tvarkymo aprašo patvirtinimo“.

¹⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

¹⁷ 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, IV skyrius.

papunkčiu, Savivaldybės administracijos seniūnijos įvertino 921 vietinės reikšmės kelius ir gatves tikrąja verte pagal Nekilnojamojo turto registro išrašuose nurodytą vidutinę rinkos vertę. Didelė dalis vietinės reikšmės kelių ir gatvių dar neįregistruota Nekilnojamojo turto registre ir apskaitoje neįvertinta tikrąja verte.

Zujūnų seniūnijoje nustatyta klaida, dėl kurios 2023-12-31 str. „Infrastruktūros statiniai“ turto vertė nepagrįstai padidinta 84,9 tūkst. Eur. Nustatyti atvejai, kai seniūnijose¹⁸ nesilaikoma VRSA direktoriaus įsakymo¹⁹ reikalavimų, ilgalaikiam materialiam turtui netaikyta likvidacinė vertė, dėl to neteisingai skaičiuotas turto nusidėvėjimas. Audito metu Avižienių ir Nemėžio seniūnijos nustatytas klaidas ištaisė.

Remiantis audito metu surinktais įrodymais, darytina išvada, kad Savivaldybės finansinės ataskaitos neparodo tikros ir teisingos vietinės reikšmės kelių ir gatvių turto vertės.

Negalime patvirtinti MFAR Finansinės būklės pagal 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenis: str. A.II.3 „Infrastruktūros statiniai“ įtrauktų vietinės reikšmės kelių ir gatvių – 76 796,3 tūkst. Eur likutinės vertės ir str. D. „Finansavimo sumos“ įtrauktų finansavimo sumų: D.I. iš valstybės biudžeto 50 493,5 tūkst. Eur, D.II. iš savivaldybės biudžeto 22 233,6 tūkst. Eur, D.III. iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų 1 575,7 tūkst. Eur ir D. IV. kitų šaltinių 2 493,5 tūkst. Eur sumų teisingumo.

Įsigytas turtas nenaudojamas

Savivaldybės administracijos str. „Mašinos ir įrenginiai“ apskaitoma 2017 metais įsigyta įgarsinimo sistema, kurios vertė 28,7 tūkst. Eur. Įgarsinimo sistema buvo nupirktą Vilniaus rajono Nemėžio šv. Rapolo Kalinausko gimnazijos edukacinėms erdvėms modernizuoti, tačiau turtas neperduotas eksploatacijai ir jam neskaičiuojamas nusidėvėjimas. Pažymime, kad VRSA direktoriaus įsakymu²⁰ sistemos naudingo tarnavimo laikas nustatytas 4 metams. 2022 metų spalio mėnesį pagal projektą „Glitiškių dvaro atnaujinimas pritaikant kultūros paslaugų teikimui ir kitoms bendruomenės reikmėms“ buvo įsigytos bibliotekinininko kėdė ir kėdė ant ratukų, kurių vertė 5,5 tūkst. Eur. Šis turtas apskaitomas Savivaldybės administracijos straipsnyje „Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas“. Jis taip pat nebuvo perduotas eksploatacijai ir jam neskaičiuojamas nusidėvėjimas.

Dalis naudojamų veikloje objektų apskaitomi kaip nebaigta statyba

Pagal Savivaldybės metinės Finansinės būklės 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenis, str. „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ nurodyta 56 552,20 tūkst. Eur vertė.

Nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS²¹ reikalavimais, užbaigtų statybos objektų vertės nebuvo perkeltos iš nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo sąskaitų į kitas atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas ir naujam turtui neskaičiuotas nusidėvėjimas.

¹⁸ Avižienių, Mickūnų, Nemėžio ir Zujūnų seniūnijos.

¹⁹ Administracijos direktoriaus 2020-12-16 įsakymas Nr. A27(1)-3427 „Dėl turto likvidacinės vertės nustatymo“.

²⁰ Administracijos direktoriaus 2023-02-21 įsakymas Nr. A27(1)-484 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo pakeitimo“.

²¹ Finansų ministro 2008-05-08 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 35-37, 78.12 p.

Peržiūrėjus nebaigtos statybos objektų dokumentus, nustatyta, kad neįvykdyta 2022 metų finansinio audito ataskaitos rekomendacija - nustatyti kontrolės procedūras, kurios užtikrintų užbaigtų statybos darbų perkėlimą iš nebaigtos statybos sąskaitų grupės, nes Savivaldybės administracijos buhalterinėse sąskaitose „Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina“ ir „Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina“ apskaitomi:

- 9 ilgalaikio turto vienetai, kurių darbai yra baigti²² ir objektai naudojami veikloje buvo nustatyti atliekant 2022 metų finansinį auditą: Lavoriškių sporto aikštyno statybos darbai (90,15 tūkst. Eur), Privažiuojamojo kelio įrengimas Medininkų seniūnijos Juozapinės kaime (553,54 tūkst. Eur), Eismo saugos priemonių diegimas Pagirių seniūnijos Baltosios Vokės kaime (599,14 tūkst. Eur), Mickūnų multifunkcinės sporto aikštelės įrengimo darbai (256,74 tūkst. Eur), Lietuvos tūkstantmečio poilsio parko sutvarkymas (296,51 tūkst. Eur), Pagirių seniūnijos Mažųjų ir Didžiųjų Lygainių poilsio zonos įrengimas (149,65 tūkst. Eur), Geišiškių vaikų globos namai (123,20 tūkst. Eur), Biatlono trasa Nemenčinės miesto sen. (229,38 tūkst. Eur), Glitiškių dvaro kapitalinio remonto darbai (2 678,19 tūkst. Eur).

- 4 ilgalaikio turto vienetai, kurių darbai yra baigti²³, nustatyti šiuo audito metu: Vietinės reikšmės gatvių transporto infrastruktūros vystymas Skaidiškių k. (1 617,71 tūkst. Eur), Apšvietimo modernizavimo darbai Buivydžių sen. (119,76 tūkst. Eur), Rudaminos sen. kelio ruožo Rudamina - Šveicarai - Daubėnai (457,66 tūkst. Eur), Gatvių apšvietimo modernizavimas Bezdonių sen. (9,35 tūkst. Eur).

Kultūros paveldo vertybės Glitiškių dvaro kapitalinio remonto užbaigtų darbų vertė²⁴, nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS²⁵ reikalavimais, nepripažinta sąnaudomis.

Apskaitoje yra nebaigtos statybos objektų - Paberžės šv. Stanislovo Kostkos gimnazijos pastato atnaujinimas, Skaidiškių mokyklos-darželio automobilių stovėjimo aikštelės statybos projekto bendroji ekspertizė, Nemėžio šv. Rapolo Kalinausko gimnazijos papildomos sporto aikštelės, Maišiagalos sen. Kiemelių, Mokyklos g. susijungimo rekonstravimo techninis projektas, kuriuose daugiau kaip metai nebuvo jokios apyvartos, neiški darbų finansavimo perspektyva, bet neatliktas turto nuvertėjimo požymių vertinimas, kaip numato 22-o VSAFAS²⁶ nuostatai.

Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta, galima teigti, kad turto inventorizacija atlikta formaliai.

Dėl turto vienetų, nepagrįstai apskaitomų nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo sąskaitose, FBA str.: A. II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ suma didesnė 7 180,98 tūkst. Eur, str. D. „Finansavimo sumos“ suma didesnė 2 678,19 tūkst. Eur, str.: A. II.2 „Pastatai“, A. II.3 „Infrastruktūros statiniai“, A. II.4 „Kiti statiniai“ sumos atitinkamai mažesnės 123,20 tūkst. Eur, 3 357,16 tūkst. Eur ir 1 022,43 tūkst. Eur. VRA str.: A. „Pagrindinės veiklos pajamos“ suma mažesnė 2 678,19 tūkst. Eur ir str. B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ suma mažesnė 2 678,19 tūkst. Eur.

²² Statybos užbaigimo aktai ir deklaracijos: 2020-09-02 Nr. DLA 1.3.; 2020-09-14 Nr.1; 2020-09-29 Nr.1; 2021-04-19 Nr.A33(1)-3213; 2015-12-04 Nr. SUA-00-151204-00618; 2021-06-25 Nr. DNSS-1.1., 1.2., 2020-12-18 Nr.DNSS-1.2., 2020-03-06 Nr.20200306

²³ 2023-08-21 Nr.ACCR2-00-230821-08782, 2023-08-22 Nr.ACCR2-00-230822-08854, 2022-10-27 be Nr., Nr.B1,B2,B3

²⁴ 2022-01-17 deklaracija apie statinio kapitalinio remonto užbaigimą Nr. LSKR-08-170615-00005.

²⁵ 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 39, 67.2 p.

²⁶ 22-asis VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, 12 p.

Netinkamai įregistruota dalis pagrindinės veiklos sąnaudų

Viešojo sektoriaus subjektų veiklos rezultatų ataskaitose pateikta informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y. per ataskaitinį laikotarpį uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas. Nesivadovaujant 11-ojo VSAFAS²⁷ reikalavimais, Kalvelių „Aušros“ gimnazijos apskaitoje 1,0 tūkst. Eur išlaidų už prekes ir 1,6 tūkst. Eur išlaidų už paslaugas priskirta sąnaudų str. „Transportas“, o turėjo būti priskirta atitinkamai str. „Kitų paslaugų“ ir „Komunalinių paslaugų ir ryšių“ sąnaudoms. Dėl to VRA, 2023 m. gruodžio 31 d. duomenimis, str. B.XIII. „Kitų paslaugų“ sąnaudų suma mažesnė 1,0 tūkst. Eur, str. B.III. „Komunalinių paslaugų ir ryšių“ sąnaudų suma mažesnė 1,6 tūkst. Eur, o str. B.V. „Transportas“ suma didesnė 2,6 tūkst. Eur.

Savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų rinkinio duomenys neatitinka apskaitos duomenų

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo²⁸ nuostatomis, metinės ataskaitos turi būti sudaromos pasibaigus finansiniams metams pagal finansinių metų paskutinės dienos apskaitos duomenis bei, iki ataskaitų sudarymo, apskaitoje turi būti registruotos visos viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos. Nesilaikant šių nuostatų, Savivaldybės administracijos metinės ataskaitos parengtos ne pagal Didžiosios knygos sąskaitų duomenis.

Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje konsolidavimui pateiktos Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitos duomenys neatitinka audito metu pateiktų Didžiosios knygos sąskaitų duomenų: sukauptos gautinos sumos - 28,84 Eur, pinigai ir pinigų ekvivalentai - 1 953,02 Eur, finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto - 1 953,02 Eur, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai - 28,84 Eur. Savivaldybės administracijos Veiklos rezultatų ataskaitos duomenys neatitinka Didžiosios knygos sąskaitų duomenų: finansavimo pajamos iš savivaldybės biudžeto nesutampa 28,84 Eur, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos - 28,84 Eur.

1.2. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų iškraipymų nenustatyta

Įvertinus Vilniaus rajono savivaldybės 2023 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas ir išlaidas, reikšmingų iškraipymų, kurie darytų įtaką mūsų nuomonei dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo, nenustatėme.

Savivaldybė laikėsi Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo²⁹ reikalavimo nedidinti įsiskolinimo – kad savivaldybės 2024-01-01 esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2023-01-01 įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti). Mokėtinų sumų 2023-12-31

²⁷ 11-asis VSAFAS „Sąnaudos“, 12 p.

²⁸ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 19 str.

²⁹ Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 13 str. 3 d.

ataskaitos duomenimis³⁰, Savivaldybės mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms grąžinti, likutis metų pradžioje sudarė 1 428,7 tūkst. Eur, o likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 1 274,2 tūkst. Eur.

1.3. Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti duomenys atitinka metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis

Viešojo sektoriaus subjekto metinių ataskaitų rinkinį sudaro: metinė veiklos ataskaita, kurioje pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą; metinių finansinių ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami finansiniai duomenys apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus; metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami išlaidų sąmatos vykdymo duomenys. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo³¹ nuostatas, viešojo sektoriaus subjektai metinių ataskaitų rinkinius Vilniaus rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai turėjo pateikti iki kovo 1 d., Savivaldybės administracija biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį – iki kovo 15 d., savivaldybės veiklos ataskaita ir finansinių ataskaitų rinkinį – iki balandžio 20 d. Dėl 2023 metų gruodžio mėnesį įvykusios kibernetinės atakos Vilniaus rajono savivaldybės 2023 metų veiklos ataskaita pateikta 2024 m. gegužės 24 d., savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys pateiktas – 2024 m. birželio 11 d., savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys pateiktas – 2024 m. kovo 12 d.

Viešojo sektoriaus subjektai nesivadovavo Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo³² nuostatomis, nes metinių ataskaitų rinkinių už 2023 m. nepateikė Vilniaus rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.

Atlikus Savivaldybės 2023 metų veiklos ataskaitoje pateiktų finansinių duomenų patikrinimą, galime pareikšti, kad Savivaldybės veiklos ataskaitoje nepastebėjome jokių neatitikimų, lyginant su audituotose 2023 m. Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose pateiktais duomenimis.

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

Mero fondo išlaidos priskirtos netinkamiems ekonominės klasifikacijos straipsniams

Savivaldybės mero fondo sudarymo ir naudojimo tvarkos aprašo 8.1., 8.2., 8.4., 8.5. punktuose reprezentacinės išlaidos nėra nedetalizuotos, kaip reglamentuota Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų naudojimo reprezentacinėms išlaidoms taisyklių³³ 2.1.–2.7. punktuose.

Dalis Vilniaus rajono savivaldybės mero potvarkių ir administracijos direktoriaus įsakymų buvo sudaryta, nenurodant, kokių įstatymu, jo straipsniu/punktu, arba tvarkos punktu vadovautasi skiriant lėšas iš mero fondo reprezentacinėms išlaidoms padengti.

Pagal biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenis, reprezentacinės išlaidos buvo priskirtos skirtingiems ekonominės klasifikacijos straipsniams,

³⁰ Finansų ministro 2013-12-31 įsakymas Nr. IK-417 „Dėl valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 9 priedas.

³¹ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 14 str. 7 p.

³² Ten pat, 14 str. 7 p.

³³ Lietuvos Respublikos vyriausybės 2002-06-17 nutarimas Nr. 919 „Dėl reprezentacinių išlaidų“.

nesivadovaujant Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymo³⁴ reikalavimais. Pagal šiuos reikalavimus, visos reprezentacinės išlaidos turėtų būti priskirtos 2.2.1.1.1.22 reprezentacinių išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniui ir skiriamos reprezentacijai pagal Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų naudojimo reprezentacinėms išlaidoms taisyklės.

Infrastruktūros plėtros rėmimo programos ataskaita neparengta

Nesilaikoma Lietuvos Respublikos infrastruktūros plėtros įstatymo nuostatų:

- <...einamųjų metų pabaigoje infrastruktūros plėtros organizatorius parengia Programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitą ir pateikia ją tikrinti viešojo intereso įmonių audito įmonei ar auditoriui (nuo š. m. birželio mėnesio – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai)...>³⁵. 2023 m. infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo ataskaita nebuvo parengta ir audituota. Todėl neaišku, ar pagrįstai panaudotos programos lėšos, bei jų atitiktis Vilniaus rajono savivaldybės 2023 m. infrastruktūros plėtros priemonių planui ir programos lėšų panaudojimo planui.
- <...programos lėšas sudaro prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos ir neprioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos. Prioritetinės ir neprioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos kaupiamos atskirose savivaldybės biudžeto sąskaitose....>³⁶. Tačiau pagal faktą prioritetinės ir neprioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos kaupiamos toje pačioje banko sąskaitoje.

Netinkamai apskaičiuojamas darbo užmokestis

Vilniaus rajono šeimos ir vaiko gerovės centro darbuotojui, dėl laiku nepakeisto pareiginės algos koeficiento, pasikeitus darbo stažui, 2023 metais už 6 mėnesius neteisingai priskaičiuotas darbo užmokestis. Kitam Centro specialistui po metinio veiklos vertinimo buvo skaičiuojama 5% kintamoji dalis vietoje nustatytą 10%.

Nemenčinės neįgalųjų dienos užimtumo centro darbuotojui, dėl laiku nepakeisto pareiginės algos koeficiento pasikeitus darbo stažui, už 2023 metų gruodžio mėnesį neteisingai priskaičiuotas darbo užmokestis.

Audito metu nustatyti neatitikimai buvo ištaisyti, darbo užmokestis perskaičiuotas, nepriemokos suma pervesta į darbuotojų banko sąskaitas.

Savivaldybės kontrolierė



Marija Aliošina

³⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

³⁵ Savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 12 str. 10 d.

³⁶ Ten pat, 12 str. 2 d.

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmai/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo data
1	2	3	4	5
1	Siekiant užtikrinti finansinių ataskaitų duomenų tikslumą, rekomenduojame:			
1.1.	Užtikrinant vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos duomenų tikslumą, keisti Labbis programos nustatymus	Savivaldybės administracija, Būhalterinės apskaitos sk.	Labbis programoje įdiegti naują Inventorizavimo-aprašą-sutikrinimo žiniaraštį skirta keliams, kuriame būtų atvaizduojami kelių ilgiai.	2025-03-31
1.2.	Nustatyti terminą, per kurį atsakingi asmenys turėtų pateikti statybos užbaigimą patvirtinančius dokumentus Būhalterinės apskaitos skyriui	Savivaldybės administracija Investicijų, Statybos sk. ir kt. vykdančios statybos darbus	Per 5 darbo dienas statybos užbaigimo dokumentus teikti Būhalterinės apskaitos skyriui.	Nuolat
1.3.	Atlikti metinę turto inventorizaciją pagal reglamentuojančius teisės aktų nuostatas	Savivaldybės administracija, Centrinė ir vietinės inventorizacijų komisijos	Vilniaus rajono savivaldybės centrinei inventorizacijos komisijai supažindinti vietinės inventorizacijos komisijas su Inventorizacijos taisyklėmis ir įpareigoti inventorizuoti turtą įvertinant faktišką turto būklę.	Iki metinės inventorizacijos pradžios
1.4.	Nustatyti vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų sąnaudų grupavimą pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus	Savivaldybės administracija, seniūnijos, biudžetinės įstaigos, apskaitą tvarkantys specialistai	Vykdyti apskaitos įrašų atitikimo su pirminiais dokumentais kontrolę	Nuolat
2	Siekiant užtikrinti biudžeto naudojimo teisėtumą, rekomenduojame:			
2.1	Nustatyti vidaus kontrolės priemones mero fondo išlaidoms apskaityti, vadovaujantis teisės aktų reikalavimais	Savivaldybės administracija, Biudžeto planavimo sk.	Patikslinti Vilniaus rajono savivaldybės mero fondo naudojimo tvarkos aprašą	2025-06-30
2.2	Rengti infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitą ir teikti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai	Savivaldybės administracija, Infrastruktūros plėtros (vyr. inžinieriaus) sk.	1. Parengti ir patvirtinti Administracijos direktoriaus įsakymą, jame nurodyti atsakingus asmenys už plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos rengimą ir pateikimo terminus. 2. Pateikti praėjusių kalendorinių metų Programos lėšų panaudojimo ataskaita Kontrolės ir audito tarnybai	2024-09-30 Kasmet iki kovo 31 d.

2.3	Tvarkyti savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokas pagal teisės aktų nuostatas	Infrastruktūros plėtros įmokų apskaičiavimo akte bus nurodoma į kokią atsiskaitomąją sąskaitą turi mokėti mokėtojai, į prioritetinę ar neprioritetinę.	Infrastruktūros plėtros įmokų apskaičiavimo akte bus nurodoma į kokią atsiskaitomąją sąskaitą turi mokėti mokėtojai, į prioritetinę ar neprioritetinę.	Nuolat
-----	--	--	--	--------

PRIEDAI

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

1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

MFAR – Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys

MBVAR – Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

VSS – Viešojo sektoriaus subjektas

VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

VSAKIS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

VRSA – Vilniaus rajono savivaldybės administracija

FBA – Finansinės būklės ataskaita

VRA – Veiklos rezultatų ataskaita

VĮ – Valstybinė įmonė

VŠĮ – Viešoji įstaiga

BI – Biudžetinė įstaiga

VRS – Vilniaus rajono savivaldybė

Tarnyba – Vilniaus rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

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

2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslai – įvertinti Vilniaus rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę, įvertinti turto naudojimo teisėtumą pasirinktose srityse per 2023 m.

Audituojamas 2023 m. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinys:

- Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys:
 - Finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Pinigų srautų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.
 - Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:
 - Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita;
 - Savivaldybės biudžeto išlaidų 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.
- Savivaldybės veiklos ataskaita.

2023 metų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti 72 VSS konsoliduoti duomenys apie finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčių ir pinigų srautus. Iš jų: 69 biudžetinių įstaigų, 2 viešųjų įstaigų, 1 išteklių fondo. Savivaldybės 2023 m. kontroliuojamų akcinių ir uždaryjusių akcinių bendrovių – 4, 1 Savivaldybės įmonė. 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikti 92 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys. Detalus konsoliduojamų subjektų sąrašas pateikiamas 3 priede.

Reikšmingų dalykų 2023 metų Savivaldybės MFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 1 proc. Savivaldybės turto 2023-12-31 (tai sudarė 3 804,70 tūkst. Eur). Reikšmingų dalykų 2023 metų Savivaldybės MBVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 2 proc. Savivaldybės 2023 m. kasinių išlaidų (tai sudarė 3 739,44 tūkst. Eur). Kokybiškai reikšmingais laikomi ir mažesni iškraipymai, kurie yra svarbūs informacijos vartotojui dėl jų pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant jie atsirado. Kokybiškai reikšmingu dalyku yra laikomas ir svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus³⁷, kurie apima tarptautinius audito standartus³⁸, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto

vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių įvykių, ūkinių operacijų ir sudarytų sandorių.

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituotos metinės finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Savivaldybės 2023 metų MFAR: Finansinės būklės, Veiklos rezultatų, Pinigų srautų, Grynojo turto pokyčių ataskaitos bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis. MFAR Tarnybai pateiktas dokumentų valdymo sistemoje „Doclogix“ - 2024-06-11 Nr.A33(1)-6832. Savivaldybės 2023 metų MBVAR: Biudžeto pajamų vykdymo, Biudžeto išlaidų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitos, savivaldybės biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas. MBVAR Tarnybai pateiktas dokumentų valdymo sistemoje „Doclogix“ - 2024-03-12 Nr.A33(1)-2714. Vilniaus rajono savivaldybės 2023 metų veiklos ataskaita pateikta 2024 m. gegužės 24 d. rašto Nr. A33(1)-5977. Vertinome Mokėtinų sumų 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita ir Skolinių įsipareigojimų 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita.
2023 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2023 m. pradžioje turto ir finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis iš viso buvo 291 572,59 tūkst. Eur, pabaigoje – 380 469,56 tūkst. Eur.
2023 m. gautos pajamos ir patirtos sąnaudos.	Savivaldybė gavo pajamų – 244 360,73 tūkst. Eur ir patyrė 213 219,81 tūkst. Eur sąnaudų.
2023 m. gautos įplaukos ir patirtos išlaidos.	Savivaldybė gavo 191 118,00 tūkst. Eur įplaukų ir patyrė 186 972,20 tūkst. Eur išlaidų.
2023 m. Savivaldybės skolos duomenys	Savivaldybės mokėtinų sumų likutis 2023 m. pradžioje – 1 526,8 tūkst. Eur, pabaigoje – 1 295,4 tūkst. Eur (išskyrus sumas paskoloms grąžinti). Sudarytos keturios paskolų sutartys, paskolų likutis metų pradžioje – 901,9 tūkst. Eur, pabaigoje – 1 445,1 tūkst. Eur, pagal daugiabučių namų modernizavimo programą – likutis 4,6 tūkst. Eur. Iš viso skoliniai įsipareigojimai – 1 449,7 tūkst. Eur.

³⁷ 2000-2899-iejį TAAIS „Finansinio audito standartai“, prieiga per internetą:

<https://www.valstybeskontrole.lt/LT/post/15649/>.

³⁸ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų (iki 2017-02-28) ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (nuo 2017-03-01) išversti į lietuvių kalbą, prieiga per internetą: <https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas>).

Savivaldybės biudžeto asignavimų suma, kurią valdė asignavimų valdytojas (asignavimų valdytojo konsoliduojamų subjektų grupė) audituojamais metais	Savivaldybės biudžeto išlaidų suma 2023 metais – 195 276,90 tūkst. Eur (patikslintas ataskaitinio laikotarpio planas).
2023 metais vykdomos programos	Savivaldybė vykdė 8 biudžeto programas. Programų priemonėms vykdyti ataskaitinio laikotarpio pabaigai biudžeto asignavimai paskirstyti 92 asignavimų valdytojams: Savivaldybės administracijai, 23-ims seniūnijoms, 68 biudžetinėms įstaigoms.
Veikusių pavaldžių, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	Audito metu vertinome 72 subjektų: Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo (išteklių fondo), 68 biudžetinių įstaigų, 2 viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų, finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2023 m. Savivaldybės FAR duomenis. Taip pat į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro kontroliuojamų savivaldybės įmonių Vilniaus rajono autobusų parko ir 4 uždarytų akcinių bendrovių: UAB „Nemėžio komunalininkas“ (100 proc.), „Nemenčinės komunalininkas“ (100 proc.), UAB „Vilniaus vandenys“ (4,4997 proc.), UAB „VAATC“ (7,3044 proc.) akcijos.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
<i>Reikšmingos audito sritys ir jose atliktos audito procedūros dėl 2023 m. ataskaitų rinkinio duomenų</i>	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos rizikingos ir reikšmingiausios sritys	Atsirinktos reikšmingos ir rizikingos audito sritys (sritis, kurios yra didesnės už darbinį reikšmingumą arba kuriose yra rizika): Pagal Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita: Biudžeto pajamos – mokesčiai, dotacijos ir kitos pajamos. Pagal Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita: Darbo užmokestis ir socialinis draudimas; Prekių ir paslaugų naudojimas – Gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio, Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo, Komunalinių paslaugų įsigijimo, Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos; Subsidijos – Subsidijos gaminiam; Socialinės išmokos (pašalpos) – Socialinė parama pinigais, natūra; Kitos išlaidos - Kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams, Kitos išlaidos turtui įsigyti; Ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidos - Negyvenamųjų pastatų įsigijimo, Infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo. Pagal Finansinių ataskaitų rinkinyje 2023-12-31 pateiktus duomenis: <i>Finansinės būklės ataskaita</i> Ilgalaikis materialusis turtas – Pastatai, Infrastruktūros statiniai, Mašinos ir įrenginiai, Transporto priemonės, Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas, Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai; Ilgalaikis finansinis turtas; Trumpalaikis turtas – Sukauptos gautinos sumos, Pinigai ir pinigų ekvivalentai; Finansavimo sumos - finansavimo sumų audito procedūras atliksime vertindami kitas audito sritis; Įsipareigojimai – Mokėtinos socialinės išmokos, Sukauptos mokėtinos sumos; Grynasis turtas – Nuosavybės metodo įtaka.

	<i>Veiklos rezultatų ataskaita</i> Pagrindinės veiklos pajamos – Pagrindinės veiklos kitos pajamos; Pagrindinės veiklos sąnaudos – Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, Nusidėvėjimo ir amortizacijos, Komunalinių paslaugų ir ryšių, Paprastojo remonto ir eksploatacijos, Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, Socialinių išmokų, Finansavimo, Kitų paslaugų, Kitos sąnaudos.
Sritys, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)	Atliekant savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų auditą, vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.
Turto sritis	<i>Turto srityje vertinta:</i> pastatų, infrastruktūros statinių (t. t. vietinės reikšmės keliai ir gatvės), mašinų ir įrenginių, transporto priemonių, baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialaus turto, nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų, finansinio turto, trumpalaikio turto apskaitymo teisingumą, vertės tikslinimą ir turto priskyrimą tinkamai grupei. Atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo, perdavimo, nurašymo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis. Gautinių sumų ir pinigų ir jų ekvivalentų srityse įvertinome ūkinių operacijų pripažinimą ir registravimą (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiesiems dokumentams ir kt.).
Finansavimo sumų sritis	Finansavimo sumų srityje įvertinome ūkinių operacijų pripažinimą ir registravimą (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiesiems dokumentams ir kt.).
Įsipareigojimų sritis	Atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų (mokėtinų socialinių išmokų, sukaupytų mokėtinų sumų) ūkinių operacijų pripažinimą ir registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Pajamų sritis	Pagrindinės veiklos pajamų srityje (mokesčių pajamos, pagrindinės veiklos kitos pajamos) įvertinome pajamų pripažinimą, įvertinimą.
Sąnaudų sritis	Pagrindinės veiklos sąnaudų (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių, paprastojo remonto ir eksploatacijos, sunaudotų ir parduotų atsargų, socialinių išmokų, finansavimo, kitų paslaugų ir kitos). Atrankos būdu įvertinome, ar sąnaudos apskaitytos atitinkamoje pagrindinės veiklos sąnaudų straipsniui skirtoje sąskaitoje, ar sąnaudos pripažintos ir apskaitoje užregistruotos tinkama verte ir laiku.
Savivaldybės biudžeto pajamų sritis	Pajamų srityje įvertinome, ar biudžeto pajamų plano duomenys sutampa su VRS 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 vykdymo ataskaitos duomenimis.
Savivaldybės biudžeto išlaidų sritis	Biudžeto išlaidų srityje įvertinome, ar reikšminguose išlaidų straipsniuose išlaidos priskirtos tinkamiems ekonominės klasifikacijos straipsniams ir užregistruotos teisinga ataskaitinį laikotarpį ir tinkama verte.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Įvertinome: ar į MFAR įtraukti visi teisės aktais numatyti konsoliduoti VSS, įvertintos MFAR korektiškumo tikrinimo ataskaitos, patikrinta, ar atskirų MFAR ataskaitų duomenys sutampa. 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. Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą ir tikslumą.
Metinių finansinių ataskaitų vertinimo sritis	Vertinome, ar duomenys ir informacija metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikti pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus.
Kiti dalykai	Nepriklausomų auditorių audituoti viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų ir savivaldybės kontroliuojamų UAB rinkiniai patvirtinti Savivaldybės tarybos sprendimais, mero potvarkiais. VšĮ Vilniaus rajono centrinės ir Nemenčinės poliklinikų 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ nepriklausomas auditorius. 2024 m. kovo 12 d. auditoriaus išvadoje pateikta besąlyginė auditoriaus nuomone apie VšĮ Vilniaus rajono centrinės poliklinikos 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinį. Rinkinis patvirtintas Tarybos 2024 m. balandžio 26 d. Nr. T3-94. 2024 m. kovo 20 d. auditoriaus išvadoje pateikta besąlyginė auditoriaus nuomone apie VšĮ Vilniaus rajono Nemenčinės poliklinikos 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinį. Rinkinis patvirtintas Tarybos 2024 m. balandžio 26 d. sprendimu Nr. T3-114. SĮ Vilniaus rajono autobusų parko 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko Arūno Vitkevičiaus individuali audito įmonė ir 2024 m. gegužės 6 d. auditoriaus išvadoje pateikta besąlyginė auditoriaus išvadą. Rinkinis patvirtintas mero 2024 m. gegužės 20 d. potvarkiu Nr. M22-788. UAB „Nemėžio komunalininkas“ 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ ir 2024 m. balandžio 4 d. auditoriaus išvadoje pateikta besąlyginė auditoriaus išvadą. 2023 m. finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas mero 2024 m. gegužės 3 d. Nr. M22-706. UAB „Nemenčinės komunalininkas“ 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Tezaurus auditas“ ir 2024 m. kovo 20 d. auditoriaus išvadoje pateikta sąlyginė auditoriaus išvadą. 2023 m. finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas mero 2024 m. gegužės 10 d. potvarkiu Nr. M22-739.
<i>Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimas</i>	
Savivaldybės veiklos ataskaita	Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimą atlikome vadovaudamiesi 2720-ojo TAAIS „Auditoriaus atsakomybė, susijusi su kita informacija“ reikalavimais ir 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 metinėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis ar mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti. Mūsų nuomonė apie savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos savivaldybės veiklos ataskaitoje.
<i>Vertintos sritys ir jose atliktos audito procedūros dėl 2023 m. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo</i>	
Sritys, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)	Atliekant Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimą, vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.
<i>Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros</i>	
Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo sritis	Vertinta, kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl biudžeto rengimo, tvirtinimo ir vykdymo tvarkos.

	VRSA vertinome, kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl darbo užmokesčio nustatymo ir mokėjimo darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, ir valstybės tarnautojams. Atsirinktose biudžetinėse įstaigose vertinome: - ar darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis teisės aktais; - ar teisėtai skiriamos, apskaičiuojamos priemokos prie darbo užmokesčio; - ar pareigybių skaičius audituojamuose įstaigose neviršijo savivaldybės tarybos nustatyto didžiausio leistino; - ar teisingai įformintos darbo sąlygos, jų pakeitimai darbo sutartyse. Prekių, paslaugų ir darbų įsigijimo vertinimas pagal teisės aktus. Turto srityje vertinti atrinktuose subjektuose turto teisinė registracija, turto naudojimo ir nurašymo, nereikalingo arba netinkamo (negalimo naudoti) turto valdymo teisėtumas; metinės inventORIZACIJOS atlikimas.
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	Įstatymai Lietuvos Respublikos vietos savivaldos; Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės; Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros; Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo; Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos; Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo; Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro; Lietuvos Respublikos kelių; Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą; Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos; Švietimo, Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo; Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio; Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo; Lietuvos Respublikos statybos įstatymas; Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros. Nutarimai Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais); Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventORIZACIJOS taisyklių patvirtinimo“; Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018-12-19 nutarimas Nr. 1334 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. gruodžio 2 d. nutarimo Nr. 1361 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. lapkričio 28 d. nutarimo Nr. 1176 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo įgyvendinimo“ pakeitimo“. Įsakymai Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais patvirtinti Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai; Lietuvos Respublikos finansų ministro 2023-12-29 įsakymas Nr. IK-423 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo“.

	rengiant valstybės 2023 metų ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2023 metų ataskaitų rinkinį“; Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010-01-29 įsakymas Nr.1K-022 „Dėl valstybės biudžeto vykdymo ataskaitos, kitų kartu teikiamų ataskaitų ir savivaldybių biudžetų vykdymo ataskaitų rinkinių sudarymo taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais); Lietuvos Respublikos finansų ministro 2023-04-04 įsakymas Nr. 1K-126 „Dėl Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai“ (su vėlesniais pakeitimais); Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais); Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015-12-23 įsakymas Nr.1K-389 „Dėl VSS buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“; Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis; Audituočių įstaigų vidaus dokumentai.
--	---

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

3 priedas

Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių audito procedūrų apimtis

Eil. Nr.	Ataskaitas sudarantys subjektai	Savivaldybės MFAR		Savivaldybės MBVAR	
		konsoliduojamų subjektų sąrašas	subjektai kur atliktos audito procedūros	konsoliduojamų asignavimų valdytojų sąrašas	asignavimų valdytojai kur atliktos audito procedūros sąrašas
1	Vilniaus rajono savivaldybės administracija	✓	✓	✓	✓
2	Vilniaus rajono savivaldybės išdas	✓	✓	✓	✓
3	Vilniaus r. Avižienių gimnazija	✓	✓	✓	
4	Vilniaus r. Avižienių vaikų lopšelis-darželis	✓		✓	
5	Vilniaus r. Bezdonių Julijaus Slovackio gimnazija	✓	✓	✓	
6	Vilniaus r. Bezdonių „Saulėtekio“ pagrindinė mokykla	✓	✓	✓	
7	Vilniaus r. Buivydiškių mokykla-darželis	✓		✓	
8	Vilniaus r. Buivydžių Tadeušo Konvickio gimnazija	✓	✓	✓	
9	Vilniaus r. Egliškių šv. Jono Bosko gimnazija	✓		✓	
10	Vilniaus r. Eitminiškių pagrindinė mokykla	✓		✓	
11	Vilniaus r. Glitiškių vaikų darželis	✓		✓	
12	Vilniaus r. Juodšilių šv. Uršulės Leduchovskos gimnazija	✓		✓	
13	Vilniaus r. Kabiškių vaikų lopšelis-darželis	✓		✓	
14	Vilniaus r. Kalvelių „Aušros“ gimnazija	✓	✓	✓	✓
15	Vilniaus r. Kalvelių Stanislavo Moniuškos gimnazija	✓	✓	✓	
16	Vilniaus r. Kalvelių vaikų darželis	✓		✓	

17	Vilniaus r. Kyviškių pagrindinė mokykla	✓		✓	
18	Vilniaus r. Lavoriškių Stepono Batoro gimnazija	✓		✓	
19	Vilniaus r. Maišiagalos kun. Juzefo Obrembskio gimnazija	✓	✓	✓	✓
20	Vilniaus r. Maišiagalos Lietuvos didžiojo kunigaikščio Algirdo gimnazija	✓		✓	
21	Vilniaus r. Maišiagalos vaikų lopšelis-darželis	✓		✓	
22	Vilniaus r. Marijampolio Meilės Lukšienės gimnazija	✓		✓	
23	Vilniaus r. Marijampolio vaikų lopšelis-darželis	✓		✓	
24	Vilniaus r. Medininkų šv. Kazimiero gimnazija	✓	✓	✓	
25	Vilniaus r. Mickūnų gimnazija	✓	✓	✓	
26	Vilniaus r. Mickūnų vaikų lopšelis-darželis	✓		✓	
27	Vilniaus r. Nemenčinės Gedimino gimnazija	✓		✓	
28	Vilniaus r. Nemenčinės Konstanto Parčevskio gimnazija	✓	✓	✓	✓
29	Vilniaus r. Nemenčinės muzikos mokykla	✓		✓	
30	Vilniaus r. Nemenčinės vaikų darželis	✓	✓	✓	✓
31	Vilniaus r. Nemenčinės vaikų lopšelis-darželis	✓		✓	
32	Vilniaus r. Nemėžio šv. Rapolo Kalinausko gimnazija	✓	✓	✓	✓
33	Vilniaus r. Nemėžio vaikų lopšelis-darželis	✓		✓	
34	Vilniaus r. Paberžės šv. Stanislavo Kostkos gimnazija	✓		✓	
35	Vilniaus r. Paberžės „Verdenės“ gimnazija	✓		✓	
36	Vilniaus r. Pagirių gimnazija	✓		✓	
37	Vilniaus r. Pagirių meno mokykla	✓		✓	
38	Vilniaus r. Pagirių „Pelėdžiuko“ lopšelis-darželis	✓	✓	✓	✓
39	Vilniaus r. Pakenės Česlovo Milošo pagrindinė mokykla	✓		✓	
40	Vilniaus r. Riešės šv. Faustinos Kovalskos pagrindinė mokykla	✓		✓	
41	Vilniaus r. Riešės vaikų darželis	✓	✓	✓	✓
42	Vilniaus r. Rudaminos Ferdinando Ruščico gimnazija	✓	✓	✓	

43	Vilniaus r. Rudaminos lopšelis-darželis	✓		✓	
44	Vilniaus r. Rudaminos meno mokykla	✓		✓	
45	Vilniaus r. Rudaminos „Ryto“ gimnazija	✓	✓	✓	
46	Vilniaus r. Rukainių gimnazija	✓		✓	
47	Vilniaus r. Skaidiškių mokykla-darželis	✓	✓	✓	
48	Vilniaus r. Sudervės Mariano Zdziechovskio pagrindinė mokykla	✓		✓	
49	Vilniaus r. Šumsko pagrindinė mokykla	✓	✓	✓	✓
50	Vilniaus r. Vaidotų mokykla-darželis „Margaspalvis aitvarėlis“	✓	✓	✓	
51	Vilniaus r. Valčiūnų gimnazija	✓		✓	
52	Vilniaus r. Valčiūnų vaikų lopšelis-darželis	✓		✓	
53	Vilniaus r. Zujūnų gimnazija	✓	✓	✓	✓
54	Vilniaus rajono savivaldybės Centrinė biblioteka	✓	✓	✓	
55	Rudaminos kultūros centras	✓	✓	✓	
56	Nemenčinės kultūros centras	✓		✓	
57	Vilniaus krašto etnografinis muziejus	✓	✓	✓	
58	Vladislavo Sirokomlės muziejus	✓		✓	
59	Vilniaus rajono sporto centras	✓		✓	
60	Vilniaus r. Nemenčinės sporto mokykla	✓		✓	
61	Vilniaus rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	✓		✓	
62	Vilniaus rajono pedagoginė psichologinė tarnyba	✓	✓	✓	✓
63	Vilniaus rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	✓		✓	
64	Vilniaus rajono socialinių paslaugų centras	✓	✓	✓	
65	Vilniaus rajono šeimos ir vaiko gerovės centras	✓	✓	✓	✓
66	Vilniaus rajono šeimos ir vaiko krizių centras	✓	✓	✓	
67	Juodšilių seniūnijos bendruomenės centras socialinių paslaugų	✓		✓	
68	Kuosinės socialinės globos namai	✓	✓	✓	
69	Nemenčinės neįgaliųjų dienos užimtumo centras	✓	✓	✓	✓
70	Paberžės socialinės globos namai	✓	✓	✓	

71	Viešoji įstaiga Vilniaus rajono Nemenčinės poliklinika	✓			
72	Viešoji įstaiga Vilniaus rajono centrinė poliklinika	✓			
73	Avižienų seniūnija			✓	
74	Bezdonių seniūnija			✓	
75	Buivydžių seniūnija			✓	
76	Dūkštų seniūnija			✓	
77	Juodšilių seniūnija			✓	✓
78	Kalvelių seniūnija			✓	
79	Lavoriškių seniūnija			✓	
80	Maišiagalos seniūnija			✓	
81	Marijampolio seniūnija			✓	
82	Medininkų seniūnija			✓	
83	Mickūnų seniūnija			✓	
84	Nemenčinės seniūnija			✓	
85	Nemėžio seniūnija			✓	
86	Paberžės seniūnija			✓	
87	Pagirių seniūnija			✓	✓
88	Riešės seniūnija			✓	
89	Rudaminos seniūnija			✓	
90	Rukainių seniūnija			✓	✓
91	Sudervės seniūnija			✓	
92	Sužionių seniūnija			✓	
93	Šatrininkų seniūnija			✓	
94	Zujūnų seniūnija			✓	✓
95	Nemenčinės m. seniūnija			✓	✓
96	UAB „Nemėžio komunalininkas“	✓			
97	UAB „Nemenčinės komunalininkas“	✓			
98	UAB „Vilniaus vandenys“	✓			
99	UAB „VAATC“	✓			
100	SĮ Vilniaus rajono autobusų parkas	✓			

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

4 priedas

Tarnybos raštai dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų

Eil. Nr.	Rašto data	Rašto Nr.	Istaigos pavadinimas
1	2	3	4
1.	2024-05-03	S-16	Vilniaus rajono šeimos ir vaiko gerovės centras
2.	2024-05-06	S-17	Nemenčinės neįgaliųjų dienos užimtumo centras
3.	2024-05-14	S-23	Vilniaus r. Nemenčinės Konstanto Parčevskio gimnazija
4.	2024-06-05	S-27	Vilniaus r. Kalvelių „Aušros“ gimnazija
5.	2024-06-25	S-28	Vilniaus rajono savivaldybės administracijai
6.	2024-06-27	S-29	Vilniaus rajono savivaldybės administracijai
7.	2024-06-28	S-30	Vilniaus rajono savivaldybės administracijai

Šaltinis - Kontrolės ir audito tarnyba pagal DVS užregistruotus dokumentus.

