



VILNIAUS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**VILNIAUS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2024 METŲ ATASKAITŲ RINKINIO,
SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2025 m. d. Nr. VL-36
Vilnius

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, 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 (audito grupės vadovė), patarėja Irena Narkevič, vyr. specialistas Eduardas Taropinas. Audito ataskaita teikiama Vilniaus rajono savivaldybės tarybai, Vilniaus rajono savivaldybės merui, Vilniaus rajono savivaldybės Kontrolės komitetui, Vilniaus rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	4
IŽANGA	5
AUDITO REZULTATAI	7
1.Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys teisingi.....	7
2.Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų.....	7
2.1.Netiksli informacija apie ilgalaikį turtą bei pagrindinės veiklos sąnaudas	7
2.2.Dalis naudojamų veikloje objektų apskaitomi kaip nebaigta statyba	8
3.Savivaldybės metinėje veiklos ataskaitoje pateikti suderinami finansiniai duomenys.....	9
4.Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas.....	9
4.1. Savivaldybės biudžeto pajamų faktinis įvykdymas viršijo pajamų planą	9
4.2. Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimas atitinka tikslams	10
4.3. Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatas teigiamas.....	10
4.4. Netinkamai taikyti darbo apmokėjimą reglamentuojantys teisės aktai.....	10
5.Kiti pastebėjimai.....	11
5.1.Eilę metų nepavyksta užtikrinti informacijos viešinimo	12
5.2.Kibernetinės atakos, įvykusios 2023 m. gruodžio mėn., finansinės pasekmės.....	12
5.3.Stebima pažanga	12
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	13

PAGRINDINIAI FAKTAI

- 470,9 mln. Eur
Savivaldybės turto vertė

- 0,2 mln. Eur
Savivaldybės įsipareigojimų suma

- 221,2 mln. Eur
Savivaldybės biudžeto pajamų suma

- 218,7 mln. Eur
Savivaldybės išlaidų suma

- 23,3 mln. Eur
Lėšų likutis metų pabaigoje

73
subjektų duomenys, konsoliduoti Savivaldybės
metinių finansinių ataskaitų rinkinyje

70
subjektų duomenys konsoliduoti Savivaldybės
metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje

IŽANGA

Vadovaudamiesi teisės aktais¹, vykdydami Vilniaus rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą² ir Savivaldybės kontrolieriaus pavedimą³, atlikome Vilniaus rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2024 metų 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 2024 metų savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį). Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius bei metinę veiklos ataskaitą⁴ parengė Vilniaus rajono savivaldybės administracija.

Savivaldybės meras, vadovaudamasis Vietos savivaldos įstatymu⁵, organizuoja Savivaldybės biudžeto sudarymą ir vykdymą, teikia Savivaldybės tarybai savivaldybės biudžeto projektą, siūlymus dėl biudžeto tikslinimo bei Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį. Savivaldybės administracija yra kontroliuojantysis viešojo sektoriaus subjektas⁶ kuriam pavaldūs ar atskaitingi kiti viešojo sektoriaus subjektai.

Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį⁷ 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 (MBVAR), kuriame pateikiami išlaidų sąmatos vykdymo duomenys.

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas konsoliduojant visų viešojo sektoriaus subjektų (VSS) pateiktus duomenis: Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo, 69 biudžetinių įstaigų, 2 kontroliuojamų viešųjų įstaigų finansinių ataskaitų rinkinius⁸. Į Savivaldybės MFAR įtrauktas ir finansinis turtas, kurį sudarė Savivaldybei priklausantis įmonių nuosavas kapitalas.

Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus⁹ (VSAFAS). Savivaldybės grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų

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.

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

³ Savivaldybės kontrolieriaus 2024-09-06 pavedimas Nr. PP-7.

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

⁵ Vietos savivaldos įstatymas, 27 str. 2 d. 1 p.

⁶ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2 str. 7 d.

⁷ Ten pat, 6 str. 1 d.

⁸ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2025-01-29 įsakymas Nr.A27(1)-230 „Dėl atsakingų asmenų už 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinių tvirtinimą, stebėjimą ir pildymą sąrašo patvirtinimo“.

⁹ Finansinės apskaitos įstatymas, 11 str. 1 d. 4 p.

konsolidavimo informacinėje sistemoje¹⁰ (VSAKIS). Iki ataskaitų sudarymo apskaitos registruose turi būti registruotos visos viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos¹¹.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos rengiamos vadovaujantis Biudžeto sandaros ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymais. Savivaldybės MBVAR rengia savivaldybės administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – gautomis įplaukomis ir asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenimis. 2024 m. MBVAR sudarytas iš Savivaldybės 70 biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų.

¹⁰ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2 str. 19 d.

¹¹ Ten pat, 3 str. 2 d.

AUDITO REZULTATAI

Vertiname Savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinį, apimančią Savivaldybės metinių finansinių, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius ir Savivaldybės veiklos ataskaitą.

Savivaldybės administracija, rengdama Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, remiasi Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų jai pateiktų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenimis. Todėl Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumas priklauso ne tik nuo Savivaldybės administracijos tvarkomos apskaitos, bet ir nuo žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų parengtų metinių ataskaitų rinkinių teisingumo. Siekdami įsitikinti, kad viešojo sektoriaus subjektų parengtose ataskaitose pateikti duomenys yra tikri ir teisingi, atsirinktose apskaitos srityse atlikome audito procedūras.

1. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys teisingi

Audito metu įvertinus 2024 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie biudžeto pajamas, išlaidas reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme.

2. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų

2024 metų Vilniaus rajono savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenys reikšminguose aspektuose nevisai teisingai atspindi į savivaldybės grupę įtrauktų viešojo sektoriaus subjektų finansinę padėtį, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Įtakos tam turėjo, audituotu laikotarpiu viešojo sektoriaus subjektų grupėje pasitaikė antrus – trečius metus iš eilės pasikartojančių neatitikimų bei netipinių klaidų atvejai.

2.1. Netiksli informacija apie ilgalaikį turtą bei pagrindinės veiklos sąnaudas

Savivaldybės administracijoje nustatėme atvejų, kai ilgalaikio turto nusidėvėjimas buvo apskaičiuotas nesilaikant Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymų^{12 13}. Dėl neteisingai nustatytos turto likvidacinės vertės arba/ir pritaikyto netinkamo nusidėvėjimo laikotarpio priskaičiuoto nusidėvėjimo suma Mickūnų sen. 1 903,19 Eur sumažinta, Šatrininkų sen. 218,76 Eur padidinta, Bezdonių sen. 228,00 Eur sumažinta, Nemenčinės sen. 10,08 Eur padidinta.

Kai kuriose ilgalaikio turto apskaitos kortelėse pateikta informacija nekorektiška, todėl negalima objektyviai nustatyti tikros turto vertės. Neatitikimai nustatyti Lavoriškių Stepono

¹² Vilniaus rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-02-21 įsakymas Nr. A27(1)-484 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo pakeitimo“.

¹³ Vilniaus rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-12-16 įsakymas Nr. A27(1)-3427 „Dėl turto likvidacinės vertės nustatymo“.

Batoro gimnazijoje, Rukainių gimnazijoje, Egliškių šv. Jono Bosko gimnazijoje, Paberžės šv. Stanislovo Kostkos gimnazijoje, Paberžės „Verdenės“ gimnazijoje, Nemenčinės Gedimino gimnazijoje, Riešės šv. Faustinos Kovalskos pagrindinėje mokykloje, Pakenės Česlovo Milošo pagrindinėje mokykloje, Kyviškių pagrindinėje mokykloje, Vilniaus rajono šeimos ir vaiko krizių centre bei Nemenčinės kultūros centre.

Pvz., 1) turto kortelyje Nr.01030003 – perdavimo eksploatuoti data ir įstaigoje gauto turto – 1972 metai, nusidėvėjimo norma – 43 metai, galutinio nusidėvėjimo data nurodyta 2022 m. (turėtu būti 2015 metai), turto pradine verte ir vieno mėnesio nusidėvėjimo suma nurodyta 43,73 Eur; 2) turto kortelyje Nr.01050001 – perduoto eksploatuoti data 1940 m., nusidėvėjimo norma – 43 metai, bet galutinio nusidėvėjimo data nurodyta 2022 m. ir t. t.

2.2. Dalis naudojamų veikloje objektų apskaitomi kaip nebaigta statyba

Nesilaikant 12-ojo VSAFAS 35–37 ir 78.12 punktų reikalavimų, trisdešimt šešių turto vienetų, kurių statybos darbai buvo baigti ir objektai naudojami veikloje, vertė nebuvo perkelta iš nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo sąskaitų į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas ir turtui nebuvo pradėtas skaičiuoti nusidėvėjimas. Atliekant ankstesnių metų finansinius auditus¹⁴ buvo nustatyti atvejai dėl Geisiškių vaikų globos namų ir Biatlono trasos Nemenčinės m. Kalno g. objektų. Pateikta rekomendacija perkelti turtą iš nebaigtos statybos sąskaitų nebuvo įgyvendinta. Šiuo audito metu papildomai nustatyti dar trisdešimt keturi turto vienetai¹⁵, kurie

¹⁴2023 m. liepos 14 d. audito ataskaita Nr. PA-3 „Vilniaus rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“, 2024 m. liepos 31 d. audito ataskaita Nr. PA-5 „Vilniaus rajono savivaldybės 2023 metų ataskaitų rinkinio, biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“, <https://vrsa.lt/savivaldybe/kontroles-ir-audito-tarnyba/22>.

¹⁵ Nemenčinės m. laisvalaikio ir aktyvaus poilsio infrastruktūros sukūrimas – 2 178,00 Eur, Nemenčinės sp. aikštynas Kalno g. 16B – 667 488,64 Eur, Susisiekiimo komunikacijų paskirties statinių Naujakurių g. ir Čekėnų g. atkarpos Rudaminos k. Rudaminos sen. Vilniaus raj. sav. rekonstravimo darbai – 7 810,71 Eur ir 207 859,21 Eur, Gatvių apšvietimas Rudaminos sen – 4 216,61 Eur, Valčiūnų l/d modernizavimo darbai – 688 702,31 Eur, Mokslo paskirties pastato, esančio V. Sirokoslės g. Nemėžio k., Vilniaus r. sav. – 44 770,0 Eur. Keliai: Pagirių sen. Tarnėnų k. Ežero g. VL8009 – 457 825,68 Eur, Rukainių sen. Ašmenėlės k. Smalinės g. VL2101 – 352 241,88 Eur, Nemenčinės sen. Piliakalnio k. Kalnelių g. VL7651 – 198 742,94 Eur, Mickūnų sen. M. Galgių k. Koperniko g. VL8437 – 281 091,05 Eur, Nemėžio sen. Privažiuojamoji gatvė prie kapinių nuo Nr.VL7240, VL0139 – 55 119,98 Eur, Nemėžio sen. Skaidiškių k. Tujų g. VL7187 – 153 716,60 Eur, Pagirių sen. Pagirių k. Pušų g. VL8031 – 110 874,62 Eur, Zujūnų sen. Pilikonių k. Česlovo Milošo g. VL7449 projekto bendroji ekspertizė – 121,00 Eur, Zujūnų sen. Pūstalaukio k. Česlovo Milošo g. VL7450 projekto bendroji ekspertizė – 195,00 Eur, Mickūnų sen. Mickūnų k. Užupio g. VL8409 dangos įrengimo priežiūra – 252,59 Eur, Zujūnų sen. Vilkeliškių k. Baltiešos g. VL7387 kap. remonto projektiniai pasiūlymai – 2 337,92 Eur, Nemėžio sen. Daržininkų k. Lyglaukių g. VL7218 techninė priežiūra, kapitalinio remonto projekto bendroji ekspertizė – 639,78 Eur, Nemėžio sen. Talkotiškių k. Lyglaukių g. VL7229 techninė priežiūra, kapitalinio remonto projekto bendroji ekspertizė – 736,38 Eur, Nemėžio sen. Paliepių k. Lyglaukių g. VL7233 techninė priežiūra, kapitalinio remonto projekto bendroji ekspertizė – 893,30 Eur, Nemėžio sen. Skaidiškių k. Daškūnų g. VL7195 lab. tyr., tech. priež. Ekspertizė – 842,67 Eur, Mickūnų sen. Naujakiemio k. Užupio g. VL8478 – 63 419,46 Eur, Avižienių sen. Galinės k. Kalno g. VL9813 – 337 774,23 Eur, Riešės sen. Didžiosios Riešės k. Mėtų g. apšvietimo įrengimo priežiūra – 31,82 Eur, Nemenčinės m. sen. Nemenčinės daugiafunkcinio kultūros centro Švenčionių g. 12 automobilio parkingo įrengimas – 96 947,77 Eur, Pagirių sen. Pagirių k. Giraitės g. VL8034 tech. priež. – 437,65 Eur, Marijampolio sen. Kalvelių k. Privažiavimo kelias prie Kalvelių k. VL3380 labor. tyrimai – 121,00 Eur, Rudaminos sen. Rudaminos k. Naujakurių g. VL7033 labor. tyrimai – 260,15 Eur, Rudaminos sen. Rudaminos k. Čekėnų g. VL7074 labor. tyrimai - 260,15 Eur, Sužionių sen.

eksploatuojami, tačiau jų apskaita tvarkoma analogiškai jie tebėra registruoti kaip nebaigta statyba arba esminis pagerinimas, ir jiems nepradėtas skaičiuoti nusidėvėjimas, kas turi įtakos finansinių ataskaitų tikslumui. Bendra užbaigtų darbų vertė, kuri neperkelta į kitas ilgalaikio turto sąskaitas, metų pabaigoje sudarė 7 489,98 tūkst. Eur.

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS 38 punktu, žemės gerinimo darbai turėjo būti pripažinti sąnaudomis, tačiau 48,34 tūkst. Eur vertės darbai apskaitomi kaip nebaigtos statybos turtas.

Taip pat nustatyta, kad 72,60 tūkst. Eur vertės darbai, registruoti nebaigtos statybos buhalterinėje sąskaitoje, turėjo būti priskirti prie esminio turto pagerinimo darbų.

Atliekant auditą buvo nustatyti turto vienetai: 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 apyvartos¹⁶, tačiau turto nuvertinimas neatliktas¹⁷.

Dėl turto vienetų, nepagrįstai apskaitomų nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo sąskaitose, FBA str.: A. II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ suma didesnė 7 538,32 tūkst. Eur, str. D. „Finansavimo sumos“ suma didesnė 48,34 tūkst. Eur, str.: A. II.2 „Pastatai“, A. II.3 „Infrastruktūros statiniai“, A. II.4 „Kiti statiniai“ sumos atitinkamai mažesnės 3 742,53 tūkst. Eur, 2 238,11 tūkst. Eur ir 1 509,34 tūkst. Eur. VRA str.: A. „Pagrindinės veiklos pajamos“ suma mažesnė 48,34 tūkst. Eur ir str. B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ suma mažesnė 48,34 tūkst. Eur.

3. Savivaldybės metinėje veiklos ataskaitoje pateikti suderinami finansiniai duomenys

Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys iš esmės atitinka Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis. Audito metu buvo nustatyti tam tikri pateiktos informacijos netikslumai, kurie, po audito ataskaitos projekto pateikimo, buvo įvertinti ir pašalinti – veiklos ataskaita atitinkamai patikslinta.

4. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas

4.1. Savivaldybės biudžeto pajamų faktinis įvykdymas viršijo pajamų planą

Metų eigoje, atsižvelgiant į papildomai skirtas valstybės biudžeto dotacijas, gautas Europos Sąjungos finansinės paramos lėšas, kitų pajamų pokyčius bei asignavimų perskirstymą tarp asignavimų valdytojų ir programų Savivaldybės biudžetas buvo tikslinamas septinis kartus.

Dvailiniai-Padubiai-Unguriškės-Stankai-Greičiūniškės-Sidabriai VL3705 labor. tyrimai - 286,77 Eur, Vilniaus r. Paberžės šv. Stanislovo Kostkos gimnazijos pastato atnaujinimas – 4 174,50 Eur, Nemenčinės daugiafunkcinio kultūros centro pastato rekonstravimas – 2 881 681,66 Eur, Nemėžio Šv. R. Kalinausko gimnazijos sporto aikštinio įrengimo darbai – 513 343,80 Eur.

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

¹⁷ 2025-02-28 VRSA Susisiekimo skyriaus pranešimas apie atliktos inventORIZACIJOS rezultatus Nr. VD-2637

Savivaldybės 2024 metų patikslintas biudžeto pajamų planas sudarė 227 827,7 tūkst. Eur, iš jų: 207 025,4 tūkst. Eur pajamos, 20 637,0 tūkst. Eur 2023 m. nepanaudotų lėšų likutis ir 165,3 tūkst. Eur skolintos lėšos.

Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaitos duomenimis pajamų vykdymas sudarė 221 199,6 tūkst. Eur. Visos suplanuotos pajamų rūšis buvo įvykdytos (mokesčių pajamos įvykdytos 108,3 proc., kitos pajamos – 147,8 proc.), išskyrus materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamas, kurių įvykdymas sudarė 48,3 proc.

Per pastaruosius metus mokesčių, dotacijų ir kitų pajamų surinkimas nuosekliai didėjo. Bendra 2024 m. į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų suma yra 30 081,60 tūkst. Eur arba 15,7 proc. didesnė, palyginus su praėjusiais metais.

4.2. Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimas atitinka tikslams

Savivaldybės 2024 m. biudžeto asignavimų patvirtintas planas buvo 209 128,3 tūkst. Eur. Patikslintas biudžeto asignavimų planas sudarė 227 827,7 tūkst. Eur, kurie paskirstyti aštuonioms Savivaldybės strateginio veiklos plano programoms vykdyti. Per ataskaitinį laikotarpį panaudota asignavimų 218 700,5 tūkst. Eur arba 96,0 proc. 2024 metais Savivaldybė grąžino 1 464,7 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų.

Ataskaitiniais metais panaudota 31 728,3 tūkst. Eur arba 17 proc. asignavimų daugiau, nei 2023 metais.

4.3. Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatas teigiamas

Savivaldybės 2024 m. biudžeto pajamos siekė 221 199,6 tūkst. Eur ir viršijo asignavimus 2 499,1 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžeto 2024 m. nepanaudotų lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 23 301,4 tūkst. Eur, iš jų: infrastruktūros plėtros įmokų 7 482,8 tūkst. Eur, biudžetinių įstaigų pajamų 2 014,9 tūkst. Eur, aplinkos apsaugos specialiosios programos 295,8 tūkst. Eur, Europos Sąjungos lėšų 1 561,0 tūkst. Eur, Valstybės biudžeto 5,0 tūkst. Eur, sukauptų savivaldybės biudžeto nepanaudotų pajamų 11 941,9 tūkst. Eur. Palyginus su 2023 m., ataskaitinių metų Savivaldybės nepanaudotų lėšų likutis laikotarpio pabaigoje padidėjo 12,9 proc.

4.4. Netinkamai taikyti darbo apmokėjimą reglamentuojantys teisės aktai

Savivaldybės administracijos darbuotojui nebuvo priskaičiuotas ir išmokėtas 719,5 Eur darbo užmokestis už 2024 m. liepos mėn. panaudotas papildomas apmokamas poilsio dienas. Audito metu klaida ištaisyta.

Pastebėta, kad administracijos darbuotojams, kurie 2024 metais pasinaudojo tarnybinės veiklos vertinimo metu suteiktomis papildomomis apmokamomis poilsio dienomis, jų apmokėjimas buvo apskaičiuotas programoje „Paskata“ už valandas. Teisės aktuose nėra reglamentuota tokių dienų apmokėjimo tvarka, tačiau atsižvelgiant į tai, kad darbuotojui

suteikiamos papildomos poilsio dienos (ne valandos) tikslinga būtų vykdyti apmokėjimą už dienas. Skirtumai sudarė nuo 1 iki 78 Eur.

Vadovaujantis Administracijos direktoriaus patvirtinta Vilniaus rajono savivaldybės atlygio politika ir darbo apmokėjimo sistema¹⁸, priemokos gali būti skiriamos už atostogaujančio darbuotojo pavadavimą, kai raštu pavedama laikinai atlikti kito darbuotojo funkcijas, ir jos gali siekti iki 30 procentų pareiginės algos. Administracijos darbuotojams, pavaduojantiems atostogaujančius darbuotojus pagal patvirtintą atostogų grafiką, mokamos 30 procentų pareiginės algos dydžio priemokos. Tačiau nėra atskirų direktoriaus įsakymų, pagrindžiančių priemokos dydį, o direktoriaus įsakyme dėl atostogų eilės patvirtinimo priemokos dydis nenurodytas.

Nustatėme, kad nėra aiškiai reglamentuotas procesas, susijęs su švietimo įstaigų vadovų darbu mokytojais – nuo prašymo dirbti mokytoju pateikimo, leidimo išdavimo iki darbo laiko suderinimo, kai vadovai atlieka abi funkcijas. Mero potvarkis¹⁹ neapima šios specifikos.

Leidimus dirbti papildomai mokytojais, vadovaujantis mero potvarkiu²⁰, nuo 2023 m. rugsėjo 1 d. iki 2024 m. rugpjūčio 31 d. gavo 39 įstaigų vadovai, nuo 2024 m. rugsėjo 1 d. iki 2025 m. rugpjūčio 31 d. – 37 vadovai. Nė vienas 2024 m. susitarimas dėl priimamo darbuotojo į laisvą darbo vietą iš sudarytų susitarimų nebuvo nutrauktas. Iš septynių audituotų švietimo įstaigų penkių įstaigų vadovai nepasirašė susitarimų²¹ dėl papildomo darbo.

Visos įstaigos turi patvirtintus Darbo apmokėjimo sistemos (DAS) aprašus / tvarkas, tačiau kai kuriose iš jų jie nėra taikomi nuosekliai,

pvz., Rudaminos „Ryto“ gimnazijos DAS numatyta mokėti nedarbingumo išmokos ne mažiau kaip 80 proc. vidurkio, bet mokama 62,06 proc.

Audito metu vertinome švietimo įstaigų tarififikacijas, darbo grafikus, darbo laiko apskaitos žiniaraščius ir nustatėme, kad Darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo formos ir tvarkos patvirtintos visose įstaigose, tačiau kontrolės mechanizmai – nepakankami,

pvz., Tarififikacijoje 2024-XX-YY darbuotojui nustatytos 2,98 darbo valandos savaitėje, darbo laiko apskaitos žiniaraštyje už sausio mėnesį nustatyta dirbti 11,92 val., faktiškai nurodyta jog dirbta 13,11 val. Sumokėta už 11,92 valandas.

5. Kiti pastebėjimai

Įvertinus organizacijos finansinius ir veiklos duomenis, taip pat biudžeto vykdymo procesus, buvo nustatyti keli papildomi pastebėjimai, susiję su organizacijos vidaus kontrolės sistema ir procedūrų laikymusi, bei pažanga.

¹⁸ Vilniaus rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-11-12 įsakymas Nr.A27(1)-1725 „Dėl Vilniaus rajono savivaldybės atlygio politikos ir darbo apmokėjimo sistemos, patvirtintos administracijos direktoriaus 2023 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr.A27(1)-2460, pakeitimo“ 9.1.1. p.

¹⁹ Savivaldybės mero 2024-01-26 potvarkis Nr.M23-95 „Dėl Vilniaus rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų darbo apmokėjimo sistemos patvirtinimo“.

²⁰ Savivaldybės mero 2024-10-03 potvarkis Nr.M23-308 „Dėl leidimo švietimo įstaigų vadovams papildomai dirbti mokytojais jų vadovaujamosiose įstaigose“, 2 p.

²¹ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 43 str. 2 d., 46 str. 4 d.

5.1. Eilę metų nepavyksta užtikrinti informacijos viešinimo

Vadovaujantis Vyriausybės nutarimu²², įstaigų interneto svetainėse privalo būti skelbiama administracinė informacija, įskaitant duomenis apie darbo užmokestį, biudžeto vykdymo ataskaitas bei metinių finansinių ataskaitų rinkinius. Patikrinus, kaip vykdomos Vyriausybės nutarimo²³ nuostatos, nustatyta, kad 80 proc. audituotų įstaigų nepaskelbė privalomos informacijos, arba paskelbta informacija yra pasenusi.

5.2. Kibernetinės atakos, įvykusios 2023 m. gruodžio mėn., finansinės pasekmės

2023 m. gruodį Vilniaus rajono savivaldybės IT infrastruktūra patyrė kibernetinę ataką, kurios metu buvo užšifruoti ir laikinai prarasti dalis pagrindinių duomenų. Įvykio valdymo ir duomenų atkūrimo darbai vyko 2024 m., juos koordinavo tiek savivaldybės IT skyrius, tiek išoriniai kibernetinio saugumo ekspertai.

Audito metu nustatyta, kad 2024 m. kibernetinės atakos padarinių šalinimo išlaidos sudarė 887,00 tūkst. Eur, iš jų: 241,00 tūkst. Eur – išoriniams IT paslaugoms ir administracinė bauda už duomenų tvarkymo pažeidimus, 646,00 tūkst. Eur – priemokos savivaldybės darbuotojams, dalyvavusiems duomenų atkūrimo. Pažymėtina, kad Savivaldybės administracijos metinių finansinių ataskaitų rinkinio (MFAR) aiškinamajame rašte nurodyta, jog 2024 m. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos padidėjo 4 433,8 tūkst. Eur, iš kurių pagal savivaldybės administracijos MFAR P22 priedą, darbo užmokesčio sąnaudos, susijusios su priedais, priemokomis ir premijomis, padidėjo 962,3 tūkst. Eur.

5.3. Stebima pažanga

Savivaldybės administracija pervertino vietinės reikšmės kelius ir įtraukė juos į ilgalaikio turto balansą tikrąja verte. Bendras Vilniaus rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių skaičius – 3157 vnt. 2024 m. gruodžio 31 d. duomenimis Nekilnojamojo turto registre užregistruota 61,1 proc. vietinės reikšmės kelių ir gatvių nuo bendro kelių (gatvių) skaičiaus.

²² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018-12-12 nutarimas Nr.1261 „Dėl Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo patvirtinimo“.

²³ „13.5.3. darbo užmokestis; 13.5.6. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai; 13.5.7. finansinių ataskaitų rinkiniai“ https://e-seimas.lrs.lt/portal/legalAct/lt/TAD/TAIS.209540/asr?utm_source=chatgpt.com (žiūrėta 2025-03-26).

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS				
Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmai/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo data
1	2	3	4	5
1	Siekiant užtikrinti ataskaitų duomenų tikslumą			
1.1	Suderinti ilgalaikio turto apskaitos kortelių informaciją su turto duomenimis ir jam nustatytais normatyvais	BĮ, Savivaldybės administracija	Dėl ilgalaikio turto apskaitos kortelių bus kreipiamasi į programuotojus dėl galimybės papildyti turto kortelėse informaciją.	2025-06-30
1.2	Nustatyti pagrįstą terminą, per kurį atsakingi asmenys turėtų pateikti statybos užbaigimą patvirtinančius dokumentus (informacija) apskaita tvarkantiems darbuotojams	Savivaldybės administracija	Paruošti savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymą, kuriame atsakingi asmenys bus įpareigoti per nustatyta terminą teikti statybos užbaigimą patvirtinančius dokumentus apskaitą tvarkantiems darbuotojams	2025-12-31
1.3	Įstaigos vidaus teises aktuose reglamentuoti apmokėjimo tvarką už papildomas apmokamas poilsio dienas	BĮ, Savivaldybės administracija	Rengiama Atlygio politikos ir darbo apmokėjimo sistemos nauja redakcija	2025-12-31
1.4	Numatyti, kad priemokos už atostogaujančių darbuotojų pavadavimą būtų skiriamos vadovo įsakymu arba kito įgalioto asmens sprendimu	Savivaldybės administracija	Rengiama Atlygio politikos ir darbo apmokėjimo sistemos nauja redakcija	2025-12-31

1.5	Tobulinti biudžetinių įstaigų vadovų darbo apmokėjimo tvarką detalizuojant švietimo įstaigų vadovų, dirbančių pagal papildomus susitarimus, reglamentavimą	BĮ, Savivaldybei	Papildyti Vilniaus rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų darbo apmokėjimo sistemą skyriumi dėl papildomo vadovo darbo, kur bus aprašyta koku atveju bus leidžiama dirbti pvz. ŠĮ vadovui papildomą mokytojo darbą savo vadovaujamoje įstaigoje.	2025-08-31
1.6	Priskaičiuojant darbo užmokestį, taikyti einamąją kontrolę, palyginant faktinius darbo grafikus su darbo laiko apskaitos žiniaraščiais	BĮ (švietimo įst.)	Bus ieškoma sprendimo dėl proceso automatizavimo.	2025-12-31
1.7	Skelbti informaciją įstaigų interneto svetainėse vadovaujantis Vyriausybės nutarimo Nr. 1261 „Dėl Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo patvirtinimo“ nuostatomis	BĮ (švietimo įst.)	Per einamuosius metus papildomai atlikti mokyklų svetainių patikrinimą informacijos skelbimo kontekstuose.	2025-12-31

Savivaldybės kontrolierė

Marija Aliošina

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Vilniaus rajono savivaldybės 2024 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 informacinėje 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 2024 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 2024 m.

Audituotas 2024 m. Vilniaus rajono savivaldybės ataskaitų rinkinys, kurį sudaro:

- 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinys:
 - Finansinės būklės ataskaita;
 - Veiklos rezultatų ataskaita;
 - Pinigų srautų ataskaita;
 - Grynojo turto pokyčių ataskaita;
 - Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.
- 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:
 - Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaita;
 - Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaita;
 - Biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.
- Savivaldybės veiklos ataskaita.

Savivaldybės 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti 73 VSS sukonsoliduoti duomenys apie finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčių ir pinigų srautus. Iš jų:

- 70 biudžetinės įstaigos,
- 2 viešosios įstaigos,
- 1 išteklių fondas (Savivaldybės Iždas).

Į Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinį įtrauktas ir keturių kontroliuojamų uždaryjū akcinių bendrovių bei vienos Savivaldybės įmonės finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis šių įmonių nuosavas kapitalas ir valstybės arba savivaldybių dotacijų ilgalaikiam turtui įsigyti likučiai.

2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikti 70 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys. Detalus konsoliduojamų subjektų sąrašas pateikiamas 3 priede.

Reikšmingų dalykų 2024 metų Savivaldybės MFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 1 proc. Savivaldybės turto 2024-12-31 (tai sudarė 4 708,5 tūkst. Eur). Reikšmingų dalykų 2024 metų Savivaldybės MBVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 2 proc. Savivaldybės 2024 m. kasinių išlaidų (tai sudarė 4 374,01 tūkst. Eur). Kokybiškai reikšmingais laikomi ir mažesni iškraipymai, kurie yra svarbūs informacijos

virtotojui 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 standartus²⁴, kurie apima tarptautinius audito standartus²⁵, 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 2024 metų MFAR: Finansinės būklės, Veiklos rezultatų, Pinigų srautų, Grynojo turto pokyčių ataskaitos bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis. MFAR Tarnybai pateiktas dokumentų valdymo sistemoje DBSIS - 2025-04-22 Nr. G-98. Savivaldybės 2024 metų MBVAR: Biudžeto pajamų vykdymo, Biudžeto išlaidų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitos, savivaldybės biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas. MBVAR Tarnybai pateiktas dokumentų valdymo sistemoje DBSIS - 2025-04-22 Nr. G-97. Vilniaus rajono savivaldybės 2024 metų veiklos ataskaita Tarnybai pateikta dokumentų valdymo sistemoje DBSIS – 2025-04-22 Nr.G-99.
2024 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2024 m. pradžioje turto ir finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis iš viso buvo 380 469,56 tūkst. Eur, pabaigoje – 470 852,71 tūkst. Eur.
Savivaldybės metinis FAR	Pagrindinės veiklos pajamos – 282,2 mln. Eur; pagrindinės veiklos sąnaudos – 250,6 tūkst. Eur.
Savivaldybės metinis BVAR	Savivaldybės metinis BVAR: pajamos – 242,0 mln. Eur, išlaidos – 218,7 mln. Eur (įvertinus paskirstytus lėšų likučius 2024 m. sausio 1 d. ir 1 464,7 tūkst. Eur paskolų grąžinimą).
2024 m. Savivaldybės skolos duomenys	Savivaldybės mokėtinų sumų likutis 2024 m. pradžioje – 1 295,4 tūkst. Eur, pabaigoje – 1 200,1 tūkst. Eur (išskyrus sumą skoloms grąžinti). Paskolų likutis metų pradžioje – 1 445,1 tūkst. Eur, Skoliniai įsipareigojimai metų pabaigoje – 172,1 tūkst. Eur, iš jų pagal daugiabučių namų modernizavimo programą – likutis 26,4 tūkst. Eur.

²⁴ 2000-2899-iejį TAAIS „Finansinio audito standartai“, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrole.lt/LT/post/15649/>.

²⁵ 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 2024 metais – 227 827,7 tūkst. Eur (patikslintas ataskaitinio laikotarpio planas).
2024 metais vykdomos programos	Savivaldybė vykdė 8 biudžeto programas. Programų priemonėms vykdyti ataskaitinio laikotarpio pabaigai biudžeto asignavimai paskirstyti 70 asignavimų valdytojams: Savivaldybės administracijai, 69 biudžetinėms įstaigoms.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	<p>Audito metu vertinome 73 subjektų: Savivaldybės administracijos, Savivaldybės izdo (išteklių fondo), 69 biudžetinių įstaigų, 2 viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų, finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2024 m. Savivaldybės FAR duomenis.</p> <p>Taip pat į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro kontroliuojamų savivaldybės įmonių Vilniaus rajono autobusų parko ir keturių uždarytų akcinių bendrovių: UAB „Nemėžio komunalininkas“ (100 proc.), „Nemenčinės komunalininkas“ (100 proc.), UAB „Vilniaus vandenys“ (5,0981 proc.), UAB „VAATC“ (7,3108 proc.) akcijos.</p>
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo. Nevertinome kitų Savivaldybės veiklos ataskaitos duomenų, išskyrus tai, ar veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.
<i>Reikšmingos audito sritys ir jose atliktos audito procedūros dėl 2024 m. ataskaitų rinkinio duomenų</i>	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos rizikingos ir reikšmingiausios sritys	<p>Atsirinktos reikšmingos ir rizikingos audito sritys (sritis, kurios yra didesnės už darbinį reikšmingumą arba kuriose yra rizika):</p> <p>Pagal Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita: Biudžeto pajamos – mokesčiai, dotacijos ir kitos pajamos.</p> <p>Pagal Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita: Darbo užmokestis ir socialinis draudimas;</p> <p>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;</p> <p>Socialinės išmokos (pašalpos) – Socialinė parama pinigais, natūra;</p> <p>Kitos išlaidos - Kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams, Kitos išlaidos turtui įsigyti;</p> <p>Ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidos - Negyvenamųjų pastatų įsigijimo, Infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo, Transporto priemonių įsigijimo ir Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidos.</p> <p>Pagal Finansinių ataskaitų rinkinyje 2024-12-31 pateiktus duomenis:</p> <p><i>Finansinės būklės ataskaita</i></p> <p>Ilgalaikis materialusis turtas – Pastatai, Infrastruktūros statiniai, Kiti statiniai, Mašinos ir įrenginiai, Transporto priemonės, Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas, Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai;</p> <p>Ilgalaikis finansinis turtas;</p> <p>Trumpalaikis turtas – Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių, Sukauptos gautinos sumos, Pinigai ir pinigų ekvivalentai;</p> <p>Finansavimo sumos - finansavimo sumų audito procedūras atliksime vertindami kitas audito sritys;</p>

	<p>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.</p>
Sritis, 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 pagrindžiamiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis. Gautinų sumų ir pinigų ir jų ekvivalentų srityse įvertinome ūkinių operacijų pripažinimą ir registravimą (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiems dokumentams ir kt.).
Finansavimo sumų sritis	Finansavimo sumų srityje įvertinome ūkinių operacijų pripažinimą ir registravimą (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiems 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 pagrindžiamiems 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). 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 teisingą 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.
Metinių finansinių ataskaitų vertinimo sritis	Vertinome, ar duomenys ir informacija metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikti pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus.
Kiti dalykai	VšĮ Vilniaus rajono ir Nemenčinės poliklinikų 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ nepriklausomas auditorius. 2025 m. balandžio 10 d. auditoriaus išvadoje pateikėme besąlyginę auditoriaus išvadą apie VšĮ Vilniaus rajono Nemenčinės poliklinikos 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinį. 2025 m. kovo 31 d. auditoriaus išvadoje pateikėme besąlyginę auditoriaus išvadą apie VšĮ Vilniaus rajono poliklinikos 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinį.
<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 metiniais finansiniais 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 2024 m. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo</i>	
Sritis, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)	Atliekant Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimą, vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.
<i>Sritis, 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. Atsirinktoje 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.

<p>Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis</p>	<p><i>Įstatymai</i> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos; Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės; Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros; Lietuvos Respublikos 2024 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.</p> <p><i>Nutarimai</i> 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 2023 m. gruodžio 20 d. nutarimo Nr. 998 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. lapkričio 28 d. nutarimo Nr. 1176 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo įgyvendinimo“ pakeitimo“; Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018-12-12 nutarimas Nr.1261 „Dėl Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo patvirtinimo“.</p>
	<p><i>Įsakymai</i> Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais patvirtinti Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai; Lietuvos Respublikos finansų ministro 2024 m. gruodžio 31 įsakymas Nr. 1K-414 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo rengiant valstybės 2024 metų ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2024 metų ataskaitų rinkinį“; 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; Audituotų įstaigų vidaus dokumentai.</p>

Audito ataskaitos „Vilniaus rajono savivaldybės 2024 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 valdytojui 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. Buivydižių Tadeušo Konvickio gimnazija	✓		✓	
9	Vilniaus r. Egliškių šv. Jono Bosko gimnazija	✓	✓	✓	
10	Vilniaus r. Eitminiškių pagrindinė mokykla	✓		✓	
11	Vilniaus r. Glitiškių vaikų lopšelis-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 lopšelis-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. Didžiosios Riešės vaikų lopšelis- darželis	✓	✓	✓	
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. Rūkainių 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 lopšelis-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 poliklinika	✓	✓		
73	Vilniaus rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	✓		✓	
Kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės					
1	UAB „Nemėžio komunalininkas“	✓			
2	UAB „Nemenčinės komunalininkas“	✓			
3	UAB „Vilniaus vandenys“	✓			
4	UAB „VAATC“	✓			
Savivaldybės įmonė					
1	SĮ Vilniaus rajono autobusų parkas	✓			

Audito ataskaitos „Vilniaus rajono savivaldybės 2024 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.	Įstaigos pavadinimas
1	2	3	4
1	2025-04-09	S-11	Vilniaus rajono savivaldybės administracijai
2	2025-04-17	S-14	Vilniaus rajono savivaldybės administracijai
3	2025-04-22	S-16	21 biudžetiniai įstaigai, Vilniaus rajono savivaldybės administracijai

Šaltinis - Kontrolės ir audito tarnyba pagal DBSIS užregistruotus dokumentus.