



VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL UAB „VILNIAUS VANDENYS“ AUDITO

2017 m. rugsėjo 14 d. Nr. R-05-11

Vilnius

SANTRUMPOS

LR – Lietuvos Respublika

Savivaldybė – Vilniaus miesto savivaldybė

Bendrovė – UAB „Vilniaus vandenys“

EBITDA - pelnas prieš palūkanas, mokesčius, nusidėvėjimą bei amortizaciją

I. SANTRAUKA

UAB „Vilniaus vandenys“ (toliau – Bendrovė) veikia vandentvarkos srityje. Bendrovė vykdydama savo veiklą siekia šių pagrindinių tikslų: užtikrinti abonentų aprūpinimą geriamuoju vandeniu, nuotekų tvarkymą, vandens ūkio plėtojimą ir vystymą, saugų vandens ir nuotekų sistemų eksploatavimą, gauti pelną iš bendrovės vykdomos veiklos, užtikrinti akcininkų bendrovei perduoto turto bei bendrovės veiklos metu sukaupto turto efektyvų panaudojimą. Bendrovės klientų skaičius 2016 metais, lyginant su 2015 metais, didėjo nežymiai – vidutiniškai 2 procentais. Bendrovė 2016 metais aptarnavo 239 922 fizinius asmenis ir 7 454 juridinius asmenis, kuriems pardavė 26 155 tūkst. kub. m. geriamojo vandens ir suteikė 27 510 tūkst. kub. m nuotekų valymo paslaugų.

Atlikdami auditą, siekėme įvertinti, ar Bendrovė ekonomiškai, efektyviai ir rezultatyviai naudojo turimus išteklius, ar Bendrovės veikla pelninga, ar pasiekti Bendrovės užsibrėžti tikslai ir numatyti rezultatai.

Įvertinę išankstinio tyrimo metu surinktą informaciją ir pastebėtas galimas veiklos problemas, parengėme audito planą. Didžiausią dėmesį pagrindinio tyrimo metu skyrėme Bendrovėje vykusiems pokyčiams atliekant valdymo struktūros, pareigybių pertvarkymus, darbuotojų įgaliojimams ir atskaitingumui bei ilgalaikio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo klausimams nagrinėti - nuosavybės teise priklausančių administracinių pastatų pardavimo sandoriui, nuomojamo, išsinuomoto, bei planuojamo išsinuomoti turto išlaidų, pagal panaudos sutartis perduoto turto sandorių analizei ir vertinimui.

Vertinome, ar Bendrovė valdo savo išteklius stengdamasi mažinti veiklos sąnaudas; ar Bendrovės veikla efektyvi ir pelninga, ar užtikrinamas veiklos tęstinumas; analizavome Bendrovės 2016 metų veiklos rodiklius, jų pokytį, lyginant su 2015 metais, taip pat su 2017 metų sausio – balandžio mėn., Bendrovei nustatytų tikslų įgyvendinimą.

Bendrovės finansinė padėtis gerėjo – EBITDA 2016 metais, palyginus su 2015 metais, išaugo penktadaliu iki 13,7 mln. Eurų. 2015 metais buvo 11,3 mln. Eur. Teigiamais veiklos

rezultatų pokyčiams didžiausią įtaką turėjo sąnaudų mažėjimas dėl vykusių struktūrinių ir vadybinių pokyčių, kitų veiksnių ir iš UAB „Vilniaus energija“ atgautos skolos. Nevertinant anksčiau suformuotų atidėjinių UAB „Vilniaus energijos“ skolai, gautų palūkanų bei delspinigių, Bendrovės 2016 metų grynas pelnas prieš apmokestinimą sudarė 4 539 tūkst. Eur, 2017 metų keturių mėnesių – 2 509 tūkst. Eur.

Bendrovės 2016 metų pajamos sudarė 40 433 tūkst. Eur, lyginant su 2015 metais (40 182 tūkst. Eur), jos padidėjo nežymiai - 0,62 %, iš jų: pardavimo pajamos padidėjo 0,12 %. 2016 metais Bendrovės paslaugų kainos nesikeitė, paslaugų pirkėjų kiekis didėjo nežymiai, o geriamojo vandens sunaudojimas sumažėjo. Bendrovės 2016 metų sąnaudos sudarė 21 915 tūkst. Eur, lyginant su 2015 m. (46 467 tūkst. Eur), jos sumažėjo 52,8 %. Nors didžiausią įtaką sąnaudų mažėjimui turėjo atstatytas vartotojų skolų nuvertėjimas, išsprendus UAB „Vilniaus energija“ įsisenėjusių skolų grąžinimą, tačiau lyginant su 2015 metais, faktiškai 2 655 tūkst. Eur mažėjo ir kitos Bendrovės sąnaudos: remonto ir techninės priežiūros, elektros energijos, transporto, dumblo apdorojimo.

Bendrovės 2017 m. sausio - balandžio mėn. pajamos, lyginant su tuo pačiu 2016 m. laikotarpiu, padidėjo 10,3 % ir sudarė 14 830 tūkst. Eur, iš jų: pardavimo pajamos padidėjo nežymiai - 0,65 %. Šiuo laikotarpiu nesikeitė paslaugų kainos, nežymiai padidėjo paslaugų gavėjų skaičius. Bendrovės 2017 m. sausio - balandžio mėn. sąnaudos, lyginant su tuo pačiu 2016 m. laikotarpiu, sumažėjo 66,6 %. Eliminavus sąnaudų mažėjimui įtaką dariusį iš UAB „Vilniaus energija“ atgautų skolų nuvertėjimą, 2017 metų sausio – balandžio mėn. sąnaudos, lyginant su tuo pačiu 2016 metų laikotarpiu, faktiškai mažėjo 2 442 tūkst. Eur.

Darbo užmokesčio sąnaudos sumažėjo 22,2 %, nes įgyvendinus struktūrinius pokyčius, darbuotojų skaičius vidutiniškai sumažėjo 21 %. Labiausiai 57,8 % sumažėjo vadovų ir vyresniųjų specialistų, kitų specialistų sumažėjo 24,3 %. 2017 metais Bendrovė anksčiau laiko grąžino paimtas paskolas. Ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos, finansinės nuomos įsipareigojimai 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 25 913 tūkst. Eur, o 2017 m. balandžio 30 d. – jos sumažėjo iki 3 861 tūkst. Eur. Bendrovė nutarė sumažinti geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo tarifus, pagerėjo atsiskaitymai su tiekėjais.

Nors Bendrovės veiklos rodikliai 2016 -2017 metais ženkliai pagerėjo, tačiau audito metu nustatyta atvejų, kai Bendrovės veikla galėjo būti efektyvesnė ir ekonomiškesnė:

Bendrovė be sudarytos sutarties leido kitam ūkio subjektui (UAB „Arginta“) naudotis patalpomis. Bendrovė už jai nuosavybės teise priklausančio pastato Maironio g. 12 nuomą visą nuomos laikotarpį negavo nuomos mokesčio pajamų ir iki 2016 metų lapkričio mėn. nesiėmė veiksmų, kad būtų vykdomi sutartiniai įsipareigojimai.

Generaliniam direktoriui Bendrovės valdybos skirta premija 7 700 Eur viršijo darbo sutartyje sulygtą dydį. Premija Bendrovės vadovui buvo skirta akcininkų susirinkimui dar nepatvirtinus Bendrovės metinių finansinių ataskaitų, kuriose atsispindi veiklos rezultatai.

Automobilio nuomos mokesčiai generaliniam direktoriui buvo sumokėtas už naudojimąsi juo ir atostogų metu, nes Bendrovės valdyba pasirašydama automobilio nuomos sutartį su generaliniu direktoriumi neaptarė atvejų dėl nuomos mokesčio mokėjimo atostogų, ligos metu ir pan.

Vienkartinių priedų skyrimas Bendrovės darbuotojams už pareigybių aprašymuose numatytų funkcijų vykdymą faktiškai padidėjus darbų mastui, neatitiko tuo metu galiojusių priedų skyrimą reglamentuojančių vidinių Bendrovės teisės aktų.

Prieš administracinių patalpų pardavimą Bendrovė nesikreipė į Savivaldybės negyvenamųjų ir gyvenamųjų pastatų bei patalpų komisiją dėl leidimo parduoti Turtą ir jo negavo, nors tai buvo numatyta Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintoje Savivaldybės kontroliuojamų uždarujų akcinių bendrovių turto pardavimo tvarkoje¹. Bendrovė

¹ Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. birželio 29 d. įsakymas Nr. 30-2369 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės kontroliuojamų uždarujų akcinių bendrovių turto pardavimo tvarkos“

neatliko planuojamo parduoti turto nepriklausomo vertinimo, nebuvo įregistravusi nuosavybės teisių į dalį parduodamų patalpų.

Bendrovės valdyba nevykdė kai kurių jos kompetencijai teisės aktais priskirtų funkcijų – netvirtino 2016 metų veiklos strategijos, pareigybių į kurias darbuotojai priimami konkurso tvarka.

Įvertinę audito metu surinktus įrodymus, audito ataskaitoje pateikėme išvadas apie vertintus dalykus ir rekomendacijas, kurių įgyvendinimas leistų tobulinti Bendrovės veiklą.

IŠVADOS:

1. Bendrovė, vykdydama administracinių patalpų pardavimo procedūras, prieš administracinių patalpų pardavimą nesikreipė į Savivaldybės Negyvenamųjų ir gyvenamųjų pastatų bei patalpų komisiją dėl leidimo parduoti turtą, neatliko planuojamo parduoti turto nepriklausomo vertinimo; nebuvo įregistravusi nuosavybės teisių į dalį parduodamų patalpų. Šios priemonės atitiktų skaidrumo principo laikymąsi.

2. Bendrovė jai nuosavybės teise priklausantį turtą audituotose srityse valdė vadovaudamasi ekonominės naudos, viešosios teisės principais ir turtą naudojo efektyviai, išskyrus 2.1. ir 2.2. punktuose numatytus atvejus:

2.1. iki 2016 metų lapkričio mėn. neužtikrino Bendrovei nuosavybės teise priklausančio pastato Maironio g. 12 nuomos sutarties vykdymo kontrolės - nesiėmė veiksmų, kad būtų vykdomi sutartiniai įsipareigojimai, su tuo pačiu nuomininku sudarė papildomų patalpų nuomos sutartį. Už išnuomotą turtą visą nuomos laikotarpį negavo nuomos mokesčio pajamų, nuomos mokesčio skola Bendrovei be delspinigių sudaro 9 911,90 Eur;

2.2. leido paslaugų tiekėjui UAB „Arginta“ naudotis patalpomis Titnago g. 74, Vilniuje, nesudariusi panaudos sutarties.

3. Bendrovė neužtikrino, kad dalis lėšų būtų naudojama ekonomiškai, nes iki 2017 metų birželio mėn. generalinio direktoriaus atostogų metu mokėjo jam automobilio nuomos mokesį, nors tuo metu automobilis nebuvo naudojamas tarnybinėms reikmėms.

4. Valdybos sprendimas skirti premiją Bendrovės vadovui, neatitiko Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu pateiktų siūlymų dėl vadovų atlygio nustatymo, nes ji skirta visuotiniam akcininkų susirinkimui dar nepatvirtinus Bendrovės metinių finansinių ataskaitų.

5. Bendrovės valdyba vykdė ne visas jai nustatytas funkcijas - nepatvirtino 2016 metų Bendrovės veiklos strategijos, nesvarstė pareigybių, į kurias darbuotojai priimami konkurso tvarka.

REKOMENDACIJOS:

Savivaldybės administracijos direktoriui:

Teikti klausimą akcinių bendrovių ir uždarytų akcinių bendrovių visuotiniuose akcininkų susirinkimuose priimti motyvuotą sprendimą dėl Savivaldybės valdomų bendrovių (Savivaldybės įmonių ir Savivaldybės kontroliuojamų bendrovių) vadovų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos.

Bendrovės valdybai:

1. Siekiant skaidraus, ekonomiško ir efektyvaus Bendrovės turto valdymo, svarstyti klausimą, kad Bendrovės parduodamo turto viešųjų aukcionų nuostatuose būtų numatyti reikalavimai, nurodyti Savivaldybės tarybos 2017 m. birželio 14 d. sprendimo Nr. 1-1007 1.1. ir 1.4. punktuose.

2. Siekiant teisinio aiškumo, svarstyti automobilio nuomos sutarties, pasirašytos 2016 m. sausio 22 d. tarp Bendrovės ir A.I. pakeitimą, numatant joje nuomos mokesčio mokėjimo tvarką Nuomotojo ligos, atostogų ar kitais atvejais.

Bendrovės generaliniam direktoriui:

1. Atsižvelgiant į tai, kad Bendrovė yra pelno siekiantis juridinis asmuo, siūlytina nesudaryti naujų turto perdavimo panaudos pagrindais sandorių² arba inicijuoti turto perdavimo neatlygintinai naudotis tvarkos tvirtinimą Bendrovės valdyboje.

2. Parduodant Bendrovei nuosavybės teise priklausantį nekilnojamąjį turtą vadovautis Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2017 m. birželio 14 d. sprendimu Nr. 1-1007 patvirtintomis rekomendacijomis dėl bendrovių nekilnojamojo turto pardavimo derinimo tvarkos.

II. IŽANGA

Vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus pavedimais³, veiklos auditą atliko Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistės Aušra Valentienė (grupės vadovė), Lidija Kudrešova, tarnautojos Miglė Narbutienė, Daiva Kirkilienė, vyr. patarėja Jurgita Levinienė.

Audituojamas subjektas – Uždaroji akcinė bendrovė „Vilniaus vandenys“, įregistruota 1991 m. kovo 27 d., kodas 120545849. Bendrovės buveinės adresas – Dominikonų g. 11, LT – 01517, Vilnius, Lietuvos Respublika.

Audito tikslai – įvertinti Bendrovės administravimą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu bei atskleisti veiklos tobulinimo galimybes.

Audituojamas laikotarpis – 2016 metai bei 2015 metai ir 2017 metų I ketvirčio veikla, kiek ji susijusi su audituotu laikotarpiu.

Bendrovė yra ribotos civilinės atsakomybės privatusis juridinis asmuo, kurios turtas yra atskirtas nuo akcininkų turto. Pagrindinė Bendrovės veikla – vandens tiekimas bei nuotekų tvarkymas. Būdama didžiausia vandentiekio bendrove Lietuvoje, ji eksploatuoja ne tik Vilniaus miesto, bet ir Šalčininkų, Švenčionių bei Vilniaus rajonų vandens tiekimo ir nuotekų turtą. Bendrovės Įstatuose numatytas ūkinės veiklos pobūdis: vandens surinkimas, valymas, tiekimas, nuotekų valymas; pavojingų atliekų tvarkymas ir šalinimas; regeneravimas ir kita atliekų tvarkymas; matavimo, bandymo, navigacinės ir kontrolės įrangos prietaisų ir aparatų gamyba; elektros gamyba, perdavimas, paskirstymas; gyvenamųjų ir negyvenamųjų pastatų statyba, komunalinių nuotekų statinių statyba; vandentiekio, šildymo ir oro kondicionavimo sistemų įrengimas; nuosavo arba nuomojamo nekilnojamojo turto nuoma ir eksploatavimas, kita veikla.

Bendrovės valdymo organai – Visuotinis akcininkų susirinkimas, Stebėtojų taryba, sudaryta iš 7 narių, kuriuos 4 metams renka visuotinis akcininkų susirinkimas, Valdyba, sudaryta iš 7 narių (3 nariai atstovauja Savivaldybes, 2 iš jų – Vilniaus miesto, 1 – Vilniaus rajono savivaldybę, 4 nariai yra nepriklausomi), kuriuos 4 metams renka Stebėtojų taryba, Bendrovės

² Išskyrus dėl UAB „Arginta“ šiuo metu suteiktų naudotis patalpų

³ Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. gruodžio 20 d. pavedimas Nr. B-02-18, 2017 m. balandžio 28 d. pavedimo patikslinimas Nr. B-02-11 „Dėl UAB „Vilniaus vandenys“ audito“. Paskutinį kartą Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba Bendrovėje atliko auditą 2011 metais.

vadovas – vienasmenis valdymo organas generalinis direktorius, kurį renka ir iš pareigų atšaukia Valdyba.

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkais buvo: Vilniaus miesto savivaldybė, turinti 3 675 320 akcijų (94,87 proc. nuosavybės dalį), Vilniaus raj. savivaldybė - 73 196 akcijų (1,89 proc.), Švenčionių raj. savivaldybė, turinti 69 738 akcijas (1,80 proc.), Šalčininkų raj. savivaldybė - 55 883 akcijas (1,44 proc.).

2016 metais Bendrovės neeilinis visuotinis akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą⁴ didinti įstatinį kapitalą 634 004,58 Eur - Vilniaus rajono savivaldybės perduoto ilgalaikio materialiojo turto (vamzdynų, nuotekų tinklų) verte, papildomai išleidžiant 21 892 paprastųjų vardinių akcijų bei išimtinės teises įsigyti šias akcijas suteikiant Vilniaus rajono savivaldybei. Bendrovės įstatinis kapitalas 2016 m. gruodžio 31 d. buvo 112 195 007,52 Eur, jis padalintas į 3 874 137 paprastasias vardines akcijas, kurių kiekvienos nominali vertė yra 28,96 Eur.

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės darbuotojų sąrašinis skaičius buvo 620, 2015 m. gruodžio 31 d. – 924 darbuotojai.

Bendrovė yra Savivaldybės administracijos Miesto ūkio ir transporto departamento kuruojama įmonė.

Bendrovės generalinio direktoriaus pareigas nuo 2016 m. sausio 11 d. eina Aidas Ignatavičius, išrinktas Bendrovės valdybos 2015 m. gruodžio 8 d. nutarimu. Audituojamuoju laikotarpiu iki 2016 m. sausio 25 d. vyriausiojo finansininko pareigose dirbo Vanda Kalpokienė, nuo 2016 m. sausio 26 d. iki 2016 m. vasario 19 d. – Andrius Bendikas, nuo 2016 m. kovo 2 d. iki gegužės 31 d. – Martynas Repečka, kuris pasikeitus Bendrovės struktūrai, nuo 2016 m. birželio 1 d. iki 2017 m. gegužės 12 d. dirbo Finansų tarnybos direktoriumi, nuo 2017 m. birželio 5 d. Bendrovės Finansų tarnybos direktoriumi dirba Viktoras Baltuškonis.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais. Audito proceso planavimo etape susipažinome su Bendrovės valdymo organų – Visuotinio akcininkų susirinkimo, Stebėtojų tarybos, Valdybos veikla, Bendrovės valdymo ir organizacine struktūra, Bendrovei iškeltais tikslais ir parengtais strateginiais planais, procedūromis ir tvarkomis, įdiegtomis siekiant valdyti riziką, sandorių ir įvykių registravimu. Audito įrodymams surinkti naudojome audito procedūras: skaičiavimus, patikrinimą, paklausimą, palyginamąją analizę.

Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi auditoriams pateikti dokumentai teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

Su audito ataskaita galima susipažinti Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos puslapyje www.vilniuskontrolė.lt.

III AUDITO REZULTATAI

1. AR BENDROVĖS VEIKLA BUVO REZULTATYVI?

1.1. Bendrovės 2016 metų veiklos rodikliai, jų palyginimas su 2015 metais ir 2017 m. sausio-balandžio mėn.

Vertinant Bendrovės rezultatyvumą, analizuoti 2016 metų veiklos rodikliai, jų pokytis, lyginant su 2015 metais, taip pat su 2017 metų sausio – balandžio mėn.

Bendrovės valdyba 2016 m. rugpjūčio 2 d. posėdyje patvirtino Bendrovės 2016 metų tikslus. Siektina EBITDA (pelnas prieš palūkanas, mokesčius, nusidėvėjimą bei amortizaciją) reikšmė buvo nustatyta 13,5 mln. Eur. Šį tikslą Bendrovė pasiekė – faktinė 2016 m. EBITDA reikšmė sudarė 13,7 mln. Eur. 2015 metais EBITDA reikšmė sudarė 11,7 mln. Eur, t. y. lyginant su 2016 metais, buvo 17,1% mažesnė.

⁴ Visuotinio neeilinio akcininkų susirinkimo, vykusio 2016 m. balandžio 1 d. sprendimas (protokolas Nr. 01)

Bendrovės 2016 m. pajamos sudarė 40 433 tūkst. Eur. Lyginant su 2015 m. (40 182 tūkst. Eur), jos padidėjo nežymiai - 0,62 %, iš jų: pardavimo pajamos padidėjo 0,12% (paslaugų kainos nesikeitė, paslaugų pirkėjų kiekis didėjo nežymiai, o geriamojo vandens sunaudojimas sumažėjo).

Bendrovės 2016 m. sąnaudos sudarė 21 915 tūkst. Eur. Lyginant su 2015 m. (46 467 tūkst. Eur), jos sumažėjo 52,8 %. Didžiausią įtaką sąnaudų mažėjimui turėjo atstatytas vartotojų skolų nuvertėjimas, išsprendus UAB „Vilniaus energija“ įsisenėjusių skolų grąžinimą. Lyginant su 2015 metais, mažėjo ir kitos Bendrovės sąnaudos: remonto ir techninės priežiūros, elektros energijos, transporto, dumblo apdorojimo.

Bendrovės 2016 m. finansinės veiklos pajamos, lyginant su 2015 m., padidėjo 2 049 tūkst. Eur, o finansinės veiklos sąnaudos (mokamos palūkanos finansinėms institucijoms) sumažėjo 183 tūkst. Eur. Finansinės veiklos pajamos padidėjo dėl išieškotų iš UAB „Vilniaus energija“ palūkanų ir delspinigių.

Bendrovės 2016 m. grynasis pelnas sudarė 19 933 tūkst. Eur, iš jo - 15 394 tūkst. Eur arba 77,2 proc. (dėl atgautų iš UAB „Vilniaus energija“ skolų, kurioms anksčiau buvo suformuotas nuvertėjimas, gauti delspinigiai ir palūkanos ir kitos pajamos), 4 539 tūkst. Eur arba 22,8 proc. (dėl Bendrovės sąnaudų mažėjimo). Pažymėtina, kad Bendrovės 2015 m. veikla buvo nuostolinga – nuostolis sudarė 7 361 tūkst. Eur, žr.1 lentelę.

I lentelė

Eil. .Nr.	Pajamos	2016-01-01 - 2016- 12-31	2015-01-01 - 2015- 12-31	Skirtumas (3-4)	
				tūkst. Eur	%
1	2	3	4	5	6
2	Pardavimo pajamos	39.906	39.860	46	0,12
3	Kitos pajamos	527	322	205	63,7
4	Pajamų iš viso:	40.433	40.182	251	0,62
5	Sąnaudos				
6	Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos	-12.417	-11.851	-566	4,78
7	Nusidėvėjimas ir amortizacija	-7.607	-7.462	-145	1,9
8	Remonto ir techninės priežiūros sąnaudos	-4.099	-5.110	1.011	-19,8
9	Dumblo apdorojimo sąnaudos	-902	-1.548	646	-41,7
10	Elektros energijos sąnaudos	-3.299	-3.902	603	-15,4
11	Transporto sąnaudos	-455	-588	133	-22,6
12	Telekomunikacijos ir IT paslaugos	-673	-826	153	-18,5
13	Mokesčių sąnaudos	-2.540	-2.149	-391	18,2
14	Prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas	12.552	-9.345	21.897	-234,3
15	Ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos	-109	-180	71	-39,4
16	Kitos sąnaudos	-2.366	-3.506	1.140	-32,5
17	Sąnaudų iš viso:	-21.915	-46.467	24.552	-52,8

18	Veiklos pelnas (nuostoliai)	18.518	-6.285	24.803	
19	Finansinės veiklos pajamos	2.315	266	2.049	770,3
20	Finansinės veiklos sąnaudos	-566	-749	183	-24,4
21	Finansinės veiklos grynasis rezultatas	1.749	-483	2.232	
22	Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	20.267	-6.768	27.035	
23	Pelno mokesčio (sąnaudos) nauda	-334	-593	259	-43,7
24	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	19.933	-7.361	27.294	
25	BENDRŲJŲ PAJAMŲ (NUOSTOLIŲ) IŠ VISO	19.933	-7.361	27.294	

Bendrovės 2017 m. sausio - balandžio mėn. pajamos sudarė 14 830 tūkst. Eur. Lyginant su tuo pačiu 2016 m. laikotarpiu (13 444 tūkst. Eur), jos padidėjo 10,3 %, iš jų: pardavimo pajamos padidėjo nežymiai - 0,65 % ir sudarė 13 486 tūkst. Eur (nesikeitė paslaugų kainos, nežymiai didėjo paslaugų gavėjų skaičius), kitos pajamos – 1 344 tūkst. Eur, iš jų 1 285 tūkst. Eur sudarė administracinių patalpų pardavimo grynosios pajamos.

Bendrovės 2017 m. sausio - balandžio mėn. sąnaudos, lyginant su tuo pačiu 2016 m. laikotarpiu, sumažėjo 66,6 % ir sudarė 4 742 tūkst. Eur.

Bendrovės 2017 m. sausio - balandžio mėn. grynasis pelnas sudarė 8 796 tūkst. Eur, iš jo: 6 287 tūkst. Eur arba 71,5 proc. (dėl atgautų iš UAB „Vilniaus energija“ skolų, kurioms anksčiau buvo suformuotas nuvertėjimas – 4 600 tūkst. Eur, gautų delspinigių ir palūkanų - 343 tūkst. Eur, kitų pajamų – 1 344 tūkst. Eur), 2 509 tūkst. Eur arba 28,5 proc. (dėl Bendrovės sąnaudų mažėjimo ir pokyčių apskaitoje, patikslinus ilgalaikio materialaus turto naudingo tarnavimo laikotarpį), žr. 2 lentelę.

(2 lentelė)

Eil. Nr.	Pajamos	2017-01-01 - 2017-04-30	2016-01-01 - 2016-04-30	Skirtumas (3-4)	
				tūkst. Eur	%
1	2	3	4	5	6
2	Pardavimo pajamos	13.486	13.399	87	0,65
3	Kitos pajamos	1.344	45	1.299	97,0
4	Pajamų iš viso:	14.830	13.444	1.386	10,3
5	Sąnaudos				
6	Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos	-3.458	-4.444	986	-22,2
7	Nusidėvėjimas ir amortizacija	-1.661	-2.580	919	-35,6
8	Remonto ir techninės priežiūros sąnaudos	-1.058	-1.427	369	-25,9
9	Dumblo apdorojimo sąnaudos	-438	-343	-95	27,7
10	El. energijos sąnaudos	-1.035	-1.278	243	-19
11	Transporto sąnaudos	-155	-137	-18	13,1

12	Telekomunikacijos ir IT paslaugos	-281	-215	-66	30,7
13	Mokesčių sąnaudos	-810	-692	-118	17,1
14	Prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas	4.600	-2.410	7.010	-290,9
15	Ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos	-12	-	-12	
16	Biuro nuomos sąnaudos	-20	-	-20	
17	Kitos sąnaudos	-414	-668	254	-38
18	Sąnaudų iš viso:	-4 742	-14.194	9.452	-66,6
19	Veiklos pelnas	10 088	-750	10.838	
20	Finansinės veiklos pajamos	343	40	303	757,5
21	Finansinės veiklos sąnaudos	-219	-222	3	-1,4
22	Finansinės veiklos grynasis rezultatas	124	-182	306	
23	Pelnas prieš apmokestinimą	10 212	-932	11.144	
24	Pelno mokesčio (sąnaudos)	-1.416	-165	-1.251	
25	GRYNASIS PELNAS	8 796	-1.097	9.893	
26	BENDRŪJŲ PAJAMŲ (NUOSTOLIŲ) IŠ VISO	8.796	-1.097	9.893	

1.2. Dėl vykusių struktūrinių pokyčių sumažėjo Bendrovės darbo užmokesčio sąnaudos

Vienas iš 2016 metams Bendrovei patvirtintų⁵ tikslų – naujos organizacinės struktūros sukūrimas bei restruktūrizavimo plano įgyvendinimas iki 2016 m. birželio 1 dienos, etatų skaičius ne daugiau kaip 745.

Bendrovės generalinis direktorius 2016 m. kovo 8 d. Valdybai pristatė nuo 2016 m. birželio 1 d. siūlomą keisti Bendrovės valdymo struktūrą, kurios esminiai pokyčiai:

- maksimalaus patvirtinto⁶ darbuotojų etatų skaičiaus mažinimas nuo 945 iki 745 etatų;
- vadovų lygmens mažinimas - iš buvusioje struktūroje keturių aukštesnio lygmens vadovų ir pavaduotojų (66), naujoje struktūroje numatyti 38 (numatyta atsisakyti visų lygmenų vadovų pavaduotojų, vadovaujančiųjų ir vyriausiųjų specialistų pareigybių);

- kitų darbuotojų grupėje pasiūlytas darbuotojų skaičiaus mažėjimas 172 darbuotojais;
- pasiūlyta naikinti dalį esamų padalinių – Vilniaus, Šalčininkų, Švenčionių rajonų skyrius, Mechanikos, II vandentiekio stočių skyrius, Metrologijos, Nuotekų laboratorijų, Ryšių ir saugos sistemų poskyrius, įsteigti naujus padalinius – Naujų vartotojų, Operatyvinio valdymo, Prevencijos, Investicijų, Skolų valdymo, Buhalterinės apskaitos, Vidaus audito skyrius;

- apjungti esamus padalinius – Tiekimo skyrių su dalimi Statinių priežiūros skyriaus, Techninių sąlygų skyrių su Projektų skyriumi ir dalimi Statinių priežiūros skyriaus, Geriamo vandens laboratoriją su Nuotekų laboratorija, I su II vandentiekio stočių skyriumi.

Bendrovės valdyba, apsvarsčiusi siūlymus, jiems pritarė bei pavedė generaliniam direktoriui savo nuožiūra nustatyti struktūrinių padalinių grupių skaičių ir pavadinimus bei etatų pasiskirstymą tarp visų Bendrovės struktūrinių padalinių, taip pat parengti ir pateikti Valdybai tvirtinti naujai steigiamų bei naikinamų pareigybių sąrašą.

⁵ Bendrovės valdybos 2016 m. rugpjūčio 2 d. posėdžio protokolas Nr. 09

⁶ Patvirtintos Bendrovės generalinio direktoriaus 2013 m. rugpjūčio 5 d. įsakymu Nr. 11-92(1.45-04) „Dėl Bendrovės valdymo struktūros“

Bendrovės valdyba pritarė⁷ generalinio direktoriaus pateiktam pareigybių, galiosiančių iki 2016 m. gegužės 31 d. bei pareigybių įsigaliosiančių nuo 2016 metų birželio 1 d., sąrašui. Naujoje Bendrovės valdymo struktūroje neliko tokių pareigybių kaip elektromonteris, inspektorius-kontrolierius, inžinierius-energetikas, inžinierius-chemikas, metrologijos inžinierius, pamainos vadovas, statybininko, tekintojo, valytojo, kalvio, o naujai įsteigtos analitiko, aplinkosaugos specialisto, atlygio vadovo, infrastruktūros administratoriaus, vidaus auditoriaus pareigybės.

Pagal naująją struktūrą Bendrovė pradėjo dirbti nuo 2016 m. birželio 1 dienos. Pažymėtina, kad vėlesniu generalinio direktoriaus įsakymu⁸ struktūros keitimas atliktas pasikeitus pavaldumui (perskirsčius atsakomybes Bendrovės padaliniuose, kas sąlygojo pareigybių perkėlimą iš vieno padalinio į kitą). Patvirtintas etatų sąrašas pagal padalinius ir pareigybes įsigaliojo nuo įsakymo išleidimo dienos ir sudarė 686 etatus.

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbančių darbuotojų pasiskirstymas pagal veiklos sritis buvo: 63 proc. darbuotojų dirbo Gamybos tarnyboje, 19 proc. darbuotojų dirbo Klientų aptarnavimo srityje, 18 proc. darbuotojų - palaikomųjų funkcijų padaliniuose.

2016 m. I ketvirtį Bendrovėje dirbo 206 administracijos vadovai, vidutinio lygmens vadovai, vyresnieji specialistai, 2017 m. I ketvirtį - 87 darbuotojai, arba 119 mažiau (57,8 %). Kitų specialistų ir darbuotojų dirbo: 2016 m. I ketvirtį - 717 darbuotojas, 2017 m. I ketvirtį - 543 darbuotojai, arba 174 darbuotojais mažiau (24,3 %), žr. 3 lentelę.

3 lentelė

Bendrovės sąrašinis darbuotojų skaičius	2015-12-31	2016-06-30	2016-12-31	2017-03-31	Pokytis (4-1)	
	1	2	3	4	5	6
	924	644	620	630	-294	31,8

Bendrovės darbuotojų vidutinio darbo užmokesčio pokyčiai pateikiami 4 lentelėje:

4 lentelė

Bendrovės darbuotojų vidutinis darbo užmokestis	2015 m.	2016 m.	2016 m. I ketvirtis	2017 m. I ketvirtis	Pokytis	
	1	2	3	4	(4-1) Eur %	(4-3) Eur %
	804,21	875,75	824,65	909,11	104,9 13 %	84,46 10,24

Bendrovės sąrašinis darbuotojų skaičius 2017 m. kovo 31 d., lyginant su 2015 m. gruodžio 31 d., sumažėjo 31,8 % arba 294 darbuotojais. Vidutinis vieno darbuotojo darbo užmokestis per šį laikotarpį padidėjo 13 % arba 104,9 Eur. Dėl struktūrinių pertvarkymų, sumažinus darbuotojų skaičių, su darbo užmokesčiu susijusios Bendrovės sąnaudos 2017 m. sausio – balandžio mėnesiais sumažėjo 22,2 %, lyginant su tuo pačiu 2016 m. laikotarpiu.

Išvada. Bendrovės finansinė padėtis 2016 metais ir 2017 metų sausio - balandžio mėnesiais, lyginant su 2015 metais, kai Bendrovė dirbo nuostolingai, gerėjo - EBITDA 2016 metais išaugo penktadaliu iki 13,7 mln. Eurų, lyginant su 11,3 mln. Eur 2015 metais. Teigiamams veiklos rezultatams didžiausią įtaką turėjo sąnaudų mažėjimas dėl vykusių struktūrinių ir vadybinių pokyčių, kitų veiksnių ir iš UAB „Vilniaus energija“ atgautos skolos. Nevertinant anksčiau suformuotų atidėjinių UAB „Vilniaus energijos“ skolai, gautų palūkanų bei delpinigių, Bendrovės 2016 metų grynasis pelnas prieš apmokestinimą sudarė 4 539 tūkst. Eur,

⁷ 2016 m. gegužės 31 d. posėdžio protokolas Nr.07

⁸ 2016 m. spalio 24 d. įsakymas Nr. 06-130(19.02) „Dėl Bendrovės etatų sąrašo patvirtinimo“

2017 metų keturių mėnesių - 2 509 tūkst. Eur. Įgyvendinus struktūrinius pokyčius, Bendrovės sąrašinis darbuotojų skaičius sumažėjo 31,8 % arba 294 darbuotojais, su darbo užmokesčiu susijusios Bendrovės sąnaudos sumažėjo 22,2 %. Esant geriems finansiniams rezultatams, Bendrovė 2017 metais anksčiau laiko grąžino paimtas paskolas. Ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos, finansinės nuomos įsipareigojimai sumažėjo nuo 25 913 tūkst. Eur 2015 m. gruodžio 31 d. iki 3 861 tūkst. Eur 2017 m. balandžio 30 d. Pagerėjo atsiskaitymai su tiekėjais. Bendrovė nutarė sumažinti geriamo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo tarifus.

2. AR BENDROVĖ TURTAŲ VALDĖ EFEKTYVIAI?

Savivaldybės valdomos bendrovės nuosavybės teise priklausantį nekilnojamąjį turtą turi valdyti, naudoti ir disponuoti juo⁹ pagal ekonominės naudos principą – siekiant ekonominės naudos jį valdančiai bendrovei ir užtikrinant visuomenės interesų tenkinimą mažiausiomis sąnaudomis; viešosios teisės principą – disponavimo turtu procedūros turi būti sudaromos tik teisės aktų nustatytais atvejais ir būdais, užtikrinant sandorių viešumą ir skaidrumą ir atitiktį analogiškiems sandoriams rinkoje.

Audito metu laikėmės nuostatos, kad vykdydama veiklą, Bendrovė turtą valdė laikydamasi aukščiau paminėtų principų ir turtą naudojo efektyviai.

2.1. *Bendrovės administracinių patalpų pardavimo sandoris galėjo būti vykdomas skaidriau*

2016 m. rugsėjo 6 d. vykusiam Bendrovės valdybos posėdyje¹⁰, Bendrovės generalinis direktorius Valdybai pristatė informaciją apie ketinimą parduoti Bendrovės poreikių neatitinkančias administracines paskirties patalpas Dominikonų g. 11 (1979,45 kv. m) ir Dominikonų g. 9 (483,56 kv. m), Vilniuje (bendras patalpų plotas - 2 463,01 kv. m.) ir apie ketinimą įsigyti konsultavimo ir tarpininkavimo dėl nekilnojamojo turto panaudojimo ir pardavimo viešo aukciono būdu paslaugas iš UAB „Colliers International Advisors“. Minėtame Bendrovės valdybos posėdyje buvo aptarta 3 šio turto viešų pardavimo aukcionų galimybė.

UAB „Colliers International Advisors“ galimybių studijoje analizavo tokias galimas turto panaudojimo alternatyvas: verslo klasės viešbutis, prestižinis gyvenamasis kompleksas arba esamas turto naudojimas (verslo centras). Remiantis finansinės analizės rezultatais padaryta išvada, kad maksimalus ir geriausias turto panaudojimas būtų prestižinio gyvenamojo komplekso vystymas, orientuotas į geriausią ir efektyviausią turto panaudojimą, kuris leistų gauti didžiausias pajamas ateityje, kurtų pridėtinę vertę ir integruotą turtą į supančią aplinką. UAB „Colliers International Advisors“ turto (administracines patalpas, esančios Dominikonų g. 9 ir 11, Vilniuje, bendras plotas siekia 2 463,01 kv. m.) pardavimo kainos nustatymo tikslu papildomai atliko 3-jų gautų vertės rodiklių suderinimą ir galutinio rodiklio nustatymą, suteikiant rodikliams įverčių svorius, atsižvelgus į kiekvieno scenarijaus privalumus ir trūkumus bei nekilnojamojo turto rinkos vystymo tendencijas. Rodiklių suderinimo pagrindu nustatyta rekomenduojama turto pardavimo kaina pirmajame pardavimo aukcione 3,9 mln. eurų.

Pažymėtina, kad Bendrovės valdyba iš visų galimybių studijoje teiktų turto panaudojimo variantų pritarė turto pardavimui viešojo aukciono būdu ir nustatė Bendrovės nuosavybės teise valdomų administracinių patalpų Dominikonų g. 9 ir 11, Vilniuje, 3,9 mln. eurų¹¹ pradinę pardavimo kainą pirmajame pardavimo aukcione.

⁹ Savivaldybės tarybos 2016 m. gruodžio 21 d. sprendimas Nr. 1-760 „Dėl rekomendacijų Savivaldybės valdomoms bendrovėms, įmonėms ir įstaigoms dėl nuosavybės teise priklausiančio nekilnojamojo turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvirtinimo“

¹⁰ Bendrovės valdybos 2016-09-06 posėdžio protokolas Nr. 10

¹¹ Bendrovės valdybos 2016 m. gruodžio 20 d. posėdžio protokolo Nr. 14, 8 punktas.

Audito metu nustatėme, kad iki Turto pardavimo Bendrovėje galiojusios Nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti nekilnojamojo UAB „Vilniaus vandenys“ turto pardavimo viešuose aukcionuose taisyklės¹², kurių 19 punkte buvo numatytas reikalavimas, parduodamo turto pradinę vertę nustatyti, atsižvelgiant į turto vertintojų nustatytą vertę, buvo panaikintos Bendrovės valdybos 2016 m. gruodžio 20 d. posėdyje. Tame pačiame posėdyje Bendrovės valdyba patvirtino parduodamo Turto aukciono taisykles, tačiau reikalavimo dėl privalomo turto vertinimo taisyklėse neliko.

Atkreiptinas dėmesys, kad Bendrovė nekilnojamojo turto pardavimo momentui neturėjo nekilnojamojo turto, esančio Dominikonų g. 9 ir 11, Vilniuje, nepriklausomo turto vertintojo prieš šio turto pardavimą atlikto turto vertinimo ataskaitos. Vadovaujantis LR turto ir verslo vertinimo pagrindų įstatymo 21 straipsnio, reglamentuojančio turto vertinimo atlikimo tvarką, 5 dalimi, atlikdamas turto vertinimą, turto vertintojas parengia turto vertinimo ataskaitą, nurodytą šio įstatymo 23 straipsnyje, kuriame nustatyti privalomieji reikalavimai turto vertinimo ataskaitai. Minėto įstatymo 24 straipsnis nustato, kad turto vertinimo ataskaita turi juridinę galią, jeigu ji atitinka visus įstatymo 23 straipsnyje nurodytus reikalavimus. Nei LR turto ir verslo vertinimo įstatymas, nei kiti teisės aktai, reglamentuojantys turto ir (arba) verslo vertinimą nenumato galimybių studijose rekomenduotos turto vertės, nepagrįstos turto vertinimo ataskaita, ir tokio vertinimo teisinio statuso.

Pažymėtina, kad nors teisės aktai tiesiogiai ir nenumato privalomo uždaryjū akcinių bendrovių parduodamo turto vertinimo, tačiau atsižvelgiant į tai, kad Bendrovė yra kontroliuojama savivaldybės, kad jos veikla susijusi su viešųjų paslaugų teikimu, bei į akcininko, kuriam priklauso 94,8681 proc. įstatinio kapitalo, nustatytą Vilniaus miesto savivaldybės kontroliuojamų uždaryjū akcinių bendrovių turto pardavimo tvarką, pradinės parduodamo turto vertės nustatymas, atsižvelgiant į nepriklausomo turto vertintojo turto vertinimo ataskaitoje nurodytą turto vertę¹³, atitiktų skaidrumo principo laikymąsi.

Bendrovė prieš turto pardavimą neįregistravo kiemo aikštelės (Dominikonų g. 11) ir bendrosios dalinės nuosavybės teise priklausančios neįrengtos mansardos patalpų (Dominikonų g. 9 – Bendrovei priklausė preliminariai 80,40 kv. m iš 154,78 kv. m; Dominikonų g. 11 – priklausė preliminariai 636,81 kv. m iš 690,74 kv. m). Šio papildomo turto vertė nebuvo nustatyta. Prieš patalpų pardavimą Bendrovė nesikreipė į Savivaldybės negyvenamųjų ir gyvenamųjų pastatų bei patalpų komisiją¹⁴ dėl leidimo parduoti turtą.

Esant Bendrovės valdybos¹⁵ pritarimui, 2017 m. vasario 21 d. Bendrovė viešojo aukciono būdu pardavė jai nuosavybės teise priklausančią nekilnojamąjį turtą, bendra parduoto nekilnojamojo turto kaina – 4 719 000 Eur su PVM (3 900 000 Eur be PVM).

Bendrovė pateikdama pastabas dėl audito ataskaitos projekto ir siekdama pagrįsti ankstesnį sprendimą parduoti Turtą už pirmo aukciono metu pasiūlytą pradinę 3 900 000 Eur be PVM kainą, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2017 m. rugpjūčio 11 d. Turto vertinimo ataskaitą, parengtą nustatant turto vertę 2017 m. sausio 20 dienai (kai buvo parduotas minėtas Turtas). Šioje ataskaitoje pateikiama Turto (be neįregistruoto papildomo turto) rinkos vertė sudaro 3 750 000 Eur.

Atkreipiame dėmesį, kad Savivaldybės taryba, siekdama užtikrinti skaidrumą parduodant Vilniaus miesto savivaldybės nekilnojamąjį turtą ir tenkinti viešąjį interesą¹⁶, 2017 m. birželio 14 d. sprendimu Nr. 1-1007 patvirtino Vilniaus miesto savivaldybės kontroliuojamų

¹²Patvirtintų Bendrovės valdybos 2012 m. spalio 19 d. posėdyje (protokolo Nr. 03)

¹³ LR turto ir verslo vertinimo pagrindų įstatymo 21 straipsnio 5 dalis

¹⁴ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. birželio 29 d. įsakymas Nr. 3-3269 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės kontroliuojamų uždaryjū akcinių bendrovių turto pardavimo tvarkos“

¹⁵Bendrovės valdybos 2016 m. gruodžio 20 d. posėdžio (protokolas Nr. 14)

¹⁶ Vilniaus miesto savivaldybės tarybos sprendimo projekto „Dėl savivaldybės kontroliuojamų akcinių bendrovių, uždaryjū akcinių bendrovių ir viešųjų įstaigų nekilnojamojo turto pardavimo derinimo tvarkos ir sutarties formos tvirtinimo“ Aiškinamasis raštas (2017 m. gegužės 17 d. Nr. A121-11061/17)

akcinių bendrovių, uždaryjū akcinių bendrovių ir viešųjų įstaigų nekilnojamojo turto pardavimo derinimo tvarką. Joje be kita ko įtvirtintos nuostatos dėl turto pardavimo Vilniaus miesto savivaldybės elektroninių aukcionų būdu, bendrovės valdymo organų (valdybos ir visuotinio akcininkų susirinkimo) dalyvavimo priimant sprendimus dėl turto pardavimo, Savivaldybės administracijos direktoriaus informavimo turto pardavimo klausimais. Šio sprendimo 3 punktu rekomenduota bendrovėms, kurių akcininkė yra savivaldybė, laikytis šios nekilnojamojo turto pardavimo tvarkos.

Pažymėtina, kad vienas iš tikslų¹⁷, kurių siekia bendrovė, yra užtikrinti akcininkų bendrovei perduoto turto bei bendrovės veiklos metu sukaupto turto efektyvų panaudojimą. Bendrovės valdymo organai privalo veikti¹⁸ bendrovės ir jos akcininkų naudai, laikytis įstatymų ir kitų teisės aktų ir vadovautis bendrovės įstatais.

Išvada. Bendrovė, vykdydama administracinių patalpų pardavimo procedūras, prieš administracinių patalpų pardavimą nesikreipė į Savivaldybės Negyvenamųjų ir gyvenamųjų pastatų bei patalpų komisiją dėl leidimo parduoti turtą, neatliko planuojamo parduoti turto nepriklausomo vertinimo; nebuvo įregistravusi nuosavybės teisių į dalį parduodamų patalpų. Šios priemonės atitiktų skaidrumo principo laikymąsi.

2.2. Patalpos Titnago g. 74 buvo naudojamos nesudarius panaudos sutarties

Bendrovė pagal 2011 m. rugpjūčio 4 d. viešojo pirkimo - pardavimo sutartį įsigijo Vilniaus miesto nuotekų valyklos įrenginių techninės priežiūros ir remonto paslaugas iš UAB „Arginta“, o 2011 m. rugsėjo 30 d. sudarė Turto panaudos sutartį. Šios sutarties 2 punkte nurodyta, kad Bendrovė perduoda turtą (dumblo cecho patalpos 84,21 kv. m ir kontrolinio matavimo posto Nr. 2 patalpa 46,20 kv. m, Titnago g. 74, Vilniuje) panaudos gavėjui 2011 m. rugpjūčio 4 d. „Vilniaus miesto nuotekų valyklos įrenginių techninės priežiūros ir remonto paslaugų viešojo pirkimo – pardavimo“ sutarties Nr. 49-1/2011 vykdymo laikotarpiui.

Bendrovė 2014 m. liepos 3 d. viešojo pirkimo būdu pasirašė Vilniaus miesto nuotekų valyklos dumblo apdorojimo įrengimų techninės priežiūros ir remonto paslaugų viešojo pirkimo - pardavimo sutartį Nr. 458-164/35-1/2013(23.2.24-56) su ta pačia bendrove, sutartis su pratęsimais galiojo iki 2017 m. liepos 3 d.

Audito metu nenustatyta, kad, pagal aukščiau minėtą sutartį įsigijusi nuotekų valyklos įrenginių techninės priežiūros ir remonto paslaugas, pirkimo dokumentuose Bendrovė būtų nurodžiusi, kad pirkimo laimėtoji įsipareigoja suteikti patalpas, ar kad patalpų suteikimas būtų vienas iš veiksmų, įtakojusių pirkimo laimėtojo pasiūlytą paslaugų teikimo kainą.

Atkreiptinas dėmesys, kad nauja Turto panaudos sutartis dėl patalpų suteikimo tarp Bendrovės ir UAB „Arginta“ nebuvo pasirašyta, Įmonė nuo 2014 m. liepos 3 d. ir toliau naudojo patalpas Titnago g. 74 bei mokėjo už komunalines paslaugas.

Išvada. Bendrovei nuosavybės teise priklausančios patalpos Titnago g.74 buvo naudojamos nesudarius panaudos sutarties.

2.3. Trūko Bendrovės išnuomoto turto sutartinių įsipareigojimų vykdymo kontrolės

Audituojamuoju laikotarpiu Bendrovė buvo sudariusi nuomos sutartis su nuomininkais dėl Maironio g. 12 administracinio pastato (45,04 kv. m ploto) bei vandentiekio bokštų Piliakalnio g., Pramonės g. 2, Buivydiškių k. ir Augustavo k., Švenčionių raj. (telekomunikacijos bendrovėms ryšių antenoms statyti). Bendrovė 2016 metais gavo 18 737,16 Eur nuomos pajamų.

Bendrovė, atlikusi nenaudojamų administracinių patalpų Maironio g. 12, viešą konkursą, 2015 m. birželio 5 d. sudarė Nuomos sutartį su viešo konkurso nugalėtoju UAB „Restoranų projektai“ (toliau – Nuomininkas). Nustatyta patalpų nuomos kaina 721,54 Eur per

¹⁷ Bendrovės įstatų 10.3 punktas

¹⁸ Bendrovės įstatų 35 punktas

mėnesį. Nuomininkas savo sąskaita įsipareigojo rekonstruoti, remontuoti pastatą, sutvarkyti pastato aplinką bei pritaikyti pastatą visuomeniniam maitinimui. Sutarties sąlygose nurodyta, kad Nuomininkas privalėjo suderinti su Bendrove pastato rekonstrukcijos, remonto darbų sąmatą, kuri sąmatos pateikimo dienos rinkos kainomis negalėjo būti mažesnė kaip 57 924,0 Eur. Taip pat sutarties sąlygose numatyta, kad Nuomininkas įsipareigojo neatšaukiamai (nesusigrąžinamai) šią sumą investuoti į pastatą ir pastato aplinką. Sutarties sąlygose buvo numatyta išlyga, kad lėšos, panaudotos pastato remontui, pateikus tai pagrindžiančius buhalterinius dokumentus, 6 mėnesius nuo sutarties pasirašymo dienos, gali būti įskaitomos kaip Nuomininko sumokėtas nuomos mokesčiai.

Nuomininkas neįvykdė anksčiau minėtų sutarties sąlygų: nesuderino pastato rekonstrukcijos, remonto darbų sąmatos, nepradėjo jokių pastato įrengimo, remonto bei jo aplinkos tvarkymo darbų, nemokėjo nuomos mokesčio bei neapdraudė turto.

2015 m. gruodžio 4 d. Nuomininkas kreipėsi į Bendrovę su prašymu parengti naują sutartį dėl papildomų patalpų, esančių Maironio g. 12 (transformatorinė) nuomos. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. kovo 31 d. įsakymu Nr. 30-682 nurodė organizuoti Bendrovei pastato, esančio Maironio g. 12 (transformatorinės) viešą nuomos konkursą. 2016 m. gegužės 18 d. buvo pasirašyta Patalpų nuomos sutartis su UAB „Restoranų projektai“, dėl 42 kv. m transformatorinės, esančios Maironio g. 12, nuomos. Nustatyta 1 kv. m nuomos kaina 21,05 Eur be PVM. Nustatomas pradinis įnašas 2 646 Eur. Nuomininkas pradinį įnašą pervedė Bendrovei, tačiau Nuomos objekto perdavimo akto nepasirašė ir turto neperėmė.

Audito metu negavome įrodymų, kad iki 2016 m. lapkričio mėn. Bendrovė ėmėsi veiksmų, kad būtų gaunamos nuomos pajamos. Taip pat nebuvo pateikta įrodymų, kad buvo vykdoma kitų sutartinių įsipareigojimų (pvz. rekonstrukcijos projektavimo ir atlikimo, aplinkos sutvarkymo ir kt.) kontrolė. 2017 metų pradžioje Bendrovės generalinis direktorius įsakymu patvirtino Skolų valdymo tvarkos aprašą¹⁹. Nuomininkas patalpose Maironio g. 12 iki 2017 m. pavasario nevykdė jokių darbų ir nemokėjo nuomos mokesčio, todėl 2017 m. balandžio 17 d. Bendrovė vienašališkai, nesikreipdama į teismą, nutraukė Nuomos sutartis. Nuomos mokesčio skola Bendrovei be delspinigių sudaro 9 911,90 Eur. UAB „Restoranų projektai“ su Bendrovės sprendimu nesutinka, išnuomotų patalpų negrąžina.

Išvada. Bendrovė neužtikrino Nuomos sutarties vykdymo kontrolės, nes nesiėmė veiksmų, kad būtų vykdomi sutartiniai įsipareigojimai, su tuo pačiu nuomininku sudarę papildomų patalpų nuomos sutartį. Už išnuomotą Bendrovei nuosavybės teise priklausančią pastatą Maironio g. 12 visą nuomos laikotarpį negauta nuomos pajamų, nuomos mokesčio skola Bendrovei be delspinigių sudaro 9 911,90 Eur.

Pažymėtina, kad audito ataskaitos projekte buvo teiktas pastebėjimas dėl geriamojo vandens prietaisų apskaitos nebuvimo – nesant sąryšio tarp informacinės sistemos Navision ir Bendrovės apskaitos sistemos „Stekas“, taip pat dėl pasitaikančių trūkumų įforminant vandens apskaitos prietaisų įrengimą/keitimą. Savo atsiliepime į audito ataskaitos projektą Bendrovė 2017 m. rugpjūčio 18 d. raštu Nr. S-6107 „Dėl audito ataskaitos projekto“ nurodė, kad 2016 metų pabaigoje atliktos inventorizacijos metu buvo išnagrinėta esama situacija ir šioje srityje imtasi operatyvių veiksmų: nuo 2016 m. gruodžio 1 dienos iš eksploatacijos grąžinti vandens apskaitos prietaisai (toliau – VAP) yra apskaitomi nebalansinėje apskaitoje, žmogiškasis klaidas, pildant VAP keitimo aktus, mažina Bendrovėje nuo 2017 metų gegužės mėn. pakeista VAP įrengimo/keitimo akto forma.

Audito ataskaitos projekte taip pat teikėme pastebėjimą, kad Bendrovėje yra inventorizuoto bei teisiškai neregistruoto ilgalaikio turto, kurio 2016 m. gruodžio 31 d. buvo 1 176 vnt., likutinė vertė – 16 075 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 1 287 vnt., likutinė vertė –

¹⁹ Bendrovės generalinio direktoriaus 2017 m. sausio 25 d. įsakymas Nr. 06-10(19.02)

19 240 tūkst. Eur), taip pat 516 vnt. neinventorizuoto ir teisiškai neregistruoto ilgalaikio materialiojo turto, kurio likutinė vertė – 19 262 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 502 vnt., likutinė vertė – 19 288 tūkst. Eur).

Pateikdama atsiliepimą dėl audito ataskaitos projekto, Bendrovė nurodė, kad vadovybė atliko teisiškai neregistruoto turto analizę ir ėmėsi veiksmų: 1) daliai turto buvo pateikti dokumentai į teismą ir buvo nustatyti nuosavybės teisės įgijimo pagal įgyjamą senatį faktai dėl nuosavybės įgijimo į vamzdynus, esančius Vilniuje, S. Moniuškos g., A. Mickevičiaus g., Upės g., Traidenio g., Pušų g. bei Gerovės g.; 2) rengiami dokumentai į teismą dėl nuosavybės teisės įgijimo pagal įgyjamą senatį likusiam nekilnojamajam turtui. Atsiliepime atkreiptas dėmesys, kad kadastrinių bylų atnaujinimas, skaitmenizavimas, o ypač jų sudarymas seniems tinklams, yra itin imlus laikui; dalis turto pagal šiuo metu galiojančius įstatymus yra kilnojamas ir neturi būti registruojamas (13,05 proc.); dalis turto vienetų, esančių ilgalaikio materialaus turto apskaitoje, buvo sudedamoji jau įregistruoto turto dalis, o įvykdžius remontus ankstesniais laikotarpiais, buvo įvesta į apskaitą atskiru inventoriniu numeriu (pavykus surinkti atitinkamus senų laikotarpių dokumentus iš archyvo, bus svarstoma galimybė tokius objektus apjungti).

Išskyrus pastebėjimus, aprašytus 2.2 ir 2.3 punktuose, Bendrovė jai nuosavybės teise priklausantį turtą audituotose srityse valdė vadovaudamasi ekonominės naudos, viešosios teisės principais ir turtą naudojo efektyviai.

3. AR BENDROVĖS LĖŠOS BUVO NAUDOJAMOS EKONOMIŠKAI?

3.1. Bendrovės vadovui skirta didesnė premija, negu buvo nustatyta darbo sutartyje

Savivaldybės taryba patvirtino Vilniaus miesto Savivaldybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo savivaldybės kontroliuojamose įmonėse tvarkos aprašą²⁰, kuriame rekomenduota, kad valdybos nustatomas Savivaldybės kontroliuojamos įmonės vadovo atlygis būtų konkurencingas, atitinkantis rinkos sąlygas, bet neviršijantis rinkos vidurkio ir būtų siejamas su Savivaldybės kontroliuojamai įmonei²¹ nustatytų strateginių ilgalaikių ir trumpalaikių tikslų įgyvendinimu (55 p.).

LR darbo kodekso²² 186 straipsnyje buvo numatyta, kad darbo užmokestis yra atlyginimas už darbą, darbuotojo atliekamą pagal darbo sutartį. Darbo užmokestis apima pagrindinį darbo užmokestį ir visus papildomus uždarbius, bet kokiu būdu tiesiogiai darbdavio išmokamus darbuotojui už jo atliktą darbą. Bendrovės direktoriui atlyginimą nustato, skatina jį ir nuobaudas skiria Bendrovės valdyba²³. 2015 m. gruodžio 8 d. Bendrovės Valdybos posėdyje²⁴, Bendrovės generaliniu direktoriumi buvo išrinktas Aidas Ignatavičius, kuris pareigas pradėjo eiti nuo 2016 m. sausio 11 dienos. Tame pačiame Valdybos posėdyje buvo svarstytos generalinio direktoriaus darbo sutarties sąlygos bei nutarta patvirtinti Bendrovės valdybos pirmininko pateiktą Bendrovės generalinio direktoriaus darbo sutartį, nustatant 5 500 Eur mėnesinį darbo užmokestį, neatskaičius mokesčių, taip pat sutartyje nustatytos kitos generalinio direktoriaus darbo sąlygos²⁵.

Audito metu nustatyta, kad Bendrovės valdybos posėdyje²⁶ vykusiame 2017 m. balandžio 4 d., Valdybos pirmininkas teikė Valdybai siūlymą ir Valdyba nutarė už pasiektus bei

²⁰ Savivaldybės tarybos 2015 m gegužės 28 d. sprendimas Nr. 1-54 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo savivaldybės kontroliuojamose įmonėse tvarkos aprašo tvirtinimo“

²¹ Aprašo 3 punktą nustato, kad savivaldybės kontroliuojama įmonė šio aprašo kontekste yra akcinė bendrovė arba uždaroji akcinė bendrovė, kurios akcijos ar dalis akcijų, suteikiančių daugiau kaip ½ visų balsų šios bendrovės visuotiniame akcininkų susirinkime, priklauso Savivaldybei nuosavybės teise.

²² Lietuvos Respublikos Seimas, Įstatymas Nr. XII-2603, 2016-09-14, Suvestinė redakcija nuo 2016-07-01 iki 2017-06-30.

²³ LR akcinių bendrovių įstatymo 37 straipsnio 3 dalies, Bendrovės įstatų 77 punkto nuostatos

²⁴ Valdybos posėdžio protokolas Nr.12

²⁵ 2015 m. gruodžio 8 d. Darbo sutartis Nr. 1743/09-50.

²⁶ Valdybos posėdžio protokolas Nr.5,

viršytus 2016 m. Bendrovės tikslus²⁷ skirti Bendrovės generaliniam direktoriui 5 (penkių) mėnesinių atlyginimų dydžio premiją²⁸. Pagal Bendrovės pateiktus duomenis nustatyta, kad Bendrovės generaliniam direktoriui buvo priskaityta 27 500 Eur premija ir 2017 m. balandžio mėn. 10 dieną, atskaičius mokesčius, išmokėta. Pažymėtina, kad Darbo sutarties, pasirašytos 2015 m. gruodžio 8 d. tarp Bendrovės valdybos pirmininko ir Bendrovės generalinio direktoriaus 3 punkte numatyta, kad atsižvelgiant į darbuotojo pasiektus rezultatus ir tikslus, darbdavio valdybos sprendimu darbuotojui gali būti skiriama iki 30 proc. metinio darbo užmokesčio dydžio metinė premija (iki 19 800 Eur). Bendrovės generaliniam direktoriui skirtos premijos dydis 7 700 Eur viršijo sutartyje sulygtą dydį. Skiriant premiją Bendrovės generaliniam direktoriui, šio sprendimo priėmimą lėmė ne Savivaldybei (Bendrovę kontroliuojančiam subjektui) atstovaujančių Valdybos narių balsai.

Atkreiptinas dėmesys, kad Savivaldybės administracijos direktorius savo įsakymu²⁹ nustatė, kad už įgyvendintus įmonei iškeltus tikslus, gali būti išmokamos premijos, paskaičiuojamos vadovaujantis Turto valdymo ekspertų darbo grupės rekomendacijomis, kai patvirtinami įmonės/bendrovės veiklos finansinio audito metiniai rezultatai. Premija Bendrovės vadovui buvo skirta visuotiniam akcininkų susirinkimui dar nepatvirtinus Bendrovės metinių finansinių ataskaitų. Jos buvo patvirtintos Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo 2017 m. balandžio 27 dieną.

Pažymime, kad LR Vyriausybė 2016 m. sausio 18 d. nutarimu³⁰, rekomenduoja Savivaldybėms nustatyti savivaldybės kontroliuojamų įmonių vadovų darbo užmokesčio nustatymo tvarką, vadovaujantis minėto nutarimo nuostatomis. Savivaldybės taryba ar Bendrovės akcininkų susirinkimas tokios tvarkos nėra patvirtinę.

3.3. Automobilio nuomos mokesčio išlaidos apmokėtos juo naudojantis atostogų metu

Pagal Darbo sutarties, pasirašytos su Bendrovės generaliniu direktoriumi, 9.2 punktą, darbdavys įsipareigojo sutarties galiojimo metu suteikti darbuotojui tarnybinį automobilį bei padengti visas automobilio naudojimo, eksploatavimo ir kuro išlaidas arba, darbuotojo pasirinkimu sudaryti su darbuotoju automobilio nuomos sutartį, kuria vadovaujantis darbdavys mokėtų darbuotojui 500 Eur automobilio nuomos mokesčių (neatskaičius gyventojų pajamų mokesčio), apmokėtų ar kompensuotų visas automobilio naudojimo ir eksploatavimo išlaidas bei apmokėtų už sunaudotą kurą, bet ne daugiau kaip 200 litrų per mėn.

2016 m. sausio 22 d. buvo pasirašyta automobilio VW PASSAT valst. Nr. HZD 732 nuomos sutartis (toliau – Nuomos sutartis) tarp A. I. (toliau - Nuomotojo) ir Bendrovės (toliau - Nuomininko), atstovaujamos Valdybos pirmininko. Nuomos sutartimi Nuomotojas perdavė Nuomininkui nuomos teise naudotis automobiliu VW PASSAT, valst. Nr. HZD 732 (toliau – Nuomos objektas). 2016 m. kovo mėn. 24 d. buvo pasirašytas automobilio Nuomos sutarties pakeitimas, pakeičiant sutarties 1 p., kuriuo pakeistas Nuomos objektas (naujo automobilio Nr. JCL 587). Pagal Bendrovės pateiktą automobilio registracijos liudijimą nustatyta, kad automobilio VW PASSAT Nr. JCL 587 savininkas yra Danske bankas. Bendrovė pateikė 2016 m. kovo 25 d. pasirašytą Sutikimą, kuriuo Danske bank A/S suteikė leidimą A.I. naudojamą ir valdomą automobilį ne/atlygintinai naudoti trečiajam asmeniui – Bendrovei. Nuomos sutartimi nustatyta Nuomos objekto vieno mėnesio nuomos kaina – 500 Eur, neatskaičius gyventojų

²⁷ patvirtintus Bendrovės valdybos 2016 m. rugpjūčio 2 d. posėdyje, protokolas Nr. 09

²⁸ 2017 m. balandžio 4 d. Bendrovės valdybos posėdžio (protokolo Nr.5) 7 klausimas „Dėl UAB „Vilniaus vandenys“ generalinio direktoriaus skatinimo“.

²⁹ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. gruodžio 4 d. įsakymas Nr. 40-476 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės įmonių, savivaldybės kontroliuojamų akcinių bendrovių, uždarytųjų akcinių bendrovių vadovų, jų pavaduotojų ir vyriausiųjų buhalterių darbo apmokėjimo“

³⁰ LR Vyriausybės 2002 m. rugpjūčio 23 d. nutarimo Nr. 1341 „Dėl valstybės valdomų įmonių vadovų darbo užmokesčio“ 4.1.p.

pajamų mokesčio, Nuomininkas nuomos mokestį už einamąjį mėnesį Nuomotojui turi sumokėti kas mėnesį, ne vėliau kaip iki paskutinės einamojo mėnesio dienos.

Audito metu nustatyta, kad išnuomotu automobiliu naudojosi išimtinai tik Nuomotojas. Nuomotojui nuomos mokestis buvo priskaitomas ne už einamąjį, o už būsimą mėnesį, t. y. avansu. Nuo 2017 m. gegužės mėn. nuomos mokestis avansu nebepriskaitomas, t. y. nuomos mokestis už birželio mėn. priskaitytas jau pagal sutarties nuostatas. Atkreiptinas dėmesys, kad pasirašytoje Nuomos sutartyje nėra aptarti atvejai apie nuomos mokesčio mokėjimą Nuomotojo atostogų, ligos metu ir pan. Pagal Bendrovės pateiktus duomenis nustatyta, kad Nuomotojui buvo priskaitomas ir mokamas pastovus 500 Eur mėnesio nuomos mokestis (ir atostogų dienomis: 2016 m. birželio mėn. – už 4 dienas, liepos mėn. – 6 dienas, spalio mėn. – 1 dieną), t. y. už Nuomos objekto naudojimą ne Bendrovės reikmėms, o asmeniniams poreikiams tenkinti. Pažymėtina, kad Bendrovės pateiktais duomenimis, nuo 2017 m. birželio mėn. automobilio nuomos mokestis priskaitomas tik už faktiškai dirbtas dienas, t. y. nemokamas už jo naudojimą atostogų metu ar kitais atvejais, kai neatliekamos darbinės funkcijos.

Taip pat audito metu Bendrovė pateikė informaciją, kad nuo 2017 m. kovo 2 d. įsigaliojusiame generalinio direktoriaus įsakymu Nr.06-30³¹ patvirtintame Automobilių skyrimo aprašo 2 priedo – Automobilio nuomos sutartis (šablonas) 2.2 punkte numatyta, kad Nuomininkas automobilį naudos išimtinai tik darbo funkcijų atlikimui, oficialiu darbo laiku atvykimui į darbą ir iš darbo. Minėto aprašo 4.6 punkte numatyta, kad darbuotojas, kuriam skirtas Bendrovės automobilis gali leisti Bendrovės automobiliu pasinaudoti ir kitiems darbuotojams jų darbo funkcijoms ar su darbu susijusioms užduotims atlikti neviršijant nustatyto kuro limito.

Išvada. Su generaliniu direktoriumi sudarytoje automobilio nuomos sutartyje neaptarti atvejai dėl nuomos mokesčio mokėjimo Nuomotojo atostogų, ligos metu ir pan., todėl Bendrovė iki 2017 m. birželio mėn., apmokėdama nuomos mokesčio išlaidas minėtais laikotarpiais, lėšas naudojo neekonomiškai.

4. AR EFEKTYVUS BENDROVĖS VALDYMAS?

4.1. Valdyba nevykdė kai kurių jai nustatytų funkcijų

Audituotu laikotarpiu vyko reikšmingi pokyčiai Bendrovės valdymo organų veikloje. Keitėsi Bendrovės stebėtojų tarybos³² sudėtis, pasibaigus Bendrovės valdybos kadencijai, suformuota naujos sudėties Bendrovės valdyba³³. Minėti veiksniai, taip pat Bendrovėje pradėti vykdyti organizaciniai-vadybiniai, struktūriniai pokyčiai lėmė, kad Bendrovės valdymo organai 2016 metais nevykdė kai kurių jų kompetencijai teisės aktais priskirtų funkcijų, pavyzdžiui nesvarstė ir netvirtino bendrovės veiklos strategijos³⁴, bei pareigybių, į kurias darbuotojai priimami konkurso tvarka³⁵. Nors Bendrovės valdyba prieš numatomą Bendrovės pareigybių ir valdymo struktūros pertvarkymą, buvo supažindinta su esminiais valdymo struktūros

³¹ 2017 m. kovo 2 d. generalinio direktoriaus įsakymas nr.06-30 „Dėl automobilių skyrimo ir naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

³² Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2015 m. balandžio 29 d. sprendimas Nr. 1-10 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės kontroliuojamų akcinių bendrovių ir uždarytų akcinių bendrovių stebėtojų tarybų sudėčių tvirtinimo“, Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2015 m. gegužės 13 d. sprendimas Nr. 1-41 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės kontroliuojamų akcinių bendrovių ir uždarytų akcinių bendrovių stebėtojų tarybų sudėčių tvirtinimo“ pakeitimo“; Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2016 m. lapkričio 23 d. sprendimas Nr. 1-709 Dėl Vilniaus miesto savivaldybės kontroliuojamų akcinių bendrovių ir uždarytų akcinių bendrovių stebėtojų tarybų sudėčių tvirtinimo“ pakeitimo“

³³ Bendrovės stebėtojų tarybos 2015 m. birželio 25 d. posėdžio protokolas Nr.2; Bendrovės stebėtojų tarybos 2015 m. lapkričio 4 d. posėdžio protokolas Nr.03

³⁴ LR akcinių bendrovių įstatymo 34 straipsnio 1 dalies 1 punktą, Bendrovės įstatų 76.1 punktą

³⁵ LR akcinių bendrovių įstatymo 34 straipsnio 1 dalies 5 punktą

pakeitimais, bei pritarė generalinio direktoriaus pristatytai valdymo struktūrai, kuri įsigaliojo nuo 2016 m. birželio 1 dienos, taip pat buvo įpareigojusi generalinį direktorių savo nuožiūra nustatyti struktūrinių padalinių grupių skaičių ir pavadinimus bei etatų pasiskirstymą, tarp visų Bendrovės struktūrinių padalinių bei parengti ir pateikti Valdybai tvirtinti naujai steigiamų bei naikinamų pareigybių sąrašą³⁶, tačiau nespėdė dėl pareigybių, į kurias darbuotojai gali būti priimami konkurso tvarka. Pažymėtina, kad vykdant struktūros pertvarkymą, Bendrovė skelbė informaciją apie visas laisvas pareigybes, buvo vykdomos kandidatų, pareiškusių norą užimti pareigas, atrankos.

Išvada. Bendrovės valdyba netvirtino 2016 metų veiklos strategijos, pareigybių į kurias darbuotojai priimami konkurso tvarka, t. y. nevykdė kai kurių jos kompetencijai teisės aktais priskirtų funkcijų.

4.2. Dėl išlaidų darbuotojų darbo užmokesčiui

Bendrovės generalinis direktorius, siekdamas paskatinti konkrečius Bendrovės darbuotojus, prisidėjusius prie sėkmingo organizacijos valdymo struktūros ir etatų pokyčio įgyvendinimo, 2016 m. rugsėjo 7 d. įsakymu Nr. P-363 „Dėl darbuotojų skatinimo“ skyrė vienkartinį priedus prie darbo užmokesčio šio įsakymo 1 priede nurodytiems darbuotojams³⁷. Pagal Bendrovės pateiktą informaciją, priedai buvo skirti vadovaujantis tuo metu galiojusios Bendrovės 1997 m. gruodžio 23 d. Kolektyvinės sutarties 4.3.27 punktu, kuris numato, kad generalinio direktoriaus įsakymu gali būti mokamas papildomas atlyginimas (suma) už pareiginėse instrukcijose nenumatytą konkrečių darbų vykdymą, pateikus užduotį ir konkrečių darbų atlikimo aktą.

Pagal minėtą generalinio direktoriaus įsakymą priedai buvo skirti šešiams Bendrovės darbuotojams, iš jų - Bendrovės Organizacijos vystymo departamento direktoriui (6 400 Eur), Organizacijos vystymo departamento atlygio vadovui (3 300 Eur). Atkreiptinas dėmesys, kad Organizacijos departamento direktoriaus pareigų aprašymo (priedo skyrimo metu šiai pareigybei galiojo Žmoniškųjų išteklių skyriaus vadovo pareigybės aprašymas)³⁸ 7.2 – 7.6 punktai nustato, kad šias pareigas einantis asmuo rengia ir teikia bendrovės generalinio direktoriaus tvirtinimui bendrovės etatų sąrašą, pagal poreikius inicijuoja etatų sąrašo pakeitimus ir tinkamą šių pakeitimų įforminimą; dalyvauja bendrovės struktūros peržiūroje, atskirų skyrių struktūros ir pareigybių peržiūroje, šiais klausimais teikia pasiūlymus ir rekomendacijas bendrovės generaliniam direktoriui; rengia veiklos įsakymų bendrovės, atskirų skyrių struktūros, pareigybių ir etatų įvedimo ar naikinimo klausimais projektus, juos derina pagal bendrovėje galiojančią tvarką bei teikia generalinio direktoriaus tvirtinimui; koordinuoja pareigybių aprašymų bei skyriaus nuostatų bei pareigybių aprašymų tvirtinimo klausimais projektus, juos derina pagal bendrovėje galiojančią tvarką bei teikia generalinio direktoriaus tvirtinimui; organizuoja pagal bendrovės ir LR norminiais teisės aktais nustatytus darbo santykių įforminimo, pakeitimo ir nutraukimo dokumentų parengimą, vizuoja dokumentus bei teikia tiesiogiai generalinio direktoriaus tvirtinimui. Organizacijos vystymo departamento Atlygio vadovo pareigybės aprašymo (priedo skyrimo metu šiai pareigybei galiojo Žmoniškųjų išteklių skyriaus vyresniojo žmoniškųjų išteklių apskaitos ir administravimo specialisto pareigybės aprašymas)³⁹ 7.1, 7.1.1, 7.1.2, 7.1.5 punktuose nustatyta, kad šias pareigas einantis asmuo rengia bendrovės ir LR

³⁶ Bendrovės valdybos 2016 m. kovo 8 d. posėdžio protokolas Nr. 03

³⁷ Bendrovės valdybai 2016 m. rugsėjo 6 d. posėdyje (posėdžio protokolas 2016-09-06 Nr. 10) buvo pateikta informacija apie sėkmingą organizacijos valdymo struktūros ir etatų mažinimo įgyvendinimą, bei informacija apie tai, kad prie šio proceso prisidėjusius darbuotojus tikslinga paskatinti skiriant vienkartinį priedą prie darbo užmokesčio.

³⁸ Žmoniškųjų išteklių skyriaus vadovo pareigybės aprašymas, patvirtintas Generalinio direktoriaus 2012-05-18 įsakymu Nr. 438-17(1.55-04)

³⁹ Žmoniškųjų išteklių skyriaus vyresniojo žmoniškųjų išteklių apskaitos ir administravimo specialisto pareigybės aprašymas, patvirtintas Generalinio direktoriaus 2014-11-14 įsakymu Nr. 438-05(1.55-04)

norminiais teisės aktais nustatytus darbo santykių sudarymo ir nutraukimo dokumentus: rengia priėmimo į darbą, pervedimo į kitas pareigas/ struktūrinį padalinį, atleidimo iš darbo įsakymų projektus, deda rengėjo vizą bei teikia juos Žmoniškųjų išteklių skyriaus vadovo suderinimui, rengia priėmimo į darbą, pervedimo į kitas pareigas/struktūrinį padalinį, atleidimo iš darbo įsakymų projektus, deda rengėjo vizą bei teikia juos Žmoniškųjų išteklių skyriaus vadovo suderinimui; rengia darbo sutarčių projektus, laiku ir kompetencijos ribose atlieka darbo sąlygų pakeitimų įrašus darbo sutartyse; esant poreikiui, rengia kitus su darbuotojo priėmimu ir atleidimu susijusius dokumentus.

Įvertinus pareigybių aprašymų ir įsakymo dėl priedų skyrimo formuluotes, darytina išvada, kad priedai šiems darbuotojams paskirti už pareigybės aprašyme nustatytų funkcijų vykdymą. Atkreiptinas dėmesys, kad nei tuo metu galiojusioje Kolektyvinėje sutartyje, nei kituose Bendrovės teisės aktuose priedų mokėjimas už pareigybės aprašyme nustatytų funkcijų vykdymą nebuvo nustatytas. Pažymėtina, kad iš Bendrovės pateiktos informacijos apie Bendrovėje atliktų struktūrinių pertvarkymų mastą, matyti, kad šios funkcijos atliktos viršijant įprastą darbo krūvį, kai yra padidėjęs darbų mastas atliekant pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas.

Nuo 2017 m. sausio 5 d. įsigaliojusioje Bendrovės kolektyvinėje sutartyje numatytas platesnis atvejų, kada gali būti skiriamos priemokos skaičius. Šiame vidaus teisės akte numatyta kad priemokos gali būti mokamos ir už darbuotojo asmeninį indėlį į įmonės veiklos rezultatus, gerą darbo pareigų vykdymą, efektyvų ir nepriekaištingą darbą, taip pat už kitus darbo rezultatus.

Išvada. Vienkartinių priedų skyrimas Bendrovės darbuotojams už pareigybių aprašymuose numatytų funkcijų vykdymą neatitiko tuo metu galiojusių priedų skyrimą reglamentuojančių vidinių Bendrovės teisės aktų.

Audito ataskaita teikiama su priedu – Rekomendacijų įgyvendinimo planu.

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito
tarnybos vyr. specialistės

Aušra Valentienė

Lidija Kudrešova

Vyriausioji patarėja

Jurgita Levinienė

Tarnautojos

Daiva Kirkilienė

Miglė Narbutienė

UAB „Vilniaus vandenys“ generalinis
direktorius

Aidas Ignatavičius

SUSIPAŽINAU:

UAB „Vilniaus vandenys“ Finansų tarnybos
direktorius

Viktoras Baltuškonis