



**VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

IŠANKSTINIO TYRIMO ATASKAITA

**VIEŠAJAI ĮSTAIGAI „KAROLINIŠKIŲ POLIKLINIKA“ PERDUOTO SAVIVALDYBĖS
ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VALDYMAS**

2022-07-08 Nr. R-05-5
Vilnius

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė funkcija – prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomi ir naudojami savivaldybės finansai ir kitas turtas bei kaip vykdomas savivaldybės biudžetas. Kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, skatina teigiamą ir veiksmingą auditų poveikį savivaldybės finansų valdymo ir kontrolės sistemai, siekia didinti kuriamą naudą visuomenei, padedant Vilniaus miesto savivaldybei išmintingai valdyti finansus ir turtą. Daugiau apie Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklą ir auditų rezultatus – interneto svetainėje www.vilniuskontrolė.lt

Išankstinį tyrimą atliko: vyriausioji specialistė Aušra Valentienė (audito grupės vadovė), tarnautoja Benė Baigienė

Išankstinio tyrimo ataskaita pateikta: VšĮ Karoliniškių poliklinikai, Vilniaus miesto savivaldybės merui, Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriui, Vilniaus miesto savivaldybės tarybos kontrolės komitetui

TURINYS

<u>PAGRINDINIAI IŠANKSTINIO TYRIMO REZULTATAI</u>	<u>3</u>
<u>1. Savivaldybės nekilnojamojo turto, perduoto pagal patikėjimo sutartis, valdymas ir naudojimas</u>	<u>5</u>
<u>2. Savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto, perduoto pagal panaudos sutartis, valdymas ir naudojimas</u>	<u>10</u>
 <u>PRIEDAI.</u>	
<u>1 priedas. Santrumpos ir sąvokos</u>	<u>12</u>
<u>2 priedas. Audito apimtis ir metodai</u>	<u>13</u>

PAGRINDINIAI IŠANKSTINIO TYRIMO REZULTATAI

Audito svarba

Viešoji įstaiga Karoliniškių poliklinika yra Lietuvos nacionalinei sveikatos sistemai priklausanti iš Vilniaus miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) turto ir lėšų įsteigta sveikatos priežiūros įstaiga, teikianti asmens sveikatos priežiūros paslaugas.

Pagrindinė viešosios įstaigos Karoliniškių poliklinika veiklos sritis – organizuoti ir teikti pacientams kvalifikuotas ambulatorines pirminės ir antrinės sveikatos priežiūros, dienos stacionaro ir ambulatorinės reabilitacijos paslaugas¹. Siekdama gerinti Vilniaus miesto gyventojų sveikatos priežiūros paslaugų kokybę ir prieinamumą, optimizuoti teikiamų sveikatos priežiūros paslaugų apimtį ir struktūrą pagal gyventojų poreikius, didinti sveikatos priežiūros įstaigų veiklos efektyvumą, Savivaldybės taryba 2021 metais priėmė sprendimus²: reorganizuoti viešąją įstaigą Lazdynų polikliniką, prijungiant ją prie veiklą tęsiančio juridinio asmens - viešosios įstaigos Karoliniškių poliklinikos. Įgyvendinus Savivaldybės tarybos sprendimus, reorganizuojamos Lazdynų poliklinikos teisės, turtas ir įsipareigojimai³ perėjo viešajai įstaigai Karoliniškių poliklinikai (toliau - Poliklinika), kuri nuo 2021 metų rugsėjo 1 dienos veiklą tęsė ir sveikatos priežiūros paslaugas Vilniaus gyventojams teikė pagrindinėje buveinėje L. Asanavičiūtės g. 27 A ir Lazdynų bei Pilaitės sveikatos priežiūros centruose, esančiuose Erfurto g. 15, Architektų g. 17 ir Karaliaučiaus g. 11, Vilniuje.

Poliklinika savo funkcijoms atlikti be jai nuosavybės teise priklausančio turto naudojo ir Savivaldybės - vienintelio dalininko (savininko) turta, perduotą jai valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise ir panaudos pagrindais.

Poliklinika 2021 m. gruodžio 31 d. patikėjimo teise valdė Savivaldybei nuosavybės teise priklausančias 6 negyvenamąsias gydymo paskirties patalpas (poliklinikos pastatus), iš jų: tris - L. Asanavičiūtės g. 27 A, po vieną - Erfurto g. 15, Architektų g. 17 (buvusi Lazdynų poliklinika) ir Karaliaučiaus g. 11, Vilniuje. Be gydymo paskirties patalpų, Poliklinika patikėjimo teise valdė ir 47,95

¹ Viešosios įstaigos Karoliniškių poliklinika įstatai, patvirtinti Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2021 m. liepos 14 d. sprendimu Nr. 1-1073

² Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2021 m. kovo 31 d. sprendimas Nr. 1-910 „Dėl pritarimo viešosios įstaigos Lazdynų poliklinikos reorganizavimui prijungiant ją prie viešosios įstaigos Karoliniškių poliklinikos“; Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2021 m. liepos 14 d. sprendimas Nr. 1-1073 „Dėl viešosios įstaigos Lazdynų poliklinikos reorganizavimo prijungiant ją prie viešosios įstaigos Karoliniškių poliklinikos“

³ 2021 m. rugpjūčio 31 d. Turto, teisių, įsipareigojimų ir dokumentų perdavimo aktas

kv. m pastatą – sandėlį, ir 1505 kv. m automobilių stovėjimo aikštelę, esančius L. Asanavičiūtės g. 27, Laisvės pr. Vilniuje.

Bendras pagal patikėjimo sutartis⁴ valdomų patalpų, statinių plotas sudarė 15 420,96 kv. m, įsigijimo vertė – 6 328 305,70 Eur, likutinė vertė – 5 222 238,28Eur.

Poliklinika panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdė Savivaldybės perduotą⁵ ilgalaikį materialųjį turtą, kurio įsigijimo vertė 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 10 813,33 Eur, iš jų: 3 690,05 Eur sudarė iš veiklą baigusios Lazdynų poliklinikos perimtas turtas.

Viena iš Poliklinikos direktoriui priskiriamų kompetencijų⁶ - užtikrinti perduoto turto efektyvų naudojimą ir apsaugą. Siekiant įvertinti, ar Poliklinikai perduotas Savivaldybės ilgalaikis turtas valdomas, naudojamas ir juo disponuojama, vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais⁷, atlikome Poliklinikai perduoto Savivaldybės turto valdymo veiklos auditą⁸.

Išankstinio tyrimo tikslas ir apimtis

Išankstinio tyrimo⁹ tikslas – susipažinti su Poliklinikos veiksmais ir sprendimais, valdant, naudojant ir disponuojant Savivaldybės perduotu ilgalaikiu materialiuoju turtu, vykusius ar vykstančius pokyčius, nustatyti su turto valdymu susijusias problemas.

Išankstinio tyrimo metu siekėme išsiaiškinti pagrindinius klausimus:

- Teisinį reglamentavimą ir šioje srityje vykusius pokyčius;
- Savivaldybės sprendimus dėl turto perdavimo;

⁴ Savivaldybės turto patikėjimo sutartis: 2020-08-31 Nr. A1003-30/20; 2020-07-28 Nr. A1003-21/20; 2020-07-28 Nr. A1003-22/20; 2020-07-28 Nr. A291-323/20.

⁵ Pagal 1997-12-10 neterminuotas panaudos sutartis dėl savivaldybės turto perdavimo Vilniaus m. savivaldybės sveikatos priežiūros viešosioms įstaigoms Lazdynų ir Karoliniškių poliklinikoms

⁶ Viešosios įstaigos Karoliniškių poliklinika įstatų, patvirtinti Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2021 m. liepos 14 d. sprendimu Nr. 1-1073, 26.2 p.

⁷ reglamentuoti Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, 1998 m. gegužės 12 d., Nr. VIII-729 (2014 m. kovo 25 d. įstatymo Nr. XII-802 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 9 str.

⁸ Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. balandžio 13 d. pavedimas Nr. B-02-9 „Dėl veiklos audito VŠĮ „Karoliniškių poliklinika“ perduoto savivaldybės ilgalaikio turto valdymas“ atlikimo.

⁹ Išankstinis tyrimas yra veiklos audito proceso etapas, kurio metu renkama ir vertinama informacija apie nagrinėjamą veiklos sritį, siekiant nustatyti joje esančias problemas. Remiantis išankstinio tyrimo rezultatais atliekamas pagrindinis tyrimas, tačiau nenustačius problemų, auditas baigiamas išankstiniu tyrimu. Išankstinio tyrimo atveju rekomendacijos nėra teikiamos.

- sudarytų Savivaldybės turto patikėjimo, panaudos ir nuomos sutarčių sąlygas ir jų vykdymą;
- Poliklinikai perduoto Savivaldybės ilgalaikio turto ploto ir vertės pokyčius;
- Poliklinikai nustatytas kompetencijas turto valdymo srityje;
- Poliklinikos vadovybės sprendimus dėl Savivaldybės perduoto turto naudojimo ir priežiūros;
- faktinį Savivaldybės perduoto ilgalaikio turto naudojimą;
- vidaus kontrolę turto valdymo ir naudojimo srityje.

Audito subjektas – viešoji įstaiga Karoliniškių poliklinika, kuri veiklos funkcijų vykdymui naudoja Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą.

Vertintas laikotarpis – 2020-2021 metai, pokyčių vertinimui naudoti ir ankstesnių laikotarpių duomenys.

Išankstinio tyrimo atlikimo metu rinkome informaciją ir organizavome susitikimus su Savivaldybės administracijos Sveikatos apsaugos, Nekilnojamojo turto skyrių ir Poliklinikos atsakingais asmenimis. Duomenų rinkimo ir vertinimo metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (12 psl.)

Išankstinis tyrimas atliktas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

1. Savivaldybės nekilnojamojo turto, perduoto pagal patikėjimo sutartis, valdymas ir naudojimas

Pagal keturias Savivaldybės turto patikėjimo sutartis¹⁰ Poliklinikai perduoti Savivaldybei nuosavybės teise priklausantys nekilnojamojo turto objektai:

- pastatas – poliklinika Karaliaučiaus g. 11, Vilniuje (unikalus numeris 4400-2432-6038), kurio bendras plotas 616,12 kvadratiniai metrai, įsigijimo vertė 716 772,98 Eur, likutinė vertė 646 887,65 Eur;
- pastatas – poliklinika Erfurto g. 15, Vilniuje (buvusi VŠĮ Lazdynų poliklinika), (unikalus numeris 1097-4002-4019), kurio bendras plotas 1695,11 kvadratiniai metrai, įsigijimo vertė 374 717,33 Eur, likutinė vertė 210 702,13 Eur;

¹⁰ Savivaldybės turto patikėjimo sutartys: 2020-07-28 Nr. A1003-20/20; 2020-07-28 Nr. A1003-21/20; 2020-07-28 Nr. A1003-22/20; 2020-08-31 Nr. A1003-30/20

- negyvenamoji patalpa - poliklinika Architektų g.17, Vilniuje (buvusi VšĮ Lazdynų poliklinika), (unikalus numeris 1097-2000-7016:0004), kurios bendras plotas 1401,44 kvadratiniai metrai, įsigijimo vertė 121 087,81 Eur, likutinė vertė 34 195,75 Eur;

Nekilnojamasis turtas, esantis adresu L. Asanavičiūtės g. 27A, Vilniuje:

- gydymo paskirties negyvenamoji patalpa, kurios bendras plotas 3339,51 kvadratiniai metrai (unikalus numeris 1097-7015-8017:0002), įsigijimo vertė – 1 078 649 Eur, likutinė vertė – 823 107,90 Eur (Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių negyvenamųjų patalpų bendrą plotą sudaro 3427,57 kvadratiniai metrai, iš kurių 88,06 kvadratiniai metrai pagal Savivaldybės turto patikėjimo sutartį¹¹ perduoti valdyti ir naudoti VšĮ Greitosios medicinos pagalbos stočiai), su kuria Poliklinika yra sudariusi mokėjimų už komunalines paslaugas sutartį¹². Vadovaujantis sutarties, sąlygomis, Poliklinika sudaro galimybę įstaigai atlygintinai naudotis 88,06 kvadratinėjų metrų ploto patalpų šildymo, įskaitant karšto vandens paruošimą, elektros paslaugomis pagal paslaugų tiekėjų nustatytus įkainius, eksploatuoti bendro naudojimo inžinerinę įrangą;
- pastatas – poliklinika (unikalus numeris 1097-7015-8028), bendras plotas 2105,84 kvadratiniai metrai, įsigijimo vertė – 350 922,58 Eur, likutinė vertė – 206 095,73 Eur;
- pastatas – poliklinika (unikalus numeris 1097-7015-8039), bendras plotas 4709,99 kvadratiniai metrai, įsigijimo vertė – 816 238,65 Eur, likutinė vertė – 479 404,94 Eur;
- sandėlio pastatas (unikalus numeris 4400-1536-9758), kurio bendras plotas 47,95 kvadratiniai metrai, įsigijimo vertė 7 270 Eur, likutinė vertė – 7 099,01 Eur;
- automobilių stovėjimo aikštelė (unikalus numeris 4400-2671-8161), kurios bendras plotas 1505 kvadratiniai metrai, įsigijimo vertė - 22 561,40 Eur, likutinė vertė – 19 991,83 Eur.

Visas pagal Savivaldybės turto patikėjimo sutartis perduotų pastatų (patalpų) plotas naudojamas asmens ir visuomenės sveikatos priežiūros funkcijų vykdymui, teikiant sveikatos priežiūros paslaugas, išskyrus 47,95 kv. m sandėlio pastatą (paskirtis - sandėliavimo), kuriame laikinai saugomi veikloje nenaudojami, turto nurašymui paruošti medicininiai įrenginiai ir instrumentai. Automobilių stovėjimo aikštelė yra viešo naudojimo ir skirta Poliklinikos pacientams, atvykstantiems į Polikliniką nuosavu transportu. (Tarnybiniai bei asmeniniai darbuotojų automobiliai statomi uždarame kieme, šalia Poliklinikos pastato). Visas pagal patikėjimo sutartis valdomas ilgalaikis materialusis turtas apdraustas

¹¹ Savivaldybės turto patikėjimo sutartis 2020-01-28 Nr. A1003-2/20

¹² 2014-05-07 Sutartis Nr. 33-B-2014-80 Dėl mokesčio už komunalines paslaugas, 2017-06-06 Susitarimas dėl sutarties pakeitimo, 2019-03-14 Susitarimas dėl sutarties pakeitimo

draudimo bendrovėse Compensa Vienna Insurance Group ir ADB „Gjensidige“. Patikėjimo teise valdomų pastatų ir automobilių stovėjimo aikštelės inventorizacija¹³ 2020 ir 2021 metais atlikta.

Veiklą baigusios VšĮ Lazdynų poliklinikos patikėjimo teise valdytas turtas, po reorganizacijos perėjęs Poliklinikai

Vadovaujantis Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintomis reorganizavimo sąlygomis¹⁴, reorganizuojamoje Lazdynų poliklinikoje buvo atlikta viso turimo turto ir įsipareigojimų inventorizacija¹⁵, pagal kurios išvadas, Lazdynų poliklinikos patikėjimo teise valdomo Savivaldybės ilgalaikio materialaus turto (2 pastatų) įsigijimo vertė sudarė 495 805,14 Eur, pagal panaudos sutartį¹⁶ laikinai neatlygintinai valdomo ilgalaikio turto įsigijimo vertė sudarė 3 690,05 Eur.

Poliklinikos pastate (unikalus numeris 1097-4002-4019), bendras plotas 1695,11 kvadratiniai metrai, esančiame adresu Erfurto g. 15, Vilniuje, 2009-2011 metais buvo vykdyti pastato rekonstrukcijos darbai¹⁷, kuriuos Lazdynų poliklinika finansavo nuosavomis lėšomis, ir iki įstaigos reorganizacijos, juos apskaitė savo balanse 15 655,12 Eur verte. Apjungus poliklinikas, buvusios Lazdynų poliklinikos pastatas pagal Savivaldybės turto patikėjimo sutartį¹⁸ (įsigijimo verte 374 717,33 Eur), perduotas valdyti Poliklinikai, kuri apskaitoje registravo 15 655,12 Eur padidintą pastato įsigijimo vertę (į rekonstrukciją investuotų lėšų dydžiu), t. y. faktinė pastato įsigijimo vertė Poliklinikos apskaitos 2021 m. gruodžio 31 d. duomenimis, sudarė 390 372,45 Eur, likutinė – 220 055,86 Eur.

Lazdynų poliklinikai priklausiusiame gydymo paskirties negyvenamosios patalpos pastate, esančiame adresu Architektų g.17 (unikalus numeris 1097-2000-7016:0004), kurio bendras plotas 1401,44 kvadratiniai metrai, dalį - 346,88 kvadratinis metrus ploto, pagal Savivaldybės turto panaudos sutartį¹⁹ ir Susitarimą Nr.1²⁰, iki 2029 m. rugsėjo 25 dienos laikinai neatlygintinai naudoja biudžetinė įstaiga Vilniaus miesto savivaldybės centrinė biblioteka. Su šia įstaiga Lazdynų poliklinika buvo

¹³ VšĮ „Karoliniškių poliklinika“ direktoriaus įsakymai: 2020-12-09 Nr. V3-3.1-63 „Dėl metinės inventorizacijos atlikimo“; 2021-11-30 Nr. V3-3.1-92 „Dėl 2021 m. metinės inventorizacijos atlikimo“

¹⁴ Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2021-07-14 sprendimu Nr. 1-1073 patvirtintos Viešosios įstaigos Lazdynų poliklinikos reorganizavimo prijungiant ją prie viešosios įstaigos Karoliniškių poliklinikos sąlygos

¹⁵ Pagal VšĮ Lazdynų poliklinikos direktoriaus 2021-07-23 įsakymą Nr. 0-48

¹⁶ 1997-12-10 Panaudos sutartis

¹⁷ pagal Valstybės įmonės Registrų centras 2020-07-13 Nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašą

¹⁸ Savivaldybės turto patikėjimo sutartis 2020-07-28 Nr. A1003/20

¹⁹ 2019-09-25 Savivaldybės turto panaudos sutartis Nr. A467-49/19

²⁰ Susitarimas Nr. 1 dėl savivaldybės turto panaudos sutarties Nr. A467-49/19 pakeitimo: pakeisti preambulėje nurodytą panaudos davėją iš Vilniaus miesto savivaldybės į VšĮ Lazdynų polikliniką

pasirašiusi Negyvenamųjų patalpų eksploatacijos ir komunalinių paslaugų apmokėjimo sutartį²¹, pagal kurią panaudos gavėjas pagal pateiktą sąskaitą faktūrą Poliklinikai apmoka turto eksploataavimo ir komunalinių paslaugų mokesčius.

Nesant reikiamų Savivaldybės (turto savininko) sprendimų, Poliklinikai perduotas pastatas Karaliaučiaus g. 11, Vilniuje, eksploatuojamas nesudarius žemės sklypo panaudos sutarties

Vadovaujantis Savivaldybės tarybos sprendimu²² patvirtinto Nekilnojamojo turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašo 11.3 punktu, patikėtinis perėmęs valdyti ir naudoti savivaldybei nuosavybės teise priklausantį nekilnojamąjį turtą patikėjimo teise, privalo Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka sudaryti žemės panaudos (nuomos) sutartį. Minėto tvarkos aprašo 16 punkte nustatyta, kad patikėtinis įgyvendina savininko teises į jam perduotą patikėjimo teise turtą (pvz. inicijuoja žemės sklypo, reikalingo perduotam nekilnojamajam turtui (statiniams) eksploatuoti, formavimo procedūras, sudaro naudojamo žemės sklypo panaudos sutartį...>>

Poliklinika, vykdydama aukščiau minėto teisės akto reikalavimus, 2020 metais inicijavo veiksmus, susijusius su žemės sklypo suformavimu poliklinikos pastatui, esančiam Karaliaučiaus g.11: dėl klausimo išsprendimo kreipėsi į Savivaldybės administraciją²³, taip pat raštu²⁴ kreipėsi į Nacionalinės žemės tarnybos Vilniaus skyrių dėl valstybinės žemės sklypo panaudos sutarties sudarymo. Atsakyme į minėtą raštą, Nacionalinės žemės tarnybos Vilniaus skyrius pateikė informaciją, kad minėtą valstybinės žemės sklypą patikėjimo teise valdo Vilniaus miesto savivaldybė, todėl sprendimą dėl neatlygintino naudojimosi valstybinės žemės sklypu, turi priimti Savivaldybės taryba. Poliklinikos 2020 m. gruodžio 16 d. rašte²⁵ Savivaldybės administracijos direktoriui prašoma organizuoti Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybinės žemės sklypo, esančio Karaliaučiaus g. 15, Vilniuje padalijimą, suformuojant žemės sklypą Poliklinikos valdomam pastatui, esančiam Karaliaučiaus g. 11, eksploatuoti. Atsižvelgiant į tai, kad Poliklinika atliko visus nuo jos priklausančius veiksmus, inicijuojant žemės sklypo valdomam pastatui suformavimo procedūras, reikalingi turto savininko sprendimai, sudarantys sąlygas Poliklinikai (perduoto Savivaldybės turto patikėtiniumi) vykdyti teisės aktais numatytas prievoles. Sprendimų

²¹ 2020-01-02 Negyvenamųjų patalpų eksploatacijos ir komunalinių paslaugų apmokėjimo sutartis Nr. FR01-20

²² Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2019-10-16 sprendimas Nr. 1-262 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės nekilnojamojo turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

²³ VŠĮ Karoliniškių poliklinikos 2020-09-28 raštas Nr. R2-1.10-1547

²⁴ VŠĮ Karoliniškių poliklinikos 2020-10-28 raštas Nr. R2-1.20-1789

²⁵ VŠĮ Karoliniškių poliklinikos 2020-12-16 raštas Nr. R2-1.9-2123 „Dėl žemės sklypo suformavimo pastatui, esančiam Karaliaučiaus g. 11, eksploatuoti“

priėmimas aktualus ir dėl numatyto Pilaitės sveikatos priežiūros padalinio plėtros pagal parengtą investicinį projektą, kuriuo planuojamos valdomo pastato priestato statybos techninio rengimo procedūros.

Poliklinikos valdomos patalpos L. Asanavičiūtės g. 27 A

Poliklinika yra sudariusi sutartis dėl komunalinių mokesčių apmokėjimo su bendrovėmis, nuosavybės teise valdančiomis negyvenamosios patalpos (unikalus numeris 1097-7015-8017:0002), esančios adresu L. Asanavičiūtės g. 27 A, Vilniuje, dalis:

- su AB „Ortopedijos technika“²⁶ (minėta bendrovė negyvenamojoje patalpoje nuosavybės teise valdo 366,11 kvadratinis metrus bendro ploto);
- su UAB „Benu vaistinė“²⁷ (bendrovei nuosavybės teise priklauso 180,62 kvadratiniai metrai bendro patalpų ploto).

Pagal sudarytų sutarčių sąlygas, abi bendrovės Poliklinikai pagal tiekėjų nustatytus tarifus sumoka už šildymą, vandens ir nuotekų tvarkymą ir mėnesinius mokesčius už teritorijos tvarkymą ir eksploatacines išlaidas (bendrojo naudojimo vandentiekio ir kanalizacijos sistemų priežiūros bei einamojo remonto).

Pastebėjimas. Poliklinika 2011-2013 metų laikotarpiu įgyvendino Valstybės, ES lėšomis finansuotus statybus, renovacijos (modernizavimo) darbų projektus: „Psichikos stacionaro įkūrimas VšĮ Karoliniškių poliklinikos Psichikos sveikatos centre“ Nr. VP3-2.1-SAM-08-R-01-003²⁸, „Energijos efektyvumo didinimas VšĮ Karoliniškių poliklinikoje“ Nr. VP3-3.4-ŪM-04-R-052²⁹, „Antrinio lygio ambulatorinių, rehabilitacijos paslaugų plėtra ir infrastruktūros gerinimas VšĮ Karoliniškių poliklinikoje“ Nr. VP3-2.1-SAM-10-V-01-069³⁰. Nors Poliklinikos pateikti darbų užbaigimą pagrindžiantys aktai pasirašyti ir užsakovui teikti 2011-2013 metais, atliktų statybos, renovacijos darbų vertės (bendra 2 824 430,45 Eur suma) buvo sukauptos nebaigtos statybos sąskaitose, ir tik 2020 metais perkeltos iš nebaigtos statybos į ilgalaikį materialųjį turtą, nebaigtoje statyboje sukaupta 2 824 430,45 Eur verte padidinus Savivaldybės turto patikėjimo sutartimi³¹ Poliklinikai perduoto pastato (unikalus numeris 1097-

²⁶ 2012-03-22 Sutartis Nr. 33-B-20212-038 Dėl mokesčio už komunalines paslaugas, 2018-03-22 Susitarimą dėl sutarties pakeitimo ir 2019-03-14 Susitarimą dėl sutarties pakeitimo

²⁷ 2014-04-22 Sutartis Nr. SGM-1139//33-B-2014-76 Dėl mokesčio už komunalines paslaugas, 2017-08-23 Susitarimas dėl sutarties pakeitimo, 2019-03-14 Susitarimas dėl sutarties pakeitimo

²⁸ baigiamojo darbų perdavimo-priėmimo akto data 2011-11-04

²⁹ statybos užbaigimo data 2013-02-27

³⁰ baigiamojo darbų perdavimo-priėmimo akto data 2013-05-10.

³¹ 2020-08-31 Savivaldybės turto patikėjimo sutartis Nr. A1003-30/20

7015-8017:0002) įsigijimo vertę. Poliklinikos atsakingų darbuotojų paaiškinimu, nesavalaikių duomenų atvaizdavimą apskaitoje lėmė dažna už apskaitos tvarkymą atsakingų darbuotojų kaita. Atsiliepime³² į pateiktą išankstinio tyrimo ataskaitos projektą, Poliklinika nurodė, kad 2020 metais pasikeitus visai Poliklinikos administracijai, buvo siekiama išspęsti susidariusią situaciją, todėl priimtas sprendimas tikslinti patikėjimo teise perduoto ilgalaikio materialiojo turto vertę nebaigtoje statyboje sukauptomis sumomis.

Poliklinika savo apskaitoje didinusi patikėjimo teise valdomų 2 pastatų vertę ankstesniais laikotarpiais atliktų darbų vertėmis, 2020 ir 2021 metų Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitose (jas teikti turto savininkui patikėtinį įpareigoja Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo tvarkos aprašo³³ nuostatos), nurodė netikslius pagal patikėjimo teisę valdomų pastatų duomenis (be perduotų pastatų vertę padidinusių patirtų rekonstrukcijos ir modernizavimo išlaidų). Minėto ataskaitos rengimo tvarkos aprašo 4 punkto nuostatos reglamentuoja, kad kiekvienų ataskaitinių metų duomenys ataskaitai rengti, teikiami metinių finansinių ataskaitų pagrindu, pagal gruodžio 31 d. būklę.

2. Savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto, perduoto pagal panaudos sutartis, valdymas ir naudojimas

Poliklinika 2021 m. gruodžio 31 d. laikinai neatlygintinai naudojosi pagal neterminuotą panaudos sutartį³⁴ ir pagal terminuotą panaudos sutartį³⁵ perduotu 10 813,33 Eur vertės Savivaldybės ilgalaikiu materialiuoju turto, iš jo: 3 690,05 Eur vertės ilgalaikis materialusis turtas Poliklinikai perėjo iš VšĮ Lazdynų poliklinikos. Visas pagal neterminuotą panaudos sutartį Savivaldybės perduotas turtas yra pilnai nudėvėtas (likutinė vertė lygi 0), tačiau dar naudojamas veikloje.

Poliklinika pagal panaudos sutartis perduotą ilgalaikį materialųjį turtą apskaito nebalansinėje sąskaitoje, kiekvienais metais atlieka šio turto inventorizaciją, įvertina turto būklę. Nereikalingas, netinkamas (negalimas) naudoti turtas nurašomas turto savininko sprendimu. Paskutinį kartą 14 vnt. nereikalingo ir netinkamo naudoti ilgalaikio materialiojo turto (pradinė vertė 8 291,82 Eur, likutinė vertė - 0 Eur), turto savininko sprendimu³⁶ buvo nurašyta 2019 metais. Po atliktos turto inventorizacijos už

³² VšĮ Karoliniškių poliklinikos 2022-07-07 raštas Nr. S-1.7-1301 „Dėl išankstinio tyrimo ataskaitos rezultatų“

³³ patvirtintas Savivaldybės tarybos 2016-03-23 sprendimu Nr. 1-386, vėlesnis pakeitimas Savivaldybės tarybos 2020-12-11 sprendimu Nr. 1-764

³⁴ 1997-12-10 Panaudos sutartis

³⁵ Savivaldybės turto 2020-01-10 panaudos sutartis Nr. A467-5/20

³⁶ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. liepos 24 d. įsakymas Nr. A282-6/19

2021 metus, Poliklinika rado 4 vnt. nenaudojamo, nusidėvėjusio turto, kurio pradinė vertė 4 527,92 Eur ir pateikė informaciją turto savininkui dėl jo nurašymo, tačiau sprendimas dar nepriimtas.

Įvertinę išankstinio tyrimo metu surinktą informaciją, pagrindinio tyrimo neatliksime, nes reikšmingų problemų ir neefektyvaus Savivaldybės perduoto ilgalaikio turto valdymo ir naudojimo atvejų nenustatėme.

Savivaldybės administracijos direktorę informavome³⁷ apie audito metu pastebėtus neatitikimus, dėl kurių reikalingi Savivaldybės (turto savininko) sprendimai – dėl žemės sklypo Poliklinikos valdomam pastatui Karaliaučiaus g. 11 suformavimo reikalingumo ir neterminuotos panaudos sutarties, pagal kurią Poliklinika laikinai neatlygintinai naudojami Savivaldybės ilgalaikiu materialiuoju turtu, atnaujinimo pagal teisės aktų nuostatas.

Savivaldybės kontrolierius

Gintaras Radavičius

Vyriausioji specialistė

Aušra Valentienė

³⁷ Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022-06-29 raštas Nr. R-07-71 „Dėl pastebėjimų atlikus auditą“

PRIEDAI

Viešajai įstaigai Karoliniškių poliklinikai
perduoto Savivaldybės ilgalaikio materialiojo
turto valdymas
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

VŠĮ – Viešoji įstaiga

Poliklinika – VŠĮ Karoliniškių poliklinika

Savivaldybė – Vilniaus miesto savivaldybė

Turto patikėjimo teisė – savivaldybės institucijos, savivaldybės įmonės, įstaigos, organizacijos teisė savo įstatuose, nuostatuose, taip pat savivaldybės įmonių, įstaigų, organizacijų veiklą reglamentuojančiuose norminiuose aktuose nustatyta tvarka bei sąlygomis valdyti, naudoti savivaldybės perduotą turtą ir disponuoti juo nepažeidžiant įstatymų ir kitų asmenų teisių bei interesų³⁸.

Turto valdymas – teisė įstatymų nustatyta tvarka daryti turtui fizinį ir ūkinį poveikį³⁹.

³⁸ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-02-12 Nr. VIII-729 (2014-10-01 įstatymo XII-802 redakcija), 2str.

³⁹ Ten pat.

Viešajai įstaigai Karoliniškių poliklinikai
perduoto Savivaldybės ilgalaikio materialiojo
turto valdymas
2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Išankstinio tyrimo tikslas – išanalizuoti Poliklinikos priimtus sprendimus, veiksmus valdant ir naudojant Savivaldybės perduotą ilgalaikį materialųjį turtą, įvykusius pokyčius, nustatyti su turto valdymu susijusias problemas.

Audito subjektas - VšĮ Karoliniškių poliklinika, kuri savo veikloje naudoja Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį ilgalaikį materialųjį turtą.

Vertintas laikotarpis – 2020-2021 metai, siekiant įvertinti pokyčius, naudojome ir ankstesnių metų duomenis.

Poliklinika 2021 m. gruodžio 31 d. patikėjimo teise valdė Savivaldybei nuosavybės teise priklausančias 6 gydymo paskirties patalpas (poliklinikos pastatus), pastatą-sandėlį ir automobilių stovėjimo aikštelę, kurių bendras plotas yra 15 420,96 kv. m, įsigijimo vertė – 6 328 305,70 Eur, likutinė vertė – 5 222 238,28Eur. Poliklinika laikinai neatlygintinai naudojasi panaudos pagrindais perduotu Savivaldybės ilgalaikiu materialiuoju turtu, kurio įsigijimo vertė 2021 m. gruodžio 31 d. - 10 813,33 Eur.

Atlikome dokumentų peržiūrą, nagrinėjant:

- LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą, LR vietos savivaldos įstatymą, LR viešųjų įstaigų įstatymą;
- Savivaldybės nekilnojamojo turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašą, Negyvenamųjų pastatų, statinių ir patalpų bei kito ilgalaikio turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis nuostatus, Poliklinikos įstatus;
- Savivaldybės tarybos sprendimus dėl ilgalaikio nekilnojamojo turto perdavimo Poliklinikai;
- Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus dėl Poliklinikai perduoto Savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nurašymo;
- Savivaldybės turto patikėjimo, panaudos sutartis, susitarimus;
- Nekilnojamojo turto registro išrašų duomenis;
- 2020 ir 2021 metų Poliklinikoje atliktų inventorizacijų aprašus;

- Poliklinikos ataskaitas dėl Savivaldybės turto, perduoto pagal patikėjimo ir panaudos sutartis, naudojimo už 2020 ir 2021 metus;
- Poliklinikos 2020 m. ir 2021 m. finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose pateiktą informaciją;
- Poliklinikos vidaus kontrolės aplinką ir kontrolės procedūras.

Analizuojant duomenis:

apie perduoto savivaldybės nekilnojamojo turto ploto, įsigijimo ir likutinių verčių pokyčius.

Organizavus pokalbius:

su Poliklinikos, Savivaldybės administracijos Sveikatos apsaugos, Nekilnojamojo turto skyrių atsakingais darbuotojais.