

PRITARTA
Vilniaus miesto savivaldybės tarybos
2023 m. kovo 9 d.
sprendimu Nr. 1-1789

**VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

2022 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

TURINYS

SAIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS.....	3
1. BENDROJI INFORMACIJA APIE TARNYBĄ.....	4
1.1. Vertybės ir veiklos prioritetai.....	4
1.2. Veiklos organizavimas.....	5
1.3. Finansinė informacija	6
2. VEIKLOS TIKSLŲ ĮGYVENDINIMAS.....	7
2.1. Tarnybos veiklos rezultatai.....	7
2.1.1. Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, turto ir lėšų audito rezultatai.....	8
2.1.2. Tarnybos atliktų veiklos auditų rezultatai.....	9
2.1.3. Tarnybos atliktų teisėtumo auditų rezultatai.....	14
2.2. Veiklos veiksmingumas.....	19
3. KITA INFORMACIJA.....	21
3.1. Tarpinstitucinis bendradarbiavimas.....	21
3.2. Tarnybos veiklos tobulinimo kryptys.....	21

SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS

Auditas bei kontrolė yra vieni iš pagrindinių valdymo funkcijų, kurių paskirtis – stebėti ir garantuoti, kad reali veikla atitiktų planuojamą, o tikslai būtų pasiekti. Tai sistemingas procesas, apimantis faktinės veiklos stebėjimą, siekiant nustatyti nukrypimus nuo veikiančių reikalavimų, taisyklių bei normų, analizuoti nukrypimų priežastis ir rengti pasiūlymus nukrypimams pašalinti bei tikslams pasiekti.

Vilniaus miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) misija – kurti naudą visuomenei, padedant Savivaldybei išmintingai valdyti jos finansus ir turtą. Ją vykdyti padeda profesionalumas, etiškas elgesys, kompetencija, viešumas ir nepriklausomumas – pagrindinės vertybės, kuriomis savo veikloje vadovaujasi Tarnybos darbuotojai. Tarnyba 2022 metais veiklą vykdė taip, kad įgyvendintų visas įstatymais ir kitais teisės aktais pavestas funkcijas ir teiktų didžiausią naudą visuomenei stiprinant viešojo sektoriaus subjektų atskaitingumą, jų veiklos skaidrumą ir efektyvumą bei skatintų tinkamą visuomenės informavimą. Tarnybos veiklos prioritetai – kokybiškas audito atlikimas ir jo poveikio stiprinimas.

Kiekvienais metais sau keliame vis didesnius darbo kokybės reikalavimus. Kokybe siekiame būti pavyzdžiu viešajame sektoriuje, atlikdami darbus keliame aukščiausius kokybės reikalavimus. Tarnyboje sukurta auditų kokybės užtikrinimo sistema, ji skirta garantuoti atliekamų auditų kokybę ir atitiktį taikomiems standartams ir teisės aktų reikalavimams. Kasmet atliekamas auditų kokybės užtikrinimo sistemos vertinimas.

Poveikiu siekiame, kad mūsų rezultatai būtų naudojami priimant svarbiausius Savivaldybės sprendimus. Siekdami didesnio auditų poveikio stebime, kad auditų rekomendacijos būtų įgyvendintos laiku ir tinkamai, kas pusmetį teikiame rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitas Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui. Tinkamas teiktų rekomendacijų įgyvendinimas didina pridėtinę auditų vertę, stiprina išorės auditų įtaką Savivaldybei, skatina audituojamo subjekto darbuotojų teigiamą požiūrį į kontrolės priemonių, užtikrinančių atsakingą finansų valdymą, turto naudojimą, teisingų ataskaitų parengimą, sukūrimą ir laikymąsi. Kuriant teigiamą poveikį Savivaldybėje ir audituojamuose subjektuose, 2022 metais buvo įgyvendinta 97 proc. planuotų įgyvendinti rekomendacijų.

Ataskaitoje pristatome pagrindinius 2022 metais atliktus darbus.

1. BENDROJI INFORMACIJA APIE TARNYBĄ

1.1. Vertybės ir veiklos prioritetai

Tarnyba – Savivaldybės biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama vertybėmis, kurios geriausiai atspindi profesinį požiūrį į darbą ir vykdomą misiją.



Misija – kurti naudą visuomenei, padedant Savivaldybei išmintingai valdyti jos finansus ir turtą.

Vizija – pažangi, profesionali ir nepriklausoma įstaiga, kuria pasitikima.

Vertybės – nepriklausomumas, kompetencija, viešumas, objektyvumas ir profesionalumas.

Vykdydami savo misiją, siekiame keisti viešojo sektoriaus požiūrį į tinkamą išteklių paskirstymą bei valdymą, pažangą ir skaidrumą, skatiname sistemingai gerinti darbo ir valdymo kokybę, stiprinti vidaus kontrolę, didinti veiklos efektyvumą.

Tarnybos veiklos prioritetai – kokybiškas audito atlikimas ir jo poveikio stiprinimas, tai įpareigoja siekti aukštos darbų kokybės ir rezultatų poveikio stiprinimo, kelti profesinę kompetenciją, užtikrinti efektyvią ir į rezultatus orientuotą veiklą.

Kokybė	Poveikis
<p>Gerindami Tarnybos veiklos kokybę, savo darbui keliame tik aukščiausius kokybės reikalavimus, nuolat keldami darbuotojų kvalifikaciją tarptautinių audito standartų taikymo srityje</p>	<p>Didindami Tarnybos veiklos rezultatų poveikį, skatiname efektyvesnius veiklos procesus, išteklių paskirstymą ir vidaus kontrolę. Tinkamas teiktų rekomendacijų įgyvendinimas skatina audituojamų subjektų darbuotojų teigiamą požiūrį į kontrolės priemonių, stiprinančių audituojamo subjekto finansų valdymą, tinkamą turto naudojimą, teisingų ataskaitų parengimą, sukūrimą ir laikymąsi</p>

Siekiant didesnio Tarnybos veiklos viešumo ir veiksmingumo, Tarnybos veiklos rezultatai (ataskaitos, išvados) yra pateikiami Tarnybos interneto svetainėje www.vilniuskontrolė.lt.

1.2. Veiklos organizavimas

Tarnybos veikla buvo vykdoma pagal su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintą ir Savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. lapkričio 5 d. įsakymu Nr. B-01-22 „Dėl 2022 metų Tarnybos veiklos plano tvirtinimo“ patvirtintą 2022 metų veiklos planą (su vėlesniu pakeitimu). Tarnybos veiklos planas buvo parengtas atsižvelgiant į teisės aktuose Tarnybai nustatytą kompetenciją. Tarnybos 2022 metų veiklos planas buvo sudarytas ir patvirtintas įstatymo nustatytais terminais, nustatyta tvarka pateiktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei (toliau – Valstybės kontrolė) ir Savivaldybės administracijos Centralizuotam vidaus audito skyriui. Tarnybos veiklos plane numatyti darbai buvo suplanuoti taip, kad būtų įgyvendinti uždaviniai, nustatyti Tarnybos nuostatuose, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme ir kituose Lietuvos Respublikos teisės aktuose. Tarnybos veiklos planas apėmė Savivaldybės administracijos ir Savivaldybės administravimo subjektų išorės finansinį, teisėtumo ir veiklos auditą; Savivaldybės turto apskaitos, valdymo, naudojimo ir disponavimo juo kontrolę; išvadų, reikalingų Savivaldybės tarybai sprendimams priimti, pateikimą; prevencinių priemonių, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų audito metu nustatyti teisės aktų pažeidimai, vykdymą ir kitas kontrolės funkcijas.

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleistais tarptautiniais audito standartais (toliau – tarptautiniai audito standartai), Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartais.

Atsižvelgdama į tarptautinių audito standartų reikalavimus, Tarnyba formuoja tokią veiklos politiką, kuri leistų pasirinkti tinkamą audito strategiją, laiku įvykdyti suplanuotas užduotis, užtikrintų tinkamą auditų kokybę. Tarnybos veiklos išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė, kuri 2021 metais, įvertinusi Tarnybos sukurtą audito kokybės kontrolės sistemą ir atliktų finansinio (teisėtumo) ir veiklos auditų kokybę, konstatavo, kad Tarnyboje sukurtas stebėsenos procesas, skirtas įsitikinti, kad audito kokybės kontrolės sistemos politika yra tinkama, pakankama ir veikia efektyviai. Tarnybos sukurta audito kokybės kontrolės sistema iš esmės yra veiksminga ir užtikrina, kad visi auditai būtų atliekami pagal auditą reglamentuojančius teisės aktus. Peržiūrėtų finansinio (teisėtumo) ir veiklos auditų kokybė buvo įvertinta aukščiausiu pirmu lygiu, nustatyta gerosios praktikos pavyzdžių.

Savivaldybės kontrolieriaus ir Tarnybos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, tarnybos ir darbo santykių teisiniai pagrindai nustatyti Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatyme, Lietuvos Respublikos darbo kodekse ir Lietuvos Respublikos vietos savivaldos

įstatyme. Tarnybai Savivaldybės tarybos 2015 m. birželio 17 d. sprendimu Nr. 1-60 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės valdymo ir Vilniaus miesto savivaldybės administracijos struktūros tvirtinimo“ buvo nustatyta 17 pareigybių.

Tarnybos vidaus administravimo, audito veikla buvo organizuojama ir kontroliuojama leidžiant Savivaldybės kontrolieriaus įsakymus ir, vadovaujantis patvirtintu veiklos planu, pavedant atlikti auditą ir kitas užduotis. Tarnybos vidaus tvarkos užtikrina, kad auditai būtų atliekami objektyviai ir nešališkai. Tarnybos auditų kokybės užtikrinimo sistemą sudaro auditų priežiūra ir peržiūra. Didelis dėmesys skiriamas Tarnybos darbuotojų kvalifikacijos kėlimui. Tarnyboje yra rengiami ir darbuotojų vidiniai mokymai, sudaryta nuolat veikianti darbo grupė metodinei pagalbai Tarnybos darbuotojams teikti.

Visos Tarnybos atliktų auditų ataskaitos ir išvados buvo pateiktos Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui ir audituotiems subjektams. Visų atliktų auditų rezultatai buvo pristatyti ir apsvarstyti Savivaldybės tarybos Kontrolės komitete.

Siekdama stiprinti audito poveikį, atskaitingumą už vykdomos veiklos rezultatus, Tarnyba nuolat vykdo audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną. Kas pusmetį rekomendacijų įgyvendinimas apibendrinamas ir jo rezultatai teikiami Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui svarstyti. Ataskaitų apie rekomendacijų įgyvendinimą duomenys atvaizduojami ir metinėje Tarnybos veiklos ataskaitoje.

1.3. Finansinė informacija

Tarnybai pagal patvirtintą patikslintą sąmatą 2022 metais buvo numatyta skirti ir skirta 535,4 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų, panaudota – 534,7 tūkst. Eur, iš jų:

Skirta Savivaldybės biudžeto lėšų	Panaudota lėšų
DARBO UŽMOKESČIUI IR SOCIALINIAM DRAUDIMUI	
515,9 tūkst. Eur	515,4 tūkst. Eur
PREKIŲ IR PASLAUGŲ ĮSIGIJIMO IŠLAIDOMS, iš jų:	
9,6 tūkst. Eur	9,6 tūkst. Eur
kvalifikacijos kėlimui	
2,7 tūkst. Eur	2,7 tūkst. Eur
SOCIALINĖMS IŠMOKOMS (PAŠALPOMS)	
1,9 tūkst. Eur	1,9 tūkst. Eur
ILGALAIKIAM TURTUI ĮSIGYTI	
8,0 tūkst. Eur	7,8 tūkst. Eur

2. VEIKLOS TIKSLŲ ĮGYVENDINIMAS

2.1. Tarnybos veiklos rezultatai

Tarnyba, įgyvendindama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, atlieka išorės auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės valdomose įmonėse. Auditoriai audituojamam subjektui pateikia rekomendacijas, padedančias tobulinti veiklą (sutaupyti lėšų, sumažinti išlaidas, gerinti veiklos kokybę, stiprinti valdymo, administracinius ir organizacinius procesus, efektyviau ir racionaliau valdyti turtą, teisingai jį apskaityti ir inventorizuoti).

Tarnyba 2022 metais įvykdė visas veiklos plane numatytas audito ir kontrolės užduotis.

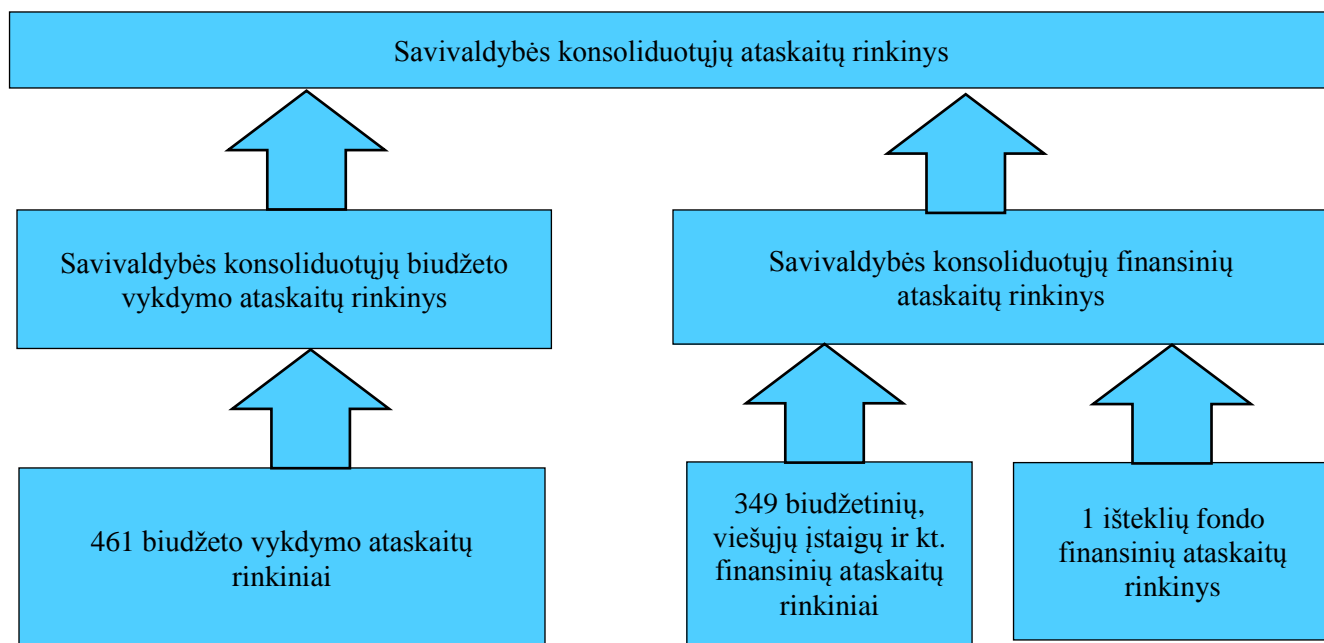
Atliktas audito darbas apėmė Savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo atitikties įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimams bei Savivaldybės turto valdymo ir naudojimo teisėtumo vertinimus, Savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kurį sudarė 461 subjekto biudžeto vykdymo ataskaitos, duomenų ir Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, į kurį įtrauktos 350 subjektų finansinės ataskaitos, duomenų vertinimą, Savivaldybės 2022 metų biudžeto projekto vertinimą, Savivaldybės Psichikos sveikatos ir savižudybių prevencijos strategijos priemonių įgyvendinimo vertinimą, vaikų vasaros stovyklų organizavimo vertinimą, sveikatos priežiūros viešosioms įstaigoms perduoto Savivaldybės ilgalaikio turto valdymo ir lėšų gautų už parduotą nekilnojamąjį turtą, panaudojimo vertinimus, Savivaldybės ugdymo įstaigų vardu gautos paramos panaudojimo, Savivaldybės valdomų įmonių valdybų veiklos bei kitus vertinimus. Tarnyba 2022 metais pradėjo papildomą 2022 metų veiklos plane numatytą Savivaldybės investicijų programos sudarymo ir įgyvendinimo stebėsenos veiklos auditą.

Audito procedūros buvo atliktos 127 subjektuose. Atlikus auditus parengtos atliktų užduočių ataskaitos ir išvados, jos pateiktos teisės aktų nustatyta tvarka.

Tarnyba parengė ir Savivaldybės tarybai pateikė visas sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių, metinių ataskaitų, turto, įskaitant lėšas, valdymo ir naudojimo, garantijos suteikimo AB Vilniaus šilumos tinklams, tikslingumo projektą „Vilniaus miesto mokyklinio ugdymo paslaugų kokybės ir efektyvumo didinimas“ įgyvendinti valdžios ir privataus subjekto partnerystės būdu, tikslingumo projektą „Ekstremalaus sporto centro sukūrimas“ įgyvendinti koncesijos būdu.

2.1.1. Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, turto ir lėšų audito rezultatai

Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų, turto ir lėšų valdymo teisėtumo auditas buvo atliktas siekiant įvertinti Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų duomenų tikrumą ir teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę, taip pat įvertinti turto, įskaitant Savivaldybės biudžeto lėšas, valdymo ir disponavimo juo teisėtumą ir jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.



Įvertinus Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumą, buvo nustatyti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio materialaus turto, biologinio turto, rezervų), grynojo turto pokyčių ataskaitos (tikrosios vertės rezervo likučio straipsnio) reikšmingi duomenų iškraipymai, kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose, nes neteisingai apskaitytas turtas pagal grupes, padidintas pastatų likutis, apskaityti ne visi infrastruktūros ir kiti statiniai, kultūros vertybių apskaita neparodo tikrosios jų vertės; neteisingai apskaitytas biologinis turtas.

Įvertinus Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumą, buvo nustatyti Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (vietinių rinkliavų straipsnio), biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (socialinės paramos, prekių ir paslaugų išlaidų straipsnių) reikšmingi duomenų iškraipymai, kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose, nes Savivaldybės biudžeto pajamose apskaitytos ne visos iš vietinės rinkliavos už naudojimąsi mokamomis vietomis automobiliams statyti gautos pajamos, neteisingai suplanuotos ir apskaitytos socialinės paramos

pinigais, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo, informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo, ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo, socialinės paramos natūra, ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidos.

Įvertinus Savivaldybės lėšų ir turto valdymo ir disponavimo teisėtumą ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, buvo nustatyta, kad, nepriėmus sprendimų dėl laisvų patalpų nuomos, Savivaldybė negavo biudžeto pajamų; ne visos lėšos gautos už parduotą valstybinę žemę panaudotos pagal paskirtį; ne visos sporto projektams skirtos lėšos naudojamos pagal nustatytą tvarką; viršytas Savivaldybės grynojo skolinimosi limitas.

Atlikus auditą nustatyti dalykai sudarė pagrindą pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio. Atsižvelgiant į ataskaitoje nurodytus dalykus, buvo pateiktos rekomendacijos Savivaldybės administracijai ir biudžetinei įstaigai „Skaitlis“. Šios rekomendacijos įgyvendintos arba įgyvendinamos nustatytais terminais. Numatomas poveikis, įgyvendinus rekomendacijas, – teisingi duomenys Savivaldybės konsoliduotuose ataskaitose, efektyvesnis Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymas ir naudojimas.

Tarnyba, vykdydama 2022 metų veiklos planą, 2022 m. rugsėjo 19 d. pradėjo Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų (Savivaldybės metinių ataskaitų) rinkinio teisingumo bei Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo teisėtumo auditą, kurio tikslai: atlikti Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio (Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio) auditą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl ataskaitų rinkinio už 2022 metus duomenų tikrumo ir teisingumo bei atlikti Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo per 2022 metus teisėtumo auditą. Atliktos Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, biudžeto lėšų ir turto naudojimo audito planavimo procedūros: nustatytos reikšmingos ir rizikingos sritys, parengta audito strategija, parengtos audito programos ir pradėtos vykdyti audito procedūros audituojamuose subjektuose.

2.1.2. Tarnybos atliktų veiklos auditų rezultatai

Pasaulio sveikatos organizacija akcentuoja, kad efektyviai savižudybių prevencijai reikalinga koordinuota, išsami ir daugelį sektorių apimanti strategija, tačiau būtinas ir nuolatinis prevencinių priemonių efektyvumo ir veiksmingumo vertinimas, nes ne visada pasirinktos priemonės užtikrina norimą savižudybių skaičiaus sumažėjimą. Siekiant sujungti Vilniaus mieste veikiančių organizacijų ir specialistų pastangas tam, kad būtų užtikrinta nuosekli ir efektyvi pagalba žmonėms, Savivaldybėje 2015 m. gruodžio 17 d. 30 įstaigų ir organizacijų pasirašė Vilniaus miesto savižudybių prevencijos memorandumą, kuriuo įsipareigojo siekti, kad savižudybių rodiklis Vilniaus mieste neviršytų 10/100

tūkst. gyventojų. Įsipareigojimų įgyvendinimui Savivaldybėje buvo patvirtinta Vilniaus miesto savižudybių prevencijos 2016–2019 metų strategija ir Vilniaus miesto savižudybių prevencijos 2020–2024 metų strategija. Strategijos tikslas – užtikrinti tarpsektorinio bendradarbiavimo savižudybių prevencijos srityje tęstinumą, kokybiškų psichikos sveikatos paslaugų teikimą ketinantiems žudytis ar mėginusiems nusižudyti asmenims bei nusižudžiusiųjų artimiesiems. Siekdama įvertinti Savivaldybės Psichikos sveikatos ir savižudybių prevencijos strategijos priemonių įgyvendinimą, Tarnyba atliko veiklos auditą.

Atlikus auditą, buvo nustatyta, kad:

✓ *Savižudybių prevencijos sistema tobulintina, nes:* Savivaldybėje nenustatyti kriterijai, pagal kuriuos gali būti nustatytos prioritetingos veiklų kryptys, dėl COVID-19 pandemijos pasekmių nepatikslinka Vilniaus miesto savižudybių prevencijos 2020–2024 metų strategija ir priemonės jai įgyvendinti, todėl savižudybių prevencijos priemonės gali neužtikrinti paslaugų prieinamumo asmenims, kuriems šios paslaugos labiausiai reikalingos. Biudžetinės įstaigos Vilniaus miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuro savižudybių rizikos valdymo algoritmo koordinatoriaus pateiktose 2021 m. ataskaitose nurodyti algoritmo trūkumai, tačiau siūlymai ir rekomendacijos nepateiktos. Ne visos Vilniaus miesto savižudybių prevencijos 2020–2024 metų strategijos įgyvendinimo priemonės numatytos 2020 metų priemonių plane, 2020 metais suorganizuota mažiau mokymų, konsultacijų ir susitikimų negu planuota, ne visais atvejais priemonių plane 2020 metams nurodytos veiklų planuojamų rezultatų/vertinimo rodiklių reikšmės, Strategijai įgyvendinti neparengtas priemonių planas 2021 metams. Ne visais atvejais buvo įvertinti atliktų tyrimų, analizių rezultatai.

✓ *Gali būti nepasiekti strategijos tikslai, nes:* ne visos su savižudybių prevencija susijusios veiklos, kurioms Savivaldybė 2021 metais skyrė lėšas, buvo įvykdytos. Savivaldybės administracijos Sveikatos apsaugos skyrius organizuoja ir analizuoja visuomenės sveikatos priežiūros priemonių įgyvendinimą, vykdo kontrolę, teikia Savivaldybės administracijos direktoriui pasiūlymus, vykdo veiklų stebėseną ir kontrolę, tačiau stebėsenos ir kontrolės procesas nedokumentuotas. Informacija apie savižudybių prevencijos priemones, vykdomas veiklas, įstaigas ir organizacijas, teikiančias pagalbą, Savivaldybės interneto svetainėje neskelbiama, todėl visuomenė negauna lengvai prieinamos informacijos, kuri sudarytų didesnes galimybes laiku kreiptis pagalbos, kai jos labiausiai reikia, pasirinkti paslaugas, atitinkančias asmenų lūkesčius.

Dėl nustatytų dalykų Savivaldybės kontrolierius (Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba) Savivaldybės administracijai siūlė:

✓Siekiant, kad savižudybių prevencijos priemonės būtų planuojamos ir vykdomos sistemingai, inicijuoti sprendimų priėmimą, kad savižudybių prevencija būtų planuojama remiantis tyrimais, kad būtų numatyti kriterijai prioritetinėms kryptims nustatyti, suplanuotos konkrečios trumpojo laikotarpio priemonės.

✓Siekiant, kad būtų įgyvendinti Vilniaus miesto savižudybių prevencijos 2020–2024 metų strategijos tikslai, nustatyti pamatuojamus veiklų vertinimo kriterijus/rodiklius.

✓Siekiant, kad būtų įvykdytos Vilniaus miesto savižudybių prevencijos 2020–2024 metų strategijos priemonės ir planuotos veiklos, nustatyti stebėsenos ir kontrolės procedūras.

✓Siekiant užtikrinti informacijos apie savižudybių prevenciją prieinamumą, Savivaldybės interneto svetainėje skelbti informaciją apie savižudybių prevencijos priemones, vykdomas veiklas, įstaigas ir organizacijas, teikiančias pagalbą.

Pateiktos rekomendacijos įgyvendintos. Numatomas poveikis, įgyvendinus rekomendacijas, – sudaryti sąlygas organizuoti į rezultatus orientuotas veiklas, pasiekti planuotus tikslus ir rezultatus, užtikrinti informacijos prieinamumą.

Vaikų vasaros poilsis yra neatsiejama vaikų ir jaunimo socializacijos proceso dalis. Vaikų vasaros poilsio organizavimas – viena iš neformaliojo vaikų švietimo veiklų, kuriai keliami tikslai – skatinti turiningą vasaros poilsį, sudaryti sąlygas vaikų saviraiškos, fizinio aktyvumo, gabumų plėtojimo poreikių tenkinimui, žinių, įgytų formaliojo ugdymo metu, gilinimui, mokymosi praradimų kompensavimui, užimant kuo daugiau mokyklose besimokančių vaikų vasaros poilsio stovyklose. Tarnyba atliko vaikų vasaros stovyklų organizavimo vertinimą. Nustatytos problemos: organizuotose vasaros ir rudens poilsio programose buvo užimta tik nedidelė Vilniaus miesto moksleivių dalis (2020 metais organizuotose stovyklų programose buvo užimti 11 526 vaikai arba 15 proc. nuo bendro Vilniaus miesto mokinių skaičiaus, 2021 metais – 13 507 vaikai arba 18 proc. nuo bendro Vilniaus miesto mokinių skaičiaus); nenustatytos aiškios padalinių, organizuojančių vaikų vasaros poilsį, veiklos funkcijų pasidalijimo ir koordinavimo ribos; nesukurtas vasaros programų priežiūros ir veiklos kontrolės mechanizmas, kuris užtikrintų programų vykdymo kokybę, priežiūros ir skiriamų lėšų panaudojimo kontrolę. Atsižvelgiant į ataskaitoje nurodytus dalykus, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹ buvo patvirtintas Vaikų vasaros poilsio programų įgyvendinimo stebėsenos organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašas, kuris nustatė vaikų vasaros programų įgyvendinimo stebėsenos organizavimo ir vykdymo tvarką. Stebėsenos tikslas – užtikrinti programų įgyvendinimą laikantis Savivaldybės administracijos

¹ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. balandžio 27 d. įsakymas Nr. 30-1200/22 „Dėl vaikų vasaros poilsio programų konkurso organizavimo ir įgyvendinimo“.

direktoriaus įsakymu patvirtinto Vaikų vasaros poilsio programų atrankos ir finansavimo tvarkos aprašo ir programos vykdytojo bei Savivaldybės administracijos sudarytos Vaikų vasaros poilsio programos finansavimo sutarties sąlygų.

Siekdama įvertinti, ar Vilniaus miesto sveikatos priežiūros įstaigoms perduotas Savivaldybės ilgalaikis turtas valdomas, naudojamas ir juo disponuojama vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais, Tarnyba atliko viešajai įstaigai Antakalnio poliklinikai ir viešajai įstaigai Karoliniškių poliklinikai perduoto Savivaldybės turto valdymo veiklos auditus, nustatyta:

✓ *Viešojoje įstaigoje Antakalnio poliklinikoje:* Įgyvendinant projektą „Gydomosios paskirties pastatų, esančių Antakalnio g. 59, Vilniuje, rekonstrukcija ir remontas“ poliklinikoje 2021 metais atlikti inžinerinių sistemų rekonstrukcijos darbai, todėl 426,9 tūkst. Eur padidėjo pastato (unikalus Nr. 1098-6000-4039) įsigijimo vertė. Pastačius pastato (unikalus Nr. 1098-6000-4028) antstatą (3 ir 4 aukštus) bendrasis plotas padidėjo 2253,65 kv. m, įsigijimo vertė padidėjo 5 558,8 tūkst. Eur. Poliklinika ir Savivaldybė 2021 m. spalio 15 d. susitarimu² patikslino pastato plotą, tačiau nepatikslino 2020 m. rugpjūčio 31 d. turto perdavimo–priėmimo akto. Nepatikslinus patikėjimo teise valdyti, naudoti perduoto Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ploto, nesutampa perduoto ir faktiškai valdomo nekilnojamojo turto apimtys. Poliklinika ne visais atvejais vadovavosi Savivaldybės nustatyta turto nuomos tvarka, tačiau atlikto išankstinio tyrimo metu reikšmingų problemų valdant ir naudojant poliklinikai perduotą Savivaldybės ilgalaikį turtą nenustatyta.

✓ *Viešojoje įstaigoje Karoliniškių poliklinikoje:* Nesant reikiamų Savivaldybės (turto savininko) sprendimų, poliklinikai perduotas pastatas Karaliaučiaus g. 11, Vilniuje, eksploatuojamas nesudarius žemės sklypo panaudos sutarties. Poliklinika 2011–2013 m. laikotarpiu įgyvendino kelis valstybės ir ES lėšomis finansuotus statybų, renovacijos (modernizavimo) darbų projektus³. Nors poliklinikos pateikti darbų užbaigimą pagrindžiantys aktai pasirašyti ir užsakovui teikti 2011–2013 metais, atliktų statybos, renovacijos darbų vertės (bendra 2 824,4 tūkst. Eur suma) buvo sukauptos nebaigtos statybos sąskaitose, ir tik 2020 metais perkeltos iš nebaigtos statybos į ilgalaikį materialųjį turtą, nebaigtoje statyboje sukauptą vertę padidinus Savivaldybės turto patikėjimo sutartimi poliklinikai perduoto pastato adresu L. Asanavičiūtės g. 27A įsigijimo vertę. Atlikto išankstinio tyrimo metu reikšmingų problemų ir neefektyvaus Savivaldybės perduoto ilgalaikio turto valdymo ir naudojimo atvejų nenustatyta.

² 2021 m. spalio 15 d. susitarimas Nr. A1003-3/21.

³ „Psichikos stacionaro įkūrimas VšĮ Karoliniškių poliklinikos Psichikos sveikatos centre“ Nr. VP3-2.1-SAM-08-R-01-003, „Energijos efektyvumo didinimas VšĮ Karoliniškių poliklinikoje“ Nr. VP3-3.4-ŪM-04-R-052, „Antrinio lygio ambulatorinių, reabilitacijos paslaugų plėtra ir infrastruktūros gerinimas VšĮ Karoliniškių poliklinikoje“ Nr. VP3-2.1-SAM-10-V-01-069.

Savivaldybės administracijos direktoriui pateikta informacija apie audito metu nustatytus neatitikimus, dėl kurių reikalingi Savivaldybės (turto savininko) sprendimai: pradėtos žemės sklypo performavimo procedūros; atliekama 2022 metų Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio panaudos būdu sveikatos priežiūros įstaigoms perduoto ilgalaikio ir trumpalaikio turto metinė inventORIZACIJA, kuriai pasibaigus planuojama įvertinti visų pavaldžių sveikatos priežiūros įstaigų neterminuotas sutartis ir parengti Savivaldybės tarybos sprendimo projektą dėl turto perdavimo sveikatos priežiūros įstaigoms patikėjimo teise.

Savivaldybė Nekilnojamojo turto valdymo strategijoje yra apibrėžusi pagrindines nekilnojamojo turto valdymo kryptis: turtą naudoti tik valstybinėms ar savivaldybių funkcijoms vykdyti; turtą, kuris neskirtas šalies gynybai ar saugumui užtikrinti ir tampa nereikalingu funkcijų vykdymui, teisės aktų nustatyta tvarka išnuomoti arba parduoti; turtą, teisės aktų nustatyta tvarka pripažintą nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, perleisti arba nurašyti. Lėšos, gautos viešuosiuose aukcionuose pardavus savivaldybių funkcijoms atlikti nenaudojamą ar pripažintą nereikalingu, netinkamu naudoti nekilnojamąjį turtą, patenka į bendrus Savivaldybės biudžeto asignavimus, kurie skiriami ir naudojami bendrųjų savivaldybių funkcijų finansavimui. Savivaldybės taryba taip pat buvo priėmusi sprendimą⁴ (su pakeitimais), kad 50 proc. lėšų, gautų už aukcionuose parduotus Savivaldybės būstus, kuriuos Savivaldybės įmonė „Vilniaus miesto būstas“ grąžino Savivaldybei laikotarpiu nuo 2021 metų birželio 23 d. iki 2022 m. liepos 1 d., turėjo būti skiriama kitiems Savivaldybės būstams atnaujinti ir (ar) socialinio būsto plėtrai. Siekdama įvertinti lėšų, gautų už parduotą nekilnojamąjį turtą, panaudojimą, Taryba atliko veiklos auditą.

Atlikus auditą, buvo nustatyta, kad: Socialinio būsto plėtros fondui skiriama mažiau lėšų, nei surenkama pajamų iš Savivaldybės būstų ir pagalbinio ūkio paskirties pastatų pardavimo; panaudotos ne visos socialinio būsto plėtros priemonėms numatytos lėšos, nepasiekti visi suplanuoti rodikliai; veikla, planuojant ir valdant socialinio būsto plėtrą, turi trūkumų. Ne visi Savivaldybės strateginiuose veiklos planuose ir Savivaldybės įmonės „Vilniaus miesto būstas“ (įgyvendinančios Savivaldybės strateginį tikslą socialinio būsto plėtros srityje) veiklos strategijoje būsto plėtros kryptis apibrėžiantys tikslų, uždavinių ir priemonių įgyvendinimo rodikliai yra aiškiai išreikšti ir palyginami. Nenustačius vienodų siektinų reikšmių, neužtikrinama nuosekli ir kryptinga socialinio būsto plėtra, nėra galimybės įvertinti, ar priemonės įgyvendintos, palyginti planuotų ir pasiektų rezultatų, įvykusių pokyčių.

⁴ Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2021-06-23 sprendimas Nr. 1-1046 „Dėl Savivaldybės būstų nuomininkų įpareigojimo deklaruoti turtą, rinkos pataisos koeficientų patvirtinimo, Tarybos 2015-07-29 sprendimo Nr. 1-130 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos mokesčių apskaičiavimo, surinkimo ir išieškojimo tvarkos aprašo tvirtinimo“ pakeitimo ir parduodamo Savivaldybės būsto kainos sumažinimo“, 2 p.

Savivaldybės 2021 ir 2022 metų biudžetuose nebuvo suplanuotos lėšos, kurias Savivaldybė galėjo panaudoti kitų Savivaldybės būstų atnaujinimui ir (ar) socialinio būsto plėtrai. Savivaldybės taryba buvo nusprendusi, kad laikotarpiu nuo 2021 m. birželio 23 iki 2022 m. liepos 1 d. 50 proc. lėšų, gautų už Savivaldybės įmonės „Vilniaus miesto būstas“ Savivaldybei gražintus ir viešuose aukcionuose parduotus Savivaldybės būstus, būtų skiriama kitų Savivaldybės būstų atnaujinimui. Sprendimo galiojimo laikotarpiu viešuosiuose aukcionuose pardavusi dvylika jai gražintų būstų, Savivaldybė gavo 884,1 tūkst. Eur, 50 proc. šių lėšų turėjo būti suplanuota ir skirta kitiems Savivaldybės būstams atnaujinti. Suplanuotos lėšos galėjo būti panaudotos vienam iš Savivaldybėje numatytų socialinio būsto plėtros būdų įgyvendinti. Tik 2022 metų rugsėjo mėnesį, patikslinus Savivaldybės 2022 metų biudžetą, buvo patvirtinta 500,0 tūkst. Eur biudžeto programos sąmata, šios lėšos pradėtos naudoti socialinių būstų pirkimui.

Dėl nustatytų dalykų Savivaldybės kontrolierius (Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba) Savivaldybės administracijai siūlė:

✓ Siekiant, kad Savivaldybės socialinio būsto plėtrai skiriamos lėšos būtų ne kaupiamos, o tikslingai panaudojamos, parengti priemonių planą suplanuotiems socialinio būsto plėtros rodikliams įgyvendinti.

✓ Siekiant užtikrinti nuoseklią ir kryptingą socialinio būsto plėtrą, nustatyti aiškius, palyginamus ir suderinamus Savivaldybės siektino tikslo uždavinių ir priemonių įgyvendinimo rodiklius.

✓ Siekiant, kad būtų įgyvendintos Savivaldybės strateginiame 2022–2024 metų veiklos plane numatytos socialinės paramos programos priemonės, nustatyti veiklos kontrolės ir stebėsenos procedūras.

Rekomendacijos dėl lėšų panaudojimo pradėtos įgyvendinti. Numatomas poveikis, įgyvendinus rekomendacijas, – efektyvesnis lėšų panaudojimas, nuosekli ir kryptinga socialinio būsto plėtra, į rezultatus orientuota veikla.

Tarnyba 2022 metais pradėjo ir atlieka papildomą 2022 metų veiklos plane numatytą Savivaldybės investicijų programos sudarymo ir įgyvendinimo stebėsenos veiklos auditą. Parengtas audito planas, suformuoti audito klausimai ir vertinimo kriterijai. Baigiama atlikti pagrindines audito procedūras, rengiama audito ataskaita.

2.1.3. Tarnybos atliktų teisėtumo auditų rezultatai

Savivaldybės biudžetinėse ugdymo įstaigose Tarnyba atliko gautos paramos panaudojimo teisėtumo auditą. Audito tikslas – Savivaldybės ugdymo įstaigų vardu gautos paramos panaudojimo

vertinimas. Audito procedūros buvo atliktos biudžetinėje įstaigoje „Skaitlis“ ir 99 Savivaldybės ugdymo įstaigose (tai sudaro 51 proc. paramą panaudojusių įstaigų).

Patikrinus biudžetinės įstaigos „Skaitlis“ ir ugdymo įstaigų pateiktus dokumentus, nustatyta, kad audituotos ugdymo įstaigos naudojo paramą savo įstaigų pagrindiniams tikslams vykdyti bei paramos sutartyse nustatytiems paramos naudojimo tikslams, tačiau pateikti pastebėjimai dėl nustatytų neatitikimų teisės aktams, naudojant ir apskaitant paramos lėšas:

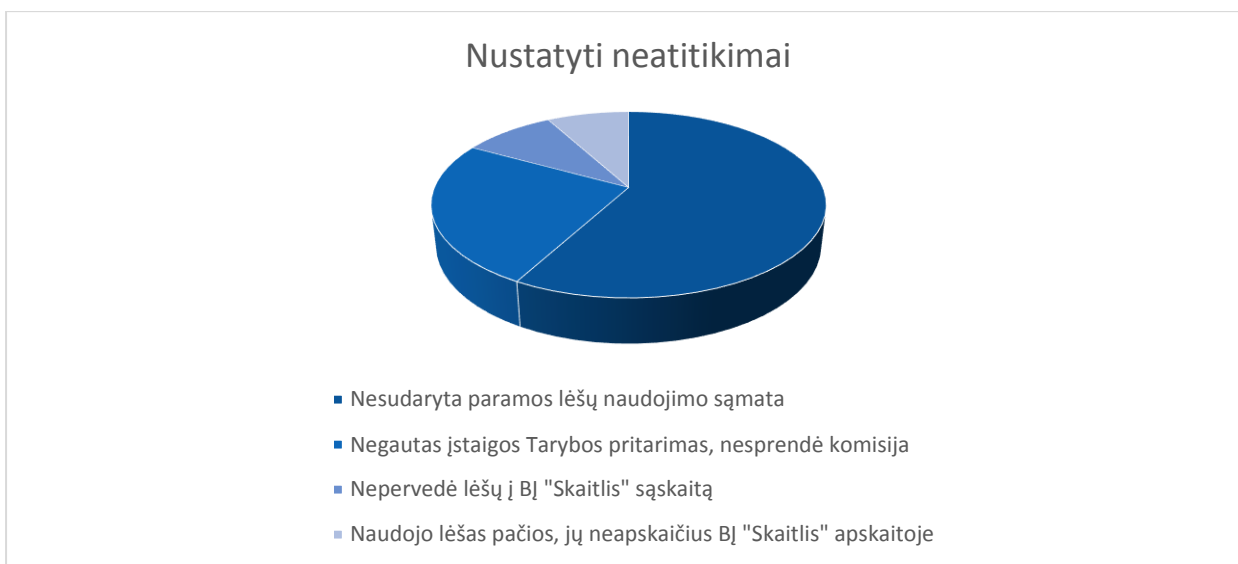
✓ Atskiros ugdymo įstaigos (58 iš patikrintų 99 įstaigų) naudojo paramos lėšas nesudarydamos paramos lėšų naudojimo sąmatos.

✓ Atskiros ugdymo įstaigos (25 iš patikrintų 99 ugdymo įstaigų) naudojo gautą paramą pagal įstaigų vadovų įsakymus ar kitus dokumentus, bet nebuvo gautas įstaigos tarybos pritarimas ar dėl paramos naudojimo nesprenė paramos skirstymo komisija.

✓ Atskiros ugdymo įstaigos (9 iš patikrintų 99 įstaigų), 2021 metais į savo sąskaitas gavusios paramos lėšas, nepervedė gautos paramos lėšų į biudžetinės įstaigos „Skaitlis“ sąskaitą tais pačiais metais arba pervedė ne visą sumą. Dėl to biudžetinė įstaiga „Skaitlis“ neapskaitė šių lėšų kaip 2021 metais gautos paramos.

✓ Pagal Biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo taisyklės gautos paramos pinigines lėšas ir kitas turtas negali būti naudojami tol, kol šios lėšos nėra apskaitytos biudžetinės įstaigos „Skaitlis“ buhalterinėje apskaitoje. Atskiros ugdymo įstaigos (8 iš patikrintų 99 įstaigų įstaigų) šio reikalavimo nesilaikė. Gavusios paramos lėšas į savo sąskaitą, jos pačios mokėjo už įsigytas prekes ir paslaugas, 7 iš šių 8 įstaigų neinformavo biudžetinės įstaigos „Skaitlis“ apie paramos lėšų panaudojimą ir nepateikė reikalingų dokumentų. Biudžetinė įstaiga „Skaitlis“ šių panaudotų paramos lėšų neapskaitė apskaitos registruose kaip 2021 metais įstaigų panaudotų paramos lėšų.

✓ Pagal Biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo taisyklių nuostatas biudžetinės įstaigos vardu gautos gyventojų pajamų mokesčio lėšos kaupiamos atskiroje tam tikslui biudžetinės įstaigos vardu atidarytoje banko sąskaitoje. Ne vėliau kaip per 3 darbo dienas biudžetinė įstaiga privalo šias lėšas pervesti į centralizuotą buhalterinę apskaitą tvarkančios įstaigos specialiąją banko sąskaitą. Atskiros įstaigos į savo sąskaitas gautas paramos lėšas pervedė į biudžetinės įstaigos „Skaitlis“ sąskaitą nesilaikydamos Biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo taisyklėse nustatyto termino.



Dėl nustatytų dalykų Savivaldybės kontrolierius (Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba) biudžetinei įstaigai „Skaitlis“ siūlė:

✓ Siekiant, kad visa aptarnaujamų ugdymo įstaigų gauta ir panaudota parama būtų apskaityta apskaitos registruose ir teisingai atvaizduota įstaigų finansinėse ataskaitose, tikrinti įstaigų sąskaitų išrašus ir užtikrinti, kad įstaigos teisės aktuose nustatytu laiku pervestų į biudžetinės įstaigos „Skaitlis“ sąskaitą gautą paramą, bei reikalauti, kad pačios įstaigos nevykdytų mokėjimų už paslaugas iš savo sąskaitų arba visais tokiais atvejais apie tai informuotų biudžetinę įstaigą „Skaitlis“.

✓ Siekiant, kad įstaigos įgyvendintų teisės aktų nuostatas (ir siekiant aiškumo) dėl paramos lėšų sąmatų sudarymo, parengti pavyzdines supaprastintas paramos lėšų naudojimo sąmatų formas ir informuoti apie tai ugdymo įstaigas.

Tarnyba rekomendacijas teikė ir ugdymo įstaigoms, kuriose buvo atliktos audito procedūros:

Siekiant, kad būtų vykdomos teisės aktų nuostatos dėl įstaigų vardu gautų paramos lėšų:

✓ Parengti ir tvirtinti gautos paramos naudojimo sąmatas.

✓ Naudoti gautos paramos lėšas pagal specialios gautos paramos skirstymo komisijos ar ugdymo įstaigos tarybos nutarimus.

✓ Pervesti į įstaigos sąskaitą gautas paramos lėšas į biudžetinės įstaigos „Skaitlis“ sąskaitą teisės aktų nustatytais terminais.

✓ Nemokėti už įvairias prekes ir paslaugas pačioms įstaigoms iš savo sąskaitų, o pavesti tai vykdyti įstaigos apskaitą tvarkančiai biudžetinei įstaigai „Skaitlis“.

Rekomendacijos dėl paramos panaudojimo Savivaldybės ugdymo įstaigose yra įgyvendintos arba įgyvendinamos nustatytais terminais. Numatomas poveikis, įgyvendinus rekomendacijas, – gautos paramos panaudojimas, apskaita ir atvaizdavimas finansinėse ataskaitose teisės aktų nustatyta tvarka.

Tarnyba 2022 metais taip pat atliko Savivaldybės valdomų įmonių valdybų veiklos, valdomų įmonių ir bendrovių vadovų bei valdybos narių civilinės atsakomybės draudimo sumų ir apdraustų rizikų, uždarnosios akcinės bendrovės „Vilniaus viešasis transportas“ paslaugų teikimo vertinimus teisėtumo požiūriu.

Atlikus Savivaldybės valdomų įmonių valdybų veiklos vertinimą, nustatyta, kad: 10 iš 11 Savivaldybės valdomų įmonių valdybos buvo suformuotos pagal teisės aktų nuostatas; didžioji dauguma Savivaldybės valdomų įmonių valdybų veikė pagal patvirtintus darbo reglamentus; didžioji dauguma Savivaldybės valdomų įmonių valdybų vykdė funkcijas, kurios įmonių ir bendrovių valdyboms nustatytos teisės aktuose, jos svarstė ir priėmė sprendimus dėl įvairių einamųjų ir strateginių veiklos klausimų; dalis įmonių valdybų nepilnai vykdė įmonių įstatų nuostatas; neišspręstas klausimas dėl uždarnosios akcinės bendrovės Vilniaus apskrities atliekų tvarkymo centro valdybos formavimo. Pateikti ir kiti pastebėjimai dėl patikrintų įmonių ir jų valdybų veiklos: dėl strategijų, veiklos tikslų, turto įsigijimo planų tvirtinimo, finansinių ataskaitų rengimo.

Dėl nustatytų dalykų Savivaldybės kontrolierius (Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba) Savivaldybės administracijai siūlė:

✓ Siekiant, kad bendrovių įstatų visos nuostatos būtų vykdomos, svarstyti dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Grinda“, uždarnosios akcinės bendrovės „Vilniaus vystymo kompanija“, uždarnosios akcinės bendrovės „Vilniaus apšvietimas“ ir uždarnosios akcinės bendrovės „Vilniaus viešasis transportas“ įstatų nuostatų, kad visuotinis akcininkų susirinkimas turi išimtinę teisę duoti pritarimą valdybos sprendimui dėl bendrovės vadovo mėnesinės algos pastoviosios ir kintamosios atlygio dalių nustatymo ir premijų skyrimo, priimti sprendimą dėl bendrovės metinių veiklos tikslų nustatymo bei priimti sprendimą dėl bendrovės vadovo ir valdybos narių civilinės atsakomybės draudimo, tikslingumo.

✓ Užtikrinant, kad būtų suformuota uždarnosios akcinės bendrovės Vilniaus apskrities atliekų tvarkymo centro valdyba, spręsti dėl Savivaldybės tarybos 2021 m. lapkričio 17 d. sprendimo Nr. 1-1232 vykdymo, dar kartą inicijuoti uždarnosios akcinės bendrovės Vilniaus apskrities atliekų tvarkymo centro akcininkų sutarties ir bendrovės įstatų pakeitimo galimybę.

Siekiant, kad būtų užtikrinamas teisės aktų vykdymas ir pašalinti neatitikimai, rekomendacijos dėl nustatytų dalykų (bendrovių metinių veiklos tikslų, vadovų darbo užmokesčio

nustatymo, metinių turto įsigijimo planų, apskaitos tvarkymo ir kita) buvo pateiktos ir Savivaldybės valdomų įmonių valdyboms.

Rekomendacijos pateiktos Savivaldybės administracijai ir įmonių valdyboms yra įgyvendintos arba įgyvendinamos nustatytais terminais, neišspręstas klausimas dėl uždarnosios akcinės bendrovės Vilniaus apskrities atliekų tvarkymo centro valdybos formavimo. Numatomas poveikis, įgyvendinus rekomendacijas, – užtikrintas teisės aktų vykdymas bendrovių metinių veiklos tikslų, vadovų darbo užmokesčio nustatymo, metinių turto įsigijimo planų, apskaitos tvarkymo srityse.

Atlikus uždarnosios akcinės bendrovės „Vilniaus viešasis transportas“ paslaugų teikimo vertinimą, nustatyta, kad vertinimo laikotarpiu (2021 metais ir 2022 m. sausio–birželio mėnesiais) buvo įvykdyti ne visi suplanuoti reisai. Bendrovė 2021 metais neįvykdė visų maršrutuose suplanuotų reisų (suplanuota 1 162 101,5 reiso, įvykdyti 1 158 587 reisai, neįvykdyta 3 514,5 reiso). Vadovaujantis Keleivių vežimo vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutais paslaugų sutarties reikalavimais 2021 metais baudos už neįvykdytus reisus nebuvo taikytos. Bendrovė 2022 metų I pusmetį taip pat neįvykdė visų suplanuotų reisų (suplanuota 644 237,5 reiso, įvykdyta 638 891,5 reiso, neįvykdyti 5 346 reisai). Bendrovei už 2022 m. I pusmetį neįvykdytus 2 293,5 reisus baudos netaikytos atsižvelgiant į Keleivių vežimo vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutais paslaugų sutartyje nustatytus baudų netaikymo atvejus, o už 3 052,5 neįvykdyto reiso taikytos baudos. Bendrovė dėl neįvykdytų reisų patyrė žalą – negavo pajamų, dėl 152,6 tūkst. Eur baudų (jų apimtimi negavo planuotų dotacijų) padidėjo bendrovės nuostoliai, tačiau priežastys, lėmusios neįvykdytus reisus, yra objektyvios: vairuotojų nedarbingumas dėl COVID-19 pandemijos laikotarpiu, peršalimo ligos, gripas, kitos ligos, vairuotojų nušalinimo nuo darbo, atsisakius tikrintis sveikatą, testuotis dėl COVID-19 ligos, vairuotojų atostogų, autobusų ir troleibusų vairuotojų trūkumo. Bendrovės nurodytos aplinkybės dėl tvarkaraščiuose numatytų neįvykdytų reisų yra nepriklausančios nuo vežėjo, tačiau jos nenumatytos Keleivių vežimo vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutais paslaugų teikimo sutartyje. Sutartyje nenumačius visų reiso neįvykdymą pateisinančių aplinkybių, Bendrovei buvo skiriamos baudos už kiekvieną neįvykdytą reisą.

Dėl nustatytų dalykų Savivaldybės kontrolierius (Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba) Bendrovei siūlė:

✓ Inicijuoti Keleivių vežimo vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutais paslaugų teikimo sutarties pakeitimus, papildant reiso neįvykdymą pateisinančias aplinkybes, kurios gali atsirasti ne dėl vežėjo kaltės.

✓ Parengti priemonių planą dėl nustatytuose maršrutuose suplanuotų reisų įvykdymo.

Rekomendacijos Bendrovei įgyvendintos. Numatomas poveikis, įgyvendinus rekomendacijas, – viešojo transporto paslaugų teikimo užtikrinimas.

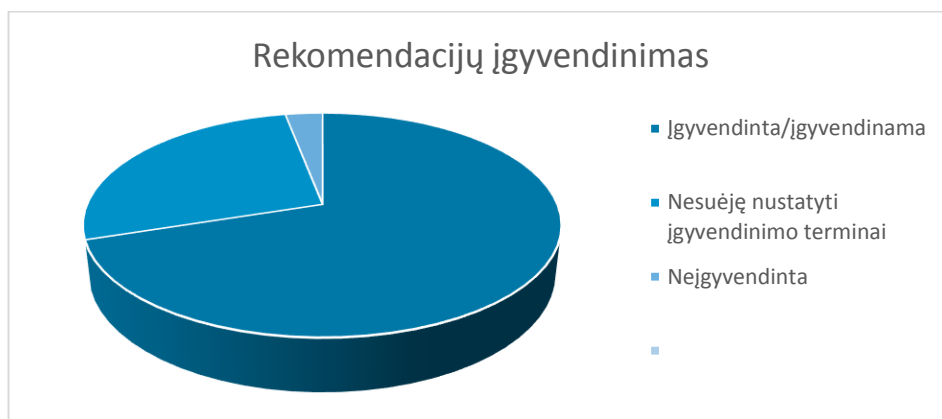
Atlikus valdomų įmonių ir bendrovių vadovų bei valdybos narių civilinės atsakomybės draudimo sumų ir apdraustų rizikų vertinimą, nustatyta, kad Savivaldybės įmonių ir bendrovių pasirinktos metinės draudimo sumos buvo proporcingos jų uždirbtoms pajamoms, panašios į Lietuvos įmonių, vykdančių panašią veiklą, draudimo metines sumas. Visos patikrintos bendrovės ir įmonės įsigijo tipinius draudimo apsaugos išplėtimus, draudžiant dažniausiai versle atsirandančias rizikas. Pastebėta gera praktika, kuria naudojasi akcinė bendrovė Vilniaus šilumos tinklai, uždaroji akcinė bendrovė „Vilniaus vystymo kompanija“, Savivaldybės įmonė „Susisiekimo paslaugos“ 2021 m. draudimo sutartyse ir uždaroji akcinė bendrovė „Grinda“ 2022 m. draudimo sutartyje. Šios bendrovės ir įmonė, sudarydamos vadovaujančių asmenų civilinės atsakomybės draudimo sutartis, draudimo apimtyje numatė ir draudimą nuo nuostolių, kylančių iš galimų kibernetinių išpuolių, neleistinių, kenkėjiškų ar nusikalstamų veikų arba susijusių neleistinių, kenkėjiškų ar nusikalstamų veikų eilės, neatsižvelgiant į laiką ir vietą, arba su ja susijusių grėsmių ar apgaulių, įskaitant prieigą prie bet kurios kompiuterinės sistemos, jos tvarkymą, naudojimą ar eksploatavimą, nes tokia rizika egzistuoja tvarkant duomenis elektroninėje erdvėje. Savivaldybės tarybos Kontrolės komitete apsvarsčius vertinimo rezultatus nuspręsta kreiptis į Administracijos įmonių valdymo grupę, kad parengtų Savivaldybės valdomų įmonių ir bendrovių vadovų bei valdybos narių civilinės atsakomybės draudimo sumų, apdraustų rizikų bei veiklų kriterijų sąrašą ir įmonėms bei bendrovėms pateiktų rekomendacinį laišką, kokios veiklos kokia suma turėtų būti draudžiamos.

2.2. Tarnybos veiklos veiksmingumas

Pagrindinis Tarnybos veiklos rezultatų vertinimo kriterijus – teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos duomenys. Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną Tarnyboje yra nuolatinis procesas. Tarnybos pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas buvo stebimas ir vertinamas atliekant auditų planavimą ir kitas užduotis. Tinkamas teiktų rekomendacijų įgyvendinimas didina pridėtinę auditų vertę, stiprina išorės auditų įtaką Savivaldybei, skatina audituojamo subjekto darbuotojų teigiamą požiūrį į kontrolės priemones, užtikrinančių atsakingą finansų valdymą, turto naudojimą, teisingų ataskaitų parengimą, sukūrimą ir laikymąsi. Kas pusmetį Tarnyboje apibendrinamas rekomendacijų įgyvendinimas ir jo rezultatai teikiami Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

Tarnybos rekomendacijų įgyvendinimo rezultatai: 2022 metais Tarnyba audituojamiems subjektams iš viso pateikė 47 rekomendacijas, iš jų: 33 rekomendacijos įgyvendintos arba įgyvendinamos, 13 rekomendacijų nesuėję nustatyti įgyvendinimo terminai, viena rekomendacija

neįgyvendinta (dėl uždarnosios akcinės bendrovės Vilniaus apskrities atliekų tvarkymo centro valdybos suformavimo).



Eliminavus rekomendacijas, kurioms nepasibaigęs įgyvendinimo terminas, nustatyta, kad įgyvendinta arba įgyvendinama 97 proc. Tarnybos teiktų rekomendacijų.

Numatomas poveikis įgyvendinus rekomendacijas audituotuose subjektuose:

✓ teisingi duomenys Savivaldybės konsoliduotose ataskaitose, efektyvesnis Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymas ir naudojimas;

✓ Savivaldybės Psichikos sveikatos ir savižudybių prevencijos strategijos priemonių įgyvendinimo srityje – sudaryti sąlygas organizuoti į rezultatus orientuotas veiklas, pasiekti planuotus tikslus ir rezultatus, užtikrinti informacijos prieinamumą;

✓ vaikų vasaros poilsio programos įgyvendinimas laikantis Savivaldybės patvirtintos tvarkos nuostatų ir finansavimo sutarčių sąlygų;

✓ efektyvesnis lėšų, gautų pardavus nekilnojamąjį turtą, panaudojimas, nuosekli ir kryptinga socialinio būsto plėtra, į rezultatus orientuota veikla;

✓ Savivaldybės ugdymo įstaigų vardu gautos paramos panaudojimas, apskaita ir atvaizdavimas finansinėse ataskaitose teisės aktų nustatyta tvarka;

✓ Savivaldybės valdomų įmonių valdybų veiklos srityje – užtikrintas teisės aktų vykdymas bendrovių metinių veiklos tikslų, vadovų darbo užmokesčio nustatymo, metinių turto įsigijimo planų, apskaitos tvarkymo srityse;

✓ viešojo transporto paslaugų teikimo užtikrinimas.

Didžiausio galimo audito poveikio siekiama, skatinant audito rekomendacijų įgyvendinimą, todėl Tarnyba ir toliau ypatingą dėmesį skirs teiktų rekomendacijų įgyvendinimui laiku bei efektyviam veiklos trūkumų šalinimui.

3. KITA INFORMACIJA

3.1. Tarpinstitucinis bendradarbiavimas

Tarnyba dalyvauja Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, bendradarbiauja ir dalijasi patirtimi su kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis, Savivaldybių kontrolierių asociacija ir Savivaldybės administracijos Centralizuotu vidaus audito skyriumi tam, kad Savivaldybės audito sistema veiktų efektyviau ir rezultatyviau. Tarnyba bendradarbiauja su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, dalyvauja mokymuose profesinio tobulinimo klausimais. Pasitelkus gerąją praktiką, siekiama priimti objektyvius sprendimus ir kurti kokybišką rezultatą. Bendradarbiaujama su Europos regionų išorės audito institucijų organizacija (toliau – EURORAI), dalyvaujama EURORAI organizuojamuose tarptautinėse seminaruose, tai suteikia galimybę pasitelkti gerąją Europos šalių auditorių patirtį ir praktiką.

3.2. Tarnybos veiklos tobulinimo kryptys

Tarptautinius audito standartus atitinkantis auditas ne tik įpareigoja išlaikyti aukštą audito kokybę, bet ir skatina didinti audito poveikį, vykdyti efektyvia, į rezultatus orientuotą veiklą, kelti profesinę kvalifikaciją. Domėjimasis gerąja praktika ir jos pritaikymas darbe, žinių tobulinimas padeda siekti, kad Tarnybos veikla atitiktų aukščiausius kokybės standartus ir kurtų didesnę naudą visuomenei. Todėl Tarnybos artimiausio laikotarpio veiklos tobulinimo kryptys išlieka siekiant efektyvaus audito atlikimo plėtoti bendradarbiavimą su Valstybės kontrole; siekiant audito kokybės tobulinti darbuotojų kvalifikaciją tarptautinių audito standartų taikymo srityje; siekiant audito veiksmingumo skatinti audito rekomendacijų įgyvendinimą.
