

PRITARTA
Vilniaus miesto savivaldybės tarybos
2019 m. vasario 20 d.
sprendimu Nr. A1-2280

VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2018 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

I SKYRIUS VEIKLOS ATASKAITOS SANTRAUKA

Vilniaus miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra kontrolės ir audito institucija, 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 nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

Tarnybos veiklos ataskaita parengta ir teikiama vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Vilniaus miesto savivaldybės tarybos veiklos reglamentu ir Tarnybos nuostatais.

Tarnyba, įgyvendindama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, atlieka finansinius ir veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės valdomose įmonėse. Kartu su finansiniais auditais, kurių tikslas – finansinių ataskaitų duomenų vertinimas ir nepriklausomos nuomonės pareiškimas, taip pat yra atliekamas ir teisėtumo auditas – audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimas. Veiklos auditai atliekami siekiant įvertinti audituojamų subjektų viešojo ir vidaus administravimo veiklą, lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimo jais ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą požiūriu. Auditoriai audituojamam subjektui pateikia rekomendacijas, padedančias tobulinti veiklą (sutaupyti lėšų arba sumažinti išlaidas, gerinti veiklos kokybę, stiprinti valdymo, administracinius ir organizacinius procesus).

Tarnyba 2018 metais įvykdė visas veiklos plane numatytas audito ir kontrolės užduotis. Atliktas audito darbas taip pat apėmė ir Savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo atitikties įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimams vertinimą, Savivaldybės turto valdymo ir naudojimo teisėtumo vertinimą, Savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kurį sudarė 468 subjektų biudžeto vykdymo ataskaitos, duomenų vertinimą bei Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, į kurį įtrauktos 333 subjektų finansinės ataskaitos, duomenų vertinimą. Tarnyba parengė ir pateikė Savivaldybės tarybai visas sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės skolinimosi

galimybių, metinių ataskaitų, turto, įskaitant lėšas, valdymo ir naudojimo, projekto „Daugiafunkcio Lazdynų sveikatinimo centro įkūrimas“ įgyvendinimo koncesijos būdu.

Tarnyba, siekdama, kad Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai pateiktų teisingus duomenis metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose, o Savivaldybė – konsoliduotųjų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje, analizavo Savivaldybės administracijos ir kitų Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų turto, finansavimo, įsipareigojimų ir kitų duomenų įvertinimą pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir teikė pasiūlymus nustatytiems trūkumams šalinti. Audito procedūros buvo atliktos 23 audito subjektuose, parengtos atliktų užduočių ataskaitos ir išvados, jos pateiktos teisės aktų nustatyta tvarka.

Susistemintos reikšmingos rekomendacijos audituotiems subjektams buvo pateiktos šiose ataskaitose:

- dėl Savivaldybės konsoliduotų ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ir turto naudojimo:

audito ataskaitoje Nr. R-05-7 „Vilniaus miesto savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, turto ir lėšų valdymo teisėtumo vertinimas“;
- dėl Savivaldybės įmonių metinių ataskaitų:

audito ataskaitoje Nr. R-05-3 „Dėl SĮ „Susisiekimo paslaugos“ audito“; audito ataskaitoje Nr. R-05-4 „Dėl SĮ „Vilniaus planas“ audito“; audito ataskaitoje Nr. R-05-5 „Dėl SĮ „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“ audito“; audito ataskaitoje Nr. R-05-6 „Dėl SĮ „Vilniaus miesto būstas“ audito“;
- dėl Savivaldybės valdomų bendrovių sudarytų sandorių:

audito ataskaitoje R-05-2 „Dėl UAB „Vilniaus viešasis transportas“ audito“ ir rašte „Dėl AB „Vilniaus šilumos tinklai“ sudarytų sandorių teisėtumo vertinimo“;
- dėl Savivaldybės viešųjų įstaigų sudarytų sandorių ir sąnaudų pagrįstumo:

ataskaitoje Nr. R-05-1 „Dėl VŠĮ Geležinkelių logistikos parko sąnaudų pagrįstumo ir poveikio veiklos efektyvumui įvertinimo, viešųjų pirkimų įstatymo laikymosi, sudarant sandorius, patikrinimo“;
- dėl socialinių paslaugų teikimo organizavimo Vilniaus mieste:

audito ataskaitoje Nr. R-05-11 „Ar efektyviai organizuojamas socialinių paslaugų teikimas Vilniaus miesto savivaldybėje“;
- dėl Savivaldybės turto ir lėšų panaudojimo efektyvumo, teisingumo ir teisėtumo:

ataskaitoje Nr. R-05-8 „Dėl lėšų, skirtų būsto pritaikymui neįgaliems žmonėms, naudojimo efektyvumo vertinimo“; ataskaitoje Nr. R-05-9 „Dėl lėšų, skirtų socialinio būsto pirkimui, naudojimo efektyvumo“; ataskaitoje Nr. R-05-10 „Viešųjų pirkimų procedūrų vertinimas“; rašte „Dėl

Savivaldybės turto ir lėšų panaudojimo teisingumo ir teisėtumo, perduodant turtą ne Savivaldybės pavaldumo įmonėms ir viešosioms įstaigoms“.

Tarnyboje nuolat vykdoma teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną. Kas pusmetį rekomendacijų įgyvendinimas apibendrinamas ir jo rezultatai teikiami Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

Visų atliktų auditų ir patikrinimų rezultatai buvo pristatyti, apsvarstyti Savivaldybės tarybos Kontrolės komitete ir jiems buvo pritarta. Ataskaitų susistemintos reikšmingos rekomendacijos buvo teikiamos vykdyti Savivaldybės administracijos direktoriui, Savivaldybės administravimo subjektų ir Savivaldybės kontroliuojamų įmonių, įstaigų vadovams.

Atsižvelgdama į Tarptautinių audito standartų reikalavimus, Tarnyba formuoja tokią veiklos politiką, kuri leistų pasirinkti tinkamą audito strategiją, laiku įvykdyti suplanuotas užduotis, užtikrintų Valstybinio audito reikalavimus atitinkančią audito kokybę. Tarnybos veiklos tobulinimo tikslu pasinaudota ir Europos Sąjungos šalyse taikomais audito standartais ir metodais. Didelis dėmesys skiriamas Tarnybos darbuotojų kvalifikacijos kėlimui, Tarnyboje yra rengiami ir darbuotojų vidiniai mokymai, sudaryta nuolat veikianti darbo grupė metodinei pagalbai Tarnybos darbuotojams teikti.

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

Ataskaitoje vartojamų santrumpų sąrašas:

LR – Lietuvos Respublika.

BĮ – biudžetinė įstaiga.

SĮ – Savivaldybės įmonė.

VŠĮ – viešoji įstaiga.

UAB – uždaroji akcinė bendrovė.

Valstybės kontrolė – Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė

II SKYRIUS

TARNYBOS VEIKLOS APLINKA, VEIKLOS ORGANIZAVIMAS BEI VEIKLOS REZULTATAI

Tarnybos misija – kokybiškai atlikti įstatymais nustatytą išorės auditą ir kontrolę, siekiant padėti Savivaldybės tarybai efektyviai valdyti biudžeto lėšas ir turtą. Tarnybos strateginiai tikslai – didinti audito poveikį siekiant užtikrinti audituojamų subjektų veiklos efektyvumą, tobulinti darbuotojų profesinę kompetenciją. Tarnybos veiklos prioritetai – kokybiškas audito atlikimas ir jo poveikio stiprinimas.

Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Audito ataskaitų ir išvadų pagrindu inicijuojamas nustatytų trūkumų

svarstymas, atitinkamų poveikio priemonių taikymas, trūkumų pašalinimas. Šiomis priemonėmis siekiama skatinti įstaigų, įmonių ir organizacijų vadovus sistemingai gerinti darbo ir valdymo kokybę, stiprinti vidaus kontrolę, didinti veiklos efektyvumą. 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. Tarnybos veiklos išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė.

Tarnybos 2018 metų veiklos planas buvo patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. lapkričio 10 d. įsakymu Nr. B-01-25 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 metų veiklos plano tvirtinimo“. Tarnybos veiklos planas rengiamas atsižvelgiant į teisės aktuose Tarnybai nustatytą kompetenciją. Tarnybos 2018 metų veiklos planas buvo sudarytas ir patvirtintas įstatymo nustatytais terminais, nustatyta tvarka pateiktas Valstybės kontrolei ir Savivaldybės administracijos Vidaus audito skyriui.

Tarnybos veiklos plane numatyti darbai buvo suplanuoti taip, kad būtų įgyvendinti uždaviniai, nustatyti Tarnybos nuostatuose, LR vietos savivaldos įstatyme, LR biudžeto sandaros įstatyme, LR valstybės ir savivaldybės įmonių įstatyme, LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme ir kituose LR teisės aktuose.

Tarnybos veiklos planas apėmė Savivaldybės administracijos, Savivaldybės administravimo subjektų ir Savivaldybės valdomų įmonių išorės finansinį, teisėtumo ir veiklos auditą; Savivaldybės turto apskaitos, valdymo, naudojimo ir disponavimo juo kontrolę; išvadų, reikalingų Savivaldybės tarybai sprendimams priimti, pateikimą, Savivaldybės viešojo administravimo subjektų administracinės veiklos kokybės ir efektyvumo vertinimą, prevencinių priemonių, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų audito metu nustatyti teisės aktų pažeidimai, vykdymą ir kitas kontrolės funkcijas.

Tarnybai pagal patvirtintą sąmatą 2018 metais buvo numatyta skirti 421,6 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų, 2018 metais panaudota – 411,4 tūkst. Eur, racionaliai naudojant lėšas buvo sutaupyta 10,2 tūkst. Eur.

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. Tarnyboje sukurta auditų kokybės užtikrinimo sistema, ji skirta garantuoti atliekamų auditų kokybę ir atitiktį taikomiems standartams ir teisės aktų reikalavimams. 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, apsvarstyti Savivaldybės tarybos Kontrolės komitete ir jiems buvo pritarta.

Tarnybos 2018 metais atliktų auditų rekomendacijos įgyvendinamos su audituojamais subjektais suderintais terminais. Tais atvejais, kai rekomendacijos buvo įgyvendintos iš dalies ar neįgyvendintos, vertinamos rekomendacijų neįvykdymo priežastys ir esant poreikiui atliekamos audito procedūros rekomendacijų įgyvendinimo poveikiui nustatyti, peržiūrimi jų įvykdymo terminai. Siekdama didinti Tarnybos veiklos veiksmingumą, stebėti ir 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.

III SKYRIUS TARNYBOS AUDITO IR KONTROLĖS VEIKLOS REZULTATAI

Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, turto ir lėšų valdymo teisėtumo audito rezultatai

Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų, turto ir lėšų valdymo teisėtumo auditas buvo atliktas siekiant įvertinti Savivaldybės 2017 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 straipsnių), veiklos rezultatų ataskaitos (pagrindinės veiklos pajamų, kitos veiklos rezultato straipsnių), grynojo turto pokyčių ataskaitos (tikrosios vertės rezervo likučio straipsnio) duomenų iškraipymai, kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose, nes: dalis gatvių Savivaldybėje neapskaityta; ne visoms kultūros vertybėms atliktas perkainavimas; neįvertinta biologinio turto tikroji vertė, biologinio turto grupėje neapskaityti Vilniaus miesto parkai ir skverai; pavaldžios įstaigos pajamas už patalpų nuomą neteisingai priskyrė pagrindinės veiklos pajamoms.

Įvertinus Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumą, buvo nustatyti Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. sausio 1 d. ataskaitos (Europos Sąjungos finansinės paramos lėšų, vietinių rinkliavų straipsnių), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (darbo užmokesčio, socialinio draudimo, transporto išlaikymo, kitų paslaugų, išlaidų kitiems einamiesiems tikslams, subsidijų gaminiam, komunalinių paslaugų, darbdavių socialinės paramos pinigais straipsnių) duomenų iškraipymai, kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose, nes: Savivaldybės biudžeto pajamose nebuvo apskaitytos Savivaldybės pavaldžių įstaigų iš valstybės institucijų gautos Europos Sąjungos paramos lėšos; apskaitytos ne visos iš vietinės rinkliavos už naudojamą mokamomis transporto priemonių stovėjimo vietomis ir aikštelėmis gautos pajamos; neteisingai apskaityti asignavimai nuostolių dėl keleivių vežimo vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutais kompensavimui; Savivaldybės pavaldžios įstaigos neteisingai nurodė išlaidas ekonominės klasifikacijos straipsniuose.

Įvertinus Savivaldybės turto, įskaitant Savivaldybės biudžeto lėšas, valdymo ir disponavimo juo teisėtumą ir jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, buvo nustatyta, kad Savivaldybėje ne visais atvejais po gavėmis esantys sklypai yra suformuoti, įregistruoti Nekilnojamojo turto registre ir užregistruoti apskaitoje, lėšos sporto klubams buvo skiriamos ir naudojamos nesilaikant nustatytų reikalavimų, audituotose kultūros įstaigose (Centrinėje bibliotekoje ir jos padaliniuose, Vilniaus etninės kultūros centre) netinkamai buvo tvarkoma grynųjų pinigų apskaita, ne visos socialinei paramai skirtos lėšos buvo panaudotos (Savivaldybė 2017 metais piniginei socialinei paramai nepanaudojo 1 648,5 tūkst. Eur, nepanaudota lėšų suma liko Savivaldybės apyvartos lėšų likutyje). Taip pat buvo nustatyta, kad Vilniaus mieste atlikus daugiabučių gyvenamųjų namų atnaujinimo (modernizavimo) darbus nebuvo padidinta Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių butų, kuriuos patikėjimo teise valdo, naudoja bei jais disponuoja SĮ „Vilniaus miesto būstas“, vertė. Įgyvendintos ne visos Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo strategijos priemonių plane numatytos priemonės: neatlikta išsami analizė dėl galimybių optimaliau panaudoti nekilnojamąjį turtą, mažinti avarinės būklės ar labai seno būsto vienetų skaičių senamiestyje ir centrinėje miesto dalyje, iš 5 641 identifikuoto teisiškai neįregistruoto statinio, apžiūrėta ir parengti siūlymai dėl 210 objektų, nesukurtas dotacijų nuomai ir veiklai vykdyti modelis ir bendrieji principai, nesukurta įstaigų vadovų motyvavimo už efektyvų perduoto nekilnojamojo turto panaudojimą sistema. Ne visose Savivaldybės 2017 metais lengvatinėmis sąlygomis sudarytose negyvenamųjų patalpų nuomos sutartyse nurodyta, kaip bus užtikrinamas socialiai reikšmingų funkcijų atlikimas, nenumatyta funkcijų atlikimo kontrolė.

Atlikus auditą nustatyti dalykai sudarė pagrindą pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio. Atsižvelgiant į ataskaitoje nurodytus dalykus, buvo

pateiktos rekomendacijos Savivaldybės administracijai ir asignavimų valdytojams. Šios rekomendacijos įgyvendinamos nustatytais terminais. Stebima pažanga įgyvendinant rekomendacijas biologinio turto apskaitos srityje, numatytos lėšos kelių teisinei registracijai atlikti.

Tarnybos atliktų veiklos auditų rezultatai

Tarnyba, siekdama įvertinti, ar Savivaldybėje efektyviai organizuojamas socialinių paslaugų teikimas, suplanavo ir atliko socialinių paslaugų teikimo organizavimo efektyvumo auditą. Atlikus auditą, buvo nustatyta, kad Savivaldybė, vykdydama socialinių paslaugų teikimą jos teritorijos gyventojams, numato ir vykdo priemones socialinių paslaugų prieinamumui ir kokybei gerinti, bet dar nesudarytos prielaidos, kad būtų užtikrintas pakankamas jų prieinamumas ir veiksmingumas. Tai lemia šie trūkumai: ne visais atvejais suplanuoti rodikliai leidžia įvertinti socialinių paslaugų patenkinimo lygį; ilgalaikės ir trumpalaikės socialinės globos paslaugos senyvo amžiaus asmenims ir asmenims su negalia neužtikrina jų pakankamo prieinamumo; trūksta efektyvių priemonių, užtikrinančių vaiko gerovę; sukurta vidaus kontrolė ne visada užtikrina teikiamų socialinių paslaugų kokybę.

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

- Siekiant priimti efektyvius sprendimus, kaip pagerinti paslaugų planavimą ir prieinamumą, patikslinti planuojamus rodiklius taip, kad jie leistų įvertinti socialinių paslaugų poreikio patenkinimo lygį ir pokyčius, įvertinti ataskaitinių metų rodiklių pasiekimo lygį.
- Siekiant padidinti socialinių paslaugų prieinamumą ir efektyvesnę socialinių paslaugų organizavimą senyvo amžiaus asmenims ir asmenims su negalia, kaupti, analizuoti ir įvertinti informaciją apie Savivaldybės teritorijoje gyvenančius senyvo amžiaus asmenis, plėsti socialinių paslaugų infrastruktūrą, siekiant, kad paslaugos būtų teikiamos kuo arčiau paslaugų gavėjų gyvenamosios vietos, numatyti ilgalaikes priemones, kurios užtikrintų, kad senyvo amžiaus asmuo kuo ilgiau galėtų likti savo namuose ir bendruomenėje.
- Siekiant veiksmingų priemonių vaiko gerovei užtikrinti, plėsti socialinių paslaugų infrastruktūrą, elgesio, emocijų sutrikimų turintiems vaikams ir paaugliams.
- Siekiant sukurti efektyvią vidaus kontrolės sistemą socialinių paslaugų srityje, įvertinus rizikos veiksnius, sukurti rizikos valdymo procedūras; užtikrinti socialinių paslaugų kokybės kontrolę visais lygmenimis.

Tarnyba, siekdama įvertinti, ar Savivaldybėje efektyviai naudojamos lėšos skirtos būsto pritaikymui neįgaliems žmonėms ir lėšos skirtos socialinio būsto pirkimui, atliko lėšų panaudojimo efektyvumo veiklos auditus.

Atliekant lėšų, skirtų būsto pritaikymui neįgaliems žmonėms, panaudojimo efektyvumo auditą, buvo nustatyta, kad ne visi asignavimai, skirti būstų pritaikymui neįgaliesiems žmonėms, panaudojami, būsto pritaikymo poreikio ir vykdymo apimčių planavimas tobulintinas, gyventojai neaktyviai naudojami galimybe savarankiškai organizuoti būsto pertvarkymą, neskelbiama informacija apie pertvarkytus būstus ir pertvarkyti būstus laukiančiųjų eiles. Dėl nustatytų dalykų Savivaldybės kontrolierius (Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba) Savivaldybės administracijai siūlė:

- Siekiant didesnio aiškumo vertinant pasiektus rezultatus, Savivaldybės strateginiame veiklos plane nustatyti vertinimo kriterijus, numatytus Nacionalinės neįgaliųjų socialinės integracijos 2013–2019 metų programos įgyvendinimo veiksmų plane.
- Siekiant efektyviau panaudoti lėšas, skirtas būstų neįgaliųjų poreikių pritaikymui, ieškoti kitokių būdų spartinti numatytų būstų pertvarkymus – aktyviau komunikuoti su gyventojais ir siūlyti neįgaliesiems savarankiškai pertvarkyti būstus, gaunant už turėtas išlaidas kompensacijas.
- Svarstyti, kad Savivaldybės interneto svetainėje, laikantis asmens duomenų apsaugos reikalavimų, būtų pateikta informacija apie patvirtintas būsto pertvarkymo laukiančiųjų eiles bei einamiesiems metais pritaikomų būstų skaičių.

Atliekant lėšų, skirtų socialinio būsto pirkimui, panaudojimo efektyvumo auditą, buvo nustatyta, kad lėšos, numatytos socialinio būsto pirkimams, panaudotos minimaliai (2017 metais panaudota tik 1,54 proc. biudžete suplanuotų lėšų, o 2018 m. pirmąjį pusmetį – 0,29 proc. 2018 metų biudžete patvirtintų lėšų), lėšų planavimas tobulintinas, ilgos būsto pirkimo procedūros, būsto pardavėjams patvirtintos nepakankamai patrauklios pirkimo sąlygos. Dėl nustatytų dalykų Savivaldybės kontrolierius (Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba), siekiant efektyvesnio Savivaldybės biudžete numatytų lėšų panaudojimo, aprūpinant gyvenamąją vietą asmenis (šeimas), laukiančius socialinio būsto eilėje, Savivaldybės administracijai siūlė:

- Planuojant Savivaldybės strateginių tikslų įgyvendinimui numatomas lėšas, atsižvelgti ne tik į socialinio būsto poreikį, bet ir numatyti realias vykdomų priemonių apimtis.
- Priimti sprendimus dėl teisės aktų pakeitimo inicijavimo, papildant (pakoreguojant) juos kriterijais, apibrėžiančiais galimybę taikyti poveikio priemones, pavyzdžiui, asmenis (šeimas) dėl neesminių priežasčių ir (ar) kelis kartus atsisakiusiems jiems siūlomo socialinio būsto, perkėlimą į žemesnę poziciją laukiančiųjų eilėje.

Veiklos auditų rekomendacijas planuojama įgyvendinti 2019 metais. Numatomas poveikis, įgyvendinus rekomendacijas: geresnis socialinių paslaugų planavimas ir prieinamumas; efektyvesnis socialinių paslaugų organizavimas senyvo amžiaus asmenims ir asmenims su negalia, geresnis jų

prieinamumas; socialinių paslaugų infrastruktūros elgesio, emocijų sutrikimų turintiems vaikams ir paaugliams plėtra, efektyvesnis Savivaldybės biudžete numatytų lėšų panaudojimas.

Savivaldybės įmonių finansinių ataskaitų auditų rezultatai

Tarnyba, siekdama įvertinti Savivaldybės įmonių finansų valdymą, patikrinti metinių finansinių ataskaitų rinkinius ir pareikšti nuomonę dėl jų duomenų tikrumo bei teisingumo, 2017 metais atliko SĮ „Susisiekimo paslaugos“, SĮ „Vilniaus miesto būstas“, SĮ „Vilniaus planas“ ir SĮ „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“ auditus. Dėl auditų metu nustatytų dalykų Savivaldybės kontrolierius (Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba) ataskaitose siūlė Savivaldybės administracijos direktoriui, Savivaldybės įmonių valdyboms, įmonių vadovams spręsti klausimus dėl:

- SĮ „Susisiekimo paslaugos“: vidaus sandorio su SĮ „Susisiekimo paslaugos“ sudarymo; įmonės apskaitos politikos tikslinimo; įmonės reprezentacinių išlaidų apskaičiavimo tvarkos tikslinimo; buhalterinių sąskaitų plano papildymo, išsinuomoto iš trečiųjų asmenų ilgalaikio turto apskaitos sutvarkymo;
- SĮ „Vilniaus miesto būstas“: Savivaldybės būsto ir socialinio būsto fondų sąrašuose esančio turto valdymui, apskaitai ir kontrolei taikytinų priemonių reglamentavimo; įmonės apskaitos politikos atnaujinimo, nurodant joje konkrečiai įmonėje taikomus apskaitos metodus ir taisykles, pagal kuriuos sudaromos įmonės finansinės ataskaitos; investicinio turto ir savininko kapitalo pokyčių registravimo apskaitoje (tik įmonės savininkui priėmus sprendimą); įmonės atliktų darbų priėmimo nuostatų tikslinimo, siekiant detalizuoti reikšmingoms išlaidoms priskiriamus remonto darbus; įmonei pritaikytos investicinio turto inventorizavimo tvarkos nustatymo; naujų įmonės tarnybinio transporto naudojimo taisyklių patvirtinimo;
- SĮ „Vilniaus planas“: įmonės metinių turto įsigijimo ir skolinimosi planų sudarymo ir tvirtinimo laiku; įmonės apskaitos politikos tikslinimo; buhalterinių sąskaitų plano papildymo; detalesnės ilgalaikių projektavimo sutarčių apskaitos tvarkos tikslingumo;
- SĮ „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“: įmonės veiklos strategijos parengimo ir tvirtinimo, įmonės veiklos finansavimo būdo.

Audito rekomendacijos SĮ „Vilniaus miesto būstas“, SĮ „Vilniaus planas“, SĮ „Susisiekimo paslaugos“, SĮ „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“ buvo įgyvendintos arba įgyvendinamos suderintais terminais, liko neišspręstas klausimas dėl Savivaldybės būsto ir socialinio būsto fondų sąrašuose esančio turto valdymui, apskaitai ir kontrolei taikytinų priemonių reglamentavimo, siekiant

užtikrinti pakankamą Savivaldybės ir socialinio būsto fondo sąrašuose esančio turto kontrolę (SĮ „Vilniaus miesto būstas“ finansinis auditas).

Savivaldybės valdomose bendrovėse ir Savivaldybės viešosiose įstaigose atliktų auditų rezultatai

Tarnyba, siekdama įvertinti sudarytų sandorių teisėtumą, atliko sandorių teisėtumo vertinimus AB „Vilniaus šilumos tinklai“ ir UAB „Vilniaus viešasis transportas“. Savivaldybės kontrolierius (Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba), atlikęs vertinimus, Savivaldybės administracijai, bendrovių valdymo organams ir vadovams rekomendavo spręsti klausimus dėl:

- UAB „Vilniaus viešasis transportas“: bendrovės generalinio direktoriaus pavyzdinės darbo sutarties formos tvirtinimo; nuolatinio pareigybių, kurioms užimti turi būti organizuojami konkursai, sąrašo tvirtinimo; prekių, paslaugų ar darbų poreikio įvertinimo prieš juos įsigyjant; pasirašytų sutarčių vykdymo kontrolės; bendrovės vidaus teisės aktų pakeitimo, atsižvelgiant į bendrovėje atliktus struktūrinius pertvarkymus; bendrovės Investicinio komiteto vykdomų funkcijų.
- AB „Vilniaus šilumos tinklai“: nuomos mokesčio ir mokesčių už komunalines paslaugas tvarkos ir dydžių nustatymo negyvenamųjų patalpų nuomos sutartyse.

Audito rekomendacijos bendrovėse įgyvendintos, išskyrus neįgyvendintą rekomendaciją UAB „Vilniaus viešasis transportas“ valdybai dėl šios bendrovės generalinio direktoriaus pavyzdinės darbo sutarties formos tvirtinimo. Iš dalies buvo įgyvendinta ir rekomendacija svarstyti ir patvirtinti nuolatinį pareigybių, kurioms užimti turi būti organizuojami konkursai, sąrašą, siekiant užtikrinti didesnę UAB „Vilniaus viešasis transportas“ struktūros pertvarkymų skaidrumą.

Atlikus VŠĮ Geležinkelio logistikos parko sudarytų sandorių ir sąnaudų pagrįstumo vertinimą, dėl nustatytų dalykų Savivaldybės kontrolierius (Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba) audito ataskaitoje Savivaldybės administracijai, įstaigos direktoriui siūlė spręsti klausimus dėl: reikalingumo būti šios įstaigos dalininke įvertinus Savivaldybės naudą būnant įstaigos dalininke; Savivaldybės įnašo į įstaigos dalininkų kapitalą įvertinimo ir teisingos informacijos apie Savivaldybės dalį pateikimo; įstaigos direktoriaus atostogų ir komandiruočių tvarkos nustatymo; įstaigos direktoriaus darbo sutarties pakeitimo, numatant darbo užmokesčio avansų mokėjimo galimybes; įstaigos išlaidų pripažinimo reprezentacinėmis sąnaudomis; darbo užmokesčio apskaitos dokumentų sutvarkymo; įstaigos veiklos ir finansinių ataskaitų paskelbimo.

VŠĮ Geležinkelių logistikos parke liko neišspręsti klausimai dėl Savivaldybės įnašo į įstaigos dalininkų kapitalą 107 964,99 Eur (Logistikos gatvės projekto parengimo kainos dydžiu) didinimo, įstaigos direktoriaus atostogų ir komandiruočių tvarkos nustatymo, darbo sutarties pakeitimo, numatant

darbo užmokesčio avansų mokėjimo galimybes, taip pat, siekiant, kad investicijos į viešąsias įstaigas būtų valdomos efektyviai, įvertinus Savivaldybės naudą būnant įstaigos dalininke, – dėl reikalingumo būti šios įstaigos dalininke.

Tarnybos kitų kontrolės funkcijų atlikimas

Tarnyba 2018 metais taip pat atliko Savivaldybės turto ir lėšų panaudojimo teisingumo ir teisėtumo, perduodant turtą ne Savivaldybės pavaldumo įmonėms ir viešosioms įstaigoms, vertinimą ir Savivaldybės viešųjų procedūrų vykdymo vertinimą. Rekomendacijos pateiktos atlikus vertinimus įgyvendinamos suderintais terminais.

Tarnyba 2018 metais išnagrinėjo 16 pareiškėjų skundus dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo ir panaudojimo. Atliekant Savivaldybės 2017 metų konsoliduotų ataskaitų rinkinio auditą, buvo išnagrinėti gyventojų pareiškimai dėl Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo gatvių remonto darbams, lėšų ir turto naudojimo Savivaldybės ugdymo įstaigose.

IV SKYRIUS TARNYBOS VEIKLOS VEIKSMINGUMAS, VEIKLOS TOBULINIMO KRYPTYS

Tarnyba 2018 metais įvykdė visas veiklos plane numatytas audito ir kontrolės užduotis, parengė ir pateikė Savivaldybės tarybai visas sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių, metinių ataskaitų, turto, įskaitant lėšas, valdymo ir naudojimo, projekto „Daugiafunkcinio Lazdynų sveikatinimo centro įkūrimas“ įgyvendinimo koncesijos būdu.

Tarnybos audito veiklos rezultatai matuojami ir teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos metu gautais duomenimis. Tarnybos pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas buvo stebimas ir vertinamas atliekant auditų planavimą ir kitas užduotis. Kas pusmetį Tarnyboje apibendrinamas rekomendacijų įgyvendinimas ir jo rezultatai teikiami Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui. Tinkamas teiktų rekomendacijų įgyvendinimas didina pridėtinę audito vertę, stiprina išorės audito įtaką Savivaldybei, skatina audituojamo subjekto darbuotojų teigiamą požiūrį į kontrolės priemones, stiprinančių audituojamo subjekto finansų valdymą, tinkamą turto naudojimą, teisingų ataskaitų parengimą.

Tarnybos rekomendacijų įgyvendinimo rezultatai: iš viso buvo pateiktos 67 rekomendacijos, iš jų: 50 rekomendacijų visiškai įgyvendintos arba įgyvendinamos, 11 rekomendacijų nesuėję rekomendacijai įgyvendinti nustatyti terminai, 7 rekomendacijos neįgyvendintos (dėl kontrolės procedūrų, kurios užtikrintų, kad turtas, išnuomotas lengvatinėmis sąlygomis, būtų naudojamas Savivaldybei priskirtoms socialiai reikšmingoms funkcijoms atlikti, nustatymo; dėl Savivaldybės būsto

ir socialinio būsto fondų sąrašuose esančio turto valdymui, apskaitai ir kontrolei taikytinų priemonių reglamentavimo; UAB „Vilniaus viešasis transportas“ generalinio direktoriaus pavyzdinės darbo sutarties formos tvirtinimo; dėl VŠĮ „Geležinkelių logistikos parkas“ veiklos ir reikalingumo būti šios įstaigos dalininke). Eliminavus rekomendacijas, kurioms nepasibaigęs įgyvendinimo terminas, nustatyta, kad įgyvendinta arba įgyvendinama 90 proc. Tarnybos teiktų rekomendacijų.

Tarnybos artimiausio laikotarpio veiklos tobulinimo kryptys: siekiant efektyvaus audito atlikimo plėtoti bendradarbiavimą su Valstybės kontrole; siekiant audito veiksmingumo kaip prioritetines vertinimo sritis numatyti Savivaldybės dalyvavimo viešųjų įstaigų, kuriose Savivaldybei priklausančio kapitalo dalis yra mažesnė kaip 50 proc., valdyme tikslingumo veiklos auditą ir Savivaldybės turto valdymo ir naudojimo efektyvumo bei rezultatyvumo veiklos auditus; siekiant audito kokybės, tobulinti darbuotojų kvalifikaciją Tarptautinių audito standartų taikymo srityje. Šiems tikslams pasiekti bendradarbiaujama su Valstybės kontrole, Europos regionų išorės audito institucijų organizacija.
