



VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ATASKAITA DĖL VŠĮ „VILNIAUS SENAMIESČIO ATNAUJINIMO AGENTŪRA“ SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ PANAUDOJIMO TEISĖTUMO PATIKRINIMO

2017 m. gruodžio 11 d. Nr. R-05-13
Vilnius

SANTRUMPOS

LR – Lietuvos Respublika

VMS – Vilniaus miesto savivaldybė

Įstaiga - VŠĮ „Vilniaus senamiesčio atnaujinimo agentūra“

Biudžeto lėšų naudojimo sutartis – Įstaigos ir VMS administracijos Miesto plėtros departamento
2016 m. kovo 4 d. pasirašyta Biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. A72-222/16(3.1.36-TD2)

SANTRAUKA

Atsižvelgiant į VMS Tarybos sprendimus¹ ir VMS administracijos direktoriaus įsakymą², Įstaigai 2016 m. iš viso skirta 147300,00 Eur savivaldybės biudžeto lėšų.

Patikrinimo metu nebuvo nustatyta, kad Įstaiga lėšas būtų naudojusi ne pagal tikslinę paskirtį.

Įstaiga nesudarė ir nepateikė, o VMS administracijos Miesto plėtros departamentas nepareikalavo pateikti detalios išlaidų sąmatos prie 2016 m. Biudžeto lėšų naudojimo sutarties, tai neatitinka minėtos sutarties 5.6. punkto reikalavimų. Įstaiga taip pat pažeidė šios sutarties 5.6. punktą nevykdyma įsipareigojimo gautas biudžeto lėšas apskaityti atskiroje banko sąskaitoje.

Įstaiga neįvykdė Biudžeto lėšų naudojimo sutarties 5.4 punkto reikalavimų ir kalendoriniams metams pasibaigus nepateikė, o VMS administracijos Miesto plėtros departamentas nepareikalavo pateikti, Veiklos vykdymo ir vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitos.

Pagal pasirašytą Kultūros rėmimo programų projektų konkurso sutartį Nr. A72-1325/16(3.1.36-TD2) Įstaiga nesudarė sąmatos prie sutarties, o projektui pasibaigus nepateikė

¹ 2016 m. vasario 10 d. VMS tarybos sprendimas Nr. 1-344 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės 2016 m. biudžeto tvirtinimo“ bei 2013 m. gruodžio 11 d. sprendimas Nr. 1-1592 „Dėl paramos skyrimo daugiabučių gyvenamųjų namų, esančių senamiestyje ir jo apsaugos zonose, fasadų elementų galimai avarinei būklei likviduoti tvarkos aprašo tvirtinimo“ (VMS Tarybos sprendimu Nr. 1-424 aprašas pakeistas 2016 m. balandžio 19 d.)

² 2016 m. rugpjūčio 12 d. VMS administracijos direktoriaus įsakymas Nr. 30-1898 „Dėl 2016 metų kultūros rėmimo programų projektų konkurso lėšų paskirstymo sąrašo tvirtinimo“

VMS administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamento Kultūros skyriui, o šis nepareikalavo pateikti projekto vykdymo ir biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų, kurių pateikimas yra numatytas šios sutarties 3.3.1 ir 3.3.2 punktuose.

Įstaiga sudarytose darbo sutartyse neatliko pakeitimų, numatytų įsakymuose dėl etatų sąrašų, tokiu būdu pažeidė LR Darbo kodekso nuostatas.

Įstaigos įstatuose nėra įtvirtinta nuostata dėl dalininkų susirinkimo kompetencijos, sprendžiant Įstaigos etatų ir pareigybių sąrašų patvirtinimo klausimus. Etatų ir pareigybių sąrašus Įstaigoje yra patvirtinęs Įstaigos direktorius. Įstaigoje darbuotojų pareiginės instrukcijos neatnaujintos nuo 2002 metų, o didžiąjai daliai darbuotojų jos iš viso nesudarytos ir nepatvirtintos.

Įstaigos direktorius 2016 m. į komandiruotes išvyko ir atostogų išėjo vadovaujantis savo paties įsakymais, tai neatitinka teisės aktų³ reikalavimų, numatančių, kad Įstaigos vadovas į komandiruotes išvyksta ir atostogų išėina vadovaujantis VMS administracijos direktoriaus įsakymais.

Įstaigos vadovas vienašališkai patvirtindamas teikiamų paslaugų įkainius nesilaikė Įstaigos įstatuose ir VMS tarybos sprendime⁴ nustatytos tvarkos. Įstaiga renginių įrangos nuomos paslaugas teikė nesilaikydama Įstaigos direktoriaus įsakymu patvirtintų teikiamų paslaugų įkainių.

Įstaiga internetiniame puslapyje netalpina informacijos apie Įstaigos struktūrą bei teisinės ir administracinės informacijos. Internetiniame puslapyje nėra viešinami planavimo dokumentai, darbo užmokestis, viešieji pirkimai, biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkiniai, o taip pat veiklos ataskaita, tai neatitinka teisės aktų reikalavimų.

REKOMENDACIJOS

Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, rekomenduojame:

1. VMS administracijos direktoriui:

- 1.1. Inicijuoti Įstaigos įstatų pakeitimus, įtvirtinant juose nuostatą dėl dalininkų susirinkimo kompetencijos, sprendžiant Įstaigos etatų ir pareigybių sąrašų patvirtinimo klausimus.
- 1.2. Tvirtinti Įstaigos teikiamų paslaugų įkainius.
- 1.3. Spręsti Įstaigos direktoriaus atostogų ir komandiruočių klausimus.

2. VMS administracijos Miesto plėtros departamentui:

³ 2007 m. lapkričio 14 d. VMS tarybos sprendimas Nr. 1-267 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų, savivaldybės įmonių ir akcinių bendrovių vadovų valdymo ir administravimo tvarkos aprašo tvirtinimo“ bei 2007 m. birželio 21 d. VMS administracijos direktoriaus įsakymas Nr. 40-582 „Dėl Užsienio komandiruočių rengimo tvarkos tvirtinimo“

⁴ 2009 m. rugsėjo 9 d. VMS tarybos sprendimas Nr. 1-1200 „Dėl Turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose taisyklių tvirtinimo“

2.1. Užtikrinti, kad Įstaiga tiek pasirašant Biudžeto lėšų naudojimo sutartį, tiek ir ją vykdančią, pateiktų visus sutartyje nurodytus dokumentus.

3. VŠĮ „Vilniaus senamiesčio atnaujinimo agentūra“ direktoriui:

3.1. Vykdančią Biudžeto lėšų naudojimo sutartis, teikti biudžeto lėšų davėjui veiklos vykdymo ir vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitas bei kitus dokumentus numatytus sutartyje.

3.2. Vykdančią Kultūros rėmimo programų projektus, laikytis pasirašytų sutarčių nuostatų ir sudaryti bei pateikti numatytas sąmatas prie sutarčių, o projektui pasibaigus pateikti projekto vykdymo ataskaitas ir biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitas.

3.3. Savivaldybės biudžeto lėšas apskaityti atskiroje banko sąskaitoje.

3.4. Keičiantis darbuotojų darbo užmokesčiui, pareigoms, etatams ar kitoms esminėms darbo sutarčių sąlygoms, atlikti pakeitimus Įstaigos sudarytose darbo sutartyse.

3.5. Atnaujinti darbuotojų pareigines instrukcijas, o darbuotojams, kuriems pareiginės instrukcijos nėra parengtos, jas parengti ir patvirtinti.

3.6. Teikti VMS administracijos direktoriui tvirtinimui direktoriaus atostogų ir komandiruočių klausimus.

3.7. Teikti VMS administracijos direktoriui tvirtinti teikiamų paslaugų kainas, o jas patvirtinus laikytis nustatyto kainoraščio.

3.8. Internetiniame puslapyje patalpinti informaciją apie Įstaigos struktūrą, taip pat kitą teisės aktuose numatytą teisinę ir administracinę informaciją. Viešinti planavimo dokumentus, darbo užmokestį, viešuosius pirkimus, biudžeto vykdymo ataskaitas ir finansinių ataskaitų rinkinius, o taip pat veiklos ataskaitas.

IŽANGA

Vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu⁵, patikrinimą atliko VMS kontrolės ir audito tarnybos teisininkas Marius Gumbrevičius (grupės vadovas) ir vyriausioji specialistė Laimutė Melnikienė.

Atliekant patikrinimą buvo laikomasi nuostatos, kad visi Įstaigos pateikti dokumentai ar jų kopijos yra išsamūs ir teisingi.

Tikrinamas subjektas: VŠĮ „Vilniaus senamiesčio atnaujinimo agentūra“ (įstaigos kodas 124191166, adr. Stiklių g. 4, Vilnius). Patalpas panaudos būdu Įstaigai yra suteikusi VMS.⁶ Pažymėtina, kad remiantis Įstaigos direktoriaus patvirtintu etatų sąrašu, Įstaigoje šiuo metu yra 7 patvirtinti etatai. Įstaigoje patikrinimo metu dirbo 7 darbuotojai, iš jų du darbuotojai dirba 0,5 etato, vienas 0,2 etato ir vienas etatas yra laisvas. Visą darbo dieną dirbančių darbuotojų Įstaigoje patikrinimo metu buvo 4. Vadovaujantis 2012 m. kovo 23 d. panaudos sutartimi Nr. A467-679-

⁵ 2017-10-09 Pavedimas Nr. B-02-18 „Dėl VŠĮ „Vilniaus senamiesčio atnaujinimo agentūra“ patikrinimo“

⁶ 2012 m. kovo 23 d. panaudos sutartis Nr. A467-679-(2.14.1.17-EK5)

(2.14.1.17-EK5) Įstaiga yra įsikūrusi VMS priklausančiose patalpose, Stiklių g. 4, Vilnius, kurių bendras plotas yra 232,66 kv.m. VMS Kontrolės ir audito tarnyba Konsoliduotųjų ataskaitų ir turto bei lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo audito metu atliks šių patalpų valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumo ir efektyvumo vertinimą.

Įstaigos įstatuose numatyta, kad pagrindiniai Įstaigos veiklos tikslai yra išsaugoti, stebėti, tvarkyti, konservuoti, restauruoti, atnaujinti Vilniaus senamiestį bei kitus saugomus Vilniaus miesto nekilnojamojo kultūros paveldo objektus, įgyvendinti senamiesčio atgaivinimo strategiją, bendradarbiauti su tarptautinėmis organizacijomis, talkinti už Vilniaus miesto paveldo objektų apsaugą atsakingoms institucijoms, gerinant veiklos šioje srityje efektyvumą, vykdyti ilgalaikių investicijų į senamiesčio ir miesto nekilnojamojo kultūros paveldo apsaugą programas, įtraukti į šį procesą gyventojus ir ūkio subjektus, inicijuoti ir vykdyti kultūros paveldo tyrimus, tvarkybos darbų priežiūrą, stebėseną ir duomenų kaupimą bei užtikrinti senamiesčio atgaivinimo ir miesto nekilnojamojo kultūros paveldo apsaugos priemonių viešumą, informuoti ir konsultuoti gyventojus, vietos bendruomenes ir turto savininkus.

Vienintelis Įstaigos dalininkas (savininkas) yra VMS taryba.

Patikrinimo tikslas: atlikti savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo teisėtumo patikrinimą bei įvertinti, ar jos naudojamos efektyviai (Patikrinimo laikotarpis – 2016 metai).

Tikrinimo laikotarpiu Įstaigai vadovavo Gediminas Rutkauskas, o apskaitą tvarkė buhalterė Regina Juozaponienė.

PATIKRINIMO APIMTIS

2016 metais Įstaigai skirta 147300,00 Eur savivaldybės biudžeto lėšų: vykdant VMS tarybos 2016 m. vasario 10 d. sprendimą Nr. 1-344 Įstaigai pervesta 64900,00 Eur⁷, vykdant VMS tarybos 2013 m. gruodžio 11 d. sprendimą Nr. 1-1592 Įstaigai pervesta 81500,00 Eur ir pagal VMS administracijos direktoriaus 2016 m. rugpjūčio 12 d. įsakymą Nr. 30-1898 Įstaigai pervesta 900 Eur⁸.

Kontrolės ir audito tarnyba papildomai patikrino su pavedimu susijusią informaciją - Įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimą ir darbo sutartis, Įstaigos etatų ir pareigybių sąrašus, vadovo komandiruočių ir atostogų dokumentus, Įstaigos teikiamų paslaugų kainodarą bei Įstaigos internetiniame puslapyje teikiamą informaciją.

PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS

1. Dėl Įstaigos finansavimo ir VMS biudžeto lėšų panaudojimo

⁷ 2016-03-04 Biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. A72-222/16(3.1.36-TD2)

⁸ 2016-08-30 Kultūros rėmimo programų projektų konkurso sutartis Nr. A72-1325/16(3.1.36-TD2)

2016 metais Įstaigos finansavimo šaltiniai buvo: Savivaldybės biudžeto lėšos, kompensuotos pabaigtų Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo programų projektų lėšos, Lietuvos kultūros tarybos skirtos lėšos ir paramos lėšos, uždirbtos lėšos. (Žr. lentelę 1).

Lentelė 1

Finansavimo šaltiniai	Skirta lėšų 2016 metais (Eur)	Skirta proc. nuo visų lėšų 2016m.
1	3	4
Savivaldybės biudžeto lėšos	147300,00	84,10
VMS tarybos 2016 m. vasario 10 d. sprendimu Nr.1-344 iš biudžeto 10 programos „Senamiesčio atgaivinimas“ įstaigos tęstinei veiklai užtikrinti. Sutartis A72-222/16(3.1.36-TD2) 2016-03-04.	64900,00	
VMS tarybos 2013 m. gruodžio 11 d. sprendimą Nr. 1-1592 „Dėl paramos skyrimo daugiabučių gyvenamųjų namų, esančių senamiestyje ir jo apsaugos zonoje, fasadų elementų galimai avarinei būklei likviduoti tvarkos aprašo tvirtinimo“ (VMS Tarybos sprendimu Nr. 1-424 aprašas pakeistas 2016 m. balandžio 19 d.)	81500,00	
Administracijos direktoriaus 2016 m. rugpjūčio 12 d. įsakymu Nr. 30-1898 „Dėl 2016 metų kultūros rėmimo programų projektų konkurso lėšų paskirstymo sąrašo tvirtinimo“. Kultūros rėmimo programų projektų konkurso sutartis Nr. A72-1325/16(3.1.36-TD2).	900,00	
Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo programų projektų lėšos	17702,41	10,10
Baigto Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo programos INTERREG IVC projektas INNOCRAFTS „Amatininkystės naujovės verslo politikoje“ įmoka.	11967,4	
Kitų projektų lėšos (sutartis nepateikta)	5735,01	
Valstybės biudžeto lėšos	8756,00	4,98
Bendrojo finansavimo lėšomis padarytų tinkamų finansuoti Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo programų projektų „Amatininkystės naujovės verslo politikoje“ ir „Gaisrinės saugos tobulinimas Pasaulio paveldo miestų istoriniuose centruose“ kompensuojama išlaidų suma	5756,00	
Su Lietuvos kultūros taryba pasirašyta Projekto Baltijos Pasaulio paveldo miestų kelias: sostinių UNESCO Pasaulio paveldo vietovių apsauga ir tvarkyba 2000-2015 vykdymo dalinio finansavimo sutartis Nr. s/K91-4(6.41)/2016 2016-02-18.	3000,00	
Paramos lėšos	1360,00	0,77
Parama UAB "Baltisches haus“	1360,00	
Įstaigos uždirbtos lėšos	120,00	0,06
Už orgtechnikos nuomą UAB „Promo day“ pagal sutartis.	120,00	
Iš viso:	175238,40	100,00

Bendra 2016 metų Savivaldybės asignavimų suma 147300,00 Eur ir tai sudarė 84 proc. bendro Įstaigos finansavimo. Patikrinimo metu nebuvo nustatyta, kad Įstaiga lėšas būtų naudojusi ne pagal tikslinę paskirtį.

2. Dėl Biudžeto lėšų naudojimo sutarties Nr. A72-222/16(3.1.36-TD2)

Pagal šią sutartį Įstaigos tęstinei veiklai užtikrinti skirta 64900,00 Eur, kuriuos remiantis šia sutartimi leista naudoti tik einamaisiais metais pagal detalią išlaidų sąmatą. Patikrinimo metu nustatyta, kad detali išlaidų sąmata nebuvo sudaryta ir pateikta – tai neatitinka Biudžeto lėšų naudojimo sutarties 5.6 punkto nuostatų.

Vadovaujantis 2001 m. gegužės 14 d. LR Vyriausybės nutarimo Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybės biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (teisės akto redakcija galiojanti nuo 2016-01-01) 61 punktu, asignavimų valdytojas,

skirdamas biudžeto lėšas kitam subjektui, kuris yra nebiudžetinė įstaiga, pasirašo su juo biudžeto lėšų naudojimo sutartį. Šių taisyklių 61.3. punkte numatyta, kad biudžeto lėšų naudojimo sutartyje turi būti nurodyti veiklos, kuriai finansuoti skiriamos biudžeto lėšos, vertinimo kriterijai, o 61.5 punkte numatyta, kad sutartyje turi būti numatytas atsiskaitymas asignavimų valdytojui už veiklą, kuriai finansuoti skiriamos biudžeto lėšos, ir už jos vertinimo kriterijų įvykdymą. Analogiška nuostata yra įtvirtinta Biudžeto lėšų naudojimo sutarties 5.4. punkte. Patikrinimo metu nustatyta, kad Įstaiga neatsižvelgė į šios sutarties 5.4 punkto reikalavimus ir kalendoriniams metams pasibaigus nepateikė lėšų davėjui veiklos vykdymo ir vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitos.

***Išvada:** Prie Biudžeto lėšų naudojimo sutarties, pagal kurią skirtos lėšos įstaigos tęstinei veiklai užtikrinti, nebuvo sudaryta ir pateikta detali išlaidų sąmata, kuri pagal Biudžeto lėšų naudojimo sutarties 5.6 punkto nuostatas yra sutarties neatsiejama dalis. Įstaiga taip pat nepateikė lėšų davėjui Veiklos vykdymo ir vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitos, tokiu būdu pažeisdama Biudžeto lėšų panaudojimo sutarties 5.4 punkto reikalavimus.*

3. Dėl Kultūros rėmimo programų projektų konkurso sutarties Nr. A72-1325/16(3.1.36-TD2)

Pagal 2016 m. rugpjūčio 30 d. su VMS administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamentu pasirašytą Kultūros rėmimo programų projektų konkurso sutartį, Įstaigai numatytos 900,00 Eur lėšos programos „Kultūros paveldas“ projektui Nr.4 „Mažas didelis paveldas“ įgyvendinimui. Šios sutarties 3.3.1 p. numato, kad Įstaiga įsipareigoja lėšas naudoti pagal Įstaigos pateiktą ir prie sutarties pridėtą sąmatą, o tos pačios sutarties 3.3.2 p. numatyta, kad įgyvendinus projektą, Įstaiga įsipareigoja VMS administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamento Kultūros skyriui pateikti projekto vykdymo ataskaitą ir biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitą (2 forma). Patikrinimo metu nustatyta, kad Įstaiga nesudarė sąmatos prie sutarties, taip pat projektui pasibaigus nepateikė Kultūros skyriui, o skyrius nepareikalavo pateikti projekto vykdymo ir biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų.

***Išvada:** Įstaiga, nesilaikydama pasirašytos sutarties 3.3.1 ir 3.3.2 punktų nuostatų, nesudarė sąmatos prie sutarties, o projektui pasibaigus nepateikė Kultūros skyriui projekto vykdymo ataskaitos ir biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos.*

4. Dėl atsiskaitomųjų sąskaitų naudojimo

Biudžeto lėšų naudojimo sutarties 5.6 p. nurodyta, kad lėšų gavėjas įsipareigoja gautas lėšas apskaityti atskiroje sąskaitoje, naudoti tik einamaisiais metais pagal detalią išlaidų sąmatą ir tik nurodytam tikslui pasiekti. Patikrinimo metu nustatyta, kad VMS administracija visas sutartyje numatytas lėšas 64900,00 Eur pervedė į biudžetinių lėšų sąskaitą Nr. LT607044060000310582, AB SEB banke. Patikrinimo metu nustatyta, kad Įstaiga šioje atsiskaitomojoje sąskaitoje apskaitė

ir gražintas lėšas, kurios buvo suteiktos Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo programų projektams „Amatininkystės naujovės verslo politikoje“ ir „Gaisrinės saugos tobulinimas Pasaulio paveldo miestų istoriniuose centruose“ vykdyti 2012-2014 metais. Pažymėtina, kad į tą pačią Biudžeto lėšų, skirtų įstaigos tęstinei veiklai užtikrinti, pervestos ir Valstybės biudžeto lėšos, skirtos pagal Projekto dalinio finansavimo sutartį projekto „Baltijos Pasaulio paveldo miestų kelias: sostinių UNESCO Pasaulio paveldo vietovių apsauga ir tvarkyba 2000-2015“ finansavimui. Pagal šios sutarties 2.1.2. punkto nuostatas šios lėšos turėjo būti pervestos į atskirą sąskaitą, skirtą valstybės biudžeto lėšoms.

Išvada. Įstaiga nevykdė įsipareigojimo gautas biudžeto lėšas apskaityti atskiroje banko sąskaitoje ir tuo pažeidė Biudžeto lėšų naudojimo sutarties 5.6 punktą.

5. Dėl darbo užmokesčio ir darbo sutarčių

Pagal Biudžeto lėšų naudojimo sutartį Įstaigai skirti 64900,00 Eur buvo panaudoti Įstaigos darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms.

Patikrinimo metu nustatyta, kad Įstaigos vadovas priimtais įsakymais dėl etatų sąrašų ne kartą keitė Įstaigos darbuotojų pareiginių atlyginimą, taip pat keitėsi kai kurių darbuotojų pareigos ir etatai, tačiau darbo sutartyse minėti pakeitimai nebuvo įforminami. Tai neatitinka LR Darbo kodekso 120 str. 4 p. nuostatų⁹ (teisės akto redakcija galiojusi nuo 2015-12-01), kuriame numatyta, kad keičiant darbo sutarties sąlygas, pakeitimai įforminami abiejuose darbo sutarties egzemplioriuose. Patikrinimo metu nustatyta, kad Įstaigos sudarytose darbo sutartyse apmokėjimo sąlygų pokyčiai nebuvo registruojami nuo 2013 metų. (Žr. palyginamąją lentelę 2).

Lentelė 2

Darbo sutarties duomenys 2016 m. gruodžio 31 d.				2016 m. patvirtintas etatų ir pareigybių sąrašas		
Darbo sutarties data ir Nr.	Pareigos	Etatas	Sutartas atlyginimas, Eur	Pareigų pavadinimas	Etatas	Patvirtintas atlyginimas, Eur
2013-04-08 Nr. A159-6214	Direktorius	1,0	1297,5	Direktorius	1,0	1298,00
2001-08-01 Nr.20	Vyr. finansininkė	1,0	896,66	Vyr. finansininkė	1,0	997,00
2016-05-19 Nr.31	Buhalterė	0,2	265,00			
2003-05-16 Nr.16	Vyr. inžinierius	1,0	861,62	Vyr. inžinierius-tarnybos vadovas	1,0	958,00
1998-03-16 Nr.2	Vyr. specialistė ryšiams su gyventojais	1,0	810,64	Vyr. specialistė ryšiams su gyventojais	1,0	901,00
1999-04-01 Nr.9	Vyriausioji architektė	1,0	861,62	Vyr. architektė- tarnybos vadovė	1,0	958,00
				Vyr. vadybininkas tarptautinėms programoms	1,0	902,00
2012-03-30 Nr.30	Vyriausioji vadybininkė	0,3	225,03	Vyriausioji vadybininkė - tarnybos vadovė	0,4	382,40

⁹ Teisės akto redakcija galiojusi nuo 2015-12-01 iki 2017-07-01

20069-01-20 Nr.28	Valytoja	0,85	297,50	Valytoja	0,5	174,00
-------------------	----------	------	--------	----------	-----	--------

Išvada: Įstaiga sudarytose darbo sutartyse neatliko pakeitimų, numatytų įsakymuose dėl etatų sąrašų, tokiu būdu pažeisdama LR Darbo kodekso nuostatas.

6. Dėl Įstaigos etatų ir pareigybių

Vadovaujantis LR Vyriausybės nutarimu patvirtintų Valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose taisyklių¹⁰ 2.5.1.4. p., dalininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija privalo siekti (o savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – užtikrinti), kad viešosios įstaigos įstatuose visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai būtų priskirtas viešosios įstaigos valdymo struktūros ir pareigybių sąrašo tvirtinimo klausimas. VMS taryba sprendimu¹¹ yra patvirtinusi Turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose taisykles, kurių 19.3. punkte nustatyta, kad VMS administracijos direktorius leidžia įsakymus arba suteikia įgaliojimus balsuoti visuotinio dalininkų susirinkime darbotvarkės klausimais dėl viešosios įstaigos vidaus struktūros ir pareigybių sąrašo sudarymo tvarkos aprašo tvirtinimo. Patikrinimo metu nustatyta, kad Įstaigos įstatuose nėra nustatyta pareigybių sąrašo tvirtinimo tvarka, ji nėra priskirta nei Įstaigos direktoriaus, nei visuotinio dalininkų susirinkimo (savininko) kompetencijai. Įstaigoje visus etatų ir pareigybių sąrašus yra patvirtinęs direktorius. Duomenų apie tai, kad visuotiniam dalininkų susirinkimui (savininkui) Įstaigos direktorius būtų teikęs šiuos sąrašus tvirtinti neturime. Patikrinimo metu taip pat nustatyta, kad Įstaigos direktoriaus įsakymu¹² patvirtintas etatų ir pareigybių sąrašas 2017 m., kuriame padidintas darbuotojų mėnesinis atlyginimas.

2002 m. vasario 11 d. Įstaigos direktorius įsakymu Nr.3-V patvirtino darbuotojų pareigines instrukcijas. Pažymėtina, kad patvirtintos instrukcijos nebuvo peržiūrėtos ir neatspindi per visą laikotarpį iki 2017 įvykusių pokyčių, t.y. didžiajai daliai pareigybių (vyr. vadybininko tarptautinėms programoms, buhalterės, vyriausiojo inžinieriaus – tarnybos vadovo, senamiesčio informacinio centro vadovės) pareiginės instrukcijos nebuvo sudarytos ir patvirtintos.

Išvada. Įstaigos įstatuose nėra įtvirtinta nuostata dėl dalininkų susirinkimo (savininko) kompetencijos, sprendžiant Įstaigos etatų ir pareigybių sąrašų patvirtinimo klausimus Įstaigoje darbuotojų pareiginės instrukcijos neatnaujintos nuo 2002 metų, o didžiajai daliai darbuotojų jos nesudarytos ir nepatvirtintos.

¹⁰ 2007 m. rugsėjo 26 d. LR Vyriausybės nutarimas Nr. 1025

¹¹ 2009 m. rugsėjo 9 d. VMS tarybos sprendimas Nr. 1-1200 „Dėl Turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose taisyklių tvirtinimo“

¹² 2017 m. rugpjūčio 31 d. VšĮ Vilniaus senamiesčio atnaujinimo agentūros direktorius įsakymas Nr.1K „Dėl etatų sąrašo 2017 m.“

7. Dėl vadovo komandiruočių ir atostogų

VMS taryba 2007 m. lapkričio 14 d. sprendimu Nr. 1-267 patvirtino Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų, savivaldybės įmonių ir akcinių bendrovių vadovų valdymo ir administravimo tvarkos aprašą (toliau – Aprašas). Šio Aprašo 11 punktą nustato, kad įstaigų vadovų išvykimas į komandiruotę užsienyje informinamas VMS administracijos direktoriaus įsakymais vadovaujantis Užsienio komandiruočių rengimo tvarka, patvirtinta VMS administracijos direktoriaus 2007 m. birželio 21 d. įsakymu Nr. 40-582 „Dėl Užsienio komandiruočių rengimo tvarkos tvirtinimo“. Vadovaujantis šios tvarkos 5 punktu savivaldybės administracijai pavaldžių įstaigų ir organizacijų vadovai į užsienio komandiruotes siunčiami administracijos direktoriaus įsakymu. Patikrinimo metu nustatyta, kad 2016 m. Įstaigos vadovas į komandiruotes vyko du kartus – 2016-07-05 į Taliną ir 2016-08-29 į Rygą. Abu kartus Įstaigos vadovas savo paties įsakymais (Nr. 1 – KK ir Nr. 2 - KK) pats save komandiravo į minėtas šalis. Kontrolės ir audito tarnybai nebuvo pateikti VMS administracijos direktoriaus įsakymai dėl Įstaigos vadovo komandiruočių.

To paties Aprašo 6 punkte numatyta, kad Įstaigų bei įmonių vadovams kasmetinės ir kitų rūšių atostogos suteikiamos Savivaldybės administracijos direktoriaus ar jo įgaliotų asmenų įsakymais. Tais pačiais įsakymais pavedama vienam iš įstaigos ar įmonės vadovo pavaduotojų (kai yra du ir daugiau) laikinai pavaduoti įstaigos ar įmonės vadovą. Patikrinimo metu nustatyta, kad 2016 m. liepos 13 d. Įstaigos direktoriaus įsakymu Nr. 8 – A, direktorius pats save išleido kasmetinių atostogų. Tuo pačiu įsakymu Įstaigos direktorius pavedė kitam asmeniui laikinai eiti Įstaigos vadovo pareigas. Kontrolės ir audito tarnybai nebuvo pateikti VMS administracijos direktoriaus įsakymai dėl Įstaigos vadovo atostogų.

***Išvada.** Įstaigos direktorius 2016 m. į komandiruotes vyko ir atostogų išėjo vadovaujantis savo paties įsakymais, tai neatitinka VMS tarybos 2007 m. lapkričio 14 d. sprendimu Nr. 1-267 patvirtinto Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų, savivaldybės įmonių ir akcinių bendrovių vadovų valdymo ir administravimo tvarkos aprašo 6 ir 11 punktų bei VMS administracijos direktoriaus 2007 m. birželio 21 d. įsakymu Nr. 40-582 „Dėl Užsienio komandiruočių rengimo tvarkos tvirtinimo“ patvirtintos Užsienio komandiruočių rengimo tvarkos 5 punkto reikalavimų.*

8. Dėl Įstaigos teikiamų paslaugų kainų nustatymo

VMS taryba 2009 m. rugsėjo 9 d. sprendimu Nr. 1-1200 patvirtino Turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose taisyklės, kurių 18.8 p. yra numatyta, kad savivaldybės taryba priima sprendimus dėl paslaugų, darbų bei produkcijos kainų ir tarifų bei jų apskaičiavimo taisyklių nustatymo. To paties sprendimo 9 p. numatyta, kad viešosiose įstaigose, kuriose Savivaldybei priklauso visas dalininkų kapitalas, Savivaldybės tarybos ir administracijos

direktoriaus įsakymai dėl visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai skirtų klausimų prilygsta visuotinio dalininkų susirinkimo sprendimams. Įstaigos įstatų 26.2. p. numatyta, kad visuotinis dalininkų susirinkimas nustato paslaugų, darbų bei produkcijos kainas ir tarifus ar jų nustatymo taisykles. Patikrinimo metu nustatyta, kad Įstaigoje mokamų paslaugų įkainius yra nustatęs direktorius savo priimtu įsakymu¹³. Paskutinį kartą teikiamų paslaugų įkainiai buvo atnaujinti 2016 m. balandžio 29 d.

Pažymėtina ir tai, kad Įstaiga teikdama mokamas paslaugas (renginių įrangos nuoma¹⁴) nesilaiko savo pačios nustatytų paslaugų įkainių. Šios paslaugos teikiamos už šalių sutartimi suderintą kainą, neatsižvelgiant į direktoriaus įsakymu patvirtintą kainodarą. Pavyzdžiui, pagal 2016-06-06 Renginių įrangos nuomos sutartį Nr. 11 buvo išnuomotas įrangos paketas (nešiojamas kompiuteris, multimedia projektorius ir stendas užrašams su priedais) už 25 Eur keturių parų laikotarpiui, tačiau pagal Įstaigos direktoriaus įsakymu patvirtintas kainas įrangos paketo kaina tam pačiam laikotarpiui sudaro 384 Eur (4 Eur/val). Pažymėtina, kad visais atvejais sutartyse numatytos kainos buvo itin palankios nuomininkui ir nepalankios nuomotojui (Įstaigai).

***Išvada.** Įstaigos vadovas vienašališkai patvirtindamas teikiamų paslaugų įkainius nesilaikė Įstaigos įstatuose ir VMS tarybos sprendime nustatytos tvarkos. Įstaiga renginių įrangos nuomos paslaugas teikė nesilaikydama Įstaigos direktoriaus įsakymu patvirtintų teikiamų paslaugų įkainių.*

9. Dėl įstaigos internetinio puslapio

Įstaiga turi internetinę svetainę, kurios adresas <http://www.vsa.lt>.

LR Teisės gauti informaciją iš valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų įstatymo 6 str. 1 d. numatyta, kad Įstaiga privalo turėti Vyriausybės patvirtintus reikalavimus atitinkančią interneto svetainę, kurioje teiktų informaciją apie savo funkcijas, struktūrą, informacijos teikimui skirtos informacijos rodyklę, kitą teisės aktais nustatytą informaciją.

LR Vyriausybės patvirtinto Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo¹⁵ 12 p. numatyta, kad Įstaigos interneto svetainės struktūra turi būti aiški, paprasta ir patogi, meniu antraštės tikslios ir ne ilgesnės kaip keturi reikšminiai žodžiai. Įstaigos interneto svetainėje turi būti publikuojama struktūra ir kontaktai, teisinė informacija, veiklos sritys, administracinė informacija (nuostatai, planavimo dokumentai, darbo užmokestis, paskatinimai ir apdovanojimai, viešieji pirkimai, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, finansinių

¹³ 2015-04-29 Įstaigos direktoriaus įsakymas Nr. 1 – V „Dėl teikiamų paslaugų įkainių“

¹⁴ 2016-06-06 Renginių įrangos nuomos sutartis Nr. 11; 2016-06-13 Renginių įrangos nuomos sutartis Nr. 12; 2016-07-11 Renginių įrangos nuomos sutartis Nr. 13; 2016-07-11 Renginių įrangos nuomos sutartis Nr. 14

¹⁵ Patvirtinto LR Vyriausybės 2003 m. balandžio 18 d. nutarimu Nr. 480 „Dėl bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo patvirtinimo“ (LR Vyriausybės 2009 m. gruodžio 16 d. nutarimo Nr. 1721 redakcija)

ataskaitų rinkiniai), taip pat paslaugos bei nuorodos. Apraše numatyta, kad prireikus Įstaiga gali internetinio puslapio struktūrą praplėsti.

Patikrinus Įstaigos internetiniame puslapyje talpinamą informaciją nustatyta, kad Įstaiga netalpina informacijos apie Įstaigos struktūrą bei teisinės ir administracinės informacijos. Internetiniame puslapyje nėra viešinami planavimo dokumentai, darbo užmokestis, viešieji pirkimai, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai ir finansinių ataskaitų rinkiniai. Pažymėtina, kad Įstaiga internetiniame puslapyje yra patalpinusi Įstaigos įstatus, tačiau jie patalpinti prie kontaktų, todėl juos surasti yra sudėtinga.

Vadovaujantis LR viešųjų įstaigų įstatymo 12 straipsnio 4 dalies nuostatomis, viešosios įstaigos veiklos ataskaita yra viešas dokumentas, kuris turi būti pateiktas juridinių asmenų registruir ir paskelbtas viešosios įstaigos interneto svetainėje. Įstaigos įstatų 40.8 ir 40.9 p. nurodyta, kad Įstaigos vadovas yra atsakingas už informacijos apie agentūros veiklą pateikimą visuomenei ir viešos informacijos paskelbimą. Įstaigos interneto svetainėje ši informacija nėra skelbiama.

***Išvada.** Įstaiga nesilaikė LR teisės aktų reikalavimų ir internetiniame puslapyje patalpino ne visą būtiną informaciją. Įstaiga internetiniame puslapyje netalpina informacijos apie Įstaigos struktūrą bei teisinės ir administracinės informacijos. Internetiniame puslapyje nėra viešinami planavimo dokumentai, darbo užmokestis, viešieji pirkimai, biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkiniai, o taip pat veiklos ataskaita.*

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
Teisininkas

Marius Gumbrevičius

Vyriausioji specialistė

Laimutė Melnikienė

Susipažinau:

VšĮ „Vilniaus senamiesčio atnaujinimo agentūra“

Direktorius

Gediminas Rutkauskas

Buhalterė

Regina Juozaponienė