



VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS INVESTICIJŲ PROGRAMOS SUDARYMAS IR ĮGYVENDINIMO STEBĖSENA

2023-02-02 Nr. R-05-1
Vilnius

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

Auditą atliko: vyriausioji patarėja Birutė Žilėnienė (audito grupės vadovė), tarnautoja Daiva Kirkilienė, teisininkas Marius Gumbrevičius (nuo 2022-11-21), tarnautoja Miglė Brigita Narbutienė (nuo 2022-12-13).

Audito ataskaita pateikta: Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriui, Vilniaus miesto savivaldybės merui, Vilniaus miesto savivaldybės tarybos kontrolės komitetui.

TURINYS

SANTRAUKA	3
ĮŽANGA	8
AUDITO REZULTATAI	12
1. Investicijų projektų planavimo ir įtraukimo į Savivaldybės investicijų programą procesas turi trūkumų	12
1.1 Nepatikslintas, nepakeistas metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašas	12
1.2 Neaiški investicijų projektų atranka	13
1.3 Ne visais atvejais parengti investicijų projektai	17
1.4 Investicijų programoje nurodyti projektai ne visais atvejais apima turto pagerinimo darbus	20
1.5 Veiklos plane analogiškomis investicijų projektų veikloms nustatyti skirtingi rodikliai	21
2. Tobulintina projektų valdymo sistema	21
3. Nepakankama investicijų programos įgyvendinimo stebėseną	22
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	24
PRIEDAI	25
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	25
2 priedas. Planuotos lėšos Savivaldybės 2021 metų investicijų programoje nurodytiems investicijų projektams įgyvendinti	27
3 priedas. Planuotos lėšos Savivaldybės 2022 metų investicijų programoje nurodytiems investicijų projektams įgyvendinti	28
4 priedas. Duomenys apie investicijų projektus, kuriems įgyvendinti panaudota mažiau negu 50 proc. Savivaldybės 2021 metų investicijų programoje planuotų lėšų	29
5 priedas. Informacija apie skirtumus projektų valdymo sistemoje, Savivaldybės metinėse investicijų programose, jų įvykdymo ataskaitose	32
6 priedas. Audito apimtis ir metodai	35

SANTRAUKA

Audito svarba

Investicijos – piniginės lėšos ir įstatymais bei kitais teisės aktais nustatyta tvarka įvertintas materialusis, nematerialusis ir finansinis turtas, kuris investuojamas siekiant iš investavimo objekto gauti pelno (pajamų), socialinį rezultatą (švietimo, kultūros, mokslo, sveikatos ir socialinės apsaugos bei kitose panašiose srityse)¹. Viena iš investicijų rūšių pagal investavimo objektą yra kapitalo investicijos, tai investicijos ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui sukurti, įsigyti arba jo vertei padidinti².

Vilniaus miesto savivaldybės strateginio planavimo organizavimo tvarkos apraše nurodyta, kad Vilniaus miesto savivaldybės investicijų programa – Savivaldybės investavimo strategiją apibūdinantis dokumentas, kuriame nustatomos pagrindinės investavimo kryptys, numatomos lėšos, reikalingos Vilniaus miesto strateginiame (plėtros) plane numatytoms plėtros sritims, Vilniaus miesto savivaldybės strateginio veiklos plano programų investicijų projektams įgyvendinti, nurodomi finansavimo šaltiniai, investicijų projektų įgyvendinimo grafikas ir terminai³. Investicijų programa pagal asignavimų valdytojus ir programų vykdytojus, programas ir finansavimo šaltinius tvirtinama Savivaldybės tarybos sprendimu kartu su Savivaldybės biudžetu⁴.

Investicijų programa yra sudėtinė Vilniaus miesto savivaldybės veiklos plano ir biudžeto dalis. Ji rengiama vadovaujantis Vilniaus miesto savivaldybės tarybos patvirtintais strateginiais tikslais (prioritetais), priimtais strateginio planavimo dokumentais ir kitais teisės aktais⁵.

Siekiant efektyviai naudoti Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto lėšas, investicijų projektai turi būti tinkamai planuojami, todėl Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama 2022 m. veiklos planą, atliko investicijų programos sudarymo ir įgyvendinimo stebėsenos veiklos auditą⁶.

¹ Lietuvos Respublikos investicijų įstatymas, 2 str. 1 d.

² Ten pat, 3 str. 4 d. 1 p.

³ Strateginio planavimo Vilniaus miesto savivaldybėje organizavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2021-07-14 sprendimu Nr.1-1081, 3.16 p.

⁴ Ten pat.

⁵ Vilniaus miesto savivaldybės metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašas, patvirtintas administracijos direktoriaus 2018-10-05 įsakymu Nr.30-3168/18(2.1.1E-TD2), 4 p.

⁶ Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus pavedimai „Dėl veiklos audito „Savivaldybės investicijų programos sudarymas ir įgyvendinimo stebėsenos“ atlikimo“: 2022-10-12 Nr. B-02-17, 2022-11-21 Nr.B-02-18, 2022-12-13 Nr. B-02-20.

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – atlikti Savivaldybės investicijų programos sudarymo ir įgyvendinimo stebėsenos vertinimą.

Pagrindiniais audito klausimai:

- ar į investicijų programą įtraukti investicijų projektai planuojami nuosekliai;
- ar investicijų programos įgyvendinimo stebėseną atliekama siekiant efektyvesnio projektų valdymo.

Audito subjektas – Vilniaus miesto savivaldybės administracija.

Vertintas laikotarpis – 2021-2022 metai. Siekiant įvertinti tendencijas, pokyčius naudojome ankstesnių metų duomenis.

Audito metu pagal nustatytus rizikas ir atrankos kriterijus vertinimui atsirinkome 60 investicijų projektų, nurodytų Vilniaus miesto savivaldybės 2021 metų ir 2022 metų investicijų programose.

Negalėjome gauti absoliutaus užtikrinimo, nes auditas turi apribojimų. Ne visais atvejais audituojamasis subjektas pateikė auditui reikalingus dokumentus, duomenis ir informaciją, tai apribojo auditorių galimybes aptikti reikšmingus dalykus ir nustatyti problemas.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (35 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

Investicijų projektų planavimo ir įtraukimo į Savivaldybės investicijų programą procesas turi trūkumų

Savivaldybės administracijos struktūra ir asignavimų valdytojų skaičius buvo pakeisti 2019 metais, tačiau Vilniaus miesto savivaldybės metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašas nepatikslingas. Nepatikslingas ar nepakeitus Vilniaus miesto savivaldybės metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašo, nėra aiški investicijų programos parengimo tvarka, neaiškios ūkio subjektų, savivaldybės administracijos padalinių, asignavimų valdytojo funkcijos, jų dalyvavimas sudarant investicijų programą. Be to, nėra paskirto atsakingo padalinio už projektų valdymo proceso priežiūrą ir tobulinimą. Vilniaus miesto savivaldybės metinės investicijų programos rengimo tvarkos apraše nurodytas investicijų projekto socialinis ekonominis vertinimas balais, tačiau neaišku, kam ir kokią įtaką turi atlikto vertinimo balais rezultatai. Socialinis ekonominis investicijų projekto vertinimas yra rekomendacinio pobūdžio, todėl ne visi struktūriniai padaliniai vertinimo rezultatus pateikia Savivaldybės administracijos Finansų ir

ekonomikos skyriaus Strateginio planavimo poskyriui. Nėra aišku, kuo vadovaujantis (išskyrus Europos Sąjungos lėšomis ir Valstybės investicijų programos lėšomis finansuojamus investicijų projektus) nerengiami investicijų projektai, kurių vertė mažesnė negu 300 tūkst. Eur. Nesant aiškios Savivaldybės metinės investicijų programos rengimo tvarkos ne visi investicijų projektai gali būti pagrįstai įtraukti arba neįtraukti į metinę investicijų programą (1.1 poskyris, 12 psl.).

Vilniaus miesto savivaldybės metinės investicijų programos rengimo tvarkos apraše nors ir nurodyti investicijų projektų finansavimo atvejai, tačiau nėra aiški investicijų projektų atranka. Einamųjų metų eigoje sprendimai keičiami. Investicijų programa administracijos direktoriaus įsakymais 2021 m. tikslinta 21 kartą, 2022 m. – 14 kartų. Tikslinant investicijų programą aiškinamuosiuose raštuose nenurodomos priežastys, dėl kurių metų pradžioje investicijų projektui įgyvendinti lėšos buvo planuotos, o metų pabaigoje neplanuojamos, metų pradžioje nebuvo planuojama Investicijų programos lėšomis finansuoti dalies investicijų projektų, o metų eigoje numatyta skirti lėšas. Nesant pagrįstų motyvų dėl investicijų programos tikslinimo ir neskiriant lėšų pradėtiems įgyvendinti investicijų projektams, gali užsitęsti jų įgyvendinimas, gali būti laiku neįvykdytos planuotos veiklos. Aptartų investicijų projektų nesugrupavus pagal tam tikrus kriterijus arba nesuskirsčius į tam tikras kategorijas gali būti laiku nepriimti sprendimai susiję su sėkmingu projekto įgyvendinimu ir savivaldybės biudžeto lėšų efektyviu naudojimu (1.2 poskyris, 13-17 psl.).

Nustatėme, kad iš atsirinktų 60 investicijų projektų, nurodytų 2021 m. ir 2022 m. Investicijų programose, investicijų projektai neparengti 24 projektams (40 proc.). Neparengus investicijų projektų, nėra išsamios informacija apie projektą, neatliktas projekto rizikų įvertinimas, nenumatyti rizikų valdymo veiksmai, nenumatytos projekto uždavinių įgyvendinimo veiklos, neaišku, kokias veiklas (darbus) reikalinga atlikti, neaišku, kokia kiekvienos projekto veiklos pradžia, trukmė ir pabaiga, neaišku kokie yra projektų valdymo dalyviai, kokios jų pagrindinės funkcijos, atsakomybės ir tarpusavio ryšiai, neaišku, kokios lėšos reikalingos projekto veikloms vykdyti. Nesant parengtų investicijų projektų, nėra galimybės įvertinti, ar investavimo tikslai pagrįsti finansiškai (ekonomiškai), techniškai ir socialiai. Nesant aiškios investicijų programos rengimo tvarkos Savivaldybėje panašaus pobūdžio investicijų projektai vienais atvejais skaidomi į atskirus projektus, kitais atvejais jungiami į vieną bendrą projektą (1.3 poskyris, 17-20 psl.).

Savivaldybės 2021 metų ir 2022 metų investicijų programos lėšomis finansuojami ir einamojo/paprastojo remonto darbai, kurie nedidina ilgalaikio turto vertės (nustatyti 3 atvejai iš 58). Investicijų programos lėšas skiriant einamojo/paprastojo remonto darbams neužtikrinamas

efektyvus lėšų naudojimas, nes tokie darbai nepriskiriami kapitalo investicijoms (1.4 poskyris, 20 psl.).

Savivaldybės 2021 – 2023 m. ir 2022 – 2024 m. strateginiuose veiklos planuose analogiškomis veikloms planuojami nevienodi rodikliai (statant švietimo objektus (01 programa „Švietimas“) planuojamas rodiklis „pastatytų objektų skaičius“, o statant, įsigyjant socialinės paskirties objektus (02 programa „Socialinė apsauga“) planuojamas rodiklis „įsigytų ar pastatytų butų bendrasis naudingas plotas, kv. m.“). Siekiant aiškumo, Savivaldybės strateginiame veiklos plane investicijų projektų analogiškomis veikloms tikslinga nustatyti vienodus rodiklius (1.5 poskyris, 21 psl.).

Tobulintina projektų valdymo sistema

Projektas su visais reikalingais planais, teikiamas tvirtinimui per projektų valdymo sistemą. Duomenys projektų valdymo sistemoje turi būti patikimi, nes projektą turi patvirtinti Administracija/vadovybė.

Nustatėme projektų valdymo sistemos trūkumus, neatitikimus: projektų valdymo sistemoje pateikti ne visi investicijų projektai, kurie nurodyti Investicijų programose, kai kurių investicinių projektų pavadinimai projektų valdymo sistemoje neatitinka projektų pavadinimų Investicijų programoje, informacija apie projektus atskirais atvejais nesutampa su duomenimis nurodytais Savivaldybės metinėse investicijų programose, jų įvykdymo ataskaitose (investicijų projektų vertės skiriasi daugiau negu 500,0 tūkst. Eur), projektų valdymo sistemoje nurodyti keli projekto vadovai, todėl nėra aišku, kas atsakingas už projekto įgyvendinimą.

Projektų valdymo sistemoje nepateikus informacijos apie vykdomus investicijų projektus arba vėluojant atnaujinti duomenis, gali būti neužtikrinama projekto stebėseną ir kontrolę viso projekto gyvavimo metu, nesudaryta galimybė rinkti, vertinti ir analizuoti informaciją apie projekto veiklą vykdomo eiga projektą prižiūrintiems ir kitiems projekto eiga suinteresuotiems asmenims. Siekiant efektyviau išnaudoti informacines technologijas projektų valdymui, esami projektų valdymo sistemos funkcionalumai turi būti prižiūrimi ir tobulinami. Projektų valdymo informacinės sistemos <https://mesesame.vilnius.lt> priežiūrai ir tobulinimui Savivaldybėje 2022 m. liepos 15 d. sudaryta darbo grupė (2 skyrius, 21-22 psl.).

Nepakankama investicijų programos įgyvendinimo stebėseną

Atliekant investicijų projektų įgyvendinimo stebėseną, sudaromos ataskaitos apie investicijų projektų įgyvendinimą, tačiau ne visi programų vykdytojai sudaro ataskaitas apie investicijų projektų įgyvendinimą per ataskaitinį laikotarpį. Nesudarius ir nepateikus ataskaitų apie investicijų

projektų įgyvendinimą, ne visais atvejais pateikiami duomenys apie per tam tikrą laikotarpį įvykdytus investicijų projekto darbus, apie darbus, kurie atlikti, bet dar neapmokėti, darbus, kurie numatomi įgyvendinti iki metų pabaigos, numatomas nepanaudoti lėšas, kurias bus galima panaudoti kitiems investicijų projektams įgyvendinti, planuotus asignavimus, kurie liko nepanaudoti, apie priežastis, dėl kurių lėšos nepanaudotos, sutaupyta lėšas, kai įgyvendinant projektą sumažėja kaštai. Savivaldybėje nepaskirtas asmuo, atsakingas už surinktos informacijos analizę, vertinimą ir pateikimą projektą prižiūrintiems asmenims, todėl nėra aišku, ar vertinami programų vykdytojų ataskaitose pateikti duomenys ir kokią įtaką jie turi priimant sprendimus. Nepateikus išsamios informacijos apie investicijų projektų įgyvendinimą, gali būti laiku nepriimti sprendimai, susiję su sėkmingu projekto įgyvendinimu (3 skyrius, 22-23 psl.).

Rekomendacijos

Vilniaus miesto savivaldybės administracijai rekomenduojame:

1. Parengti/patikslinti metinės investicijų programos rengimo tvarką, kurioje detalizuoti procesus, nustatyti projektų įtraukimo į Investicijų programą sąlygas, numatyti struktūrinių padalinių funkcijas, darbuotojų atsakomybę, programos įgyvendinimo stebėsenos procedūras.
2. Priimti sprendimus dėl nuoseklaus investicijų projektų planavimo proceso patvirtinimo ir taikymo.
3. Strateginiame veiklos plane investicijų projektų analogiškomis veikloms (darbams) nustatyti vienodus rodiklius.
4. Paskirti atsakingus asmenis už surinktos informacijos apie investicijų projektų įgyvendinimą analizę, vertinimą ir pateikimą investicijų projektus prižiūrintiems asmenims.

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (24 psl.).

IŽANGA

Vilniaus miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) investicijų programos planavimo ir rengimo tvarką nustato Savivaldybės administracijos direktorius⁷. Savivaldybės administracijos direktoriui pavesta paskirstyti ir patvirtinti Vilniaus miesto savivaldybės investicijų programoje (toliau – Investicijų programa) numatytas kapitalo investicijas pagal programų vykdytojus ir investicijų projektus neviršijant asignavimų valdytojui tam tikrai programai skirtų lėšų⁸. Investicijų programa tikslinama atsižvelgiant ir į Savivaldybės administracijos skyrių prašymus.

Vilniaus miesto savivaldybės metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašas administracijos direktoriaus patvirtintas 2018 m. spalio 5 d.⁹, tačiau 2019 metais pasikeitus administracijos struktūrai ir asignavimų valdytojų skaičiui, jis nebuvo patikslintas ar pakeistas.

Savivaldybės 2021 metų investicijų programoje 2021 metų pradžioje buvo suplanuota 117 investicijų projektų, kurių įgyvendinimui numatyta 98 921,4 tūkst. Eur lėšų (žr. 2 priedą).

Savivaldybės 2021 metų investicijų programa¹⁰ administracijos direktoriaus įsakymais buvo tikslinta 21 kartą¹¹. Metų pabaigoje patikslintoje Savivaldybės 2021 metų investicijų programoje liko 115 investicijų projektų, kuriems įgyvendinti numatyta 127 762,8 tūkst. Eur. Nors Savivaldybės 2021 metų investicijų programoje investicinių projektų sumažėjo, tačiau 28 841,4 tūkst. Eur (29,2 proc.) padidėjo planuotų lėšų dydis (žr. 2 priedą). Lėšų dydis reikšmingai padidėjo dėl 25 552,7 tūkst. Eur valstybės biudžeto dotacijos, kuri 2021 metų pradžioje nebuvo planuota.

⁷ Strateginio planavimo Vilniaus miesto savivaldybėje organizavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2021-07-14 sprendimu Nr.1-1081, 20 p.

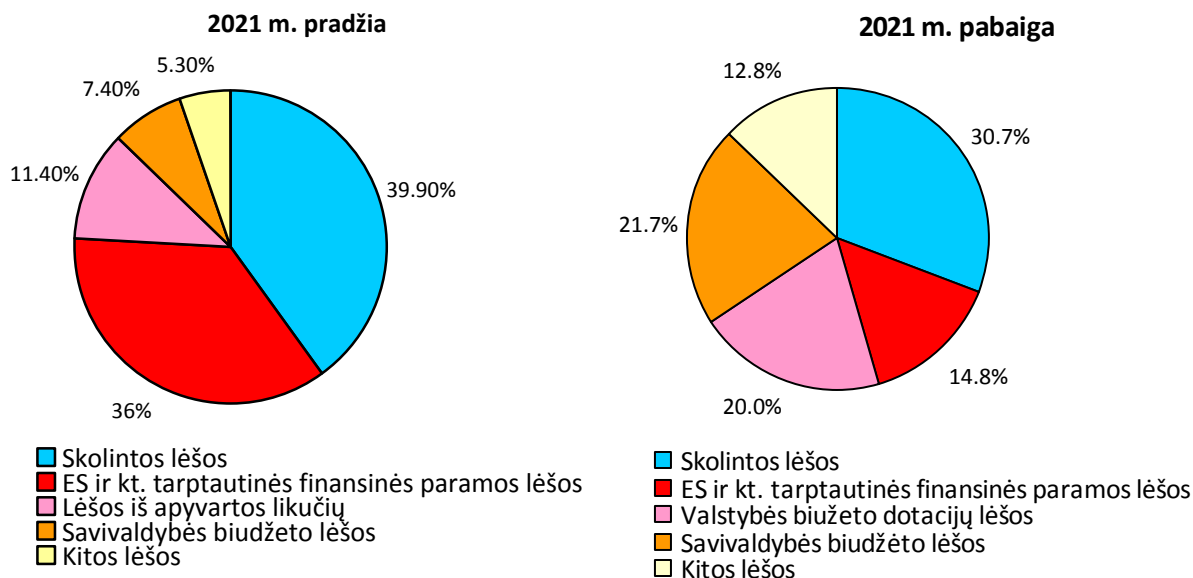
⁸ Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2021-01-29 sprendimas Nr. 1-848 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės 2021 metų biudžeto tvirtinimo“ ir 2022-02-04 sprendimas Nr. 1-1315 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės 2022 metų biudžeto tvirtinimo“, 6.1 p.

⁹ Įsakymo Nr. 30-3168.18(2.1.1E-TD2).

¹⁰ Patvirtinta Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-02-18 įsakymu Nr. 30-299/21.

¹¹ Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai: 2021-03-10 Nr.30-571/21, 2021-03-22 Nr.30-739/21, 2021-04-29 Nr.30-1140/21, 2021-05-20 Nr.30-1354/21, 2021-06-04 Nr.30-1354/21, 2021-06-15 Nr.30-1595/21, 2021-06-21 Nr.30-1643/21, 2021-07-21 Nr.30-2310/21, 2021-08-25 Nr.30-2310/21, 2021-09-06 Nr.30-2424/21, 2021-09-08 Nr.30-2448/21, 2021-09-27 Nr.30-2576/21, 2021-09-29 Nr.30-2590/21, 2021-10-14 Nr.30-2737/21, 2021-10-22 Nr.30-2808/21, 2021-11-23 Nr.30-3006/21, 2021-11-29 Nr.30-3043/21, 2021-12-02 Nr.30-3062/21, 2021-12-08 Nr.30-3118/21, 2021-12-23 Nr.30-3235/21, 2021-12-28 Nr.30-2545/21.

1 paveikslas. Savivaldybės 2021 metų investicijų programos finansavimo šaltiniai



Šaltinis. Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės 2021 metų investicijų programos ir jos pakeitimų duomenis.

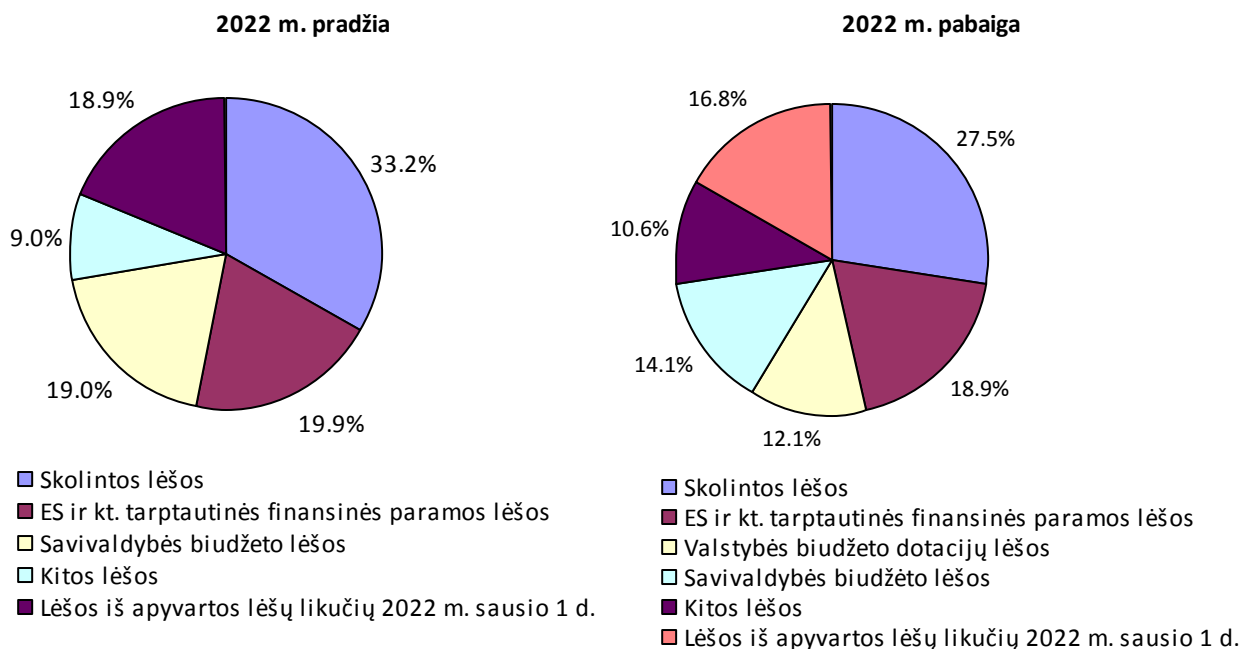
Investicijų projektams įgyvendinti Savivaldybė 2021 m. panaudojo 109 020,0 tūkst. Eur. Savivaldybės 2021 m. investicijų programa įvykdyta 85,3 proc. (informacija apie investicijų projektus, kuriems įgyvendinti 2021 m. panaudota mažiau negu 50 proc. planuotų lėšų, pateikta 4 priede.)

Savivaldybės 2022 metų investicijų programoje¹² suplanuoti 139 investicijų projektai, kuriems įgyvendinti 2022 metų pradžioje buvo numatyta 130 030,6 tūkst. Eur lėšų (žr. 3 priedą). Savivaldybės 2022 metų investicijų programa administracijos direktoriaus įsakymais buvo tikslinta 14 kartų¹³. Metų pabaigoje patikslintoje Savivaldybės 2022 metų investicijų programoje liko 135 investicijų projektai, kuriems įgyvendinti numatyta 147 915,6 tūkst. Eur. Nors Savivaldybės 2022 metų investicijų programoje investicinių projektų sumažėjo, tačiau 17 885,0 tūkst. Eur (13,8 proc.) padidėjo planuotų lėšų dydis (žr. 3 priedą). Lėšų dydis reikšmingai padidėjo dėl 17 897,1 tūkst. Eur valstybės biudžeto dotacijos, kuri 2022 metų pradžioje nebuvo planuota.

¹² Patvirtinta Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-02-15 įsakymu Nr. 30-354/22.

¹³ Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai: 2022-03-21 Nr.30-667/22, 2022-04-06 Nr.30-932/22, 2022-04-21 Nr.30-1085/22, 2022-05-23 Nr.30-1489/22, 2022-06-17 Nr.30-1771/22, 2022-08-18 Nr.30-2504/22, 2022-09-05 Nr.30-2886/22, 2022-09-23 Nr.30-3060/22, 2022-10-10 Nr.30-3226/22, 2022-10-27 Nr.30-3370/22, 2022-11-22 Nr.30-3539/22, 2022-12-12 Nr.30-3714/22, 2022-12-22 Nr.30-3800/22, 2022-12-27 Nr.30-3828/12.

2 paveikslas. Savivaldybės 2022 metų investicijų programos finansavimo šaltiniai



Šaltinis. Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės 2022 metų investicijų programos ir jos pakeitimų duomenis.

Investicijų programos lėšomis finansuojami visi kapitalo investicijų projektai¹⁴. Kapitalo investicijos – investicijos ilgalaikiam materialiam ir nematerialiam turtui sukurti, įsigyti arba jo vertei padidinti¹⁵.

Savivaldybėje projektai pagal strategines sritis turėtų būti valdomi siekiant įgyvendinti Vilnius2IN strategijoje iškeltus strateginius tikslus bei didinti sukuriamas naudas¹⁶. Vilniaus miesto savivaldybės projektų valdymo metodika (toliau – Metodika) reglamentuoja ir aprašo projektų, programų ir strateginių sričių valdymo metodus, siekiant užtikrinti projektų ir programų įgyvendinimą nenukrypstant nuo numatyto plano, apimties ir biudžeto, efektyviai stebėti projektus ir programas bei pasiekti optimalų projektų poveikį. Metodikoje numatyti projektų valdymo principai yra taikomi visiems Savivaldybės įmonių grupės (Vilniaus miesto savivaldybė ir jai

¹⁴ Vilniaus miesto savivaldybės metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašas, patvirtintas administracijos direktoriaus 2018-10-05 įsakymu Nr.30-3168/18(2.1.1E-TD2), 6 p.

¹⁵ Ten pat.

¹⁶ Projektų valdymo metodika Vilniaus miesto savivaldybėje, patvirtinta 2019-05-29 administracijos direktoriaus įsakymu Nr.30-1292/19 ir 2021-12-13 įsakymu Nr.30-3146/21.

pavaldžios įmonės bei įstaigos, UAB, AB, VšĮ, BĮ) vykdomiems projektams, įskaitant ir investicinius projektus¹⁷.

Investicijų projektas – dokumentas, finansiškai (ekonomiškai), techniškai ir socialiai pagrindžiantis investavimo tikslus, įvertinantis investicijų grąžą (komercinis projektas) bei kitus efektyvumo rodiklius, nurodantis projekto įgyvendinimui reikalingas lėšas bei finansavimo šaltinius ir terminus¹⁸.

¹⁷ Projektų valdymo metodika Vilniaus miesto savivaldybėje, patvirtinta 2019-05-29 administracijos direktoriaus įsakymu Nr.30-1292/19 ir 2021-12-13 įsakymu Nr.30-3146/21 1 d.

¹⁸ Lietuvos Respublikos investicijų įstatymas, 2 str. 10 d.

AUDITO REZULTATAI

1. Investicijų projektų planavimo ir įtraukimo į Savivaldybės investicijų programą procesas turi trūkumų

1.1 Nepatikslingas, nepakeistas metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašas

Savivaldybės metinės investicijų programos rengimą, tvirtinimą ir tikslinimą reglamentuoja Vilniaus miesto savivaldybės metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašas¹⁹ (toliau – Aprašas), tačiau ne visi padaliniai taiko nustatytą tvarką. Apraše²⁰ nurodytas socialinis ekonominis investicijų projekto vertinimas (4 priedas) yra rekomendacinio pobūdžio, todėl ne visi struktūriniai padaliniai jį užpildo ir pateikia Savivaldybės administracijos Finansų ir ekonomikos skyriaus Strateginio planavimo poskyriui. Be to, nėra aišku, kam ir kokią įtaką turi atlikto investicijų projekto socialinio ekonominio vertinimo balais rezultatai. Apraše nurodyta, kad investicijų projektai, kurių vertė didesnė nei 300 tūkst. Eur (išskyrus einamojo remonto darbus), rengiami pagal Centrinės projektų valdymo agentūros patvirtintą Investicijų projektų rengimo metodiką ir/ar Valstybės investicijų programos projektų rengimo reikalavimų aprašą, tačiau nenurodytos sąlygos, kada investicijų projektai nerengiami (išskyrus Europos Sąjungos lėšomis ir Valstybės investicijų programos lėšomis finansuojamus investicijų projektus).

Savivaldybės administracijos struktūra buvo pakeista 2019 metais²¹. Pasikeitė ir asignavimų valdytojų skaičius²² (nuo 2019 m. rugsėjo 10 d. asignavimų valdytojas – Savivaldybės administracijos direktorius). Pasikeitus Savivaldybės administracijos struktūrai ir asignavimų valdytojams bei siekiant tobulinti sistemą, nepatikslingas Vilniaus miesto savivaldybės metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašas, todėl nėra aiški investicijų programos parengimo tvarka, neaiškios ūkio subjektų, Savivaldybės administracijos padalinių, asignavimų valdytojo funkcijos, jų dalyvavimas sudarant investicijų programą, nėra paskirto atsakingo padalinio už projektų valdymo proceso priežiūrą ir tobulinimą.

Nesant aiškios Savivaldybės metinės investicijų programos rengimo tvarkos ne visi investicijų projektai gali būti pagrįstai įtraukti arba neįtraukti į metinę investicijų programą.

¹⁹ Patvirtinta savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-10-05 įsakymu Nr. 30-3168/18 (2.1.1E-TD2).

²⁰ Vilniaus miesto savivaldybės metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašas, patvirtintas savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-10-05 įsakymu Nr. 30-3168/18 (2.1.1E-TD2), 9.8 p.

²¹ Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2019-05-30 sprendimas Nr. 1-52 „Dėl Tarybos 2015-06-17 sprendimo Nr. 1-60 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės valdymo ir Vilniaus miesto savivaldybės administracijos struktūros tvirtinimo“ pakeitimo“.

²² Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-07-31 įsakymas Nr. 30-1870/19 „Dėl asignavimų valdytojų nustatymo“.

1.2 Neaiški investicijų projektų atranka

Vilniaus miesto savivaldybės metinės investicijų programos rengimo tvarkos apraše nurodyti investicijų projektų finansavimo atvejai²³.

Audito metu vertinome, ar vykdoma investicijų projektų atranka.

Savivaldybėje pasirenkant projektus finansuoti Investicijų programos lėšomis, atliekama esamos situacijos analizė ir priimami sprendimai investicijų programos lėšomis finansuoti projektus, tačiau einamųjų metų eigoje sprendimai keičiami. Investicijų programa administracijos direktoriaus įsakymais 2021 m. tikslinta 21 kartą, 2022 m. – 14 kartų. Be to, tikslinant investicijų programą nenurodomos priežastys, dėl kurių metų pradžioje investicijų projektui įgyvendinti lėšos buvo planuotos, o metų pabaigoje neplanuojamos. Taip pat nenurodytos priežastys, dėl kurių metų pradžioje nebuvo planuojama Investicijų programos lėšomis finansuoti dalies investicijų projektų, o metų eigoje numatyta skirti lėšas.

Savivaldybės 2021 metų investicijų programoje iki metų pabaigos (palyginus su planu metų pradžioje) neliko 12 investicijų projektų, kuriems metų pradžioje buvo planuota skirti 9 291,4 tūkst. Eur lėšų. Savivaldybės 2022 metų investicijų programoje metų pabaigoje neliko 11 investicijų projektų, kuriems metų pradžioje buvo planuota skirti 3 875,2 tūkst. Eur lėšų. Savivaldybėje 2021 metų pradžioje investicijų projektams įgyvendinti planuotos 20 579,4 tūkst. Eur lėšos ir 2022 metų pradžioje planuotos 11 554,0 tūkst. Eur lėšos perskirstytos kitiems investicijų projektams, nurodytiems investicijų programose, įgyvendinti. Savivaldybės investicijų programoje 2021 metų eigoje buvo planuojama skirti 5 004,1 tūkst. Eur lėšų 10-čiai metų pradžioje neplanuotų finansuoti investicijų projektų. Savivaldybės 2022 metų investicijų programoje metų eigoje taip pat buvo planuota 10-čiai metų pradžioje neplanuotų investicijų projektų skirti 1 368,2 tūkst. Eur lėšų.

Nesant pagrįstų motyvų dėl investicijų programos tikslinimo ir neskiriant lėšų pradėtiems įgyvendinti investicijų projektams, gali užsitęsti jų įgyvendinimas, gali būti laiku neįvykdytos planuotos veiklos (darbai).

Investicijų projektų, kuriems įgyvendinti lėšos metų pabaigoje neskirtos arba nepanaudotos, pavyzdžiai:

- „Kompleksinių paslaugų centro negalią turintiems vaikams ir jų šeimos nariams „Čiauškutė“ rekonstrukcija“.
Projekto pradžia – 2020 m. pabaiga – 2022 metai. Numatoma projekto vertė – 4 000,0 tūkst. Eur. Iki 2021 m.

²³ Vilniaus miesto savivaldybės metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašas, patvirtintas administracijos direktoriaus 2018-10-05 įsakymu Nr. 30-3168/18(2.1.1E-TD2), 13 p.

sausio 1 d. projektui įgyvendinti panaudota 16,8 tūkst. Eur. Investicijų programoje 2021 m. pradžioje projektui įgyvendinti planuota skirti 150,0 tūkst. Eur, metų eigoje planuotos lėšos sumažintos iki 149,6 tūkst. Eur. Projektui įgyvendinti 2021 m. panaudota 25,1 tūkst. Eur (16,8 proc. planuotų lėšų). Investicijų programoje 2022 m. pradžioje projektui įgyvendinti planuota skirti 1 471,1 tūkst. Eur, metų eigoje planuotos lėšos sumažintos iki 572,9 tūkst. Eur. Projektui įgyvendinti 2022 m. pirmame pusmetyje lėšos nebuvo panaudotos dėl projektavimo darbų ir projekto bendrosios ekspertizės išvadų vėlavimo.

- „VŠĮ Vilniaus miesto psichikos sveikatos centro ūmios psichiatrijos, gerontopsichiatrijos ir psichosocialinės reabilitacijos korpuso Vasaros g. 5, Vilniuje, statyba ir įrengimas“. Projekto pradžia – 2020 m., pabaiga – 2024 m. Numatoma projekto vertė – 4 500,0 tūkst. Eur. Iki 2021 m. sausio 1 d. projektui įgyvendinti panaudota 117,4 tūkst. Eur. Investicijų programoje 2021 m. pradžioje projektui įgyvendinti planuota skirti 400,0 tūkst. Eur, metų eigoje šio projekto Investicijų programoje neliko. Investicijų programoje 2022 m. pradžioje projektui įgyvendinti planuota skirti 300,0 tūkst. Eur, metų eigoje šio projekto Investicijų programoje neliko.
- „VŠĮ Centro poliklinikos pastato Pylimo g. 3, Vilniuje statyba ir įrengimas“. Projekto pradžia – 2020 m., pabaiga – 2025 m. Numatoma projekto vertė – 3 900,0 tūkst. Eur. Investicijų programoje 2021 m. pradžioje projektui įgyvendinti planuota skirti 200,0 tūkst. Eur, metų eigoje šio projekto Investicijų programoje neliko. Investicijų programoje 2022 m. pradžioje projektui įgyvendinti planuota skirti 500,0 tūkst. Eur, metų eigoje šio projekto Investicijų programoje neliko. Lėšos nuo projekto įgyvendinimo pradžios nebuvo panaudotos.
- „VŠĮ Naujosios Vilnios poliklinikos renovacija ir Fizinės medicinos ir reabilitacijos priestato statyba ir įrengimas“. Projekto pradžia – 2020 m., pabaiga – 2023 m. Numatoma projekto vertė – 2 800,0 tūkst. Eur. Iki 2021 m. sausio 1 d. projektui įgyvendinti panaudota 220,0 tūkst. Eur. Investicijų programoje 2021 m. pradžioje projektui įgyvendinti planuota skirti 200,0 tūkst. Eur, metų eigoje planuota skirti suma sumažinta iki 36,0 tūkst. Eur. 2021 metais panaudota 6,0 tūkst. Eur (16,7 proc. planuotų lėšų). Investicijų programoje 2022 m. pradžioje projektui įgyvendinti planuota skirti 300,0 tūkst. Eur, metų eigoje šio projekto Investicijų programoje neliko.
- „VŠĮ Karoliniškių poliklinikos Pilaitės filialo priestato statyba ir paslaugų plėtra“. Projekto pradžia – 2022 m., pabaiga – 2024 m. Numatoma projekto vertė – 2 800,0 tūkst. Eur. Investicijų programoje 2022 m. pradžioje projektui įgyvendinti planuota skirti 200,0 tūkst. Eur, metų eigoje šio projekto Investicijų programoje neliko.
- „Vilniaus lengvosios atletikos maniežo Žirmūnų g. 1H įrengimas su projektavimo darbais ir įrangos įsigijimu“. Projekto pradžia – 2020 m., pabaiga – 2025 m. Numatoma projekto vertė – 20 353,0 tūkst. Eur. Iki 2022 m. šiam projektui įgyvendinti lėšos Investicijų programoje nebuvo planuotos. Investicijų programoje 2022 m. pradžioje projektui įgyvendinti planuota skirti 700,0 tūkst. Eur, metų eigoje planuotos lėšos sumažintos iki 200,0 tūkst. Eur. 2022 m. pirmą pusmetį projektui įgyvendinti skirtos lėšos nebuvo panaudotos.
- „Vilniaus irklavimo bazės Žirmūnų g. 1P įrengimas su projektavimo darbais ir įrangos įsigijimu“. Projekto pradžia – 2020 m., pabaiga – 2025 m. Projekto numatoma vertė – 8 378,6 tūkst. Eur. Iki 2022 m. šiam projektui įgyvendinti lėšos Investicijų programoje nebuvo planuotos. Investicijų programoje 2022 m.

pradžioje projektui įgyvendinti planuota skirti 300,0 tūkst. Eur, metų eigoje planuotos lėšos sumažintos iki 50,0 tūkst. Eur. 2022 m. pirmą pusmetį projektui įgyvendinti skirtos lėšos nebuvo panaudotos.

- „Šiaurinės gatvės statyba“ pradėtas įgyvendinti 2018 m., planuojama baigti – 2025 m.. Numatoma projekto vertė – 40 000,0 tūkst. Eur. Investicijų programoje 2021 m. pradžioje projektui įgyvendinti planuota skirti 11,4 tūkst. Eur, metų eigoje šio projekto Investicijų programoje neliko. 2022 m. pradžioje Investicijų programoje projektui įgyvendinti buvo planuota 50,0 tūkst. Eur, metų eigoje Investicijų programoje šio projekto neliko.
- „Požeminės perėjimo įrengimas Vilniaus miesto Zuikių gatvėje“. Projekto pradžia – 2020 m., pabaiga - 2022 m. Numatoma projekto vertė – 1 804,3 tūkst. Eur. 2021 m. pradžioje Investicijų programoje projektui įgyvendinti planuota 545,7 tūkst. Eur, metų eigoje Investicijų programoje šio projekto neliko. 2022 m. pradžioje Investicijų programoje projektui įgyvendinti planuota 100,0 tūkst. Eur, metų eigoje Investicijų programoje šio projekto neliko.
- „Elektromobilių įkrovimo stotelių įrengimas Vilniaus mieste“. Projekto pradžia – 2015 m., pabaiga – 2022 m. Numatoma projekto vertė lyginant 2021 m. ir 2022 m. sumažinta atitinkamai nuo 966,1 tūkst. Eur iki 373,3 tūkst. Eur. 2021 m. pradžioje Investicijų programoje projektui įgyvendinti planuota 698,4 tūkst. Eur, metų eigoje planuota skirti suma sumažinta iki 582,2 tūkst. Eur. Planuotos lėšos 2021 metais nebuvo panaudotos. Investicijų programoje 2022 metais šiam projektui įgyvendinti planuojama 373,3 tūkst. Eur.
- „Susisiekimo optimizavimas pagal darnaus judumo principus Šeškinės daugiafunkcio komplekso prieigose, įrengiant tam tinkamą infrastruktūrą su inžinerinėmis komunikacijomis“. Projekto pradžia – 2018 m., pabaiga – 2023 m. Numatoma projekto vertė – 17 036,5 tūkst. Eur. 2021 m. pradžioje Investicijų programoje projektui įgyvendinti planuota 87,5 tūkst. Eur, metų eigoje šio projekto Investicijų programoje neliko. 2022 m. pradžioje Investicijų programoje projektui įgyvendinti planuota 500,0 tūkst. Eur, metų eigoje Investicijų programoje šio projekto neliko.
- „Dviračių tako T. Narbuto gatvėje nuo Pilaitės pr. iki Konstitucijos pr. statyba“. Projekto pradžia – 2017 m., pabaiga – 2023 m. Numatoma projekto vertė – 4 150,0 tūkst. Eur. Iki 2021 m. sausio 1 d. projektui įgyvendinti panaudota 682,2 tūkst. Eur lėšų. 2021 m. pradžioje Investicijų programoje projektui įgyvendinti planuota 1 056,0 tūkst. Eur, metų eigoje šio projekto Investicijų programoje neliko. 2022 m. pradžioje Investicijų programoje šiam projektui įgyvendinti planuota 1 091,0 tūkst. Eur, metų eigoje planuota lėšų suma buvo padidinta iki 3 988,0 tūkst. Eur. 2022 m. pirmame pusmetyje panaudota 682,2 tūkst. Eur arba 17,1 proc. 2022 m. planuotų lėšų.
- „A juostos plėtra Narbuto gatvėje“. Projekto pradžia – 2022 m., pabaiga – 2023 m.. Numatoma projekto vertė – 4 100 tūkst. Eur. 2022 m. pradžioje projektui įgyvendinti planuota 474 400 Eur, metų eigoje šio projekto Investicijų programoje neliko.
- „A juostų įrengimas“. Projekto pradžia – 2022 m., pabaiga – 2029 m. Numatoma projekto vertė – 18 216,0 tūkst. Eur. 2022 m. pradžioje projektui įgyvendinti planuota 900 000 Eur, metų eigoje pabaigoje šio projekto Investicijų programoje neliko.
- „Vilniaus miesto darnaus judumo plano sprendinių įgyvendinimas“. Projekto pradžia – 2020 m., pabaiga – 2023 m. Numatoma projekto vertė – 9 446,7 tūkst. Eur. Iki 2021 m. sausio 1 d. projektui įgyvendinti panaudota 357,0 tūkst. Eur lėšų. 2021 m. Investicijų programoje projektui įgyvendinti lėšos nebuvo

planuotos. 2022 m. pradžioje Investicijų programoje projektui įgyvendinti planuota 498,0 tūkst. Eur, metų eigoje Investicijų programoje šio projekto neliko.

- „Tauro kalno parko ir Liuteronų sodų tvarkymas Pietinėje tikslinėje teritorijoje“. Projekto pradžia – 2016 m., pabaiga – 2023 m. Numatoma projekto vertė – 8 225,9 tūkst. Eur. 2021 m. pradžioje Investicijų programoje projektui įgyvendinti planuota 1 313,8 tūkst. Eur, metų eigoje planuota skirti lėšų suma sumažinta iki 1 106,1 tūkst. Eur. Projektui įgyvendinti 2021 m. panaudota 127,3 tūkst. Eur (11,5 proc. planuotų lėšų). 2022 m. pradžioje Investicijų programoje projektui įgyvendinti planuota 1 600,0 tūkst. Eur, metų eigoje planuota lėšų suma padidinta iki 3 600,0 tūkst. Eur. Projektui įgyvendinti 2022 m. pirmame pusmetyje panaudota 295,7 tūkst. Eur arba 3,59 proc. 2022 m. planuotų lėšų.
- „Kultūros pastato - Rotušės, Didžioji g. 31, Vilniuje, kapitalinis remontas“. Projekto pradžia – 2020 m., pabaiga – 2024 m. Numatoma projekto vertė – 1 246,1 tūkst. Eur. Iki 2021 metų investicijų projektui įgyvendinti panaudota 50,0 tūkst. Eur (4 proc. numatomos projekto vertės). Investicijų programoje šiam projektui įgyvendinti 2021 metais lėšos nebuvo planuotos. 2022 m. pradžioje planuota 330,0 tūkst. Eur lėšų, o metų eigoje planas sumažintas iki 154,5 tūkst. Eur.
- „VšĮ „Menų spaustuvė“ (Šiltadaržio g. 6) infrastruktūros plėtra: baigiamasis etapas“. Projekto pradžia – 2020 m., pabaiga – 2023 m. Investicijų programoje nurodyta numatoma projekto vertė – 4 145,0 tūkst. Eur. Iki 2021 m. investicijų projektui įgyvendinti lėšos nebuvo panaudotos. Investicijų programoje 2021 m. šiam projektui buvo planuojama skirti 165,0 tūkst. Eur. Skirtos lėšos 2021 m. panaudotos. Investicijų programoje 2022 m. pradžioje projektui įgyvendinti lėšos nebuvo planuotos, 2022 m. eigoje planuota skirti 35,0 tūkst. Eur. Be to, 2022 m. tam pačiam subjektui į investicijų programą buvo įtrauktas kitas projektas „VšĮ „Menų spaustuvė“ infrastruktūros pagerinimas“. Projekto pradžia – 2022 m., pabaiga 2023 metai. Numatoma projekto vertė – 143,10 tūkst. Eur. Projektui įgyvendinti 2022 m. planuotos lėšos (70,0 tūkst. Eur) panaudotos.
- „Ikimokyklinio ugdymo įstaigos Žemynos g. 2 C, Vilniuje, statyba“. Projekto pradžia – 2018 m., pabaiga – 2025 m. Numatoma projekto vertė – 5 044,2 tūkst. Eur. Iki 2021 m. šiam projektui įgyvendinti lėšos nebuvo panaudotos. Investicijų programoje projektui įgyvendinti 2021 m. pradžioje planuota skirti 100,0 tūkst. Eur, metų eigoje planuotos lėšos sumažintos iki 8,0 tūkst. Eur. Investicijų programoje 2022 metų pradžioje planuota skirti 93,7 tūkst. Eur, metų eigoje planuotos lėšos sumažintos iki 43,7 tūkst. Eur. Šiam projektui įgyvendinti iki 2022 m. sausio 1 d. panaudota 7,6 tūkst. Eur (0,15 proc. numatomos projekto vertės).
- „Mokslo paskirties pastato (vaikų lopšelio darželio ir pradinės mokyklos) Pavilnionių g. 25 projekto įgyvendinimas“ (nuo 2022 m. programoje pakeistas pavadinimas į „Mokslo paskirties pastato progimnazijos Pavilnionių g. 25 projekto įgyvendinimas“). Projekto pradžia – 2021 m., pabaiga – 2027 m. Numatoma projekto vertė – 7 000,0 tūkst. Eur. Investicijų programoje 2021 metų pradžioje buvo planuota skirti 187,0 tūkst. Eur, metų eigoje planas sumažintas iki 1,0 tūkst. Eur. Projektui įgyvendinti skirtos lėšos iki 2022 m. sausio 1 d. nepanaudotos. Investicijų programoje projektui įgyvendinti 2022 m. pradžioje planuota skirti 1 000,0 tūkst. Eur, metų eigoje planas padidintas iki 1 740 tūkst. Eur.
- „Vilniaus darželio-mokyklos „Vilija“ priestato projektavimas ir statyba“. Projekto pradžia – 2021 m., pabaiga 2022 m. Numatoma projekto vertė – 350,1 tūkst. Eur. Investicijų programoje projektui įgyvendinti 2021 metų

pradžioje planuota skirti 80,0 tūkst. Eur, metų eigoje planas sumažintas iki 1,0 tūkst. Eur. Iki 2022 m. sausio 1 d. panaudota 0,5 tūkst. Eur (0,15 proc. numatomos projekto vertės). Investicijų programoje projektui įgyvendinti 2022 m. pradžioje planuota skirti 350,1 tūkst. Eur, metų eigoje planas sumažintas iki 330,6 tūkst. Eur.

- „Mokslo paskirties pastato (7.11) (vaikų lopšelio-darželio), Tolminkiemio g. 11A, projekto įgyvendinimas“. Projekto pradžia – 2021 m., pabaiga – 2026 m. Numatoma projekto vertė – 12 318,0 tūkst. Eur. Investicijų programoje 2021 metų pradžioje buvo planuota skirti 100,0 tūkst. Eur, metų eigoje planas sumažintas iki 28,8 tūkst. Eur. Iki 2022 m. sausio 1 d. projektui įgyvendinti panaudota 28,7 tūkst. Eur (0,24 proc. numatomos projekto vertės). Investicijų programoje 2022 m. projektui įgyvendinti planuojama 114,8 tūkst. Eur.
- „Mokslo paskirties pastato (7.11) (vaikų lopšelio-darželio), Pajautos g. 7, projekto įgyvendinimas“. Projekto pradžia – 2021 m., pabaiga – 2024 m. Numatoma projekto vertė 12 427,0 tūkst. Eur. Investicijų programoje 2021 metų pradžioje buvo planuota skirti 100,0 tūkst. Eur, metų eigoje planas sumažintas iki 28,8 tūkst. Eur. Iki 2022 m. sausio 1 d. projektui įgyvendinti panaudota 28,7 tūkst. Eur (0,23 proc. numatomos projekto vertės). Investicijų programoje 2022 metų pradžioje buvo planuota skirti 2 400,0 tūkst. Eur, 2022 metų eigoje planas sumažintas iki 62,3 tūkst. Eur.
- „Vilniaus kunigaikščio Gedimino pastato, Blindžių g., projekto įgyvendinimas“ ir „Vilniaus kunigaikščio Gedimino pastato, Miglos g., projekto įgyvendinimas“. Projektai pradėti įgyvendinti 2022 m.. Investicijų programoje projektams įgyvendinti 2022 metų pradžioje buvo planuota skirti po 40,0 tūkst. Eur, metų eigoje kiekvienam projektui planuotos lėšos sumažintos iki 1 tūkst. Eur.

Nesant aiškios investicijų programos rengimo tvarkos savivaldybėje panašaus pobūdžio investicijų projektai vienais atvejais skaidomi į atskirus projektus, kitais atvejais jungiami į vieną bendrą projektą (pvz. į atskirą projektą išskirtas investicijų projektas „A juostos plėtra Narbuto gatvėje“, o investicijų projektai „A juostų įrengimas“ ir „Viešojo transporto eismo juostų plėtra Vilniaus m. savivaldybės teritorijoje“ apima įvairių Vilniaus miesto gatvių plėtra, įrengimą).

Aptartų investicijų projektų nesugrupavus pagal tam tikrus kriterijus (pvz., į prioritetinius, vykdomus atskirų administracijos padalinių, vykdomus pavaldžių įstaigų ir pan.) arba nesuskirsčius į tam tikras kategorijas (pvz., ypatingos svarbos, svarbūs, mažiau svarbūs) gali būti laiku nepriimti sprendimai susiję su sėkmingu projekto įgyvendinimu ir Savivaldybės biudžeto lėšų efektyviu naudojimu.

1.3 Ne visais atvejais parengti investicijų projektai

Siekiant pagrįsti projekto poreikį tikslinga įvardinti konkrečią problemą (klausimą/užduotį), kurią projektas turėtų spręsti; paaiškinti, kaip projektas prisidėtų prie institucijos strateginių tikslų pasiekimo²⁴. Svarstant projekto apimtį reikėtų identifikuoti: projekto tikslą, uždavinius, projekto veiklas, visiškai atitinkančias projekto tikslą; aplinkybes/sąlygas, kurios galėtų turėti įtakos

²⁴ Projektų ir procesų valdymo viešojo valdymo institucijose gairės, Vidaus reikalų ministerija, 2014 m., 1.1 p.

projektui; projekto sėkmės sąlygas; projektą ribojančius veiksnius (pvz. laiką, biudžetą); siekiamus projekto rezultatus, projekto poveikį. Projekto tikslai turi būti aiškiai apibrėžti, o sukuriami rezultatai ir naudos – pamatuojami. Projektas turi turėti aiškią pradžią ir pabaigą.

Investicijų projektas – dokumentas, finansiškai (ekonomiškai), techniškai ir socialiai pagrindžiantis investavimo tikslus, įvertinantis investicijų grąžą (komercinis projektas) bei kitus efektyvumo rodiklius, nurodantis projekto įgyvendinimui reikalingas lėšas bei finansavimo šaltinius ir terminus²⁵.

Audito metu vertinome, ar investicinis projektas inicijavimo stadijoje pagrindžiamas, ar projekto planavimo metu parengti reikalingi dokumentai.

Nustatėme, kad iš audito procedūroms atlikti atsirinktų 60 investicijų projektų, investicijų projektai neparengti 24 projektams (40 proc.) (pvz., „Kompleksinių paslaugų centro negalia turintiems vaikams ir jų šeimos nariams „Čiauškutė“ rekonstrukcija“ (numatoma projekto vertė 4 000,0 tūkst. Eur.), „VšĮ Karoliniškių poliklinikos Pilaitės filialo priestato statyba ir paslaugų plėtra“ (numatoma projekto vertė 2 800,0 tūkst. Eur), „Vingio parko pastato, M. K. Čiurlionio g. 100, Vilniuje remontas ir pritaikymas visuomenės sveikatos biuro reikmėms“ (numatoma projekto vertė 1 200,0 tūkst. Eur), „Sporto aikštelių prie mokyklų įrengimas“ (numatoma projekto vertė 28 419,5 tūkst. Eur), „Vilniaus Pilaitės baseino įrengimas su projektavimo darbais ir įrangos įsigijimu, Įsruties g. 3“ (numatoma projekto vertė 4 000,0 tūkst. Eur), „Vilniaus lengvosios atletikos maniežo Žirmūnų g. 1H įrengimas su projektavimo darbais ir įrangos įsigijimu“ (numatoma projekto vertė 20 353,0 tūkst. Eur), „Vilniaus irklavimo bazės Žirmūnų g. 1P įrengimas su projektavimo darbais ir įrangos įsigijimu“ (numatoma projekto vertė 8 378,6 tūkst. Eur), „Vilniaus ledo arenos Jotvingių g. 1 įrengimas su projektavimo darbais ir įrangos įsigijimu“ (numatoma projekto vertė 18 200,0 tūkst. Eur), „Elektromobilių įkrovimo stotelių įprastos galios įrengimas Vilniaus mieste“ (numatoma projekto vertė 2021 m. 966,1 tūkst. Eur, 2022 m. – 373,3 tūkst. Eur), „A juostos plėtra Narbuto gatvėje“ (numatoma projekto vertė 4 100,0 tūkst. Eur), „A juostų įrengimas“ (numatoma projekto vertė 18 216,0 tūkst. Eur), „Vilniaus miesto kapinių statinių remontas ir plėtimas“ (numatoma projekto vertė 2 445,0 tūkst. Eur), „Vingio parko estrados kapitalinis remontas“ (numatoma projekto vertė 1 882,8 tūkst. Eur), „Religinės paskirties pastato Šv. Kotrynos bažnyčios, Vilniaus g. 30, Vilniuje, fasadų tvarkybos darbai“ (numatoma projekto

²⁵ Lietuvos Respublikos investicijų įstatymas, 2 str. 10 d., Vilniaus miesto savivaldybės metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašas, patvirtintas administracijos direktoriaus 2018-10-05 įsakymu Nr. 30-3168/18(2.1.1E-TD2), 3.2 p.

vertė 3 716,1 tūkst. Eur), „Ikimokyklinio ugdymo įstaigos Žemynos g. 2 C, Vilniuje, statyba“ (numatoma projekto vertė 5 044,2 tūkst. Eur), „Ikimokyklinio ugdymo įstaigos Bajorų kelias g. 10, Vilniuje, statyba“ (numatoma projekto vertė 6 000,0 tūkst. Eur), „Mokslo paskirties pastato (vaikų lopšelio darželio ir pradinės mokyklos) Pavilnionių g. 25 projekto įgyvendinimas“ (numatoma projekto vertė 7 000,0 tūkst. Eur), „Vilniaus darželio-mokyklos „Vilija“ priestato projektavimas ir statyba“ (numatoma projekto vertė 350,1 tūkst. Eur), „Mokslo paskirties pastato (vaikų lopšelio-darželio), Bieliūnų g. 5, 9, projekto įgyvendinimas“ (numatoma projekto vertė 12 000,0 tūkst. Eur), „Mokslo paskirties pastato projekto Tarandėje įgyvendinimas“ (numatoma projekto vertė 8 000,0 tūkst. Eur), „Mokslo paskirties pastato (7.11) (vaikų lopšelio-darželio), Tolminkiemio g. 11A, projekto įgyvendinimas“ (numatoma projekto vertė 12 318,0 tūkst. Eur), „Mokslo paskirties pastato (7.11) (vaikų lopšelio-darželio), Pajautos g. 7, projekto įgyvendinimas“ (numatoma projekto vertė 12 427,0 tūkst. Eur), „Vilniaus Jeruzalės progimnazijos, Mokyklos g. 9, Vilniuje, priestato statyba“ (numatoma projekto vertė 5 265,0 tūkst. Eur), „Mokslo paskirties pastato Bajorų kelias g. 12, Vilniuje, įgyvendinimas“ (numatoma projekto vertė 10 000,0 tūkst. Eur).

Neparengus investicijų projektų, nėra išsamios informacijos apie projektą, nenumatytos projekto uždavinių įgyvendinimo veiklos, neaišku, kokias veiklas (darbus) reikalinga atlikti, neaišku, kokia kiekvienos projekto veiklos pradžia, trukmė ir pabaiga, neaišku kokie yra projektų valdymo dalyviai, kokios jų pagrindinės funkcijos, atsakomybės ir tarpusavio ryšiai, neaišku, kokios lėšos reikalingos projekto veikloms vykdyti, neatliktas projekto rizikų įvertinimas, nenumatyti jų valdymo veiksmai. Nesant parengtų investicijų projektų, nėra galimybės įvertinti, ar investavimo tikslai pagrįsti finansiškai (ekonomiškai), techniškai ir socialiai.

Galima pasinaudoti Valstybės lygmens gerąja praktika, apibrėžiant investicijų/ investicijų projektų sąvoką ar reikalavimus investicijų projektų inicijavimui, atrankai ir vykdymui. Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklėse²⁶ numatyta kokios vertės lėšos ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui sukurti, įsigyti arba jo vertei padidinti ar naujoms informacinių ir ryšių technologijoms įsigyti (sukurti) nėra planuojamos valstybės investicijų programoje, o planuojami asignavimų valdytojų strateginiuose veiklos planuose. Tokioms priemonėms nėra rengiami investicijų projektai.

Ne visais atvejais projektų vadovai turi investicijų projektus, socialinio ekonominio projektų vertinimo dokumentus, duomenis apie investicijų projektų įgyvendinimą. Tam, kad būtų

²⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-04-26 nutarimu Nr. 478 patvirtintos Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklės, 6 p.

užtikrintas projektų informacijos saugojimas, būtina tinkama projektų dokumentacija ir jos valdymas. Projekto vadovas turi užtikrinti visų reikalingų projekto dokumentų parengimą ir perdavimą saugojimui.

1.4 Investicijų programoje nurodyti projektai ne visais atvejais apima turto pagerinimo darbus

Viena iš investicijų rūšių pagal investavimo objektą yra kapitalo investicijos – tai investicijos ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui sukurti, įsigyti arba jo vertei padidinti²⁷. Investicijų programos lėšomis finansuojami visi kapitalo investicijų projektai²⁸.

Audito metu vertinome, ar į Savivaldybės investicijų programą įtraukti investicijų projektai apima turto pagerinimo, įsigijimo darbus.

Savivaldybės 2021 metų ir 2022 metų investicijų programos lėšomis buvo suplanuota finansuoti įvairius remonto darbus, kurie nedidina ilgalaikio turto vertės (pvz., 3 investicijų projektai: „Religinės paskirties pastato Šv. Kotrynos bažnyčios, Vilniaus g. 30, Vilniuje, fasadų tvarkybos darbai” – planuojama atlikti fasadų remonto darbus, stogo remonto darbus, „VŠĮ „Menų spaustuvė“ infrastruktūros pagerinimas (2022 metų projektas)“ – atlikti stogo remonto darbai, įsigyti dažai Juodosios salės grindims, atlikti terasos grindų tvarkymo darbai, foje grindų liejimo darbai, „Vilniaus miesto kapinių statinių remontas ir plėtimas“ – avarinės būklės takų dangą, tvorų Vilniaus miesto kapinių teritorijoje remontas, atnaujinimas.

Investicijų programos lėšas skiriant einamojo remonto darbams neužtikrinamas efektyvus lėšų naudojimas, nes tokie darbai nedidina ilgalaikio turto vertės, todėl nepriskiriami kapitalo investicijoms.

Savivaldybės 2021 m. ir 2022 m. Investicijų programų lėšos buvo planuojamos skirti projektams („Infrastruktūros plėtros projektų rengimas“, „UAB „Vilniaus vystymo kompanija“ specialistų konsultacijos ir kitos paslaugos (techninės būklės įvertinimas)“, kuriuose numatytos specialistų konsultacijų, projektų rengimo paslaugos. Įgyvendinat kitus Investicijų programose nurodytus investicijų projektus tokios paslaugos priskiriamos konkrečiam projektui. Siekiant, kad visos su konkrečiu projektu susijusios išlaidos būtų teisingai apskaitytos, visi su projekto įgyvendinimu susiję darbai turi būti planuojami rengiant konkretų investicijų projektą.

²⁷ Lietuvos Respublikos investicijų įstatymas, 3 str. 4 d. 1 p., Vilniaus miesto savivaldybės metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašas, patvirtintas savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-10-05 įsakymu Nr. 30-3168/18 (2.1.1E-TD2), 3.3 p.

²⁸ Vilniaus miesto savivaldybės metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašas, patvirtintas savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-10-05 įsakymu Nr. 30-3168/18 (2.1.1E-TD2), 6 p.

1.5 Veiklos plane analogiškomis investicijų projektų veikloms nustatyti skirtingi rodikliai

Investicijų programa yra sudėtinė Savivaldybės veiklos plano ir biudžeto dalis. Investicijų programa rengiama vadovaujantis Savivaldybės patvirtintais strateginiais tikslais (prioritetais), priimtais strateginio planavimo dokumentais (Vilniaus miesto strateginiu, bendruoju ir veiklos planais), kitais teisės aktais²⁹. Savivaldybės veiklos plano programose nustatomi programos tikslai, uždaviniai, priemonės (projektai), vertinimo kriterijai, jų reikšmės ir asignavimai.

Audito metu vertinome, ar Savivaldybės strateginiuose 2021-2023 m. ir 2022-2024 m. veiklos planuose nurodyti planuojami pasiekti rodikliai įgyvendinant investicijų projektus.

Išanalizavę Savivaldybės 2021 – 2023 m. ir 2022 – 2024 m. strateginiuose veiklos planuose nurodytus projektų uždavinių rodiklius (produkto kriterijus) nustatėme, kad analogiškomis veikloms planuojami nevienodi rodikliai (pvz., statant švietimo objektus (01 programa „Švietimas“) planuojamas rodiklis „pastatytų objektų skaičius“, o statant, įsigyjant socialinės paskirties objektus (02 programa „Socialinė apsauga“) planuojamas rodiklis „įsigytų ar pastatytų butų bendrasis naudingas plotas, kv. m“).

Siekiant aiškumo, Savivaldybės strateginiame veiklos plane investicijų projektų analogiškomis veikloms tikslinga nustatyti vienodus rodiklius.

2. Tobulintina projektų valdymo sistema

Projektas su visais reikalingais planais, teikiamas tvirtinimui per projektų valdymo sistemą. Projektą turi patvirtinti Administracija/vadovybė³⁰, todėl duomenys projektų valdymo sistemoje turi būti patikimi.

Audito metu vertinome, ar investiciniai projektai yra registruoti projektų valdymo informacinėje sistemoje.

Nustatėme projektų valdymo sistemos trūkumus, neatitikimus (žr. 6 priedą):

- projektų valdymo sistemoje pateikti ne visi investicijų projektai, kurie nurodyti Investicijų programoje (iš 58 investicijų projektų nepateikti 4 investicijų projektai);
- investicinių projektų pavadinimas projektų valdymo sistemoje neatitinka projekto pavadinimo Investicijų programoje (iš 58 investicijų projektų neatitinka 5 investicijų projektai);

²⁹ Vilniaus miesto savivaldybės metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašas, patvirtintas savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-10-05 įsakymu Nr. 30-3168/18 (2.1.1E-TD2), 4 p.

³⁰ Projektų valdymo metodika Vilniaus miesto savivaldybėje, patvirtinta 2019-05-29 administracijos direktoriaus įsakymu Nr. 1292/19 (2021-12-13 įsakymo Nr. 30-3146/21 redakcija), 6.2.1 p.

– informacija apie projektus atskirais atvejais nesutampa su duomenimis nurodytais Savivaldybės metinėse investicijų programose, jų įvykdymo ataskaitose (investicijų projektų vertės skiriasi daugiau negu 500,0 tūkst. Eur) (iš 58 investicijų projektų nesutampa 14 investicijų projektų);

– projektų valdymo sistemoje nurodyti keli projekto vadovai, todėl nėra aišku, kas atsakingas už projekto įgyvendinimą (iš 58 investicijų projektų, keli vadovai 11 investicijų projektų).

Projektų valdymo sistemoje nepateikus informacijos apie vykdomus investicijų projektus arba vėluojant atnaujinti duomenis, gali būti neužtikrinama projekto stebėsenos ir kontrolės viso projekto gyvavimo metu, sudėtinga rinkti, vertinti ir analizuoti informaciją apie projekto veiklą vykdomo eiga projektą prižiūrintiems ir kitiems projekto eiga suinteresuotiems asmenims. Siekiant efektyviau išnaudoti informacines technologijas projektų valdymui, esami projektų valdymo sistemos funkcionalumai turi būti prižiūrimi ir tobulinami.

Savivaldybėje sudaryta Projektų valdymo metodikos Vilnius miesto savivaldybėje ir projektų valdymo informacinės sistemos <https://mesesame.vilnius.lt> priežiūros ir tobulinimo darbo grupė³¹. Sudarytai darbo grupei pavesta periodiškai peržiūrėti informaciją sistemoje apie projektų eigą ir prireikus konsultuoti projektų vykdytojus dėl projekto informacijos atvaizdavimo tinkamai, vykdyti sistemos stebėseną ir pagal poreikį diegti pakeitimus, suderinus su Savivaldybės vadovybe atlikti metodikos pakeitimus, teikti siūlymus vadovybei dėl projektų valdymo procesų optimizavimo.

3. Nepakankama investicijų programos įgyvendinimo stebėsenos

Projekto vykdomo stebėsenos ir kontrolės turi būti atliekama viso projekto gyvavimo metu³². Nuolat turi būti renkama, analizuojama ir vertinama informacija apie projekto veiklą vykdomo eiga. Svarbu nustatyti, kokia projekto stebėsenos informacija yra reikalinga ir paskirti asmenis, atsakingus už šios informacijos surinkimą, analizę, vertinimą ir pateikimą projektą prižiūrintiems asmenims. Projekto vykdomo kontrolės reikalinga tam, kad būtų įvertinta projekto eigos situacija ir numatyti reikalingi veiksmai sėkmingam projekto vykdymui užtikrinti.

Projekto stebėsenos metu faktiniai projekto rodikliai (tokie kaip darbų vykdymas, biudžeto vykdymas, plano laikymasis) turi būti reguliariai vertinami ir lyginami su planuotais, o jeigu yra

³¹ Administracijos direktoriaus 2022-07-15 įsakymas Nr. 30-1994/22 „Dėl projektų valdymo metodikos ir projektų valdymo informacinės sistemos priežiūros ir tobulinimo darbo grupės sudarymo“.

³² Projektų ir procesų valdymo viešojo valdymo institucijose gairės, Vidaus reikalų ministerija, 2014 m., 3.2 p.

nuokrypių, turi būti imamasi korekcinų veiksmų ir, informuojant projekto savininką, inicijuojamas pakeitimas.

Audito metu vertinome, ar už investicijų programos įgyvendinimo stebėseną paskirtas atsakingas asmuo/skyrius, ar atliekamas ataskaitų apie faktinį investicijų projektų įgyvendinimą svarstymas, aptarimas.

Vilniaus miesto savivaldybės metinės investicijų programos rengimo tvarkos apraše³³ nurodyta, kad kiekvieno pusmečio pabaigoje programų vykdytojai užpildo tarpinę ataskaitą apie investicijų projektų įgyvendinimą per ataskaitinį pusmetį (iki kito pusmečio pirmo mėnesio 20 dienos) ir galutinę metinę ataskaitą (ne vėliau kaip iki kitų metų vasario 1 d.).

Nustatėme, kad ne visi programų vykdytojai pateikė³⁴ ataskaitas apie investicijų projektų įgyvendinimą per ataskaitinį laikotarpį, todėl ne visais atvejais pateikti duomenys apie per tam tikrą laikotarpį įvykdytus investicijų projekto darbus, apie darbus, kurie atlikti, bet dar neapmokėti, darbus, kurie numatomi įgyvendinti iki metų pabaigos, numatomas nepanaudoti lėšas, kurias bus galima panaudoti kitiems investicijų projektams įgyvendinti, planuotus asignavimus, kurie liko nepanaudoti, apie priežastis, dėl kurių lėšos nepanaudotos, sutaupyta lėšas, kai įgyvendinant projektą sumažėja kaštai.

Be to, Savivaldybėje nepaskirtas asmuo, atsakingas už surinktos informacijos analizę, vertinimą ir pateikimą projektą prižiūrintiems asmenims, todėl nėra aišku, ar vertinami ataskaitose pateikti duomenys ir kokią įtaką jie turi priimant sprendimus.

Nepateikus išsamios informacijos apie investicijų projektų įgyvendinimą, gali būti laiku nepriimti sprendimai, susiję su sėkmingu projekto įgyvendinimu.

Laiku priėmus tinkamus sprendimus, projekto vadovas ir kiti projektų valdymo dalyviai gali geriau įgyvendinti atskiroms projektų kategorijoms keliamus valdymo reikalavimus. Projektų valdymo pagrindinis tikslas – tinkamai ir laiku įgyvendinti projektą ir patenkinti suinteresuotųjų šalių poreikius.

³³ Patvirtintas administracijos direktoriaus 2018-10-05 įsakymu Nr. 30-3168/18(2.1.1.1E-TD2), 16-19 p.

³⁴ 2021 m. pirmo pusmečio ataskaitų nesudarė savivaldybės administracijos Švietimo aplinkos skyrius, Sporto ir sveikatingumo skyrius, Infrastruktūros skyrius. Metinės 2021 m. ataskaitos ir 2022 m. pirmo pusmečio ataskaitos nepateikė Švietimo aplinkos skyrius.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Parengti Metinės investicijų programos rengimo tvarką, kurioje detalizuoti procesus, nustatyti projektų įtraukimo į Investicijų programą sąlygas, numatyti struktūrinių padalinių funkcijas, darbuotojų atsakomybę, programos įgyvendinimo stebėsenos procedūras.	Savivaldybės administracija	Parengta Metinės investicijų programos rengimo tvarka, kurioje detalizuojami procesai, numatomos struktūrinių padalinių funkcijos, darbuotojų atsakomybė, programos įgyvendinimo stebėsenos procedūros.	2023 m. kovo 31 d.
2.	Priimti sprendimus dėl nuoseklaus investicijų projektų planavimo proceso patvirtinimo ir taikymo.			2023 m. kovo 31 d.
3.	Strateginiame veiklos plane investicijų projektų analogiškomis veikloms nustatyti vienodus rodiklius.	Savivaldybės administracija	Parengtas Strateginio veiklos plano projektas, kuriame analogiškomis veikloms nustatyti vienodi rodikliai.	2023 m. gruodžio 1 d.
4.	Paskirti atsakingus asmenis už surinktos informacijos apie investicijų projektų įgyvendinimą, analizę, vertinimą ir pateikimą investicijų projektus prižiūrintiems asmenims.	Savivaldybės administracija	Patikslintas administracijos direktoriaus įsakymas „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės strateginio veiklos plano programų koordinatorių ir darbuotojų, atsakingų už strateginį planavimą, skyrimo“.	2023 m. kovo 31 d.

Savivaldybės kontrolierius
Vyriausioji patarėja (grupės vadovė)

Gintaras Radavičius
Birutė Žilėnienė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Vilniaus miesto savivaldybės investicijų programos sudarymas ir įgyvendinimo stebėseną“
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

Savivaldybė – Vilniaus miesto savivaldybė

Administracija – Vilniaus miesto savivaldybės administracija

IP – Vilniaus miesto savivaldybės investicijų programa

Naujo statinio statyba – statyba, kurios tikslas – statinių neužimtame žemės paviršiaus plote pastatyti statinį, atstatyti visiškai sugriuvusį, sunaikintą, nugriautą statinį³⁵.

Pastato atnaujinimas (modernizavimas) – statybos darbai, kuriais atkuriamos ar pagerinamos pastato ir (ar) jo inžinerinių sistemų fizinės ir energinės savybės ir (ar) kuriais užtikrinamas iš atsinaujinančių energijos šaltinių gaunamos energijos naudojimas³⁶.

Statinio rekonstravimas – statyba, kurios tikslas – perstatyti statinį: pakeisti statinio laikančiąsias konstrukcijas, pakeičiant statinio išorės matmenis (ilgį, plotį, aukštį ir pan.)³⁷.

Statinio kapitalinis remontas – statyba, kurios tikslas – pertvarkyti statinį: pakeisti statinio laikančiąsias konstrukcijas, nekeičiant statinio išorės matmenų (ilgio, pločio, aukščio ir pan.)³⁸.

Statinio paprastas remontas (atitinka Lietuvos Respublikos civilinio kodekso sąvoką „einamasis remontas“) – statyba, kurios tikslas – atnaujinti statinį jo nerekonstruojant ar kapitališkai neremontuojant³⁹.

Esminis ilgalaikio materialiojo turto pagerinimas – atlikti darbai, kurie padidino turimo ilgalaikio materialiojo turto funkcijų apimtį arba reikšmingai pailgino nustatytą jo naudingo tarnavimo laiką ir (arba) pagerino naudingąsias savybes⁴⁰.

³⁵ Lietuvos Respublikos statybos įstatymas, 2 str. 26 d.

³⁶ Ten pat, 2 str. 38 d.

³⁷ Ten pat, 2 str. 72 d.

³⁸ Ten pat, 2 str. 53 d.

³⁹ Ten pat, 2 str. 58 d.

⁴⁰ 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“ patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 su vėlesniais pakeitimais, 6.2 p.

Ilgalaikis materialusis turtas – turtas, kuris naudingai eksploatuojamas ilgiau negu vienus metus ir kurio įsigijimo vertė ne mažesnė už Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytą vertę⁴¹.

Rezultato rodiklis – kiekybiškai ir (arba) kokybiškai išreiškiamas dydis, kuriuo matuojama įgyvendinant pažangos ar tęstinės veiklos priemonės ar projektus sukurtų produktų nauda tikslinei grupei, institucijai, sektoriaus ar teritorijos plėtrai ir pan., panaudojimo mastas ir (arba) kokybės pagerėjimas⁴².

Produkto rodiklis – kiekybiškai išreiškiamas dydis, kuriuo matuojami vykdant projektą ir (arba) tęstinės veiklos priemonę sukurti produktai (jų kiekis, mastas ir pan.)⁴³.

Projekto paraiška – tai glaustas, ankstesniuose etapuose surinktos informacijos apibendrinimas⁴⁴.

⁴¹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-02-12 Nr. VIII-729 (2014-10-01 įstatymo Nr. XII-802 redakcija), 2 str.

⁴² Lietuvos Respublikos strateginio valdymo įstatymas, 3 str. 15 d.

⁴³ Lietuvos Respublikos strateginio valdymo įstatymas, 3 str. 11 d.

⁴⁴ Projektų ir procesų valdymo viešojo valdymo institucijose gairės, parengtos Vidaus reikalų ministerijos, 2014 m.

Audito ataskaitos „Vilniaus miesto savivaldybės investicijų programos sudarymas ir įgyvendinimo stebėseną“
2 priedas

Planuotos lėšos Savivaldybės 2021 metų investicijų programoje nurodytiems investicijų projektams įgyvendinti

Lėšų šaltiniai	2021 m. pradžiai, tūkst. Eur	Proc.	2021 m. pabaigai, tūkst. Eur	Proc.	Pokytis (+,-), tūkst. Eur
Skolintos lėšos	39 434,9	39,9	39 211,9	30,7	-223,0
Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšos	35 652,6	36,0	18 924,2	14,8	-16 728,4
Iš apyvartos lėšų likučių 2021 m. sausio 1 d.	11 324,3	11,4	11 332,3	8,8	+8,0
Savivaldybės biudžeto lėšos	7 337,0	7,4	27 703,4	21,7	+20 366,4
Iš pajamų už parduotus valstybinės žemės sklypus	2 046,3	2,1	1 031,6	0,8	-1 014,7
Kitų fondų lėšos	1 501,2	1,5	1 501,2	1,2	0
Socialinio būsto fondo plėtos lėšos	1 148,0	1,2	1 148,0	0,9	0
Paramos lėšos socialinės infrastruktūros plėtrai	477,1	0,5	1 357,5	1,1	+880,4
Valstybės biudžeto dotacija	0	0	25 552,7	20,0	+25 552,7
Iš viso	98 921,4	100	127 762,8	100	+28 841,4

Audito ataskaitos „Vilniaus miesto savivaldybės investicijų programos sudarymas ir įgyvendinimo stebėseną“
3 priedas

Planuotos lėšos Savivaldybės 2022 metų investicijų programoje nurodytiems investicijų projektams įgyvendinti

Lėšų šaltiniai	2022 m. pradžiai, tūkst. Eur	Proc.	2022 m. pabaigai, tūkst. Eur	Proc.	Pokytis (+,-), tūkst. Eur
Skolintos lėšos	43 110,0	33,2	40 637,9	27,5	-2 472,1
Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšos	25 934,9	19,9	28 002,3	18,9	+2 067,4
Savivaldybės biudžeto lėšos	24 665,5	19,0	20 908,1	14,1	-3 757,4
Iš apyvartos lėšų likučių 2022 m. sausio 1 d.	24 644,2	18,9	24 824,2	16,8	+180,0
Infrastruktūros plėtros lėšos	6 600,0	5,1	6 600,0	4,5	0
Socialinio būsto fondo plėtros lėšos	2 226,0	1,7	4 826,0	3,2	+2 600,0
Iš pajamų už parduotus valstybinės žemės sklypus	2 000,0	1,5	3 370,0	2,3	+1 370,0
Paramos lėšos socialinės infrastruktūros plėtrai	850,0	0,7	850,0	0,6	0
Valstybės biudžeto dotacija	0	0	17 897,1	12,1	+17 897,1
Iš viso	130 030,6	100	147 915,6	100	+17 885,0

Audito ataskaitos „Vilniaus miesto savivaldybės investicijų programos sudarymas ir įgyvendinimo stebėseną“
4 priedas

Duomenys apie investicijų projektus, kuriems įgyvendinti panaudota mažiau negu 50 proc. Savivaldybės 2021 metų investicijų programoje planuotų lėšų

Investicijų projekto pavadinimas	Planuota lėšų, tūkst. Eur	Panaudota lėšų, tūkst. Eur	Panaudota, proc.	Neįvykdymo priežastys nurodytos 2021 m. Investicijų programos įvykdymo ataskaitoje
Ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo prieinamumo didinimas	73,7	0	0	Nenurodyta
Vilniaus Salomėjos Nėries gimnazijos (adresu Vilniaus g. 32, Vilnius) efektyvumo didinimas, vidaus remonto darbų įsigijimas	102,9	14,9	14,5	Nenurodyta
Vilniaus „Spindulio“ progimnazijos (adresu R. Jankausko g. 17, Vilnius) efektyvumo didinimas, vidaus remonto darbų įsigijimas	81,5	24,3	29,8	Nenurodyta
Vilniaus Žygimanto Augusto pagrindinės mokyklos (adresu Šeškinė g. 25, Vilnius) efektyvumo didinimas, vidaus remonto darbų įsigijimas	28,5	0,8	2,8	Nenurodyta
Vilniaus „Ąžuolino“ progimnazijos (adresu Architektų g. 68, Vilnius) efektyvumo didinimas, vidaus remonto darbų įsigijimas“	24,3	0	0	Nenurodyta
Vilniaus Jeruzalės progimnazijos (adresu Mokyklos g. 9, Vilnius) efektyvumo didinimas, vidaus remonto darbų įsigijimas	18,2	0,2	1,1	Nenurodyta
Mokslo paskirties pastato (vaikų lopšelio darželio ir pradinės mokyklos) Pavilnionių g. 25 projekto įgyvendinimas	1,0	0	0	Nenurodyta
Vilniaus darželio-mokyklos „Vilija“ priestato projektavimas ir statyba	1,0	0,5	50,0	Nenurodyta
Vilniaus kunigaikščio Gedimino progimnazijos	86,2	32,3	37,5	Nenurodyta

efektyvumo didinimas (III etapas)				
Mokslo paskirties pastato projekto Tarandėje įgyvendinimas	1,0	0	0	Nenurodyta
Kompleksinių paslaugų centro negalią turintiems vaikams ir jų šeimos nariams „Čiauškutė“ rekonstrukcija	149,6	25,1	16,8	Projektavimo darbai baigti. Leidimas statybai bus gautas tik 2022 m. pradžioje. Į 2022 ir 2023 metus persikels ir 20 proc. daliniais mokėjimais už projekto vykdymo priežiūrą statybos eigoje.
Savivaldybės socialinio būsto statyba ir pirkimas, aplinkotvarkos darbai	8 818,6	3 058,8	34,7	Užtrukus vertinimui buvo iš naujo vertinama 17 objektų. Užsitęsęs vertinimo procesui didžioji dalis butų buvo parduoti kitiems pirkėjams.
Socialinio būsto plėtra (pagal ES regioninę priemonę Nr. 08.1.2-CPVA-R-408)	2 046,7	30,2	1,5	Nuspręsta nutraukti projektavimo darbų sutartį. Finansavimo sutarties keitimą planuojama buvo planuojama atlikti 2022 m. sausio mėn.
Vilniaus miesto socialinių paslaugų infrastruktūros tinklo kūrimas ir plėtra asmenims, turintiems proto ir (arba) psichikos negalią	236,7	108,7	45,9	Skelbiamų derybų būdu įvyko buto, esančio Architektų g., pirkimo procedūros, tačiau atsižvelgiant į tai, kad buto pardavėjas turi mažamečių vaikų, nespėta gauti teismo sutikimo parduoti butą. Dėl šios priežasties nepasirašyta buto pirkimo-pardavimo sutartis.
VšĮ Naujosios Vilnios poliklinikos renovacija ir Fizinės medicinos ir reabilitacijos priestato statyba ir įrengimas	36,0	6,0	16,7	Vyksta projektavimo darbai. Techninio projekto naujo korpuso projektavimui dėl parkavimosi vietų reikalinga papildomai suprojektuoti automobilių stovėjimo vietas Žaliakalnio g. Užbaigus automobilių

				stovėjimo vietų projektavimo darbus, planuojama skelbti statybos rangos darbų pirkimą.
Vilniaus ledo arenos Jotvingių g. 1 įrengimas su projektavimo darbais ir įrangos įsigijimu	66,0	0	0	Dėl projektavimo darbų vėlavimo, nepriklausančio nuo projektuotojo, nebuvo atlikti visi 2021 metais planuoti darbai.
Aukštaičių g. įrengimas su įvažiavimo į Drujos g. ir Paupio g. rekonstravimu	96,1	45,9	47,8	Nenurodyta
Elektromobilių įkrovimo stotelių įrengimas Vilniaus mieste	582,2	0	0	Dėl padidėjusių kainų pakartotinai skelbtas pirkimas.
Neries slėnio rekreacinės paskirties takų ir jų jungčių, saugos ir kitos viešųjų erdvių infrastruktūros įrengimas	195,1	93,7	48,0	Nenurodyta
Viešojo transporto eismo juostų plėtra Vilniaus m. savivaldybės teritorijoje	287,2	0	0	Sutartys pasirašytos 2021 m. pabaigoje. Darbus planuojama pradėti 2022 metų II ketvirtyje.
Dviračių ir kitų riedėjimo priemonių laikymo ir saugojimo infrastruktūros įrengimas Vilniaus miesto savivaldybės teritorijoje	53,8	0	0	Atidėtas pirkimo dokumentų rengimas dėl poreikio tikslinti dviračių saugyklų dizaino sprendinius, po kurio gali keisis pirkimo vertė. Projektas koreguojamas, kad atitiktų naujai patvirtintam gatvių standartui. Darbus planuojama pradėti vykdyti 2022 metais.
Tauro kalno parko ir Liuteronų sodų tvarkymas Pietinėje tikslinėje teritorijoje	1 106,1	127,3	11,5	Nenurodyta
Sacharovo aikštės sutvarkymas	1,0	0	0	Nenurodyta

Audito ataskaitos „Vilniaus miesto savivaldybės investicijų programos sudarymas ir įgyvendinimo stebėseną“ 5 priedas

Informacija apie skirtumus projektų valdymo sistemoje, Savivaldybės metinėse investicijų programose, jų įvykdymo ataskaitose

Investicijų projekto pavadinimas Investicijų programoje	Neatitikimai	Komentaras
„Žirmūnų gimnazijos sporto aikštyno rekonstrukcija su projektavimo darbais ir įrangos įsigijimu“	Investicijų projektų vertės skiriasi daugiau negu 500,0 tūkst. Eur	Investicijų programoje nurodyta 2 396,0 tūkst. Eur, projektų valdymo sistemoje – 4 298,0 tūkst. Eur.
„Sporto aikštelių prie mokyklų įrengimas“		Investicijų programoje nurodyta 28 419,5 tūkst. Eur, projektų valdymo sistemoje – 31 195,0 tūkst. Eur.
„Vilniaus Mykolo Biržiškos gimnazijos Taikos g. 81 sporto aikštyno rekonstrukcija su projektavimo darbais ir įrangos įsigijimu“		Investicijų programoje nurodyta 2 631,0 tūkst. Eur, projektų valdymo sistemoje – 4 648,0 tūkst. Eur.
„Vilniaus irklavimo bazės Žirmūnų g. 1P įrengimas su projektavimo darbais ir įrangos įsigijimu“		Investicijų programoje nurodyta 8 378,6 tūkst. Eur, projektų valdymo sistemoje – 20 000,0 tūkst. Eur.
„Vilniaus ledo arenos Jotvingių g. 1 įrengimas su projektavimo darbais ir įrangos įsigijimu“		Investicijų programoje nurodyta 18 200,0 tūkst. Eur, projektų valdymo sistemoje – 30 000,0 tūkst. Eur.
„Neries slėnio rekreacinės paskirties takų ir jų jungčių, saugos ir kitos viešųjų erdvių infrastruktūros įrengimas“		Investicijų programoje nurodyta projekto vertė – 6 510 tūkst. Eur, projektų valdymo sistemoje – 9 247,0 tūkst. Eur.
„Šiaurinės gatvės statyba“		Investicijų programoje nurodyta projekto vertė – 40 000,0 tūkst. Eur, projektų valdymo sistemoje – 68 500,0 tūkst. Eur.
„Japoniško sodo įkūrimas teritorijoje prie Lvovo ir Geležinio Vilko g.“		Investicijų programoje nurodyta projekto vertė – 3 440,0 tūkst. Eur, projektų valdymo sistemoje – 2 506,0 tūkst. Eur.
„Nacionalinės koncertų salės „Tautos namai“, atitinkančios pasaulinius muzikos standartus, Vilniuje, V. Mykoliaičio-Putino g. 5, statyba“		Investicijų programoje nurodyta projekto vertė – 5 690,0 tūkst. Eur, projektų valdymo sistemoje – 74 823,0 tūkst. Eur.
„VšĮ „Menų spaustuvė“ (Šiltadaržio g. 6) infrastruktūros plėtra: baigiamasis etapas“		Investicijų programoje – 4 145,0 tūkst. Eur, projektų valdymo sistemoje – 16 050,357 tūkst. Eur.
„Ikimokyklinio ugdymo įstaigos	Investicijų programoje – 5 044,2	

Žemynos g. 2 C, Vilniuje, statyba“		tūkst. Eur, projektų valdymo sistemoje – 9 107,0 tūkst. Eur.
„Mokslo paskirties pastato progimnazijos Pavilnionių g. 25 projekto įgyvendinimas“		Investicijų programoje – 7 000,0 tūkst. Eur, projektų valdymo sistemoje – 24 000,0 tūkst. Eur.
„Vilniaus kunigaikščio Gedimino pastato, Blindžių g., projekto įgyvendinimas“		Investicijų programoje – 40,0 tūkst. Eur, projektų valdymo sistemoje – 7 400,0 tūkst. Eur.
„Vilniaus kunigaikščio Gedimino pastato, Miglos g., projekto įgyvendinimas“		Investicijų programoje – 40,0 tūkst. Eur, projektų valdymo sistemoje – 7 200,0 tūkst. Eur.
„VšĮ Vilniaus miesto klinikinės ligoninės operacinių, reanimacijos ir hemodializės bloko Antakalnio g. 57, Vilniuje, statyba ir įrengimas“	Projektų valdymo sistemoje nurodyti keli projekto vadovai, todėl nėra aišku, kas atsakingas už projekto įgyvendinimą	
„Sporto aikštelių prie mokyklų įrengimas“		
„Žirmūnų gimnazijos sporto aikštno rekonstrukcija su projektavimo darbais ir įrangos įsigijimu“		
„Vilniaus Pilaitės baseino įrengimas su projektavimo darbais ir įrangos įsigijimu, Įsruties g. 3“		
„Vilniaus Mykolo Biržiškos gimnazijos Taikos g. 81 sporto aikštno rekonstrukcija su projektavimo darbais ir įrangos įsigijimu“		
„Vilniaus lengvosios atletikos maniežo Žirmūnų g. 1H įrengimas su projektavimo darbais ir įrangos įsigijimu“		
„Vilniaus ledo arenos Jotvingių g. 1 įrengimas su projektavimo darbais ir įrangos įsigijimu“		
„Aukštaičių g. įrengimas su įvažiavimo į Drujos g. ir Paupio g. rekonstravimu“		
Požeminės perėjos įrengimas Vilniaus miesto Zuikių gatvėje“		
Vilniaus regiono komunalinių atliekų tvarkymo sistemos plėtra“		
„Vingio parko estrados kapitalinis remontas“		
„Riedučių parkų įrengimas“		Investicinių projektų pavadinimas projektų valdymo sistemoje neatitinka projekto pavadinimo Investicijų programoje
„Vilniaus Pilaitės baseino įrengimas su projektavimo darbais ir įrangos įsigijimu, Įsruties g. 3“		Projektų valdymo sistemoje – „Pilaitės baseino statyba su projektavimo darbais ir įrangos įsigijimu“

„Justino Vienožinskio dailės mokyklos (adresu S. Konarskio g. 37, Vilnius) techninio projekto parengimas ir statinio projekto vykdymo priežiūra“		Projektų valdymo sistemoje – „Vilniaus Vienožinskio dailės mokyklos pastato, Konarskio g. 37, Vilniaus m., modernizavimo (atnaujinimo) darbai“.
„Mokslo paskirties pastato Bajorų kelias g. 12, Vilniuje, įgyvendinimas“		Projektų valdymo sistemoje – „Progimnazijos Bajoruose statyba“
„Mokslo paskirties pastato projekto Tarandėje įgyvendinimas“		Projektų valdymo sistemoje – „Mokyklos – darželio Tarandėje statyba“)
„Elektromobilių įkrovimo stotelių įprastos galios įrengimas Vilniaus mieste“	Projektų valdymo sistemoje pateikti ne visi investicijų projektai, kurie nurodyti Investicijų programoje	Projektų valdymo sistemoje projekto nėra
A juostos plėtra Narbuto gatvėje“		
„A juostų įrengimas“		
„Vilniaus miesto darnaus judumo plano sprendinių įgyvendinimas“		

Audito ataskaitos „Vilniaus miesto savivaldybės investicijų programos sudarymas ir įgyvendinimo stebėseną“
6 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – atlikti savivaldybės investicijų programos sudarymo ir įgyvendinimo stebėsenos vertinimą.

Pagrindiniais audito klausimai:

- ar į investicijų programą įtraukti investiciniai projektai planuojami nuosekliai;
- ar investicijų programos įgyvendinimo stebėseną atliekama siekiant efektyvesnio projektų valdymo.

Audito subjektas – Vilniaus miesto savivaldybės administracija.

Vertintas laikotarpis – 2021-2022 metai. Siekiant įvertinti tendencijas, pokyčius naudojome ankstesnių metų duomenis.

Audito metu pagal nustatytus rizikas ir atrankos kriterijus vertinimui atsirinkome 60 investicijų projektų, nurodytų Vilniaus miesto savivaldybės 2021 metų ir 2022 metų investicijų programose.

Negalėjome gauti absoliutaus užtikrinimo, nes auditas turi apribojimų. Ne visais atvejais audituojamasis subjektas pateikė auditui reikalingus dokumentus, duomenis ir informaciją, tai turėjo įtakos auditoriaus galimybėms aptikti reikšmingus dalykus ir nustatyti problemas.

Vilniaus miesto savivaldybės 2021 metų investicijų programoje 2021 metų pradžioje buvo suplanuota 117 investicijų projektų, kurių įgyvendinimui numatyta 98 921,4 tūkst. Eur lėšų. Savivaldybės 2021 metų investicijų programa administracijos direktoriaus įsakymais buvo tikslinta 21 kartą. Metų pabaigoje patikslintoje Savivaldybės 2021 metų investicijų programoje liko 115 investicijų projektų, kuriems įgyvendinti numatyta 127 762,8 tūkst. Eur.

Investicijų projektams įgyvendinti Savivaldybė 2021 m. panaudojo 109 020,0 tūkst. Eur. Savivaldybės 2021 m. investicijų programa įvykdyta 85,3 proc.

Savivaldybės 2022 metų investicijų programoje suplanuoti 139 investicijų projektai, kuriems įgyvendinti 2022 metų pradžioje buvo numatyta 130 030,6 tūkst. Eur lėšų. Savivaldybės 2022 metų investicijų programa administracijos direktoriaus įsakymais buvo tikslinta 14 kartų. Metų pabaigoje patikslintoje Savivaldybės 2022 metų investicijų programoje liko 135 investicijų projektai, kuriems įgyvendinti numatyta 147 915,6 tūkst. Eur.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁴⁵.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius/poskyris	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
1.1 Nepatikslintas, nepakeistas metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašas	<p><u>Dokumentų peržiūra</u> Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vilniaus miesto savivaldybės metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašą; • Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2019-05-30 sprendimą Nr. 1-52; • Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-07-31 įsakymas Nr. 30-1870/19 „Dėl asignavimų valdytojų nustatymo“. 	<p>Įvertinti:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ar reglamentuotas Savivaldybės metinės investicijų programos rengimo procesas; – ar įvyko pokyčiai pasikeitus savivaldybės administracijos struktūrai.
1.2 Neaiški investicijų projektų atranka	<p><u>Dokumentų peržiūra</u> Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vilniaus miesto savivaldybės metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašą; • Administracijos direktoriaus įsakymus dėl 2021 m. ir 2022 m. Investicijų programų tikslinimo; • Aiškinamuosius raštus dėl Investicijų programų tikslinimo; • 2021 m. ir 2022 m. Investicijų programas ir jų tikslinimus, pakeitimus. <p><u>Duomenų analizė</u> Analizavome administracijos struktūrinių padalinių pateiktą informaciją, duomenis, atsirinktus investicijų projektus (60 IP), duomenis pateiktus projektų valdymo informacinėje sistemoje https://mesesame.vilnius.lt</p> <p><u>Pokalbis</u> Bendravome su savivaldybės administracijos Finansų ir ekonomikos skyriaus Strateginio planavimo poskyrio, Investicijų projektų valdymo, Eismo organizavimo, Infrastruktūros, Miesto tvarkymo ir aplinkos, Socialinių paslaugų, Energetikos, Sporto ir sveikatingumo, Kultūros, Sveikatos apsaugos, Švietimo aplinkos, Viešosios ir privačios partnerystės, Miestovaizdžio skyrių vedėjais ir darbuotojais.</p>	<p>Įvertinti, ar vykdoma investicinių projektų atranka.</p>

⁴⁵ 3000-asis TAAIS „Veiklos audito standartas“ (<https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>).

<p>1.3 Ne visais atvejais parengti investicijų projektai</p>	<p><u>Dokumentų peržiūra</u> Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Investicijų įstatymą; • Projektų ir procesų valdymo viešojo valdymo institucijose gaires, parengtas Vidaus reikalų ministerijos; • Investicijų projektų rengimo reikalavimų aprašą, patvirtintą Finansų ministerijos; • Investicijų projektų rengimo metodiką, patvirtintą Centrinės projektų valdymo agentūros; • Vilniaus miesto savivaldybės Projektų valdymo metodiką; • Vilniaus miesto savivaldybės metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašą. <p><u>Duomenų analizė</u> Analizavome savivaldybės administracijos struktūrinių padalinių pateiktus investicijų projektus, informaciją susijusią su investicijų projektų rengimu, duomenis pateiktus projektų valdymo informacinėje sistemoje https://mesesame.vilnius.lt</p> <p><u>Pokalbis</u> Bendravome su savivaldybės administracijos Finansų ir ekonomikos skyriaus Strateginio planavimo poskyrio, Investicijų projektų valdymo, Eismo organizavimo, Infrastruktūros, Miesto tvarkymo ir aplinkos, Socialinių paslaugų, Energetikos, Sporto ir sveikatingumo, Kultūros, Sveikatos apsaugos, Švietimo aplinkos, Viešosios ir privačios partnerystės, Miestovaizdžio skyrių vedėjais ir darbuotojais.</p>	<p>Įvertinti: – ar naujas investicinis projektas inicijavimo stadijoje pagrindžiamas; – ar projekto planavimo metu parengti reikalingi dokumentai.</p>
<p>1.4 Investicijų programoje nurodyti projektai ne visais atvejais apima turto pagerinimo darbus</p>	<p><u>Dokumentų peržiūra</u> Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Investicijų įstatymą; • Statybos įstatymą; • Vilniaus miesto savivaldybės metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašą. <p><u>Duomenų analizė</u> Analizavome savivaldybės administracijos struktūrinių padalinių pateiktą informaciją, atsirinktus investicijų projektus (60), duomenis pateiktus projektų valdymo informacinėje sistemoje https://mesesame.vilnius.lt</p> <p><u>Pokalbis</u> Bendravome su savivaldybės administracijos Finansų ir ekonomikos skyriaus Strateginio planavimo poskyrio, Investicijų projektų valdymo, Eismo organizavimo, Infrastruktūros, Miesto tvarkymo ir aplinkos, Socialinių paslaugų, Energetikos, Sporto ir</p>	<p>Įvertinti, ar į savivaldybės investicijų programą įtraukti investicijų projektai apima turto pagerinimo, išigijimo darbus.</p>

	sveikatingumo, Kultūros, Sveikatos apsaugos, Švietimo aplinkos, Viešosios ir privačios partnerystės, Miestovaizdžio skyrių vedėjais ir darbuotojais.	
1.5 Veiklos plane analogiškomis investicijų projektų veikloms nustatyti skirtingi rodikliai	<p>Dokumentų peržiūra</p> <p>Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Investicijų įstatymą; • Strateginio valdymo įstatymą. <p><u>Duomenų analizė</u> Analizavome Savivaldybės strateginius 2021-2023 m. ir 2022-2024 m. veiklos planus.</p> <p><u>Pokalbis</u> Bendravome su savivaldybės administracijos Finansų ir ekonomikos skyriaus Strateginio planavimo poskyrio vedėja ir darbuotojais.</p>	Įvertinti, ar savivaldybės strateginiuose 2021-2023 m. ir 2022-2024 m. veiklos planuose nurodyti planuojami pasiekti rezultatai įgyvendinus investicijų projektus.
2. Tobulintina projektų valdymo sistema	<p>Dokumentų peržiūra</p> <p>Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vilniaus miesto savivaldybės Projektų valdymo metodiką; • Administracijos direktoriaus 2022-07-15 įsakymą Nr. 30-1994/22 „Dėl projektų valdymo metodikos ir projektų valdymo informacinės sistemos priežiūros ir tobulinimo darbo grupės sudarymo“. <p><u>Duomenų analizė</u> Analizavome duomenis pateiktus projektų valdymo informacinėje sistemoje https://mesesame.vilnius.lt</p> <p><u>Pokalbis</u> Bendravome su savivaldybės administracijos Investicijų projektų valdymo skyriaus darbuotojais, Inovacijų ir technologijų grupės darbuotoja.</p>	Įvertinti, ar investiciniai projektai yra registruoti IS „Mes esame Vilnius“.
3. Investicijų programos įgyvendinimo stebėsenos procesas turi trūkumų	<p><u>Dokumentų peržiūra</u></p> <p>Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Projektų ir procesų valdymo viešojo valdymo institucijose gaires, parengtas Vidaus reikalų ministerijos; • Vilniaus miesto savivaldybės Projektų valdymo metodiką; • Vilniaus miesto savivaldybės metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašą. <p><u>Duomenų analizė</u> Analizavome ataskaitas apie investicijų projektų įgyvendinimą už 2021 m. pirmą pusmetį ir metinę, už 2022 metų pusmetį.</p> <p><u>Pokalbis</u> Bendravome su savivaldybės administracijos Finansų ir ekonomikos skyriaus Strateginio planavimo poskyrio, Investicijų projektų valdymo, Eismo organizavimo, Infrastruktūros, Miesto tvarkymo ir aplinkos, Socialinių paslaugų, Energetikos, Sporto ir</p>	<p>Įvertinti:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ar už investicijų programos įgyvendinimo stebėseną paskirtas atsakingas asmuo/skyrius; – ar teikiamos ataskaitos apie faktinį investicijų projektų įgyvendinimą; – ar atliekamas ataskaitų apie faktinį investicijų projektų įgyvendinimą svarstymas, aptarimas.

	sveikatingumo, Kultūros, Sveikatos apsaugos, Švietimo aplinkos, Viešosios ir privačios partnerystės, Miestovaizdžio skyrių vedėjais ir darbuotojais.	
--	--	--