



**VILNIAUS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**PATEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO ATASKAITA**

**2025-12-09 Nr. VL-156**

Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitoje apžvelgiame savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos teiktų rekomendacijų ir joms įgyvendinti numatytų priemonių įgyvendinimą. Ataskaitoje pateikiama aktualiausia informacija apie 2025 m. gruodžio 12 d. fiksuotus rekomendacijų stebėsenos duomenis, apie stebimų rekomendacijų įgyvendinimo būklę ir jų įgyvendinimo tendencijas. Daugiau apie Tarnybos veiklą galima žiūrėti interneto svetainėje [www.vrsa.lt](http://www.vrsa.lt)

Ataskaita pateikta: Vilniaus rajono savivaldybės merui, Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos direktoriui

Vertinimą atliko: Asta Genišauskienė

Vilniaus rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) audito rekomendacijų pateikimą ir įgyvendinimo stebėsenos procesą vykdo vadovaudamasi savivaldybės kontrolieriaus patvirtintu Tvarkos aprašu<sup>1</sup>.

Audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos tikslai:

- didinti Tarnybos veiklos veiksmingumą (rezultatyvumą);
- stebėti ir stiprinti audito poveikį (efektą);
- stiprinti savivaldybės kontrolieriaus atskaitingumą Savivaldybės tarybai ir visuomenei už vykdomos veiklos rezultatus.

Tarnyba, teikdama pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei. Pateikus audito rekomendacijas, audituojamieji subjektai patys pasirenka, susiplanuoja ir su Tarnyba aptaria terminus ir priemones teiktoms rekomendacijoms įgyvendinti taip, kad jų priimti sprendimai ir rekomendacijų įgyvendinimas prisidėtų prie viešojo sektoriaus pokyčių, efektyvesnio Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, vidaus kontrolės sistemos tobulinimo ir viešojo valdymo gerinimo.

Audituojamas subjektas, matydamas, kad nespės įgyvendinti rekomendacijų nustatytu terminu, gali raštu kreiptis į Tarnybą, nuroydamas neįgyvendinimo priežastis ir prašydamas terminą pratęsti. Įvertinęs priežastis, auditą atlikęs valstybės tarnautojas arba audito grupės vadovas gali pratęsti įgyvendinimo terminą. Vis dėlto didžiausias poveikis pasiekiamas, kai rekomendacijos įgyvendinamos laiku.

**Patikrinimo objektas:** Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos, finansinio auditų teiktų rekomendacijų įgyvendinimas.

**Patikrinimo tikslas:** vertinti rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminas yra pasibaigęs (pagal planą ar pratęsimo raštą), įgyvendinimo būklę.

**Patikrinimo laikotarpis:** atliktų auditų kurių rekomendacijų ir priemonių įgyvendinimo terminas tęsiasi iki 2025 m. gruodžio 12 d.

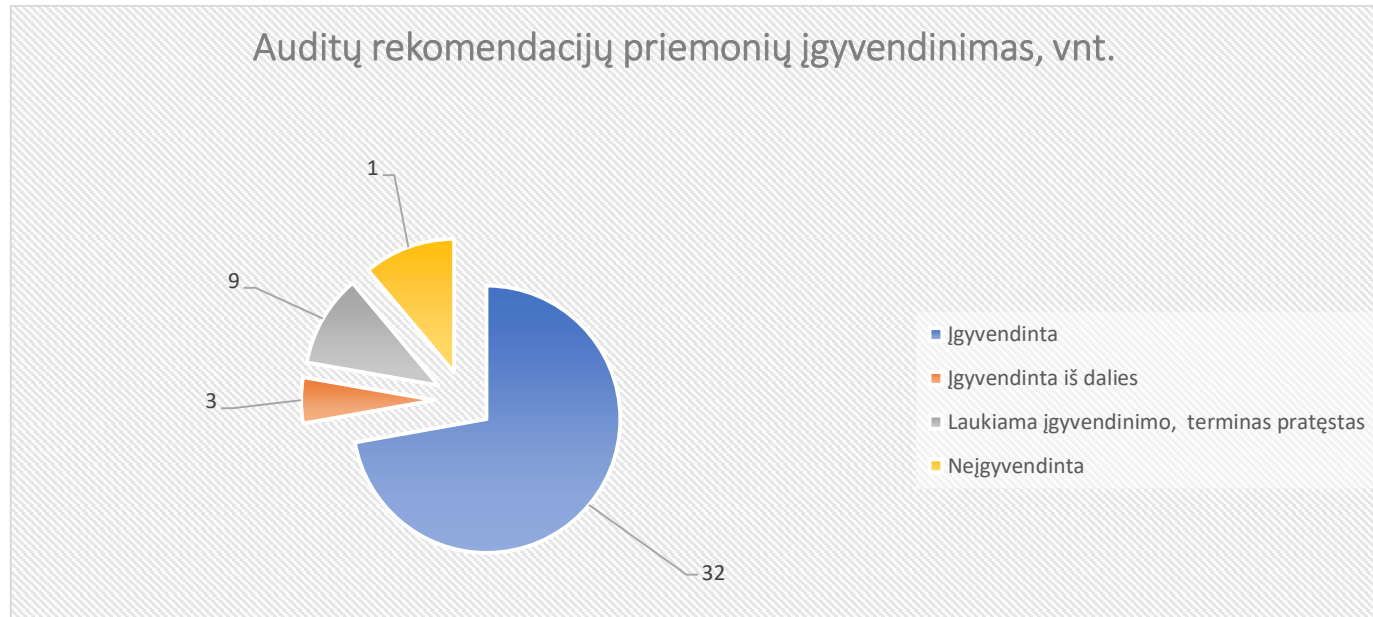
Ataskaita parengta remiantis 2023 m. atlikto audito rekomendacijų įgyvendinimo vertinimo rezultatais<sup>2</sup> pagal neįgyvendintų rekomendacijų stebėseną, taip pat 2024–2025 m. laikotarpiu atliktų auditų – trijų finansinių, dviejų atitikties ir vieno teisėtumo – rekomendacijų ir jų įgyvendinimo priemonių analizė.

---

<sup>1</sup> Vilniaus rajono savivaldybės kontrolieriaus patvirtintas 2021-09-30 įsakymu Nr.IV-4 „Audito rekomendacijų pateikimo ir įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašas“ 2.1 p.

<sup>2</sup> 2024 metų kovo 28 d. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pateiktų finansinio ir veiklos auditų rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminas nustatytas 2023 m. įgyvendinimo audito ataskaita PA-1.

Vertintų auditų metu pateiktoms 32 rekomendacijoms įgyvendinti buvo numatytos 45 priemonės, iš kurių 32 priemonės įgyvendintos (71 proc.), 3 įgyvendintos iš dalies (7 proc.), 1 neįgyvendinta (2 proc.), o 9 priemonių įgyvendinimo terminai dar nėra suėję, todėl jų įgyvendinimo laukiama (20 proc.).



Atsižvelgiant į tai, galima teigti, kad visų pateiktų rekomendacijų priemonių, kurių įgyvendinimo terminas yra pasibaigęs, įgyvendinimo lygis siekia apie 88,8 procentus, kas rodo didelį institucijų išitraukimą ir pastangas laiku įvykdyti audito rekomendacijas. Dauguma priemonių buvo įgyvendintos pagal nustatytus terminus, o pratęsti terminai daugiausia susiję su objektyviais veiksniais – papildomų teisinių, organizacinių ar techninių sprendimų poreikiu.

Tarnybos ir audituojamų subjektų veikla grindžiama bendradarbiavimo principu, siekiant pašalinti trūkumus ir skatinti teigiamus pokyčius įstaigose.

**AUDITO REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO REZULTATAS:****1. VILNIAUS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2024 METŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS<sup>3</sup>**

*Audituojamam subjektui buvo pateiktos 7 rekomendacijos ir atitinkamai 7 įgyvendinimo priemonės. Pagal nustatytus terminus įgyvendinta 1 priemonė (14,3 proc.), o 6 priemonių įgyvendinimo terminai dar nėra suėję (85,7 proc.).*

Audito metu nustatyta	Rekomendacijos ir įgyvendinimo priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas/ terminas pratęstas (data, įsakymas)	Įgyvendinimo rezultatas
1	2	3	4
<b>Siekiant užtikrinti ataskaitų duomenų tikslumą, rekomenduota</b>			
Savivaldybės administracijoje nustatyti atvejai, kai ilgalaikio turto nusidėvėjimas buvo apskaičiuotas nesilaikant Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymų. <sup>4</sup> Kai kuriose ilgalaikio turto apskaitos kortelėse pateikta informacija nekorektiška, todėl negalima objektyviai nustatyti tikros turto vertės.	1.Suderinti ilgalaikio turto apskaitos kortelių informaciją su turto duomenimis ir jam nustatytais normatyvais. Dėl ilgalaikio turto apskaitos kortelių kreiptis į programuotojus dėl galimybės papildyti turto kortelėse informaciją.	2025-06-30, vadovaujantis VRSA 2025-10-23 raštu Nr. S-25047 (10.6 Mr), terminas pratęstas iki 2025-12-31	<b>Įgyvendinimo terminas pratęstas.</b>
Nesilaikant 12-ojo VSAFAS 35–37 ir 78.12 punktų reikalavimų, trisdešimt šešių turto vienetų, kurių statybos darbai buvo baigti ir	2. Nustatyti pagrįstą terminą, per kurį atsakingi asmenys turėtų pateikti statybos	2025-12-31	<b>Įgyvendinama, nesuėjęs terminas.</b>

<sup>3</sup> 2025 m. gegužės 8 d. audito ataskaita Nr. VL-36.

<sup>4</sup> Vilniaus rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-02-21 įsakymas Nr. A27(1)-484 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo pakeitimo“.

<p>objektai naudojami veikloje, vertė nebuvo perkelta iš nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo sąskaitų į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas ir turtui nebuvo pradėtas skaičiuoti nusidėvėjimas.</p> <p>Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS 38 punktu, žemės gerinimo darbai turėjo būti pripažinti sąnaudomis, tačiau 48,34 tūkst. Eur vertės darbai apskaitomi kaip nebaigtos statybos turtas. Nustatyta, kad 72,60 tūkst. Eur vertės darbai, registruoti nebaigtos statybos buhalterinėje sąskaitoje, turėjo būti priskirti prie esminio turto pagerinimo darbų.</p>	<p>užbaigimą patvirtinančius dokumentus (informacija) apskaita tvarkantiems darbuotojams: paruošti savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymą, kuriame atsakingi asmenys bus įpareigoti per nustatyta terminą teikti statybos užbaigimą patvirtinančius dokumentus apskaitą tvarkantiems darbuotojams</p>		
<p>Netinkamai taikyti darbo apmokėjimą reglamentuojantys teisės aktai.</p>	<p>3. Įstaigos vidaus teises aktuose reglamentuoti apmokėjimo tvarką už papildomas apmokamas poilsio dienas Parengti atlygio politikos ir darbo apmokėjimo sistemos naują redakciją</p>	<p>2025-12-31</p>	<p><b>Įgyvendinama, nesuėjęs terminas.</b></p>
<p>Vadovaujantis Administracijos direktoriaus patvirtinta Vilniaus rajono savivaldybės atlygio politika ir darbo apmokėjimo sistema, priemokos gali būti skiriamos už atostogaujantį darbuotoją pavadavimą, kai raštu pavedama laikinai atlikti kito darbuotojo funkcijas, ir jos gali siekti iki 30 procentų pareiginės algos. Administracijos darbuotojams, pavaduojantiems atostogaujantį darbuotoją</p>	<p>4. Numatyti, kad priemokos už atostogaujantį darbuotoją pavadavimą būtų skiriamos vadovo įsakymu arba kito įgalioto asmens sprendimu. Parengti atlygio politikos ir darbo apmokėjimo sistemos naują redakciją</p>	<p>2025-12-31</p>	<p><b>Įgyvendinama, nesuėjęs terminas.</b></p>

<p>pagal patvirtintą atostogų grafiką, mokamos 30 procentų pareiginės algos dydžio priemokos. Tačiau nėra atskirų direktoriaus įsakymų, pagrindžiančių priemokos dydį, o direktoriaus įsakyme dėl atostogų eilės patvirtinimo priemokos dydis nenurodytas.</p>			
<p>Nustatyta, kad nėra aiškiai reglamentuotas procesas, susijęs su švietimo įstaigų vadovų darbu mokytojais – nuo prašymo dirbti mokytoju pateikimo, leidimo išdavimo iki darbo laiko suderinimo, kai vadovai atlieka abi funkcijas. Mero potvarkis neapima šios specifikos.</p>	<p>5. Tobulinti biudžetinių įstaigų vadovų darbo apmokėjimo tvarką detalizuojant švietimo įstaigų vadovų, dirbančių pagal papildomus susitarimus, reglamentavimą. Papildyti Vilniaus rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų darbo apmokėjimo sistemą skyriumi dėl papildomo vadovo darbo, kur bus aprašyta koku atveju bus leidžiama dirbti pvz. Ši vadovui papildomą mokytojo darbą savo vadovaujamoje įstaigoje.</p>	<p>2025-08-31, vadovaujantis VRSA 2025-10-23 raštu Nr. S- 25047 (10.6 Mr), terminas pratęstas iki 2025-12-31</p>	<p><b>Įgyvendinimo terminas pratęstas.</b></p>
<p>Audito metu nustatyta, kad darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo formos ir tvarkos patvirtintos visose įstaigose, tačiau kontrolės mechanizmai nepakankami.</p>	<p>6. Priskaičiuojant darbo užmokestį, taikyti einamąją kontrolę, palyginant faktinius darbo grafikus su darbo laiko apskaitos žiniaraščiais. leškoma sprendimo dėl proceso automatizavimo.</p>	<p>2025-12-31</p>	<p><b>Įgyvendinama, nesuėjęs terminas.</b></p>

<p>Eilę metų nepavyksta užtikrinti informacijos viešinimo. Vadovaujantis Vyriausybės nutarimu, įstaigų interneto svetainėse privalo būti skelbiama administracinė informacija, įskaitant duomenis apie darbo užmokestį, biudžeto vykdymo ataskaitas bei metinių finansinių ataskaitų rinkinius. Patikrinus, nustatyta, kad 80 proc. audituotų įstaigų nepaskelbė privalomos informacijos, arba paskelbta informacija yra pasenusi.</p>	<p>7. Skelbti informaciją įstaigų interneto svetainėse vadovaujantis Vyriausybės nutarimo Nr. 1261 „Dėl Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo patvirtinimo“ nuostatomis: per einamuosius metus papildomai atlikti mokyklų svetainių patikrinimą informacijos skelbimo kontekstuose.</p>	<p>2025-12-31</p>	<p><b>Įgyvendinama, nesuėjęs terminas.</b></p>
<p><b>Stebima pažanga.</b> Savivaldybės administracija pervertino vietinės reikšmės kelius ir įtraukė juos į ilgalaikio turto balansą tikrąja verte. Bendras Vilniaus rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių skaičius – 3157 vnt. 2024 m. gruodžio 31 d. duomenimis Nekilnojamojo turto registre užregistruota 61,1 proc. vietinės reikšmės kelių ir gatvių nuo bendro kelių (gatvių) skaičiaus.</p>			

## 2. VILNIAUS RAJONO SAVIVALDYBĖS VISUOMENĖS SVEIKATOS RĖMIMO PROGRAMOS RENGIMAS, VYKDYMAS IR LĖŠŲ PANAUDOJIMAS<sup>5</sup>

*Audituojamam subjektui buvo pateiktos 3 rekomendacijos ir 3 jų įgyvendinimo priemonės. Vertinimo rezultatai rodo, kad visos rekomendacijos įgyvendintos, todėl rekomendacijų įgyvendinimo lygis sudaro 100 procentų.*

Audito metu nustatyta	Rekomendacijos ir įgyvendinimo priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas/terminas	Įgyvendinimo rezultatas
-----------------------	--	---	-------------------------

<sup>5</sup> 2024 m. gruodžio 19 d. audito ataskaita PA-9.

		pratęstas (data, įsakymas)	
1	2	3	4
<p><b>Audito metu nustatytos priežastys, darančios neigiamą įtaką teisėtam ir tinkamam Sveikatos programos lėšų naudojimui:</b></p> <p>1. 2023 m. sudarytose sutartyse su Savivaldybės administracija ir Sveikatos programos projektų/priemonių vykdytojais, nenumatytas įsipareigojimas prisidėti projekto/priemonės vykdytojo ar partnerio lėšomis, nors paraiškų vertinimo etape pareiškėjai gavo balus už prisidėjimą prie projekto. Todėl kyla abejonių dėl projektų/priemonių vykdytojų įsipareigojimų aiškumo, KT ir/ar FJA lėšų panaudojimo bei viso projekto/priemonės finansavimo.</p> <p>2. 2023 m. nebuvo vykdomos Sveikatos programos projektų/priemonių įgyvendinimo kontrolės procedūros.</p> <p>3. 2023 m. nepatvirtintas Sveikatos tarybos veiksmų planas.</p> <p>4. 2014 m. Nuostatuose ir Apraše nenurodytos projektų/priemonių lėšų panaudojimo kontrolės procedūros, dėl dokumentų peržiūros tikrinant jų tikslingumą. 2023 m. Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriui ne visi projektų/priemonių vykdytojai pateikė biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitas ir išlaidas pagrindžiančias dokumentų kopijas - nebuvo tinkamai atlikta dokumentų peržiūra ir panaudotų lėšų kontrolė.</p> <p>5. 2023 m. pateiktose projektų/priemonių įgyvendinimo ataskaitose nėra gavimo žymos bei registracijos numerio. Be šių duomenų negalima spręsti, ar projekto/priemonių vykdytojai įgyvendinimo ataskaitas pateikė laiku.</p>			
<p><b>Siekiant suprantamo, objektyvaus ir nešališko projektų/priemonių paraiškų vertinimo, rekomenduota</b></p>			
<p>2023-2024 m. projektų/priemonių paraiškų teikimo reglamentavimas ir vertinimas nustatyti trūkumai:</p> <p>-2023 m. dėl neaiškaus teisinio projektų/priemonių paraiškų teikimo reglamentavimo, nustatytas netinkamas projektų/priemonių paraiškų priėmimo terminas.</p> <p>-Nepateiktos užpildytos Komisijos narių 14 projektų/priemonių vertinimo anketos.</p>	<p>1.Sudaryti ir patvirtinti projektų/priemonių vertinimo anketos formą: parengti direktoriaus įsakymo projektą dėl nuostatų priedo (formos) patvirtinimo.</p>	<p>2025 m. I ketv.</p>	<p><b>Įgyvendinta.</b> Dėl projektų /priemonių vertinimo anketos formos:</p> <p>-peržiūrėta atrankos konkurso organizavimo tvarka, kaip tai išdėstyta 2025 m. gegužės 29 d. patvirtintame Vilniaus rajono savivaldybės mero potvarkyje Nr. M22-2377(2.1E). „Dėl visuomenės sveikatos priemonių, finansuojamų Vilniaus rajono savivaldybės</p>

<p>-Projektų/priemonių vertinimo išvados pateiktos be Sveikatos tarybos pirmininko ir Komisijos pirmininko parašų. Dėl šių priežasčių buvo atsikaityta pareikšti nuomonę apie 2023m. Sveikatos programos projektų/priemonių paraiškų vertinimo tinkamumą.</p>			<p>visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšomis, paraiškų atrankos konkurso organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“; -parengta paraiškų priemonių vertinimo anketos forma (apima 3 dokumentus – „Paraiškos administracinės atitikties vertinimo protokolą“ (1 priedas); „Paraiškos vertinimo lentelę“ (2 priedas) ir „Paraiškos vertinimo bendrojo vidurkio lentelę“ (3 priedas)), kuri patvirtinta 2025 m. liepos 2 d. Vilniaus rajono savivaldybės mero potvarkiu Nr. M22-2771 „Dėl visuomenės sveikatos priemonių, finansuojamų Vilniaus rajono savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšomis, paraiškų atrankos konkurso organizavimo vertinimo ir atrankos komisijos sudėties bei darbo reglamento patvirtinimo”.</p>
<p>Nuostatuose nėra reglamentuotas dalinis finansavimas, sudaromos sąlygos projektus/priemones vertinti nevienodai, subjektyviai:</p>	<p>2.Tobulinti Savivaldybės Sveikatos programos nuostatus dėl projektų/priemonių dalinio finansavimo: parengti</p>	<p>2025 m. I ketv.</p>	<p><b>Įgyvendinta.</b> Dėl sveikatos nuostatų programos tobulinimo dalinio finansavimo klausimu: -parengtas sveikatos programų vykdymo tvarkos aprašas,</p>

<p>2024 m. ne visais atvejais laikomasi Nuostatuose numatytų sąlygų:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 4 iš 20 pareiškėjų nepateikė garantinio rašto ar banko sąskaitos išrašo, tačiau jiems buvo skirti balai už projekto/priemonės pareiškėjo finansinį indėlį.</li> <li>- 2024 m. administracinės atitikties vertinimo metu nebuvo patikrinti praeitų metų projektų/priemonių vykdytojų išlaidas patvirtinantys dokumentai.</li> <li>- Kai kuriais atvejais 2024 m. Komisija projektus/priemones vertino netinkamai. Taip pat nustatyta, kad balai už pareiškėjo indėlį buvo skirti, o pagal faktą numatyta pareiškėjo indėlio suma nepatvirtinta, kaip vienas iš projekto/priemonės finansavimo šaltinių.</li> </ul>	<p>direktoriaus įsakymo projektą dėl nuostatų priedo (formos) patvirtinimo.</p>		<p>apibrėžiantis projektų/priemonių dalinį finansavimą ir patvirtintas 2025 m. gegužės 29 d. Vilniaus rajono savivaldybės mero potvarkiu Nr. M22-2377(2.1E). „Dėl visuomenės sveikatos priemonių, finansuojamų Vilniaus rajono savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšomis, paraiškų atrankos konkurso organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ 38 punkte;</p> <p>- dalinis finansavimas dar detaliau bei tiksliau išaiškintas Vilniaus rajono savivaldybės mero 2025 m. liepos 2 d. patvirtintame potvarkyje Nr. M22-2771 „Dėl visuomenės sveikatos priemonių, finansuojamų Vilniaus rajono savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšomis, paraiškų atrankos konkurso organizavimo vertinimo ir atrankos komisijos sudėties bei darbo reglamento patvirtinimo“ 23 punkte.</p>
<p><b>Siekiant išvengt prižasčių, darančių neigiamą įtaką teisėtam, tinkamam Sveikatos programos lėšų naudojimui, rekomenduota</b></p>			
<p>Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintoje 2023 m. Sveikatos programos vykdymo ataskaitoje programos/priemonės nėra</p>	<p>Sudaryti ir patvirtinti Savivaldybės Sveikatos</p>	<p>2025 m. I ketv.</p>	<p><b>Įgyvendinta.</b> Dėl sveikatos programos vykdymo ataskaitos formos sudarymo:</p>

<p>suskirstytos pagal Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymo patvirtintoje ataskaitos formoje numatytas rūšis.</p> <p>Pateiktos su klaidomis 2023 m. projektų/priemonių vykdytojų įgyvendinimo ataskaitos, nes jose nurodytas lėšų panaudojimas tik pagal vieną finansavimo šaltinį AA. 9-iose ataskaitose nenurodyta, kad projektams įgyvendinti panaudotos KT ir/ar FJA lėšos. Bendra neatitikimų suma sudarė 5 017,78 Eur, iš jų: 3 617,78 Eur – KT lėšų, 1 400,00 Eur – FJA lėšų. Po Savivaldybės administracijos kreipimosi į projektų/priemonių vykdytojus ataskaitos patikslintos, tačiau <b>Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba negalėjo galutinai patvirtinti šių ataskaitų tikslumo, nes projektų/priemonių vykdytojai nepateikė išlaidas pagrindžiančių dokumentų kopijų;</b></p>	<p>programos vykdymo ataskaitos formą.</p>		<p>-Parengta išsami ir detali projekto ataskaitos forma, kuri patvirtinta Vilniaus rajono savivaldybės mero 2025 m. liepos 2 d. patvirtintame potvarkyje Nr. M22-2771 „Dėl visuomenės sveikatos priemonių, finansuojamų Vilniaus rajono savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšomis, paraiškų atrankos konkurso organizavimo vertinimo ir atrankos komisijos sudėties bei darbo reglamento patvirtinimo“ 4 priede;</p> <p>-2025 m. projektų ataskaita bus ruošama vadovaujantis 2019 m. birželio 3 d. Lietuvos respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymu Nr. V-656, informaciją pateikiant ne tik pagal prioritetines sveikatos kryptis, bet ir pagal programų priemonių priskyrimą veiklos rūšiai.</p>
---	--	--	--

### 3. VILNIAUS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2023 METŲ ATASKAITŲ RINKINIO, BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS<sup>6</sup>

*Audituojamam subjektui buvo pateiktos 7 rekomendacijos ir 8 jų įgyvendinimo priemonės. Iš viso įgyvendintos 7 priemonės (90 proc.), o 1 priemonė įgyvendinta iš dalies (10 proc.).*

<sup>6</sup> 2024 m. liepos 31 d. audito ataskaita Nr. PA-5.

Audito metu nustatyta	Rekomendacijos ir įgyvendinimo priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas/ terminas pratęstas (data, įsakymas)	Įgyvendinimo rezultatas
1	2	3	4
<b>Siekiant užtikrinti finansinių ataskaitų duomenų tikslumą, rekomenduota</b>			
<p>Remiantis audito metu surinktais įrodymais, darytina išvada, kad Savivaldybės finansinės ataskaitos neparodo tikros ir teisingos vietinės reikšmės kelių ir gatvių turto vertės.</p> <p>Vilniaus rajono savivaldybėje vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas patvirtintas Tarybos sprendimu ir kiekvienais metais tikslinamas ir/ar papildomas, tačiau Seniūnijų inventorizavimo aprašuose-sutikrinimo žiniaraščiuose ir ilgalaikio turto apskaitos kortelėse nėra informacijos apie kelių ir gatvių ilgių. Pagal Inventorizacijos taisyklių 43 punktą, privaloma nurodyti kelio numerį, pavadinimą ir ilgį pagal</p>	<p>1.1. Užtikrinant vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos duomenų tikslumą, keisti Labbis programos nustatymus. Labbis programoje įdiegti naują Inventorizavimo-aprašų-sutikrinimo žiniaraštį skirta keliams, kuriame būtų atvaizduojami kelių ilgiai.</p>	<p>Iki 2025-03-31</p>	<p><b>Įgyvendinta.</b> Vilniaus rajono savivaldybės administracija 2025-02-26 raštu Nr. S-3814 informavo, kad Labbis programoje įdiegtas Ilgalaikio turto inventorizavimo aprašo-sutikrinimo žiniaraštis, skirtas keliams, kuriame atvaizduojami kelių ilgiai. Pridėtas IT inventorizavimo aprašo sutikrinimo žiniaraštis.</p>

<p>savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašą.          Įsigaliojus 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ naujai redakcijai, užregistruotas apskaitoje neatlygintinai arba už simbolinę kainą gautas ilgalaikis materialusis turtas turėjo būti įvertintas tikrąja verte ne vėliau kaip iki 2023 m. gruodžio 31 d. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS 27.4 papunkčiu, Savivaldybės administracijos seniūnijos įvertino 921 vietinės reikšmės kelius ir gatves tikrąja verte pagal Nekilnojamojo turto registro išrašuose nurodytą vidutinę rinkos vertę. Didelė dalis vietinės reikšmės kelių ir gatvių dar neįregistruota Nekilnojamojo turto registre ir apskaitoje neįvertinta tikrąja verte.</p>			
<p>Nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS reikalavimais, užbaigtų statybos objektų vertės nebuvo perkeltos iš nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo sąskaitų į kitas atitinkamas ilgalaikio turto</p>	<p>1.2.Nustatyti terminą, per kurį atsakingi asmenys turėtų pateikti statybos užbaigimą patvirtinančius dokumentus Buhalterinės apskaitos skyriui.</p>	<p>Nuolat</p>	<p><b>Įgyvendinta iš dalies.</b> Vilniaus rajono savivaldybės administracija 2025-02-26 raštu Nr. S-3814 informavo, kad Investicijų ir projektų valdymo bei Susisiekimo skyriaus specialistai yra informuoti, kad gavę statybų užbaigimo aktą, turi nedelsdami jį pateikti Finansų apskaitos ir biudžeto skyriui, kad</p>

<p>sąskaitas ir naujam turtui neskaičiuotas nusidėvėjimas.</p>	<p>Per 5 darbo dienas statybos užbaigimo dokumentus teikti Buhalterinės apskaitos skyriui.</p>		<p>nebaigtos statybos vertė būtų apskaityta pastatų / infrastruktūros statinių / kitų statinių straipsnyje. Atlikus 2024 m. finansinį auditą nustatyta kad, nesilaikant 12-ojo VSAFAS 35–37 ir 78.12 punktų reikalavimų, trisdešimt šešių turto vienetų, kurių statybos darbai buvo baigti ir objektai naudojami veikloje, vertė nebuvo perkelta iš nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo sąskaitų į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas ir turtui nebuvo pradėtas skaičiuoti nusidėvėjimas.</p>
<p>Audito metu nustatyta, kad turto inventurizacija atlikta formaliai: remonto darbų vertė nebuvo pripažinta sąnaudomis pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus, o nebaigtos statybos objektuose, kuriuose daugiau kaip metus nebuvo apyvartos, nebuvo įvertinti turto nuvertėjimo požymiai pagal 22-o VSAFAS. Dėl to apskaita gali neatitikti tikrosios turto vertės.</p>	<p>1.3. Atlikti metinę turto inventurizaciją pagal reglamentuojančius teisės aktų nuostatas. Vilniaus rajono savivaldybės centrinei inventurizacijos komisijai supažindinti vietinės inventurizacijos komisijas su Inventurizacijos taisyklėmis ir įpareigoti inventurizuoti turta įvertinant faktišką turto būklę.</p>	<p>Iki metinės inventurizacijos pradžios.</p>	<p><b>Įgyvendinta.</b> 1. VRSA direktoriaus 2024-09-17 įsakymu Nr.A2791)-1256 „Dėl 2024 m. metinės inventurizacijos atlikimo“, vadovaujantis Inventurizacijos taisyklėmis, patvirtintomis LR Vyriausybės 2022-06-15 nutarimu Nr.630 „Dėl inventurizacijos taisyklių patvirtinimo“, 13 punktu, buvo sudaryta VRSA metinė inventurizacijos centrinė komisija ir vietinės komisijos, suformuluoti klausimai ir darbai, kas turima padaryti. 2. VRSA centrinės metinės inventurizacijos komisijos pirmasis posėdis įvyko 2024-09-26, kuriame aptarti teisiniai klausimai, įvykę pasikeitimai, praėjusios inventurizacijos praktiniai pastebėjimai. 2024 m. inventurizaciją savivaldybės pavaldžios įstaigos atliks savarankiškai.</p>

			<p>3.VRSA vietinėms inventorizavimo komisijoms inventorizavimo taisyklių aktuali redakcija išsiųsta 2024-10-04.</p> <p>4.VRS Mero 2024-10-11 raštu Nr.A33(1)-11883 „Dėl metinės inventorizacijos atlikimo“ Vilniaus rajono savivaldybės pavaldžių įstaigų vadovams išsiųsta detali informacija dėl inventorizacijos atlikimo ir pavedimas savo įsakymais patvirtinti ir paskirti įstaigos metinės inventorizacijos komisijas, nurodant, ką jos turi atlikti.</p> <p>VRSA 2025-02-26 raštu Nr. S-3814 informavo, kad 2024 m. lapkričio 29 d. visi inventorizacijos komisijos nariai dalyvavo seminare „Turto inventorizacija viešajame sektoriuje 2024 metais“.</p>
<p><b>Audito metu nustatyta:</b> 1.Netinkamai įregistruota dalis pagrindinės veiklos sąnaudų. Viešojo sektoriaus subjektų veiklos rezultatų ataskaitose pateikta informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y. per ataskaitinį laikotarpį uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas.</p> <p>2. Savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų rinkinio duomenys neatitinka apskaitos duomenų.</p>			
<p>1. Savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų rinkinio duomenys neatitinka apskaitos duomenų pagal VSAFAS, dėl to VRA, 2023 m. gruodžio 31 d. duomenimis, str. B.XIII. „Kitų paslaugų“ sąnaudų suma mažesnė 1,0 tūkst. Eur, str. B.III. „Komunalinių paslaugų ir ryšių“</p>	<p>1.4. Nustatyti vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų sąnaudų grupavimą pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.</p> <p>Vykdyti apskaitos įrašų atitikimo su pirminiais dokumentais kontrolę.</p>	<p>Nuolat</p>	<p><b>Įgyvendinta.</b> VRSA 2025 m. vasario 26 d. raštu Nr. S-3814 informavo, kad siekiant užtikrinti sąnaudų grupavimą pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, 2024 m. gruodžio 30 d. Vilniaus rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A27(1)-2268 buvo pakeistas 2019 m. gruodžio 18 d. įsakymu Nr. A27(1)-3520 patvirtintas Vilniaus rajono savivaldybės</p>

<p>sąnaudų suma mažesnė 1,6 tūkst. Eur, o str. B.V. „Transportas“ suma didesnė 2,6 tūkst. Eur. 2. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatomis, metinės ataskaitos turi būti sudaromos pasibaigus finansiniams metams pagal finansinių metų paskutinės dienos apskaitos duomenis bei, iki ataskaitų sudarymo, apskaitoje turi būti registruotos visos viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos. Nesilaikant šių nuostatų, Savivaldybės administracijos metinės ataskaitos parengtos ne pagal Didžiosios knygos sąskaitų duomenis.</p>			<p>administracijos ir kitų biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos vadovo 9 priedas „Sąnaudų apskaitos tvarkos aprašas“.</p>
<p><b>Siekiant užtikrinti biudžeto naudojimo teisėtumą, rekomenduota</b></p>			
<p>Mero fondo išlaidos priskirtos netinkamiems ekonominės klasifikacijos straipsniams. Savivaldybės mero fondo sudarymo ir naudojimo tvarkos aprašo 8.1., 8.2., 8.4., 8.5. punktuose reprezentacinės išlaidos nėra detalizuotos, kaip</p>	<p>2.1 Nustatyti vidaus kontrolės priemonės mero fondo išlaidoms apskaityti, vadovaujantis teisės aktų reikalavimais. Patikslinti Vilniaus rajono savivaldybės mero fondo naudojimo tvarkos aprašą.</p>	<p>2025-06-30</p>	<p><b>Įgyvendinta.</b> Vilniaus rajono savivaldybės mero fondo naudojimo tvarkos aprašas, kurio patikslinimas buvo numatytas 2025 m. birželio 27 d. Tarybos posėdyje, galutinai patvirtintas 2025 m. rugpjūčio 22 d. Tarybos sprendimu Nr. T3-244 „Dėl Vilniaus rajono savivaldybės mero fondo sudarymo, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos aprašo patirtinimo“.</p>

<p>reglamentuota Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų naudojimo reprezentacinėms išlaidoms taisyklių 2.1.–2.7. punktuose.“ Pagal biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenis, reprezentacinės išlaidos buvo priskirtos skirtingiems ekonominės klasifikacijos straipsniams, nesivadovaujant Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymo reikalavimais.</p>			
<p>Infrastruktūros plėtros rėmimo programos ataskaita neparengta. Nesilaikoma Lietuvos Respublikos infrastruktūros plėtros įstatymo nuostatų: &lt;...einamųjų metų pabaigoje infrastruktūros plėtros organizatorius parengia Programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitą ir pateikia ją tikrinti viešojo intereso įmonių audito įmonei ar auditoriui (nuo š. m. birželio mėnesio – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai)...&gt;.</p>	<p>2.2 Rengti infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitą ir teikti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.</p>		<p><b>Įgyvendinta.</b> VRSA 2025-02-26 raštu Nr. S-3814 informavo, kad SADĮ 2024-11-19 Nr. A27(1)-1783 „Dėl atsakingų darbuotojų skyrimo už programos įmokų surinkimą ir panaudojimą, savivaldybės infrastruktūros plėtros sutarčių sudarymą ir administravimą, priemonių plano ir programos lėšų panaudojimo plano rengimą, savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos rengimą ir teikimą tvirtinti komisijai, auditui ir tarybai“.</p> <p>Paskirti atsakingi darbuotojai, kurie skaičiuoja įmokas; nagrinėja sumokėtų įmokų grąžinimo atvejus; teikia buhalterijai raštą dėl įmokų grąžinimo; sudaro Savivaldybės infrastruktūros</p>

		<p>plėtos sutartis; administruoja ir prižiūri infrastruktūros plėtos sutarčių įgyvendinimą; administruoja Programos įmokų surinkimą ir panaudojimą; rengia priemonių planą ir Programos lėšų panaudojimo planą; teikia Komisijai tikrinti ir gauna išvadą; Komisijos išvadą teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti; rengia Programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitą; Programos lėšų panaudojimo ataskaitą teikia Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai; gavus Audito tarnybos išvadą, programos lėšų panaudojimo ataskaitą teikia Komisijai; gauna Komisijos parengtą išvadą dėl programos lėšų panaudojimo pagrįstumo (atitikties priemonių planui ir Programos lėšų panaudojimo planui); su gauta teigiama Komisijos išvada teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti Programos lėšų panaudojimo ataskaitą.</p>
--	--	--

<p>2023 m. infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo ataskaita nebuvo parengta ir audituota. Todėl neaišku, ar pagrįstai panaudotos programos lėšos, bei jų atitiktis Vilniaus rajono savivaldybės 2023 m. infrastruktūros plėtros priemonių planui ir programos lėšų panaudojimo planui.</p>	<p>2.2.1.Parengti ir patvirtinti Administracijos direktoriaus įsakymą, jame nurodyti atsakingus asmenys už plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos rengimą ir pateikimo terminus.</p>	<p>2024-09-30</p>	<p><b>Įgyvendinta.</b> Paskirti atsakingi darbuotojai, kurie skaičiuoja įmokas; nagrinėja sumokėtų įmokų gražinimo atvejus; teikia buhalterijai raštą dėl įmokų gražinimo; sudaro Savivaldybės infrastruktūros plėtros sutartis; administruoja ir prižiūri infrastruktūros plėtros sutarčių įgyvendinimą; administruoja Programos įmokų surinkimą ir panaudojimą; rengia priemonių planą ir Programos lėšų panaudojimo planą; teikia Komisijai tikrinti ir gauna išvadą; Komisijos išvadą teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti; rengia Programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitą; Programos lėšų panaudojimo ataskaitą teikia Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai; gavus Audito tarnybos išvadą, programos lėšų panaudojimo ataskaitą teikia Komisijai; gauna Komisijos parengtą išvadą dėl programos lėšų panaudojimo pagrįstumo (atitikties priemonių planui ir Programos lėšų panaudojimo planui); su gauta teigiama Komisijos išvada teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti Programos lėšų panaudojimo ataskaitą.</p>
---	--	-------------------	--

	<p>2.2.2. Pateikti praėjusių kalendorinių metų Programos lėšų panaudojimo ataskaita Kontrolės ir audito tarnybai.</p>	<p>Kasmet iki kovo 31 d.</p>	<p><b>Įgyvendinta.</b> Gautas Vilniaus rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2025 m. vasario 20 d. raštas Nr.S-3350 (4.8 Mr) „Dėl išvados pateikimo“. SKAT 2025 m. balandžio 15 d. Nr. VL-26 pateikė audito išvada „Dėl Vilniaus rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo 2024 metais pagrįstumo</p>
<p>&lt;...programos lėšas sudaro prioritetingos savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos ir neprioritetingos savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos. Prioritetingos ir neprioritetingos savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos kaupiamos atskirose savivaldybės biudžeto sąskaitose....&gt; . Tačiau pagal faktą prioritetingos ir neprioritetingos savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos kaupiamos toje pačioje banko sąskaitoje.</p>	<p>2.3 Tvarkyti savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokas pagal teisės aktų nuostatas. Infrastruktūros plėtros įmokų apskaičiavimo akte bus nurodoma į kokią atsiskaitomąją sąskaitą turi mokėti mokėtojai, į prioritetingą ar neprioritetingą.</p>	<p>Nuolat</p>	<p><b>Įgyvendinta.</b> Prioritetingą įmoka perdedama į Vilniaus rajono savivaldybės administracijos (įmonės kodas 188708224) sąskaitą Nr. LT074010051005506087. Neprioritetingą įmoka perdedama į Vilniaus rajono savivaldybės administracijos (įmonės kodas 188708224) sąskaitą Nr. LT344010051005506086.</p>

#### 4. VILNIAUS RAJONO SAVIVALDYBĖS UAB „NEMĖŽIO KOMUNALININKAS“ VEIKLOS AUDITO<sup>7</sup>

Audituojama subjektui pateikta 11 rekomendacijų ir 23 priemonių, iš jų: įgyvendinta 20 priemonių, neįgyvendinta – 1 priemonė ir 2 atidėtas įgyvendinimo terminas.

Audito metu nustatyta	Rekomendacijos ir įgyvendinimo priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas/ pratęstas (data, įsakymas)	Įgyvendinimo rezultatas
<p><b>1. Audito metu nustatyta:</b> 2020-2022 m. dalis akcininko lūkesčių liko nepateisinti, Bendrovės finansiniai veiklos rezultatai neigiami – veikla nuostolinga, optimizuoti sąnaudų ir išlaidų nepavyko: didėjant pajamoms didėjo sąnaudos, teikiamų paslaugų kainos. Bendrovės veiklos efektyvumą apibūdinantys rodikliai neskaičiuojami:</p> <p>1.1. Didžiausios pajamos ir sąnaudos – šilumos ūkyje;</p> <p>1.2. Dideli vandens praradimai. Vandenviečių ir nuotekų valyklų pajėgumai leidžia didinti vartotojų skaičių;</p> <p>1.3. Kitos ūkinės komercinės veiklos rezultatas nuo 2022 m. neigiamas, paslaugų apimtys nedidėja;</p> <p>1.4. Vartotojų skolų administravimas turi trūkumų: Skolų apskaitai, analizei, ribotai naudojamos informacinių technologijų ir programų galimybės, skolų išieškojimo tvarkoje numatytas skolų išieškojimo procesas iš dalies neatitinka faktiškai atliekamo, ne su visais vartotojais pasirašytos paslaugų teikimo sutartys, neskaičiuojami delspinigiai įstatymų nustatyta tvarka;</p>			
<p><b>Siekiant efektyvumo, rekomenduota</b></p>			
<p>Nustatyti ir vertinti pagrindinius finansinius Bendrovės veiklą apibūdinančius rodiklius, juos nagrinėti ir jų pagrindu imtis ekonomiškai pagrįstų sprendimų.</p>	<p>Pvz.: pelningumo, likvidumo, turto panaudojimo efektyvumo:</p> <p>1. Svarstyti valdyboje ir priimti sprendimą dėl konkrečių skaičiuotinių rodiklių.</p> <p>2. Kasmet vertinti rodiklius analizuoti pokyčius</p>	<p>iki kiekvienu metu liepos 1 d.</p>	<p><b>Įgyvendinta.</b> Bendrovės valdybos 2025 m. vasario 13 d. posėdžio protokolu Nr. 02/2025 2025 metams nustatyti šie Bendros veiklos rodikliai: einamojo likvidumo koeficientas, kritinio likvidumo koeficientas, apyvartinis kapitalas, grynasis pelningumas, bendrasis pelningumas, turto pelningumas (grąža),</p>

<sup>7</sup> 2023 m. lapkričio 27 d. Nr. PA-5.

			bendrojo mokumo koeficientas bei turto ir nuosavybės kapitalo santykis.
Parengti bendrovės šilumos ūkio plėtros planą 10 m. laikotarpiui	1. Parengti 10 m. laikotarpio Bendrovės šilumos ūkio investicinį planą. 2. Užtikrinti kad planas atliktų ir derētu su šilumos ūkio specialiuoju planu. Perkelti iš lūkesčio rašto siektinas reikšmes (pasiekti 90 proc. AEI ir kt.)	2025-02-28	<b>Įgyvendinta.</b> Bendrovės valdybos 2025 m. vasario 13 d. posėdžio protokolu Nr.02/2025 patvirtinta, kad Bendrovės šilumos ūkio plėtros planas 10 metų parengtas.
Kaupti informaciją apie potencialius VT ir NT vartotojus ir numatyti jų didinimo rodiklius.	1. Finansiniai analizei panaudoti esamų programų galimybės su papildomais moduliais; 2. Nustatyti kokios apimties ir turinio turi būti kaupiamoji informacija, kad būtų naudinga ir reikšminga.	2024-12-31,	<b>Įgyvendinta.</b> Duomenys apie potencialius VT ir NT vartotojus kaupiami ir analizuojami Bendrovės vandens ūkio skyriuje.
Užtikrinti vandens netekčių valdymo kontrolę.	1. Įsigyti du mobilius vandens debitomatus su nuotoliniu duomenų perdavimu.	2024-12-31	<b>Įgyvendinta.</b> Bendrovės valdybos 2025 m. vasario 13 d. posėdžio protokolu Nr.02/2025 patvirtinta, kad Įsigytas mobilus vandens debitomatus su nuotoliniu duomenų perdavimu. Nuspręsta įsigyti vieną atsižvelgus į didelę kainą ir siekiant taupyti lėšas vasaros metu (finansišškai sunkus periodas)

Nagrinėti kitos veiklos teikimo poreikį ir plėtros galimybes;	1. Atlikti analizę (apklausą, rinkos tyrimą), apie rezultatus informuoti valdybą.	2024 m. I pusm., terminas pratęstas iki 2025-12-31	<b>Pratęstas terminas.</b> Raštu Nr. 5R-370 (2024-12-20) prašyta pratęsti terminą iki 2025-12-31.
Tobulinti vartotojų skolų, už suteiktas paslaugas administravimą (panaudoti IS ir IT galimybes, skaičiuoti delspinigius, sudaryti komunalinių paslaugų teikimo sutartis).	1. Patvirtinti naują Skolų administravimo tvarkos redakciją. 2. Savitarroje numatyti sutarčių sudarymo galimybes.	2024 m. I pusm.,	<b>1 rekomendacija įgyvendinta.</b> Raštu Nr. 5R-284 (2024-10-10) pateikta Skolų administravimo tvarka, patvirtinta 2024-10-09 įsakymu Nr. 1V-103 (Priedas Nr. 1). <b>2 rekomendacija neįgyvendinta.</b> Raštu Nr. 5R-284 (2024-10-10) informuota, kad savitarbos kūrimo darbai sustabdyti.
<p><b>2.Audito metu nustatyta:</b> 2016-2023 m. Vilniaus rajono savivaldybės strateginio plėtros plano 3.2.1-3.2.4 ir 2019-2022 m. Bendrovės strateginio veiklos plane iškelti tų tikslų pasiekimo (teikiant komunalines paslaugas) rodikliai neskaičiuojami . Bendrovės 2019-2022 m. strategijoje nėra trumpalaikių ir ilgalaikių tikslų pasiekimo vertinimo kriterijų, atliekama analizė bei kontrolė – formalios. Planuojant Bendrovės veiklą priimami sprendimai be ekonominio pagrindimo.</p>			
<p><b>Siekiant veiklos rezultatyvumo ( kontrolės procedūrų stiprinimo), rekomenduota</b></p>			
Vertinti Savivaldybės, Bendrovės strateginių bei kitų[1] planų tikslų (teikiant komunalines paslaugas) pasiekimą.	1. Vertinti strateginių Savivaldybės tikslų (dėl komunalinių paslaugų) pasiekimą ir bendrovės įdėlį juos realizuojant. 2. Vertinti Bendrovės planiniuose dokumentuose iškeltų tikslų pasiekimą ir juos analizuoti. 3. Sudaryti duomenų kaupiamąjį registrą (pagal nustatytą ir apsvarstytą	2024-12-31, pratęsta terminas, dėl komunalinių paslaugų pasiekimo priemonių, iki 2025-07-01	<b>Įgyvendinta.</b> Bendrovės valdybos 2024 m. gruodžio 12 d. posėdyje išnagrinėta, patikslinta ir patvirtinta 2023–2026 m. veiklos strategija. Bendrovė raštu Nr. 5R-364 (2025-12-01) informavo, kad siekiant plėtoti paslaugų teikimą, efektyvų klientų ryšių valdymą, įdiegtas MOKESTOS modulis.

	Bendrovės ir Savivaldybės administracijos formą).		
<p><b>3. Audito metu nustatyta:</b> Bendrovės valdyme stokojama gerojo valdymo principų taikymo (3 skyrius). Darbuotojų pareiginiai nuostatai dažniausiai neatitinka Bendrovės patvirtintų pareigybių sąrašų. Nėra patvirtinto: sąrašo, kokias pareigas Bendrovėje einantys asmenys privalo deklaruoti privačius interesus, pareigybių, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu.</p> <p>Valdyba vykdydama jai nustatytas funkcijas, nesilaiko Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo nuostatų dėl Bendrovės vadovo skyrimo, atšaukimo, kintamosios dalies nustatymo. Bendrovės direktoriaus veiklą vertinti nėra nustatytų aiškių vertinamų rodiklių bei vertinimo kriterijų.</p>			
<b>Siekiant efektyvaus Bendrovės valdymo rekomenduota</b>			
Vykdyti LR akcinių bendrovių įstatymo nuostatas dėl Bendrovės vadovo skyrimo, atšaukimo, kintamosios dalies nustatymo.	1. Skirti Bendrovės vadovą įstatymų nustatyta tvarka	2024-08-01	<b>Įgyvendinta.</b> Paskirtas 2024 08 01 Bendrovės vadovas Artur Danulevič.
Bendrovės direktoriaus veiklai vertinti nustatyti (vertinamus rodiklius ir vertinimo kriterijus)	1.Nustatyti valdyboje Bendrovės direktoriui metinius siektinus rodiklius, kintamąją dalį susieti su rezultatais (pagal kriterijus)	2024-07-01, terminas pratęstas 2025-01-31	<b>Įgyvendinta.</b> Bendrovės valdybos 2025 m. vasario 13 d. posėdžio protokolu Nr. 02/2025 2025 metams nustatyti.
Tobulinti personalo valdymą Bendrovėje (pagal išvardintus pastebėjimus audito ataskaitoje)	1.Patvirtinti valdyboje: Bendrovės direktorius pareiginius nuostatus,	2024 m. I pusm.,	<b>Įgyvendinta.</b> Bendrovės direktoriaus pareiginiai nuostatai patvirtinti.
	2.kelti kvalifikaciją personalo valdymo bei vadovavimo srityse	2024-12-31, terminas pratęstas 2025m. I pusmečiui	<b>Įgyvendinta.</b> Raštu Nr. 5R-364 (2025-12-01) raštui informavo, kad 2024-2025 m. Bendrovėje vyko reikšmingi personalo pokyčiai, paskirti nauji atsakingi darbuotojai, kurie dalyvavo ir nuolat dalyvauja organizuojamuose mokymuose.

	3. Patvirtinti darbuotojų pareiginius nuostatus	2024 m. I pusm.,	<b>Įgyvendinta.</b> Raštu Nr. 5R-284 (2024-10-10) pateikti patvirtinti darbuotojų pareiginiai nuostatai.
	4. Parengti įsakymą dėl pareigybių konkurso būdu, suderinti su valdyba	2024 m. I pusm.,	<b>Įgyvendinta.</b> Raštu Nr. 5R-284 (2024-10-10) pateiktas direktoriaus įsakymas 2024-10- Nr. 1V-102 „Dėl pareigybių konkurso būdu“.
	5. parengti įsakymą dėl pareigybių kurioms privalu pildyti VPI deklaracijas, užtikrinti kontrolę.	2024-03-01,	<b>Įgyvendinta.</b> Direktoriaus įsakymas 2024-06-21 Nr. 1V-71 „Dėl pareigybių, kurias UAB „Nemėžio komunalininkas“ einantys asmenys privalo deklaruoti privačius interesus, sąrašo patvirtinimo“.
	6. papildyti DA sistemą darbuotojų skatinimo priemonėmis	2024-03-01,	<b>Įgyvendinta.</b> Raštu Nr. 5R-284 (2024-10-10) pateiktas direktoriaus įsakymas 2024-10-08 Nr. 1V-101 „Dėl darbuotojų darbinės veiklos valdymo (DDV) tvarkos aprašo vadovams, specialistams ir darbininkams patvirtinimo“.
Diegti skaidrumo politikos priemonės: sukurti/įdiegti savitarnos paskyrą, Bendrovės interneto svetainėje skelbti ir nuolat atnaujinti duomenis, informaciją ir dokumentus.	1. Savitarnos paskyros sukūrimas ir įdiegimas. 2. paskirti atsakingą už informacijos paskelbimą ir duomenų atnaujinimą.	2024-12-31, įgyvendinimo terminas atidėtas 2025-12-31	<b>Įgyvendinta iš dalies (terminas atidėtas).</b> Sukurta Facebook paskyra Bendrovės skelbimams ir informacijai skelbti. Savitarnos sukūrimas ir naujos klientų aptarnavimo sistemos diegimas iki 2025 m. gruodžio 31 d.

**5. VILNIAUS RAJONO SAVIVALDYBĖS NEKILNOJAMOJO TURTO VALDYMAS VEIKLOS AUDITO<sup>8</sup>  
REKOMENDACIJŲ, KURIOS NEBUVO ĮGYVENDINTOS PO 2023-04-19 D. PATIKRINIMO NUSTATYTU  
TERMINU**

Audito metu nustatyta	Neįgyvendintos rekomendacijos ir įgyvendinimo priemonės	Terminas pratęstas (data, įsakymas)	Įgyvendinimo rezultatas
<p>2018-11-30 VRSA Tarybos sprendimu Nr. T3-360 buvo patvirtinta NTVS. NT valdymo kryptys turi apimti visus NT valdytojus (77 biudžetines įstaigas; 1 Savivaldybės įmonės; 2 Savivaldybės UAB). VRS tarybos sprendime dėl NTVS įgyvendinimo NT valdytojų lygmeniu nedetalizuota, bei norminių teisės aktų. Tarybos sprendimo vykdymas nekontroliuojamas, už jį neatsiskaitoma.</p>	<p><b>Rekomendacija.</b> Numatyti priemonės, procedūras, kad NT valdytojai dalyvautų ir vykdytų SNTVS. Siekiant valdyti NT tenkinant visuomenės poreikius, numatyta priemonė: parengti įsakymą dėl SNTVS vykdymo.</p>		<p><b>Įgyvendinta.</b> Parengtas AD įsakymas dėl rekomendacijų vykdymo 2020-08-06 A27(1)-1962, t. t. strategijos patikslinimo.</p>
<p>Pagal LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 2014-03-25 įstatymo Nr. XII-802 (su vėlesniais pakeitimais) 16 str. 3 d. „Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitą rengia Savivaldybės</p>	<p><b>Rekomendacija.</b> Numatyti procedūras dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos duomenų paruošimo, kad galima būtų ja pasinaudoti priimant SNT valdymo sprendimus. Siekiant veiklos efektyvumo, numatyta priemonė: patikslinti</p>	<p>Terminas pratęstas iki 2025-12-31 (Vilniaus rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto 2025-10-22 posėdžio protokolo Nr. T4-</p>	<p><b>Įgyvendinimo terminas pratęstas.</b> Anksčiau terminas buvo pratęstas iki 2024-12-31 (VRSA Ekonomikos ir turto skyriaus raštu Nr. A33(6)-1). Pakartotinai terminas pratęstas iki 2025-12-31 dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo tvarkos aprašo patikslinimo.</p>

<sup>8</sup> 2020 m. gegužės 26 d. veiklos audito Nr. PA-3 ataskaita.

<p>administracija Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka“. VRS taryba 2015-02-19 patvirtino Turto ataskaitos rengimo ir teikimo tvarkos aprašą Nr. T3-46 (labiau turto apskaitos ataskaitą), bet ne Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos aprašą. Ataskaitoje turėtų būti pateikiami duomenys apie savivaldybės nekilnojamojo turto apimtį, jo išlaikymo sąnaudas, turto valdymo efektyvumo rodiklius ir jų palyginimą, taip pat informacija apie NT sandorius ir jų būklę bei nekilnojamojo turto panaudojimą. Tai galima būtų panaudoti NT valdymo sprendimams priimti.</p>	<p>Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo tvarkos aprašą, bei tikslinti kokia informacija turi būti teikiama.</p>	<p>51 (1.12) 2 punktu).</p>	
---	---	-----------------------------	--

**6. VILNIAUS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS <sup>9</sup>, KURIOS NEBUVO ĮGYVENDINTOS PO 2023-04-19 D. PATIKRINIMO NUSTATYTU TERMINU**

Audito metu nustatyta	Rekomendacijos ir įgyvendinimo priemonės	Terminas	Įgyvendinimo rezultatas
<p>10 ilgalaikio turto vienetų: Lavoriškių sporto aikštno statybos darbai (90,15 tūkst. Eur), Privažiuojamojo kelio įrengimas Medininkų seniūnijos Juozapinės kaime (553,54 tūkst. Eur), Eismo saugos priemonių diegimas Pagirių seniūnijos Baltosios Vokės kaime (599,14 tūkst. Eur), Marijampolio UDC statybos darbai (372,00 tūkst. Eur), Medininkų multifunkcinės sporto aikštelės įrengimo darbai (133,96 tūkst. Eur), Mickūnų multifunkcinės sporto aikštelės įrengimo darbai (256,74 tūkst. Eur), Lietuvos tūkstantmečio poilsio parko sutvarkymas (296,51 tūkst. Eur), Pagirių seniūnijos Mažųjų ir Didžiųjų Lygainių poilsio zonos įrengimas (149,65 tūkst. Eur), Geisiškių vaikų globos namai (123,20 tūkst. Eur), Biatlono trasa Nemenčinės miesto sen. (229,38 tūkst. Eur), kurių darbai yra baigti ir objektai naudojami veikloje, tačiau nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS 78. p., užbaigų statybos objektų vertės nebuvo perkeltos iš nebaigtos statybos</p>	<p><b>1.1.Rekomendacija:</b> nustatyti kontrolės procedūras, kurios užtikrintų užbaigtų statybos darbų perkėlimą iš nebaigtos statybos sąskaitų grupės. Siekiant užtikrinti finansinių ataskaitų duomenų tikslumą, nustatyta priemonė: darbų užbaigimo aktai bus registruojami dokumentų valdymo sistemoje, į procesą bus įtrauktas Buhalterinės apskaitos skyrius.</p>	<p>2023-12-31</p>	<p><b>Įgyvendinta iš dalies.</b> VRSA 2024-01-18 raštu Nr. A33 (1)-695 informavo, kad Investicijų ir Statybos skyriaus darbuotojai yra informuoti, kad gavę statybų užbaigimo aktą, turi nedelsdami jį pateikti Buhalterinės apskaitos skyriui, kad nebaigtos statybos vertė būtų apskaityta pastatų/infrastruktūros statinių/kitų statinių straipsnyje. Darbų užbaigimo aktai registruojami Dokumentų valdymo sistemoje (DVSe).</p>

<sup>9</sup> 2023 m. liepos 4 d. finansinio audito Nr. PA-3 ataskaita.

<p>ir esminio pagerinimo sąskaitų į kitas atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas ir naujam turtui neskaiciavo nusidėvėjimo. Glitiškių dvaro remonto darbai buvo baigti, dvaras yra kultūros paveldo vertybė, todėl nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS 67.2 p. reikalavimais, jo kapitalinio remonto darbų išlaidos 2 678,19 tūkst. Eur turėjo būti pripažintos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos buvo padarytos. VSS turto tikroji vertė turi būti koreguojama per ataskaitinį laikotarpį, gavus naujos informacijos apie reikšmingus tikrosios vertės pasikeitimus.</p>			
<p>Nustatyta, kad nesivadovaujama 2021-12-14 LR 2022 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos įstatymo Nr. XIV-745 13 str. 3 d., kad Savivaldybės 2023 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinoms sumoms, išskyrus sumas paskoloms gražinti), turi būti ne didesnis už 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimą. Mokėtinų sumų, 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis, likutis 2022 m. sausio 1 d. (išskyrus sumas paskoloms gražinti) buvo 947,80 tūkst. Eur, gruodžio 31 d. – 1 428,70 tūkst.</p>	<p><b>2.Rekomendacija:</b> Numatyti priemonės mokėtinoms sumoms mažinti. Siekiant užtikrinti finansinių ataskaitų duomenų tikslumą, nustatyta priemonė: įpareigoti Asignavimų valdytojus laikytis teisės aktų, kad įsipareigojimai metų pabaigoje neviršytų įsipareigojimų metų pradžioje.</p>	<p>2023-12-31</p>	<p><b>Įgyvendinta iš dalies.</b> VRSA 2024-01-18 raštu Nr. A33 (1)-695 informavo, kad siekiant užtikrinti finansinių ataskaitų duomenų tikslumą 2023 m. asignavimų valdytojai ir darbuotojai buvo nuolat konsultuojami dėl teisės aktų pasikeitimų, vykdoma teisės aktų analizė, atnaujinami tvarkos aprašai. Informacija buvo teikiama asignavimų valdytojams, pristatoma ir aptariama švietimo įstaigų vadovų ir Administracijos skyrių pasitarimu metu. Informacinio pobūdžio raštai buvo siunčiami asignavimų valdytojams. 2024-03-25 d. nustatyti, ar</p>

		<p>2024 m. sausio 1 d. mokėtinų sumų likutis nedidesnis už 2023 m. sausio 1 d. įsiskolinimą negalime dėl 2023 m. gruodžio mėn. įvykusios kibernetinės atakos, kurios metu sutriko daugelio informacinių sistemų veikla ir nėra prieigos prie duomenų.</p> <p><b><i>Rekomendacijos įgyvendinimas nėra aktualus, dėl pasikeitusių teisės aktų.</i></b></p>
--	--	--

Savivaldybės kontrolierė

Marija Aliošina

**Sąvokos, apibrėžimai:**

AD – administracijos direktorius.

DVS – dokumentų valdymo sistema.

FBA – finansinės būklės ataskaita.

FM – finansų ministerija.

IS – informacinė sistema.

LR – Lietuvos Respublikos.

NT – nekilnojamojo turto.

SNTVS – Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo strategija.

VRA – veiklos rezultatų ataskaita.

VRS, Savivaldybė – Vilniaus rajono savivaldybė.

VRSA – Vilniaus rajono savivaldybės administracija.

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.