



VILNIAUS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO ATASKAITA

**SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS VEIKLOS IR ATITIKTIES AUDITŲ TEIKTŲ REKOMENDACIJŲ
ĮGYVENDINIMAS**

2023 m. balandžio 19 d. Nr. PA - 2
Vilnius

Su ataskaita galima susipažinti
interneto puslapyje www.vrsa.lt

Patikrinimą atliko: vyr. specialistė Ilona Rackiewicz

IŽANGA

Vilniaus rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau - Tarnyba), atlikdama savo funkcijas, vadovaujasi veiklos audito proceso etapais: audito planavimas (apima strateginis tyrimas ir išankstinis tyrimas), pagrindinis tyrimas, audito ataskaitos rengimas, stebėjimas po audito. Pagrindinio tyrimo metu, renkami audito įrodymai, kuriais remdamasis auditorius turi atsakyti į audito klausimus ir pagrįsti audito ataskaitoje pateiktus pastebėjimus ir rekomendacijas. Audito ataskaitos dalyje pateikiamas audituojamo subjekto parengtas ir su juo aptartas rekomendacijų įgyvendinimo planas¹, kuriame nurodomos rekomendacijos, priemonės, įgyvendinimo terminas, atsakingas subjektas.

Audito rekomendacija, tai audito rezultatų pagrindu suformuluoti siūlymai, skirti audito metu nustatytoms problemoms išspręsti, siekiant audituojamo subjekto (audituojamų subjektų) veiklos gerinimo didinimo².

Taip pat audito rekomendacijos, tai Tarnybos įrankis inicijuoti viešojo sektoriaus problemų sprendimą. Vietos savivaldos įstatymas numato, kad Savivaldybės kontrolierius³:

- priima sprendimus pagal atlikto finansinio ir veiklos audito ataskaitas, nurodo savivaldybės administracijos direktoriui, audituotų subjektų vadovams jų veiklos trūkumus ir nustato terminą, per kurį turi būti pašalinti nustatyti teisės aktų pažeidimai. Savivaldybės administracijos direktorius, audituotų subjektų vadovai per savivaldybės kontrolieriaus nustatytą terminą (bet ne trumpesnę kaip 30 dienų) privalo ištaisyti audito metu nustatytus jų veiklos trūkumus ir pažeidimus ir apie jų pašalinimą raštu pranešti savivaldybės kontrolieriui;
- imasi prevencinių priemonių, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų nustatyti teisės aktų pažeidimai.

Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną – procesas, kurio metu stebimas ir vertinamas rekomendacijų ir joms įgyvendinti suplanuotų rekomendacijų priemonių įgyvendinimas, ar audituotas subjektas jas įgyvendino taip, kaip buvo suplanuota rekomendacijų įgyvendinimo plane⁴.

Audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos tikslas: didinti Tarnybos veiklos veiksmingumą (rezultatyvumą); stebėti ir stiprinti audito poveikį, kad rekomendacijų įgyvendinimas prisidėtų prie valstybės finansų valdymo ir kontrolės sistemos bei viešojo valdymo gerinimo ir kitų rekomendacijomis siekiamų pokyčių audituotose srityse; stiprinti Tarnybos atskaitingumą Vilniaus rajono savivaldybės tarybai ir visuomenei už vykdomos veiklos rezultatus.

Už rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną ir atsiskaitymą už jų įgyvendinimo rezultatus atsakingas audito grupės vadovas ar kitas Savivaldybės kontrolieriaus paskirtas asmuo. Paskirtas darbuotojas parengia Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitą, įvertina informaciją ir priima sprendimą priemonę laikyti: įgyvendinta, iš dalies įgyvendinta arba neįgyvendinta. Taip pat nurodoma, kai laukiama įgyvendinimo, nes terminas pratęstas, arba įgyvendinimo terminas nesibaigęs.

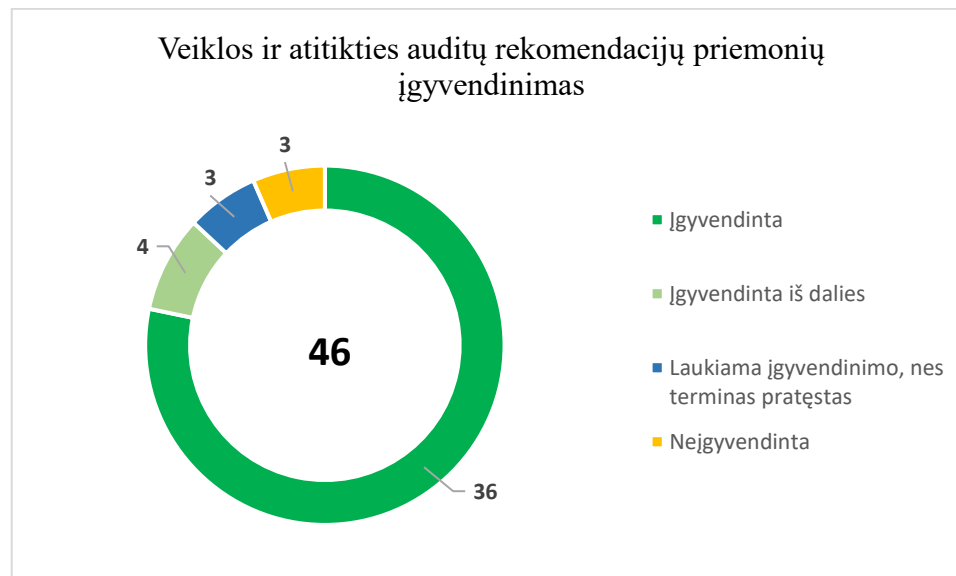
2020-2022 m. buvo atlikti 5 veiklos auditai ir 1 atitikties auditas. Iš viso buvo pateiktos 49 rekomendacijos ir jų įgyvendinimui 53 priemonės. 2023 m. kovo 2 dienai 46 priemonės turėjo būti įgyvendintos ir 7 priemonių įgyvendinimo terminas dar nesibaigęs.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus patvirtintas 2022-02-10 įsakymu Nr. APDE-3 „Veiklos audito vadovas“ 84 p., 224 p.

² Vilniaus rajono savivaldybės kontrolieriaus patvirtintas 2021-09-30 įsakymu Nr. IV-4 „Audito rekomendacijų pateikimo ir įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašas“ 2.1 p.

³ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 1994-07-07 įstatymas Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais) 27 str. 9 d. 8, 12 p.

⁴ Vilniaus rajono savivaldybės kontrolieriaus patvirtintas 2021-09-30 įsakymu Nr. IV-4 „Audito rekomendacijų pateikimo ir įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašas“ 2.3 p.



1. „MOKAMO MAITINIMO PASLAUGŲ ORGANIZAVIMAS VILNIAUS RAJONO SAVIVALDYBĖS BENDROJO UGDYMO ŠVIETIMO ĮSTAIGOSE“ (VEIKLOS AUDITAS, 2020-02-03)

Audituojamam subjektui pateiktos 6 rekomendacijos ir numatytos 6 priemonės, iš jų: įgyvendinta – 6 arba 100 proc.

Audito metu nustatyta	Rekomendacijos ir įgyvendinimo priemonės	Priemonių įgyvendinimo rezultatas
Bendrojo ugdymo švietimo įstaigose maisto produktai apskaitos programoje „Labbis“ nurašomi ne pagal produktus, panaudotus patiekalams gaminti ir ne pagal technologinių kortelių duomenis. 11 iš 12 įstaigų neturi tikslių duomenų apie pagamintus patiekalus (jų asortimentą ir kiekį) bei jiems pagaminti sunaudotas atsargas.	Rekomendacija. Vykdyti maisto produktų nurašymą vadovaujantis VRSA ir pavaldžių įstaigų Buhalterinės apskaitos vadovu (patvirtinti Vilniaus rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-12-18 įsakymu Nr. A27(1)-3520). Siekiant pakankamos kontrolės dėl produktų panaudojimo, didinant maitinimo organizavimo efektyvumą, bei mažinant įvairių pažeidimų rizikas, numatyta priemonė: Direktoriaus įsakymu paskirti asmenį, atsakingą už atsargų nurašymą ir pagal Buhalterinės apskaitos vadovo atsargų apskaitos tvarkos aprašą vykdyti maisto produktų nurašymą, nurodant nurašymo pagrindą.	Įgyvendinta (stebėsena baigta). Priimtas sprendimas įstaigos direktoriaus įsakymu paskirti asmenį, atsakingą už atsargų nurašymą ir pagal Buhalterinės apskaitos vadovo atsargų apskaitos tvarkos aprašą vykdyti maisto produktų nurašymą, nurodant nurašymo pagrindą. Visos įstaigos įvykdė maisto produktų nurašymą, pagal VRSA direktoriaus patvirtinto 2019-12-18 įsakymo Nr. A27(1)-3520 VIII skyriaus „Atsargų pergrupavimas ir nurašymas“ 40 p. (2 priedą), ir pateikė – patvirtinančius dokumentus.
2019 m. I pusm. maisto produktų inventorizaciją atliko tik 2 iš 12 švietimo įstaigų. Taip pat vertinimo metu nustatyta daugelis inventorizacijos atlikimo trūkumų.	Rekomendacija. Vykdyti maisto produktų ir grynųjų pinigų inventorizaciją teisės aktų nustatyta tvarka. Siekiant užtikrinti tinkamą maisto produktų inventorizacijos atlikimą, organizuoti atsakingų darbuotojų mokymus dėl inventorizacijos atlikimo. Parengti įstaigų vadovų sprendimus dėl inventorizacijos ir sudaryti inventorizacijos aprašus.	Įgyvendinta (stebėsena baigta). Priimtas sprendimas organizuoti darbuotojų mokymus dėl inventorizacijos atlikimo ir parengti įstaigų vadovų sprendimus dėl inventorizacijos ir sudaryti inventorizacijos aprašus. Vadovaujantis LRV 1999-06-03 nutarimo Nr. 719 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintomis inventorizavimo taisyklėmis maisto produktų inventorizacija turi būti atliekama: -ne rečiau kaip kartą per ketvirtį; -dokumentuose reglamentuotas inventorizacijos periodiškumas; -įsakyme dėl valgyklos inventorizacijos komisijos sudarymo nurodyti pavedimą atlikti produktų inventorizaciją; -subjektų vadovų sprendimuose dėl inventorizacijos nurodyti inventorizacijos pradžios ir pabaigos laiką, - vadovo sprendime nurodyta inventorizacijos atlikimo data, turi sutapti su jos atlikimo data; -inventorizacijos aprašuose nurodyta: dokumento sudarymo vieta, komisijos ir atsakingo asmens rekvizitai.

		Visų įstaigų, kurių inventORIZACIJŲ trūkumai buvo nustatyti, dalyvavo mokymuose dėl inventORIZACIJOS atlikimo, bei pateikė pažymėjimus. Taip pat įstaigų vadovai teisingai parengė sprendimus dėl inventORIZACIJOS ir sudarė inventORIZACIJOS aprašus ir pateikė patvirtinančius dokumentus.
Išanalizavimus bendrojo ugdymo švietimo įstaigų nuostatuose įtraukas veiklos rūšis ir apskaitoje registruojamas pajamas už suteiktas paslaugas nustatyta, kad Vilniaus r. Juodšilių šv. Uršulės Leduchovskos gimnazijos ir Rukainių gimnazijos nuostatuose neįtraukta veiklos rūšis „Kitų maitinimo paslaugų teikimas“ (kodas 56.29).	Rekomendacija. Patikslinti veiklos nuostatus, įtraukiant maitinimo paslaugų teikimo veiklos rūšį. Siekiant tobulinti mokamo maitinimo organizavimą, numatyta priemonė: parengti Vilniaus rajono savivaldybės tarybos sprendimo projektą dėl veiklos nuostatų pakeitimo.	Įgyvendinta (stebėsena baigta). Priimtas sprendimas parengti projektus ir patvirtinti Vilniaus rajono savivaldybės tarybos dėl veiklos nuostatų pakeitimo, įtraukiant veiklos rūšį. 1. Patvirtinti 2021-02-26 Vilniaus rajono savivaldybės tarybos sprendimu T3-42 Vilniaus r. Juodšilių šv. Uršulės Leduchovskos gimnazijos nuostatai, įtraukta veiklos rūšis: 12.3. p. kitų maitinimo paslaugų teikimas, kodas 56.29. 2. Patvirtinti 2020-05-15 Vilniaus rajono savivaldybės tarybos sprendimu T3-143 Vilniaus r. Rukainių gimnazijos nuostatai, įtraukta veiklos rūšis: 22.3. p. kitų maitinimo paslaugų teikimas, kodas 56.29.
Vilniaus r. Rakonių ir Sužionių pagrindinės mokyklos neorganizuoja mokamo maitinimo.	Rekomendacija. Išanalizuoti mokinių mokamo maitinimo poreikį. Siekiant nustatyti, mokamo maitinimo poreikį, numatyta priemonė: atlikti apklausą dėl mokamo maitinimo ir rezultatus įforminti dokumentais.	Įgyvendinta (stebėsena baigta). Priimtas sprendimas šiose įstaigose atlikti apklausas, dėl mokamo maitinimo ir pateikti rezultatus. 1. Vilniaus r. Sužionių pagrindinė mokykla 2020-12-10 pateikė raštą Nr. 1.10.-3440 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“ kuriame nurodė, kad atlikus mokinių tėvų apklausą mokamo maitinimo poreikio nėra. 1 priede pateikė anketos pavyzdį. Pagal anketavimo rezultatus iš 6 apklaustųjų 6 (100 proc.) atsisakė mokamo maitinimo. 2. Vilniaus r. Rakonių pagrindinė mokykla 2020-11-24 pateikė raštą Nr. S-40 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“, kuriame nurodė, kad atlikus mokinių tėvų apklausą mokamo maitinimo poreikio nėra. 1 priede pateikti anketavimo „Dėl mokamo maitinimo“ rezultatai iš 8 apklaustųjų 8 (100 proc.) atsisakė mokamo maitinimo.
Vertinant, ar 2019 m. I pusm. galiojančios maisto produktų sutarčių vertės atitinka LR Viešųjų pirkimo įstatymo 4 str. 1 d. numatytų pirkimų ribas, ar pirkimų būdas buvo pasirinktas atsižvelgiant į minėto įstatymo 5 str. reikalavimus, ar pirkimo būdas atitinka faktinių pirkimų apimtį. 7 iš 12 įstaigų turėjo sutarčių, kurios neatitinka pasirinkto pirkimo būdo. 2 iš 12 įstaigų pirkimo būdai neįvertinti, nes sutartyse nenurodytos pirkimo vertės. 4 iš 12	Rekomendacija. Organizuoti atsakingų darbuotojų mokymus dėl viešųjų pirkimų. Siekiant sumažinti viešųjų pirkimo procedūrų klaidų ir pažeidimų tikimybę, organizuoti tikslinius mokymus „Maisto produktų viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas“.	Įgyvendinta (stebėsena baigta). Vilniaus rajono savivaldybės administracijos priimtas sprendimas 2020-11-19 organizuoti mokymus „Maisto produktų viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas“ švietimo įstaigų darbuotojams, kurie atsakingi už viešuosius pirkimus. Mokymuose dalyvavo visų įstaigų darbuotojai, kurių viešuosiuose pirkimuose buvo nustatyti neatitikimai.

turėjo sutarčių su numatytais pratęsimo terminais, kurie viršija 3 metų laikotarpį, pagal mažosios vertės pirkimų tvarkos aprašą 21.4.1 p.		
2018-01-26 patvirtintame Vilniaus rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T3-7 Vilniaus rajono savivaldybės bendrojo ugdymo mokyklose tvarkos aprašo 21 p. nurodyta: „<i>Jei maitinimą organizuoja mokykla, patiekalų kaina negali viršyti 50 proc. maisto produktų savikainos. Konkretų dydį nustato mokyklos vadovas savo įsakymu</i>“. Panaudota sąvoka „kaina“ netinkamai, turėjo būti antkainis, nes pagal 1994-07-07 LR vietos savivaldos įstatymą Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais) 3 str. 9 d. ir 16 str. 2 d. 37 p.: savivaldybės tarybos kompetencija, kurios negali perduoti kitoms savivaldybės institucijoms, yra kainų ir tarifų už savivaldybės biudžetinių įstaigų teikiamas atlygintinas paslaugas nustatymas. O mokyklų vadovams perduota funkcija nusistatyti konkretų patiekalo antkainio dydį. Bendrojo ugdymo švietimo įstaigose nereikalaujama naudoti kasos aparato, nors pagal 2018-10-24 LRV nutarimą Nr. 1283 (su vėlesniais pakeitimais) Kasos aparatų diegimo ir naudojimo tvarkos aprašo 7 p. ir 23.22 p.: kasos aparatai turi būti įrengti tose vietose, kuriose asmenys už jiems parduodamas prekes arba suteikiamas paslaugas sumoka	Rekomendacija. Tobulinti maitinimo organizavimo Vilniaus rajono savivaldybės bendrojo ugdymo mokyklose tvarkos aprašą (patvirtintą Vilniaus rajono savivaldybės tarybos 2018-01-26 sprendimu Nr. T3-7 su pakeitimais), užtikrinti vykdymą ir kontrolę. Siekiant užtikrinti gautų pajamų kontrolę, numatyta priemonė: parengti Vilniaus rajono savivaldybės tarybos sprendimo projektą dėl Maitinimo organizavimo Vilniaus rajono savivaldybės bendrojo ugdymo mokyklose tvarkos aprašo patvirtinimo.	Įgyvendinta (stebėsena baigta). 2020-12-18 Vilniaus rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T3-391 patvirtintas naujas Maitinimo organizavimo Vilniaus rajono savivaldybės bendrojo ugdymo mokyklose tvarkos aprašas, kuriame: 21 p. dėl antkainio ištaisytas ir 10 p. dėl kasos aparato papildytas.

gryniaisiais ir (arba) negryniaisiais pinigais.

2. „VILNIAUS RAJONO SAVIVALDYBĖS NEKILNOJAMOJO TURTO VALDYMAS“ (VEIKLOS AUDITAS, 2020-05-26)

Audituojamam subjektui pateikta 10 rekomendacijų ir 10 priemonių, iš jų: įgyvendinta – 8 arba 80 proc., neįgyvendinta - 2 arba 20 proc.

Audito metu nustatyta	Rekomendacijos ir įgyvendinimo priemonės	Priemonių įgyvendinimo rezultatas
VRS 2018-11-30 Tarybos sprendimu Nr. T3-360 patvirtintą NT valdymo savivaldybės tritorijoje strategiją ir kryptis, tačiau nėra numatytas laikotarpis, kuriam patvirtintos kryptys ir rodikliai.	Rekomendacija. Patikslinti 2018-11-30 Tarybos sprendimą Nr.T3-360: numatyti laikotarpį, kuriam patvirtintos kryptys, rodiklius ir kt. Siekiant tobulinti NT valdymą, numatyta priemonė: bus paskirtas atsakingas asmuo už sprendimo įgyvendinimą ir patikslintas Tarybos sprendimas.	Įgyvendinta (stebėsena baigta). Priimtas sprendimas paskirti atsakingą asmenį vyr. specialistą už priemonės įgyvendinimą (VRSA Ekonomikos ir turto skyriaus 2021-06-07 raštas Nr. VSD). Patikslintas VRSA Tarybos 2018-11-30 sprendimas Nr. T3-360 „Dėl VRS nekilnojamojo turto valdymo strategijos“ 1 ¹ p. konkrečios įgyvendinimo priemonės, rodikliai ir laikotarpiai numatomi Savivaldybės tarybos tvirtinamuose <i>trejų metų</i> Savivaldybės strateginiuose veiklos planuose. Kasmet yra tikslinamos įgyvendinimo priemonės, siektini rodikliai bei rezultatų vertinimo kriterijai. Strateginio veiklos plano įgyvendinimo ataskaitos viešinamos Savivaldybės interneto svetainėje www.vrsa.lt .
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.	Rekomendacija. Numatyti priemones, procedūras, kad NT valdytojai dalyvautų ir vykdytų SNTVS. Siekiant valdyti NT tenkinant visuomenės poreikius, numatyta priemonė: parengti įsakymą dėl SNTVS vykdymo.	Neįgyvendinta. Įsakymas, dėl Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo strategijos vykdymo neparengtas.
Dėl Savivaldybės funkcijoms nenaudojamo NT yra priimami sprendimai pagal LRV ir savivaldybių	Rekomendacija. Priimti sprendimus dėl savivaldybės funkcijoms nenaudojamo SNT,	Įgyvendinta (stebėsena vykdoma). Priimti sprendimai, rengti ir teikti Savivaldybės tarybai sprendimo projektus dėl turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti.

turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą, 2009-02-27 VRS tarybos sprendimu Nr. T3-17 patvirtintą „Dėl Vilniaus rajono savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo“ tvarką ir 2018-04-25 VRSA tarybos sprendimu Nr. T3-121 „Vilniaus rajono savivaldybės ir valstybės turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti nurašymo, išardymo ir likvidavimo“ patvirtintą tvarkos apašą. Audito metu nustatyta, kad yra dalis nenaudojamo turto, dėl kurio nebuvo kreiptasi pripažinti jį nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ir dėl tokio turto dar nepriimti sprendimai.	turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti. Siekiant valdyti, naudoti, disponuoti VRS NT efektyviai, numatytos priemonės: rengti ir teikti Savivaldybės tarybai sprendimo projektai dėl turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti.	Pavyzdžiai: 1. Pagal VRSA direktoriaus įsakymą 2020-12-08 Nr. A27(1)-3322 „Dėl VRSA ilgalaikio nekilnojamojo turto, esančio Vilniaus R. SAV., Kalvelių sen., pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti“. -atsižvelgta į įstatymą, tvarkas, VRSA Investicijų skyriaus 2020-12-03 prašymą Nr. A38(1)-1839 ir VRS turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti komisijos pasiūlymus (2020-12-04 nekilnojamųjų daiktų apžiūros pažymą Nr. STPK-20a (8.4): -<i>pripažinta nereikalingu</i> toliau naudoti savivaldybės funkcijoms dėl fizinio nusidėvėjimo, VRSA Investicijų skyriaus apskaitoje apskaičiuojamą ilgalaikį NT: pastatą - sandėlį (užstatytas plotas 90 kv. m, įsigijimo vertė – 34,18 Eur, likutinė vertė – 0,00 Eur), esantį Vilniaus r. sav., Kalvelių sen., Didžiosios Kuosinės k., Didžiosios Kuosinės g. 20. -<i>pasiūlyta</i> Savivaldybės tarybai priimti sprendimą dėl nurodyto ilgalaikio nekilnojamojo turto nurašymo ir likvidavimo. 2. Pagal VRSA direktoriaus 2020-08-28 įsakymą Nr. A27(1)-2176 „Dėl Mickūnų seniūnijos ilgalaikio nekilnojamojo turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti“. -atsižvelgta į įstatymą, tvarkas, VRSA Mickūnų seniūnijos 2020-07-13 prašymą Nr. A38(1)-1074 „Dėl leidimo nugriauti pastatą“, VRS turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti komisijos pasiūlymą (2020-08-11 nekilnojamųjų daiktų apžiūros pažyma Nr. STPK-14a (8.4): -<i>pripažinta nereikalingu</i> toliau naudoti savivaldybės funkcijoms dėl fizinio nusidėvėjimo, VRSA Mickūnų seniūnijos apskaitoje apskaičiuojamą ilgalaikį NT: administracinį pastatą (bendras plotas 96,42 kv. m, vidutinė rinkos vertė (1999-09-27) – 5724,00 Eur, likutinė vertė 2020-07-31 – 0,00 Eur), esantį Vilniaus r. sav., Mickūnų sen., Mickūnų mstl., Mickūnų g. 1. -<i>pasiūlyta</i> Savivaldybės tarybai priimti sprendimą dėl nurodyto ilgalaikio nekilnojamojo turto nurašymo ir likvidavimo. Ir kt. pavyzdžiai.
Savivaldybėje yra 1 sutartis, kai SNT suteiktas naudotis bendradarbiavimo sutarties pagrindu. Bendradarbiavimo sutarčių sudarymas dėl SNT valdomo turto suteikimo naudotis nėra reglamentuotas. Nenumatytos priemonės nuomos ir panaudos pagrindais perduoto turto sutarčių vykdymo ir atsiskaitymo kontrolei.	Rekomendacija. Numatyti priemones nuomos ir panaudos pagrindais perduoto turto sutarčių vykdymo ir atsiskaitymo kontrolei. Reglamentuoti SNT suteikimą naudotis įvairių sutarčių pagrindu (pvz.: bendradarbiavimo, partnerystės ir/ar kt.); Siekiant veiklos efektyvumo, priemonė: bus numatyta kaip atsakingi asmenys už sutarčių vykdymą ir atsiskaitymą teikia duomenis apie	Įgyvendinta (stebėsena baigta). Priimtas sprendimas kaip atsakingi asmenys už sutarčių vykdymą ir atsiskaitymą turėtų teikti duomenis apie vykdomą kontrolę ir kokia apimtimi. -VRS 2020-05-15 tarybos sprendimu Nr. T3-133 patvirtintoje tvarkoje „Dėl Vilniaus rajono savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos“ 34 p. „Nuomos sutarčių sudarymo, nuomos mokesčio apskaičiavimo akto teisingumą tikrina Atsakingas darbuotojas (pagal 3 priedą)“. -VRS 2020-12-18 tarybos sprendime Nr. T3-77 „Dėl Vilniaus rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudoti tvarkos aprašo“ 16 p. „Pasirašytos turto

	vykdomą kontrolę ir kokia apimtimi. Įvertins SNT suteikimą naudotis įvairių sutarčių pagrindu (esamą bendradarbiavimo sutartį).	panaudos sutarties kopiją turto valdytojas privalo per 5 darbo dienas pateikti Vilniaus rajono savivaldybės administracijos Ekonomikos ir turto skyriui, kuris organizuoja informacijos apie pasirašytą sutartį paskelbimą. Informacija (nekilnojamojo turto adresas, unikalus numeris, plotas, sutarties šalys, sutarties sudarymo ir galiojimo data, sutarties kaina, teisinis pagrindas, kuriuo vadovaujantis priimtas sprendimas dėl sutarties sudarymo) skelbiama Vilniaus rajono savivaldybės administracijos interneto svetainėje ne vėliau kaip per tris mėnesius nuo sutarties sudarymo dienos“. Taip pat kaip priemonė numatyta, įvertinti SNT suteikimą bendradarbiavimo sutarties pagrindu. Po audito Bendradarbiavimo sutartis nutraukta, todėl numatyta priemonė nebeaktuali.
Tobulintina Savivaldybės būsto ir socialinio būsto išnuomojimo naudojimo tvarka, nenumatytos kontrolės procedūros.	Rekomendacija. Tobulinti Savivaldybės būsto ir Socialinio būsto išnuomojimo, naudojimo tvarką, vadovautis ją ir numatyti kontrolės mechanizmus. Siekiant tinkamų kontrolės procedūrų, numatyta priemonė: patikslinti Tarybos sprendimą dėl Savivaldybės būsto ir Socialinio būsto išnuomojimo, naudojimo tvarkos bei patikslinti sudarytų sutarčių vykdymo kontrolę.	Igyvendinta (stebėsena baigta). Priimtas sprendimas pakeisti seną 2015-11-21 VRS Tarybos sprendimu patvirtintą tvarką Nr. T3-436 „Dėl VRS būsto ir socialinio būsto nuomos“. Naujoje 2020-05-15 VRS Tarybos sprendimu patvirtintoje tvarkoje Nr. T3-133 plačiau aprašytos ir papildytos socialinio būsto išnuomojimo sąlygos, sutarčių sudarymo sąlygos, ir kiti aspektai. Pagal šią tvarką numatomos sutarčių vykdymo kontrolės procedūros.
Vadovaujantis 1998-05-12 LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo įstatymo Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais) 16 str. 6 d. nustatyta, kad „informacija apie savivaldybių turto panaudos, nuomos, pirkimo - pardavimo, patikėjimo sutartis (nekilnojamojo turto adresas, unikalus numeris, plotas, sutarties šalys, sutarties sudarymo ir galiojimo data, sutarties kaina, teisinis pagrindas, kuriuo vadovaujantis priimtas sprendimas dėl sutarties sudarymo) skelbiama savivaldybės interneto svetainėje ne vėliau kaip per	Rekomendacija. Skelbiamą interneto svetainėje informaciją pagal įstatymo reikalavimus) papildyti pirkimo – pardavimo sutartimis. Vadovaujantis viešumo principais, bei siekiant veiklos skaidrumo, numatyta priemonė: atnaujinti jau skelbiamą informaciją, kad atitiktų įstatymo reikalavimus, papildyti pirkimo – pardavimo sutartimis.	Igyvendinta (stebėsena baigta). Priimtas sprendimas atnaujinti skelbiamą informaciją, kad atitiktų įstatymo reikalavimus, ir papildyti Savivaldybės interneto svetainę informacija apie pirkimo – pardavimo sutartis. Senoji savivaldybės interneto svetainė papildyta 2020-2021 m. informacija apie pirkimo - pardavimo sutartis (šaltinis: https://sena.vrsa.lt/go.php/Turtas88). Naujoje 2022 m. sukurtoje interneto svetainėje, taip pat pateikiama informacija apie pirkimo - pardavimo sutartis (šaltinis: https://www.vrsa.lt/savivaldybes-turto-administravimas/informacija-apie-sudarytas-pirkimo-pardavimo-sutartis/639).

tris mėnesius nuo sutarties sudarymo dienos“. VRS interneto svetainėje trūko informacijos apie pirkimo ir pardavimo sutartis.		
90 procentų bešeimininkų statinių yra buvusių kolūkių, žemės ūkio bendrovių pastatai, tačiau šie ūkio subjektai neperdavė jokių dokumentų saugoti į archyvą po jų likvidavimo, o šie dokumentai būtini sėkmingai pripažinimo bešeimininkiu bylos baigčiai teisme. NT, kuris neturi savininko (-ų) arba kurio savininkas (-ai) nėra žinomi, iki perduodamas Savivaldybei nėra užregistruotas nebalansinėje apskaitoje.	Rekomendacija. Apskaityti nebalansinėje sąskaitoje NT, kuris neturi savininko(-ų) arba kurio savininkas(-ai) nėra žinomi, iki bus perduotas Savivaldybei. Siekiant veiklos efektyvumo, numatyta priemonė: Savivaldybės apskaitoje apskaityti (inventorizuoti) perduoti bešeimininkį turtą, bei sutikrinti atliktas procedūras.	Įgyvendinta (stebėsena baigta). Keletas pavyzdžių, jog priemonė įgyvendinama. Savivaldybės apskaitoje nuolat apskaitomas (inventorizuojamas) perduodamas bešeimininkis turtas. 1. <i>Marijampolio seniūnija.</i> Apskaitytas nebalansinėje sąskaitoje bešeimininkis nekilnojamas turtas: pastatas - katilinė (Rakonių k., Marijampolio sen., Vilniaus r.). Pagal VRSA statybos skyriaus vyr. specialisto 2020-03-04 „Statinių, kurie neturi savininkų (ar kurių savininkai nežinomi) apskaitos aktą“. Po 2021-10-22 VRS Tarybos sprendimo Nr. T3-337, perimtas VRS nuosavybėm pripažintas bešeimininkis turtas pastatas - katilinė (unikalus Nr. 4400-5386-5866) ir apskaitomas Marijampolio seniūnijos apskaitoje. Pagal 2022-03-07 nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašą nurodyta, kad Katilinės savininkas VRS. 2. <i>Paberžės seniūnija.</i> Apskaitytas nebalansinėje sąskaitoje bešeimininkis nekilnojamas turtas: pastatas – sandėlis (Visalaukės I k. Paberžės sen. Vilniaus r.). VRSA statybos skyriaus vyr. specialisto 2019-03-18 „Statinių, kurie neturi savininkų (ar kurių savininkai nežinomi) apskaitos aktą“ Nr. 8. Po 2021-02-26 VRS Tarybos sprendimo Nr. T3-36 perimtas VRS nuosavybėm pripažintas bešeimininkis turtas pastatas - sandėlis (unikalus Nr. 4400-5172-6028) ir apskaitomas Paberžės seniūnijos apskaitoje. Pagal 2021-07-07 nekilnojamojo turto registro duomenų bazės išrašą nurodyta, kad Sandėlio savininkas VRS. Ir kt. pavyzdžiai.
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 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	Rekomendacija. 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 Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo tvarkos aprašą, bei tikslinti kokia informacija turi būti teikiama.	Neįgyvendinta. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo tvarkos aprašas nepatikslintas. Nuo 2023 m. pradėta diegti nauja apskaitos sistema, ir planuojama integruoti turto modulį. Iki 2023 m. pabaigos planuojama pakeisti tvarka.

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.		
VRS nuosavybėm priskirto turto apskaita ir apskaitos kontrolė – tobulinotina, nes pasitaikė pavienių atvejų, kai Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis registruotinas turtas apskaitomas, bet neįregistruotas viešuosiuose registruose, arba viešuosiuose registruose įregistruoti atskiri pastatai, o buhalterinėje apskaitoje tvarkomas kaip vienas vienetas. Apskaita kelių atskirų turto vienetų kaip vieną neatitinka 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 11 p. reikalavimo, kuriame numatyta, kad viešojo sektoriaus subjektas ilgalaikio materialiojo turto apskaitą turi tvarkyti pagal turto vienetą. Neteisingai apskaitomas savivaldybės buhalterinėje apskaitoje, nesilaikant 12 VSAFAS 71 p. reikalavimų, Viešojo sektoriaus subjekto veikloje nebenaudojamas ilgalaikio materialiojo turto vienetas, kurį priimtas sprendimas parduoti, perkeliama į atsargas sprendimo priėmimo dieną. Turtas į atsargas perkeliama nurodant to turto	Rekomendacija. Apskaityti NT pagal 12 VSAFAS 11, 71 p. reikalavimus. Numatyti priemones: SNT apskaitos kontrolei (inventorizacijos duomenų tikslumą ir teisingumą, turto vertės padidinimą po renovacijų, remontų, nebaigtos statybos perkėlimą, kultūros vertybių apskaitos ypatumus ir kt. Siekiant veiklos efektyvumo, įstaigų vadovams bus parengtas raštas dėl inventorizacijos duomenų tikslumo ir teisingumo, turto vertės padidinimo po renovacijų, remontų, nebaigtos statybos perkėlimą, kultūros vertybių apskaitos ypatumus ir kt.) atliekant inventorizaciją už 2020 m.	Igyvendinta (stebėsena baigta). Priimtas sprendimas pagal VRSA direktoriaus 2020-09-27 įsakymą Nr. A27(1)-2462 atlikti 2020 m. metinę inventorizaciją, sudaryti komisijas centrinę, vietines (įsipareigojimų ir turto, kurį apskaito ir prižiūri Socialinės rūpybos skyrius, Statybos skyrius, Ūkio skyrius, Vietinio ūkio skyrius, Švietimo skyrius ir kt.). Taip pat seniūnams, švietimo ir kt. įstaigų direktoriams, nurodyta savo įsakymais paskirti 2020 m. metinės inventorizacijos komisijas. Bei įpareigoti: - Vietinės inventorizacijos komisijas atlikti Vilniaus rajono savivaldybėje esančio ir (arba) priklausančio bei nepriklausančio, bet esančio turto (balansinėje ir nebalansinėje apskaitoje esančio ilgalaikio materialaus (išskyrus nebaigtą statybą), nematerialaus, biologinio, pagamintos produkcijos, žaliavų, medžiagų ir kitų atsargų, maisto produktų) inventorizaciją pagal rugsėjo 30 d. būklę. Nebaigtą statybą, finansinį turtą, grynuosius pinigus kasoje, pinigus banko atsiskaitomosiose sąskaitose, nepanaudotus numeruotus blankus, kurie nepriskirti prie saugiųjų dokumentų blankų kategorijos, nepanaudotus saugiuosius dokumentų blankus, skolas (mokėtinas ir gautinas) ir įsipareigojimus inventorizuoti pagal gruodžio 31 d. būklę; -3.1.1. įvertinti nebaigtos statybos (kai darbai nukeliami ilgesniam nei 12 mėnesių laikotarpiui), finansinio turto (kai yra pasikeitimo požymių) likučių nuvertėjimą pagal 2019 m. gruodžio 31 d. būklę; -3.1.2. nustatyti, ar yra požymių (nurodytų 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“), kad ilgalaikis turtas gali būti nuvertėjęs, įvertinti šio turto atsiperkamąją vertę ir įrašyti tokį turtą į atskirą inventorizacijos aprašą; -3.1.3. atliekant gautinų sumų inventorizaciją, gautinas sumas, kurių grąžinimo terminas pasibaigęs, surašyti į atskirą inventorizavimo aprašą ir nuvertinti nustatyta tvarka (pagal 17-ą VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“);

įsigijimo savikainą, sukauptas nusidėvėjimo ir nuvertėjimo sumas.

-3.1.4. inventorizuojant atsargas (tarp jų ir ūkinį inventorių) ir radus netinkamų naudoti, sugadintų ar sugedusių atsargų, įvertinti grynąja realizavimo verte ir įrašyti į atskirą inventorizavimo aprašą (pagal 8-ą VSAFAS „Atsargos“); Komisijų pirmininkai iki 2021-02-20 pateikė centrinei komisijai apie atliktų inventorizacijų rezultatus. 2021-02-28 pateikta administracijos direktoriui pažyma apie inventorizacijos rezultatus.

Pagal 2021-03-23 VRS centrinės 2020 m. inventorizacijos komisijos pranešimą, pagal gautus iš vietinių inventorizacijos komisijų nuo 2021-01-11 iki 2021-03-18 pranešimus, komisijos atliko inventorizaciją. Apie rastą nuvertėjusį ir netinkamą naudoti (nenaudojamą) savivaldybės (valstybės) turtą pranešė:

Vilniaus r. Maišiagalos vaikų lopšelis-darželis; Vilniaus r. Marijampolio vaikų lopšelis-darželis; Vilniaus r. Kalvelių vaikų darželis; Vilniaus r. Nemenčinės Konstanto Parčevskio gimnazija; Vilniaus r. Rūkinių gimnazija; Vilniaus r. Rudaminos meno mokykla.

VRSA Avižienių, Maišiagalos, Marijampolio, Medininkų, Mickūnų, Nemenčinės, Rudaminos ir Šatrininkų seniūnijos. VRSA Žemės ūkio skyrius.

Apie nuvertėjusias gautinas sumas pranešė VRSA Ekonomikos ir turto skyrius ir Marijampolio seniūnijos komisija.

Inventorizacijos metu nustatyta, kad yra likviduoto nekilnojamojo turto (toliau NT), bet vis dar apskaitomo buhalterinėje apskaitoje, nes negauti statybų užbaigimo (griovimo) aktai:

- gydymo paskirties NT Švenčionių g. 78 (soc. būsto statyba) Nemenčinėje.
- ūkio pastatas (daržinė), kiemo rūsys, lauko tualetas Rastinėnų g. 743 Rastinėnų k.
- lauko tualetas Nemenčinėje (stadiono statyba).

Vilniaus r. Avižienių gimnazijos komisija pranešė, kad NT Nr. 4100-2002-6013 yra apskaitomas dviejose kortelėse ir pasiūlė apjungti į vieną. Toks pat pasiūlymas buvo ir Vilniaus r. Šumsko pagrindinės mokyklos komisijos, apjungti NT, kurio unikalus numeris 4193-7012-9015.

VRSA Ekonomikos ir turto skyriaus duomenimis: centrinė komisija pasiūlė VRSA direktoriui, biudžetinių įstaigų vadovams priimti sprendimus pagal komisijų pasiūlymus dėl nuvertėjusio, nenaudojamo ir netinkamo naudoti turto pripažinimo nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti bei jo nurašymo ir likvidavimo, bei dėl neatitikimų buhalterinėje apskaitoje ištaisymo.

VRS buhalterinėje apskaitoje NT eksploatacijos, remonto ir kitus kaštus, kuriuos Savivaldybė patirdavo valdydama NT, tvarkė bendrai, t.y. nebuvo skaičiuojami NT išlaikymo ir

Rekomendacija. Įpareigoti atsakingus darbuotojus, kad visas turtas (t. p. informacija apie daiktinių ir juridinių faktų pasikeitimus) būtų užregistruotas viešuosiuose registruose teisės aktų nustatyta tvarka.

Įgyvendinta (stebėsena baigta). Priimtas sprendimas pagal 2021-02-24 VRSA direktoriaus įsakymą Nr. A27(1)-429 įpareigoti VRSA skyrių vedėjus, seniūnus: -pagal kuriojamą sritį paskirti atsakingus asmenis (įstaigų vadovus, skyrių, seniūnijų darbuotojus) sutikrinti kuriojamų įstaigų, skyrių, seniūnijų valdomo nekilnojamojo turto apskaitos duomenis ir VĮ Registrų centro nekilnojamojo turto

kt. ūkinės išlaidos pagal turto grupes (pvz.: naudojamo, nenaudojamo) arba išlaidas pagal kiekvieną NT, todėl nebuvo galima vertinti alternatyvų galimam kaštų sumažinimui.

Siekiant naudoti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos duomenis turto valdymo sprendimams priimti, numatyta priemonė: sutikrinti duomenis pagal įstaigas, kad neištrauktas turtas į NT registrą būtų įtrauktas, o nugriautas – išregistruotas.

registro išrašus ir sudaryti sąrašus turto, kuris neištrauktas į NT registrą, bei nugriauto, bet dar neišregistruoto iš NT registro (pagal lentelę).

-iki 2021-04-08 buvo pateikti pagal kuriojamą sritį duomenys VRSA Ekonomikos ir turto skyriaus vedėjo pavaduotojui.

Pagal užpildytą 2021-04-23 Vilniaus rajono savivaldybės nekilnojamojo turto (pastatų, patalpų, butų) įregistravimo NT Registre 2020-12-31 lentelės duomenimis, VRS seniūnijos pateikė duomenis apie įregistruotą NT, duomenys sutikrinti pagal įstaigas. Nugriauto NT turto išregistravimo laukiama, nes daugelyje NT objektų vykdomos statybos, laukiama vykdomų statybos darbų užbaigimo, kad būtų užregistruotas NT pagal statybų užbaigimo aktą ir nugriautas, trukdęs statyboms būtų išregistruotas. Pavyzdžiui laukiama dėl NT Švenčionių g. 78A Nemenčinėje nurašymo ir išregistravimo.

3. „VILNIAUS RAJONO SAVIVALDYBĖS UAB „NEMENČINĖS KOMUNALININKAS“ (VEIKLOS AUDITAS, 2020-12-17)

Audituojamam subjektui pateikta 16 rekomendacijų ir 16 priemonių, iš jų: įgyvendinta – 13 arba 81,25 proc., įgyvendinta iš dalies – 2 arba 12,5 proc., neįgyvendinta – 1 arba 6,25 proc.

Audito metu nustatyta	Rekomendacijos ir įgyvendinimo priemonės	Priemonių įgyvendinimo rezultatas
Savivaldybės administracijos direktorius turi įvertinti, ar Bendrovė pasiekė visus, ar tik iš dalies jai nustatytus veiklos tikslus, numatytus Bendrovės veiklos strategijoje. Nepasiekus Bendrovės tikslų ar juos pasiekus tik iš dalies svarstoma, kad Bendrovės vadovo atlygio kintamoji dalis būtų proporcingai mažinama arba visai nemokama, ar Bendrovės vadovas gali būti skiriamas (renkamas) antrajai kadencijai, ar turi būti atšauktas iš vadovo pareigų.	Rekomendacija. Parengti ir patvirtinti savivaldybės kontroliuojamų įmonių vadovujančių darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarką Siekiant bendrovės veiklos skaidrumo, numatyta priemonė: parengti ir patvirtinti savivaldybės kontroliuojamų įmonių vadovujančių darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo tvarką.	Įgyvendinta (stebėsena baigta). Vadovaujantis 2002-08-23 LR VN Nr. 1341 (su vėlesniais pakeitimais) 4p. 4.2 Savivaldybėms, nustatant savivaldybės kontroliuojamų įmonių vadovų darbo užmokesčio nustatymo tvarką ir šio nutarimo 1.1–1.7 ir 1.9–1.10 papunkčiuose nustatytais reikalavimais, buvo priimtas sprendimas parengti ir patvirtinti UAB „Nemenčinės komunalininkas“ Vilniaus rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-02-08 įsakymu Nr. A27(1)-302 „Vilniaus rajono savivaldybės valdomų bendrovių vadovų darbo užmokesčio ir atlygio valdybų nariams nustatyto tvarką“, kurioje aprašomi valdybos darbo užmokesčio apskaičiavimo ypatumai ir sąlygos.

Darbuotojų kvalifikacijos kėlimo planai nebuvo rengiami, darbuotojų motyvacijos sistema nesukurta. Bendrovės darbo apmokėjimo sistemoje nebuvo nustatytų kriterijų kintamosios dalies didinimui, tik mažinimui. Tokiu būdu neskatinama siekti geresnių darbo rezultatų.	Rekomendacija. Didinti Bendrovės darbuotojų motyvaciją darbo rezultatais, numatyti kriterijus vidaus dokumentuose. Siekiant geresnių darbo rezultatų, numatyta priemonė: Darbo tvarkos taisyklėse numatytos priemonės darbuotojų motyvacijai didinti.	Įgyvendinta (stebėseną baigta). Priimtas sprendimas UAB "Nemenčinės komunalininkas" direktoriaus 2021-01-21 įsakymu Nr. G3K-13 patvirtinti „Darbo apmokėjimo sistemos aprašą“ - aprašytos įmonės darbuotojų motyvavimo materialios ir nematerialios priemonės.
Vadovaujantis 2016-11-15 Vietos savivaldos įstatymo Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais) 4 str. 15 p.: savivaldybė savo interneto svetainėje turi teikti ir nuolat atnaujinti informaciją apie kontroliuojamas įmones, jų vadovus, valdybų narius, pateikti šių įmonių veiklos rezultatų ir finansines ataskaitas, kitą aktualią informaciją. Audito metu informacija savivaldybės internetiniame puslapyje nebuvo atnaujinta: minimos įstaigos likviduotos, o esamų kontroliuojamų, t.t. UAB „Nemenčinės komunalininkas“ informacijos – nebuvo.	Rekomendacija. Viešinti apibendrintą informaciją apie SKĮ veiklos rezultatus VRSA internetinėje svetainėje. Kaip rekomendacijos priemonė, numatyta: patvirtinti viešinamos apie SKĮ veiklos rezultatus VRSA internetinėje svetainėje aprašą.	Įgyvendinta (stebėseną baigta). Aprašas nepatvirtintas, tačiau siekiant veiklos viešumo ir skaidrumo, buvo priimtas sprendimas informaciją apie SKĮ veiklą ir rezultatus patalpinti naujoje internetinėje svetainėje https://www.vrsa.lt/, pagal VN Nr. 567 (su vėlesniais pakeitimais) „Dėl savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo savivaldybių valdomose įmonėse tvarkos“ aprašo 9.4 p., kad savivaldybės interneto svetainėje būtų nuolat skelbiama ir atnaujinama informacija pagal viešosios įstaigos Valdymo koordinavimo centro patvirtintą savivaldybių viešinamos informacijos apie savivaldybių valdomų įmonių, jų dukterinių bendrovių ir paskesnių eilių dukterinių bendrovių veiklą ir rezultatus formą. Formos pavyzdys patalpintas svetainėje: https://www.vrsa.lt/data/public/uploads/2022/05/uab-nemezio-komunalininkas-viesinamos-informacijos-apie-savivaldybiu-valdomu-imoniu-ir-ju-dukteriniu-bendroviu-veikla-ir-rezultatus-forma.pdf
Audito metu apskaičiavus rodiklius pagal 2011-07-29 Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos nutarimo Nr. O3-219 (su vėlesniais pakeitimais) „Dėl šilumos gamybos, perdavimo, pardavimo, karšto vandens tiekimo ir atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklų lyginamosios analizės aprašą“ nustatyta, kad daugelis rodiklių viršijo siektinas reikšmes.	Rekomendacija. Tobulinti šilumos tiekimo veiklos organizavimą, atsižvelgiant į audito metu nustatytus rodiklius. Siekiant veiklos efektyvumo, numatyta priemonė: išanalizuoti Bendrovės šilumos tiekimo veiklos organizavimą, parengti ir patvirtinti šios veiklos tobulinimo priemonių planą.	Įgyvendinta iš dalies (terminas nesibaigęs, stebėseną vykdoma). UAB „Nemenčinės komunalininkas“ 2022-06-15 pasirašė sutartį Nr.S-2022/06-102 su UAB „VS Energolink“ dėl šilumos ūkio pertvarkymo plano 2022-2023 m. konsultacinių paslaugų.
Bendrovė nekaupia informacijos apie potencialius vartotojus, kurie galėtų	Rekomendacija. Kaupti informaciją apie potencialius vandens tiekimo ir nuotekų	Įgyvendinta (stebėseną baigta). Bendrovės kreiptasi į seniūnijas, dėl tikslių potencialių vartotojų skaičiaus. Taip pat atliktas vartotojų tikrinimas, dėl

naudotis vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugomis, bet dėl įvairių priežasčių jomis nesinaudoja (tie kurie gyvena prie esamos infrastruktūros, dėl kurių nereikia tiesti papildomų vamzdžių, statyti įrenginių ir pan.) ir apie vartotojus, kurie galėtų naudotis vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugomis, bet jiems ekonomiškai netikslinga tiekti paslaugas (pvz., nutolusioje vietoje gyvenančių ir mažai vartojančių vandens, dėl kurių infrastruktūros aptarnavimas brangesnis už ekonominę naudą). 5%, t.y. 279 vartotojai Bendrovės laikomi potencialiais, galinčiais prisijungti prie esamos infrastruktūros, dėl kurių nereikia tiesti papildomų tinklų.	tvarkymo paslaugų vartotojus ir numatyti vartotojų skaičiaus didinimo rodiklius. Siekiant kryptingai ir efektyviai dirbti su potencialiais vartotojais, numatyta priemonė: nustatyti tikslų potencialių vartotojų skaičių prie esamos infrastruktūros, padedant seniūnijoms, didinti vartotojų skaičių iš jų tikrinant vartotojus ir legalizuojant nelegaliai prisijungusius.	nelegalaus prisijungimo. Priimtas sprendimas didinti vartotojų skaičių. Planuojami įgyvendinti projektai: <i>Sužionių projektas: bus prijungti 89 namai</i>- projekto pabaiga 2023 m. birželio mėn. <i>Punžonių projektas: bus prijungti 38 namai</i> - projekto pabaiga 2023 m. rugpjūčio mėn. <i>Dūkštų projektas: bus prijungtas 131 namas</i>- bus įgyvendintas 2024 m. gruodžio mėn. <i>Bezdonių mstl., Miško, Kalno g. projektas: bus prijungti 22 namai</i>- projekto pabaiga 2023 m. gruodžio mėn.
Siekiant geresnių veiklos rezultatų, vadovaujantis 2006-07-27 LR geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymo Nr. 82-3260 (su vėlesniais pakeitimais) 10 str. 6 d. nuostata - savivaldybės taryba turi patvirtinti Bendrovės veiklos planą. Audito ataskaitoje pabrėžiama, kad plane tarp kitų veiksmų tikslinga būtų numatyti investicijas paviršinių nuotekų infrastruktūrai sutvarkyti.	Rekomendacija. Patvirtinti savivaldybės taryboje aktualų Bendrovės vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos planą. Siekiant veiklos efektyvumo, numatyta priemonė: Bendrovė oficialiu raštu pateiks veiklos planą svarstyti ir tvirtinti Taryboje. Savivaldybės taryba – patvirtins.	Įgyvendinta (stebėseną baigta). Bendrovė priėmė sprendimą 2021-04-08 pateikti raštą Nr. NK-258 dėl 2018-2020 m. UAB „Nemenčinės komunalininkas“ veiklos ir plėtros plano (faktiškai įgyvendintoms investicijoms) Tarybai svarstyti ir tvirtinti. Savivaldybės tarybos 2021-04-30 sprendimu Nr. T3-111 nuspręsta patvirtinti veiklos ir plėtros planą.
Bendrovė pagal 2016-02-04 Geriamojo vandens ir nuotekų tvarkymo sutartį Nr. KB-254 D priduoja Avižienių, Riešės ir Didžiosios Riešės gyvenviečių nuotekas ir paviršines nuotekas į UAB „Vilniaus vandenys“ nuotekų šalinimo sistemą. Už nuotekas įstaigai sumokėta 2017 m. 121 723,00 Eur,	Rekomendacija. Svarstyti Bendrovės valdyboje perspektyvą įvesti rinkliavą iš vartotojų už paviršinių nuotekų surinkimą. Siekiant veiklos efektyvumo, numatyta priemonė: valdybos posėdyje svarstyti rinkliavos įvedimo perspektyvą, priimti sprendimą.	Įgyvendinta (stebėseną baigta). Bendrovės Valdybos buvo svarstomas klausimas, dėl rinkliavos įvedimo, tačiau dėl neišvystytos infrastruktūros nėra galimybės įvesti rinkliavą už paviršinių nuotekų surinkimą.

2018 m. 174 902, 00 Eur nuotekų, 2019 m. 115 563,00 Eur šalinimo sistemą. UAB „Nemenčinės komunalininkas“ neturėdama sutvarkytos paviršinių nuotekų infrastruktūros, patiria nuostolių dėl skirtumų tarp mokamų UAB „Vilniaus vandenys“ ir surenkamų iš vartotojų lėšų. Bendrovė turi rūpintis savo eksploatuojama infrastruktūra, prižiūrėti ir siekti sumažinti infiltraciją, kontroliuoti nelegalius gyventojų lietaus vandens nuvedimus į buitinius tinklus.		
Bendrovės elektros energijos suvartojimas vandeniui išgauti, pristatyti ir paruošti bei nuotekoms valyti didesnis už Lietuvos vandens sektoriaus įmonių vidurkį, nuo 14,19% vandeniui išgauti ir pristatyti 2017 metais iki 137,59% vandeniui paruošti 2018 metais.	Rekomendacija. Mažinti elektros energijos sąnaudų rodiklius vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veikloje. Siekiant veiklos ekonomiško, numatyta priemonė: vykdyti vandens netekčių mažinimo planą, diegti elektrą taupančią įrangą. Svarstant ir tvirtinant metinį Bendrovės pranešimą atsiskaityti dėl rezultatų.	Įgyvendinta iš dalies (stebėseną vykdoma). Bendrovės priimtas sprendimas statyti Saulės elektrines ir 2023-02-14 pateikta paraiška ESO, dėl techninių sąlygų išdavimo (išdavimo terminas iki 75 d.).
Neužtikrinama tiksli automobilių ridos apskaita, nustatytos kuro normos neparodo faktinio sunaudojimo. Nebuvo patvirtinto automobilių naudojimo tvarkos aprašo.	Rekomendacija. Patvirtinti automobilių naudojimo tvarkos aprašą ir užtikrinti automobilių ridos tikrinimo kontrolę. Nustatyti naujas transporto priemonių kuro sunaudojimo normas. Siekiant užtikrinti automobilių ridos kontrolę, numatyta priemonė: patvirtinti automobilių naudojimo tvarkos aprašą, transporto priemonių kuro sunaudojimo normas.	Įgyvendinta (stebėseną baigta). Parengtos ir patvirtintos Bendrovės direktoriaus 2021-01-04 įsakymu Nr. 3K-1 „UAB Nemenčinės komunalininkas tarnybinių ir netarnybinių automobilių naudojimo tvarkos aprašo taisyklės“. Šiose taisyklėse numatyta, kad automobilių bazinės degalų sunaudojimo normos (jei reikia, degalų sunaudojimo limitai), nustatomi atskiru Bendrovės direktoriaus įsakymu. Automobilių ridos ir degalų sunaudojimo apskaitą tvarko Finansų tarnyba. Automobilių rida ir degalų sunaudojimas fiksuojamas kelionės lapuose, kuriuos pildo už tarnybinių automobilių naudojimą atsakingu paskirtas darbuotojas (duomenys pateikiami Finansų tarnybai iki einamojo mėnesio 15 d.). Taip pat pateikiamas tarnybinių automobilių naudojimo kontrolės, darbuotojų atsakomybės aspektai, degalų įsigijimo būdai.
Bendrovėje 2019 m. buvo nuomojami 23 darbuotojų automobiliai. Viešieji pirkimai nebuvo atlikti vadovaujantis 1996-08-13 LR viešųjų pirkimų įstatymo Nr. I-1491 (su vėlesniais	Rekomendacija. Nutraukti darbuotojų lengvųjų automobilių nuomos sutartis ir organizuoti darbuotojų transporto priemonių naudojimą teisės aktų nustatyta tvarka.	Įgyvendinta (stebėseną baigta). Patvirtintos 2021-01-04 Bendrovės direktoriaus įsakymu Nr. 3K-1 „UAB Nemenčinės komunalininkas tarnybinių ir netarnybinių automobilių naudojimo tvarkos aprašo taisyklės“, vadovaujantis šio aprašo IV skyriuje išdėstyta nuomos mokesčio apskaičiavimo tvarka ir dydžiai, priimtas sprendimas sudaryti naujas automobilių nuomos sutartis.

pakeitimas) nuostatomis. Taip pat nustatyti atvejai, kai viršyta maksimali nuomojamos transporto priemonės rida, apskaičiuota pagal patvirtintos degalų normos ir mėnesio kuro limitu santykį.	Siekiant veiklos efektyvumo, numatyta priemonė: pagal naujai patvirtintą automobilių naudojimo tvarką sudaryti automobilių nuomos sutartis.	
Vilniaus rajono savivaldybės administracija, vadovaudamasi Vilniaus rajono savivaldybės tarybos 2016-08-26 sprendimu Nr. T3-321 bei 1996-08-13 LR viešųjų pirkimų įstatymo Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais): 10 str. nuostatomis, neorganizuodama konkurencingos viešojo pirkimo procedūros, 2016-09-07 sudarė paslaugų teikimo laikinąją sutartį Nr. A56(1)-480-(3.18) dėl mišrių komunalinių, buityje susidarančių pavojingų bioskaidžių, elektros ir elektroninės įrangos, didelio gabarito, naudotų padangų atliekų ir antrinių žaliavų surinkimo Vilniaus rajono savivaldybės UAB „Nemenčinės komunalininkas“ aptarnavimo zonoje ir transportavimo į jų šalinimo vietas. <i>Pagal Viešųjų pirkimų tarnybos 2019-07-19 raštą Nr. 4S-846: kai be konkurencingos procedūros teikti paslaugas pavedama savo kontroliuojamai įmonei, turėtų būti prilyginti vidaus sandorio sudarymui“.</i>	Rekomendacija. Atrinkti atliekų vežėją teisės aktų nustatyta tvarka. Siekiant veiklos organizavimo efektyvumo, numatyta priemonė: parengti Vilniaus rajono savivaldybės tarybos sprendimo projektą ir priimti sprendimą dėl atliekų vežėjo (teisės aktų nustatyta tvarka).	Įgyvendinta (stebėsena baigta). 2021-05-28 Vilniaus rajono savivaldybės taryba priėmė sprendimą Nr. T3-146 „Dėl vidaus sandorio sudarymo“ vadovaudamasi LR vietos savivaldos įstatymo 6 straipsnio 31 p., 8 straipsnio 1 d. ir 5 d., 9 straipsnio 1 d. ir 2 d. 1p., 18 straipsnio 1 d., LR viešųjų pirkimų įstatymo 10 straipsnio 1d. ir 2 d. 2 p., LR atliekų tvarkymo įstatymo 25 straipsniu, 30 straipsnio 6 d. ir 11 d, nuspręsta pavesti UAB „Nemėžio komunalininkas“ vidaus sandorio pagrindu teikti mišrių komunalinių, buityje susidarančių pavojingų, bioskaidžių, elektros ir elektroninės įrangos, didelio gabarito, naudotų padangų atliekų, bešeimininkių atliekų ir antrinių žaliavų surinkimo ir transportavimo į jų šalinimo vietas paslaugas seniūnijose. Pagal šį sprendimą 2021-07-07 sudaryta 10 metų laikotarpiui paslaugų teikimo sutartis sandorio pagrindu Nr. A56 (1)-640- (3.18) „Dėl mišrių komunalinių, buityje susidarančių pavojingų, bioskaidžių, elektros ir elektroninės įrangos, didelio gabarito, naudotų padangų, bešeimininkių atliekų ir antrinių žaliavų surinkimo VRS UAB "Nemenčinė komunalininkas" aptarnavimo zonoje ir transportavimo į jų šalinimo vietas paslaugų teikimo.
2019 m. sąnaudos užregistruotos kartu, todėl nėra galimybės išanalizuoti tikslų nuostolių pagal atliekų rūšis. Pagal 2020 m. I pusmečio duomenis, antrinių žaliavų tvarkymo veiklos nuostoliai sudarė –	Rekomendacija. Svarstyti pakuočių ir antrinių žaliavų surinkimo sąnaudų, kurių nepadengia pakuočių tvarkymo organizacijos, kompensavimo klausimą.	Įgyvendinta (stebėsena baigta). Siekiant veiklos efektyvumo, kompensavimo galimybės svarstytos ir priimtas sprendimas, vadovaujantis 1994-07-07 LR vietos savivaldos įstatymo 6 str. 31 p., 1991-01-01 LR biudžeto sandaros įstatymo Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais) 21 str. 2 d., 23 str., bei 2021-05-28 Vilniaus rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T3-146 Vilniaus rajono savivaldybės taryba 2021-07-30 priėmė sprendimą Nr. T3-188 „Dėl pakuočių atliekų

88,397 Eur, o mišrių atliekų nuostoliai - 21.255 Eur. Pakuočių gamintojų ir importuotojų organizacijos padengia ne visus UAB „Nemenčinės komunalininkas“ antrinių žaliavų surinkimo ir tvarkymo kaštus.	Siekiant veiklos efektyvumo, numatyta priemonė: svarstyti kompensavimo galimybes ir priimti sprendimą.	surinkimo dalies sąnaudų“, nuspręsta dengti iš Vilniaus rajono savivaldybės biudžeto saugios ir švarios gyvenamosios aplinkos kūrimo programos atliekų tvarkymo sistemos sukūrimo sąmatos lėšų dalį pakuočių atliekų surinkimo sąnaudų, kurių nepadengia licencijuotos pakuočių atliekų tvarkymo organizacijos.
Pakuočių gamintojų ir importuotojų organizacijos padengė ne visus UAB „Nemenčinės komunalininkas“ pakuočių atliekų ir kitų antrinių žaliavų surinkimo ir tvarkymo kaštus. 2019 m. atliekų tvarkymo sąnaudos apskaitoje užregistruotos kartu, todėl nebuvo galimybės išanalizuoti nuostolių pagal atliekų rūšį.	Rekomendacija. Pagrįsti mišrių komunalinių atliekų, pakuočių atliekų ir kitų antrinių žaliavų surinkimo sąnaudas, suderinti pakuočių atliekų surinkimo įkainius su pakuočių tvarkymo organizacijomis. Siekiant veiklos efektyvumo, numatyta priemonė: sąnaudas pagrįsti ir įkainius suderinti su pakuočių tvarkymo organizacijomis.	Įgyvendinta (stebėsena baigta). Vilniaus rajono savivaldybės administracijos Vietinio ūkio skyrius 2020-01-10 raštu Nr. A633(7)-11 įpareigojo UAB „Nemenčinės komunalininkas“ atskirti pakuočių (antrinių žaliavų) surinkimo sąnaudas ir pajamas nuo mišrių komunalinių atliekų sąnaudų ir pajamų. Bendrovė patikslino apskaitos politiką, patvirtindama naują buhalterinės apskaitos sąskaitų planą. Sąnaudas apskaitoje registruojamos pagal atliekų rūšį. Suderinti pakuočių atliekų surinkimo įkainiai su pakuočių tvarkymo organizacijomis.
Mechanizmų teikiamas paslaugas sudaro 13-os mechanizmų paslaugos, t. y. automobilių, traktorių, autogreiderių, ekskavatoriaus, verstuvo, žoliapjovės. Mechanizmai nuomojami pagal sutartis ir vienkartinius užsakymus. Nuomos įkainiai nebuvo keičiami nuo 2011 metų, kai Bendrovės valdyba patvirtino mechanizmų teikiamų paslaugų įkainius (2011-04-14 Bendrovės valdybos posėdžio protokolas Nr. 20).	Rekomendacija. Patvirtinti naujus, konkurencingus mechanizmų nuomos įkainius. Siekiant veiklos pelningumo, numatyta priemonė: valdybos posėdyje patvirtinti naujus mechanizmų nuomos įkainius.	Įgyvendinta (stebėsena baigta). UAB „Nemenčinės komunalininkas“ valdybos posėdyje priėmė sprendimą patvirtinti naujus mechanizmų nuomos įkainius.
Pagal 1994-07-20 LR Vietos savivaldos įstatymo Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais) 6 str. nuostata – teikiamos pirties paslaugos, tai nėra savivaldybės funkcija. Taip pat ši veikla nuostolinga.	Rekomendacija. Patvirtinti didesnius pirties teikiamų paslaugų įkainius. Siekiant veiklos efektyvumo, numatyta priemonė: paruošti naujus įkainius, patvirtinti Taryboje.	Neįgyvendinta: nebeaktuali. Pirtis parduota.

1994-07-20 LR Vietos savivaldos įstatymo Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais) 6 str. nuostata – teikiamos knygyno paslaugos, tai nėra savivaldybės funkcija. Taip pat ši veikla nuostolinga.	Rekomendacija. Svarstyti Bendrovės valdyboje knygyno ir nuomojamų patalpų pardavimą. Siekiant veiklos efektyvumo, numatyta priemonė: svarstyti valdyboje knygyno ir nuomojamų patalpų pardavimą.	Įgyvendinta (stebėsena baigta). Bendrovės valdyba svarstė klausimą, dėl knygyno ir nuomojamų patalpų pardavimo, tačiau sprendimas parduoti nepriimtas.
---	---	---

4. „VIEŠŲJŲ PIRKIMŲ ORGANIZAVIMAS SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOJE IR SENIŪNIJOJE, (VEIKLOS AUDITAS, 2022-01-21)

Audituojamam subjektui pateiktos 6 rekomendacijos ir numatytos 9 priemonės iš jų: įgyvendinta – 5 arba 55,56 proc., įgyvendinta iš dalies – 1 arba 11,11 proc., laukiama įgyvendinimo, nes terminas pratęstas- 3 arba 33,33 proc.

Audito metu nustatyta	Rekomendacijos ir įgyvendinimo priemonės	Priemonių įgyvendinimo rezultatas
Vykdamas pirkimus VRSA vadovaujasi Kokybės vadybos sistemos procedūros „Pirkimas“ aprašymu. Šis aprašas nėra patvirtintas direktoriaus įsakymų. Viešųjų pirkimų įstatymas dažnai besikeičiantis dokumentas, todėl atliekamų procedūrų procesai turi būti peržiūrimi ir atnaujinami. Savivaldybės administracijos „Pirkimo“ procedūros neaktualizuotos, procesai neatnaujinami. Dėl to, kad organizacijos periodiškai neperžiūri savo vykdomo proceso „Pirkimas“, pats procesas netobulėja	Rekomendacija. Aktualizuoti pirkimų organizavimo ir vykdymo teisinį reglamentavimą. Tobulinti viešųjų pirkimų planavimą. Siekiant užtikrinti efektyvų viešųjų pirkimų organizavimą, numatyta priemonė: atnaujinti pirkimų organizavimo ir vykdymo taisykles (kokybės proceso „Pirkimas“ procedūras). Taisykles patvirtinti administracijos direktoriaus įsakymu.	Laukiama įgyvendinimo (terminas pratęstas, vykdoma stebėsena). Nustatytas terminas iki 2022 m. IV ketv. <i>pratęsta iki 2023-06-20</i> (pratęsimo pagrindas dinamiškai besikeičiančios situacijos viešųjų pirkimų srityje Administracijos direktoriaus 2023-01-12 įsakymas Nr. A33(1)-306).

Vilniaus rajono savivaldybėje neatliekamas VP sistemos vertinimas.	Rekomendacija. Vertinti VP sistemos efektyvumą savivaldybės ir atskirų PO mastu. Siekiant veiklos efektyvumo, numatyta priemonė: viešųjų pirkimų skyriaus vedėjo, seniūno įsakymu paskirti atsakingą (-us) asmenį (-is) už viešųjų pirkimų rodiklių reikšmių vertinimą pagal pirkimo efektyvumo vertinimo rodiklį - sutaupytos lėšos.	Įgyvendinta (stebėseną baigta). VRSA Viešųjų pirkimų skyriaus vedėjo 2022-12-30 įsakymu Nr. A27(12)-3 paskirtas atsakingas asmuo už viešųjų pirkimų rodiklių vertinimą pagal šiuos rodiklius: pirkimui skirtų lėšų sutaupymas, pirkimo procedūrų trukmė, pirkimų, kuriems taikytos kainos (sąnaudų) ir kokybės santykio ar sąnaudų kriterijus, vertės/skaičiaus dalis nuo visų pirkimų vertės/skaičiaus proc.
1.Audito metu nustatyta, kad nėra galimybės įvertinti ar pirkimo objektui nustatytų reikalavimų apie pirkimą visuma atitinka bent kelis skirtingus gamintojus. Taip pat vienu atveju buvo pasirinktas netinkamas pirkimo būdas. 2.Audito metu atlikta seniūnijų ir administracijos skyrių darbuotojų apklausa, kurios tikslas buvo įvertinti kiek darbuotojų dirba su VP, kokios patiriamos sąnaudos, darbuotojų kompetencijos aspektai. Nustatyta, kad seniūnijose ir savivaldybės administracijos kitų skyrių darbuotojų, kurie atlieka iniciatorių, organizatorių funkcijas arba yra VP komisijos nariais, funkcijos kurios susijusios su viešaisiais pirkimais yra papildomos, o ne pagrindinės, todėl jiems gali trūkti kompetencijos VP srityje.	Rekomendacija. Numatyti ir naudoti VP efektyvumą skatinančias priemones. 1.Siekiant pasirinkti tinkamiausią ir efektyviausią pirkimo būdą, numatyta priemonė: kaupti informaciją apie įvykdytus ir vykdomus pirkimus pagal to paties tipo prekes ir paslaugas. Atitinkamą informaciją (pagal kalendorinius metus) kaupti ir sisteminti atskirame elektroniniame dokumente, patalpintame serveryje. 2. Siekiant efektyviau atlikti VP procedūras, numatyta priemonė kelti ir tobulinti viešųjų pirkimų specialistų kvalifikaciją (dalyvavimas mokymuose, seminaruose susijusiuose su viešaisiais pirkimais). Sudaryti mokymo planus.	1.Įgyvendinta (stebėseną baigta). Priimtas sprendimas kaupti informaciją apie įvykdytus ir vykdomus pirkimus atskirame elektroniniame Excel dokumente. Už 2022 m. informacija patalpinta serveryje (\\DATA\Bendras\VP dėl KAT rekomendacijų įgyvendinimo arba Duomenys). Dokumente užprogramuotos formulės, skaičiuojančios ir sumuojančios tos paties grupės prekių ir paslaugų vertes, yra galimybė filtruoti ir rūšiuoti pirkimus pagal daugelį parametrų. 2.Įgyvendinta iš dalies (stebėseną baigta). Priimtas sprendimas VRSA viešųjų pirkimų specialistams kelti kvalifikaciją dalyvaujant seminaruose, on-line vykstančiuose mokymuose konferencijose, vebinaruose, temomis susijusiomis su viešaisiais pirkimais (sukaupta metodine medžiaga pasinaudojo visi skyriaus darbuotojai). Iš 23 seniūnijų: 18 seniūnijų darbuotojai/seniūnai atsakingi už viešuosius pirkimus dalyvavo 2022 m. mokymuose ir gavo pažymėjimus, arba stebėjo seminarus per youtube, facebok socialinius tinklus ir 5 seniūnijų darbuotojai/seniūnai atsakingi už viešuosius pirkimus 2022 m. nedalyvavo mokymuose, seminaruose.
Pirkimų planavimo, vykdymo ir sutarties vykdymo kontrolės procese dalyvaujantys asmenys yra numatyti, apibrėžtos jų funkcijos ir atsakomybė - kontrolinis mechanizmas bei rezultatų vertinimas nedetalizuoti. Todėl procedūrą „Pirkimas“ reikėjo	Rekomendacija. Užtikrinti vidaus kontrolę VP srityje (atsižvelgti į Pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės gaires). Numatyta priemonė: pirkimų organizavimo taisyklėse (atnaujintame procedūros „Pirkimas“ dokumente) numatyti prevencinės kontrolės	Įgyvendinta (stebėseną baigta). Vadovaujantis LR vietos savivaldos įstatymo 29 str. 8 d. 2 p., LR viešųjų pirkimų įstatymo 17 str. ir viešųjų pirkimų tarnybos paruoštomis pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės gairėmis, siekiant tobulinti viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės sistemą priimtas sprendimas patvirtinti Viešųjų pirkimų kontrolės taisyklės Vilniaus rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-01-13 įsakymu Nr. A27(1)-85. Šiose taisyklėse aprašytos vidaus kontrolės procedūros susietos su viešųjų pirkimų plano keitimo, ar sutarties keitimo procedūrų patikrinimu. Taip pat pateikiama patikros lapo

aktualizuoti numatyti prevencinę pirkimų vykdymo kontrolę.	priemonės arba patvirtinti atskiras Viešųjų pirkimų kontrolės taisykles.	formos, kurios naudojamos kaip vidaus kontrolės priemonės, skirtos rizikai, susijusiai su viešųjų pirkimų principų įgyvendinimu ir tikslo pasiekimo valdymu. Seniūnijų pirkimų organizavimo taisyklėse arba vidaus kontrolės tvarkos aprašuose, numatytos prevencinės kontrolės procedūros.
1. Pagal surinktą informaciją apie tai, kaip iš tikrųjų vyksta atsiskaitymo pagal sutartis procedūros: pateiktų sąskaitų apmokėjimui sutikrinimas su užsakymų apimtimis ir kt. Atsakingas už sutartis keitėsi, tačiau AD įsakymo dėl pakeitimo nėra. Tai atlieka kitas darbuotojas laikinai vykdamas nesančio darbuotojo funkcijas (pareigybės lygmeniu, ne asmeninės atsakomybės). 2. Pagal kokybės vadybos sistemos 6.70 86 p., nustatyta, kad pirkimo sutarties vykdymas terminų laikymosi koordinavimą (organizavimą) ir kt. atlieka pirkimo sutartį kuruojantis asmuo. Atsakingas darbuotojas paskiriamas Administracijos direktoriaus atskiru įsakymu. Audito metu nepavyko įsitikinti kuom skiriasi kuruojantis ir atsakingas asmuo. Neaišku kas kokia forma įvertiną konkrečią sutartį ir pagal kokius rodiklius, kriterijus. Trūksta pirkimo sutarčių rezultatų įvertinimo. 3. Ne aišku kas ir kokia forma įvertina konkrečią pirkimo sutartį ir pagal kokius rodiklius, kriterijus	Rekomendacija. Įpareigoti atsakingus už sutarčių vykdymą vertinti pasiektą rezultatą. 1. Siekiant veiklos efektyvumo, numatyta priemonė: Administracijos direktoriaus įsakymuose, dėl atsakingų už sutarčių vykdymą paskyrimo (įsakymai yra rengiami supaprastintų bei tarptautinių pirkimų atvejais, sudarius viešojo pirkimo sutartį), juose numatyti pavaduojančius asmenis. 2. Numatyta priemonė: pirkimų organizavimo taisyklėse (atnaujinant procedūros „Pirkimas“ dokumente) arba atskiru administracijos direktoriaus įsakymu, nustatyti pareigą atsakingiems už sutarčių vykdymą asmenims vertinti pasiektą rezultatą. 3. Numatyta priemonė: kaupti informaciją apie sutarčių įgyvendinimą pagal pasirinktus vertinimui kriterijus. Atitinkamą informaciją (pagal kalendorinius metus) kaupti ir sisteminti atskirame elektroniniame dokumente, patalpintame serveryje.	1. Įgyvendinta (stebėseną baigta). Priimtas sprendimas, įpareigoti atsakingus asmenis už sutarčių vykdymą ir vertinimą, pagal įsakymus, bei juose būtinai nurodyti pavaduojantį asmenį. Įsakymai rengiami supaprastintų bei tarptautinių pirkimų atvejais, sudarius viešojo pirkimo sutartį. Vykdamas stebėseną pavyzdys, jog rekomendacija įgyvendinama. Pagal VRSA direktoriaus 2022-06-15 įsakymą Nr. A27(1)-1725 „Dėl asmenų atsakingų už sutarties vykdymą, sutarties ir pakeitimų paskelbimą“, vadovaujantis LR vietos savivaldos įstatymo 29 str. 8 d. 2 p. LR viešųjų pirkimų įstatymo 87 str. 1 d. 12 p. (su vėlesniais pakeitimais) nuostatomis - paskirti investicijų skyriaus vyr. specialistą atsakingu už 2022-05-27 darbų viešojo pirkimo-pardavimo sutarties Nr. A56(1)-542 vykdymą, informacijos pateikimą raštu apie pasirašytą Sutartį ir Sutarties pakeitimus. Taip pat įsakyme nurodomas kitas atsakingas, pavaduojantis asmuo nesant darbe, dėl ligos, komandiruotės ir kt. priežasčių. 2. Laukiama įgyvendinimo (terminas pratęstas, vykdoma stebėseną). Terminas nustatytas iki 2022 m. I ketv. <i>pratęsta iki 2023-06-20</i> (pratęsimo pagrindas dinamiškai besikeičiančios situacijos viešųjų pirkimų srityje AD įsakymas 2023-01-12 Nr. A33(1)-360). 3. Laukiama įgyvendinimo (terminas pratęstas, vykdoma stebėseną). Terminas nustatytas iki 2022 m. IV ketv., <i>pratęsta iki 2023-06-20</i> (pratęsimo pagrindas dinamiškai besikeičiančios situacijos viešųjų pirkimų srityje AD 2023-01 įsakymas 2023-01-12 Nr. A33(1)-360).
Neišnaudojamos galimybės pirkimus centralizuoti, konsoliduoti. Nebuvo svarstoma apie Savivaldybės teritorijoje esančių biudžetinių įstaigų pirkimų konsolidavimą:	Rekomendacija. Atlikti parengiamuosius darbus centralizuoti/konsoliduoti pirkimus: analizę dėl ekonominės naudos ir pirkimų efektyvumo.	Įgyvendinta (stebėseną baigta). Organizuotas VRSA informacijos surinkimas apie Vilniaus savivaldybės pavaldžių įstaigų pirkimus. Paruoštas Excel dokumentas, kuriame pateikti duomenys apie atliktų pirkimų asortimentą 2022 m. bei nurodytas pirkimų poreikis 2023 m. Sukaupta informacija yra susisteminta atskirame dokumentų serveryje (\\DATA\\Bendras\\VP dėl KAT rekomendacijų įgyvendinimo arba Duomenys). Yra galimybė filtruoti ir rūšiuoti pirkimus pagal

-pagal sektorius pvz.: švietimo, socialinės, kultūros; -pagal pirkimą pvz.: maisto produktų ir kt. Toku būdu siekiant ekonomiškumo ir racionalaus lėšų panaudojimo.	Numatyta priemonė: organizuoti informacijos surinkimą apie Vilniaus rajono savivaldybės pavaldžių įstaigų pirkimus, siekiant nustatyti jų atliekamų pirkimų asortimentą bei sudaromų sutarčių vertes. Sukaupią informaciją susisteminti atskirame elektroniniame dokumente, patalpintame serveryje. Surinktos informacijos pagrindu atlikti Vilniaus rajono savivaldybės pavaldžių organizacijų viešųjų pirkimų centralizavimo/konsolidavimo galimybių analizę.	daugelį parametrų naudojant Pivot funkciją. Taip pat buvo atlikta analizė dėl ekonominės naudos ir pirkimų efektyvumo, kad centralizuoti/ konsoliduoti pirkimus (pateikta 2023-03-03).
---	---	--

5. „AR VILNIAUS RAJONO CENTRINĖS POLIKLINIKOS DANTŲ PROTEZAVIMO SKYRIAUS DARBO ORGANIZAVIMO SISTEMA TINKAMA IR UŽTIKRINA EFEKTYVIĄ VEIKLĄ“ (VEIKLOS AUDITAS, 2022-01-21)

Audituojamam subjektui pateiktos 8 rekomendacijos ir 9 priemonės iš jų: įgyvendinta - 1 arba 11,11, įgyvendinta iš dalies – 1 arba 11,11 proc., laukiama įgyvendinimo, nes terminas nesibaigęs - 7 arba 77,78 proc..

Audito metu nustatyta	Rekomendacijos ir įgyvendinimo priemonės	Priemonių įgyvendinimo rezultatas
1. VŠĮ VRCP dantų protezavimo skyrius atskiro planavimo dokumento neturi: nėra aiškiai suformuluotų tikslų, užduočių ir rodiklių. 2. Nenustatyti skyriaus siektini rodikliai ir jų vertinimo kriterijai.	Rekomendacija. Strateginiuose įstaigos dokumentuose numatyti ambicingus Dantų protezavimo skyriaus veiklos tikslus. Suformuluoti priemones, uždavinius, siektinus rodiklius, jų vertinimo kriterijus. 1.Siekiant tobulinti Skyriaus veiklą, numatytos priemonės: parengti Kokybės vadybos sistemos proceso aprašymo VRCP-ASP-04 „Dantų protezavimo paslaugos valdymas“ naują redakciją, kurioje pateikti dantų protezavimo skyriaus veiklos tikslus, priemones, uždavinius, siektinus rodiklius, darbo organizavimo, dokumentų pildymo įstaigos informacinėje sistemoje tvarką, rizikų valdymą, monitoringą.	1. Laukiama įgyvendinimo (terminas nesibaigęs, vykdoma stebėseną). Terminas iki 2023-03-15. 2. Laukiama įgyvendinimo (terminas nesibaigęs, vykdoma stebėseną). Terminas iki 2023-03-31.

	2. Siekiant gerinti Skyriaus veiklą, numatytos priemonės: tvirtinant odontologijos skyriaus vedėjo kiekybinius veiklos vertinimo rodiklius 2023 m. nustatyti ir dantų protezavimo skyriaus veiklos užduočių vertinimo rodiklius.	
Suformulavus kokybės tikslus, svarbu užtikrinti atsakomybę ir atskaitomybę už jų vykdymą, kad būtų galimybė gerinti Skyriaus veiklą.	Rekomendacija. Užtikrinti atsakomybę ir atskaitomybę už tikslų vykdymą Siekiant geresnių veiklos rezultatų, numatyta priemonė: parengti naują kokybės vadybos sistemos proceso aprašymą VRCP-ASP-04 „Dantų protezavimo paslaugos valdymas“ kuriame numatyti atsakomybę ir atskaitomybę už dantų protezavimo skyriaus tikslų vykdymą.	Laukiama įgyvendinimo (terminas nesibaigęs, vykdoma stebėseną). Terminas iki 2023-03-15.
Skyriaus veiklos rezultatas nuo 2018–2021 m. buvo neigiamas.	Rekomendacija. Numatyti priemonės veiklos rezultatams gerinti. Siekiant gerinti Skyriaus veiklos rezultatus, numatyta priemonė: parengti dantų protezų gaminimo tvarką.	Laukiama įgyvendinimo (terminas nesibaigęs, vykdoma stebėseną). Terminas iki 2023-03-15.
Darbo apmokėjimo nuostatuose numatytas normatyvas Dantų protezavimo skyriaus darbuotojų darbo užmokesčiui skirta 75 proc. einamąjį mėnesį gautų pajamų. Apskaičiuojant 2022 m. I pusmečio Skyriaus darbuotojų darbo užmokestį, kas mėnesį šių sąnaudų suma buvo mažesnė arba viršijo nustatytą normatyvą.	Rekomendacija. Tobulinti darbo apmokėjimo nuostatus. Siekiant veiklos efektyvumo, numatyta priemonė: pakoreguoti darbo apmokėjimo nuostatus.	Laukiama įgyvendinimo (terminas nesibaigęs, vykdoma stebėseną). Terminas iki 2023-03-15.
Gydytojų odontologų/ gydytojų odontologų ortopedų ir dantų technikų priduotų darbų normatyvai pastoviai darbo užmokesčio daliai ir vedėjos kintamajai daliai gauti nepagrįsti. 2022 m. I pusm. gydytojų odontologų/ gydytojų odontologų ortopedų ir dantų technikų priduoti darbai viršijo normą	Rekomendacija. Pagrįsti priduotų darbų normatyvus Siekiant veiklos efektyvumo, numatyta priemonė: darbo apmokėjimo nuostatuose nustatyti priduodamų darbų normatyvą gydytojams ir dantų technikams pastoviai darbo užmokesčio daliai.	Laukiama įgyvendinimo (terminas nesibaigęs, vykdoma stebėseną). Terminas iki 2023-03-15.

nuo 2 iki 11 kartų. Taip pat nustatytas metinis pridutų darbų normatyvas gydytojų odontologų/ gydytojų odontologų ortopedų ir dantų technikų. Skyriaus vedėjo darbo užmokesčio kintamajai daliai gauti – 2021 m. viršytas gydytojų odontologų/ gydytojų odontologų ortopedų – 2,5, dantų technikų – 4,2 karto.		
Dokumentai, susiję su pridutais darbais, pildomi rankiniu būdu, darbai įrašyti ne į to mėnesio pridutus darbus. Kai kuriais 2021 m. mėnesiais dantų technikų priduti darbai viršijo GO/GOO darbus, tai bylojo apie pridutų darbų kontrolės trūkumus.	Rekomendacija. Užtikrinti pridutų darbų atsekamumą, panaudojant IT galimybes. Siekiant užtikrinti pridutų darbų atsekamumą, numatyta priemonė: įstaigos informacinę sistemą pritaikyti pridutų darbų atsekamumui ir darbų paskirstymui.	Laukiama įgyvendinimo (terminas nesibaigęs, vykdoma stebėseną). Terminas iki 2023-03-15.
Vilniaus rajono centrinėje poliklinikoje dantų protezavimo paslaugas gavusių pacientų poreikiai, lūkesčiai, pasitenkinimo lygis nebuvo skaičiuojamas.	Rekomendacija. Vertinti pacientų poreikius, lūkesčius, pasitenkinimo paslauga lygį. Siekiant dantų protezavimo skyriaus paslaugų kokybės gerinimo, numatyta priemonė: Vykdyti VšĮ VRCP 2020 m. gegužės 14 d. vyriausiojo gydytojo įsakymą Nr. V-117 „Dėl pacientų apklausų“ ir atlikti apklausą.	Įgyvendinta (stebėseną baigta). Priimtas sprendimas pagal VšĮ VRCP 2020 m. gegužės 14 d. vyriausiojo gydytojo įsakymą Nr. V-117 „Dėl pacientų apklausų“ kasmet iki sausio 5 d. atlikti apklausas ir įvertinti pacientų poreikius, lūkesčius, pasitenkinimo lygį. 2023 m. sausio mėnesį atlikta anoniminė dantų protezavimo laboratorijos paslaugomis besinaudojančių pacientų apklausa. Gautas 74 anketos. Išvadoje pateikta: VRCP dantų protezavimo laboratorijos paslaugomis naudojasi vyresnio amžiaus pacientai, kurie atvyksta protezavimui su TLK kompensacija dantų protezavimui iš PSDF lėšų. Pacientai priimami laiku, gydytojai atsižvelgia į pacientų pageidavimus dėl pakartotinių vizitų laiko. Pacientai konstatuoja, kad ne visuomet priimami paskirtu vizitui laiku, bet visumoje puikiai vertina skyriuje suteiktų paslaugų kokybę. 79,73 proc. apklaustųjų įvertino pasitenkinimą dantų protezavimo paslauga 10 iš 10.
Savivaldybės skirtos lėšos dantų protezavimo paslaugai kompensuoti įsisavintos iš dalies. Pacientų, pasinaudojusių VRS biudžeto kompensacija dantų protezavimo paslaugai atlikti: 2020 m. – 12,5 proc. (6 asmenys), 2021 m. – 49 proc. (19 asmenų), 2022 m. I pusr. – 20,5 proc. (31 asmuo). Neišnaudotos visos	Rekomendacija. Tobulinti galimybes gauti kompensaciją iš SB už dantų protezavimą Vilniaus rajono gyventojams viešinimą. Siekiant dantų protezavimo skyriaus paslaugų kokybės gerinimo, numatyta priemonė: informaciją viešinti VšĮ VRCP ir Vilniaus rajono savivaldybės internetinėje svetainėje, seniūnijose, spaudoje.	Įgyvendinta iš dalies (terminas nenustatytas, vykdoma stebėseną). 2023-02-21 dienai buvo papildyta informacija VšĮ VRCP internetinėje svetainėje apie galimybę gauti kompensaciją iš SB dantų protezavimui. VRSA internetinėje svetainėje, seniūnijose, spaudoje informacija apie dantų protezavimo kompensavimą SB lėšomis nepaviešinta.

galimybės pritraukti socialiai remtinus, deklaravusius gyvenamąją vietą Vilniaus rajono savivaldybėje pacientus.

6. BEVILTISKŲ SKOLŲ PRIPAŽINIMAS IR NURAŠYMAS SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINĖSE ĮSTAIGOSE (ATITIKTIES AUDITAS, 2021-11-15)

Audituojamam subjektui pateiktos 3 rekomendacijos ir numatytos 3 priemonės iš jų: įgyvendinta – 3 arba 100 proc.

Auditu metu nustatyta	Rekomendacijos ir įgyvendinimo priemonės	Priemonių įgyvendinimo rezultatas
Savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-12-18 įsakymu Nr. A27(1)-3520 patvirtintas Savivaldybės administracijos ir jos pavaldžių įstaigų apskaitos vadovas reglamentuoja gautinų sumų nurašymo sąlygas, tačiau nekonkretizuoja, kaip įrodomas skolų beviltiškumas ir pastangos susigrąžinti tas skolas. Pagal 2002-02-11 LR finansų ministro įsakymu Nr. 40 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintas Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklėse reglamentuoja, koku būdu įrodomas skolų beviltiškumas, kokie dokumentai turi būti renkami siekiant įrodyti skolų beviltiškumą.	Rekomendacija. Reglamentuoti skolų išieškojimo, pripažinimo beviltiškomis, jų nurašymo ir apskaitos tvarkos aprašą. Siekiant geriau valdyti riziką beviltiškų skolų pripažinimo ir nurašymo srityje, numatyta priemonė: paruošti bendrą tvarką.	Įgyvendinta (stebėsena baigta). Savivaldybės veikloje buvo patvirtintas 2022-04-27 Vilniaus rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T3-101 bendras savivaldybės skolų išieškojimo ir nurašymo tvarkos aprašas, kuriame pateikiami skolų išieškojimo, pripažinimo beviltiškomis, jų nurašymo principai.
2020-05-05 Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T3-22 patvirtintuose vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą gautinų sumų nurašymo tvarkos aprašo 2,7-8 p: pateikta, dėl kokių	Rekomendacija. Suvienodinti Savivaldybės teisės aktų, reglamentuojančių vietinės rinkliavos už atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą skolų pripažinimą beviltiškomis ir nurašymą, teisės aktų reikalavimus.	Įgyvendinta (stebėsena baigta). Siekiant suvienodinti tvarkas, buvo patvirtintas 2022-04-27 Vilniaus rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T3-101 bendras savivaldybės skolų išieškojimo ir nurašymo tvarkos aprašas. III skyriuje „Skolų nurašymas“ 16 p. nurodoma, kad skolos nurašomos įstaigos vadovo įsakymu, atsižvelgiant į komisijos pasiūlymą.

priežasčių skola, jos dalis ar delspinigiai, kurių neįmanoma išieškoti iš juridinio asmens gali būti nurašomos bei, kad skolos nurašomos administracijos direktoriaus įsakymu, atsižvelgiant į komisijos siūlymą, tuo tarpu pagal 2018-01-10 savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A27(1)-70 patvirtintą vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą administravimo tvarkos aprašo VII skyriaus „Rinkliavos pripažinimas beviltiška“ 45-47 p.: pateiktos objektyvios priežastys, dėl kurių neįmanoma išieškoti skolų, bei kad sprendimą priima Savivaldybės taryba. Audito metu nustatytas Savivaldybėje galiojančių teisės aktų, reglamentuojančių vietinės rinkliavos už atliekų tvarkymą tarpusavio prieštaravimas.	Numatyta priemonė: paruošti bendrą tvarką.	
2002-02-11 LR finansų ministro įsakymu Nr. 40 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintų skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklių 2 p. reglamentuoja, kad vienu iš požymių laikyti skolą beviltiška yra negalėjimas jos susigrąžinti praėjus ne mažiau kaip vieniems metams nuo skolų sumos įtraukimo į pajamas. Atlikus Savivaldybės administracijos 2020 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitos gautinų sumų vertinimą nustatyta skolų, kurių atsiradimo terminas ilgesnis kaip 12 mėn.: Skolų dalis, kurių terminas ilgesnis kaip 12 mėn. (proc.)	Rekomendacija. Įvertinti įsisenėjusias skolas, nesant galimybės jų išieškoti, pripažinti beviltiškomis. Numatyta priemonė: kas ketvirtį vertinti įsisenėjusias skolas.	Įgyvendinta (stebėsena baigta). Siekiant užtikrinti, kad įsisenėjusios skolos praėjus terminui būtų pripažintos beviltiškomis, buvo priimtas sprendimas kas ketvirtį atlikti įsisenėjusių skolų vertinimą. Vertinimas atliekamas.

- vietinė rinkliava už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą 57,1 proc. - mokestis už valstybinės žemės nuomą 73,5 proc. - už patalpų nuomą 18,8 proc.		
--	--	--

Savivaldybės kontrolierė

Marija Aliošina

Santrumpos ir sąvokos

AD - administracijos direktorius.

IT- informacinės technologijos.

NT- nekilnojamas turtas.

NTVS – Vilniaus rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo strategija.

LR - Lietuvos Respublikos.

LRVN - Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimas.

PO - Perkančioji organizacija – Vilniaus rajono savivaldybės administracija ar jos teritorinis padalinys (seniūnija). Seniūnijos laikomos atskiromis Perkančiosiomis organizacijomis.

SB - Savivaldybės biudžetas.

Sen – seniūnija.

SKĮ - savivaldybės kontroliuojamos įmonės.

SNT- Savivaldybės nekilnojamas turtas.

UAB – uždaroji akcinė bendrovė (Bendrovė).

VP- Viešasis pirkimas.

VRS - Vilniaus rajono savivaldybė (Savivaldybė).

VRSA - Vilniaus rajono savivaldybės administracija (Savivaldybės administracija).

VSAFAS - viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.

VšĮ VRCP- Viešoji įstaiga Vilniaus rajono centrinė poliklinika.