



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2008 m. gegužės 22 d. Nr. FA-P-30-8-42
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento
direktoriaus Kęstučio Širvaičio
2007-05-31 pavedimą Nr. P-30-8

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Birutė Borkauskienė (grupės vadovė)
Danutė Viskontienė
Margarita Pileckytė

Auditas pradėtas 2007-06-01
Auditas baigtas 2008-05-22

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	5
1. Dėl valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos, skirtos Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti	5
2. Pasiiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus	11
Priedai	13

IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus Kęstučio Širvaičio 2007 m. gegužės 31 d. pavedimu Nr. P-30-8 atliko 3-iojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė Birutė Borkauskienė, vyresnioji valstybinė auditorė Danutė Viskontienė ir valstybinė auditorė Margarita Pileckytė.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti susijusias su valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų savivaldybės biudžetui planavimu ir panaudojimu įvykusias ūkines operacijas ir įvykius, jų parodymą finansinėse ir kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių bei priimtų sprendimų, susijusių su specialių tikslinių dotacijų ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą.

Vilniaus miesto savivaldybės (toliau – savivaldybė) adresas: Konstitucijos pr. 3, LT-09601 Vilnius. Identifikavimo kodas – 111109233.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei iki 2007 m. balandžio 16 d. vadovavo meras Artūras Zuokas, nuo 2007 m. balandžio 17 d. – meras Juozas Imbrasas, savivaldybės administracijai (toliau – administracija) iki 2007 m. balandžio 24 d. – direktorius Valdas Klimantavičius, nuo 2007 m. balandžio 25 d. – Gintaras Paluckas, Finansų departamento Biudžeto skyriui – departamento direktoriaus pavaduotoja-skyriaus vedėja Raimonda Jasponienė.

Audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl 2007 metų valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, valstybės biudžeto 2008 metų projekto, valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie 2007 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti, Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus ataskaitas (formos Nr. B-11-metinė¹, B-13-metinė, B-14-metinė, B-15-metinė) ir apie valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, mokinio krepšeliui ir valstybės kapitalo investicijoms finansuoti, savivaldybės sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų dėl patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

¹ Forma Nr. B-11-metinė, 5, 6, 7 skiltys.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Atliekant valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą buvo vertinamos savivaldybės 2007 m. finansinės ataskaitos: Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus ataskaita (forma Nr. B-11-metinė)², Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-13-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaita (forma Nr. B-14-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-15-metinė) bei savivaldybės sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas ir jų naudojimas įstatymų nustatytiems tikslams.

Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu³ savivaldybei buvo patvirtinta 30 905,9 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 212 280,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti ir 20 497,0 tūkst. Lt – Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti.

Per 2007 metus valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti kasinių išlaidų padaryta 20 955,5 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui finansuoti – 212 322,4 tūkst. Lt (iš jų 42,4 tūkst. Lt gautų iš kitų savivaldybių tarpusavio suderinimo aktais, mokiniams pereinant iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą), valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti – 20 496,9 tūkst. Lt.

Savivaldybės taryba įstatymų nustatyta tvarka bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti perskirstė 7 028,8 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinėms funkcijoms atlikti ir kitoms reikmėms, iš jų 2007 m. nepanaudotų socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti, socialinei paramai mokiniams ir socialinėms paslaugoms teikti perskirstė kitai socialinei paramai finansuoti – 6 059,4 tūkst. Lt. Savivaldybė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu⁴, nepanaudotas valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2 921,6 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšas grąžino į valstybės biudžetą.

Valstybinis auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais⁵.

² Forma Nr. B-11-metinė, 5, 6, 7 skiltys.

³ Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2 str. 2 d., 4, 5 priedėliai (su vėlesniais pakeitimais).

⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 32 str. 3 d.

⁵ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

Audito metu savivaldybėje buvo įvertinta vidaus kontrolė, atlikta rizikos analizė, įvertinti rizikos veiksniai, nustatytas jų galimas poveikis finansinėms ataskaitoms, įvertintos administracijos numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai mažinti ir valdyti. Atlikti kontrolės testai ir pagal jų rezultatus įvertintas vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas.

Siekiant įgyvendinti audito tikslus ir sumažinti audito riziką, pagal sudarytas Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, Prekių ir paslaugų naudojimo, materialiojo turto įsigijimo, Socialinių išmokų (pašalpų), Lėšų kapitalo investicijoms finansuoti ir Patikėjimo teise valdomo turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo teisėtumo audito programas atliktos savarankiškos audito procedūros. Siekdami gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, savarankiškas audito procedūras atlikome savivaldybės administracijoje, biudžetinėse įstaigose: Socialinės rūpybos centre (Kauno g. 9/26, Vilnius), „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ (Vilniaus g. 39/6, Vilnius), Vilniaus „Juventos“ (Kapsų g. 4, Vilnius), Karoliniškių (Sausio 13-osios g. 17, Vilnius), Žemynos (Čiobiškio g. 16, Vilnius) gimnazijose, Abraomo Kulviečio (Gedvydžių g. 8, Vilnius), Ozo (Ozo g. 39, Vilnius), Sausio 13-osios (Architektų g. 166, Vilnius), Senvagės (Širvintų g. 80, Vilnius), Simono Stanevičiaus (S. Stanevičiaus g. 25, Vilnius), „Sietuvos“ (Taikos g. 47, Vilnius), Šeškinės (Čiobiškio g. 1, Vilnius), Viršuliškių (Viršuliškių g. 7, Vilnius) ir Grigiškių „Šviesos“ (Šviesos g. 16, Grigiškės, Vilnius) vidurinėse mokyklose.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos, skirtos Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti

1.1. Dėl savivaldybės tarybos priimtų sprendimų

Savivaldybės taryba 2007 m. sausio 24 d. sprendimu Nr. 1-507 pavedė UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ atlikti statinio statybos ir statinio projektavimo valdytojo funkcijas ir darbų techninę priežiūrą, vykdant savivaldybės 2007 metų investicijų programoje numatytus investicinius projektus, o 2006 m. balandžio 26 d. sprendimu Nr. 1-1134 už statinio statybos ir statinio projektavimo valdytojo funkcijų vykdymą ir darbų techninę priežiūrą nustatė atlyginimą – 4,5 proc. visų atliekamų statybos darbų kainos. Savivaldybės taryba 2007 m. sausio 24 d. sprendimu Nr. 1-507 įpareigojo savivaldybės administracijos departamentų ar jų reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų, atsakingų už investicinės programos vykdymą ir asignavimų valdymą, vadovus sudaryti sutartis su UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ dėl išvardytų objektų statinio projektavimo valdytojo ir statinio

statybos valdytojo funkcijų ir statinių statybos techninės priežiūros vykdymo ir atsiskaityti už atliktus darbus, numatant šalių įsipareigojimus iki išvardytų objektų statybos pabaigos.

Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – Viešųjų pirkimų tarnyba) nuomone⁶, Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatyme nenumatytos išimtys, kurios leistų savivaldybei pasirašant sutartis su kontroliuojančiomis bendrovėmis nevykdyti šiame įstatyme nustatytų pirkimo procedūrų. Todėl savivaldybė turėjo ne savivaldybės tarybos sprendimu įgalinti UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ atlikti statybos valdytojo funkcijas ir darbų techninę priežiūrą bei nustatyti konkretų 4,5 proc. atlyginimą už šių funkcijų vykdymą, o su statybomis susijusius statybos darbus pirkti laikantis Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų viešojo pirkimo procedūrų.

1.2. Dėl investicinių projektų – Nacionalinio stadiono Šeškinėje statybos projekto parengimas, Vilniaus Mikalojaus Daukšos vidurinės mokyklos pastato Vilniuje, Antakalnio g. 120, rekonstrukcija ir Vilniaus miesto BMX dviračių kroso trasos įrengimas

Savivaldybės administracijos Energetikos ir ūkio departamentui bei Kultūros, švietimo ir sporto departamentui (toliau – Energetikos ir ūkio departamentas; Kultūros, švietimo ir sporto departamentas)⁷ savivaldybės tarybos sprendimu⁸ buvo skirti asignavimai Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams įgyvendinti.

Vadovaujantis savivaldybės administracijos direktoriaus 2004 m. lapkričio 8 d. įsakymo Nr. 30-1769 1 punktu, savivaldybės administracijos struktūrinių padalinių atliekami pirkimai turi būti vykdomi kaip vienos perkančiosios organizacijos – savivaldybės administracijos – viešieji pirkimai. Todėl Energetikos ir ūkio departamentas ir Kultūros, švietimo ir sporto departamentas, nebūdami perkančiosiomis organizacijomis, negalėjo pavedimo sutartimis⁹ savarankiškai pavesti UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ organizuoti viešuosius pirkimus ir atlikti pirkimo procedūras statybos darbams, įrašytiems į Vilniaus miesto savivaldybės 2007 metų investicijų programą.

Pažymėtina, kad pirkimų organizatoriams (Energetikos ir ūkio departamentui ir Kultūros, švietimo ir sporto departamentui) pagal Vilniaus miesto savivaldybės administracijos prekių, paslaugų ir darbų pirkimų taisyklės¹⁰ yra pavesta vykdyti ir organizuoti viešuosius pirkimus per savivaldybės administracijos Viešųjų pirkimų komisiją.

⁶ Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-02-25 raštas Nr.4S-681 „Dėl viešųjų pirkimų teisėtumo Vilniaus miesto savivaldybėje“.

⁷ Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2007-07-18 sprendimu Nr.1-132 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės administracijos struktūros tvirtinimo“ nuo 2007-09-10 – Miesto ūkio departamentas ir Kultūros ir ugdymo departamentas.

⁸ Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2007-01-24 sprendimas Nr.1-1481 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės 2007 metų biudžeto tvirtinimo“.

⁹ 2007-03-08 pavedimo sutartis Nr. A72-165 (7.4-EUD-3) /26-Ū ir 2007-03-06 pavedimo sutartis Nr. 21Ū.

¹⁰ Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2006-03-31 įsakymu Nr. 40-225 patvirtintos Vilniaus miesto savivaldybės administracijos prekių, paslaugų ir darbų pirkimų taisyklės.

Audito metu nustatyta, kad UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ 2007 m. kovo 27 d. įgaliojimu taip pat yra įgaliojusi savivaldybės administraciją atlikti viešųjų pirkimų procedūras iki viešųjų pirkimų sutarčių sudarymo, todėl manome, kad Energetikos ir ūkio departamentui ir Kultūros, švietimo ir sporto departamentui nebuvo tikslinga pavesti UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ atlikti statybos darbų (projektavimo) viešojo pirkimo procedūras.

Energetikos ir ūkio departamentas ir Kultūros, švietimo ir sporto departamentas, nesivadovaudami Vilniaus miesto savivaldybės administracijos prekių, paslaugų ir darbų pirkimų taisyklių¹¹ 10.14 punktu, kuris įpareigoja pačius pirkimų organizatorius sudaryti viešojo pirkimo sutartis, minėtomis pavedimo sutartimis taip pat įgaliojo UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ sudaryti viešųjų pirkimų statybos rangos ir projektavimo sutartis ir taip pažeidė Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo¹² 14 straipsnį, kuris leidžia perkančiajai organizacijai įgalioti kitą perkančiąją organizaciją organizuoti pirkimus ir pirkimo procedūras tik iki pirkimo sutarties sudarymo.

Vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo¹³ 14 straipsnio 2 dalies nuostatomis, savivaldybės administracija buvo atsakinga už UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ pavestų užduočių įvykdymą. Audito metu nustatėme, kad savivaldybės administracijos Viešųjų pirkimų komisija pagal UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ pavestas jai užduotis atliko Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu Vilniuje, Ukmergės gatvėje, techninio projekto korektūros ir statinio projekto vykdymo priežiūros paslaugų pirkimo procedūras neskelbiamų derybų būdu, o Vilniaus Mikalojaus Daukšos vidurinės mokyklos pastato rekonstrukcijos darbų ir BMX dviračių kroso trasos Vilniuje, Pilaitėje – statybos darbų pirkimo procedūras supaprastinto atviro konkurso būdu iki sutarčių sudarymo.

Įvertinę Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu Vilniuje, Ukmergės gatvėje, techninio projekto korektūros ir statinio projekto vykdymo priežiūros paslaugoms, Vilniaus Mikalojaus Daukšos vidurinės mokyklos pastato rekonstrukcijos darbams ir BMX dviračių kroso trasos Vilniuje, Pilaitėje, statybos darbams pirkti pirkimo sąlygas ir pirkimuose dalyvavusių statybos bendrovių pateiktus pasiūlymus, nustatėme:

1. Pagal Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu Vilniuje, Ukmergės gatvėje, techninio projekto korektūros ir statinio projekto vykdymo priežiūros paslaugų pirkimo sąlygų XI skyriuje nustatytas kainodaros taisykles, į pirkimo kainą buvo įskaičiuotos ir statinio projektavimo valdytojo funkcijų vykdymo išlaidos, kurios sudaro 4,5 proc. darbų sąmatos kainos. Viešojo pirkimo sutarties projekte, kuris yra pirkimo dokumentų sudedamoji dalis, nurodoma, kad rangovas įsipareigoja 4,5 proc. dydžio mokestį už statinio projektavimo valdytojo funkcijų vykdymą sumokėti statinio projektavimo valdytojui (t. y. užsakovui UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“), o statinio

¹¹ Ten pat.

¹² Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas (2005-12-22 Nr. X-471 redakcija).

¹³ Ten pat.

projektavimo valdytojas, atsiskaitydamas su rangovu už atliktus darbus, išskaičiuoja atliktų darbų pažymoje įskaičiuotą 4,5 proc. dydžio mokestį.

2. Pagal Vilniaus Mikalojaus Daukšos vidurinės mokyklos pastato rekonstrukcijos darbams ir BMX dviračių kroso trasos Vilniuje, Pilaitėje, statybos darbams pirkti pirkimo sąlygų VII skyriuose nustatytas kainodaros taisyklės, į pirkimo kainą taip pat buvo įskaičiuotos ir statybos valdytojo funkcijų bei techninės priežiūros vykdymo išlaidos, kurios sudaro 4,5 proc. darbų sąmatos kainos, o viešojo pirkimo sutarčių projektuose, kurie yra sudedamoji pirkimo dokumentų dalis, nurodoma, kad rangovai įsipareigoja 4,5 proc. dydžio mokestį už statinio statybos valdytojo funkcijų vykdymą ir darbų techninę priežiūrą sumokėti statinio statybos valdytojui (užsakovui UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“), o statinio statybos valdytojas, atsiskaitydamas su rangovu už atliktus darbus, išskaičiuoja atliktų darbų pažymoje įskaičiuotą 4,5 proc. dydžio mokestį.

Viešųjų pirkimų tarnyba, įvertinusi Vilniaus Mikalojaus Daukšos vidurinės mokyklos pastato rekonstrukcijos darbų pirkimo dokumentus, nustatė¹⁴, kad tokios kainodaros nuostatos prieštarauja Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros nustatymo metodikos¹⁵ nuostatoms, nes metodikos 2 punkte nustatyta, kad sutarties kaina – tai suma, kurią perkančioji organizacija pagal sutartį turi sumokėti tiekėjui už perkamas prekes, paslaugas ar darbus.

Atsižvelgiant į Viešųjų pirkimų tarnybos rašte išdėstyta Vilniaus Mikalojaus Daukšos vidurinės mokyklos pastato rekonstrukcijai atlikti statybos darbų viešojo pirkimo teisėtumo vertinimą ir į tai, kad tokios pačios kainodaros nuostatos buvo taikytos ir Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu Vilniuje, Ukmergės gatvėje, techninio projekto korektūros ir statinio projekto vykdymo priežiūros paslaugoms ir BMX dviračių kroso trasos Vilniuje, Pilaitėje, statybos darbams pirkti, todėl manome, kad ir šioms paslaugoms ir statybos darbams pirkti kainodaros taisyklės buvo nustatytos ne pagal Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros nustatymo metodiką¹⁶.

Audito metu nustatėme, kad minėtos kainodaros taisyklės yra nustatytos statybos rangos sutartyse dėl Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu Vilniuje, Ukmergės gatvėje, techninio projekto korektūros ir statinio projekto vykdymo priežiūros paslaugų, Vilniaus Mikalojaus Daukšos vidurinės mokyklos pastato rekonstrukcijos darbų ir BMX dviračių kroso trasos Vilniuje, Pilaitėje, statybos darbų pirkimo,¹⁷ kurias UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“, atsižvelgdama į Viešųjų pirkimų komisijos priimtus sprendimus¹⁸, sudarė su statybų bendrovėmis. Todėl sutartyse

¹⁴ Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-02-25 raštas Nr.4S-681 „Dėl viešųjų pirkimų teisėtumo Vilniaus miesto savivaldybėje“.

¹⁵ Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003-02-25 įsakymu Nr. 1S-21 patvirtinta Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros nustatymo metodika.

¹⁶ Ten pat.

¹⁷ 2007-02-23 statybos rangos sutartis Nr. 4-R/031, sutarties 1.2, 1.5 ir 3.1.15. punktai; 2007-08-09 statybos rangos sutartis Nr. 58-R ir 2007-12-07 statybos rangos sutartis Nr. 115-R, sutarčių 2.2.23. ir 1.7 punktai;

¹⁸ 2007-02-21 protokolas Nr. 11p.-4; 2007-07-30 protokolas Nr. 20-3 ir 2007-12-03 protokolas Nr. 34-3.

nustatytos kainodaros taisyklės taip pat neatitinka Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros nustatymo metodikos nuostatų.

Pažymėtina, kad Viešųjų pirkimų įstatymo¹⁹ 18 straipsnio 6 dalies 3 punktą numato, kad sutartyje turi būti nustatoma sutarties kaina ir kainodaros taisyklės pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos patvirtintą metodiką.

Nustatytos aplinkybės rodo, kad atliekant statinio projektavimo valdytojo ir statinio statybos valdytojo funkcijų vykdymo ir darbų techninės priežiūros pirkimą, išskyrus kitus su statybomis susijusius statybos darbus, nebuvo siekiama Viešųjų pirkimų įstatymo²⁰ 3 straipsnio 2 dalyje nustatytų viešųjų pirkimų tikslų – sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti perkančiajai organizacijai (UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“) reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, kadangi statinio projektavimo ir statinio statybos valdytojo funkcijas vykdė ir techninę priežiūrą atliko pati UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“. Taigi UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ netiesiogiai, t.y. per viešųjų pirkimų nugalėtojus (rangovus) susigražino jai savivaldybės tarybos nustatytą atlyginimą už statinio projektavimo valdytojo funkcijų atlikimą.

1.3. Dėl investicinio projekto – Vilniaus Sausio 13-osios vidurinės mokyklos pastato Vilniuje, Architektų g. 166, rekonstravimas

Audito metu įvertinus savivaldybės pirkimų organizatoriaus Kultūros ir ugdymo departamento pateiktus pirkimo dokumentus, nustatyta, kad, atsižvelgiant į Viešųjų pirkimų komisijos priimtą sprendimą²¹ dėl supaprastinto atvirojo konkurso laimėtojo nustatymo, su statybos bendrove buvo sudaryta statybos darbų rangos sutartis Vilniaus Sausio 13-osios vidurinės mokyklos pastato rekonstravimo darbams atlikti,²² tačiau ši bendrovė neatitiko pirkimo dokumentuose nustatytų tiekėjams minimalių kvalifikacijos reikalavimų – metinė bendroji vidutinė apyvarta per pastaruosius trejus finansinius metus arba per laiką nuo tiekėjo įregistravimo dienos turėjo būti ne mažesnė kaip 1 650 000 Lt. Statybos bendrovės 2007 m. birželio 7 d. pažymoje Nr. 07-06-02 nurodyta, kad bendrovės metinė bendroji vidutinė apyvarta per pastaruosius trejus finansinius metus sudarė 723 333 Lt, tai yra buvo mažesnė nei reikalaujama pirkimo dokumentuose.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo²³ 32 straipsnio 6 dalimi, savivaldybės administracijos Viešųjų pirkimų komisija turėjo atmesti kandidato ar dalyvio pasiūlymą, kai jo kvalifikacija neatitinka pirkimo dokumentuose nustatytų minimalių kvalifikacijos

¹⁹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas (2005-12-22 Nr. X-471 redakcija).

²⁰ Ten pat.

²¹ 2007-07-27 protokolą Nr.15-3.

²² 2007-08-14 statybos rangos sutartis Nr. A62-17(16.30-ADM-10).

²³ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas (2005-12-22 Nr. X-471 redakcija).

reikalavimų. Viešųjų pirkimų įstatymo²⁴ 3 straipsnis įpareigoja perkančiąją organizaciją užtikrinti, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo ir skaidrumo principų bei sudaryti tokią pirkimo sutartį, kuri leistų įsigyti perkančiajai organizacijai reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

Savivaldybės administracijos, atstovaujamos Kultūros ir ugdymo departamento direktoriaus, ir statybos bendrovės statybos rangos sutartis dėl Vilniaus Sausio 13-osios vidurinės mokyklos pastato rekonstravimo darbų buvo sudaryta nesivadovaujant Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis.

Be to, audito metu patikrinus atliktų darbų perdavimo ir priėmimo aktus, nustatyta, kad dalis statybos rangos sutartyje numatytų darbų nebuvo atlikta (mažiau nuardyta senos parapetų dangos; mažiau paklota 2 sluoksnių ritininės prilydomos dangos; mažiau įrengta ventiliacijos kaminėlių; mažiau pakeista lietvamzdžių tiesiųjų grandžių; mažiau išklijuota sienų glazūruotomis plytelėmis; neįrengta pakabinamų lubų; nepakeista nusidėvėjusi elektros instaliacija), o vietoj jų, nedidinant sutartyje nustatytos darbų kainos, buvo atlikta papildomų darbų (pakeista daugiau langų, palangių; daugiau pritvirtinta nuolajų ir nudažyta vidaus tinkuotų sienų; daugiau pakeista linoleumo ir PVC dangos) ir naujų darbų (palangių, radiatorių, briaunuotų vamzdžių dažymas).

Kultūros ir ugdymo departamento Įstaigų administravimo skyriaus darbuotojai auditoriams paaiškino, kad atliekant remontą vieni darbai buvo keičiami kitais darbais, atliekami nauji darbai todėl, kad Vilniaus Sausio 13-osios vidurinės mokyklos remonto viešųjų pirkimų sąlygos buvo vykdomos neturint parengtos projektinės dokumentacijos.

Taigi Kultūros, švietimo ir sporto departamentas ir statybos bendrovė pakeitė statybos rangos sutarties ir pirkimo dokumentuose nustatytas pirkimo sąlygas, tačiau Viešųjų pirkimų įstatymo²⁵ 18 straipsnio 3 dalies nuostatos tai daryti draudžia.

Kultūros, švietimo ir sporto departamentas ir statybos bendrovė, pakeitė statybos rangos sutarties ir pirkimo dokumentuose nustatytas pirkimo sąlygas, nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 3 dalies nuostatomis.

Pagal Vilniaus miesto savivaldybės administracijos prekių, paslaugų ir darbų pirkimų taisyklių²⁶ 8 punktą už pirkimų vykdymą ir organizavimą yra atsakingi pirkimų vykdytojai

²⁴ Ten pat.

²⁵ Ten pat.

²⁶ Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2006-03-31 įsakymu Nr. 40-225 patvirtintos Vilniaus miesto savivaldybės administracijos prekių, paslaugų ir darbų pirkimų taisyklės.

(Kultūros, švietimo ir sporto departamentas ir Energetikos ir ūkio departamentas) ir savivaldybės administracijos Viešųjų pirkimų skyrius.

Atsižvelgiant į ataskaitos 1.2 ir 1.3 pastebėjimus dėl Viešųjų pirkimų įstatymo ir viešųjų pirkimų procedūrų nesilaikymo, savivaldybės administracija, kaip perkančioji organizacija, neužtikrino, kad sudarant viešojo pirkimo–pardavimo sutartis dėl Nacionalinio stadiono Šeškinėje statybos techninio projekto korektūros ir statinio projekto vykdymo priežiūros paslaugų, Vilniaus Mikalojaus Daukšos vidurinės mokyklos pastato rekonstrukcijos, BMX dviračių kroso trasos statybos darbų ir Vilniaus Sausio 13-osios vidurinės mokyklos pastato rekonstravimo darbų pirkimo būtų laikomasi Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų, o sudarytos sutartys dėl statinio projektavimo bei statinio statybos valdytojų funkcijų vykdymo ir darbų techninė priežiūros pirkimo (iš viso 199,1 tūkst. Lt), išskyrus kitus su statybomis susijusius statybos darbus, leistų racionaliai panaudoti valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos lėšas, skirtas šiems projektams įgyvendinti.

Todėl valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos lėšos, skirtos savivaldybei Valstybės investicijų programoje numatytiems minėtiems investiciniams projektams, nebuvo panaudotos pagal Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytus principus ir tikslus.

2. Pasiiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus

Audito metu atsižvelgiant į auditorių rekomendacijas savivaldybėje buvo sumažinta ne teisės aktų nustatyta tvarka panaudotų 34 318,64 Lt mokinio krepšelio kasinių išlaidų, o 10 632,19 Lt grąžinta į valstybės biudžetą. Pažymėtina, kad Valstybės kontrolės raštuose pateiktos rekomendacijos dėl vidaus kontrolės procedūrų sustiprinimo naudojant valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos lėšas, skirtas valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, mokinio krepšeliui, valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti, įgyvendintos arba yra nurodyti terminai ir būdai joms įgyvendinti.

Rekomendacijos

Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, rekomenduojame:

1. Užtikrinti, kad savivaldybei reikalingos statinio projektavimo ir statinio statybos valdytojų funkcijos ir statinių techninė priežiūra būtų įsigyjamos Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka viešojo pirkimo būdu.

2. Administracijoje nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad vykdant Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams įgyvendinti statybos darbų pirkimus, būtų laikomasi Viešųjų pirkimų įstatymo ir Vilniaus miesto savivaldybės administracijos prekių, paslaugų ir darbų pirkimų taisyklių nuostatų.

Administracija ir savivaldybės biudžetinės įstaigos dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo, audito metu atliktų procedūrų ir nustatytų klaidų, pažeidimų bei kitų pastebėjimų buvo informuotos Valstybės kontrolės raštais, kurių sąrašai pateikti 1 ir 2 prieduose.

L. e. p. 3-iojo audito departamento direktorė

Romualda Masiulionienė

3-iojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Birutė Borkauskienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Vilniaus miesto savivaldybėje
atlikto finansinio (teisėtumo) audito
rezultatų“
1 priedas

Vilniaus miesto savivaldybei išsiųstų Valstybės kontrolės raštų apie audito metu nustatytas nereikšmingas klaidas, pažeidimus ir teiktas rekomendacijas sąrašas:

1. 2007-11-15 raštas Nr. S-(30-1.10.1.)-1726 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“.
2. 2007-12-14 raštas Nr. S-(30-1.10.1.)-1919 „Dėl 2007 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“.
3. 2008-05-06 raštas Nr. S-(30-1.10.1.)-845 „Dėl atliktų finansinio audito procedūrų“.

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Vilniaus miesto savivaldybėje
atlikto finansinio (teisėtumo) audito
rezultatų“
2 priedas

Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinėms įstaigoms išsiųstų Valstybės kontrolės raštų apie audito metu nustatytas nereikšmingas klaidas, pažeidimus ir teiktas rekomendacijas sąrašas:

1. Biudžetinė įstaiga „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ – 2007-11-15 raštas Nr. S-(30-1.10.1.)-1725 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“.
2. Biudžetinė įstaiga „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ – 2008-04-28 raštas Nr. S-(30-1.10.1.)-784.
3. Abraomo Kulviečio vidurinė mokykla – 2007-11-09 raštas Nr. S-(30-1.11.1.)-1676 „Dėl atliktų finansinio audito procedūrų“.
4. Simono Stanevičiaus vidurinė mokykla – 2007-11-09 raštas Nr. S-(30-1.11.1.)-1677 „Dėl atliktų finansinio audito procedūrų“.
5. Senvagės vidurinė mokykla – 2007-11-09 raštas Nr. S-(30-1.11.1.)-1678 „Dėl atliktų finansinio audito procedūrų“.
6. Ozo vidurinė mokykla – 2008-04-22 raštas Nr. S.(30-1.11)-722 „Dėl atliktų finansinio audito procedūrų“.
7. Žemynos gimnazija – 2008-04-22 raštas Nr. S-(30-1.11)-723 „Dėl atliktų finansinio audito procedūrų“.