



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2009 m. birželio 19 d. Nr. FA-P-30-11-75  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant  
Valstybės kontrolės l. e. p. 3-iojo audito departamento  
direktorės Romualdos Masiulionienės  
2008-06-10 pavedimą Nr. P-30-11

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:  
Danutė Viskontienė (grupės vadovė)  
Egidijus Purlys  
Kęstutis Tamulevičius  
Irma Zamblauskaitė  
Algimantas Sorakas

Auditas pradėtas 2008-06-10  
Auditas baigtas 2009-06-19

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti  
Valstybės kontrolės interneto puslapyje  
adresu [www.vkontrole.lt](http://www.vkontrole.lt)

# TURINYS

<b>Santrauka</b>	<b>4</b>
<b>Ižanga</b>	<b>7</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>8</b>
<b>Pastebėjimai</b>	<b>11</b>
<b>1. Dėl Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu Vilniuje, Ukmergės gatvėje, statybos</b>	<b>11</b>
1.1. Dėl savivaldybės tarybos priimtų sprendimų	11
1.2. Dėl Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu statybos rangos sutarties ir susitarimo dėl jos vykdymo	12
1.3. Dėl statybvietės išlaidų apmokėjimo	18
1.4. Dėl atliktų darbų aktų keitimo	19
1.5. Dėl Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu Vilniuje techninio projekto korektūros ir stadiono konstrukcijų ekspertizės	21
1.6. Dėl permokėtų lėšų už atliktą Nacionalinio stadiono projekto bendrąją (dalinę) ekspertizę	24
1.7. Dėl rangovo patirtų išlaidų, sustabdant Nacionalinio stadiono statybos darbus	24
1.8. Išvados dėl privatizavimo fondo lėšų, skirtų savivaldybei Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu statybos vykdymui, panaudojimo	25
<b>2. Dėl VŠĮ Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės rekonstrukcijos</b>	<b>27</b>
<b>3. Dėl Vilniaus Mikalojaus Daukšos vidurinės mokyklos pastato Vilniuje, Antakalnio g. 120, remonto ir rekonstrukcijos darbų</b>	<b>30</b>
<b>4. Dėl UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ netinkamai ir aplaidžiai vykdytų jai pavestų funkcijų</b>	<b>32</b>
<b>5. Dėl Poilsio zonos Justiniškėse, Taikos g., tvarkymo darbų</b>	<b>33</b>
<b>6. Dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo ir apskaitos</b>	<b>34</b>
6.1. Dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto perdavimo	35
6.2. Dėl patikėjimo teise valdomo valstybės turto apskaitos	37
6.3. Dėl Nekilnojamojo turto registre įregistruotų valstybinės žemės sklypų	39

---

<b>7. Dėl specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti, panaudojimo</b>	<b>39</b>
<b>8. Dėl valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos, skirtos atlikti valstybinei (perduotai savivaldybėms) funkcijai – civilinės saugos organizavimas</b>	<b>42</b>
<b>9. Dėl valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos, skirtos atlikti valstybinei (perduotai savivaldybei) funkcijai – socialinių išmokų ir kompensacijų skaičiavimas ir mokėjimas</b>	<b>43</b>
<b>10. Dėl mokinių maitinimo paslaugų pirkimo</b>	<b>45</b>
<b>11. Dėl valstybės biudžeto lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus ataskaitos</b>	<b>46</b>
<b>12. Kiti pastebėjimai dėl valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos, skirtos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, panaudojimo</b>	<b>47</b>
<b>Išvados</b>	<b>49</b>
<b>Rekomendacijos</b>	<b>55</b>
<b>Pažanga šalinant nustatytus neatitikimus</b>	<b>56</b>
<b>Priedai</b>	<b>57</b>

## SANTRAUKA

Valstybinio finansinio (teisėtumo) audito Vilniaus miesto savivaldybėje (toliau – savivaldybė) metu vertinome valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos, skirtos savivaldybei mokinio krepšeliui finansuoti ir valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti bei valstybės kapitalo investicijoms finansuoti panaudojimą ir valstybės biudžeto lėšų bei patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto naudojimo, valdymo ir disponavimo jais teisėtumą.

Savivaldybė 2008 metais iš viso panaudojo 308 249,7 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos ir 102 399,8 tūkst. Lt Privatizavimo fondo lėšų, gautų kapitalo investicijoms finansuoti.

Audito procedūras atlikome savivaldybės administracijoje, devyniose savivaldybės biudžetinėse įstaigose, dviejose viešosiose įstaigose ir savivaldybės kontroliuojamoje bendrovėje UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“.

Audito metu nustatėme, kad savivaldybėje 2008 metais gautos privatizavimo fondo lėšos, skirtos Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu statybos vykdymui, buvo naudojamos nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo nustatytų principų ir reikalavimų, neteisėtai ir neracionaliai:

- UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ su privačia bendrove Nacionalinio stadiono statybos rangos sutartį sudarė neturėdama savivaldybės administracijos suteiktų įgaliojimų;

- Netaikydama Viešųjų pirkimų įstatyme numatytų pirkimų procedūrų, savivaldybės taryba pavedė Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu Vilniuje statybos valdytojo funkcijų vykdymo ir darbų techninės priežiūros paslaugas atlikti savo kontroliuojamai bendrovei UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“;

- Nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų principų ir reikalavimų: pavedimo sutartimi „UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ buvo įgaliota sudaryti viešojo pirkimo sutartis; sudarant Nacionalinio stadiono statybos rangos sutartį nebuvo nustatyta sutarties kaina arba kainodaros taisyklės; susitarimu dėl Nacionalinio stadiono statybos rangos sutarties vykdymo buvo pakeistos pirkimo dokumentuose nustatytos sąlygos užsakovo rezervui; nebuvo nustatytos 2 950 000 Lt užsakovo rezervo ir 10 000 000 Lt kitų išlaidų panaudojimo kainodaros taisyklės; nepagrįstai numatytos 6 088 557 Lt statinio statybos valdytojo funkcijų vykdymo, projektavimo ir projekto bendrosios ekspertizės išlaidos; statinio projekto vykdymo priežiūros paslaugos iš projektuotojo 2008 metais įsigytos 260 000 Lt brangiau, negu tas pats projektuotojas siūlė 2007 metais;

- Negalėjome patvirtinti, ar 2007 m spalio–2008 m. balandžio mėnesiais buvo faktiškai atlikti visi darbai, kurie nurodyti šiuo metu galiojančiuose atliktų darbų aktuose, ir nustatyti, kokia

kaina turėjo būti sumokėta už darbo projekto parengimą. Dėl to negalėjome patvirtinti, ar 45 278 185 Lt už atliktus darbus ir 3 138 639 Lt už darbo projekto parengimą rangovui buvo apmokėti teisėtai.

- UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ neteisėtai, padarydama savivaldybei 311 154,80 Lt turtinę žalą, apmokėjo 299 000 Lt projektuotojui už papildomas stadiono pamatų, esančių po žeme, ekspertizės paslaugas ir 12 154,80 Lt daugiau, negu numatyta sutartyje, privačiai bendrovei už statinių projektų bendrąją (dalinę) ekspertizę. Be to, UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“, nesilaikydama sutartyje nustatytos tvarkos, nepagrįstai apmokėjo 2 468 834 Lt rangovui už statybvietės išlaidas.

- Pažeidžiant statybos reglamentą statinio projekto vykdymo priežiūros sutartis sudaryta ir pasirašyta 2008 m. spalio 17 d., nors Nacionalinio stadiono statybos darbai pradėti vykdyti metais anksčiau, 2007 m. spalio mėn., nesant statinio projekto vykdymo priežiūros.

Savivaldybėje specialios tikslinės dotacijos ir privatizavimo fondo lėšos, skirtos investiciniam projektui „Viešosios įstaigos Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės nebaigto statyti korpuso Vilniuje, Šiltnamių g. 29, rekonstravimas ir pritaikymas Priėmimo skyriui“ vykdyti, buvo naudojamos nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų ir neteisėtai:

- UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ su rangovu sudarė statybos rangos sutartį Viešosios įstaigos Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės nebaigto statyti korpuso Vilniuje, Šiltnamių g. 29, statybos darbams atlikti, neturėdama šios ligoninės suteiktų įgaliojimų ją sudaryti.

- Netaikydama Viešųjų pirkimų įstatyme numatytų pirkimų procedūrų, savivaldybė pavedė savo kontroliuojamai bendrovei UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ atlikti statybos valdytojo funkcijas.

- UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ su rangovu sudarytoje sutartyje nenustatė kainodaros taisyklių 1 024 741 Lt inžinerinių paslaugų ir techninės inventorizacijos išlaidoms; neteisėtai, padarydama savivaldybei 22 900 Lt turtinę žalą, apmokėjo rangovui sutartyje nenumatytas darbo projekto ir projekto vykdymo priežiūros išlaidas.

Savivaldybėje specialios tikslinės dotacijos lėšos, skirtos investiciniam projektui „Vilniaus Mikalojaus Daukšos vidurinės mokyklos pastato Vilniuje, Antakalnio g. 120, rekonstravimas“ vykdyti, buvo naudojamos nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo nustatytų principų ir reikalavimų, neteisėtai ir neracionaliai:

- Nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo nustatytų principų ir reikalavimų: 914 533,2 Lt, arba 29,3 proc. sutartyje numatytų statybos montavimo darbų, keitimo aktais pakeisti į naujus, pakeičiant konkurso ir sutarties sąlygas; nepakankamai vertintos tiekėjo pasiūlytos darbams numatomų naudoti medžiagų kainos.

- UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“, padarydama savivaldybei 26 036,33 Lt turtinę žalą, neteisėtai apmokėjo rangovui: 22 932,77 Lt už mokyklos baldus ir jų montavimą ir 3 103,56 Lt už statybos montavimo darbus daugiau, negu buvo numatyta sutartyje.

Savivaldybėje specialios tikslinės dotacijos lėšos, skirtos Poilsio zonos Justiniškėse, Taikos g., tvarkymo darbams atlikti, buvo panaudotos pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus, nes savivaldybės administracija 308 053,4 Lt statybos darbus nupirko įprastos komercinės praktikos būdu pagal dvi sutartis, viršydama šiam būdui nustatytą 300 tūkst. Lt ribą.

Savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas valdomas ir naudojamas nesilaikant teisės aktų reikalavimų, nes: 162,7 tūkst. Lt - perduotas savivaldybės biudžetinėms įstaigoms valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise; 3 394 tūkst. Lt – viešosioms asmens sveikatos priežiūros įstaigoms neatlygintinai valdyti ir naudotis nenustatytam terminui; 356,8 tūkst. Lt – neteisėtai priskirtas savivaldybės turtui, kuris, kaip savivaldybės turtinis įnašas, buvo perduotas septynioms asmens sveikatos priežiūros įstaigoms; 125,0 tūkst. Lt – neužregistruotas savivaldybės administracijos apskaitoje; 11,3 tūkst. Lt – neįregistruotas Nekilnojamojo turto registre.

Savivaldybėje mokinio krepšeliui finansuoti skirtos lėšos buvo naudojamos pažeidžiant teisės aktus, neteisėtai ir ne pagal paskirtį, nes: mokyklose iš viso 27 931,10 Lt darbo užmokesčiui ir 8 653,05 Lt nuo jo apskaičiuotoms socialinio draudimo įmokoms skirtų lėšų buvo panaudota ne pagal paskirtį; neteisėtai paskyrus mokytojams 47 300 Lt vienkartinės pinigines išmokas ir nuo jų apskaičiuavus 14 653,54 Lt socialinio draudimo įmokas ir jas išmokėjus, mokyklai buvo padaryta 61 953,54 Lt materialinė žala. Be to, negalėjome patvirtinti, kad teisėtai iš mokinio krepšeliui skirtų lėšų savivaldybės mokyklose buvo apskaičiuotas ir išmokėtas iš viso 120,5 tūkst. Lt darbo užmokestis ir 37,3 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokos.

Savivaldybėje kitų specialių tikslinių dotacijų lėšos buvo naudojamos neteisėtai ir ne pagal paskirtį, nes: civilinės saugos organizavimo funkcijai atlikti skirtos 46 556,68 Lt specialios tikslinės dotacijos lėšos buvo panaudotos ne pagal paskirtį, šios funkcijos neatliekančių darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms apmokėti; Socialinės paramos centre neteisėtai buvo paskirta 945 Lt socialinė pašalpa ir neteisėtai panaudota 630 Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų šiai pašalpai išmokėti.

Savivaldybėje mokinių maitinimo paslaugos įsigytos netaikant Viešųjų pirkimų įstatyme numatytų pirkimų būdų.

Savivaldybės apskaitoje neteisingai užregistruotos faktinės socialinių išmokų išlaidos ir neužregistruotas 540 tūkst. Lt kreditinis įsiskolinimas už socialines išmokas, finansinėse ataskaitose neteisingai nurodyta specialių tikslinių dotacijų 177,3 tūkst. Lt planas ir 154,0 tūkst. Lt kasinės išlaidos; nenurodytos 2 300 tūkst. Lt skirtos bei panaudotos privatizavimo fondo lėšos.

## IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą, vadovaujantis valstybės kontrolieriaus įsakymu<sup>1</sup>, patvirtinta 2008 metų valstybinio audito programa ir Valstybės kontrolės l. e. p. 3-iojo audito departamento direktoriaus pavedimu<sup>2</sup>, atliko vyresnieji valstybiniai auditoriai Danutė Viskontienė (grupės vadovė), Kęstutis Tamulevičius, Algimantas Sorakas (nuo 2009-01-15), Egidijus Purlys (iki 2008-09-22), valstybinė auditorė Irma Zamblauskaitė (nuo 2008-11-20).

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų, Privatizavimo fondo lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti (toliau – valstybės lėšų) 2008 metų finansinių ataskaitų duomenų tikrumą ir teisingumą, valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimu jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, pareikšti nepriklausomą nuomonę, įvertinti valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų 2009 metams poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Audituojamas subjektas – Vilniaus miesto savivaldybė, adresas: Konstitucijos pr. 3, 09601 Vilnius. Identifikavimo kodas – 111104987.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei iki 2009 m. vasario 11 d. vadovavo meras Juozas Imbrasas, nuo 2009 m. vasario 11 d. – meras Vilius Navickas, savivaldybės administracijai iki 2009 m. kovo 18 d. – direktorius Gintautas Paluckas, nuo 2009 m. balandžio 15 d. – Vytautas Milėnas, Finansų departamento Biudžeto skyriui – departamento direktoriaus pavaduotoja - skyriaus vedėja Raimonda Jasponienė.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2008-01-02 d. įsakymas Nr. V-1 „Dėl 2008 metų valstybinio audito programos“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>2</sup> Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento l. e. p. direktoriaus pavedimas 2008-06-10 Nr. P-30-11

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Atlikdami valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą vertinome savivaldybės 2008 m. Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus ataskaitos (forma Nr. B-11-metinė)<sup>3</sup>, Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitos (forma Nr. B-13-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaitos (forma Nr. B-14-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitos (forma Nr. B-15-metinė) ir Privatizavimo fondo lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti (formos Nr. 2-metinė) duomenis.

Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu<sup>4</sup> savivaldybei 312 332,2 tūkst. Lt speciali tikslinė dotacija buvo patvirtinta:

- 35 642,2 tūkst. Lt valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti,
- 254 658,0 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti,
- 17 900,0 tūkst. Lt valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti,
- 298,0 tūkst. Lt aglomeracijų strateginiams triukšmo žemėlapiams parengti,
- 3 834,0 tūkst. Lt programoms: Šeškinės, „Sietuvos“, „Žaros“, J. Kraševskio, „Saulėtekio“, Antakalnio, „Ryto“ vidurinių mokyklų, Liepkalnio, „Spindulio“, Taikos pagrindinių mokyklų, „Gabijos“ gimnazijos, „Pelėdos“ pradinės mokyklos pastatų patalpų remontui, langu keitimui, poilsio zonos Justiniškėse tvarkymo darbams atlikti.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė nutarimais<sup>5</sup> savivaldybei iš Privatizavimo fondo lėšų buvo skirta 102 400,0 tūkst. Lt kapitalo investicijoms finansuoti, iš jų:

- Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu Vilniuje, Ukmergės gatvėje, projektavimo ir statybos programai vykdyti 100 000,0 tūkst. Lt;
- Savivaldybių švietimo, kultūros, sveikatos apsaugos, socialinės ir kitos paskirties statinių statybos, rekonstravimo, remonto ir materialinio aprūpinimo 2008 metų programai 400,0 tūkst. Lt;
- Sveikatos priežiūros įstaigų modernizavimo programos įgyvendinimui 2 000 tūkst. Lt.

<sup>3</sup> Forma Nr. B-11-metinė, 5, 6, 7, 11,12,13 skiltys.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353, 2 str. 2 d., 4, 5 ir 6 priedėliai.

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2008-04-29 Nr. 424 „Dėl 2008 metų privatizavimo fondų lėšų dalies paskirstymo“ (su vėlesniais pakeitimais), 2008-07-09 Nr. 676 „Dėl sveikatos priežiūros įstaigų modernizavimo programos“; 2008-07-09 Nr. 694 „Dėl 2008 metų savivaldybių švietimo, kultūros, sveikatos apsaugos, socialinės ir kitos paskirties statinių statybos, rekonstravimo, remonto ir materialinio aprūpinimo programos patvirtinimo“.

Savivaldybė 2008 metais iš viso panaudojo 308 249,7 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų, iš jų:

- 31 751,0 tūkst. Lt valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti,
- 254 654,8 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti,
- 17 758,4 tūkst. Lt valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti,
- 3 787,5 tūkst. Lt programoms įgyvendinti (minėto įstatymo 6 priedėlis),
- 298,0 tūkst. Lt aglomeracijų strateginiams triukšmo žemėlapiams parengti.

Savivaldybė panaudojo 102 399,8 tūkst. Lt Privatizavimo fondo lėšų, gautų kapitalo investicijoms finansuoti.

Savivaldybės taryba įstatymų nustatyta tvarka bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti perskirstė 2 363,8 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinėms funkcijoms atlikti. Savivaldybės administracija, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu<sup>6</sup>, nepanaudotas 1 574,0 tūkst. Lt valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtas lėšas gražino į valstybės biudžetą.

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymu<sup>7</sup>, savivaldybė iš mokymui patvirtintų asignavimų pervedė 25,6 tūkst. Lt kitoms savivaldybėms (mokiniam perėjus iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą) ir 44,1 tūkst. Lt gavo iš kitų savivaldybių (mokiniam perėjus į Vilniaus ugdymo įstaigas), iš jų 21,7 tūkst. Lt liko nepanaudoti.

Valstybinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>8</sup>.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome visų (100 proc.) ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis:

– 1 proc. specialių tikslinių dotacijų kasinių išlaidų, Privatizavimo fondo lėšų, panaudotų kapitalo investicijoms finansuoti (4 106,5 tūkst. Lt). Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija), 32 str. 3 d.

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353), 4 str. 3 d.

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

– 1 proc. savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto (68,8 tūkst. Lt). Tai didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas apskaitoje visais reikšmingais atžvilgiais užregistruotas tinkamai.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, savivaldybėje atliktas veiklos, apskaitos, vidaus kontrolės sistemų tyrimas, nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika ir svarbiausios audito sritys. Vertinant vidaus kontrolę, susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis.

Atlikome mokinio krepšelio ir valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, socialinių išmokų (pašalpų) išlaidų, išlaidų kapitalo investicijoms ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto savarankiškas audito procedūras.

Siekdami gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, savarankiškas audito procedūras atlikome savivaldybės administracijoje (Konstitucijos pr. 3, Vilnius), Vilniaus Žirmūnų gimnazijoje (Žirmūnų g. 37, Vilnius), Vilniaus „Atgajos“ specialiojoje mokykloje (Viršuliškių g. 103, Vilnius), Vilniaus Taikos pagrindinėje mokykloje (Taikos g. 157, Vilnius), Vilniaus lopšelyje-darželyje „Daigelis“ (Dariaus ir Girėno g. 14, Vilnius), Vilniaus „Vyturio“ pradinėje mokykloje (Taikos g. 189, Vilnius), Vilniaus Šolom Aleichemo vidurinėje mokykloje (Justiniškių g. 65, Vilnius), Vilniaus suaugusiųjų mokymo centre (Vykinto g. 11, Vilnius), viešojoje įstaigoje „Romų visuomenės centras“ (Metalo g. 23 A, Vilnius), viešojoje įstaigoje „Šiuolaikinės mokyklos centras“ (Žygimantų g. 4/2, Vilnius), biudžetinėje įstaigoje „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ (Vilniaus g. 39/6, Vilnius), kuri centralizuotai tvarko 211 ugdymo įstaigų apskaitą, biudžetinėje įstaigoje „Socialinės paramos centras“ (Kauno g. 3/26, Vilnius), savivaldybės kontroliuojamoje UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ (Algirdo g. 19, Vilnius).

Valstybės kontrolės 2008 metų valstybinio audito programoje<sup>9</sup> buvo nustatyta sisteminių tyrimų sritis – valstybei nuosavybės teise priklausančio turto perdavimas savivaldybėms, jo valdymas, naudojimas, disponavimas ir apskaita. Atliktos šios srities audito procedūros.

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2008-02-22 įsakymas Nr. V-37 „Dėl 2008 m. valstybinio audito programos vykdymo“.

## PASTEBĖJIMAI

### 1. Dėl Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu Vilniuje, Ukmergės gatvėje, statybos

Lietuvos Respublikos Vyriausybė nutarimu<sup>10</sup> Nacionalinį stadioną su sporto kompleksu Vilniuje, Ukmergės g. pripažino nacionalinės svarbos sporto objektu.

Savivaldybei Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>11</sup> 2007 metais Nacionalinio stadiono statybos projekto parengimui buvo skirta 2 000 tūkst. Lt. specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>12</sup> iš Privatizavimo fondo buvo skirta 3 000 tūkst. Lt Nacionalinio stadiono statybos projekto parengimui.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė nutarimu<sup>13</sup> savivaldybei iš Privatizavimo fondo lėšų 2008 metais skyrė 100 000,0 tūkst. Lt Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu Vilniuje, Ukmergės gatvėje, projektavimo ir statybos programai vykdyti.

Savivaldybė 2007 - 2008 metais šiam projektui gavo ir panaudojo iš viso 105 000,0 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų ir Privatizavimo fondo lėšų. Lėšas šiam projektui vykdyti gavo savivaldybės administracijos Finansų departamentas, iš kurio šias lėšas gavo ir jomis disponavo savivaldybės administracijos Miesto ūkio departamentas. Vertindami Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu Vilniuje, Ukmergės gatvėje, projektavimui ir statybai skirtų valstybės privatizavimo fondo lėšų panaudojimą 2008 metais nustatėme:

#### 1.1. Dėl savivaldybės tarybos priimtų sprendimų

Savivaldybės taryba 2007-01-24 sprendimu Nr. 1-1507<sup>14</sup> pavedė kontroliuojamai bendrovei UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ atlikti Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu Vilniuje statinio statybos valdytojo funkcijas ir vykdyti statinio statybos techninę priežiūrą. Savivaldybės taryba šio sprendimo 3 punktu įpareigojo savivaldybės administracijos departamentų ar jų reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų, atsakingų už investicinės programos vykdymą ir asignavimų valdymą,

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. liepos 26 d. nutarimas Nr. 755 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. sausio 12 d. nutarimo Nr. 34 "Dėl daugiafunkcinių sporto objektų pripažinimo nacionalinės svarbos sporto objektais 2006 metų programavimo laikotarpiu" papildymo"

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. sausio 24 d. nutarimas Nr. 146 "Dėl valstybės investicijų 2007-2009 metų programoje numatytų 2007 metams kapitalo investicijų paskirstymo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus"

<sup>12</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. balandžio 11 d. nutarimas Nr. 349 "Dėl 2007 metų privatizavimo fondo lėšų dalies, Lietuvos Respublikos Seimo patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintoms programoms įgyvendinti, paskirstymo pagal programas asignavimų valdytojus"

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-04-29 nutarimas Nr. 424 „Dėl 2008 metų privatizavimo fondų lėšų dalies paskirstymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>14</sup> Savivaldybės tarybos 2007-01-24 sprendimas Nr. 1-1507 „Dėl tarybos 2006-04-26 sprendimo Nr. 1-1134 „Dėl statinio statybos valdytojo funkcijų vykdymo“ pakeitimo“, 5 punktas.

vadovus dėl šių funkcijų sudaryti sutartis su UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“. Savivaldybės tarybos 2006-04-26 sprendimu Nr. 1-1134 už statinio statybos ir statinio projektuotojo valdytojo funkcijų vykdymą ir darbų techninę priežiūrą UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ yra nustatytas 4,5 proc. atlyginimas nuo atliekamų statybos darbų kainos.

Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatyme nustatyta viešųjų pirkimų tvarka, pirkimų subjektų teises, pareigos ir atsakomybė. Įstatymo 10 straipsnyje nėra numatytos išimtys, kurios leistų savivaldybėms pasirašant sutartis su kontroliuojančiomis bendrovėmis nevykdyti įstatyme nustatytą pirkimo procedūrą.

Savivaldybės taryba pavedė Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu Vilniuje statybos valdytojo funkcijų vykdymo ir darbų techninės priežiūros paslaugas atlikti savo kontroliuojamai bendrovei UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“, netaikydama Viešųjų pirkimų įstatyme numatytą pirkimų procedūrą.

## 1.2. Dėl Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu statybos rangos sutarties ir susitarimo dėl jos vykdymo

1. Neskelbiamų derybų, pasirinktų vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 56 str. 1 d. 4 p., pirkimo procedūras atliko savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų komisija pagal UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ parengtas konkurso sąlygas, o 2007-10-02 statybos rangos sutartį Nr. 92-R Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu Vilniuje, Ukmergės gatvėje statybos darbams atlikti (toliau – Nacionalinio stadiono statybos rangos sutartis) sudarė UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“.

Lietuvos apeliacinis teismas, išnagrinėjęs apeliacine tvarka civilinę bylą pagal ieškovo Vilniaus miesto apylinkės prokuratūros, ginančios viešąjį interesą, pateiktą apeliacinį skundą dėl Vilniaus apygardos teismo 2009 m. vasario 12 d. sprendimo, kuriuo ieškinys atmestas (civilinė byla Nr. 2-1142-560/2009) dėl viešųjų pirkimų komisijos nutarimų panaikinimo bei viešųjų pirkimų sutarties pripažinimo niekine, 2009-06-02 nutartyje konstatavo (civilinė byla Nr. 2A-487/2009), kad perkančioji organizacija nepažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų, pasirinkdama neskelbiamų derybų būdą pagal šio įstatymo 56 straipsnio 1 dalies 4 punktą, kviesdama pateikti pasiūlymą tik vieną tiekėją.

Viešųjų pirkimų tarnyba prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės, įvertinusi Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu Vilniuje, Ukmergės gatvėje statybos darbų pirkimo neskelbiamų derybų būdu teisėtumą, 2008 metais nustatė<sup>15</sup>, kad:

– kainodaros taisyklės pirkimo dokumentuose buvo nustatytos netinkamai, taip pažeistas Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos<sup>16</sup> 4 punktas, nes perkančiosios organizacijos pasirinktas bazinis įkainis buvo nustatytas susumavus statybos darbų skaičiuojamosios kainos sudėtinės dalis, o tai prieštarauja metodikos IV skyriuje nustatytam įkainio bazės apskaičiavimo būdui;

– pirkimo dokumentuose nustatyta, kad į pirkimo kainą turi būti įskaičiuotos ir statybos valdytojo funkcijų bei techninės priežiūros vykdymo išlaidos, kurios sudaro 4,5 proc. statybos montavimo darbų. Viešojo pirkimo sutarties projekte ir sutartyje numatyta, kad rangovas įsipareigoja statinio statybos valdytojui (užsakovui) UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ sumokėti 4,5 proc. dydžio mokestį už statybos valdytojo funkcijų vykdymą ir darbų techninę priežiūrą, o UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“, atsiskaitydama su rangovu už atliktus darbus, išskaičiuoja atliktų darbų pažymoje įskaičiuotą 4,5 proc. dydžio mokestį. Tokios nuostatos prieštarauja metodikos 2 punktui;

– perkančioji organizacija nepateikė dokumentų ir paaiškinimų, patvirtinančių, kiek derybų būdu sumažėjo tiekėjo pasiūlyme prie skaičiuojamosios darbų kainos (bazinio įkainio) nurodytas 38 proc. priedas. Todėl Viešųjų pirkimų tarnyba konstatavo, kad tiekėjo pasiūlytas priedo dydis yra neaiškus ir tai neužtikrina Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 ir 2 dalies nuostatų laikymosi.

– Nacionalinio stadiono statybos darbams pirkti 2007-10-02 sutartyje Nr. 92-R nustatytas statybos darbų kainos indeksavimas, nesilaikant pagrindinių kainodaros taisyklių nustatymo principų, nurodytų metodikos 4 punkte.

Taigi, sudarant Nacionalinio stadiono statybos rangos sutartį Nr. 92-R buvo pažeisti Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 6 dalies 3 punkto reikalavimai – sutartyje nustatyti sutarties kainą arba kainodaros taisyklės pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos patvirtintą metodiką.

2. Kaip buvo minėta, savivaldybės taryba 2007-01-24 sprendimu Nr. 1-1507 pavedė UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ atlikti statinio statybos valdytojo funkcijas ir vykdyti statinio statybos techninę priežiūrą Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu Vilniuje statybos darbams, įpareigojo

<sup>15</sup> Viešųjų pirkimų tarnybos 2008-03-04 raštas Nr. 4S-793 Vilniaus miesto savivaldybės administracijai ir UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“.

<sup>16</sup> Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2006-02-02 įsakymu Nr. 1S-10 patvirtinta Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodika.

savivaldybės administracijos departamentų, atsakingų už investicinės programos vykdymą ir asignavimų valdymą, vadovus dėl šių funkcijų atlikimo sudaryti sutartis su UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“. Vadovaujantis tarybos sprendimo priėmimo metu galiojusi Lietuvos Respublikos statybos įstatymu<sup>17</sup>, statinio statybos valdytojo teisės ir pareigos turėjo būti nustatomos pavedimo sutartimi Lietuvos Respublikos civilinio kodekso nustatyta tvarka.

Audito metu nustatėme, kad UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ su rangovu 2007-10-02 sudarė Nacionalinio stadiono statybos rangos sutartį, tačiau savivaldybės administracija, atstovaujama Miesto ūkio departamento direktoriaus, veikiančio pagal administracijos direktoriaus 2008-04-03 įsakymą, tik 2008-04-04 su UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ sudarė pavedimo sutartį<sup>18</sup>, kuria pavedė savivaldybės administracijos vardu organizuoti statinio Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu, Vilniuje, statybos valdymą ir atlikti statinio statybos techninę priežiūrą, nustatė statytojo pavedamas įgaliotiniui (statinio statybos valdytojui) pareigas ir teises, įskaitant statinio statybos darbams reikalingų viešųjų pirkimų organizavimą ir *viešojo pirkimo sutarčių sudarymą*, ir įsipareigojo finansuoti statybos darbus pagal UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ pateiktas paraiškas lėšoms gauti ir lėšų poreikį patvirtinančius dokumentus<sup>19</sup>.

Pažymėtina, kad pagal pavedimo sutarties sudarymo metu galiojusias Viešųjų pirkimų įstatymo 14 straipsnio nuostatas perkančioji organizacija pirkimams organizuoti ir pirkimo procedūroms atlikti gali įgalioti kitą perkančiąją organizaciją *iki pirkimo sutarties sudarymo*.

UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ 2007-10-02 sudarė Nacionalinio stadiono statybos rangos sutartį su rangovu, neturėdama savivaldybės administracijos suteiktų įgaliojimų sudaryti viešojo pirkimo sutartį.

Savivaldybės administracijos Miesto ūkio departamento direktorius pavedimo sutartimi įgaliojo „UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ sudaryti viešojo pirkimo sutartis, atliekant Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu statybos valdytojo funkcijas, pažeisdamas Viešųjų pirkimų įstatymo 14 straipsnį, pagal kurį perkančioji organizacija (t.y. savivaldybės administracija) gali įgalioti kitą perkančiąją organizaciją organizuoti pirkimus ir atlikti pirkimo procedūras tik iki pirkimo sutarties sudarymo.

3. UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ sudarytoje Nacionalinio stadiono statybos rangos sutartyje buvo nustatyta tik statybos darbų kainų apskaičiavimo tvarka<sup>20</sup>, tačiau sudarant sutartį tiksliai statybos objekto kaina nenustatyta. Sutartyje nustatyta, kad kiekvienos sutarties objekto dalies

<sup>17</sup> Lietuvos Respublikos statybos įstatymas, 17 str. 5 ir 6 dalys (2001-11-08 Nr. IX-583 redakcija).

<sup>18</sup> 2008-04-04 pavedimo sutartis Nr. A59-1(74.-ŪK3).

<sup>19</sup> 2008-04-04 pavedimo sutartis Nr. A59-1(74.-ŪK3), 3.2.1., 3.2.2 ir 3.2.4. punktai.

<sup>20</sup> 2007-10-02 statybos rangos sutartis Nr. 92-R, 1.2.1 punktas.

kaina bus išreikšta litais atskiru šalių susitarimu iškart po to, kai atitinkamai objekto daliai bus parengtas techninis projektas ir atlikta projekto bendroji ekspertizė<sup>21</sup>.

Audito metu nustatyta, kad ekspertizė atlikta 2007-11-20; rangovo techninis projektas buvo parengtas ir perduotas UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ 2007-12-03, o galutinė viso objekto Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu Vilniuje, Ukmergės gatvėje darbų pagal parengtą Objekto techninį projektą kaina 449 334 617 Lt (su PVM) buvo nustatyta UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ ir rangovo 2008-05-13 susitarime dėl Nacionalinio stadiono statybos rangos sutarties vykdymo (toliau – 2008-05-13 susitarimas):

- 440 296 060 Lt statybos montavimo darbų kaina;
- 2 950 000 Lt užsakovo rezervas;
- 6 088 557 Lt statinio statybos valdytojo funkcijų vykdymo, projektavimo ir projekto bendrosios ekspertizės kaina.

Įvertinus tai, kad UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ yra sudariusi sutartis<sup>22</sup>, kurių išlaidų dalis neįtraukta į 2008-05-13 susitarimo kainą, visa statybos objekto kaina bus didesnė nei nurodyta šiuo susitarimu.

Pažymėtina, kad šiuo susitarimu buvo panaikinti Nacionalinio stadiono statybos rangos sutarties punktai<sup>23</sup>, nustatantys iki 2008-05-13 susitarimo galiojusią statybos darbų kainodarą.

Audito metu nustatėme, kad sudarant 2008-05-13 susitarimą nesilaikyta Viešųjų pirkimų įstatymo, nes:

1) susitarime numatytas 2 950 000 Lt, arba 0,67 proc., užsakovo rezervas nenumatytiems darbams atlikti, tačiau, vadovaujantis konkurso sąlygomis<sup>24</sup> į skaičiuojamąją darbų kainą turėjo būti įskaičiuotas 10 proc., arba 44 029 606 Lt, užsakovo rezervas nuo pasiūlymo kainos. Toks 10 proc. užsakovo rezervas nustatytas ir Nacionalinio stadiono statybos rangos sutartyje<sup>25</sup>. Todėl pakeičiant pirkimo dokumentuose nustatytas užsakovo rezervui nenumatytiems darbams atlikti sąlygas pažeista Viešųjų pirkimų įstatymo 18 str. 3 d. (sudarant pirkimo sutartį negali būti keičiama laimėjusio tiekėjo pasiūlymo kaina ir pirkimo dokumentuose bei pasiūlyme nustatytos pirkimo sąlygos) ir nesilaikyta Nacionalinio stadiono statybos rangos sutarties 1.16 punkto (sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos sutarties sąlygos). Nekeičiant pirkimo sąlygų turėjo būti nustatytas 44 029 606 Lt užsakovo rezervas, kuris, sudarant 2008-05-13 susitarimą, buvo mažesnis 41 079 606 Lt.

<sup>21</sup> 2007-10-02 statybos rangos sutartis Nr. 92-R, 1.3. punktas.

<sup>22</sup> 2007-02-23 sutartis Nr. 4-R/031, 2005-07-18 atlygintinų paslaugų teikimo sutartis Nr. 65, 2008-10-17 sutartis Nr. 85-R.

<sup>23</sup> 2007-10-02 statybos rangos sutartis Nr. 92-R, 1.2., 1.2.1–1.2.4 punktai.

<sup>24</sup> Neskelbiamų derybų Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu Vilniuje, Ukmergės gatvėje, statybos darbams pirkti sąlygos, skyrius XI „Informacija kaip turi būti apskaičiuota ir išreikšta pasiūlyme nurodoma pirkimo kaina“.

<sup>25</sup> 2007-10-02 statybos rangos sutartis Nr. 92-R, 1.2.4 punktas.

Atsižvelgiant į tai, kad 2008-05-13 susitarimu buvo panaikinti Nacionalinio stadiono statybos rangos sutarties punktai<sup>26</sup>, nustatantys statybos darbų kainodarą, nuo 2008-05-13 užsakovo rezervo (t.y. 2 950 000 Lt) panaudojimui liko nenustatytos kainodaros taisyklės. Taip buvo pažeista Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros nustatymo metodika<sup>27</sup>.

Audito metu pastebėjome, kad 2008-05-13 susitarimu patvirtinta sutarties objekto Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu Vilniuje, Ukmergės gatvėje darbų pagal parengtą Objekto techninį projektą kaina yra 449 334 617 Lt, kuri atitinka techniniame projekte nustatytą bendrą objekto kainą (pagal suvestinę sąmatą). Atkreiptinas dėmesys, kad 2008-05-13 susitarimu nustatyta 440 296 060 Lt statybos montavimo darbų kaina yra 54 931 895 Lt didesnė negu 2007-12-03 perduotame UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ techniniame projekte pateikti skaičiavimai. Mūsų nuomone, toks didelis skirtumas tarp statybos montavimo darbų kainų, kurios buvo pateiktos techniniame projekte ir nustatytos 2008-05-13 susitarimu susidarė sumažinus užsakovo rezervo dydį ir tokios 2008-05-13 susitarimo sąlygos atitiko daugiau rangovo nei perkančiosios organizacijos interesus.

Be to, atsižvelgiant į tai, kad Nacionalinis stadionas yra didelės apimties statybos objektas, o pagal Nacionalinio stadiono statybos rangos sutarties 4.1. ir 4.5 punktus iš užsakovo rezervo lėšos yra naudojamos nenumatytiems darbams, kurie nebuvo įrašyti į sutartį, tačiau juos atlikti būtina, auditorių nuomone, yra rizika, kad gali trūkti užsakovo rezervo lėšų apmokėti nenumatytiems darbams.

2) 2008-05-13 susitarimo 1.3. punkte įtraukta 6 088 557 Lt išlaidų už paslaugas, kurių neatlieka rangovas: statinio statybos valdytojo funkcijų vykdymas, projektavimo ir projekto bendrosios ekspertizės paslaugos. UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ šias išlaidas tiesiogiai apmoka techninio projekto rengėjui ir ekspertizę atlikusiai įmonei ir išsiskaičiuoja iš rangovo už statinio statybos ir projekto valdytojo ir techninę priežiūrą Nacionalinio stadiono statybos rangos sutartyje nustatyta tvarka.

Tokios kainodaros taisyklės 2008-05-13 susitarime buvo nustatytos pažeidžiant Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros nustatymo metodiką, kurios 2 punkte nustatyta, kad *sutarties kaina* – tai suma, kurią perkančioji organizacija pagal sutartį turi sumokėti tiekėjui už perkamas prekes, paslaugas ar darbus.

3) Pagal 2008-05-13 susitarimo objektinę sąmatą statybos montavimo darbams atskira eilute buvo priskirtos 10 000 000 Lt *kitos išlaidos*. UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ raštu<sup>28</sup> Valstybės

<sup>26</sup> 2007-10-02 statybos rangos sutartis Nr. 92-R, 1.2., 1.2.1–1.2.4 punktai.

<sup>27</sup> Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2006-02-02 įsakymu Nr. 1S-10 patvirtinta Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodika, 4 p.

<sup>28</sup> 2009-05-19 raštas Nr. 10-04-321 į Valstybės kontrolės 2009-04-17 paklausimą Nr. S-(34.1.10.1)-785.

kontrolei paaiškino, kad šios išlaidos – tai numatytos lėšos darbo projekto ruošimui ir darbo projekto daliai ekspertizei atlikti ir kitos numatomos išlaidos. Dokumentai (lokalinės sąmatos ar kt.), įrodantys šioms išlaidoms priskirtus darbus ir jų įkainius, nepateikti. Todėl 10 000 000 Lt sumos kainodaros taisyklės nebuvo nustatytos, taigi pažeisti Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros nustatymo metodikoje<sup>29</sup> nustatyti pagrindiniai kainodaros taisyklių nustatymo principai, kad kainodaros taisyklės turi būti aiškios ir nedviprasmiškos. Turi būti siekiama surašyti jas taip, kad atsiskaitymo su tiekėju metu nekiltų neaiškumų dėl suteiktų prekių, paslaugų ar įvykdytų darbų įkainojimo. Jos turi atitikti tiek perkančiosios organizacijos, tiek tiekėjo interesus.

Audito metu nustatėme, kad iš 2008-05-13 susitarimo objektinėje sąmatoje statybos montavimo darbams atskira eilute numatytų 10 000 000 Lt kitų išlaidų 2008 metais buvo apmokėta 3 138 639 Lt už darbo projekto parengimą.

Kadangi 2008-05-13 susitarime nebuvo numatyta šio darbo projekto kaina, negalėjome nustatyti, kokia kaina turėjo būti sumokėta už darbo projekto parengimą, todėl negalėjome patvirtinti, ar 3 138 639 Lt už darbo projekto parengimą buvo apmokėta teisėtai.

Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnyje yra nustatytas įpareigojimas perkančiajai organizacijai užtikrinti, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir *skaidrumo principų*. Pirkimų tikslas – vadovaujantis šio įstatymo reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti perkančiajai organizacijai (atlikti pirkimą įgaliojusiai perkančiajai organizacijai) ar tretiesiems asmenims reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas (įstatymo 3 str. 1 ir 2 d.).

Auditorių nuomone, atsižvelgiant į tai, kad sudarant susitarimą dėl *kitų išlaidų* (10 000 000 Lt) nebuvo nustatytos kainodaros taisyklės, UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 ir 2 dalies nuostatų laikymosi, o tokios sutarties sąlygos atitiko daugiau rangovo nei perkančiosios organizacijos interesus.

Taigi, UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“, sudarydama 2008-05-13 susitarimą:  
– pakeitė pirkimo dokumentuose<sup>30</sup> nustatytas užsakovo rezervui nenumatytiems darbams atlikti sąlygas ir taip pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 3 dalį ir Nacionalinio stadiono statybos rangos sutarties 1.16 punktą;

<sup>29</sup> Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodika, 4 p.

<sup>30</sup> Neskelbiamų derybų Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu Vilniuje, Ukmergės gatvėje, statybos darbams pirkti sąlygos, skyrius XI „Informacija kaip turi būti apskaičiuota ir išreikšta pasiūlyme nurodoma pirkimo kaina“.

– neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 ir 2 dalies nuostatų laikymosi ir pažeidė šio įstatymo 18 straipsnio 6 dalies 3 punkto reikalavimus sutartyje nustatyti sutarties kainą ar kainodaros taisykles pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos patvirtintą metodiką, nes nenustatė kainodaros taisyklių dėl 2 950 000 Lt užsakovo rezervo ir 10 000 000 Lt kitų išlaidų panaudojimo ir nepagrįstai numatė 6 088 557 Lt statinio statybos valdytojo funkcijų vykdymo, projektavimo ir projekto bendrosios ekspertizės išlaidas, kurios nebuvo priskirtos rangovo išlaidoms;

Negalėjome nustatyti, kokia kaina turėjo būti sumokėta už darbo projekto parengimą, todėl negalėjome patvirtinti, ar 3 138 639 Lt už darbo projekto parengimą buvo apmokėta teisėtai.

Auditorių nuomone, šios ataskaitos 1.2 pastebėjimo 3 dalyje išvardintos 2008-05-13 susitarimo sąlygos atitiko daugiau rangovo nei perkančiosios organizacijos interesus.

### 1.3. Dėl statybvietės išlaidų apmokėjimo

Audito metu nustatyta, kad UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“, pagal atliktų darbų aktus apmokėdama rangovo patirtas statybvietės išlaidas, vadovavosi Nacionalinio stadiono statybos rangos sutarties 2.2.6. punkte nustatyta atsiskaitymo už atliktus statybos darbus tvarka, pagal kurią iki objekto (jo dalies) techninio projekto parengimo ir tikslios objekto kainos nustatymo *turėjo būti aktuojami faktiškai rangovo atliekami darbai*, jų kainą nustatant pagal skaičiuojamųjų kainų nustatymo taisykles, naudojant tuo metu galiojusius UAB „Sistela“ sąmatų sudarymo įkainius ir taikant sutarties 1.2. punkte numatytas sutarties kainos apskaičiavimo taisykles.

Įvertinus atliktų darbų aktus už 2007 m. spalio–2008 m. balandžio mėn. nustatyta, kad pagal Nacionalinio stadiono statybos rangos sutartį statybvietės išlaidos buvo apskaičiuojamos procentais (5 arba 10 proc.) nuo atliktų statybos darbų išlaidų. UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ 2008-05-13 susitarimo patvirtintose sąmatose nustatyti 9 proc. statybvietės išlaidų, kurie apskaičiuojami nuo atliktų statybos darbų išlaidų.

Nustatėme, kad UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ apmokėjo ne tik apskaičiuotas procentais nuo atliktų statybos montavimo darbų statybvietės išlaidas, bet ir 2008-07-11 apmokėjo rangovui 2 468 834 Lt šias išlaidas pagal 2008 m. vasario mėn. atliktų statybvietės darbų aktą.

Įvertinę pateiktus dokumentus<sup>31</sup> nustatėme, kad rangovas 2008-02-14 raštu paprašė UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ apmokėti faktiškai patirtas 2 468 834 Lt statybvietės išlaidas dėl statybų pradžioje susidariusių didelių statybvietės įrengimo išlaidų, nes sąmatose skirtas procentas

<sup>31</sup> 2008-02-14 raštas Nr. 9-93 UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“.

jų nepadengia, su sąlyga, kad šios išlaidos bus išskaičiuotos per sekančius šešis mėnesius iš sąmatos pozicijos „Statybvietės išlaidos“. Nustatėme, kad šios 2 468 834 Lt išlaidos nebuvo išskaičiuotos apmokant pagal vėlesnius atliktų darbų aktus.

Sąmatose statybvietės įrengimo išlaidos buvo nustatytos ir atliktų darbų aktuose apskaičiuotos procentais nuo statinio statybos darbų išlaidų, todėl 2 468 834 Lt pagal 2008 m. vasario mėnesio atliktų darbų aktą apmokėta pažeidžiant Nacionalinio stadiono statybos rangos sutartyje nustatytą darbų apmokėjimo tvarką ir viršijant iki šiol atliktų darbų aktuose apskaičiuotą procentais nuo statinio statybos darbų išlaidų sumą.

Auditorių nuomone, ateityje vykdant šį projektą, yra rizika, kad iš anksto apmokėta 2 468 834 Lt statybvietės išlaidų suma gali viršyti Nacionalinio stadiono statybos rangos sutarties sąmatose nustatytą šių išlaidų procentinį dydį.

#### 1.4. Dėl atliktų darbų aktų keitimo

UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ 2007 m. spalio–2008 m. balandžio mėn. priėmė iš rangovo atliktus Nacionalinio stadiono statybos darbus ir pasirašė atliktų darbų aktus (už 45 278 185 Lt), kurie buvo sudaryti vadovaujantis Nacionalinio stadiono statybos rangos sutarties 2.2.6. punkte nustatyta tvarka<sup>32</sup>. Pagal ją 2007 m. spalio–2008 m. balandžio mėnesiais sudaryti atliktų darbų aktai buvo keičiami:

– 2008 m. vasario mėn. buvo pakeisti 2007 m. spalio–2007 m. gruodžio mėnesiais atliktų darbų aktai, perskaičiuojant atliktus pamatų stiprinimo darbus dėl darbo kodo keitimo. Nurodytas pamatų stiprinimo darbo kodas N6-16 „Gelžbetoninės pamatų plokštės, įrengiant klojinius iš skydų, paduodant betoną siurbliu“ buvo pakeistas į darbo kodą N46-1 „Pamatų sustiprinimas monolitiniiais gelžbetonio apvalkalais“.

– Sudarius 2008-05-13 susitarimą, 2008 m. sausio–2008 m. balandžio mėnesiais atliktų darbų aktai pakeisti pirmą kartą, o 2007 m. spalio–2007 m. gruodžio mėnesiais atliktų darbų aktai – antrą kartą. Atkreiptinas dėmesys, kad pagal 2008-05-13 susitarimo 3 punktą šalys patvirtino, kad visi pagal sutartį rangovo iki šio susitarimo ir ateityje atliekami darbai *apmokami* pagal šio susitarimo 1 priede pateiktą sąmatą, neviršijant susitarimo 1 punkte nurodytos sumos (449 334 617 Lt). UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ negalėjo auditoriams paaiškinti, kodėl už atliktus iki šio susitarimo darbus buvo numatyta apmokėti pagal susitarimo sąmatą.

<sup>32</sup> 2007-10-02 statybos rangos sutarties Nr. 92-R 2.2.6. punkte numatyta, kad objekto (jo dalies) techninio projekto parengimo ir tikslios objekto kainos pagal sutarties 1.3.p. nustatymo, aktais įforminami faktiškai rangovo atliekami darbai, jų kainą nustatant pagal skaičiuojamųjų kainų nustatymo taisyklės, naudojant tuo metu galiojančius sąmatų sudarymo programos „Sistela“ įkainius ir taikant sutarties 1.2. punkte numatytas sutarties kainos apskaičiavimo taisykles.

Audito metu nustatyta, kad 2008-05-13 pakeistuose 2007 m. spalio–2008 m. balandžio mėn. atliktų darbų aktuose bendra darbų kaina (45 278 185 Lt) nepasikeitė, tačiau *buvo pakeisti atliktų darbų ir išlaidų aprašymai ir atliktų darbų kiekis*.

Auditoriai, negalėdami įsitikinti, kurie atliktų darbų aktai yra teisingi, paprašė UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ paaiškinti, kokie faktiškai darbai 2007 m. spalio–2008 m. balandžio mėnesiais atlikti ir dėl kokių priežasčių atliktų darbų aktuose buvo nurodyti skirtingi atliktų darbų ir išlaidų aprašymai ir atliktų darbų kiekiai. UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ raštu<sup>33</sup> pateikė Valstybės kontrolei informaciją ir dokumentus, kad 2009 m. sausio 29 d. buvo pripažinti negaliojančiais visi iki 2008-05-13 pasirašyti atliktų darbų aktai, o faktiškai atlikti darbai nurodyti aktuose, pasirašytuose 2008-05-13, ir už juos apmokėta.

Auditoriai negalėjo surinkti audito įrodymų, ar visi darbai, nurodyti šiuose aktuose, buvo iš tikrųjų atlikti ir ar teisėtai už juos apmokėta, nes pirminiuose ir vėliau keistuose 2007 m. spalio–2008 m. balandžio mėnesiais atliktų darbų aktuose nurodyti skirtingi atliktų darbų ir išlaidų aprašymai ir atliktų darbų kiekiai (žr. ataskaitos 3 priedą). Pagal Nacionalinio stadiono statybos rangos sutarties 2.2.6. punktą iki objekto (jo dalies) techninio projekto parengimo ir tikslios objekto kainos nustatymo, turėjo būti aktais įforminami *faktiškai* rangovo atliekami darbai, todėl neaišku, kodėl, 2008-05-13 pakeitus atliktų darbų aktus pagal 2008-05-13 susitarimą, buvo pakeisti ne tik darbų įkainiai, bet ir darbų aprašymai ir darbų kiekiai, pavyzdžiui 2008 m. balandžio mėn. atliktų darbų akte, kuris buvo pasirašytas 2008-04-22, nurodytos tik medžiagos, o to paties laikotarpio atliktų darbų akte, pasirašytame 2008-05-13, nurodyta, kad buvo atliekami darbai. UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ taip pat negalėjo paaiškinti šių skirtumų susidarymo priežasčių.

Auditoriams kelia abejonę, ar visi pamatai buvo stiprinami juos apgaubiant monolitiniiais gelžbetonio apvalkalais, nes:

- Techniniame projekte buvo pasiūlyti keli pamatų stiprinimo variantai.
- Pirminiuose 2007 m. lapkričio–2007 m. gruodžio mėnesiais atliktų darbų aktuose buvo nurodyta, kad pamatai sustiprinti uždedant gelžbetonio plokštę (darbo kodas N6-16), o vėliau keistuose atliktų darbų aktuose už tą patį laikotarpį nurodyta, kad visi pamatai sustiprinti apgaubiant juos monolitiniiais gelžbetonio apvalkalais (darbo kodas N46-1).
- Rangovas 2008 m. vasario mėn. 11 d. raštu kreipėsi į UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ prašydamas atliktų darbų akte skyrių „Pamatai“ (už 2008 m. sausio mėn.) apskaičiuoti pagal pridedamą perskaičiuotą sąmatą, kuriai pritarė projektuotojas ir projekto ekspertizę atlikusi bendrovė. Šioje sąmatoje dalis (988 m<sup>3</sup>) stiprinamų pamatų įkainoti pagal darbo kodą N6-16, kita

<sup>33</sup> 2009-05-19 raštas Nr. 10-04-321 į Valstybės kontrolės 2009-04-17 paklausimą Nr. S-(34.1.10.1)-785.

dalis (13 090 m<sup>3</sup>) – pagal N46-1. Atkreiptinas dėmesys, kad šiuo raštu rangovas neprašė perskaičiuoti 2007 m. lapkričio–gruodžio mėnesiais atliktų darbų aktų skyriuje „Pamatai“ atliktus darbus, tačiau toks perskaičiavimas buvo atliktas: pirminiuose atliktų darbų aktuose už 2007 m. lapkričio–gruodžio mėn. nurodytam atlikto darbo kodo N6-16 2 808,86 m<sup>3</sup> kiekiui buvo apskaičiuota 3 986 427,63 Lt kaina, o 2008-05-13 pasirašytuose atliktų darbų aktuose už tą patį darbų kiekį, tik pakeitus į darbo kodą N46-1, apskaičiuota 7 511 326,58 Lt kaina.

– Lokalinėje sąmatoje „Pagrindinis sporto ir pramogų arenos statinys (žemės ir ardymo darbai, pamatai)“ pateiktoje prie 2008-05-13 susitarimo visi stiprinami pamatai (13 225,6 m<sup>3</sup>) įkainoti pagal darbo kodą N46-1.

Pažymėtina, kad darbo kodo N46-1 „Pamatų sustiprinimas monolitiniiais gelžbetonio apvalkalais“ įkainis didesnis už darbo kodo N6-16 „Gelžbetoninės pamatų plokštės, įrengiant klojinius iš skydų, paduodant betoną siurbliu“ įkainį, todėl pakeitus darbo kodą pamatų stiprinimo darbų kaina žymiai išaugo.

Pažymėtina, kad visus atliktų darbų aktus pasirašė statinio statybos techninę priežiūrą atliekantis UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ darbuotojas, o pagal statybos techninio reglamento STR 1.09.05:2002 „Statinio statybos techninė priežiūra“ 16 punktą statinio statybos techninio priežiūrėtojo parašas dokumentuose patvirtina jo reikalavimų vykdymą statinio statybos vadovui, o priimant atliktus darbus – tų darbų būtiną normatyvinę kokybę ir dokumentuose nurodytų statybos darbų kiekių sutikimą su faktiškais darbų kiekiais.

Taigi, audito metu negalėjome įsitikinti, ar visi atliktų darbų aktuose nurodyti 2007 m. spalio–2008 m. balandžio mėnesiais atlikti darbai (iš viso už 45 278 185 Lt) buvo faktiškai atlikti ir negalėjome patvirtinti, kad lėšos šiems darbams apmokėti buvo panaudotos teisėtai<sup>34</sup>.

## 1.5. Dėl Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu Vilniuje techninio projekto korektūros ir stadiono konstrukcijų ekspertizės

UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“, atsižvelgdama į neskelbiamų derybų rezultatus, sudarė 2007-02-23 sutartį Nr. 4-R/031 su privačia bendrove (toliau – projektuotojas) dėl 8 544 965 Lt vertės Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu techninio projekto korektūros ir sutarties pasirašymo metu esamų stadiono konstrukcijų ekspertizės paslaugų. Neskelbiamų derybų pasirinktą vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 56 str. 1 d. 4 p., pirkimo procedūras atliko

<sup>34</sup> Audito metu nebuvo atlikta ekspertizė dėl faktiškai atliktų statybos darbų, nurodytų atliktų darbų aktuose.

savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų komisija pagal UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ parengtas konkurso sąlygas.

Audito metu nustatėme, kad:

1) 2007 m. vasario mėn. neskelbiamų derybų būdu atliekant Nacionalinio stadiono techninio projekto korektūros ir statinio projekto vykdymo priežiūros paslaugų pirkimą, projektuotojas stadiono techninio projekto korektūros paslaugas pasiūlė atlikti už 8 883 000 Lt (su PVM), o statinio projekto vykdymo priežiūros paslaugas – už 600 000 Lt (su PVM). Savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų komisijai prašant<sup>35</sup> projektuotojo sumažinti atliekamų paslaugų kainą, buvo sumažinta bendra pasiūlymo kaina, ne tik mažinant perkamos paslaugos kainą (techninio projekto korektūros kaina sumažinta nuo 8 883 000 Lt iki 8 000 000 Lt), bet ir atsisakant dalies paslaugų pirkimo – projekto vykdymo priežiūros, numatant jas pirkti kartu su statybos darbais.

Audito metu nustatėme, kad projekto vykdymo priežiūros paslaugas UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ neskelbiamų derybų būdu<sup>36</sup> įsigijo 2008 m. spalio mėn. iš to paties projektuotojo pagal 2008-10-17 sutartį Nr. 85-R už 865 000 Lt (su PVM). Pažymėtina, kad šios paslaugos įsigytos 265 000 Lt brangiau, negu projektuotojas siūlė 2007 m. vasario mėn. atliekamo techninio projekto korektūros ir statinio projekto vykdymo priežiūros paslaugų pirkimo (neskelbtinų derybų) metu. Todėl nebuvo pasiektas Viešųjų pirkimų įstatymo 3 str. 2 d. numatytas viešojo pirkimo tikslas – vadovaujantis šio įstatymo reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti perkančiajai organizacijai (atlikti pirkimą įgaliojusiai perkančiajai organizacijai) ar tretiesiems asmenims reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

Atkreiptinas dėmesys, kad sutartis dėl statinio projekto vykdymo priežiūros buvo sudaryta tik 2008-10-17, nors statybos darbai pradėti vykdyti 2007 m. spalio mėn. pagal sudarytą Nacionalinio stadiono statybos rangos sutartį. Todėl, pradėjus vykdyti statybos darbus neturint pasirašytos statinio projekto vykdymo priežiūros sutarties, buvo pažeistas statybos techninio reglamento STR 1.09.04:2002 „Statinio projekto vykdymo priežiūra“<sup>37</sup> 17 punktas (statytojas (užsakovas) ir statinio projektuotojas vadovaudamiesi teisės aktais sudaro ir pasirašo statinio projekto vykdymo priežiūros sutartį iki statinio statybos pradžios).

Statinio projekto vykdymo priežiūros paslaugos iš projektuotojo 2008 m. įsigytos už 865 000 Lt. Jos galėjo būti įsigytos 2007 m. už 600 000 Lt, arba 260 000 Lt pigiau, jei

<sup>35</sup> Viešųjų pirkimų komisijos posėdžio 2007-02-21 protokolas Nr. 11p-4.

<sup>36</sup> Neskelbiamos derybos pasirinktos vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 56 str. 1 d. 4 p.; pirkimo procedūras atliko savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų komisija pagal UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ parengtas konkurso sąlygas.

<sup>37</sup> Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2002-04-15 įsakymu Nr. 179 patvirtintas Statybos techninis reglamentas STR 1.09.04:2002 „Statinio projekto vykdymo priežiūra“.

UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ jas būtų pirkusi kartu su techninio projekto korektūros paslaugomis. Todėl nebuvo užtikrintas Viešųjų pirkimų įstatymo 3 str. 2 d. laikymasis, nes nebuvo pasiektas viešojo pirkimo tikslas – racionaliai panaudoti tam tikslui skirtas lėšas.

Pažeidžiant statybos techninio reglamento STR 1.09.04:2002 „Statinio projekto vykdymo priežiūra“ 17 punktą, statinio projekto vykdymo priežiūros sutartis sudaryta ir pasirašyta 2008 m. spalio 17 d., nors statybos darbai pradėti vykdyti 2007 m. spalio mėn. Taip statybos darbai iki 2008 m. spalio 17 d. buvo atliekami nesant statinio projekto vykdymo priežiūros.

Pagal 2007-02-23 sutarties Nr. 4-R/031 sąlygas projektuotojas išipareigojo atlikti sutarties pasirašymo metu esamų Nacionalinio stadiono konstrukcijų ekspertizę už 177 000 Lt. Tačiau UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ neskelbiamų derybų būdu<sup>38</sup> pagal 2007-08-13 papildomą susitarimą Nr. 60-Rp iš projektuotojo už 299 000 Lt įsigijo papildomas stadiono pamatų, esančių po žeme, ekspertizės paslaugas. Kadangi pagal 2007-02-23 sutartį Nr. 4-R/031 ir konkurso sąlygas<sup>39</sup> viena iš sudedamųjų perkamų paslaugų dalių buvo esamų nebaigto statyti stadiono konstrukcijų ekspertizė, auditorių nuomone, papildomos ekspertizės paslaugos nupirktos neteisėtai, nes stadiono konstrukcijų ekspertizės paslaugos jau buvo nupirktos sudarant 2007-02-23 sutartį Nr. 4-R/031.

Atkreiptinas dėmesys į tai, kad, auditoriams pareikalavus, UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ negalėjo laiku pateikti po žeme esančių stadiono pamatų ekspertizės išvadų, kurias pagal 2007-08-13 papildomo susitarimo Nr. 60-Rp sąlygas iki 2007-09-14 turėjo pateikti projektuotojas. UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ tik 2009-05-19 raštu<sup>40</sup> pateikė dokumentus apie papildomų ekspertizės paslaugų atlikimą, tačiau, mūsų nuomone, pateikti dokumentai nepatvirtina, kad tai yra projektuotojo atliktos ekspertizės paslaugos pagal 2007-08-13 papildomo susitarimo Nr. 60-Rp nustatytas sąlygas. Pagal pateiktus dokumentus nustatyta, kad atliktų projektavimo-tyrinėjimo darbų aktai<sup>41</sup> dėl ekspertizės papildomų paslaugų atlikimo buvo pasirašyti 2007-09-04 ir 2007-09-12, tačiau prie projektavimo-tyrinėjimo darbų aktų mums buvo pateiktas kitos privačios bendrovės dalinės statinio ekspertizės aktas, sudarytas 2007 m. spalio 1 d., nors pagal papildomą susitarimą UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ papildomas ekspertizės paslaugas pirkė iš projektuotojo.

<sup>38</sup> Neskelbiamos derybos pasirinktos vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 56 str. 1 d. 4 p., pirkimo procedūras atliko savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų komisija.

<sup>39</sup> Neskelbiamų derybų Nacionalinio stadiono techninio projekto korektūros ir statinio projekto vykdymo priežiūros paslaugoms pirkti sąlygos. Pagal jas 2007 m. vasario mėn. buvo atliekamos neskelbiamos derybos, kurioms pasibaigus sudaryta 2007-02-23 sutartis Nr. 4-R/031.

<sup>40</sup> 2009-05-19 raštas Nr. 10-04-321 į Valstybės kontrolės 2009-04-17 paklausimą Nr. S-(34.1.10.1)-785.

<sup>41</sup> Atliktų projektavimo-tyrinėjimo darbų aktai: 2007-09-04 Nr. 1, 2007-09-12 Nr. 2.

Projektuotojui už papildomas stadiono pamatų, esančių po žeme, ekspertizės paslaugas pagal 2007-08-13 susitarimą sumokėta 299 000 Lt neteisėtai, nes pagal 2007-02-23 sutartį projektuotojas buvo įsipareigojęs atlikti esamų nebaigto statyti stadiono konstrukcijų ekspertizę. Taip savivaldybei buvo padaryta 299 000 Lt turtinė žala.

Be to, dėl nurodytų aplinkybių negalėjome įsitikinti, ar papildomos stadiono pamatų, esančių po žeme, ekspertizės paslaugos buvo atliktos.

## 1.6. Dėl permokėtų lėšų už atliktą Nacionalinio stadiono projekto bendrąją (dalinę) ekspertizę

UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ su projektų ekspertizę atliekančia privačia bendrove pasirašė atlygintinų paslaugų teikimo 2005-07-18 sutartį Nr. 65 statinių projektų bendrajai (dalinei) ekspertizei atlikti. Pagal ją<sup>42</sup> nustatyta vienos statinių projektų bendrosios ekspertizės kaina – 0,12 proc. statybos montavimo darbų.

Nacionalinio stadiono techninio projekto skaičiuojamosios kainos nustatymo dalyje buvo nustatyta 385 364 165 Lt (su PVM) statybos montavimo darbų kaina, todėl statinio projektų bendrosios (dalinės) ekspertizės kaina sudaro 462 437 Lt (385 364 165 Lt x 0,12 proc.)

Pagal ekspertizės užsakomojo darbo perdavimo-priėmimo aktus<sup>43</sup> 2007 m. spalio mėn. ir 2008 m. birželio mėn. už statinių projektų bendrąją (dalinę) ekspertizę privačiai bendrovei sumokėta 474 591,80 Lt arba 12 154,80 Lt daugiau, negu numatyta sutartyje.

UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ už statinių projektų bendrąją (dalinę) ekspertizę privačiai bendrovei sumokėjo 474 591,80 Lt, arba 12 154,80 Lt daugiau, negu numatyta sutartyje. Taip savivaldybei buvo padaryta 12 154,80 Lt turtinė žala.

## 1.7. Dėl rangovo patirtų išlaidų, sustabdant Nacionalinio stadiono statybos darbus

Rangovas 2008-02-11 raštu Nr.1-107 informavo UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“, kad nuo 2008-02-11 sustabdomi darbai dėl negauto finansavimo, taip pat atkreipė dėmesį, kad užsitęsusių darbų sustabdymui atsiradus didelės išlaidos objekto apsaugai, jame esančių įrenginių nuomai, neužbaigtų darbų konservavimui. UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ su rangovu 2008-04-18 pasirašė aktą, kuriuo patvirtino 669 734,22 Lt rangovo išlaidas objekto išlaikymui nuo 2008-02-15 iki 2008-03-31 statybos darbų sustabdymo laikotarpiu. Rangovas už šias išlaidas 2008-04-22 išrašė

<sup>42</sup> 2005-07-18 atlygintinų paslaugų teikimo sutartis Nr. 65, skyriaus II. „Kaina ir atsiskaitymo tvarka“ 2.2. punktas.

<sup>43</sup> Atliktų darbų aktai: 2007-09-10 Nr. 346A/155-101; 2007-10-29 Nr. 433A/155-105; 2007-12-10 Nr. 496A/155-105.

PVM sąskaitą faktūrą, kurią pasirašė UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“. Nacionalinio stadiono statybos rangos sutartyje tokių rangovo patirtų išlaidų kompensavimo tvarka neaparta.

Audito metu nustatėme, kad minėtos išlaidos nėra apmokėtos ir UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ 2009-02-13 raštu Nr.10-04-94 rangovo prašė aktą ir PVM sąskaitą-faktūrą pripažinti negaliojančiais, tačiau rangovas nesutiko ir iki šiol jų nepripažino negaliojančiais.

Pažymėtina, kad 2009 metais Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu Vilniuje, Ukmergės gatvėje, projektavimui ir statybai Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. sausio 21 d. nutarimu Nr. 51 patvirtinta 19 000 000 Lt valstybės biudžeto lėšų. Nacionalinis stadiono statybos darbai nebus atlikti Nacionalinis stadiono statybos darbų sutartyje nustatytu laiku iki 2009-12-21 (iki 2009-06-25 pritaikyti masiniams renginiams), o šių lėšų nepakaks numatytų statybos darbų išlaidoms padengti.

Civilinio kodekso 6.693 str. numato, kad, jeigu dėl nuo šalių nepriklausančių priežasčių statybos darbai buvo sustabdyti, o statybos objektas užkonservuotas, užsakovas privalo sumokėti už visus iki konservavimo atliktus darbus, ir atlyginti išlaidas, susijusias su darbų nutraukimu ir objekto konservavimu, įskaitant į jas naudą, kurią rangovas gavo ar galėjo gauti dėl darbų nutraukimo.

UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“, pasirašydama aktą ir PVM sąskaitą-faktūrą dėl darbų sustabdymo 1,5 mėnesio laikotarpiu objekto išlaikymui patirtų 669 734,22 Lt rangovo išlaidų kompensavimo, prisiėmė įsipareigojimus atlyginti išlaidas.

Atkreipiame dėmesį, kad statybos darbų sustabdymas dėl trūkstamo finansavimo gali pareikalauti papildomų lėšų.

## 1.8. Išvados dėl privatizavimo fondo lėšų, skirtų savivaldybei Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu statybos vykdymui, panaudojimo

Atsižvelgiant į tai, kas buvo išdėstyta šios ataskaitos 1.1 – 1.7. dalyse:

1. UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ su privačia bendrove Nacionalinio stadiono statybos rangos sutartį sudarė, neturėdama savivaldybės administracijos suteiktų įgaliojimų;

2. Netaikant Viešųjų pirkimų įstatyme numatytų pirkimų procedūrų, savivaldybės taryba pavedė Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu Vilniuje statybos valdytojo funkcijų vykdymo ir darbų techninės priežiūros paslaugas atlikti savo kontroliuojamai bendrovei UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“;

3. Pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymo:

- 14 straipsnio nuostatas, savivaldybės administracijos Miesto ūkio departamento direktorius pavedimo sutartimi įgaliojo „UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ sudaryti viešojo pirkimo sutartis, atliekant Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu statybos valdytojo funkcijas;

- 18 straipsnio 6 dalies 3 punkto reikalavimus, sudarant Nacionalinio stadiono statybos rangos sutartį nenustatyta sutarties kaina arba kainodaros taisyklės pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos patvirtintą metodiką;

- 18 straipsnio 3 dalies nuostatas bei Nacionalinio stadiono statybos rangos sutarties 1.16 punkto nuostatas, 2008-05-13 susitarime buvo pakeistos pirkimo dokumentuose nustatytos sąlygos užsakovo rezervui;

- 18 straipsnio 6 dalies 3 punktą ir nesilaikant 3 straipsnio 1 ir 2 dalyse nustatytų principų ir tikslų, 2008-05-13 susitarime nebuvo nustatytos kainodaros taisyklės 2 950 000 Lt užsakovo rezervo ir 10 000 000 Lt kitų išlaidų panaudojimui ir nepagrįstai numatytos 6 088 557 Lt statinio statybos valdytojo funkcijų vykdymo, projektavimo ir projekto bendrosios ekspertizės išlaidos, kurios nebuvo priskirtos rangovo išlaidoms;

- nesilaikant 3 straipsnio 2 dalyje nustatytų tikslų, UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ statinio projekto vykdymo priežiūros paslaugas iš projektuotojo 2008 metais įsigijo 260 000 Lt brangiau nei tas pats projektuotojas siūlė 2007 metais.

4. 2008-05-13 susitarimu, sumažinus užsakovo rezervo dydį, buvo nustatyta 54 931 895 Lt didesnė nei 2007-12-03 techniniame projekte pateikti skaičiavimai statybos montavimo darbų kaina ir 10 000 000 Lt kitoms išlaidoms nebuvo nustatytos kainodaros taisyklės, todėl tokios sąlygos atitiko daugiau rangovo negu perkančiosios organizacijos interesus.

5. Negalėjome patvirtinti, ar 2007 m spalio–2008 m. balandžio mėnesiais buvo faktiškai atlikti visi darbai, kurie nurodyti šiuo metu galiojančiuose atliktų darbų aktuose ir 45 278 185 Lt už atliktus darbus rangovui buvo apmokėta teisėtai.

6. Negalėjome nustatyti, kokia kaina turėjo būti sumokėta už darbo projekto parengimą, todėl negalėjome patvirtinti, ar 3 138 639 Lt už šio projekto parengimą apmokėta teisėtai.

7. UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ neteisėtai, padarydama savivaldybei 311 154,80 Lt turtinę žalą, apmokėjo 299 000 Lt projektuotojui už papildomas stadiono pamatų, esančių po žeme, ekspertizės paslaugas ir 12 154,80 Lt daugiau negu numatyta sutartyje privačiai bendrovei už statinių projektų bendrąją (dalinę) ekspertizę. Be to, UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ nesilaikydama sutartyje nustatytos tvarkos, nepagrįstai apmokėjo 2 468 834 Lt rangovui už statybviets išlaidas.

8. Pažeidžiant statybos techninio reglamentą STR 1.09.04:2002 „Statinio projekto vykdymo priežiūra“, statinio projekto vykdymo priežiūros sutartis sudaryta ir pasirašyta 2008 m. spalio 17 d., nors Nacionalinio stadiono statybos darbai pradėti vykdyti 2007 m. spalio mėn., nesant statinio projekto vykdymo priežiūros.

9. UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ prisiėmė įsipareigojimus atlyginti 669 734,22 Lt rangovo patirtas išlaidas dėl darbų sustabdymo 1,5 mėnesio laikotarpiu objekto išlaikymui patirtų rangovo išlaidų kompensavimo. Statybos darbų sustabdymas dėl nepakankamo finansavimo gali pareikalauti papildomų lėšų.

Savivaldybėje privatizavimo fondo lėšos, skirtos Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu statybos vykdymui, buvo naudojamos nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo nustatytų principų ir reikalavimų, neteisėtai ir neracionaliai.

## 2. Dėl VšĮ Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės rekonstrukcijos

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais<sup>44</sup> savivaldybei investicijų projektui „Viešosios įstaigos Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės nebaigto statyti korpuso Vilniuje, Šiltnamių g. 29, rekonstravimas ir pritaikymas Priėmimo skyriui“ 2006 m. buvo skirta 500 tūkst. Lt, 2007 m. skirta 6 000 tūkst. Lt, 2008 m. – 3 000 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų. Iš viso savivaldybei per 2006-2008 metus buvo skirta 9 500 tūkst. Lt, panaudota - 9 484,2 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų. Savivaldybės taryba sprendimais<sup>45</sup> šias lėšas skyrė Socialinių reikalų departamentui Sveikatos apsaugos programos vykdymui.

Laikinais einantis pareigas savivaldybės administracijos direktorius 2006-10-27 įsakymu<sup>46</sup> įpareigojo VšĮ Vilniaus greitosios pagalbos universitetinę ligoninę sudaryti sutartį su UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ dėl statinio statybos valdytojo funkcijų vykdymo, rekonstruojant ir pritaikant priėmimo skyriui VšĮ Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės nebaigtą statyti korpusą Šiltnamių g. 29, Vilniuje.

<sup>44</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2006-02-08 Nr.131 „Dėl valstybės investicijų 2006-2008 metų programoje numatytų 2006 metams kapitalo investicijų paskirstymo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus“, 2007-01-24 Nr. 146 „Dėl valstybės investicijų 2007-2009 metų programoje numatytų 2007 metams kapitalo investicijų paskirstymo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus“, 2008-01-30 Nr. 105 „Dėl valstybės investicijų 2008-2010 metų programoje numatytų 2008 metams kapitalo investicijų paskirstymo“.

<sup>45</sup> Vilniaus miesto savivaldybės tarybos sprendimai: 2006-01-25 Nr. 1-1025, 2007-01-24 Nr. 1-1481, 2008-02-13 Nr.1-368.

<sup>46</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2006-10-26 įsakymas Nr. 30-1989 „Dėl statinio statybos valdytojo funkcijų vykdymo rekonstruojant VšĮ Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės nebaigtą statyti korpusą Šiltnamių g. 29“.

Pažymėtina, kad savivaldybės taryba 2007-01-24 sprendimu Nr. 1-1507<sup>47</sup> UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ taip pat pavedė atlikti statinio statybos ir statinio projektuotojo valdytojo funkcijas, rekonstruojant ir pritaikant priėmimo skyriui VšĮ Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės nebaigtą statyti korpusą. Vadovaujantis savivaldybės tarybos 2006-04-26 sprendimu Nr. 1-1134 už statinio statybos ir statinio projektuotojo valdytojo funkcijų vykdymą ir darbų techninę priežiūrą UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ nustatytas 4,5 proc. atlyginimas nuo atliekamų statybos darbų kainos.

Savivaldybė pavedė statybos valdytojo funkcijų vykdymo paslaugas atlikti savo kontroliuojamai bendrovei UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“, netaikydama Viešųjų pirkimo įstatyme numatytų pirkimų procedūrų.

Audito metu nustatėme, kad UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“, atsižvelgdama į supaprastinto atviro konkurso rezultatus, su rangovu 2006-12-12 sudarė sutartį Nr. 160-R Viešosios įstaigos Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės nebaigto statyti korpuso Vilniuje, Šiltnamių g. 29, statybos darbams atlikti (toliau – statybos rangos sutartis) už 18 951 422 Lt, tačiau VšĮ Vilniaus greitosios pagalbos ligoninė tik 2006-12-18 su UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ sudarė pavidimo sutartį Nr. 75-Ū, kuria pavedė atlikti Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės nebaigto statyti korpuso statybos ir statinio projektuotojo valdytojo funkcijų valdymą ir atlikti statinio statybos techninę priežiūrą, įskaitant statinio statybos darbams reikalingų viešųjų pirkimų organizavimą ir viešojo pirkimo sutarčių sudarymą<sup>48</sup>.

UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ 2006-12-12 sudarė statybos rangos sutartį su rangovu, neturėdama įgaliojimų sudaryti viešojo pirkimo sutartį.

Statybos rangos sutarties 1.2 punkte buvo įtrauktos 951 428 Lt inžinerinių paslaugų ir techninės inventorizacijos išlaidos (6 proc. statybos montavimo darbų). 2008-03-03 susitarimu Nr.4-Rp prie 2006-12-12 sutarties Nr.160-R dėl infliacijos inžinerinių paslaugų ir techninės inventorizacijos kaina buvo padidinta iki 1 024 741 Lt. Pažymėtina, kad statybos rangos sutartyje inžinerinių paslaugų ir techninės inventorizacijos išlaidos nėra detalizuotos. UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ raštu<sup>49</sup> Valstybės kontrolei paaiškino, kad jas sudaro: statinio statybos valdytojo funkcijų vykdymo, projekto korektūros (prireikus), ekspertizės paslaugų, statinio techninės inventorizacijos, teisinės registracijos ir kitos išlaidos. Dokumentai (lokalinės sąmatos ar kt.), įrodantys išlaidoms priskirtus statybos darbus ir įkainius, nebuvo pateikti.

<sup>47</sup> Savivaldybės tarybos 2007-01-24 sprendimas Nr. 1-1507 „Dėl tarybos 2006-04-26 sprendimo Nr. 1-1134 „Dėl statinio statybos valdytojo funkcijų vykdymo“ pakeitimo“, 5 punktas.

<sup>48</sup> 2008-04-04 pavidimo sutartis Nr. A59-1(74.-ŪK3), 3.2.1., 3.2.3 ir 3.2.8. punktai.

<sup>49</sup> 2009-05-19 raštas Nr. 10-04-321 į Valstybės kontrolės 2009-04-17 paklausimą Nr. S-(34.1.10.1)-785.

Inžinerinių paslaugų ir techninės inventorizacijos išlaidų (1 024 741 Lt) kainodaros taisyklės nebuvo nustatytos, taigi pažeisti Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros nustatymo metodikoje<sup>50</sup> nustatyti pagrindiniai kainodaros taisyklių nustatymo principai, kad kainodaros taisyklės turi būti aiškios ir nedviprasmiškos. Turi būti siekiama surašyti jas taip, kad atsiskaitymo su tiekėju metu nekiltų neaiškumų dėl suteiktų prekių, paslaugų ar įvykdytų darbų įkainojimo. Jos turi atitikti tiek perkančiosios organizacijos, tiek tiekėjo interesus.

Pažymėtina, kad Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnyje nustatytas įpareigojimas perkančiajai organizacijai užtikrinti, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir *skaidrumo principų*. Pirkimų tikslas – vadovaujantis šio įstatymo reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti perkančiajai organizacijai (atlikti pirkimą įgaliojusiai perkančiajai organizacijai) ar tretiesiems asmenims reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas (įstatymo 3 str. 1 ir 2 d.).

Sudarant statybos rangos sutartį nebuvo nustatytos inžinerinių paslaugų ir techninės inventorizacijos išlaidų (1 024 741 Lt) kainodaros taisyklės, taigi UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 6 dalies 3 punkto reikalavimų sutartyje nustatyti sutarties kainą ar kainodaros taisykles pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos patvirtintą metodiką ir neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 ir 2 dalies laikymosi.

Nustatėme, kad statybos rangos sutartyje numatytos inžinerinių paslaugų ir techninės inventorizacijos išlaidos buvo naudojamos „UAB Vilniaus kapitalinė statyba“ už statinio statybos valdytojo funkcijų ir techninės priežiūros vykdymą apmokėti, kuris buvo atliekamas vadovaujantis savivaldybės tarybos 2006-04-26 sprendimu Nr. 1-1134. Iš viso per 2006-2008 metus už šių funkcijų vykdymą UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ buvo apmokėta 544 859,02 Lt, iš jų 391 216 Lt buvo apmokėta iš specialios tikslinės dotacijos lėšų.

Audito metu nustatyta, kad UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ 2008 metais pagal atliktų darbų aktus<sup>51</sup> sumokėjo rangovui 22,9 tūkst. Lt už darbo projekto ir projekto vykdymo priežiūros darbus. Pažymėtina, kad darbo projekto ir projekto vykdymo priežiūra nebuvo nustatyta statybos rangos sutartyje ir jos lokalinėse sąmatose. Tokiu būdu UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ neteisėtai sumokėjo rangovui 22 900 Lt darbo projekto ir projekto vykdymo priežiūros išlaidų, nenumatytų statybos rangos sutartyje.

<sup>50</sup> Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodika, 4 p.

<sup>51</sup> Atliktų darbų aktai už 2008 m. vasario, balandžio ir gegužės mėnesius.

UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ neteisėtai apmokėjo rangovui 22 900 Lt darbo projekto ir projekto vykdymo priežiūros išlaidų, nenumatytų statybos rangos sutartyje. Savivaldybei padaryta 22 900 Lt turtinė žala.

### 3. Dėl Vilniaus Mikalojaus Daukšos vidurinės mokyklos pastato Vilniuje, Antakalnio g. 120, remonto ir rekonstrukcijos darbų

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais<sup>52</sup> investicijų projektui „Vilniaus Mikalojaus Daukšos vidurinės mokyklos pastato Vilniuje, Antakalnio g. 120, rekonstravimas“ iš valstybės biudžeto 2007 m. skirta 2 000 tūkst. Lt, 2008 m. – 2 000 tūkst. Lt. Iš viso per 2007-2008 metus savivaldybei buvo skirta ir panaudota 4 000 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų. Savivaldybės taryba sprendimais<sup>53</sup> šias lėšas skyrė Kultūros ir ugdymo departamentui vykdyti Vaikų, jaunimo ir suaugusiųjų ugdymo programą.

UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ su privačia bendrove 2007 m. rugpjūčio 9 d. sudarė Vilniaus Mikalojaus Daukšos vidurinės mokyklos pastato Vilniuje, Antakalnio g. 120, remonto ir rekonstrukcijos darbų sutartį Nr. 58-R (toliau – darbų sutartis)<sup>54</sup>, pagal kurią buvo įsigyta statybos montavimo darbų už 3 122 485,89 Lt ir numatytas 326 299,78 Lt užsakovo rezervas.

Audito metu nustatyta, kad vadovaujantis darbų sutarties 6.3 punktu, darbų keitimo aktais<sup>55</sup> pakeisti darbų sutartyje numatyti statybos darbai į naujus darbus už 914 533,2 Lt, arba 29,3 proc. statybos montavimo darbų. Pažymėtina, kad tokiu būdu iš esmės buvo keičiami sutartyje numatyti darbai kitais statybos darbais,<sup>56</sup> kurie nebuvo numatyti konkurso sąlygose<sup>57</sup> ir darbų sutartyje. Darbų keitimo aktais keičiant konkurso ir sutarties sąlygas buvo pažeistos Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 3 dalies ir 6 dalies 11 punkto nuostatos, o papildomų statybos darbų įsigyta už 914 533,2 Lt netaikant Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų pirkimo būdų.

UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“, vadovaudamasi darbų keitimo aktais, nupirko Vilniaus Mikalojaus Daukšos vidurinei mokyklai baldų už 22 001,77 Lt ir atliko baldų montavimo darbus už 932 Lt.

Atsižvelgiant į tai, kad Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-01-30 nutarimu Nr. 105 ir savivaldybės tarybos 2008-02-13 sprendimu Nr. 1-368 (2 priedėlis) 2 000 000 Lt asignavimų buvo skirta tik Vilniaus Mikalojaus Daukšos vidurinės mokyklos pastato Vilniuje, Antakalnio g. 120,

<sup>52</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2007-01-24 Nr. 146, 2008-01-30 Nr. 105.

<sup>53</sup> Vilniaus miesto savivaldybės tarybos sprendimai: 2007-01-24 Nr. 1-1481, 2008-02-13 Nr. 1-368.

<sup>54</sup> Sutarties sudarymo teisėtumas vertintas atliekant 2007 m. finansinį (teisėtumo) auditą Vilniaus miesto savivaldybėje. Pastebėjimai pateikti 2008-05-22 ataskaitoje Nr. FA-P-30-8-42.

<sup>55</sup> Projekte nenumatytų ar į apskaičiavimus neįtrauktų darbų aktai: 2007-11-23 Nr.1, 2008-02-26 Nr.2, 2008-03-18 Nr.4, 2008-03-18 Nr.5, 2008-06-18 Nr.6.

<sup>56</sup> Aliumininės lauko durys pakeistos plastikinėmis; atsisakyta stogo dangos ardymo ir pakeista pirkimo sąlygose nenumatytais darbais; atsisakyta monolitinių laiptų remonto ir pakeista į trinkelėmis išklotus laiptus; atsisakyta sporto salėje numatyto angų užpildymo stiklo blokeliais ir pakeista kitais darbais; dalis sutartyje numatytų darbų pakeisti į mokytojų persirengimo kambario, raštinės ir mokytojų kambario, vidaus patalpų, WC patalpos remonto darbus, baldų pirkimą ir kt.

<sup>57</sup> 2007 m. gegužės 30 d. Vilniaus Mikalojaus Daukšos vidurinės mokyklos pastato rekonstrukcijos darbų pirkimo sąlygos, 8 priedas.

rekonstravimui, o įrangos (baldu) įsigijimui nebuvo skirta, valstybės biudžeto tikslinės dotacijos lėšos šios mokyklos baldų įsigijimui ir sumontavimui (22 932,77 Lt) panaudotos pažeidžiant minėtą Vyriausybės nutarimą – ne pagal paskirtį.

Kultūros ir ugdymo departamento direktorius, būdamas asignavimų valdytojas, pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 7 punktą privalėjo užtikrinti programos vykdymo ir paskirtų asignavimų panaudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.

Darbų keitimo aktais buvo pakeisti sutartyje numatyti statybos darbai į naujus darbus už 914 533,2 Lt, arba 29,3 proc. statybos montavimo darbų, pakeičiant konkurso ir sutarties sąlygas. Taip pažeisti Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 3 dalis ir 6 dalies 11 punktas, o papildomų statybos darbų įsigyta už 914 533,2 Lt netaikant Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų pirkimo būdų.

Vilniaus Mikalojaus Daukšos vidurinės mokyklos pastato Vilniuje, Antakalnio g. 120, rekonstravimui skirtos valstybės biudžeto tikslinės dotacijos lėšos (22 932,77) Lt šios mokyklos baldų įsigijimui ir sumontavimui panaudotos ne pagal paskirtį, pažeidžiant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-01-30 nutarimą Nr.105. Taip savivaldybei padaryta 22 932,77 Lt turtinė žala.

UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ darbų sutartimi įsigijo statybos montavimo darbų iš viso už 3 122 485,89 Lt, tačiau atliktų darbų aktų duomenimis faktiškai buvo atlikta statybos montavimo darbų už 3 125 599,45 Lt. Pagal atliktų darbų aktus UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ apmokėjo rangovui už atliktus statybos montavimo darbus 3 125 599,45 Lt, arba 3 103,56 Lt daugiau, negu numatyta sutartyje. Darbų sutarties 1.3 punkte numatyta, kad sutarties objekto kaina yra galutinė ir apima visas tiesiogines ir netiesiogines išlaidas, susijusias su darbų atlikimu. Sutarties kainos keitimas dėl infliacijos ar pasikeitusių mokesčių nenumatomas, visą riziką dėl kainos padidėjimo prisiima rangovas.

UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ neteisėtai apmokėjo rangovui už atliktus statybos montavimo darbus 3 103,56 Lt daugiau, negu buvo numatyta darbų sutartyje. Savivaldybei padaryta 3 103,56 Lt turtinė žala.

UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ su ta pačia privačia bendrove 2008 m. liepos 23 d. neskelbtinų derybų būdu sudarė Vilniaus Mikalojaus Daukšos vidurinės mokyklos pastato, Antakalnio g. 120, remonto rekonstrukcijos II etapo darbų sutartį Nr.31-R (toliau – II etapo darbų sutartis)

Atliktų darbų apžiūros metu UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ atstovas, atliekantis šio objekto techninę priežiūrą, auditoriams negalėjo paaiškinti, kokios medžiagos buvo sunaudotos aktų salės scenos grindų įrengimo darbui N11P-1201 „Parketlenčių grindų dangų įrengimas ant paruošto pagrindo, paklojant izoliaciją k8-1.1“ ir kas lėmė tokią didelę medžiagų kainą (415 Lt už 1 kv. m.). Pažymėtina, kad kitoje aktų salės dalyje buvo atliktas darbas N11P-1102 „Parketlenčių grindų dangų įrengimas k8=1,03“. Jam naudotos medžiagos kainavo 123,0 Lt už 1 kv. m. Apžiūros metu nustatyta, kad visos salės, įskaitant sceną, grindų danga yra vienoda (parketlentės). Vėliau UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ raštu<sup>58</sup> paaiškino, kad aktų salės scenos grindų įrengimo darbo medžiagų kainą (415 Lt už 1 kv. m.) lėmė tai, kad buvo numatyta įrengti ir išlyginti paklotą iš klijuotos faneros plokštės. Be to, UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ nurodė, kad parketlenčių grindų dangos įrengimo kaina yra tiekėjo pasiūlymo sudėtinė dalis, todėl statinio valdytojas negali jos keisti vienašališkai.

Mūsų nuomone, UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“, atlikdama pirkimą neskelbtinų derybų būdu, nepakankamai vertino tiekėjo pasiūlytų darbams numatomų naudoti medžiagų kainas ir nesiderėjo dėl tiekėjo pasiūlytų darbų kainų.

Pažymėtina, kad pirkimų tikslas – vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti perkančiajai organizacijai (atlikti pirkimą įgaliojusiai perkančiajai organizacijai) ar tretiesiems asmenims reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas (įstatymo 3 str. 2 d.).

Manome, kad UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“, sudarydama II etapo darbų sutartį, neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 2 dalies nuostatų laikymosi.

#### **4. Dėl UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ netinkamai ir aplaidžiai vykdytų jai pavestų funkcijų**

Audito metu nustatytos aplinkybės rodo, kad UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ netinkamai ir aplaidžiai vykdė savivaldybės jai pavestas statybos valdytojo funkcijas ir techninę priežiūrą (ataskaitos 1,2,3 pastebėjimai), nes neužtikrino, kad savivaldybės skirtos valstybės biudžeto dotacijos ir privatizavimo fondo lėšos statybos darbams būtų panaudotos teisėtai, pagal Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytus principus ir tikslus, kad vykdant statybos darbus būtų vadovujamasi aplinkos ministro patvirtintais statybos reglamentais.

<sup>58</sup> UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ 2009-05-19 raštas Nr. 10-04-321 į Valstybės kontrolės 2009-04-17 paklausimą Nr. S-(34.1.10.1)-785.

UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“, neteisėtai panaudojo 360 091,1 Lt ir taip savivaldybei padarė 360 091,1 Lt turtinės žalos, vykdydama šiuos projektus:

- Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu Vilniuje, Ukmergės gatvėje, projektavimas ir statyba, kuriam 2007 – 2008 metais savivaldybei iš valstybės biudžeto buvo skirta ir panaudota 105 000 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų ir privatizavimo fondo lėšų;

- Investicijų projektą „Viešosios įstaigos Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės nebaigto statyti korpuso Vilniuje, Šiltnamių g. 29, rekonstravimas ir pritaikymas Priėmimo skyriui“, kuriam iš valstybės biudžeto savivaldybei 2006-2008 metais buvo skirta 9 500 tūkst. Lt, panaudota - 9 484,2 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų lėšų;

- Investicijų projektą „Vilniaus Mikalojaus Daukšos vidurinės mokyklos pastato Vilniuje, Antakalnio g. 120, rekonstravimas“, kuriam iš valstybės biudžeto 2007-2008 metais savivaldybei buvo skirta ir panaudota 4 000 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų lėšų.

Pažymėtina, kad UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ yra privatus juridinis asmuo, todėl už netinkamą savivaldybės skirtų asignavimų panaudojimą jai netaikoma Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme ir kituose teisės aktuose, reglamentuojančiuose asignavimų naudojimą, numatyta atsakomybė. Todėl bendrovė nėra suinteresuota naudoti jai skirtas savivaldybės lėšas, vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatyme numatytais tikslais.

Auditorių nuomone, siekiant užtikrinti teisėtą ir racionalų savivaldybei skiriamų valstybės lėšų panaudojimą, savivaldybė turėtų spręsti klausimą dėl su UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ sudarytų pavedimo sutarčių statybos valdytojo funkcijoms atlikti nutraukimo ir veiksmingos vidaus kontrolės sistemos šioje srityje sukūrimo.

## 5. Dėl Poilsio zonos Justiniškėse, Taikos g., tvarkymo darbų

Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 6 priedėliu savivaldybei 2008 metams skirta 700,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto speciali tikslinė dotacija „Poilsio zonos Justiniškėse, Taikos g., tvarkymo darbams atlikti“ (toliau – poilsio zona). Savivaldybės tarybos 2008-02-13 sprendimu Nr. 1-368 (sprendimo 2 priedėlis) šios lėšos skirtos savivaldybės administracijos Miesto ūkio departamentui vykdyti Miesto infrastruktūros objektų plėtros programą.

Poilsio zonos viešuosius pirkimus organizavo Miesto ūkio departamento Miesto tvarkymo ūkio skyrius, o pirkimo procedūras atliko savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų komisija. Įvertinus pateiktus pirkimo dokumentus nustatyta, kad poilsio zonos sutvarkymui įprastos

komercinės praktikos būdu pagal tris sutartis<sup>59</sup> buvo nupirkti hidrotechninio įrenginio remonto darbai, fontano apdailos granito plokštėmis statybos darbai ir aplinkos sutvarkymo darbai už 601 957,86 Lt (su PVM).

Vadovaujantis Numatomo viešojo pirkimo vertės skaičiavimo metodikos<sup>60</sup> 23, 24 ir 28 punktais savivaldybės administracija, būdama perkančioji organizacija, turėjo susumuoti hidrotechninio įrenginio remonto ir fontano apdailos granito plokštėmis statybos darbų, kurie yra dėl to paties objekto sudaryti darbai, pirkimų vertes, ir pagal taip apskaičiuotą pirkimo vertę parinkti pirkimo būdą. Sudarytų statybos darbų sutarčių<sup>61</sup> bendra vertė sudaro 308 328,4 Lt (be PVM).

Viešųjų pirkimų įstatymo 9 straipsnis numato, kad perkančioji organizacija neturi teisės skaidyti pirkimo, jeigu taip galėtų būti išvengta šio įstatymo nustatytos pirkimų tvarkos, kad pirkimo vertės nustatymo būdas negali būti pasirenkamas taip, kad būtų galima išvengti šio įstatymo nuostatų dėl pirkimo būdų pasirinkimo ir pirkimo procedūrų vykdymo.

Savivaldybės administracija hidrotechninio įrenginio remonto ir fontano apdailos granito plokštėmis statybos darbų pirkimą pasirinko įprastos komercinės praktikos būdu, nesivadovaudama Viešųjų pirkimų įstatymo 9 straipsniu ir pažeisdama šio įstatymo 86 straipsnio 13 dalies 1 punktą, nes statybos darbai pagal dvi sutartis buvo nupirkti už 308 053,4 Lt, viršijant nustatytą 300 tūkst. Lt darbams pirkti ribą, iki kurios pirkimus galima atlikti įprastos komercinės praktikos būdu.

Pagal savivaldybės administracijos direktoriaus 2006 m. kovo 31 d. įsakymu Nr. 40-225 patvirtintų Vilniaus miesto savivaldybės administracijos prekių, paslaugų ir darbų pirkimų taisyklių 8 punktą už pirkimų vykdymą ir organizavimą yra atsakingi pirkimų vykdytojai (organizatoriai) ir savivaldybės administracijos Viešųjų pirkimų skyrius.

## **6. Dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo ir apskaitos**

Savivaldybės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą apskaitoje registruoja Vilniaus miesto savivaldybės administracijos struktūriniai padaliniai: Turto valdymo, Miesto ūkio, Socialinių reikalų, Kultūros ir ugdymo departamentai, o sprendimus dėl šio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo priima savivaldybės taryba.

<sup>59</sup> 2008-04-07 sutartis Nr. A66-12(2.8-ŪK), 2008-06-27 sutartis Nr. A66-48(2.8-ŪK) ir 2008-05-08 sutartis Nr. A66-16(2.8-ŪK).

<sup>60</sup> Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003-02-26 įsakymu Nr. 1S-26 patvirtinta Numatomo viešojo pirkimo vertės skaičiavimo metodika (2006-01-27 įsakymu Nr. 1S-7 redakcija).

<sup>61</sup> Sutartys: 2008-04-07 Nr. A66-12(2.8-ŪK) ir 2008-06-27 Nr. A66-48(2.8-ŪK).

Savivaldybės administracijos struktūrinių padalinių apskaitos duomenimis, 2008 m. sausio 1 d. savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto likutis buvo 7 303,8 tūkst. Lt (įsigijimo verte), 2008 m. šis turtas padidėjo 384,2 tūkst. Lt ir sumažėjo 806,9 tūkst. Lt. 2008 metų gruodžio 31 d. savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto likutis – 6 881,1 tūkst. Lt (įsigijimo verte).

## 6.1. Dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto perdavimo

Savivaldybės taryba nusprendė<sup>62</sup> savivaldybės patikėjimo teise valdomą valstybės ilgalaikį materialųjį 116,4 tūkst. Lt vertės turtą (automobilį, skirtą mokiniams vežti) perduoti savivaldybės „Versmės“ vidurinei mokykla, o 46,3 tūkst. Lt vertės turtą (programinę įrangą) – savivaldybės biudžetinei įstaigai Vilniaus miesto savivaldybės centrinei bibliotekai valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise. Šis turtas savivaldybės tarybos įgaliotų asmenų perdavimo ir priėmimo aktais<sup>63</sup> perduotas savivaldybės mokyklai ir savivaldybės centrinei bibliotekai valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise.

Taigi pažeistas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas<sup>64</sup>, pagal kurį valstybės turtas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais yra perduodamas valdyti, naudoti ir juo disponuoti patikėjimo teise savivaldybėms. Pagal šį įstatymą savivaldybių biudžetinės įstaigos negali būti valstybės turto patikėtiniais.

Savivaldybės taryba, pažeisdama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą, 162,7 tūkst. Lt vertės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą nusprendė perduoti savivaldybės biudžetinėms įstaigoms valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais<sup>65</sup>, Sveikatos apsaugos ministerija perdavė savivaldybei patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti 3 394 tūkst. Lt vertės valstybei nuosavybės teise priklausančią ilgalaikį turtą ir 98,6 tūkst. Lt vertės trumpalaikį turtą, skirtą asmens sveikatos priežiūros įstaigoms.

<sup>62</sup> Vilniaus miesto savivaldybės tarybos sprendimai: 2006-07-26 Nr. 1-1293 „Dėl mokyklinio autobuso perėmimo“, 2007-12-05 Nr. 1-300 „Dėl programinės kompiuterių įrangos perėmimo“.

<sup>63</sup> Valstybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktai: 2006-12-01 Nr. ŠAC-ŠMM-AUT-1, 2008-06-02 Nr. BM/2008/58.

<sup>64</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2002-05-12 įstatymo Nr. IX-900 redakcija), 9 str. 2 d. ir 10 str.

<sup>65</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2007-02-07 Nr. 184 „Dėl turto perdavimo Vilniaus miesto savivaldybei“, 2007-04-18 Nr. 390 „Dėl turto perdavimo Vilniaus miesto savivaldybei“.

Savivaldybės taryba nusprendė<sup>66</sup> 3 394 tūkst. Lt vertės valstybės ilgalaikį turtą perduoti pagal panaudą valdyti ir juo naudotis Vilniaus miesto viešosioms asmens sveikatos priežiūros įstaigoms – Lazdynų, Naujininkų, Naujosios Vilnios, Šeškinės, Karoliniškių, Centro, Antakalnio poliklinikoms ir Vilkpėdės ligoninei, nenustatant šio turto naudojimo termino. Valstybės ilgalaikis turtas 2007 metais šioms sveikatos priežiūros įstaigoms buvo perduotas naudoti savivaldybės tarybos įgalioto Sveikatos ir socialinės apsaugos departamento direktoriaus perdavimo ir priėmimo aktais<sup>67</sup>.

Taip buvo pažeistos Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo<sup>68</sup> nuostatos, kad valstybės turtas gali būti perduodamas panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis asmens sveikatos priežiūros įstaigoms ne ilgesniam kaip 10 metų terminui.

Savivaldybės taryba, pažeisdama Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo nuostatas, 3 394 tūkst. Lt vertės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą nusprendė perduoti viešosioms asmens sveikatos priežiūros įstaigoms neatlygintinai valdyti ir naudotis nenustatytam terminui.

Savivaldybės taryba sprendimais<sup>69</sup> nusprendė 98,6 tūkst. Lt vertės valstybės trumpalaikį turtą perduoti minėtoms sveikatos priežiūros įstaigoms kaip savivaldybės turtinį įnašą. Šis valstybės trumpalaikis turtas 2007 metais buvo perduotas savivaldybės tarybos įgalioto Sveikatos ir socialinės apsaugos departamento direktoriaus turto perdavimo ir priėmimo aktais<sup>70</sup> sveikatos priežiūros įstaigoms kaip turtinis savivaldybės įnašas.

Kadangi valstybei nuosavybės teise priklausantis trumpalaikis turtas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais<sup>71</sup> buvo perduotas savivaldybei valdyti turto patikėjimo teise, 98,6 tūkst. Lt vertės valstybės turtas neteisėtai buvo priskirtas savivaldybės nuosavybės teise valdomam turtui, kuris kaip savivaldybės turtinis įnašas buvo perduotas Lazdynų, Naujininkų, Naujosios Vilnios, Šeškinės, Karoliniškių, Centro, Antakalnio poliklinikoms.

<sup>66</sup> Vilniaus miesto savivaldybės tarybos sprendimai: 2006-09-20 Nr. 1-1336 „Dėl Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto perėmimo“; 2006-12-06 Nr. 1-1454 „Dėl sutikimo perimti Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos valdomą valstybei nuosavybės teise priklausančią turtą“; 2006-12-06 Nr. 1-1455 „Dėl sutikimo perimti Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos valdomą valstybei nuosavybės teise priklausančią turtą“.

<sup>67</sup> Sveikatos ir socialinės apsaugos departamento turto perdavimo ir priėmimo aktai: 2007-09-20 Nr. 305-22-18; 2007-09-20 Nr. 305-22-19; 2007-09-20 Nr.305-22-20; 2007-09-20 Nr.305-22-21; 2007-09-20 Nr. 305-22-22; 2007-09-20 Nr.305-22-23; 2007-09-20 Nr. 305-22-24; 2007-09-20 Nr.305-22-25; 2007-09-20 Nr.305-22-26; 2007-09-20 Nr. 305-22-27; 2007-09-20 Nr.305-22-28.

<sup>68</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-12-03 nutarimu Nr. 1890 patvirtintas Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašas, 6.3 p.

<sup>69</sup> Vilniaus miesto savivaldybės tarybos sprendimai: 2006-09-20 Nr. 1-1336, 2006-12-06 Nr.1-1454, 2006-12-06 Nr.1-1455.

<sup>70</sup> Sveikatos ir socialinės apsaugos departamento turto perdavimo ir priėmimo aktai: 2007-09-20 Nr. 305-22-18; 2007-09-20 Nr. 305-22-19; 2007-09-20 Nr. 305-22-20; 2007-09-20 Nr. 305-22-21; 2007-09-20 Nr. 305-22-22; 2007-09-20 Nr. 305-22-23; 2007-09-20 Nr. 305-22-24; 2007-09-20 Nr. 305-22-25; 2007-09-20 Nr. 305-22-26; 2007-09-20 Nr. 305-22-27; 2007-09-20 Nr. 305-22-28

<sup>71</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2007-02-07 Nr. 184, 2007-04-18 Nr. 390.

Taigi savivaldybės taryba pažeidė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo<sup>72</sup> 9 str. 3 d., pagal kurią savivaldybė, būdama valstybės turto patikėtinu, turi teisę priimti sprendimus, susijusius su valstybės turto valdymu, naudojimu ir disponavimu juo, išskyrus sprendimus, susijusius su turto perleidimu kitų asmenų nuosavybėn, ir Vyriausybės nutarimus, kuriais valstybės turtas buvo perduotas savivaldybei valdyti patikėjimo teise.

Audito metu nustatėme, kad vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>73</sup> 2008 metais 258,2 tūkst. Lt vertės savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės ilgalaikis kilnojamas materialusis turtas buvo perkeltas į trumpalaikį materialųjį savivaldybės patikėjimo teise valdomą valstybei nuosavybės teise priklausantį turtą. Šis valstybės turtas Socialinių reikalų departamento direktoriaus 2008 metų perdavimo ir priėmimo aktais<sup>74</sup>, be savivaldybės tarybos sprendimo, taip pat neteisėtai buvo priskirtas savivaldybės nuosavybės teise valdomam turtui, kuris kaip savivaldybės turtinis įnašas buvo perduotas Lazdynų, Naujininkų, Naujosios Vilnios, Šeškinės, Karoliniškių, Centro, Antakalnio poliklinikoms.

Iš viso viešosioms asmens sveikatos priežiūros įstaigoms kaip savivaldybės turtinis įnašas buvo perduotas 356,8 tūkst. Lt vertės valstybei nuosavybės teise priklausantis turtas, kuris savivaldybės administracijos apskaitoje užregistruotas kaip savivaldybės turtinis įnašas į viešųjų įstaigų dalininkų kapitalą.

Savivaldybė neteisėtai, pažeisdama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 str. 3 d. ir Vyriausybės nutarimus, 356,8 tūkst. Lt vertės valstybei nuosavybės teise priklausantį priskyrė savivaldybės turtui, kuris kaip savivaldybės turtinis įnašas buvo perduotas Lazdynų, Naujininkų, Naujosios Vilnios, Šeškinės, Karoliniškių, Centro, Antakalnio poliklinikoms.

## 6.2. Dėl patikėjimo teise valdomo valstybės turto apskaitos

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>75</sup>, savivaldybei iš Švietimo ir mokslo ministerijos buvo perduotas patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti juo 125 tūkst. Lt vertės valstybei nuosavybės teise priklausantis automobilis, skirtas mokiniams vežti. Kultūros ir ugdymo departamento Švietimo skyriaus vedėjas, laikinai vykdydamas departamento direktorius

<sup>72</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2002-05-23 įstatymo Nr. IX-900 redakcija).

<sup>73</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-19 nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 2.1 p.

<sup>74</sup> Socialinių reikalų departamento turto perdavimo ir priėmimo aktai: 2008-03-31 Nr. 305-22-3, 2008-03-31 Nr. 305-22-5, 2008-03-31 Nr. 305-22-7, 2008-03-31 Nr. 305-22-9, 2008-03-31 Nr. 305-22-11 2008-03-31 Nr. 305-22-13.

<sup>75</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-03-12 nutarimas Nr. 211 „Dėl autobusų perdavimo“.

funkcijas, vadovaudamasis tarybos sprendimu<sup>76</sup>, turto perdavimo ir priėmimo aktu<sup>77</sup> priėmė iš švietimo ir mokslo ministerijos perduodamą turtą – automobilį.

Savivaldybės administracija nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis<sup>78</sup>, nes savivaldybės patikėjimo teise gauto valstybės turto neužregistravo savivaldybės administracijos apskaitoje. Šis turtas užregistruotas savivaldybės biudžetinės įstaigos – Vilniaus „Atgajos“ specialiosios mokyklos – užbalansinėje sąskaitoje kaip pagal panaudos sutartį gautas turtas. Pažymėtina, kad nei savivaldybės tarybos sprendimo, nei turto perdavimo-priėmimo akto, kuriuo mokyklai būtų perduotas minėtas automobilis, savivaldybėje nėra.

Savivaldybės administracija nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis, nes savivaldybės patikėjimo teise gauto 125 tūkst. Lt vertės valstybės turto neužregistravo savivaldybės administracijos apskaitoje. Šiuo turtu naudojami savivaldybės mokykla nesant tarybos sprendimo dėl turto perdavimo ir turto perdavimo-priėmimo akto.

Pažymėtina, kad savivaldybės administracija atsižvelgdama į auditorių pastabas 2009-06-02 raštu Nr. A51-12734 (3.3.3.2-PD4) informavo, kad 2009 m. gegužės mėn. automobilis užregistruotas Kultūros ir ugdymo departamento apskaitoje kaip patikėjimo teise valdomas valstybės turtas.

Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme<sup>79</sup> nurodyta, kad valstybei ir savivaldybei nuosavybės teise priklausantis registruotinas turtas teisės aktu nustatyta tvarka turi būti registruojamas viešuosiuose registruose, o Nekilnojamojo turto registro įstatyme<sup>80</sup> nurodyta, kad statiniai registruojami Nekilnojamojo turto registre. Nekilnojamojo turto registre nėra įregistruotas 11,3 tūkst. Lt vertės turtas (statinys Kalinausko/Mykolaičio-Putino g. 21 Vilniuje), kuris Turto departamento apskaitoje užregistruotas kaip savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas.

Savivaldybė nesilaikė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo ir Nekilnojamojo turto registro įstatymo, nes Nekilnojamojo turto registre neįregistravo 11,3 tūkst. Lt vertės patikėjimo teise valdomo valstybės turto.

<sup>76</sup> Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2007-12-19 sprendimas Nr. 1-332 „Dėl mokyklinio autobuso“.

<sup>77</sup> Valstybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktas, 2008-03-26 Nr.(22-15) TVS2-09.

<sup>78</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, 22.2 p.

<sup>79</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2002-05-23 įstatymo Nr. IX-900 redakcija), 15 str. 4 d.

<sup>80</sup> Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539 (2001-06-21 Nr. IX-391 redakcija), 9 str. 1 d.

### 6.3. Dėl Nekilnojamojo turto registre įregistruotų valstybinės žemės sklypų

Nekilnojamojo turto registro duomenimis, šiame registre įregistruota savivaldybės patikėjimo teisė į 9 valstybinės žemės sklypus: Asanavičiūtės g. (kadastr. skl. Nr. 0101/0038:26); Rugių ir Baltupių sankirtoje (kadastr. skl. Nr. 0101:0009:556); Pašilaičių g. (kadastr. skl. Nr. 0101/0015:91); Parko g. (kadastr. skl. Nr. 0101/0064:63); Vydūno g. (kadastr. skl. Nr. 0101/0167:687); Eišiškių pl. (kadastr. skl. Nr. 0101/0070:8); Pašvaistės g. 5A (kadastr. skl. Nr. 0101/0009:489); Savanorių pr. 124 (kadastr. skl. Nr. 0101/0052:92); Tramvajų g. 6A (kadastr. skl. Nr. 0101/0034:19).

Pažymėtina, kad šie Nekilnojamojo turto registre savivaldybės patikėjimo teise įregistruoti valstybinės žemės sklypai į savivaldybės administracijos patikėjimo teise valdomo valstybės turto apskaitą neįtraukti.

Vilniaus miesto savivaldybė 2008-04-30 raštu Nr. A51-10361(3.6-PD-4) informavo, kad minėti sklypai teisės aktų nustatyta tvarka nėra perduoti savivaldybei valdyti patikėjimo teise. Auditoriams pateiktų dokumentų duomenimis (savivaldybės valdybos sprendimai, potvarkiai ir Vilniaus apskrities viršininko įsakymai, nurodyti Nekilnojamojo turto registre kaip įregistravimo pagrindas), savivaldybei patikėjimo teisė į šiuos valstybinės žemės sklypus nebuvo suteikta. Pažymėtina, kad savivaldybė tik 2009-05-22 raštu Nr. A51-1734(2.14.2.12) kreipėsi į VĮ Registrų centrą prašydama patikslinti žemės sklypų įrašus ir valstybinės žemės patikėtiniumi nurodyti Vilniaus apskrities viršininko administraciją.

Nekilnojamojo turto registre įregistruota savivaldybės patikėjimo teisė į 9 valstybinės žemės sklypus, kurie nėra perduoti savivaldybei valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise.

## 7. Dėl specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti, panaudojimo

Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitos duomenimis 2008 metais ugdymo įstaigos panaudojo 254 654,8 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų, iš jų 185 641,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui (iš jų – 5 406,1 tūkst. Lt vienkartinėms piniginėms išmokoms).

Audito metu nustatyta, kad savivaldybės mokyklos dalį mokinio krepšelio lėšų, gautų iš asignavimų valdytojo – Kultūros ir ugdymo departamento direktoriaus – panaudojo ne pagal

patvirtintą samatą, kaip reikalaujama Biudžetinių įstaigų įstatyme<sup>81</sup>, nes lėšos panaudotos ne pagal tikslinę paskirtį.

Pažeidžiant Lietuvos Respublikos švietimo įstatymą<sup>82</sup> ir Bendrojo lavinimo mokyklų finansavimo reformos nuostatas<sup>83</sup>, iš viso 27 931,10 Lt darbo užmokesčiui ir 8 653,05 Lt nuo jo apskaičiuotoms socialinio draudimo įmokoms skirtų mokinio krepšelio lėšų buvo panaudota pedagogų ir kitų mokyklos darbuotojų darbo užmokesčiui, nesusijusiam su ugdymo planų įgyvendinimu ir mokyklos biblioteka, apmokėti šiose savivaldybės mokyklose: Šolom Aleichemo (12 641,1 Lt darbo užmokestis ir 3 916,2 Lt socialinio draudimo įmokos) ir Martyno Mažvydo (7 820,0 Lt darbo užmokestis ir 2 422,63 Lt socialinio draudimo įmokos) vidurinėse mokyklose, Suaugusiųjų mokymo centre (4 750,0 Lt darbo užmokestis ir 1 471,55 Lt socialinio draudimo įmokos) Lukiškių vidurinėje mokykloje (2 000,0 Lt darbo užmokestis ir 619,6 Lt socialinio draudimo įmokos) ir Simono Daukanto gimnazijoje (720,0 Lt darbo užmokestis ir 223,0 Lt socialinio draudimo įmokos).

Atkreipiame dėmesį, kad pagal Lietuvos Respublikos švietimo įstatymą ir Bendrojo lavinimo mokyklų finansavimo reformos nuostatas, mokymo lėšos (mokinio krepšelis) – tiesiogiai su švietimo procesu susijusios lėšos (darbo užmokesčiui pagal ugdymo planą, mokytojų ir kitų ugdymo procese dalyvaujančių asmenų kvalifikacijai tobulinti, vadovėliams ir kitoms mokymo priemonėms, taip pat ugdymo procesui organizuoti ir valdyti, mokyklos bibliotekai, psichologinei, specialiajai pedagoginei, specialiajai ir socialinei pedagoginei pagalbai, profesiniam orientavimui ir sveikatos priežiūrai mokykloje skiriamos lėšos).

Savivaldybės mokyklose, pažeidžiant teisės aktus, 36 584,15 Lt mokinio krepšelio lėšų, skirtų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, panaudota ne pagal tikslinę paskirtį. Dėl šios priežasties Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. B-13-metinė) nurodytos didesnės 27, 9 tūkst. Lt darbo užmokesčio (4 eil.) ir 8,6 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų (6 eil.) kasinės išlaidos.

Negalėjome surinkti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų, pagrindžiančių priedų, priemonių ir vienkartinių piniginių išmokų (iš viso 157,8 tūkst. Lt) skyrimo pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimą Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo ir tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) teisėtumą, nes:

– Martyno Mažvydo vidurinėje mokykloje iš mokinio krepšelio lėšų skirta iš viso 79 555,0 Lt vienkartinių priedų: direktoriaus pavaduotojams už įsakymuose nurodytus darbus, o

<sup>81</sup> Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113, 8 str. 5 d. (2007-06-26 Nr. X-1216 redakcija).

<sup>82</sup> Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas, 1991-06-25 Nr. I-1489, 2 str. 14 d. (2007-04-03 Nr. X-1066 redakcija).

<sup>83</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimu Nr. 1520 (2004-12-03 nutarimo Nr. 1561redakcija) patvirtinti Bendrojo lavinimo mokyklų finansavimo reformos nuostatai, 6 p.

mokytojams – nenurodant, už ką konkrečiai priedai skiriami. Skyrimo pagrindas – Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimo Nr. 511 5.4 punktas, reglamentuojantis vienkartinių piniginių išmokų skyrimą. Priedams mokykloje panaudota iš viso 104 201,13 Lt mokinio krepšelio lėšų (tarp jų 24 646,13 Lt socialinio draudimo įmokoms).

– Lukiškių vidurinėje mokykloje iš mokinio krepšelio lėšų skirta 20 500,0 Lt vienkartinių piniginių išmokų, nenurodant už ką konkrečiai jos skiriamos. Išmokoms panaudota iš viso 26 850,9 Lt mokinio krepšelio lėšų (tarp jų 6 350,9 Lt socialinio draudimo įmokoms).

– Levo Karsavino vidurinėje mokykloje iš mokinio krepšelio lėšų mokytojams skirta 20 459,25 Lt priemokų, nenurodant už ką konkrečiai jos skiriamos. Skyrimo pagrindas – Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimo Nr. 511 5.2 punktas, reglamentuojantis priemokų skyrimą, ir 5.4.1. punktas, reglamentuojantis vienkartinių piniginių išmokų skyrimą. Priemokoms mokykloje iš viso panaudota 26 797,53 Lt mokinio krepšelio lėšų (tarp jų 6 338,28 Lt socialinio draudimo įmokoms).

Pažymėtina, kad pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimo Nr. 511 5.4 punktą įstaigos vadovas turi teisę darbuotojams skirti vienkartinės pinigines išmokas tik šiame punkte nustatytais atvejais. Be to, pagal šio nutarimo 5.1. punktą įstaigos vadovas turi teisę nustatyti vadovo pavaduotojams, struktūrinių padalinių vadovams ir jų pavaduotojams iki 100 procentų tarnybinio atlyginimo dydžio personalinius priedus, o pagal 5.2 punktą turi teisę kitiems darbuotojams (t.y. išskyrus pavaduotojus) skirti priedus už aukštą kvalifikaciją, skubių ar sudėtingų darbų (užduočių) vykdymą ir priemokas už laikinai nesančių darbuotojų funkcijų (pareigų) arba raštišku darbuotojo sutikimu, papildomų darbų vykdymą (jeigu nesudaroma papildoma darbo sutartis).

Dėl neaiškiai pagrįsto priedų, priemokų ir vienkartinių piniginių išmokų skyrimo mokytojams ir direktorių pavaduotojams, negalime patvirtinti, kad teisėtai iš mokinio krepšeliui skirtų lėšų savivaldybės mokyklose buvo apskaičiuotas ir išmokėtas darbo užmokestis (iš viso 120,5 tūkst. Lt) ir socialinio draudimo įmokos (iš viso 37,3 tūkst. Lt).

A. Vienuolio pagrindinės mokyklos direktorius 2008 m. kovo 3 d. įsakymu Nr. V-277 paskyrė vienkartinės pinigines išmokas mokytojams pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą<sup>84</sup>. Direktorius pavaduotojas ugdymui, l. e. mokyklos direktoriaus pareigas, 2008 m. rugsėjo 2 d. įsakymu Nr. V-6 paskyrė vienkartinės pinigines išmokas tiems patiems pedagogams

<sup>84</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 “Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo” (su vėlesniais pakeitimais), 5.4.3 p.

pagal nutarimo 5.4.3 p. antrą kartą per 2008 metus ir taip pažeidė nutarimo 5.4. punktą, kad kiekvienu atveju, nurodytu šiame punkte, vienkartinė išmoka gali būti skiriama ne daugiau kaip kartą per metus.

Taip mokytojams neteisėtai išmokėta 47 300,00 Lt darbo užmokesčio ir 14 653,54 Lt nuo jo apskaičiuotų socialinio draudimo įmokų, o mokyklai buvo padaryta 61 953,54 Lt (47 300,00 + 14 653,54) materialinė žala.

A. Vienuolio pagrindinės mokyklos direktoriaus pavaduotojas ugdymui, l. e. direktoriaus pareigas, pažeidė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ 5.4. punktą, nes paskyrė 47 300 Lt vienkartinių piniginių išmokų mokytojams pagal nutarimo 5.4.3. punktą antrą kartą per 2008 metus. Išmokėjus neteisėtai paskirtas išmokas pedagogams, mokyklai padaryta iš viso 61 953,54 Lt (47 300+14 653,54) materialinė žala.

## **8. Dėl valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos, skirtos atlikti valstybinei (perduotai savivaldybėms) funkcijai – civilinės saugos organizavimas**

Savivaldybės administracijoje 2008 metais valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos lėšos, skirtos savivaldybei valstybinei (perduotai savivaldybėms) funkcijai – civilinės saugos organizavimas – atlikti, buvo naudojamos civilinės saugos organizavimo funkcijų neatliekančių Saugaus miesto departamento Civilinės saugos skyriaus darbuotojų (valytojo ir vyresniojo specialisto, kuris pildo darbo laiko apskaitos žiniaraščius, sudaro budėjimo grafikus, kontroliuoja skyriaus raštvedybą ir pavedimų vykdymą, archyvo dokumentų apskaitą) darbo užmokesčiui ir nuo jo apskaičiuotoms socialinio draudimo įmokoms. Iš viso 2008 m. šiems darbuotojams apskaičiuota ir išmokėta 35 544,88 Lt darbo užmokesčio ir 11 011,80 Lt nuo jų darbo užmokesčio apskaičiuotų socialinio draudimo įmokų.

Taigi Administracijos direktorius, būdamas asignavimų valdytojas, pažeidė Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą<sup>85</sup> ir Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų apskaičiavimo metodiką<sup>86</sup>, nes specialios tikslinės dotacijos 46 556,68 Lt lėšos buvo panaudotos ne pagal nustatytą paskirtį – darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms už darbą, nesusijusį su civilinės saugos organizavimo funkcijos atlikimu.

<sup>85</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija), 5 str. 1 d. 1 p.

<sup>86</sup> Vidaus reikalų ministro 2006-06-09 įsakymu Nr. 1V-218 patvirtinta Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų apskaičiavimo metodika (su vėlesniais pakeitimais), 3 ir 4 p.

Atkreipiame dėmesį, kad Lietuvos Respublikos savivaldybių biudžetų pajamų nustatymo metodikos įstatymo (su vėlesniais pakeitimais) 5 straipsnio 2 dalies 1 punktą nustato, kad valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos savivaldybių biudžetams yra skiriamos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti pagal nustatytą šioms funkcijoms atlikti lėšų apskaičiavimo metodiką.

Dėl šių priežasčių Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. B-15-metinė) nurodytos didesnės 35,5 tūkst. Lt darbo užmokesčio (4 eil.) ir 11,0 tūkst. Lt – socialinio draudimo įmokų (6 eil.) kasinės išlaidos.

Pažeidžiant Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 1 d. 1 p., 46 556,68 Lt (35 544,88+11 011,80) civilinės saugos organizavimo funkcijai atlikti skirtos specialios tikslinės dotacijos lėšos buvo panaudotos ne pagal paskirtį – civilinės saugos organizavimo funkcijos neatliekančių darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms apmokėti. Dėl šios priežasties Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. B-15-metinė) nurodytos didesnės 35,5 tūkst. Lt darbo užmokesčio (4 eil.) ir 11,0 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų (6 eil.) kasinės išlaidos.

Pažymėtina, kad po auditorių pastebėjimų savivaldybės administracija ėmėsi priemonių ir administracijos direktorius įsakymais<sup>87</sup> panaikintas valytojo etatas, vyresniosios specialistės pareigybės aprašyme numatytos civilinės saugos organizavimo funkcijos priskirtos funkcijos.

## **9. Dėl valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos, skirtos atlikti valstybinei (perduotai savivaldybei) funkcijai – socialinių išmokų ir kompensacijų skaičiavimas ir mokėjimas**

Savivaldybės administracijos Socialinių reikalų departamento direktorius (asignavimų valdytojas) 2008 metais šildymo išlaidų, išlaidų šaltam ir karštam vandeniui kompensacijoms (toliau – kompensacijos) skaičiuoti ir mokėti skirtus 177,3 tūkst. Lt asignavimus (kodas 10.6.1.1) patvirtino bendroje socialinių išmokų ir kompensacijų skaičiavimo ir mokėjimo Išlaidų sąmatoje (kodas 10.7.1.1). Socialinių reikalų departamentas 2008 metais šioms kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti panaudojo 154,0 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų.

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. B-14 metinė) (177,3

<sup>87</sup> Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai: 2008-11-07 Nr. 41-1113 „Dėl administracijos direktoriaus 2008-06-02 įsakymo „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės administracijos pareigybių sąrašo tvirtinimo“ pakeitimo“; 2008-12-15 Nr. 40-1764 „Dėl Saugaus miesto departamento Civilinės saugos skyriaus valstybės tarnautojų pareigybių aprašymų tvirtinimo“

tūkst. Lt) ir Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. B-15 metinė) (154,0 tūkst. Lt) kompensacijų skaičiavimo ir mokėjimo planas ir kasinės išlaidos klaidingai nurodytos „Socialinių išmokų skaičiavimas ir mokėjimas“ (21 skiltis) ir nenurodytos „Kompensacijų skaičiavimas ir mokėjimas“ (25 skiltis).

Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. B-14 metinė) ir Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. B-15 metinė) „Socialinių išmokų skaičiavimas ir mokėjimas“ (21 skiltis) nurodytas 177,3 tūkst. Lt didesnis planas ir 154,0 tūkst. Lt didesnės kasinės išlaidos, o „Kompensacijų skaičiavimas ir mokėjimas“ (25 skiltis) – atitinkamai ta pačia suma mažesnis planas ir kasinės išlaidos.

Audito metu nustatyta, kad Socialinių reikalų departamento apskaitos registruose, pažeidžiant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės<sup>88</sup>, 2008 m. faktinėse išlaidose užregistruotos socialinės išmokos, apskaičiuotos už 2007 m. gruodžio mėn., ir nėra užregistruotos socialinės išmokos, apskaičiuotos už 2008 m. gruodžio mėn. Be to, apskaitos registruose neužregistruotas 540 tūkst. Lt socialinių išmokų kreditinis įsiskolinimas 2008 metų pabaigoje.

Nesivadovaudamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis, Socialinių reikalų departamentas netinkamai registravo socialinių išmokų faktines išlaidas ir apskaitos registruose neužregistravo 540 tūkst. Lt kreditinio įsiskolinimo 2008 metų pabaigoje.

Atlikę socialinių pašalpų audito procedūras biudžetinėje įstaigoje „Socialinės paramos centras“ nustatėme, kad 2008 m. socialinės pašalpos gavėjui buvo paskirta 945 Lt dydžio socialinė pašalpa (po 315 Lt už spalio, lapkričio ir gruodžio mėn.). Asmens byla su pašalpos skyrimo teisėtumą įrodančiais dokumentais auditoriams nebuvo pateikta. Šiam pašalpos gavėjui 2008 metais išmokėta 630 Lt už 2008 m. spalio ir lapkričio mėn., nes pagal Piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymą<sup>89</sup> socialinė pašalpa išmokama už kiekvieną praėjusį mėnesį.

Įvertinus naujai suformuotos bylos dokumentus, gavėjo paaiškinimą ir darbuotojų, dalyvavusių priimančią sprendimą skirti socialinę pašalpą, tarnybinius paaiškinimus, nustatyta, kad

<sup>88</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, 261 p.

<sup>89</sup> Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymas, 2003-07-01, Nr. IX-1675 (2006-11-21 įstatymo Nr. X-916 redakcija), 21 str. 6 d.

socialinė pašalpa skirta pažeidžiant Piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymą<sup>90</sup>, nes socialinės išmokos gavėjas neatitiko nė vienos sąlygos, kurioms esant, asmuo turi teisę iš valstybės biudžeto lėšų gauti piniginę socialinę paramą.

Socialinės paramos centre pažeidžiant Piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymą, 2008 m. paskirta 945 Lt socialinė pašalpa ir neteisėtai panaudota 630 Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų šiai pašalpai išmokėti.

Pažymėtina, kad po auditorių pastebėjimo centras ėmėsi priemonių ir nustatė, kad pašalpos gavėjui pašalpa buvo paskirta neteisėtai dėl darbuotojų kaltės ir Socialinių išmokų skyriaus vedėjo sprendimu (Nr. 17-38/1038(7.21)) buvo nustatyta nuo 2008-10-01 iki 2009-04-01 permoka – iš viso 1890 Lt (2008 m. – 630 Lt, 2009 m. – 1260 Lt).

## 10. Dėl mokinių maitinimo paslaugų pirkimo

Savivaldybės valdyba sprendimu<sup>91</sup> mokinių maitinimo organizavimui mokyklose yra patvirtinusi Moksleivių maitinimo organizavimo tvarką, kurioje nustatyti pagrindiniai konkurso reikalavimai, perkant mokinių maitinimo paslaugas. Pažymėtina, kad tvarkos reikalavimai neatitiko Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo<sup>92</sup> nuostatų, nustatančių viešųjų pirkimų būdus ir pirkimų procedūras.

Audito metu nustatyta, kad savivaldybėje mokinių maitinimo paslaugos 2003–2008 metais buvo perkamos skirtingais būdais:

1. Vilniaus Levo Karsavino ir Tuskulėnų vidurinės mokyklos bei Vilniaus Žėručio ir Vilniaus Žaliakalnio pradinės mokyklos pirkdamos mokinių maitinimo paslaugas<sup>93</sup> vadovavosi Moksleivių maitinimo organizavimo tvarka ir netaikė sutarčių sudarymo metu galiojusių Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų pirkimo procedūrų, taigi nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų.

2. Vilniaus Lukiškių ir Simono Daukanto vidurinės mokyklos, Vilniaus Gabijos gimnazija mokinių maitinimo paslaugas pirkė<sup>94</sup> Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytu įprastos komercinės praktikos būdu. Tačiau šios ugdymo įstaigos, nesivadovaudamos Numatomo viešo pirkimo vertės skaičiavimo metodika<sup>95</sup>, nevertino numatomų sudaryti pirkimo sutarčių preliminarios vertės, auditoriams nepateikė pirkimo verčių skaičiavimo dokumentų. Taigi šios ugdymo įstaigos

<sup>90</sup> Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymas, 2003-07-01 Nr. IX-1675 (2006-11-21 įstatymo Nr. X-916 redakcija), 7 str. 1 d.

<sup>91</sup> Vilniaus miesto savivaldybės valdybos 2001-06-07 sprendimas Nr. 1186V.

<sup>92</sup> Viešųjų pirkimų įstatymas (2002-12-03 įstatymo Nr. IX-1217 redakcija; 2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija su vėlesniais pakeitimais).

<sup>93</sup> 2006-06-23 sutartis, 2007-06-07 sutartis, 2007-09-18 sutartis, 2008-08-06 sutartis Nr. ISD-90.

<sup>94</sup> 2008-08-28 sutartis Nr. 3, 2007-08-29 sutartis Nr. M7-1, 2007-06-29 sutartis.

<sup>95</sup> Numatomo viešo pirkimo vertės skaičiavimo metodika, 30 p. ir 31 p.

nesprendė, ar mokinių maitinimo paslaugų pirkimai gali būti vykdomi įprastos komercinės praktikos būdu.

3. Vilniaus Lukiškių ir Simono Daukanto vidurinėse mokyklose, Vilniaus Gabijos gimnazijoje, nesant pirkimo verčių skaičiavimo dokumentų, nebuvo galimybės įsitikinti, ar šios ugdymo įstaigos sudarydamos mokinių maitinimo sutartis įprastos komercinės praktikos būdu neviršijo Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo<sup>96</sup> 86 str. 13 d. 1 p. nustatytos paslaugoms pirkti 75 tūkst. Lt ribos, iki kurios pirkimus galima atlikti įprastos komercinės praktikos būdu.

Vilniaus Levo Karsavino ir Tuskulėnų vidurinės mokyklos bei Vilniaus Žėručio ir Vilniaus Žaliakalnio pradinės mokyklos maitinimo paslaugas įsigijo netaikydamos Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų pirkimo procedūrų.

Vilniaus Lukiškių ir Simono Daukanto vidurinėse mokyklose, Vilniaus Gabijos gimnazijoje, nesant pirkimo verčių skaičiavimo dokumentų, negalėjome įsitikinti, kad ugdymo įstaigos sudarydamos mokinių maitinimo sutartis įprastos komercinės praktikos būdu neviršijo Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 13 d. 1 p. nustatytos paslaugoms pirkti 75 tūkst. Lt ribos.

## 11. Dėl valstybės biudžeto lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus ataskaitos

Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2009-01-01 ataskaitos (forma Nr. B-11-metinė) 5, 6, 7 skiltyse nurodytos Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>97</sup> investiciniam projektui „Viešosios įstaigos Vilniaus miesto universitetinės ligoninės Akušerijos, naujagimių ir vaikų skyriaus rekonstravimas ir modernizavimas“ skirtos ir panaudotos 700 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšos.

Pastebėjome, kad 11, 12, 13 skiltyse nenurodytos šiam investiciniam projektui Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais<sup>98</sup> 2 300 tūkst. Lt skirtos ir panaudotos Privatizavimo fondo lėšos.

Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2009-01-01 ataskaitoje (forma Nr. B-11, metinė, 11,

<sup>96</sup> Viešųjų pirkimų įstatymas (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

<sup>97</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-01-30 nutarimas Nr. 105 „Dėl Valstybės investicijų 2008–2010 metų programoje numatytų 2008 metams kapitalo investicijų paskirstymo“.

<sup>98</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2008-04-29 Nr. 424 „Dėl 2008 metų privatizavimo fondų lėšų dalies paskirstymo“ (su vėlesniais pakeitimais), 2008-07-09 Nr. 676 „Dėl sveikatos priežiūros įstaigų modernizavimo programos“; 2008-07-09 Nr. 694 „Dėl 2008 metų savivaldybių švietimo, kultūros, sveikatos apsaugos, socialinės ir kitos paskirties statinių statybos, rekonstravimo, remonto ir materialinio aprūpinimo programos patvirtinimo“.

12 ir 13 skiltys) nenurodytos investiciniam projektui 2 300 tūkst. Lt skirtos ir panaudotos Privatizavimo fondo lėšos.

## 12. Kiti pastebėjimai dėl valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos, skirtos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, panaudojimo

1. Socialinių reikalų departamentas, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymu<sup>99</sup>, socialines pašalpas gavėjams išmoka už kiekvieną praėjusį mėnesį. Todėl gruodžio mėn. apskaičiuotos socialinės pašalpos išmokamos kitų metų sausio mėnesį. Dėl šios priežasties 260,4 tūkst. Lt speciali tikslinė dotacija, 2008 metais skirta valstybinei (perduotai savivaldybėms) funkcijai – socialinių išmokų skaičiavimas ir mokėjimas – atlikti, buvo panaudota socialinėms išmokoms už 2007 m. gruodžio mėn. apmokėti. Taip pat 2008 m. gruodžio 31 d., nesuėjus mokėjimo terminui, liko 540 tūkst. Lt už 2008 m. gruodžio mėn. neapmokėtų socialinių išmokų.

Savivaldybės taryba, vadovaudamasi 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymu<sup>100</sup>, sprendimu<sup>101</sup> nepanaudotą 1 273,6 tūkst. Lt specialią tikslinę dotaciją, skirtą socialinių išmokų mokėjimui, perskirstė kitai socialinei paramai finansuoti.

Pažymėtina, kad Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu savivaldybėms speciali tikslinė dotacija skirta 2008 metams. Biudžeto sandaros įstatyme<sup>102</sup> nustatyta, kad biudžetiniai metai – metai, kurie prasideda sausio 1 dieną ir baigiasi gruodžio 31 dieną. Savivaldybė specialios tikslinės dotacijos poreikį valstybinei (perduotai savivaldybėms) funkcijai – socialinių išmokų ir kompensacijų skaičiavimas ir mokėjimas – atlikti skaičiuoja biudžetiniams metams, t.y. dvylikai tų metų mėnesių, neatsižvelgdama į tai, kad dotacija bus naudojama praėjusių metų kreditiniam išskolinimui dengti ir nebus naudojama tų metų gruodžio mėn. apskaičiuotoms socialinėms pašalpoms mokėti.

Dėl nurodytų priežasčių savivaldybei 2008 metams skirta speciali tikslinė dotacija, kaip nepanaudota, buvo perskirstyta kitai socialinei paramai finansuoti, o iš tikrųjų 2008 m. gruodžio mėnesį socialinės išmokos buvo apskaičiuotos, bet nesumokėtos jų gavėjams, atsižvelgiant į Piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymo nuostatas.

<sup>99</sup> Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymas, 2003-07-01 Nr. IX-1675 (2006-11-21 įstatymo Nr. X-916 redakcija), 21 str. 6 d.

<sup>100</sup> Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353, 3 str. 2 d.

<sup>101</sup> Savivaldybės tarybos sprendimas, 2008-11-12 Nr. 1-661.

<sup>102</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija), 2 str. 3 d.

2. Savivaldybės taryba 2008 metais patvirtino 2 686,2 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų valstybinei (perduotai savivaldybei) funkcijai – darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas – atlikti. Jai savivaldybė iš viso panaudojo 1 253,7 tūkst. Lt. Nepanaudojus 1 432,5 tūkst. Lt šios specialios tikslinės dotacijos lėšų, savivaldybės taryba sprendimu<sup>103</sup> 956,3 tūkst. Lt perskirstė bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti, o nepanaudotus 476,2 tūkst. Lt savivaldybės administracija grąžino į valstybės biudžetą.

Pagal Lietuvos Respublikos užimtumo rėmimo įstatymą<sup>104</sup> viešieji darbai finansuojami lygiomis dalimis: po 50 proc. iš savivaldybės lėšų (valstybės biudžeto savivaldybei skirtos specialios tikslinės dotacijos lėšos) ir teritorinės darbo biržos (Užimtumo fondo lėšos). Pažymėtina, kad savivaldybė nepanaudojo 1 432,5 tūkst. Lt (arba 53 proc.) šios specialios tikslinės dotacijos lėšų, nes teritorinė darbo birža finansavo viešuosius darbus mažesne suma, negi savivaldybei skirta speciali tikslinė dotacija minėtai funkcijai atlikti, ir nukreipė mažiau asmenų dirbti viešuosius darbus, negu planuota.

<sup>103</sup> Savivaldybės tarybos sprendimas 2008-11-12 Nr. 1-661.

<sup>104</sup> Lietuvos Respublikos užimtumo rėmimo įstatymas, 28 str. 7 d. (2007-05-10 įstatymo Nr. X-1116 redakcija).

## IŠVADOS

**1. Vilniaus miesto savivaldybėje privatizavimo fondo lėšos, skirtos Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu statybos vykdymui, buvo naudojamos nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo nustatytų principų ir reikalavimų, neteisėtai ir neracionaliai:**

1.1. UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ su privačia bendrove 2007-10-02 Nacionalinio stadiono statybos rangos sutartį Nr. 92-R sudarė neturėdama savivaldybės administracijos suteiktą įgaliojimą.

1.2. Netaikydama Viešųjų pirkimų įstatyme numatytų pirkimų procedūrų, savivaldybės taryba pavedė Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu Vilniuje statybos valdytojo funkcijų vykdymo ir darbų techninės priežiūros paslaugas atlikti savo kontroliuojamai bendrovei UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“.

1.3. Pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymo:

– 14 straipsnį, savivaldybės administracijos Miesto ūkio departamento direktorius pavedimo sutartimi įgaliojo „UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ sudaryti viešojo pirkimo sutartis, atliekant Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu statybos valdytojo funkcijas;

– 18 straipsnio 6 dalies 3 punkto reikalavimus, sudarant 2007-10-02 Nacionalinio stadiono statybos rangos sutartį Nr. 92-R nenustatyta sutarties kaina arba kainodaros taisyklės pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos patvirtintą metodiką;

– 18 straipsnio 3 dalį ir Nacionalinio stadiono statybos rangos sutarties 1.16 punktą, 2008-05-13 susitarime buvo pakeistos pirkimo dokumentuose nustatytos užsakovo rezervui nenumatytiems darbams atlikti sąlygos;

– 18 straipsnio 6 dalies 3 punktą ir nesilaikant 3 straipsnio 1 ir 2 dalyse nustatytų principų ir tikslų, 2008-05-13 susitarime nebuvo nustatytos 2 950 000 Lt užsakovo rezervo ir 10 000 000 Lt kitų išlaidų panaudojimo kainodaros taisyklės ir nepagrįstai numatytos 6 088 557 Lt statinio statybos valdytojo funkcijų vykdymo, projektavimo ir projekto bendrosios ekspertizės išlaidos, kurios nebuvo priskirtos rangovo išlaidoms;

– nesilaikant 3 straipsnio 2 dalyje nustatytų tikslų, UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ statinio projekto vykdymo priežiūros paslaugas iš projektuotojo 2008 metais įsigijo 260 000 Lt brangiau, negu tas pats projektuotojas siūlė 2007 metais.

1.4. 2008-05-13 susitarimu sumažinus užsakovo rezervo dydį, buvo nustatyta 54 931 895 Lt didesnė nei 2007-12-03 techniniame projekte pateikti skaičiavimai statybos montavimo darbų kaina ir 10 000 000 Lt kitoms išlaidoms nebuvo nustatytos kainodaros taisyklės, todėl tokios sąlygos atitiko daugiau rangovo negu perkančiosios organizacijos interesus.

1.5. Negalėjome patvirtinti, ar 2007 m spalio - 2008 m. balandžio mėnesiais buvo faktiškai atlikti visi darbai, kurie nurodyti šiuo metu galiojančiuose atliktų darbų aktuose ir patvirtinti, kad 45 278 185 Lt už atliktus darbus rangovui buvo apmokėta teisėtai.

1.6. Negalėjome nustatyti, kokia kaina turėjo būti sumokėta už darbo projekto parengimą, todėl negalėjome patvirtinti, ar 3 138 639 Lt už darbo projekto parengimą apmokėta teisėtai.

1.7. UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ neteisėtai, padarydama savivaldybei 311 154,80 Lt turtinę žalą, apmokėjo 299 000 Lt projektuotojui už papildomas stadiono pamatų, esančių po žeme, ekspertizės paslaugas ir 12 154,80 Lt daugiau, negu numatyta sutartyje, privačiai bendrovei už statinių projektų bendrąją (dalinę) ekspertizę. Be to, UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ nesilaikydama sutartyje nustatytos tvarkos, nepagrįstai apmokėjo 2 468 834 Lt rangovui už statybviets išlaidas.

1.8. Pažeidžiant statybos techninio reglamentą STR 1.09.04:2002 „Statinio projekto vykdymo priežiūra“, statinio projekto vykdymo priežiūros sutartis sudaryta ir pasirašyta 2008 m. spalio 17 d., o Nacionalinio stadiono statybos darbai pradėti vykdyti 2007 m. spalio mėn., nesant statinio projekto vykdymo priežiūros.

1.9. UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ prisiėmė išsipareigojimus atlyginti 669 734,22 Lt rangovo patirtas išlaidas dėl darbų sustabdymo 1,5 mėnesio laikotarpiu objekto išlaikymui patirtų rangovo išlaidų kompensavimo. Statybos darbų sustabdymas dėl nepakankamo finansavimo gali pareikalauti papildomų lėšų.

1.10. Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu projektavimui ir statybai 2009 metais patvirtinta<sup>105</sup> 19 000 000 Lt valstybės biudžeto lėšų. Nacionalinio stadiono statybos darbai sutartyje nustatytu 2009-12-21 laiku nebus atlikti ir iki 2009-06-25 nebus pritaikyti masiniams renginiams, o šių lėšų nepakaks numatytų statybos darbų išlaidoms padengti.

**2. Vilniaus miesto savivaldybėje specialios tikslinės dotacijos ir privatizavimo fondo lėšos, skirtos investiciniam projektui „Viešosios įstaigos Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės nebaigto statyti korpuso Vilniuje, Šiltnamių g. 29, rekonstravimas ir pritaikymas Priėmimo skyriui“ vykdyti, buvo naudojamos nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo nustatytų principų ir reikalavimų ir neteisėtai:**

2.1. UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ 2006-12-12 su rangovu sudarė statybos rangos sutartį Nr. 160-R Viešosios įstaigos Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės nebaigto statyti korpuso Vilniuje, Šiltnamių g. 29, statybos darbams atlikti, neturėdama savivaldybės suteiktų įgaliojimų ją sudaryti.

<sup>105</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-01-21 nutarimas Nr. 51.

2.2. Netaikydama Viešųjų pirkimų įstatyme numatytų pirkimų procedūrų, savivaldybė pavedė savo kontroliuojamai bendrovei UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ atlikti statybos valdytojo funkcijas.

2.3. UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 6 dalies 3 punktą ir 3 straipsnio 1 ir 2 dalyse nustatytus principus ir tikslus, nes sutarties 2.1. punkte nenustatė 1 024 741 Lt inžinerinių paslaugų ir techninės inventorizacijos išlaidų kainodaros taisyklių.

2.4. UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ neteisėtai, padarydama savivaldybei turtinę žalą apmokėjo rangovui nenumatytas sutartyje 22 900 tūkst. Lt darbo projekto ir projekto vykdymo priežiūros išlaidas.

**3. Vilniaus miesto savivaldybėje specialios tikslinės dotacijos lėšos, skirtos investiciniam projektui „Vilniaus Mikalojaus Daukšos vidurinės mokyklos pastato Vilniuje, Antakalnio g. 120, rekonstravimas“ vykdyti, buvo naudojamos nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų, neteisėtai ir neracionaliai:**

3.1. Pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymo:

– 18 straipsnio 3 dalį ir 6 dalies 11 punktą, 914 533,2 Lt, arba 29,3 proc., sutartyje<sup>106</sup> numatytų statybos montavimo darbų keitimo aktais buvo pakeisti į naujus, pakeičiant konkurso ir sutarties sąlygas. Papildomi statybos darbai įsigyti netaikant Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų pirkimo būdų.

– Nesilaikydama 3 straipsnio 2 dalyje nustatytų tikslų, UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ atlikdama pirkimą neskelbtinų derybų būdu, nepakankamai vertino tiekėjo pasiūlytų darbams numatomų naudoti medžiagų kainas ir nesiderėjo dėl tiekėjo pasiūlytų darbų kainų.

3.2. UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“, padarydama savivaldybei 26 036,33 Lt turtinę žalą, neteisėtai apmokėjo rangovui: 22 932,77 Lt už mokyklos baldus ir jų montavimą, ir 3 103,56 Lt daugiau, negu buvo numatyta sutartyje.

**4. UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ netinkamai ir aplaidžiai vykdė savivaldybės jai pavestas funkcijas, neteisėtai panaudojo ir savivaldybei padarė iš viso 360 091,1 Lt turtinę žalą. Bendrovė, kaip privatus juridinis asmuo, nebuvo suinteresuota naudoti jai skirtas savivaldybės lėšas Biudžeto sandaros įstatyme numatytais tikslais.**

**5. Vilniaus miesto savivaldybėje specialios tikslinės dotacijos lėšos, skirtos Poilsio zonos Justiniškėse, Taikos g., tvarkymo darbams atlikti, buvo panaudotos pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymo 9 straipsnio ir 86 straipsnio 13 dalies 1 punkto reikalavimus, nes savivaldybės**

<sup>106</sup> Vilniaus Mikalojaus Daukšos vidurinės mokyklos pastato Vilniuje, Antakalnio g. 120, remonto rekonstrukcijos darbų sutartis, 2007-08-09 Nr.58-R.

administracija 308 053,4 Lt statybos darbus nupirko įprastos komercinės praktikos būdu pagal dvi sutartis, viršydama šiam būdui nustatytą 300 tūkst. Lt ribą.

#### **6. Savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas valdomas ir naudojamas nesilaikant teisės aktų reikalavimų:**

6.1. Savivaldybės taryba, pažeisdama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą, 162,7 tūkst. Lt vertės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą nusprendė perduoti savivaldybės biudžetinėms įstaigoms valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise.

6.2. Savivaldybės taryba, pažeisdama Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašą, 3 394 tūkst. Lt vertės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą nusprendė perduoti asmens sveikatos priežiūros viešosioms įstaigoms neatlygintinai valdyti ir naudotis nenustatytam terminui.

6.3. Savivaldybė neteisėtai, pažeisdama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 str. 3 d. ir Vyriausybės nutarimus<sup>107</sup>, 356,8 tūkst. Lt vertės valstybei nuosavybės teise priklausančią turtą priskyrė savivaldybės turtui, kuris kaip savivaldybės turtinis įnašas buvo perduotas septynioms poliklinikoms.

6.4. Savivaldybės administracija nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis, nes savivaldybės patikėjimo teise gauto 125 tūkst. Lt vertės valstybės turto neužregistravo savivaldybės administracijos apskaitoje. Šiuo turtu naudojasi savivaldybės mokykla be tarybos sprendimo dėl turto perdavimo ir turto perdavimo-priėmimo akto.

6.5. Savivaldybė nesilaikė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo ir Nekilnojamojo turto registro įstatymo nuostatų, nes Nekilnojamojo turto registre neįregistravo 11,3 tūkst. Lt vertės patikėjimo teise valdomo valstybės turto.

6.6. Nekilnojamo turto registre įregistruota savivaldybės patikėjimo teise į devynis valstybinės žemės sklypus, kurie nėra perduoti savivaldybei valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise.

#### **7. Mokinio krepšeliui skirtos lėšos naudojamos neteisėtai ir ne pagal paskirtį:**

7.1. Pažeidžiant Lietuvos Respublikos švietimo įstatymą<sup>108</sup> ir Bendrojo lavinimo mokyklų finansavimo reformos nuostatas<sup>109</sup>, savivaldybės mokyklose iš viso 27 931,10 Lt darbo užmokesčiui ir 8 653,05 Lt nuo jo apskaičiuotoms socialinio draudimo įmokoms skirtų lėšų buvo panaudota ne pagal paskirtį – pedagogų ir kitų mokyklos darbuotojų darbo užmokesčiui, nesusijusiam su ugdymo

<sup>107</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2007-02-07 Nr. 184, 2007-04-18 Nr. 390.

<sup>108</sup> Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas, 2 str. 14 d.

<sup>109</sup> Bendrojo lavinimo mokyklų finansavimo reformos nuostatai, 6 p.

planų įgyvendinimu ir mokyklos biblioteka, apmokėti. Dėl to Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. B-13-metinė) nurodytos didesnės 27, 9 tūkst. Lt darbo užmokesčio (4 eil.), 8,6 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų (6 eil.) kasinės išlaidos.

7.2. Dėl neaiškiai pagrįsto priedų, priemonių ir vienkartinių piniginių išmokų skyrimo mokytojams ir direktorių pavaduotojams, negalėjome patvirtinti, kad teisėtai iš mokinio krepšeliui skirtų lėšų savivaldybės mokyklose buvo apskaičiuotas ir išmokėtas darbo užmokestis (iš viso 120,5 tūkst.) ir socialinio draudimo įmokos (iš viso 37,3 tūkst. Lt).

7.3. A. Vienuolio pagrindinėje mokykloje, pažeidžiant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ 5.4. punktą, paskirta 47 300 Lt vienkartinių piniginių išmokų mokytojams pagal šio nutarimo 5.4.3. punktą antrą kartą per 2008 metus. Išmokėjus šias neteisėtai paskirtas išmokas, mokyklai padaryta iš viso 61 953,54 Lt materialinė žala.

## **8. Savivaldybėje kitų specialių tikslinių dotacijų lėšos buvo naudojamos neteisėtai ir ne pagal paskirtį:**

8.1. Pažeidžiant Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 1 d. 1 p., 46 556,68 Lt civilinės saugos organizavimo funkcijai atlikti skirtos specialios tikslinės dotacijos lėšų panaudota ne pagal paskirtį – civilinės saugos organizavimo funkcijos neatliekančių darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms apmokėti. Dėl šios priežasties Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. B-15-metinė) nurodytos didesnės 35,5 tūkst. Lt darbo užmokesčio (4 eil.), o 11,0 tūkst. Lt – socialinio draudimo įmokų (6 eil.) kasinės išlaidos.

8.2. Socialinės paramos centre, pažeidžiant Piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymą<sup>110</sup>, 2008 m. paskirta 945 Lt socialinė pašalpa ir neteisėtai panaudota 630 Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų šiai pašalpai išmokėti.

## **9. Mokinių maitinimo paslaugos įsigytos pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymą:**

9.1. Savivaldybės valdybos sprendimu<sup>111</sup> patvirtinti Moksleivių maitinimo organizavimo tvarkos reikalavimai perkant mokinių maitinimo paslaugas neatitinka Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo<sup>112</sup> nuostatų.

<sup>110</sup> Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymas, 2003-07-01, Nr. IX-1675 (2006-11-21 įstatymo Nr. X-916 redakcija), 7 str. 1 d.

<sup>111</sup> Vilniaus miesto savivaldybės valdybos 2001-06-07 sprendimas Nr. 1186V.

<sup>112</sup> Viešųjų pirkimų įstatymas (2002-12-03 įstatymo Nr. IX-1217 redakcija; 2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija su vėlesniais pakeitimais).

9.2. Vilniaus Levo Karsavino ir Tuskulėnų vidurinės mokyklos bei Vilniaus Žėručio ir Vilniaus Žaliakalnio pradinės mokyklos maitinimo paslaugas įsigijo netaikydamos Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų pirkimo procedūrų.

9.3. Vilniaus Lukiškių ir Simono Daukanto vidurinėse mokyklose, Vilniaus Gabijos gimnazijoje nesant pirkimo verčių skaičiavimo dokumentavimo negalėjome įsitikinti, kad šios įstaigos, sudarydamos mokinių maitinimo sutartis įprastos komercinės praktikos būdu, neviršijo Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 13 d. 1 p. nustatytos 75 tūkst. Lt ribos paslaugoms pirkti.

### **10. Savivaldybės apskaitoje netinkamai užregistruotos socialinių išmokų faktinės išlaidos ir finansinėse ataskaitose klaidingai nurodyti duomenys apie specialias tikslines dotacijas ir privatizavimo fondo lėšas:**

10.1. Nesivadovaujant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis<sup>113</sup>, 2008 m. faktinėse išlaidose užregistruotos socialinės išmokos, apskaičiuotos už 2007 m. gruodžio mėn., ir nėra užregistruotos socialinės išmokos, apskaičiuotos už 2008 m. gruodžio mėn. Apskaitos registruose 2008 metų pabaigoje neužregistruotas 540 tūkst. Lt. kreditinis įsiskolinimas socialinių išmokų gavėjams.

10.2. Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. B-14 metinė) ir Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. B-15 metinė) „Socialinių išmokų skaičiavimas ir mokėjimas“ (21 skiltis) nurodytas 177,3 tūkst. Lt didesnis planas ir 154,0 tūkst. Lt didesnės kasinės išlaidos, o „Kompensacijų skaičiavimas ir mokėjimas“ (25 skiltis) – atitinkamai ta pačia suma mažesnis planas ir kasinės išlaidos.

10.3. Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2009-01-01 ataskaitoje (forma Nr. B-11 metinė, 11, 12 ir 13 skiltys) nenurodytos investiciniam projektui 2 300 tūkst. Lt skirtos ir panaudotos Privatizavimo fondo lėšos.

<sup>113</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, 261 p.

## REKOMENDACIJOS

Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, rekomenduojame:

Savivaldybės tarybai:

1. Siekiant užtikrinti teisėtą ir racionalų savivaldybei skiriamų valstybės lėšų panaudojimą, savivaldybė turėtų spręsti klausimą dėl su UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ sudarytų pavedimo sutarčių statybos valdytojo funkcijoms atlikti nutraukimo ir veiksmingos šios srities vidaus kontrolės sistemos sukūrimo (1, 2, 3, 4 ir 5 pastebėjimai).

2. Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms valstybės turtą perduoti teisės aktų nustatyta tvarka (6.1 pastebėjimas).

3. Nustatyti perduoto valstybės turto valdymo ir naudojimo terminus Vilniaus miesto asmens sveikatos priežiūros įstaigoms (6.1 pastebėjimas).

Savivaldybės administracijai:

4. Užregistruoti patikėjimo teise valdomą nekilnojamąjį turtą Nekilnojamojo turto registre (6.2 pastebėjimas).

5. Sukurti papildomas vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias mokinio krepšelio panaudojimą pagal tikslinę paskirtį, teisės aktų nustatyta tvarka (7 pastebėjimas).

6. Apskaitoje faktines socialinių pašalpų išlaidas registruoti tuo laikotarpiu, už kurį jos apskaičiuojamos (9 pastebėjimas).

7. Imtis priemonių, kad visose savivaldybės mokyklose mokinių maitinimo paslaugos būtų perkamos Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka (10 pastebėjimas).

8. Sukurti papildomas vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias finansinių ataskaitų teisingumą (9 ir 11 pastebėjimai).

## PAŽANGA ŠALINANT NUSTATYTUS NEATITIKIMUS

Savivaldybė audito metu įgyvendino jai pateiktas rekomendacijas dėl valstybės biudžeto asignavimų 2009 metams poreikio planavimo, vidaus kontrolės sistemos tobulinimo ir audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų.

Audito metu, atsižvelgdamas į auditorių rekomendacijas, Kultūros ir ugdymo departamentas paskirstė 397,9 tūkst. Lt nepaskirstytų mokinio krepšelio lėšų ir 3 022,3 tūkst. Lt nepaskirstytų asignavimų, skirtų valstybinei (perduotai savivaldybėms) funkcijai „Socialinė parama mokiniams už įsigytus maisto produktus“ atlikti. Buvo patikslinta Socialinės paramos mokiniams už įsigytus mokinio reikmenis išlaidų sąmata.

Ištaisytos specialiosios tikslinės dotacijos (socialinė parama mokiniams) išlaidų, apskaitos klaidos dėl išlaidų ekonominės klasifikacijos kodų.

Savivaldybės taryba 2008-12-17 sprendimu Nr. 1-781 „Dėl įgaliojimų perdavimo Savivaldybės administracijos direktoriui“ įgaliojo Savivaldybės administracijos direktorių skirti į pareigas ir atleisti iš jų teisės aktų nustatyta tvarka savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovus, įgyvendinti kitas funkcijas, susijusias su šių juridinių asmenų vadovų darbo santykiais.

Apie audito metu nustatytas kitas klaidas ir neatitikimus savivaldybės meras, administracijos direktorius ir savivaldybių įstaigų vadovai informuoti valstybės kontrolės raštais (žr. 1 priedą)

Neįgyvendintos rekomendacijos, jų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 2 priedą)

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus vedėja

Aurelija Brukštutė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus  
vyresnioji valstybinė auditorė

Danutė Viskontienė

## PRIEDAI

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

### Valstybės kontrolės išsiųsti raštai Vilniaus miesto savivaldybei ir pavaldžioms įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	Išsiųsto rašto		Rašto pavadinimas
		Data	Numeris	
1.	Vilniaus miesto savivaldybės merui, administracijos direktoriui	2008-09-16	S-(34-1.10.1)-1687	Dėl Valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų savivaldybės biudžetui 2009 metams poreikio planavimo
2.	Vilniaus miesto savivaldybės merui, administracijos direktoriui, Kultūros ir ugdymo departamento direktorei	2008-11-19	S-(34-1.10.1)-2131	Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo
3.	Vilniaus Antano Vienuolio pagrindinės mokyklos direktorei	2008-11-19	S-(30-1.10.1)-2130	Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo
4.	Biudžetinės įstaigos „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ l. e. p. direktorei	2008-11-19	S-(30-1.10.1)-2129	Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo
5.	Vilniaus Antakalnio vidurinės mokyklos direktorei	2008-12-19	S-(34-1.11)-2377	Dėl audito metu nustatytų pažeidimų ir kitų neatitikimų
6.	Vilniaus miesto savivaldybės merui, administracijos direktoriui	2008-12-19	S-(34-1.10.1)-2383	Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir kitų neatitikimų
7.	Vilniaus Levo Karsavino vidurinės mokyklos direktorei	2009-05-27	S-(34-1.11)-1286	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų
8.	Vilniaus „Atgajos“ specialiosios mokyklos direktorei	2009-05-27	S-(34-1.11)-1287	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų
9.	Vilniaus lopšelio – darželio „Daigelis“ direktorei	2009-05-27	S-(34-1.11)-1288	Dėl atliktų audito procedūrų
10.	Vilniaus Lukiškių vidurinės mokyklos direktoriui	2009-05-27	S-(34-1.11)-1283	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų
11.	Vilniaus Žėručio pradinės mokyklos direktorei	2009-05-27	S-(34-1.10.1)-1284	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų
12.	Vilniaus Gabijos gimnazijos direktorei	2009-05-27	S-(34-1.11)-1285	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų
13.	Vilniaus Šolom Aleichemo vidurinės mokyklos direktoriui	2009-05-27	S-(34-1.11)-1280	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų
14.	Vilniaus Simono Daukanto vidurinės mokyklos direktorei	2009-05-27	S-(34-1.11)-1281	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų
15.	Vilniaus Martyno Mažvydo vidurinės mokyklos direktoriui	2009-05-27	S-(34-1.11)-1282	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų
16.	Vilniaus Žirmūnų gimnazijos direktoriui	2009-05-27	S-(34-1.11)-1277	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų
17.	Vilniaus Žaliakalnio pradinės mokyklos direktorei	2009-05-27	S-(34-1.11)-1278	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų

18.	Vilniaus Tuskulėnų vidurinės mokyklos direktoriui	2009-05-27	S-(34-1.11)-1279	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų
19.	Vilniaus Suaugusiųjų mokymo centro direktorei	2009-05-29	S-(34-1.11)-1339	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų
20.	Viešosios įstaigos „Šiuolaikinės mokyklos centras“ direktoriui	2009-05-29	S-(34-1.11)-1340	Dėl atliktų audito procedūrų
21.	Viešosios įstaigos „Romų visuomenės centras“ direktorei	2009-05-29	S-(34-1.11)-1341	Dėl atliktų audito procedūrų
22.	Vilniaus „Vyturio“ pradinės mokyklos direktorei	2009-05-29	S-(34-1.11)-1342	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų
23.	Vilniaus Taikos pagrindinės mokyklos direktoriui	2009-05-29	S-(34-1.11)-1343	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų
24.	Biudžetinės įstaigos „Socialinės paramos centras“ direktorei	2009-06-02	S-(34-1.11)-1430	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų
25.	Biudžetinės įstaigos „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ l. e. p. direktorei	2009-06-09	S-(34-1.11)-1485	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų
26.	Vilniaus miesto savivaldybės merui, administracijos direktoriui	2009-06-11	S-(34-1.10.1)-1507	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų

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

### Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
Rekomendacijos ataskaitoje				
1.	Siekiant užtikrinti teisėtą ir racionalų savivaldybei skiriamų valstybės lėšų panaudojimą, savivaldybė turėtų spręsti klausimą dėl su UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ sudarytų pavedimo sutarčių statybos valdytojo funkcijoms atlikti nutraukimo ir veiksmingos šios srities vidaus kontrolės sistemos sukūrimo (1, 2, 3, 4, 5 pastebėjimai).	Vilniaus miesto savivaldybės tarybai	Įvertinti esančias pavedimų sutartis teisiniu, ekonominiu aspektu. Parengti siūlymus dėl statybos valdymo sistemos tobulinimo. Parengti vidaus kontrolės sistemą dėl statybos valdymo ir priežiūros finansų kontrolės	2009-12-15
2.	Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms valstybės turtą perduoti teisės aktų nustatyta tvarka (6.1 pastebėjimas).	Vilniaus miesto savivaldybės tarybai	Inicijuoti turto perdavimą laikantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatomis.	2009-11-01
3.	Nustatyti perduoto valstybės turto valdymo ir naudojimo terminus Vilniaus miesto asmens sveikatos priežiūros įstaigoms (6.1 pastebėjimas).	Vilniaus miesto savivaldybės tarybai	Pakeisti Vilniaus miesto savivaldybės tarybos sprendimą, nustatant terminus.	2009-11-01
4.	Užregistruoti patikėjimo teise valdomą nekilnojamąjį turtą Nekilnojamojo turto registre (6.2 pastebėjimas).	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	Turto valdymo ir privatizavimo skyrius pateikė užsakymą VĮ Registrų centrui atlikti koplyčios, esančios K. Kalinausko g. 21/Mykoliaičio Putino g. 1, kadastrinių matavimų bylą ir suformuoti atskirą turtinį vienetą, pagal kurį koplyčia bus įregistruota Nekilnojamo turto registre.	2009-12-31
5.	Sukurti papildomas vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias mokinio krepšelio panaudojimą pagal tikslinę paskirtį, teisės aktų nustatyta tvarka (7 pastebėjimas).	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	Kultūros ir ugdymo departamentas įpareigotas sukurti papildomas vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias mokinio krepšelio panaudojimą pagal tikslinę paskirtį, teisės aktų nustatyta tvarka.	2009-10-01
6.	Imtis priemonių, kad apskaitoje faktinės socialinių pašalpų išlaidos būtų registruojamos tuo laikotarpiu,	Vilniaus miesto savivaldybės	Apskaityti socialinių pašalpų faktines išlaidas remiantis Lietuvos Respublikos finansų	2009-07-01

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	už kurį apskaičiuojamos (9 pastebėjimas).	administracijai	ministro 2006 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70.	
7.	Imtis priemonių, kad visose savivaldybės mokyklose mokinių maitinimo paslaugos būtų perkamos Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka (10 pastebėjimas).	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	Įpareigoti savivaldybės mokyklas parengti vidaus viešųjų pirkimų taisykles atitinkančias Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatas.	2009-10-01
8.	Sukurti papildomas vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias finansinių ataskaitų teisingumą (9 ir 11 pastebėjimai).	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	Savivaldybė su rekomendacija nesutinka.	
Rekomendacijos raštuose				
9.	Sukurti papildomas vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias tikslią mokinių nemokamo maitinimo apskaitą.	Taikos pagrindinei, Levo Karsavino vidurinei mokykloms	Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Kultūros ir ugdymo departamentas įsipareigoja patvirtinti savivaldybės mokykloms vienodas mokinių nemokamo maitinimo apskaitos formas ir jų pildymo tvarką.	2009-09-01
10.	Siekiant užtikrinti Viešųjų pirkimų įstatymo laikymąsi, rekomenduojame sustiprinti viešųjų pirkimų srities vidaus kontrolės priemones.	Tuskulėnų, L. Karsavino vidurinėms, Žaliakalnio, Žėručio prad. mokykloms	Įdiegti vidaus kontrolės priemones atitinkančias Viešųjų pirkimų nuostatas.	2009-12-31
11.	Siekiant užtikrinti tinkamo viešojo pirkimo būdo pasirinkimą, rekomenduojame įdiegti viešųjų pirkimų apskaitos ir planavimo priemones, kurios leistų numatyti būsimus prekių, paslaugų ir darbų pirkimus ir galiams jų vertes.	Simono Daukanto, Gabijos gimnazijoms, Lukiškių vidurinei mokyklai	Įdiegti vidaus kontrolės priemones atitinkančias Viešųjų pirkimų nuostatas.	2009-12-31
12.	Kultūros ir ugdymo departamentui pavaldžių įstaigų vadovai patvirtintų šių įstaigų finansų kontrolės taisykles.	Vilniaus miesto savivaldybės Kultūros ir ugdymo departamentui	Kultūros ir ugdymo departamento direktoriaus 2008 m. gruodžio 1 d. įsakymu Nr. A500-1380 (1.1-KL) departamento valdymo sričiai priskirtų centralizuotai buhalterinę apskaitą tvarkančių biudžetinių įstaigų vadovai įpareigoti iki 2009 m. sausio 31 d. įdiegti finansų kontrolę savo vadovaujamoje įstaigoje, parengti finansų kontrolės taisykles ir vadovaujantis jomis, patikslinti ir patvirtinti darbuotojų pareigybių aprašymus. Pakartotinai įpareigoti departamentui pavaldžių įstaigų	2009-12-31

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			vadovus patvirtinti įstaigų finansų kontrolės taisyklės.	
13.	Užtikrinti, kad buhalterinės apskaitos tvarkymo sutartyse aiškiai būtų nustatytos apskaitą tvarkančios biudžetinės įstaigos finansų kontrolės funkcijos, o už šių funkcijų atlikimą būtų paskirti atsakingi darbuotojai.	BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	Patikslinti buhalterinės apskaitos tvarkymo sutartis taip, kad jose aiškiai būtų nustatytos biudžetinės įstaigos finansų kontrolės funkcijos. Už šių funkcijų atlikimą paskirti atsakingus darbuotojus.	2009-12-31
14.	Užtikrinti, kad būtų patikslintos Kultūros ir ugdymo departamento finansų kontrolės taisyklės	Kultūros ir ugdymo departamentui	Patikslinti Kultūros ir ugdymo departamento finansų kontrolės taisyklės.	2009-10-01
15.	Nustatyti savivaldybės mokykloms vienodas mokinių nemokamo maitinimo apskaitos formas ir jų pildymo tvarką.	Savivaldybės administracijai	Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Kultūros ir ugdymo departamentas įsipareigoja patvirtinti savivaldybės mokykloms vienodas mokinių nemokamo maitinimo apskaitos formas ir jų pildymo tvarką.	2009-09-01
17.	Patvirtinti Mokinių pažintinei veiklai skirtų mokinio krepšeliui finansuoti lėšų naudojimo tvarką	Savivaldybės tarybai	Parengtas Mokinių pažintinei veiklai skirtų mokinio krepšeliui finansuoti lėšų naudojimo tvarkos projektas ir nustatyta tvarka teikti tvirtinti savivaldybės Tarybai.	2009-09-01
<p>Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktorius  Vytautas Milėnas  Telefonas (8 5) 211 2616, el. p. savivaldybe@vilnius.lt</p>				

Valstybinio audito ataskaitos „Dėl Vilniaus miesto savivaldybėje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ 3 priedas

Atliktų darbų aktuose nurodyti duomenys apie atliktus darbus ir jų kiekius

Šam. Eil.	Darbo kodas	Darbų ir išlaidų aprašymai	Mato vnt.	Atlikta darbų už											
				2007 10		2007 11		2007 12		2008 01		2008 02		2008 04	
				Akto pasirašymo data	Atliktų darbų kiekis	Akto pasirašymo data	Atliktų darbų kiekis	Akto pasirašymo data	Atliktų darbų kiekis	Akto pasirašymo data	Atliktų darbų kiekis	Akto pasirašymo data	Atliktų darbų kiekis	Akto pasirašymo data	Atliktų darbų kiekis
<b>1 ŽEMĖS DARBAI</b>															
2	N1P-0115	Grunto kasimas 1,0 m <sup>3</sup> kaušo talpos ekskavatoriumi, pakraunant gruntą į autosavivarčius; gruntas II gr., k9=1,15	100m <sup>3</sup>								2008-02-12	570			
											2008-05-13	600			
3	N1P-1309	Grunto transportavimas 8,5 t autosavivarčiais 1 km atstumu, pakraunant 1,0 m <sup>3</sup> kaušo talpos ekskavatoriumi; gruntas II gr. /į laikiną sandėliavimo vietą/	100m <sup>3</sup>								2008-02-12	570			
											2008-05-13	600			
8	N1P-0803	Grunto tankinimas savaeigiu vibrovolu; vibrovolo masė iki 10 t (I–II grupės gruntas), k9=1,15	100m <sup>3</sup>	2007-10-25	1,94										
				2008-02-25	1,94										
				2008-05-13	2,09										

11	NIP-0115	Grunto kasimas 1,0 m <sup>3</sup> kaušo talpos ekskavatoriumi, kraunant gruntą į autosavivarčius; gruntas II gr., k9=1,15	100m <sup>3</sup>	2007-10-25	34													
				2008-02-25	34													
				2008-05-13	32,6													
12	NIP-1309	Grunto transportavimas 8,5 t autosavivarčiais 1 km atstumu, kraunant 1,0 m <sup>3</sup> kaušo talpos ekskavatoriumi; gruntas II gr.	100m <sup>3</sup>	2007-10-25	34													
				2008-02-25	34													
				2008-05-13	32,6													
13	NIP-1315	Grunto transportavimo sąnaudų pokytis už papildomą 1 km atstumą, vežant 8,5 t autosavivarčiais; gruntas I-II grupės	100m <sup>3</sup>	2007-10-25	34													
				2008-02-25	34													
				2008-05-13	32,6													
14	NIP-0604	Darbai sąvartoje, atvežant gruntą autosavivarčiais; gruntas II gr., k9=1,15	t. m <sup>3</sup>	2007-10-25	3,4													
				2008-02-25	3,4													
				2008-05-13	32,6													
<b>Skiriuje 1</b>																		
<b>2 ESAMŲ G/B KONSTRUKCIJŲ ARDYMAS</b>																		
1	N46-132	Gelžbetoninių pamatų išardymas k8=1.17	m <sup>3</sup>	2007-10-25	150					2007-12-24	-	2008-02-12	550	2008-02	-			
				2008-02-25	150					2008-02-25	-							
				2008-05-13	285					2008-05-13	96							
3	R23-62	Statybinių šiukšlių išvežimas 10 km atstumu automobiliais-savivarčiais, pakraunant rankiniu būdu	t							2007-12-24	300	2008-02-12	-					
										2008-02-25	300							
										2008-05-13	299,9							
4	R23-65	Statybinių šiukšlių išvežimas 10 km atstumu automobiliais-savivarčiais, pakraunant ekskavatoriais 0,25 m <sup>3</sup> talpos kaušais	t	2007-10-25	300					2007-12-24	5047,1	2008-02-12	-	2008-02	-			
				2008-02-25	300					2008-02-25	5047,1							
				2008-05-13	450					2008-05-13	4247,9							

5	R23-66	Transportuojant statybines šiukšles už kiekvieną papildomą kilometrą pridėti k4=15.0	t	2007-10-25	300			2007-12-24	5319,8	2008-02-12	-	2008-02	-		
				2008-02-25	300			2008-02-25	5319,8						
				2008-05-13	450			2008-05-13	3933	2008-05-13	0,1	2008-05-13	1265		
Skyriuje 2															
3 PAMATAI															
1	N46-132	Gelžbetoninių pamatų išardymas k8=1.17	m3							2008-02-12	386				
										2008-05-13	386				
2	N46-137	Monolitinių gelžbetoninių perdenginių išardymas k8=1.17	m3					2007-12-24	355	2008-02-12	1236	2008-02	-		
								2008-02-25	355						
								2008-05-13	356	2008-05-13	880	2008-05-13	355		
3	R23-62	Statybinių šiukšlių išvežimas 10 km atstumu automobiliais-savivarčiais, pakraunant rankiniu būdu	t			2007-11-25	220	2007-12-24	355	2008-02-12	618	2008-02	30		
						2008-02-25	220	2008-02-25	355						
						2008-05-13	-	2008-05-13	-	2008-05-13	1223	2008-05-13	-		
4	R23-65	Statybinių šiukšlių išvežimas 10 km atstumu automobiliais-savivarčiais, pakraunant ekskavatoriais 0,25 m3 talpos kaušais	t			2007-11-25	-	2007-12-24	2070	2008-02-12	2824	2008-02	-		
						2008-02-25	-	2008-02-25	2070						
						2008-05-13	220	2008-05-13	1513,9	2008-05-13	955	2008-05-13	2205		

Šam. Eil.	Darbo kodas	Darbų ir išlaidų aprašymai	Mato vnt.	Atlikta darbų už											
				2007 10		2007 11		2007 12		2008 01		2008 02		2008 04	
				Aktų pasirašymo data	Atliktų darbų kiekis	Aktų pasirašymo data	Atliktų darbų kiekis	Aktų pasirašymo data	Atliktų darbų kiekis	Aktų pasirašymo data	Atliktų darbų kiekis	Aktų pasirašymo data	Atliktų darbų kiekis	Aktų pasirašymo data	Atliktų darbų kiekis
5	R23-66	Transportuojant statybines šiukšles už kiekvieną papildomą kilometrą pridėti k4=15.0	t			2007-11-25	-	2007-12-24	2070	2008-02-12	4047	2008-02	-		
						2008-02-25	-	2008-02-25	2070						
						2008-05-13	220	2008-05-13	1514	2008-05-13	2178,2	2008-05-13	2205		
6	N6-167	Ankerinių varžtu su armatūros ryšiais iki 20kg masės įstatymas į	t			2007-11-25	15	2007-12-24	37	2008-02-12	12,6	2008-02	-	2008-04	-
						2008-02-25	-	2008-02-25	-						

		betonuojamas konstrukcijas k9=1.15				2008-05-13	16,4	2008-05-13	15	2008-05-13	21	2008-05-13	139,1	2008-05-13	11,108
7	N46-87	Horizontalių skylių gręžimas deimantiniais gražtais g/b konstr., kai skylės D iki 32 mm ir gylis 200 mm k8=1.17	100vnt			2007-11-25	-			2008-02-12	-	2008-02	-	2008-04	-
						2008-02-25	-			2008-05-13	39,98	2008-05-13	68,14	2008-05-13	23,52
						2008-05-13	106,5								
8	N46-93	Kai gylis daugiau kaip 200 mm ir skylės D iki 32 mm kiekvieniems 10 mm pridėti k4=40.0, k8=1.17	100vnt			2007-11-25	-			2008-02-12	-	2008-02	-	2008-04	-
						2008-02-25	-			2008-05-13	39,98	2008-05-13	68,14	2008-05-13	23,52
						2008-05-13	106,5								
	N6-16	Gelžbetoninių pamatų plokštės, įrengiant klojinius iš skydų paduodant betoną siurbliu k8=1.04, k9=1.15	m3			2007-11-25	130	2007-12-24	2548,9	2008-02-12	988				
						2008-02-25	-	2008-02-25	-	2008-05-13	-				
						2008-05-13	-	2008-05-13	-						
9	N46-1	Pamatų sustiprinimas monolitiniiais gelžbetonio apvalkalais k8=1.07	m3			2007-11-25	-	2007-12-24	-	2008-02-12	2998	2008-02	1195		
						2008-02-25	130	2008-02-25	2548,9	2008-05-13	4715	2008-05-13	1195		
						2008-05-13	130	2008-05-13	1820						
	950-5	Statybinės vinys	kg			2007-11-25	-	2007-12-24	-	2008-02-12	17000,0	2008-02	6383		
						2008-02-25	694	2008-02-25	13607	2008-05-13	-	2008-05-13	-		
						2008-05-13	-	2008-05-13	-						
72		Kiti metaliniai gaminiai	t			2007-11-25	-	2007-12-24	-	2008-02-12	3	2008-02	0,48		
						2008-02-25	0,053	2008-02-25	1,044	2008-05-13	-	2008-05-13	-		
						2008-05-13	-	2008-05-13	-						
450		Neapipjauta miško medžiaga	m3			2007-11-25	-	2007-12-24	-	2008-02-12	520	2008-02	203		
						2008-02-25	22,1	2008-02-25	433,2	2008-05-13	-	2008-05-13	-		
						2008-05-13	-	2008-05-13	-						
450		Neapipjauta miško medžiaga	m3			2007-11-25	-	2007-12-24	-	2008-02-12	410	2008-02	144		
						2008-02-25	15,6	2008-02-25	305,6	2008-05-13	-	2008-05-13	-		
						2008-05-13	-	2008-05-13	-						
450		Neapipjauta miško medžiaga	m3			2007-11-25	-	2007-12-24	-	2008-02-12	200,0	2008-02	60		
						2008-02-25	6,5	2008-02-25	127,3	2008-05-13	-	2008-05-13	-		
						2008-05-13	-	2008-05-13	-						

10	320	Betono mišiniai	m3			2007-11-25	-	2007-12-24	-	2008-02-12	3058	2008-02	1218,9		
						2008-02-25	132,66	2008-02-25	2587,1						
						2008-05-13	132,6	2008-05-13	1856,4						
11	320-9	Betono mišiniai C25/30	m3			2007-11-25	130	2007-12-24	2587,1	2008-02-12	4060,8	2008-02	1218,9		
						2008-02-25	132,6	2008-02-25	2587,1						
						2008-05-13	132,6	2008-05-13	1856,4						
12	10	Armatūra	t			2007-11-25	14	2007-12-24	332,42	2008-02-12	438	2008-02	485	2008-04	1615,5
						2008-02-25	29	2008-02-25	369,42						
						2008-05-13	56,6	2008-05-13	350						
13	N6-4	Betono pagrindas po pamatais, paduodant betoną kranu k8=1.03, k9=1.15	m3			2007-11-25	-	2008-12-24	83,4	2008-02-12	125	2008-02	208,6		
						2008-02-25	-	2008-02-25	83,4						
						2008-05-13	32,9	2008-05-13	280						
14	N6-3	Skaldos pagrindas po pamatais, paduodant medžiagas kranu k9=1.15	m3			2007-11-25	-	2007-12-24	83,4	2008-02-12	125	2008-02	208,6		
						2008-02-25	-	2008-02-25	83,4						
						2008-05-13	32,9	2008-05-13	280						
Atlikta darbų už															
Sam. Eil.	Darbo kodas	Darbų ir išlaidų aprašymai	Mato vnt.	2007 10		2007 11		2007 12		2008 01		2008 02		2008 04	
				Aktų pasirašymo data	Atliktų darbų kiekis	Aktų pasirašymo data	Atliktų darbų kiekis	Aktų pasirašymo data	Atliktų darbų kiekis	Aktų pasirašymo data	Atliktų darbų kiekis	Aktų pasirašymo data	Atliktų darbų kiekis	Aktų pasirašymo data	Atliktų darbų kiekis
17	N1P-0105	GRUNTO NUKASIMAS K9=1.15	100m3			2007-11-25	-								
						2008-02-25	-								
						2008-05-13	125								
18	N1P-0803	Grunto tankinimas savaeigiu vibrovolu, kai vibrovolo masė iki 6t( I-II grupės gruntas) k4=3.0, k9=1.15	100m3			2007-11-25	-								
						2008-02-25	-								
						2008-05-13	125								
Skyriuje 3															