



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL ŠIAULIŲ APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2010 m. birželio 8 d. Nr. FA-P-33-18-70
Panevėžys

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento
direktorės pavaduotojos Ritos Švedienės
2009-06-19 pavedimą Nr. P-33-18

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Dalė Žiliene (grupės vadovė)
Aleksandra Galvelienė
Algimantas Sorakas
Ramūnas Mišeikis

Auditas pradėtas 2009-06-22
Auditas baigtas 2010-06-08

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

TURINYS

Ižanga	2
Audito apimtis ir metodai	2
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6
1. Ilgalaikis turtas	6
1.1. Dėl Valstybės investicijų programoje numatytų projektų įgyvendinimo	6
1.1.1. Dėl Moters ir vaiko klinikos statybos darbų viešųjų pirkimų ir statybos rangos sutarčių sudarymo	6
1.1.2. Dėl Moters ir vaiko klinikos statybos darbų apimties ir kainų	11
1.1.3. Dėl Moters ir vaiko klinikos statybos ir įrengimo įsiskolinimų	13
1.2. Dėl ilgalaikio materialiojo turto nuomos teisėtumo	15
2. Prekių ir paslaugų naudojimas	16
3. Specialiųjų programų pajamos	16
4. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus	17
5. Vidaus kontrolės vertinimas	18
6. Rekomendacijos	18
Priedai	19

IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą vadovaujantis valstybės kontrolieriaus įsakymu¹ patvirtinta 2009 metų valstybinio audito programa ir Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus ir direktoriaus pavaduotojo pavedimais² atliko vyriausioji valstybinė auditorė Dalė Žilienė, vyresnioji valstybinė auditorė Aleksandra Galvelienė, 1-ojo audito departamento vyresnysis valstybinis auditorius Algimantas Sorakas ir vyresnysis specialistas Ramūnas Mišeikis.

Audito tikslas – įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2010 metams planavimą teisėtumo požiūriu; audituojamo subjekto 2009 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ekonomiškumo ir viešojo intereso gynimo požiūriais.

Audituojamas subjektas – Šiaulių apskrities viršininko administracija, adresas: Vilniaus g. 263, 76337 Šiauliai. Identifikavimo kodas – 188602185.

Audituojamu laikotarpiu administracijai vadovavo Rimundas Domarkas. Apskaitos ir finansų departamento direktore iki 2009 m. rugpjūčio 14 d. dirbo Aušrelė Šalkauskienė, nuo 2009 m. rugsėjo 14 d. – Vida Lašininė.

Audituojamas laikotarpis – 2009 metai.

Lietuvos Respublikos Seimas Apskrities valdymo įstatymo ir jį keitusių įstatymų pripažinimo netekusiais galios įstatymu³ nusprendė nuo 2010 m. liepos 1 d. panaikinti apskričių viršininkų pareigybes ir likviduoti apskričių viršininkų administracijas.

Šioje audito ataskaitoje pateikiame tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2009-02-06 įsakymas Nr. V-30 „Dėl 2009 metų valstybinio audito programos vykdymo“ su pakeitimais.

² Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotojo 2009-06-19 pavedimas Nr. P-33-18.

Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus pavedimai: 2009-07-22 Nr. P-33-18-1 ir 2010-01-12 Nr. P-33-18-5.

³ Lietuvos Respublikos apskrities valdymo įstatymo ir jį keitusių įstatymų pripažinimo netekusiais galios įstatymas, 2009-05-07 Nr. XI-318, 2 str. 4 d.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama administracijos 2009 metų finansinė atskaitomybė:

- Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 3);
- Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 4);
- Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5);
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6);
- Finansinio turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 7);
- Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8);
- Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1);
- Ikimokyklinių, visų tipų bendrojo lavinimo, internatinių ir vaikų globos bei kitų švietimo įstaigų darbuotojų etatų ir vaikų bei moksleivių kontingento plano įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-2);
- Sveikatos priežiūros, socialinės globos bei rūpybos įstaigų ir darbuotojų etatų plano įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-5);
- Kitų įstaigų (ir mokslinio tyrimo) etatų ir struktūros plano įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-9);
- Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Apskritis viršininko įgaliojimus įgyvendina administracija, jos struktūroje esantys septyni teritoriniai žemėtvarkos skyriai ir dvidešimt trys pavaldžios biudžetinės įstaigos. Apskritis viršininkas yra šešių viešųjų įstaigų steigėjas.

Administracija kartu su apskrities viršininkui pavaldžiomis įstaigomis 2009 metais vykdė 15 programų: 1.1 „Valstybės politikos įgyvendinimas“, 2.2 „Švietimo įstaigų išlaikymas“, 2.4 „Vaikų gydymas ir rehabilitacija“, 2.18 „Sporto medicinos plėtra ir visuomenės sveikatos ugdymas“, 2.20 „Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose“, 2.21 „Viešųjų sveikatos įstaigų plėtra ir modernizavimas“, 2.26 „Kultūros įstaigų išlaikymas“, 2.29 „Regiono kultūros ir sporto plėtra“, 2.35 „Gestų kalbos vertėjų centro išlaikymas“, 2.36 „Vaikų globos namų išlaikymas“, 2.45 „Narkotikų kontrolė

ir narkomanijos prevencija“, 3.16 „Žemės ūkio institucijų išlaikymas“, 3.6 „Žemės reforma“, 3.17 „Atsiskaitymas su atleidžiamais žemės ūkio institucijų darbuotojais“, 2.81 „Specialioji programa, finansuojama iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų“.

Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu⁴ administracijai skirta 84 625,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų programoms vykdyti. Vyriausybės nutarimais⁵ skirta 14,5 tūkst. Lt mokinių socialinei paramai. Apskritis viršininkui pavaldžios švietimo įstaigos iš kitų apskričių ir savivaldybių gavo 139,3 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų, o kitų apskričių ir savivaldybių švietimo įstaigoms pervedė šių lėšų 19,7 tūkst. Lt. Asignavimų planas kartu su specialiosios programos, finansuojamos iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų, lėšomis – 85 956,9 tūkst. Lt, iš jų 5 674,8 tūkst. Lt specialiajai programai finansuoti. Administracija kartu su apskrities viršininkui pavaldžiomis įstaigomis programoms įgyvendinti 2009 metais gavo ir panaudojo 85 603,2 tūkst. Lt.

Administracija kartu su apskrities viršininkui pavaldžiomis įstaigomis surinko 5 916,2 tūkst. Lt pajamų už suteiktas paslaugas ir 5 916,1 tūkst. Lt įmokėjo į valstybės biudžetą.

Administracija programai 3.6 „Žemės reforma“ planavo, gavo ir panaudojo 2 133,0 tūkst. Lt asignavimų. Kreditinio įsiskolinimo už atliktus žemės reformos darbus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo.

Administracijos ir apskrities viršininkui pavaldžių įstaigų apskaitoje 2009 metų pradžioje buvo įregistruotas ir išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas valstybės patikėjimo teise valdomas 724 159,3 tūkst. Lt vertės ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas, 2009 metų pabaigoje – 1 049 103,8 tūkst. Lt vertės turtas.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskrities viršininkui pavaldžioms įstaigoms savivaldybių skolos už gyventojų, globotinių ir vaikų išlaikymą pensionatuose ir kūdikių ir vaikų globos namuose sudarė 53,2 tūkst. Lt, iš jų: Šiaulių miesto savivaldybės – 20,9 tūkst. Lt, Kauno miesto savivaldybės – 6,6 tūkst. Lt, Kelmės raj. savivaldybės – 12,7 tūkst. Lt, Panevėžio raj. savivaldybės – 6,3 tūkst. Lt, Skuodo raj. savivaldybės – 4,3 tūkst. Lt, Telšių raj. savivaldybės – 2,4 tūkst. Lt.

Administracijoje 2009 m. sausio 1 d. buvo patvirtintos 256,5 pareigybės, 2009 m. gruodžio 31 d. – 180,5, metų pradžioje buvo laisvos 19,5, o pabaigoje – 6 pareigybės. 2009 metais atleisti 93 darbuotojai, iš jų 65 darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis, iš kurių 52 dėl pareigybių

⁴ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (su pakeitimais).

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų socialinei paramai paskirstymo Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų valdytojams ir savivaldybėms bei 2009 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų perskirstymo tarp savivaldybių ir specialiųjų tikslinių dotacijų“, 2009-08-19 Nr. 863; „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų socialinei paramai paskirstymo Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų valdytojams ir savivaldybėms bei 2009 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų perskirstymo tarp savivaldybių ir specialiųjų tikslinių dotacijų“, 2009-10-28 Nr. 1383.

panaikinimo žemėtvarkos skyriuose ir 28 valstybės tarnautojai, iš jų 20 perkelta į Valstybinę teritorijų planavimo ir statybos inspekciją prie Aplinkos ministerijos. 2009 metais atleistiems darbuotojams apskaičiuota 382,4 tūkst. Lt išeitinių kompensacijų ir 146,1 tūkst. Lt kompensacijų už nepanaudotas atostogas.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁶, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

– 1 proc. (856,0 tūkst. Lt) visų kasinių išlaidų. 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;

– 1 proc. (11 115,8 tūkst. Lt) Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo (pasyvo) likučių. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito metu, siekiant gauti įrodymų, reikalingų audito tikslams pasiekti, atlikta:

– išsami rizikos analizė audito planavimo etape, kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodą, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;

– tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);

– vidaus kontrolės veiksmingumo ir nuoseklumo vertinimas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų ir prekių ir paslaugų naudojimo audito srityse (kontrolės testai);

– ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Svarbiausiose audito srityse: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, kuriose nustatytos veiksmingos ir nuoseklios vidaus kontrolės procedūros, atliktos mažos apimties, o ilgalaikio turto bei specialiųjų programų pajamų – didelės apimties savarankiškos audito procedūros administracijoje ir jai pavaldžiose biudžetinėse įstaigose: Šiaulių vaikų globos namuose, Šiaulių konservatorijoje ir viešojoje įstaigoje Šiaulių apskrities

⁶ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su pakeitimais).

ligoninėje, kurios steigėjas yra apskrities viršininkas. Atrinkti audito pavyzdžiai, geriausiai reprezentavę visumą. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir stebėjimo audito procedūras.

Atliktas valstybės biudžeto asignavimų 2010 metams poreikio planavimo vertinimas teisėtumo požiūriu.

Vykdam 2009 metų valstybinio audito programą, valstybės kontrolieriaus įsakymu⁷ nustatytos šios sisteminių tyrimų sritys :

- specialiųjų programų pajamos;
- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidoms naudojamos lėšos, išskyrus išlaidas 2.1 ir 2.7 ekonominės klasifikacijos koduose;
- išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas.

Atliktos dviejų sisteminių tyrimų sričių audito procedūros, nes darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, išskyrus išlaidas 2.1 ir 2.7 ekonominės klasifikacijos koduose, lėšų nenaudota.

⁷ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2009-02-06 įsakymas Nr. V-30 „Dėl 2009 metų valstybinio audito programos vykdymo“ (su pakeitimais).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Ilgalaikis turtas

Administracijos apskaitoje 2009 metų pradžioje buvo įregistruotas ir Išlaidų sąmatų vykdy-
mo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas valstybės patikėjimo teise valdomas 724 159,3 tūkst. Lt
vertės ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas, 2009 metų pabaigoje – 1 049 103,8 tūkst. Lt
vertės turtas (įsigijimo verte).

1.1. Dėl Valstybės investicijų programoje numatytų projektų įgyvendinimo

Administracija ir jai pavaldžios įstaigos 2009 m. vykdė vienuolika investicinių projektų,
kuriems panaudojo 14 781,4 tūkst. Lt. Vyriausybės nutarimu⁸ administracijai Valstybės investicijų
programoje patvirtinta 14 505,0 tūkst. Lt, iš jų: investicijų projektui viešosios įstaigos Šiaulių
apskritis ligoninės Moters ir vaiko klinikos Šiauliuose, Architektų g. 77 statybai ir įrengimui skirta
10 180,0 tūkst. Lt. Jam 2009 m. panaudota 10 437,6 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų: 10 180,0 tūkst.
Lt numatytų Valstybės investicijų programoje ir 257,6 tūkst. Lt – sutaupytų asignavimų išlaidoms.

Vyriausybė nutarimu⁹ VŠĮ Šiaulių apskritis ligoninės Moters ir vaiko klinikos statybos
projektą Šiauliuose, Architektų g. 77, pripažino svarbiu valstybei ekonominiu projektu. Projektas
vykdytas 2004–2009 metais, klinikos statybai ir įrengimui administracija 2004–2009 metais gavo ir
panaudojo 54 021,9 tūkst. Lt, o VŠĮ Šiaulių apskritis ligoninė – 2 259,7 tūkst. Lt, iš viso 56 281,6
tūkst. Lt.

1.1.1. Dėl Moters ir vaiko klinikos statybos darbų viešųjų pirkimų ir statybos rangos sutarčių sudarymo

Moters ir vaiko klinikos (tuo metu – Vaikų ligoninės chirurgijos korpusas) statyba pradėta
1992 metais, bet dėl lėšų stygiaus sustabdyta. 1995 m. ši nebaigta statyba perduota Šiaulių miesto
savivaldybės nuosavybėn¹⁰. Šiaulių miesto valdybos Kapitalinės statybos skyrius ir rangovas 1995
m. vasario 27 d. sudarė statybos rangos sutartį dėl Vaikų ligoninės chirurginio komplekso
Šiauliuose statybos, kurios vertė – 20 991 180,00 Lt.

⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-01-21 nutarimas Nr. 51 „Dėl Valstybės investicijų 2009–2011 metų programoje numatytų 2009 metams kapitalo investicijų paskirstymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-12-03 nutarimas Nr. 1275 „Dėl viešosios įstaigos Šiaulių apskritis ligoninės Moters ir vaiko klinikos statybos pripažinimo valstybei svarbiu ekonominiu objektu“.

¹⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-02-07 nutarimas Nr. 199 „Dėl dalies valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn tvarkos“.

Įvertinus administracijos su rangovu sudarytas statybos rangos sutartis¹¹ dėl Moters ir vaiko klinikos statybos darbų užbaigimo (pagal pakoreguotus projektus) ir viešojo pirkimo dokumentus, nustatyta:

1. Vyriausybės nutarimu¹² nebaigtas statyti Vaikų ligoninės chirurgijos korpusas perimtas valstybės nuosavybėn ir perduotas valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise apskrities viršininkui. Turto perdavimo ir priėmimo aktu¹³ buvo perimti įsipareigojimai pagal Šiaulių miesto valdybos Kapitalinės statybos skyriaus ir rangovo 1995 m. vasario 27 d. statybos rangos sutartį.

2. Apskrities viršininkas įgaliojo¹⁴ VšĮ Šiaulių ligoninę organizuoti viešąjį pirkimą „Viešosios įstaigos Šiaulių ligoninės Moters ir vaikų klinikos statyba ir įrengimas“ neskelbiamų derybų būdu pagal Kauno miesto akcinės bendrovės 1999 metais parengtą pakoreguotą projektą „Vaikų ligoninės chirurginis korpusas Šiauliuose“. Pirkimo komisija 2004 m. balandžio 22 d. neskelbiamų derybų protokole Nr. 1¹⁵ konstatavo, kad į derybas pakviesto kandidato kvalifikacija atitinka keliamus reikalavimus, ir atsižvelgdama į tai, kad rangovo pasiūlyta statybos ir montavimo darbų kaina buvo 2 184 736,00 Lt mažesnė nei projektinė statybos ir montavimo darbų kaina, nusprendė pirkimo laimėtoju pripažinti nuo objekto statybos pradžios darbus vykdžiusį rangovą su pasiūlyme nurodyta statybos ir montavimo darbų kaina 31 455 191,00 Lt, įskaitant atliktus ir apmokėtus 13 955 382,00 Lt vertės darbus. Protokole nėra duomenų, kad buvo derėtasi dėl rangovo pasiūlyme nurodytos statybos darbų kainos. Atkreiptinas dėmesys, kad VšĮ Šiaulių ligoninė nepasinaudojo Viešųjų pirkimų įstatymo 46 ir 47 straipsniuose numatyta teise derėtis dėl geresnių pasiūlymo sąlygų, nes nesiderėjo su rangovu dėl mažesnės pasiūlymo kainos, todėl neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 2 dalies tikslo – įsigyti reikiamų prekių, paslaugų, darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

Viešųjų pirkimų įstatymo¹⁶ 45 straipsnio 4 dalies 1 punkte, kuriuo pagal įgaliojimą vadovavosi VšĮ Šiaulių ligoninės viešojo pirkimo komisija, numatyta, kad neskelbiamų derybų būdu darbai galėjo būti perkami tuo atveju, kai dėl aplinkybių, kurių nebuvo galima numatyti, paaiškėja, kad reikalingi papildomi darbai, kurie nebuvo įrašyti į anksčiau sudarytą sutartį ir kurių techniškai ar ekonomiškai neįmanoma atskirti nuo pradinės pirkimo sutarties, o tokia sutartis galėjo būti sudaroma tik su tuo pačiu tiekėju, kurios ir visų kitų papildomai sudarytų sutarčių kaina neturi viršyti 50 procentų pagrindinės pirkimo sutarties vertės. Neskelbiamų derybų pakviestas rangovas

¹¹ Šiaulių apskrities viršininko administracijos su rangovu pasirašyta statybos rangos sutartis, 2004-04-29 Nr. VI-6-66-(3.9) ir Šiaulių apskrities viršininko administracijos su rangovu pasirašyta statybos rangos sutartis, 2006-12-05 Nr. VI2-292-(3.33.)

¹² Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas „Dėl nebaigto statyti Vaikų ligoninės chirurgijos korpuso Šiauliuose, Architektų g. 77“, 2002-07-01 Nr. 1028.

¹³ Šiaulių miesto savivaldybės ir Šiaulių apskrities viršininko sudarytas Turto perdavimo ir priėmimo aktas, 2002-08-28 Nr. (11-28)-8-12.

¹⁴ Šiaulių apskrities viršininko 2004-03-26 įgaliojimas Nr. VI-4-108- (8.9).

¹⁵ VšĮ Šiaulių ligoninės 2004-04-22 viešųjų pirkimų komisijos protokolas Nr. 1.

¹⁶ 2002-12-03 įstatymo Nr. IX-1217 redakcija.

pateikė pasiūlymą ne tik dėl paaiškėjusių papildomų darbų atlikimo, o dėl visų nebaigto statyti objekto statybos darbų, kurio pagrindu administracija ir rangovas sudarė naują 31 455 191,00 Lt vertės statybos rangos sutartį¹⁷, įskaitant pagal 1995 m. vasario 27 d. statybos rangos sutartį atliktus ir apmokėtus 13 955 382,00 Lt vertės darbus. 1995 m. vasario 27 d. sutartis neteko galios. Kadangi, pakoregavus statinio projektą, pirkimo objektas pasikeitė ir administracija pirko ne papildomus darbus, būtinus atlikti vykdant pagrindinę sutartį, o visus nebaigto statyti objekto statybos darbus, pirkimas negalėjo būti atliktas neskelbiamų derybų būdu. Pažeidžiant tuo metu galiojusio Viešųjų pirkimų įstatymo 36 straipsnio 2 dalies 3 punktą, nesant įstatymo 45 straipsnyje nustatytų pirkimo sąlygų, netinkamai parinkusi statybos darbų pirkimą neskelbiamų derybų būdu administracija nupirko darbų už 17 499 809,00 Lt. Tai neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatymo 4 straipsnio 1 dalyje įtvirtinto skaidrumo principo.

Šioje sutartyje administracija nenustatė sutarties kainos indeksavimo dėl infliacijos, taigi nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo 15 straipsnio 6 dalies 4 punktu.

VšĮ Šiaulių ligoninė, nepasinaudojusi Viešųjų pirkimų įstatymo 46 ir 47 straipsniuose numatyta teise derėtis dėl geresnių pasiūlymo sąlygų, nesiderėjo su rangovu dėl mažesnės pasiūlymo kainos, todėl neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 2 dalies tikslo – įsigyti reikiamų prekių, paslaugų, darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

Administracija, įgaliojusi kitą perkančiąją organizaciją atlikti pirkimo procedūras ir sudariusi 2004 m. balandžio 29 d. statybos rangos sutartį, neužtikrino tuo metu galiojusio Viešųjų pirkimų įstatymo 4 straipsnio 1 dalyje numatyto skaidrumo principo, pažeidė to paties įstatymo 36 straipsnio 2 dalies 3 punktą, nesant įstatymo 45 straipsnyje nustatytų pirkimo sąlygų, netinkamai parinko statybos darbų pirkimą neskelbiamų derybų būdu ir taip nupirko darbų už 17 499 809,00 Lt.

Pažeisti Viešųjų pirkimų įstatymo 15 straipsnio 6 dalies 4 punkto reikalavimai, nes administracija nenumatė sutarties kainos indeksavimo dėl infliacijos.

3. Pakeitus projektinius sprendimus dėl Moters ir vaiko klinikos A ir B korpusų, apskrities viršinininkas įgaliojo¹⁸ VšĮ Šiaulių apskrities ligoninę organizuoti viešąjį pirkimą „Viešosios įstaigos Šiaulių apskrities ligoninės Moters ir vaiko klinikos statybos užbaigimo darbai pagal pakoreguotą projektą“ neskelbiamų derybų būdu. Vadovaujantis tuo metu galiojusios Viešųjų pirkimų įstatymo redakcijos¹⁹ 56 straipsnio 4 dalies 1 punktu neskelbiamų derybų būdu darbai galėjo būti perkami tuo atveju, kai dėl aplinkybių, kurių nebuvo galima numatyti, paaiškėja kad reikalingi papildomi darbai,

¹⁷ Šiaulių apskrities viršinininko administracijos su rangovu pasirašyta statybos rangos sutartis, 2004-04-29 Nr. VI-6-66-(3.9).

¹⁸ Šiaulių apskrities viršinininko 2006-11-23 įgaliojimas Nr. VII-153-(3.32).

¹⁹ 2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija.

kurie nebuvo įrašyti į anksčiau sudarytą sutartį ir kurių techniškai ar ekonomiškai neįmanoma atskirti nuo pradinės pirkimo sutarties, o tokia sutartis galėjo būti sudaroma tik su tuo pačiu tiekėju, o jos ir visų kitų papildomai sudarytų sutarčių kaina neturi viršyti 50 procentų pagrindinės pirkimo sutarties vertės. Neskelbiamų derybų būdu atlikus viešųjų pirkimų procedūras, administracija 2006 m. gruodžio 5 d. sudarė naują statybos rangos sutartį²⁰. Jos kaina 46 220 588,00 Lt, įskaitant pagal 1995 m. vasario 27 d. ir 2004 m. balandžio 29 d. statybos rangos sutartis atliktus ir apmokėtus 20 787 905,00 Lt vertės darbus. 2004 m. balandžio 29 d. statybos rangos sutartis neteko galios. Kadangi, pakoregavus statinio projektą pirkimo objektas pasikeitė ir administracija pirkė ne papildomus darbus, būtinus atlikti vykdant galiojančią 2004 m. balandžio 29 d. sutartį, o visus nebaigto statyti objekto statybos darbus, pirkimas negalėjo būti atliktas neskelbiamų derybų būdu. Pažymėtina, kad neskelbiamų derybų pakviestas rangovas pateikė pasiūlymą ne tik dėl paaiškėjusių papildomų darbų atlikimo, o dėl visų nebaigto statyti objekto statybos darbų. Pažeidžiant tuo metu galiojusio Viešųjų pirkimų įstatymo 42 straipsnio 2 dalies 4 punktą, nesant įstatymo 56 straipsnyje nustatytų pirkimo sąlygų, netinkamai parinkusi statybos darbų pirkimą neskelbiamų derybų būdu administracija nupirko darbų už 25 432 683,00 Lt. Tai neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtinto skaidrumo principo.

2006 m. gruodžio 5 d. statybos rangos sutartyje nenumatytas fiksuotos kainos ar fiksuoto įkainio perskaičiavimas dėl bendro kainų lygio kitimo, vadovaujantis Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos²¹ 24 punktu, taigi buvo pažeistas Viešųjų pirkimų įstatymo²² 18 straipsnio 6 dalies 3 punkto reikalavimas – sutartyje nustatyti kainą arba kainodaros taisyklės pagal Vyriausybės arba jos įgaliotos institucijos patvirtintą metodiką.

Viešųjų pirkimų tarnyba, atsakydama į administracijos paklausimą²³ dėl darbų pirkimo būdo, raštu²⁴ informavo administraciją, kad pakoregavus projektą pirkimo objektas pasikeitė, o darbų vertės padidėjimas viršija sutartinę kainą daugiau kaip 50 procentų, todėl atlikti pirkimą vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 56 straipsnio 4 dalies 1 punkto nuostatomis negalima.

Administracija, įgaliojusi kitą perkančiąją organizaciją atlikti pirkimo procedūras ir sudariusi 2006 m. gruodžio 5 d. statybos rangos sutartį, neužtikrino tuo metu galiojusio Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtinto skaidrumo principo ir pažeidė 42 straipsnio 2 dalies 4 punktą, kadangi nesant įstatymo 56 straipsnyje nustatytų pirkimo sąlygų, netinkamai parinko statybos darbų pirkimą neskelbiamų derybų būdu ir taip nupirko darbų už 25 432 683,00 Lt.

²⁰ Šiaulių apskrities viršininko administracijos su rangovu pasirašyta statybos rangos sutartis, 2006-12-05 Nr. VI2-292-(3.33.).

²¹ Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-02-25 įsakymas Nr. 1S-21 (2006-02-02 įsakymo Nr. 1S-10 redakcija).

²² Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

²³ Šiaulių apskrities viršininko administracijos 2006-10-17 raštas Nr. S1-111-(1.5.).

²⁴ Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-10-27 raštas Nr. 4S-3046 „Dėl Šiaulių ligoninės Moters ir vaiko klinikos statybos“.

Administracija pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 6 dalies 3 punkto reikalavimus, nes statybos rangos sutartyje nenumatė sutarties kainos perskaičiavimo dėl bendro kainų lygio kitimo taisyklių vadovaujantis Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos 24 punktu.

4. Administracija 2007–2009 m. iš rangovo Moters ir vaiko klinikos statybai nupirko papildomų darbų už 3 439 524,90 Lt neatlikusi jokių viešųjų pirkimų procedūrų, taip pažeisdama Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 1 dalį ir neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtinto skaidrumo principo.

Administracija pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 1 dalį, nes neatlikusi jokių pirkimo procedūrų 2007–2009 m. iš rangovo už 3 439 524,90 Lt nupirko papildomų darbų – neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtinto skaidrumo principo.

5. Administracija 2008 m. papildomu susitarimu²⁵ statybos rangos sutarties²⁶ darbų kainą padidino 1 703 941,00 Lt (nuo 25 432 683,00 Lt iki 27 136 624,00 Lt, neskaitant atliktų darbų), sumažindama 394 112,00 Lt pasikartojančių darbų verte pagal privačios bendrovės atliktą statybos užbaigimo darbų likutinių statybos darbų kiekių perkėlimo ekspertizę ir padidindama elektros tinklų, lauko inžinerinių tinklų, teritorijos sutvarkymo darbų kainą, neatlikusi jokių viešųjų pirkimų procedūrų.

Administracija ir rangovas, sudarydami 2008 m. rugsėjo 23 d. papildomą susitarimą dėl statybos rangos sutarties sąlygų keitimo, pažeidė tuo metu galiojusio Viešųjų pirkimų įstatymo²⁷ 18 straipsnio 3 dalį, nes pakeitė neskelbiamų derybų metu nustatytą galutinę statybos darbų pirkimo kainą ir ją padidino 1 703 941,00 Lt.

6. Administracija su privačia bendrove sudarė 41 300,00 Lt vertės ekspertizės rangos sutartį²⁸. Už paslaugas apmokėta 2008 m. lapkričio 19 d. Nesilaikyta Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų, nes viešųjų pirkimų procedūros šių paslaugų pirkimui neatliktos.

Administracija pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 1 dalį, nes neatlikusi jokių pirkimo procedūrų sudarė 41 300,00 Lt vertės ekspertizės rangos sutartį.

²⁵ Šiaulių apskrities viršininko administracijos ir rangovo „Papildomas susitarimas prie 2006 m. gruodžio 5 d. statybos rangos sutarties Nr. VI2-292-(3.33)“, 2008-09-23 Nr. VI 2-205(3.33.).

²⁶ Šiaulių apskrities viršininko administracijos su rangovu pasirašyta statybos rangos sutartis, 2006-12-05 Nr. VI2-292-(3.33.).

²⁷ 2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija.

²⁸ Šiaulių apskrities viršininko administracijos su uždara akcine bendrove pasirašyta ekspertizės rangos sutartis Nr. 08-07-09/VI2-156-(3.33.)

1.1.2. Dėl Moters ir vaiko klinikos statybos darbų apimties ir kainų

Pagal pateiktus dokumentus 2004–2009 m. rangovo Moters ir vaiko klinikos statyboje atliktų darbų vertė iš viso – 37 870 929, 08 Lt, iš jų 3 787 706,91 Lt pagal papildomus susitarimus.

Pasirinktinai vertinome rangovo 2005–2009 m. atliktų statybos darbų aktų teisėtumą ir teisingumą (sienų ir lubų dažymas, pakabinamų lubų įrengimas, grindų įrengimas, konstrukcijų ardymo darbai, statybinio laužo išvežimas, elektros kabelių, ventiliacijos vamzdžių angų sandarinimas ir atsparumo ugniai didinimas, sienų aptaisymas glazūruotomis plytelėmis).

Administracija, 2005–2009 m. už dalį darbų (sienų ir lubų dažymą, pakabinamų lubų įrengimą, grindų įrengimą, konstrukcijų ardymo darbus, statybinio laužo išvežimą) sumokėjo didesnėmis kainomis, negu numatyta statybos rangos sutartyse (2004 m. balandžio 29 d. Nr. VI-6-66-(3.9) ir 2006 m. gruodžio 5 d. Nr. VI2-292-(3.33.)). Vadovaujantis sutartyse nustatytais kainomis administracija turėjo sumokėti 278 004,43 Lt mažiau, todėl jai padaryta 278 004,43 Lt turtinė žala (žr. ataskaitos 2 priedą).

Administracija nesilaikė statybos rangos sutartyse nustatytų konkrečių darbų kainų, nes 2005–2009 m. sumokėjo rangovui daugiau 278 004,43 Lt ir taip padarė įstaigai turtinę žalą.

Be to, 2007–2009 m. administracija su rangovu sudarė papildomus susitarimus ir įsigijo papildomą kiekį analogiškų statybos darbų, tačiau didesnėmis kainomis, negu numatyta pagrindinėje sutartyje. Vadovaujantis tomis kainomis administracija pagal papildomus susitarimus galėjo rangovui sumokėti 464 575,68 Lt mažiau, todėl nepasiekė Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje nurodyto pirkimų tikslo – įsigyti reikalingų darbų racionaliai naudojant tam skirtas lėšas, be to, pažeidė Biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 7 punktą, nes lėšas panaudojo neekonomiškai ir neefektyviai. Papildomų darbų pirkimo teisėtumo vertinimas ataskaitos 1.1.1. dalies 4 punkte.

Administracija pasirašė papildomus susitarimus dėl darbų, kurių kaina numatyta statybos rangos sutartyse, atlikimo didesnėmis kainomis, taigi galėjo rangovui sumokėti mažiau 464 575,68 Lt, be to, pažeidė Biudžeto sandaros įstatymą, nes panaudojo juos neekonomiškai ir neefektyviai.

Nesilaikyta 2006 m. gruodžio 5 d. statybos rangos sutarties 4 punkto, kad rangovas kainų pasikeitimą suderina su užsakovu ir surašo papildomą susitarimą, nes nesudaryti papildomi susitarimai dėl papildomų darbų kiekių ir kainų, o rangovui apmokėta vadovaujantis atliktų darbų aktais:

- betoninių grindų dažymui 2008 m. liepos ir spalio mėnesiais rangovo atliktų darbų aktuose taikomos skirtingos kainos, pateikta apmokėti 49 800,05 Lt;
- sienų aptaisymui glazūruotomis plytelėmis – 170 577, 98 Lt;

– mūrinių konstrukcijų ardymui ir statybinio laužo išvežimui (laužo išvežta apie 1750 tonų ir apmokėta apie 287 091,08 Lt, tiksliai nustatyti kiekio ir kainos negalėjome, nes 2006 m. birželio ir 2008 m. lapkričio mėnesių atliktų darbų aktuose nurodyti bendri mūrinių konstrukcijų ardymo ir statybinio laužo išvežimo kiekis ir kaina).

Administracija pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 1 dalį, nes neatlikusi jokių pirkimo procedūrų panaudojo 507 469,11 Lt.

Pažeisti Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 1 dalis ir 2006 m. gruodžio 5 d. statybos rangos sutarties 4 punktas, nes, neatlikus jokių pirkimo procedūrų ir nesuderinus kai kurių darbų kainos, administracija panaudojo 507 469,11 Lt.

Rangovas raštu²⁹ kreipėsi į administraciją, kad 2000 m. projekte nebuvo numatyti priešgaisriniai sandarinimai, todėl būtina atlikti elektros kabelių ir ventiliacijos vamzdžių angų sandarinimo ir atsparumo ugniai didinimo darbus pagal STR 2.01.04:2004 „Gaisrinė sauga. Pagrindiniai reikalavimai“. Pagal atliktų darbų aktą šiame papildomame susitarime nurodyti darbai atlikti 2007 m. liepos mėnesį – darbai atlikti nesant pasirašytos sutarties, darbų apmokėjimui sąskaita-faktūra³⁰ pateikta 2007 m. liepos 31 d., o tik 2007 m. spalio 9 d. administracija su rangovu pasirašė 2007 m. spalio 9 d. papildomą susitarimą³¹, kurio vertė 151 291,34 Lt. Be to, dėl tų pačių darbų surašytas protokolas³², kuriame nurodyta, kad reikia atlikti kabelių, ventiliacijos vamzdžių, komunikacinių angų sandarinimo ir ugniai atsparumo didinimo darbus. Šių darbų atlikimui buvo pasirašytas papildomas susitarimas³³. Darbų kaina – 519 756,96 Lt, kuri nustatyta pagal 2007 m. spalio mėnesį galiojusias kainas. Papildomų darbų pirkimo teisėtumo vertinimas pateiktas šios ataskaitos 1.1.1 dalies 4 punkte. Atlikta darbų už 519 756,96 Lt.

Administracija iš viso už elektros kabelių ir ventiliacijos vamzdžių angų sandarinimo ir ugniai atsparumo didinimo darbus rangovui sumokėjo 671 048,30 Lt. Jų panaudojimo teisėtumo negalėjome patvirtinti, nes nepateikti detalūs darbų aktai.

Administracija už elektros kabelių ir ventiliacijos vamzdžių angų sandarinimo bei ugniai atsparumo didinimo darbus rangovui sumokėjo 671 048,30 Lt. Jų panaudojimo, esant ribotam auditui dėl duomenų trūkumo, teisėtumo negalėjome patvirtinti.

Taigi administracija, įgyvendindama VŠĮ Šiaulių apskrities ligoninės Moters ir vaiko klinikos statybos projektą:

²⁹ Rangovo 2007 m. liepos 31 d. raštas „Dėl nenumatytų darbų“.

³⁰ Rangovo sąskaita-faktūra Nr. ARK 70347.

³¹ Šiaulių apskrities viršininko administracijos su rangovu pasirašytas papildomas susitarimas Nr. VI 2-243 (3.33.).

³² 2008 m. kovo 18 d. protokolas „Dėl elektros kabelių, ventiliacijos vamzdžių, komunikacinių angų sandarinimo ir ugniai atsparumo didinimo darbų įvertinimo VŠĮ Šiaulių apskrities ligoninės Moters ir vaiko klinikos statyboje“.

³³ Šiaulių apskrities viršininko administracijos su rangovu pasirašytas papildomas susitarimas 2008-03-31 Nr. VI 2-80 (3.33.).

1. Nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytais reikalavimais, nes:
 - neužtikrino skaidrumo principo laikymosi;
 - netinkamai parinko neskelbiamų derybų pirkimo būdus, kurių metu nupirko 42 932,5 tūkst. Lt vertės statybos darbus;
 - neatlikusi jokių pirkimų procedūrų nupirko 3 988,3 tūkst. Lt vertės papildomus statybos darbus ir paslaugas;
 - padidino statybos rangos sutarties vertę 1 703,9 tūkst. Lt ir taip pakeitė pirkimo sąlygas;
 - nenumatė sutarties kainos perskaičiavimo dėl bendro kainų lygio kitimo (infliacijos).
2. Nesivadovavo sudarytų statybos rangos sutarčių sąlygomis ir taip padarė įstaigai 278 004,43 Lt turtinę žalą.
3. Dėl audito apribojimų, kuriuos turėjome taikyti nesant administracijoje pakankamai duomenų, negalėjome įvertinti 671,1 tūkst. Lt panaudojimo teisėtumo.
4. Pažeidė Biudžeto sandaros įstatymą, nes neekonomiškai ir neefektyviai panaudojo 464,6 tūkst. Lt.
5. VšĮ Šiaulių ligoninė nepasinaudojo Viešųjų pirkimų įstatyme numatyta teise derėtis dėl geresnių pasiūlymo sąlygų, nes nesiderėjo su rangovu dėl mažesnės pasiūlymo kainos ir nupirko darbų už 17 499,8 tūkst. Lt, taigi neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 2 dalies tikslo – įsigyti reikiamų prekių, paslaugų, darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

1.1.3. Dėl Moters ir vaiko klinikos statybos ir įrengimo įsiskolinimų

Administracija 2009 m. sausio 1 d., vykdydama programą 2. 21 „Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų plėtra ir modernizavimas“, dėl Moters ir vaiko klinikos statybos ir įrengimo jau turėjo 18 821,3 tūkst. Lt įsiskolinimą tiekėjams³⁴ už pateiktą įrangą ir suteiktas paslaugas, nes pirkimo sutartyse buvo numatyta, kad už pateiktą įrangą ir suteiktas paslaugas bus atsiskaitoma gavus finansavimą. Administracija pažeidė Vyriausybės nutarimu³⁵ patvirtintos Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės tvarkos 31 punktą, kad valstybės institucijos, įstaigos ir įmonės, taip pat kiti ūkio subjektai Valstybės investicijų programoje numatytas lėšas privalo naudoti tik šioje programoje nurodytiems investicijų projektams įgyvendinti ir neviršydami atitinkamam laikotarpiui jiems įgyvendinti

³⁴ Pagal 2008-03-13 sutartį Nr. VI2-72-(3.33) 13 101,9 tūkst. Lt ir 3 861,4 tūkst. Lt (personalinei įmonei); pagal 2007-12-22 sutartį Nr. VI2-337-(3.33) 1 587,1 tūkst. Lt; pagal 2008-09-08 sutartį Nr. VI2-196-(3.33) 78,6 tūkst. Lt; pagal 2008-08-01 sutartį Nr. VI2-170-(3.33) 75,8 tūkst. Lt; pagal 2008-03-13 sutartį Nr. VI2-181-(3.33) 22,0 tūkst. Lt; pagal 2008-04-30 sutartį Nr. VI2-109-(3.33) 3,3 tūkst. Lt.

³⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-04-28 nutarimas Nr. 478 „Dėl valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės tvarkos patvirtinimo“, 31 p. (2001-09-14 redakcija).

numatyto lėšų dydžio, ir Biudžeto sandaros įstatymo 10 straipsnio 3 dalį, nes 2008 m. prekes ir paslaugas pirkė neatsižvelgdama į Valstybės investicijų programoje šiam projektui 2008 metams numatytas lėšas ir taip prisiėmė 18 821,3 tūkst. Lt skolinius įsipareigojimus.

Apskritis viršininkas (asignavimų valdytojas) pažeidė Biudžeto sandaros įstatymo 10 straipsnio 3 dalį ir Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės tvarkos 31 punktą, nes, įgyvendinant investicijų projektą „Viešosios įstaigos Šiaulių apskrities ligoninės Moters ir vaiko klinikos Šiauliuose, Architektų g. 77 statyba ir įrengimas“, neatsižvelgė į 2008 m. Valstybės investicijų programoje numatytą lėšų dydį ir prisiėmė 18 821,3 tūkst. Lt skolinius įsipareigojimus.

Moters ir vaiko klinikos ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo įsiskolinimai 2009 m. gruodžio 31 d. sudarė 15 143,4 tūkst. Lt.³⁶ Neatsižvelgusi į turimus įsiskolinimus vykdant šį investicijų projektą, 2009 m. administracija sudarė ir apmokėjo naujas tris prekių pirkimo ir darbų atlikimo sutartis, kurių bendra kaina 465,1 tūkst. Lt. Taip administracija nesilaikė Vyriausybės nutarimo³⁷ 2 p. – įpareigojančio asignavimų valdytojus 2009 metų investicijoms numatytas valstybės lėšas pirmiausia skirti 2009 m. sausio 1 d. esantiems įsiskolinimams už įgyvendinant valstybės investicijų projektus (investicijų projektų įgyvendinimo programas) atliktus darbus, įsigytą ilgalaikį turtą ar suteiktas paslaugas padengti.

Apskritis viršininkas (asignavimų valdytojas) pažeidė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. sausio 21 d. nutarimo „Dėl Valstybės investicijų 2009–2011 metų programoje numatytų 2009 metams kapitalo investicijų paskirstymo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus“ (su pakeitimais) 2 punktą, nes įgyvendinant investicijų projektą „Viešosios įstaigos Šiaulių apskrities ligoninės Moters ir vaiko klinikos Šiauliuose, Architektų g. 77 statyba ir įrengimas“ 2009 m. sausio 1 d. esantiems įsiskolinimams dengti nepanaudojo 465,1 tūkst. Lt Valstybės investicijų programoje numatytų lėšų.

Administracija 2009 m. dėl prisiimtų sutartinių įsipareigojimų palūkanų ar netesybų nemokėjo.

³⁶Tiekėjams už medicininę įrangą, atliktus darbus, iš jų: 14 746,4 tūkst. Lt daugiau kaip 45 dienos: pagal 2008-03-13 sutartį Nr. VI2-72-(3.33.) 10 159,0 tūkst. Lt ir (personalinei įmonei) 3 011,2 tūkst. Lt; pagal 2007-12-22 sutartį Nr. VI2-337-(3.33.) 1 282,4 tūkst. Lt; pagal 2008-01-23 sutartį Nr. VI2-42-(3.33.) 49,1 tūkst. Lt ir pagal 2006-12-05 statybos rangos sutartį Nr. VI2-292-(3.33.) 244,7 tūkst. Lt; 397,0 tūkst. Lt mažiau nei 45 dienos: pagal 2006-12-05 statybos rangos sutartį Nr. VI2-292-(3.33.) 249,0 tūkst. Lt ir pagal 2009-11-16 sutartį Nr. VI2-149 (3.33.) 148,0 tūkst. Lt.

³⁷Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-01-21 nutarimas Nr. 51 „Dėl Valstybės investicijų 2009–2011 metų programoje numatytų 2009 metams kapitalo investicijų paskirstymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

1.2. Dėl ilgalaikio materialiojo turto nuomos teisėtumo

Administracija patikėjimo teise valdo, naudoja ir disponuoja turtu, kuriuo panaudos pagrindais naudojasi VšĮ Šiaulių apskrities ligoninė ir VšĮ Šiaulių tuberkuliozės ir plaučių ligų ligoninė.

1. Administracija pažeidė Vyriausybės nutarimo³⁸ 3.3 ir 3.11 punktus, nes, neskelbusi viešojo nuomos konkurso ir nesuderinusi su Aplinkos ministerija, privatiems juridiniams asmenims papildomai išnuomojo:

- pagal 2006 m. liepos 24 d. sutartį Nr. VI2-201-(3.33.) 48,24 m² ploto patalpas,
- pagal 2007 m. vasario 20 d. sutartį Nr. VI2-70-(3.33.) 31,39 m² ploto patalpas,
- pagal 2007 m. gruodžio 29 d. sutartį Nr. VI2-338-(3.33.) 14,35 m² ploto patalpas,
- pagal 2007 m. kovo 22 d. sutartį Nr. VI2-94-(3.33.) 61,69 m² ir 2008 m. sausio 22 d. sutartį Nr. VI2-38-(3.33.) – 59,43 m² ploto patalpas (2004 m. spalio 21 d. negyvenamųjų patalpų nuomos sutarties³⁹ pakeitimo sutartys).

2. Atnaujindama su privačiais juridiniais asmenimis sudarytas negyvenamųjų patalpų nuomos sutartis, administracija pažeidė Vyriausybės nutarimo⁴⁰ 3.6 punktą, nes viršijo maksimalią 10 metų nuomos trukmę:

- 2009 m. vasario 10 d. sutartimi Nr. VI2-12-(3.3.) nustatytas naujas 10 metų patalpų nuomos terminas, tačiau, atsižvelgiant į ankstesnes sutartis, bendras nuomos terminas – 21 metai,
- 2009 m. liepos 30 d. sutartimi Nr. VI2-75-(3.33.) nustatytas naujas 6 metų ir 9 mėnesių patalpų nuomos terminas, tačiau, atsižvelgiant į ankstesnes sutartis, bendras nuomos terminas – 15 metų,
- 2007 m. gruodžio 29 d. sutartimi Nr. VI2-338-(3.33.) nustatytas naujas 3 metų patalpų nuomos terminas, tačiau, atsižvelgiant į ankstesnes sutartis, bendras nuomos terminas – 11 metų.

Administracija nesuderinusi su Aplinkos ministerija išnuomojo valstybės ilgalaikį materialųjį turtą ir taip pažeidė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gruodžio 14 d. nutarimo „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“ 3.3 ir 3.11 punktus (2002 m. lapkričio 19 d. nutarimo Nr. 1814 redakcija), o atnaujindama nuomos sutartis nesilaikė bendro dešimties metų termino ir pažeidė nutarimo (2007 m. gegužės 9 d. nutarimo Nr. 485 redakcija) 3.6 punkto reikalavimus.

³⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“ (2002-11-19 nutarimo Nr. 1814 redakcija), 3.3 ir 3.11 p.

³⁹ Šiaulių apskrities viršininko administracijos su privačia uždarąja akcine bendrove sudaryta negyvenamųjų patalpų nuomos sutartis, 2004-10-21 Nr. VI-6-177-(3.9).

⁴⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“ (2007 m. gegužės 9 d. nutarimo Nr. 485 redakcija), 3.6 p.

2. Prekių ir paslaugų naudojimas

Administracijai kartu su apskrities viršininkui pavaldžiomis įstaigomis prekių ir paslaugų naudojimo išlaidoms patvirtinta 17 538,8 tūkst. Lt. Gauta ir panaudota 17 325,6 tūkst. Lt. Kasinės išlaidos didesnės už faktines 197,6 tūkst. Lt dėl gautų ir nesunaudotų maisto produktų ir kuro atsargų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Viešųjų pirkimų tarnyba prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. balandžio 22 d. administracijai pateikė Viešųjų pirkimų vykdymo tvarkos patikrinimo ataskaitą Nr. 2S-9, kurioje nurodė, kad administracija ir akcinė bendrovė sudarė 2007 m. balandžio 20 d. neterminuotą sutartį⁴¹ dėl fiksuoto ryšio paslaugų teikimo, neatlikus viešojo pirkimo procedūrų. Perkančiosios organizacijos atstovas – apskrities viršininkas pasirašė minėtas sutartis, nors administracija netaikė nė vieno Viešųjų pirkimų įstatyme nustatyto pirkimo būdo, taip pat nesivadovavo perkančiosios organizacijos patvirtinta Supaprastintų pirkimų, taikant įprastą komercinę praktiką, administracijoje tvarka. Taip pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo⁴² 18 straipsnio 1 ir 7 d. ir 3 straipsnio 1 d. įtvirtintus skaidrumo ir nediskriminavimo principus. Administracija nurodytų pažeidimų neištaisė. Be to, 2007 m. kovo 22 d. sudaryta neterminuota sutartis⁴³ su uždara akcine bendrove dėl bendrojo fiksuoto telefono ryšio paslaugų teikimo, kuri sudaryta netaikant jokio Viešųjų pirkimų įstatyme numatyto pirkimo būdo – pažeista Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 1 dalis⁴⁴. 2009 metais už akcinės bendrovės suteiktas paslaugas apmokėta 88 531,50 Lt, už uždarnosios akcinės bendrovės – 17 733,44 Lt.

Administracija pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 1 dalį ir, neatlikusi jokių įstatyme numatytų pirkimo būdų, sudarė paslaugų teikimo sutartis su ryšių paslaugas teikiančiomis bendrovėmis, pagal kurias 2009 metais panaudojo 106,3 tūkst. Lt.

3. Specialiųjų programų pajamos

Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu⁴⁵ patvirtintas pajamų įmokų planas – 4 477,0 tūkst. Lt. Administracijos kartu su apskrities viršininkui pavaldžiomis įstaigomis negautų biudžeto asignavimų specialiajai programai vykdyti likutis 2009 metų pradžioje sudarė 1 059,9 tūkst. Lt. Surinkta 5 916,2 tūkst.

⁴¹ Šiaulių apskrities viršininko administracijos ir akcinės bendrovės 2004-04-20 susitarimas Nr. VI-6-181-/3.9/ ir 2007-04-20 ISDN paslaugų teikimo sutartis Nr. VI-117-/3.33) (su pakeitimais).

⁴² Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo pakeitimo įstatymas, 2005-12-22 Nr. X-471 (2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcijos).

⁴³ Šiaulių apskrities viršininko administracijos ir uždarnosios akcinės bendrovės 2007-03-22 sutartis Nr. VI2-92 (3.33) „Dėl bendrojo fiksuoto telefono ryšio paslaugų teikimo“.

⁴⁴ 2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija.

⁴⁵ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (su pakeitimais).

Lt pajamų ir sumokėta į valstybės biudžetą per metus 5 916,1 tūkst. Lt, iš jų viršplaninių įmokų į biudžetą – 1 439,1 tūkst. Lt. Specialiajai programai, finansuojamai iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų, vykdyti gauta ir panaudota 5 321,5 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Negauti biudžeto asignavimai metų pabaigoje sudarė 1 654,5 tūkst. Lt.

Administracijoje ir apskrities viršininkui pavaldžioje įstaigoje (Šiaulių konservatorijoje) atlikus audito procedūras, nustatyta, kad visais reikšmingais atvejais ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykai, susiję su pajamų surinkimu, atlikti pagal įstatymus ir kitus teisės aktus, tikrai įvyko, jie įregistruoti apskaitos registruose laikantis buhalterinės apskaitos principų ir taisyklių ir tinkamai nurodyti finansinėse ataskaitose.

4. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus

Administracija audito metu dėl nustatytų neatitikimų teisės aktų nuostatomis planuojant biudžeto asignavimų 2010 metams poreikį, trūkstamų arba nepakankamų vidaus kontrolės procedūrų ir pažeidimų buvo informuota Valstybės kontrolės 2009 m. rugsėjo 10 d. raštu Nr. S-(30-1.10.1)-1995 „Dėl valstybės biudžeto asignavimų 2010 metams“, 2009 m. gruodžio 17 d. raštu Nr. S-(33-1.10.1)-2682 „Dėl audito metu nustatytų trūkumų“, 2010 m. vasario 3 d. raštu Nr. S-(33-1216)-180 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“.

Administracija ėmėsi priemonių įgyvendinti auditorių pateiktas rekomendacijas ir ištaisyti nustatytus pažeidimus: 2010 m. kovo 20 d. raštu Nr. S2-558 (1.17) „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“ pateikė nustatytų valstybės materialiojo turto nuomos pažeidimų šalinimo priemonių planą. Apskrities viršininkas, suderinęs su Aplinkos ministerija, išleido įsakymus⁴⁶ „Dėl turto nuomos viešo konkurso būdu“ ir paskelbė viešąjį negyvenamųjų patalpų nuomos konkursą.

Apskrities viršininkui pavaldžios biudžetinės įstaigos – Šiaulių vaikų globos namai ir Šiaulių konservatorija – dėl atliktų audito procedūrų rezultatų informuoti 2010 m. kovo 30 d. raštu Nr. S-(33-1216)-514 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“ ir 2010 m. kovo 22 d. raštu Nr. S-(33-1215)-427 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“. Šiaulių vaikų globos namai atsižvelgė į Valstybės kontrolės 2009 m. gruodžio 17 d. rašte Nr. S-(33-1.10.1)-2682 „Dėl audito metu nustatytų trūkumų“ nurodytus pažeidimus ir juos ištaisė – einamaisiais metais pagal ankstesnių metų sąmatą sumokėtą debetinį įsiskolinimą 41 587,83 Lt grąžino į valstybės biudžetą ir įgyvendino pateiktas rekomendacijas.

⁴⁶ Šiaulių apskrities viršininko įsakymai „Dėl turto nuomos viešo konkurso būdu“: 2010-04-27 Nr. V-2327 ir 2010-05-05 Nr. V-2472.

5. Vidaus kontrolės vertinimas

Atsižvelgiant į audito metu atliktas procedūras nustatyta, kad administracijoje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus reikalavimus, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus, yra sukurtos pagrindinės vidaus kontrolės procedūros, tačiau audito metu nustatyti reikšmingi vidaus kontrolės trūkumai nuomojant nekilnojamąjį turtą ir įgyvendinant investicijų projektus rodo, kad vidaus kontrolės sistema veikia ne visada patikimai, todėl ji vertinama patenkinamai.

6. Rekomendacijos

Administracija nuo 2010 m. liepos 1 d. likviduojama, todėl naujų rekomendacijų dėl vidaus kontrolės sistemos tobulinimo neteikiame. Neįgyvendintų rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. ataskaitos 1 priedą).

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus
vedėjas

Vaidotas Šukys

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Dalė Žilienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Šiaulių apskrities viršininko
 administracijoje atlikto finansinio
 (teisėtumo) audito rezultatų“
 1 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Atsižvelgiant į tai, kad nuomos sutartys sudarytos pažeidžiant teisės aktų reikalavimus, siūlome imtis priemonių, kad šios sutartys būtų nutrauktos ir patalpos būtų išnuomos teisės aktų nustatyta tvarka.	Šiaulių apskrities viršininko administracija	a) Rekomendacijos įgyvendinimas: Įgyvendinama. b) Likusios rekomendacijos įgyvendinimo priemonės: Iki 2010 m. birželio 28 d. nutraukti nuomos sutartis (76,9 kv. m adresas V. Kudirkos g. 99 Šiauliai ir 60,21 kv. m adresas Darželio g. 10 Šiauliai) ir sudaryti sutartis dėl negyvenamųjų patalpų nuomos su patalpų nuomos konkursų laimėtojais.	2010-06-28
2.	Parengti apskaitos vadovą, nustatant atsargų ir sąnaudų apskaitos tvarkų aprašus, pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.	Šiaulių vaikų globos namai	Bus įgyvendinta.	2010-09-30
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:				
(Pareigų pavadinimas)			(Vardas ir pavardė)	
(Kontaktinė informacija)				

Plano sudarymo paaiškinimas:

- ▶ 1–3 lentelės stulpelius užpildo auditorius. Prireikus lentelė gali būti papildyta stulpeliu – pastebėjimas ar išvada;
- ▶ 4–5 lentelės stulpelius užpildo subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas. Nurodomas atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą.

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Šiaulių apskrities viršininko
administracijoje atlikto finansinio
(teisėtumo) audito rezultatų“
2 priedas

Turtinės žalos dėl klaidingų kainų taikymo statybos darbams apskaičiavimas

Eil. Nr.	Darbų aprašymas	Mat o vnt.	Rangos sutarties sąlygos	Atliktų darbų data	Kiekis	Statybos darbų kaina ir vertė atliktų darbų aktuose		Atliktų darbų aktuose turėjo būti nurodyta/apskaičiuota		Skirtumas, Lt (8–10)
			Vnt. kaina, Lt			Vnt. kaina, Lt	Suma, Lt	Vnt. kaina, Lt	Suma, Lt	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Grindų įrengimas									
	Keraminių plytelių danga su praplatintomis siūlėmis, klijuojant „Atlas“ klėjais, A korpusas	m ²	89,88	2008	2288,85	123,47	282604,31	89,88	205721,84	76882,47
			89,88	2009	53,00	123,47	6543,91	89,88	4763,64	1780,27
	Iš viso				53,00		289148,22		210485,48	78662,74
	Iš viso su PVM						341391,22		248515,77	92875,44
	Keraminių plytelių danga su praplatintomis siūlėmis, klijuojant „Atlas“ klėjais, B korpusas	m ²	104,37	2006	224,00	104,37	23378,88	104,37	23378,88	0,00
				2008	71,00	116,12	8244,52	104,37	7410,27	834,25
	Iš viso:				295,00		31623,40		30789,15	834,25
	Iš viso su PVM						37315,61		36331,20	984,42
	Keraminių plytelių danga su praplatintomis siūlėmis, klijuojant „Atlas“ klėjais, C korpusas		91,02	2005	94,1	91,02	8564,98	91,02	8564,98	0,00
					75,0	90,01	6750,75	91,02	6826,50	-75,75
					235,0	92,52	21742,2	91,02	21389,70	352,50
	Iš viso:				404,1		37057,93		36781,18	276,75
	Iš viso su PVM					43728,36		43401,79	326,56	
	Iš viso:				752,10		357829,55		278055,81	79773,74
	Iš viso su PVM					422238,87		328105,86	94133,01	
	Linoliaumo danga, klijuojant KN-2 klėjais ir įrengiant polivinilchloridines grindjuostas, B korpusas	100 m ²	1970,34	2006	1,83	2034,40	3722,95	1970,34	3605,72	117,23
					14,34	2020,9	28980,42	1970,34	28254,67	725,75
	Iš viso:				1970,34		16,17		32703,37	31860,39
	Iš viso su PVM (18%)			2325,00				38589,98	37595,26	994,72
	Iš viso grindys:						390532,92		309916,2	80616,72
	Iš viso grindys su PVM:						460828,85		365701,12	95127,73
2	Lubų dažymas									
	Gerasis tinkuotų lubų dažymas vandens emulsiniais dažais, A korpusas	100 m ²	1538,59	2007	0,60	2238,4	1343,052	1538,59	923,15	419,90
				2008	17,97	2231,80	40115,65	1538,59	27655,54	12460,11
	Iš viso:				18,57		41458,70		28578,69	12880,01
	Iš viso su PVM					48921,26		33722,85	15198,41	
	Gerasis tinkuotų lubų dažymas vandens emulsiniais dažais, B korpusas	100 m ²	1558,04	2006	3,35	1670,3	5595,36	1558,04	5219,43	375,93
					2,78	2233,2	6208,36	1558,04	4331,35	1877,01

Eil. Nr.	Darbų aprašymas	Mat o vnt.	Rangos sutarties sąlygos	Atliktų darbų data	Kiekis	Statybos darbų kaina ir vertė atliktų darbų aktuose		Atliktų darbų aktuose turėjo būti nurodyta/apskaičiuota		Skirtumas, Lt (8–10)
			Vnt. kaina, Lt			Suma, Lt	Vnt. kaina, Lt	Suma, Lt		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Iš viso:				6,13		11803,72		9550,78	2252,94
	Iš viso su PVM						13928,39		11269,92	2658,47
	Iš viso lubų dažymas:						53262,41		38129,47	15132,95
	Iš viso su PVM:						62849,65		44992,77	17856,88
3	Sienų dažymas									
	Gerasis tinkuotų sienų dažymas vandens emulsiniais dažais, A korpusas	100 m ²	1266,36	2006	4,892	1820,9	8907,97	1266,36	6195,03	2712,94
				2007	34,4	1825,7	62803,74	1266,36	43562,78	19240,95
				2008	142,77	1819,6	259774,47	1266,36	180795,68	78978,78
					18,73	1821,1	34108,83	1266,36	23718,92	10389,91
	Iš viso sienų dažymas:				200,79		365595,00		254272,42	111322,58
	Iš viso su PVM						431402,10		300041,46	131360,64
4	Pakabinamų lubų įrengimas									
	Pakabinamų lubų karkaso įrengimas, kai atstumas nuo perdangos 20-50 cm, A korpusas	100 m ²	3673,41	2008	1,32	4185	5524,19	3673,41	4848,90	675,29
	Iš viso:				1,32		5524,19		4848,90	675,29
	Iš viso su PVM						6518,54		5721,70	796,84
5	Ardymo darbai									
	Angų pramušimas plytų konstrukcijose, kai angos mažos iki 400 mm, A korpusas	m ³	236,84	2007	14,54	626,55	9110,09	236,84	3443,64	5666,45
				2009	1,6	606,06	969,70	236,84	378,94	590,75
				236,84	2008	2,0	1624,6	3249,10	236,84	473,68
	Iš viso:				18,14		13328,88		4296,26	9032,62
	Iš viso su PVM						15737,78		5073,38	10664,40
	Vagų pramušimas mūrinėse sienose, kai vagų skerspjūvio plotas iki 100 cm ² , pramušant pneumatiniu plaktuku, A korpusas	100 m ²	349,02	2007	1,02	1030,70	1051,31	349,02	356,00	695,31
				2008	0,3	1030,7	309,22	349,02	104,71	204,51
				2009	0,2	1030,6	206,13	349,02	69,80	136,32
	Iš viso:				1,52		1566,66		530,51	1036,14
	Iš viso su PVM						1850,72		626,71	1224,01
	Angų pramušimas betoninėse konstrukcijose, A korpusas	m ³	274,24	2007	1,5	751,21	1126,82	274,24	411,36	715,46
			Iš viso			1,5		1126,82		411,36
	Iš viso su PVM						1329,65		485,40	844,24
	Gelžbetoninių pamatų išardymas, A korpusas	m ³	174,52	2007	3,96	568,99	2253,18	174,52	691,10	1562,08
				2009	11,70	1416,69	16575,27	174,52	2041,89	14533,39
	Iš viso:				15,66		18828,46		2732,99	16095,47
	Iš viso su PVM						22714,84		3286,18	19428,65
	Gelžbetoninių pamatų	m ³	174,58	2006	1,98	174,52	345,55	174,58	345,67	-0,12

Eil. Nr.	Darbų aprašymas	Mat o vnt.	Rangos sutarties sąlygos	Atliktų darbų data	Kiekis	Statybos darbų kaina ir vertė atliktų darbų aktuose		Atliktų darbų aktuose turėjo būti nurodyta/apskaičiuota		Skirtumas, Lt (8-10)		
			Vnt. kaina, Lt			Vnt. kaina, Lt	Suma, Lt	Suma, Lt				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
	išardymas, A korpusas			2007	1,98	568,99	1126,61	174,58	345,67	780,94		
	Iš viso:				3,96		1472,16	349,16	691,34	780,82		
	Iš viso su PVM						1737,15		815,78	921,37		
	Iš viso ardymo darbai						36322,97		8662,46	27660,51		
	Iš viso su PVM						43370,12		10287,45	33082,68		
6	Statybinio laužo išvežimas											
	Statybinių šiukšlių išvežimas 10 km atstumu automobiliais savivarčiais, pakraunant rankiniu būdu, A korpusas	tn	86,38	2007	10,18	59,48	605,48	59,48	605,48	0,00		
					3,4	60,15	204,51	60,15	204,51	0,00		
					2008	3,2	56,85	179,075	56,85	179,075	0,00	
					2009	2,3	163,85	376,85	86,38	198,67	178,18	
							2,2	111,84	246,048	86,38	190,04	56,01
			Iš viso				21,23		1611,97		1377,78	234,19
	Iš viso su PVM						1920,81		1637,44	283,37		
	Iš viso be PVM						852849,46		617207,22	235642,24		
	Iš viso su PVM						1006890,07		728381,93	278508,14		
7	Iš viso apskaičiuota turtinė žala	Apskaičiuotas skirtumas (8-10) koreguojamas 503,71 Lt dėl 2009 m. PVM mokesčio tarifo padidėjimo.								278004,43		