



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2013 m. gegužės 22 d. Nr. FA-P-30-1-60
Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant 2012-11-07 pavedimą Nr. P-30-1-37

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Irena Bogdelienė (grupės vadovė)
Rita Jurčytė

Auditas pradėtas 2012-11-07
Auditas baigtas 2013-05-22

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

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	5
1. Dėl valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo	5
2. Dėl valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo	9
3. Kiti pastebėjimai	9
4. Rekomendacijos	10
Priedai	11

IŽANGA

Ši valstybinio audito ataskaita yra Lietuvos Respublikos savivaldybėse atlikto valstybinio finansinio (teisėtumo) audito „Valstybės biudžeto lėšų ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“ ataskaitos sudėtinė dalis.

Audito tikslas – įvertinti valstybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Audituojamas subjektas – Klaipėdos miesto savivaldybė, adresas: Liepų g. 11, Klaipėda.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Vytautas Grubliauskas, savivaldybės administracijai – Judita Simonavičiūtė, Finansų ir turto departamentui – Aldona Špučienė.

Savivaldybės taryba yra atsakinga už valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų paskirstymą pagal Lietuvos Respublikos Seimo, valstybės institucijų ar įstaigų patvirtintas sumas ir už savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir valstybės lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Savivaldybės meras vadovauja savivaldybės tarybai ir yra savivaldybės vadovas.

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės biudžeto asignavimų ir kitų piniginių išteklių administravimą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą, jos ūkinę ir finansinę veiklą, turto administravimą ir įstatymų nustatyta tvarka atsako už valstybės institucijų savivaldybės administracijai skirtų valstybės biudžeto asignavimų panaudojimą.

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai yra atsakingi už savivaldybės biudžeto lėšų ir jiems perduoto valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome, ar savivaldybėje visais reikšmingais atžvilgiais valstybės biudžeto lėšos buvo naudojamos, o valstybės turtas (valdomas patikėjimo teise ir valstybinės žemės sklypai, gauti pagal panaudą) – valdomas, naudojamas ir disponuojama juo taip, kaip numato tai reglamentuojantys teisės aktai.

Savivaldybė 2012 m. gavo iš viso 241 783,4 tūkst. Lt valstybės lėšų (žr. 1 priedą).

Savivaldybė 2012 m. pabaigoje patikėjimo teise valdė valstybės turto už 69 758,2 tūkst. Lt (likutine verte), o panaudos pagrindais – 105 vnt. valstybinės žemės sklypų (žr. 2 priedą).

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos (INTOSAI) 4 100-ąjį standartą.

Audito metu surinkome pakankamus ir tinkamus įrodymus, kuriais pagrindėme valstybės biudžeto lėšų ir valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Audito planavimo etape atlikę skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras ir įvertinę reikšmingo iškraipymo riziką, kontrolės aplinką ir kontrolės priemones, savivaldybėje pagrindines audito procedūras atlikome didžiausios rizikos – valstybės biudžeto lėšų ir valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo jais srityse. Audito įrodymams gauti buvo atrinkti visumą reprezentavę audito pavyzdžiai.

Vertindami, kaip savivaldybėje laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų (sutarčių ir kt.) reikalavimų, numatytų atitinkamai audito sričiai, atsižvelgėme į jų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimus nesilaikymo padarinius.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atliktu darbu naudojamos vertindami valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumą. Vykdydama su Valstybės kontrole pasirašytą bendradarbiavimo susitarimą¹, tarnyba savivaldybės administracijoje ir švietimo įstaigose vertino 2012 m. valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti panaudojimo teisėtumą. Tarnyba Valstybės kontrolei pateikė audito dokumentus ir informaciją apie audito rezultatus, kad reikšmingų neatitikimų mokinio krepšelio srityje nenustatė.

¹ Valstybės kontrolės ir savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos bendradarbiavimo susitarimas, 2012-07-20 Nr. BS-13.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo

Savivaldybės administracijai 2008–2012 metais investicijų projektui „Klaipėdos miesto savivaldybės Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus saugyklos pastato Klaipėdoje, Aukštoji g. 1 / Didžioji Vandens g. 2, statyba“ įgyvendinti Vyriausybės nutarimais² ir kultūros ministro įsakymais³ skirta 2 100,0 tūkst. Lt, o panaudota 1 727,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų.

Dėl techninio projekto įsigijimo

Savivaldybės administracija 2008 m. rugpjūčio 21 d. neskelbiamų supaprastintų derybų būdu sudarė techninio projekto parengimo ir projekto vykdymo priežiūros paslaugų sutartį⁴ už 385,0 tūkst. Lt, kurioje numatė 40,0 tūkst. Lt užsakovo rezervą nenumatytiems darbams, tačiau sutartyje nenustatė užsakovo rezervo naudojimo tvarkos, kokiais atvejais jis bus naudojamas, pagal kokius įkainius bus apskaičiuojama darbų kaina. Taigi savivaldybės administracija nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje⁵ įtvirtinto skaidrumo principo.

Pažymime, kad netikslinga užsakovo rezervo lėšas įtraukti tiek į tiekėjų pasiūlymus, tiek į pirkimo sutarties kainą, nes užsakovo rezervo lėšos gali būti naudojamos tik sutartyje nenumatytiems, tačiau būtiniems, darbams apmokėti, o viešojo pirkimo metu šie darbai nėra žinomi. Atsižvelgiant į tai, perkant papildomus darbus, turėtų būti vykdomas naujas viešasis pirkimas pagal Viešųjų pirkimų įstatyme reglamentuotas sąlygas.

Savivaldybės administracija, vykdydama 2008 m. rugpjūčio 21 d. techninio projekto parengimo ir projekto vykdymo priežiūros paslaugų sutartį, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo:

- 18 straipsnio 8 dalį⁶, nes nesikreipė į Viešųjų pirkimų tarnybą dėl sutikimo atlikti sutarties pakeitimus ir su paslaugų tiekėju pakeitė sutartyje nustatytas pirkimo sąlygas – projektavimo paslaugos baigtos teikti 2009 m. gruodžio 10 d., o ne 2008 m. gruodžio 10 d., kaip buvo numatyta;

- 86 straipsnio 1 dalį⁷ ir Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių⁸ 4 punktą, nes sutartyje nenumatytas projekto bendrosios ekspertizės paslaugas už 17,0 tūkst. Lt iš užsakovo rezervo įsigijo⁹ netaikydama viešojo pirkimo procedūrą.

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2008-01-30 Nr. 105, 2009-01-21 Nr. 51.

³ Kultūros ministro įsakymai: 2010-03-05 Nr. IV-151, 2011-03-07 Nr. IV-162 ir 2012-01-25 Nr. IV-55.

⁴ 2008-08-21 rangos sutartis Nr. J12-261.

⁵ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 Nr. X-471 redakcija).

⁶ Ten pat, 2008-07-03 Nr. I-491 redakcija.

⁷ Ten pat, 2005-12-22 Nr. X-471 redakcija.

⁸ Patvirtinta Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2008-09-17 įsakymu Nr. ADI-1783.

⁹ Atliktų darbų priėmimo-perdavimo aktas 2008-12-17 Nr. LBB8623998, PVM sąskaita faktūra 2008-12-17 serija LBB Nr. 8623998.

Savivaldybės administracija 2008 m. dėl investicijų projekto „Klaipėdos miesto savivaldybės Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus saugyklos pastato Klaipėdoje, Aukštoji g. 1 / Didžioji Vandens g. 2, statyba“ sudarydama ir vykdydama techninio projekto parengimo ir projekto vykdymo priežiūros paslaugų sutartį pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą ir Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, nes:

- sutartyje numatė 40,0 tūkst. Lt. užsakovo rezervą nenumatytiems darbams, bet nenustatė, kokiais atvejais jis bus naudojamas, pagal kokius įkainius bus apskaičiuojama darbų kaina;
- pakeitė pirkimo sutartyje nustatytas pirkimo sąlygas, neturėdama Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo;
- įsigijo sutartyje nenumatytas projekto bendrosios ekspertizės paslaugas už 17,0 tūkst. Lt, netaikydama viešojo pirkimo procedūrų.

Dėl I etapo statybos darbų įsigijimo ir vykdymo

Savivaldybės administracija, 2008 m. lapkričio 19 d. atlikdama naujo Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus saugyklos pastato Aukštoji g. 1 / Didžioji Vandens g. 2 statybos ir teritorijos sutvarkymo darbų (I etapas – lauko inžineriniai tinklai ir sklypo sutvarkymas) pirkimą supaprastinto atviro konkurso būdu ir sudarydama 2009 m. vasario 23 d. sutartį Nr. J12-20 už 873,0 tūkst. Lt, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo:

- 88 straipsnį¹⁰, 25 straipsnio 8 dalį¹¹ ir minėtų Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių 46, 48 ir 52 punktus, nes supaprastinto atviro konkurso sąlygų¹² 5 priede pateiktuose darbų kiekių žiniaraščiuose įvardino konkrečius su darbais perkamų prekių modelius, pavadinimus ir nenustatė jiems techninės specifikacijos.

Pavyzdys

Žiniaraščio „Lauko inžineriniai tinklai“ 2-ojo skyriaus eilutėje Nr. 10 nurodyta: kaliojo ketaus sklendės „EURO-23“ DN 1 vnt.; žiniaraščio „Lauko lietaus nuotekų tinklai“ 2-ojo skyriaus eilutėje Nr. 34: VI005 „Aco Gala“ (B125) latakai su cinkuotomis grotelėmis 25,5 m; žiniaraščio „Lauko drenažo vamzdiniai“ 2-ojo skyriaus eilutėje Nr. 15: PVC pravelos su dangteliais d 110 mm („Wavin“ vid. nuotek. „Wafix HT/PP“) 3 vnt., eilutėje Nr. 17: automatizuota uždaro tipo nuotekų „Wilo“ siurblinė 1 vnt., o eilutėje Nr. 20: WILO panardinamas drenažinis siurblys, 2 vnt.; žiniaraščio „Lauko lietaus nuotekų Žaibo g. perklojimas laužant seną“ 2-ojo skyriaus eilutėje Nr. 7: PVC vamzdžiai klasė N 200x4,9x1000 („Wavin“ išor. nuotek.) 30 vnt.; žiniaraščio „Lauko ryšių tinklai“ 1-ojo skyriaus eilutėje Nr. 11: HYDROTEC ryšių šulinių dangčiai „Telecom Typ OTE“ 600x800 D 400 1 vnt., eilutėje Nr. 12: HYDROTEC ryšių šulinėliai; žiniaraščio „Sklypo sutvarkymas“ 1-ojo skyriaus eilutėje Nr. 18: šiukšliadėžės COSTA 1 vnt., eilutėje Nr. 19: dviračių stovai COPENHAGUEN (mod. A-4) 1 m. ir kt.

¹⁰ Viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2008-07-03 Nr. I-491 redakcija).

¹¹ Ten pat, 2005-12-22 Nr. X-471 redakcija.

¹² Naujo Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus saugyklos pastato Aukštoji g. 1 / Didžioji Vandens g. 2 statybos ir teritorijos sutvarkymo darbų (II etapas – saugyklos pastato statyba) viešojo pirkimo supaprastinto atviro konkurso būdu sąlygos, 5 priedas.

▪ Neužtikrino, kad būtų laikomasi 24 straipsnio 7 dalies¹³, kad pirkimo dokumentai turi būti tikslūs, aiškūs, be dviprasmybių, nes skelbime¹⁴ apie pirkimą nenumatė sutarties pratęsimo galimybes, o konkurso sąlygų¹⁵ 13 punkte nustatė, kad darbų pabaiga gali būti keičiama abipusiu užsakovo ir rangovo rašytiniu susitarimu.

▪ Neužtikrino, kad būtų laikomasi 3 straipsnio 1 dalyje¹⁶ įtvirtinto skaidrumo principo, nes 2009 m. vasario 23 d. sutartyje Nr. J12-20 numatė 10 proc. (79 364,0 Lt) užsakovo rezervą nenumatytiems darbams, bet nenustatė, kokiais atvejais jis bus naudojamas, pagal kokius įkainius bus apskaičiuojama darbų kaina. Pažymime, kad netikslinga užsakovo rezervo lėšas įtraukti ir į tiekėjų pasiūlymus, ir į pirkimo sutarties kainą, nes jos gali būti naudojamos tik sutartyje nenumatytiems, tačiau būtiniems, darbams apmokėti, o viešojo pirkimo metu šie darbai nėra žinomi. Taigi, perkant papildomus darbus, turėtų būti vykdomas naujas viešasis pirkimas pagal Viešųjų pirkimų įstatymo sąlygas.

Savivaldybės administracija, vykdydama minėtą rangos sutartį Nr. J12-20:

▪ Nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 7 punktu¹⁷ – neužtikrino paskirtų asignavimų naudojimo ekonomiškumo ir nepasiekė Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 2 dalies nustatyto pirkimo tikslo – vykdant pirkimo sutartį, racionaliai panaudoti pirkimui (investicijų projektui) skirtas lėšas, nes nepasinaudojo sutarties 7 ir 8 punktuose numatyta galimybe perskaičiuoti sutarties kainą, sumažėjus statybos kainų lygiui. Audito metu pagal minėtų punktų nuostatas perskaičiavus statybos darbų kainą, atsižvelgiant į Statistikos departamento paskelbtus 2009 metų (vasario ir rugsėjo mėn.) statybos kainų indeksus, nustatyta, kad nuo 2009 m. rugsėjo mėn. bendra statybos darbų kaina galėjo būti iki 64,4 tūkst. Lt mažesnė.

▪ Pažeidė minėto Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 8 dalį¹⁸, nes negavo Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo sutarties pakeitimams atlikti – 2012 metais, vadovaudamasi techninio projekto pakeitimais, komisijos pasitarimo protokolo¹⁹ ir papildomų darbų akto²⁰ pagrindu atsisakė²¹ sutartyje numatytų darbų už 243,5 tūkst. Lt ir pakeitė juos kitais darbais už 193,2 tūkst. Lt darbais, kuriuos įsigijo viešojo pirkimo būdu. Sutarties 71 punkte nustatyta, kad sutartis jos galiojimo laikotarpiu negali būti keičiama, išskyrus sutarties pakeitimus ir papildymus, susijusius su apmokėjimo šaltiniais ir darbų pabaiga.

¹³ Viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2008-07-03 Nr. I-491 redakcija).

¹⁴ 2008-11-19 skelbimas apie pirkimą (Valstybės žinių priedas „Informaciniai pranešimai“, Nr. 88, pirkimo Nr. 70677).

¹⁵ Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktorius 2008-11-11 įsakymu Nr. AD1-2134 patvirtintos Naujo Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus saugyklos pastato Aukštoji g. 1 / Didžioji Vandens g. 2 statybos ir teritorijos sutvarkymo darbų (I etapas – lauko inžineriniai tinklai ir sklypo sutvarkymas) pirkimo supaprastinto atviro konkurso būdu sąlygos.

¹⁶ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 Nr. X-471 redakcija).

¹⁷ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 Nr. IX-1946 redakcija).

¹⁸ 2010-12-23 Nr. XI-1255 redakcija.

¹⁹ 2011-11-24 Nr. ADMI-153.

²⁰ 2011-06-10 Nr. 1.

²¹ Sumažino lauko inžinerinių tinklų darbų kiekius, pakeitė lauko inžinerinių tinklų technines specifikacijas (elektros tinklų antgalių, movų, lauko drenažo vamzdžių plastmasinių vamzdžių skersmenis, lauko vandentiekio tinklų, lauko buitinių nuotekų vamzdžių skersmenis ir medžiagas (kaliojo ketaus pakeista į plastikinius), siurblinės nuotekų persiurbimui talpą), padidino dalies lauko inžinerinių tinklų atliekamų darbų kiekius (abonentiniai 0,4 kV elektros tinklai), numatė lauko elektros apšvietimo tinklų papildomus darbus.

Dėl II etapo statybos darbų įsigijimo ir vykdymo

Savivaldybės administracija, 2010 m. birželio 11 d. atlikdama naujo Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus saugyklos pastato Aukštoji g. 1 / Didžioji Vandens g. 2 statybos ir teritorijos sutvarkymo darbų (II etapas – saugyklos pastato statyba) pirkimą supaprastinto atviro konkurso būdu, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 88 straipsnį²², 25 straipsnio 8 dalį²³ ir Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių²⁴ 46, 48 ir 52 punktus, nes supaprastinto atviro konkurso sąlygų²⁵ 5 priede pateiktuose darbų kiekių žiniaraščiuose įvardino konkrečius su darbais perkamų prekių modelius, pavadinimus ir nenustatė jiems techninės specifikacijos.

Pavyzdys

Žiniaraščio „Bendrastatybiniai darbai“ skyriaus Nr. 5 „Stogas“ eilutėje Nr. 69 nurodyta „Velux“ langų įstatymas 10,53 m², eilutėje Nr. 70 – „Velux“ langų blokai 8 vnt., skyriaus Nr. 10 „Vidaus apdaila“ eilutėje Nr. 131 – akustinių pakabinamų lubų įrengimas, kai metalo konstrukcija „Armstrong“ firmos, o plokštės firmos „Colotex“ 161,23 m², skyriaus Nr. 11 „Fasadai“ eilutėje Nr. 149 – ventiliuojamų išorės sienų aptaisymas keramika „Moeding“ 284,03 m², eilutėje Nr. 150 – metaliniai profiliai sistemai „Moeding Alphonat“ 284,03 m², skyriaus Nr. 12 „Liftas“ eilutėje Nr. 155 – liftas keleivinis „Schindler 3100“ kompl., žiniaraščio „Vidaus karštas vandentiekis“ skyriaus Nr. 1 „Montavimas ir medžiagos“ eilutėje Nr. 2 – „Wavin“ daugiasluoksniai vamzdžiai ritėse 16x2,0 mm („Tigris Alupex“) 26 m, eilutėje Nr. 4 – rutuliniai ventiliai NAVAL 1 vnt., eilutėje Nr. 9 – momentiniai vandens šildytuvai „AEG“ 230W 30 L 1 vnt., eilutėje Nr. 10 – momentiniai vandens šildytuvai „AEG“ 230W 80 L 1 vnt., žiniaraščio „Vidaus buitinių nuotekų tinklai“ skyriaus Nr. 1 „Montavimas ir medžiagos“ eilutėje Nr. 12 – nuotekų pakėlimo siurblynė WILO 1 vnt., skyriaus Nr. 2 „Santehinių prietaisų montavimas“ eilutėje Nr. 19 – praustuvas 1113 STYLO 50 cm 3 vnt., eilutėje Nr. 21 – praustuvo maišytuvas „Euroeco“ su pussifoniu 2 vnt., eilutėje Nr. 23 – klozetas keramikinis 11127 „WC Style“ 2 vnt., eilutėje Nr. 25 emaliuota plieninė maudymosi vonia ELSA ANTISLIP 1 kompl., žiniaraščio „Vidaus šildymas“ skyriaus Nr. 1 „Montavimas ir medžiagos“ eilutėse Nr. 2–15 – „De Longhi“ plieniniai radiatoriai 30 vnt., žiniaraščio „Vidaus elektros tinklai“ skyriaus Nr. 1 „Montavimas ir medžiagos“ eilutėje Nr. 29 – rastriniai liuminescenciniai šviestuvai įleidžiami ant lubų „Alfa“ 4x18W 13 vnt., eilutėje Nr. 30 – vienos lempos liuminescenciniai pakabinami šviestuvai „Unica“ 1/F18W 29 vnt. ir kt.

Savivaldybės administracija, 2010–2012 metais vykdydama 2010 m. rugsėjo 29 d. rangos sutartį Nr. J12-224, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 8 dalį²⁶ ir sutarties 66 punktą, nes negavo Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo sutarties pakeitimams atlikti – komisijų pasitarimų protokolų ir papildomų darbų aktų pagrindu²⁷ atsisakė sutartyje numatytų darbų už 139,9 tūkst. Lt ir pakeitė juos kitais darbais už 593,6 tūkst. Lt, kuriuos įsigijo viešojo pirkimo būdu.

²² Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2008-07-03 Nr. I-491 redakcija).

²³ Ten pat, 2005-12-22 Nr. X-471 redakcija.

²⁴ Patvirtinta Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2010-04-28 įsakymu Nr. ADI-763.

²⁵ Naujo Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus saugyklos pastato Aukštoji g. 1 / Didžioji Vandens g. 2 statybos ir teritorijos sutvarkymo darbų (II etapas – saugyklos pastato statyba) viešojo pirkimo supaprastinto atviro konkurso būdu sąlygos, 5 priedas.

²⁶ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2008-07-03 Nr. I-491, 2010-12-23 Nr. XI-1255 redakcijos).

²⁷ Komisijos pasitarimo protokolais 2010-10-04 Nr. 1, 2010-10-22 Nr. 2 ir 2010-11-22 papildomų darbų aktu Nr. 1 pakeitė už 39,6 tūkst. Lt pamatų įrengimo technologiją, pamatų blokus – į atramines sienas iš gręžtinių polių už 270,6 tūkst. Lt; komisijų pasitarimų protokolu Nr. 153 ir 2011-12-07 papildomų darbų aktu Nr. 2 pakeitė 4,8 tūkst. Lt darbus – padidino betoninių grindų armavimo tinklais darbų kiekius ir pastorino betono sluoksnį už 33,0 tūkst. Lt; 2012-05-30 komisijų pasitarimų protokolu Nr. ADMI-127 ir 2012-05 papildomų darbų aktu Nr. 4 pakeitė 95,5 tūkst. Lt darbus – atsisakė 16 plieninių radiatorių, santehinių prietaisų (5 plieno vonių, 3 asimetrinių vonių, 4 maišytuvų vonioms, 8 užuolaidų vonioms), sumažino pastogės šilumos izoliacijos mineralinės vatos plokštėmis montavimo darbus, atsisakė pastogės garso izoliacijos polietileno plėvele montavimo darbų, sumažino smėlio pasluoksnio storio įrengimo ant betono pagrindo kiekius, dalį faneruotų durų pakeitė į aliuminio duris, sumažino dekoratyvinio tinko plotus ir padidino kabinamos keramikos (ventiliuojamų fasadų) plotus, pakeitė dvigubų lubų konstrukciją su gipso kartono plokščių apdaila ir nuleistomis pakabinamomis lubomis iš aliuminio juostų į gipso kartono plokštes, atsisakant nuleistų antrųjų lubų iš aliuminio juostų, kurių ir kitų papildomų darbų (kondensato nuvedimas, vėdinimas iš WC, rūsio sienų šiltinimas iš vidaus, automatinis langų atidarymas) atlikimą numatė 290,0 tūkst. Lt.

Savivaldybės administracija dėl naujo Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus saugyklos pastato Aukštoji g. 1 / Didžioji Vandens g. 2 statybos ir teritorijos sutvarkymo darbų (I ir II etapo), sudarydama 2009 m. vasario 23 d. ir 2010 m. rugsėjo 29 d. rangos sutartis ir vykdydama jas, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą ir Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles, nes:

- pirkimo dokumentuose įvardino konkrečius su darbais perkamų prekių modelius, pavadinimus ir nenustatė jiems techninės specifikacijos;
- pakeitė šių sutarčių sąlygas, neturėdama Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo;
- sutartyje numatė 10 proc. užsakovo rezervą nenumatytiems darbams, bet nenustatė: kokiais atvejais jis bus naudojamas, pagal kokius įkainius bus apskaičiuojama darbų kaina (2009 m. vasario 23 d. sutartis).

Savivaldybės administracija nepasinaudojo 2009 m. vasario 23 d. sutartyje numatyta galimybe perskaičiuoti sutarties kainą sumažėjus statybos kainų lygiui ir sumažinti sutarties kainą iki 64,4 tūkst. Lt.

2. Dėl valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo

Įvertinę savivaldybės patikėjimo teise ir pagal panaudą gauto valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

3. Kiti pastebėjimai

Savivaldybės administracija 2012 metais nepasinaudojo Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo 23 straipsnio 2 dalies 1 punkte²⁸ įtvirtinta teise teikiant piniginę socialinę paramą pasitelkti visuomenei naudingai veiklai atlikti darbingus nedirbančius ar nesimokančius darbingo amžiaus asmenis, gaunančius piniginę socialinę paramą bendra šio įstatymo nustatyta tvarka ilgiau kaip 6 mėnesius arba gaunančius piniginę socialinę paramą, nustatytą šio straipsnio 3 ir (ar) 4 dalyse, ir nedalyvaujančius aktyvios darbo rinkos politikos priemonėse. Įstatyme numatyta priemonė leidžia užtikrinti, kad socialinė parama būtų teikiama vadovaujantis socialinio teisingumo ir veiksmingumo principais²⁹, kad racionaliai būtų naudojamos socialinei paramai skirtos valstybės biudžeto lėšos. Pažymėtina, kad visuomenei naudingai veiklai minėti asmenys savivaldybėje pasitelkiami nuo 2013 metų.

²⁸ 2003-07-01 Nr. IX-1675 (2011-12-01 Nr. XI-1772 redakcija).

²⁹ Ten pat, 3 str. 3 p.

Audito metu nustatyti atvejai, kai savivaldybei pagal valstybinės žemės panaudos sutartis suteiktais žemės sklypais naudojasi asociacija ir viešoji įstaiga, valdančios ir naudojančios savivaldybės statinius, ir privati bendrovė, tačiau valstybinė žemė pagal panaudos sutartis buvo perduota naudotis tik savivaldybei. Valstybinės žemės:

- sklypu (unikalus Nr. 4400-1637-3401 0,0308 ha) naudojasi Klaipėdos lėlininkų asociacija, kuriai pagal panaudos sutartis³⁰ savivaldybė yra perdavusi sklype esantį pastatą. Sklypas buvo suteiktas neatlygintinai naudotis Klaipėdos miesto savivaldybei pagal valstybinės žemės panaudos sutartį³¹;

- sklypu (unikalus Nr. 4400-0769-2917 0,2769 ha) naudojasi VšĮ Klaipėdos psichikos sveikatos centras, kuriam pagal panaudos sutartis³² savivaldybė yra perdavusi sklype esantį pastatą. Sklypas buvo suteiktas neatlygintinai naudotis Klaipėdos miesto savivaldybei pagal valstybinės žemės panaudos sutartį³³;

- sklypu (unikalus Nr. 4400-1957-0571 27,8685 ha) naudojasi UAB Nuotykių parkas „Kar kar“, kuriam pagal Atrakcionų (laipynių) parko Klaipėdos miesto poilsio parke įrengimo ir eksploatavimo sutartį³⁴ savivaldybė leido 2,50 ha žemės sklypo plote įrengti ir eksploatuoti atrakcionų (laipynių) parką ir mokėti Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos nustatytą rinkliavą.

Valstybinės žemės patikėtinis pagal Žemės įstatymo 7 straipsnio 1 dalies 1 punktą yra Nacionalinė žemės tarnyba, todėl informaciją apie savivaldybėje nustatytus dalykus pateiksime tarnybai, kad ji pagal priskirtą kompetenciją priimtų sprendimus dėl valstybinės žemės nuomos ar panaudos sutarčių sudarymo su kitais asmenimis.

4. Rekomendacijos

Savivaldybės administracijos direktoriui rekomenduojame: apsvarstyti su darbuotojais, atsakingais už viešuosius pirkimus ir sutarčių vykdymą, ataskaitoje nurodytus viešųjų pirkimų teisės aktų pažeidimus, aptarti priemones, kad nustatyti teisės aktų pažeidimai nesikartotų, o apie svarstymo rezultatus informuoti Valstybės kontrolę.

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėja

Rasa Rakauskienė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Irena Bogdelienė

³⁰ Savivaldybės turto panaudos sutartys: 2011-01-03 Nr. 11/01/03-01, 2013-03-25 Nr. J9-217.

³¹ 2008-09-01 Nr. PN21/2008-0038.

³² Savivaldybės turto panaudos sutartys: 2007-06-14 Nr. J4-646, 2010-01-14 Nr. J11-5, 2010-01-14 Nr. J11-6.

³³ 2006-02-20 Nr. PN21/2006-008.

³⁴ 2012-08-06 sutartis Nr. J9-830, 2012-10-16 papildomas susitarimas Nr. J9-1049.

PRIEDAI

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

Klaipėdos m. savivaldybei skirtos ir panaudotos valstybės biudžeto lėšos, tūkst. Lt

Valstybės institucija/ įstaiga, skirianti lėšas	Specialioji tikslinė dotacija	Kitos valstybės biudžeto lėšos	Patvirtinta	Gauta	Panaudota	Grąžinta nepanaudotų
1	2	3	4	5	6	7
Valstybės biudžeto lėšos, iš viso:			212 014,8	241 783,4	239 380,4	2 399,0
	iš jų:					
	- specialioji tikslinė dotacija		154 329,8	154 413,3	153 341,2	1 072,1
	- kitos valstybės biudžeto lėšos		57 685,0	87 370,1	86 039,2	1 326,9
Švietimo ir mokslo ministerija	Mokinio krepšeliui finansuoti	x	103 860,1	103 943,6	103 930,9	12,7
	- tarp jų – gauta iš kitų ir pervesta kitoms sav.	x	x	83,5	83,5	x
		moksleivių dainų šventei, sporto aikštynams, ikimokykliniam ugdymui	59,0	59,0	55,0	0
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	Socialinėms išmokoms, socialinei paramai ir paslaugoms, vaikų ir jaunimo teisių apsaugai, darbo rinkos politikos priemonėms	x	37 224,6	37 224,6	36 405,6	819,0
	x	Išmokoms vaikams*, šalpos išmokoms, transporto išlaidų kompensacijoms, socialinį darbą dirbantiems darbuotojams, vietos savivaldos programoms	44 050,9	42 901,3	41 648,4	1 252,9
Neįgaliųjų reikalų departamentas	x	Socialinės rehabilitacijos paslaugoms neįgaliesiems	754,6	753,3	749,8	3,5
Vidaus reikalų ministerija	Gyventojų registru, deklaratavimui, priešgaisrinei ir civilinei saugai	x	383,1	383,1	370,2	12,9
Žemės ūkio ministerija	Žemės ūkio, valstybės turto valdymo funkcijoms ir melioracijai	x	131,2	131,2	110,8	20,4
Teisingumo ministerija	Civilinės būklės aktams registruoti ir teisinei pagalbai teikti	x	342,4	342,4	323,5	18,9
Klaipėdos apskrities archyvas	Archyviniams dokumentams tvarkyti	x	221,2	221,2	220,1	1,1
Kultūros ministerija	Valstybinės kalbos vartojimo kontrolei	x	45,5	45,5	35,2	10,3

Krašto apsaugos ministerija	Dalyvavimui rengiant ir vykdant mobilizaciją	x	41,7	41,7	40,6	1,1
Konkurencijos tarnyba	Duomenims suteiktos valstybės pagalbos registru	x	2,0	2,0	1,9	0,1
Finansų ministerija	Perduotoms iš apskričių įstaigoms išlaikyti	x	11 214,0	11 214,0	11 068,5	145,5
	Aglomeracijų strateginiams triukšmo žemėlapiams parengti	x	86,0	86,0	55,9	30,1
	x	Užsienyje mirusių LR piliečių palaikų pervežimo išlaidoms kompensuoti	71,5	71,4	71,4	0
Aplinkos ministerija	x	Padangų atliekų transportavimui iki atliekų naudotojo	28,6	8,6	8,6	0
Sveikatos apsaugos ministerija	x	Visuomenės sveikatos priežiūros funkcijoms	224,8	224,8	224,8	0
PSDF (Valstybinė ligonių kasa)	x	Sveikatos priežiūrai mokyklose ir visuomenės sveikatos rėmimo programai	503,6	503,6	503,6	0
Kultūros ministerija	Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams įgyvendinti	x	500,0	500,0	500,0	0
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	„	x	278,0	278,0	278,0	0
	x	Savivaldybių socialinio būsto fondui plėtoti	1 181,0	1 181,0	1 110,5	70,5
Susisiekimo ministerija	x	Skaitmeninės televizijos priėmimo įrangai įsigyti	291,7	28,1	28,1	0
	x	Kelių priežiūros ir plėtros programai	10 519,3	10 516,7	10 516,7	0
ES struktūrinių fondų lėšos**	x	2012 m. vykdomiems projektams finansuoti (projektų skaičius – 42 vnt.)	x	31 122,3	31 122,3	x

* Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2011 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. A1-566 lėšų išmokoms vaikams mokėti skirta 11054,8 tūkst. Lt, administruoti – 359,3 tūkst. Lt. Vėlesniais įsakymais (2012 m. rugsėjo 7 d. Nr. A1-401, 2012 m. spalio 25 d. Nr. A1-459, 2012 m. gruodžio 12 d. Nr. A1-551) išmokoms vaikams mokėti skirtos lėšos sumažintos 1 500,8 tūkst. Lt, administravimui – 48,8 tūkst. Lt.

** Savivaldybės pateikti duomenys.

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

Klaipėdos miesto savivaldybės valdomas valstybės turtas

Eil. Nr.	Valstybės turtas, valdomas patikėjimo teise (likutine verte), tūkst. Lt			Valstybės turtas, valdomas pagal panaudą (valstybinės žemės sklypai), vnt.		
	Pavadinimas	2011-12-31	2012-12-31	2012 m. I pusmetis		2012-12-31
				Savivaldybės pateikta informacija	Nacionalinės žemės tarnybos informacija	Savivaldybės apskaitos duomenys
	Iš viso:	58 102,6	69 758,2	102	102	105
1.	Pastatai	1 063,2	817,5	x	x	x
2.	Statiniai	838,2	777,9	x	x	x
3.	Kitas kilnojamas ilgalaikis turtas	84,6	24,6	x	x	x
4.	Žemė	56 116,6	68 135,3	x	x	x
5.	Nematerialusis turtas	0	2,9	x	x	x
6.	Nebaigta statyba	0	0	x	x	x
7.	Atsargos	0	0	x	x	x

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

Rekomendacijos įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
Rekomendacija ataskaitoje:				
1.	Apsvarstyti su darbuotojais, atsakingais už viešuosius pirkimus ir sutarčių vykdymą, ataskaitoje nurodytus viešųjų pirkimų teisės aktų pažeidimus, aptarti priemones, kad nustatyti teisės aktų pažeidimai nesikartotų	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Apsvarstyti su darbuotojais, atsakingais už viešuosius pirkimus ir sutarčių vykdymą, viešųjų pirkimų organizavimą bei sutarčių sudarymą Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje	2013-07-01