



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2013 m. gegužės 10 d. Nr. FA-P-30-1-46
Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant 2012-11-07 pavedimą Nr. P-30-1-39

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

Auditas pradėtas 2012-11-07
Auditas baigtas 2013-05-10

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

TURINYS

Įžanga	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	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 – Plungės rajono savivaldybė, adresas: Vytauto g. 12, Plungė.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Albinas Klimas, savivaldybės administracijai – Asta Beierle-Eigirdienė, Finansų ir biudžeto skyriui – Daiva Mažeikienė.

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 126 384,5 tūkst. Lt valstybės lėšų (žr. 1 priedą).

Savivaldybė 2012 m. pabaigoje patikėjimo teise valdė valstybės turto už 36 147,0 tūkst. Lt (likutine verte), o panaudos pagrindais – 82 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, skirtų valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti, ir valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo 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 naudojomės 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-22.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo

Savivaldybės administracija investicijų projektui „Viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės pastato Plungėje, J. Tumo-Vaižganto g. 89 / Mendeno g. 2, rekonstravimas“ įgyvendinti 2007–2012 metais panaudojo 4 674,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų. Administracija viešajai įstaigai Plungės rajono savivaldybės ligoninei skyrė lėšas pagal pasirašytas lėšų panaudojimo sutartis². Ligoninė, vykdydama projektą, sudarė 3 statybos rangos sutartis (2007 m. liepos 20 d. Nr. 07/07/04, 2011 m. balandžio 4 d. Nr. 11/04-04, 2011 m. rugsėjo 23 d. Nr. 11/09-23) pastatų rekonstravimo darbams atlikti.

Dėl 2007 m. liepos 20 d. statybos rangos sutarties sudarymo ir vykdymo

VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninė, su supaprastinto atviro konkurso nugalėtoju sudarydama statybos rangos sutartį³ ligoninės pastatų renovavimo darbams atlikti ir vykdydama ją, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo:

- 18 straipsnio 3 dalį⁴, nes pakeitė supaprastinto atviro konkurso sąlygose⁵ (14.6 punkte) nustatytas pirkimo sąlygas – statybos rangos sutartyje atsiskaitymo už atliktus darbus terminą nuo 30 darbo dienų iki 20 kalendorinių dienų sutrumpino rangovo naudai;
- 18 straipsnio 6 dalies 11 punktą⁶, nes statybos rangos sutartyje nenumatė, kad pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos, o priešingai – 9.3 punkte numatė galimybę keisti sutartį abiejų šalių susitarimu;
- 18 straipsnio 6 dalies 11 punktą⁷, nes 2007–2008 metais vykdydama sutartį, gamybinių pasitarimų protokolų⁸ ir lokalinių sąmatų⁹ pagrindu pakeitė nustatytas sąlygas – atsisakė joje numatytų statybos darbų (palangių įstatymo, langų tipo pakeitimo laiptinėse, stogo šiltinimo laminuotomis polistireno plokštėmis) už 106,3 tūkst. Lt ir pakeitė juos kitais darbais (palangių apdailos, langų montavimo su 6 mm stiklo paketais laiptinėse, stogo šiltinimo „ROB 80 Paroc“ stogo vata) už 144,2 tūkst. Lt, nors tuo metu galiojusios įstatymo nuostatos draudė keisti pirkimo sutarties sąlygas sutarties galiojimo laikotarpiu;

² Sutartys: 2007-04-18 Nr. 89/01, 2008-03-12 Nr. BT6-01-3, 2008-05-27 Nr. BT6-01-36, 2009-06-29 Nr. BT6-03-341, 2010-06-15 Nr. BT6-03-224, 2011-05-31 Nr. BT6-01-176, 2012-03-15 Nr. F3-50/BT6-01-97.

³ 2007-07-20 Nr. 07/07/04.

⁴ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 Nr. X-471 redakcija).

⁵ VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės direktoriaus 2007-05-30 įsakymu Nr. V1-51 patvirtintos supaprastinto atviro konkurso „Ligoninės pastatų renovacijos darbai“ sąlygos.

⁶ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 Nr. X-471 redakcija).

⁷ Ten pat.

⁸ 2007-09-24, 2007-12-18, 2008-05-02.

⁹ 2007-10-15, 2008-01-28, 2008-05-02.

▪ 18 straipsnio 8 dalį¹⁰, nes nesikreipė į Viešųjų pirkimų tarnybą dėl sutikimo atlikti sutarties pakeitimus, kai 2010 m. kovo 8 d. gamybinio pasitarimo protokolo ir 2010 m. kovo 15 d. lokalinės sąmatos pagrindu pakeitė sutartyje nustatytas pirkimo sąlygas – atsisakė joje numatytų statybos darbų (fasado šiltinimo polistireno plokštėmis) už 107,8 tūkst. Lt ir pakeitė juos kitais darbais (fasado šiltinimo akmens vatos plokštėmis) už 87,7 tūkst. Lt.

Ligoninė 2007–2010 metais atsisakė dalies sutartyje numatytų darbų už 214,1 tūkst. Lt ir vietoj jų įsigijo naujus statybos darbus už 231,9 tūkst. Lt bei papildomai¹¹ įsigijo sutartyje nenumatytus statybos darbus¹² už 200,3 tūkst. Lt neatlikusi viešojo pirkimo procedūrą, taigi pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 1 dalį¹³, 85 straipsnio 1 ir 2 dalis¹⁴ ir Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių¹⁵ 4 punktą.

Ligoninės sudarytoje statybos rangos sutartyje¹⁶ numatytas 10 proc. (361 571,0 Lt) užsakovo rezervas nenumatytiems darbams, tačiau sutartyje nenustatyta: užsakovo rezervo naudojimo tvarka, kokiais atvejais jis bus naudojamas, pagal kokius įkainius bus apskaičiuojama darbų kaina. Taigi nebuvo užtikrinta, kad būtų laikomasi Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje¹⁷ 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. Taigi, perkant papildomus darbus, turėtų būti vykdomas naujas viešasis pirkimas pagal Viešųjų pirkimų įstatyme reglamentuotas sąlygas.

Dėl 2011 m. balandžio 4 d. statybos rangos sutarties sudarymo ir vykdymo

Projekto įgyvendinimo laikotarpiu (2007–2010 metais) gauta tik dalis planuotų gauti lėšų, todėl rangovas per pirkimo sąlygose¹⁸ ir 2007 m. liepos 20 d. sutartyje¹⁹ nustatytą terminą, kuris sutartyje nustatyta tvarka buvo pratęstas²⁰, neatliko visų darbų (atlikta darbų iš viso už 2 790,8

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

¹¹ Gamybinių pasitarimų protokolai: 2007-12-18, 2008-03-18, 2008-07-04, 2009-09-04, 2010-10-04, lokalinės sąmatos: 2007-12-21, 2008-01-29, 2008-03-23, 2008-07-09, 2009-09-11, 2010-10-12, 2010-11-16, 2010-11-24).

¹² Parapetų aukščio koregavimas, stogo prilydomos dangos atstatymas, ardymo darbai, bendrastatybiniai darbai, langų briaunų aptaisymas metaliniais profiliais, sienų glaistymas, tinkavimas, angokraščių apšiltinimas, lifto kabinos apskardinimas, plaunamų pakabinamų lubų montavimas, parapetų vidinės sienos aptaisymas fasadine plokšte, panduso įrengimas, iš jų 156,4 tūkst. Lt iš užsakovo rezervo.

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

¹⁴ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2009-07-22 Nr. XI-395 ir 2010-02-11 Nr. XI-678 redakcijos).

¹⁵ VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės direktoriaus įsakymais (2008-10-20 Nr. VI-79 ir 2010-03-18 Nr. VI-20) patvirtintos Viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės.

¹⁶ 2007-07-20 Nr. 07/07/04.

¹⁷ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 Nr. X-471 redakcija).

¹⁸ VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės direktoriaus 2007-05-30 įsakymu Nr. V1-51 patvirtintos supaprastinto atviro konkurso „Ligoninės pastatų renovacijos darbai“ sąlygos, 2.2 p.: „rangovas privalo atlikti darbus iki 2009-12-17. Sutartis gali būti pratęsiama 12 mėn. laikotarpiui“.

²¹ 2007-07-20 statybos rangos sutartis Nr. 07/07/04.

²⁰ Ligoninė 2010-04-28 pasirašė statybos rangos sutarties Nr. 07/07/04 papildomą susitarimą Nr. 10/04-28 su rangovu dėl statybos darbų pratęsimo 12 mėn.

tūkst. Lt). Ligoninė²¹, apsvarsčiusi rangovo pasirinkimą dėl pastatų renovacijos darbų užbaigimo, nusprendė pakviesti į neskelbiamas derybas esamą rangovą. Su juo 2011 m. balandžio 4 d. sudarė naują statybos rangos sutartį²² už 948 834,0 Lt likusiems renovavimo darbams užbaigti.

Plungės ligoninė, vykdydama viešąjį pirkimą likusiems pastatų renovavimo darbams užbaigti²³, neužtikrino, kad būtų laikomasi Viešųjų pirkimų įstatymo²⁴ 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtinto skaidrumo principo, nesivadovavo įstatymo 85 straipsnio 2 dalimi, kad perkančioji organizacija supaprastintus pirkimus atlieka pagal pasitvirtintas taisykles, ir kitomis įstatymo nuostatomis, nes:

- Nepagrįstai pasirinko supaprastintas neskelbiamas derybas pagal Viešųjų pirkimų įstatymo²⁵ 56 straipsnio 4 dalies 2 punkto ir VŠĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių²⁶ 134 punkto nuostatas²⁷, nes galimybės pirkti papildomai nenumatė 2007 m. gegužės 28 d. skelbime apie pirkimą, o statybos rangos sutartį²⁸ sudarė 2011 m. balandžio 4 d., praėjus trejiems metams nuo pradinės sutarties²⁹ sudarymo. Atkreiptinas dėmesys į tai, kad šios nuostatos yra taikomos tarptautiniams pirkimams, o ligoninės pastato rekonstrukcijos darbai, atsižvelgiant į darbų vertę, priskirtini supaprastintiems pirkimams. Viešųjų pirkimų įstatymo 56 straipsnio 4 dalies 2 punkte nurodytos aplinkybės dėl neskelbiamų derybų yra panašios į įstatymo 92 straipsnio 7 dalies 2 punkto nuostatas, taikomas supaprastintiems pirkimams, ir į VŠĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių³⁰ 112.5.2 punkte nurodytas aplinkybes dėl supaprastintų neskelbiamų derybų, todėl pasirinktas pirkimo būdas neatitiko ir šių teisės aktų nuostatų.

- Nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo³¹ 25 ir 88 straipsniais, minėtų VŠĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių 30, 31, 33 ir 35 punktais, nes perkamiems statybos darbams neparengė pirkimo dokumentų, kuriuose turėjo būti nurodyta informacija apie pirkimo sąlygas, ir neparengė perkamų darbų techninės specifikacijos, kad tiekėjai galėtų pateikti pasiūlymus, o perkančioji organizacija nupirkti tai, ko jai reikia. Pirkimų komisija, nagrinėdama tik tiekėjo pateiktas sąmatas, negalėjo patikrinti, ar jo pasiūlymas atitinka pirkimo dokumentuose nustatytus reikalavimus, kaip tai numatė minėtų pirkimų taisyklių³² 75.2 punktas.

²¹ VŠĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės pastatų renovacijos darbų pirkimo sutarties pratęsimo galimybės aptarimo komisijos posėdžio 2011-03-17 protokolai Nr. 1.

²² 2011-04-04 statybos rangos sutartis Nr. 11/04-04.

²³ VŠĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės pastatų renovacijos darbų pirkimo sutarties pratęsimo galimybės aptarimo komisijos posėdžio 2011-03-17 protokolai Nr. 1 ir 2011-03-21 neskelbiamų derybų protokolai Nr. 2.

²⁴ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2009-07-22 Nr. XI-395 redakcija).

²⁵ Ten pat, 2010-12-23 Nr. XI-1255 redakcija.

²⁶ VŠĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės direktoriaus 2010-03-18 įsakymu Nr. VI-20 patvirtintos Viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės.

²⁷ VŠĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės 2013-02-20 raštas Nr. V3-109 Valstybės kontrolei dėl atliktų viešųjų pirkimų pagrindimo.

²⁸ 2011-04-04 statybos rangos sutartis Nr. 11/04-04.

²⁹ 2007-07-20 statybos rangos sutartis Nr. 07/07/04.

³⁰ VŠĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės direktoriaus 2010-03-18 įsakymu Nr. VI-20 patvirtintos Viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės.

³¹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2010-12-23 Nr. XI-1255 redakcija).

³² Ten pat.

- Iki viešojo pirkimo pradžios neišsiaiškino reikalingo statybos darbų poreikio: statybos rangos sutarties³³ sudarymo dieną svarstė³⁴ būtinybę keisti statybos darbus (šiltinant fasadus pastebėta, kad projektinis kiekis neatitinka faktinio, kad nepakankamai įvertintas lauko palangių skaičius, cokoliui šiltinti numatytas mažesnis kiekis nei reikalingas faktiškai, 6-ajam techniniam aukštui nenumatyta lietaus suvedimo sistema, neišsamiai įvertinti balkonų įrengimo darbai, kad būtų galima baigti pietinės pagrindinio fasado pusės darbus) ir minėtiems darbams atlikti įpareigojo rangovą pateikti keičiamų darbų lokalines sąmatas.

Plungės ligoninė, vykdydama 2011 m. balandžio 4 d. statybos rangos sutartį³⁵ ligoninės pastatų renovavimo darbams atlikti, neužtikrino, kad būtų laikomasi Viešųjų pirkimų įstatymo³⁶ 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtinto skaidrumo principo, ir pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo:

- 18 straipsnio 8 dalį³⁷, nes nesikreipė į Viešųjų pirkimų tarnybą dėl sutikimo atlikti sutarties pakeitimus, o 2011 m. balandžio 4 d. ir 2012 m. liepos 2 d. gamybinių pasitarimų protokolų ir 2011 m. balandžio 11 d. bei 2012 m. liepos 9 d. lokalinių sąmatų pagrindu pakeitė sutartyje nustatytas pirkimo sąlygas: atsisakė dalies numatytų darbų (langų keitimo, sienų vėjo izoliacijos įrengimo, keraminių plytelių dangos, perdangų aptaisymo skarda, cokolio ir nuogrindos įrengimo, stogelių virš įėjimų su lietaus nuvedimo sistema įrengimo, kitų darbų) iš viso už 524,0 tūkst. Lt ir juos pakeitė naujais darbais (palangių nuolajų ir karnizų dangos, išorės sienų šiltinimo ir apdailos, cokolio ir nuogrindos įrengimo, balkonų remonto, cokolio šiltinimo ir kitais darbais) už 597,0 tūkst. Lt. Pažymėtina, kad atsisakomų darbų vertė sudarė 55 proc. sutartyje numatytų darbų vertės;

- 85 straipsnio 1 ir 2 dalis³⁸ ir Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių³⁹ 4 punktą, nes, atsisakiusi dalies sutartyje numatytų darbų už 524,0 tūkst. Lt, vietoj jų įsigijo naujus statybos darbus už 597,0 tūkst. Lt, neatlikusi viešojo pirkimo procedūrų.

Dėl 2011 m. rugsėjo 23 d. statybos rangos sutarties sudarymo ir vykdymo

Plungės ligoninė⁴⁰, atsižvelgusi į tai, kad vykdant projektą⁴¹ dėl suprojektuotų ambulatorinės reabilitacijos skyriaus patalpų pasikeitė langų, cokolio šiltinimo kiekiai, reikalingi drenažo sistemos įrengimo darbai, nusprendė šių papildomų darbų pirkimui pakviesti į derybas esamą rangovą⁴². Su

³³ 2011-04-04 Nr. 11/04-04.

³⁴ 2011-04-04 gamybinio pasitarimo protokolas.

³⁵ 2011-04-04 Nr. 11/04-04.

³⁶ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2009-07-22 Nr. XI-395 redakcija).

³⁷ Ten pat, 2010-12-23 Nr. XI-1255 redakcija.

³⁸ Ten pat, 2010-12-23 Nr. XI-1255 ir 2011-06-21 Nr. XI-1494 redakcijos.

³⁹ VŠĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės direktoriaus 2010-03-18 įsakymu Nr. VI-20 patvirtintos Viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės.

⁴⁰ VŠĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės pastatų renovacijos papildomų darbų pirkimo būdo parinkimo komisijos posėdžio 2011-08-31 protokolas Nr. 1.

⁴¹ Projektas „Ambulatorinių paslaugų, slaugos ir palaikomojo gydymo paslaugų plėtra ir kokybės gerinimas bei stacionariųjų paslaugų optimizavimas VŠĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninėje“, finansuojamas ES lėšomis.

⁴² Rangovas atliekantis statybos darbus pagal 2011-04-04 statybos rangos sutartį Nr. 11/04-04.

juo neskelbiamų derybų būdu⁴³ sudarė statybos rangos sutartį⁴⁴ papildomiems statybos darbams atlikti už 179 634,81 Lt.

Plungės ligoninė, atlikdama papildomų darbų pirkimą⁴⁵, nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo⁴⁶ 85 straipsnio 2 dalimi, kad perkančioji organizacija supaprastintus pirkimus atlieka pagal pasitvirtintas taisykles, ir kitomis įstatymo nuostatomis, nes:

- perkamiems statybos darbams neparengė perkamų darbų techninės specifikacijos pagal Viešųjų pirkimų įstatymo⁴⁷ 25 ir 88 straipsnių reikalavimus ir pirkimo dokumentų, kuriuose turėjo būti nurodyta reikalinga informacija apie pirkimo sąlygas Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių⁴⁸ 30, 31, 33 ir 35 punktuose nustatyta tvarka, kad tiekėjai galėtų pateikti pasiūlymus, o perkančioji organizacija nupirkti tai, ko jai reikia. Pirkimų komisija, nagrinėdama tik tiekėjo pateiktas sąmatas, negalėjo patikrinti, ar jo pasiūlymas atitinka pirkimo dokumentuose nustatytus reikalavimus, kaip tai numatyta minėtų taisyklių 75.2 punkte.

Plungės ligoninė, vykdydama 2011 m. rugsėjo 23 d. statybos rangos sutartį⁴⁹, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo:

- 18 straipsnio 8 dalį⁵⁰, nes, nesikreipdama į Viešųjų pirkimų tarnybą dėl sutikimo atlikti sutarties pakeitimus, 2012 metais gamybinio pasitarimo protokolo⁵¹ ir lokalinės sąmatos pagrindu⁵² pakeitė šioje sutartyje nustatytas pirkimo sąlygas – atsisakė sutartyje numatytų darbų už 57,6 tūkst. Lt (infekcinio skyriaus cokolio apdaila) ir pakeitė juos kitais darbais už 56,5 tūkst. Lt (aplinkos tvarkymas, stogo šiltinimas);

- 85 straipsnio 1 ir 2 dalis⁵³ ir minėtų VŠĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių 4 punktą, nes 2012 metais atsisakė dalies sutartyje numatytų darbų už 57,6 tūkst. Lt ir vietoj jų įsigijo naujus statybos darbus už 56,5 tūkst. Lt, neatlikusi viešųjų pirkimų procedūrų.

⁴³ Ligoninės pastatų renovacijos papildomų darbų pirkimo būdo parinkimo komisijos 2011-08-31 posėdžio protokolas Nr. 1: „pirkimo būdas buvo pasirinktas vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 56 straipsnio 4 dalies 1 punktu, kuris yra taikomas tarptautiniams pirkimams. Pažymėtina, kad ligoninės pastato rekonstrukcijos darbai pagal darbų vertę yra priskirtini supaprastintiems pirkimams, o komisijos posėdyje nurodytos aplinkybės pirkimui atlikti atitiko Viešųjų pirkimų įstatymo 92 straipsnio 7 dalies 2 punkte ir į VŠĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių 112.5.1 punkte nustatytas sąlygas supaprastintoms neskelbiamoms deryboms (kai dėl aplinkybių, kurių nebuvo galima numatyti, paaiškėja, kad reikia papildomų darbų arba paslaugų, neįrašytų į sudarytą pirkimo sutartį, tačiau be kurių negalima užbaigti pirkimo sutarties vykdymo. Tokia pirkimo sutartis gali būti sudaroma tik su tuo tiekėju, su kuriuo buvo sudaryta pradinė pirkimo sutartis, o jos ir visų kitų papildomai sudarytų pirkimo sutarčių kaina neturi viršyti 30 procentų pradinės pirkimo sutarties kainos)“.

⁴⁴ 2011-09-23 statybos rangos sutartis Nr. 11/09-23.

⁴⁵ 2011-09-22 neskelbiamų derybų protokolas Nr. 3.

⁴⁶ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2009-07-22 Nr. XI-395 redakcija).

⁴⁷ Ten pat, 2010-12-23 Nr. XI-1255 redakcija.

⁴⁸ VŠĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės direktoriaus 2010-03-18 įsakymu Nr. VI-20 patvirtintos Viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės.

⁴⁹ 2011-09-23 statybos rangos sutartis Nr. 11/09-23.

⁵⁰ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2010-12-23 Nr. XI-1255 redakcija).

⁵¹ 2012-07-02 gamybinio pasitarimo protokolas.

⁵² 2012-07-09 lokalinė sąmata.

⁵³ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2011-06-21 Nr. XI-1494 redakcija).

VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninė, sudarydama 2007 m. liepos 20 d., 2011 m. balandžio 4 d., 2011 m. rugsėjo 23 d. statybos rangos sutartis ir vykdydama jas, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą ir ligoninės Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, nes:

- sutrumpino atsiskaitymo terminą už atliktus darbus rangovo naudai, numatė galimybę keisti sutartį šalių susitarimu, pakeitė sutarties sąlygas, nors pagal tuo metu galiojusias įstatymo nuostatas pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negalėjo būti keičiamos, sutartyje numatė 10 proc. užsakovo rezervą nenumatytiems darbams, bet nenustatė: užsakovo rezervo naudojimo tvarkos, kokiais atvejais jis bus naudojamas, pagal kokius įkainius bus apskaičiuojama darbų kaina (2007 m. liepos 20 d. sutartis);
- nebaigtiems statybos darbams įsigyti nepagrįstai pasirinko neskelbiamas supaprastintas derybas, nes nepagrindė joms būtinų sąlygų (2011 m. balandžio 4 d. sutartis);
- vykdydama neskelbiamas derybas neparengė pirkimo dokumentų, perkamų darbų techninės specifikacijos (2011 m. balandžio 4 d. ir 2011 m. rugsėjo 23 d. sutartis);
- pakeitė šių sutarčių sąlygas, neturėdama Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo, kurį buvo privalu gauti pagal pasikeitusias įstatymo nuostatas;
- įsigijo sutartyse nenumatytus statybos darbus iš esamo rangovo iš viso už 1 085,7 tūkst. Lt (231,9 + 200,3 + 597,0 + 56,5), netaikydama viešųjų pirkimų procedūrų.

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-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

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Plungės rajono savivaldybėje
atlikto valstybinio finansinio
(teisėtumo) audito rezultatų“
1 priedas

Plungės r. 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:			73 640,7	126 384,5	126 088,4	296,1
	iš jų:					
	-	specialioji tikslinė dotacija	50 784,2	50 807,1	50 563,2	243,9
	-	kitos valstybės biudžeto lėšos	22 856,5	75 577,4	75 525,2	52,2
Švietimo ir mokslo ministerija	Mokinio krepšeliui finansuoti	x	29 410,5	29 433,4	29 430,4	3,0
	- iš jų: gauta iš kitų ir pervesta kitoms savivaldybėms	x	x	22,9	38,9	x
		moksleivių dainų šventei, sporto aikštynams, ikimokykliniam ugdymui	52,1	52,1	52,1	0,0
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	Socialinėms išmokoms, socialinei paramai ir paslaugoms, vaikų ir jaunimo teisių apsaugai, darbo rinkos politikos priemonėms	x	14 009,7	14 009,7	13 785,2	224,5
	x	Išmokoms vaikams, šalpos išmokoms, transporto išlaidų kompensacijoms, socialinį darbą dirbantiems darbuotojams, vietos savivaldos programoms	15 883,3	15 599,1	15 550,7	48,4
Neįgaliųjų reikalų departamentas	x	Socialinės reabilitacijos paslaugoms neįgaliesiems	206,4	204,1	204,1	0,0
Vidaus reikalų ministerija	Gyventojų registruoti, deklaravimui, priešgaisrinei ir civilinei saugai	x	1 209,0	1 209,0	1 207,3	1,7
Žemės ūkio ministerija	Žemės ūkio, valstybės turto valdymo funkcijoms ir melioracijai	x	773,6	773,6	773,1	0,5
Teisingumo ministerija	Civilinės būklės aktams registruoti ir teisei pagalbai teikti	x	119,2	119,2	115,0	4,2

Telšių apskrities archyvas	Archyviniams dokumentams tvarkyti	x	78,3	78,3	78,1	0,2
Kultūros ministerija	Valstybinės kalbos vartojimo kontrolei	x	26,3	26,3	26,0	0,3
Aplinkos ministerija	Piliečių prašymams atkurti nuosavybės teises į išlikusį nekilnojamą turtą nagrinėti ir sprendimams dėl nuosavybės teisių atkūrimo priimti	x	4,2	4,2	0,0	4,2
Krašto apsaugos ministerija	Dalyvavimui rengiant ir vykdant mobilizaciją	x	13,2	13,2	10,0	3,2
Konkurencijos tarnyba	Duomenims suteiktos valstybės pagalbos registru	x	2,0	2,0	1,9	0,1
Finansų ministerija	Perduotoms iš apskričių įstaigoms išlaikyti	x	2 503,2	2 503,2	2 501,2	2,0
	x	Užsienio valstybėje mirusių Lietuvos Respublikos piliečių palaikų pervežimas į Lietuvą	20,7	20,7	20,7	0,0
Sveikatos apsaugos ministerija	x	Visuomenės sveikatos priežiūros funkcijoms	52,9	52,9	52,9	0,0
PSDF (Valstybinė ligonių kasa)	x	Sveikatos priežiūrai mokyklose ir visuomenės sveikatos rėmimo programai	176,9	176,9	175,1	1,8
Žemės ūkio ministerija	Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams įgyvendinti	x	91,0	91,0	91,0	0,0
Kultūros ministerija	„	x	1 970,0	1 970,0	1 970,0	0,0
Sveikatos apsaugos ministerija	„	x	574,0	574,0	574,0	0,0
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	x	Socialinio būsto fondui plėtoti	215,0	215,0	213,0	2,0
Susisiekimo ministerija	x	Skaitmeninės televizijos priėmimo įrangai įsigyti	141,2	57,6	57,6	0,0
	x	Kelių priežiūros ir plėtros programai	6 108,0	6 107,1	6 107,1	0,0
ES struktūrinių fondų lėšos*	x	2012 m. vykdomiems projektams finansuoti (projektų skaičius - 30vnt.)	x	53 091,9	53 091,9	x

* Savivaldybės pateikti duomenys

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Plungės rajono savivaldybėje
 atlikto valstybinio finansinio
 (teisėtumo) audito rezultatų“
 2 priedas

Plungės rajono 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:	37 693	36 147	79	56	82
1.	Pastatai	0	0	x	x	x
2.	Statiniai	37 293	35 905	x	x	x
3.	Kitas kilnojamas ilgalaikis turtas	400	242	x	x	x
4.	Žemė	0	0	x	x	x
5.	Nematerialusis turtas	0	0	x	x	x
6.	Nebaigta statyba	0	0	x	x	x
7.	Atsargos	0	0	x	x	x