



**KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**VIEŠINIMO PASLAUGŲ ĮSIGIJIMAS KLAIPĖDOS MIESTO  
SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOJE IR SAVIVALDYBĖS VALDOMOSE  
ĮMONĖSE**

2020 m. liepos 14 d.

Nr. KAT16-(4.2)-7

Klaipėda

Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė funkcija – prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomi ir naudojami savivaldybės finansai ir kitas turtas bei kaip vykdomas savivaldybės biudžetas. Kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti kuriamą naudą visuomenei, padedant Klaipėdos miesto savivaldybei išmintingai valdyti finansus ir turtą, o savo darbui kelia aukščiausius kokybės reikalavimus – darbą atlieka kokybiškai, sąžiningai, atsakingai, veikia išvien dėl bendro tikslo.

Auditą atliko: Audronė Vaitkevičiūtė (grupės vadovė), Indrė Meilienė.

Audito ataskaita pateikta: Klaipėdos miesto savivaldybės merui, Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriui, savivaldybės valdomų įmonių vadovams, Kontrolės komitetui.

# TURINYS

ĮŽANGA.....	3
AUDITO REZULTATAI .....	4
1. VIEŠINIMO PASLAUGŲ PIRKIMO PROCEDŪRŲ TEISĖTUMAS IR SUTARČIŲ SUDARYMAS..	4
2. VIEŠINIMO PASLAUGŲ SUTARČIŲ VYKDYMAS .....	8
3. DARBUOTOJŲ VIEŠINIMO FUNKCIJŲ DUBLIAVIMAS.....	10
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	11
PRIEDAI .....	13

# ĮŽANGA

---

## **Audito svarba**

Viešinimo veikla yra galimybė organizacijai pasakyti, kas ji tokia, kokią veiklą vykdo ir kokią naudą ji duoda visuomenei. Taikomos įvairios viešinimo priemonės ir būdai. Pati organizacija sprendžia ką, kada ir kaip viešinti, ar pasitelkti trečiąsias šalis šiai veiklai, ar patys organizacijos darbuotojai turi tokią kompetenciją. Lėšos, tame tarpe ir skirtos viešinimo veiklai, turi būti naudojamos racionaliai, užtikrinant tikslų pasiekimą bei paslaugos turi būti įsigyjamos laikantis nustatytų reikalavimų.

2018–2019 metais Klaipėdos miesto savivaldybės administracija ir savivaldybės valdomos įmonės<sup>1</sup> buvo sudariusios 108 galiojusias sutartis, susijusias su viešinimo paslaugomis. Šių sutarčių apytikslė<sup>2</sup> vertė buvo – 1,3 mln. Eur. Pagrindinės įsigyjamos paslaugos yra informacijos / reklamos spausdinimas Klaipėdos regiono dienraščiuose, viešųjų ryšių paslaugos (konsultacijos, tekstų rengimas ir redagavimas, žiniasklaidos monitoringas, užsakovo atstovavimas žiniasklaidoje, viešinimo renginių organizavimas), interneto svetainių administravimas, reklama radijo stotyse, įvairių projektų viešinimo kampanijos ir kt.

## **Audito tikslas ir apimtis**

Audito tikslas – įvertinti, ar viešinimo paslaugos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje ir savivaldybės valdomose įmonėse įsigytos teisėtai ir nedubliuojant darbuotojų funkcijų.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar viešinimo paslaugos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje ir savivaldybės valdomose įmonėse įsigytos laikantis teisės aktų reikalavimų;
- ar viešinimo paslaugų sutartys Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje ir savivaldybės valdomose įmonėse vykdytos laikantis sutarčių nuostatų;
- ar viešinimo paslaugos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje ir savivaldybės valdomose įmonėse nedubliuoja darbuotojų funkcijų.

Audituojamieji subjektai – Klaipėdos miesto savivaldybės administracija, savivaldybės valdomos įmonės: SĮ „Debreceno vaistinė“, UAB „Gatvių apšvietimas“, UAB „Klaipėdos autobusų parkas“, AB „Klaipėdos energija“, UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“, AB „Klaipėdos vanduo“, UAB „Naujasis turgus“, UAB „Senasis turgus“, UAB „Vildmina“.

Audituojamasis laikotarpis – 2018–2019 m. galiojusios viešinimo paslaugų sutartys, todėl vertinamos ir ankstesniais laikotarpiais įvykusios pirkimo procedūros.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (13 psl.). Rekomendacijos pateiktos audito rezultatų dalyje, jų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (11 psl.).

---

<sup>1</sup> Viešinimo paslaugų sutartis sudariusios savivaldybės valdomos įmonės: AB „Klaipėdos vanduo“, AB „Klaipėdos energija“, UAB „Gatvių apšvietimas“, UAB „Klaipėdos autobusų parkas“, UAB „Naujasis turgus“, UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“. Netiesiogiai su viešiniu sudariusios po 1 sutartį buvo SĮ „Debreceno vaistinė“ ir UAB „Vildmina“. UAB „Senasis turgus“ su viešinimo paslaugomis susijusių sutarčių audituojamu laikotarpiu neturėjo.

<sup>2</sup> Ne visose sutartyse numatyta tiksli ar maksimali vertė, pagal kai kurias mokamas mėnesinis mokestis, sutartys sudarytos ne kalendoriniams metams, kartais galioja ne vienerius metus.

# AUDITO REZULTATAI

---

## 1. VIEŠINIMO PASLAUGŲ PIRKIMO PROCEDŪRŲ TEISĖTUMAS IR SUTARČIŲ SUDARYMAS

Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje (toliau – KMSA) ir savivaldybės valdomose įmonėse (toliau – SVI) paslaugos įsigyjamos vadovaujantis viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų – Viešųjų pirkimų įstatymo, Pirkimų, atliekamų vandentvarkos, energetikos, transporto ar pašto paslaugų srities perkančiųjų subjektų, įstatymo, poįstatyminių teisės aktų<sup>3</sup> bei KMSA<sup>4</sup> ir SVI<sup>5</sup> patvirtintų tvarkų nuostatomis. Audito metu vertinome ar 2018–2019 metais galiojusių viešinio paslaugų sutarčių pirkimo procedūros atliktos ir sutartys sudarytos vadovaujantis teisės aktų reikalavimais:

- ar pirkimo procedūrose dalyvaujantys asmenys pasirašė konfidencialumo pasižadėjimą ir nešališkumo deklaraciją;
- ar iki pirkimų procedūrų pradžios buvo nustatyta numatoma pirkimo vertė;
- ar priklausomai nuo pirkimo vertės pasirinktas pirkimo būdas atitinka atitinkamo įstatymo ar vidinės tvarkos nuostatas, ar pirkimas nebuvo skaidytas, siekiant išvengti pirkimo būdo pasirinkimo;
- ar parengti pirkimo dokumentai atitinka nustatytus reikalavimus, ar juose nustatytos aiškios sąlygos;
- ar dalyvių pasiūlymai buvo priimti ir įvertinti laikantis nustatytų procedūrų;
- ar sudarytos pirkimo sutarties turinys atitinka nustatytus reikalavimus, joje nebuvo pakeistos pirkimo sąlygos, nurodytos kainodaros taisyklės atitinka Kainodaros taisyklių nustatymo metodiką<sup>6</sup> bei sutartyje nustatytas ne ilgesnis kaip 3 metų paslaugų teikimo laikotarpis, išskyrus pagrįstus atvejus;
- ar sutartys, laimėjusio tiekėjo pasiūlymas ir sutarties pakeitimai paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad UAB „Naujasis turgus“ ir UAB „Klaipėdos autobusų parkas“ nepateiktos nešališkumo deklaracijos ir konfidencialumo pasižadėjimai, kaip numato teisės aktų reikalavimai<sup>7</sup>.

---

<sup>3</sup> 2017-06-28 Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu Nr. 1S-97 patvirtintas Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas.

<sup>4</sup> 2017-07-03 KMSA direktoriaus įsakymu Nr. AD1-1722 patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašas.

<sup>5</sup> 2018-01-20 SJ „Debreceno vaistinė“ vaistinės vedėjo įsakymu Nr. DA-9 patvirtintos Klaipėdos miesto savivaldybės įmonės „Debreceno vaistinė“ pirkimų organizavimo taisyklės; 2019-03-08 UAB „Gatvių apšvietimas“ generalinio direktoriaus įsakymu Nr. JS-19/24 patvirtintas Viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašas; 2019-11-29 UAB „Klaipėdos autobusų parkas“ generalinio direktoriaus įsakymu Nr. 68 patvirtintos naujos redakcijos pirkimų taisyklės; AB „Klaipėdos energija“ valdybos posėdžio 2015-01-23 protokolu Nr. 1/350 patvirtintos Prekių, paslaugų ir darbų supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, 2018-11-15 AB „Klaipėdos energija“ generalinio direktoriaus įsakymu Nr. R-11-91 patvirtinta Pirkimų organizavimo tvarka, 2017-07-21 AB „Klaipėdos energija“ generalinio direktoriaus įsakymu Nr. R-11-64 patvirtinta Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas; UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“ vidinės tvarkos neturėjo; 2017-10-13 AB „Klaipėdos vanduo“ generalinio direktoriaus įsakymu Nr. 2017/V-ADM.07-531 patvirtintas AB „Klaipėdos vanduo“ viešųjų pirkimų tvarkos aprašas ir Mažos vertės pirkimų taisyklės; 2017-09-18 UAB „Naujasis turgus“ direktoriaus įsakymu Nr. TV-52 patvirtintas UAB „Naujasis turgus“ viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašas; 2008-12-31 UAB „Vildmina“ direktoriaus įsakymu Nr. 38 patvirtintos Supaprastintų viešųjų pirkimų, išskyrus mažos vertės pirkimus, taisyklės ir Mažos vertės pirkimų taisyklės.

<sup>6</sup> 2017-06-28 Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu Nr. 1S-95 patvirtinta Kainodaros taisyklių nustatymo metodika.

<sup>7</sup> Viešųjų pirkimų įstatymas, 21 str. d., Pirkimų, atliekamų vandentvarkos, energetikos, transporto ar pašto paslaugų srities perkančiųjų subjektų, įstatymas, 33 str. 2 d.

UAB „Naujasis turgus“, AB „Klaipėdos energija“ po vieną<sup>8</sup> ir UAB „Klaipėdos autobusų parkas“ visoms<sup>9</sup> vertintoms sutartims nebuvo pateikti pirkimo procedūrų dokumentai, taigi:

- UAB „Naujasis turgus“ kaip perkančioji organizacija sudarydamas sutartį nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatyme įtvirtintų skaidrumo ir lygiateisiškumo principų ir neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatyme nustatyto pirkimų tikslo siekimo<sup>10</sup>.
- AB „Klaipėdos energija“ kaip perkantysis subjektas nesilaikė Pirkimų, atliekamų vandentvarkos, energetikos, transporto ar pašto paslaugų srities perkančiųjų subjektų, įstatymo<sup>11</sup> reikalavimo pirkimo dokumentus saugoti ne trumpiau kaip 4 metus nuo pirkimo pabaigos.
- UAB „Klaipėdos autobusų parkas“ kaip perkantysis subjektas sudarydamas sutartis nesilaikė Pirkimų, atliekamų vandentvarkos energetikos, transporto ar pašto paslaugų srities perkančiųjų subjektų, įstatyme<sup>12</sup> įtvirtintų skaidrumo ir lygiateisiškumo principų ir neužtikrino Pirkimų, atliekamų vandentvarkos energetikos, transporto ar pašto paslaugų srities perkančiųjų subjektų, įstatyme<sup>13</sup> nustatyto pirkimų tikslo siekimo. UAB „Klaipėdos autobusų parkas“ nuomone, įmonė nėra perkantysis subjektas ar perkančioji organizacija<sup>14</sup>.

---

#### **Paaikškinimas dėl UAB „Klaipėdos autobusų parkas“**

Įmonė ūkinės finansinės veiklos vykdymui įsigydama viešinio paslaugas, nesivadovaujant Pirkimų, atliekamų vandentvarkos energetikos, transporto ar pašto paslaugų srities perkančiųjų subjektų, įstatymo nuostatomis, neužtikrino skaidraus ir racionalaus tam skirtų lėšų naudojimo. Tarnybos nuomone, UAB „Klaipėdos autobusų parkas“ atitinka Viešųjų pirkimų įstatymo 2 straipsnio 25 dalyje numatytus reikalavimus perkančiajai organizacijai, taip pat, įmonė veikia transporto sektoriuje ir atitinka Pirkimų, atliekamų vandentvarkos energetikos, transporto ar pašto paslaugų srities perkančiųjų subjektų, įstatymo 4 straipsnio nuostatas dėl perkančiojo subjekto. Negalima laikyti, kad UAB „Klaipėdos autobusų parkas“ veikia lygiavertėmis konkurencinės rinkos sąlygomis su kitais rinkos dalyviais kaip numato Pirkimų, atliekamų vandentvarkos energetikos, transporto ar pašto paslaugų srities perkančiųjų subjektų, įstatymo 27 straipsnio nuostatos, nes, pavyzdžiui:

- Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>15</sup> suteikta garantija kredito gavėjo – UAB „Klaipėdos autobusų parkas“ prievolių pagal ilgalaikę sutartį įvykdymo užtikrinimui, pagal kurią Įmonei 6 metų terminui suteiktas 12 vnt. naujų žemagrindžių, vienaukščių miesto tipo autobusų, eksploatacijai naudojančių suspaustas gamtines dujas, įsigijimui pagal projektą „Klaipėdos miesto autobusų parko atnaujinimas“.
- Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu<sup>16</sup> nustatyta ir Įmonei Savivaldybės lėšomis avansu projekto įgyvendinimo pradžioje sumokėta 5 (penkerių) metų bendra papildomos kompensacijos suma 2.115.152,90 Eur arba 85% investicijų dydžio, kurį patyrė vežėjas (UAB „Klaipėdos autobusų parkas“)

---

<sup>8</sup> UAB „Naujasis turgus“ 2015-02-26 sutartis Nr. RSV-2015-02-26/261 su UAB „RSV projektai“, galiojo iki 2019-12-31; AR „Klaipėdos energija“ 2019-01-28 sutartis Nr. R-04-10-2019 su UAB „Reklamos ekspertai“.

<sup>9</sup> 2015-01-14 Nr. 15/009 su UAB „RSV projektai“, 2018-02-05 Nr. 18/024 su UAB „Klaipėdos dienraštis“, 2018-06-21 Nr. 2RA20170602 su UAB „Vakarų ekspresas“, 2019-02-12 Nr. 19/022 su UAB „RSV projektai“, 2019-02-25 Nr. 19/023 su UAB „Klaipėdos dienraštis“.

<sup>10</sup> Viešųjų pirkimų įstatymas, 3 str. 1 ir 2 d., 2015-01-01 redakcija.

<sup>11</sup> Pirkimų, atliekamų vandentvarkos, energetikos, transporto ar pašto paslaugų srities perkančiųjų subjektų, įstatymas, 103 str. 3 d.

<sup>12</sup> Ten pat, 29 str. 1 d.

<sup>13</sup> Ten pat, 29 str. 2 d.

<sup>14</sup> 2020-06-26 Eksploatacijos departamento direktoriaus raštu Nr. 289 nurodė, kad „Atsižvelgiant į teisinį reguliavimą ir į tai, kad bendrovė veikia įprastinėmis rinkos sąlygomis, todėl UAB „Klaipėdos autobusų parkas“ nėra perkančioji organizacija ar perkantysis subjektas. Bendrovė savo veiklą vykdo vadovaudamasi LR Akcinių bendrovių įstatymu, nes vykdoma veikla yra skirta komercinio ir pramoninio pobūdžio viešiesiems interesams tenkinti.“

<sup>15</sup> Savivaldybės tarybos 2011-09-23 sprendimas Nr. T2-291 „Dėl garantijų suteikimo UAB „Klaipėdos autobusų parkas“

<sup>16</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-11-08 įsakymu Nr. AD1-2777 patvirtintas „Ekologiškų viešojo transporto priemonių įsigijimo išlaidų, patirtų vykdant keleivinio kelių transporto viešųjų paslaugų sutartis, vežant keleivius vietinio (miesto) reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutais ir įgyvendinant ekologiškų viešojo transporto priemonių įsigijimo projektą „Klaipėdos miesto autobusų parko atnaujinimas“, papildomos kompensacijos išmokėjimo tvarkos aprašas“.

---

įgyvendinus ekologiškų viešojo transporto priemonių (12 naujų autobusų, eksploatacijai naudojančių suspaustas gamtines dujas) įsigijimo projektą „Klaipėdos miesto autobusų parko atnaujinimas“.

- Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu<sup>17</sup> nustatyta ir Įmonei Savivaldybės lėšomis avansu projekto įgyvendinimo pradžioje sumokėta 5 (penkerių) metų papildomos kompensacijos suma 4.884.374,00 Eur, kurį patyrė vežėjas (UAB „Klaipėdos autobusų parkas“) įgyvendinus ekologiškų viešojo transporto priemonių (18 naujų autobusų, eksploatacijai naudojančių suspaustas gamtines dujas) įsigijimo projektą „Klaipėdos miesto viešojo transporto atnaujinimas“.
- 

SĮ „Debreceno vaistinė“, UAB „Vildmina“ ir UAB „Klaipėdos autobusų parkas“ vidiniai teisės aktai<sup>18</sup> nepakankamai detalizuoja pirkimų vykdymo tvarką, pavyzdžiui, kas vizuoja, pildo ir pasirašo paraiškas, su kuo jas derina, kokie darbuotojai kokius pirkimus atlieka, kokiems pirkimams kokie dokumentai rengiami. Rekomenduojame: SĮ „Debreceno vaistinė“ Klaipėdos miesto savivaldybės įmonės „Debreceno vaistinė“ pirkimų organizavimo taisyklėse apibrėžti kokiais atvejais kokie pirkimo būdai yra taikomi, kokie pirkimo dokumentai yra rengiami; UAB „Vildmina“ pakeisti įmonės pirkimus reglamentuojančios taisyklės pagal aktualias Viešųjų pirkimų įstatymo bei Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97 patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo nuostatas; UAB „Klaipėdos autobusų parkas“ pirkimų taisyklėse apibrėžti kokiems pirkimams kokie dokumentai rengiami, kas kokius pirkimus vykdo ir pan.

UAB „Naujasis turgus“, UAB „Gatvių apšvietimas“, UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“ kai kuriose sutartyse (atitinkamai 3<sup>19</sup>, 5<sup>20</sup> ir 6<sup>21</sup>) nebuvo apibrėžti įsigyjamų paslaugų kiekiai ir/ ar kainodaros taisyklės, nors pirkimo dokumentuose tai buvo padaryta, taip nesivadovauta Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo<sup>22</sup> reikalavimais rašytinėje pirkimo sutartyje nurodyti perkamų paslaugų preliminarium, o jeigu įmanoma – tikslius jų kiekius (apimtis) ir / ar kainodaros taisyklės. Rekomendavus UAB „Naujasis turgus“ nutraukti 2020-01-02 sutartį Nr. KL-20-01/438, įmonė sutartį nutraukė nuo 2020-07-01.

---

<sup>17</sup> 2019-07-03 Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. AD2-1016 patvirtintas Naujų ekologiškų viešojo transporto priemonių įsigijimo išlaidų, patirtų vykdant keleivinio kelių transporto viešųjų paslaugų sutartis, vežant keleivius vietinio (miesto) reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutais ir įgyvendinant naujų ekologiškų viešojo transporto priemonių įsigijimo projektą „Klaipėdos miesto viešojo transporto atnaujinimas“, papildomos kompensacijos išmokėjimo tvarkos aprašas.

<sup>18</sup> 2018-01-20 SĮ „Debreceno vaistinė“ vaistinės vedėjo įsakymu Nr. DA-9 patvirtintos Klaipėdos miesto savivaldybės įmonės „Debreceno vaistinė“ pirkimų organizavimo taisyklės; 2008-12-31 UAB „Vildmina“ direktoriaus įsakymu Nr. 38 patvirtintos Supaprastintų viešųjų pirkimų, išskyrus mažos vertės pirkimus, taisyklės ir Mažos vertės pirkimų taisyklės; 2019-11-29 UAB „Klaipėdos autobusų parkas“ generalinio direktoriaus įsakymu Nr. 68 patvirtintos pirkimų taisyklės.

<sup>19</sup> UAB „Naujasis turgus“ sutartis 2018-01-09 Nr. KL18-001/366, 2019-01-30 Nr. KL19-008/407 ir 2020-01-02 Nr. KL-20-01/438 su UAB „Klaipėdos dienraštis“, jose numatyta įsigyti ne mažiau paslaugų kaip už tam tikrą sumą.

<sup>20</sup> UAB „Gatvių apšvietimas“ sutartis 2018-02-08 Nr. 18/sut02-05 su UAB „Klaipėdos dienraštis“, 2018-02-20 Nr. 2RA201680220/sut02-08 su UAB „Vakarų ekspresas“, 2018-06-21 Nr. 18/sut02-051 su UAB „Klaipėdos dienraštis“, 2019-04-16 Nr. 2019/sut02-09 su UAB „Klaipėdos dienraštis“, 2019-04-19 Nr. 2LL20190419/sut02-10 su UAB „Vakarų ekspresas“, jose numatyta įsigyti ne mažiau paslaugų kaip už tam tikrą sumą; visos sutartys pasibaigė, o naujai sudarytose šis neatitikimas ištaisytas.

<sup>21</sup> UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“ sutartis 2018-06-04 Nr. 18-55 su UAB „RSV projektai“, 2018-06-04 Nr. 18-56 su UAB „RSV projektai“, 2019-07-02 Nr. 19-81 su UAB „RSV projektai“, 2019-07-01 Nr. 19-82 su UAB „RSV projektai“, jose nenurodyti kaininiai, kurie buvo pateikti tiekėjo laimėjusiame pasiūlyme; sutartis 2018-10-10 Nr. 18-102 su UAB „Baltic Rain“, 2019-09-18 Nr. 19-109 su UAB „RSV projektai“, jose nenurodyti kiekiai, kurie buvo pateikti tiekėjo laimėjusiame pasiūlyme. Įmonės nuomone laimėtojo pasiūlymas yra neatskiriama sutarties dalis, nors faktiškai sutartyje tai nėra apibrėžta.

<sup>22</sup> 2017-06-28 Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu Nr. 1S-97 patvirtintas Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas, 21.4.6.1 ir 21.4.6.2 p.

UAB „Naujasis turgus“ ir UAB „Klaipėdos autobusų parkas“ kai kuriose sutartyse (atitinkamai 2<sup>23</sup> ir 2<sup>24</sup>) neapibrėžtai išplėstas sutarties objektas negu buvo numatytas pirkimo dokumentuose (UAB „Naujasis turgus“ atveju, nes UAB „Klaipėdos autobusų parkas“ pirkimo dokumentų nebuvo), taip nesilaikyta reikalavimo<sup>25</sup>, kad pirkimo sutartyje, kai ji sudaroma raštu, turi būti nustatyta perkamos prekės, paslaugos ar darbai, jeigu įmanoma, – tikslūs jų kiekiai. Tuo pačiu UAB „Naujasis turgus“, sudarant pirkimo sutartį, įrašydamas papildomas paslaugas, kurios nebuvo nurodytos pirkimo dokumentuose, nesilaikė reikalavimo<sup>26</sup>, kad sudarant pirkimo sutartį ar preliminarią sutartį, joje negali būti keičiama laimėjusio tiekėjo pasiūlymo kaina, sąnaudos ar kitos sąlygos, derybų ar dialogo atveju – galutinai suderėta kaina, sąnaudos ar kitos sąlygos ir pirkimo dokumentuose nustatytos pirkimo sąlygos, bei neužtikrino lygiateisiškumo ir skaidrumo principų<sup>27</sup> laikymosi. Rekomenduojame UAB „Naujasis turgus“ nutraukti 2020-03-04 sutartį Nr. RSV-2020-03-04/441 ir UAB „Klaipėdos autobusų parkas“ nutraukti 2019-02-12 sutartį Nr. 19/022. Pažymėtina, kad UAB „Naujasis turgus“ 2020-03-04 sutartį Nr. RSV-2020-03-04/441 nutraukė nuo 2020-07-01.

SĮ „Debreceno vaistinė“ ir UAB „Klaipėdos autobusų parkas“ kai kuriose sutartyse (atitinkamai 1<sup>28</sup> ir 2<sup>29</sup>) numatytas ilgesnis nei 3 metų terminas. Taip nesilaikyta reikalavimų<sup>30</sup>, kad sudaromoje pirkimo sutartyje turi būti nustatomas ne ilgesnis kaip 3 metų nuo sutarties įsigaliojimo prekių tiekimo, paslaugų teikimo, darbų atlikimo laikotarpis, išskyrus pagrįstus atvejus, kai, atsižvelgiant į perkamo objekto ypatybes ir siekiant racionalaus lėšų panaudojimo, būtina šį laikotarpį pailginti. Rekomenduojame SĮ „Debreceno vaistinė“ pakeisti 2019-03-26 sutartį Nr. APT2019-04, o UAB „Klaipėdos autobusų parkas“ nutraukti 2019-02-12 sutartį Nr. 19/022. Pažymėtina, kad SĮ „Debreceno vaistinė“ 2019-03-26 sutartį Nr. APT2019-04 pakeitė 2020-06-18.

UAB „Naujasis turgus“, UAB „Vildmina“, UAB „Klaipėdos autobusų parkas“ visos, o UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“ dvi vertintos sutartys, laimėjusių dalyvių pasiūlymai ir sutarčių pakeitimai (jei buvo) nepaskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje kaip tai numato teisės aktų<sup>31</sup> reikalavimai, tuo pačiu pažeistas skaidrumo principas<sup>32</sup>. Rekomenduojame UAB „Naujasis turgus“, UAB „Vildmina“ ir UAB „Klaipėdos autobusų parkas“ paskelbti sutartis, laimėjusių dalyvių pasiūlymus ir sutarčių pakeitimus (jei buvo) Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje kaip tai numato teisės aktų reikalavimai. Pažymėtina, kad nurodžius neatitikimus, UAB „Klaipėdos regiono

<sup>23</sup> UAB „Naujasis turgus“ sutartys 2015-02-26 Nr. RSV-2015-02-26/261 ir 2020-03-04 Nr. RSV-2020-03-04/441 su UAB „RSV projektai“, jų 2.4 ir 4.3 p. išplėstas objektas, numatytas sutarčių 4.1 p. ir vertė, numatant, kad vykdytojas įsipareigoja teikti užsakovui papildomas ryšių su visuomene ir reklamos paslaugas, prieš tai suderinus sąmatas ir išlaidas bei už straipsnių publikavimą žiniasklaidoje apmokama pagal vykdytojo ar transliuotojo pateiktą sąskaitą.

<sup>24</sup> UAB „Klaipėdos autobusų parkas“ sutartys 2015-01-14 Nr. 15/009 ir 2019-02-12 Nr. 19/022 su UAB „RSV projektai“, jų atitinkamai 2.3 ir 2.2 punktu išplėstas objektas, numatytas sutarčių 2.1 p. ir vertė, nes numatyta, kad vykdytojas įsipareigoja teikti užsakovui papildomas ryšių su visuomene ir reklamos paslaugas, prieš tai suderinus sąmatas ir išlaidas.

<sup>25</sup> Viešųjų pirkimų įstatymas, 18 str. 6 d. 2 p., 2015-01-01 redakcija; Pirkimų, atliekamų vandentvarkos energetikos, transporto ar pašto paslaugų srities perkančiųjų subjektų, įstatymas, 95 str. 1 d. 2 p.

<sup>26</sup> Viešųjų pirkimų įstatymas, 86 str. 3 d.

<sup>27</sup> Ten pat, 17 str. 1 d.

<sup>28</sup> SĮ „Debreceno vaistinė“ sutartis 2019-03-26 Nr. APT2019-04 su fiziniu asmeniu, joje 2.1.3 p. yra numatytas tiekėjo įsipareigojimas atlikti tam tikrus ne sutarties objekto darbus „neribotą laiką“.

<sup>29</sup> UAB „Klaipėdos autobusų parkas“ sutartys 2015-01-14 Nr. 15/009 ir 2019-02-12 Nr. 19/022 su UAB „RSV projektai“, jose nustatytas 12 mėn. terminas su automatinio pratęsimo dar 12 mėn., neribojant pratęsimų skaičiaus.

<sup>30</sup> 2017-06-28 Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu Nr. 1S-97 patvirtintas Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas, 21.4.1 p.; Pirkimų, atliekamų vandentvarkos energetikos, transporto ar pašto paslaugų srities perkančiųjų subjektų, įstatymas, 94 str. 5 d.

<sup>31</sup> Viešųjų pirkimų įstatymas, 86 str. 9 d.; Pirkimų, atliekamų vandentvarkos energetikos, transporto ar pašto paslaugų srities perkančiųjų subjektų, įstatymas, 94 str. 9 d.

<sup>32</sup> Viešųjų pirkimų įstatymas, 17 str. 9 d.; Pirkimų, atliekamų vandentvarkos energetikos, transporto ar pašto paslaugų srities perkančiųjų subjektų, įstatymas, 29 str. 1 d.

atliekų tvarkymo centras“ dvi vertintas sutartis paskelbė Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje 2020 m. birželio mėn.

## 2. VIEŠINIMO PASLAUGŲ SUTARČIŲ VYKDYMAS

Sutartys vykdomos pagal sutartyse numatytas nuostatas. Audito metu vertinome, ar 2018–2019 metais galiojusios viešinimo paslaugų sutartys vykdytos pagal sutarčių nuostatas, ypač dėl paslaugų suteikimo termino ir kiekių (apimčių), ar suteiktų paslaugų savybės atitinka pirkimo dokumentuose nurodytas techninės specifikacijos savybes.

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad UAB „Naujasis turgus“, AB „Klaipėdos energija“, UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“ ir AB „Klaipėdos vanduo“ nesilaikoma kai kurių sudarytų sutarčių (atitinkamai 1 iš 5, 1 iš 13, 4 iš 12 ir 1 iš 21) nuostatų, nes faktiškai pagal sutartis apmokėta už daugiau paslaugų negu buvo piršta, nekeičiant sutarties ar neatliekant papildomo pirkimo, tiekėjui nevykdant įsipareigojimų nėra peržiūrimos sutarties nuostatos ar taikomos netesybos. Rekomenduojame UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“ įdiegti sutarčių vykdymo kontrolės priemones. Kitoms SVĮ rekomendacijos neteikiamos, nes nekontroliuota po vieną sutartį, kas nėra sistemiška.

---

### Sutarčių nuostatų nesilaikymo atvejai

- Pagal 2015-02-26 UAB „Naujasis turgus“ sutartį Nr. RSV-2015-02-26/261 su UAB „RSV projektai“ faktiškai per 2018–2019 metus apmokėta paslaugų už 36251,73 Eur, nors pagal sutartį turėjo būti apmokėta paslaugų už 26136,00 Eur, sutartis viršyta 39 proc.
- Pagal 2018-12-05 AB „Klaipėdos energija“ sutartį Nr. R-04-196-2018 su UAB „Balticum TV“ buvo pirktas filmo sukūrimas už 9667,90 Eur su PVM. Faktiškai filmas nėra sukurtas (nėra perduotas įmonei priėmimo perdavimo aktu), nors sutartis pasibaigė 2019-05-20. Tiekėjui faktiškai apmokėta 3867,16 Eur.
- Pagal 2018-06-04 UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“ sutartį Nr. 18-55 su UAB „RSV projektai“ apmokėta paslaugų už 17605,50 Eur, nors pagal sutartį turėjo būti apmokėta paslaugų už 10890,00 Eur, sutartis viršyta 62 proc.
- Pagal 2018-10-10 UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“ sutartį Nr. 18-102 su UAB „Baltic Rain“ apmokėta paslaugų už 75810,96 Eur, nors pagal pirkimo dokumentus piršta paslaugų už 67066,00 Eur, sutartis viršyta 13 proc.
- Pagal 2019-02-25 UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“ sutartį Nr. 19-25 su UAB „RSV projektai“ apmokėta paslaugų už 21235,50 Eur, nors sutarties preliminari vertė buvo 12087,00 Eur, sutartis viršyta 75 proc.
- Pagal 2019-09-18 UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“ sutartį Nr. 19-109 su UAB „RSV projektai“ apmokėta paslaugų 29922,79 Eur, nors sutarties vertė numatyta 29887,00 Eur, ji baigsis 2020-09-17. Yra rizika, kad sutartis ir toliau bus vykdoma jos nekeičiant ar nevykdant naujo pirkimo.
- Pagal 2017-05-12 AB „Klaipėdos vanduo“ sutartį Nr. 2017/SUT.01-42 su UAB „RSV projektai“ apmokėta paslaugų už 18768,39 Eur, nors sutarties maksimali vertė buvo 14520,00 Eur, sutartis viršyta 29 proc.

---

UAB „Naujasis turgus“ nesilaikyta 2 sutarčių<sup>33</sup> nuostatų, nes mokėta kiekvieną mėnesį fiksuota suma (bendrą vertę išdalinant 12 mėn.), nors sutartys numato, kad bus apmokama pagal Vykdytojo sutarties pasirašymo dieną galiojančius įkainius, kas reiškia faktinius suteiktų paslaugų kiekius. Pažymėtina, kad šios sutartys yra pasibaigusios.

<sup>33</sup> Sutarys su UAB „Vakarų ekspresas“ 2018-01-03 Nr. RA20180103/365 ir 2019-01-04 Nr. LL20190104/412.



UAB „Klaipėdos autobusų parkas“ nesilaikytą 2 sutarčių<sup>34</sup> nuostatų, nes apmokėta pagal faktiškai suteiktas paslaugas, nors sutartyse numatyta mokėti mėnesinį mokestį.

Vykdamas kai kurias AB „Klaipėdos energija“<sup>35</sup> ir UAB „Gatvių apšvietimas“<sup>36</sup> sutartis (atitinkamai 1 ir 7) pagal pateiktas sąskaitas faktūras neįmanoma identifikuoti kiek faktiškai paslaugų buvo užsakyta, nes nėra nurodytų kiekių ir įkainių. Nors pagal sutartis nėra reikalavimo pateikti darbų aktus, tačiau, mūsų nuomone, tai kelia riziką tinkamai sutarties vykdymo kontrolei. UAB „Klaipėdos autobusų parkas“ trijose sutartyse<sup>37</sup> numatytas mėnesinis fiksuotas mokėjimas už vieną publikaciją per mėnesį. Toks nustatytas apmokėjimas neatspindi faktinio įmonės poreikio publikacijoms, t.y. nesant poreikio paskelbti publikaciją konkretų mėnesį vis tiek yra mokamas mokestis, jei yra poreikis didesniai kiekiui publikacijų – yra apmokama papildomai.

Atkreiptinas dėmesys, kad KMSA ir UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“, sudariusios analogiškas sutartis<sup>38</sup> dėl ekologinių pamokų pravedimo ugdymo įstaigose, nekontroliavo galimo suteiktų paslaugų dubliavimo, nes tikėtina, kad 12 atvejų buvo apmokėta du kartus už tuos pačius užsiėmimus. Dvi perkančiosios organizacijos, pirkdamos analogiškas paslaugas, turėtų aiškiai apibrėžti pirkimo objektą (pagal mokyklas, amžiaus grupes ir pan.), kad pirkimą laimėjęs tam pačiam tiekėjui nebūtų galimybės dubliuoti teikiamų paslaugų.

---

#### **Ekologinių pamokų faktinio vykdymo pavyzdžiai pagal darbų perdavimo aktus/ mokyklų pažymas**

- Pagal Klaipėdos H. Zudermano gimnazijos sąrašą 4a, 4b, 4c, 3b klasės mokiniai dalyvavo 4 ekologinėse pamokose 2018-10-11 (apmokėjo KMSA), pagal 2018-10-31 darbų aktą prarastos 4 pamokos Klaipėdos H. Zudermano gimnazijos pradinėse klasių mokiniams 2018-10-11 (apmokėjo KRATC);
  - Pagal 2019-02-13 mokyklos raštą Nr. SD-34 Klaipėdos Licejaus 4C klasės mokiniai dalyvavo 1 ekologinėje pamokoje (pamokos data nenurodyta, apmokėjo KMSA), pagal 2019-02-28 darbų aktą prarasta 1 pamoka Klaipėdos Licejaus 4C klasės mokiniams 2019-02-14 (apmokėjo KRATC);
  - Pagal Klaipėdos Boružėlės darželio sąrašą priešmokyklinukai dalyvavo 1 ekologinėje pamokoje 2019-04-09 (apmokėjo KMSA), pagal 2019-04-30 darbų aktą prarasta 1 pamoka Boružėlės darželio priešmokyklinės grupės vaikams 2019-04-09 (apmokėjo KRATC);
  - Pagal Klaipėdos L. Stulpino progimnazijos sąrašą 4c klasės mokiniai dalyvavo 1 ekologinėje pamokoje 2019-05-27 (apmokėjo KMSA), pagal 2019-05-31 darbų aktą prarasta 1 pamoka L. Stulpino progimnazijos 4 klasių mokiniams 2019-05-27 (apmokėjo KRATC).
- 

<sup>34</sup> Sutartys 2015-01-14 Nr. 15/009 ir 2019-02-12 Nr. 19/022 su UAB „RSV projektai“.

<sup>35</sup> 2017-02-06 sutartis Nr. R-04-248-2017 su UAB „Reklamos ekspertai“.

<sup>36</sup> Sutartys su UAB „Klaipėdos dienraštis“ 2018-02-08 Nr. 18/sut02-05, su UAB „Vakarų ekspresas“ 2018-02-20 Nr. 2RA201680220/sut02-08, su UAB „Klaipėdos dienraštis“ 2018-06-21 Nr. 18/sut02-051, su UAB „Klaipėdos dienraštis“ 2019-04-16 Nr. 2019/sut02-09, su UAB „Vakarų ekspresas“ 2019-04-19 Nr. 2LL20190419/sut02-10, žodinė 2019-01-10 su UAB „Klaipėdos dienraštis“, žodinė 2019-06-25 su UAB „Vakarų ekspresas“.

<sup>37</sup> Sutartys 2018-02-05 Nr. 18/024 su UAB „Klaipėdos dienraštis“, 2018-06-21 Nr. 2RA20170602 su UAB „Vakarų ekspresas“, 2019-02-25 Nr. 19/023 su UAB „Klaipėdos dienraštis“.

<sup>38</sup> KMSA 2018-07-12 sutartis Nr. J9-1578 su UAB „RSV projektai“, objektas - II pirkimo dalis – paskaitų pravedimas priešmokyklinių grupių vaikams ir 1-4 kl. mokiniams, žaidimo forma pateikiant informaciją apie atliekų tvarkymą (po 40 pamokų 2018 ir 2019 m., organizuoti ir vesti edukacines ekologinio ugdymo pamokas, per metus ne mažiau 10 Klaipėdos miesto mokyklų); KRATC 2018-06-04 sutartis Nr. 18-55 su UAB „RSV projektai“, objektas – Visuomenės švietimo atliekų tvarkymo klausimais organizavimo ir įgyvendinimo paslaugos pagal 1 priedą, jame – organizuoti ir vesti edukacines ekologinio ugdymo pamokas, skirtas ikimokyklinio ugdymo švietimo įstaigų ir bendrojo lavinimo mokyklų auklėtiniams, studentams, suaugusiems apie teisingą atliekų tvarkymą, rūšiavimo būtinybę ir naudą, apie neteisingia tvarkomų atliekų žalą gamtinei aplinkai (60 užsiėmimų per 12 mėnesių); UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“ 2019-07-02 sutartis Nr. 19-81 su UAB „RSV projektai“, objektas – Visuomenės švietimo atliekų tvarkymo klausimais organizavimo ir įgyvendinimo paslaugos pagal 1 priedą, jame – organizuoti ir vesti edukacines ekologinio ugdymo pamokas, skirtas ikimokyklinio ugdymo švietimo įstaigų ir bendrojo lavinimo mokyklų auklėtiniams, studentams, suaugusiems apie teisingą atliekų tvarkymą, rūšiavimo būtinybę ir naudą, apie neteisingia tvarkomų atliekų žalą gamtinei aplinkai (60 užsiėmimų per 12 mėnesių).

### 3. DARBUOTOJŲ VIEŠINIMO FUNKCIJŲ DUBLIAVIMAS

Pati organizacija sprendžia ką, kada ir kaip viešinti, ar pasitelkti trečiąsias šalis šiai veiklai, ar patys organizacijos darbuotojai turi tokią kompetenciją. Svarbu, kad tų pačių funkcijų nevykdytų darbuotojai ir pagal sutartis trečiosios šalys. Todėl audito metu vertinome ar KMSA ir SVĮ įsigytos viešinio paslaugos nesidubliuoja su šių organizacijų darbuotojų funkcijomis.

Įvertinus KMSA ir 9 SVĮ pareiginių nuostatų funkcijas, susijusias su viešiniu ir jas palyginus su sudarytomis sutartimis dėl viešinio paslaugų, susijusių su viešiniu, funkcijos nedubliuoja sudarytų sutarčių paslaugų, išskyrus vieną atvejį AB „Klaipėdos energija“.

Pagal Bendrųjų reikalų skyriaus nuostatus<sup>39</sup> AB „Klaipėdos energija“ internetinį tinklą [www.klaipedosenergija.lt](http://www.klaipedosenergija.lt) administruoja administratorius<sup>40</sup>, tačiau 2018–2019 metais taip pat šiai funkcijai atlikti buvo perkama paslauga<sup>41</sup> – „Interneto svetainės [klaipedosenergija.lt](http://klaipedosenergija.lt) duomenų apdorojimo, programavimo ir informacijos įkėlimo į svetainę, naudojantis turinio valdymo sistema, paslaugos“. Perkant paslaugas, kai įmonėje buvo atsakingas asmuo už analogiškas funkcijas, 2018–2019 metais 21562,20 Eur buvo panaudota neefektyviai ir neracionaliai. Pažymėtina, kad nuo 2019 m. lapkričio mėn. nauja sutartis tokioms paslaugoms nėra sudaryta.

---

<sup>39</sup> 2016-06-01 Generalinio direktoriaus įsakymu Nr. R-11-56 patvirtinti nuostatai Nr. 1144-01.

<sup>40</sup> Administratoriaus pareiginių nuostatų 8.2.11 ir 8.2.12 p. numatyta, kad „Renka, apdoroja, platina informaciją apie bendrovės veiklą ir publikuoja ją bendrovės internetinėje svetainėje; Organizuoja ir administruoja bendrovės interneto svetainės informaciją bei operatyviai ją atnaujina“.

<sup>41</sup> 2017-10-30 sutartis Nr. R-04-232-2017 su UAB „RSV projektai“, galiojo iki 2018-11-01, sutarties vertė ir faktiškai apmokėta paslaugų už 10454,40 Eur; 2018-11-13 sutartis Nr. R-04-190-2018 su UAB „RSV projektai“, galiojo iki 2019-11-12, vertė 10527,00 Eur, faktiškai apmokėta paslaugų už 11107,80 Eur.

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Klaipėdos miesto savivaldybės įmonės „Debrecono vaistinė“ pirkimų organizavimo taisyklėse apibrėžti kokiais atvejais kokie pirkimo būdai yra taikomi, kokie pirkimo dokumentai yra rengiami.	SĮ „Debrecono vaistinė“	Detalizuotos įmonės pirkimų organizavimo taisyklės.	2020-09-30
2.	Pirkimų taisyklėse apibrėžti kokiems pirkimams kokie dokumentai rengiami, kas kokius pirkimus vykdo ir pan.	UAB „Klaipėdos autobusų parkas“	Koreguojamos pirkimų taisyklės, apibrėžiant pirkimams privalomus parengti dokumentus, galimus konkretaus pobūdžio pirkimų vykdytojus bei jų roles.	2020-12-31
3.	Nutraukti 2019-02-12 sutartį Nr. 19/022.	UAB „Klaipėdos autobusų parkas“	Nutraukti 2019-02-12 sutartį Nr. 19/022.	2020-12-31
4.	Paskelbti sutartis, laimėjusių dalyvių pasiūlymus ir sutarčių pakeitimus (jei buvo) Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje kaip tai numato teisės aktų reikalavimai.	UAB „Klaipėdos autobusų parkas“	Sutartys, laimėjusių dalyvių pasiūlymai bei sutarčių pakeitimai (jei tokių būtų) pavišinti įstatymų numatyta tvarka.	2020-10-31
5.	Įdiegti sutarčių vykdymo kontrolės priemones.	UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“	<ol style="list-style-type: none"> <li>Įmonės direktoriaus 2020-01-30 įsakymu Nr. 20-16-V patvirtinto Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo 37 p. numatyti, kad Skyrius ar sutarties koordinatorių, priimdamas prekes, paslaugas ar darbus, privalo įsitikinti, kad suteiktos paslaugos/ atlikti darbai ar pateiktos prekės ir jų vertė neviršija sutarties vertės.</li> <li>Įmonės direktoriaus patvirtinto (2016-10-05 įsakymo Nr. 16-41-V redakcija) Bendrovės vardu sudaromų sutarčių pasirašymo bei vykdymo tvarkos aprašo 18.2 p. numatyti, kad gautose sąskaitose apmokėjimui būtų pažymima ne tik tai, kad „Kiekis, kokybė, skaičiavimai ir kaina teisingi“, bet ir tai, jog „suteiktos paslaugos/ atlikti darbai ar pateiktos prekės ir jų vertė neviršija sutarties vertės“.</li> </ol>	2020-10-01 2020-10-01
6.	Paskelbti sutartis, laimėjusių dalyvių pasiūlymus ir sutarčių pakeitimus (jei buvo) Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje kaip tai numato teisės aktų reikalavimai.	UAB „Naujasis turgus“	Atnaujinti mažos vertės pirkimų tvarka, numatant pareigą mažos vertės pirkimus traukti į metinį pirkimų planą, o laimėjusių dalyvių pasiūlymus ir sutartis viešinti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.	2020-09-01
7.	Pakeisti įmonės pirkimus reglamentuojančias taisykles pagal aktualias Viešųjų pirkimų įstatymo bei Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97 patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo nuostatas.	UAB „Vildmina“	Pakeisti įmonės pirkimus reglamentuojančias taisykles pagal aktualias Viešųjų pirkimų įstatymo bei Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97 patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo nuostatas.	2020-11-01

8.	Paskelbti sutartis, laimėjusių dalyvių pasiūlymus ir sutarčių pakeitimus (jei buvo) Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje kaip tai numato teisės aktų reikalavimai.	UAB „Vildmina“	Naujai sudarytas sutartis, laimėjusių dalyvių pasiūlymus ir sutarčių pakeitimus (jei bus) skelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.	Nuo 2020-11-01
<p>* - priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Klaipėdos miesto savivaldybės administracija ir savivaldybės valdomos įmonės.</p> <p>Atstovai ryšiams, atsakingi už Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:</p> <p>1 rekomendacija – SJ „Debrecono vaistinė“ vedėjas Justinas Ščesna, el. paštas <a href="mailto:debreceenas101@gmail.com">debreceenas101@gmail.com</a>, tel.: +370 46 346105;</p> <p>2-4 rekomendacija – UAB „Klaipėdos autobusų parkas“ Eksploatacijos departamento direktorius Imantas Paliakas, el. paštas <a href="mailto:edd@klap.lt">edd@klap.lt</a>, tel.: +370 46 411562;</p> <p>5 rekomendacija – UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“ Viešųjų pirkimų ir projektų administravimo skyriaus viršininkas Tomas Mataitis, el. pastas <a href="mailto:tomas.mataitis@kratc.lt">tomas.mataitis@kratc.lt</a>, tel.: +370 46 310105;</p> <p>6 rekomendacija – UAB „Naujasis turgus“ personalo vadybininkė Inga Būdvytienė, el. paštas <a href="mailto:nturgus@balticum-tv.lt">nturgus@balticum-tv.lt</a>, tel.: +370 46 360234;</p> <p>7-8 rekomendacija – UAB „Vildmina“ direktorius Algimantas Strikaitis, el. pastas <a href="mailto:info@vildmina.lt">info@vildmina.lt</a>, tel.: +370 46 412047.</p>				

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Čeporiūtė

Audito ataskaitos „Viešinio paslaugų įsigijimas Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje ir savivaldybės valdomose įmonėse“  
1 priedas

## Audito apimtis ir metodai

### Audito apimtis

Audito tikslas – įvertinti, ar viešinio paslaugos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje ir savivaldybės valdomose įmonėse įsigytos teisėtai ir nedubliuojant darbuotojų funkcijų.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar viešinio paslaugos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje ir savivaldybės valdomose įmonėse įsigytos laikantis teisės aktų reikalavimų;
- ar viešinio paslaugų sutartys Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje ir savivaldybės valdomose įmonėse vykdytos laikantis sutarčių nuostatų;
- ar viešinio paslaugos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijoje ir savivaldybės valdomose įmonėse nedubliuoja darbuotojų funkcijų.

Audituojamieji subjektai – Klaipėdos miesto savivaldybės administracija, savivaldybės valdomos įmonės: SĮ „Dėbrečno vaistinė“, UAB „Gatvių apšvietimas“, UAB „Klaipėdos autobusų parkas“, AB „Klaipėdos energija“, UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“, AB „Klaipėdos vanduo“, UAB „Naujasis turgus“, UAB „Senasis turgus“, UAB „Vildmina“.

Audituojamasis laikotarpis – 2018–2019 m. galiojusios viešinio paslaugų sutartys, todėl vertinamos ir ankstesniais laikotarpiais įvykusios pirkimo procedūros.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>42</sup> ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus<sup>43</sup>.

### Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius / poskyris	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
1. Viešinio paslaugų pirkimo procedūrų ir sutarčių sudarymo teisėtumas	<u>Dokumentų peržiūra</u> Nagrinėjome: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ viešinio paslaugų sutartis;</li> <li>▪ pirkimų planus;</li> <li>▪ nešališkumo deklaracijas ir konfidencialumo pasižadėjimus;</li> <li>▪ pirkimų komisijų posėdžių protokolus;</li> <li>▪ tiekėjų apklausos pažymas;</li> <li>▪ su pirkimais susijusius įsakymus, raštus;</li> <li>▪ informaciją CVP IS.</li> </ul>	Įvertinti, ar: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ pirkimo procedūrose dalyvaujantys asmenys pasirašė konfidencialumo pasižadėjimą ir nešališkumo deklaraciją;</li> <li>▪ iki pirkimų procedūrų pradžios buvo nustatyta numatoma pirkimo vertė;</li> </ul>

<sup>42</sup> Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

<sup>43</sup> 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“, prieiga per internetą: <http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>.

	<p>Vertinimo apimtis:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ visos SVĮ 2018–2019 m. galiojusios viešinio paslaugų sutartys (iš viso 66): UAB „Senasis turgus“ viešinio paslaugų sutarčių neturėjo; SĮ „Debreceno vaistinė“ ir UAB „Vildmina“ turėjo po vieną netiesiogiai susijusių su viešiniu sutartį dėl interneto tinklapio sukūrimo; AB „Klaipėdos vanduo“ – 21 sutartis; AB „Klaipėdos energija“ – 13 sutarčių; UAB „Gatvių apšvietimas“ – 8 sutartys; UAB „Klaipėdos autobusų parkas“ – 5 sutartys; UAB „Naujasis turgus“ – 5 sutartys; UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“ – 12 sutarčių.</li> <li>▪ KMSA atsirinktos 21 iš 42 2018–2019 m. galiojusi viešinio paslaugų sutartis. Analizuotos KMSA pateiktos 42 sutartys, jų vertė 831676,44 eur. Neanalizuotos ir audito metu nevertintos ES projektų viešinio veiklos, nes tai yra kiekvieno projekto (tas pats pirkimas kaip ir viso projekto) apimtyje. Atsižvelgiant į tai, kad tirama visuma yra nedidelė ir taikant statistinius imties dydžio apskaičiavimo būdus, ji sudarytų daugiau negu 90 proc. tiriamos visumos (<a href="https://www.surveysystem.com/sscalc.htm">https://www.surveysystem.com/sscalc.htm</a>, taikant 5 proc. paklaidą būtų 38 vienetai, taikant 1 proc. paklaidą – 42 vienetai), remiantis racionalumo ir maža rizikos pasireiškimo tikimybe dėl teisėtumo pažeidimų, nuspręsta patikrinti 50 proc. tiriamos visumos, t.y. 21 sutartį. Atranka: 42 sutartis surūšiuotas pagal vertę, nustatyta, kad 2 sutartys yra didelės vertės (virš 130 tūkst. Eur, kai visos likusios sutartys yra mažesnės negu 50 tūkst. Eur vertės), todėl nuspręsta jas įvertinti atsirinkus dėl dydžio. Dar 2 sutartys yra susiję su atliekų tvarkymo viešiniu, įvertinus, kad analogiškas sutartis su tuo pačiu tiekėju yra sudaręs ir KRATC, nuspręsta įvertinti jas kaip rizikingas. Taigi, 4 sutartys pasirinktos taikant nestatistinę atranką profesiniu sprendimu pagal nurodytus kriterijus. Likusios 17 sutarčių atrinktos taikant sisteminę atsitiktinę atranką, kai atrankos žingsnis <math>38/17=2.2=2</math>, pirmas vienetas pasirinktas atsitiktinai panaudojus random.org atsitiktinio skaičiaus skaičiuoklę. Atsirinktų sutarčių vertė – 537640,49 eur (arba 65 proc. tiriamos visumos).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ priklausomai nuo pirkimo vertės pasirinktas pirkimo būdas atitinka atitinkamo įstatymo ar vidinės tvarkos nuostatas, ar pirkimas nebuvo skaidytas, siekiant išvengti pirkimo būdo pasirinkimo;</li> <li>▪ parengti pirkimo dokumentai atitinka nustatytus reikalavimus, ar juose nustatytos aiškios sąlygos;</li> <li>▪ dalyvių pasiūlymai buvo priimti ir įvertinti laikantis nustatytų procedūrų;</li> <li>▪ sudarytos pirkimo sutarties turinys atitinka nustatytus reikalavimus, joje nebuvo pakeistos pirkimo sąlygos, nurodytos kainodaros taisyklės atitinka Kainodaros taisyklių nustatymo metodiką 44 bei sutartyje nustatytas ne ilgesnis kaip 3 metų paslaugų teikimo laikotarpis, išskyrus pagrįstus atvejus;</li> <li>▪ sutartys, laimėjusio tiekėjo pasiūlymas ir sutarties pakeitimai paskelbti CVP IS.</li> </ul>
2. Viešinio paslaugų sutarčių vykdymas	<p><u>Dokumentų peržiūra:</u> Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ viešinio paslaugų sutartis;</li> <li>▪ sąskaitas faktūras už paslaugas;</li> <li>▪ paslaugų suteikimo perdavimo-priėmimo aktus;</li> <li>▪ apmokėjimo duomenis iš apskaitos sistemų.</li> </ul> <p>Vertinimo apimtis: visos SVĮ 2018–2019 m. galiojusios viešinio paslaugų sutartys, atsirinktos 21 iš 42 KMSA 2018–2019 m. galiojusi viešinio paslaugų sutartis (atranka aprašyta 1 klausime).</p>	Įvertinti, ar viešinio paslaugų sutartys vykdytos pagal sutarčių nuostatas, ypač dėl paslaugų suteikimo termino ir kiekių (apimčių), ar suteiktų paslaugų savybės atitinka pirkimo dokumentuose nurodytas techninės specifikacijos savybes.
3. Darbuotojų viešinio funkcijų dubliavimas	<p><u>Dokumentų peržiūra:</u> Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ KMSA ir 9 SVĮ darbuotojų, susijusių su veiklos viešiniu, pareigybių aprašymus;</li> <li>▪ viešinio paslaugų sutartyse numatytus sutarčių objektus.</li> </ul>	Įvertinti, ar KMSA ir SVĮ įsigytos viešinio paslaugos nesidubliuoja su šių organizacijų darbuotojų funkcijomis.

<sup>44</sup> Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-95.