



TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA
UAB „TAURAGĖS VANDENYS“ VIEŠŪJŲ PIRKIMŲ ORGANIZAVIMAS

2017 m. lapkričio 21 d. Nr. AP-13
Tauragė

Auditas atliktas vykdant
Savivaldybės kontrolieriaus 2017-10-05 pavedimą Nr. PA-3

Auditą atliko
Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Nijolė Marozienė

Auditas pradėtas	2017-10-05
Auditas baigtas	2017-11-16

TURINYS

SANTRAUKA	3 psl.
Išvados.....	4 psl.
Rekomendacijos.....	5 psl.
IŽANGA	6 psl.
AUDITO REZULTATAI	7 psl.
1. Ar pakankamai reglamentuotas viešųjų pirkimų planavimas ir organizavimas, ar nustatytos tvarkos, procedūros ir jų vykdymo terminai atitinka teisės aktų reikalavimus.....	7 psl.
2. Ar Bendrovėje laikomasi nustatytų procedūrų vykdant prekių, paslaugų ir darbų pirkimą.....	7 psl.
2.1. Netinkamas planavimas.....	8 psl.
2.2. Netinkamas pirkimo sutarčių viešinimas.....	9 psl.
2.3. Automobilių pirkimai atlikti nesilaikant Viešųjų pirkimų tarnybos patvirtintų rekomendacijų.....	9 psl.
2.4. Sutarčių įgyvendinimo kontrolė vykdoma netinkamai.....	9 psl.
3. Ar Bendrovėje atliekant viešuosius pirkimus įgyvendintas pirkimo tikslas – ekonomiškai ir racionaliai naudoti tam skirtas lėšas.....	10 psl.
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	11 psl.
PRIEDŲ SĄRAŠAS	
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos.....	12 psl.
2 priedas. Audito apimtis ir metodai.....	13 psl.
3 priedas. Audito procedūroms atrinktų viešųjų pirkimų sąrašas.....	14 psl.

SANTRAUKA

Audito svarba

Efektyvus viešųjų pirkimų organizavimas ir valdymas padeda institucijoms gerinti veiklos rezultatus, nes pirkimų tikslas – nusipirkti tai, ko reikia perkančiajai organizacijai, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas, t. y., įsigyti numatytoms ir atliekamoms funkcijoms būtinas prekes, paslaugas ar darbus, už įprastinę kainą, kurią mokėtų kiekvienas racionalus fizinis ar juridinis asmuo.

Racionalaus lėšų panaudojimo svarbą akcentuoja ir teismai: „*Siekiant racionalaus lėšų panaudojimo perkančiajai organizacijai viešuosius pirkimus reglamentuojančiu teisiniu reguliavimu turi būti sudaroma galimybė įsigyti prekes ar paslaugas kuo naudingesnėmis jai sąlygomis. Tai inter alia reiškia, kad perkančioji organizacija turi turėti tokias pačias sąlygas įsigyti prekes ar paslaugas rinkoje kaip ir bet kuris kitas pirkėjas. Suprantama, perkančioji organizacija turi užtikrinti, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų (VPĮ 3 str.1 d).*“¹

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti viešųjų pirkimų planavimą ir organizavimą subjekte; ar racionaliai ir ekonomiškai naudojamos prekių, paslaugų ir darbų įsigijimui skirtos lėšos.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar pakankamai reglamentuotas viešųjų pirkimų planavimas ir organizavimas, ar nustatytos tvarkos, procedūros ir jų vykdymo terminai atitinka teisės aktų reikalavimus;
- ar laikomasi nustatytų procedūrų vykdant prekių, paslaugų ir darbų pirkimą;
- ar atliekant viešuosius pirkimus įgyvendintas pirkimo tikslas – ekonomiškai ir racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

Audito subjektas – uždaroji akcinė bendrovė „Tauragės vandenys“, kuri veikia vandentvarkos srityje ir siekia užtikrinti abonentų aprūpinimą geriamuoju vandeniu, nuotekų tvarkymą, vandens ūkio plėtrą ir vystymą, saugų vandens ir nuotekų sistemų eksploatavimą, taip pat užtikrinti savivaldybės Bendrovei perduoto turto bei Bendrovės veiklos metu sukaupto turto efektyvų panaudojimą.

Audituojamas laikotarpis: 2016 m. ir 2017 m. Vertinant tendencijas ir pokyčius buvo naudojami ir ankstesnio (2015 m.) laikotarpio duomenys.

¹ 2012-04-11 LAT sprendimas byloje Nr. 3K-3-158/2012.

Kadangi supaprastintus viešuosius pirkimus, finansuojamus Europos sąjungos lėšomis, vertino Aplinkos ministerijos aplinkos projektų valdymo agentūra, šio audito metu vertinome supaprastintus viešuosius pirkimus, finansuojamus Bendrovės lėšomis.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus² ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus³.

Duomenys rinkti taikant dokumentų peržiūros, apklausos ir pokalbio metodus. Gauti duomenys vertinti taikant skaičiavimo ir palyginamosios analizės metodus. Atlikdami auditą laikėmės prielaidos, kad mums pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai – išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus. Audito metu duomenys buvo renkami nagrinėjant teisės aktus susijusius su Viešųjų pirkimų reglamentavimu, Bendrovės sukurtą vidaus kontrolės sistemą viešųjų pirkimų srityje (direktoriaus įsakymais patvirtintas tvarkas, taisykles, darbuotojų, susijusių su viešaisiais pirkimais pareigines instrukcijas), viešųjų pirkimų dokumentus (prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų planus, viešųjų pirkimų paraiškas, pasiūlymus, jų nagrinėjimo ir vertinimo dokumentus, protokolus, tiekėjų apklausos pažymas, atliktų viešųjų pirkimų ataskaitas ir suvestines bei kitus su pirkimų atlikimu susijusius dokumentus), sudarytas sutartis ir buhalterinės apskaitos dokumentus (sąskaitas faktūras, banko mokėjimo pavedimus, buhalterinės apskaitos registrus ir kt.). Audito metodai išsamiau aprašyti Ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (13 psl.).

Įvertinę audito metu surinktus įrodymus, pateikiame audito išvadas ir rekomendacijas, kurias įgyvendinus būtų užtikrinama viešųjų pirkimų atitiktis teisės aktams, reglamentuojantiems viešųjų pirkimų organizavimą ir atlikimą, siekiant ekonomiškai ir racionaliai įsigyti reikalingų prekių, paslaugų ar darbų.

Išvados

1. Sukurta viešųjų pirkimų sistema yra tobulintina, nes nepakankamai reglamentuoti viešųjų pirkimų koordinavimo, priežiūros ir vidaus kontrolės procesai, nenustatytas pirkimo sutarčių vykdymo kontrolės mechanizmas, taip pat, nėra aiškiai ir detalčiai nustatytos pirkimo organizatorių funkcijos ir atsakomybė (1 skyrius).

2. Bendrovė neužtikrino ateinančių metų tinkamo viešųjų pirkimų planavimo, nes iš anksto numatydamą papildomų darbų pirkimus nepagrindė jų būtinumo įtraukti į Pirkimų planą, kuris skelbiamas teisės aktų nustatyta tvarka. Bendrovėje neįdiegtos pirkimų apskaitos ir planavimo priemonės, kurias rekomenduoja Numatomo viešojo pirkimo vertės nustatymo metodika. Bendrovės vidaus kontrolės procedūrų sistema viešųjų pirkimų planavimo srityje yra tobulintina (2.1. poskyris).

² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 patvirtinti Valstybinio audito reikalavimai (su vėlesniais pakeitimais);

³ Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS) rengia Tarptautinė aukščiausiųjų audito institucijų organizacija (angl. International Organization of Supreme Audit Institutions, INTOSAI).

3. Bendrovė nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų ir neužtikrino viešųjų pirkimų skaidrumo principo laikymosi, nes 90,0 procentų sudarytų viešojo pirkimo sutarčių nepaskelbė Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (2.2. poskyris).

4. Atlikdama automobilių pirkimus Bendrovė nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų ir nesivadovavo Viešųjų pirkimų tarnybos patvirtintomis lengvųjų automobilių viešųjų pirkimų rekomendacijomis, ir taip neužtikrino konkurencijos (2.3. poskyris).

5. Sudarytų sutarčių vykdymo kontrolė neužtikrina, kad sutartys būtų tinkamai įgyvendinamos ir pasiektų užsibrėžtus tikslus (2.4. poskyris).

Rekomendacijos

UAB „Tauragės vandenys“ vadovybei

Siekiant sukurti efektyvią pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės sistemą nuo pirkimų planavimo iki pirkimo sutarčių įvykdymo, rekomenduojame pasinaudoti Perkančiųjų organizacijų viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės rekomendacijomis, patvirtintomis Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2011-11-30 įsakymu Nr. 1S-174 (redakcija nuo 2015-01-01) (1 – 5 išvados).

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (11 psl.).

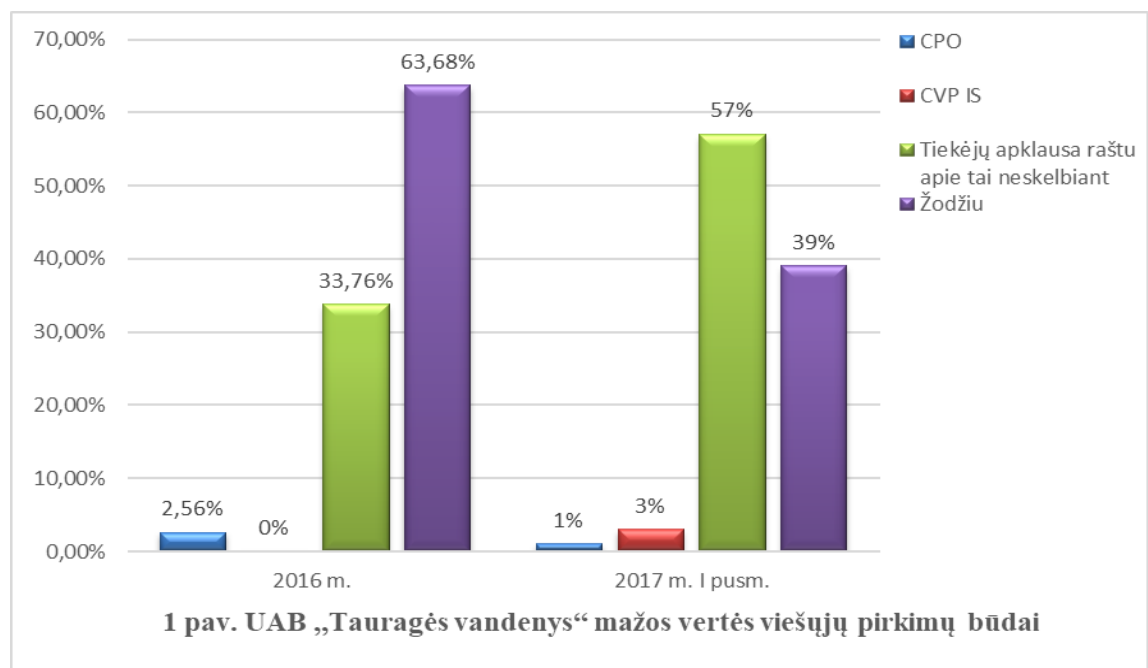
IŽANGA

Viešųjų pirkimų įstatyme įtvirtinta perkančiosios organizacijos prievolė užtikrinti, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų.

Atlikdami auditą vertinome viešųjų pirkimų atitiktį teisės aktams, reglamentuojantiems viešųjų pirkimų organizavimą ir atlikimą, ir vadovavomės nuostata, kad viešieji pirkimai racionaliai ir ekonomiškai atliekami tada, kai:

- viešųjų pirkimų procedūra leido pasiekti ekonomiškiausią variantą (mažiausią kainą);
- vykdant viešojo pirkimo sutartį atsiskaitoma pagal sutartyje numatytas sąlygas, kainas ir įkainius.

UAB „Tauragės vandenys“ kiekvienais metais atlieka supaprastintus viešuosius pirkimus, kurių vertė audituojamu laikotarpiu sudaro 4.312,5 tūkst. eurų, iš jų: 3731,8 tūkst. eurų (9 vienetai) supaprastinti pirkimai, išskyrus mažos vertės pirkimus, ir 583,0 tūkst. eurų (334 vienetai) mažos vertės pirkimų, iš jų: per 2016 m. atlikti 234 pirkimai, kurių bendra vertė 329,9 tūkst. eurų, ir per 2017 m. I pusmetį atlikta 100 pirkimų, jų bendra vertė 253,1 tūkst. eurų. Kiekvienais metais Bendrovė atlieka ne mažiau kaip 50,0 procentų viešųjų pirkimų bendrosios vertės Centrinės viešųjų pirkimų informacinės sistemos priemonėmis. Kadangi daugiausia atliekama mažos vertės pirkimų, paanalizavime jų struktūrą: vidutiniškai per audituojamą laikotarpį 56,0 procentai mažos vertės pirkimų buvo atliekama žodžiu ir 40,7 procentai pirkimų atliekama apklausiant tiekėjus raštu, motyvuojant sprendimą neatlikti pirkimo per CPO. Detalesnė informacija apie atliktų pirkimų pasirinktą būdą pateikta 2 pav. „UAB „Tauragės vandenys“ mažos vertės viešųjų pirkimų būdai“:



Perkančioji organizacija pateikė auditui visus dokumentus, susijusius su 2016 m. ir 2017 m. I pusmečio viešųjų pirkimų atlikimu. Audito procedūroms buvo atrinkta 19 Bendrovės viešųjų pirkimų, kurių sąrašas pateikiamas Ataskaitos 3 priede „Audito procedūroms atrinktų viešųjų pirkimų sąrašas“ (14 psl.).

AUDITO REZULTATAI

1. Ar pakankamai reglamentuotas viešųjų pirkimų planavimas ir organizavimas, ar nustatytos tvarkos, procedūros ir jų vykdymo terminai atitinka teisės aktų reikalavimus

Bendrovė yra sukūrusi vidaus kontrolės sistemą viešųjų pirkimų srityje: patvirtintas Viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašas⁴, paskirti pirkimų iniciatoriai ir organizatoriai⁵, sudaryta viešųjų pirkimų komisija ir patvirtintas viešųjų pirkimų komisijos darbo reglamentas⁶, taip pat patvirtintos Pirkimų taisyklės⁷.

Audito metu vertinome, ar parengtos minėtos tvarkos atitinka teisės aktų, reglamentuojančių viešųjų pirkimų organizavimą ir atlikimą, reikalavimus. Nustatėme, kad Bendrovėje sukurta viešųjų pirkimų sistema pakankama, tačiau yra tobulintina, nes:

- *nenustatytos pirkimų koordinavimo, priežiūros ir prevencinės kontrolės procedūros bei nepaskirtas atsakingas asmuo, atliekantis vykdomų pirkimų ir sudaromų sutarčių prevencinę kontrolę. Taip pat nenustatytas pirkimų sutarčių vykdymo kontrolės mechanizmas.*

- *nėra aiškiai ir detalai reglamentuotos pirkimų organizatorių funkcijos ir atsakomybė. Faktiškai ne visos vidaus kontrolės procedūros vykdomos.*

2. Ar Bendrovėje laikomasi nustatytų procedūrų vykdant prekių, paslaugų ir darbų pirkimą

Audito metu vertinome, kaip Bendrovė audituojamais metais laikėsi Viešųjų pirkimų įstatymo⁸ ir jos pačios pasitvirtintų vidaus kontrolės procedūrų, susijusių su prekių, paslaugų ir darbų viešaisiais pirkimais.

⁴ Patvirtintas Bendrovės direktoriaus 2015-01-05 įsakymu Nr. G-6;

⁵ Paskirti Bendrovės direktoriaus 2013-05-02 įsakymu Nr. G-79 (patikslinta 2017-08-18 įsakymu Nr. G-118);

⁶ Sudaryta VP komisija Bendrovės direktoriaus 2012-04-03 įsakymu Nr. G-54 (patikslinta sudėtis 2017-10-18 įsakymu Nr. G-132) ir Viešojo pirkimo komisijos darbo reglamentas patvirtintas Bendrovės direktoriaus 2013-04-30 įsakymu Nr. G-78;

⁷ Patvirtintos Bendrovės direktoriaus 2015-01-05 įsakymu Nr. G-5 (nauja redakcija 2017-08-18 įsakymu Nr. G-117);

⁸ Viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. 1-1491 (su vėlesniais pakeitimais);

2.1. Netinkamas planavimas

Viešųjų pirkimų įstatymo⁸ 7 straipsnio 1 dalyje ir Bendrovės viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašo⁴ 6, 7, 8 ir 9 punktuose įtvirtinta, kad PO parengia ir pasitvirtina planuojamų vykdyti einamaisiais finansiniais metais viešųjų pirkimų planus ir kasmet, ne vėliau kaip iki kovo 15 d., o šiuos planus patikslinusi – nedelsdama CVP IS ir savo tinklalapyje paskelbia tais metais planuojamų atlikti viešųjų pirkimų suvestinę, ir kad prekių, paslaugų ir darbų viešieji pirkimai turi būti vykdomi pagal patvirtintą PO Pirkimų planą.

Numatomų vykdyti viešųjų pirkimų planai rengiami, tvirtinami ir tikslinami kiekvienais metais⁹.

Nustatėme, kad Bendrovėje nėra įdiegtos pirkimų apskaitos ir planavimo priemonės, kurios leistų numatyti prekių, paslaugų ir darbų pirkimus ir galimas jų vertes, kaip nurodyta Metodikoje¹⁰. Pirkimų planas rengiamas laikantis nustatytų procedūrų, tačiau atskirais atvejais pirkimų iniciatorius teikdamas numatomų ateinančių metų pirkimų poreikį nepagrindė išlaidų būtinumo ir taip nesilaikė pirkimų organizavimo tvarkos aprašo⁴ nuostatų, pavyzdžiui:

- ❖ 2016-03-17 / 2016-04-01 atliktas Korespondencijos siuntų surinkimo, paskirstymo ir pristatymo paslaugos pirkimas, kuris tik po 6 mėn. įtrauktas į patikslintą planą, patvirtintą direktoriaus 2016-09-19 įsakymu Nr. G-116. Taip nesilaikoma pirkimų organizavimo tvarkos aprašo⁴ 9 punkto, kuris numato patikslintą Planą ar pakeitimus skelbti nedelsiant;
- ❖ Nugeležinimo stoties administracinio pastato patalpų remonto darbų pirkimas įtrauktas į 2017 m. Pirkimų planą, patvirtintą 2017-02-15 direktoriaus įsakymu Nr. G-23 (eil. Nr. 58). Darbų pirkimas atliktas 2017-03-28. Baigiant darbus (Viešųjų pirkimų komisijos 2017-06-27 protokolą Nr. 1) paaiškėjo papildomų darbų poreikis dėl netinkamai parengtų minėto pastato remonto darbų pirkimo dokumentų (techninės specifikacijos), tačiau minėto pastato patalpų papildomų remonto darbų pirkimas jau buvo įtrauktas į Pirkimų planą (eil. Nr. 82) kartu su pagrindinio remonto darbų pirkimu (Plano patikslinimas nėra derintas su Bendrovės direktoriumi (įsakymo nėra).

Dėl viso to, kas aukščiau išdėstyta, vertiname, kad Planas tikslinamas nesilaikant Aprašo⁴ 9 punkto nuostatų, nes asmuo, atsakingas už pirkimų planavimą, esant reikalui patikslinus patvirtintą pirkimų planą prieš jį paskelbiant negavo vadovo pritarimo (plano patikslinimai tvirtinami įsakymu).

Išvada. Bendrovė neužtikrina ateinančių metų tinkamo viešųjų pirkimų planavimo, nes iš anksto numatydamą papildomus pirkimus nepagrindė jų būtinumo įtraukti į Pirkimų planą, kuris skelbiamas teisės aktų nustatyta tvarka. Bendrovėje neįdiegtos pirkimų apskaitos ir planavimo priemonės, kurias rekomenduoja Numatomo viešojo pirkimo vertės nustatymo metodika. Bendrovės vidaus kontrolės procedūrų sistema viešųjų pirkimų srityje yra tobulintina.

⁹ 2016 m. planuojamų prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų planas, patvirtintas Bendrovės direktoriaus 2016-03-10 įsakymu Nr. G-39 (patikslintas 2016-09-19 įsakymu Nr. G-116 ir 2016-11-28 įsakymu Nr. G-148);

2017 m. planuojamų prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų planas, patvirtintas Bendrovės direktoriaus 2017-02-15 įsakymu Nr. G-23;

¹⁰ Patvirtintos Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003-02-26 įsakymu Nr. IS-26 (su vėlesniais pakeitimais);

2.2. Netinkamas pirkimo sutarčių viešinimas

Audituojamu laikotarpiu Bendrovė atliko 11 supaprastintų pirkimų atviro konkurso būdu ir sudarė tiek pat sutarčių, tačiau Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje paskelbtos tik dvi sutartys¹¹ ir tai sudaro 18,2 procentų visų sutarčių. Tuo nesilaikoma VPI 74 straipsnio 7 dalies 1 punkto, kuriame įtvirtinta, kad PO apie pirkimo sutartį turi paskelbti per 2 mėnesius nuo jos sudarymo.

CVP IS Bendrovė taip pat nepaskelbė sutarčių, sudarytų atlikus mažos vertės pirkimus tiekėjų apklausos būdu, nes: per 2016 m. pavošino 13 sutarčių arba 16,5 procentų visų sutarčių, o per 2017 m. I pusmetį nepavošino nei vienos sudarytos sutarties.

Išvada. Bendrovė nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimais ir neužtikrino viešųjų pirkimų skaidrumo principo laikymosi, nes 90,0 procentų sudarytų viešojo pirkimo sutarčių nepaskelbė Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.

2.3. Automobilių pirkimai atlikti nesilaikant Viešųjų pirkimų tarnybos patvirtintų rekomendacijų

Atlikdama naudotų automobilių¹² viešuosius pirkimus Bendrovė techninėje specifikacijoje nustatė ne tik pačius būtiniausius reikalavimus, tiekėjų pasiūlymus vertino tik pagal mažiausią kainą, neatsižvelgiant į kokybinius automobilio rodiklius, ir taip nesilaikė VPI 25 straipsnio 1 dalies reikalavimų ir nesivadovavo Viešųjų pirkimų tarnybos rekomendacijomis¹³, kurios PO yra privalomos. Siekiant užtikrinti tiekėjų konkurenciją rekomenduojama techninėje specifikacijoje nustatyti tik pačius būtiniausius reikalavimus automobiliams, pasiūlymus vertinti ne tik pagal mažiausią kainą, bet atsižvelgiant ir į kokybinius kriterijus (*numatomas eksploatacinio laikotarpio sąnaudas, techninio aptarnavimo išlaidas, garantijos laikotarpį, technines, eksploatacines automobilio savybes*).

Išvada. Atlikdama naudotų automobilių pirkimus Bendrovė nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimais ir Viešųjų pirkimų tarnybos patvirtintomis lengvųjų automobilių viešųjų pirkimų rekomendacijomis, ir taip neužtikrino konkurencijos.

¹¹ 2016-02-03 sutartis Nr. 7/Nr. 16/2 (UAB „Norus“) ir 2016-01-08 sutartis Nr. (AB „INTER RAO Lietuva“);

¹² 2016-03-23 sutartis Nr. 17 (UAB „Sandalita“) ir 2016-10-14 sutartis Nr. 71 (UAB „Viršupio autodalys“);

¹³ Patvirtintos Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2015-12-31 įsakymu Nr. IS-22;

2.4. Sutarčių įgyvendinimo kontrolė vykdoma netinkamai

2016 m. atlikus Atsiskaitymų už suvartotą vandenį bei suteiktas paslaugas ir paslaugų valdymo informacinės sistemos sukūrimo ir įdiegimo pirkimą, sudaryta paslaugų sutartis¹⁴. Paslaugos tiekėjas nesilaikė įsipareigojimų, nustatytų sutarties 4.1.2 ir 4.1.3 punktuose, kad IS bus sukurta ir įdiegta per 120 kalendorinių dienų, dar 60 kalendorinių dienų bus vykdoma bandomoji eksploatacija, nes Sistemos diegimas gerokai užsitęsė (Sistemos ir licencijų perdavimo aktai pasirašyti 2017-05-29 ir 2017-07-11). Bendrovė nekontroliavo tiekėjo, kuris nesilaikė įsipareigojimų dėl nustatytų terminų, ir nesudarė raštiškų papildomų susitarimų dėl terminų pratęsimo.

2017 m. atliktas lengvųjų ir krovininių automobilių, traktorių ir mažos mechanizacijos atsarginių dalių pirkimas. Šis pirkimas suskirstytas į 38 pirkimo dalis pagal transporto priemonių modelius ir mechanizmų tipus. Laimėtojai pripažinti pagal atskiras pirkimo dalis, sudarytos 8 sutartys¹⁵. Vertinant sutarties su UAB „Autremas“ vykdymą, nustatėme, kad sąskaitose faktūrose nėra nurodoma, kuriam automobilio modeliui perkamos atsarginės dalys, nėra galimybės patikrinti ar prekių kaina atitinka pirkimo sutartyje nustatytai kainai ir taip nevykdoma pirkimo sutarties kontrolė.

Išvada. Sudarytų sutarčių vykdymo kontrolė neužtikrina, kad sutartys būtų tinkamai įgyvendinamos ir pasiektų užsibrėžtus tikslus.

3. Ar Bendrovėje atliekant viešuosius pirkimus įgyvendintas pirkimo tikslas – ekonomiškai ir racionaliai naudoti tam skirtas lėšas

Viešųjų pirkimų įstatyme įtvirtinta, kad pirkimų tikslas – vadovaujantis šio įstatymo reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti PO prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant lėšas (3 straipsnio 2 dalis), kad sudarant pirkimo sutartį, joje negali būti keičiamos pirkimo dokumentuose ir pasiūlyme nustatytos pirkimo sąlygos (18 straipsnio 3 dalis) ir taip pat pirkimo sutarties sąlygos jos galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos (18 straipsnio 8 dalis). Bendrovė sudarydama ir vykdydama sutartis laikėsi minėtų reikalavimų, ekonomiškai ir racionaliai valdė išteklius, todėl pastebėjimų ir rekomendacijų neteiksime.

¹⁴ 2016-04-27 sutartis Nr. LT GSI 708/26 (UAB „Informatikos ir ryšių technologijos centras“);

¹⁵ 2017-07-18 sutartis Nr. 70 (UAB „Žemaitijos guoliai“); 2017-07-18 sutartis Nr. 71 (UAB „Valtralita“), 2017-07-18 sutartis Nr. 72 (UAB „Lytagra“), 2017-07-18 sutartis Nr. 73 (UAB „Draisa“), 2017-07-18 sutartis Nr. 74 (UAB „Pas Antaną“), 2017-07-18 sutartis Nr. 75 (UAB „Autremas“), 2017-07-18 sutartis Nr. 76 (UAB „Tauragės agrotechnika“), 2017-07-18 sutartis Nr. 77 (UAB „Dalys tau“);

Veiklos audito ataskaitos „UAB „Tauragės Vandenys“ viešųjų pirkimų organizavimas“

1 PRIEDAS

SANTRUMPOS IR SĄVOKOS

Audito ataskaitoje naudojamos santrumpos ir sąvokos:

Bendrovė – UAB „Tauragės vandenys“

PO – Perkančioji organizacija

CPO – Centrinė perkančioji organizacija

CVP IS – Centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema

VPI – Viešųjų pirkimų įstatymas

Pirkimų planas arba Planas – Viešųjų pirkimų planas

Taisyklės – Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės

Metodika – Numatomos viešųjų pirkimų vertės nustatymo metodika

Veiklos audito ataskaitos „UAB „Tauragės vandenys“ viešųjų pirkimų organizavimas“

2 PRIEDAS

Audito apimtis ir metodai

Eil. Nr.	Audito ataskaitos skyrius	Taikyti dokumentų rinkimo ir vertinimo metodai	Tiksiai
1.	Ar pakankamai reglamentuotas viešųjų pirkimų planavimas ir organizavimas, ar nustatytos tvarkos, procedūros ir jų vykdymo terminai atitinka teisės aktų reikalavimus	<p>Dokumentų peržiūra:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų bei Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybės tarnyboje įstatymų, Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės įsakymų, susijusių su viešųjų pirkimų organizavimu ir vidaus kontrolės procedūromis, numatomo viešojo pirkimo vertės skaičiavimo metodika, ir raštų, susijusių su Bendrovės vykdomais viešaisiais pirkimais, nagrinėjimas; - Bendrovės sukurtos vidaus kontrolės sistemos viešųjų pirkimų srityje (direktoriaus įsakymais patvirtintų tvarkų, taisyklių, darbuotojų, susijusių su viešaisiais pirkimais pareiginių nuostatų, pirkimų komisijos darbo reglamentą). <p>Apklausa:</p> <ul style="list-style-type: none"> - informacijos rinkimas, pateikiant klausimyną apie vidaus kontrolės aplinką. <p>Vertinama palyginamosios analizės metodu.</p>	Nustatyti ar Bendrovė vadovaujasi teisės aktais, reglamentuojančiais viešųjų pirkimų organizavimą ir atlikimą.
2.	Ar Bendrovėje laikomasi nustatytų procedūrų vykdant prekių, paslaugų ir darbų pirkimą	<p>Dokumentų peržiūra:</p> <ul style="list-style-type: none"> - viešai skelbiamos informacijos, susijusios su Bendrovės veikla, su prekių ir paslaugų kainomis ir kt., rinkimas; - viešųjų pirkimų dokumentų (prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų planų, viešųjų pirkimų sąlygų, paraiškų ir pasiūlymų, jų nagrinėjimo ir vertinimo dokumentų, protokolų, tiekėjų apklausos pažymų, atliktų viešųjų pirkimų ataskaitų ir suvestinių, sudarytų sutarčių, jų vykdymo bei kitų su pirkimų atlikimu susijusių dokumentų), analizė ir vertinimas. <p>Pokalbiai su:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Bendrovės vadovaujančiais darbuotojais, juristu, atsakingu už pirkimų organizavimą ir pirkimų komisijos pirmininku. <p>Vertinama palyginamosios analizės metodu.</p>	Įvertinti vidaus kontrolę, išsiaiškinant: <ul style="list-style-type: none"> - kaip organizuojami ir atliekami viešieji pirkimai; - kaip sudaromos ir vykdomos sutartys; - kokios problemos iškyla organizuojant viešuosius pirkimus ir vykdant sutartis.
3.	Ar Bendrovėje atliekant viešuosius pirkimus įgyvendintas pirkimo tikslas – ekonomiškai ir racionaliai naudoti tam skirtas lėšas	<p>Dokumentų peržiūra:</p> <ul style="list-style-type: none"> - viešųjų pirkimų dokumentų (prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų planų, viešųjų pirkimų sąlygų, paraiškų ir pasiūlymų, jų nagrinėjimo ir vertinimo dokumentų, protokolų, tiekėjų apklausos pažymų, atliktų viešųjų pirkimų ataskaitų ir suvestinių, sudarytų sutarčių, jų vykdymo bei kitų su pirkimų atlikimu susijusių dokumentų), analizė ir vertinimas. - Bendrovės buhalterinės apskaitos dokumentų (buhalterinių apskaitos registru, PVM sąskaitų faktūrų, banko išrašų ir kt.) analizė ir vertinimas, <p>Vertinama palyginamosios analizės ir skaičiavimo metodais.</p>	Nustatyti Bendrovės lėšų panaudojimo racionalumą ir ekonomiškumą perkant prekes, paslaugas ir darbus.

Veiklos audito ataskaitos „UAB „Tauragės vandenys“ viešųjų pirkimų organizavimas“

3 PRIEDAS

Audito procedūroms atrinktų viešųjų pirkimų sąrašas

suma – tūkst. eurų (su PVM)

Eil. Nr.	Pirkimo pavadinimas	Pirkimo būdas	Kaina su PVM	Laimėtojas	Pirkimo sutartis
1	2	3	4	5	6
MAŽOS VERTĖS PIRKIMAI					
PREKĖS					
1.	Naudoto krovininio furgono pirkimas	Apklausa raštu	12,7	UAB „Sandralita“	2016-03-23 Nr.17
2.	Chemikalų dumblo apdorojimo įrenginių eksploatacijai pirkimas	Apklausa raštu	15,0	UAB „Margūnas“ ir AS Kemivesi	UAB „Margūnas“ ir AS Kemivesi
3.	Gumuotų sklendžių, ventilių, movų ir kt. pirkimas	Apklausa raštu	8,8	UAB „Stadema“	2016-08-17 Nr. 55/SS
4.	Naudoto lengvojo automobilio pirkimas	Apklausa raštu	8,2	UAB „Viršupio autodalyš“	2016-10-14 Nr. 71
5.	Polimerų pirkimas	Apklausa raštu	18,8	UAB „Ekotakas“	2014-10-02 Nr.VP-32
6.	L/a, k/a, traktorių, mažos mechanizacijos priemonių atsarginių dalių pirkimas	Apklausa raštu	15,3	UAB „Dalyš tau“, „Uab „Autremas“, UAB „Tauragės technika“, AB LYTAGRA, UAB „Draisa“, Uab „Valtralita“, UAB „Žemaitijos guoliai“, UAB „Pas Antanų“	2017-07-18 Nr. 70 / 77
7.	Vokavimo be voko popierinės formos pirkimas	Apklausa raštu	5,1	UAB „Biznio mašinos“	2016-04-29 Nr. 31
PASLAUGOS					
8.	Judriojo (mobilaus) ryšio paslaugos pirkimas	Apklausa raštu	37,5	AB „Omnitel“	2016-08-01 Nr. 58/OM050426
9.	Korespondencijos siuntų surinkimo, paskirstymo ir pristatymo paslaugos pirkimas	Apklausa raštu	41,0	UAB „Verslo spaudos centras“	2016-04-01 Nr. 19
10.	Atsiskaitymų už suvartotą vandenį bei suteiktas paslaugas ir paslaugų valdymo informacinės sistemos pirkimas ir įdiegimas	Apklausa raštu	34,5	UAB „informacijos ir technologijų centras“	2016-04-27 Nr. LT GSI 708/26
11.	Kogeneratorių MGM 100 remontas	Apklausa raštu	30,0	UAB „Lukrida“	2016-07-08 Nr. 39
12.	Korespondencijos siuntų surinkimo, paskirstymo ir pristatymo paslaugos pirkimas	Apklausa raštu	10,4	UAB „Verslo spaudos centras“	2017-06-27 Nr.68
13.	Teisinės paslaugos	Apklausa	1,5	Advokatų Vilio ir	2017-01

		žodžiu		partnerių kontora	
1	2	3	4	5	6
DARBAI					
14.	Vandentiekio stoties Šlaito g. 2 Tauragėje rekonstravimo, III-ias statybos etapas, papildomų darbų pirkimas	Apklausa raštu	14,9	UAB „Inti“ “	2017-04-30 Nr. 40
15.	Nugeležinimo stoties administracinio pastato patalpų remonto darbų pirkimas	Apklausa raštu	29,5	UAB „Altausta“	2017-03-28 Nr. 34
16.	Nugeležinimo stoties administracinio pastato patalpų papildomų remonto darbų pirkimas	Apklausa raštu	8,7	UAB „Altausta“	2017-06-25 Nr. 65
17.	Administracinio pastato stogo remonto darbų pirkimas	Apklausa raštu	26,0	UAB „Rangera“	2013-05-15 Nr. 13.05-1/VP-13
18.	Nuotekų perpumpavimo stoties ir nuotekų tinklų Tauragės dvare, statyba	Supaprastintas atviras konkursas	97,4	UAB „Norus“,	2016-02-03 Nr. 7/Nr. 16/2
19.	Vandentiekio stoties Šlaito g. 2 Tauragėje rekonstravimo papildomi darbai	Supaprastintas atviras konkursas	160,1	UAB „LitCon“	2016-03-10 Nr. 15