



**VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA  
VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS „GO VILNIUS“ VIEŠŪJŲ PIRKIMŲ ORGANIZAVIMAS IR  
VYKDYMAS 2019 METAIS**

2020-12-22 Nr. R-05-13

Su audito ataskaita galima susipažinti  
Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos  
internetu puslapyje adresu [www.vilniuskontrole.lt](http://www.vilniuskontrole.lt)

## TURINYS

SANTRAUKA	3
ĮŽANGA	5
AUDITO REZULTATAI	6
1. Negauti įrodymai, kad buvo užtikrinamas būtinųjų lėšų poreikio 2019 metais numatytiems pirkimams planavimas	6
2. Finansinio audito paslaugos įsigytos be Įstaigos savininko sprendimo	8
3. Tinkamai nepagrindžiamas „vieno tiekėjo apklausos“ pasirinkimas, nesudaromos sąlygos tiekėjų konkurencijai	9
4. Nepateikti visi pirkimą pagrindžiantys dokumentai	10
5. Ne visi pirkimai galėjo būti priskirti Mažos vertės pirkimams	11
6. Kai kuriais atvejais vykdytų pirkimų procedūrų dokumentacija nebuvo saugoma teisės aktų nustatyta tvarka	11
7. Nustatyti nepakankamos sutarčių vykdymo kontrolės atvejai	12
PRIEDAI	
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	14
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	15

## **SANTRAUKA**

### **Audito tikslas ir apimtis**

Vadovaudamiesi Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus pavedimu<sup>1</sup>, atlikome teisėtumo auditą viešojoje įstaigoje „GO Vilnius“.

Audito tikslas – įvertinti viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo atitiktį teisės aktų reikalavimams. Audito metu susipažinome su esminėmis Įstaigos viešųjų pirkimų teisinio reglamentavimo normomis, pirkimų srities vidaus kontrolės organizavimo pagrindais, vertinome, ar atrinkti pirkimai atitiko Įstaigai būdingą veiklą, buvo sąžiningi, skaidrūs ir užtikrinantys konkurenciją, ar sudarant sandorius, laikytasi LR viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų reikalavimų, ar lėšos naudotos taupiai ir racionaliai.

Audituojamas laikotarpis - 2019 metai.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2-ame audito ataskaitos priede.

### **Pagrindiniai audito rezultatai**

Išanalizavę ir įvertinę audito metu gautą informaciją ir dokumentus, teikiame pastebėjimus ir išvadas dėl neatitikimų teisės aktams:

1. Negavome įrodymų, kad planuojant 2019 metų pirkimus, įskaitant ir mažos vertės pirkimus, Įstaigoje būtų vertinamos ir su vadovybe derinamos pirkimams galimų skirti asignavimų sumos, pagal numatomas pirkimų vertes derinamas būtinųjų lėšų poreikis, t. y. siekiant racionalaus Savivaldybės biudžeto asignavimų bei kitų lėšų planavimo, būtų užtikrinamas numatomo pirkimo finansavimas. (1., psl. 6-8);

2. Įstaiga, įsigydama finansinių ataskaitų audito paslaugas be savininko sprendimo, pažeidė Įstaigos įstatų 31.13 punkto, Savivaldybės Turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose taisyklių 19.11 punkto nuostatas, už suteiktas paslaugas apmokėta ne pagal sutartyje numatytas sąlygas (2., psl. 8)

3. Įstaigos pirkimų organizavimo taisyklių nuostatomis numatytos išimties, leidžiančios apklausti vieną tiekėją, nebuvo tinkamai pagrįstos pirkimų dokumentuose. Daugeliu atvejų prekių ir

---

<sup>1</sup> Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2020 m. spalio 12 d. pavedimas Nr. B-02-11 „Dėl VŠĮ „GO Vilnius“ audito“

paslaugų įsigijimai vykdyti, nevertinant kitų tiekėjų galimybių dalyvauti Įstaigos vykdomuose pirkimuose (3., psl. 9-10);

4. Įstaiga nepateikė visų audito konsultacinių paslaugų įsigijimą pagrindžiančių dokumentų, todėl negavome įrodymų dėl vykdytų pirkimo procedūrų atitikties teisės aktų nuostatomis (4., psl. 10-11);

5. Įstaiga, nevykdžiusi pirkimo procedūrų, tik kompensavusi kitų subjektų patirtas išlaidas, tam panaudotas lėšas (viso 430,36 Eur) nepagrįstai priskyrė 2019 metais vykdytiems mažos vertės pirkimams (5., psl.11);

6. Įstaiga nesilaikė Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo nuostatų, nes nekaupė ir nesaugojo visų pirkimų procedūrų vykdymą patvirtinančių dokumentų (6., psl. 11-12);

7. Nebuvo užtikrinama tinkama dalies sutarčių vykdymo kontrolė, nes pažeidžiant sudarytų sutarčių sąlygas, mokėjimai už paslaugas buvo atliekami, negavus paslaugų suteikimą pagrindžiančių dokumentų (7., psl.12-13).

## Rekomendacijos

### *Įstaigos direktoriui rekomenduojame:*

1. Užtikrinti, kad teisės aktuose nustatyta tvarka ir terminais Įstaigoje būtų atliekamas būtinųjų lėšų poreikio numatomiems pirkimams, įskaitant ir mažos vertės pirkimus, vertinimas. Viešinti visų pirkimų suvestines teisės aktų nustatyta tvarka.

2. Siekti, kad bendroje Įstaigos pirkimų apimtyje mažėtų pirkimų iš vieno tiekėjo dalis, tai sudarytų sąlygas skaidresnei pirkimų aplinkai, skatintų tiekėjų konkurenciją. Tinkamai dokumentuoti Įstaigos pirkimų organizavimo taisyklėse numatytų išimčių, kai leidžiama pirkimą vykdyti, apklausiant vieną tiekėją, pagrindimą.

3. Stiprinti pirkimų srities vidaus kontrolę - užtikrinti pirkimų dokumentų prieinamumą ir apsaugą, veiksmingą sutarčių priežiūrą ir kontrolę.

## IŽANGA

Atlikdami auditą, teisėtumo požiūriu įvertinome, ar Įstaiga 2019 metais organizuodama pirkimus, įsigydama prekes, paslaugas ir darbus, taikė veiksmingas procedūras ir laikėsi pirkimus reglamentuojančių teisės aktų.

Audituojamasis subjektas – Viešoji įstaiga „GO Vilnius (toliau – Įstaiga), pagal įstatus<sup>2</sup>, yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, kurio tikslas – tenkinti viešuosius interesus, vykdant visuomenei naudingą veiklą tarptautinio turizmo, verslo ir rinkodaros srityse, viešai teikiant šios srities paslaugas visuomenės nariams. Minėto tikslo siekiama skatinant atvykstamąjį turizmą bei tarptautinio verslo subjektų steigimą, tarptautinio verslo ir turizmo produktų bei paslaugų kūrimą, gerinant miesto įvaizdį ir didinant tarptautinį žinomumą. Įstaigai priskiriamas šių pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą numatytų savarankiškųjų funkcijų įgyvendinimas: sąlygų verslo ir turizmo plėtrai sudarymas ir šios veiklos skatinimas.

Vienintelis Įstaigos dalininkas (savininkas) - Vilniaus miesto savivaldybė, dalininko įnašas Įstaigai sudarė 4 875 Eur. Įstaigos valdymo organai: viešosios įstaigos savininkas, kurio turtines ir neturtines teises įgyvendina Vilniaus miesto savivaldybės taryba ir Savivaldybės administracijos direktorius (savininko raštiški sprendimai prilyginami visuotinio dalininkų susirinkimo sprendimams), ir vienasmenis valdymo organas – viešosios įstaigos direktorius.

Įstaigos veiklos koordinavimas priskirtas Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Užsienio ryšių ir turizmo skyriui.

Įstaigos veikla 2019 metais finansuota Vilniaus miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybės) biudžeto lėšomis, iš 08 programos „Sąlygų verslo plėtrai sudarymas ir patrauklios investicijoms aplinkos formavimas“ lėšų, pagal pasirašytas Biudžeto lėšų naudojimo sutartis<sup>3</sup> funkcijų vykdymui ir projektų įgyvendinimui skirta 4 015 600,00 Eur.

Įstaigos pateiktais duomenimis<sup>4</sup>, per 2019 metus buvo atlikti 587 viešieji pirkimai, iš jų: 570 neskelbiamos apklausos būdu vykdyti mažos vertės pirkimai (arba 97 proc. visų pirkimų), kurių vertė – 1 113 469,77 Eur ir 17 supaprastintų skelbiamų pirkimų (3 proc. visų pirkimų), šių pirkimų vertė – 1 601 269,30 Eur. Bendra pirkimų vertė – 2 714 739,07 Eur.

---

<sup>2</sup> patvirtinti Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. balandžio 17 d. įsakymu Nr. 30-1257/18(2.1.1E-TD2)

<sup>3</sup> 2019 m. sausio 22 d. Biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. A291-14/19; 2019 m. kovo 6 d. Biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. A291-348/19; 2019 m. gegužės 10 d. Biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. A291-1110/19.

<sup>4</sup> El. paštu pateikta informacija apie įvykdytus mažos vertės pirkimus ir CVP IS priemonėmis paskelbtus skelbiamus pirkimus

## AUDITO REZULTATAI

### *1. Negauti įrodymai, kad buvo užtikrinamas būtinųjų lėšų poreikio 2019 metais numatytiems pirkimams planavimas*

Siekdama užtikrinti pirkimų principų įgyvendinimą ir paskatinti perkančiąsias organizacijas pasirinkti ir taikyti geriausią skaidrumo, konkurencijos ir efektyvumo užtikrinimo pirkimuose praktiką, užtikrinti racionalų Savivaldybės biudžeto asignavimų bei kitų lėšų planavimą, Vilniaus miesto savivaldybės taryba savo sprendimu<sup>5</sup> patvirtino įsigijimų organizavimo Vilniaus miesto savivaldybėje taisyklės, įpareigojančias perkančiųjų organizacijų vadovus užtikrinti jose nustatytą reikalavimų laikymąsi. Taip pat, nuo 2017 metų liepos 1 d., įsigaliojus LR viešųjų pirkimų įstatymo<sup>6</sup> (toliau tekste – VPI) pakeitimams, visos perkančiosios organizacijos, atlikdamos mažos vertės pirkimus, turi vadovautis Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu<sup>7</sup>, nustatančiu prekių, paslaugų ir darbų pirkimų būdus ir jų procedūrų atlikimo tvarką. Vadovaujantis minėto aprašo 15 p. nuostatomis, pirkimų organizavimo tvarką kiekviena perkančioji organizacija nustato vidaus dokumentuose.

Pagal VPI 2 straipsnio, 25 dalies nuostatas, viešoji įstaiga „GO Vilnius“ yra perkančioji organizacija. Pagrindinis kiekvienos perkančiosios organizacijos atliekamų pirkimų tikslas - racionalus viešųjų lėšų naudojimas, siekiant įsigyti tinkamos kokybės prekes, paslaugas ar darbus. Šis siekis tiesiogiai susijęs su Perkančiosios organizacijos viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo atitiktimi teisės aktams.

Įstaigoje veikė<sup>8</sup> nuolatinė viešųjų pirkimų komisija, be pirkimų komisijos, pirkimų proceso dalyviai buvo: pirkimų iniciatoriai (struktūrinis padalinys ar darbuotojas), pirkimų organizatoriai (Įstaigos direktoriaus įsakymais<sup>9</sup> paskirti 32 nepriekaištingos reputacijos darbuotojai), nustatyta tvarka organizuojantys ir atliekantys pirkimus, kai tokiems pirkimams atlikti nereikalinga komisija ir viešųjų pirkimų specialistas, kurio pagrindinis uždavinys – planuoti, organizuoti ir atlikti Įstaigos viešuosius pirkimus. Pirkimų organizavimą, vykdymą, procedūras, pirkimus vykdančių asmenų teises, pareigas, atsakomybę Įstaigoje reglamentavo direktoriaus įsakymu<sup>10</sup> patvirtintos pirkimų organizavimo taisyklės (toliau – Taisyklės).

<sup>5</sup> Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 7 d. sprendimas Nr. 1-1352 „Dėl įsigijimų organizavimo Vilniaus miesto savivaldybėje taisyklių tvirtinimo“

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas (1996-08-13 Nr. I-1491, 2017-07-01 įstatymo Nr. XIII-327 redakcija)

<sup>7</sup> Patvirtintas Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. 1S-97

<sup>8</sup> VŠĮ „GO Vilnius“ direktoriaus 2019 m. sausio 22 d. įsakymas (be Nr.) „Dėl viešųjų pirkimų komisijos sudarymo“

<sup>9</sup> VŠĮ „GO Vilnius“ direktoriaus 2019 m. sausio 22 d. įsakymas (be Nr.) „Dėl viešųjų pirkimų organizatorių ir ekspertų paskyrimo“; 2019 m. gegužės 16 d. įsakymas (be Nr.); 2019 m. liepos 24 d. įsakymas (be Nr.); 2019 m. spalio 4 d. įsakymas (be Nr.); 2019 m. lapkričio 15 d. įsakymas Nr. 32-V

<sup>10</sup> Viešosios įstaigos „GO Vilnius“ direktoriaus 2019 m. liepos 1 d. įsakymas Nr. 21-V „Dėl viešosios įstaigos GO Vilnius viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių patvirtinimo“

Pagal Taisyklių nuostatas<sup>11</sup>, pirkimų iniciatoriai ateinantiems metams numatomus pirkimus planuoti pradeda kiekvienų metų ketvirtą ketvirtį ir iki gruodžio 15 dienos pateikia Įstaigos direktoriui informaciją, apie poreikį įsigyti prekių, paslaugų ar darbų ateinančiais kalendoriniais metais, nurodydami numatomas pirkimo vertes ir gavę iš Įstaigos direktoriaus informaciją apie atitinkamiems metams galimus skirti maksimalius asignavimus, suderina su Įstaigos direktoriumi būtinųjų lėšų poreikį. Su Įstaigos direktoriumi suderintas pirkimų poreikis teikiamas Įstaigos viešųjų pirkimų specialistui, kuris apibendrinęs iš pirkimų iniciatorių gautus duomenis, vadovaujantis VPĮ 26 straipsniu, parengia pirkimų planą. Einamųjų metų planas, atsižvelgiant į Savivaldybės tarybos patvirtintą einamųjų metų biudžetą, kiekvienais kalendoriniais metais, ne vėliau kaip iki kovo 15 dienos turi būti patvirtintas Įstaigos direktoriaus. Pagal Įstaigos Taisyklių 12 punkto nuostatas, Įstaiga kasmet, ne vėliau kaip iki kovo 15 dienos, o planą patikslinusi – per 5 darbo dienas, pirkimų planą skelbia Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (toliau – CVP IS), ir papildomai gali paskelbti savo tinklalapyje.

Audito metu negavome informacijos, koku būdu iki Taisyklių įsigaliojimo Įstaigoje buvo planuojamas lėšų poreikis 2019 metais numatomiems vykdyti prekių, paslaugų ar darbų pirkimams, ar Įstaigos direktoriui buvo teikta ir su juo derinta informacija apie numatomas pirkimų vertes, todėl negalėjome įsitikinti tuo, kad būtinųjų lėšų pirkimams planavimas buvo atliekamas. Audito metu nevertinome, ar buvo planuotas būtinųjų lėšų poreikis, planuojant 2020 metų pirkimus.

Pirkimų planus Įstaiga rengė ir tikslino tik pirkimams, viršijantiems 10 000 Eur (be PVM) vertę<sup>12</sup>, tačiau atsižvelgiant į tai, kad didžiausią 2019 metais vykdytų pirkimų dalį – 97 proc. sudarė neskelbiami mažos vertės (iki 10 000 Eur be PVM) pirkimai (šių pirkimų vertė sudarė 1 113 469,77 Eur arba 41 proc. nuo bendros pirkimų vertės), o šio pobūdžio pirkimų informacija Įstaigos interneto tinklalapyje nebuvo viešinama, įrodymų, kad konkretaus pirkimo finansavimas buvo numatytas Įstaigos 2019 metų biudžete, negavome. Gautame Įstaigos atsiliepime<sup>13</sup> į audito ataskaitos projektą, nurodyta, kad informacija apie 2019 m. vykdomus mažos vertės pirkimus buvo talpinama Įstaigos tinklalapio administracinės informacijos dalyje, tačiau pasibaigus 2019 metams, kaip neaktuali, ji buvo panaikinta ir keliama 2020 metų informacija. Pažymėtina, kad audituotu laikotarpiu Įstaigoje buvo gana didelė pirkimus vykdyusių darbuotojų kaita, vien viešųjų pirkimų specialisto funkcijas atlikę darbuotojai 2019 metais keitėsi du kartus, tai galėjo turėti įtakos nepakankamam atliekamų veiksmų koordinavimui pirkimų planavimo etape.

**Išvada.** Negavome įrodymų, kad planuojant 2019 metų pirkimus, įskaitant ir mažos vertės pirkimus, Įstaigoje būtų vertinamos ir su vadovybe derinamos pirkimams galimų skirti asignavimų

---

<sup>11</sup> VŠĮ „GO Vilnius“ viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių 10.1, 10.2., 10.3., 10.4. punktai

<sup>12</sup> Įstaiga CVP IS priemonėmis paskelbė apie 17 planuojamų pirkimų

<sup>13</sup> Pateiktame 2020 m. gruodžio 21 d. el. laišku „Dėl audito ataskaitos projekto“

sumos, pagal numatomas pirkimų vertes derinamas būtinųjų lėšų poreikis, t. y. siekiant racionalaus Savivaldybės biudžeto asignavimų bei kitų lėšų planavimo, būtų užtikrinamas numatomo pirkimo finansavimas.

## 2. *Finansinio audito paslaugos įsigytos be Įstaigos savininko sprendimo*

Pagal Įstaigos įstatų<sup>14</sup> 31.13 punktą, sprendimą dėl viešosios įstaigos audito ir audito įmonės parinkimo priima visuotinis dalininkų susirinkimas. Vadovaujantis Turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose taisyklių<sup>15</sup> 19.11 punktu, Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktorius leidžia įsakymus arba suteikia įgaliojimus balsuoti visuotinio dalininkų susirinkime darbotvarkės klausimais dėl viešosios įstaigos audito, audito įmonės rinkimo ir audito paslaugų apmokėjimo sąlygų nustatymo; Taisyklių 9 punktą numato, kad viešosiose įstaigose, kuriose Savivaldybei priklauso visas dalininkų kapitalas, Savivaldybės tarybos ir administracijos direktoriaus įsakymai dėl visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai skirtų klausimų prilygsta visuotinio dalininkų susirinkimo sprendimams.

Audito metu nustatėme, kad Įstaiga 2019 m. balandžio 9 d., atlikusi mažos vertės pirkimą<sup>16</sup>, iš UAB „Tezaurus auditas“ už 2 178,00 Eur įsigijo finansinės atskaitomybės audito paslaugas<sup>17</sup>, šių paslaugų poreikis buvo grindžiamas reikalingumu užtikrinti procesų efektyvumą. Atsižvelgiant į tai, kad Savivaldybės administracijos direktorius nespėdė dėl Įstaigos audito atlikimo, dėl audito įmonės parinkimo, taip pat dėl audito paslaugų apmokėjimo sąlygų, šis pirkimas atliktas pažeidžiant Įstaigos įstatų 31.13 punktą, Savivaldybės Turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose taisyklių 19.11 punkto nuostatas.

Pagal su UAB „Tezaurus auditas“ sudarytos sutarties specialiojoje dalyje numatytą atsiskaitymo tvarką, 40 proc. paslaugų kainos turėjo būti apmokėta per 14 dienų po sutarties pasirašymo, 60 proc. – per 14 dienų po išvados pateikimo, tačiau pagal Įstaigos pateiktą informaciją, visa sutartyje sulygta kaina<sup>18</sup> vykdytojui sumokėta vienu pavedimu<sup>19</sup>, t. y. praėjus trims mėnesiams po sutarties sudarymo.

**Išvada.** Įstaiga, įsigydama finansinių ataskaitų audito paslaugas be savininko sprendimo, pažeidė Įstaigos įstatų 31.13 punkto, Savivaldybės Turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose taisyklių 19.11 punkto nuostatas, už suteiktas paslaugas apmokėta ne pagal sutartyje numatytas sąlygas.

<sup>14</sup> Patvirtintų Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. balandžio 17 d. įsakymu Nr. 30-1257/18(2.1.1E-TD2)

<sup>15</sup> Patvirtintų Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2009 m. rugsėjo 19 d. sprendimu Nr. 1-1200

<sup>16</sup> Pagal VŠĮ „GO Vilnius“ direktoriaus 2019-04-09 patvirtintą pirkimo užduotį

<sup>17</sup> Finansinių ataskaitų audito sutartis Nr. F836/S-91; 2019-04-11 Finansinių ataskaitų audito sutarties specialiosios sąlygos Nr. S-91/1

<sup>18</sup> UAB „Tezaurus auditas“ 2019 m. liepos 4 d. PVM sąskaita faktūra Nr. TzA3712

<sup>19</sup> 2019 m. liepos 29 mokėjimo pavedimas Nr. 6675



### 3. Tinkamai nepagrindžiamas „vieno tiekėjo apklausos“ pasirinkimas, nesudaromos sąlygos tiekėjų konkurencijai

Įstaigoje 2019 metais reikšmingą pirkimų dalį – (79 proc. visų mažos vertės pirkimų, arba 451 pirkimą iš 570), sudarė pirkimai, atlikti apklausiant vieną tiekėją. Didelė „vieno tiekėjo“ pirkimų dalis parodo, kad daugeliu atvejų prekių ir paslaugų įsigijimai vykdyti neužtikrinus konkurencingos aplinkos, nevertinant kitų tiekėjų galimybių dalyvauti Įstaigos vykdomuose pirkimuose.

Įstaigos Taisyklių 29 punkte yra įtvirtinta bendra nuostata, kad vykdant apklausas, turi būti apklausiami ne mažiau nei 3 tiekėjai, taip pat šiame punkte nustatyti atvejai (išimtys), kada leidžiama apklausti vieną tiekėją. Tokių atvejų pagrindimą, kitą konkretaus pirkimo atveju svarbią informaciją pirkimo užduoties formos aiškinamojoje dalyje turi užpildyti pirkimų iniciatorius.

Susipažinę su vertinimui atrinktų pirkimų metu vykdytomis apklausos procedūromis, nustatėme, kad Įstaiga pasinaudodama Taisyklių<sup>20</sup> 29.1 punkto nuostatomis, kuriose numatyta, kad apklausti vieną tiekėją galima, jei: „dėl techninių, meninių priežasčių ar dėl objektyvių aplinkybių tik konkretus tiekėjas gali pateikti reikalingas prekes, suteikti paslaugas ar atlikti darbus ir nėra jokios kitos priimtinos alternatyvos“, įsigijo šias paslaugas:

- finansinės atskaitomybės audito paslaugas<sup>21</sup>;
- reklamos paslaugas<sup>22</sup>. Vertinant tai, kad finansinio audito, reklamos paslaugų pasiūla

rinkoje yra pakankamai didelė, organizuodama minėtus pirkimus ir nevertinusi alternatyvių tiekėjų pasiūlymų, Įstaiga nesudarė sąlygų tiekėjų konkurencijai.

Įsigydama viešbučio paslaugas<sup>23</sup>, aviabilietus<sup>24</sup>, Įstaiga nurodė, kad pasinaudojo Taisyklių 29.7. punktu, kuriame numatyta, kad „perkamos Įstaigos organizuojamiems trumpalaikiams (vienos ar kelių dienų) seminarams ar konferencijoms reikalingos paslaugos (apgyvendinimas, maitinimas, salės, aparatūros nuoma, pervežimas ir kt.) ir kai didesnio minėtų paslaugų teikėjų skaičiaus apklausa reikalautų neproporcingai didelių pirkimo organizatoriaus pastangų, laiko ir (ar) lėšų sąnaudų“. Pasinaudojusi Taisyklių 29.10 punktu „jei pirkimo sutarties vertė yra mažesnė kaip 10 000 Eur (be PVM), Įstaiga 4 mėnesiams įsigijo buhalterinės apskaitos paslaugas<sup>25</sup>.

Pažymėtina, kad nei vienu aukščiau minėtu atveju, kai vykdant pirkimus, buvo pasinaudota Taisyklių išimtimis, leidžiančiomis apklausti vieną tiekėją, pirkimo poreikį pagrindžiančiose pirkimo

<sup>20</sup> Įstaigos direktoriaus 2019 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. 21-V patvirtintos „Viešosios įstaigos „GO Vilnius“ viešųjų pirkimų organizavimo taisyklės“

<sup>21</sup> Finansinių ataskaitų audito sutartis Nr. F836/S-91; 2019-04-11 Finansinių ataskaitų audito sutarties specialiosios sąlygos Nr. S-91/1

<sup>22</sup> (2019-01-07 pirkimo užduotis)

<sup>23</sup> (2019-01-07 pirkimo užduotis)

<sup>24</sup> (2019-01-09 pirkimo užduotis)

<sup>25</sup> 2019 m. liepos 23 d. Apskaitos paslaugų sutartis Nr. A063

užduotyse nenurodytas taikytos išimties dėl Taisyklių nuostatos apklausti 3 tiekėjus, pagrindimas<sup>26</sup>, t. y. kodėl pavyzdžiui, tik vienas konkretus tiekėjas gali atlikti šią paslaugą ar suteikti prekes ir nėra kitų alternatyvų arba kodėl didesnio minėtų paslaugų teikėjų skaičiaus apklausa reikalautų neproporcingai didelių pirkimo organizatoriaus pastangų, laiko ir (ar) lėšų sąnaudų.

**Išvada.** Įstaigos pirkimų organizavimo taisyklių nuostatomis numatytos išimtys, leidžiančios apklausti vieną tiekėją, nebuvo tinkamai pagrįstos pirkimų dokumentuose. Daugeliu atvejų prekių ir paslaugų įsigijimai vykdyti, nevertinant kitų tiekėjų galimybių dalyvauti Įstaigos vykdomuose pirkimuose.

#### *4. Nepateikti visi pirkimą pagrindžiantys dokumentai*

Audito metu nustatėme, kad pagal Įstaigos Pirkimo organizatoriaus parengtą ir Įstaigos direktorės patvirtintą Pirkimo užduotį<sup>27</sup> ir 2019 m. liepos 16 d. Mažos vertės pirkimo pažymą, neskelbiamos apklausos būdu, raštu apklausus tris tiekėjus, buvo nupirktos audito konsultacijų paslaugos, pirkimo laimėtoju paskelbus mažiausią kainą – 9 917,36 Eur (be PVM), (12 000 Eur su PVM), pasiūliusią UAB „Tezaurus auditas“. Su pirkimo laimėtoju 2019 m. liepos 17 dieną pasirašyta Konsultacinių paslaugų teikimo sutartis<sup>28</sup>. Sutarties objektas – konsultacinės paslaugos apskaitos klausimais, paslaugos teikiamos ne vėliau nei per 3 darbo dienas nuo Kliento (Įstaigos) rašytinio arba žodinio kreipimosi į paslaugų teikėją.

Pagal sutartyje numatytą atsiskaitymo tvarką, Paslaugų teikėjui už suteiktas paslaugas turėjo būti sumokama per 30 dienų nuo paslaugų priėmimo-perdavimo akto pasirašymo ir PVM sąskaitos-faktūros gavimo dienos. Per 2019 metus, Įstaiga už suteiktas konsultacijas<sup>29</sup> UAB „Tezaurus auditas“ sumokėjo 1 064,80 Eur. Suteiktos paslaugos apėmė konsultacijas atsargų, ilgalaikio turto ir mažaverčio turto inventorizacijos, sutarčių priežiūros klausimais, konsultacijas, atliekant Finvaldos ataskaitos suvedimo į Įstaigos naudojamą elektroninę sistemą „Podio“ darbus.

Pažymėtina, kad Įstaigos pirkimų organizatorius, pildydamas pirkimo užduotį, nesilaikė Pirkimų užduoties formai<sup>30</sup> nustatytų reikalavimų nurodyti pirkimo poreikio motyvą, kitą pirkimo iniciatoriaus nuomone svarbią informaciją, tai neatitiko Įstaigos direktoriaus įsakymu patvirtintų Taisyklių<sup>31</sup> 2 priedo „Pirkimo užduoties pavyzdinė forma“ reikalavimų.

<sup>26</sup> Tai numatyta patvirtintos pirkimo užduoties pavyzdinės formos aiškinamojoje dalyje

<sup>27</sup> 2019 m. liepos 15 d. pirkimo užduotis audito konsultacinėms paslaugoms nupirkti

<sup>28</sup> 2019 m. liepos 17 d. Konsultacinių paslaugų teikimo sutartis Nr. PRK 0011:2019

<sup>29</sup> Pagal 2019 m. liepos 31 d. Konsultacinių paslaugų perdavimo aktą Nr. 20190731; pagal 2019 m. rugpjūčio 31 d. Konsultacinių paslaugų perdavimo-priėmimo aktą Nr. 20190831; pagal 2019 m. gruodžio 30 d. Konsultacinių paslaugų perdavimo -priėmimo aktą Nr. 20191230.

<sup>30</sup> Įstaigos Viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių, patvirtintų Įstaigos direktoriaus 2019 m. liepos 2 d. įsakymu Nr. 21-V, 2 priedas

<sup>31</sup> Įsigaliojo nuo 2019 m. liepos 1 dienos

Pirkimo vertinimui Įstaiga nepateikė pirkimo metu vykdytos rašytinės tiekėjų apklausos dokumentų, gautų tiekėjų pasiūlymų, iš kurių buvo išrinktas pirkimo laimėtojas, todėl neturėjome galimybės įsitikinti, kad visuose pirkimo etapuose atliktos procedūros atitiko teisės aktų reikalavimus.

**Išvada.** Įstaiga nepateikė visų audito konsultacinių paslaugų įsigijimą pagrindžiančių dokumentų, todėl negavome įrodymų dėl vykdytų pirkimo procedūrų atitikties teisės aktų nuostatoms.

#### *5. Ne visi pirkimai galėjo būti priskirti mažos vertės pirkimams*

Vadovaujantis VPĮ 2 straipsnio 37 dalyje apibrėžta viešojo pirkimo sąvoka, viešuoju pirkimu laikomas perkančiosios organizacijos atliekamas prekių, paslaugų ar darbų įsigijimas, su pasirinktu tiekėju sudarant viešojo pirkimo - pardavimo sutartį, neatsižvelgiant į tai, ar prekės, paslaugos ar darbai yra skirti viešajam tikslui. Patiriamų išlaidų kompensavimas nepatenka į VPĮ reglamentavimo apimtį.

Audito metu nustatėme, kad tarp vertinimui atrinktų pirkimų, įtrauktų į 2019 metais vykdytų mažos vertės pirkimų suvestinę, nurodyti 2 pirkimai (lėktuvo bilietų ir kuro pirkimai). Pirkimų pagrindimui pateikti dokumentai - dvi laimėjusių tiekėjų pateiktos sąskaitos: viena - lektoriaus išrašyta sąskaita<sup>32</sup> už skrydžio bilietus, parkavimosi paslaugas ir kelionę į ir iš oro uosto), kita – UAB „Organizacijų vystymo centro“ išrašyta sąskaita<sup>33</sup> už kurą (kelionės išlaidas). Abiem atvejais, tiekėjai, nurodyti pirkimo laimėtojai, nupirktų paslaugų neteikia – neprekiauja lėktuvo bilietais, o verslo valdymo konsultacijų ir mokymo bendrovė – kuru. Įstaiga pagal pateiktas sąskaitas kompensavo „tiekėjų“ patirtas išlaidas, tačiau šiais konkrečiais atvejais neatliko jokių viešojo pirkimo procedūrų, nevykdė apklausų, nenustatė laimėtojų ir net negavo nupirktų prekių/paslaugų.

**Išvada.** Įstaiga, nevykdžiusi pirkimo procedūrų, tik kompensavusi kitų subjektų patirtas išlaidas, tam panaudotas lėšas (viso 430,36 Eur) nepagrįstai priskyrė 2019 metais vykdytiems mažos vertės pirkimams.

#### *6. Kai kuriais atvejais vykdytų pirkimų procedūrų dokumentacija nebuvo saugoma teisės aktų nustatyta tvarka*

Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo<sup>34</sup> 17.2. punkte numatyta, kad kiekviena atliekama pirkimo procedūra patvirtinama toliau nurodomais dokumentais – jei pirkimas vykdomas raštu, pirkimą patvirtinantys dokumentai yra susirašinėjimo informacija, įskaitant skelbimą apie pirkimą (jei pirkimas buvo skelbiamas) ir kitus pirkimo dokumentus, protokolai (fiksuojuantys Komisijos sprendimus ar surašomi derybų ar susitikimų su tiekėjais atveju), taip pat sudaryta sutartis ir CVP IS

<sup>32</sup> 2019 m. sausio 10 d. sąskaita-faktūra Nr. 2019/0002 (sąskaitos suma – 420,68 Eur)

<sup>33</sup> 2019 m. rugpjūčio 2 d. PVM sąskaita-faktūra 07 Nr. OVC-02054 (sąskaitos suma – 9,68 Eur)

<sup>34</sup> 2017-06-28 Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu Nr. IS-97 patvirtintas Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas

paskelbta informacija apie ją, <...>. Minėto aprašo 18 punkte numatyta, kad <...> tais atvejais, kai pirkimą atlieka vienas asmuo ir jį patvirtinantys dokumentai yra saugomi to asmens elektroniniame pašte ar CVP IS naudotojo paskyroje, perkančioji organizacija užtikrina tokių dokumentų prieinamumą, iškilus tokiam poreikiui. Šio aprašo 19 punktas nustato, kad planavimo ir pasirengimo pirkimams, pirkimo dokumentai, pasiūlymai bei jų nagrinėjimo ir vertinimo dokumentai, kiti su pirkimu susiję dokumentai saugomi ne trumpiau kaip 4 metus nuo pirkimo pabaigos. Preliminarios sutartys, pirkimo sutartys, jų pakeitimai ir su jų vykdymu susiję dokumentai – ne trumpiau kaip 4 metus nuo pirkimo sutarties įvykdymo.

Audito metu nustatėme, kad 2019 metų laikotarpiu Įstaigoje nebuvo užtikrintas tinkamas pirkimų dokumentacijos saugojimas, nes nustatytais pirkimų atvejais: įsigyjant domeno ir serverio palaikymo paslaugas, Workation domeno palaikymo paslaugas<sup>35</sup>, Music College Society apgyvendinimo paslaugas<sup>36</sup>, konsultacines paslaugas<sup>37</sup> nebuvo kaupiama informacija apie atliktas rašytines apklausas, susirašinėjimo su tiekėjais informacija, kiti dokumentai, patvirtinantys rašytinių apklausų vykdymą.

**Išvada.** Įstaiga nesilaikė Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo nuostatų, nes nekaupė ir nesaugojo visų pirkimų procedūrų vykdymą patvirtinančių dokumentų.

#### *7. Nustatyti nepakankamos sutarčių vykdymo kontrolės atvejai*

Įstaigos Taisyklių 3.7. punkte apibrėžta pirkimo sutarties vykdytojo sąvoka – tai darbuotojas, atsakingas už pirkimo sutarties vykdymą. Nesant rašytinio pavedimo kitam darbuotojui, pirkimo sutarties vykdytoju laikomas pirkimo iniciatorius.

Audito metu nustatėme, kad ne visais atvejais buvo užtikrinama tinkama sudarytų viešojo pirkimo sutarčių vykdymo kontrolė, pavyzdžiui:

- Sutarčių su su tiekėjais UAB „Baltic travel group“<sup>38</sup>, UAB „Vilniaus hidrogeologija“<sup>39</sup>, Trip Advisor Limited<sup>40</sup> sąlygose buvo nuostata, kad paslaugų teikėjui sumokama per 30 dienų nuo Paslaugų priėmimo – perdavimo akto pasirašymo ir PVM sąskaitos faktūros gavimo dienos, tačiau nei vienu paminėtu atveju tiekėjai sutartyse numatytų prievolių pateikti paslaugų priėmimo – perdavimo aktus nevykdė, tačiau už paslaugas jiems buvo sumokama pagal išrašytas sąskaitas faktūras<sup>41</sup>.

<sup>35</sup> pirkimo laimėtojas UAB „Interneto vizija“

<sup>36</sup> pirkimo laimėtojas „UAB „Astoriya Hotel“

<sup>37</sup> 2019 m. liepos 17 d. Konsultacinių paslaugų teikimo sutartis Nr. PRK 0011:2019

<sup>38</sup> 2019 m. liepos 5 d. Paslaugų teikimo sutartis Nr. PRK0007:2019, 3.4. punktas

<sup>39</sup> 2019 m. liepos 30 d. Paslaugų teikimo sutartis Nr. PRK0016:2019, 3.2. punktas

<sup>40</sup> 2019 m. birželio 17 d. Paslaugų teikimo sutartis Nr. S-116, 3.2.punktas

<sup>41</sup> UAB "Baltic Travel Group" sąskaitos faktūros – 2019 m. liepos 24 d. Išankstinė sąskaita faktūra Nr. 1067/2019, 2019 m. spalio 15 d. Išankstinė sąskaita faktūra Nr. 1067-1/2019, 2019 m. gruodžio 16 d. PVM sąskaita-faktūra Nr. 1067-1/2019; UAB „Vilniaus hidrogeologija“ sąskaita - 2019 m. gruodžio 10 d. PVM sąskaita-faktūra Nr. 04351; Trip Advisor Limited

**Išvada.** Nebuvo užtikrinama tinkama dalies sutarčių vykdymo kontrolė, nes pažeidžiant sudarytų sutarčių sąlygas, mokėjimai už paslaugas buvo atliekami, negavus paslaugų suteikimą pagrindžiančių dokumentų.

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito

tarnybos vyriausioji specialistė

Aušra Valentienė

teisininkas

Marius Gumbrevičius

Susipažinau:

VšĮ „GO Vilnius“ direktorė

Inga Romanovskienė

Finansų tarnybos vadovas

Simona Jasaitienė

### **Santrumpos ir sąvokos**

**LR** – Lietuvos Respublika

**Savivaldybė** – Vilniaus miesto savivaldybė

**VŠĮ** – viešoji įstaiga

**VPI** – Viešųjų pirkimų įstatymas

**CVP IS** – Centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema

**PO** – perkančioji organizacija

### Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas: įvertinti viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo atitikimą teisės aktų reikalavimams.

Audituojamas laikotarpis – 2019 metai.

Siekiant gauti teisėtumo tvirtinimus, pagal viešųjų pirkimų vertinimo audito programą, buvo vertinti 26 mažos vertės pirkimai (atrinkti remiantis profesiniu sprendimu, atsitiktinės atrankos būdu). Buvo vertinama, ar pirkimai atitinka Įstaigai būdingą veiklą, ar sudarant sandorius, laikytasi LR viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų reikalavimų.

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

Audito metu naudoti įrodymų rinkimo ir vertinimo metodai: paklausimas, anketavimas (klausimyno pateikimas), dokumentų peržiūra, stebėjimas, palyginimo procedūros.

Pagrindiniai audito duomenų rinkimo ir įrodymų vertinimo metodai	
Teisės aktai, vidaus norminiai aktai (vertinimo kriterijų šaltinis)	<u>Susipažinimas su norminiais, vidaus teisės aktais (audito planavimo etape), dokumentų peržiūra:</u> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas (1996-08-13 Nr. I-1491, 2017-07-01 įstatymo Nr. XIII-327 redakcija);</li><li>2. 2017 m. birželio 28 d. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu Nr. 1S-97 patvirtintas Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas;</li><li>3. Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2009 m. rugsėjo 19 d. sprendimu Nr. 1-1200 patvirtintos Turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose taisyklės;</li><li>4. Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. balandžio 17 d. įsakymu Nr. 30-1257/18(2.1.1E-TD2) patvirtinti Įstatai;</li><li>5. Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 7 d. sprendimas „Dėl įsigijimų organizavimo Vilniaus miesto savivaldybėje taisyklių tvirtinimo“;</li><li>6. VŠĮ „GO Vilnius“ direktoriaus 2019 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. 21-V „Dėl viešosios įstaigos Go Vilnius viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių“ patvirtintos Įstaigos viešųjų pirkimų organizavimo taisyklės</li></ol>

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

Susipažinta su audituojamuoju subjektu ir jo aplinka	<p>Susipažinta su Įstaigos 2019 m. veiklos tikslais, veiklos ataskaita, patvirtinta struktūra ir pareigybių sąrašu, Įstaigos finansavimu (su Įstaiga pasirašytais Biudžeto lėšų naudojimo sutartimis, Įstaigos veiklos koordinatoriumi Savivaldybės administracijoje.</p> <p>Įstaigos direktoriaus išleistas įsakymais dėl viešųjų pirkimų komisijos, pirkimų organizatorių skyrimo, darbuotojų atsakingų už sutarčių kontrolę, viešųjų pirkimo specialisto funkcijomis.</p>
Audito sritis	<p>Viešieji pirkimai – mažos vertės pirkimų sritis, pirkimų proceso etapai – pirkimų planavimas, organizavimas, sutarčių priežiūra ir vykdymas. (97 proc. 2019 metais atliktų pirkimų – neskelbiami mažos vertės pirkimai, 3 proc. visų vykdytų pirkimų – CVP IS skelbiami supaprastinti pirkimai). Vertinta: pirkimų organizavimo srityje: viešųjų pirkimų planai, planų tikslinimai, jų rengimo ir skelbimo atitiktis teisės aktams, pirkimų vykdymo srityje - 26 atrinkti pirkimai, kurių bendra vertė sudarė 615 761,87 Eur (be PVM), vertinant pirkimų vykdymo atitiktį Įstaigos pirkimų organizavimą ir vykdymą reglamentuojančių taisyklių nuostatomis, kitiems pirkimus reglamentuojantiems teisės aktams. Vertinta pirkimų dokumentacijos saugojimo, prieinamumo atitiktis teisės aktų reikalavimams. Sutarčių vykdymo srityje vertinta, ar mokėjimai už suteiktas paslaugas vykdyti pagal sutarčių sąlygas, esant paslaugų suteikimą pagrindžiantiems dokumentams.</p>
Audito apimties apribojimai	<p>Pirkimų dokumentų peržiūros apribojimai: prieigos teisių prie Įstaigos naudojamos su pirkimais susietos elektroninės sistemos neturėjimas, apsikeitimas auditui reikiama informacija tik el. ryšio priemonėmis (el. paštu).</p>