



**VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ SKIRTŲ VILNIAUS MIESTO BIBLIOTEKŲ
MODERNIZAVIMUI PANAUDOJIMAS**

2024-04-25 Nr. R-05-1
Vilnius

Vilniaus 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, skatina teigiamą ir veiksmingą auditų poveikį savivaldybės finansų valdymo ir kontrolės sistemai, siekia didinti kuriamą naudą visuomenei, padedant Vilniaus miesto savivaldybei išmintingai valdyti finansus ir turtą. Daugiau apie Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklą ir auditų rezultatus – interneto svetainėje www.vilniuskontrolė.lt

Auditą atliko:

Audito ataskaita pateikta:

TURINYS

SANTRAUKA	3
ĮŽANGA	11
AUDITO REZULTATAI	14
1. Dėl viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo trūkumų ne visais atvejais užtikrintas racionalus lėšų naudojimas	14
1.1. Netiksliai planuotas lėšų mažos vertės pirkimams poreikis	14
1.2. Kai kuriais vykdytais pirkimais neužtikrintas viešųjų pirkimų ir sąžiningos konkurencijos principų laikymasis	15
1.3. Oro kondicionavimo įrangos pirkimas atliktas pasirinkus netinkamą pirkimo būdą	16
1.4. Negauti įrodymai, kad įsigyjant paslaugas ir darbus, buvo vykdytos pirkimų procedūros	17
1.5. Už kai kurias paslaugas mokėta be pagrįstų jų suteikimo įrodymų	18
1.6. Neužtikrinta tinkama pirkimo sutarčių vykdymo priežiūra	19
1.7. Neviešinti viešųjų pirkimų procesai, raštu sudarytos sutartys neužtikrino vykdytų pirkimų skaidrumo	22
2. Dalis lėšų panaudota nesilaikant nustatytų reikalavimų	23
2.1. Ne visais atvejais išlaidos priskirtos tinkamam ekonominės klasifikacijos straipsniui	23
2.2. Kai kuriems tiekėjams mokėta be prekių gavimą pagrindžiančių dokumentų	23
3. Kiti pastebėjimai	25
3.1. Netikslus įgaliojimų, vykdančios veiklos kontrolės funkcijas, reglamentavimas	25
3.2. Centrinės bibliotekos turtas valdomas nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais	25
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	26
PRIEDAI	
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	29
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	30
3 priedas. Vilniaus miesto savivaldybės Centrinėje bibliotekoje veikiančios skyriai ir padaliniai	34

SANTRAUKA

Audito svarba

Vilniaus miesto savivaldybės taryba ilgalaikiai Savivaldybės kultūros strategijai patvirtino¹ strategines kultūros politikos gaires ir jų įgyvendinimo priemonių planą. Tarp priemonių plane numatytų prioritetų – išvystyta ir moderni miesto kultūros įstaigų infrastruktūra. Siekiant gairėse minimo tikslo, 2021-2023 metų laikotarpiu numatyti veiksmai - tęsti Vilniaus miesto savivaldybės centrinės bibliotekos tinklo (bibliotekų) remontus, atnaujinant patalpas, sukuriant jose kultūrinės, edukacinės, laisvalaikio erdves, įrengti inovatyvias, šiuolaikines interneto prieigas. Vilniaus miesto bibliotekų infrastruktūros modernizavimu ir atnaujinimu siekiama ne tik gerinti viešųjų paslaugų teikimą Vilniaus miesto gyventojams, bet ir aktyviau diversifikuoti miesto bibliotekų veiklą, šias kultūros įstaigas paverčiant moderniais bendruomenės poreikius atitinkančiais daugiafunkciniais centrais, teikiančiais aukštos kokybės ir didesnės aprėpties paslaugas. Finansavimas bibliotekų tinklo modernizavimo priemonėms suplanuotas Savivaldybės biudžeto 04 programoje „Kultūra“.

Atsižvelgiant į tai, Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, 2024 metų veiklos plane numatė atlikti auditą kuriuo siekta įvertinti Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų Vilniaus miesto bibliotekų modernizavimui, panaudojimą.

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus pavedimu², atlikome Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų Vilniaus miesto bibliotekų modernizavimui, atitikties auditą.

Audito tikslas – įvertinti lėšų, skirtų bibliotekų modernizavimo priemonėms, panaudojimo teisėtumą.

Audituojamas subjektas – Vilniaus miesto savivaldybės administracija, biudžetinė įstaiga „Skaitlis“, Vilniaus miesto savivaldybės centrinė biblioteka (toliau – Centrinė biblioteka).

Audito objektas – lėšos, panaudotos Vilniaus miesto bibliotekų modernizavimui.

Vertintas laikotarpis – 2022-2023 metai.

¹ Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2021-01-06 sprendimas Nr. 1-827 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės kultūros politikos strateginių gairių ir Vilniaus miesto savivaldybės kultūros politikos strateginių gairių įgyvendinimo priemonių plano patvirtinimo“

² Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2024-01-03 pavedimas Nr. B-02-2

Audito apimtis – Centrinei bibliotekai pagal patvirtintas 2022 ir 2023 metų Savivaldybės biudžetų programos sąmatas³ skirti asignavimai, pagal paskirtį ir ekonominę išlaidų klasifikaciją numatyti priemonių, susijusių su bibliotekų tinklo modernizavimu, finansavimui (išlaidos bibliotekų patalpų remontams, bibliobuso (mobiliosios bibliotekos), kito turto, įrangos bei prekių ir paslaugų). Šiam tikslui 2022 metais skirta 573 300 Eur (19 proc. nuo iš viso bibliotekų darbo organizavimui skirtų asignavimų), 2023 metais – 596 500 Eur (18 proc. nuo skirtų asignavimų). Panaudoti asignavimai 2022 metais sudarė 570 089,82 Eur⁴ (99,4 proc. skirtų asignavimų), 2023 metais – 536 031,25 Eur⁵ (90 proc. skirtų asignavimų). Siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad skirtos lėšos panaudotos pagal teisės aktų reikalavimus, pagrindinio tyrimo audito procedūras atlikome Centrinėje bibliotekoje - vertinome 20 materialiojo turto paprastojo remonto, kitų prekių ir paslaugų, siejamų su bibliotekų tinklo modernizavimo priemonėmis, pirkimų atitiktį teisės aktų reikalavimams, su tiekėjais sudarytas sutartis, taip pat 116 atliktų ūkinių operacijų (mokėjimų tiekėjams)⁶, sudariusių 77 proc. panaudotų asignavimų: 2022 metais - 440 093,84 Eur, 2023 metais – 414 405,78 Eur pagrįstumą.

Audito metu informaciją ir duomenis rinkome iš Savivaldybės administracijos Kultūros skyriaus, biudžetinės įstaigos „Skaitlis“, Vilniaus miesto savivaldybės centrinės bibliotekos, darydami prielaidą, kad visi dokumentai, tarp jų ir pateikti elektronine forma, yra išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu nustatyti dalykai. Audito apimtis ir metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (28 psl.)

Pagrindiniai audito rezultatai

Išanalizavę ir įvertinę audito metu gautą informaciją ir duomenis, teikiame pastebėjimus apie nustatytus neatitikimus teisės aktų reikalavimams:

1. *Del Viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo trūkumų ne visais atvejais užtikrintas racionalus lėšų naudojimas:*

1.1 *Netiksliai planuotas lėšų mažos vertės pirkimams poreikis*

³ Pagal 2022 m. ir 2023 m. biudžeto programos sąmatą Nr. 4000521 „Atitinkamos kvalifikacijos darbo jėgos samda, aprūpinimas būtinomis darbo priemonėmis ir sąlygų darbui sudarymas bibliotekose“

⁴ Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (Forma Nr. 2) duomenimis

⁵ Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (Forma Nr. 2) duomenimis

⁶ Pagal 2022-2023 metų Mokėjimų registrų, pateiktų BĮ „Skaitlis“ duomenis

Nustatėme, kad einamiesiems metams planuodama lėšų poreikį mažos vertės pirkimams, Centrinė biblioteka (PO) 2022 metų pirkimų plane netiksliai skaičiavo planuojamas mažos vertės pirkimų vertes, tai ne visais atvejais leido tinkamai paskirstyti ir naudoti turimus išteklius.

2022 metų viešųjų pirkimų plane bendras numatytas lėšų poreikis prekių, paslaugų ir darbų mažos vertės pirkimams (neskaitant lėšų, numatytų viešojo transporto bilietų darbuotojams pirkimui), sudarė 73 000 Eur (be PVM), pagal CVP IS paskelbtą PO vykdytų viešųjų pirkimų ataskaitą, 2022 metais vykdytų 9 mažos vertės pirkimų išlaidos sudarė 200 810,30 Eur (su PVM), iš jų: 6-iems prekių pirkimams panaudota 66 515,50 Eur (su PVM), 2 paslaugų pirkimams – 16 380,30 Eur (su PVM), 1 darbų pirkimui – 117 914,50 Eur (su PVM).

Tinkamai nevertinant lėšų poreikio mažos vertės pirkimams, siejamiems su strateginiu bibliotekų tinklo modernizavimo tikslu, faktinės 2022 metų išlaidos mažos vertės pirkimams ženkliai viršijo bendrą 2022 metams skaičiuotą lėšų mažos vertės pirkimams poreikį (pavyzdžiui, Antakalnio padalinio patalpų remonto darbams vietoje planuotų 10 000 Eur (be PVM), išleista 117 914,50 Eur (su PVM) (1.1. punktas, 14-15 psl.)

1.2. Kai kuriais vykdytais pirkimais neužtikrintas viešųjų pirkimų ir sąžiningos konkurencijos principų laikymasis

Atlikusi 5 atskirus įvairių baldų, Saulės energijos įrangos ir jos komponentų, Interneto svetainės sukūrimo paslaugų neskelbiamos apklausos pirkimus ir, apklaususi tik vieną tiekėją, PO apribojo pirkime galėjusių dalyvauti tiekėjų skaičių, tuo dirbtinai sumažindama konkurenciją, tai neatitinka LR viešųjų pirkimų įstatymo 17 straipsnio 3 dalies, Centrinės bibliotekos direktoriaus patvirtintos viešųjų pirkimų vidaus tvarkos aprašo 19 punkto nuostatų (1.2. punktas, 15-16 psl.)

1.3. Oro kondicionavimo įrangos pirkimas atliktas pasirinkus netinkamą pirkimo būdą

Nustatėme, kad PO, turėdama tikslą įsigyti to paties pobūdžio prekes skirtas 4 bibliotekos padaliniams, numatė vykdyti 4 mažos vertės pirkimus neskelbiamos apklausos būdu, kiekvienam iš minėtų pirkimų numatomą pirkimo vertę suplanavusi po 9 999,00 Eur (be PVM), iš viso – 119 988 Eur (be PVM).

Vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymo 5 straipsnio 2 dalimi, kai PO yra sudaryta iš atskirų padalinių, skaičiuojant numatomą pirkimo vertę, atsižvelgiama į bendrą numatomą pirkimų vertę visiems padaliniams (atskiram padaliniui pirkimo vertė gali būti skaičiuojama, tik kai padalinys savarankiškai atsako už pirkimą, turi tam įgaliojimus ir atskirą biudžeto eilutę, gali savarankiškai priimti sprendimus dėl pirkimo sutarčių sudarymo ir mokėjimų pagal tas sutartis). Pagal LR viešųjų pirkimų

įstatymo 5 straipsnio 3 dalį, PO neturėjo teisės skaidyti pirkimo, jeigu taip galėtų išvengti šiame įstatyme nustatytos tvarkos taikymo, išskyrus atvejus, kai tai yra pateisinama dėl šio straipsnio 2 dalyje nustatytų priežasčių. Vykdydama oro kondicionavimo įrangos, prietaisų ir darbų pirkimus atskiriems savo padaliniams, PO nevertino visiems padaliniams numatomos bendros pirkimų vertės ir išskaidydama pirkimus, nepagrįstai pasirinko neskelbiamos apklausos pirkimo vykdymo būdą, taip išvengė prievolės pirkimus vykdyti skelbiamos apklausos būdu CVP IS priemonėmis, tai neatitinka LR viešųjų pirkimų įstatymo 5 straipsnio 2 ir 3 dalių nuostatų. (1.3 punktas, 16-17 psl.)

1.4. Negauti įrodymai, kad įsigyjant paslaugas ir darbus, buvo vykdytos pirkimų procedūros

Pagal PO vidaus tvarkos aprašo, reglamentuojančio pirkimų vykdymą, sutarčių sudarymą reikalavimus, kai numatoma prekių, paslaugų ar darbų vertė yra 3 000 Eur be PVM ir didesnė, pirkimo sutartis turi būti sudaryta raštu (apklausiant ne mažiau kaip 3 tiekėjus). Audito metu negavome įrodymų, kad PO iš UAB „Izopaga“:

- už 9 970,40 Eur su PVM įsigijusi dviejų mini rekupetorinių sistemų įrengimo darbus vykdė pirkimų procedūras, pildė pirkimą patvirtinančius dokumentus (pirkimo sutartį, derinant audito ataskaitos projektą, pateikė BĮ „Skaitlis“);

- už 9 952,73 Eur su PVM įsigijusi vėdinimo įrangos techninio aptarnavimo darbus, už 11 310,47 Eur su PVM įsigijusi oro kondicionavimo įrangos techninio aptarnavimo paslaugas, vykdė pirkimo procedūras, pildė pirkimus patvirtinančius dokumentus, raštu sudarė pirkimo sutartis. Tai neatitinka PO vidaus tvarkos aprašo 17 ir 20.2 punktų nuostatų (1.4.punktas,17-18 psl.)

1.5. Už kai kurias paslaugas mokėta be pagrįstų jų suteikimo įrodymų

Pagal 2022-2023 metais sudarytas viešųjų pirkimų ir teisinių konsultacinių paslaugų sutartis, už paslaugas buvo mokama iš anksto ir negavus pagrįstų įrodymų, kad jos bus suteiktos:

- vykdydama 2022 metais 3 mėnesių laikotarpiui sudarytą viešųjų pirkimų konsultacinių paslaugų sutartį, PO pagal paslaugų teikėjo sutarties pasirašymo dieną pateiktą sąskaitą faktūrą, mokėjimą 7 260,30 Eur sumai (visos 3 mėnesių laikotarpiui numatytų paslaugų apimties kaina), inicijavo iš paslaugų teikėjo negavusi ir nepasirašiusi paslaugų priėmimo–perdavimo aktų, t. y. be pagrįstų paslaugų suteikimo įrodymų, tai neatitinka sudarytos sutarties 2.72.2 punkto reikalavimų. Sąskaita faktūra apmokėta 2022-10-27;

- pagal 2023 metais sudarytą sutartį 6 mėnesių laikotarpiui (sutarties sąlygose nenumatytas paslaugas pagrindžiančių perdavimo-priėmimo aktų pasirašymas), įsigytos viešųjų pirkimų ir teisinės konsultacinės paslaugos, kurių kaina – 7 500 Eur su PVM. Pagal paslaugų teikėjo sutarties sudarymo dieną pateiktą sąskaitą faktūrą (joje įrašyta pastaba, kad „mokėjimas už paslaugų teikimo laikotarpį,

sąskaita-faktūra yra kartu ir paslaugų priėmimo-perdavimo aktas“), už sutartyje numatytą paslaugų apimtį 6 mėn. laikotarpiui taip pat apmokėta iš anksto, t. y. be įrodymų, kad sutartyje numatytos paslaugos bus suteiktos visa apimtimi. Vertinant tai, kad sutarties atsiskaitymo tvarkos sąlygose nenumatyta išlyga, pagal kurią sąskaita faktūra būtų prilyginama paslaugų priėmimo-perdavimo aktui, įrodymų, kad viešųjų pirkimų teisinės konsultacinės paslaugos suteiktos sutartyje numatyta apimtimi, negavome.

Iš viso 2022-2023 metais pagal minėtas sutartis PO paslaugų teikėjams sumokėjo 14 760,30 Eur (su PVM). Negavę įrodymų, kad sutartyse numatytos paslaugos suteiktos pilna apimtimi, negalime patvirtinti, kad PO už viešųjų pirkimų teisinės konsultacines paslaugas audituotu laikotarpiu sumokėjo pagrįstai. (1.5. punktas, 18-19 psl.)

1.6. *Neužtikrinta tinkama pirkimo sutarčių vykdymo priežiūra*

PO vidaus tvarkos aprašo, reglamentuojančio pirkimų organizavimą ir atlikimą, sutarčių sudarymą 28 punkte nustatyta, kad pirkimo sutartyje, kai ji sudaroma raštu, turi būti nustatyti už sutarties tinkamą vykdymą atsakingi asmenys, o tvarkos aprašo 36 punkto nuostatomis - atsakingi už sutarties tinkamą vykdymą asmenys, turi koordinuoti pirkimo sutartyje numatytą veiklą, sutartyje nustatytus vykdymo terminus.

Nustatėme, kad ne visose audituojamuoju laikotarpiu PO raštu sudarytose sutartyse buvo numatyti už sutarties tinkamą vykdymą atsakingi asmenys, tai neatitinka PO vidaus tvarkos aprašo 28 ir 36 punktų nuostatų. Vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 5 dalies nuostatomis, sudaromos sutarties laikotarpis negali būti ilgesnis, nei treji metai nuo paslaugų teikimo pradžios.

Nustatėme atvejų, kai neatliekant tinkamos sutarčių vykdymo priežiūros, 2022-2023 metais PO pagal ankstesnes, nebegaliojančias pirkimo sutartis, ar kai pirkimo sutarčių sąlygose nenumatyti avansiniai mokėjimai, nepagrįstai mokėjo tiekėjams už prekes ar darbus pagal pateiktas sąskaitas, avansines ar išankstinio mokėjimo sąskaitas. Iš viso audituojamuoju laikotarpiu pagal negaliojančias (pasibaigusias) sutartis⁷ apmokėtų sąskaitų suma sudarė 34 703,57 Eur su PVM, pagal sutartyse nenumatytus avansinius mokėjimus, 2 tiekėjams sumokėta 78 099,18 Eur su PVM. Nepaskyrusi atsakingų už tinkamą pirkimo sutarčių vykdymą asmenų, nepagrįstai inicijuodama mokėjimus tiekėjams pagal negaliojančias arba pasibaigusias sutartis, vykdydama sutartyse nenumatytus avansinius mokėjimus, PO neužtikrino racionalaus lėšų panaudojimo bei nesivadovavo savo vidaus tvarkos aprašo

⁷ 2019-05-02 Nr. 19/05/02-01 sutartis su UAB „Žaliojo slėnio investicija“, 2018-05-24 prekių pardavimo sutartis su UAB „Circle K Lietuva“; 2020-09-14 Tinklo įrangos pirkimo sutartis Nr. VCB(2020)-1.25-5; 2005-04-01 Gaisro ir apsaugos signalizacijų sistemų priežiūros sutartis

28 ir 36 punktų, LR viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 5 dalies nuostatomis (1.6 punktas, 19-22) psl.)

1.7. Neviešinti viešųjų pirkimų procesai, raštu sudarytos sutartys neužtikrino vykdytų pirkimų skaidrumo

Vertinę 20 audituojamuoju laikotarpiu PO raštu sudarytų sutarčių (išskyrus knygų pirkimų sutartis), nustatėme, kad 16 prekių, paslaugų ar darbų pirkimų sutarčių, laimėjusių tiekėjų pasiūlymų, taip pat remonto darbų sutartyje numatytos darbų apimties Antakalnio padalinyje pakeitimas, kuriuos buvo privaloma paskelbti CVP IS, atlikus Mažos vertės pirkimus, nebuvo viešinami, tai neatitinka LR viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 9 dalies reikalavimų. Minėtu laikotarpiu PO CVP IS paskelbė tik specialiosios transporto priemonės ir saulės energijos įrangos pirkimo sutartis. PO nesilaikė ir Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintų taisyklių 25 ir 32 punktų reikalavimų, nes savo interneto svetainėje neskelbė ir neviešino aktualios informacijos apie viešuosius pirkimus. Interneto svetainėje skelbtas tik 2013 metų viešųjų pirkimų planas, patalpintos 2014-2017 metų laikotarpį apimančios vykdytų viešųjų pirkimų ataskaitos. (1.7.punktas, 22-23 psl.)

2. Dalis lėšų panaudota nesilaikant nustatytų reikalavimų

Pagal BĮ „Skaitlis“ direktoriaus patvirtintos Tvarkos reikalavimus, įstaiga (Centrinė biblioteka), kurios finansinės apskaitos tvarkymas perduotas BĮ „Skaitlis“, teikdama apskaitos dokumentus, susijusius su priimtais įsipareigojimais ir atliekamais mokėjimais, atsako už ūkinių operacijų teisėtumą. Tvarkos 10 punkte reglamentuota, kad kartu su sąskaitomis turi būti pateikiami šie sąnaudas patvirtinantys dokumentai: darbų perdavimo ir priėmimo aktai, kai pateikiamos sąskaitos už darbų ar paslaugų atlikimą; įstaigos vadovo pasirašyta pirkimo sutarties kopija, kai sąskaitos suma (pirkimo sutarties vertė) yra didesnė kaip 5 000 Eur be PVM.

Įvertinę audituotu laikotarpiu Centrinės bibliotekos inicijuotų 116 mokėjimų tiekėjams (2022 metais – 59 mokėjimų atvejų bendrai 440 093,84 Eur su PVM sumai, 2023 metais - 57 mokėjimų atvejų bendrai 414 105,78 Eur su PVM sumai) teisėtumą, nustatėme, kad dalis apmokėjimui teiktų sąskaitų buvo teikiamos be reikalaujamų sąnaudas patvirtinančių dokumentų: Iš viso 2022 metais be prekių gavimą patvirtinančių dokumentų, 2 tiekėjams apmokėta 56 955,83 Eur su PVM (tai sudarė 13 proc. nuo vertintų mokėjimų lėšų), 2023 metais - 2 tiekėjams apmokėta 24 143,13 Eur su PVM (tai sudarė 6 proc. nuo vertintų mokėjimų lėšų).

Centrinė biblioteka inicijuodama mokėjimus prekių, paslaugų teikėjams bei neteikdama patirtas sąnaudas pagrindžiančių dokumentų, nesivadovavo BĮ „Skaitlis“ direktoriaus patvirtintos Dokumentų, susijusių su prisiimtais įsipareigojimais ir atliekamais mokėjimais tvarkos 10 punkto reikalavimais (2.2 punktas, 23-24 psl.)

3. Kiti pastebėjimai.

3.1. Netikslus įgaliojimų, vykdant veiklos kontrolės funkcijas reglamentavimas

Nustatėme, kad Savivaldybės administracijos Kultūros skyrius, vykdydamas jo reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų veiklos kontrolės funkcijas, vadovaujasi 2016 m. patvirtintu veiklos kontrolės tvarkos aprašu, kuris neaktualus jau ne vienerius metus. Pažymėtina, kad aprašo nuostatose numatyti įgaliojimai ir atsakomybės neatitinka esamos situacijos ir darbuotojams numatytų įgaliojimų. Netiksliai reglamentuoti įgaliojimai, numatyti įstaigų veiklos kontrolės funkcijų atlikimui, nesuteikia patvirtinimo, kad Skyriaus reguliavimo sričiai priskiriamų įstaigų veikla kontroliuojama tinkamai. (3.1. punktas, 25 psl.)

3.2. Centrinės bibliotekos turtas valdomas nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais

Nustatėme, kad visas Centrinės bibliotekos ilgalaikis turtas, ne tik naujai įsigytas, valdomas ir naudojamas nesilaikant teisės aktų reikalavimų: baldai, kompiuteriai ir kompiuterinė įranga, prietaisai, apšvietimo sistemos, kiti turto vienetai nepažymėti inventoriniais numeriais. Netinkamas naudoti, sugedęs turtas, atliekant turto inventorizaciją, nenurašomas, tačiau laikomas pagalbinėse patalpose. Darytina išvada, kad metinės Centrinės bibliotekos turto inventorizacijos atliekamos formaliai, tik pasirašant BĮ „Skaitlis“ parengtus ir inventorizacijai pateikiamus bendrus visam inventorizuojamam turtui aprašus, t. y. nesivadovaujant Inventorizacijos taisyklių⁸ 19.1 punktu, kuriame numatyta, kad turtas inventorizuojamas pagal turto buvimo vietą, sudarant atskirus inventorizavimo aprašus. (3.2 p., 25 psl.)

Rekomendacijos

Savivaldybės administracijos direktoriui rekomenduojama:

1. Atsižvelgiant į galiojančią Savivaldybės administracijos valdymo struktūrą ir joje nustatytus pavaldumo ryšius, atnaujinti Savivaldybės administracijos Kultūros skyriaus nuostatus.

⁸ patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 Nutarimu Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

2. Spręsti dėl Savivaldybės administracijos Kultūros skyriaus reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų veiklos kontrolės tvarkos aprašo, numatančio kontrolės veiksmų atlikimą, atnaujinimo.

BI „Skaitlis“ direktoriui:

1. Sugriežtinti dokumentų, susijusių su Centrinės bibliotekos priimtais įsipareigojimais ir atliekamais mokėjimais, priėmimo ir dokumentų teisėtumo vertinimo kontrolę.

Vilniaus miesto savivaldybės Centrinės bibliotekos direktoriui:

1. Siekiant užtikrinti vykdomų pirkimų skaidrumą, teisės aktų nustatyta tvarka viešinti su pirkimų procesu, sudarytomis sutartimis susijusią informaciją Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.

2. Skelbti informaciją apie viešuosius pirkimus Centrinės bibliotekos interneto svetainėje.

3. Atsižvelgiant į vykusius Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo pakeitimus, Savivaldybėje patvirtintą Centralizuotų pirkimų vadovą, patvirtinti naują Centrinės bibliotekos viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo vidaus tvarką.

4. Užtikrinti tinkamą numatytų reikalavimų, teikiant apmokėjimui sąskaitas-faktūras pagal BI „Skaitlis“ parengtą tvarką, vykdymą.

5. Atliekant metinę turto inventorizaciją, priimti sprendimus dėl nereikalingo ar netinkamo (negalimo) naudoti turto .

6. Siekiant užtikrinti valdomo turto saugumą, pažymėti ilgalaikio turto vienetus jiems suteiktais inventoriniais numeriais, turto inventorizaciją atlikti ir inventorizacijos aprašus sudaryti pagal turto buvimo vietą.

IŽANGA

Vienas iš Vilniaus miesto savivaldybės strateginiuose veiklos planuose⁹ kultūros srities vizijai įgyvendinti keliamų tikslų - įtrauki ir prieinama aukštos vertės kultūra visiems vilniečiams ir miesto svečiams. Savivaldybės kultūros politikos formavimas, strateginių kultūros kryptių ir priemonių joms įgyvendinti nustatymas, biudžeto lėšų poreikio kultūrai planavimas, pagal nuostatus¹⁰ priskiriamas Savivaldybės administracijos Kultūros skyriui. Skyrius pagal kompetenciją vykdo viešąjį administravimą Savivaldybei pavaldžiose kultūros įstaigose, koordinuoja jo reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų veiklą, vykdo veiklos kontrolės funkcijas, tvirtina biudžeto programos sąmatas, rūpinasi šių įstaigų materialine būkle.

Kultūros įstaigoms priskiriamo Vilniaus miesto bibliotekų tinklo, prieinamumui ir įtraukumui, bibliotekų teikiamų paslaugų efektyvumui didinti, numatytas uždavinys – organizuoti bibliotekų darbą, kuriam įgyvendinti, asignavimai suplanuoti Savivaldybės biudžeto 04 programoje „Kultūra“.

Įgyvendinant uždavinį, numatyta finansuoti šias priemones: atitinkamos kvalifikacijos darbo jėgos samdą, aprūpinimą būtinomis darbo priemonėmis ir sąlygų darbui sudarymą, pagal poreikį - bibliotekų patalpų remontus, turto ir įrangos, bibliobuso (specialiosios transporto priemonės, skirtos naudoti kaip mobili kultūrinės edukacijos erdvė su įrengtomis darbo vietomis ir funkcinėmis erdvėmis, teikiančios paslaugas vilniečiams, gyvenantiems toliau nuo veikiančių bibliotekos padalinių), įsigijimus. Uždavinį įgyvendino Savivaldybės administracijos Kultūros skyriaus reguliavimo sričiai priskiriama Centrinė biblioteka, pagal nuostatus¹¹ - biudžetinė įstaiga, kurios savininko teises įgyvendina Savivaldybės taryba. Centrinė biblioteka skirtas lėšas gali būti naudoti tik nuostatuose nurodytiems uždaviniams vykdyti pagal asignavimų valdytojų patvirtintas sąmatas. Už tikslingą finansinių išteklių panaudojimą ir ūkinių operacijų teisėtumą atsako Centrinės bibliotekos direktorius¹².

Centrinės bibliotekos struktūrą sudaro 5 skyriai ir 15 padalinių, veikiančių Vilniaus miesto teritorijoje (skyrių ir padalinių veiklos vietos nurodytos priede Nr. 3).

Centrinės bibliotekos misija – užtikrinti informacijos, žinių bei bibliotekinių paslaugų teikimą, atsižvelgiant į Vilniaus miesto bendruomenės informacinius, kultūrinius bei socialinius poreikius. Tarp

⁹ patvirtintuose Vilniaus miesto savivaldybės tarybos sprendimais: 2022-02-02 Nr. 1-1300 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės 2022-2024 m. strateginio veiklos plano tvirtinimo“, 2023-01-18 Nr. 1-1745 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės 2023-2025 metų strateginio veiklos plano tvirtinimo“

¹⁰ patvirtinti Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-06-11 įsakymu Nr. 40-248/19 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Kultūros skyriaus nuostatų tvirtinimo“

¹¹ patvirtinti Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2023-09-20 sprendimu Nr. 1-197 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės centrinės bibliotekos nuostatų tvirtinimo“

¹² pareigybės aprašymo, patvirtinto Vilniaus miesto savivaldybės mero 2017-06-07 potvarkiu Nr. 22-179, 11.2 punktas

veiklos uždavinių –bibliotekos ir jos padalinių veiklos modernizavimas, naujų technologijų diegimas, dalyvavimas įvairiuose su bibliotekos veikla susijusiuose projektuose ir programose.

Iš viso bibliotekų darbo organizavimui skirti asignavimai 2022 metais sudarė 3 004 900 Eur, panaudoti¹³ - 2 985 747,78 Eur (99,4 proc.), 2023 metais skirti asignavimai sudarė 3 316 600 Eur, panaudoti¹⁴ – 3 206 764,49 Eur (97 proc.). Didžiąją dalį bibliotekų darbo organizavimui skirtų asignavimų - 2022 metais (81 proc.), 2023 metais (82 proc.) sudarė asignavimai darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, kvalifikacijos kėlimui, bibliotekos padalinių išlaikymui (komunalinių paslaugų, ryšių, transporto, kvalifikacijos kėlimo) išlaidoms.

Asignavimai (pagal ekonominę išlaidų klasifikaciją) numatyti bibliotekų tinklo modernizavimui (bibliotekų patalpų, kurioms reikalingas remontas, bibliobuso, kito turto, įrangos bei prekių ir paslaugų) įsigijimams, 2022 metais sudarė 573 300 Eur (19 proc. skirtų asignavimų), 2023 metais – 596 500 Eur (18 proc. skirtų asignavimų). Panaudoti asignavimai 2022 metais sudarė 570 089,82 Eur (99,4 proc. skirtų asignavimų), 2023 metais – 536 031,25 Eur (90 proc. skirtų asignavimų).

Centrinės bibliotekos pateiktais duomenimis¹⁵, audituotu laikotarpiu, buvo atliekami patalpų atnaujinimo ir remonto darbai, įrengta nauja erdvė (skaitykla) jaunimui ir edukacijoms daugiausiai lankytojų aptarnaujančiame Vilniaus miesto Antakalnio padalinyje. Grigiškių, Naujosios Vilnios, Pilaitės padaliniuose įsigytos ir įrengtos oro kondicionavimo sistemos. Vykdyti kompiuterinės tinklo įrangos, tonerių pirkimai, įsigytas bibliobusas. Buvo planuota, kad bibliobusas veiklą pradės 2023 metų pabaigoje, tačiau dėl užsitęsusių transporto priemonės įregistravimo procedūrų, veiklos pradžia nusikėlė į 2024 metus¹⁶.

Centrinės bibliotekos buhalterinės apskaitos tvarkymą¹⁷, biudžeto lėšų poreikio projektų, derinamų su Savivaldybės administracijos Kultūros skyriumi rengimą, finansinių operacijų vykdymą ir atsiskaitymų kontrolę, turto inventorizacijos rezultatų registravimą ir finansinių ataskaitų sudarymą atlieka BĮ „Skaitlis“¹⁸. Centrinės bibliotekos pirminiai apskaitos dokumentai, pagrindžiantys ūkinių operacijų atlikimą, BĮ „Skaitlis“ pateikiami elektroniniu būdu per elektroninių pranešimų ir dokumentų

¹³ Biudžeto išlaidų sąmatos Nr. 4000521 vykdymo 2022-12-31 ataskaitos duomenimis

¹⁴ Biudžeto išlaidų sąmatos Nr. 4000521 vykdymo 2023-12-31 ataskaitos duomenimis

¹⁵ Centrinės bibliotekos direktoriaus įsakymais: 2023-01-24 Nr. V(2023)-1-VA ir 2024-01-25 Nr. V2024-1A patvirtintos Centrinės bibliotekos veiklos 2022 ir 2023 metų veiklos ataskaitos

¹⁶ Transporto priemonė Centrinei bibliotekai perduota 2024-03-25, pagal automobilio priėmimo-perdavimo aktą Nr. 2024-03-25-1

¹⁷ Pagal 2022-10-20 Centrinės bibliotekos ir BĮ „Skaitlis“ sudarytą Buhalterinės apskaitos organizavimo sutartį Nr. S-197

¹⁸ Nuostatai patvirtinti Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2021-10-07 sprendimu Nr. 1-1148 „Dėl biudžetinės įstaigos „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ pavadinimo pakeitimo ir nuostatų patvirtinimo“

pristatymo informacinę sistemą „e-pristatymas“, vadovaujantis BĮ „Skaitlis“ nustatyto¹⁹ dokumentų, susijusių su aptarnaujamų įstaigų priimtais įsipareigojimais ir atliekamais mokėjimais, teikimo tvarkos ir terminų aprašu.

¹⁹ Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinės įstaigos „Skaitlis“ direktoriaus 2023-05-08 įsakymu Nr. V-28 „Dėl dokumentų, susijusių su priimtais įsipareigojimais ir atliekamais mokėjimais pateikimo ir tvarkos terminų“

AUDITO REZULTATAI

1. Dėl pirkimų organizavimo ir vykdymo trūkumų ne visais atvejais užtikrintas racionalus lėšų naudojimas

Centrinė biblioteka yra perkančioji organizacija²⁰ (toliau - PO), turinti siekti, kad prekėms, paslaugoms ar darbams įsigyti skirtos lėšos būtų naudojamos racionaliai. Vykdydama pirkimus, PO turi vadovautis LR viešųjų pirkimų įstatymu, Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu²¹, savo vidaus tvarkos aprašu²², reglamentuojančia pirkimų organizavimą ir atlikimą, sutarčių sudarymą.

Dauguma PO audituotu laikotarpiu vykdytų pirkimų neviršijo mažos vertės pirkimų ribos ir buvo suplanuoti²³ atlikti neskelbiamos apklausos būdu, jei numatoma pirkimo vertė - 10 000 Eur (be PVM). Šiuo būdu vykdyti baldų, kompiuterinės įrangos ir reikmenų, programinės įrangos ir kompiuterių sistemų, viešųjų pirkimų konsultacinių ir teisinių paslaugų, oro kondicionavimo prietaisų ir įrenginių bei darbų pirkimai. Atlikusi skelbiamą supaprastintą pirkimą, PO įsigijo Antakalnio padalinio (bibliotekos) remonto darbus, įvykdžiusi tarptautinį atvirą pirkimo konkursą – specialiąją transporto priemonę bibliobusą (mobiliąją biblioteką). Atlikę 20 PO vykdytų pirkimų vertinimą, nustatėme:

1.1. Netiksliai planuotas lėšų mažos vertės pirkimams poreikis

Siekdama tinkamai valdyti pirkimų procesą, PO turi pakankamą dėmesį skirti pirkimų poreikio planavimui ir lėšų poreikio vertinimui. Identifikuodama reikalingų einamaisiais metais prekių, paslaugų ir darbų poreikį, PO turi sudaryti viešųjų pirkimų planus, rengiamus ir koreguojamus pagal vidaus dokumentuose nustatytas taisykles.

Audito metu nustatėme, kad einamiesiems metams planuodama lėšų poreikį mažos vertės pirkimams, PO 2022 metų pirkimų plane²⁴ netiksliai skaičiavo planuojamas pirkimų vertes, tai ne visais atvejais leido tinkamai paskirstyti ir naudoti turimus išteklius. Bendras 2022 metų viešųjų pirkimų plane numatytas lėšų poreikis prekių, paslaugų ir darbų mažos vertės pirkimams (neskaitant lėšų, numatytų

²⁰ pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų 1996-08-13 įstatymo Nr. I-1491 2 straipsnio 25 dalį (suvestinė redakcija, galiojusi 2023-01-01 iki 2023-12-31)

²¹ patvirtintas Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97, 2022-12-30 įsakymu Nr. 1SA-238 (suvestinė redakcija nuo 2023-08-18 iki 2023-12-31)

²² Vilniaus miesto savivaldybės centrinės bibliotekos direktoriaus 2020-10-06 įsakymu Nr. V-9 „Dėl VSCB viešųjų pirkimų planavimo, inicijavimo, organizavimo, atlikimo ir sutarčių sudarymo tvarkos aprašo tvirtinimo“ patvirtintas tvarkos aprašas

²³ 2022 ir 2023 metų Centrinės bibliotekos viešųjų pirkimų planai, patvirtinti direktoriaus įsakymais: 2022-01-10 Nr. V(2022)-1-VPP „Dėl VSCB 2022 metų viešųjų pirkimų plano tvirtinimo“, 2023-01-25 įsakymas Nr. V(2023)-2VPP „Dėl VSCB 2023 metų viešųjų pirkimų plano tvirtinimo“, patikslintas 2023-11-21 d.

²⁴ 2022 metų Centrinės bibliotekos viešųjų pirkimų planas, patvirtintas direktoriaus 2022-01-10 įsakymu Nr. V(2022)-1-VPP „Dėl VSCB 2022 metų viešųjų pirkimų plano tvirtinimo“, 2023-01-25 įsakymas Nr. V(2023)-2VPP „Dėl VSCB 2023 metų viešųjų pirkimų plano tvirtinimo“, patikslintas 2023-11-21 d.

viešojo transporto bilietų darbuotojams pirkimui), sudarė 73 000 Eur (be PVM). Pagal CVP IS paskelbtą PO vykdytų viešųjų pirkimų ataskaitą²⁵, 2022 metais PO vykdytų 9 mažos vertės pirkimų išlaidos sudarė 200 810,30 Eur (su PVM), iš jų: 6-iems prekių pirkimams panaudota 66 515,50 Eur (su PVM), 2 paslaugų pirkimams – 16 380,30 Eur (su PVM), 1 darbų pirkimui – 117 914,50 Eur (su PVM).

Tinkamai nevertinant lėšų poreikio mažos vertės pirkimams, siejamiems su strateginiu bibliotekų tinklo modernizavimo tikslu, faktinės 2022 metų išlaidos mažos vertės pirkimams ženkliai viršijo bendrą 2022 metams skaičiuotą lėšų mažos vertės pirkimams poreikį (pavyzdžiui, Antakalnio padalinio patalpų remonto darbams vietoje planuotų 10 000 Eur (be PVM), išleista 117 914,50 Eur (su PVM)).

1.2. Kai kuriais vykdytais pirkimais neužtikrintas viešųjų pirkimų ir sąžiningos konkurencijos principų laikymasis

Vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymo 17 straipsnio 3 dalies nuostatomis, planuojant pirkimus ir jiems rengiantis negali būti siekiama dirbtinai sumažinti konkurenciją. Laikoma, kad konkurencija yra dirbtinai sumažinta, kai pirkimu nepagrįstai sudaromos palankesnės ar nepalankesnės sąlygos tam tikriems tiekėjams. Pagal PO direktoriaus patvirtintos vidaus tvarkos aprašo²⁶ 19 punkto nuostatas, vykdant pirkimą neskelbiamos apklausos būdu, turi būti apklausti ne mažiau kaip trys pasirinkti tiekėjai, siūlantys reikiamas prekes, paslaugas ar darbus.

Audito metu nustatėme, kad 2022 metais Centrinė biblioteka buvo suplanavusi²⁷ atlikti 5 atskirus baldų²⁸ (skirtų suremontuotoms Antakalnio padalinio patalpoms), mažos vertės pirkimus neskelbiamos apklausos būdu (kiekvienam pirkimui numatydamą išleisti 10 000 Eur (be PVM)). Iš vykdytų baldų pirkimų dokumentų nustatėme, kad pirkimo organizatoriaus rengtoje pirkimo paraiškoje raštu apklaustas vienas tiekėjas – UAB „Dalisima“, kurio pasiūlytomis kainomis (kiekvienai baldų rūšiai), Centrinė biblioteka sudarė 5 atskiras baldų pirkimo-pardavimo sutartis²⁹, kurių bendra vertė sudarė 43 126 Eur su PVM (35 641,29 Eur be PVM);

²⁵ forma Atn-3), teikiama vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu

²⁶ Vilniaus miesto savivaldybės centrinės bibliotekos direktoriaus 2020-10-06 įsakymu Nr. V-9 „Dėl VSCB viešųjų pirkimų planavimo, inicijavimo, organizavimo, atlikimo ir sutarčių sudarymo tvarkos aprašo tvirtinimo“ patvirtintas tvarkos aprašas

²⁷ 2022 metų viešųjų pirkimų planas, patvirtintas Vilniaus miesto savivaldybės centrinės bibliotekos direktoriaus 2022-01-10 įsakymu Nr. V(2022)-1-VPP „Dėl VSCB 2022 metų viešųjų pirkimų plano tvirtinimo“

²⁸ individualios kilnojamosios lentynos, lentynos, stalai, kėdės, baldai

²⁹ 2022-09-08 baldų pirkimo-pardavimo sutartys: Nr. VCB(2022)-1.25-4, VCB(2022)-1.25-5, VCB(2022)-1.25-6, VCB(2022)-1.25-7, VCB(2022)-1.25-8.

2023 metais Centrinė biblioteka, vykdydama mažos vertės neskelbiamą Saulės energijos įrangos ir jos komponentų pirkimą (nesuplanuotą 2023 metų PO viešųjų pirkimų plane), paraiškoje atlikti viešąjį pirkimą nurodė, kad pirkimui numato išleisti 15 000 Eur (be PVM). (Pirkimo vykdymo metu Mažos vertės pirkimo riba³⁰, kai pirkimą galima vykdyti neskelbiamos apklausos būdu, buvo padidinta iki 15 000 Eur (be PVM). Iš pirkimo dokumentų nustatėme, kad kvietimas dalyvauti pirkime išsiųstas vienam tiekėjui – MB „Autokonvert“, pagal kurio pasiūlytą 14 958 Eur (be PVM), 18 099,18 Eur su PVM kainą, nuspręsta sudaryti sutartį³¹. Pažymėtina, kad sutarties 12.5.1 punktu patvirtintas priedas Nr. 1. – (Techninė specifikacija) auditui nepateiktas;

Vykdydama mažos vertės neskelbiamos apklausos pirkimą (nesuplanuotą 2023 metų PO viešųjų pirkimų plane) ir apklaususi tik vieną tiekėją – UAB Envitus, 2023 metais Centrinė biblioteka įsigijo Interneto svetainės sukūrimo paslaugas³², kurių bendra kaina sudarė 12 196,80 Eur (su PVM), 10 080 Eur (be PVM).

Atlikusi 5 atskirus įvairių baldų, Saulės energijos įrangos ir jos komponentų, Interneto svetainės sukūrimo paslaugų neskelbiamos apklausos pirkimus ir, apklaususi tik vieną tiekėją, PO apribojo pirkime galėjusių dalyvauti tiekėjų skaičių, tuo dirbtinai sumažindama konkurenciją, tai neatitinka LR viešųjų pirkimų įstatymo 17 straipsnio 3 dalies, Centrinės bibliotekos direktoriaus patvirtintos viešųjų pirkimų vidaus tvarkos aprašo 19 punkto nuostatų.

1.3. Oro kondicionavimo įrangos pirkimas atliktas pasirinkus netinkamą pirkimo būdą

Vadovaujantis Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 7 punkto nuostatomis, jei PO nusprendžia vykdyti pirkimą kuriuo nors iš pirkimo būdų, numatytų Viešųjų pirkimų įstatyme, pirkimas vykdomas vadovaujantis atitinkamą pirkimo būdą reglamentuojančiomis įstatymo nuostatomis.

Audito metu nustatėme, kad PO, turėdama tikslą įsigyti to paties pobūdžio prekes, skirtas 4 bibliotekos padaliniams, numatė vykdyti mažos vertės pirkimus neskelbiamos apklausos būdu: 4 oro kondicionavimo prietaisų (medžiagų), 4 oro kondicionavimo įrangos (kondicionierių) ir 4 oro kondicionavimo įrengimo darbų pirkimus, kiekvienam iš minėtų pirkimų suplanavusi³³ numatomą pirkimo vertę po 9 999,00 Eur (be PVM), iš viso – 119 988 Eur (be PVM).

³⁰ Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo, patvirtinto Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97, (suvestinė redakcija nuo 2023-08-18 iki 2023-12-31), 24.2.1 punktas

³¹ 2023-11-03 Saulės energijos įrangos pirkimo-pardavimo sutartis

³² 2023-09-27 Interneto svetainės sukūrimo paslaugų sutartis su UAB Envitus

³³ 2023 metų Centrinės bibliotekos viešųjų pirkimų planas, patvirtintas direktoriaus 2023-01-25 įsakymu Nr. V(2023)-2VPP, „Dėl VSCB 2023 metų viešųjų pirkimų plano tvirtinimo“, patikslintas 2023-11-21 d.

Iš PO pateiktų pirkimo dokumentų nustatėme, kad atlikus neskelbiamos apklausos pirkimus, su visų pirkimų laimėtoju UAB „Izopaga“ buvo sudarytos ir PO sutarčių registravimo žurnale užregistruotos 9 pirkimų sutartys, kurių bendra vertė sudarė 74 900 Eur (be PVM), 90 556,40 Eur su PVM. Pagal šias sutartis nupirkta oro kondicionavimo įranga ir prietaisai buvo sumontuoti 3 bibliotekos padaliniuose: Grigiškių, Naujosios Vilnios ir Pilaitės.

Vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymo 5 straipsnio 2 dalimi, kai PO yra sudaryta iš atskirų padalinių, skaičiuojant numatomą pirkimo vertę, atsižvelgiama į bendrą numatomą pirkimų vertę visiems padaliniams (atskiram padaliniui pirkimo vertė gali būti skaičiuojama, tik kai padalinys savarankiškai atsako už pirkimą, turi tam įgaliojimus ir atskirą biudžeto eilutę, gali savarankiškai priimti sprendimus dėl pirkimo sutarčių sudarymo ir mokėjimų pagal tas sutartis). Pagal LR viešųjų pirkimų įstatymo 5 straipsnio 3 dalį, PO neturi teisės skaidyti pirkimo, jeigu taip galėtų būti išvengta šiame įstatyme nustatytos tvarkos taikymo, išskyrus atvejus, kai tai yra pateisinama dėl šio straipsnio 2 dalyje nustatytų priežasčių.

Vertinant aukščiau išdėstyta, PO vykdydama oro kondicionavimo įrangos, prietaisų ir darbų pirkimus atskiriems savo padaliniams, nevertino visiems padaliniams numatomos bendros pirkimų vertės ir išskaidydama pirkimus, nepagrįstai pasirinko neskelbiamos apklausos pirkimo vykdymo būdą, taip išvengė prievolės pirkimus vykdyti skelbiamos apklausos būdu CVP IS priemonėmis, tai neatitinka LR viešųjų pirkimų įstatymo 5 straipsnio 2 ir 3 dalių nuostatų.

1.4. Negauti įrodymai, kad įsigyjant paslaugas ir darbus, buvo vykdytos pirkimų procedūros

Pagal PO vidaus tvarkos aprašo 17 punktą, organizuojant pirkimą Mažos vertės tvarkos apraše nustatytais atvejais, turi būti rengiami pirkimo dokumentai, kuriuose turi būti pateikiama sekančio turinio informacija: prekių, paslaugų ar darbų pavadinimas, kiekis (apimtis), su prekėmis teikiamų darbų pobūdis, prekių tiekimo, paslaugų teikimo ar darbų atlikimo terminai, techninė specifikacija, siūlomos šalims pasirašyti pirkimo sutarties sąlygos, kita su pirkimu susijusi svarbi informacija. Pagal PO vidaus tvarkos aprašo 20.2 punkto nuostatas, kai numatoma prekių, paslaugų ar darbų vertė yra 3 000 Eur be PVM³⁴ ir didesnė, pirkimo sutartis turi būti sudaryta raštu (apklausiant ne mažiau kaip 3 tiekėjus).

Audito metu negavome įrodymų, kad PO iš UAB „Izopaga“:

³⁴ LR viešųjų pirkimų įstatymo 86 str.9 d. nuostatomis – 5 000 Eur (be PVM)

- už 9 970,40 Eur su PVM įsigijusi³⁵ dviejų mini rekupetorinių sistemų įrengimo darbus, vykdė pirkimų procedūras, pildė pirkimą patvirtinančius dokumentus (pirkimo sutartį³⁶, derinant audito ataskaitos projektą, pateikė BĮ „Skaitlis“);

- už 9 952,73 Eur su PVM įsigijusi³⁷ vėdinimo įrangos techninio aptarnavimo darbus;

- už 11 310,47 Eur su PVM įsigijusi³⁸ oro kondicionavimo įrangos techninio aptarnavimo paslaugas, vykdė pirkimo procedūras, pildė pirkimus patvirtinančius dokumentus, raštu sudarė pirkimo sutartis. Tai neatitinka PO vidaus tvarkos aprašo 17 ir 20.2 punktų nuostatų.

1.5. Už kai kurias paslaugas mokėta be pagrįstų jų teikimo įrodymų

Audito metu įvertinę sudarytų sutarčių sąlygas, nustatėme, kad pagal kai kurias 2022-2023 metais sudarytas sutartis, už paslaugas buvo mokama iš anksto ir negavus pagrįstų įrodymų, kad jos bus teikiamos:

- pagal su advokatų kontora 2022-10-04 sudarytą sutartį³⁹, PO 3 mėnesių laikotarpiui įsigijo viešųjų pirkimų konsultacines paslaugas, kurių kaina - 7 260,30 Eur su PVM. Minėtą kainą sudarė 30 val./ per mėnesį teikiamos paslaugos, valandos kaina – 80,67 Eur su PVM (30 x 80,67 x 3). Sutarties 3.1 ir 3.2 punktuose numatyta, kad už suteiktas paslaugas bus apmokama per 30 dienų nuo sąskaitos faktūros gavimo dienos, paslaugų teikėjui parengus ir PO pateikus sąskaitą faktūrą už paslaugas. Pažymėtina, kad sutarties 2.7.2 punkte paslaugų gavėjui priskirta „priimti tinkamai suteiktas Paslaugas, pasirašant Paslaugų perdavimo - priėmimo aktus arba raštu informuoti Paslaugų teikėją apie atsisakymą priimti Paslaugas, nurodant suteiktų paslaugų trūkumus“. Nustatėme, kad vykdydama 2022 metais sudarytą viešųjų pirkimų konsultacinių paslaugų sutartį, PO pagal paslaugų teikėjo sutarties pasirašymo dieną pateiktą sąskaitą faktūrą⁴⁰, mokėjimą 7 260,30 Eur sumai (visos 3 mėnesių laikotarpiui numatyty paslaugų apimties kaina), inicijavo iš paslaugų teikėjo negavusi ir nepasirašiusi paslaugų priėmimo–perdavimo aktų, t. y. be pagrįstų paslaugų suteikimo įrodymų, tai neatitinka sudarytos sutarties 2.7.2.2 punkto reikalavimų. Sąskaita faktūra apmokėta 2022-10-27;

³⁵ pagal UAB „Izopaga“ 2022-11-11 sąskaitą faktūrą IZO 2024, 2022-11-11 atliktų darbų aktą Nr. DAA-794-1

³⁶ 2022-11-11 Vėdinimo įrangos ir darbų su montavimo medžiagomis pirkimo-pardavimo sutartis su UAB „Izopaga“

³⁷ pagal UAB „Izopaga“ sąskaitas faktūras: 2023-04-27 sąskaitą faktūrą Nr. izo2157 ir 2023-12-28 Nr. izo2367 ir atliktų darbų priėmimo aktai: DAA-779-12 ir DAA-843-3

³⁸ pagal UAB „Izopaga“ 2023-04-27 sąskaitą faktūrą IZO 2160 ir 2023-12-20 sąskaitą faktūrą IZO 2366 ir darbų aktą DAA-841-2

³⁹ 2022-10-04 Viešųjų pirkimų konsultacinių paslaugų teikimo sutartis Nr. 2022/10/04

⁴⁰ 2022-10-04 sąskaita faktūra Nr. JS 2022-097

- pagal su paslaugų teikėju teisininku J.L. sudarytą sutartį⁴¹, 6 mėnesių laikotarpiui įsigytos viešųjų pirkimų ir teisinės konsultacinės paslaugos, kurių kaina – 7 500 Eur su PVM. Kainą sudarė 60 val./per mėnesį teikiamos paslaugos, valandos kaina – 20,83 Eur su PVM (60 x 20,83 x 6). (Bendruosiuose reikalavimuose paslaugoms⁴² nurodyta, kad perkamos paslaugos apima: viešųjų pirkimų teisės, civilinės, komercinės, darbo, korporatyvinės ir kitos teisinės bazės taikymą ir aiškinimą; konsultavimą žodžiu ir raštu dėl pirkimų dokumentų rengimo, kai Centrinė biblioteka dalyvauja viešuosiuose pirkimuose kaip perkančioji organizacija, atsižvelgiant į poreikį ir specifiką; žodinį ir rašytinį konsultavimą organizuojant ir vykdant viešuosius pirkimus; pirkimų sutarčių su tiekėjais rengimą, koregavimą, pastabų, patarimų teikimą ir kt.). Apmokėjimą už sutarties paslaugų apimtį numatyta vykdyti paslaugos teikėjui parengus ir pateikus PO sąskaitą-faktūrą už paslaugas (šios sutarties sąlygose nenumatytas paslaugas pagrindžiančių perdavimo – priėmimo aktų pasirašymas). Nustatėme, kad ir šiuo atveju, paslaugų teikėjas sąskaitą faktūrą⁴³ 7 500 Eur sumai pateikė sutarties sudarymo dieną, joje pažymėdamas, kad „mokėjimas už paslaugų teikimo laikotarpį, sąskaita-faktūra yra kartu ir paslaugų priėmimo-perdavimo aktas“. Vertinant tai, kad tokia išlyga sutarties atsiskaitymo tvarkos sąlygose nebuvo numatyta, įrodymų, kad sutartyje numatytos paslaugos suteiktos visa apimtimi, negavome. Iš viso pagal minėtą sutartį, PO 2022-2023 metais paslaugų teikėjams sumokėjo 14 760,30 Eur (su PVM).

Negavę įrodymų, kad viešųjų pirkimų teisinių konsultacinių paslaugų sutartyse numatytos paslaugos suteiktos pilna apimtimi, negalime patvirtinti, kad audituotu laikotarpiu PO už jas mokėjo pagrįstai.

1.6. Neužtikrinta tinkama pirkimo sutarčių vykdymo priežiūra

Racionalų lėšų panaudojimą užtikrina tinkama viešojo pirkimo sutarties vykdymo priežiūra. PO vidaus tvarkos aprašo⁴⁴, reglamentuojančio pirkimų organizavimą ir atlikimą, sutarčių sudarymą 28.12 punkte nustatyta, kad pirkimo sutartyje, kai ji sudaroma raštu, turi būti nustatyti už sutarties tinkamą vykdymą atsakingi asmenys. Tvarkos aprašo 36 punkte nustatyta, kad pirkimo sutartyje nurodytas už pirkimo sutarties tinkamą vykdymą atsakingas asmuo koordinuoja pirkimo sutartyje numatytą veiklą, kontroliuoja sutartyje nustatytus vykdymo terminus.

⁴¹ 2023-11-27 Viešųjų pirkimų ir teisinių konsultacinių paslaugų teikimo sutartis Nr. VCB(2023)-1.25-5

⁴² Pagal 2023-11-27 Viešųjų pirkimų ir teisinių konsultacinių paslaugų sutarties techninę specifikaciją

⁴³ 2023-11-27 sąskaita Nr. indiv665883/vcb2

⁴⁴ Vilniaus miesto savivaldybės centrinės bibliotekos direktoriaus 2020-10-06 įsakymu Nr. V-9 „Dėl VSCB viešųjų pirkimų planavimo, inicijavimo, organizavimo, atlikimo ir sutarčių sudarymo tvarkos aprašo tvirtinimo“ patvirtintas tvarkos aprašas

Audito metu nustatėme, kad nesivadovaujant PO vidaus tvarkos aprašo 28.12 ir 36 punktų nuostatomis, audituojamuoju laikotarpiu raštu sudarytose sutartyse: įvairių baldų pirkimo su UAB „Dalisima“, oro kondicionavimo įrangos, prietaisų ir darbų pirkimo su UAB „Izopaga“, Saulės energijos įrangos pirkimo-pardavimo su MB „Autokonvert“, nenumatyti atsakingi už tinkamą sutarties vykdymą asmenys.

Vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 5 dalies nuostatomis, sudaromos sutarties laikotarpis negali būti ilgesnis, nei treji metai nuo paslaugų teikimo pradžios. Nustatėme atvejų, kai neatliekant tinkamos sutarčių vykdymo priežiūros, PO 2022-2023 metais 4 tiekėjams mokėjo pagal ankstesnes, neterminuotas ar nebegaliojančias pirkimo sutartis:

- PĮ „Difinis“ už apsauginės priešgaisrinės signalizacijos techninę priežiūrą pagal neterminuotą, 2005 metais sudarytą sutartį⁴⁵, (sutartyje numatyta paslaugų kaina – 550 litų per mėnesį). 2022-2023 metais PO už paslaugas tiekėjui sumokėjo 5 213,67 Eur su PVM, iš jų: 2022 metais - 3 530 Eur su PVM, 2023 metais – 1 683,67 Eur su PVM;

- UAB „Žaliojo slėnio investicijos“ už kupolo (skirto vasaros skaityklai Bernardinų sode) montavimą, demontavimą ir transportavimą, pagal 2019 metais sudarytą sutartį⁴⁶, sutarties kaina – 4 150 Eur su PVM. Atsižvelgiant į pirkimo objekto naudojimo sezoniškumą, sutartis galiojo iki sutartyje numatytų įsipareigojimų įvykdymo. Kadangi PO nepateikė kitų raštiškų susitarimų dėl naujos apklausos vykdymo, ar sutarties pratęsimo, 2022-2023 metais už pastatytą kupolą–vasaros skaityklą, tiekėjui neatnaujinus sutarties, sumokėta 4 750 Eur su PVM, iš jų: 2022 metais - 3 000 Eur su PVM, 2023 metais – 1 750 Eur su PVM;

- UAB „Circle K“ Lietuva už kurą pagal neterminuotą sutartį⁴⁷, kuri 2019-04-30 pasirašius prekių pardavimo sutarties specialiąsias sąlygas, buvo patikslinta, nurodant, kad „šalių sudaryta sutartis galioja 36 mėnesius“ (patikslintų sąlygų termino pabaiga – 2021 m. balandžio mėn.). Pažymėtina, kad BĮ „Skaitlis“ atsiliepime⁴⁸ į ataskaitos projektą, nurodė, kad apmokėjimus už Centrinės bibliotekos sunaudotą kurą vykdė vadovaujantis kita neterminuota 2019-09-16 sutartimi⁴⁹ su UAB „Circle K“ Lietuva. Iš viso 2022-2023 metais_PO už kurą tiekėjui sumokėjo 6 663 Eur su PVM, iš jų: 2022 metais - 2 663 Eur su PVM), 2023 m. – 4 000 Eur (su PVM);

⁴⁵ 2005-04-01 sutartis Nr. 05/04-05 su PĮ „Difinis“

⁴⁶ 2019-05-02 Nr. 19/05/02-01 su UAB „Žaliojo slėnio investicijos“

⁴⁷ 2018-05-24 prekių pardavimo sutartis

⁴⁸ BĮ „Skaitlis“ 2024-04-23 raštas Nr. IS-(1.3) „Dėl audito ataskaitos projekto paaiškinimų pateikimo“

⁴⁹ 2019-09-16 Circle K Lietuva UAB Prekių pardavimo sutarties bendrosios sąlygos

- UAB „Komsetas“ už kompiuterinio tinklo įrangą pagal 2020-09-14 sudarytą sutartį⁵⁰ (joje nenurodyta nei sutarties kaina, nei techninė specifikacija, nei galiojimo laikas). 2022-2023 metais pagal UAB „Komsetas“ pateiktas sąskaitas-faktūras, bendra minėtu laikotarpiu tiekėjui sumokėta kaina už prekes ir paslaugas (PO atliktus mokėjimus grindžia aukščiau minėta sutartimi), sudarė 18 076,10 Eur su PVM, iš jų: 2022 metais – už 10 049,20 Eur su PVM, 2023 metais – už 8 026,90 Eur su PVM.

Pažymėtina, kad 2020-09-11 pirkimo pažymoje, kurioje UAB „Komsetas“ paskelbtas pirkimo laimėtoju, pirkimo objektas – 4 USB raktai, tinklo šakotuvai, maitinimo blokai, belaidžio telefono retransliatorius, 16 telefonų, iš viso perkamų prekių suma – 7 984,02 Eur su PVM.

Atlikę audituotu laikotarpiu UAB „Komsetas“ teiktų PVM sąskaitų faktūrų analizę nustatėme, kad iš minėto tiekėjo PO pirko įvairių prekių ir paslaugų – kompiuterių, kamerų, ESET PROJECT valdymo kursų, 12 mėn. prenumeratą, kompiuterinių įrenginių operacinių sistemų apsaugą ir kt. smulkių prekių, nepriskiriamų pirkimo objektui (pagal 2020 metais vykdyto pirkimo pažymą). Vertinant tai, kad pagal 2020 metais sudarytą sutartį prekės ir paslaugos jau buvo nupirktos 2020-2021 metais, apskaitytos ir naudojamos PO veikloje, t. y. sutarties kaina buvo pilnai išnaudota, o įrodymų, kad būtų atliktos naujo pirkimo procedūros, negavome, negalime patvirtinti lėšų, 2022-2023 metais sumokėtų tiekėjui - UAB „Komsetas“, panaudojimo teisėtumo.

Nustatėme atvejų, kai pirkimo sutarčių sąlygose nenumačius avansinių mokėjimų, tiekėjams pagal pateiktas avansines ar išankstinio mokėjimo sąskaitas buvo mokama už prekes ar darbus:

- pagal MB „Autokonvert“ pateiktą išankstinio apmokėjimo sąskaitą⁵¹ (be sutarties⁵² atsiskaitymo tvarkoje numatyto prekės priėmimo-perdavimo akto pasirašymo ir sąskaitos-faktūros gavimo dienos), 2023-11-24 d. sumokėta visa Saulės energijos įrangos sutarties kaina – 18 099,18 Eur su PVM;

- pagal VT „Statyba“ dvi išankstines sąskaitas⁵³ sumokėta 60 000 Eur (2 x 30 000), nors sudarytoje patalpų remonto darbų sutartyje avansiniai mokėjimai nenumatyti.

Iš viso audituojamuoju laikotarpiu pagal negaliojančias sutartis apmokėtų sąskaitų suma sudarė 34 702,77 Eur su PVM, pagal sutartyse nenumatytus avansinius mokėjimus, 2 tiekėjams sumokėta 78 099,18 Eur su PVM.

Audito metu nustatėme, kad neatliekant tinkamos pirkimo sutarčių kontrolės, PO pirkimo sutarčių registravimo žurnale bibliotekos Grigiškių padaliniui skirtų oro kondicionavimo įrangos ir oro

⁵⁰ 2020-09-14 Tinklo įrangos pirkimo sutartis Nr. VCB(2020)-1.25-5

⁵¹ MB „Autokonvert“ 2023-11-03 Išankstinė sąskaita AK Nr. 1711

⁵² 2023-11-03 Saulės energijos įrangos pirkimo-pardavimo sutartis Nr. 20231103-01

⁵³ UAB „VT statyba“ išankstinio apmokėjimo sąskaitos: 2022-06-06 VT Nr. 0006 ir 2022-08-16 VT Nr. 0007

kondicionavimo prietaisų pirkimų sutartys užregistruotos skirtingais numeriais ir skirtingomis pirkimo sutarčių kainomis⁵⁴, tačiau visos 4 (po dvi oro kondicionavimo įrangos ir po dvi oro kondicionavimo prietaisų) užregistruotos sutartys pasirašytos PO direktoriaus ir tiekėjo direktoriaus.

Nepaskyrusi atsakingų už tinkamą pirkimo sutarčių vykdymą asmenų, nepagrįstai inicijuodama mokėjimus tiekėjams pagal nebegaliojančias sutartis, vykdydama sutartyse nenumatytus avansinius mokėjimus, PO neužtikrino racionalaus lėšų panaudojimo bei nesivadovavo savo vidaus tvarkos aprašo 28.12 ir 36 punktų, LR viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 5 dalies nuostatomis.

1.7. Neviešinti viešųjų pirkimų procesai, raštu sudarytos sutartys neužtikrino vykdytų pirkimų skaidrumo

Vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 9 dalimi, PO laimėjusio dalyvio pasiūlymus, raštu sudarytas sutartis ir šių sutarčių pakeitimus ne vėliau kaip per 15 dienų nuo pirkimo sutarties sudarymo ar jos pakeitimo, bet ne vėliau kaip iki pirmojo mokėjimo pagal ją pradžios Viešųjų pirkimų tarnybos nustatyta tvarka turi paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (toliau – CVP IS). Pagal Savivaldybės tarybos sprendimu⁵⁵ patvirtintų Įsigijimų organizavimo taisyklių, parengtų siekiant užtikrinti pirkimų skaidrumą, 25 punktą, Savivaldybės kontroliuojamos PO informaciją apie viešuosius pirkimus skelbia savo interneto svetainėje, pagal 32 punktą – informacija apie viešuosius pirkimus turi būti viešinama, o viešųjų pirkimų procesai atviri Vilniaus miesto bendruomenei.

Audito metu vertinę 20 audituojamuoju laikotarpiu PO raštu sudarytų sutarčių (išskyrus knygų pirkimų sutartis), nustatėme, kad 16 prekių, paslaugų ar darbų pirkimų sutarčių, laimėjusių tiekėjų pasiūlymų, taip pat remonto darbų sutartyje numatytos darbų apimties Antakalnio padalinyje pakeitimas, kuriuos buvo privaloma paskelbti CVP IS, atlikus Mažos vertės pirkimus, nebuvo viešiniami, tai neatitinka LR viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 9 dalies reikalavimų. Minėtu laikotarpiu PO CVP IS paskelbė tik specialiosios transporto priemonės ir saulės energijos įrangos pirkimo sutartis. PO nesilaikė ir Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintų taisyklių 25 ir 32 punktų reikalavimų, nes savo interneto svetainėje neskelbė ir neviešino aktualios informacijos apie viešuosius pirkimus. Interneto

⁵⁴ 2023-03-31 Oro kondicionavimo įrangos pirkimo pardavimo sutartis Nr. 11.11-46(1.25) – bendra kaina – 8 000 Eur, be PVM, 9 680 Eur su PVM ir 2023-03-31 Oro kondicionavimo įrangos pirkimo pardavimo sutartis Nr. 11.11-47(1.25) – bendra kaina -9 600 Eur be PVM, 11 616 Eur su PVM; 2023-03-31 Oro kondicionavimo prietaisų pirkimo-pardavimo sutartis Nr. 11.11-43(1.25) – bendra kaina 7 500 Eur be PVM, 9 075 Eur su PVM ir 2023-03-31 Oro kondicionavimo prietaisų pirkimo-pardavimo sutartis Nr. 11.11-44(1.25) – bendra kaina 7 900 Eur (be PVM), 9 559 Eur su PVM.

⁵⁵ Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2022-12-14 sprendimas Nr. 1-1709 „Dėl įsigijimų organizavimo Vilniaus miesto savivaldybėje taisyklių tvirtinimo“

svetainėje skelbtas tik 2013 metų viešųjų pirkimų planas, patalpintos 2014-2017 metų laikotarpį apimančios vykdytų viešųjų pirkimų ataskaitos.

2. Dalis lėšų panaudota nesilaikant nustatytų reikalavimų

Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų duomenimis⁵⁶, bibliotekų modernizavimo priemonėms (pagal paskirtį ir ekonominę išlaidų klasifikaciją) panaudoti asignavimai, neviršijo biudžeto programos sąmatose patvirtintų sumų ir 2022 metais sudarė 570 089, 82 Eur, 2023 metais - 536 031,25 Eur.

Iš 2022-2023 metų Mokėjimų registrų⁵⁷ atrinkę minėtu laikotarpiu tiekėjams vykdytų 116 mokėjimų, 2022 metais sudariusių 440 093,84 Eur, o 2023 metais – 414 405,78 Eur (abiem atvejais 77 proc. nuo panaudotų asignavimų) ir, įvertinę išlaidų materialiajam ir nematerialiajam turtui, kitoms prekėms ir paslaugoms pagrįstumą, nustatėme:

2.1. Ne visais atvejais išlaidos priskirtos tinkamam ekonominės klasifikacijos straipsniui⁵⁸:

- 2022 metų biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos straipsniui „Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos“ priskirta 1 491,55 Eur didesnės (kompiuterio HPEliteOne 256GBSSD8 pirkimo išlaidos), atitinkamai 1 491,55 Eur mažesnės išlaidos apskaitytos straipsnyje „Kompiuterinės techninės ir elektroninių ryšių įrangos įsigijimo išlaidos“;

- 2023 metų biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos straipsnyje „Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidos“ nurodytos 2 238,50 Eur didesnės (oro kondicionavimo įrangos techninio aptarnavimo išlaidos), atitinkamai šia suma mažesnės „Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“;

- 2022 ir 2023 metų biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų ekonominės klasifikacijos straipsnyje „Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ priskirtos viešųjų pirkimų ir teisinių konsultacinių paslaugų įsigijimo išlaidos: 2022 metais - 7 260,30 Eur, 2023 metais - 12 300 Eur didesnės, atitinkamai šiomis sumomis mažesnės straipsnyje „Ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidos“ atvaizduotos išlaidos.

2.2. Kai kuriems tiekėjams mokėta be prekių gavimą pagrindžiančių dokumentų

Pagal BĮ „Skaitlis“ direktoriaus patvirtintos tvarkos⁵⁹ (toliau - Tvarka) reikalavimus, įstaiga, kurios finansinės apskaitos tvarkymas perduotas BĮ „Skaitlis“, teikdama apskaitos dokumentus,

⁵⁶ pagal Biudžeto išlaidų sąmatos Nr. 4000521 vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (Forma Nr. 2) ir Biudžeto išlaidų sąmatos Nr. 4000521 vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (Forma Nr. 2)

⁵⁷ pateikti BĮ „Skaitlis“

⁵⁸ pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 patvirtintą Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją (su vėlesniais pakeitimais)

⁵⁹ patvirtinta Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinės įstaigos „Skaitlis“ direktoriaus 2023-05-08 įsakymu Nr. V-28 „Dėl dokumentų, susijusių su prisiimtais įsipareigojimais ir atliekamais mokėjimais, pateikimo tvarkos ir terminų tvirtinimo“

susijusius su priimtais įsipareigojimais ir atliekamais mokėjimais, atsako už ūkinių operacijų teisėtumą. Tvarkos 10 punkte reglamentuota, kad kartu su sąskaitomis turi būti pateikiami šie sąnaudas patvirtinantys dokumentai: darbų perdavimo ir priėmimo aktai, kai pateikiamos sąskaitos už darbų ar paslaugų atlikimą; įstaigos vadovo pasirašyta pirkimo sutarties kopija, kai sąskaitos suma (pirkimo sutarties vertė) yra didesnė kaip 5 000 Eur be PVM. Pažymėtina, kad BĮ „Skaitlis“ Atsiskaitymų ir kontrolės skyriaus buhalteriu, atliekančiam einamąją finansų kontrolę, pareigybės aprašyme⁶⁰ numatyta iš įstaigų priimant ūkinėms operacijoms registruoti reikalingus dokumentus, įvertinti juose pateiktos informacijos pakankamumą ūkinei operacijai ar ūkiniam įvykiui registruoti apskaitoje ir, įvertinus jų teisėtumą, dokumentuose užfiksuotus duomenis registruoti finansų valdymo ir apskaitos informacinėse sistemose.

Įvertinę audituotu laikotarpiu Centrinės bibliotekos inicijuotų 116 mokėjimų tiekėjams (2022 metais – 59 mokėjimų atvejų bendrai 440 093,84 Eur su PVM sumai, 2023 metais - 57 mokėjimų atvejų bendrai 414 105,78 Eur su PVM sumai) teisėtumą, nustatėme, kad dalis apmokėjimui teiktų sąskaitų buvo teikiamos be reikalaujamų sąnaudas patvirtinančių dokumentų:

2022 metais be prekių gavimą pagrindžiančių aktų ar sutarčių kopijų, kai sąskaitos suma buvo didesnė, kaip 5 000 Eur (be PVM), apmokėjimui teiktos 6 UAB „Dalisima“ sąskaitos, kurių suma sudarė 48 969 Eur su PVM⁶¹, 12 UAB „Komsetas“ sąskaitų– suma 7 986,83 Eur su PVM⁶². Iš viso 2022 metais be prekių gavimą patvirtinančių dokumentų, 2 tiekėjams apmokėta 56 955,83 Eur su PVM (tai sudarė 13 proc. nuo vertintų mokėjimų lėšų).

- 2023 metais be prekių gavimą pagrindžiančių dokumentų apmokėjimui teikta 1 MB „Autokonvert“ sąskaita⁶³ 18 099,18 Eur su PVM sumai, 1 UAB „Šviesos technologijos“ sąskaita⁶⁴ 6 043,95 Eur su PVM sumai. Iš viso 2023 metais be prekių gavimą pagrindžiančių dokumentų 2 tiekėjams apmokėta 24 143,13 Eur su PVM (tai sudarė 6 proc. nuo vertintų mokėjimų lėšų).

Centrinė biblioteka inicijuodama mokėjimus prekių, paslaugų teikėjams bei neteikdama patirtas sąnaudas pagrindžiančių dokumentų, nesivadovavo BĮ „Skaitlis“ direktoriaus patvirtintos Dokumentų, susijusių su priimtais įsipareigojimais ir atliekamais mokėjimais tvarkos 10, 10.1, 10.2

⁶⁰ patvirtintas Biudžetinės įstaigos „Skaitlis“ direktoriaus 2022-03-17 įsakymu Nr. P-27

⁶¹ UAB „Dalisima“ sąskaitos“: 2022-04-20 DLF 10400, 2022-09-05 Dlf 10540, 2022-09-05 Dlf 10541, 2022-09-05 DLF 10539, 2022-09-05 Dlf 10538, 2022-09-05 Dlf 10537

⁶² 2022-05-16 Kmc13459, 2022-07-22 kmc13520; 2022-11-22 kmc13666 ir kmc13666/1, 2022-11-30 kmc 13675, 2022-12-12 kmc 13692, 2022-12-23 kmc 13707, 2022-04-26 kmc 13444, 2022-04-13 kmc 13437, 2022-05-02 kmc 13449, 2022-03-08 kmc 13405, 2022-03-23 kmc 13416.

⁶³ MB „Autokonvert“ 2023-11-03 Išankstinė sąskaita AK Nr. 1711

⁶⁴ UAB „Šviesos technologijos“ 2023-11-23 sąskaita avansiniam mokėjimui Nr.2023/11/17

punktų reikalavimais. (Derinant ataskaitos projektą, BĮ „Skaitlis“ nurodė, kad atvejais, kai perkamos prekės, iš įstaigų nereikalauja važtaraščių ar prekių gavimo aktų).

3. Kiti pastebėjimai.

3.1. *Netikslus įgaliojimų, vykdančios veiklos kontrolės funkcijas, reglamentavimas*

Pagal nuostatus⁶⁵, Savivaldybės administracijos Kultūros skyrius (toliau – Skyrius) atlieka skyriaus reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų veiklos kontrolės funkcijas. Susipažinę su vidaus norminiu aktu⁶⁶, reglamentuojančiu kontrolės funkcijų atlikimą, nustatėme, kad Skyrius vadovaujasi 2016 m. patvirtintu veiklos kontrolės tvarkos aprašu, kuris neaktualus jau ne vienerius metus. Pažymėtina, kad aprašo nuostatose numatyti įgaliojimai ir atsakomybės neatitinka esamos situacijos ir darbuotojams numatytų įgaliojimų (pavyzdžiui, tvarkos aprašo 6 punkte Skyriaus vedėjui, vykdančiam Įstaigų veiklos kontrolę, numatyta: „pasirašyti atitinkamus dokumentus, leidžiančius atlikti finansines operacijas“ (6.1.p.), „pasirašant dokumentus, tvirtinti, kad jie tyra tinkamai parengti ir, kad jiems įvykdyti yra skirtos asignavimų lėšos“ (6.5.p). Faktiškai, leidimus ūkinių operacijų atlikimui suteikia biudžetinės Įstaigos vadovas⁶⁷(Centrinės bibliotekos), teikdamas ūkines operacijas pagrindžiančius dokumentus centralizuotai apskaitą tvarkančiai ir atsiskaitymus kontroliuojančiai biudžetinei įstaigai „Skaitlis“⁶⁸).

Vertinant aukščiau išdėstytą, netiksliai Kultūros skyriui reglamentuoti įgaliojimai, numatyti įstaigų veiklos kontrolės funkcijų atlikimui, nesuteikia patvirtinimo, kad Skyriaus reguliavimo sričiai priskiriamų įstaigų veikla kontroliuojama tinkamai.

Nustatėme neatitikimų ir Skyriaus nuostatuose, kuriuose nuo 2023 metų spalio 1 dienos, įsigaliojus naujai Savivaldybės administracijos valdymo struktūrai, liko nepakeistos Skyriaus darbo organizavimo ir pavaldumo ryšius netiksliai reglamentuojančios nuostatos. Jose numatyta, kad Skyrius yra Savivaldybės administracijos struktūrinis padalinys, kurio, taip pat ir Skyriaus vedėjo pavaldumas priskiriamas tiesiogiai Savivaldybės administracijos direktoriaus pavaduotojui, kuriojančiam kultūrą. Atsižvelgiant į tai, kad esamoje Savivaldybės administracijos valdymo struktūroje nėra numatyta Savivaldybės administracijos direktoriaus pavaduotojo, kuriojančio kultūros sritį, pareigybė, netikslus pavaldumo ryšių reglamentavimas gali turėti įtakos vidaus kontrolės veiksmingumui.

3.2. *Centrinės bibliotekos turtas valdomas nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais*

⁶⁵ patvirtinti Vilniaus miesto savivaldybės Administracijos direktoriaus 2019-06-11 įsakymu Nr. 40-248/19 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Kultūros skyriaus nuostatų tvirtinimo“

⁶⁶ patvirtintas Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamento direktoriaus 2016-01-21 įsakymu Nr. A15-99/16(2.1.4-KS)

⁶⁷ Vadovaujantis pareigybės aprašymo, patvirtinto Vilniaus miesto savivaldybės mero 2017-06-07 potvarkiu Nr. 22-179, 11.9 punktu

⁶⁸ centralizuotai tvarko Centrinės bibliotekos buhalterinę apskaitą

Audito metu siekiant įsitikinti, kad panaudojus modernizavimo priemonėms skirtus išteklius, buvo pasiekti planuoti rezultatai (atnaujintas ar įsigytas turtas, kitos prekės) ir kad turtas naudojamas veikloje, apėmė Centrinės bibliotekos padalinius, kuriuose vykdyti patalpų remontai, įsigyta įvairi įranga ir kitos prekės. Nustatėme, kad visas Centrinės bibliotekos ilgalaikis turtas, ne tik naujai įsigytas, valdomas ir naudojamas nesilaikant teisės aktų reikalavimų:

- baldai, kompiuteriai ir kompiuterinė įranga, prietaisai, apšvietimo sistemos, kiti turto vienetai nepažymėti inventoriniais numeriais. Netinkamas naudoti, sugedęs turtas, atliekant turto inventorizaciją, nenurašomas, tačiau laikomas pagalbinėse patalpose. Pažymėtina, kad už Centrinės bibliotekos turtą atsakingas darbuotojas negalėjo įvardinti, kiek ir kokio turto bei kokiam padalinyje yra.

Darytina išvada, kad metinės Centrinės bibliotekos turto inventorizacijos atliekamos formaliai, tik pasirašant BĮ „Skaitlis“ parengtus ir inventorizacijai pateikiamus bendrus visam inventorizuojamam turtui aprašus, t. y. nesivadovaujant Inventorizacijos taisyklių⁶⁹ 19.1 punktu, kuriame numatyta, kad turtas inventorizuojamas pagal turto buvimo vietą, sudarant atskirus inventorizavimo aprašus.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Atsižvelgiant į galiojančią Savivaldybės administracijos valdymo struktūrą ir joje nustatytus pavaldumo ryšius, atnaujinti Savivaldybės administracijos Kultūros skyriaus nuostatus	Savivaldybės administracijos direktorius	Atnaujinti Savivaldybės administracijos Kultūros skyriaus nuostatus	2024-06-28
2.	Spręsti dėl Savivaldybės administracijos Kultūros skyriaus reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų veiklos kontrolės tvarkos aprašo, numatančio kontrolės veiksmų atlikimą, atnaujinimo		Atnaujinti Kultūros skyriaus reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų veiklos kontrolės tvarkos aprašą	2024-05-10
1.	Sugriežtinti dokumentų, susijusių su Centrinės bibliotekos prisiimtais įsipareigojimais ir atliekamais mokėjimais, priėmimo ir dokumentų teisėtumo vertinimo kontrolę.	BĮ „Skaitlis“ direktoriui	Bus parengtas įsakymas atsakingiems darbuotojams kontroliuoti dokumentų, susijusių su	Nuolatinė kontrolė

⁶⁹ patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 Nutarimu Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

			Centrinės bibliotekos prisiimtais įsipareigojimais ir atliekamais mokėjimais, priėmimą.	
1.	Siekiant užtikrinti vykdomų pirkimų skaidrumą, teisės aktų nustatyta tvarka viešinti su pirkimų procesu, sudarytomis sutartimis susijusią informaciją Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje	Vilniaus miesto savivaldybės Centrinės bibliotekos direktoriui	Informacija bus pavišinta Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje	2024-06-30
2.	Skelbti informaciją apie viešuosius pirkimus Centrinės bibliotekos interneto svetainėje		Informacija bus paskelbta www.vcb.lt tinklalapyje	2024-06-30
3.	Atsižvelgiant į vykusius LR viešųjų pirkimų įstatymo pakeitimus, Savivaldybėje patvirtintą Centralizuotų pirkimų vadovą, patvirtinti naują Centrinės bibliotekos viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo vidaus tvarką		Viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo vidaus tvarka bus atnaujinta ir patvirtinta direktoriaus įsakymu	2024-06-30
4.	Užtikrinti tinkamą numatytų reikalavimų, teikiant apmokėjimui sąskaitas-faktūras pagal BĮ „Skaitlis“ nustatytą tvarką, vykdymą		Bus užtikrinamas tinkamas numatytų reikalavimų, teikiant apmokėjimui sąskaitas-faktūras pagal BĮ „Skaitlis“ nustatytą tvarką, vykdymas	Nuolat
5.	Atliekant metinę turto inventORIZACIJĄ, priimti sprendimus dėl nereikalingo ar netinkamo (negalimo naudoti) turto.		Atliekant metinę turto inventORIZACIJĄ bus priimti sprendimai dėl nereikalingo ar netinkamo (negalimo naudoti) turto	2024-11-30
6.	Siekiant užtikrinti valdomo turto saugumą ir atsekamumą, pažymėti		Pažymėti ilgalaikio turto vienetus jiems	2024-10-31

	ilgalaikio turo vienetus jiems suteiktai inventoriniais numeriais, turto inventORIZaciją atlikti ir inventORIZacijos aprašus sudaryti pagal turto buvimo vietą.		suteiktai inventoriniais numeriais, atliekant inventORIZaciją, inventORIZacijos aprašus sudaryti pagal turto buvimo vietą.	
--	---	--	--	--

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolierius

Gintaras Radavičius

Grupės vadovė

Aušra Valentienė

PRIEDAI

Audito ataskaitos
„Savivaldybės biudžeto lėšų
skirtų Vilniaus miesto
bibliotekų modernizavimui
panaudojimas“ 1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

LR – Lietuvos Respublika

Savivaldybė – Vilniaus miesto savivaldybė

Savivaldybės administracija – Vilniaus miesto savivaldybės administracija

BĮ – biudžetinė įstaiga

Centrinė biblioteka – Vilniaus miesto savivaldybės centrinė biblioteka

PO – Perkančioji organizacija

CVP IS – Centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema

VPT – Viešųjų pirkimų tarnyba

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – atlikti atitikties auditą, įvertinant lėšų, skirtų bibliotekų modernizavimui panaudojimą.

Audituojamas subjektas – Vilniaus miesto savivaldybės administracija, biudžetinė įstaiga „Skaitlis“, Vilniaus miesto savivaldybės centrinė biblioteka.

Audito objektas – lėšos, pagal suplanuotas biudžeto programos priemones, panaudotos Vilniaus miesto bibliotekų modernizavimui.

Vertintas laikotarpis – 2022 -2023 metai.

Audito apimtis – Vilniaus miesto savivaldybės centrinei bibliotekai pagal patvirtintas 2022 ir 2023 metų Savivaldybės biudžetų programos sąmatas⁷⁰ skirti asignavimai, pagal paskirtį ir ekonominę išlaidų klasifikaciją numatyti priemonių, susijusių su bibliotekų tinklo modernizavimu, finansavimui.

Panaudoti asignavimai 2022 metais sudarė 570 089,82 Eur⁷¹ (99,4 proc. skirtų asignavimų), 2023 metais – 536 031,25 Eur⁷² (90 proc. skirtų asignavimų).

Siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad skirtos lėšos panaudotos pagal teisės aktų reikalavimus ir atsižvelgiant į nustatytus rizikos veiksnius, pagrindinio tyrimo audito procedūras atlikome Vilniaus miesto savivaldybės centrinėje bibliotekoje – vertinome skirtų lėšų naudojimo atitiktį sąmatose numatytiems tikslams, ūkinių operacijų pagrįstumą, viešųjų pirkimų, įsigyjant turtą, prekes, paslaugas ir darbus vykdymo atitiktį teisės aktų reikalavimams, su tiekėjais sudarytų sutarčių vykdymo teisėtumą. Siekiant įsitikinti, ar panaudojus skirtas lėšas, pasiekti numatyti priemonių įgyvendinimo rezultatai, apėmėme Centrinės bibliotekos skyrius, kuriuose buvo atlikti remonto darbai, sumontuota įsigyta įranga, kitos su audito objektu siejamos prekės.

⁷⁰ Pagal 2022 m. ir 2023 m. biudžeto programos sąmatą Nr. 4000521 „Atitinkamos kvalifikacijos darbo jėgos samda, aprūpinimas būtinomis darbo priemonėmis ir sąlygų darbui sudarymas bibliotekose“

⁷¹ Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022-12-31 ataskaitos (Forma Nr. 2) duomenimis

⁷² Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023-12-31 ataskaitos (Forma Nr. 2) duomenimis

Audito įrodymams gauti taikėme paklausimo, dokumentų peržiūros ir tikrinimo, detaliųjų testų ir stebėjimo metodus. Duomenis rinkome:

- nagrinėjant teisės aktus, susijusius su audito sritimi (vertinimo kriterijų šaltiniai);
- analizuojant ir vertinant atsakingų šalių, įgyvendinančių Savivaldybės politikos kultūros srityje veiklos procesus, veikloje dalyvaujančių šalių įgaliojimus, funkcijas ir atsakomybes;
- vertinant iš Savivaldybės administracijos, BĮ „Skaitlis“ ir Vilniaus miesto centrinės bibliotekos gautus duomenis, kitus dokumentus;
- vertinant, ar pirkimai vykdyti vadovaujantis teisės aktais ir racionaliai naudojant lėšas;
- vertinant buhalterinės apskaitos dokumentų ir vykdytų mokėjimų pagrįstumą;
- analizuojant su tiekėjais sudarytas sutartis.

Audito ataskaitos skyrius/poskyris	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
2.2. Netiksliai planuotas lėšų mažos vertės pirkimams poreikis	Apklausa, dokumentų peržiūra, palyginimo procedūros Nagrinėjome: Vilniaus miesto savivaldybės centrinės bibliotekos direktoriaus patvirtintus 2022 ir 2023 metų viešųjų pirkimų planus, juose planuotas mažos vertės pirkimų vertes, lyginome faktines pirkimų vertes, nurodytas CVP IS nustatyta tvarka paskelbtose vykdytų mažos vertės pirkimų ataskaitose.	Susipažinti einamaisiais metais PO planuojamais vykdyti viešaisiais pirkimais, įvertinti ar PO su modernizavimo tikslu siejamų prekių, paslaugų, darbų poreikiui planuotos preliminarios pirkimų vertės leido turimus išteklius naudoti racionaliai.
1.2.Kai kuriais vykdytais pirkimais neužtikrintas viešųjų pirkimų ir sąžiningos konkurencijos principų laikymasis	Pirkimo dokumentų peržiūra. Detalieji testai Nagrinėjome: audituojamuoju laikotarpiu (20) atliktų neskelbiamos apklausos mažos vertės pirkimų, peržiūrėjome pirkimų vykdymo dokumentus: PO kvietimus vykdyti pirkimą, tiekėjų teiktus pasiūlymus, pirkimo organizatoriaus pildytas Mažos vertės pažymas, vertinome pagal kokius kriterijus atrinktas pirkimą laimėjęs pasiūlymas.	Patikrinti, ar pirkimo procedūros pasirinkus neskelbiamos apklausos būdą (kai pirkimo vertė neviršija 10 000 Eur be PVM) atliktos vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymo, PO pirkimų organizavimo vidaus tvarkos aprašo nuostatomis,
1.3.Oro kondicionavimo įrangos pirkimas atliktas pasirinkus netinkamą pirkimo būdą	Dokumentų peržiūra, detalieji testai. Nagrinėjome: oro kondicionavimo įrangos, prietaisų ir darbų pirkimų dokumentus, vertinome pirkimo vykdymo būdo pasirinkimo pagrįstumą ir atitiktį teisės aktų nuostatomis.	Įvertinti, ar įsigyjant oro kondicionavimo įrangą 4 PO padaliniais, tinkamai skaičiuota numatoma pirkimo vertė, ar pirkimo vykdymo būdas atitiko LR viešųjų pirkimų įstatymo nuostatas.
1.4.Negauti įrodymai, kad įsigyjant paslaugas ir	Apklausa, dokumentų peržiūra, detalieji testai	Įvertinti, ar pirkimų sutartys, viršijančios 3000 Eur be PVM vertę, sudarytos vadovautasi PO

darbus, buvo vykdytos pirkimų procedūros	Nagrinėjome: PO, sudarytas sutartis, kurių vertė 3000 be PVM ir didesnė, pirkimų vykdymą patvirtinančius dokumentus- susirašinėjimą su tiekėjais, Mažos vertės pažymas, sudarytų sutarčių sąlygas.	vidaus tvarkos aprašo 17 ir 20.2 punktų reikalavimais
1.5.Už kai kurias paslaugas mokėta be pagrįstų jų suteikimo įrodymų	Dokumentų peržiūra, Detalieji testai Analizavome sudarytų pirkimo sutarčių sąlygas vertinome sutartyse numatytą paslaugų apmokėjimo tvarką, apmokėjimui teiktas sąskaitas faktūras, jų atitiktį sudarytų sutarčių nuostatomis.	Patikrinti, ar sudarytų sutarčių turinys atitinka reikalavimus, numatytus Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo, PO vidaus tvarkos aprašo nuostatose
1.6. Neužtikrinta tinkama pirkimo sutarčių vykdymo priežiūra	Dokumentų peržiūra, detalieji testai Nagrinėjome: siekiant įsitikinti, kad sudarytose sutartyse, nurodytas atsakingas už sutarties vykdymą asmuo, vertinome sudarytų sutarčių sąlygas, sutarčių galiojimo terminus, atliktų mokėjimų pagal ankstesniais laikotarpiais sudarytas sutartis, pagrįstumą.	Patikrinti, ar audituojamuoju laikotarpiu sudarytose pirkimų sutartyse nurodytas atsakingas už sutarties vykdymą asmuo, ar apmokant už prekes, paslaugas ar darbus tiekėjams mokėta vadovaujantis sudarytų sutarčių sąlygomis
1.7. Neviešinti viešųjų pirkimų procesai, raštu sudarytos sutartys neužtikrino vykdytų pirkimų skaidrumo	Paklausimas, peržiūra Susipažinome: su CVP IS paskelbta informacija apie PO vykdytus pirkimus, raštu sudarytas ir paskelbtas sutartis, su PO interneto svetainėje paskelbta informacija apie viešuosius pirkimus	Patikrinti, ar apie pirkimo laimėtoją su kuriuo sudaryta prekių paslaugų ar darbų sutartis, ir jei buvo, sutarčių pakeitimai, paviešinti CVP IS, VPT nustatyta tvarka. (https://pirkimaieiviesiejipirkimai.lt)
2. Dalis lėšų panaudota nesilaikant nustatytų reikalavimų	Detalieji testai. Analizavome 116 mokėjimų (pagal 2022-2023 metų Mokėjimų registrų duomenis) teisėtumą	Patikrinti lėšų naudojimo teisėtumą
2.1. Ne visais atvejais išlaidos priskirtos tinkamam ekonominės klasifikacijos straipsniui	Dokumentų peržiūra, palyginimas, detalieji testai Nagrinėjome: Iš Mokėjimų registrų atrinktus mokėjimus (116) pagal jų paskirtį ir vertinome, ar pagal patirtų išlaidos priskirtos tinkamiems išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniam (numatytiems biudžeto programos sąmatoje)	Patikrinti, ar lėšos turtui, kitoms prekėms ir paslaugoms naudotos pagal patvirtintą sąmatą, paskirtį ir iš atitinkamo ekonominės klasifikacijos straipsnio
2.2. Kai kuriems tiekėjams mokėta be prekių gavimą pagrindžiančių dokumentų	Dokumentų peržiūra, detalieji testai Nagrinėjome Centrinės bibliotekos apmokėjimui teiktų dokumentų pagrįstumą	Patikrinti, ar ūkinės operacijos apskaitoje užregistruotos teisėtai, ar jų registravimas pagrįstas BĮ „Skaitlis“ parengtoje tvarkoje nustatytais, sąnaudas pagrindžiančiais dokumentais
3.Kiti pastebėjimai 3.1. Netikslus įgaliojimų, vykdančių veiklos kontrolės funkcijas reglamentavimas	Dokumentų peržiūra Analizavome: Savivaldybės administracijos vidaus norminius dokumentus: Kultūros skyriaus nuostatus,	Susipažinti su Savivaldybės administracijos Kultūros skyriaus vykdomomis kontrolės funkcijomis, koordinuojant skyriaus reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų veiklos kontrolę

3.2. Centrinės bibliotekos turtas valdomas nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais	Apklausa, stebėjimo procedūros Aplankėme Centrinės bibliotekos padalinius, kuriuose vykdyti patalpų atnaujinimo darbai įsigyta ir sumontuota įvairi įranga, kitos prekės.	Įsitikinti, kad panaudojus modernizavimo priemonėms skirtus išteklius, buvo pasiekti planuoti rezultatai (atnaujintas ar įsigytas turtas, kitos prekės) ir kad turtas naudojamas veikloje.

Vilniaus miesto savivaldybės centrinėje bibliotekoje veikiančios skyriai ir padaliniai

- 1.1. Savivaldybės centrinės bibliotekos administracija, Žirmūnų g. 6, Vilnius;
- 1.2. Dokumentų komplektavimo ir katalogavimo skyrius, A. Vivulskio g. 27, Vilnius;
- 1.3. Bibliografijos ir informacijos skyrius, Žirmūnų g. 6, Vilnius;
- 1.4. Skaitytojų aptarnavimo skyrius, Žirmūnų g. 6, Vilnius;
- 1.5. Ūkio skyrius, Žirmūnų g. 6, LT-09214 Vilnius;
2. struktūriniai bibliotekos padaliniai – universalios bibliotekos, kaupiančios ir saugančios universalų, bendruomenės poreikius tenkinantį dokumentų fondą:
 - 2.1. Antakalnio biblioteka, Antakalnio g. 49, Vilnius;
 - 2.2. Dzūkų biblioteka, Dzūkų g. 35, Vilnius;
 - 2.3. Gerosios Vilties biblioteka, Savanorių pr. 59, Vilnius;
 - 2.4. Grigiškių biblioteka, Kovo 11-osios g. 28, Vilnius;
 - 2.5. Jeruzalės biblioteka, Jeruzalės g. 27, Vilnius;
 - 2.6. Justiniškių biblioteka, Justiniškių g. 62A, Vilnius;
 - 2.7. Kalvarijų biblioteka, Kalvarijų g. 29, Vilnius;
 - 2.8. Karoliniškių biblioteka, A. J. Povilaičio g. 20, Vilnius;
 - 2.9. Lazdynų biblioteka, Architektų g. 17, Vilnius;
 - 2.10. Naujamiesčio biblioteka, A. Vivulskio g. 27, Vilnius;
 - 2.11. Naujosios Vilnios biblioteka, Gerovės g. 1, Vilnius;
 - 2.12. Pilaitės biblioteka, Nidos g. 2, Vilnius,
 - 2.13. Šeškinės biblioteka, Musninkų g. 12-37, Vilnius;
 - 2.14. Tomo Zano biblioteka, Šv. Stepono g. 23, LTVilnius;
3. vaikų biblioteka, kaupianti ir sauganti šios vartotojų grupės poreikius atitinkantį fondą, – biblioteka „Saulutė“, Žirmūnų g. 2, Vilnius.