



**ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO  
TARNYBA**

**VEIKLOS AUDITO ATASKAITA**

**VŠĮ ANYKŠČIŲ TURIZMO IR VERSLO INFORMACIJOS CENTRO  
VEIKLOS, ĮRENGIANT NAUJĄ PRAMOGĄ – „TIUBINGĄ“, VERTINIMAS**

2021 m. vasario 26 d. Nr. KTA-1

Anykščiai

**Auditas atliktas**, vykdant Savivaldybės kontrolieriaus

2021 m. sausio 28 d. pavedimą Nr. KP-1

**Auditą atliko**

Savivaldybės kontrolierius Artūras Juozas Lakačauskas

**Auditas pradėtas** 2021-01-28

**Auditas baigtas** 2021-02-26

**TURINYS**

IŽANGA .....	3
AUDITO REZULTATAI .....	4
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	7
PRIEDAS.....	8

## IŽANGA

### **Audito svarba**

Anykščių rajono savivaldybės taryba (toliau – Taryba) 2018 m. gruodžio 20 d. sprendimu Nr. 1-TS-337 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės strateginio 2019–2025 metų plėtros plano patvirtinimo“ I prioritete „Kultūrinio turizmo vystymas ir kurortinė plėtra“ numatė priemonę – 1.1.1.2 „Kurti ir (arba) atnaujinti aktyvaus poilsio paslaugų ir pramogų infrastruktūrą Anykščių rajone“. Atsižvelgdama į tai, Taryba 2020 m. balandžio 2 d. sprendimu Nr. 1-TS-94 „Dėl viešajai įstaigai Anykščių turizmo ir verslo informacijos centrai (toliau – Centras) perduodamo dalininko įnašo“ nusprendė investuoti į Centrą, perduodant 50 000 (penkiasdešimt tūkstančių) eurų vertės piniginių dalininko įnašą, didinant dalininko kapitalą. Piniginis įnašas buvo numatytas naujos pramogos – nusileidimo padangomis trasos („tiubingo“) įrengimui.

Centras nusileidimo padangomis trasą įrengė atlikęs viešojo pirkimo procedūras, perkant rangos darbus ir trasos dangą.

Auditas atliktas siekiant išsiaiškinti, ar buvo tinkamai įgyvendinamos šio viešojo pirkimo procedūros, ar nebuvo viešojo pirkimo procedūrų pažeidimų, taip pat, ar įsigyta trasai reikalinga įranga bei atsižvelgus į Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. sausio 28 d. sprendimą Nr. 1-TS-6 „Dėl pavedimo Anykščių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai atlikti 2021 m. veiklos plane nenumatytą VšĮ Anykščių turizmo ir verslo informacijos centro veiklos, įrengiant naują pramogą – nusileidimo padangomis trasą („tiubingą“), auditą“.

### **Audito tikslas ir apimtis**

**Audito tikslas** – įvertinti VšĮ Anykščių turizmo ir verslo informacijos centro veiklos, įrengiant naują pramogą – „tiubingą“ įrangos ir darbų pirkimą.

**Audituojamas subjektas** – VšĮ Anykščių turizmo ir verslo informacijos centras.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“.

Atliekant auditą daryta prielaida, kad visi pateikti dokumentai yra tikri ir teisingi, o jų kopijos atitinka originalus.

## AUDITO REZULTATAI

Anykščių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) pažymi, kad atlikdama šį auditą susidūrė su apribojimais, kurie turėjo tiesioginės įtakos audito rezultatams ir išvadoms, t. y., iš VšĮ Anykščių turizmo ir verslo informacijos centro (toliau – Centras) gavome ne visus auditui atlikti reikalingus dokumentus, o buvusi Centro vadovė K. B. bei daugelis darbuotojų, dalyvavę organizuojant ir įrengiant šiame audite aptariamą naują pramogą – nusileidimo padangomis trasą, „tiubingą“ (toliau – „Tiubingas“), Centre jau nebedirba.

Centro 2021 m. vasario 10 d. rašte Nr. S-21 „Dėl viešosios įstaigos Anykščių turizmo ir verslo informacijos centro informacijos pateikimo“ (toliau – Raštas) nurodoma, kad buvusi įstaigos laikinoji vadovė K. B. Centru vadovavo nuo 2017 m. rugpjūčio 30 d. iki 2021 m. sausio 11 d. Visi sprendimai, kurie buvo susiję su „Tiubingo“ įrengimu, iš kurių dalis – žodiniai susitarimai, buvo priimti minėtu laikotarpiu, todėl Centras negali pateikti tos informacijos, kuri buvo žodinė arba žodinių atskirų susitarimų tarp Centro ir kitų asmenų. Rašte Centras nurodo, kad neturi informacijos apie 2018 ir 2019 metais vykdytus pirkimus, įrengiant naują nusileidimo padanga trasą ir perkant padangas, skirtas nusileidimui, o tuo metu buvusi atsakinga už Centro viešuosius pirkimus darbuotoja J. P., kuriai Centro direktoriaus 2018 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1-66 „Dėl viešųjų pirkimų vidaus kontrolės“ taip pat buvo pavesta vykdyti viešųjų pirkimų vidaus kontrolę, nuo 2020 m. sausio 2 d. Centre jau nebedirba. Dėl nepakankamos informacijos mes negalime įvertinti, kaip vyko „Tiubingo“ įrangos įsigijimas ir rangos darbai laikotarpyje nuo 2018 m. lapkričio mėnesio iki 2020 metų, kai buvo tęsiami rangos darbai. Nuo 2020 m. sausio 27 d. Centro direktoriaus įsakymu Nr. 1-12 „Dėl viešųjų pirkimų organizatoriaus skyrimo“ pirkimų organizatoriumi buvo paskirta Centro direktoriaus pavaduotoja R. G. ir jai buvo pavesta vykdyti viešuosius pirkimus, išskyrus pirkimus, kuriuos pavesta vykdyti Viešųjų pirkimų komisijai. Ši darbuotoja vykdė „Tiubingo“ statybos rangos darbų ir įrangos įsigijimo viešuosius pirkimus.

Mums pavyko nustatyti, kad Centro darbuotojos, kurios šiuo metu Centre jau nebedirba, nuo 2018 metų lapkričio mėnesio iki 2018 metų gruodžio mėnesio pabaigos el. būdu susirašinėjo su įvairiomis JAV ir Kanados kompanijomis dėl minėtų padangų įsigijimo, tačiau, kodėl buvo pasirinkta būtent Kanados kompanija „Tube Pro Inc.“ dėl aukščiau minėtų priežasčių įvertinti negalime, išskyrus tai, kad buvo įsigyta 25 raudonos 31" skersmens padangos ir 25 mėlynos 41" padangos, kurios buvo įsigytos 2019 metų sausio mėnesio antroje pusėje. Tarnybos užklausu, nurodžius siuntos numerį bei nurodžius elektroninės importo deklaracijos numerį, Kauno teritorinė muitinė 2021-02-08 raštu Nr. (11.49/39 1 B-987 „Dėl informacijos pateikimo“ bei Kauno teritorinės muitinės Tarifų ir muitinio įvertinimo kontrolės skyrius 2021-02-12 raštu Nr. (9.6/31)-1 B-1130 „Dėl

informacijos pateikimo“ patvirtino, kad Centras importavo iš Kanados įmonės „Tube Pro Inc.“ lauko žaidimų įrangą-pripučiamas kameras.

*Išvada: Įsigyta ta įranga, kurią ir buvo numatyta įsigyti, tačiau dėl pateiktų įrodymų stokos negalime patvirtinti jos įsigijimo teisėtumo.*

Audito metu, analizuojant Centro ilgalaikio materialiojo turto dokumentus, kilo klausimas, kodėl aukščiau minėtų padangų komplektai į apskaitą įtraukti kiekiais, neatitinkančiais kiekių, nurodytų pirkimo dokumentuose, t. y. ne po 25 vnt. 31" ir ne po 25 vnt. 41", o po 10 vnt. 31" ir po 10 vnt. 41". Pagal Centro pateiktus dokumentus ilgalaikis materialusis turtas, skirtas „Tiubingui“ (slidinėjimo padangų komplektas 31", slidinėjimo padangų komplektas 41", slidinėjimo padangų komplektas 1,3 m ir nusileidimų padangomis trasa), į eksploataciją įvestas 2020 m. liepos 31 d. remiantis aktu Nr. 46 „Dėl ilgalaikio turto įvedimo į eksploataciją“. Pažymėtina, kad turtas akte nurodomas tik vertine išraiška **66 849,72 Eur** (šešiasdešimt šeši tūkstančiai aštuoni šimtai keturiasdešimt devyni Eur ir 72 ct.), nenurodant kiekių, kiek padangų sudaro kiekvienas atskiras komplektas. Ilgalaikio materialiojo turto inventorizacijos apraše/sutikrinimo žiniaraštyje Nr. 4 (sutikrinimo data 2020-12-09) inventorizacijos komisija: komisijos pirmininkas Centro direktoriaus pavaduotoja R. G., nariai: Centro administratorė J. V.; Centro turizmo specialistė P. Š. ir vyr. operatorius D. B. taip pat pažymėjo, kad minėtų padangų komplektus sudaro atitinkamai pagal diametrą po 10 vnt., tačiau 2021 m. vasario 12 d. komisija, sudaryta iš Tarnybos, Anykščių rajono savivaldybės administracijos ir Centro atstovų, nuvažiavusi į vietą nustatė, kad komplektuose yra ne po 10 vnt., o po 25 vnt. padangų. Darytina išvada, kad Centro inventorizacijos komisija inventorizaciją atliko formaliai, neapžiūrėjusi kiekvieno turto vieneto, kaip to reikalauja Inventorizacijos taisyklių (toliau – Taisyklės), patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 21 punktas, priešingu atveju, būtų pastebėta klaida, kodėl į apskaitą įtrauktas mažesnis padangų kiekis. Pažymime, kad minėtas neatitikimas audito metu buvo ištaisytas, Rašte Centras nurodė, jog tai buvo techninė klaida.

*Išvada: Inventorizacija atlikta formaliai, nesilaikant Taisyklių reikalavimų, ilgalaikio turto įvedimo į eksploataciją akte nenurodytas turto kiekis vienetais.*

Analizuojant „Tiubingo“ trasos įrengimo rangos darbų seką, nustatėme, kad Centras 2019 m. gegužės 20 d. sudarė darbų atlikimo sutartį su UAB „Jarimpekso statyba“ dėl starto aikštelės pamatų įrengimo už **2 531,05 Eur** su PVM. Baigiamasis atliktų darbų perdavimo priėmimo aktas buvo pasirašytas 2019 m. birželio 17 d. Mūsų turimais duomenimis, 2019 metais kiti rangos darbai minėtoje trasoje nebuvo vykdomi. Darbai buvo pirkti neskelbiamos apklausos būdu, kviečiant tiekėjus pateikti pasiūlymus.

Su UAB „Jarimpekso statyba“ (toliau – Rangovas) 2020 metais buvo pasirašytos keturios „Tiubingo“ trasos įrengimo sutartys atskiriems darbams: 2020 m. balandžio 30 d. sutartis Nr. S1-13, kuria Rangovas įsipareigojo pristatyti medieną ir atlikti jos konstravimo darbus už **6 610,00 Eur**, 2020 m. balandžio 20 d. sutartis Nr. S1-14, kuria Rangovas įsipareigojo pateikti metalines detales, skirtas nusileidimų padangomis trasos montavimui, paruošti jas montavimui, pagal užsakovo pateiktą nusileidimų trasos projektą už **7 450,00 Eur**, 2020 m. liepos 13 d. sutartis Nr. S1-43, kuria Rangovas įsipareigojo Pramogų ir sporto centre „Kalita“ atlikti nusileidimo padangomis trasos parabolinės konstrukcijos montavimo darbus už **9 975,00 Eur** ir 2020 m. liepos 22 d. sutartis Nr. S1-42, kuria Rangovas įsipareigojo Pramogų ir sporto centre „Kalita“ atlikti nusileidimo-pakilimo trasos konstrukcijų montavimo darbus, geodezinius matavimus, stabdymo kilimų paklojimo darbus, plastikinės dangos paruošimo ir impregnavimo darbus, įspėjamųjų ženklų montavimo darbus už **9 840,00 Eur**. Visi aukščiau minėti rangos darbai pirkti neskelbiamos apklausos būdu, kviečiant tiekėjus pateikti pasiūlymus. Negalime pasisakyti, ar Centras teisėtai apmokėjo Rangovui už atliktus darbus pagal sutartis S1-13 ir S1-14, nes Centras mums nepateikė tą patvirtinančių dokumentų (atliktų darbų aktų ir baigiamųjų atliktų darbų perdavimo-priėmimo aktų), argumentuodami tuo, kad jų neranda. Taip pat nustatyti netikslumai registruojant sutartis, kai registracijos data nurodoma Rangovo sutarties sudarymo data, o ne Centro registracijos data.

„Tiubingo“ trasos danga buvo perkama skelbiamos apklausos būdu, kai perkančioji organizacija (Centras) apie atliekamą pirkimą paskelbia Centrinės viešųjų pirkimų informacinės sistemos (toliau – CVP IS) priemonėmis. Centro organizuotam viešajam pirkimui Nr. 490511 „Atrakciono dangos pirkimas“ pasiūlymą pateikė vienintelė Latvijos kompanija SIA JVA SPORTS (toliau – Tiekėjas), pasiūlymo kaina – **30 852,50 Eur**. Ši kompanija Centro direktoriaus 2020 m. liepos 14 d. įsakymu Nr. 1-84 „Dėl viešojo pirkimo Nr. 490511 laimėtojo patvirtinimo ir sutarties sudarymo“ buvo patvirtinta minėto viešojo pirkimo laimėtoja. 2020 m. birželio 18 d. Centras su Tiekėju pasirašė sutartį Nr. S1-29 minėtos dangos įsigijimui. Nustatyti neatitikimai, kai sutartis Nr. S1-29 su viešojo pirkimo laimėtoju sudaroma beveik mėnesiu anksčiau (2020-06-18) nei paskelbtas pats laimėtojas (2020-07-14), o Centro 2020 m. sutarčių ir susitarimų registre (S1) nurodyta dar kita data – 2020-06-15. Taip pat nustatėme, kad ne visi viešųjų pirkimų dokumentai yra pasirašyti pirkimų organizatoriaus.

*Išvada: Netinkamai registruojamos sutartys ir rengiami Centro direktoriaus įsakymai. Ne visais atvejais laikomasi Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų.*

„Tiubingo“ trasos įrengimo teisėtumo nevertinome, nes tą vertinimą atliko Valstybinės teritorijų planavimo ir statybos inspekcijos prie aplinkos ministerijos Rytų Lietuvos statybos valstybinės priežiūros departamentas.

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
Centre sustiprinti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinant, kad:				
1.	Inventorizacija būtų atliekama vadovaujantis Taisyklėmis	VšĮ Anykščių turizmo ir verslo informacijos centras		
2.	Būtų laikomasi teisinio viešųjų pirkimų reglamentavimo			
3.	Būtų tvarkingai vedama sutarčių registracija			
<p>*Priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikia subjektas, kuriam pateikta rekomendacija.</p> <p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Anykščių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:</p> <p>Pareigos, vardas ir pavardė, kontaktinė informacija</p>				

Savivaldybės kontrolierius

Artūras Juozas Lakačauskas

## PRIEDAS

Veiklos audito ataskaitos  
 „VšĮ Anykščių turizmo ir verslo informacijos  
 centro veiklos, įrengiant naują pramogą –  
 „tiubingą“, vertinimas“  
 priedas

### Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti VšĮ Anykščių turizmo ir verslo informacijos centro veiklos, įrengiant naują pramogą – „tiubingą“, įrangos ir darbų pirkimą.

Audituojamas subjektas – VšĮ Anykščių turizmo ir verslo informacijos centras.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>1</sup> ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus<sup>2</sup>.

Audito ataskaitos skyrius	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
Audito rezultatai	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dokumentų peržiūra/analizė: LR teisės aktai, susiję su viešaisiais pirkimais.</li> <li>• VšĮ Anykščių turizmo ir verslo informacijos centro veiklos, įrengiant naują pramogą – „tiubingą“, įrangos ir darbų pirkimo dokumentai.</li> </ul>	Įvertinti, ar buvo tinkamai įgyvendinamos viešojo pirkimo procedūros ir vykdomi sutartiniai įsipareigojimai, ar nebuvo viešojo pirkimo procedūrų pažeidimų, ar nupirkta tokia, kokią buvo numatyta nupirkti, įranga.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>2</sup> 3000-asis TAAIS „Veiklos audito standartas“ (<http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>)