



**VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**MAITINIMO ORGANIZAVIMO VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINĖSE
IKIMOKYKLINIO UGDYMO ĮSTAIGOSE VERTINIMAS**

2021-05-19 Nr. R-05-1

Su audito ataskaita galima susipažinti
Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
interneto puslapyje adresu www.vilniuskontrole.lt

TURINYS

SANTRAUKA	3
ĮŽANGA	8
AUDITO REZULTATAI	10
1. Maitinimo organizavimą reglamentavo daug metų neatnaujinama tvarka	10
2. Visuomenei neteikiama privaloma, su vaikų maitinimo organizavimu susijusi informacija	10
3. Negauti įrodymai, patvirtinantys kai kuriais atvejais maitinimo mokesčiui taikytų lengvatų pagrįstumą	12
3.1. Lengvata, skiriant nemokamą maitinimą, pritaikyta nesivadovaujant nustatyta tvarka	14
4. Pirkimų, įsigyjant maisto produktus ir maitinimo paslaugas organizavimas ir vykdymas neužtikrino racionalaus lėšų naudojimo	14
4.1. Didžioji dalis Įstaigų neplanavo numatomų maisto produktų pirkimų, nenustatė numatomų pirkimo verčių	14
4.2. Planuojant numatomą Maitinimo paslaugų pirkimo vertę, nebuvo atsižvelgta į sudaromos sutarties trukmę	15
4.3. Pirkimo procedūros atliktos, pasirinkus netinkamą pirkimo būdą	16
4.4. Pirkimo sutartys sudarytos pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatas	17
4.5. Nepateikti vykdytus pirkimus pagrindžiantys dokumentai	18
4.6. Neviešinami viešųjų pirkimų procesai, su maisto tiekėjais sudarytos sutartys	21
4.7. Kai kuriose sudarytose sutartyse nepakankamai reglamentuota tiekėjų atsakomybė	22
5. Sutarčių sudarymo kontrolė buvo nepakankama	23
6. Įstaigų vadybinės veiklos koordinavimas ir kontrolė vykdyta nepakankamai efektyviai	24
PRIEDAI	
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	26
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	27
3 priedas. Audituočių įstaigų sąrašas	30

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus pavedimu¹, atlikome teisėtumo auditą Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinėse įstaigose – Vilniaus miesto savivaldybės administracijoje ir pavaldžiose ikimokyklinio ugdymo įstaigose. Maitinimo paslaugų organizavimas švietimo įstaigose, įgyvendinančiose mokymą pagal ikimokyklinio, priešmokyklinio ir bendrojo ugdymo programas, yra savarankiškoji savivaldybių funkcija².

Audito tikslas – teisėtumo požiūriu įvertinti, ar Vilniaus miesto savivaldybės biudžetines ikimokyklinio ugdymo įstaigas lankantiems vaikams maitinimas organizuojamas vadovaujantis nacionaliniuose, Vilniaus miesto savivaldybės teisės aktuose, biudžetinių įstaigų parengtuose vidaus norminiuose dokumentuose nustatytais reikalavimais, ar už vaikų maitinimo organizavimą atsakingos šalys jų kompetencijai priskiriamas funkcijas vykde tenkindamos visuomenės lūkesčius.

Atlikdami auditą, susipažinome su Įstaigų maitinimo organizavimo tvarkomis, informacijos apie maitinimo paslaugų organizavimą sklaida, Vilniaus miesto savivaldybės tarybos nustatyto vaiko išlaikymo mokesčio, kurio dalis skiriama ikimokyklinio ugdymo įstaigas lankančių vaikų maitinimui, organizuoti, surinkimo sąlygomis ir tvarka, maitinimo mokesčiui taikytomis lengvatomis, jų pagrįstumu. Vertinome, ar maisto produktų pirkimai organizuoti ir vykdyti, vadovaujantis teisės aktais, racionaliai naudojant lėšas, taip pat vertintos sudarytų sutarčių sąlygos, ar įsigyjamiems maisto produktams taikyti nustatyti kokybės reikalavimai, o jų tiekėjams – atsakomybė.

Vilniaus miesto savivaldybėje 2020 metais veikė 125 biudžetinės ikimokyklinio ugdymo įstaigos³, jas lankė⁴ 25 145 vaikai. Ikimokyklinio ugdymo įstaigose vaikų maitinimas organizuotas skirtingai - didžioji dauguma (115) įstaigų maistą vaikams gamino iš įsigytų maisto produktų, kitoms pagamintą maistą tiekė privatūs tiekėjai.

Atsižvelgiant į ikimokyklinio ugdymo įstaigose atliktą preliminarą esamos situacijos vaikų maitinimo organizavimo srityje analizę, konkrečioje įstaigoje maitinamų vaikų, skaičių⁵ ir savarankiškai su maisto produktų tiekėjais sudarytų sutarčių kiekius, audito procedūroms atlikti atrinkome 63 ikimokyklinio ugdymo įstaigas⁶, jos sudarė 50 proc. visų Vilniaus miesto savivaldybėje veikiančių biudžetinių ikimokyklinių ugdymo įstaigų. Iš 63 audituotų įstaigų, 53 apskaitą centralizuotai vedė

¹ Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2021 m sausio 4 d. pavedimas Nr. B-02-2 „Dėl maitinimo organizavimo Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinėse ikimokyklinio ugdymo įstaigose patikrinimo“

² pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 6 straipsnio, 10 dalį

³ Pagal VMSA Ikimokyklinio ugdymo skyriaus pateiktus duomenis, Vilniaus miesto savivaldybė yra 126 biudžetinių ikimokyklinio ugdymo įstaigų steigėja

⁴ 2020 m. rugsėjo 1 dienos duomenimis

⁵ Audituotose įstaigose maitinamų vaikų skaičiai buvo nuo 219 iki 408 vaikų

⁶ Audituotų įstaigų sąrašas pateiktas ataskaitos priede Nr. 3

biudžetinė įstaiga „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, 10 įstaigų buhalterinę apskaitą tvarkė savarankiškai.

Audituotas laikotarpis - 2020 metai, kai kuriais atvejais, situacijos palyginimui naudoti kitų laikotarpių duomenys. Ikimokyklinio ugdymo įstaigų veikla 2020 metais buvo ribojama dėl epideminės situacijos, Lietuvos Respublikos Vyriausybei paskelbus⁷ karantiną.

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

Pagrindiniai audito rezultatai

Išanalizavę ir įvertinę audito metu gautą informaciją ir dokumentus, teikiame pastebėjimus dėl maitinimo organizavimo srityje nustatytų problemų ir išvadas dėl neatitikimų teisės aktams:

1. Vilniaus miesto savivaldybėje galiojusi ikimokyklinio ugdymo įstaigų vaikų maitinimo organizavimą reglamentavusi Tvarka, neužtikrino aiškaus šalims numatyto įgaliojimų ir atsakomybių pasidalijimo, nenumatė maitinimo organizavimo proceso priežiūros ir kontrolės funkcijos bei ją vykdančio padalinio. Tvarkos galiojimas panaikintas audito atlikimo metu, 2021 m. balandžio 7 dieną. (1., psl. 10)

2. Įstaigų interneto svetainėse neviešinama privaloma informacija arba jos dalis, susijusi su vaikų maitinimo organizavimu – Įstaigoje taikoma maitinimo tvarka, teisės aktų nustatyta tvarka sudaryti valgiaraščiai, mokesčių už vaikų maitinimą sąlygos ir tvarka, maisto produktų ar maitinimo paslaugų tiekėjai, tai neatitinka teisės aktuose nustatytų reikalavimų ir neužtikrina teisės Įstaigas lankančių vaikų tėvams (globėjams) gauti visą aktualią informaciją. (2., psl. 10-12)

3. Negavome įrodymų dėl aštuoniose Įstaigose vadovų įsakymais suteiktų maitinimo mokesčio lengvatų taikymo pagrįstumo, nes Įstaigos nepateikė lengvatų taikymą patvirtinančių dokumentų. (3., psl. 12-13)

4. Lopšelio - darželio „Žilvinėlis“ direktorius, nesivadovaudamas Mokesčio už vaiko išlaikymą Savivaldybės mokyklose, įgyvendinančiose ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas, tvarkos aprašo 10-11 punktų nuostatomis, nepagrįstai suteikė ir iki šiol taiko 100 proc. maitinimo mokesčio lengvatą. (3.1., psl. 14)

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. kovo 14 d. Nutarimas Nr. 207 „Dėl karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbimo“ (įsigaliojo 2020 m. kovo 16 d.); ikimokyklinis, priešmokyklinis ir neformalusis ugdymas grąžintas nuo 2020 m. gegužės 18 d. (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. gegužės 13 d. Nutarimu Nr. 475)

5. Negavome įrodymų, kad Įstaigos vertino lėšų poreikį maisto produktų pirkimams ir juos vykdydamos, racionaliai naudojo lėšas, nes didžioji dauguma Įstaigų į sudaromus viešųjų pirkimų planus neįtraukė numatomų įsigyti maisto produktų, nevertino numatomų pirkimų verčių, tai neatitinka kiekvienoje Įstaigoje patvirtintų pirkimų planavimą ir organizavimą reglamentuojančių taisyklių reikalavimų. (4.; 4.1., psl. 14-15)

6. Lopšelis-darželis „Pušaitė“, planuodama Maitinimo paslaugos pirkimą ir apskaičiuodama numatomą pirkimo vertę, nenumatė pirkimo sutarties pasirinkimo galimybių, į ją neįtraukė visos, sutarties galiojimo laikotarpiu mokėtinos sumos, tai neatitinka Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodikos 4 punkto nuostatų. (4.2., psl. 15-16)

7. Lopšeliai -darželiai „Eglutė“ ir „Giraitė“ nepagrįstai pasinaudojo Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.2.1. punkte nustatyta sąlyga pirkimus vykdyti neskelbiamos apklausos būdu ir nevertindamos tiekėjų pasiūlymų pagal 21.3.7.1 punkto sąlygas, pažeidė LR viešųjų pirkimų įstatymo 17 straipsnio 1 dalyje ir 2 dalies 1 punkte įtvirtintus skaidrumo ir racionalaus lėšų naudojimo principus. (4.3., psl. 16-17)

8. Lopšelis-darželis „Gilužis“ nesivadovavo Mažos vertės pirkimų tvarkos 21.3.2. punkto ir LR viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 3 dalies nuostatomis, nes pieno produktų, vištienos ir daržovių pirkimą atliko ne pirkimo eigoje suformuotomis sąlygomis ir didesne verte, nei pasiūlė tiekėjas. Lopšelis-darželis „Vieversys“, po nutrauktos su pirkimo laimėtoju sutarties pasirinkęs pirkimo laimėtoju, antroje vietoje likusį, viešajame pirkime dalyvavusį tiekėją, nesivadovavo LR viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 2 dalies nuostatomis. (4.4., psl. 17-18)

9. Negavome įrodymų dėl kai kuriose Įstaigose vykdytų pirkimų teisėtumo, nes pirkimų eiga nebuvo pagrįsta dokumentais, nustatytais pačių Įstaigų savo parengtose pirkimų organizavimą ir vykdymą reglamentuojančiose taisyklėse. (4.5., psl.18-21)

10. 19 audituotų Įstaigų Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje neskelbė su maisto tiekėjais sudarytų sutarčių, 14 - jas skelbė pavėluotai, tai neatitinka Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 9 dalies nuostatų. Įstaigos nesilaikė ir Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintų Taisyklių 44 punkto reikalavimų viešinti visą su viešųjų pirkimų procesu susijusią informaciją, nesiekė užtikrinti pirkimų skaidrumo, pateikiant informaciją apie vykdomus pirkimus kuo didesniai galimų maisto produktų tiekėjų skaičiui. (4.6., psl. 21-22)

11. Ne visose sudarytose maisto paslaugų teikimo ar maisto produktų įsigijimų sutartyse numatyta prekių ir paslaugų tiekėjų atsakomybė už netinkamos kokybės maisto produktų ar maitinimo paslaugų teikimą, tai neatitinka Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymu patvirtinto Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo 10 ir 11 punktų reikalavimų. (4.7., psl. 22-23)

12. Lopšeliai-darželiai „Vandenis“, „Jurginėlis“, „Obelėlė“ neįvertinę perkamų produktų kiekių pagal savo poreikius, netinkamai sudarė pirkimo sutartis, tai neatitinka Vilniaus miesto savivaldybės administracijos sudarytų Preliminariųjų sutarčių 7 punkto nuostatų. (5. psl. 23-24)

13. Savivaldybės administracijos Ikimokyklinio ugdymo skyriaus kompetencijai priskiriamas Ikimokyklinių įstaigų vadybinės veiklos, paslaugų teikimo, sutarčių sudarymo koordinavimas nebuvo pakankamai efektyvus – ilgai nevertintas poreikis, atsižvelgiant į vykusius pokyčius, keisti ar atnaujinti vaikų maitinimą reglamentuojančią tvarką pagal teisės aktų reikalavimus, neatnaujinti dalies Įstaigų nuostatai, neskirtas pakankamas dėmesys Įstaigų vykdomų viešųjų pirkimų, įsigyjant vaikų maitinimui reikalingus maisto produktus ar maitinimo paslaugas, kontrolei. (6., psl. 24-25).

Rekomendacijos

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriui rekomenduojame spręsti:

1. dėl naujos, vaikų maitinimo organizavimą ikimokyklinio ugdymo įstaigose reglamentuojančios tvarkos parengimo, numatant joje atsakingą padalinį, kuriam būtų pavesta maitinimo organizavimo proceso priežiūros funkcija;
2. dėl ikimokyklinio ugdymo įstaigų nuostatų atnaujinimo;
3. dėl ikimokyklinio ugdymo Įstaigų veiklos kontrolės stiprinimo - numatant kontrolės priemones Įstaigų vadybinės veiklos, pirkimų, su maisto produktų/ maitinimo paslaugų tiekėjais sudaromų sutarčių priežiūros vykdymui.

Įstaigų direktoriams rekomenduojame:

1. Siekiant užtikrinti, kad lėšos maisto produktams / maitinimo paslaugoms įsigyti, būtų naudojamos racionaliai, planuoti lėšų poreikį numatomiems pirkimams, įskaitant ir mažos vertės maisto produktų pirkimus.
2. Užtikrinti visuomenės teisę gauti privalomą, su vaikų maitinimu susijusią informaciją ir skelbti ją Įstaigų interneto svetainėse.
3. Siekiant užtikrinti pirkimų, įsigyjant vaikų maitinimui reikalingus maisto produktus/maitinimo paslaugas, skaidrumą, teisės aktų nustatyta tvarka viešinti visą su pirkimu procesu, sudarytomis sutartimis, susijusią informaciją.
4. Stiprinti pirkimų srities vidaus kontrolę - užtikrinti pirkimų dokumentų rengimą, veiksmingą sutarčių priežiūrą ir kontrolę.

5. Organizuoti darbuotojų, atliekančių maisto produktų/maitinimo paslaugų pirkimus, kvalifikacijos tobulinimą viešųjų pirkimų srityje.

IŽANGA

Atlikdami teisėtumo auditą, Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinėse ikimokyklinio ugdymo įstaigose įvertinome esamą situaciją vaikų maitinimo organizavimo srityje, šios srities atitiktį teisės aktuose numatytiems reikalavimams⁸.

Audituojamas subjektas – Vilniaus miesto savivaldybės administracija, 63 pavaldžios biudžetinės ikimokyklinio ugdymo įstaigos.

Vienintelis biudžetinių Įstaigų steigėjas (savininkas) - Vilniaus miesto savivaldybės taryba, atsakinga⁹ už sąlygų sudarymą vaikų ir mokinių maitinimui organizuoti valstybinėse ir savivaldybės ikimokyklinio ir bendrojo ugdymo įstaigose.

Ikimokyklinių ugdymo įstaigų veiklos koordinavimas ir kontrolė priskirta¹⁰ Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Ikimokyklinio ugdymo skyriui, už maitinimo organizavimą konkrečioje įstaigoje, atsako įstaigos vadovas.

Audituojamuoju laikotarpiu privalomus reikalavimus vaikų maitinimui pagal ikimokyklinio, priešmokyklinio ir bendrojo ugdymo programas vykdančiose įstaigose, nustatė LR sveikatos apsaugos ministro įsakymu¹¹ patvirtintas Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašas (toliau – Aprašas), kurio tikslas – užtikrinti sveikatai palankią vaikų mitybą, maisto saugą ir geriausią kokybę, ugdyti sveikos mitybos įgūdžius.

Vilniaus miesto savivaldybės (toliau tekste – Savivaldybė) ikimokyklinio ugdymo įstaigas lankančių vaikų maitinimo organizavimą, maitinimo organizavimo finansavimą ir maitinimo organizavimui skirtų lėšų naudojimo apskaitą ir atsakomybę audituojamuoju laikotarpiu reglamentavo Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹² patvirtinta ikimokyklinio ugdymo įstaigų vaikų maitinimo organizavimo tvarka (neteko galios Savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. balandžio 7 d. įsakymu¹³).

Ikimokyklinio ir priešmokyklinio amžiaus vaikų maitinimo, ugdymo ir kitų reikmių tenkinimo mokesčius, lengvatų taikymą, dokumentų lengvatoms gauti pateikimo reikalavimus nustatė Savivaldybės tarybos sprendimu¹⁴ patvirtintas Mokesčio už vaiko išlaikymą Savivaldybės mokyklose,

⁸ Vertinimo kriterijų šaltiniai

⁹ Vadovaujantis LR švietimo įstatymo 36 straipsnio 9 dalimi

¹⁰ Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. birželio 3 d. įsakymu Nr. 40-184/19 patvirtintų Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Ikimokyklinio ugdymo skyriaus nuostatų 9.3 p.

¹¹ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2018 m. balandžio 10 d. įsakymas Nr. V-394

¹² Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2006 m. rugsėjo 28 d. įsakymas Nr. 30-1763 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės ikimokyklinio ugdymo įstaigų vaikų maitinimo organizavimo tvarkos patvirtinimo“

¹³ Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. balandžio 7 d. įsakymas Nr. 30-926/21 „Dėl administracijos direktoriaus 2006 m. rugsėjo 28 d. įsakymo Nr. 30-1763 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės ikimokyklinio ugdymo įstaigų vaikų maitinimo organizavimo tvarkos patvirtinimo pripažinimo netekusiu galios“

¹⁴ Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2019 m. gruodžio 4 d. sprendimas Nr. 1-305 „Dėl mokesčio už vaiko išlaikymą Vilniaus miesto savivaldybės mokyklose, įgyvendinančiose ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas, nustatymo

įgyvendinančiose ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programose, tvarkos aprašas (toliau – tvarkos Aprašas), kuriuo nustatyta vaiko išlaikymo mokestį sudarė: vaiko dienos maitinimo normos mokestis ir mokestis ugdymo reikmėms tenkinti, kai vaikas lanko įstaigą ilgiau kaip 4 valandas. Minėtu Savivaldybės tarybos sprendimu nustatyta vienos dienos vaiko maitinimo norma, nuo 2020 m. sausio 1 d. sudarė: lopšelio - darželio grupėse 2,20 Eur, darželio grupėse – 2,50 Eur; priešmokyklinio ugdymo grupėse: pusryčiams – 0,75 Eur, pietums – 1,54 Eur, vakarienei – 0,62 Eur. Vaiko dienos maitinimo normos mokestį tėvai (globėjai) mokėjo už kiekvieną lankyta, nelankyta ir nepateisintą dieną, iš šios vaiko išlaikymo mokesčio dalies surenkamos lėšos skiriamos vaikų maitinimui reikalingiems maisto produktams įsigyti. Tvarkos Apraše nustatytais atvejais ir tvarka, nustatytam vienos dienos maitinimo normos dydžiui galėjo būti taikoma 50 procentų arba 100 proc. lengvata. Biudžetinės įstaigos „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ (toliau tekste - BĮBA) pateiktais duomenimis, 2020 metais Vilniaus miesto ikimokyklinio ugdymo įstaigose¹⁵, pritaikius lengvatas, 50 proc. maitinimo mokestis mažintas 5 405 atvejais (iš jų - 3 045 atvejais audituotose įstaigose), maitinimo mokestis nemokėtas – 224 atvejais (iš jų – 103 atvejais audituotose įstaigose).

Iš viso 2020 metais įstaigose¹⁶, įgyvendinančiose ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programose, priskaičiuota mokesčio už vaiko išlaikymą suma sudarė 10 025 044,97 Eur, tame skaičiuje maitinimo mokesčio dalis sudarė 5 977 247,13 Eur. Karantino metu – 2020 m. kovo 13 d.- gegužės 17 d., visos ikimokyklinio ugdymo įstaigos buvo uždarytos¹⁷, (išskyrus nuo balandžio 1 d. Savivaldybėje sudarytą galimybę įstaigas lankyti medikų vaikams), mokestis už vaiko išlaikymą neskaičiuotas¹⁸. 2019 metais, kai Įstaigos veikė įprastu darbo režimu, vaiko išlaikymo mokesčio priskaitymai sudarė 10 869 998,03 Eur, iš jų: maitinimo mokesčio dalis sudarė 6 860 984,49 Eur.

Auditas atliktas pagal Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Ikimokyklinio ugdymo skyriaus, BĮBA, Vilniaus miesto lopšelių - darželių pateiktas rašytinių dokumentų kopijas. Dėl karantino sąlygomis atliktų audito procedūrų, Įstaigose nevertinome maisto produktų ir iš jų gaminamų patiekalų pateikimo atitikties LR sveikatos apsaugos ministro įsakymu patvirtintame Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos apraše nustatytiems reikalavimams.

Atlikdami auditą, siekėme surinkti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų, pagrindžiančių audito ataskaitoje pateikiamus audito srities vertinimo rezultatus.

tvarkos aprašo tvirtinimo ir vienos dienos vaiko maitinimo normos nustatymo“, (2020 m. liepos 8 d. sprendimo Nr. 1-595 redakcija)

¹⁵ kurių apskaitą vedė BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“

¹⁶ kurių apskaitą vedė BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“

¹⁷ Vadovaujantis Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. kovo 12 d. įsakymu Nr. 30-591/20 „Dėl viruso Covid-19 išplitimo Vilniaus miesto savivaldybėje Prevencijos priemonių taikymo“

¹⁸ pagal Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2019 m. gruodžio 4 d. sprendimu Nr. 1-305 patvirtintos tvarkos Aprašo II dalies 8 ir III dalies 11.2.9 punktus.

AUDITO REZULTATAI

1. Maitinimo organizavimą ikimokyklinio ugdymo įstaigose reglamentavo daug metų neatnaujinama tvarka

Audituojamuoju laikotarpiu Savivaldybės ikimokyklinio ugdymo įstaigose vaikų maitinimo organizavimą reglamentavo Tvarka¹⁹, kuri nuo jos patvirtinimo (prieš 15 metų), nebuvo atnaujinama ar keičiama, atsižvelgiant į pastaraisiais metais vykusius pokyčius Savivaldybės administracijos struktūroje, teisiniame reglamentavime, vaikų lankomumo, mokesčių ir lengvatų teikimo apskaitoje.

Kai kurių Tvarkoje nustatytų funkcijų vykdymas (pagal Tvarkoje susijusioms šalims priskiriamas kompetencijas), neužtikrino aiškaus įgaliojimų ir atsakomybių pasidalijimo, efektyvaus Tvarkoje numatytų funkcijų atlikimo, nenumatė vaikų maitinimo organizavimo proceso priežiūros ir kontrolės funkcijos bei ją vykdančio padalinio.

Pažymėtina, kad Tvarka nereglamentavo: teisės visiems vaikams, ugdomiems pagal priešmokyklinio ugdymo programas, gauti nemokamus pietus, nepriklausomai nuo šeimos gaunamų pajamų, tam reikiamų prašymų-paraiškų pildymo sąlygų (nuo 2020 m. rugsėjo 1 dienos, papildžius LR socialinės apsaugos paramos mokiniams įstatymo²⁰ 5 straipsnio, 3 dalį); bendrųjų vaikų maitinimo organizavimo principų, įskaitant ir nemokamą maitinimą ekstremalių situacijų, įvykių ar karantino laikotarpiu, jei sustabdomas maitinimo paslaugos teikimas Įstaigose (atsižvelgiant į LR sveikatos apsaugos ministro įsakymu²¹ patvirtinto Vaikų maitinimo tvarkos aprašo pakeitimą papildiniu dėl Maisto davinių). Tvarka neteko galios nuo 2021 m. balandžio 7 dienos, vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu²².

Išvada. Vilniaus miesto savivaldybėje galiojusi ikimokyklinio ugdymo įstaigų vaikų maitinimo organizavimą reglamentavusi Tvarka, neužtikrino aiškaus šalims numatyto įgaliojimų ir atsakomybių pasidalijimo, nenumatė maitinimo organizavimo proceso priežiūros ir kontrolės funkcijos bei ją vykdančio padalinio.

2. Visuomenei neteikiama privaloma, su vaikų maitinimo organizavimu susijusi informacija

¹⁹ Vilniaus miesto savivaldybės ikimokyklinio ugdymo įstaigų vaikų maitinimo organizavimo tvarka, pavirtinta Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2006 m. rugsėjo 28 d. įsakymu Nr. 30-1763

²⁰ Lietuvos Respublikos 2006 m. birželio 13 d. socialinės paramos mokiniams įstatymas X-686, 2019 m. sausio 1 d. redakcija Nr. 2018-20)

²¹ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2020 m. rugpjūčio 18 d. įsakymas Nr. V-1862 „Dėl Lietuvos respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymo Nr. V-964 „Dėl vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo pakeitimo“

²² Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. balandžio 7 d. įsakymas Nr. 30-926/21 „Dėl administracijos direktoriaus 2006 m. rugsėjo 28 d. įsakymo Nr. 30-1763 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės ikimokyklinio ugdymo įstaigų vaikų maitinimo organizavimo tvarkos patvirtinimo pripažinimo netekusiu galios“

Audituotu laikotarpiu reikalavimus Vaikų maitinimo organizavimui ikimokyklinio ugdymo įstaigose nustatė LR sveikatos ministro įsakymu patvirtintas Aprašas²³, Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtinta Tvarka²⁴, Savivaldybės Tarybos sprendimu²⁵ patvirtintos tvarkos Aprašas (reglamentuojantis ikimokyklinio ir priešmokyklinio amžiaus vaikų maitinimo, ugdymo ir kitų reikmių tenkinimo mokesčių, lengvatų taikymo ir pateikiamų dokumentų lengvatoms gauti, priėmimo sąlygas ir tvarką).

LR sveikatos apsaugos ministro patvirtinto Aprašo III skyriaus Vaikų maitinimo organizavimo bendrųjų reikalavimų 26 punkte reglamentuota, kad Mokyklos (Įstaigos) interneto svetainėje, jeigu ją turi, turi būti skelbiama vieša prieiga: skelbiamas Aprašas, juridinis ar fizinis asmuo, teikiantis vaikų maitinimo ir (ar) maisto produktų tiekimo paslaugas, ir valgiaraščiai. Aprašo 48 punkte nurodyta, kad valgiaraščiuose nurodomi patiekiami patiekalai ir patiekalų kiekiai (g), o valgiaraščiuose nurodytų patiekalų receptūros ir gamybos technologiniuose aprašymuose turi būti nurodyti naudojami maisto produktai, jų sudėtis, bruto ir neto kiekiai (g), gamybos būdas (virimas vandenyje ar garuose, kepimas ir pan. ir trukmė).

Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintos Tvarkos 10 punkte reglamentuota, kad vaikai ikimokyklinio ugdymo įstaigoje maitinami pagal nustatytą ir su įstaigos taryba suderintą maitinimo tvarką kas 3,5 - 4 val., 9.5 punkte - ikimokyklinio ugdymo įstaigos vadovo kompetencijai priskirta supažindinti tėvus su Įstaigos vaikų maitinimo tvarka.

Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto tvarkos Aprašo 24 ir 25 punktuose nustatyta, kad kiekviena mokykla, įgyvendinanti ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas, pasirengia vidaus tvarkos aprašą dėl vaiko lankymo (nelankymo) informavimo ir jį skelbia Įstaigų interneto svetainėse (tokio aprašo paskelbimas vaikų tėvams (globėjams) teiktą informaciją apie Įstaigoje taikomą vaikų lankomumo apskaitą, nelankymo pateisinimo atvejus ir sąlygas, suteikiančias teisę nemokėti mokesčio už vaiko išlaikymą).

Susipažinę su Įstaigų interneto svetainėse talpinama informacija, nustatėme, kad ne visos Įstaigos užtikrina teisės aktais nustatytos privalomos informacijos teikimą, pavyzdžiui:

➤ valgiaraščių savo interneto svetainėse neskelbė 23 įstaigos (36 proc. audituotų), 21 Įstaiga (33 proc.) skelbė valgiaraščius, tačiau juose nenurodė Aprašo 48 punkte reikalaujamos informacijos, senus 2018 metų valgiaraščius interneto svetainėje skelbė lopšelis-darželis „Saulėgrąža“.

²³ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2018 m. balandžio 10 d. įsakymu Nr. V-394 „Dėl vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

²⁴ Vilniaus miesto savivaldybės ikimokyklinio ugdymo įstaigų vaikų maitinimo organizavimo tvarka, pavirtinta Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2006 m. rugsėjo 28 d. įsakymu Nr. 30-1763

²⁵ Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2019 m. gruodžio 4 d. sprendimas Nr. 1-305 „Dėl mokesčio už vaiko išlaikymą Vilniaus miesto savivaldybės mokyklose, įgyvendinančiose ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas, nustatymo tvarkos aprašo tvirtinimo ir vienos dienos vaiko maitinimo normos nustatymo“

Pažymėtina, kad Savivaldybės Tvarkos 9.2. ir 9.3. punktuose nustatyta, kad valgiaraščių sudarymas teisės aktų nustatyta tvarka ir jų tvirtinimas įsakymu priskiriamas Įstaigos vadovo kompetencijai. Audito metu nustatėme, kad įsakymais sudaromų valgiaraščių netvirtino 11 audituotų įstaigų²⁶(17 proc.) vadovai;

- 53 Įstaigos (84 proc.) interneto svetainėse neskelbė informacijos apie fizinį ar juridinį asmenį, teikiantį vaikų maitinimo ir (ar) maisto produktų tiekimo paslaugas;
- 19 įstaigų (30 proc.) neskelbė Aprašo ar nuorodos į jį;
- 14 įstaigų²⁷ (22 proc.) nebuvo nustatę vaikų maitinimo tvarkos, likusiose Įstaigose maitinimo tvarka buvo nustatyta, tačiau įrodymų, kad jos būtų derintos su įstaigų tarybomis, Įstaigos nepateikė (išskyrus lopšelius-darželius: „Pilaitukas“, „Pelenė“, „Varpelis“, „Vilnelė“, „Šilelis“);
- 12 įstaigų²⁸ nebuvo parengusios vidaus tvarkos aprašų dėl vaiko lankymo (nelankymo) informavimo, 24 įstaigos²⁹ buvo parengusios aprašus, tačiau jų neskelbė savo interneto svetainėse, tai neatitinka Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto tvarkos Aprašo 24 ir 25 punktų reikalavimų. Lopšelis-darželis „Voveraitė“ savo interneto svetainėje skelbė seną (neatnaujintą) informaciją apie vienos dienos vaiko išlaikymo mokesčio dydžius, vaiko maitinimo mokesčio lengvatų taikymo pagrindą. Pažymėtina, kad Savivaldybės sprendimu patvirtintos tvarkos Aprašo vykdymo kontrolė priskirta Savivaldybės administracijos Ikimokyklinio ugdymo skyriui (tvarkos Aprašo 26 p.).

Išvada. Įstaigų interneto svetainėse neviešinama privaloma informacija arba jos dalis, susijusi su vaikų maitinimo organizavimu – Įstaigoje taikoma maitinimo tvarka, teisės aktų nustatyta tvarka sudaryti valgiaraščiai, mokesčių už vaikų maitinimą sąlygos ir tvarka, maisto produktų ar maitinimo paslaugų tiekėjai, tai neatitinka teisės aktuose nustatytų reikalavimų ir neužtikrina teisės Įstaigas lankančių vaikų tėvams (globėjams) gauti visą aktualią informaciją.

3. Negauti įrodymai, patvirtinantys kai kuriais atvejais maitinimo mokesčiui taikytų lengvatų pagrįstumą

Audituoju laikotarpiu 50 proc. arba 100 proc. nustatytos vaiko dienos maitinimo normos³⁰ lengvatos galėjo būti pritaikytos, Įstaigos direktoriui pateikus prašymą ir dokumentus, patvirtinančius teisę į lengvatų teikimą. Lengvatos įforminamos Įstaigos direktoriaus įsakymu, su kuriuo kitą dieną

²⁶ Lopšelių-darželių: „Bitutė“, „Boruzėlė“, „Jovarelis“, „Justinukas“, „Pelenė“, „Raktelis“, „Rasa“, „Varpelis“, „Vieversys“, „Vilnelė“, „Žemyna“

²⁷ Lopšeliai-darželiai: „Vaidilutė“, „Puriena“, „Gabijėlė“, „Gelvonėlis“, „Kurpaitė“, „Saulėtekis“, „Šypsena“, „Švelnukas“, „Žiedas“, „Papartis“, „Pušaitė“, „Rasa“, „Salvija“, „Vieversys“

²⁸ Lopšeliai-darželiai: „Geniukų kalvė“, „Šilelis“, „Aušrelė“, „Jovarelis“, „Justinukas“, „Pelenė“, „Pušaitė“, „Rasa“, „Beržynėlis“, „Gelvonėlis“, „Šypsena“, „Švelnukas“

²⁹ Lopšeliai-darželiai: „Pabiručiai“, „Aitvaras“, „Pasakaitė“, „Žilvinėlis“, „Voveraitė“, „Puriena“, „Saulėgrąža“, „Karuselė“, „Gilužis“, „Kodėlčiukas“, „Kurpaitė“, „Lokiuko giraitė“, „Medynėlis“, „Ozas“, „Pasaka“, „Pelėda“, „Pilaitukas“, „Pumpurėlis“, „Santariškių lopšelis-darželis“, „Spragtukas“, „Strazdelis“, „Vandenis“, „Žiedas“, „Žiogelis“

³⁰ nustatytos Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2019 m. gruodžio 4 d. sprendimu patvirtinto „Mokesčio už vaiko išlaikymą Vilniaus miesto savivaldybės mokyklose, įgyvendinančiose ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas, tvarkos aprašo“ 10 p.

supažindinamas apskaitą tvarkantis asmuo ar įstaiga (galimų lengvatų taikymo priežastys, reikiamų dokumentų pateikimo sąlygos ir tvarka reglamentuoti Savivaldybės tvarkos Aprašo III dalies 10 ir 11 punktų nuostatose).

Įstaigose atsitiktine tvarka pasirinkę ir įvertinę taikytų lengvatų atvejus, ne visais atvejais gavome įrodymus, patvirtinančius, kad lengvatos maitinimo mokesčiui buvo taikytos pagrindai. Pavyzdžiui, 50 proc. maitinimo mokesčiui pritaikytų lengvatų patvirtinančiais dokumentais nepagrindė:

- L/d „Ozas“³¹, L/d „Žiedas“³², L/d „Žiogelis“³³, L/d „Švelnukas“³⁴, Santariškių L/d³⁵ taikė maitinimo mokesčio lengvatas, kurių skyrimo sąlygos, numatytos tvarkos Aprašo nuostatose – (dėl vaiko ligos, vaikas auga daugiavaikėje šeimoje ir pan.), tačiau dokumentų, patvirtinančių lengvatų taikymo pagrįstumą, išskyrus tėvų prašymus, nepateikė;

- L/d „Pilaitukas“ (Įstaigos direktoriaus įsakymu³⁶ maitinimo mokesčiui pritaikyta lengvata 1 vaikui (vaikas auga daugiavaikėje šeimoje), lengvatos pagrįstumo vertinimui pateikta vaiko gimimo liudijimo kopija, kuri nesuteikia galimybės tuo įsitikinti);

- L/d „Šypsena“ direktorė auditui pateikė vaikų, kuriems 2020 metais taikytos maitinimo mokesčio lengvatos, skaičius: 3 vaikams pagal tvarkos Aprašo 10.1 p. (vaikas turi tik vieną iš tėvų), 21 vaikui - pagal tvarkos Aprašo 10.2 punktą (augantiems daugiavaikėje šeimoje), 1 vaikui pagal tvarkos Aprašo 10.4 punktą (nustatyti spec. ugdymosi poreikiai). Dokumentai, patvirtinantys taikytų lengvatų pagrįstumą, vertinimui nepateikti. Pažymėtina, kad BĮ BĮBA pateiktais duomenimis, 50 proc. maitinimo mokesčio lengvata Įstaigoje buvo taikyta 31 vaikui, t. y. didesniai vaikų skaičiui, nei nurodė Įstaigos direktorė.

- Negalėjome įsitikinti ir 2 atvejais Santariškių L/d (pagal Įstaigos direktoriaus įsakymus³⁷) suteiktų 100 proc. maitinimo mokesčio lengvatų pagrįstumu, nes auditui pateikti tik tėvų prašymai dėl lengvatų taikymo, tačiau jie nepatvirtinti tvarkos Aprašo III dalies 11 punkto nuostatose numatytais dokumentais.

Išvada. Negavome įrodymų dėl aštuoniose Įstaigose vadovų įsakymais suteiktų maitinimo mokesčio lengvatų taikymo pagrįstumo, nes Įstaigos nepateikė lengvatų taikymą patvirtinančių dokumentų.

³¹ Lopšelio-darželio „Ozas“ direktoriaus 2020 m. sausio 3 d. įsakymas Nr. V-6 „Dėl nuolaidos taikymo už vaikų maitinimą įstaigoje“

³² Lopšelio -darželio „Žiedas“ direktoriaus 2020 m. gegužės 29 d. įsakymas Nr. U-29; 2020 m. spalio 20 d. įsakymas Nr. U-43.

³³ Lopšelio-darželio „Žiogelis“ direktoriaus 2020 m. rugsėjo 20 d. įsakymas Nr. (1.3)U1-38; 2020 m. rugsėjo 28 d. Nr. (1.3)U1-55; 2020 m. spalio 23 d. Nr. (1.3)U1-60; 2020 m. gruodžio 1 d. įsakymas Nr. U-68

³⁴ Lopšelio- darželio „Švelnukas“ direktoriaus 2020 m. sausio 2 d. įsakymas Nr. 2020.3; 2020 m. sausio 24 d. įsakymas Nr. 2020.9; 2020 m. birželio 1 d. įsakymas Nr. 2020.26

³⁵ Santariškių lopšelio-darželio direktoriaus įsakymai: 2020 m. rugsėjo 2 d. Nr. U-74 ir U-76,

³⁶ Lopšelio-darželio „Pilaitukas“ direktoriaus 2020 m. rugsėjo 15 d. įsakymas Nr. M-76

³⁷ Santariškių lopšelio-darželio direktoriaus 2020 m. lapkričio 16 d. įsakymas Nr.U-179 ir 2020 m. gruodžio 7 d. įsakymas Nr. U-180

3.1. Lengvata, skiriant nemokamą maitinimą, pritaikyta nesivadovaujant nustatyta tvarka

Audito metu nustatėme, kad nesivadovaujant Savivaldybės tvarkos Aprašo III dalies nuostatomis, L/d „Žilvinėlis“ direktoriaus įsakymu³⁸ nuo maitinimo mokesčio mokėjimo (2020 m. rugsėjo 1 d. – 2021 m. rugpjūčio 31 d. laikotarpiu) atleistas auklėtinis M.Š., nors pagal Įstaigos pateiktą specialiųjų ugdymo poreikių įvertinimo pažymą, vadovaujantis tvarkos Aprašo 10.4. punktu, jam galėjo būti pritaikyta tik 50 % maitinimo mokesčio lengvata.

Išvada. Lopšelio - darželio „Žilvinėlis“ direktorius, nesivadovaudamas Mokesčio už vaiko išlaikymą Savivaldybės mokyklose, įgyvendinančiose ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas, tvarkos aprašo 10-11 punktų nuostatomis, nepagrįstai suteikė ir iki šiol taiko 100 proc. maitinimo mokesčio lengvatą.

4. Pirkimų, įsigyjant maisto produktus ir maitinimo paslaugas organizavimas ir vykdymas neužtikrina racionalaus lėšų naudojimo

Pagal LR viešųjų pirkimų įstatymo³⁹ 2 straipsnio 25 dalį, lopšeliai-darželiai yra perkančiosios organizacijos, joms keliamas tikslas – racionalus viešųjų lėšų naudojimas, siekiant įsigyti tinkamos kokybės prekes. Vykdydamos pirkimus, Įstaigos turi vadovautis minėtu įstatymu, Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu⁴⁰, Įsigijimų organizavimo Vilniaus miesto savivaldybėje taisyklėmis⁴¹, Įstaigų vidaus tvarkomis, reglamentuojančiomis pirkimų organizavimą ir vykdymą.

Audito metu nustatyta, kad didžioji dalis maisto produktų Įstaigoms tiekiami VMSA 2019-2020 metais su atskirų grupių⁴² maisto produktų tiekėjais sudarytų 17 preliminarinių sutarčių pagrindu, bendra šių sutarčių vertė sudarė 17 435 008,50 Eur be PVM, sutartyse numatyta galiojimo trukmė -12 mėn., su galimybe jas pratęsti dar 24 mėnesiams. Preliminarinių sutarčių pagrindu Įstaigos su laimėjusiais tiekėjais sudarė sutartis pagal savo poreikius. Be šių sutarčių Įstaigos pagal poreikį vykdė ir savarankiškus maisto produktų/maitinimo paslaugų pirkimus. Kiekvienoje Įstaigoje įvertinę pirkimų planavimo, organizavimo ir vykdymo atitiktį teisės aktų reikalavimams, nustatėme:

4.1. Didžioji dalis Įstaigų neplanavo numatomų maisto produktų pirkimų, nenustatė numatomų pirkimų verčių

³⁸ Lopšelio-darželio „Žilvinėlis“ direktoriaus 2020 m. rugsėjo 1 d. įsakymas Nr. U-89 „Dėl atleidimo nuo mokesčio už vaiko maitinimą“

³⁹ Lietuvos Respublikos 1996 m. rugpjūčio 13 d. viešųjų pirkimų įstatymas Nr. I-1491 (2017 m. gegužės 2 d. redakcija Nr. XIII-327)

⁴⁰ patvirtintas Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. 1S-97

⁴¹ patvirtintos Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 7 d. sprendimas Nr. 1-1352 „Dėl įsigijimų organizavimo Vilniaus miesto savivaldybėje taisyklių tvirtinimo“

⁴² Pienas ir pieno produktai, mėsa, žuvis, daržovės, vaisiai ir uogos, miltai, kruopos, duonos gaminiai, bakalėja, aliejus

Siekiant tinkamai valdyti pirkimų procesą, kiekviena Įstaiga turi pakankamą dėmesį skirti pirkimų poreikio formavimui, pirkimų planavimui ir lėšų poreikio vertinimui. Planuodamos pirkimus, Įstaigos turi sudaryti pirkimų planus, pildomus ir koreguojamus pagal vidaus dokumentuose nustatytas taisykles. Nustatydamos ir identifikuodamos perkamų maisto produktų poreikį (apimtis), Įstaigos⁴³ atsižvelgia į sudarytus valgiaraščius, maitinamų vaikų skaičių, įvertina praėjusiais laikotarpiais sunaudotų produktų kiekius bei rinkoje susiformavusias maisto produktų kainas.

Susipažinę su Įstaigų sudarytais (2019-2020 metų) viešųjų pirkimų planais, nustatėme, kad iš 63 audituotų Įstaigų, 26-ios⁴⁴, sudarydamos viešųjų pirkimų planus, į juos neįtraukė (neplanavo) maisto produktų pirkimų, 7-ios⁴⁵ - į pirkimų planus įtraukė tik dalį tais metais vykdytų maisto produktų pirkimų, 9-ios⁴⁶ - planuojamiems pirkti maisto produktams nurodė bendras jų pirkimams suplanuotas sumas, nedetalizuotiems pagal produktų grupes. Kadangi ne visos Įstaigos į pirkimų planus įtraukė maisto produktų pirkimus, arba įtraukė tik dalį pirkimų ar bendrai suplanuotų pirkimų nedetalizavo pagal perkamus produktus, negalėjome patvirtinti, kad 67 proc. audituotų Įstaigų, vadovavosi nustatytu pirkimų organizavimo taisyklių reikalavimais ir sudaromuose pirkimų planuose nustatė planuojamų pirkimų vertes, vertino šiems pirkimams planuotų lėšų poreikį.

Atsižvelgiant į tai, kad į sudaromus viešųjų pirkimų planus, visos Įstaigos įtraukia kitus mažos vertės pirkimus, pavyzdžiui, kanceliarines, ūkines prekes, ryšio paslaugas ir kt. bei suplanuoja jiems reikiamas lėšas, maisto produktų pirkimų ir jiems numatomų lėšų planavimas neturėtų būti išimtimi.

Išvada. Negavome įrodymų, kad Įstaigos vertino lėšų poreikį maisto produktų pirkimams ir juos vykdydamos, racionaliai naudojo lėšas, nes didžioji dauguma Įstaigų į sudaromus viešųjų pirkimų planus neįtraukė numatomų įsigyti maisto produktų, nevertino numatomų pirkimų verčių, tai neatitinka kiekvienoje Įstaigoje patvirtintų pirkimų planavimą ir organizavimą reglamentuojančių taisyklių reikalavimų.

4.2. Planuojant numatomą Maitinimo paslaugų pirkimo vertę, nebuvo atsižvelgta į sudaromos sutarties trukmę

Pagal Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodikos⁴⁷ (toliau - Metodika) 2.3 punktą, pirkimo vertė apskaičiuojama pirkimo pradžioje, pagal ją pirkimo vykdytojas nustato kokios vertės pirkimą turi atlikti, norėdamas sudaryti pirkimo sutartį. Pagal Metodikos 4 punktą, pirkimo vertė

⁴³ Pateikė informaciją, detalizuodamos atliekamus veiksmus, vertinant maisto produktų pirkimų poreikį

⁴⁴ Lopšeliai-darželiai: „Pabiručiai“, „Pasakaitė“, „Voveraitė“, „Puriena“, „Saulėgraža“, „Šilelis“, „Kodėlčiukas“, „Kurpaitė“, „Pasaka“, Santariškių lopšelis-darželis, „Saulėtekis“, „Šypsena“, „Spragtukas“, „Strazdelis“, „Švelnukas“, „Žilvitis“, „Aušrelė“, „Bitutė“, „Giraitė“, „Jurginėlis“, „Justinukas“, „Obelėlė“, „Papartis“, „Rasa“, „Salvija“, „Vieversys“

⁴⁵ Lopšeliai-darželiai „Boružėlė“, „Jovarėlis“, „Pelenė“, „Ramunėlė“, „Sveikuolis“, „Vėtrungė“, „Žiburėlis“

⁴⁶ Lopšeliai-darželiai: „Beržynėlis“, „Gintarėlis“, „Lokiuko giraitė“, „Ozas“, „Pelėda“, „Užupiukas“, „Vaidilutė“, „Raktelis“, „Žiedas“

⁴⁷ Patvirtintos Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 27 d. įsakymu Nr. 1S-94

skaičiuojama įtraukiant visas mokėtinas sumas (nepriklausomai nuo finansavimo šaltinių) be pridėtinės vertės mokesčio, įskaitant vertes, galinčias atsirasti dėl pirkimo sutarties pasirinkimo ir atnaujinimo galimybių. Pagal Metodikos 5 punktą, preliminari pirkimo vertė apskaičiuota rengiant pirkimų planą, turi būti patikslinta ir užfiksuota pirkimo vykdytojo prieš pirkimo procedūros pradžią.

Audito metu nustatėme, kad L/d „Pušaitė“ 2018 metų viešųjų pirkimų plane buvo suplanavusi pirkti maitinimo paslaugą, kurios numatoma vertė turėjo neviršyti 75 000 Eur su PVM sumos, tačiau nenumatė pirkimo sutarties pasirinkimo ir atnaujinimo galimybių, taip pat visų mokėtinų sumų sutarties galiojimo laikotarpiui. Vykdydama supaprastintą pirkimą (atviro konkurso būdu), Įstaiga pirkimo paraiškoje⁴⁸ nurodė, kad maksimali numatomos sudaryti sutarties vertė – 75 000 Eur (be PVM), maitinimo paslaugos teikimui planuojamas 36 mėn. terminas. Prieš prasidedant pirkimui, Įstaiga CVPP⁴⁹ patikslino planuojamą maitinimo paslaugų pirkimą ir nurodė, kad planuojama pirkimo vertė 145 000 Eur (be PVM). Pasiūlymą dalyvauti konkurse pateikė vienintelis tiekėjas, pasiūlęs 127 402,58 Eur su PVM kainą vieniems metams. Pasiūlyme paslaugos kaina detalizuota sekančiai: 251 maitinimo diena per metus, maistas tiekiamas tris kartus per dieną (pusryčiai, pietūs ir vakarienė), maitinamų vaikų skaičius – 70 (1-3 metų) ir 184 (4-7 metų). Kadangi sutartis sudaryta trims metams, bendra sutarties⁵⁰ vertė - 382 207,74 Eur (su PVM).

Atsižvelgiant į tai, kad pagal Metodikos 4 punktą, skaičiuojant numatomo pirkimo vertę, įtraukiamos visos mokėtinos sumos, Įstaiga nustatydamą planuojamo pirkimo vertę, turėjo įtraukti ne vienerių metų, o bendrą 3 metų laikotarpiui numatomą pirkimo vertę.

Išvada. Lopšelis-darželis „Pušaitė“, planuodama Maitinimo paslaugos pirkimą ir apskaičiuodama numatomą pirkimo vertę, nenumatė pirkimo sutarties pasirinkimo galimybių, į ją neįtraukė visos, sutarties galiojimo laikotarpiu mokėtinos sumos, tai neatitinka Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodikos 4 punkto nuostatų.

4.3. Pirkimo procedūros atliktos, pasirinkus netinkamą pirkimo būdą

Audito metu nustatėme, kad L/d „Eglutė“ neskelbiamos apklausos būdu vykdė šviežių daržovių pirkimą 6 mėnesių laikotarpiui. Pirkimo paraiškoje-užduotyje⁵¹ buvo nurodyta, kad pirkimo vertė mažesnė, nei 10 000 Eur (be PVM). Iš Tiekėjų apklausos pažymos⁵² nustatėme, kad pasiūlymus dalyvauti pirkime pateikė trys tiekėjai, visų tiekėjų pasiūlytos kainos viršijo 10 000 Eur be PVM ribą, tačiau Tiekėjų apklausos pažymoje nurodyta, kad tiekėjų pateikti pasiūlymai atitinka pirkimo dokumentus, dalyvių siūlomoms kainoms nėra per didelės ir perkančiajai organizacijai yra priimtinos.

⁴⁸ 2018 m. liepos 29 Pirkimo paraiška Nr. 1

⁴⁹ <https://cvpp.eviesiejipirkimai.lt/PlannedProcurement/Details/38501?type=1>

⁵⁰ 2018 m. rugpjūčio 22 d. Maitinimo paslaugų viešojo pirkimo-pardavimo sutartis, sudaryta su UAB „Lemada“

⁵¹ Lopšelio-darželio „Eglutė“ 2020-02-26 Pirkimo paraiška-užduotis Nr. 2

⁵² Lopšelio-darželio „Eglutė“ 2020-03-05 Tiekėjų apklausos pažyma Nr.2

Pirkimo laimėtoju paskelbta UAB „Litbana“ pasiūliusi mažiausią kainą – 11 675,25 Eur (be PVM), su kuria 2020 m. kovo 6 d. pasirašyta Pirkimo sutartis Nr. 2020-41. (Pažymėtina, kad Įstaigos 2020 metų viešųjų pirkimų plane visų maisto produktų, neišskiriant pagal rūšis, pirkimams numatyta vertė – 10 000 Eur be PVM). Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo⁵³ (toliau – Aprašas) 21.2.1. punkte reglamentuota, kad pirkimas neskelbiamos apklausos būdu gali būti vykdomas, jei numatoma pirkimo sutarties vertė yra mažesnė, nei 10 000 Eur (be PVM). Aprašo 21.3.7.1. punkte numatyta, kad pirkimo laimėtoju gali būti pasirenkamas tik toks tiekėjas, kurio pasiūlymas atitinka perkančiosios organizacijos poreikius (pagal rengtus pirkimo dokumentus) ir tiekėjo siūloma kaina nėra per didelė ir perkančiajai organizacijai nepriimtina.

L/d „Giraitė“, įsigydama⁵⁴ vaisius ir daržoves bei kitu pirkimu⁵⁵ – miltus, kruopas, aliejų, cukrų ir kt. prekes, pasirinko mažos vertės pirkimus neskelbiamos apklausos būdu, nors abiem atvejais sudarytų sutarčių vertė viršijo 10 000 Eur be PVM. (Vaisių, daržovių pirkimo atveju sutarties vertė sudarė 12 651,50 Eur be PVM, o miltų, kruopų, aliejaus, cukraus ir kt. pirkimo atveju – 12 225,39 Eur be PVM), tai neatitinka Aprašo 21.2.1 punkto nuostatų.

Atsižvelgiant į VPI 17 straipsnio 1 dalyje nustatytus principus, perkančioji organizacija galimybe neskelbti apie pirkimą gali naudotis tik pagrįstais atvejais ir išlaikydama viešųjų pirkimų principus, pirmiausia – skaidrumo, todėl aukščiau minėtų pirkimų atvejais Įstaigos, nepagrįstai pasirinkdamos neskelbiamos apklausos pirkimo būdą ir neteisėtai pasinaudodamos teise pirkimą vykdyti pagal Aprašo 21.2.1., 21.3.7.1 punktų nuostatas, pažeidė VPI 17 straipsnio 1 dalyje nustatytą skaidrumo ir 2 dalies 1 punkte nustatytą racionalaus lėšų panaudojimo principus.

Išvada. Lopšeliai -darželiai „Eglutė“ ir „Giraitė“ nepagrįstai pasinaudojo Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.2.1. punkte nustatyta sąlyga pirkimus vykdyti neskelbiamos apklausos būdu ir nevertindamos tiekėjų pasiūlymų pagal 21.3.7.1 punkto sąlygas, pažeidė LR viešųjų pirkimų įstatymo 17 straipsnio 1 dalyje ir 2 dalies 1 punkte įtvirtintus skaidrumo ir racionalaus lėšų naudojimo principus.

4.4. Pirkimo sutartys sudarytos pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatas

Vadovaujantis Aprašo 21.3.2.punktu, Pirkimo dokumentai turi būti tikslūs, aiškūs, be dviprasmybių, kad tiekėjai galėtų pateikti pasiūlymus, o perkančioji organizacija nupirkti tai, ko reikia.

Audito metu nustatėme, kad L/d „Gilužis“, vykdydamas pieno produktų, vištienos ir daržovių pirkimą 12 mėnesių laikotarpiui, pirkimo paraiškoje-užduotyje⁵⁶ nurodė, kad pirkimas atliekamas neskelbiamos apklausos būdu (maksimali pasiūlymo kaina 6 500 Eur su PVM). Pasiūlymą pateikė 1 tiekėjas siūloma kaina 6 000 Eur su PVM, iš Įstaigos pateiktos 2020-06-10 Tiekėjų apklausos pažymos

⁵³ patvirtintas Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. 1S-97

⁵⁴ 2019 m. rugsėjo 11 d. Pirkimo sutartis Nr. 20 LAU 74-01

⁵⁵ 2019 m. birželio 17 d. Pirkimo sutartis Nr. 19M24-02

⁵⁶ Lopšelio-darželio „Gilužis“ 2020-06-02 paraiška (be Nr., patvirtinta Įstaigos direktorės);

nustatyta, kad pasiūlymas yra tinkamas ir laimėtoju paskelbta –UAB „Handelshus“, su kuria pasirašyta 2020-06-10 sutartis⁵⁷ 7 000 Eur sumai arba 1 000 Eur didesne verte, negu buvo pasiūlyta tiekėjo ir patvirtinta Įstaigos. Sudarytos sutarties 4 punkte nurodyta, kad „Užsakymus duonai ir duonos gaminiams pirkėjas privalo pateikti ne vėliau kaip prieš dvi darbo dienas (iki tos darbo dienos 11 val.)“, nors pirkimas buvo vykdytas ir sutarties priede nurodyti pieno, paukštienos produktai ir daržovės, jokių duonos produktų pirkime numatyta nebuvo. Įstaiga nepateikė jokių pagrįstų įrodymų, kad prekių kaina, asortimentas ar kiekiai buvo pakeisti derybų metu. Tai prieštarauja VPI 86 str. 3 d. nuostatomis, kad sudarant pirkimo sutartį ar preliminariąją sutartį, joje negali būti keičiama laimėjusio tiekėjo pasiūlymo kaina, sąnaudų ar kitos sąlygos.

L/d „Vieversys“ 2020 metais vykdė mažos vertės neskelbiamos apklausos vaisių ir daržovių viešąjį pirkimą. Pirkimo metu apklausęs tris tiekėjus ir įvertinęs gautus pasiūlymus, pirkimų laimėtoju, atsižvelgiant į mažiausią pasiūlytą kainą, pripažino UAB „Maistulis“. Su laimėjusia bendrove sudaryta sutartis⁵⁸. 2020 m. rugsėjo 30 d. įvyko Įstaigos viešųjų pirkimų komisijos posėdis, kurio metu pirkimų organizatorius informavo, kad sutartis su UAB „Maistulis“ nutraukta dėl netinkamos kokybės produktų tiekimo (šios informacijos neviešinant). Posėdžio metu komisija, išklausiusi informaciją, nusprendė sudaryti sutartį su pirkimo metu vykdyto konkurso antros vietos laimėtoju UAB „Sanitex“. Pagal VPI 86 str. 2 dalį, sutartis su antros vietos laimėtoju gali būti sudaryta tik minėtame punkte numatytais atvejais, tarp kurių nenumatytas atvejis, kad konkurse dalyvavęs ir antrą vietą užėmęs tiekėjas, galėtų būti pasirinktas prekių tiekėju.

Išvada. Lopšelis-darželis „Gilužis“ nesivadovavo Mažos vertės pirkimų tvarkos 21.3.2. punkto ir LR viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 3 dalies nuostatomis, nes pieno produktų, vištienos ir daržovių pirkimą atliko ne pirkimo eigoje suformuotomis sąlygomis ir didesne verte, nei pasiūlė tiekėjas. Lopšelis-darželis „Vieversys“, po nutrauktos su pirkimo laimėtoju sutarties pasirinkęs pirkimo laimėtoju, antroje vietoje likusį, viešajame pirkime dalyvavusį tiekėją, nesivadovavo LR viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 2 dalies nuostatomis.

4.5. Nepateikti vykdytus pirkimus pagrindžiantys dokumentai

Vadovaujantis Aprašo 18 punkto nuostatomis, dokumentus, kurie turi būti pildomi pirkimo procedūrų metu, Įstaigos nustato vidaus dokumentuose.

Audito metu atsitiktine tvarka patikrinę Įstaigų vykdytų pirkimų dokumentus nustatėme, kad ne visos Įstaigos, atlikdamos maisto produktų viešuosius pirkimus, pirkimo procedūras įformino nustatyta tvarka, ne visais atvejais pildė pirkimų vykdymą reglamentuojančiuose vidaus dokumentuose numatytas

⁵⁷ 2020 m. birželio 10 d. Nr. 2020/2

⁵⁸ 2020 m. rugpjūčio 28 d. Nr. 18.

paraiškas-užduotis, pirkimo pažymas, ne visada pirkimus registravo pirkimų žurnaluose, tai neatitinka Įstaigų vadovų patvirtintų viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių nuostatų:

- L/d „Obelėlė“ nepateikė jokių viešuosius pirkimus pagrindžiančių dokumentų prie sutarties su UAB „Pontem“⁵⁹. Pagal šią sutartį Įstaiga įsigijo vištienos, kalakutienos, arbatos, duonos ir kt. maisto produktus. Prie sutarties nėra techninės specifikacijos, neaiškūs nei perkami produktų kiekiai, nei produktams keliami reikalavimai, nei pirkimo būdas ir jo pasirinkimo motyvai. Vienintelis pateiktas dokumentas – tiekėjo pasiūlymas, kuriame prie nurodytų prekių pozicijų pateiktos tiekėjo siūlomos kainos. Įstaiga pateikė paaiškinimą, kad viešojo pirkimo dokumentai nebuvo rengiami, nes pirkimas nesiekė 3 000 Eur be PVM, tačiau tai neatitinka Įstaigos direktoriaus įsakymu⁶⁰ patvirtintų Viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių 19 ir 22 punktų reikalavimų, t. y. nebuvo pildyta paraiška-užduotis ir pirkimas neregistruotas pirkimų registre.

- L/d „Salvija“ nepateikė jokių viešuosius pirkimus pagrindžiančių dokumentų prie dviejų atskirų pirkimų metu sudarytų sutarčių⁶¹ su UAB „Handelshus“. Įstaiga nurodė, kad abi sutartys su UAB „Handelshus“ sudarytos, atlikus viešąjį pirkimą žodinės apklausos būdu, apklausiant vieną tiekėją, todėl jokie viešųjų pirkimų dokumentai nebuvo rengiami (nerengta techninė specifikacija, neaiškūs perkamų produktų kiekiai, produktams keliami reikalavimai, pirkimo būdas ir jo pasirinkimo motyvai), tai neatitinka Įstaigos direktoriaus įsakymu⁶² patvirtintų Viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių 19 punkto nuostatų, kuriuose numatyta pareiga parengti Pirkimo užduotį-paraišką ir 22 p. nuostatų – registracijos žurnale registruoti pirkimus, kai nepildoma tiekėjų apklausos pažyma.

- L/d „Vėtrungė“ nepateikė dalies viešojo pirkimo dokumentų prie sutarties⁶³ su UAB „Handelshus“, t. y. techninės specifikacijos, tiekėjų apklausos pažymos, taip pat sutartis neįregistruota pirkimų registre. Tai neatitinka Įstaigos direktoriaus įsakymu⁶⁴ patvirtintų Viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių 27.3 ir 27.4 punktų nuostatų. Taip pat pažymėtina, kad prie sutarties⁶⁵ su UAB „Vigesta“ (pagal kurią nupirkta viščiukų broilerių krūtinėlių filė, kalakutienos filė, kalakutų šlaunelių mėsos, vištienos blauzdelių ir daktariškos dešros), Įstaiga pateikė ne vieną, o dvi technines specifikacijas, tačiau net ir įvertinus šias abi technines specifikacijas nustatyta, kad į jas neįtrauktos visos pagal minėtą sutartį įsigytos prekės, t. y. nei vienoje iš pateiktų specifikacijų nebuvo numatytas vištienos blauzdelių įsigijimas.

⁵⁹ 2020 m. sausio 20 d. Prekių pirkimo-pardavimo sutartis Nr.1

⁶⁰ Lopšelio- darželio „Obelėlė“ direktoriaus 2017 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. V-46

⁶¹ 2020 m. spalio 21 d. Prekių pirkimo-pardavimo sutartis Nr.1221 ir 2020 m. lapkričio 6 d. Prekių pirkimo-pardavimo sutartis Nr. 2020-11-25

⁶² Lopšelio-darželio „Salvija“ direktoriaus 2018 m. gruodžio 18 d. įsakymas Nr. V-58

⁶³ 2020 m. spalio 7 d. Prekių pirkimo-pardavimo sutartis Nr.975

⁶⁴ Lopšelio-darželio „Vėtrungė“ direktoriaus 2018 m. sausio 2 d. įsakymas Nr. V-01

⁶⁵ 2019 m. sausio 29 d. Pirkimo-pardavimo sutartis

• L/d „Švelnukas“ nepateikė obuolių, kriaušių ir obuolių sulčių viešojo pirkimo vykdymą pagrindžiančių dokumentų – nei paraiškos - užduoties, nei tiekėjams išsiųstų pasiūlymų, nei techninės specifikacijos (neaiškūs nei perkamų produktų kiekiai, nei reikalavimai produktams), nepildytos Tiekėjų apklausos pažymos, išskyrus vieno tiekėjo teiktą pasiūlymą su kainomis (jame nurodytos ir prekių pozicijos), todėl negalėjome įsitikinti, kad pirkimo laimėtojas, su kuriuo sudaryta sutartis⁶⁶, pasirinktas vadovaujantis Aprašo 21.3.7.1. punkto nuostatomis. Tai neatitinka Įstaigos direktoriaus įsakymu⁶⁷ patvirtintų Viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių 19 punkto nuostatų.

• L/d „Spragtukas“ nepateikė pirkimų laimėtojų atranką pagrindžiančių dokumentų – pirkimo paraiškų, pirkime dalyvavusių tiekėjų pasiūlymų, tiekėjų apklausos pažymų. Duonos ir žuvies pirkimų vertinimui buvo pateiktos tik sutartys⁶⁸, techninės specifikacijos ir po vieną kiekviename pirkime dalyvavusio tiekėjo pasiūlymą, todėl negalėjome įsitikinti, kad laimėtojas, su kuriuo sudaryta sutartis, pasirinktas, vadovaujantis teisės aktais.

• L/d „Ozas“ nepateikė pirkimo⁶⁹ procedūras pagrindžiančių dokumentų – tiekėjų teiktų pasiūlymų, pirkimo paraiškos-užduoties, tiekėjų apklausos pažymos, pirkimo neregistravo pirkimų registre, tai neatitinka Įstaigos direktoriaus įsakymu⁷⁰ patvirtintų Viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių 20 ir 23 punktų, kuriuose numatyta pareiga parengti Pirkimo užduotį-paraišką ir pirkimų registracijos žurnale registruoti pirkimus, kai nepildoma tiekėjų apklausos pažyma.

• L/d „Pasaka“ pateikė 3 sudarytas sutartis⁷¹, tačiau jokių įvykdytus pirkimus pagrindžiančių dokumentų nepateikė, todėl negalėjome įsitikinti, kad sutartys sudarytos su pirkimus laimėjusiais tiekėjais. Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje nei viena Įstaigos sudaryta sutartis neviešinama. Pažymėtina, kad Įstaiga 2018 m. gruodžio 10 d. sudarė ir Maitinimo paslaugų pirkimo sutartį⁷² su UAB „Voverė“, tačiau ir šiuo atveju pirkimą pagrindžiantys dokumentai nepateikti.

• L/d „Strazdelis“, sudaręs Maitinimo paslaugų sutartį⁷³ su UAB „Voverė“ ir sutartį⁷⁴ su UAB „Sanitex“, jokių sutarčių sudarymą pagrindžiančių dokumentų nepateikė, negalėjome įsitikinti vykdyto pirkimo atitiktimi teisės aktams.

⁶⁶ 2020 m. gegužės 20 d. Pirkimo sutartis Nr. M-11, sudaryta su UAB „Handelshus“

⁶⁷ Lopšelio-darželio „Švelnukas“ direktoriaus 2018 m. gruodžio 14 d. įsakymas Nr. V-63.

⁶⁸ 2019 m. birželio 25 d. Pirkimo sutartis Nr. OFI-VD19-348 ir 2019 m. birželio 25 d. Pirkimo sutartis Nr. OFI-VD19-349 su UAB „Sanitex“

⁶⁹ 2020 m. rugpjūčio 26 d. sutartis Nr. 20LAU65-01 su UAB „Laukesta“

⁷⁰ Lopšelio-darželio „Ozas“ direktoriaus 2019 m. spalio 24 d. įsakymas Nr. V-119

⁷¹ 2020 m. liepos 14 d. Nr.714 su UAB „Handelshus“, 2020 m. vasario 25 d. Nr. 995 su UAB „Pontem“ ir 2020 m. sausio 7 d. Nr. 993 su UAB „Pontem“

⁷² 2018 m. gruodžio 10 d. Maitinimo paslaugų pirkimo sutartis Nr. 20181126/1

⁷³ 2020 m. gruodžio 2 d. Maitinimo paslaugų pirkimo sutartis Nr. 20201202-1

⁷⁴ 2020 m. balandžio 3 d. sutartis Nr. OFI-VD20-092 VD-13

Išvada. Negavome įrodymų dėl kai kuriose Įstaigose vykdytų pirkimų teisėtumo, nes pirkimų eiga nebuvo pagrįsta dokumentais, nustatytais pačių Įstaigų savo parengtose pirkimų organizavimą ir vykdymą reglamentuojančiose taisyklėse.

4.6. *Neviešinami viešųjų pirkimų procesai, su maisto tiekėjais sudarytos sutartys*

Vadovaujantis VPI 86 straipsnio 9 dalimi, Perkančiosios organizacijos, ne vėliau, kaip per 15 dienų nuo pirkimo sutarties sudarymo, Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (toliau – CVP IS) turi skelbti informaciją apie su maisto produktų tiekėjais (raštu) sudarytas sutartis.

Pagal Savivaldybės tarybos sprendimu⁷⁵ patvirtintų Įsigijimų organizavimo Vilniaus miesto savivaldybėje taisyklių (toliau - Taisyklės) 44 punkto nuostatas, Savivaldybės tarybos kontroliuojamos Perkančiosios organizacijos turi viešinti visą su viešaisiais pirkimais susijusią informaciją nuo pirkimo planavimo, įskaitant pirkimo procedūrų eigą, iki visiško pirkimo sutartyje numatytų šalių įsipareigojimų įvykdymo, o viešųjų pirkimų procesai turi būti atviri Vilniaus miesto bendruomenei, siekiant sudaryti sąlygas pareikšti nuomonę apie vykdomo viešojo pirkimo skaidrumą, taip pat sudominti pirkimu kuo didesnę galimų tiekėjų skaičių. Ši informacija turi būti skelbiama Perkančiosios organizacijos specialiai tam skirtose skiltyse (pirkėjo profilis).

Audito metu nustatėme, kad 19 Įstaigų⁷⁶ CVP IS neskelbė su maisto produktų tiekėjais sudarytų sutarčių, skelbė, bet vėliau, nei teisės akte nustatytu terminu – 14 Įstaigų⁷⁷.

Nei viena audituota Įstaiga, savo interneto svetainių pirkėjo profilyje neskelbė visos Taisyklėse reglamentuotos, su viešaisiais pirkimais susijusios informacijos, 28 Įstaigos⁷⁸ skelbė tik pirkimų organizavimo taisykles, arba ir pirkimų planus, kitos - buvusių laikotarpių ir jau neaktuales viešųjų pirkimų planus (pavyzdžiui, l/d „Giraitė“ interneto svetainės viešųjų pirkimų skiltyje paskelbti 2014-2015 metų viešųjų pirkimų planai, l/d „Voveraitė“ –paskutinis paskelbtas viešųjų pirkimų planas - už 2017 m., l/d „Geniukų kalvė“ – už 2018 m.), ir pan.

Išvada. 19 Įstaigų Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje neskelbė su maisto tiekėjais sudarytų sutarčių, 14 - jas skelbė pavėluotai, tai neatitinka Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 9 dalies nuostatų. Įstaigos nesilaikė ir Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintų Taisyklių 44 punkto reikalavimų viešinti visą su viešųjų pirkimų procesu susijusią

⁷⁵ Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 7 d. sprendimas Nr. 1-1352 „Dėl įsigijimų organizavimo Vilniaus miesto savivaldybėje taisyklių tvirtinimo“

⁷⁶ Lopšeliai-darželiai: „Beržynėlis“, „Gelvonėlis“, „Pasaka“, „Voveraitė“, „Šilelis“, „Pabiručiai“, „Aitvaras“, „Žemyna“, „Vėtrungė“, „Vėrinėlis“, „Smalsučiai“, „Salvija“, „Rasa“, „Pušaitė“, „Pelenė“, „Obelėlė“, „Jurginėlis“, „Giraitė“, „Aušrelė“.

⁷⁷ Lopšeliai-darželiai: „Saulėgraža“, „Karuselė“, „Eglutė“, „Žirmūnėliai“, „Žiburėlis“, „Vilnelė“, „Vieversys“, „Varpelis“, „Sveikuolis“, „Raktelis“, „Ramunėlė“, „Papartis“, „Justinukas“, „Boružėlė“.

⁷⁸ Lopšeliai-darželiai: „Vaidilutė“, „Aitvaras“, „Puriena“, „Saulėgraža“, „Karuselė“, „Beržynėlis“, „Gabijėlė“, „Gelvonėlis“, „Gintarėlis“, „Kurpaitė“, „Lokiuko giraitė“, „Saulėtekis“, „Švelnukas“, „Žiedas“, „Žilvitis“, „Voveraitė“, „Karuselė“, „Varpelis“, „Pušaitė“, „Papartis“, „Vėrinėlis“, „Jovarėlis“, „Boružėlė“, „Žemyna“, „Giraitė“, „Smalsučiai“, „Salvija“, „Bitutė“

informaciją, nesiekė užtikrinti pirkimų skaidrumo, pateikiant informaciją apie vykdomus pirkimus kuo didesniai galimų maisto produktų tiekėjų skaičiumi.

4.7. Kai kuriose sudarytose sutartyse nepakankamai reglamentuota tiekėjų atsakomybė

Ikimokyklinio ugdymo įstaigų vaikų maitinimas turi atitikti LR sveikatos apsaugos ministro nustatytus reikalavimus. Pagal Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo 10 ir 11 punktus, sutartyse su maitinimo paslaugų ir maisto produktų tiekėjais, turi būti numatyta atsakomybė už Aprašo reikalavimų užtikrinimą ir maisto produktų, neatitinkančių Aprašo reikalavimų, tiekimą.

Audito metu, įvertinę Įstaigų su maisto tiekėjais sudarytas sutartis, nustatėme, kad ne į visų sutarčių⁷⁹ sąlygas buvo įtraukta tiekėjų atsakomybė už maisto produktų, neatitinkančių reikalavimų, tiekimą arba tiekėjams numatyta atsakomybė buvo simbolinė, pavyzdžiui, numatyta tik pareiga savo lėšomis pakeisti nekokybiškas prekes kokybiškomis. Kai kurių sudarytų sutarčių⁸⁰ sąlygos nenumato tiekėjų atsakomybės už netesybas dėl sutartyse numatytų pristatymo terminų nesilaikymo, dėl to didėja rizika vėluojant pristatyti produktus. Tokiais atvejais, Įstaigos turėtų bent jau nusimatyti galimybę tiekėjo sąskaita įsigyti trūkstamų prekių iš kitų tiekėjų, kad būtų užtikrintas nenutrūkstamas prekių tiekimas.

Audito metu nustatėme, kad 6 Įstaigos⁸¹ buvo sudarę maitinimo paslaugų teikimo sutartis⁸² su UAB „Voverė“. Visos sutartys parengtos pagal vieną šabloną, atspausdintos tuo pačiu šriftu ant UAB „Voverė“ firminių blankų (tai suteikia pagrindo manyti, kad maitinimo paslaugų teikimo sutartis rengia pardavėjas ir pateikia jas pasirašyti Užsakovui). Visose sutartyse sąlygos, apibrėžiančios atsakomybę, naudingesnės pardavėjui, pvz., „jeigu pirkėjas už suteiktas paslaugas neapmoka per 30 dienų, pardavėjas turi teisę skaičiuoti 0,03% dydžio delspinigius nuo nesumokėtos sumos už kiekvieną uždelstą dieną“. Tuo tarpu pardavėjui jokios konkrečios sankcijos už netinkamą paslaugų suteikimą ar netinkamos kokybės maisto pateikimą, nenumatytos. Pardavėjo atsakomybė apibrėžta formaliai, t. y. reaguoti į Pirkėjo išsakytas pastabas dėl maisto kokybės ir apdrausti savo veiklą civilinės atsakomybės draudimu. Patvirtinimo, kad Įstaigoms maitinimo paslaugą teikianti bendrovė būtų apdraudusi savo veiklą, negavome. Tai neatitinka Aprašo 10 punkto nuostatų, kuriose numatyta, kad „Sudarant sutartis dėl vaikų maitinimo paslaugų teikimo mokyklose, poilsio stovyklose ar vaikų socialinės globos namuose, Sutartyje turi būti numatyta atsakomybė už maitinimo organizavimo, patalpų higienos ir Aprašo reikalavimų užtikrinimą“.

⁷⁹ sudarytas Lopšeliuose-darželiuose: „Obelėlė“, „Salvija“, „Vėtrungė“, „Vilnelė“, „Žemyna“, „Žirmūnėliai“

⁸⁰ sudarytas Lopšeliuose-darželiuose: „Obelėlė“, „Ramunėlė“, „Salvija“, „Vėtrungė“, „Vilnelė“, „Žemyna“, „Žirmūnėliai“

⁸¹ Lopšeliai -darželiai: „Gilužis“, „Pasaka“, „Pilaitukas“, „Saulėtekis“, „Strazdelis“, „Karuselė“

⁸² 2020 m. rugpjūčio 31 d. sutartis Nr. SD2020831-01, 2018 m. gruodžio 10 d. Nr. 20181126/1, 2020 m. gruodžio 14 d. Nr. 20200723-010, 2020 m. gruodžio 14 d. Nr. 20201214-01, 2020 m. gruodžio 2 d. Nr. 20201202-1, 2019 m. gegužės 31 d. Nr. 20190531/1

Išvada. Ne visose sudarytose maisto paslaugų teikimo ar maisto produktų įsigijimų sutartyse numatyta prekių ir paslaugų tiekėjų atsakomybė už netinkamos kokybės maisto produktų ar maitinimo paslaugų teikimą, tai neatitinka Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymu patvirtinto Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo 10 ir 11 punktų reikalavimų.

5. *Sutarčių sudarymo kontrolė buvo nepakankama*

Audito metu nustatėme, kad L/d „Aitvaras“ VMSA sudarytos Aliejaus Preliminariosios sutarties⁸³ pagrindu buvo sudaręs Pirkimo sutartį⁸⁴ 12 mėn. laikotarpiui, su numatyta galimybe ją pratęsti 24 mėnesiams. Sutarties techninėje specifikacijoje nurodyti prekių kiekiai atitiko Įstaigos poreikius. Vertindami sutarties sąlygas, nustatėme, kad 2020 m. liepos 22 dieną, minėta Įstaiga su UAB „Avanta“ sudarė Susitarimą Nr. 42 (parengtą aliejaus tiekėjo) dėl sutarties pratęsimo, tačiau ne su Įstaiga sudarytai sutarčiai pratęsti, o VMSA sudarytai Preliminariajai sutarčiai (pagal kurią aliejaus tiekimas numatytas 123 lopšeliams-darželiams), nekeičiant Preliminariosios sutarties objekto, sąlygų ir kainų. Pažymėtina, kad audito atlikimo metu, L/d „Aitvaras“ informavo, kad nutraukė su UAB „Avanta“ sudarytą Susitarimą Nr. 42 ir 2021 m. kovo 15 d. sudarė naują aliejaus pirkimo sutartį.

VMSA sudarytų preliminarinių sutarčių 7 punkte numatyta, kad prekės bus perkamos pagal Užsakovo poreikį, tačiau audito metu nustatėme, kad:

- L/d „Vandenis“ pagal VMSA centralizuotai vykdytas Preliminariasias sutartis⁸⁵ sudarė 2 pirkimo sutartis⁸⁶ su UAB „Sanitex“ (žuvies gaminių ir miltų, kruopų, makaronų pirkimai). Įstaiga nevertinusi realaus prekių kiekio poreikio, sudarė sutartis su tiekėju, visai Preliminariosiose sutartyse numatyti prekių apimčiai, t. y. 139 100 kg 3 rūšių žuvies 540 896,62 Eur sumai ir 288 400 kg makaronų, miltų ir kruopų 350 446,25 Eur sumai;

- L/d „Jurginėlis“ VMSA sudarytos Preliminariosios sutarties⁸⁷ pagrindu su laimėjusiu tiekėju UAB „Pontem“ sudarė Pirkimo sutartį⁸⁸ dėl duonos gaminių įsigijimo. Pagal šią sutartį, neįvertinusi savo poreikio, Įstaiga numatė įsigyti visą Preliminariojoje sutartyje numatytą duonos gaminių kiekį – 13 000 kg sumuštininių batono (vertė iš viso – 11 050 Eur be PVM), 11 000 kg šviesios duonos (vertė – 7 810 Eur be PVM), 12 000 kg šviesios duonos su sėklomis (vertė – 10 200 Eur be PVM), 17 500 kg juodos duonos (vertė 13 125 Eur be PVM) ir kt. produktus;

⁸³ 2019 m. rugpjūčio 7 d. Aliejaus Vilniaus miesto savivaldybės ikimokyklinio ugdymo įstaigoms Preliminarioji sutartis Nr. A68-79/19 sudaryta su UAB „Avanta“

⁸⁴ 2019 m. rugpjūčio 22 d. Pirkimo sutartis Nr. 21

⁸⁵ 2019 m. rugpjūčio 8 d. žuvies gaminių Preliminarioji sutartis Nr. A68-81/19 ir 2019 m. lapkričio 19 d. Miltų, kruopų, makaronų Preliminarioji sutartis Nr. A68-119/19 Vilniaus miesto savivaldybės ikimokyklinio ugdymo įstaigoms, sudarytos su UAB „Sanitex“

⁸⁶ Žuvies gaminių 2019 m. rugpjūčio 20 d. sutartis Nr. OFI-VMS19-2/115 ir 2019 m. lapkričio 26 d. sutartis Nr. VMS19-5/115

⁸⁷ 2019 m. spalio 28 d. Preliminarioji sutartis Nr. A68-113/19

⁸⁸ 2019 m. lapkričio 5 d. Pirkimo sutartis Nr. 68-113/19

- L/d „Obelėlė“ 2019 metais su tiekėjais UAB „Sanitex“ ir UAB „Avanta“ VMSA sudarytų preliminarųjų sutarčių⁸⁹ pagrindu sudarė Pirkimo sutartis⁹⁰ dėl aliejaus ir žuvies gaminių įsigijimo. Pagal šias abi sutartis, Įstaiga taip pat įsigijo visą Preliminariosiose sutartyse numatytą produktų kiekį – 70 000 kg šaldytos jūros lydekos file (vertė – 288 400 Eur be PVM), 63 500 kg šaldytos menkių file (vertė – 128 270 Eur be PVM), 5 600 kg upėtakio file (vertė – 30 352 Eur be PVM), 28 000 l rafinuoto saulėgražų aliejaus (vertė – 24 920 Eur be PVM), 21 000 l ypač tyro alyvuogių aliejaus (vertė – 76 650 Eur be PVM) ir kt. produktus.

Išvada. Lopšeliai-darželiai „Vandenis“, „Jurginėlis“, „Obelėlė“ neįvertinę perkamų produktų kiekių pagal savo poreikius, netinkamai sudarė pirkimo sutartis, tai neatitinka Vilniaus miesto savivaldybės administracijos sudarytų Preliminariųjų sutarčių 7 punkto nuostatų.

6. Įstaigų vadybinės veiklos koordinavimas ir kontrolė vykdyta nepakankamai efektyviai

Savivaldybės administracijoje prieš du metus vykęs valdymo struktūros pertvarkymas⁹¹, perskirstė struktūrinių padalinių, koordinuojančių ir kontroliuojančių pavaldžių ikimokyklinio ugdymo įstaigų vadybinę veiklą, funkcijas ir atsakomybę. Ankstesnėje struktūroje veikusio Kultūros, švietimo ir sporto departamento ir jo sudėtyje buvusių skyrių teisių ir pareigų, susijusių su Savivaldybės ikimokyklinių įstaigų veikla, perėmėjas - Savivaldybės administracijos Ikimokyklinio ugdymo skyrius (toliau – Skyrius), kuriam pagal patvirtintus nuostatus⁹² priskiriamos Savivaldybės ikimokyklinio ugdymo įstaigų koordinavimo, konsultavimo, kontrolės funkcijos. Skyriui nustatytos funkcijos apima bendro pobūdžio užduočių, susijusių su vadybine veikla delegavimą pavaldžioms įstaigoms, veiklos ataskaitų gavimą, Įstaigoms teikiamų paslaugų ir sudarytų sutarčių kontrolę, Įstaigų veiklos tikrinimą. Detalizuodamas atliekamos kontrolės veiksmus, Skyrius nurodė⁹³, kad kontrolė atliekama nuolat, iš Įstaigų renkant ir analizuojant informaciją, jas pagal poreikį konsultuojant ir teikiant rekomendacijas. Pažymėtina, kad tarp pagrindinių Skyriui numatytų uždavinių⁹⁴ vadybinės veiklos koordinavimo srityje – vykdyti švietimo viešąjį administravimą Savivaldybės tarybai pavaldžiose ir skyriaus reguliavimo sričiai priskirtose ugdymo įstaigose, įgyvendinti valstybinę švietimo politiką, planuojant ir organizuojant ikimokyklinį ir priešmokyklinį ugdymą.

⁸⁹ 2019 m. rugpjūčio 7 d. Preliminarioji sutartis Nr. A68-79/19 ir 2019 m. rugpjūčio 8 d. Preliminarioji sutartis Nr. A68-81/19

⁹⁰ 2019 m. spalio 8 d. Pirkimo sutartis Nr.90a ir 2019 m. rugpjūčio 20 d. Pirkimo sutartis Nr. OFI-VMS19-2/71

⁹¹ Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2019 m. gegužės 29 sprendimu Nr. 1-52 „Dėl Tarybos 2015 m. birželio 17 d. sprendimo Nr. 1-60 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės valdymo ir Vilniaus miesto savivaldybės administracijos struktūros tvirtinimo“ pakeitimo“

⁹² Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. birželio 3 d. įsakymu Nr. 40-184/19 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Ikimokyklinio ugdymo skyriaus nuostatų patvirtinimo“

⁹³ Pagal Ikimokyklinio ugdymo skyriaus pateiktą informaciją, atsakant į vykdytą apklausą

⁹⁴ Savivaldybės administracijos Ikimokyklinio ugdymo skyriaus nuostatų 8.2. ir 8.3.punktai

Audito metu nustatėme, kad dalies audituotų ikimokyklinio ugdymo įstaigų⁹⁵, veiklą reglamentuojantys nuostatai, tvirtinti 2006 -2007 metais Švietimo skyriaus vedėjo įsakymais (ne savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos, kaip reglamentuoja LR biudžetinių įstaigų įstatymo⁹⁶ 6 straipsnio 4 dalis), kitų Įstaigų nuostatai tvirtinti įvairiais laikotarpiais ir nebuvo atnaujinami, atsižvelgiant į vykusius Įstaigų administravimo, pavaldumo ryšių pokyčius. Iš audituotų įstaigų 2020 metais buvo patvirtinti tik lopšelių - darželių „Užupiukas“, „Bitutė“, „Rasa“ nuostatai.

Savivaldybės administracijai dėl mažų maisto produktų tiekimo apimčių perdavus maisto produktų ir maitinimo paslaugų įsigijimų organizavimą ir vykdymą Įstaigoms, pastebėjome, kad daugumoje Įstaigų darbuotojai, kuriems pavesta vykdyti viešųjų pirkimų organizatorių funkcijas, vykdo ir kitas, tiesiogines pareigas, jų žinios ne visais atvejais leidžia priimti sprendimus, pagal teisės aktuose nustatytą reglamentavimą. Skyrius, koordinuodamas Įstaigų veiklą, sudaromas sutartis, didesnę dėmesį turėtų skirti Įstaigų konsultavimui viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo klausimais, sudaromų maisto produktų/maitinimo paslaugų sutarčių kontrolei.

Išvada. Savivaldybės administracijos Ikimokyklinio ugdymo skyriaus kompetencijai priskiriamas Ikimokyklinių įstaigų vadybinės veiklos, paslaugų teikimo, sutarčių sudarymo koordinavimas nebuvo pakankamai efektyvus – ilgai nevertintas poreikis, atsižvelgiant į vykusius pokyčius, keisti ar atnaujinti vaikų maitinimą reglamentuojančią tvarką pagal teisės aktų reikalavimus, neatnaujinti dalies Įstaigų nuostatai, neskirtas pakankamas dėmesys Įstaigų vykdomų viešųjų pirkimų, įsigyjant vaikų maitinimui reikalingus maisto produktus ar maitinimo paslaugas, kontrolei.

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito

tarnybos vyriausioji specialistė

Aušra Valentienė

tarnautoja

Benė Baigienė

teisininkas

Marius Gumbrevičius

Susipažinau:

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktorė

Lina Koriznienė

⁹⁵ Lopšelių-darželių: „Vaidilutė“, „Pasakaitė“, „Žilvinėlis“, „Karuselė“, „Šilelis“, „Kurpaitė“, „Medynėlis“, „Ozas“, „Vandenis“, „Šypsena“, „Jovarėlis“, „Papartis“, „Salvija“, „Žirmūnėliai“.

⁹⁶ Lietuvos Respublikos 2010 m. sausio 21d. biudžetinių įstaigų įstatymas Nr. XI-666

Santrumpos ir sąvokos

LR – Lietuvos Respublika

Savivaldybė – Vilniaus miesto savivaldybė

VMSA – Vilniaus miesto savivaldybės administracija

BI – Biudžetinė įstaiga

L/d – lopšelis-darželis

VPI – Viešųjų pirkimų įstatymas

CVP IS – Centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas: patikrinti maitinimo organizavimą Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinėse ikimokyklinio ugdymo įstaigose.

Audituojamas laikotarpis – 2020 metai, kai kuriais atvejais, situacijos palyginimui naudoti ankstesnių laikotarpių duomenys.

Siekiant gauti teisėtumo tvirtinimus, pagal sudarytą Maitinimo organizavimo, maisto produktų įsigijimų teisėtumo vertinimo programą, buvo vertintos 63⁹⁷ arba 50 proc. visų Vilniaus miesto savivaldybėje veikiančių biudžetinių ikimokyklinio ugdymo įstaigų (Įstaigos atrinktos, atsižvelgiant į audito planavimo etape atliktą preliminarų vidaus kontrolės aplinkos vertinimą – pagal gautus atsakymus į visoms 125 įstaigoms pateiktą kontrolės aplinkos klausimyną). Iš 63 auditui atrinktų įstaigų, 53-jų įstaigų buhalterinę apskaitą veda BĮ „BĮBA“, 10- apskaitą tvarko savarankiškai (šių įstaigų pareigybių sąrašuose numatyta buhalterio pareigybė). Atlikus gautų atsakymų į teiktą klausimyną analizę, į auditui atrinktų įstaigų sąrašą pateko 6 į klausimus neatsakiusios ikimokyklinio ugdymo įstaigos: lopšeliai – darželiai „Beržynėlis“, „Gelvonėlis“, „Kurpaitė“, „Spragtukas“, „Šypsena“ ir „Švelnukas“. Kitų įstaigų atranką lėmė galimi rizikos veiksniai dėl skiriamo nepakankamo dėmesio vidaus kontrolės reikšmei – nepatvirtintų vidaus tvarkų, galinčių įtakoti klaidingų sprendimų priėmimą, nepaskirtų atsakingų už tam tikras veiklas asmenų. Kiti kriterijai, lėmę Įstaigų atranką, buvo maitinamų vaikų skaičius konkrečioje įstaigoje, t. y. pasirinktos įstaigos, kuriose maitinimas organizuojamas nuo 219 iki 408 vaikų bei Įstaigų savarankiškai su maisto tiekėjais sudarytų maisto produktų sutarčių skaičius. Vertinta, ar pirkimų procedūros, sandorių sudarymas vyko LR viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁹⁸, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

Audito metu naudoti įrodymų rinkimo ir vertinimo metodai: paklausimas, anketavimas (klausimyno pateikimas), palyginimas, rašytinių dokumentų kopijų peržiūra, tikrinimas.

⁹⁷ Audituotų įstaigų sąrašas nurodytas 3 ataskaitos priede

⁹⁸ LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“

Pagrindiniai audito duomenų rinkimo ir įrodymų vertinimo metodai	
Teisės aktai, vidaus norminiai aktai (teisėtumo vertinimo kriterijų šaltinis)	<p><u>Susipažinimas su teisės, vidaus norminiais teisės aktais (audito planavimo etape), dokumentų peržiūra:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2018 m. balandžio 10 d. įsakymas Nr. V-394 „Dėl vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“; 2. Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2006 m. rugsėjo 28 d. įsakymu Nr. 30-1763 patvirtinta Vilniaus miesto savivaldybės ikimokyklinio ugdymo įstaigų vaikų maitinimo organizavimo tvarka; 3. Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2019 m. gruodžio 4 d. sprendimas Nr. 1-305 „Dėl mokesčio už vaiko išlaikymą Vilniaus miesto savivaldybės mokyklose, įgyvendinančiose ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas, nustatymo tvarkos aprašo tvirtinimo ir vienos dienos vaiko maitinimo normos nustatymo“ 4. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas (1996-08-13 Nr. I-1491, 2017-07-01 įstatymo Nr. XIII-327 redakcija); 5. 2017 m. birželio 28 d. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu Nr. 1S-97 patvirtintas Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas; 6. Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 7 d. sprendimas „Dėl įsigijimų organizavimo Vilniaus miesto savivaldybėje taisyklių tvirtinimo“; 7. Biudžetinių įstaigų vadovų įsakymais patvirtintos vaikų maitinimo organizavimo tvarkos; 8. Biudžetinių įstaigų vadovų įsakymais patvirtintos Viešųjų pirkimų organizavimo taisyklės
Susipažinta su audituojamuoju subjektu ir jo aplinka	<p>Susipažinta su VMSA Ikimokyklinio ugdymo skyriaus, biudžetinių ikimokyklinio ugdymo įstaigų veiklą reglamentuojančiais nuostatais, ankstesniais laikotarpiais Įstaigose vykdytų patikrinimų rezultatais, viešojoje erdvėje (internete, žiniasklaidoje) skelbta informacija, susijusia su vaikų maitinimo organizavimo trūkumais ar tėvų nusiskundimais, Įstaigų interneto svetainėse viešinama informacija. Surinkti duomenys apie Įstaigas lankančių vaikų skaičių, amžiaus grupes ir joms organizuojamą maitinimą, vertinta valgiaraščių sudarymo atitiktis keliamiems reikalavimams. Susipažinta su įstaigas lankančių vaikų, ugdomų pagal ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas, maitinimo organizavimu (įsigaliojus teisės aktui, numatančiam teisę į nemokamus pietus ikimokyklines ir priešmokyklines grupes lankantiems vaikams, nevertinant šeimos gaunamų pajamų), vaikų maitinimo organizavimu, LR Vyriausybei paskelbus karantiną.</p>
Susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis maitinimo organizavimo, pirkimų srityje	<p>Susipažinta su Savivaldybės vaikų maitinimo organizavimą reglamentuojančiose tvarkose maitinimo organizavimo procese dalyvaujančioms šalims numatytomis kompetencijomis, įgaliojimais ir atsakomybe, maitinimo organizavimo veiklos koordinavimu ir priežiūra; Vertinti Įstaigų vidaus norminiai dokumentai: vidaus tvarkos, reglamentuojančios maitinimo organizavimą, pirkimų organizavimą konkrečioje įstaigoje. Susipažinta Įstaigų vadovų įsakymais paskirtų darbuotojų, atsakingų už pirkimų organizavimą, pirkimo procedūrų vykdymą, už sudarytų sutarčių vykdymo kontrolę, pareigybių aprašymais.</p>

<p>Audito sritis</p>	<p>Vaikų maitinimo organizavimas Vilniaus miesto savivaldybės ikimokyklinio ugdymo įstaigose: sudaromų vaikų maitinimo valgiaraščių atitikties valgiaraščių sudarymo reikalavimams vertinimas, nustatyto dydžio mokesčiui už vaiko išlaikymą ikimokyklinio ugdymo įstaigose pritaikytų mokesčio lengvatų pagrįstumo vertinimas, teisės gauti nemokamus pietus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo grupes lankantiems vaikams, įgyvendinimas, maitinimo organizavimas karantino metu. Informacijos apie maitinimo organizavimą kiekvienoje įstaigoje tėvams (globėjams) pateikimo vertinimas. Maisto produktų įsigijimų (viešųjų pirkimų būdu) vertinimas: maisto produktų poreikio nustatymas, pirkimų planų sudarymas, pirkimo procedūrų vykdymas, sudarytų sutarčių vykdymo priežiūra.</p>
<p>Audito apimties apribojimai</p>	<p>Apsikeitimas auditui reikiama duomenimis, kita papildomai teikta informacija vyko tik elektroninio ryšio priemonėmis, dirbant nuotoliniu būdu, nebuvo vertinta visa Įstaigose saugoma, su maitinimo organizavimu susijusi dokumentacija. Taip pat esant karantino sąlygoms, maitinimo paslaugų teikimo vietose nebuvo galimybės įvertinti maisto produktų ir iš jų gaminamų patiekalų atitikties LR sveikatos apsaugos ministro įsakymu patvirtinto Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo 6 priede numatytiems reikalavimams.</p>

Audituotos ikimokyklinio ugdymo įstaigos

Eil. Nr.	Lopšeliai-Darželiai	Lopšelio-darželio buveinė
1.	Vilniaus lopšelis – darželis „Beržynėlis“	Beržyno 7A, Vilnius
2.	Vilniaus lopšelis – darželis „Gelvonėlis“	Gelvonų g. 1, Vilnius
3.	Vilniaus lopšelis – darželis „Kurpaitė“	Birželio 23-iosios g. 6 A, Vilnius
4.	Vilniaus lopšelis – darželis „Spragtukas“	Žirmūnų g. 108, Vilnius
5.	Vilniaus lopšelis – darželis „Šypsena“	P. Višinskio g. 23, Vilnius
6.	Vilniaus lopšelis – darželis „Švelnukas“	Giedraičių g. 60, Vilnius
7.	Vilniaus lopšelis – darželis „Gintarėlis“	Didlaukio g. 35, Vilnius
8.	Vilniaus lopšelis – darželis „Pilaitukas“	I. Kanto al. 7A, Vilnius
9.	Vilniaus lopšelis – darželis „Kodėlčiukas“	Laisvės pr. 59, Vilnius Laisvės pr. 57, Vilnius Pavilnionių g. 29, Vilnius
10.	Vilniaus lopšelis – darželis „Gabijėlė“	Gabijos g. 1, Vilnius
11.	Vilniaus lopšelis – darželis „Vandenis“	P. Žadeikos g. 14A, Vilnius
12.	Vilniaus lopšelis – darželis „Medynėlis“	A.P. Kavoliuko g. 5, Vilnius
13.	Vilniaus lopšelis – darželis „Strazdelis“	I. Šimulionio g. 14, Vilnius
14.	Vilniaus lopšelis – darželis „Gilužis“	Vydūno g. 11A, Vilnius
15.	Vilniaus lopšelis – darželis „Žiedas“	Žemynos g.41, Vilnius
16.	Vilniaus lopšelis – darželis „Pumpurėlis“	Kalvarijų g. 186, Vilnius
17.	Santariškių lopšelis-darželis	Santariškių g. 27 A, Vilnius
18.	Vilniaus lopšelis – darželis „Pasaka“	Žirmūnų g. 110, Vilnius
19.	Vilniaus lopšelis – darželis „Žilvitis“	Viršuliškių g. 9, Vilnius
20.	Vilniaus lopšelis-darželis „Ozas“	Gelvonų g.24, Vilnius
21.	Vilniaus lopšelis – darželis „Užupiukas“	Filaretų gatvė 19, Vilnius
22.	Vilniaus lopšelis – darželis „Pelėda“	Musninkų 10, Vilnius
23.	Vilniaus lopšelis – darželis „Saulėtekis“	Genių g. 12, Vilnius
24.	Vilniaus m. Grigiškių lopšelis – darželis „Lokiuko giraitė“	Kovo 11-osios g. 54, Vilnius
25.	Vilniaus lopšelis – darželis „Žiogelis“	J. Kolaso g. 15, Vilnius
26.	Vilniaus lopšelis – darželis „Geniukų kalvė“	Muitinės g. 30, Vilnius
27.	Vilniaus lopšelis – darželis „Žilvinėlis“	Taikos g. 130, Vilnius
28.	Vilniaus lopšelis – darželis „Vaidilutė“	Rinktinės g. 29, Vilnius
29.	Vilniaus lopšelis – darželis „Šilelis“	Sietyno g. 5, Vilnius
30.	Vilniaus lopšelis – darželis „Karuselė“	Gedvydžių g. 25 A, Vilnius
31.	Vilniaus lopšelis – darželis „Voveraitė“	Jūratės g. 4a, Vilnius
32.	Vilniaus lopšelis – darželis „Aitvaras“	Pašilaičių g. 10, Vilnius
33.	Vilniaus lopšelis – darželis „Saulėgraža“	Taikos g. 31, Vilnius
34.	Vilniaus lopšelis – darželis „Pabiručiai“	Brolių g. 18, Vilnius

35.	Vilniaus lopšelis – darželis „Eglutė“	Miglos g. 3, Vilnius
36.	Vilniaus lopšelis – darželis „Rytas“	Architektų g. 162, Vilnius
37.	Vilniaus lopšelis – darželis „Puriena“	Tujų 1, Vilnius
38.	Vilniaus lopšelis – darželis „Pasakaitė“	Taikos g. 30, Vilnius
39.	Vilniaus lopšelis – darželis „Vilnelė“	Pergalės g. 20, Vilnius
40.	Vilniaus lopšelis – darželis „Rasa“	M. Daukšos g. 15, Vilnius
41.	Vilniaus lopšelis – darželis „Varpelis“	Ukmergės g. 204, Vilnius
42.	Vilniaus lopšelis – darželis „Pelenė“	Justiniškių g. 84, Vilnius
43.	Vilniaus lopšelis – darželis „Pušaitė“	Bistryčios g. 3, Vilnius
44.	Vilniaus lopšelis – darželis „Žirmūnėliai“	Žirmūnų g. 13, Vilnius
45.	Vilniaus lopšelis – darželis „Vėtrungė“	Gardino g. 8, Vilnius
46.	Vilniaus lopšelis – darželis „Papartis“	Čiobiškio g. 17, Vilnius
47.	Vilniaus lopšelis – darželis „Jurginėlis“	Justiniškių g. 47, Vilnius
48.	Vilniaus lopšelis – darželis „Žiburėlis“	Laisvės pr. 46, Vilnius
49.	Vilniaus lopšelis – darželis „Vėrinėlis“	S. Stanevičiaus g. 68, Vilnius
50.	Vilniaus lopšelis – darželis „Ramunėlė“	Žirmūnų g. 10, Vilnius
51.	Vilniaus lopšelis – darželis „Jovarėlis“	S. Stanevičiaus g. 21, Vilnius
52.	Vilniaus lopšelis – darželis „Boružėlė“	Latvių g. 40, Vilnius
53.	Vilniaus lopšelis – darželis „Giraitė“	Erfurto g. 42, Vilnius
54.	Vilniaus lopšelis – darželis „Žemyna“	Žemynos g. 13, Vilnius
55.	Vilniaus lopšelis – darželis „Justinukas“	Taikos g. 99, Vilnius
56.	Vilniaus lopšelis – darželis „Raktelis“	A.P. Kavoliuko 12, Vilnius
57.	Vilniaus lopšelis – darželis „Smalsučiai“	Minties g. 40, Vilnius
58.	Vilniaus lopšelis – darželis „Salvija“	J. Jasinskio g. 17, Vilnius
59.	Vilniaus lopšelis – darželis „Bitutė“	Paberžės g. 20, Vilnius
60.	Vilniaus lopšelis – darželis „Sveikuolis“	Dūkštų g. 14, Vilnius
61.	Vilniaus lopšelis – darželis „Aušrelė“	Gerosios Vilties g. 28, Vilnius
62.	Vilniaus lopšelis – darželis „Obelėlė“	Architektų g. 204, Vilnius
63.	Vilniaus lopšelis – darželis „Vieversys“	Žirmūnų g. 89, Vilnius