



**VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**LĖŠŲ PANAUDOJIMO SPORTO AIKŠTELIŲ PRIE MOKYKLŲ ĮRENGIMUI
TEISĖTUMO VERTINIMAS**

2021-12-22 Nr. R-05-10

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

TURINYS

SANTRAUKA	3
IŽANGA	5
AUDITO REZULTATAI	7
1. Neparengtas investicijų projektas ir nepatvirtinti sporto aikštynų prie mokyklų sąrašai bei nepaskirstytos lėšos jų įrengimui	7
2. Ne pagal paskirtį panaudotos lėšos.....	8
3. Ne visi sporto aikštynų prie mokyklų atnaujinimo darbai atlikti pagal sutarčių sąlygas.....	8
KITI PASTEBĖJIMAI	10
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	11
PRIEDAI	12
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	13
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	14

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus pavedimu¹, atlikome teisėtumo auditą Vilniaus miesto savivaldybės administracijoje.

Audito tikslas – patikrinti, ar lėšų panaudojimas sporto aikštelių prie mokyklų įrengimui atitinka teisės aktų reikalavimus. Audito metu susipažinome su Vilniaus miesto savivaldybės tarybos ir administracijos direktoriaus patvirtintomis tvarkomis, reglamentuojančiomis lėšų planavimą, viešųjų pirkimų organizavimą, vykdant sporto aikštelių (toliau sporto aikštynų) prie mokyklų atnaujinimą, savivaldybės administracijos struktūrinių padalinių nuostatais, priskirtomis funkcijomis, vertinome vidaus kontrolės organizavimą, investicijų programos lėšų, skirtų aikštynų atnaujinimui planavimą ir panaudojimą.

Vilniaus miesto savivaldybėje 2020 m. 3 340,6 tūkst. Eur investicijų programos lėšų panaudota 16 sporto aikštynų prie mokyklų atnaujinimui, 6 projektiniams pasiūlymams apmokėti, o 2021 m. 1 046,8 tūkst. Eur lėšų panaudota 12 aikštynų prie mokyklų atnaujinimui ir 2 projektiniams pasiūlymams apmokėti.

Audituojamas laikotarpis – 2020 metai, 2021 metai, tačiau buvo vertinami ir aikštynų įrengimo darbai, pradėti ankstesniais laikotarpiais.

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

Pagrindiniai audito rezultatai

1. Neparengtas investicijų projektas ir nepatvirtinti sporto aikštynų prie mokyklų sąrašai bei nepaskirstytos lėšos jų įrengimui

Vilniaus miesto savivaldybės investicijų programoje nurodytam sporto aikštelių prie mokyklų įrengimui investicijų projektas nebuvo parengtas, todėl neaiškus reikalingų lėšų poreikis ir siektini rodikliai (7 psl.).

Vilniaus miesto savivaldybės investicijų programos lėšos projektui „Sporto aikštelių prie mokyklų įrengimas“ 2020 m. buvo naudojamos 16 sporto aikštynų prie mokyklų atnaujinimui, 6 projektiniams pasiūlymams apmokėti, 2021 m. I pusmetį - 12 aikštynų prie mokyklų atnaujinimui ir 2 projektiniams pasiūlymams apmokėti, nesant Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Sporto ir sveikatingumo skyriaus vedėjo įsakymais patvirtintų įstaigų ir objektų su paskirstytais lėšomis

¹ Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2021-10-04 pavedimas Nr. B-02-13 „Patikrinti lėšų panaudojimą sporto aikštelių prie mokyklų įrengimui“.

sąrašų. Dėl šių priežasčių nesilaikoma Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymų „Dėl metinės investicijų programos tvirtinimo“ reikalavimų (7-8 psl.).

2. Ne pagal paskirtį panaudotos lėšos

Ne pagal paskirtį panaudota 55,3 tūkst. Eur sporto aikštelių prie mokyklų įrengimui skirtų lėšų (Vilniaus E. Pliaterytės gimnazijos sporto salės grindų atnaujinimui (26,0 tūkst. Eur), baseino plaukimo takelių nuomai (17,6 tūkst. Eur), Pilaitės baseino projektinių pasiūlymų parengimui ir viešinimo procedūroms (11,7 tūkst. Eur). Lėšos panaudotos nesilaikant Vilniaus miesto savivaldybės metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašo 6 ir 14 p. reikalavimų (8 psl.).

3. Ne visi sporto aikštynų prie mokyklų atnaujinimo darbai atlikti pagal sutarčių sąlygas

Rangovui UAB „Eurosportas LT“ už 2020 metais neatliktus darbus 2021 metais buvo sumokėta 67,1 tūkst. Eur, tokiu būdu nesilaikoma pirkimo sutarties sąlygų (8 psl.).

Šešių mokyklų (Vilniaus M. Mažvydo progimnazija, Vilniaus S. Stanevičiaus progimnazija, Vilniaus Ž. Augusto progimnazija, Vilniaus E. Pliaterytės progimnazija, Vilniaus Trakų Vokės ir Vilniaus Jono Pauliaus II gimnazijos) sporto aikštynų darbų įkainiai atliktų darbų aktuose buvo nurodyti didesni, negu numatyti sutartyse, todėl už faktiškai atliktus darbus sumokėta 5,6 tūkst. Eur daugiau, negu turėjo būti pagal rangovų sutartyse pasiūlytus darbų atlikimo įkainius (8-9 psl.).

Atsakingi asmenys, paskirti už sutarčių sąlygų vykdymą, nekontroliavo sutartinių įsipareigojimų vykdymo, todėl nebuvo skaičiuoti delspinigiai ir baudos už rangovų laiku neatliktus darbus, nebuvo parengti pirkimo sutartyse numatyti užsakymai darbams atlikti, todėl nenustatyti konkretus darbų atlikimo terminai ir neužtikrinta sutarčių vykdymo kontrolė (9-10 psl.).

Rekomendacijos

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriui rekomenduojame:

1. Įpareigoti Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Sporto ir sveikatingumo skyriaus vedėją patvirtinti įrengiamų / atnaujinamų sporto aikštynų su paskirstytomis lėšomis sąrašus (1-asis pagrindinis audito rezultatas).

2. Sudarant Vilniaus miesto savivaldybės Investicijų programą, įpareigoti administracijos Sporto ir sveikatingumo skyrių pateikti parengtus investicijų projektus (1-asis pagrindinis audito rezultatas).

3. Spręsti klausimą dėl ne pagal paskirtį panaudotų lėšų atstatymo Investicijų programoje nurodytam projektui „Sporto aikštelių prie mokyklų įrengimas“ (2-asis pagrindinis audito rezultatas).

4. Nustatyti kontrolės priemones, užtikrinančias pirkimo sutarčių įsipareigojimų vykdymą (3-asis pagrindinis audito rezultatas).

IŽANGA

VMS taryba patvirtintuose Vilniaus miesto 2010-2020 metų ir 2021-2030 metų strateginiuose plėtros planuose² sporto ir sveikatingumo srityje numatė ilgalaikį uždavinį - gerinti kūno kultūros ir sporto infrastruktūrą, skatinti aktyvų laisvalaikį. Šiam uždaviniui įgyvendinti numatyta priemonė - sporto aikštelių prie mokyklų įrengimas.

Sporto ir sveikatingumo skyriaus duomenimis sporto aikštynus turi apie 70 ugdymo įstaigų, apie 18 įstaigų turi mažesnes erdves sportui. VMS 2017 m. pagal 60 švietimo įstaigų apklausos rezultatus nustatyta preliminari aikštynų būklė.

2016-2017 metais 19 ugdymo įstaigų aikštynuose buvo atnaujinta krepšinio aikštelių asfaltbetonio danga. 2018 metais 10 ugdymo įstaigų aikštynuose atnaujinta krepšinio aikštelių asfaltbetonio danga, futbolo aikščių natūrali veja, bėgimo takai bei įrengtas apšvietimas.

2019 m. pradėti 5 ugdymo įstaigų (J. Lelevelio inžinerijos gimnazijos, Baltupių progimnazijos, Ažuolyno progimnazijos, P. Vileišio progimnazijos, Taikos progimnazijos) sporto aikštynų atnaujinimo darbai. Nuo 2019 sporto aikštynai prie mokyklų atnaujinami kompleksiskai: nelygus bėgimo takai padengiami nauju asfalto sluoksniu, ant kurio klojama dirbtinė danga; universaliose sporto aikštelėse atnaujinama asfalto danga, ant kurios įrengiama daugiavfunkcė šiuolaikiška dirbtinė danga; vietoj natūralios futbolo vejų įrengiama dirbtinė žolė su elastiniu pasluoksniu; įrengiamos kamuolių gaudyklės; sumontuojama krepšinio, tinklinio įranga, futbolo vartai; įrengiamas šiuolaikiškas apšvietimas.

2020 metais atnaujinimo darbai buvo vykdomi 8 ugdymo įstaigų (Vilniaus Sausio 13-osios progimnazijos³; Vilniaus Žygimanto Augusto progimnazijos⁴; Vilniaus Abraomo Kulviečio klasikinės gimnazijos⁵; Vilniaus Laisvės gimnazijos⁶; Vilniaus Trakų Vokės gimnazijos⁷; Vilniaus L. Karsavino mokyklos⁸; Vilniaus S. Stanevičiaus progimnazijos⁹; Vilniaus Martyno Mažvydo progimnazijos¹⁰) sporto aikštynuose, o 6 ugdymo įstaigų sporto aikštynuose pradėti projektavimo darbai.

2021 metais vykdytas 10 ugdymo įstaigų (Vilniaus Karoliniškių gimnazijos¹¹, Vilniaus Sietuvos progimnazijos¹², Vilniaus Ateities mokyklos¹³, Vilniaus Antakalnio gimnazijos¹⁴, Vilniaus

² Savivaldybės tarybos 2010-11-24 sprendimas Nr. 1778 "Dėl Vilniaus miesto 2010-2020 metų strateginio plėtros plano" (pakeitimas 2017-10-25 sprendimu Nr.-1-1204).

³ VMS administracijos ir UAB „Eurosportas LT“ 2020-05-14 pirkimo sutartis Nr.62-46/20.

⁴ VMS administracijos ir UAB „Sportinės dangos“ 2020-05-27 pirkimo sutartis Nr.62-55/20.

⁵ VMS administracijos ir UAB „Baltic sport“ 2020-05-19 pirkimo sutartis Nr.62-50/20.

⁶ VMS administracijos ir UAB „Eurosportas LT“ 2020-07-08 pirkimo sutartis Nr.62-95/20.

⁷ VMS administracijos ir UAB „Baltic sport“ 2020-07-01 pirkimo sutartis Nr.62-88/20.

⁸ VMS administracijos ir UAB „Baltic sport“ 2020-06-17 pirkimo sutartis Nr.62-76/20.

⁹ VMS administracijos ir UAB „Sportinės dangos“ 2020-05-28 pirkimo sutartis Nr.62-58/20.

¹⁰ VMS administracijos ir UAB „Sportinės dangos“ 2020-05-27 pirkimo sutartis Nr.62-56/20.

¹¹ VMS administracijos ir UAB „Rolana“ 2021-05-20 pirkimo sutartis Nr.62-62/21.

Antakalnio progimnazijos¹⁵, Vilniaus E. Pliaterytės progimnazijos¹⁶, Vilniaus J. I. Kraševskio gimnazijos¹⁷, Vilniaus Jono Pauliaus II-ojo gimnazijos¹⁸, Vilniaus Maironio progimnazijos¹⁹ ir Vilniaus Tuskulėnų gimnazijos²⁰) sporto aikštynų atnaujinimas.

Švietimo įstaigų sporto aikštynų atnaujinimas vykdomas įgyvendinant investicijų projektą „Sporto aikštelių prie mokyklų įrengimas“. Šiam projektui įgyvendinti 2019 metais patvirtinta 670,0 tūkst. Eur (iš jų savivaldybės biudžeto lėšų – 500,0 tūkst. Eur, skolintų lėšų – 170,0 tūkst. Eur), panaudota 649,0 tūkst. Eur (iš jų savivaldybės biudžeto lėšų – 479,0 tūkst. Eur, skolintų lėšų – 170,0 Eur).

2020 metais patvirtinta 3 344,6 tūkst. Eur (iš jų savivaldybės biudžeto lėšų – 384,3 tūkst. Eur, skolintų lėšų – 2 960,3 tūkst. Eur), panaudota 3 340,6 tūkst. Eur (iš jų savivaldybės biudžeto lėšų – 381,3 tūkst. Eur, skolintų lėšų – 2 959,3 tūkst. Eur).

2021 metais patvirtinta 2 700,0 tūkst. Eur (iš jų savivaldybės biudžeto lėšų – 1 500,0 tūkst. Eur, skolintų lėšų – 1 200,0 tūkst. Eur), 2021 metų I pusmetyje panaudota 1 046,9 tūkst. Eur (iš jų savivaldybės biudžeto lėšų – 920,8 tūkst. Eur, skolintų lėšų – 126,1 tūkst. Eur).

¹² VMS administracijos ir UAB „Rolana 2021-05-21 sudaryta pirkimo sutartis Nr.62-64/21.

¹³ VMS administracijos ir UAB „Kamitra ir Ko“ 2021-05-19 sudaryta pirkimo sutartis Nr.62-59/21.

¹⁴ VMS administracijos ir UAB „Sportinės dangos“ 2021-05-26 sudaryta pirkimo sutartis Nr.62-68/21.

¹⁵ VMS administracijos ir UAB „Sportinės dangos“ 2021-05-26 sudaryta pirkimo sutartis Nr.62-69/21.

¹⁶ VMS administracijos ir UAB „Sportinės dangos 2021-05-26 sudaryta pirkimo sutartis Nr.62-70/21.

¹⁷ VMS administracijos ir UAB „Baltic sport“ 2021-05-26 sudaryta pirkimo sutartis Nr.62-71/21.

¹⁸ VMS administracijos ir UAB „Baltic sport“ 2021-05-26 sudaryta pirkimo sutartis Nr.62-72/21.

¹⁹ VMS administracijos ir UAB „Sportinės dangos“ 2021-05-26 sudaryta pirkimo sutartis Nr.62-73/21.

²⁰ VMS administracijos ir UAB „Baltic sport“ 2021-05-26 sudaryta pirkimo sutartis Nr.62-74/21.

AUDITO REZULTATAI

1. Neparengtas investicijų projektas ir nepatvirtinti sporto aikštynų prie mokyklų sąrašai bei nepaskirstytos lėšos jų įrengimui

VMS metinės investicijų programos rengimo tvarkos apraše nustatyta, kad „investicijų projektas tai – dokumentas, finansiškai (ekonomiškai), techniškai ir socialiai pagrindžiantis investavimo tikslus, įvertinantis investicijų grąžą (komercinis projektas) bei kitus efektyvumo rodiklius, nurodantis projektui įgyvendinti reikalingas lėšas bei finansavimo šaltinius ir terminus“. VMS investicijų programoje nurodytam sporto aikštelių prie mokyklų įrengimui investicijų projektas nebuvo parengtas. Neparengus investicijų projekto, neaiškus reikalingų lėšų poreikis ir siektini rodikliai.

Administracijos direktorius, įsakymais tvirtindamas metines investicijų programas²¹ nustatė, kad „jungtiniai investicijų programos projektai finansuojami pagal atskiru Administracijos direktoriaus arba atitinkamo skyriaus vedėjo įsakymu patvirtintus įstaigų ir objektų su paskirstytomis lėšomis sąrašus“. 2020 metais ir 2021 metais įstaigų ir objektų su paskirstytomis lėšomis sąrašai VMS administracijos Sporto ir sveikatingumo skyriaus vedėjo įsakymais nebuvo patvirtinti. VMS administracijos Sporto ir sveikatingumo skyriaus vedėjui įsakymais nepatvirtinus sporto aikštynų prie mokyklų sąrašų ir jų įrengimui paskirstytų lėšų, buvo nesilaikoma VMS administracijos direktoriaus įsakymų²² 2 punkto reikalavimų.

Nors ir nebuvo patvirtintų įstaigų ir objektų su paskirstytomis lėšomis sąrašų, nustatytų ir patvirtintų atrankos kriterijų sporto aikštynų atnaujinimui, tačiau VMS investicijų programos lėšos projektui „Sporto aikštelių prie mokyklų įrengimas“ 2020 m. buvo naudojamos 16 sporto aikštynų prie mokyklų atnaujinimui²³, 6 projektiniams pasiūlymams²⁴ apmokėti, 2021 m. I pusmetį - 12 aikštynų prie mokyklų²⁵ atnaujinimui ir 2 projektiniams pasiūlymams²⁶ apmokėti. Nesant nustatytos

²¹ VMS administracijos direktoriaus 2020-02-28 įsakymas Nr. 30-452/20 „Dėl VMS 2020 metų investicijų programos tvirtinimo“, VMS administracijos direktoriaus 2021-02-18 įsakymas Nr. 30-299/21 „Dėl VMS 2021 metų investicijų programos tvirtinimo“.

²² VMS administracijos direktoriaus 2019-03-18 įsakymas Nr. 30-637/19 „Dėl VMS 2019 metų investicijų programos tvirtinimo“, VMS administracijos direktoriaus 2020-02-28 įsakymas Nr. 30-452/20 „Dėl VMS 2020 metų investicijų programos tvirtinimo“, VMS administracijos direktoriaus 2021-02-18 įsakymas Nr. 30-299/21 „Dėl VMS 2021 metų investicijų programos tvirtinimo“.

²³ Vilniaus Sausio 13-osios progimnazija, Vilniaus Žygimanto Augusto progimnazija, Vilniaus Abraomo Kulviečio klasikinė gimnazija, Vilniaus Laisvės gimnazija, Vilniaus Trakų Vokės gimnazija, Vilniaus L. Karsavino mokykla, Vilniaus S. Stanevičiaus progimnazija, Vilniaus Martyno Mažvydo progimnazija, Vilniaus Antakalnio gimnazija, Vilniaus Ažuolyno progimnazija, Vilniaus Baltupių progimnazija, Vilniaus J.I. Kraševskio gimnazijas, Vilniaus J. Lelevelio inžinerijos gimnazija, Vilniaus E. Pliaterytės progimnazija, Vilniaus Taikos progimnazija, Vilniaus P. Vileišio progimnazija.

²⁴ Biržiškos gimnazija, Vilniaus Gabijos gimnazija, Vilniaus Šv. Kristoforo progimnazija, Vilniaus Antakalnio progimnazija, Mykolo Biržiškos gimnazija, Lazdynų mokykla.

²⁵ Vilniaus Sausio 13-osios progimnazija, Vilniaus Žygimanto Augusto progimnazija, Vilniaus Laisvės gimnazija, Vilniaus Trakų Vokės gimnazija, Vilniaus S. Stanevičiaus progimnazija, Vilniaus Antakalnio gimnazija, Vilniaus J.I.

sporto aikštynų atnaujinimo atrankos tvarkos, savivaldybės lėšos gali būti skirtos ir panaudotos ne tiems sporto aikštynams, kurie pirmiausiai turi būti atnaujinti.

2. Ne pagal paskirtį panaudotos lėšos

Vadovaujantis VMS metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašo 6 ir 14 punktais, investicijų programoje numatytos lėšos gali būti naudojamos tik šioje programoje nurodytiems kapitalo investicijų projektams įgyvendinti. VMS Investicijų programoje nurodytam sporto aikštelių prie mokyklų įrengimui skirtos lėšos 2020 m. panaudotos Vilniaus E. Pliaterytės gimnazijos sporto salės grindų atnaujinimui (26,0 tūkst. Eur), baseino plaukimo takelių nuomai (17,55 tūkst. Eur), Pilaitės baseino projektinių pasiūlymų parengimui ir viešinimo procedūroms (11,74 tūkst. Eur). Šie darbai nesusiję su kapitalo investicijomis, todėl negali būti finansuojami investicijų programos lėšomis. Nesilaikant VMS metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašo reikalavimų 2020 metais 55,29 tūkst. Eur lėšų buvo panaudota ne pagal paskirtį.

3. Ne visi sporto aikštynų prie mokyklų atnaujinimo darbai atlikti pagal sutarčių sąlygas

Pirkimo sutarties 12 punkte numatyta, kad darbų rezultatas laikomas priimtu, jeigu užsakovo atstovas, atsakingas už sutarties vykdymą, pasirašo faktiškai atliktų darbų priėmimo – perdavimo aktą. Rangovas UAB „Eurosportas LT“, neatlikęs Vilniaus Laisvės gimnazijos sporto aikštyno atnaujinimo darbų ir neturėdamas pasirašyto atliktų darbų akto, 2020-11-17 išrašė savivaldybės administracijai PVM sąskaita faktūrą²⁷ 67,1 tūkst. Eur sumai. Šias lėšas savivaldybės administracija rangovui UAB „Eurosportas LT“ sumokėjo 2021 m. kovo 8 d., o darbai pagal priėmimo – perdavimo aktus savivaldybės administracijai buvo perduoti tik 2021 m. birželio ir rugsėjo mėn. Pirkimo sutarties 14 punkte numatyta, kad už faktiškai atliktus darbus užsakovas sumoka kai užsakovas priima darbų priėmimo – perdavimo aktą apie faktiškai atliktus darbus ir gauna PVM sąskaitą – faktūrą arba lygiavertį dokumentą. Rangovui už 2020 metais laiku neatliktus darbus 2021 metais buvo sumokėta 67,1 tūkst. Eur, tokiu būdu nesilaikoma pirkimo sutarties sąlygų.

Šešių mokyklų (Vilniaus M. Mažvydo progimnazija, Vilniaus S. Stanevičiaus progimnazija, Vilniaus Ž. Augusto progimnazija, Vilniaus E. Pliaterytės progimnazija, Vilniaus Trakų Vokės ir Vilniaus Jono Pauliaus II gimnazijos) sporto aikštynų darbų įkainiai atliktų darbų aktuose buvo nurodyti didesni, negu numatyti sutartyse.

Rangovo UAB „Sportinės dangos“ keturių sporto aikštynų prie mokyklų²⁸ ir rangovo UAB „Baltic sport“ dviejų sporto aikštynų prie mokyklų²⁹ atnaujinimo darbų aktuose nurodyti šuoliaduobės

Kraševskio gimnazija, Vilniaus E. Pliaterytės progimnazija, Vilniaus Jono Pauliaus II-ojo gimnazija, Vilniaus Naujamiesčio mokykla, Vilniaus Sietuvos progimnazija, Vilniaus Tuskulėnų gimnazija.

²⁶ Lazdynų mokykla, Pilaitės gimnazija.

²⁷ 2020-11-17 PVM sąskaita-faktūra Nr.10460.

²⁸ Vilniaus M. Mažvydo progimnazija, Vilniaus S. Stanevičiaus progimnazija, Vilniaus Ž. Augusto progimnazija, Vilniaus E. Pliaterytės progimnazija.

įrengimo ir kamuolio gaudyklės su įrengimu darbų įkainiai neatitinka numatytų sutartinių įkainių: šuoliaduobės įrengimo darbai 2020-07-31 akte Nr.02 – 1766,00 Eur/vnt., pirkimo sutartyje Nr.A62-56/20 – 1500,00 Eur/vnt.; 2021-03-31 akte Nr.01 – 1746,00 Eur/vnt., pirkimo sutartyje Nr.62-58/20 – 1480,00 Eur/vnt.; 2020-10-31 akte Nr. 01 – 1746,00 Eur/vnt., pirkimo sutartyje Nr.62-55/20 – 1480,00 Eur/vnt.; 2021-07-26 akte Nr.02 – 1746,00 Eur/vnt., pirkimo sutartyje Nr.62-70/21 – 1480,00 Eur/vnt.; 2021-07-28 akte Nr.02 – 1746,00 Eur/vnt, pirkimo sutartyje Nr. 62-72/21 – 1480,00 Eur/vnt; 2021-03-31 akte Nr.01 – 1752,00 Eur/vnt, pirkimo sutartyje Nr.62-88/20 – 1500,00 Eur/vnt; kamuolio gaudyklės su įrengimu darbams nustatyti skirtumai: 2021-04-30 akte Nr.2 – 4040,00 Eur/vnt, pirkimo sutartyje Nr.62-88/20 – 2040,00 Eur/vnt.

Nesilaikant Pirkimo sutarčių³⁰ sąlygų, darbai buvo atlikti didesniais įkainiais, negu nustatyta sutartyse, todėl darbų vertė buvo padidinta 5,6 tūkst. Eur ir už faktiškai atliktus darbus sumokėta 5,6 tūkst. Eur daugiau, negu turėjo būti pagal rangovų sutartyse pasiūlytus darbų atlikimo įkainius.

Rangovas UAB „Grinda“ Vilniaus Laisvės gimnazijos sporto aikštyno pagrindų įrengimo bei asfaltavimo darbus pagal VMS administracijos direktoriaus patvirtintą užsakymą³¹ turėjo atlikti iki 2020 m. rugsėjo 1 d., tačiau darbus baigė 2020 m. gruodžio mėn. Rangovas UAB „Baltic sport“ Vilniaus Tuskulėnų gimnazijos sporto aikštyno atnaujinimo darbus pagal Sporto ir sveikatingumo skyriaus pateiktą užsakymą³² turėjo atlikti iki 2021 m. liepos mėn. pabaigos, tačiau baigė 2021 m. spalio 30 d.

Pirkimo sutarties³³, pasirašytos su UAB „Grinda“ 32 p. numatyta, kad rangovui praleidus darbų atlikimo terminą, pateiktą užsakovo raštiškame užsakyme, rangovas moka užsakovui 200 Eur baudą už kiekvieną uždelstą dieną. Pagal Pirkimo sutarties³⁴, pasirašytos su UAB „Baltic sport“ 34 p., rangovui praleidus bet kurios pareigos įvykdymo terminą, rangovas moka užsakovui 0,02 proc. delspinigių nuo neatliktų darbų kainos už kiekvieną uždelstą dieną, o pagal 37 p., jei rangovas vėluoja atlikti darbus ilgiau kaip 10 kalendorinių dienų, rangovas moka užsakovui 0,1 proc. dydžio baudą nuo pradinės Sutarties vertės už kiekvieną uždelstą dieną.

²⁹ Vilniaus Trakų Vokės ir Vilniaus Jono Pauliaus II gimnazijos.

³⁰ VMS administracijos ir UAB „Sportinės dangos“ 2020-05-27 pirkimo sutartis Nr.62-56/20, VMS administracijos ir UAB „Sportinės dangos“ 2020-05-28 pirkimo sutartis Nr.62-58/20, VMS administracijos ir UAB „Sportinės dangos“ 2020-05-27 pirkimo sutartis Nr.62-55/20, VMS administracijos ir UAB „Sportinės dangos 2021-05-26 pirkimo sutartis Nr.62-70/21, VMS administracijos ir UAB „Baltic sport“ 2021-05-26 pirkimo sutartis Nr.62-72/21, VMS administracijos ir UAB „Baltic sport“ 2020-07-01 pirkimo sutartis Nr.62-88/20.

³¹ VMS administracijos direktoriaus 2020-03-23 pasirašytas užsakymas Nr.A121-5900/20 darbų atlikimui pagal sutartį.

³² VMS Sporto ir sveikatingumo skyriaus vedėjo 2021-06-03 pasirašytas užsakymas Nr.A197-659/21 darbams atlikti pagal sutartį.

³³ VMS administracijos ir UAB „Grinda“ 2018-10-29 paslaugų teikimo sutartis Nr.A62-190/18.

³⁴ VMS administracijos ir UAB „Baltic sport“ 2021-05-26 pirkimo sutartis Nr.62-74/21.

Už sutarčių sąlygų vykdymą paskirti atsakingi asmenys nekontroliavo sutartinių įsipareigojimų vykdymo, todėl nebuvo skaičiuoti delspinigiai ir baudos už rangovų laiku neatliktus darbus.

Pirkimo sutarčių, pasirašytų dėl sporto aikštynų prie mokyklų atnaujinimo darbų 2 punkte numatyta, kad užsakovas užsakymus dėl darbų atlikimo gali teikti 12 mėn. nuo sutarties įsigaliojimo dienos. Rangovas, gavęs užsakymą, darbus turi atlikti ne vėliau nustatyto termino (45, 75 ar 100 kalendorinių dienų) nuo raštiško užsakovo užsakymo pateikimo dienos.

Nustatėme, kad nepateikta 12 užsakymų darbams atlikti pagal sutartis³⁵ šiems rangovams: UAB „Sportinės dangos“ (Vilniaus M. Mažvydo progimnazijos, Vilniaus Ž. Augusto progimnazijos, Vilniaus S. Stanevičiaus progimnazijos sporto aikštynų atnaujinimas), UAB „Baltic sport“ (Vilniaus A. Kulviečio gimnazijos, Vilniaus L. Karsavino mokyklos, Vilniaus Trakų Vokės gimnazija, Vilniaus J. I. Kraševskio gimnazijos sporto aikštynų atnaujinimas), UAB „Eurosportas LT“ (Vilniaus Sausio 13-osios progimnazijos, Vilniaus Laisvės gimnazijos sporto aikštynų atnaujinimas), UAB „Rolana“ (Vilniaus Sietuvos progimnazijos, Vilniaus Karoliniškių gimnazijos sporto aikštynų atnaujinimas), UAB „Kamitra ir Ko“ (Vilniaus Ateities mokyklos sporto aikštyno atnaujinimas).

Neparengus pirkimo sutartyse numatytų užsakymų darbams atlikti, negalima nustatyti konkretaus darbų atlikimo termino ir užtikrinti sutarčių vykdymo kontrolės.

KITI PASTEBĖJIMAI

VMS administracija pasirašė paslaugų teikimo sutartis³⁶ su UAB „Grinda“ dėl Vilniaus miesto centrinės, rytinės ir pietinės dalies gatvių ir kiemų dangos remonto ir priežiūros darbų, o su UAB „Kerista“ - pirkimo sutartį³⁷ dėl Vilniaus miesto vakarinės dalies gatvių ir kiemų dangos remonto ir priežiūros darbų. UAB „Grinda“ buvo pateikti užsakymai³⁸ atlikti ugdymo įstaigų sporto aikštynų pagrindų įrengimo bei asfaltavimo darbus pagal pateiktus brėžinius konkrečiam objektui,

³⁵ VMS administracijos ir UAB „Sportinės dangos“ 2020-05-27 pirkimo sutartis Nr.62-55/20, VMS administracijos ir UAB „Sportinės dangos“ 2020-05-27 pirkimo sutartis Nr.62-56/20, VMS administracijos ir UAB „Sportinės dangos“ 2020-05-28 pirkimo sutartis Nr.62-58/20, VMS administracijos ir UAB „Baltic sport“ 2020-07-01 pirkimo sutartis Nr.62-88/20, VMS administracijos ir UAB „Baltic sport“ 2021-05-26 pirkimo sutartis Nr.62-71/21, VMS administracijos ir UAB „Baltic sport“ 2020-06-17 pirkimo sutartis Nr.62-76/20, VMS administracijos ir UAB „Baltic sport“ 2020-05-19 pirkimo sutartis Nr.62-50/20, VMS administracijos ir UAB „Eurosportas LT“ 2020-07-08 pirkimo sutartis Nr.62-95/20, VMS administracijos ir UAB „Eurosportas LT“ 2020-05-14 pirkimo sutartis Nr.62-46/20, VMS administracijos ir UAB „Rolana“ 2021-05-20 pirkimo sutartis Nr.62-62/21, VMS administracijos ir UAB „Rolana 2021-05-21 pirkimo sutartis Nr.62-64/21, ³⁵ VMS administracijos ir UAB „Kamitra ir Ko“ 2021-05-19 pirkimo sutartis Nr.62-59/21.

³⁶ VMS administracijos ir UAB „Grinda“ 2018-12-31 paslaugų teikimo sutartis Nr.29-621/18, VMS administracijos ir UAB „Grinda“ 2018-10-29 paslaugų teikimo sutartis Nr.A62-189/18, VMS administracijos ir UAB „Grinda“ 2018-10-29 paslaugų teikimo sutartis Nr.A62-190/18.

³⁷ VMS administracijos ir UAB „Kerista“ 2020-07-10 pirkimo sutartis Nr.62-98/20.

³⁸ Nr.A121-5900/20 ir A197-1294/20.

kuriuose buvo nurodyti ir 8 ugdymo įstaigų³⁹, priklausančių vakarinei Vilniaus miesto daliai, nors šiuos darbus turėjo atlikti UAB „Kerista“. Nesilaikant sutartinių įsipareigojimų, 8 sporto aikštynų pagrindų įrengimo bei asfaltavimo darbus, kuriuos turėjo atlikti UAB „Kerista“, Vilniaus miesto vakarinėje dalyje atliko rangovas UAB „Grinda“.

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacijos	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Įpareigoti Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Sporto ir sveikatingumo skyriaus vedėją patvirtinti įrengiamų / atnaujinamų sporto aikštynų su paskirstytomis lėšomis sąrašus.	VMS administracija	Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Sporto ir sveikatingumo skyriaus vedėjo įsakymu patvirtinti įrengiamiems / atnaujinamiems sporto aikštynams numatytas lėšas.	2022-03-01
2.	Sudarant Vilniaus miesto savivaldybės Investicijų programą, įpareigoti administracijos Sporto ir sveikatingumo skyrių pateikti parengtus investicijų projektus.	VMS administracija	Inicijuoti 2023 ir vėlesniais laikotarpiais planuojamų atnaujinti ugdymo įstaigų sporto aikštynų reitingavimą, numatant ugdymo įstaigų pateiktų paraiškų vertinimą (paruošti atitinkamą tvarkos aprašą). Pateikti sporto aikštynų prie mokyklų atnaujinimo investicijų projektus.	2022-10-31
3.	Spręsti klausimą dėl ne pagal paskirtį panaudotų lėšų atstatymo Investicijų programoje nurodytam projektui „Sporto aikštelių prie mokyklų įrengimas“.	VMS administracija	Ne pagal paskirtį panaudotas lėšas (55,3 tūkst. Eur) atstatyti, perkeliant iš atitinkamų sąmatų į investicijų programos sąmatą „Sporto aikštelių prie mokyklų įrengimas“.	2022-08-31
4.	Nustatyti kontrolės priemones, užtikrinančias pirkimo sutarčių įsipareigojimų vykdymą.	VMS administracija	Siekiant sustiprinti apmokėjimui pateikiamų dokumentų ir sporto aikštynuose vykdomų darbų kontrolę, viešųjų pirkimų ir kitas ugdymo įstaigų sporto aikštynų atnaujinimo darbų procedūras pavesti atlikti ir kontroliuoti Sporto ir sveikatingumo skyriaus specialistui pagal pareigines funkcijas.	2022-01-31

³⁹ Vilniaus M. Mažvydo progimnazija, Vilniaus S. Stanevičiaus progimnazija, Vilniaus Ž. Augusto progimnazija, Vilniaus A. Kulviečio gimnazija, Vilniaus Sausio 13 -osios progimnazija, Vilniaus Levo Karsavino mokykla, Vilniaus Jono Pauliaus II gimnazija, Vilniaus Maironio progimnazija.

			2. Numatyti sporto aikštynų atnaujinimo darbų techninę priežiūrą.	2022-05-01
--	--	--	---	------------

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito
 tarnybos vyriausioji specialistė

Laimutė Melnikienė

Tarnautoja

Miglė Narbutienė

Susipažinau:

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktorė

Lina Koriznienė

Audito ataskaitos „Lėšų panaudojimo sporto aikštelių prie mokyklų įrengimui teisėtumo vertinimas“
I priedas

Santrumpos ir sąvokos

LR – Lietuvos Respublika

VMS – Vilniaus miesto savivaldybė

VMSA – Vilniaus miesto savivaldybės administracija

VPI – Viešųjų pirkimų įstatymas

Audito ataskaitos „Lėšų panaudojimo sporto aikštelių prie mokyklų įrengimui teisėtumo vertinimas“
2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas: patikrinti lėšų panaudojimą sporto aikštelių prie mokyklų įrengimui.

Audituojamas laikotarpis – 2020 metai, 2021 metai, kai kuriais atvejais, situacijos palyginimui naudoti ankstesnių laikotarpių duomenys.

Siekiant gauti teisėtumo tvirtinimus, pagal sudarytą Lėšų panaudojimo sporto aikštelių prie mokyklų įrengimui atitikimo teisės aktų reikalavimams teisėtumo vertinimo programą, buvo vertintos VMS investicijų programos lėšos, panaudotos 2020 m. 16 sporto aikštynų prie mokyklų atnaujinimui, 6 projektiniams pasiūlymams ir 2021 m. panaudotos 12 aikštynų prie mokyklų atnaujinimui ir 2 projektiniams pasiūlymams apmokėti, nagrinėta, ar numatytų atnaujinti sporto aikštynų prie mokyklų darbai atlikti pagal Pirkimo sutarčių sąlygas.

Vilniaus miesto savivaldybėje 2020 m. 3 340,6 tūkst. Eur investicijų programos lėšų panaudota 16 sporto aikštynų prie mokyklų atnaujinimui, 6 projektiniams pasiūlymams apmokėti, o 2021 m. 1 046,8 tūkst. Eur lėšų panaudota 12 aikštynų prie mokyklų atnaujinimui ir 2 projektiniams pasiūlymams apmokėti.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

Audito metu naudoti įrodymų rinkimo ir vertinimo metodai: paklausimas, dokumentų tikrinimas.

Pagrindiniai audito duomenų rinkimo ir įrodymų vertinimo metodai	
Susipažinta su vidaus kontrolės aplinka	Peržiūrėti VMS Sporto ir sveikatingumo skyriaus vedėjo 2021-10-29 užpildytas klausimynas į VMS Kontrolės ir audito tarnybos pateiktus klausimus „Dėl vidaus kontrolės aplinkos“, VMS Sporto ir sveikatingumo skyriaus nuostatai, darbuotojų pareigybių aprašymai.
Susipažinta su VMS strateginiais dokumentais	Susipažinta su VMS 2010-2020 m. ir 2021-2030 metų strateginiai plėtros planais, 2019-2021, 2020-2022 ir 2021-2023 metų strateginiai veiklos planais, susijusiais su sporto aikštynų prie mokyklų įrengimu, 2019, 2020, 2021 metų investicijų programos projektais „Sporto aikštelių prie mokyklų įrengimas“
Sritis, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros	<u>Lėšų, skirtų Sporto aikštelių prie mokyklų aikštynų atnaujinimui planavimas.</u> Vertinome, ar projekto mokyklų aikštynai buvo atrenkami pagal nustatytus kriterijus; ar jungtinio projekto „Sporto aikštelių prie mokyklų įrengimas“ įgyvendinimui numatyta lėšų paskirstymo tvarka. <u>Pasirašytų sutarčių vykdymas.</u> Patikrinome, ar rangovai atliko sporto aikštelių prie mokyklų pagrindų įrengimo bei asfaltavimo darbus, apšvietimo rekonstravimo darbus bei aikštynų atnaujinimo rangos darbus pagal pasirašytas sutarčių sąlygas: ar darbai atlikti pagal pasirašytose Pirkimo sutartyse

	<p>numatytus įkainius; ar atlikti darbai sporto aikštelių prie mokyklų įrengimui buvo numatyti sutartyse; ar sporto aikštelių prie mokyklų atnaujinimo darbai buvo atlikti sutartyse numatytu laiku; ar už sporto aikštelių prie mokyklų atnaujinimo darbus apmokėta sutartyse numatytais terminais.</p> <p><u>Investicijų programos vykdymas.</u> Patikrinome, ar investicijų programoje numatytos lėšos naudojamos tik šioje programoje nurodytam investicijų projektui įgyvendinti; ar investicijų programos sporto aikštelių prie mokyklų atnaujinimo darbams panaudotos lėšos neviršija jiems įgyvendinti numatyto lėšų dydžio; ar teikiamos tarpinės, ir galutinės metinės ataskaitos apie faktinį investicijų projektų įgyvendinimą.</p>
Teisės aktai, kurių atitiktis vertinta	<ol style="list-style-type: none"> 1. Lietuvos Respublikos Sporto įstatymas (1995 m. gruodžio 20 d. Nr. I-1151, nauja redakcija nuo 2019-01-01 Nr. XIII-1540, 2018-10-18) 2. Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų įstatymas (2017-05-02 įstatymo Nr. XIII-327 redakcija su vėlesniais pakeitimais). 3. Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2021-07-14 sprendimu Nr.1-1081 patvirtintas „Strateginio planavimo Vilniaus miesto savivaldybėje organizavimo tvarkos aprašas“. 4. Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-07-11 įsakymu Nr.30-975 (2018-10-05 įsakymo Nr.30-3168/18 redakcija) patvirtintas „Vilniaus miesto savivaldybės metinės investicijų programos rengimo tvarkos aprašas“. 5. VMS administracijos direktoriaus 2020-09-08 įsakymu Nr.40-456/20 patvirtintas „Vilniaus miesto savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų procedūrų vadovas“. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas (1996-08-13 Nr. I-1491, 2017-07-01 įstatymo Nr. XIII-327 redakcija);