



**KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA**

**UAB „KAZLŲ RŪDOS ŠILUMOS TINKLAI“ VEIKLOS AUDITAS**

2023 m. spalio d. Nr. SĮ-  
Kazlų Rūda

Auditas atliktas vykdant  
Savivaldybės kontrolierės Ingos Pečiulaitienės  
2023-01-04 pavedimą Nr. KĮ-1

Auditą atliko:  
Savivaldybės kontrolierė Inga Pečiulaitienė

Auditas pradėtas: 2023-01-05  
Auditas baigtas: 2023-09-22

Su audito ataskaita galima susipažinti  
Kazlų Rūdos savivaldybės interneto puslapyje  
adresu [www.kazluruda.lt](http://www.kazluruda.lt)

## TURINYS

SANTRAUKA.....	3
PAGRINDINIAI AUDITO REZULTATAI.....	4
REKOMENDACIJOS.....	10
IŽANGA.....	12
AUDITO REZULTATAI.....	15
1. Bendrovės ir vadovo veiklai nustatyti siektini rezultatai bei jų vertinimo rodikliai nėra išsamūs.....	15
1.1. Savivaldybės 2021-2027 m. strateginiame plėtros plane bendrovei nustatyti ne visi siektini rodikliai...15	
1.2. Bendrovės strateginiame 2020-2022 metų plane nėra numatyti uždaviniai ir priemonės bei kiti rodikliai.....	16
1.3. Bendrovės direktorius neparengė ataskaitos dėl lūkesčių rašte bendrovei 2019-2022 m. nustatytų veiklos tikslų.....	16
1.4. Bendrovės vadovo darbo užmokestis nesusietas su pasiektais konkrečiais rezultatais.....	16
2. Skelbiama ne visa arba skelbta neteisinga informacija apie laisvas darbo vietas.....	17
3. Bendrovės darbo organizavimas ir personalo valdymas turi reikšmingų trūkumų.....	17
3.1. Ne visoms bendrovės struktūroje patvirtintoms pareigybėms yra parengti pareiginiai nuostatai.....	18
3.2. Darbo sutartyse daug netikslumų, jos sudarytos ir pakeitimai atlikti pažeidžiant DK nuostatas.....	19
3.3. Darbo funkcijų paskirstymas neefektyvus ir neracionalus.....	21
3.4. Darbo užmokesčio dydžiai nustatyti nepilnai vadovaujantis Darbo kodekso nuostatomis.....	23
4. Piniginės išmokos skirtos pažeidžiant teisės aktų nuostatas.....	24
5. Planuojamas 2023 m. darbo užmokesčio fondas 23,0 proc. didesnis nei 2022 metų faktinės darbo užmokesčio sąnaudos.....	31
6. Nepanaudotų atostogų kaupiniai susidarę už du ir daugiau darbo metų.....	32
7. Bendrovės pirkimų organizavimas turi reikšmingų trūkumų.....	32
7.1. Pavedimai vykdyti viešųjų pirkimų funkcijas turi reikšmingų trūkumų.....	33
7.2. Viešuosius ir privačius interesus deklaravo ne visi pirkimų procedūras vykdytys asmenys.....	34
7.3. Nėra skaičiuojama numatomų pirkimų vertė.....	34
7.4. Planuojant pirkimus bendrovėje neteisingai suprantamas ir parenkamas numatomas pirkimo būdas.....	35
7.5. Bendrovėje pirkimų registruose nustatyta tvarka neužregistruoti visi pirkimai.....	35
7.6. Didelė dalis bendrovės sudarytų pirkimo sutarčių nebuvo viešinamos.....	36
8. Prekės, paslaugos ir darbai 2021-2023 m. buvo įsigijami nesilaikant teisės aktų reikalavimų.....	37
9. Pirkimų ataskaita parengta neteisingų duomenų pagrindu.....	48
10. Bendrovės direktoriaus priimdamas sprendimus įsigyti turtą viršijo jam suteiktą kompetenciją.....	49
11. Neiškoma kitų būdų dėl nuotekų dumblo komposto panaudojimo.....	50
12. Inventorizacija atlikta nepilnai vadovaujantis Inventorizavimo tvarkos nuostatomis.....	52
13. Ryšių išlaidų kontrolė nepilnai vykdoma nustatyta tvarka.....	52
14. Kuro kortelių priskyrimas ir išdavimas nevykdomi nustatyta tvarka.....	53
15. Tikslinga peržiūrėti, patikslinti ir naujai patvirtinti bendrovės apskaitos politiką.....	53
PRIEDAI.....	57
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos.....	57
2 priedas. Pagrindiniai audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai.....	58
3 priedas. Savivaldybės 2021-2027 m. strateginiame plėtros plane bendrovei nustatyti uždaviniai ir siektini rodikliai.....	59
4 priedas. Bendrovės 2020-2023 m. pareigybių sąrašai.....	60
5 priedas. Bendrovės 2022 m. faktinės darbo užmokesčio sąnaudos.....	61
6 priedas. Bendrovės 2023 m. planuojamas darbo užmokesčio fondas.....	62

## SANTRAUKA

### **Audito svarba**

Uždaroji akcinė bendrovė „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ yra ribotos civilinės atsakomybės privatusis juridinis asmuo, kuris savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Civiliniu kodeksu, Akcinių bendrovių įstatymu<sup>1</sup>, kitais teisės aktais bei savo įstatais.

Pagal LR vietos savivaldos įstatymą<sup>1</sup>, viena iš savarankiškųjų savivaldybių funkcijų – šilumos ir geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo organizavimas. Uždaroji akcinė bendrovė Kazlų Rūdos šilumos tinklai (toliau – Bendrovė) – ribotos civilinės atsakomybės privatusis juridinis asmuo, kurios:

**Bendrovės veiklos tikslai** – vartotojų aprūpinimas šiluma bei karštu vandeniu <...>, siekti pelno, teikiant įstatuose nustatytas paslaugas, efektyviai ir produktyviai vykdant bei vystant ūkinę-komercinę veiklą, racionaliai naudoti Bendrovės turtą bei išteklius, užtikrinti efektyvų bendrovės turto panaudojimą <...><sup>2</sup>.

**Bendrovės veiklos objektai** – karšto vandens gamyba ir tiekimas, aprūpinant vartotojus centralizuotai teikiama šiluma, karštu vandeniu, tiekiamos šilumos energijos kokybės užtikrinimas pagal galiojančius norminius dokumentus ir jos tiekimo nepertraukiamumas, nuosavo nekilnojamo turto nuoma, vidaus šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra.

**Audituojamas subjektas** – UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“. Buveinės adresas: M.Valančiaus g.15, LT-69439, Kazlų Rūda, įmonės kodas 166092559, PVM mokėtojo kodas LT660925515.

Bendrovė įsteigta 2000 m. lapkričio 20d. registracijos Nr.SPUAB-2000-47. Bendrovės įstatinis kapitalas yra 1 291 631,00 Eur, kurį sudaro 44 539 vienetų paprastųjų vardinių 29,00 Eur nominalios vertės akcijų. Pagrindinis akcininkas yra Kazlų Rūdos savivaldybė, kuriai priklauso 100 % visų bendrovės akcijų. 2020 m. spalio 26 d. Kazlų Rūdos savivaldybės taryba, kaip vienintelis akcininkas, tarybos sprendimu Nr. TS-249 nusprendė reorganizuoti UAB „Kazlų Rūdos komunalininkas“, įmonės kodas 165695198, prijungiant ją prie UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“. Patvirtintos Įmonių reorganizavimo sąlygos, bei nauja įstatų redakcija. Nuo 2020 m. gruodžio 1 d. UAB „Kazlų Rūdos komunalininkas“ reorganizavimo būdu prijungtas prie UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“, kuriam pereina visos reorganizuotos įmonės teisės ir pareigos.

Bendrovės vykdoma reguliuojama veikla yra licencijuojama.

**Audituojamasis laikotarpis** – 2021-2023 m. gegužės mėn.

**Audito tikslas** – įvertinti, ar efektyviai organizuojama uždarosios akcinės bendrovės „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ veikla ir atskleisti veiklos tobulinimo galimybes.

### **Pagrindiniai audito klausimai:**

- ar Bendrovės veikla vykdoma teisėtai, racionaliai ir efektyviai;
- ar užtikrintas rezultatyvus ir efektyvus Bendrovės valdymas.

Vertindami audito metu surinktus įrodymus taikėme teisės aktų, dokumentų ir duomenų analizės, skaičiavimo, palyginimo metodus.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito<sup>3</sup> ir Veiklos audito vadovuose<sup>4</sup> nustatytais reikalavimais. Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi auditoriams pateikti duomenys yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai.

Įvertinę audito metu surinktus įrodymus, pateikiame audito išvadas ir rekomendacijas.

Audito apimtis ir metodai pateikti ataskaitos 2 priede.

<sup>1</sup>Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas, Žin.2000, Nr. 64-1914 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>2</sup>Bendrovės įstatų 5 p.

<sup>3</sup>Patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais);

<sup>4</sup>Patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2017-07-17 įsakymu Nr. V-200.

## PAGRINDINIAI REZULTATAI

1. Savivaldybės 2021-2027 m. strateginiame plėtros plane ne visoms priemonėms, už kurių įgyvendinimą atsakinga bendrovė, nustatyti siektini rodikliai ir jų reikšmės (*žr. Ataskaitos 1.1 p.*).

2. Bendrovės strateginis 2020-2022 metų veiklos planas neapima visų reorganizuotos bendrovės vykdomų veiklų (*žr. Ataskaitos 1.2 p.*).

3. Bendrovės direktorius Savivaldybės valdomų bendrovių veiklos tikslų atitiktis nustatytiems veiklos tikslams vertinimo tvarkoje nustatyta tvarka neparengė ataskaitos dėl Savivaldybės lūkesčių rašte bendrovei 2019-2022 m. nustatytų veiklos tikslų (*žr. Ataskaitos 1.3 p.*).

4. Bendrovės direktoriaus darbo užmokestis nėra susietas su pasiektais konkrečiais rezultatais (*žr. Ataskaitos 1.4 p.*).

5. Nustatyta tvarka nebuvo skelbiama visa arba skelbta neteisinga informacija apie bendrovėje esančias laisvas darbo vietas (*žr. Ataskaitos 2 p.*).

6. Ne visoms bendrovės struktūroje patvirtintoms pareigybėms yra parengti pareiginiai nuostatai (*žr. Ataskaitos 3.1 p.*).

7. Sudarytose darbo sutartyse daug netikslumų, jos sudarytos ir pakeitimai atlikti pažeidžiant Darbo kodekso nuostatas (*žr. Ataskaitos 3.2 p.*).

8. Darbo funkcijų paskirstymas neefektyvus ir neracionalus:

8.1. Dėl vykdomų viešųjų pirkimų funkcijų nebuvo susitarta DK 34 str. 2 d., DAS 3.2 p. nustatyta tvarka, o vykdoma darbo funkcija neapibrėžta nei pareigybės aprašyme, nei įsakyme, nei darbo sutartyje. Audito metu viešųjų pirkimų funkcijas vykdyti pavesta bendrovės direktoriaus 2023-02-28 įsakymu Nr. P-23.28/1, tačiau pareigybės aprašymas nėra patvirtintas, įsakyme taip pat nenurodomos konkrečios pavedamos darbo funkcijos, nepavedama atlikti ir pirkimų organizatoriaus funkcijas, todėl nėra aišku, kokios funkcijos pavedamos vykdyti (*žr. Ataskaitos 3.3.1 p.*);

8.2. Audituojamuoju laikotarpiu bendrovės struktūroje nebuvo patvirtinta atskira pareigybė, kuriai būtų priskirtos personalo valdymo funkcijos. Šios funkcijos nustatytos Ekonomisto pareiginių nuostatų 31-32 p., nors faktiškai jas vykdė Direktoriaus padėjėja-viešųjų ryšių specialistė, kuriai už šių funkcijų vykdymą bendrovės direktoriaus 2021-08-24 įsakymu Nr. P-21.182 buvo nustatytas 400,00 Eur priedas (*žr. Ataskaitos 3.3.2 p.*);

8.3. Su darbų saugos užtikrinimu susiję funkcijos nustatytos Tiekimo vadybininko, saugos ir sveikatos specialisto pareiginių nuostatų 26-31 p., Direktoriaus pavaduotojo pareiginių nuostatų 6.15 – 6.20 p. Bendrovė 2020-03-19 sudarė sutartį Nr. 3-DST-004-20 su UAB Kiwa Inspecta dėl darbuotojų saugos ir sveikatos tarnybos funkcijų vykdymo, mokėjo fiksuotą 350,00 Eur mokesčio dydį per mėnesį. Sutartyje įrašytos tos funkcijos, kurios pagal pareigybės aprašymą yra priskirtos minėtoms pareigybėms. Pažymime, kad funkcijų pavedimas ir pareigų delegavimas keliems darbuotojams ir paslaugas teikiančiai bendrovei, kai funkcijos dubliavosi, kai nebuvo aiškiai priskirtos ir paskirstytos, sudarė prielaidas žmogiškuosius ir finansinius išteklius naudoti neracionaliai ir neefektyviai (*žr. Ataskaitos 3.3.3 p.*);

9. Audituojamuoju laikotarpiu bendrovės DAS neatitiko DK 140 str. 3 d., 5 d. nustatytų reikalavimų, nes nebuvo patvirtinti *darbo užmokesčio dydžiai (minimalus ir maksimalus)* ir aiškūs kriterijai, kuriais vadovaujantis tose pačiose pareigose dirbantiems darbuotojams yra nustatomas skirtingas darbo užmokesčio dydis, o tai sudarė prielaidas manipuliavimui ir diskriminavimui (*žr. Ataskaitos 3.4.1 p.*).

10. Bendrovės direktoriaus įsakymais 2021-12-31 Nr. P-21.273, 2022-03-21 Nr. P-22.25, 2022-07-08 Nr. P-22.106/1, 2022-07-29 Nr. P-22.133/3-133/21 „Dėl darbo sutarčių sąlygų keitimo“ darbuotojams pakeisti pareiginių atlyginimų dydžiai, nesant teisinio šio sprendimo pagrindimo (*žr. Ataskaitos 3.4.2 p.*).

11. Bendrovėje darbuotojams nuolatiniai priedai už padidėjusias darbų apimtis ir papildomų funkcijų vykdymą skaičiuojami nuo 2021 m. iki dabar. Įsakymuose nenurodyta pavedami papildomi darbai ir darbo krūvio padidėjimą įtakojantys veiksniai, susitarimai dėl papildomo darbo ir darbo masto padidėjimo nebuvo sudaryti DK 35 str. 1,4 d. nustatyta tvarka, priedai skirti pažeidžiant bendrovės DAS 5.2, 5.3, 5.4 p. 15.2.3 p. nuostatas. Esant nurodytiems dalykams, vertiname, kad pagal šiuos įsakymus nepagrįstai buvo skaičiuojamos piniginės išmokos. Apskaitininkei per 2022 m. priskaičiuota 3312,57 Eur, per 2023 m. 1452,63 Eur. Sutarčių inžinieriui 2021-2023 m. pagal šį įsakymą priskaičiuotų priedų suma patikslinta nebuvo (*žr. Ataskaitos 4.1 p.*);

12.1. Bendrovės direktoriaus įsakymais 2022 m. buvo skirti priedai ir nustatytos priemokos už papildomus darbus ir/ar padidėjusį darbo krūvį. Įsakymuose nenurodomi pavedami papildomi darbai ir darbo

krūvio padidėjimą įtakojantys veiksniai, susitarimai dėl papildomo darbo ir darbo masto padidėjimo nebuvo sudaryti DK 35 str. 1,4 d. nustatyta tvarka, priedai skirti pažeidžiant bendrovės DAS 5.2, 5.3, 5.4 p. 15.2.3 p. nuostatas. Esant nurodytiems dalykams, vertiname, kad pagal šiuos įsakymus nepagrįstai buvo priskaičiuota 8778,18 Eur (žr. *Ataskaitos 4.2 p.*);

12.2. Bendrovės direktoriaus įsakymais skirti priedai už papildomus darbus (viršvalandinį darbą), įsakymuose nenurodomi darbai, rašytinių pavedimų atlikti papildomus darbus nebuvo. Papildomi darbai nebuvo pavesti DK 35 str. 1, 4 d. nustatyta tvarka, priedai skirti pažeidžiant bendrovės DAS 4.1, 4.2, 4.3 punktų nuostatas. Viso pagal šiuos įsakymus buvo priskaičiuota 645,00 Eur (žr. *Ataskaitos 4.2 p.*).

13. Bendrovės direktoriaus įsakymais Šilumos specialistui karšto vandens tiekimui skiriant priedus nenurodyta, už ką jie skiriami. Tarnybiniuose pranešimuose siūloma tokio dydžio priedus skirti už papildomus darbus, keičiant karšto ir šalto vandens skaitiklius su pasibaigusia metrologine patikra. Įsakymais priedai (945,00 Eur) skirti nepagrįstai, nes pagal pareigybės aprašymą (8.8 p.) darbuotojui ši funkcija yra priskirta ir už jos vykdymą skaičiuojamas pagrindinis darbo užmokeskis (žr. *Ataskaitos 4.3 p.*).

14. Bendrovės direktoriaus įsakymu darbuotojui buvo skirtas 1 bazinio darbo užmokesčio dydžio (1450,00 Eur) priedas „už papildomai pavestų darbų atlikimą ir aukštų rezultatų pasiekimą vykdant pavestas funkcijas“. Tarnybinių pranešimų pasirašo pats asmuo dėl siūlymo sau išmokėti 1 bazinio dydžio premiją. Tarnybiniame pranešime remiamasi bendrovės DAS 10.1 p. nuostata, kur reglamentuota kad darbuotojui pasiekus jam nustatytus tikslus ir juos viršijus, gali būti mokamos 1 bazinio darbo užmokesčio dydžio premijos, kad „<...> konkretūs vadovo įsakymu patvirtinti siektini rezultatai, terminai ir premijavimo sąlygos nustatomos darbo sutartyse“. Pažymime, kad nebuvo raštiško pavedimo atlikti papildomus darbus, darbo sutartyje nebuvo nustatyti siektini rezultatai, todėl vertiname, kad 1450,00 Eur priedas skirtas nepagrįstai ir neturint tam teisinio pagrindo (žr. *Ataskaitos 4.4 p.*).

15. Bendrovės direktoriaus įsakymais skirti priedai už papildomus darbus - duomenų rengimą ir teikimą Savivaldybei ruošiant specialųjį planą. Teikiami duomenys susiję su tiesiogine bendrovės veikla, kaupiami ir sisteminami nuolat (informacija apie vartotojus, abonentus, turimas metines ataskaitas už ankstesnius metus, informaciją apie infrastruktūrą, atsakė į klausimus, patikslino informaciją ir pan.). Duomenis teikė Ekologijos inžinierius, nors 350,00 Eur priedas už papildomus darbus rengiant ir teikiant duomenis buvo skirtas ir Direktorius pavaduotojui. Esant nurodytiems dalykams vertiname, kad priedas 350,00 Eur Direktorius pavaduotojui buvo skirtas nepagrįstai. Ekologijos inžinieriui skirtas priedas už nenuolatinio pobūdžio veiklą rodo bendrovės veiklos organizavimo ir efektyvaus pavedimų delegavimo trūkumus (žr. *Ataskaitos 4.5 p.*).

16. Bendrovės direktoriaus įsakymais skirti priedai už investicinių projektų administravimą. Nebuvo rašytinių pavedimų ir įformintų susitarimų atlikti papildomus darbus – administruoti konkrečius projektus, įsakymuose net nenurodyti projektai, už kurių administravimą skirti priedai, nėra aišku, kokios buvo veiklos apimtys, kuriuo metu buvo vykdomi darbai. Papildomi darbai nebuvo pavesti raštu, priedai skirti pažeidžiant DK 35 str. 1,4 d., bendrovės DAS 5.3 p. nuostatas. Viso pagal šiuos įsakymus buvo priskaičiuota 900,00 Eur (žr. *Ataskaitos 4.6 p.*).

17. Bendrovės direktoriaus įsakymu skirtas priedas Ekonomistei už geriamojo vandens ir nuotekų bazinės kainos skaičiavimą. Rašytinio pavedimo atlikti papildomus darbus nėra, DK nustatyta tvarka susitarimas dėl papildomo darbo nesudarytas. Geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas yra vienos iš pagrindinių bendrovės veiklų, todėl bazinės kainos skaičiavimas nėra nenumatyta veikla, todėl 400,00 Eur priedo skyrimas šiais pagrindais vertinamas kaip veiklos organizavimo trūkumas ir neracionalus lėšų naudojimas (žr. *Ataskaitos 4.7 p.*).

18. Bendrovės direktoriaus įsakymais teritorijų valytojams skirti priedai už papildomus darbus, įsakymuose nenurodant, kokie papildomi darbai buvo atlikti, papildomų darbų apskaita nevedama. Bendrovė nurodė, kad už darbą buvo apmokama šia pasirinkta forma, nes su DK ir bendrovėje reglamentuota darbo apmokėjimo už darbą poilsio dienomis forma, darbuotojai nesutiko. Tai vertiname, kaip darbo organizavimo trūkumą. Taip pat pastebime, kad darbuotojų nesutikimai nebuvo įforminti DK 45 str. 2 d. nustatyta tvarka.<sup>5</sup> Pažymime, kad papildomi darbai nebuvo pavesti DK 35 str. 1, 4 d. nustatyta tvarka, priedai skirti pažeidžiant bendrovės DAS 4.2-4.5 p. nuostatas. Viso pagal šiuos įsakymus priskaičiuota 600,00 Eur (žr. *Ataskaitos 4.8 p.*).

<sup>5</sup> DK 45 str. 2 d. Darbuotojo sutikimas arba nesutikimas dirbti pasiūlytomis pakeistomis būtinosiomis ar papildomomis darbo sutarties sąlygomis, kitos rūšies darbo laiko režimu ar kitoje vietoje turi būti išreikštas per darbdavio nustatytą terminą, kuris negali būti trumpesnis negu penkios darbo dienos. Darbuotojo atsisakymas dirbti pasiūlytomis pakeistomis sąlygomis, gali būti laikomas priežastimi nutraukti darbo santykius darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės šio kodekso 57 straipsnyje nustatyta tvarka.

19. Bendrovės direktoriaus įsakymais skirti priedai už papildomus darbus šalinant avarijas nedarbo laiku ar poilsio dieną, darbo laiko apskaita nevedama, nėra aišku, kokie, kada ir kiek laiko buvo atliekami darbai. Pažymime, kad papildomi darbai nebuvo pavesti DK 35 str. 1, 4 d. nustatyta tvarka, priedai skirti pažeidžiant DK 144 str. 1 d., bendrovės DAS 4.1, 4.2, 4.4 punktų nuostatas Viso pagal šiuos įsakymus priskaičiuota 1220,00 Eur (*žr. Ataskaitos 4.9 p.*).

20. Bendrovės direktoriaus įsakymais skirti priedai už jau buvusį darbuotojų pavadavimą jų ligos ar kasmetinių atostogų laikotarpiu. Rašytinių pavedimų pavaduoti ar vykdyti darbe nesančių darbuotojų funkcijas, nebuvo, dažnais atvejais neaišku, kokį laikotarpį buvo dirbami papildomi darbai, papildomo darbo apskaita vedama nebuvo, todėl neaišku, kokiais kriterijais vadovaujantis buvo nustatomi piniginių išmokų dydžiai. Esant nurodytiems dalykams, negalime patvirtinti, kad tikrai buvo atliekamos kitų darbuotojų funkcijos jų nebuvimo darbe atvejais ir kad pagal šiuos įsakymus pagrįstai priskaičiuota 4500,00 Eur (*žr. Ataskaitos 4.10 p.*).

21. Pagal Suteiktų paslaugų akto Nr. 11-339-2 duomenis (5 eil.), Savivaldybės administracija už fontanų demontavimo paslaugą bendrovei sumokėjo 310,63 Eur (su PVM). Bendrovės direktoriaus įsakymais skirti priedai už padidėjusias darbų apimtis išmontuojant miesto fontanus (400,00 Eur). Už šiuos darbus apmokėta pažeidžiant DK 144 str. 1 d., bendrovės DAS 4.4. p. nuostatas. Taip pat tai vertiname, kaip darbo organizavimo trūkumą, nes bendrovei už paslaugos atlikimą buvo sumokėta 89,37 Eur mažiau, nei sudarė priskaičiuotų priedų suma darbuotojams (*žr. Ataskaitos 4.11 p.*).

22. Bendrovės direktoriaus įsakymais skirtos kas mėnesinės priemokos už kitoms pareigybėms priskirtų funkcijų vykdymą. Įsakymuose nenustatyta, kada atliekamos papildomos funkcijos – laisvu nuo pagrindinės darbo funkcijos atlikimo laiku ar tuo pačiu metu, kaip ir pagrindinė darbo funkcija. Darbo laiko apskaita nebuvo vedama. Susitarimai dėl papildomo darbo nebuvo sudaryti DK nustatyta tvarka, o priedai, priemokos už papildomus darbus šiais atvejais skirti pažeidžiant DK 35 str. 1,4 d., bendrovės DAS 5.3, 15.2.3 p. nuostatas. Dėl išvardintų dalykų negalime patvirtinti, kad visos funkcijos buvo vykdomos, o pagal šiuos įsakymus priskaičiuoti 5940,96 Eur panaudoti racionaliai ir pagrįstai (*žr. Ataskaitos 4.13 p.*).

23. Bendrovės direktoriaus įsakymu skirtas 300,00 Eur priedas Ekonomistei už Vyr. buhalterės vadavimą jos atostogų metu. Vyr. buhalterio pareiginių nuostatų 4 p. nustatyta, kad nebuvimo darbe atvejais funkcijas atlieka kitas paskirtas asmuo. Pažymime, kad nebuvo rašytinio pavedimo Vyr. buhalterio funkcijas vykdyti kitam darbuotojui (*žr. Ataskaitos 4.14 p.*).

24. Bendrovės direktoriaus įsakymu Sutarčių inžinieriui pavesta vykdyti Vandens tiekimo ir nuotekų baro meistro pareigas (nustatytas priedo dydis – 350,00 Eur). Kitu Bendrovės direktoriaus įsakymu buvo pavesta Direktorius pavaduotojui Sutarčių inžinieriaus atostogų metu pavaduoti jį vykdant Vandens tiekimo ir nuotekų baro meistro pareigas. Įsakymas suformuluotas ydingai: pavedama pavaduoti darbuotoją, kuris jau atlieka ne jam priskirtas funkcijas; nėra aišku kokia apimtimi, kuriuo laiku vykdyti funkcijas pavedama. Taip pat, kokiais kriterijais vadovaujantis Direktorius pavaduotojui nustatomas didesnis, 500,00 Eur priedo dydis, už tų pačių funkcijų vykdymą (*žr. Ataskaitos 4.15 p.*).

25. Bendrovės direktoriaus įsakymu skirtos premijos 67 įmonės darbuotojams (6450,00 Eur). Įsakyme nurodoma, kad premijos skiriamos vadovaujantis bendrovės DAS 10.2.2 p. (*10.2.2. premijos skiriamos Darbo tvarkos taisyklių nustatyta tvarka įvertinus darbuotojo praėjusių kalendorinių metų veiklą*). Darbo tvarkos taisyklėse nėra nustatyta darbuotojų vertinimo tvarka, premijos šiais pagrindais taip pat nenumatytos. Užfiksuota informacija apie atliktą metinį darbuotojų vertinimą audito metu pateikta nebuvo, todėl vertiname, kad premijos 6450,00 Eur skirtos nesant tam teisinio pagrindo (*žr. Ataskaitos 4.16 p.*).

26. Audito metu nustatyta, kad ta pati pavedimų ir piniginių išmokų skyrimo praktika taikoma ir 2023 m.: per sausio-balandžio mėn. pagal 2023 m. pasirašytus įsakymus dėl piniginių išmokų skyrimo priskaičiuota 13584,00 Eur (*žr. Ataskaitos 4.17 p.*):

26.1. Bendrovės direktoriaus įsakymais skirti priedai pažeidžiant DK 35 str. 1,4 d., 144 str. 7 d., bendrovės DAS 5.2, 5.3, 5.4 p. 15.2.3 p. nuostatas. Viso pagal šiuos įsakymus priskaičiuota 3884,00 Eur. **Dėl** nustatytų vidaus kontrolės trūkumų negalime patvirtinti, kad darbai ir/ar funkcijos, už kurių vykdymą buvo skaičiuojamos priemokos ir skirti priedai, buvo atlikti (*žr. Ataskaitos 4.17.1 p.*);

26.2. Bendrovės direktoriaus įsakymais skirti priedai darbuotojams už papildomus darbus renkant ir ruošiant dokumentus, susijusius su Kontrolės ir audito tarnybos atliekamu auditu. Dėl (*žr. Ataskaitos 4.17.2 p.*) nurodytų dalykų vertiname, kad 1850,00 Eur buvo panaudoti neefektyviai ir neracionaliai;

26.3. Bendrovės direktoriaus įsakymais skirti priedai už papildomus darbus įgyvendinant Kazlų Rūdos miesto privačių namų nuotekų surinkimo tinkle tiesimo ir prijungimo prie esamos centralizuotos

infrastruktūros (II etapas). Papildomi darbai bendrovės direktoriaus įsakymais pavesti nebuvo, šiuose įsakymuose jie taip pat nedetalizuoti, papildomų darbų apskaita bendrovėje nevedama, todėl negalime patvirtinti, kad darbo užmokesčiui skirtos lėšos (850,00 Eur) panaudotos pagrįstai (*žr. Ataskaitos 4.17.3 p.*);

26.4. Bendrovės direktoriaus įsakymais priedai skirti už papildomus darbus ir padidėjusį darbo krūvį pagal APVA projektą „Suskystintų dujų balionų daugiabučiuose keitimo kitais energijos šaltiniais Kazlų Rūdoje ir Kajaciškės k.“ įvykdymą. Papildomi darbai bendrovės direktoriaus įsakymais pavesti nebuvo, šiuose įsakymuose jie taip pat nedetalizuoti, papildomų darbų apskaita bendrovėje nevedama, padidėjęs darbo našumas nebuvo formalizuotas DK nustatyta tvarka, todėl negalime patvirtinti, kad darbo užmokesčiui skirtos lėšos (1500,00 Eur) panaudotos pagrįstai (*žr. Ataskaitos 4.17.4 p.*);

26.5. Bendrovės direktoriaus įsakymais skirti priedai už papildomus darbus poilsio dienomis. Už šiuos darbus 400,00 Eur apmokėta pažeidžiant DK 144 str. 1 d., bendrovės DAS 4.4. p. nuostatas. Taip pat tai vertiname kaip darbo organizavimo trūkumą (*žr. Ataskaitos 4.17.5 p.*);

26.6. Bendrovės direktoriaus įsakymu direktoriaus pavaduotojui skirtas 350,00 Eur nuolatinis priedas „už papildomus darbus, duomenų rinkimą ir teikimą“. Įsakyme papildomi darbai nenurodomi, taip pat nėra aišku, už kokių duomenų rinkimą ir teikimą nustatomas priedas. Dėl papildomo darbo nebuvo sudarytas susitarimas DK 35 str. 1,4 d. ir bendrovės DAS 5.2, 5.3, 5.4 p. nustatyta tvarka. Įsakymo pasirašymo metu buvo žinoma, kad tai tęsis keletą mėnesių, tačiau DS tai įforminta nebuvo, tuo pažeidžiant bendrovės DAS 5.2 p. nuostatas. Dėl nurodytų dalykų vertiname, kad priedas nustatytas ir darbo užmokesčiui skirtos lėšos (1400,00 Eur) naudojamos nepagrįstai (*žr. Ataskaitos 4.17.6 p.*);

26.7. Direktoriaus įsakymais skirti priedai už operatyvų darbų atlikimą ne darbo metu. Už šiuos darbus apmokėta pažeidžiant DK 144 str. bendrovės DAS 4.1, 4.2, 4.4 punktų nuostatas. Viso pagal šiuos įsakymus priskaičiuota 550,00 Eur (*žr. Ataskaitos 4.17.7 p.*).

27. 2022 m. bendrovėje darbo užmokesčio sąnaudos sudarė 1072,9 tūkst. Eur, iš jų: pagrindinio darbo užmokesčio – 843,1 tūkst. Eur, priedų, priemonių, premijų – 70,8 tūkst. Eur (**žr. 5 priedas**). 2023 m. planuojamas darbo užmokesčio fondas sudaro 1320,2 tūkst. Eur arba 23,0 proc. didesnis nei 2022 metų faktinės darbo užmokesčio sąnaudos. Audito metu nustatyti dalykai leidžia daryti išvadą, kad darbo užmokesčio fondas yra didinamas dirbtinai, kad būtų sudaryta galimybė darbuotojams metų eigoje skirti priemokas ir priedus (*žr. Ataskaitos 5 p.*).

28. Nepanaudotų atostogų ir kaupinių žiniaraščio duomenis, atskirų darbuotojų nepanaudotų atostogų dienos sudaro iki 61,82; 63,8; 64,82 d. d., tai rodo, kad nepanaudotų atostoginių kaupiniai susidarė už 2 ir daugiau darbo metų (*žr. Ataskaitos 6 p.*).

29. Nuo 2022-10-10 pirkimų organizatoriaus, atsakingo asmens už pirkimų vykdymą per CPO elektroninį katalogą, pirkimus CVP IS priemonėmis atlieka projektų vadovas, kuriam bendrovės direktoriaus įsakymu šios funkcijos nebuvo pavestos, DS nebuvo susitarta DK nustatyta tvarka dėl papildomo darbo (funkcijų) vykdymo (*žr. Ataskaitos 7.1 p.*).

30. Bendrovėje nėra paskirtas atsakingas asmuo už pirkimų prevencinę kontrolę, audituojamuoju laikotarpiu ši kontrolė nebuvo vykdoma (*žr. Ataskaitos 7.1 p.*).

31. Viešuosius ir privačius interesus deklaravo ne visi pirkimų procedūras vykdydantys asmenys (*žr. Ataskaitos 7.2 p.*).

32. Pažeidžiant VPI 5 str., PSI 13 str., bendrovės VP tvarkos aprašo 13.2 p. nuostatas, nustatyta tvarka nėra skaičiuojama numatomų pirkimų vertė. Audito metu buvo nustatyti ir šioje ataskaitoje aprašyti atvejai, kai atliktų pirkimų ir/ar sudarytų sutarčių vertės viršijo ribą, kai galėjo būti taikomas jų pasirinktas pirkimo būdas (*žr. Ataskaitos 7.3 p.*).

33. Planuojant pirkimus bendrovėje neteisingai suprantamas ir numatomas pirkimo būdas (*žr. Ataskaitos 7.4 p.*).

34. Audito metu nustatyta, kad bendrovėje nustatyta tvarka pirkimų registravimo žurnale neužregistruoti pirkimai, dėl kurių buvo sudarytos rašytinės pirkimų sutartys: 2021 m. neužregistruoti 43, 2022 m. – 48, 2023 m. – 21 pirkimas, po kurių buvo sudarytos rašytinės sutartys (2023-05-31 duomenimis) (*žr. Ataskaitos 7.5.1 p.*).

35. Nėra sisteminama informacija ir 2021-2023 m. pirkimų registracijos žurnaluose bendrovėje nustatyta tvarka nėra užregistruoti visi pirkimai, po kurių sudarytos žodinės sutartys. Dėl šių aplinkybių negalėjome įvertinti, ar žodinės sutartys sudarytos vadovaujantis teisės aktu, reglamentuojančių žodinių sutarčių sudarymą, nuostatomis (*žr. Ataskaitos 7.5.2 p.*).

36. Bendrovėje pirkimai registruojami Pirkimų registravimo žurnale, kuris neatitinka bendrovės direktoriaus 2019-01-31 įsakymu Nr. V-19.12 patvirtintos Pirkimų registravimo žurnalo formos. 2021-2023 m. pirkimų registravimo žurnaluose ne visi pirkimai užregistruoti chronologine tvarka, kas rodo, kad pirkimai neregistruojami iš karto pasibaigus pirkimo procedūroms (žr. *Ataskaitos 7.5.3-7.5.4 p.*).

37. Bendrovės 2021 m. pirkimų žurnale užregistruoti 6 pirkimai (žr. *Ataskaitos 8.4 p.*), 2022 m. pirkimų žurnale 4 pirkimai (žr. *Ataskaitos 8.11 p.*), kurių vertė (be PVM) viršija 3,0 tūkst. Eur, sudarytos rašytinės sutartys dėl šių pirkimų objektų bendrovės 2021-2022 m. Sutarčių registruose neužregistruotos, audito metu pateiktos nebuvo, dokumentuota informacija apie atliktas viešojo pirkimo procedūras pateikta nebuvo.

38. Neatlikus teisės aktuose reglamentuotų viešojo pirkimo procedūrų, 2022 m. raštu buvo sudaryta 10 sutarčių, kurių vertė viršijo 3,0 tūkst. Eur (be PVM) (žr. *Ataskaitos 8.9 p.*).

39. Už prekes, paslaugas ar darbus 2022 m. pateiktų ir faktiškai apmokėtų sąskaitų suma viršijo 3,0 tūkst. Eur (be PVM), tačiau raštu sudarytos sutartys ir po keletą pakartotinių prašymų pateiktos nebuvo: UAB Grandara 7743,00 Eur), UAB M PLIUS (7442,23 Eur), K.Urbanavičiaus IĮ (9830,91 Eur), UAB Migva (8832,21 Eur), UAB Gaivus oras (3857,75 Eur). Dokumentuota informacija apie atliktas viešojo pirkimo procedūras taip pat nebuvo pateikta, 2021-2023 m. pirkimų registracijos žurnaluose atlikti pirkimai neužregistruotai, bendrovės 2021-2023 m. sutarčių registruose sudarytos rašytinės sutartys neužregistruotos. Šios aplinkybės leidžia daryti išvadą, kad pirkimai nebuvo atlikti ir sutartys raštu su šiais subjektais nesudarytos (žr. *Ataskaitos 8.22 p.*).

40. Audito metu nustatytos faktinės 3 raštu 2019-2021 metais (žr. *Ataskaitos 8.20 p.*) ir 3 raštu 2022 metais (žr. *Ataskaitos 8.10 p.*) sudarytų sutarčių vertės viršijo MŽVP tvarkos apraše nustatytą 10,0 tūkst. Eur be PVM vertę (kai pirkimai gali būti atliekami neskelbiamos apklausos būdu), tačiau bendrovė sutartis sudarė neatlikusi nustatytų viešojo pirkimo procedūrų, apie pirkimus nustatyta tvarka nepaskelbusi.

41. Bendrovė neužtikrino skaidrumo principo laikymosi, nes sudarytos pirkimų sutartys nebuvo viešinamos CVP IS teisės aktų nustatyta tvarka: 2021 m. nepaviešintos 72 raštu sudarytos sutartys, 2022 m. – 52, 2023 m. – 28 (2023-05-31 duomenimis). 2021-2023 m. sutarčių registrai pildomi ne chronologine tvarka, kas rodo, kad pirkimų sutartys neregistruojamos iš karto, jas sudarius. Neviešindama ir informacija apie žodžiu sudaromas sutartis (žr. *Ataskaitos 7.6.1-7.6.4 p.*).

42. 2021 m. atlikti pirkimai ir sudarytos 9 sutartys dėl pirkimo objektų, kurie nebuvo patvirtinti 2021 m. VPP (žr. *Ataskaitos 8.1 p.*); 2022 m. neskelbiamos apklausos būdu atlikti pirkimai ir sudarytos 3 rašytinės sutartys dėl pirkimo objektų, kurie nebuvo patvirtinti 2022 m. viešųjų pirkimų plane (žr. *Ataskaitos 8.6 p.*), tuo pažeidžiant VPI 26 str. 1 d., PSĮ 38 str. 1 d. nuostatas, taip pat nebuvo užtikrintas vidaus kontrolės (įskaitant finansų kontrolę) veikimas.

43. Audito metu nustatytais atvejais, atliktų pirkimų vertė yra didesnė, nei suplanuota patvirtintame pirkimų plane: 2021 m. planuotų pirkimų vertė 20 999,00 Eur be PVM, sudarytų sutarčių vertė 44 191,35 Eur (žr. *Ataskaitos 8.2 p.*); 2022 m. planuotų pirkimų vertė 5000,00 Eur be PVM, sudarytų sutarčių vertė 10 071,01 Eur be PVM (žr. *Ataskaitos 8.7 p.*). Nebuvo vertinama numatoma pirkimo vertė ir nevykdoma prevencinė pirkimų kontrolė. Taip pat nebuvo užtikrintas vidaus kontrolės (įskaitant finansų kontrolę) veikimas.

44. 2022 m. 4 atvejais pirkimus inicijavo asmenys, kurie bendrovėje nustatyta tvarka nebuvo paskirti pirkimų iniciatoriais; 2 atvejais pirkimus atliko projektų vadovas, kuris bendrovės VP tvarkos apraše nustatyta tvarka nebuvo paskirtas pirkimų organizatoriumi; 19 atvejų nebuvo atlikta planuojamų pirkimų prevencinė kontrolė; 2 atvejais pirkimo užduotyje (paraiškoje) (*dalyje „Pirkimą vykdys <...>“*) ar kitame pirkimo dokumente nėra bendrovės vadovo apsisprendimo kas ir koku būdu turi atlikti pirkimą (žr. *Ataskaitos 8.8 p.*).

45. 2022 m. audito metu 5 nustatytais atvejais, pirkimus atliko komisija, nesant teisės aktų nustatyta tvarka raštu jai pavestų užduočių, todėl nėra aišku, kas ir koku būdu pavedė pirkimo komisijai vykdyti pirkimus, kokios buvo užduotys komisijai suformuluotos. Po šių pirkimų buvo sudarytos viešojo pirkimo sutartys, kurių vertė 34 328,32 Eur (žr. *Ataskaitos 8.12 p.*);

46. Skelbiamos apklausos būdu buvo atliktas IT paslaugų pirkimas (BVPŽ 72590000), 2021-06-16 sudaryta sutartis Nr. 2021/IT96 su UAB IT Plasta, 23958,00 Eur su PVM vertės, sutarties galiojimas – 3 metai. Audito metu jau buvo viršyta faktinė sutarties vertė, naujas viešasis pirkimas nebuvo organizuojamas, nauja sutartis sudaryta nebuvo (žr. *Ataskaitos 8.3 p.*).

47. 2021-09-01 sudaryta neterminuota prekių pirkimo-pardavimo sutartis Nr. 21/09/01-01 su UAB Eccua, sutartyje nėra aptarta kainodara, prekių kaina ir/ar kiekiai, nenustatyta sutarties vertė. Pirkimas bendrovės 2021 m. pirkimų registravimo žurnale neužregistruotas, informacija apie pirkimą skelbta nebuvo.



Per 2022 m. šiam tiekėjui už prekes buvo sumokėta 12387,98 Eur, 2023 m. – 3423,96 Eur t. y. daugiau nei 10,0 tūkst. be PVM, kas rodo, kad turėjo būti atliktas skelbiamas pirkimas (*žr. Ataskaitos 8.5 p.*).

48. Atliekant pirkimą skubos tvarka, po kurio 2022-04-08 sudaryta sutartis su UAB Inti (16250,00 Eur be PVM), buvo pažeista bendrovės VP tvarkos aprašo 17 p. nuostatos, nes paraiška nebuvo derinta ir vizuota vyr. buhalterio, nustatyta tvarka nebuvo atlikta numatomo atlikti pirkimo prevencinė kontrolė (*žr. Ataskaitos 8.13 p.*).

49. Neskelbiamos apklausos būdu raštu 2022 metais atlikus pirkimus (BVPŽ 45310000-3 „Elektros instaliacijos montavimo darbai“), 2022-06-15 buvo sudaryta 15 sutarčių su UAB „Deipa“ 230 329,55 Eur (su PVM) vertės, ir 2022-10-24 sutartis su UAB „ESD projektai“ 19237,79 Eur (su PVM) vertės, visų sudarytų sutarčių vertė – 249 567,39 Eur (su PVM). Pirkimų plane šie pirkimai nebuvo numatyti. Bendrovė, atlikdama šiuos pirkimus, neteisingai pasirinko pirkimo būdą, viešai nepaskelbė apie šiuos pirkimus ir nesudarė galimybių, visiems norintiems rangovams dalyvauti pirkimuose ir pateikti pasiūlymus, tuo netikrindama atliktų pirkimų teisėtumo, lygiateisiškumo ir skaidrumo principų įgyvendinimo (*žr. Ataskaitos 8.14 p.*).

50. 2022-08-30 sudaryta sutartis Nr. PIR-59 12 mėn. su UAB TEEKO consulting. Sutarties 2.1 p. numatyta sutarties vertė 11906,40 Eur (su PVM) vertė, kainodara ar įkainiai už teikiamas konkrečias paslaugas nenustatyti. Atliktas pirkimas pirkimų žurnale neužregistruotas, paslaugos teikėjo atranka nebuvo vykdoma nustatyta tvarka. Pagal sudarytą sutartį, kas mėnesį mokamas fiksuotas 992,20 Eur be PVM paslaugos mokeskis, pagal prie sąskaitų faktūrų pridedamus paslaugų perdavimo-priėmimo aktai, nėra aišku, kokios paslaugos buvo suteiktos. Dėl (*žr. Ataskaitos 8.15 p.*) nurodytų dalykų vertiname, kad bendrovės lėšos (8929,80 Eur) naudojamos nepagrįstai, netaupiai ir neefektyviai.

51. Bendrovė 2022 m. per CPO atliko pirkimus, po kurių buvo sudarytos 4 sutartys 36425,79 Eur be PVM vertės. 2022 m. Sutarčių registre užregistruota 65 prekių, paslaugų ir darbų pirkimo sutartys; pirkimų registracijos žurnale užregistruoti 48 pirkimai, po kurių sudarytos rašytinės sutartys. Audito metu buvo pateikti dokumentai, įrodantys atliktas viešųjų pirkimų procedūras tik dėl 26 atliktų pirkimų. Šių pirkimų paraiškose formaliai nurodyta, kad pirkimas nevykdomas per CPO katalogą, nes pirkimo sutarties vertė neviršija 10,0 tūkst. Eur arba, kad pirkimo objekto nėra CPO kataloge. Kitais pirkimų atvejais nebuvo teikiamos net pirkimo paraiškos, kuriose nors formaliai buvo pažymėtos priežastys. Bendrovė vangiai vykdo pareigą pirkti per CPO katalogą, o atsisakymai vykdyti šią pareigą nėra pagrįsti bendrovės VP tvarkos aprašo 5.3.2 p. nustatyta tvarka (*žr. Ataskaitos 8.16 p.*).

52. 2023 m. pirkimo komisija vykdė skelbiamą pirkimą „Kazlų Rūdos miesto privačių namų nuotekų surinkimo tinklų tiesimas ir prijungimas prie esamos centralizuotos infrastruktūros (II etapas) (pirkimų komisijos protokolai), pirkimo komisijai nebuvo raštu pavesta užduotis vykdyti šį pirkimą. Sudaryta sutartis 2023-04-12 Nr. PIR-23 su UAB Geovizija, 79 700,00 Eur (be PVM) (*žr. Ataskaitos 8.17.2 p.*); 2023 m. pirkimo komisija vykdė skelbiamą pirkimą „Asenizacinio automobilio pirkimas“ (pirkimų komisijos protokolai). Pažymime, kad pirkimo komisijai nebuvo raštu pavesta užduotis vykdyti šį pirkimą. Sudaryta sutartis 2023-03-10 Nr. PIR-18 su K.Urbanavičiaus IĮ, 78 166,00 Eur (su PVM) (*žr. Ataskaitos 8.17.3 p.*).

53. 2023-03-02 neskelbiamos apklausos būdu atlikti 4 pirkimai ir sudarytos atskiros sutartys su UAB Elremta Mastermann dėl 2 generatorių (16 kW ir 48 kW) įsigijimo pagal BVPŽ 31120000-3, 12330,00 Eur 13940,00 Eur (be PVM), generatoriaus (46 kW) montavimo ir derinimo (BVPŽ 51111200-5) (6980,00 Eur (be PVM), generatoriaus (16 kW) automobilinės priekabos (BVPŽ 34200000-9) (2900,00 Eur (be PVM) pirkimo. Visais šiais nurodytais atvejais pirkimo procedūras nuo poreikio formavimo iki tiekėjų atrankos atliko tas pats asmuo, kuris net nebuvo paskirtas pirkimų iniciatoriumi ir pirkimų organizatoriumi.

Inicijuodama pirkimą bendrovė žinojo apie visų pirkimų poreikį ir apimtis iš anksto, nes dėl visų pirkimo objektų paraiškos ir Mažos vertės pirkimo pažymos parengtos tą pačią dieną – 2023-02-21; pirkimo sutarčių pasirašymo data ta pati – 2023-03-02. Esant nurodytiems dalykams yra rizika dėl lygiateisiškumo ir skaidrumo principų įgyvendinimo (VPI 17 str. 1 d., PSI 29 str. 1 d.) bei dirbtinai sumažintos konkurencijos (VPI 5 str. 3 d., 17 str. 3 d., PSI 13 str. 3 d.) (*žr. Ataskaitos 8.18 p.*).

54. Bendrovė 2022 metais prekes, paslaugas ir darbus pirkė pagal 2019-2020 m. sudarytas sutartis, kuriose nenustatytas arba nustatytas neterminuotas sutarties galiojimo laikas: 2019-10-15 Nr. KRŠT/6 su UAB Gitana, 2019-01-23 Nr. 2197 su UAB Sabelijos prekyba, 2020-02-25 Nr. KRŠT/7 su UAB Sabelija, 2020-05-04 Nr. 2020-13 su UAB Garfus, 2020-02-07 Nr. 01-1-20/S su UAB VL Rental. Pažymime, kad šios sutartys neatitinka teisės aktais nustatytų aplinkybių, kada jų galiojimo laikas gali būti ilgesnis nei 3 metai (*žr. Ataskaitos 8.19 p.*).

55. Vadovaujantis VPI 86 str. 5 d., 2019-2020 metais 4 sudarytos pirkimų sutartys yra negaliojančios, pirkimo procedūros neatliktos ir naujos sutartys nesudarytos, tačiau prekės ir toliau perkamos pagal jas (žr. *Ataskaitos 8.21 p.*).

56. Audito metu nustatyta, kad bendrovė nevaldo visos informacijos apie atliktus pirkimus, sudarytas sutartis ir jų vertes. Bendrovės 2022 m. pirkimų registracijos žurnale neužregistruoti 48 pirkimai, po kurių buvo sudarytos rašytinės sutartys, bendrovėje neteisingai suvokiamas pirkimo pabaigos ir sutarties sudarymo momentas. Dėl šių išvardintų aplinkybių yra didelė rizika, kad bendrovės 2022 kalendorinių metų pirkimų ataskaitoje Atn-3 pateikti duomenys yra neteisingi (žr. *Ataskaitos 9 p.*).

57. Bendrovės direktorius, vienasmeniškai priimdamas sprendimą dėl transporto priemonės-savivarčio VOLVO FL su manipulatoriumi įsigijimo (38599,00 Eur vertės), viršijo jam suteiktą kompetenciją ir pažeidė bendrovės įstatų 45 p. nuostatas, kur aiškiai reglamentuota, kad sandorius dėl ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesne kaip 1/40 bendrovės įstatinio kapitalo, gali sudaryti tik gavęs išankstinį valdybos sprendimą (žr. *Ataskaitos 10.1 p.*).

58. Bendrovė 2023-03-10 sudarė prekės pirkimo-pardavimo sutartį Nr. 3/03/06-1 / PIR-18, sutarties objektas - Asenizacinis automobilis su plovimo įranga, kurio vertė 78,2 tūkst. Eur su PVM (be PVM 64,6 tūkst. Eur). Savivaldybės tarybos 2022-09-26 sprendimu Nr. TS-217 akcininkas, patvirtindamas 2023-2025 metų geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos ir plėtros planą, pritarė hidrodinaminio automobilio įsigijimui iki 50,0 tūkst. Eur be PVM, tačiau įsigyto automobilio vertė viršijo šią sumą, todėl bendrovės direktorius, pakartotinai negavęs visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimo, negalėjo vienasmeniškai priimti sprendimo įsigyti šį automobilį. Priimdamas šį sprendimą, bendrovės direktorius viršijo jam suteiktą kompetenciją (žr. *Ataskaitos 10.2 p.*).

59. Komposto gamybos-realizavimo apskaitos žurnalo duomenimis, per 2021 metus buvo pagaminta 96,489 t, per 2022 metus – 76,24 t dumblo komposto. 2021-12-31 bendrovėje buvo sukaupta 227,823 t, 2022-12-31 – 257,91 t nuotekų dumblo komposto. Bendrovė 3 metų laikotarpiui 2019-10-15 sudarė Komposto išvežimo ir panaudojimo tręšimui sutartį Nr. 1202 su ūkininku. 2021-2022 metais realizuota/atiduota ūkininkui 142,4485 t nuotekų dumblo komposto (sausomis medžiagomis), ūkininkui sumokėta už komposto išvežimą 2734,60 Eur su PVM.

Audito metu bendrovė nepateikė informacijos, įrodančios, kad buvo ieškota kitų būdų nuotekų dumblo komposto panaudojimui, kad ši informacija buvo skelbta viešai. 2023-01-19 su tuo pačiu ūkininku buvo sudaryta sutartis Nr. PIR-6 91t/4,00 Eur. Pagal turimus duomenis, 2023 m. realizuota 500 t nuotekų dumblo komposto (2023-03-23 sąskaita DLŪ Nr. 21, 2420,00 Eur). Atliktas pirkimas 2023 m. pirkimų registracijos žurnale bendrovės nustatyta tvarka neužregistruotas (žr. *Ataskaitos 11 p.*).

60. Inventorizavimo aprašai sudaryti tik pagal turto ir skolų grupes, kas nepilnai atitinka Inventorizavimo tvarkos 6.2.1 p. ir 2022-12-21 įsakymo Nr. V-36 4.1 p. Ilgalaikio turto inventorizavimo apraše nėra nurodytas ir jame nepasirašęs atsakingas asmuo, kas neatitinka Inventorizavimo tvarkos 6.1 p., 6.7 p. nuostatų (žr. *Ataskaitos 12 p.*).

61. Bendrovės tarnybinių mobiliųjų telefonų ir SIM kortelių registras neišsamus ir neinformatyvus, nenumatytas Bendrovės 2022 m. dokumentacijos plane. Pagal pateiktą informaciją, pokalbių tarnybiniais telefonais limitai, kurie būtų susieti su vykdomomis funkcijomis, pavestais darbais ar kitomis pareigomis, bendrovėje nenustatyti, tarnybiniai mobilieji telefonai, SIM kortelės ir kita mobiliojo ryšio įranga nebuvo išduota pasirašytinai (žr. *Ataskaitos 13 p.*).

62. Bendrovės kuro kortelių sąrašas nepatvirtintas bendrovės direktoriaus tvarkomuoju dokumentu. Kuro kortelės tarnybinius automobilius vairuojantiems darbuotojams nėra priskirtos (žr. *Ataskaitos 14 p.*).

63. Audito metu pateiktoje bendrovės apskaitos politikoje nurodomas piniginis vienetas – litas, įsakymas nepateiktas, todėl neaišku, kada ši politika buvo patvirtinta (žr. *Ataskaitos 15 p.*).

## REKOMENDACIJOS

### Savivaldybės administravimo subjektams:

1. Savivaldybės 2021-2027 m. strateginiame plėtros plane visoms priemonėms, už kurių įgyvendinimą atsakinga bendrovė, nustatyti siektinus rodiklius ir jų reikšmes.

2. Bendrovės direktoriaus darbo užmokestį susieti su pasiektais konkrečiais veiklos rezultatais.

**Bendrovės direktoriui:**

3. Rengiant bendrovės strateginį planą 2023 ir vėlesnių metų laikotarpiui, į jį įtraukti visas bendrovės vykdomas veiklas bei priemones ir siektinų rodiklių reikšmes.

4. Savivaldybės valdomų bendrovių veiklos tikslų atitikties nustatytiems veiklos tikslams vertinimo tvarkoje nustatyta tvarka parengti ataskaitą dėl Savivaldybės lūkesčių rašte bendrovei 2019-2022 m. nustatytų veiklos tikslų įgyvendinimo.

5. Nustatyta tvarka skelbti teisingą ir tikslią informaciją apie bendrovėje esančias visas laisvas darbo vietas.

6. Visoms bendrovės struktūroje patvirtintoms pareigybėms parengti ir patvirtinti pareiginius nuostatus.

7. Peržiūrėti sudarytas darbo sutartis, ištaisyti nustatytus neatitikimus, papildyti įrašais apie visus darbo sąlygų pakeitimus.

8. Siekiant užtikrinti viešųjų pirkimų funkcijų vykdymo teisėtumą ir efektyvumą, reglamentuoti viešųjų pirkimų srities funkcijas, aiškiai ir teisės aktų nustatyta tvarka jas priskirti/paskirstyti darbuotojams.

9. Siekiant užtikrinti efektyvų personalo funkcijų vykdymą, aiškiai ir išsamiai reglamentuoti šias funkcijas, priimti sprendimą dėl šių funkcijų priskyrimo pareigybei.

10. Siekiant efektyvaus ir racionalaus darbų saugos funkcijų vykdymo ir lėšų naudojimo, peržiūrėti šių funkcijų paskirstymą.

11. Priimant sprendimus dėl darbuotojų pareigybinių koeficientų dydžių ir kitų darbo sutarčių sąlygų keitimo, vadovautis tai reglamentuojančių teisės aktų nuostatomis.

12. Skiriant pinigines išmokas už papildomus darbus, darbo masto padidėjimą, viršvalandinį darbą, darbą poilsio ar švenčių dienomis, darbuotojų pavadavimą, vadovautis teisės aktuose ir bendrovės vidaus dokumentuose reglamentuota priemonių ir kitų piniginių išmokų skyrimo tvarka.

13. Imtis priemonių, kad būtų sumažinti įstaigos įsipareigojimai ateinantiems laikotarpiams (atostogų kaupiniai).

14. Užtikrinti, kad teisės aktų nustatyta tvarka visi bendrovės pirkimų procedūras vykdančios asmenys deklaruotų viešuosius ir privačius interesus.

15. Užtikrinti, kad teisės aktų nustatyta tvarka būtų skaičiuojama numatomų pirkimų vertė.

16. Užtikrinti, kad atlikti pirkimai, sudarytos pirkimų sutartys būtų registruojami bendrovėje nustatyta tvarka.

17. Užtikrinti, kad pirkimai būtų planuojami, organizuojami ir vykdomi, sutartys sudaromos vadovaujantis pirkimus reglamentuojančių teisės aktų ir bendrovės pirkimų organizavimo tvarkos nuostatomis.

18. Užtikrinti, kad teisės aktų nustatyta tvarka būtų paskelbtos visos 2019-2022 m. sudarytos pirkimų sutartys ir, kad sudarytos sutartys nuolat būtų skelbiamos Informacijos viešinimo CVP IS apraše nustatytais terminais.

19. Ieškoti būdų nuotekų dumblo tvarkymo pelningumui padidinti, svarstyti kitus nuotekų dumblo komposto panaudojimo variantus, naudingus bendrovei, savivaldybei.

20. Inventorizaciją atlikti ir inventorizavimo aprašus sudaryti vadovaujantis bendrovės Inventorizavimo tvarkos nuostatomis.

21. Ryšių išlaidų kontrolę vykdyti pagal bendrovėje nustatytą tvarką.

22. Kuro kortelių priskyrimą ir išdavimą vykdyti bendrovėje nustatyta tvarka.

23. Peržiūrėti, patikslinti ir naujai patvirtinti bendrovės apskaitos politiką.

Rekomendacijų įgyvendinimo plano lentelė pateikta ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo priemonių planas“.

## IŽANGA

Audituojamuoju laikotarpiu bendrovė vadovavosi Savivaldybės tarybos 2020-10-26 sprendimu Nr. TS-249 patvirtintais įstatais. Bendrovės veikla reglamentuota bendrovės įstatų 5 p.<sup>6</sup>

### Bendrovės valdymo organai

Akcinių bendrovių įstatymo 19 str. 1 d. nustatyta, kad „bendrovė turi turėti visuotinį akcinių susirinkimą ir vienasmenį valdymo organą – bendrovės vadovą“, 2 d. – kad „bendrovėje gali būti sudaromas kolegialus priežiūros organas – stebėtojų taryba ir kolegialus valdymo organas – valdyba“.

Bendrovės organai privalo veikti bendrovės ir jos akcinių naudai, vadovautis Lietuvos Respublikos įstatymais, Akcinių bendrovių įstatymu, visuotinio akcinių susirinkimo sprendimais, bendrovės įstatais, kitais teisės aktais, reglamentuojančiais bendrovės veiklą.

**Visuotinio akcinių susirinkimo** išimtinė kompetencija nustatyta Akcinių bendrovių įstatymo 20 str. Savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 23 str. 1 d. nustatyta, kad „Valstybės ir savivaldybių, kaip valstybės įmonių, savivaldybės įmonių, akcinių bendrovių, uždarytųjų akcinių bendrovių, viešųjų įstaigų ir kitos teisinės formos juridinių asmenų dalyvio, turtines ir neturtines teises ir pareigas įgyvendina Vyriausybės įgaliotos institucijos ir atitinkamai savivaldybių vykdomosios institucijos Vyriausybės nustatyta tvarka“. Vadovaujantis šia įstatymo nuostata, LRV 2007-06-06 nutarimu Nr. 567 buvo patvirtintas Savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo savivaldybių valdomose įmonėse tvarkos aprašas, kuris nustatė savivaldybių, kurios yra bendrovių savininkės, turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimą, savivaldybės institucijų ir asmenų, kuriems duodami įgaliojimai atstovauti savivaldybei visuotiniuose akcinių susirinkimuose, teises ir pareigas.

Aprašo 4 p. nustatyta, kad Savivaldybės administracijos direktorius privalo pasinaudoti savivaldybės įmonės savininkui ir akcinės bendrovės ar uždarosios akcinės bendrovės akcininkui suteikiamomis teisėmis taip, kad būtų veiksmingai atstovaujama savivaldybei savivaldybės valdomose įmonėse; 5 p., kad tik vadovaudamasis savivaldybės tarybos sprendimais savivaldybės administracijos direktorius užtikrina, kad būtų atlikti teisiniai veiksmai, ar priima procedūrinius sprendimus dėl steigimo, reorganizavimo, įstatinio kapitalo didinimo papildomais įnašais ir kita; 10 p. reglamentuoti veiksmai, kuriuos atlieka Savivaldybės administracijos direktorius, užtikrindamas savivaldybės kaip akcininkės neturtinių teisių įgyvendinimą.

Savivaldybė yra vienintelė bendrovės akcininkė, kuri audituojamuoju laikotarpiu savo turtines ir neturtines teises įgyvendino per savivaldybės vykdomąją instituciją – savivaldybės administracijos direktorių. Savivaldybės tarybos 2014-12-18 sprendimu Nr. TS IV (42)-2277 „Dėl uždarytųjų akcinių bendrovių akcijų perdavimo Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos direktoriui“ buvo perduotos valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių uždarytųjų akcinių bendrovių akcijos. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-03-04 įsakymu Nr. AT-107 buvo patvirtintos Atstovavimo Kazlų Rūdos savivaldybei bendrovėse ir uždarosiose akcinėse bendrovėse taisyklės.

**Pažymime, kad Kazlų Rūdos savivaldybės taryba yra bendrovės savininkas, kontroliuojantis ir vienintelis akcininkas, kuriam priklauso 100 proc. bendrovės akcijų, o tai suteikia teisę dalyvauti valdant bendrovę.**

**Bendrovės valdybai** priskirta kompetencija apibrėžta Akcinių bendrovių įstatymo 34 str.: *svarstyti ir tvirtinti bendrovės metinį pranešimą; bendrovės valdymo struktūrą ir darbuotojų pareigybes; pareigybes, į kurias darbuotojai priimami konkurso tvarka. Valdyba taip pat renka bei atšaukia bendrovės vadovą, nustato jo atlygį, kitas darbo sutarties sąlygas, tvirtina pareiginius nuostatus, skatina jį ir skiria nuobaudas; analizuoja, vertina bendrovės metinių finansinių ataskaitų rinkinį, pelno (nuostolių) paskirstymo projektą ir atlieka kitas įstatyme jai pavestas kompetencijas.*

<sup>6</sup> 1. Pagrindinė Bendrovės (reguliuojama) veikla: 1.1. Šilumos ir karšto vandens gamybos, tiekimo ir pardavimo veikla; 1.2. Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veikla; 2. Kita Bendrovės (nereguliuojama) veikla: 2.1. Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra; 2.2. Daugiabučių administravimas ir techninė priežiūra, renovacija; 2.3. Nekilnojamojo turto, priklausančio nuosavybės ar kita teise nuoma. 2.4. Kita veikla.

Bendrovės įstatų 28.1 p. valdybos kompetencijai priskirta ir bendrovės strategijos svarstymas ir tvirtinimas, informacijos apie bendrovės veiklos organizavimą (32.2 p.), strategijos įgyvendinimą (32.1 p.), finansinę būklę (32.3 p.) ir kitų klausimų analizavimas bei vertinimas.

Bendrovėje audituojamuoju laikotarpiu valdyba 4 metų kadencijos laikotarpiui buvo sudaryta Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-10-01 įsakymu Nr. AT-563. Valdybos narių įgaliojimai nutrūko 2022-09-30, nauja valdyba sudaryta nebuvo. Savivaldybės tarybos 2022-12-19 sprendimu Nr. TS-252 buvo pritarta bendrovės įstatų naujai redakcijai. Pastebime, kad šiuo sprendimu Savivaldybės taryba, kaip vienintelė akcininkė, apsisprendė dėl bendrovės valdymo organų, t. y. atsisakyta valdybos, bendrovės valdymo organai – akcininkų susirinkimas ir vadovas.

Audituojamuoju laikotarpiu valdyba, vykdydama jai pavestas funkcijas, svarstė jos kompetencijai pavestus klausimus: dėl direktoriaus konkurso kandidatų atrankos (2022-04-06 protokolo Nr. 26), dėl direktoriaus konkurso organizavimo (2022-04-08 protokolo Nr. 27, konkursas neįvyko), dėl direktoriaus konkurso organizavimo ir direktoriaus paskyrimo (2022-06-27 protokolo Nr. 27), dėl neeilinio akcininkų susirinkimo sušaukimo (2022-08-25 protokolo Nr. 30), dėl bendrovės turto įkeitimo (2022-08-31 protokolo Nr. 31).

**Bendrovės vadovas** – direktorius, yra vienasmenis bendrovės valdymo organas, kurį renka ir iš pareigų atleidžia, nustato atlyginimą, tvirtina pareiginius nuostatus, skatina bei skiria tarnybines nuobaudas bendrovės valdyba (Įstatų 39 p.).

Kaip numatyta bendrovės įstatuose<sup>7</sup>, *bendrovės vadovas organizuoja kasdieninę veiklą (44.1 p.), priima į darbą ir atleidžia darbuotojus, vykdo kitas personalo administravimo funkcijas (44.2 p.), leidžia įsakymus, reguliuojančius bendrovės veiklą (44.3 p.), atlieka kitas jam priskirtas funkcijas. Už bendrovei iškeltų tikslų įgyvendinimą yra atsakingas bendrovės vadovas – direktorius (46.1 p.).*

**Bendrovės vadovas atsako už Bendrovės veiklos organizavimą bei jos tikslų įgyvendinimą, už įstatymuose bei teisės aktuose, taip pat bendrovės įstatuose ir bendrovės vadovo pareiginiuose nuostatuose nustatytą pareigų vykdymą<sup>8</sup>. Vadovo pareiga yra užtikrinti sklandų strateginio planavimo procesą Bendrovėje.**

Audituojamuoju laikotarpiu bendrovei vadovavo:

- nuo 2019-09-05 iki 2021-04-15 – direktorius R. Ragauskas, atrinktas konkurso būdu;
- nuo 2021-04-16 iki 2021-08-31 – direktoriaus pavaduotojas, vykdamas direktoriaus funkcijas, Saulius Meškauskas;
- nuo 2021-09-01 iki 2022-07-03 – Tomas Cilinskas, kuriam direktoriaus funkcijas vykdyti buvo pavesta valdybos 2021-08-31 protokoliniu sprendimu Nr. 22;
- nuo 2022-07-04 bendrovės vadovo pareigas iki dabar eina konkursą laimėjęs Raimundas Ragauskas (valdybos 2022-06-07 protokolas Nr. 28). Su juo sudaryta terminuota darbo sutartis 5 metų kadencijos laikotarpiui.

**Pažymime, kad Akcinių bendrovių įstatymo 19 str. 8 d. įtvirtinta nuostata, kad visi bendrovės valdymo organai privalo veikti bendrovės ir jos akcininkų naudai, laikytis įstatymų bei kitų teisės aktų ir vadovautis bendrovės įstatais.**

CK 2.87 str. įtvirtinta, kad juridinio asmens valdymo organo narys juridinio asmens ir kitų juridinio asmens organų narių atžvilgiu  **turi veikti sąžiningai ir protingai, būti lojalus, laikytis konfidencialumo, vengti situacijos, kai jo asmeniniai interesai prieštarauja ar gali prieštarauti juridinio asmens interesams** (1–6 dalys), ir kt. Šie veiklos principai įpareigoja bendrovės valdymo organus veikti išimtinai bendrovės interesais, t. y. užtikrinti stabilią, efektyvią, konkurencingą jos, kaip rinkos dalyvio, veiklą<sup>9</sup>.

Lietuvos teismų praktikoje CK 2.87 str. įtvirtintos juridinio asmens organų narių pareigos įvardijamos kaip fiduciarinės, t. y. pasitikėjimu tarp įmonės ir jos vadovo pagrįstos pareigos.<sup>10</sup>

<sup>7</sup> Audituojamuoju laikotarpiu aktualiai bendrovės įstatų redakcijai Valdyba pritarė 2020-10-09 (protokolo Nr. 18), įstatai pasirašyti 2020-11-07, įregistruoti JAR 2020-12-01.

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo 37 str. 8 d., 12 d. 1 p.

<sup>9</sup> Lietuvos Aukščiausiojo Teismo 2013 m. balandžio 19 d. nutartis, priimta civilinėje byloje Nr. 3K-3-234/2013.

<sup>10</sup> Pvz., žr. Lietuvos Aukščiausiojo Teismo 2006 m. gegužės 25 d. nutartį, priimtą civilinėje byloje Nr. 3K-7-266/2006. Teismų praktika. 2006, Nr. 26; 2009 m. lapkričio 20 d. nutartį, priimtą civilinėje byloje Nr. 3K-7-444/2009. Teismų praktika. 2009, Nr. 32; 2011 m. kovo 25 d. nutartį, priimtą civilinėje byloje Nr. 3K-3-130/2011. Teismų praktika. 2011, Nr. 35, kt.

**Juridinio asmens valdymo organų santykis yra fiduciarinis juridinio asmens atžvilgiu, nes jie yra svetimo turto valdytojai. Viešajam subjektui nuosavybės teise priklausanti ir jo valdoma bendrovė yra visų mokesčių mokėtojų turtas, todėl ji privalo teikti kokybiškas viešąsias paslaugas bendruomenei, ekonomiškai ir racionaliai naudodama išteklius ir užtikrindama efektyvią ir rezultatyvią veiklą.**

Kasacinis teismas yra išskyręs ir plačiau pasisakęs dėl dviejų valdymo organų narių fiduciarinių pareigų: **bendrovės vadovas turi įstatymuose įtvirtintas ir fiduciarines pareigas bendrovei – rūpestingumo (CK 2.87 straipsnio 1 dalis) ir lojalumo (CK 2.87 str. 2–6 dalys).**<sup>11</sup>

### Bendrovės veiklos kontrolė

Akcinių bendrovių įstatymo 18 str. 1 d. nustatyta, kad akcininkui raštu pareikalavus, bendrovė ne vėliau kaip per 7 dienas turi sudaryti galimybę susipažinti ir (ar) pateikti dokumentų kopijas, <...> Akcininkai arba akcininkų grupė, turintys ar valdantys daugiau kaip 1/2 akcijų <...> **turi teisę susipažinti** su visais bendrovės dokumentais.

Akcinių bendrovių įstatymo 34 str. 7 d. nustatyta, kad valdyba **analizuoja ir vertina** bendrovės vadovo pateiktą medžiagą apie: bendrovės veiklos organizavimą; bendrovės finansinę būklę; ūkinės veiklos rezultatus, pajamų ir išlaidų sąmatas, inventorizacijos ir kitus turto pasikeitimo apskaitos duomenis.

Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 2 d. 8 p. (įstatymo redakcija iki 2023-04-01 – 20 str. 2 d. 11 p.) nustatyta, Savivaldybės meras **kontroliuoja ir prižiūri** savivaldybės viešojo administravimo institucijų, įstaigų ir **įmonių vadovų veiklą**, kaip jie įgyvendina įstatymus, LRV nutarimus ir savivaldybės tarybos sprendimus; 9 p. – koordinuoja ir kontroliuoja viešąsias paslaugas teikiančių subjektų darbą, įgyvendina juridinio asmens dalyvio turtines ir neturtines teises bei pareigas ir atlieka kitas pagal įstatymus ir savivaldybės tarybos sprendimus priskirtas savivaldybės juridinių asmenų valdymo funkcijas.

Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-09-01 įsakymu Nr. VK-95 patvirtintų Infrastruktūros ir žemės ūkio skyriaus veiklos nuostatų 14 p. nustatyta, kad skyrius „koordinuoja akcinių bendrovių ir Savivaldybės įmonių, atliekančių komunalines bei butų fondo administravimo paslaugas veiklą. **Pastebime, kad Skyriaus darbuotojams ši funkcija nėra priskirta.**

**Minėti teisės aktai bendrovės valdymo organams suteikia teisę gauti, analizuoti ir vertinti informaciją, duomenis ir dokumentus, susijusius su bendrovės veikla; Savivaldybės merui nustato pareigą prižiūrėti ir kontroliuoti bendrovės ir jos vadovo veiklą, viešųjų paslaugų teikimą, teisės aktų įgyvendinimą.**

Audituojamuoju laikotarpiu vyko Savivaldybės mero inicijuojami ir organizuojami pasitarimai, kuriuose dalyvavo bendrovės vadovas ir kiti atsakingi darbuotojai, kiti Savivaldybės vadovai ir Savivaldybės administracijos atsakingi darbuotojai. Pasitarimų metu aptariamai einamieji bendrovės reikalai, spręstinios problemos, nustatomos užduotys ir veiksmai, kuriuos bendrovė ar atsakingi Savivaldybės administracijos darbuotojai turi atlikti, ir terminai, iki kada tai turi būti atlikta. Pasitarimų metų atsiskaitoma už ankstesniuose pasitarimuose pavestų užduočių atlikimą. 2022 metais buvo organizuota 13 pasitarimų, pasitarimai protokoluojami<sup>12</sup>.

## AUDITO REZULTATAI

<sup>11</sup> Lietuvos Aukščiausiojo Teismo 2016 m. birželio 3 d. nutartis, priimta civilinėje byloje Nr. 3K-3-298-701/2016.

<sup>12</sup> 2022-002-09 Nr. 1, 2022-03-16 Nr. 2, 2022-03-24 Nr. 3, 2022-03-28 Nr. 4, 2022-04-14 Nr. 5, 2022-05-16 Nr. 6, 2022-06-16 Nr. 7, 2022-07-18 Nr. 8, 2022-08-23 Nr. 9, 2022-09-20 Nr. 10, 2022-10-18 Nr. 11, 2022-11-08 Nr. 12, 2022-11-17 Nr. 13.

## 1. Bendrovės ir vadovo veiklai nustatyti siektini rezultatai bei jų vertinimo rodikliai nėra išsamūs

### 1.1. Savivaldybės 2021-2027 m. strateginiame plėtros plane bendrovei nustatyti ne visi siektini rodikliai

*Strateginis planavimas – procesas, kurio metu nustatomos veiklos kryptys ir būdai vykdyti institucijos misiją, pasiekti numatytus tikslus ir rezultatus, veiksmingai panaudojant finansinius, materialinius ir žmogiškuosius išteklius<sup>13</sup>. Siekiant rezultatyvaus komunikavimo tarp Savivaldybės, įmonių valdybų bei vadovų, Savivaldybės kontroliuojamos įmonės turi turėti aiškius strateginius planus. Bendrovės strategijoje turi būti nurodytos veiklos kryptys, plėtros galimybės, ilgalaikiai ir trumpalaikiai tikslai, priemonių planas, priemonių įgyvendinimo finansavimo šaltiniai bei konkretūs rodikliai, skirti tikslų įgyvendinimo įvertinimui.*

Bendrovės veiklos rezultatyvumą galima įvertinti tikrinant strateginiame veiklos plane užsibrėžtiems tikslams pasiekti numatytų priemonių įgyvendinimą.

Savivaldybės tarybos 2021-01-25 sprendimu Nr. TS-6 patvirtintame Kazlų Rūdos savivaldybės 2021–2027 m. strateginiame plėtros plane yra numatytos priemonės, kurias per šį planavimo laikotarpį įgyvendins bendrovė.

Pastebime, kad Savivaldybės 2021-2027 m. strateginiame plėtros plane **ne visoms priemonėms, už kurių įgyvendinimą atsakinga bendrovė, nustatyti siektini rodikliai ir jų reikšmės (žr. 3 priedas).**

### 1.2. Bendrovės strateginiame 2020-2022 metų plane nėra numatyti uždaviniai ir priemonės bei kiti rodikliai

Bendrovės strateginiame 2020-2022 metų veiklos plane, kuris buvo patvirtintas bendrovės valdybos 2020-02-28 posėdyje (protokolo Nr. 12), nurodoma bendrovės misija ir vizija, trumpai aprašyta bendrovės veiklos aplinka, turimi ištekliai, bendrovės veiklos kryptys, ilgalaikiai strateginiai tikslai, trumpalaikiai tikslai, veiklos strategija, ilgalaikiai ir trumpalaikiai tikslai. Nustatytiems veiklos tikslams pasiekti, bendrovei nebuvo numatyti uždaviniai ir priemonės, priemonių įgyvendinimo pasiekimo rodikliai, reikalingos lėšos, finansavimo šaltiniai bei įgyvendinimo terminai.

Savivaldybės tarybai, kaip vieninteliam akcininkui, 2020-10-26 sprendimu Nr. TS-249 nusprendus reorganizuoti UAB „Kazlų Rūdos komunalininkas“, prijungiant ją prie UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“, nuo 2020-12-01 UAB „Kazlų Rūdos komunalininkas“ reorganizavimo būdu buvo prijungtas prie UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“, kuriam perėjo visos reorganizuotos įmonės teisės ir pareigos. Pažymime, kad UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ **strateginis 2020-2022 metų veiklos planas neapima visų bendrovės vykdomų veiklų**, nors pastebime, kad bendrovės valdybos 2020-02-28 posėdžio protokolo Nr. 12 2 p., svarstant bendrovės strategiją, buvo pastebėta, kad strategijos vizijoje nėra įtraukta veiklų, kurias vykdys po reorganizavimo, prijungus UAB „Kazlų Rūdos komunalininkas“. Atsižvelgiant į šią pastabą, buvo patikslinta strateginio plano vizija, tačiau planas nebuvo peržiūrėtas atsižvelgiant į įvykusią reorganizaciją, nebuvo papildytas naujai atsiradusiomis veiklomis.

Savivaldybių turinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo savivaldybių valdomose įmonėse tvarkos aprašo<sup>14</sup> 3.1 p. rekomenduojama savivaldybėms, vadovaujantis aprašo, nuostatomis dėl valstybės valdomų įmonių strategijų ir jų įgyvendinimo **nustatyti** savivaldybės valdomų įmonių strategijų sudarymo, atnaujinimo ir jų įgyvendinimo gaires.

### 1.3. Bendrovės direktorius neparengė ataskaitos dėl lūkesčių rašte bendrovei 2019-2022 m. nustatytų veiklos tikslų

<sup>13</sup>Lietuvos Respublikos vyriausybės 2002 m. birželio 6 d. nutarimas Nr. 827 „Dėl strateginio planavimo metodikos patvirtinimo“, Žin. 2002, Nr. [57-2312](#).

<sup>14</sup> Patvirtinta LRV 2007-06-06 nutarimu Nr. 567 (su pakeitimais).

Vadovaujantis LRV 2007-06-06 nutarimu Nr. 567 patvirtinto Savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo savivaldybių valdomose įmonėse tvarkos aprašo 9.1 punktu<sup>15</sup>, Savivaldybė valdomai bendrovei pateikia raštą, kuriuo nustato Savivaldybės lūkesčius, tikslus ir jų matavimo-vertinimo rodiklius, susijusius su konkrečia Savivaldybės valdoma įmone ir prisidedančius prie Savivaldybės strateginiuose planavimo dokumentuose numatytų tikslų pasiekimo.

Savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-06-13 įsakymu Nr. AT-365 buvo patvirtintas Kazlų Rūdos savivaldybės lūkesčių, susijusių su uždarnosios akcinės bendrovės „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ 2019-2022 metų veikla, raštas, kuriame išdėstyti veiklos lūkesčiai ir vertinimas. Pastebime, kad ne visiems nustatytiems veiklos tikslams buvo nustatyti aiškūs rezultatų vertinimo rodikliai.

Savivaldybės valdomų bendrovių veiklos tikslų atitiktis nustatytiems veiklos tikslams vertinimo tvarkoje<sup>16</sup> nustatytas vertinimo tikslas – skatinti bendrovių vadovus veiksmingai organizuoti bendrovės veiklą siekiant bendrovės veiklos efektyvumo. Patvirtinto aprašo 14 p. nustatyta, kad „Bendrovės vadovas už Bendrovei nustatytus veiklos tikslus atsiskaito Bendrovės valdybai, parengdamas veiklos tikslų atitiktis nustatytiems veiklos tikslams ataskaitą (toliau tekste – Ataskaita), kurioje išsamiai išdėsto informaciją apie įgyvendintus/ neįgyvendintus tikslus bei kitą aktualią, su nustatytų veiklos tikslų siekimu susijusią informaciją“.

**Bendrovės direktorius neparengė ataskaitos dėl lūkesčių rašte bendrovei 2019-2022 m. nustatytų veiklos tikslų.** Pastebime, kad ir 2022 m. bendrovės veiklos ataskaitos I skyriuje „Veiklos tikslų ir uždavinių įgyvendinimas“ nurodoma tik bendrovės vykdomos veiklos, šioje ataskaitoje nėra informacijos apie lūkesčių rašte bendrovei iškeltų uždavinių veiklos tikslams pasiekti įgyvendinimą.

#### 1.4. Bendrovės vadovo darbo užmokestis nesusietas su pasiektais konkrečiais rezultatais

Audituojamuoju laikotarpiu bendrovei vadovavo vadybininkas-šilumininkas, kuriam buvo pavesta nuo 2021-09-01 vykdyti direktoriaus funkcijas, skiriant 700,00 Eur priedą už direktoriaus funkcijų vykdymą (valdybos 2021-08-31 protokolas Nr. 22). Pastebime, kad darbo sutartis nebuvo papildyta įrašu apie pavestas vykdyti bendrovės direktoriaus funkcijas, kas neatitinka DK 34 str. 1 d. nuostatų, kur reglamentuota, kad kiekvienoje darbo sutartyje turi būti susitarta dėl darbo funkcijos, darbo apmokėjimo ir darbovietės.

Nuo 2022-07-04 bendrovės vadovo pareigas iki dabar eina konkursą laimėjęs Raimundas Ragauskas (valdybos 2022-06-07 protokolas Nr. 28).

Valdybos darbo reglamento 25 p. nustatyta, kad valdyba renka ir atšaukia bendrovės vadovą, nustato jo atlyginimą, kitas darbo sutarties sąlygas, tvirtina pareigybės aprašymą, skatina jį arba skiria nuobaudas. 2021-07-22 įsakymu Nr. V-21.39.1 patvirtintos bendrovės DAS 15.1.1 p. nurodyta, kad bendrovės direktoriaus darbo apmokėjimo sąlygos ir tvarka nustatomos valdybos sprendimu ir sureguliuojamos darbo sutartyje.

Bendrovės vadovui darbo užmokestis nustatytas bendrovės valdybos 2020-12-10 posėdyje (protokolo Nr. 19) – 2000,00 Eur (atskaičius mokesčius). Darbo sutarties 1.3 p. nurodytas nustatyto darbo užmokesčio dydis – 3310,00 Eur (neatskaičius mokesčių).

Pastebime, kad Savivaldybėje **nėra nustatyta** Savivaldybės valdomų įmonių vadovų darbo užmokesčio nustatymo tvarka. Vadovaujantis LRV 2018-03-28 nutarimu Nr. 313 3.1 p., kuriuo patvirtintas Savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo savivaldybių valdomose įmonėse tvarkos aprašas, **rekomenduojama** savivaldybėms, **patvirtinti** savivaldybės valdomų įmonių vadovų darbo užmokesčio <...>.

LRV 2002-08-23 nutarimu Nr. 1341 (su pakeitimais) patvirtinto Valstybės valdomų įmonių vadovų darbo užmokesčio nustatymo tvarką, kuria rekomenduojama vadovautis ir savivaldybėms, nustatant jos kontroliuojamų įmonių vadovų darbo užmokesčio nustatymo tvarką. Šiuo nutarimu nustatyta, kad mėnesinė alga susideda iš pastoviosios dalies, nustatomos reglamentuotais koeficientų dydžiais, ir iš kintamosios dalies, kuri priklauso nuo bendrovės veiklos tikslų, nustatytų savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos.

Įmonių kategorijos	Koeficientai (Lietuvos Respublikos Seimo patvirtintais Lietuvos Respublikos valstybės politikų, teisėjų, valstybės pareigūnų, valstybės tarnautojų, valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų darbuotojų pareiginės algos (atlyginimo) baziniais dydžiais)
I	19,2–21,8

<sup>15</sup> „9.1. ne rečiau kaip kas 4 metus pateikia savivaldybės valdomai įmonei lūkesčių raštą, kurio tikslas – nustatyti savivaldybės lūkesčius, tikslus ir jų matavimo rodiklius, susijusius su konkrečia savivaldybės valdoma įmone ir prisidedančius prie savivaldybės strateginiuose planavimo dokumentuose numatytų tikslų pasiekimo“

<sup>16</sup> Patvirtinta Savivaldybės tarybos 2018-06-27 sprendimu Nr. TS-125.



II	16,2–19,2
III	12,7–16,2
IV	9,3–12,7

Bendrovės kategorija nustatoma atsižvelgiant į praėjusių metų tam tikrus rodiklius, kurie apibrėžti minėto Vyriausybės nutarimo 1.2 punkte:

- pardavimų ir paslaugų apimtis ne mažesnė nei 57,92 mln. Eur;
- vidutinis darbuotojų skaičius ne mažesnis kaip 1000 asmenų arba valdomas turtas didesnis nei 150 mln. Eur.

**Siūlome peržiūrėti** vadovui nustatytą darbo užmokesčio dydį, atsižvelgiant į LRV teikiamas rekomendacijas dėl darbo užmokesčio dydžio pastoviosios ir kintamosios dalių nustatymo, dėl taikomų koeficientų dydžių; taip pat darbo užmokesčio dydį **susieti su pasiektais veiklos rezultatais**.

## 2. Skelbiama ne visa arba skelbta neteisinga informacija apie laisvas darbo vietas

Vadovaujantis Visuomenės informavimo apie Kazlų Rūdos savivaldybės kontroliuojamų ir nekontroliuojamų juridinių asmenų aktyvuojamas neužimtas darbo vietas tvarkos aprašo<sup>17</sup> nuostatomis, bendrovė turi pareigą nustatyta tvarka teikti informaciją apie laisvas darbo vietas.

Išanalizavus bendrovės ir Savivaldybės administracijos pateiktą informaciją, pastebime, kad:

2.1. Skelbimai buvo teikiami dėl pareigų, **kurios nebuvo patvirtintos bendrovės pareigybių sąrašė**, tai:

- Vandentvarkos padalinio vadovas (skelbta 2022-02-11 – 2023-04-30), pareigybių sąrašė – Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo baro meistras, tik nuo 2023-01-11 – Vandentvarkos padalinio vadovas. Audito metu darbo vieta buvo laisva;

- Viešųjų pirkimų specialistas (skelbta 2022-03-28 – 2022-08-31), bendrovės pareigybių sąrašė ši pareigybė tik nuo 2023-01-11. Audito metu darbo vieta buvo laisva;

- Projektų vadybininkas (skelbta 2022-08-01 – 2022-10-31), bendrovės pareigybių sąrašė tokios pareigybės nėra.

2.2. Skelbimas buvo teiktas dėl Ekonomisto pareigų (skelbta 2022-07-13 – 2023-01-31), tačiau darbuotojas 2023-02-03 **priimtas** į Ekonomisto pavaduotojo pareigas (pareigybių sąrašė pareigybė nuo 2023-01-11), t.y. **į kitas**, nei skelbime nurodytas, **pareigas**.

2.3. Bendrovės direktoriaus 2023-01-11 įsakymu Nr. V-2 patvirtintame pareigybių sąrašė vietoje Tiekimo vadybininko-viešųjų pirkimų specialisto buvo patvirtintos Darbų saugos ir sveikatos specialisto, Tiekimo vadybininko ir Viešųjų pirkimų specialisto pareigybės. Audito metu pareigybės nebuvo užimtos, apie laisvas darbo vietas **informacija nustatyta tvarka skelbiama nebuvo**.

## 3. Bendrovės darbo organizavimas ir personalo valdymas turi reikšmingų trūkumų

Darbo organizavimas – tai priemonių sistema, pagal kurią galima racionaliai panaudoti turimą personalą taikant racionalų darbo pasidalijimą, darbo metodus, darbo vietų organizavimą ir aptarnavimą, darbo sąlygas ir darbuotojų motyvavimą. Aiški subjekto organizacinė struktūra, racionalus darbo funkcijų pasiskirstymas ir pokyčių šioje srityje analizė turi tiesioginės įtakos subjekto veiklos rezultatams ir tikslų pasiekimui.

Tinkamai sukurta ir gerai veikianti bendrovės darbo organizavimo sistema leidžia efektyviai ir racionaliai valdyti žmogiškuosius ir finansinius išteklius. Audito metu laikėmės nuostatos, kad darbo organizavimo sistema užtikrina efektyvų žmogiškųjų ir finansinių išteklių panaudojimą, jeigu:

- darbo organizavimo procesai tinkamai reglamentuoti bendrovės vidaus teisės aktais ir priimami savalaikiai sprendimai dėl darbo organizavimo pokyčių;
- patvirtinta bendrovės valdymo struktūra ir pareigybių sąrašas;
- patvirtintos pareigybės atitinka bendrovės veiklos pobūdį, pareiginiai nuostatai parengti vadovaujantis teisės aktais, darbuotojai su jais supažindinti pasirašytinai;

<sup>17</sup> Patvirtinta Savivaldybės tarybos 2021-11-29 sprendimu Nr. TS-237.

- darbo užmokestis, skatinamosios išmokos apskaičiuojamos ir mokamos vadovaujantis teisės aktų ir bendrovės vidaus dokumentų reikalavimais.

**Bendrovės valdybos kompetencija – svarstyti ir tvirtinti bendrovės valdymo struktūrą ir darbuotojų pareigybes<sup>18</sup>. Bendrovės vadovas organizuoja kasdieninę bendrovės veiklą, priima į darbą ir atleidžia darbuotojus, sudaro ir nutraukia su jais darbo sutartis, skatina juos ir skiria nuobaudas<sup>19</sup>.**

### 3.1. Ne visoms bendrovės struktūroje patvirtintoms pareigybėms yra parengti pareiginiai nuostatai

Audituojamuoju laikotarpiu bendrovė vadovavosi:

- bendrovės direktoriaus 2018-04-30 įsakymu Nr. 2018/1 patvirtintomis Darbo tvarkos taisyklėmis;
- bendrovės valdybos 2020-12-10 posėdžio protokoliniu sprendimu Nr. 19, kuriuo buvo patvirtinta etatų struktūra ir pareigybės;
- bendrovės direktoriaus 2021-07-22 įsakymu Nr. V-21.39.1 patvirtinta Darbo apmokėjimo sistema<sup>20</sup> (1 priedas) (2022-05-27 įsakymu Nr. V-13 pakeista 14.1 p.), pareigybių sąrašu (2 priedas) ir darbuotojų grupių pagal pareigybes sąrašu (3 priedas);
- bendrovės direktoriaus 2021-05-12 įsakymu Nr. V-21.21 bendrovės darbuotojams nustatytu darbo laiku;
- bendrovės direktoriaus 2021-05-17 įsakymu Nr. V-21.23 patvirtintu Kasmetinių atostogų suteikimo ir atostogų suteikimo tvarkos aprašu;
- bendrovės direktoriaus 2021-07-23 įsakymu Nr. V-21.39.1, 2021-09-03 įsakymu Nr. V-21.48, 2023-01-11 įsakymu Nr. V-2 patvirtintais pareigybių sąrašais.

Vertinant bendrovės direktoriaus įsakymą, kuriuo patvirtinta bendrovės Darbo apmokėjimo sistema, nustatėme neatitikimus:

- direktoriaus įsakymų veiklos klausimais 2021 m. registre yra užregistruotas įsakymas: 2021-07-23 Nr. V-21.39.1 „Dėl darbo apmokėjimo sistemos patvirtinimo“;
- audito metu pateikto įsakymo data kita: 2021-07-22 Nr. V-21.39.1 „Dėl darbo apmokėjimo sistemos patvirtinimo“;
- 2021-07-22 įsakymo Nr. V-21.39.1 preambulėje nurodoma, kad įsakymas parengtas atsižvelgiant į bendrovės valdybos 2021-03-03 nutarimą. Peržiūrėjus ir išanalizavus pateiktus valdybos protokolinius sprendimus, pažymime, kad toks valdybos protokolinis sprendimas **neegzistuoja**;
- audito metu pateikti 2021-07-22 įsakymo Nr. V-21.39.1 2 ir 3 priedai, kurių patvirtinimo data ir numeris 2021-07-23 Nr. V-21.39<sup>21</sup>.

Šie neatitikimai ir netikslumai rodo, kad bendrovėje nėra skiriamas reikiamas dėmesys įsakymų rengimo kokybei. Pastebime, kad Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių<sup>22</sup> 10 p. nustatyta, kad dokumentai įstaigoje registruojami vieną kartą – paprastai tą dieną, kai jie gaunami, pasirašomi ar patvirtinami. Aplinkybės, kad 2021-07-22 įsakymui ir kitiems 2021 ir 2022 m. įsakymų registruose užregistruotiems įsakymams suteikiami papildomi numeriai, kurie nebūdingi registro numeracijai, leidžia daryti prielaidą, kad įsakymai parengti ir užregistruoti vėliau.

Audituojamuoju laikotarpiu aktualių bendrovės įstatų 28.2 p. nustatyta, kad bendrovės valdyba tvirtina bendrovės valdymo struktūrą ir pareigybes. Audituojamuoju laikotarpiu aktuali reorganizuotos bendrovės valdymo struktūra ir pareigybės (etatai) buvo patvirtinti valdybos 2020-12-10 posėdyje (protokolo Nr. 19), viso 85,75 etatai.

Bendrovės direktoriaus įsakymais: 2021-07-22 Nr. V-21.39.1, 2021-09-03 Nr. V-21.48, 2023-01-11 Nr. V-2 patvirtinti pareigybių sąrašai (žr. 4 priedas).

Bendrovės direktoriaus įsakymais: 2021-07-22 Nr. V-21.39.1 ir 2021-09-03 Nr. V-21.48 patvirtintuose pareigybių sąrašuose patvirtintos 72 pareigybės; 2023-01-11 įsakymu Nr. V-2 naujai patvirtintame ir nuo 2023-02-01 galiojančiame pareigybių sąraše patvirtintos 76 pareigybės, t. y. 4 pareigybėmis daugiau, visos naujai patvirtintos pareigybės yra bendrovės administracijoje: apskaitininkas (1 pareigybė), ekonomisto padėjėjas (1 pareigybė), darbų saugos ir sveikatos specialistas (1 pareigybė), tiekimo vadybininkas (1

<sup>18</sup> Akcinių bendrovių įstatymas 2000 m. liepos 13 d. Nr. VIII-1835 (su pakeitimais) 34 str. 1 d. 4 p.

<sup>19</sup> Akcinių bendrovių įstatymas 2000 m. liepos 13 d. Nr. VIII-1835 (su pakeitimais) 37 str. 8 p.

<sup>20</sup> Darbo kodekso 140 str. 3 d. „<...> Darbo apmokėjimo sistemoje nurodomos darbuotojų kategorijos pagal pareigybes ir kvalifikaciją bei kiekvienos jų apmokėjimo formos ir darbo užmokesčio dydžiai (minimalus ir maksimalus), papildomo apmokėjimo (priedų ir priemonių) skyrimo pagrindai ir tvarka, darbo užmokesčio indeksavimo tvarka“.

<sup>21</sup> Direktoriaus įsakymų veiklos klausimais 2021 m. registre Nr. V-21.39 yra užregistruotas 2021-07-07 įsakymas „Dėl asmeninių apsaugos priemonių sąrašo pakeitimo“.

<sup>22</sup> Patvirtinta Lietuvos Archyvų Departamento prie LRV generalinio direktoriaus 2011-07-04 įsakymu Nr. V-118 (su pakeitimais).

pareigybė), viešųjų pirkimų specialistas (1 pareigybė). Manome, kad Darbų saugos ir sveikatos specialisto, Tiekimo vadybininko, Viešųjų pirkimų specialisto pareigybės patvirtintos vietoje anksčiau buvusios Tiekimo vadybininko, saugos ir sveikatos specialisto.

Bendrovei buvo pateikti paklausimai dėl naujai patvirtintų pareigybių poreikio pagrįstumo ir pareigybių aprašymų pateikimo, tačiau ir po pakartotinių prašymų, **ši informacija pateikta nebuvo**. Pastebime, kad bendrovės 2022 ir 2023 m. įsakymų registruose veiklos klausimais nėra užregistruoti įsakymai, kuriais būtų tvirtinami pareiginiai nuostatai. Šie pastebėjimai leidžia daryti išvadą, kad **pareiginiai nuostatai nėra patvirtinti**.

**Bendrovės direktorius, nepatvirtindamas pareiginių nuostatų, neįgyvendino pareiginių nuostatų**<sup>23</sup> 22 p. jam nustatytos pareigos.

### 3.2. Darbo sutartyse daug netikslumų, jos sudarytos ir pakeitimais atlikti pažeidžiant DK nuostatas

DK 32 str. 1 d. reglamentuota, kad „darbo sutartis – darbuotojo ir darbdavio susitarimas, pagal kurį darbuotojas įsipareigoja būdamas pavaldus darbdaviui ir jo naudai atlikti darbo funkciją, o darbdavys įsipareigoja už tai mokėti darbo užmokestį“; 33 str. 2 d. nustatytos būtinosios darbo sutarties sąlygos, tai darbo funkcija, darbo apmokėjimo sąlygos ir darbovietė, dėl kurių susitarus laikoma, kad darbo sutartis yra sudaryta; 35 str. 1 d. nustatyta, kad „darbo sutarties šaly susitarimu dėl papildomo darbo, kuris tampa darbo sutarties dalimi, gali susitarti dėl darbo sutartyje anksčiau nesulygtos papildomos darbo funkcijos atlikimo. Tokia veikla gali būti atliekama laisvu nuo pagrindinės darbo funkcijos atlikimo laiku (susitarimas dėl darbo funkcijų jungimo) arba atliekama tuo pačiu metu kaip ir pagrindinė darbo funkcija (susitarimas dėl darbo funkcijų gretinimo), arba susitariama dėl projekcinio darbo (susitarimas dėl projekcinio darbo); 4 d. nustatyta, kad „susitarime dėl papildomo darbo **turi būti nurodyta**, kuriuo metu bus atliekama papildoma darbo funkcija, jos apimtis darbo valandomis, darbo užmokestis ar priemoka už papildomą darbą ar kita“.

Bendrovės darbo apmokėjimo sistemos (toliau – DAS) 3.1 p. nustatyta, kad „konkretūs vadovo įsakymu patvirtinti valandiniai tarifiniai atlygiai, mėnesinės algos, kitos darbo apmokėjimo formos ir sąlygos, darbo normos nustatomos su darbuotoju sudaromojoje darbo sutartyje <...>“.

3.2.1. DK 43 str. 3 d. nustatyta, kad pavyzdinę darbo sutarties formą tvirtina Socialinės apsaugos ir darbo ministras. Pažymime, kad daugumos sudarytų darbo sutarčių (toliau – DS) formos nepilnai atitinka patvirtinai pavyzdinei DS formai. **DS dažniais atvejais nepapildomos įrašais apie kitus būtinųjų darbo sutarties sąlygų pakeitimus** (darbo užmokesčio pasikeitimus, priedus, priemokas, daugiau nei 1 mėn. vykdomas kitoms pareigybėms priskirtas funkcijas (DAS 5.2 p.) ir kt.), kas neatitinka DK 34 str. 1 d. nuostatų, kur reglamentuota, kad kiekvienoje darbo sutartyje turi būti susitarta dėl darbo funkcijos<sup>24</sup>, darbo apmokėjimo ir darbovietės.

3.2.2. Bendrovėje 2022 metais buvo sudaryta 13 terminuotų DS dėl laikino pobūdžio darbų darbininkų funkcijų atlikimo. Pažymime, kad valdybos 2020-12-10 protokoliniu sprendimu patvirtintoje bendrovės valdymo struktūroje ir pareigybių sąrašė, taip pat bendrovės direktoriaus 2021-07-22 įsakymu Nr. V-21.31.1 ir 2021-09-03 įsakymu Nr. V-22.48 patvirtintuose pareigybių sąrašuose ši pareigybė nėra patvirtinta, t. y. **šios pareigybės bendrovės struktūroje nebuvo, todėl dėl šių pareigų DS su darbuotojais negalėjo būti sudarytos**.

3.2.3. 2021-08-18 buvo sudaryta DS Nr. 101 dėl Personalo specialistės – darbuotojų saugos ir sveikatos specialistės pareigų (DS 1.2 p.). Darbuotoja 2021-08-19 pasirašytinai susipažino su bendrovės direktoriaus 2020-12-23 įsakymu Nr. V-20.40 patvirtintu Direktorius padėjėjo-viešųjų ryšių specialisto pareigybės aprašymu. Bendrovės direktoriaus 2021-07-22 įsakymu Nr. V-21.39.1 ir 2021-09-03 įsakymu Nr. V-21.48 patvirtintuose pareigybių sąrašuose patvirtinta „direktoriaus padėjėjo-viešųjų ryšių specialisto“ pareigybė.

Bendrovės valdybos 2020-12-10 protokoliniu sprendimu Nr. 19 buvo patvirtinta Administratoriaus-juristo pareigybė. Bendrovės direktoriaus 2021-07-22 įsakymu Nr. V-21.39.1 ir 2021-09-03 įsakymu Nr. V-21.48 patvirtintuose pareigybių sąrašuose patvirtinta „Juristo-administratoriaus“ pareigybė.

2021-10-15 buvo sudaryta darbo sutartis Nr. 106 dėl Juristo-administratoriaus pareigų (DS 1.2 p.), darbuotojas pasirašytinai susipažino su Bendrovės direktoriaus 2019-10-17 įsakymu Nr. V-19.34.1 patvirtintu Administratoriaus-juristo pareigybės aprašymu.

<sup>23</sup> Patvirtinta bendrovės valdybos 2019-04-09 posėdyje Nr. 19.

<sup>24</sup> „34. 2. Darbo funkcija gali būti laikomas bet kokių veiksmų, paslaugų ar veiklos atlikimas, taip pat tam tikros profesijos, specialybės, kvalifikacijos darbas“.

Vertinant tai, kas išdėstyta, daroma išvada, kad **darbo sutartys su darbuotojais buvo sudarytos dėl pareigų, kurių nebuvo bendrovės struktūroje ir patvirtintame pareigybių sąraše.**

3.2.4. 2011-10-26 buvo sudaryta darbo sutartis Nr. 942 dėl Administracijos sekretorės pareigų. 2021-07-13 atlikti DS pakeitimai dėl apskaitininkės-administratorės pareigų. Bendrovės direktoriaus 2021-07-22 įsakymu Nr. V-21.39 patvirtintame pareigybių sąraše patvirtinta pareigybė „Apskaitininkas“. **Pažymime, kad darbo sutartis nebuvo papildoma įrašu apie pareigybės pasikeitimą.**

3.2.5. 2021-05-21 buvo sudaryta darbo sutartis Nr. 93 dėl projekto vadovo pareigų. 2021-06-07 darbo sutartis pakeista į Daugiabučių namų priežiūros padalinio vadovas, 2021-09-01 – Daugiabučių namų ir jų teritorijų priežiūros baro viršininkas; nuo 2023-02-01 – Daugiabučių namų ir jų teritorijų priežiūros padalinio vadovas.

Bendrovės valdybos 2020-12-10 protokoliniu sprendimu Nr. 19 patvirtintoje bendrovės struktūroje patvirtinta pareigybė „Gyvenamųjų namų ir jų teritorijų priežiūros baro viršininkas“, Bendrovės direktoriaus 2020-12-23 įsakymu Nr. V-20.40 patvirtinto pareigybės aprašymo, su kuriuo pasirašytinai susipažinęs darbuotojas, pavadinimas „Gyvenamųjų namų ir jų teritorijų priežiūros baro viršininkas“. Bendrovės direktoriaus įsakymu patvirtintoje struktūroje patvirtinta pareigybė – Gyvenamųjų...baro viršininkas. **Pažymime, kad 2021-06-07 darbo sutartyje buvo atlikti pakeitimai dėl pareigų, kurių nebuvo bendrovės struktūroje ir patvirtintame pareigybių sąraše.**

Pastebime, kad Bendrovės direktoriaus 2023-01-11 įsakymu Nr. V-2 patvirtintame pareigybių sąraše jau patvirtinta pareigybė „Daugiabučių namų ir jų teritorijų priežiūros padalinio vadovas“.

3.2.6. Bendrovės direktoriaus 2022-07-29 įsakymu Nr. P-22.133/8 pakeistos būtinosios darbo sutarties sąlygos-nustatytas 1930,00 Eur darbo užmokestis, tačiau **įrašai darbo sutartyje nebuvo atlikti**, o tai neatitinka DK 34 str. 1 d. nuostatų.

3.2.7. Bendrovės direktoriaus įsakymais buvo skirti priedai už kitų funkcijų vykdymą, už padidėjusį darbo krūvį atliekant kitiems darbuotojams priskirtas funkcijas:

- 2022-03-30 įsakymu Nr. P-22.27/2 nuo 2022-03-01 iki 2022-12-31 už Vandentiekio tiekimo ir nuotekų tvarkymo baro meistro funkcijų vykdymą nustatytas 350,00 Eur kas mėnesinis priedas;

- 2022-04-29 įsakymu Nr. P-22.36/1 nuo 2022-05-01 už Šilumos kamerų priežiūrą, remontą ir eksploataciją nustatytas 200,00 Eur kas mėnesinis priedas;

- 2022-04-29 įsakymu Nr. P-22.36/4 už biokuro bei granuliu pirkimo vykdymą nustatytas 200,00 Eur kas mėnesinis priedas;

- 2022-07-11 įsakymu Nr. P-22.107/1 už projekto vadovo funkcijų vykdymą nustatytas 400,00 Eur kas mėnesinis priedas;

- 2022-07-29 įsakymu Nr. P-22.133/23 už padidėjusį darbo krūvį nustatytas 500,00 Eur kas mėnesinis priedas;

- 2022-08-31 įsakymu Nr. P-22.166/1 už biokuro apskaitos tvarkymą ir granuliu pirkimą nustatytas 200,00 Eur kas mėnesinis priedas;

- 2022-10-10 įsakymu Nr. P-22.200 už darbų saugos specialisto funkcijų vykdymą nustatytas 360,00 Eur kas mėnesinis priedas;

- 2022-10-12 įsakymu Nr. P-22.202 už papildomą darbo krūvį nustatytas 260,00 Eur kas mėnesinis priedas;

- 2022-10-26 įsakymu Nr. P-22.213 už papildomą darbo krūvį 2 darbuotojams nustatytas 250,00 Eur kas mėnesinis priedas;.

- 2022-11-04 įsakymu Nr. P-22.224 už papildomus darbus nustatytas 250,00 Eur kas mėnesinis priedas.

DK 34 str. 1 d. nustatyta, kad kiekvienoje DS turi būti susitarta dėl darbo funkcijos, darbo apmokėjimo ir darbovietės, 2 d. – darbo funkcija apibrėžiama darbo sutartyje, pareiginiuose nuostatuose ar darbo (veiklos) apraše. Bendrovės DAS 5.2 p. nustatyta, kad kai numatoma, kad darbo apimties padidėjimas tęsis ilgiau nei vieną mėnesį, tai įforminama DS.

**Pažymime, kad šiais išvardintais atvejais nustatant priedus už darbo apimties padidėjimą buvo numatyta, kad šis padidėjimas tęsis keletą mėnesių, tačiau darbo sutartyse tai įforminta nebuvo.**

Pažymime, kad šiuo ir kitais nagrinėtais atvejais, bendrovėje kitų, darbuotojams nepriskirtų funkcijų vykdymas, papildomų darbų vykdymas buvo organizuojamas **pažeidžiant** DK 34 str. 1, 2 d., 35 str. 1, 4 d., DAS 5.2 p. nuostatas, nes šalių susitarimai nebuvo įforminami DS teisės aktų nustatyta tvarka, DS nebuvo aptarta, kuriuo metu bus atliekamos papildomos funkcijos ar darbai, neaptartas užmokestis ar priemoka už papildomų darbų atlikimą.

### 3.3. Darbo funkcijų paskirstymas neefektyvus ir neracionalus

3.3.1. Bendrovės direktoriaus 2023-01-11 įsakymu Nr. V-2 patvirtintame pareigybių sąraše patvirtinta Viešųjų pirkimų specialisto pareigybė, tačiau Viešųjų pirkimų specialisto pareigybės aprašymas nepatvirtintas, todėl nėra aišku, kokios funkcijos šiai pareigybei priskiriamos.

**Pažymime**, kad bendrovės DAS 3.2 p. nustatyta, kad „darbuotojo atliekamo darbo turinys, jo aprašymas, darbuotojams privalomi kvalifikaciniai reikalavimai, jei tokie taikomi pareigybei, kvalifikacijos tobulinimo tvarka, nustatomi darbuotojų pareiginiuose nuostatuose ir/arba darbo sutartyse“.

Audito metu buvo pateiktas bendrovės direktoriaus 2023-02-28 įsakymas Nr. P-23.28/1, kuriuo projektų vadovas skiriamas vykdyti viešųjų pirkimų specialisto funkcijas, tačiau šiuo įsakymu taip pat nenurodomos konkrečios pavedamos darbo funkcijos, taip pat nepavedama atlikti pirkimų organizatoriaus funkcijas.

2022-10-07 sudarytoje DS Nr. 130 dėl projektų vadovo pareigų, 2023-03-01 atliktas sutarties pakeitimas (1 priedas), kuriame nurodoma, kad skaičiuojamas 350 Eur priedas prie mėnesinio atlyginimo už papildomas – viešųjų pirkimų specialisto darbo funkcijas, kaip pagrindas nurodomas bendrovės direktoriaus 2023-02-28 įsakymas Nr. P-23.28/1. Tačiau ir DS neapibrėžta pavedama vykdyti darbo funkcija, todėl **nėra aišku, kokios konkrečios viešųjų pirkimų srities funkcijos pavedamos darbuotojui vykdyti.**

Su viešųjų pirkimų organizavimu ir vykdymu susijusios funkcijos nustatytos ir Direktoriaus pavduotojo pareiginių nuostatų 6.24-6.25 p.

Audito metu buvo nustatyta, kad projektų vadovas pirkimų organizatoriaus funkcijas vykdė jau nuo 2022 m. spalio mėn., nors dokumentas, kuriuo būtų pavesta vykdyti šias funkcijas, pateiktas nebuvo. Projektų vadovas į paklausimą, kuo vadovaujantis nuo 2022 m. lapkričio mėn. vykdė pirkimų organizatoriaus funkcijas nurodė, kad vykdo „*tas funkcijas, kuris man yra pavestos ir dėl jų susitarta. CK numato ne vien rašytinius susitarimus ir nurodymus. Pareiginiai nuostatai nėra privalomi. O vykdomos funkcijos nebūtinai turi būti darbo sutartyje*“. Pažymime, kad darbo santykius reglamentuoja ne Civilinis kodeksas, o DK, kurio 33 str. 5 d. nustatyta, kad „*5. Šalys negali sudaryti civilinio pobūdžio susitarimų dėl šiame kodekse nustatytų teisių ir pareigų įgyvendinimo. Tokiems susitarimams taikomos darbo teisės normos*“. Bendrovė 2023-06-05 el. laišku atsakė, kad „*Viešųjų pirkimų specialisto funkcijas vykdyti buvo aptarta žodžiu*“.

Pažymime, kad DK 34 str. 2 d. reglamentuota, kad „darbo funkcija apibrėžiama darbo sutartyje, pareiginiuose nuostatuose ar darbo (veiklos) apraše“. Įsakymu pavedamos vykdyti viešųjų pirkimų specialisto funkcijos darbuotojui yra papildomas darbas, nes šios funkcijos nebuvo sulygotos pagrindinėje darbo sutartyje. „*Susitarimas dėl papildomo darbo suprantamas kaip papildoma darbo sutarties sąlyga, sulygstama tarp darbuotojo ir darbdavio toje pačioje darbo sutartyje arba atskirame susitarime, kuris tampa darbo sutarties priedu, dėl darbo sutartyje anksčiau nesulygotos papildomos darbo funkcijos atlikimo. Tokia papildoma veikla gali būti atliekama laisvu nuo pagrindinių funkcijų atlikimo laiku arba atliekama tuo pačiu laiku, kaip ir pagrindinė funkcija. Susitarime dėl papildomo darbo ypač svarbu nurodyti, kada bus atliekamas papildomas darbas. Tokiame susitarime taip pat reikia sulgyti dėl darbo laiko, darbo užmokesčio už papildomų funkcijų atlikimą ir kitų šalims svarbių susitarimo sąlygų*“<sup>25</sup>.

Pastebime, kad pavedimas vykdyti viešųjų pirkimų specialisto funkcijas **nėra tapatus** pavedimui vykdyti pirkimų organizatoriaus funkcijas, nes: viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo procese dalyvauja specialistai, kuriems pavedama vykdyti pirkimų iniciatoriaus, pirkimų organizatoriaus, už pirkimų planavimą atsakingo asmens, prevencinę kontrolę vykdančio asmens, atsakingo už ataskaitų pildymą ir kitas funkcijas, kurios iš esmės skiriasi (bendrovės VP tvarkos aprašo 5-11 p.). Todėl pavedamos funkcijos turėtų būti įvardijamos aiškiai. VPT konsultuoja, kad „*Viešuosius pirkimus reglamentuojančiuose teisės aktuose nėra nurodyta, kad pirkimų organizatorius turėtų būti paskirtas būtinai įsakymu. <...> Koku dokumentu (įsakymu, potvarkiu, darbo sutartimi ar kt.) paskiriamas pirkimo organizatorius sprendžia pati perkančioji organizacija, tačiau pirkimo organizatorius turi būti aiškiai paskirtas vienu ar kitu dokumentu, neužtenka abstraktaus nurodymo, kad asmuo „gali būti“ pirkimo organizatoriumi. Siekiant išvengti ginčų – pirkimų organizatorių visuomet turėtų būti paskirtas vadovo įsakymu.*“<sup>26</sup>

Pažymime, kad nuo 2022 m. vykdoma pirkimų organizatoriaus funkcija **nebuvo pavesta raštu.**

Anksčiau nurodytos aplinkybės ir audito metu surinkti įrodymai leidžia daryti išvadą, kad **dėl pavedamų papildomų darbo funkcijų vykdymo nebuvo susitarta DK 34 str. 2 d. nustatyta tvarka**, o pavedama vykdyti papildoma nuolatinio pobūdžio **darbo funkcija nėra apibrėžta** nei pareigybės aprašyme, nei įsakyme, nei DS, tuo pažeidžiant bendrovės DAS 3.2 p. nuostatą.

3.3.2. Akcinių bendrovių įstatymo 37 str. 12 d. 1 p., Bendrovės įstatų 46.1 p. nustatyta, kad bendrovės vadovas atsakingas už bendrovės veiklos organizavimą. Bendrovės direktoriaus pareigybės aprašymo, patvirtinto bendrovės valdybos 2019-04-09 posėdyje (posėdžio protokolo Nr. 5), 18-22 punktuose yra nustatytos personalo valdymo funkcijos, už kurių organizavimą jis yra atsakingas.

<sup>25</sup> [https://www.vdi.lt/Forms/Tekstas1.aspx?Tekstas\\_ID=3916&lang=lt](https://www.vdi.lt/Forms/Tekstas1.aspx?Tekstas_ID=3916&lang=lt).

<sup>26</sup> <https://klausk.vpt.lt/ht/articles/4411131734930-Ar-privaloma-vadovo-%C4%AFsakymu-tvirtinti-vie%C5%A1ojo-pirkimo-organizatori%C5%B3->

Bendrovėje vidutinis metinis darbuotojų skaičius 2021 metais buvo 71, 2022 metais – 74; per 2021 m. buvo priimta 31, atleista 36, per 2022 metus priimta 25, atleista 27 darbuotojai. Bendrovės faktinis darbo užmokesčio fondas 2022 m. buvo 1072, 9 tūkst. Eur, 2023 m. planuojamas – 1320,2 tūkst. Eur. Šie duomenys rodo, kad personalo valdymo funkcijų apimtys yra didelės.

Audituojamuoju laikotarpiu bendrovės struktūroje nepatvirtinta atskira pareigybė, kuriai būtų priskirtos personalo valdymo funkcijos. Pastebime, kad bendrovės direktoriaus 2019-10-17 įsakymu Nr. V-19-34/1 personalo valdymo funkcijos nustatytos Ekonomisto pareiginiuose nuostatuose:

31. Rengti su personalu susijusius norminius dokumentus (įsakymus, potvarkius, sprendimus ir kt. dokumentus dėl darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis priėmimo, atleidimo, perkėlimo, kasmetinių tikslinių atostogų, atostogų kvalifikacijai tobulinti suteikimo, materialinių pašalpų ir vienkartinį piniginių išmokų skyrimo, tarnybinių ir drausminių nuobaudų skyrimo, konkursų bei kitų komisijų ir darbo grupių sudarymo ir kt. klausimais;

32. Kontroliuoti, ar atitinka teisinių norminių aktų reikalavimus darbo santykius reglamentuojantys dokumentai (įsakymų ar potvarkių dėl darbuotojų priėmimo, atleidimo, perkėlimo, nuobaudų skyrimo, ir kt.);

Personalo valdymui priskiriamos funkcijos reglamentuotos ir 33-39 pareigybės aprašymo punktuose.

Personalo valdymo funkcijas vykdyti bendrovės direktoriaus 2021-08-24 įsakymu Nr. P-21.182 pavesta Direktorius padėjėjai-viešųjų ryšių specialistei („prašymai, įsakymai, DS“), už papildomo darbo funkcijos vykdymą nustatytas 400,00 Eur priedas (per 2022 m. priskaičiuota 3926,04 Eur, per 2023 m. sausio-gegužės mėn. – 1918,66 Eur). Šiuo įsakymu pavedamos funkcijos nebuvo detalizuotos, nurodoma tik, kad pavedamos personalo valdymo funkcijos („prašymai, įsakymai, DS“), tačiau nėra aišku, kokius veiksmus, susijusius su prašymais, įsakymais ir darbo sutartimis, pavedama atlikti. Audito metu nustatyta, kad šią papildomo darbo funkciją Direktorius padėjėja-viešųjų ryšių specialistė vykdo savo pagrindinių darbo funkcijų atlikimo metu.

Nuo 2021-08-25 priedas Direktorius padėjėjai-viešųjų ryšių specialistei skaičiuojamas už funkcijų, **kurios pagal pareiginius nuostatus yra priskirtos kitam darbuotojui**, ir jam už šių funkcijų vykdymą skaičiuojamas pagrindinis darbo užmokestis. Pastebime, kad papildomą funkciją darbuotoja savo pagrindinių funkcijų atlikimo metu vykdo ilgiau nei 1 metus, todėl dėl efektyvaus darbo organizavimo, žmogiškųjų ir finansinių išteklių naudojimo siūlome **priimti sprendimą dėl aiškaus personalo valdymo funkcijų reglamentavimo ir formalizavimo**, darbuotojo funkcijų ir darbo apmokėjimo koeficiento peržiūrėjimo.

**Ši situacija rodo, kad bendrovėje neskiriamas reikalingas dėmesys efektyviam funkcijų ir pareigų peržiūrėjimui ir paskirstymui, o tai sudarė prielaidas finansinius išteklius naudoti neracionaliai ir neefektyviai.**

Audito metu nustatyti ir kiti šioje ataskaitoje nurodyti **reikšmingi neatitikimai ir procedūrų trūkumai**, taip pat atvejai, kai personalo valdymo srityje bendrovės vadovo **priimti sprendimai neatitiko teisės aktų reikalavimų**. Pastebime, kad bendrovėje yra ir Administratoriaus-juristo pareigybė (nuo 2023-01-11 – juristo), pareigybės aprašymo 3.2 p. nustatyta, kad darbuotojas „kontroliuoja, ar darbo santykius reguliuojantys dokumentai atitinka teisės norminių aktų reikalavimus“.

Pažymime, kad audito metu nustatyti dalykai rodo, kad **Bendrovės direktorius neužtikrino** efektyvaus personalo valdymo funkcijų organizavimo; **Administratorius-juristas** personalo valdymo veiklos (kaip ir kitose ataskaitoje nurodytose veiklos srityse) **neprižiūrėjo, nekontroliavo ir neteikė pastebėjimų** dėl netinkamai organizuojamos veiklos ir priimamų sprendimų, neteikė pasiūlymų, kaip eliminuoti trūkumus; **Direktorius padėjėja-viešųjų ryšių specialistei** daugelį personalo valdymo srities vykdomų funkcijų, už kurias buvo mokamas priedas, **atliko nepilnai ir neteisingai**.

3.3.3. Bendrovės direktoriaus 2019-10-17 įsakymu Nr. V-19.34/1 patvirtinto Tiekimo vadybininko, saugos ir sveikatos specialisto pareiginių nuostatų 26-31 p., bendrovės direktoriaus 2020-12-23 įsakymu Nr. V-20.40 patvirtintų Direktorius pavaduotojo pareiginių nuostatų 6.15 – 6.20 p. nustatytos su darbų saugos užtikrinimu susijusios funkcijos.

Bendrovė 2020-03-19 sudarė sutartį Nr. 3-DST-004-20 su UAB Kiwa Inspecta dėl darbuotojų saugos ir sveikatos tarnybos funkcijų vykdymo. Už darbuotojų saugos ir sveikatos tarnybos funkcijų vykdymo paslaugos teikimą pagal sudarytos sutarties 4.1 p. bendrovė mokėjo fiksuotą 350,00 Eur mokesčio dydį per mėnesį. Pastebime, kad:

- Sutarties 2.2.5 p. numatyta, kad bus teikiama paslauga: „rengti įmonės darbuotojų saugos ir sveikatos norminius teisės aktus <...>“, Tiekimo vadybininko, saugos ir sveikatos specialisto pareiginių nuostatų 26 p. „Rengti darbuotojų saugos ir sveikatos norminius dokumentus <...>“; Direktorius pavaduotojo pareiginių nuostatų 6.19 p. „ruošia <...> darbuotojų saugos ir sveikatos instrukcijų projektus“;

- Sutarties 2.2.7 p. „dalyvauti tiriant nelaimingus atsitikimus darbe, incidentus, avarijas ir profesines ligas, analizuoti jų aplinkybes ir priežastis. Pildyti nelaimingų atsitikimų tyrimo aktus, rinkti bei pateikti tyrimų medžiagą atitinkamoms institucijoms <...>“, Tiekimo vadybininko, saugos ir sveikatos specialisto pareigybės aprašymo 27 p. „dalyvauti tiriant nelaimingus atsitikimus darbe ir avarijas“, 30 p. „nustatyta tvarka pranešti apie profesines ligas, nelaimingus atsitikimus <...>“;

- Sutarties 2.2.9 p. „kontroliuoti kaip laikomasi darbuotojų saugos ir sveikatos norminių teisės aktų reikalavimų <...>“; Direktorius pavaduotojo pareiginių nuostatų 6.18 „kontroliuoja, kaip laikomasi darbų saugos ir sveikatos <...> reikalavimų; t. y. **sutartyje įrašytos funkcijos, kurios pagal pareigybės aprašymą yra priskirtos Tiekimo vadybininkui, saugos ir sveikatos specialistui ir/ar Direktorius pavaduotojui.** Pažymime, kad už tų pačių funkcijų vykdymą buvo mokama pagal sudarytą sutartį ir bendrovės darbuotojams pagal pareiginiuose nuostatuose jiems priskirtas funkcijas, todėl vertiname, kad **šių funkcijų vykdymas nebuvo užtikrinamas efektyviai ir racionaliai naudojant darbo užmokesčio fondo lėšas.**

Naujai sutartis su UAB Kiwa Inspecta sudaryta 2023-03-14 Nr. 3-DST-007-23, 4.1 p. nustatyta paslaugų kainą 420,00 Eur (be PVM)/mėn. Taip pat numatyta, kad jeigu metų eigoje buvo daugiau nei 1 nelaimingas atsitikimas, **už jų tyrimą mokama papildomai pagal 4.1.1-4.1.5 p. nustatytus įkainius.**

Bendrovė el.l. nurodė, kad paslaugos teikėjui apmokama sutartyse nustatyta tvarka ir įkainiais, **paslaugų perdavimo aktai nėra rengiami.**

Tiekimo vadybininko, saugos ir sveikatos specialisto pareigybė neužimta nuo 2022-05-19. Bendrovės direktoriaus 2022-10-10 įsakymu Nr. P-22.200 už darbų saugos specialisto funkcijų vykdymą projektų vadovui nustatytas 360,00 Eur. Pažymime, kad **nei įsakyme, nei darbo sutartyje nenurodytos funkcijos, už kurių vykdymą skiriamas priedas, nenustatyta, kada funkcijos vykdomos.**

Per 2022 m. UAB Kiwa Inspecta už šių funkcijų vykdymą buvo sumokėta 5082,00 Eur, 2023 m. pateikta sąskaitų už 3048,70 Eur, audito atlikimo metu buvo apmokėta 1814,00 Eur. Projektų vadovui už darbų saugos specialisto funkcijų vykdymą 2022 m. priskaičiuota 994,29 Eur, 2023 m. sausio – gegužės mėn. 1734,55 Eur.

Pažymime, kad funkcijų pavedimas ir pareigų delegavimas keliems darbuotojams ir paslaugas teikiančiai bendrovei, kai funkcijos dubliavosi, kai nebuvo aiškiai priskirtos ir paskirstytos, **sudarė prielaidas žmogiškuosius ir finansinius išteklius naudoti neracionaliai ir neefektyviai,** todėl vertiname, kad 2022-2023 m. bendrovės lėšos (panaudotos pagal sudarytą sutartį ir priskaičiuojant priedą darbuotojui) 10859,64 Eur šių funkcijų vykdymui **panaudotos neatsakingai.**

Pastebime, kad negalime įvertinti darbo užmokesčio lėšų panaudojimo ta dalimi, kai darbuotojams už šių funkcijų vykdymą buvo mokamas darbo užmokestis pagal pagrindinę darbo sutartį, nes pareiginiuose nuostatuose jiems nustatytos ir kitos darbo funkcijos. **Tačiau dėl nustatytų dalykų yra rizika,** kad ne visas funkcijas, už kurias darbuotojams buvo skaičiuojamas darbo užmokestis pagal pagrindinę darbo sutartį, jie vykdė.

### 3.4. Darbo užmokesčio dydžiai nustatyti nepilnai vadovaujantis Darbo kodekso nuostatomis

3.4.1. DK 140 str. 3 d. nustatyta, kad „Darbo apmokėjimo sistemoje nurodomos darbuotojų kategorijos pagal pareigybes ir kvalifikaciją bei kiekvienos jų apmokėjimo formos ir darbo užmokesčio dydžiai (minimalus ir maksimalus), papildomo apmokėjimo (priedų ir priemokų) skyrimo pagrindai ir tvarka, darbo užmokesčio indeksavimo tvarka“. Audituojamuoju laikotarpiu aktualių bendrovės įstatų 44.2 p. reglamentuota, kad bendrovės direktorius „priima į darbą ir atleidžia darbuotojus, sudaro ir nutraukia su jais darbo sutartis, skatina juos ir skiria nuobaudas, atlieka kitas Darbo kodekso personalo valdymo funkcijas“. Bendrovės direktoriaus pareigybės aprašymo<sup>27</sup> 22 p. nustatyta, kad bendrovės direktorius tvirtina darbuotojų pareiginius nuostatus, pareiginius atlyginimus, premijavimo sąlygas, priedus ir priemokas prie darbo užmokesčio.

Bendrovės direktoriaus 2021-07-22 įsakymu Nr. V-21.39.1 patvirtinta: Darbo apmokėjimo sistema<sup>28</sup> (1 priedas) (2022-05-27 įsakymu Nr. V-13 pakeista 14.1 p.), pareigybių sąrašas (2 priedas) ir darbuotojų grupių pagal pareigybes sąrašas (3 priedas). Šio įsakymo 2 priede buvo patvirtinti atlyginimo dydžiai (fiksuoti) pagal pareigybes. Tačiau bendrovės direktoriaus 2021-09-03 įsakymu Nr. V-21.48 naujai patvirtinus pareigybių sąrašą, panaikintas 2021-07-22 įsakymas Nr. V-21.39.1, kuriuo 2 priede buvo patvirtinti darbo užmokesčio

<sup>27</sup> Patvirtinta bendrovės valdybos 2019-04-09 posėdyje Nr. 19.

<sup>28</sup> Darbo kodekso 140 str. 3 d. „<...> Darbo apmokėjimo sistemoje nurodomos darbuotojų kategorijos pagal pareigybes ir kvalifikaciją bei kiekvienos jų apmokėjimo formos ir darbo užmokesčio dydžiai (minimalus ir maksimalus), papildomo apmokėjimo (priedų ir priemokų) skyrimo pagrindai ir tvarka, darbo užmokesčio indeksavimo tvarka“.

dydžiai. Pastebime, kad ir bendrovės direktoriaus 2023-01-11 įsakymu Nr. V-2 **nebuvo patvirtinti** darbo užmokesčio dydžiai, kas neatitinka DK 140 str. 3 d. nuostatų.

**Pažymime, kad bendrovėje darbo užmokesčio dydis nustatomas nesivadovaujant DK 140 str. 3 d. nuostatomis.**

Audito metu nustatyta, kad bendrovėje taikoma praktika, kai darbuotojams, dirbantiems tose pačiose pareigose, yra nustatytas skirtingas darbo užmokesčio dydis. Bendrovė, atsakydama į paklausimą, kaip yra nustatomas darbuotojams darbo užmokestis, jeigu teisės aktų nustatyta tvarka nėra patvirtinti minimalūs ir maksimalūs darbo užmokesčio dydžiai, atsakė, kad „darbo užmokestis darbuotojams yra nustatomas pagal DK nuostatas šalių susitarimu bei atsižvelgiant į darbo rinkos situaciją ir į darbuotojų pasiūlą darbo rinkoje“. Bendrovės DAS nenustatyti minimalūs ir maksimalūs dydžiai ir aiškūs kriterijai, kuriais vadovaujantis tose pačiose pareigose dirbantiems darbuotojams yra nustatomas skirtingas darbo užmokesčio dydis. O tai **sudaro prielaidas manipuliavimui ir diskriminavimui**. Pažymime, kad DK 140 str. 5 d. nustatyta, kad „Darbo apmokėjimo sistema turi būti parengta taip, kad ją taikant būtų išvengta bet kokio diskriminavimo lyties ir kitais pagrindais <...>“.

Audito metu, atsižvelgiant į pastebėjimus, bendrovės direktoriaus 2023-05-15 įsakymu Nr. V-16 buvo naujai patvirtintas bendrovės darbuotojų pareigybių sąrašas, kuriame nustatyti darbo užmokesčio minimalūs ir maksimalūs dydžiai.

3.4.2. Bendrovės direktoriaus įsakymais 2021-12-31 Nr. P-21.273, 2022-03-21 Nr. P-22.25, 2022-07-08 Nr. P-22.106/1, 2022-07-29 Nr. P-22.133/3-133/21 „Dėl darbo sutarčių sąlygų keitimo“ darbuotojams buvo pakeisti pareiginių atlyginimų dydžiai.

Įsakymo preambulėje nurodoma, kad nauji pareiginių atlyginimų dydžiai nustatomi vadovaujantis DK 45 str. 1 d. („pakeisti būtinąsias darbo sutarties sąlygas, papildomas darbo sutarties sąlygas, nustatytą darbo laiko režimo rūšį ar perkelti darbuotoją dirbti į kitą vietovę darbdavio iniciatyva galima tik su darbuotojo rašytiniu sutikimu“) ir bendrovės įstatų 46.1 punktu („bendrovės direktorius atsako už „46.1. bendrovės veiklos organizavimą“). Pažymime, kad įsakyme nenurodytas teisinis šio sprendimo pagrindimas. Nurodyti teisės aktai tik sudaro prielaidas vadovui priimti pagrįstus sprendimus dėl darbuotojų būtinųjų darbo sutarčių sąlygų pakeitimo.

**Esant išvardintoms aplinkybėms nėra aišku, kokiais kriterijais vadovaujantis (funkcijų sudėtingumu, jų apimtimi ir kt.) darbuotojams buvo nustatyti kiti (didesni) darbo užmokesčio dydžiai.**

#### 4. Piniginės išmokos skirtos pažeidžiant teisės aktų nuostatas

DK 34 str. nustatytos būtiniosios darbo sutarties sąlygos,<sup>29</sup> 35 str. – susitarimo dėl papildomo darbo nuostatos,<sup>30</sup> 139 str. 2 d. reglamentuota darbo užmokesčio struktūra,<sup>31</sup> 144 str. – darbo apmokėjimas už darbą poilsio ir švenčių dienomis, viršvalandinį darbą ir kitus atvejus, kai yra nukrypimų.<sup>32</sup>

DK 35 str. 1 d. nustatyta, jog darbo sutarties šalys susitarimu dėl papildomo darbo, kuris tampa darbo sutarties dalimi, gali susitarti dėl darbo sutartyje anksčiau nesulygtos papildomos darbo funkcijos atlikimo. Tokia veikla gali būti atliekama laisvu nuo pagrindinės darbo funkcijos atlikimo laiku (susitarimas dėl darbo funkcijų jungimo) arba atliekama tuo pačiu metu kaip ir pagrindinė darbo funkcija (susitarimas dėl darbo funkcijų

<sup>29</sup> 34 str. „1. Kiekvienoje darbo sutartyje turi būti susitarta dėl darbo funkcijos, darbo apmokėjimo ir darbovietės. 2. Darbo funkcija gali būti laikomas bet kokių veiksmų, paslaugų ar veiklos atlikimas, taip pat tam tikros profesijos, specialybės, kvalifikacijos darbas. Darbo funkcija apibrėžiama darbo sutartyje, pareiginiuose nuostatuose ar darbo (veiklos) apraše <...>“.

<sup>30</sup> 35 str. „1. Darbo sutarties šalys susitarimu dėl papildomo darbo, kuris tampa darbo sutarties dalimi, gali susitarti dėl darbo sutartyje anksčiau nesulygtos papildomos darbo funkcijos atlikimo. Tokia veikla gali būti atliekama laisvu nuo pagrindinės darbo funkcijos atlikimo laiku (susitarimas dėl darbo funkcijų jungimo) arba atliekama tuo pačiu metu kaip ir pagrindinė darbo funkcija (susitarimas dėl darbo funkcijų gretinimo), arba susitariama dėl projektinio darbo (susitarimas dėl projektinio darbo). <...> 4. Susitarime dėl papildomo darbo turi būti nurodyta, kuriuo metu bus atliekama papildoma darbo funkcija, jos apimtis darbo valandomis, darbo užmokestis ar priemoka už papildomą darbą ar kita“.

<sup>31</sup> 139 str. 2 d. „1) bazinis (tarifinis) darbo užmokestis (valandinis atlygis arba mėnesinė alga, arba pareiginės algos pastovioji dalis); 2) papildoma darbo užmokesčio dalis, nustatyta šalių susitarimu ar mokama pagal darbo teisės normas ar darbovietėje taikomą darbo apmokėjimo sistemą; 3) priedai už įgytą kvalifikaciją; 4) priemokos už papildomą darbą ar papildomų pareigų ar užduočių vykdymą; 5) premijos už atliktą darbą, nustatytos šalių susitarimu ar mokamos pagal darbo teisės normas ar darbovietėje taikomą darbo apmokėjimo sistemą; 6) premijos, darbdavio iniciatyva skiriamos paskatinti darbuotoją už gerai atliktą darbą, jo ar įmonės, padalinio ar darbuotojų grupės veiklą ar veiklos rezultatus.“

<sup>32</sup> 144 str. „1. Už darbą poilsio dieną, kuri nenustatyta pagal darbo (pamainos) grafiką, mokamas ne mažesnis kaip dvigubas darbuotojo darbo užmokestis. 2. Už darbą švenčių dieną mokamas ne mažesnis kaip dvigubas darbuotojo darbo užmokestis. 3. Už darbą naktį mokamas ne mažesnis kaip pusantro darbuotojo darbo užmokesčio dydžio užmokestis. 4. Už viršvalandinį darbą mokamas ne mažesnis kaip pusantro darbuotojo darbo užmokesčio dydžio užmokestis. Už viršvalandinį darbą poilsio dieną, kuri nenustatyta pagal darbo (pamainos) grafiką, ar viršvalandinį darbą naktį mokamas ne mažesnis kaip dvigubas darbuotojo darbo užmokestis, o už viršvalandinį darbą švenčių dieną – ne mažesnis kaip du su puse darbuotojo darbo užmokesčio dydžio užmokestis.“



gretinimo) <...>. Sistemiskai aiškinant DK 35 straipsnio 1 dalį darytina išvada, kad *susitarimas dėl papildomo darbo sudaromas su tuo pačiu darbdaviu dėl skirtingos nei pagrindinė darbo funkcijos atlikimo*, tačiau susitarime dėl papildomo darbo **turi būti nurodyta, kuriuo metu bus atliekama papildoma darbo funkcija, jos apimtis darbo valandomis, darbo užmokeskis ar priemoka už papildomą darbą ar kita** (DK 35 str. 4 d.).

*Kai darbuotojui pavedama atlikti tokią pačią darbo funkciją ir jei ji atliekama viršijant nustatytą dienos ar apskaitinio laikotarpio darbo laiko trukmę – toks darbas turėtų būti laikomas viršvalandiniu darbu ir atitinkamai apmokamas ne mažesniu kaip pusantro darbuotojo darbo užmokesčio dydžio užmokesčiu* (DK 144 str. 4 d.).

Atkreipiame dėmesį, kad ir Valstybinė darbo inspekcija viešosiose konsultacijose yra išaiškinus skirtumus tarp papildomo darbo, viršvalandinio darbo ir darbo mąsto padidinimo,<sup>33</sup> taip pat, kokie susitarimai ir kokia forma turi būti sudaromi tarp darbuotojo ir darbdavio:

**Viršvalandinis darbas:** viršvalandžiai – laikas, kai darbuotojas viršija nustatytą darbo dienos ar apskaitinio laikotarpio bendrą darbo laiko trukmę. Viršvalandžiai paprastai dirbami **darbdavio pavedimu** esant išimtiniais, staiga atsiradusiems bei trumpalaikiams atvejams. Viršvalandiniai darbai pagal bendrą taisyklę gali būti dirbami tik su darbuotojo sutikimu, išskyrus tam tikrus darbo kodekse nustatytus išimtinus atvejus.

**Papildomas darbas:** darbdavys su darbuotoju gali susitarti dėl papildomo darbo. Toks susitarimas sudaromas, kai norima susitarti, kad darbuotojas atliktų **papildomas darbo funkcijas**, kurios nėra sulygotos darbo sutartyje. Susitarimas dėl papildomo darbo suprantamas kaip papildoma darbo sutarties sąlyga, sulygstama tarp darbuotojo ir darbdavio toje pačioje darbo sutartyje arba atskirame susitarime, kuris tampa darbo sutarties priedu, dėl darbo sutartyje anksčiau nesulygotos papildomos darbo funkcijos atlikimo. Tokia papildoma veikla gali būti atliekama laisvu nuo pagrindinių funkcijų atlikimo laiku arba atliekama tuo pačiu laiku, kaip ir pagrindinė funkcija. Susitarime dėl papildomo darbo **ypač svarbu** nurodyti, kada bus atliekamas papildomas darbas. To nepadarius gali kilti nesusipratimų. **Tokiame susitarime taip pat reikia sulygti dėl darbo laiko, darbo užmokesčio už papildomų funkcijų atlikimą ir kitų šalims svarbių susitarimo sąlygų.**

**Darbuotojo darbo mąsto padidinimas:** susitarimu dėl darbo mąsto gali būti padidinamas pagrindinės darbo funkcijos darbo mąstas bei maksimali darbo laiko norma, t. y. esant susitarimui dėl darbo mąsto padidinimo, darbdavys su darbuotoju gali susitarti, jog darbuotojas dirbs daugiau nei 40 valandų per savaitę. **Susitarimas dėl darbo mąsto padidinimo turėtų būti aptariamasis galiojančioje darbo sutartyje**, keičiant sutarties sąlygas (darbo sutarties modifikavimas) arba atskirame susitarime prie darbo sutarties. Susitarimas dėl darbo mąsto padidinimo neturėtų būti suprantamas kaip atskira darbo sutartis.

Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta, darytina išvada, kad papildomas darbas galimas *tik dėl skirtingų funkcijų atlikimo*, todėl siekiant nustatyti, ar toje pačioje darbovietėje dirbamas darbas yra darbų mąsto padidinimas ar papildomas darbas, lemiamą reikšmę turi darbo funkcijos (ne) tapatumas pagrindine darbo sutartimi sulygtai darbo funkcijai. Taigi, susitarimu dėl papildomo darbo funkcijų jungimo ar gretinimo būdu (DK 35 straipsnis), susitariama su tuo pačiu darbdaviu dėl iš esmės skirtingos nei pagrindinė ir darbo sutartyje anksčiau nesulygotos papildomos darbo funkcijos atlikimo, todėl darbo sutarties šalims sudarius susitarimus dėl tapačių darbo funkcijų atlikimo toje pačioje darbovietėje, pavyzdžiui, *viršijant nustatytą darbo laiko trukmę*, tokie susitarimai traktuojami kaip *darbo mąsto padidinimas*. Kadangi darbo krūvio (apimties, normų) padidinimas, turi būti garantuojamas proporcingai didesniu, palyginti su nustatyta norma, apmokėjimu, todėl dėl darbuotojo darbo mąsto padidinimo bei su tuo susijusio darbo užmokesčio pasikeitimo, minėtų sąlygų pakeitimas (papildymas) įformintinas toje pačioje darbo sutartyje (ją modifikuojant).

Taip pat, vertinant tai, kad subjektuose darbo užmokesčio fondas planuojamas kalendoriniams metams, priedai ir priemokos už papildomų funkcijų ir užduočių vykdymą ar darbo krūvio padidėjimą **turėtų būti skiriami ne ilgiau kaip iki kalendorinių metų pabaigos.**

**Bendrovėje 2022 m. už papildomus darbus, padidėjusį darbo krūvį buvo priskaičiuota 70813,75 Eur priedų, priemokų ir vienkartinį išmokų. Audito metu analizuotais atvejais nustatyta, kad šios pinigines išmokas už papildomus darbus, darbo krūvio padidėjimą buvo skirti pažeidžiant DK nuostatas.**

4.1. Bendrovėje darbuotojams nuolatiniai priedai už padidėjusias darbų apimtis ir papildomų funkcijų vykdymą skaičiuojami nuo 2021 m. Bendrovės direktoriaus 2021-11-11 įsakymu Nr. P-21.254 Sutarčių inžinieriui nustatyta 300,00 Eur kasmėnesinė priemoka **už darbo krūvio padidėjimą**, pinigine išmoka skiriama iki dabar. Bendrovės direktoriaus 2021-09-01 įsakymu Nr. P-21.187/1 nustatytas 300,00 Eur/per mėnesį priedas Apskaitininkei **už darbo krūvio padidėjimą ir papildomų darbo funkcijų** (apskaitos skyriaus kuravimas) **atlikimą**, pinigine išmoka skiriama iki dabar.

Įsakymuose nenurodyta, su kuo susijęs darbo mąsto padidėjimas, todėl **negalime patvirtinti, kad priedai skirti ir iki dabar skiriami pagrįstai**. Esant darbo mąsto padidėjimui, Darbo kodekso nustatyta tvarka susitarimas dėl darbo mąsto padidinimo turi būti aptartas galiojančioje darbo sutartyje, o apmokama pagal Darbo kodekso 144 str. 7 d. nuostatas („7. už darbą, kai yra nukrypimų nuo normalių darbo sąlygų, taip pat kai padidinamas darbuotojo darbo mąstas, mokamas padidintas, palyginti su normaliomis darbo sąlygomis, darbo užmokeskis <...>“). Galiojančioje darbo sutartyje susitarimas dėl darbo mąsto padidinimo nebuvo aptartas.

2021-09-01 įsakyme Nr. P-21.187/1 nurodomos ir papildomos darbo funkcijos – apskaitos skyriaus kuravimas. Pažymime, kad tuo metu galiojusioje bendrovės valdybos patvirtintoje struktūroje nebuvo

<sup>33</sup> [https://www.vdi.lt/Forms/Tekstas1.aspx?Tekstai\\_ID=3916&lang=lt](https://www.vdi.lt/Forms/Tekstas1.aspx?Tekstai_ID=3916&lang=lt).

patvirtintas padalinys – „apskaitos skyrius“. Pagal struktūroje nustatytus pavaldumo ryšius, apskaitos darbuotojai tiesiogiai pavaldūs ir atskaitingi vyr. buhalterii. Apskaitininko pareiginių nuostatų, patvirtintų bendrovės direktoriaus 2019-10-17 įsakymu Nr. V-19.34/1, 2 p. nuostata „apskaitos specialistą į darbą priima ir atleidžia, skatina bei skiria nuobaudas įmonės direktorius vyr. buhalterio teikimu“ rodo, kad apskaitininkų darbą organizuoja vyr. buhalteris.

Bendrovės direktoriaus 2023-01-11 įsakymu Nr. V-2 audito metu galiojančioje struktūroje patvirtintas „Apskaitos padalinys“, pagal nustatytus pavaldumo ryšius darbuotojai taip pat tiesiogiai pavaldūs vyr. buhalterii.

Pažymime, kad įsakymuose nenurodomi pavedami papildomi darbai ir darbo krūvio padidėjimą įtakojantys veiksniai, susitarimai dėl papildomo darbo ir darbo našto padidėjimo **nebuvo sudaryti** DK 35 str. 1,4 d. nustatyta tvarka, priedai skirti **pažeidžiant** bendrovės DAS 5.2, 5.3, 5.4 p. 15.2.3 p. nuostatas. Esant nurodytiems dalykams, vertiname, kad **pagal šiuos įsakymus nepagrįstai buvo skaičiuojamos piniginės išmokos**. Apskaitininkei per 2022 m. priekaičiuota 3312,57 Eur, per 2023 m. 1452,63 Eur. Sutarčių inžinieriui 2021-2023 m. pagal šį įsakymą priskaičiuotų priedų suma patikslinta nebuvo.

4.2. Bendrovės direktoriaus įsakymais (2022-01-31 Nr. P-22.5 (600,00 Eur); 2022-03-08 Nr. P-22.19 (300,00 Eur); 2022-04-29 Nr. P-22.36/3 (260,00 Eur); 2022-06-06 Nr. P-22.66 (250,00 Eur) 2022-06-06 Nr. P-22.65 (300,00 Eur); 2022-08-04 Nr. P-22.148 (300,00 Eur); 2022-07-29 Nr. P-22.13 (500,00 Eur); 2022-08-01 Nr. P-22.136 (280,00); 2022-08-01 Nr. P-22.137 (100,00 Eur); 2022-08-01 Nr. P-22.138 (280,00 Eur); 2022-09-01 Nr. P-22.170 (300,00 Eur); 2022-09-23 Nr. P-22.187 (260,00 Eur); 2022-09-27 Nr. P-22.193 (530,00); 2022-10-12 Nr. P-22.202 (260,00); 2022-10-26 Nr. P-22.217 (100,00 Eur); 2022-10-26 Nr. P-22.218 (100,00 Eur); 2022-10-26 Nr. P-22.219 (150,00 Eur); 2022-10-26 Nr. P-22.220 (250,00 Eur); 2022-11-30 Nr. P-22.239/2 (300,00); 2022-11-30 Nr. P-22.239/3 (352,00); 2022-11-30 Nr. P-22.236 (120,00 Eur); 2022-11-30 Nr. P-22.237 (100,00 Eur); 2022-11-30 Nr. P-22.238 (80,00 Eur); 2022-11-30 Nr. P-22.239 (80,00 Eur); 2022-12-21 Nr. P-22.268 (552,00); 2022-12-27 Nr. P-22.272 (300,00)) buvo skirti priedai ir nustatytos priemokos už papildomus darbus ir/ar padidėjusį darbo krūvį. Pažymime, kad pagal DK nuostatas, papildomi darbai ir darbo našto padidėjimas yra traktuojami skirtingai, todėl ir susitarimai dėl jų yra sudaromi skirtingi, tačiau iš šių įsakymų visiškai nėra aišku, apie kokius atvejus kalbama. Šių įsakymų preambulėse nurodoma tik, kad piniginės išmokos skiriamos vadovaujantis DK 139 str. 2 d. 4 p. („4) priemokos už papildomą darbą ar papildomų pareigų ar užduočių vykdymą;“) ir bendrovės įstatų 46.1 punktu („bendrovės direktorius atsako už „46.1. bendrovės veiklos organizavimą“).

Bendrovės darbo apmokėjimo sistemos:

- 15.2.3 p. nustatyta, kad esant darbų apimties padidėjimui <...> gali būti mokamas didesnis darbo užmokestis <...>. Padidintas apmokėjimas skiriamas įmonės vadovo įsakymu, kuriame **nurodomos priedų ir priemokų skyrimo priežastys**.

- 5.2 p. nustatyta, kad kai padidinama darbuotojo darbo apimtis (padidinamas darbo krūvis **pavedant** atlikti pareigybės aprašyme nustatytą funkciją <...>, neviršijant nustatytos darbo laiko trukmės, t. y. pagal bendrovės patvirtintos darbo apmokėjimo sistemos nuostatas, darbo krūvis gali būti didinant darbuotojui **pavedant atlikti funkcijas**;

- 5.3 p. nustatyta, kad kai darbuotojui **pavedamas** papildomas darbas, papildomos pareigos ar užduotys, nenustatytas pareigybės aprašyme ir tiesiogiai nesusiję su darbuotojo funkcijomis, **mokamos vadovo įsakymu nustatytos ir susitarime dėl papildomo darbo, kuris tampa darbo sutarties dalimi, sulygtos priemokos**;

- 5.4 p. nustatyta, kad kai papildoma veikla atliekama tuo pačiu metu, kaip ir pagrindinė darbo funkcija, darbuotojui mokama priemoka už papildomą darbą.

Tarnybiniuose pranešimuose, kurių pagrindu bendrovės direktorius priėmė sprendimus skirti pinigines išmokas, kaip ir įsakymuose, **nenurodyta, kokie papildomi darbai buvo atlikti ir su kuo susijęs darbo krūvio padidėjimas, kada buvo atliekami papildomi darbai**. Pastebime, kad tarnybiniai pranešimai yra tik pagalbinė priemonė bendrovės direktoriui priimančiam sprendimą. Pažymime, kad priimti bendrovės **direktoriaus sprendimai yra įforminami įsakymais<sup>34</sup>, kuriuose turi būti aiškiai nurodyta, kokios piniginės išmokos, už kokius darbus ir veiklas yra skiriamos**.

Visais šiais atvejais nebuvo rašytinių pavedimų ir DK nustatyta tvarka įformintų susitarimų dėl darbo našto padidėjimo ar papildomų darbų atlikimo, nenurodytos priedų ir priemokų skyrimo priežastys, nėra aišku, ar priedai ir priemokos skirti už papildomus darbus, susijusius ar nesusijusius su darbuotojo funkcijomis (nes ir pagal DAS 5.3 p., jei papildomas darbas nenustatytas darbuotojui pagal pareigybės aprašymą, turėjo būti sudarytas susitarimas dėl papildomo darbo, nurodant funkciją, apimtį, apmokėjimą), nebuvo vedama papildomai atliktų darbų laiko apskaita, todėl nėra aišku, kuriuo metu jie buvo atlikti (laisvu nuo pagrindinės darbo funkcijos atlikimo laiku ar tuo pačiu metu kaip ir pagrindinė darbo funkcija). **Dėl šių nustatytų vidaus kontrolės trūkumų negalime patvirtinti, kad darbai ir/ar funkcijos, už kurių vykdymą buvo skaičiuojamos priemokos ir skirti priedai, buvo atlikti**.

<sup>34</sup> Bendrovės įstatų 44.3 p. – bendrovės direktorius leidžia įsakymus, reguliuojančius bendrovės veiklą.

Pažymime, kad įsakymuose nenurodomi pavedami papildomi darbai ir darbo krūvio padidėjimą įtakojantys veiksniai, susitarimai dėl papildomo darbo ir darbo našto padidėjimo **nebuvo sudaryti** DK 35 str. 1,4 d. nustatyta tvarka, priedai skirti **pažeidžiant** bendrovės DAS 5.2, 5.3, 5.4 p. 15.2.3 p. nuostatas. Esant nurodytiems dalykams, vertiname, kad **pagal šiuos įsakymus nepagrįstai buvo priskaičiuota 8778,18 Eur.**

4.3. Bendrovės direktoriaus įsakymais: 2022-03-08 Nr. P-22.18 (455,00 Eur); 2022-04-29 Nr. P-22.36 (413,00 Eur); 2022-05-31 Nr. P-22.61 (77,00 Eur) Šilumos specialistui karšto vandens tiekimui skiriant priedus nenurodyta, už ką jie skiriami. Tarnybiniuose pranešimuose siūloma tokio dydžio priedus skirti už papildomus darbus, keičiant karšto ir šalto vandens skaitiklius su pasibaigusia metrologine patikra. Viena iš pagrindinių bendrovės veiklų – vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas, tai yra nuolatinio pobūdžio veikla. Šilumos specialisto karšto vandens tiekimui pareigybės aprašymo 8.8. p. nustatyta funkcija – šilumos ir karšto vandens skaitiklių keitimas.

Pažymime, kad šiais įsakymais **priedai (945,00 Eur) skirti nepagrįstai**, nes pagal pareigybės aprašymą darbuotojui ši funkcija yra priskirta ir už jos vykdymą skaičiuojamas pagrindinis darbo užmokestis.

4.4. Bendrovės direktoriaus 2022-03-30 įsakymu Nr. P-22.27/1 darbuotojui buvo skirtas 1 bazinio darbo užmokesčio dydžio (1450,00 Eur) priedas „už papildomai pavestų darbų atlikimą ir aukštų rezultatų pasiekimą vykdant pavestas funkcijas“. Tarnybinį pranešimą pasirašo pats asmuo dėl siūlymo sau išmokėti 1 bazinio dydžio premiją. Kaip dokumentai, įrodantys pasiektus rezultatus, buvo pateiktos biokuro (granulių) kainų suvestinės 2019-2022 m., pasirašytos tiekimo vadybininko-saugos ir sveikatos specialisto. Pažymime, kad Tiekimo vadybininko, saugos ir sveikatos specialisto pareigybės aprašymo 11 p. nustatyta funkcija – planuoti ir organizuoti prekių pirkimus; 12-23 p. – kitos su viešaisiais pirkimais susiję funkcijos.

Tarnybiniame pranešime remiamasi bendrovės DAS 10.1 p. nuostata, kur reglamentuota kad darbuotojui pasiekus jam nustatytus tikslus ir juos viršijus, gali būti mokamos 1 bazinio darbo užmokesčio dydžio premijos. Pastebime, kad tame pačiame punkte nustatyta, kad „<...> konkretūs vadovo įsakymu patvirtinti siektini rezultatai, terminai ir premijavimo sąlygos nustatomos darbo sutartyse“. Pažymime, kad nebuvo raštiško pavedimo atlikti papildomus darbus, darbo sutartyje nebuvo nustatyta siektini rezultatai, todėl vertiname, kad 1450,00 Eur **priedas skirtas nepagrįstai ir neturint tam teisinio pagrindo.**

4.5. Bendrovės direktoriaus įsakymais: 2022-11-30 Nr. P-22.239/4 (350,00 Eur); 2022-11-30 Nr. P-22.239/7 (350,00 Eur) skirti priedai už papildomus darbus - duomenų rengimą ir teikimą ruošiant specialųjį planą. Bendrovė nurodė, kad duomenys buvo teikiami rengiant Kazlų Rūdos savivaldybės vandens tiekimo tvarkymo infrastruktūros plėtros specialųjį planą.

Kazlų Rūdos savivaldybės vandens tiekimo tvarkymo infrastruktūros plėtros specialiojo plano rengimui buvo sudaryta paslaugų teikimo sutartis su UAB „Daugėla“. Savivaldybės administracijoje susipažinome su bendrovės teikta informacija ir duomenimis rengiant šį planą, su pateiktos informacijos apimtimi. Duomenis teikė ekologijos inžinierius, **nors 350,00 Eur priedas už papildomus darbus rengiant ir teikiant duomenis buvo skirtas ir direktoriaus pavaduotojui.** Teikiami duomenys susiję su tiesiogine bendrovės veikla, kaupiami ir sisteminami nuolat (informacija apie vartotojus, abonentus, turimas metines ataskaitas už ankstesnius metus, informaciją apie infrastruktūrą, atsakė į klausimus, patikslino informaciją ir pan.). Informacija turėjo būti paruošta ir pateikta ne iš karto ir visa apimtimi, bet ji buvo teikiama kelių mėnesių laikotarpyje, pateikiant vieną ar kitą informaciją, atsakant į klausimus. Pastebime, kad nenuolatinio pobūdžio pavedimams Ekologijos inžinieriaus pareiginių nuostatų<sup>35</sup> 5.14 p. numatyta funkcija, kad darbuotojas „vykdo kitus direktoriaus nurodymus“, Direktoriaus pavaduotojo pareiginių nuostatų 6.36 p. „vykdo bendrovės direktoriaus pavedimus <...> kitais klausimais“.

Esant nurodytiems dalykams vertiname, kad priedas 350,00 Eur Direktoriaus pavaduotojui buvo skirtas **nepagrįstai**. Ekologijos inžinieriui skirtas priedas už nenuolatinio pobūdžio veiklą rodo **bendrovės veiklos organizavimo ir efektyvaus pavedimų delegavimo trūkumus.**

4.6. Bendrovės direktoriaus įsakymais: 2022-11-30 Nr. P-22.239/9 (500,00 Eur); 2022-11-30 Nr. P-22.239/11 (400,00 Eur) skirti priedai už investicinių projektų administravimą. Nebuvo rašytinių pavedimų ir įformintų susitarimų atlikti papildomus darbus – administruoti konkrečius projektus, įsakymuose net nenurodyti projektai, už kurių administravimą skirti priedai, nėra aišku, kokios buvo veiklos apimtys (pvz. kiek buvo skirta darbo laiko projektų administravimui ir pan.), kuriuo metu buvo vykdomi darbai.

Pažymime, kad papildomi darbai **nebuvo** pavesti raštu, priedai skirti **pažeidžiant** DK 35 str. 1,4 d., bendrovės DAS 5.3 p. nuostatas. **Viso pagal šiuos įsakymus buvo priskaičiuota 900,00 Eur.**

<sup>35</sup> Patvirtinta bendrovės direktoriaus 2020-12-23 įsakymu Nr. V-20.40.

4.7. Bendrovės direktoriaus 2022-11-30 įsakymu Nr. P-22.239/10 (400,00 Eur) skirtas priedas Ekonomistei už geriamojo vandens ir nuotekų bazinės kainos skaičiavimą. Rašytinio pavedimo atlikti papildomus darbus nėra, DK nustatyta tvarka susitarimas dėl papildomo darbo nesudarytas.

Ekonomisto pareiginiai nuostatai patvirtinti bendrovės direktoriaus 2019-10-17 įsakymu Nr. V-19.34/1. Pareiginių nuostatų 28 p. yra numatytas šilumos ir karšto vandens kainų paskaičiavimas. Nuo 2020-12-01 prie bendrovės buvo prijungta UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“, tačiau pareiginiai nuostatai **nebuvo peržiūrėti ir patikslinti** pagal naujas bendrovės veiklas.

Pažymime, kad geriamojo vandens Tiekimas ir nuotekų tvarkymas yra vienos iš pagrindinių bendrovės veiklų, todėl bazinės kainos skaičiavimas nėra nenumatyta veikla, todėl 400,00 Eur priedo skyrimas šiais pagrindais vertinamas kaip veiklos organizavimo trūkumas ir **neracionalus lėšų naudojimas**.

4.8. Bendrovės direktoriaus įsakymais: 2022-09-22 Nr. P-22.183 (50,00 Eur); 2022-09-22 Nr. P-22.184 (50,00 Eur); 2022-09-22 Nr. P-22.185 (100,00 Eur); 2022-09-22 Nr. P-22.186 (100,00 Eur); 2022-12-20 Nr. P-22.260 (50,00 Eur); 2022-12-20 Nr. P-22.261 (50,00 Eur); 2022-12-20 Nr. P-22.262 (150,00 Eur); 2022-12-20 Nr. P-22.263 (50,00 Eur) teritorijų valytojams skirti priedai už papildomus darbus, įsakymuose nenurodant, kokie papildomi darbai buvo atlikti. Tarnybiniuose pranešimuose siūloma šių dydžių priedus skirti už papildomus darbus švenčių metu surenkant šiukšles. Bendrovė nurodė, kad už darbą buvo apmokama šia pasirinkta forma, nes su kitokiu darbo apmokėjimu darbuotojai nesutiko. Pažymime, kad darbuotojų nesutikimai nebuvo įforminti DK 45 str. 2 d. nustatyta tvarka.<sup>36</sup>

Šios situacijos vertinamos kaip **darbo organizavimo trūkumas**, nes vadovaujantis DK 44 str. nuostatomis, priimamas į darbą darbuotojas turi būti supažindinamas su savo funkcijomis, darbo grafiku, darbo laiku ir darbo apmokėjimo formomis ir įkainiais. Pasirašydamas darbo sutartį, darbuotojas sutinka su darbo organizavimu ir darbo apmokėjimo formomis, suderėtomis sutartyje.

Pažymime, kad papildomi darbai **nebuvo pavesti** DK 35 str. 1, 4 d. nustatyta tvarka, priedai skirti **pažeidžiant** bendrovės DAS 4.2-4.5 p. nuostatas. **Viso pagal šiuos įsakymus priskaičiuota 600,00 Eur.**

4.9. Bendrovės direktoriaus įsakymais: 2022-04-29 Nr. P-22.36/2 (540,00 Eur); 2022-09-27 Nr. P-22.191 (190,00 Eur); 2022-09-27 Nr. P-22.192 (190,00 Eur); 2022-10-26 Nr. P-22.214 (100,00 Eur); 2022-10-26 Nr. P-22.215 (100,00 Eur); 2022-10-26 Nr. P-22.216 (100,00 Eur) skirti priedai už papildomus darbus šalinant avarijas nedarbo laiku ar poilsio dieną. Papildomi darbai nebuvo pavesti, jų darbo laiko apskaita nevedama, tarnybiniuose pranešimuose taip pat nenurodyta, kokie, kada ir kiek laiko buvo atliekami darbai.

Pažymime, kad papildomi darbai **nebuvo pavesti** DK 35 str. 1, 4 d. nustatyta tvarka, priedai skirti **pažeidžiant** DK 144 str. 1 d., bendrovės DAS 4.1, 4.2, 4.4 punktų nuostatas (4.1 p. už viršvalandinį darbą mokamas pusanatro darbuotojo darbo užmokesčio dydžio užmokestis; 4.2 p. už viršvalandinį darbą poilsio dieną, kuri nenustatyta pagal darbo (pamainos) grafiką, ar viršvalandinį darbą naktį mokamas dvigubas darbuotojo darbo užmokestis; 4.4 p. už darbą poilsio dieną, kuri nenustatyta pagal darbo grafiką, mokamas dvigubas darbuotojo darbo užmokestis;). **Viso pagal šiuos įsakymus priskaičiuota 1220,00 Eur.**

4.10. Bendrovės direktoriaus įsakymais: 2022-03-14 Nr. P-22.23 (400,00 Eur); 2022-07-05 Nr. P-22.105 (300,00 Eur); 2022-07-25 Nr. P-22.123 (300,00 Eur); 2022-08-01 Nr. P-22.134 (350,00 Eur); 2022-08-01 Nr. P-22.135 (250,00 Eur); 2022-09-06 Nr. P-22.172 (350,00 Eur); 2022-11-30 Nr. P-22.239/1 (200,00 Eur); 2022-12-01 p-22.241 (600,00 Eur); 2022-12-01 Nr. P-22.242 (250,00 Eur); 2022-12-19 Nr. P-22.258 (350,00 Eur); 2022-12-21 Nr. P-22.264 (350,00 Eur); 2022-12-21 Nr. P-22.269 (200,00 Eur); 2022-12-21 Nr. P-22.270 (200,00 Eur); 2022-12-27 Nr. P-22.271 (400,00 Eur) skirti priedai už papildomus darbus vaduojant kitus darbuotojus jų ligos ar kasmetinių atostogų laikotarpiu. Pastebime, kad įsakymuose nurodoma, kad skiriamas priedas už papildomus darbus. Tarnybiniuose pranešimuose siūloma skirti nurodytas pinigines išmokas **už jau buvusį darbuotojų pavadavimą** jų ligos ar atostogų laikotarpiu. Pažymime, kad rašytinių pavedimų pavaduoti ar vykdyti darbe nesančių darbuotojų funkcijas, nebuvo, dažniais atvejais neaišku, kokį laikotarpį buvo dirbami papildomi darbai, nes nei įsakymuose, nei tarnybiniuose pranešimuose tai nenurodyta, papildomo darbo apskaita vedama nebuvo, todėl neaišku, kokiais kriterijais vadovaujantis buvo nustatomi piniginių išmokų dydžiai. Esant nurodytiems dalykams, **negalime patvirtinti**, kad tikrai buvo atliekamos kitų darbuotojų funkcijos jų nebuvimo darbe atvejais ir kad **pagal šiuos įsakymus pagrįstai priskaičiuota 4500,00 Eur.**

<sup>36</sup> DK 45 str. 2 d. Darbuotojo sutikimas arba nesutikimas dirbti pasiūlytomis pakeistomis būtinosiomis ar papildomomis darbo sutarties sąlygomis, kitos rūšies darbo laiko režimu ar kitoje vietoje turi būti išreikštas per darbdavio nustatytą terminą, kuris negali būti trumpesnis negu penkios darbo dienos. Darbuotojo atsisakymas dirbti pasiūlytomis pakeistomis sąlygomis, gali būti laikomas priežastimi nutraukti darbo santykius darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės šio kodekso 57 straipsnyje nustatyta tvarka.

4.11. Bendrovės direktoriaus įsakymais: 2022-11-28 Nr. P-22.233 (200,00 Eur); 2022-11-28 Nr. P-22.234 (200,00 Eur) skirti priedai už padidėjusias darbų apimtis išmontuojant miesto fontanus. Tarnybiniame pranešime nurodoma, kad darbai buvo atliekami poilsio dieną, dirbta po 4 val.

Suteiktų paslaugų akto Nr. 11-339-2 5 eilutėje nurodyta suma už fontanų demontavimo paslaugą – 310,63 Eur (su PVM). Pažymime, kad šiuo atveju bendrovei už paslaugos atlikimą buvo sumokėta 89,37 Eur mažiau, nei priskaičiuotų priedų suma darbuotojams.

Pažymime, kad už šiuos darbus apmokėta **pažeidžiant** DK 144 str. 1 d., bendrovės DAS 4.4. p. nuostatas (4.4. už darbą poilsio dieną, kuri nenustatyta pagal darbo grafiką, mokamas dvigubas darbuotojo darbo užmokestis).

4.12. Bendrovės direktoriaus įsakymais: 2022-09-05 Nr. P-22.170/4 (65,00 Eur); 2022-09-05 Nr. P-22.170/5 (65,00 Eur); 2022-09-05 Nr. P-22.170/6 (65,00 Eur); 2022-09-06 Nr. P-22.171 (450,00 Eur) skirti priedai už papildomus darbus, įsakymuose nenurodomi darbai, rašytinių pavedimų atlikti papildomus darbus nebuvo, papildomo darbo apsiata nevedama. Tarnybiniuose pranešimuose siūloma nurodyto dydžio priedus skirti už papildomai išdirbtą laiką: pirmais trimis atvejais už papildomai išdirbtas 7 val., ketvirtu atveju nenurodomas išdirbtų valandų skaičius.

Pažymime, kad papildomi darbai **nebuvo pavesti** DK 35 str. 1, 4 d. nustatyta tvarka, priedai skirti **pažeidžiant** bendrovės DAS 4.1, 4.2, 4.3 punktų nuostatas (4.1. už viršvalandinį darbą mokamas pusantruo darbuotojo darbo užmokesčio dydžio užmokestis; 4.2. už viršvalandinį darbą poilsio dieną, kuri nenustatyta pagal darbo (pamainos) grafiką, ar viršvalandinį darbą naktį mokamas dvigubas darbuotojo darbo užmokestis; 4.3. už viršvalandinį darbą švenčių dieną mokamas dviejų su puse darbuotojo darbo užmokesčio dydžio darbo užmokestis). Esant nurodytiems dalykams, **negalime patvirtinti**, kad tikrai buvo atlikti papildomi darbai ir kad **pagal šiuos įsakymus pagrįstai priskaičiuota 645,00 Eur**.

4.13. Bendrovės direktoriaus įsakymais skirtos kasmėnesinės priemokos už kitoms pareigybėms priskirtų funkcijų vykdymą:

- 2022-03-30 įsakymu Nr. P-22.27/2 už vandentiekio tiekimą ir nuotekų tvarkymo baro meistro funkcijų vykdymą (350,00 Eur), per 2022 metus priskaičiuota 3237,50 Eur;

- 2022-04-29 įsakymu Nr. P-22.36/4 už biokuro bei granuliu pirkimą (200,00 Eur), per 2022 metus priskaičiuota 890,04 Eur;

- 2022-07-11 Nr. P-22.107/1 už projekto vadovo funkcijos vykdymą (400,00 Eur), per 2022 metus priskaičiuota 1013,42 Eur;

- 2022-08-31 Nr. P-22.166/1 už biokuro apskaitos tvarkymą ir granuliu pirkimą (200,00 Eur), per 2022 metus priskaičiuota 800,00 Eur;

Įsakymuose nenustatyta, kada atliekamos papildomos funkcijos – laisvu nuo pagrindinės darbo funkcijos atlikimo laiku ar tuo pačiu metu, kaip ir pagrindinė darbo funkcija. Darbo laiko apskaita nebuvo vedama. Yra neaišku, ar buvo vykdomos visos, ar tik dalis vandentiekio tiekimą ir nuotekų tvarkymo baro meistro ir projektų vadovo pareiginiuose nuostatuose nustatytų funkcijų, kokios funkcijų vykdymo apimtys ir kokiais kriterijais vadovaujantis nustatyti priedų dydžiai.

Pažymime, kad visais išvardintais atvejais susitarimai dėl papildomo darbo **nebuvo sudaryti** DK nustatyta tvarka, o priedai, priemokos už papildomus darbus šiais atvejais skirti **pažeidžiant** DK 35 str. 1,4 d., bendrovės DAS 5.3, 15.2.3 p. nuostatas. Dėl išvardintų dalykų **negalime patvirtinti**, kad visos funkcijos buvo vykdomos, o **pagal šiuos įsakymus priskaičiuoti 5940,96 Eur panaudoti racionaliai ir pagrįstai**.

4.14. Bendrovės direktoriaus 2022-05-26 įsakymu Nr. P-22.56 skiriamas 300,00 Eur priedas Ekonomistei už Vyr. buhalterės vadavimą jos atostogų metu. Vyr. buhalterio pareiginių nuostatų 4 p. nustatyta, kad nebuvimo darbe atvejais funkcijas atlieka kitas paskirtas asmuo. Pažymime, kad **nebuvo rašytinio pavedimo** Vyr. buhalterio funkcijas vykdyti kitam darbuotojui.

4.15. Bendrovės direktoriaus 2022-03-30 įsakymu Nr. P-22.27/2 sutarčių inžinieriui pavesta vykdyti vandens tiekimo ir nuotekų baro meistro pareigas (nustatytas priedo dydis – 350,00 Eur). Bendrovės direktoriaus 2022-07-08 įsakymu Nr. P-22.106 pavedama direktoriaus pavaduotojui sutarčių inžinieriaus atostogų metu pavaduoti jį vykdant vandens tiekimo ir nuotekų baro meistro pareigas. Įsakymas suformuluotas ydingai: pavedama pavaduoti darbuotoją, kuris jau atlieka ne jam priskirtas funkcijas; **nėra aišku kokia apimtimi, kuriuo laiku vykdyti funkcijas pavedama**. Taip pat, kokiais kriterijais vadovaujantis direktoriaus pavaduotojui nustatomas didesnis, 500,00 Eur priedo dydis, už tų pačių funkcijų vykdymą.

4.16. Bendrovės direktoriaus 2022-12-21 įsakymu Nr. P-22.266 skirtos premijos 67 įmonės darbuotojams (6450,00 Eur). Įsakyme nurodoma, kad premijos skiriamos vadovaujantis bendrovės DAS 10.2.2 p. (10.2.2. premijos skiriamos Darbo tvarkos taisyklių nustatyta tvarka įvertinus darbuotojo praėjusių kalendorinių metų veiklą). Pažymime, kad Darbo tvarkos taisyklėse **nėra nustatyta darbuotojų vertinimo tvarka**, premijos šiais

pagrindais taip pat nenumatytos. Užfiksuota informacija apie atliktą metinį darbuotojų vertinimą audito metu pateikta nebuvo, todėl vertiname, kad **premijos 6450,00 Eur skirtos nesant tam teisinio pagrindo.**

4.17. Audito metu nustatyta, kad ta pati pavedimų ir piniginių išmokų skyrimo praktika taikoma ir 2023 m.: per sausio-balandžio mėn. pagal 2023 m. pasirašytus įsakymus dėl piniginių išmokų skyrimo priskaičiuota 13584,00 Eur.

4.17.1. Bendrovės direktoriaus įsakymais skirti priedai už papildomų darbų atlikimą ir/ar padidėjusį darbo krūvį: 2023-01-06 Nr. P-23.02 ((270,00 Eur) prie sausio-kovo mėn. atlyginimų); 2023-02-02 Nr. P-23.15/1 (352,00 Eur); 2023-02-02 Nr. P-23.15 (300,00 Eur); 2023-02-28 Nr. P-23.28 (352,00 Eur); 2023-03-01 Nr. P-23.31 (500,00 Eur); 2023-03-01 Nr. P-23.30 (500,00 Eur); 2023-03-01 Nr. P-23.29 (500,00 Eur); 2023-03-02 Nr. P-23.36 (200,00 Eur); 2023-05-05 Nr. P-23.79 ((270,00) Eur prie balandžio-birželio mėn. atlyginimų).

Visais šiais atvejais nebuvo rašytinių pavedimų ir DK nustatyta tvarka įformintų susitarimų dėl darbo našto padidėjimo ar papildomų darbų atlikimo, nenurodyti papildomi darbai ir priedų bei priemonių skyrimo priežastys, nėra aišku, ar priedai ir priemokos skirti už papildomus darbus, susijusius ar nesusijusius su darbuotojo funkcijomis, nevedama papildomai atliktų darbų laiko apskaita, todėl nėra aišku, kuriuo metu jie buvo atlikti (laisvu nuo pagrindinės darbo funkcijos atlikimo laiku ar tuo pačiu metu kaip ir pagrindinė darbo funkcija). **Pažymime, kad dėl šių nustatytų vidaus kontrolės trūkumų negalime patvirtinti, kad darbai ir/ar funkcijos, už kurių vykdymą buvo skaičiuojamos priemokos ir skirti priedai, buvo atlikti.**

Pažymime, kad susitarimai dėl papildomo darbo ir darbo našto padidėjimo **nebuvo sudaryti** DK nustatyta tvarka, o priedai, priemokos už padidėjusį darbo krūvį ir papildomus darbus šiais audito metu nustatytais atvejais skirti **pažeidžiant** DK 35 str. 1,4 d., 144 str. 7 d., bendrovės DAS 5.2, 5.3, 5.4 p. 15.2.3 p. nuostatas. **Viso pagal šiuos įsakymus priskaičiuota 3884,00 Eur.**

4.17.2. Bendrovės direktoriaus įsakymais: 2023-04-03 Nr. P-23.54/1 (500,00 Eur); 2023-04-03 Nr. P-23.54/2 (500,00 Eur); 2023-04-03 Nr. P-23.54/3 (500,00 Eur); 2023-05-05 Nr. P-23.76/5 (350,00 Eur) skirti priedai darbuotojams **už papildomus darbus renkant ir ruošiant dokumentus, susijusius su Kontrolės ir audito tarnybos atliekamu auditu.**

Audito metu teikiama informacija, dokumentai ir duomenys, kuriais bendrovė jau disponuoja, o specialistai informaciją teikia pagal jiems priskirtas veiklos sritis. Audito metu neprašoma kurti naujų dokumentų ar teikti informacijos, kuri nepriskiriama bendrovės veiklai, šios informacijos ir duomenų teikimas nėra nuolatinio pobūdžio veikla. Jei dėl šių aplinkybių padidėja darbuotojų darbo mastas, tai turi būti įforminta nepažeidžiant DK nuostatų.

Pastebime, kad bendrovės direktoriaus 2019-10-17 įsakymu Nr. V-19.34/1 patvirtintuose Administratoriaus-juristo, Vyr. buhalterio, 2020-12-23 įsakymu Nr. V-20.40 patvirtintuose Direktorius padėjėjo-viešųjų ryšių specialisto pareiginiuose nuostatuose numatyta, kad darbuotojai vykdo ir kitus nenuolatinio pobūdžio pavedimus.

**Pažymime, kad bendrovė informaciją, duomenis ir dokumentus** dažniais atvejais pateikė tik po kelių pakartotinių prašymų ir praėjus ilgam laikotarpiui, dalies keletą kartų pakartotinai prašytos informacijos tarnyba nėra gavusi.

Esant išvardintiems dalykams vertiname, kad **pagal šiuos įsakymus priskaičiuoti 1850,00 Eur panaudoti neefektyviai ir neracionaliai.**

4.17.3. Bendrovės direktoriaus įsakymais: 2023-05-05 Nr. P-23.76/3 (500,00 Eur); 2023-05-05 Nr. P-23.76/4 (350,00 Eur) skirti priedai už papildomus darbus įgyvendinant Kazlų Rūdos miesto privačių namų nuotekų surinkimo tinklo tiesimo ir prijungimo prie esamos centralizuotos infrastruktūros (II etapas).

Papildomi darbai bendrovės direktoriaus įsakymais pavesti nebuvo, šiuose įsakymuose jie taip pat nedetalizuoti, papildomų darbų apskaita bendrovėje nevedama, todėl **negalime patvirtinti**, kad darbo užmokesčiui skirtos lėšos (850,00 Eur) panaudotos pagrįstai;

4.17.4. Bendrovės direktoriaus įsakymais: 2023-01-30 Nr. P-23.10 (500,00 Eur); 2023-01-30 Nr. P-23.11 (500,00 Eur); 2023-01-30 Nr. P-23.12 (500,00 Eur) priedai skirti už papildomus darbus ir padidėjusį darbo krūvį pagal APVA projektą „Suskystintų dujų balionų daugiabučiuose keitimo kitais energijos šaltiniais Kazlų Rūdoje ir Kajaciškės k.“ įvykdymą.

Papildomi darbai bendrovės direktoriaus įsakymais pavesti nebuvo, šiuose įsakymuose jie taip pat nedetalizuoti, papildomų darbų apskaita bendrovėje nevedama, padidėjęs darbo mastas nebuvo formalizuotas DK nustatyta tvarka, todėl **negalime patvirtinti**, kad darbo užmokesčiui skirtos lėšos (1500,00 Eur) panaudotos pagrįstai;

4.17.5. Bendrovės direktoriaus įsakymais: 2023-01-26 Nr. P-23.07 (100,00); 2023-01-26 Nr. P-23.06 (100,00 Eur); 2023-01-26 Nr. P-23.05 (200,00) skirti priedai už papildomus darbus poilsio dienomis.

Pažymime, kad už šiuos darbus 400,00 Eur apmokėta **pažeidžiant** DK 144 str. 1 d., bendrovės DAS 4.4. p. nuostatas (4.4. už darbą poilsio dieną, kuri nenustatyta pagal darbo grafiką, mokamas dvigubas darbuotojo darbo užmokestis).

4.17.6. Bendrovės direktoriaus 2023-01-31 įsakymu Nr. Nr. P-23.13/1 direktoriaus pavadootojui skirtas 350,00 Eur nuolatinis priedas „už papildomus darbus, duomenų rinkimą ir teikimą“. Įsakyme papildomi darbai nenurodomi, taip pat nėra aišku, už kokių duomenų rinkimą ir teikimą nustatomas priedas.

Pažymime, kad dėl papildomo darbo **nebuvo sudarytas** susitarimas DK 35 str. 1,4 d. ir bendrovės DAS 5.2, 5.3, 5.4 p. nustatyta tvarka. Įsakymo pasirašymo metu buvo žinoma, kad tai tęsis keletą mėnesių, tačiau DS tai įforminta nebuvo, tuo **pažeidžiant** bendrovės DAS 5.2 p. nuostatas.

Dėl nurodytų dalykų vertiname, kad priedas nustatytas ir darbo užmokesčiui skirtos lėšos (1400,00 Eur) naudojamoms **nepagrįstai**.

4.17.7. Direktoriaus įsakymais: 2023-03-30 Nr. P-23.47 (150,00 Eur), 2023-03-30 Nr. P-23.46 (200,00 Eur), 2023-03-30 Nr. P-23.45 (200,00 Eur) skirti priedai už operatyvų darbų atlikimą ne darbo metu.

Pažymime, kad už šiuos darbus apmokėta **pažeidžiant** DK 144 str. bendrovės DAS 4.1, 4.2, 4.4 punktų nuostatas (4.1 p. už viršvalandinį darbą mokamas pusantruo darbuotojo darbo užmokesčio dydžio užmokestis; 4.2 p. už viršvalandinį darbą poilsio dieną, kuri nenustatyta pagal darbo (pamainos) grafiką, ar viršvalandinį darbą naktį mokamas dvigubas darbuotojo darbo užmokestis; 4.4 p. už darbą poilsio dieną, kuri nenustatyta pagal darbo grafiką, mokamas dvigubas darbuotojo darbo užmokestis;). **Viso pagal šiuos įsakymus priskaičiuota 550,00 Eur.**

2020-06-01 buvo sudaryta kredito sutartis Nr. KL-20-125077 apyvartinių lėšų (300,0 tūkst. Eur) finansavimui. 2022-10-07 kredito suma buvo padidinta 200,0 tūkst. Eur (iki 500,0 tūkst. Eur), iš jų 104,6 tūkst. Eur buvo panaudoti darbo užmokesčiui už 2022 m. rugsėjo-spalio mėn. išmokėti.

Bendrovė 2022 m. dirbo nuostolingai, Pelno (nuostolių) ataskaitos duomenimis, grynasis pelnas (nuostoliai) 2022-12-31 sudarė (-331 757,00 Eur) (2021-12-31 grynasis pelnas (nuostoliai) buvo (-95 341,00 Eur)).

**Esant situacijai, kai nepakanka apyvartinių lėšų būtinoms bendrovės reikmėms, taip pat ir darbo užmokesčiui, neatsakingai, neįvertinus bendrovės faktinės finansinės padėties ir nustatytais atvejais, neturint tam teisinio pagrindo, buvo skiriamos piniginės išmokos. Tai vertiname kaip neatsakingą, neracionalų, neefektyvų ir audito metu nustatytais atvejais – nepagrįstą ir neteisėtą, bendrovės lėšų naudojimą.**

## **5. Planuojamas 2023 m. darbo užmokesčio fondas 23,0 proc. didesnis nei 2022 metų faktinės darbo užmokesčio sąnaudos**

2022 m. bendrovėje darbo užmokesčio sąnaudos sudarė 1072, 9 tūkst. Eur, iš jų: pagrindinio darbo užmokesčio - 843,1 tūkst. Eur, priedų, priemonių, premijų – 70,8 tūkst. Eur (**žr. 5 priedas**).

2023 m. planuojamas darbo užmokesčio fondas sudaro 1320,2 tūkst. Eur arba 23,0 proc. didesnis nei 2022 metų faktinės darbo užmokesčio sąnaudos.

Planuojamas 2023 m. darbo užmokesčio fondas 1 pareigybei paskaičiuotas pagal minimalaus-maksimalaus darbo užmokesčio vidutinį dydį (min+max/2).

Planuojamo darbo užmokesčio fondo padidėjimą įtakoja ir nuo 2023-01-11 bendrovėje naujai patvirtintų 4 pareigybių planuojamos darbo užmokesčio sąnaudos: 1 apskaitininko pareigybė – 19440,00 Eur/per metus, ir 3 pareigybės vietoje Tiekimo vadybininko, saugos ir sveikatos specialisto pareigybės aprašyme nustatytų funkcijų: darbų saugos ir sveikatos specialistas – 17040,00 Eur/per metus, tiekimo vadybininkas – 17040,00 Eur/per metus; viešųjų pirkimų specialistas – 17040,00 Eur/per metus.

Tiekimo vadybininko, saugos ir sveikatos specialisto darbo užmokesčio sąnaudos 2022 m. sudarė 17400,00 Eur. Pareigybių sąrašė nuo 2023-01-11 vietoje šios pareigybės patvirtintų visų 3 pareigybių planuojamos darbo užmokesčio sąnaudos sudaro 51120,00 Eur/per metus, t. y. **33720,00 Eur daugiau.**

Pastebime, kad 2023 m. darbo užmokesčio fondas planuojamas su sąnaudomis naujai patvirtintoms pareigybėms, kurios audito metu nebuvo užimtos, informacija dėl darbuotojų paieškos joms užimti taip pat nebuvo skelbiama nustatyta tvarka.

Audito metu nustatyta, kad 2022 m. buvo skirti priedai ir nustatytos priemokos daugeliu atvejų pažeidžiant DK, bendrovės DAS nuostatas, taip pat, kad šios lėšos buvo naudojamos neracionaliai, neefektyviai, nepagrįstai. 2023 m. skiriami priedai ir priemokos už viešųjų pirkimų specialisto, darbų saugos ir sveikatos specialisto funkcijų vykdymą, už padidėjusias darbų apimtis, papildomus darbus ir kt. Audito metu informacija apie šias laisvas darbo vietas nustatyta tvarka skelbiama nebuvo, šioms pareigoms užimti darbuotojai ieškomi nebuvo.

**Šios aplinkybės leidžia daryti prielaidą, kad planuojamas darbo užmokesčio fondas yra didinamas dirbtinai, kad būtų sudaryta galimybė darbuotojams metų eigoje skirti priemokas ir priedus už apskaitininko, tiekimo vadybininko, darbų saugos ir sveikatos specialisto, viešųjų pirkimų ir kitų specialistų funkcijų vykdymą ir kitais atvejais.**

## 6. Nepanaudotų atostogų kaupiniai susidarę už du ir daugiau darbo metų

Atostoginių kaupinių sudarymas yra reglamentuojamas 31-ajame VAS „Atlygis darbuotojui“ ir išimčių, leidžiančių kaupinių nesudarinti, nustatyta nėra. Atostoginių kaupiniai, kurie parodo, kiek darbuotojas sukaupe (bet dar neišnaudojo) atostogų, yra parodomi balanse kaip įsipareigojimas darbuotojams.

Bendrovės 2022-12-31 balanso duomenimis, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 2021-12-31 sudarė 109 566,00 Eur (iš jų, 88965,46 Eur atostoginių kaupiniai + Sodros apmokestinamas procentas draudėjui 1575,55 Eur), 2022-12-31 sudarė 131 379,00 Eur (iš jų, 106290,84 Eur atostoginių kaupiniai + Sodros apmokestinamas procentas draudėjui 1888,21 Eur). Per laikotarpį su darbo santykiais susiję įsipareigojimai padidėjo 21813,00 Eur, iš jų atostoginių kaupiniai – 17638,04 Eur.

Nepanaudotų atostogų ir kaupinių žiniaraščio duomenis, atskirų darbuotojų nepanaudotų atostogų dienos sudaro iki 61,82; 63,8; 64,82 d. d., tai rodo, kad nepanaudotų atostoginių kaupiniai susidarė už 2 ir daugiau darbo metų.

2022 m. atleidžiant darbuotojus buvo išmokėtos kompensacijos už 263,64 nepanaudotas atostogų dienas (11568,99 Eur, iš jų 3246,85 Eur buvo kompensuota laikinojo pobūdžio darbininkams iš Užimtumo didinimo programos). Pastebime, kad vieno iš atleistų administracijos darbuotojų nepanaudotos atostogų dienos sudarė 70,84 d.d. už jas priskaičiuota kompensacija 4047,80 Eur.

Pastebime, kad atostoginių kaupinių dydis įtakoja ir įmonės mokumo rodiklius.

## 7. Bendrovės pirkimų organizavimas turi reikšmingų trūkumų

Efektyvus pirkimų organizavimas ir valdymas padeda PO ir PS gerinti veiklos rezultatus, nes pirkimų tikslas – nusipirkti tai, ko reikia PO ar PS, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas, t. y., įsigyti numatytoms ir atliekamoms funkcijoms būtinas prekes, paslaugas ar darbus, už įprastinę kainą, kurią mokėtų kiekvienas racionalus fizinis ar juridinis asmuo.

Racionalaus lėšų panaudojimo svarbą akcentuoja ir teismai: „Siekiant racionalaus lėšų panaudojimo perkančiajai organizacijai ar perkančiajam subjektui viešuosius pirkimus reglamentuojančiu teisiniu reguliavimu turi būti sudaroma galimybė įsigyti prekes ar paslaugas kuo naudingesnėmis jai sąlygomis. Tai reiškia, kad PO ar PS turi turėti tokias pačias sąlygas įsigyti prekes ar paslaugas rinkoje kaip ir bet kuris kitas pirkėjas. Suprantama, perkančioji organizacija turi užtikrinti, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų“.

Siekiant padėti PO ir PS sukurti ar patobulinti jau esančią jų vykdomų viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės sistemą, VPT yra parengusi Pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės gaires: <https://vpt.lrv.lt/lt/naujienos/parengtos-gaires-pirkimu-organizavimas-ir-vidaus-kontrolė>.

**PO ir PS vadovo pareiga – sukurti patikimą vidaus kontrolės mechanizmą, apimančią visas subjekto veiklos sritis, viena jų - VP organizavimas ir vykdymas.**

Siekiant užtikrinti tinkamą pirkimų proceso valdymą, identifikuoti galimas klaidas ar pažeidimus bet kuriame pirkimų proceso etape, užkirsti jiems kelią ateityje, pirkimų organizavimas ir **vidaus kontrolė turi apimti** visą pirkimų procesą, t. y. perkančiosios organizacijos ar perkančiojo subjekto poreikių formavimą, pirkimų planavimą, inicijavimą ir pasirengimą jiems, pirkimų vykdymą, pirkimo sutarties sudarymą, vykdymą ir jos rezultatų įvertinimą.

**Siekiant racionaliai naudoti pirkimams skirtas lėšas, taip pat kad PO ar PS organizuojami pirkimai būtų teisėti, efektyvūs, būtina vadovaujantis tai reglamentuojančių teisės aktų reikalavimais, sukurti**



efektyvią pirkimų organizavimo ir kontrolės aplinką. Tinkama pirkimų organizavimo aplinka sudaro pagrindą vykdyti viešųjų pirkimų procedūras, o kontrolės aplinka užtikrina, kad viešųjų pirkimų procedūros būtų vykdomos.

### 7.1. Pavedimai vykdyti viešųjų pirkimų funkcijas turi reikšmingų trūkumų

Bendrovės direktoriaus 2021-08-16 įsakymu Nr. V-21.42 patvirtinto Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės aprašo (ankstesnė redakcija – 2019-01-31 Nr. V-19.5) 4.6 p. nustatyta, kad „*pirkimų organizavimas – perkančiosios organizacijos direktoriaus ar jo įgalioto asmens veiksmai, kuriant sistemą, apimančią atsakingų asmenų paskyrimą, jų funkcijų, teisių, pareigų ir atsakomybės nustatymą, kuria siekiama tinkamo pirkimų ir pirkimų sutarčių vykdymo, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas ir žmogiškuosius išteklius*“.

Bendrovės direktoriaus įsakymais reglamentuotos bendrovės pirkimų procedūros:

- 2019-01-31 įsakymu Nr. V-19.9 patvirtinta Nešališkumo deklaracijos ir konfidencialumo pasižadėjimų formos ir plano forma;

- 2019-01-31 įsakymu Nr. V-19.10 patvirtinta Pirkimo užduoties ir Mažos vertės pirkimo apklausos pažymos formos;

- 2019-01-31 įsakymu Nr. V-19.11 patvirtinta Pirkimų registracijos žurnalo forma (1 p.) ir Prekių, paslaugų ir darbo pirkimo plano forma (2 p.) Audituojamuoju laikotarpiu aktuali plano forma naujai patvirtinta 2021-08-16 įsakymu Nr. V-21.42 (2 priedas);

- 2021-11-15 įsakymu Nr. V-21.56 paskirta 10 pirkimo iniciatorių (ankstesnė redakcija: 2021-04-26 Nr. V-21.12; 2021-06-23 Nr. V-21.35);

- 2022-09-07 įsakymu Nr. V-24 patvirtinta viešojo pirkimo komisija (ankstesnė redakcija - 2021-08-16 įsakymu Nr. V-21.43). Pirkimo komisijos darbo reglamentas patvirtintas bendrovės direktoriaus 2019-01-31 įsakymu Nr. V-19.7.

Direktoriaus pavaduotojo pareiginiuose nuostatuose reglamentuotos funkcijos: „6.24. užtikrina bendrovės pirkimų vykdymą pagal Viešųjų pirkimų įstatymą“; „6.25. vykdo bendrovės dalyvavimą viešuosiuose pirkimuose“. Pastebime, kad šios funkcijos nėra tiksliai reglamentuotas, nes nėra aišku, kokias veiklas ir procedūras turi atlikti užtikrinant bendrovės pirkimų vykdymą pagal VPĮ ir vykdant bendrovės dalyvavimą pirkimuose.

Darbo funkcijos, susijusios su pirkimų planavimu, organizavimu, apskaita, ataskaitų teikimu ir kt. nustatytos ir Tiekimo vadybininko-saugos ir sveikatos specialisto pareiginiuose nuostatuose:<sup>37</sup>

- 11 p. planuoti ir organizuoti prekių ir medžiagų pirkimą, pervežimą ir sandėliavimą;

- 12 p. teikti konsultacijas ir pasiūlymus viešųjų pirkimų iniciatoriams bei nuolat informuoti vadovą apie pasikeitimus, susijusius su viešaisiais pirkimais įmonėje;

- 13 p. vykdo viešųjų pirkimų apskaitą, rengia viešųjų pirkimų ataskaitas ir teikia Viešųjų pirkimų tarnybai;

- 14 p. rengia einamųjų biudžetinių metų viešųjų pirkimų planą ir jį paskelbia CVP IS ir bendrovės tinklalapyje, metų bėgyje atlieka jo pakeitimus;

- 15 p. rengia viešųjų pirkimų sąlygas ir kitus dokumentus <...>;

- 16 p. vykdo viešuosius pirkimus per CPO elektroninį katalogą;

- 17 p. rengia dokumentus ir vykdo viešuosius pirkimus CVP IS priemonėmis;

- 18 p. skelbia informaciją apie vykdomus ir įvykdytus supaprastintus pirkimus bendrovės tinklalapyje;

- 19 p. atlieka viešųjų pirkimų komisijos sekretoriaus funkcijas, rengia komisijos posėdžių protokolus <...>;

- 20 p. rengia ir kaupia dokumentus, susijusius su viešaisiais pirkimais <...>‘

- 21 p. rengia viešųjų pirkimų taisyklių <...> ir kitų dokumentų, susijusių su viešaisiais pirkimais, projektus;

- 22 p. analizuoja viešųjų pirkimų paraišką ir pirkimų medžiagą <...>;

- 23 p. rengia ir įformina viešųjų pirkimų dokumentus pagal dokumentų rengimo ir įforminimo taisykles;

- 24 p. pagal kompetenciją rengia atsakymus į paklausimus ir pretenzijas;

- 25 p. rengia ir derina viešųjų pirkimų sutartis su tiekėjais.

Nuo 2022-05-19, kai su šiuo specialistu buvo nutraukta darbo sutartis, pareigybė laisva.

Pirkimo organizatoriaus, atsakingo asmens už pirkimų vykdymą per CPO elektroninį katalogą, pirkimus CVP IS priemonėmis ir kt. funkcijas vykdė kiti bendrovės darbuotojai, kuriems funkcijos, susijusios su viešųjų pirkimų procedūrų vykdymu, bendrovės direktoriaus įsakymu ar kitu tvarkomuoju dokumentu **pavestos nebuvo**. Taip pat ir DS nebuvo susitarta DK nustatyta tvarka dėl papildomo darbo (funkcijų) vykdymo.

Vadovaujantis bendrovės VP tvarkos aprašo nuostatomis, VPT konsultacijomis<sup>38</sup>, pirkimų organizatorius turi būti paskirtas bendrovės direktoriaus įsakymu arba ši funkcija turi būti aiškiai įvardinta

<sup>37</sup> Patvirtinta bendrovės direktoriaus 2019-10-17 įsakymu Nr. V-19.34/1.

<sup>38</sup> „Viešuosius pirkimus reglamentuojančiuose teisės aktuose nėra nurodyta, kad pirkimų organizatorius turėtų būti paskirtas būtinai įsakymu. <...> Kokių dokumentu (įsakymu, potvarkiu, darbo sutartimi ar kt.) paskiriamas pirkimo organizatorius sprendžia pati perkančioji organizacija,

pareigybės aprašyme. Pastebime, kad ir bendrovės direktoriaus 2019-01-31 įsakymo Nr. V-19.11 3 p. aiškiai įvardinta, kad pirkimo organizatoriai – tai direktoriaus įsakymu paskirti asmenys.

Nuo 2022-10-10 pirkimų organizatoriaus, atsakingo asmens už pirkimų vykdymą per CPO elektroninį katalogą, pirkimus CVP IS priemonėmis atlieka projektų vadovas, kuriam bendrovės direktoriaus įsakymu šios **funkcijos nebuvo pavestos**, DS dėl papildomo darbo/funkcijos vykdymo **susitarta nebuvo**. Pastebime, kad viešųjų-privačių interesų deklaraciją projektų vadovas nustatyta tvarka **yra pateikęs**.

Bendrovės VP tvarkos aprašo 4.10 p. nustatyta, kad „prevencinę pirkimų kontrolę atliekantis asmuo – perkančiosios organizacijos direktoriaus paskirtas darbuotojas, vykdamas išankstinę pirkimo proceso procedūros stebėseną, patikrinimą ir suderinimą“. Pažymime, kad bendrovėje **nėra paskirtas atsakingas asmuo už pirkimų prevencinę kontrolę**, audituojamuoju laikotarpiu ši kontrolė **nebuvo vykdoma**.

## 7.2. Viešuosius ir privačius interesus deklaravo ne visi pirkimų procedūras vykstantys asmenys

Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas nustato, kad *elektroninėmis priemonėmis privačių interesų deklaraciją turi pateikti asmenys (2 straipsnio 5 dalis ir 4 straipsnio 3 dalis), laikytini deklaruojančiais asmenimis: politikai, valstybės tarnautojai; valstybės ir savivaldybių įmonių, biudžetinių įstaigų ir šių juridinių asmenų struktūrinių padalinių vadovai ir jų pavaduotojai; viešųjų įstaigų, kurių bent vienas iš steigėjų, dalininkų yra valstybė ar savivaldybė (savivaldybės), ir jų struktūrinių padalinių vadovai ir jų pavaduotojai; akcinių bendrovių ir uždarųjų akcinių bendrovių, kurių akcijos, suteikiančios daugiau kaip 1/2 balsų visuotiniame akcininkų susirinkime, nuosavybės teise priklauso valstybei ar savivaldybei (savivaldybėms), vadovai ir jų pavaduotojai; valstybės ar savivaldybių įmonių valdybų nariai; perkančiosios organizacijos ar perkančiojo subjekto (toliau kartu – perkantysis subjektas) vadovai, perkančiojo subjekto pirkimų komisijų nariai, perkančiojo subjekto vadovo paskirti atlikti supaprastintus pirkimus asmenys, perkančiojo subjekto atliekamų pirkimų procedūrose dalyvaujantys ekspertai, viešojo pirkimo, pirkimo, atliekamo vandentvarkos, energetikos, transporto ar pašto paslaugų srities perkančiojo subjekto, koncesijos iniciatoriai.*

Audito metu nustatyta, kad bendrovėje teisės aktų nustatyta tvarka **interesų nėra deklaravę:**

- bendrovės direktoriaus pareigas nuo 2022-07-04 einantis Raimundas Ragauskas;
- bendrovės direktoriaus 2022-09-07 įsakymu Nr. V-24 paskirtas viešųjų pirkimų komisijos pirmininkas, 1 komisijos narys. 2022 m. šie asmenys dalyvavo 9 VP komisijos posėdžiuose;
- bendrovės direktoriaus 2021-11-15 įsakymu Nr. V-21.56 paskirti 8 (iš 10 paskirtų) pirkimų iniciatoriai.

## 7.3. Nėra skaičiuojama numatomų pirkimų vertė

VPI 4 str. nustatytos viešųjų pirkimų vertės ribos, pagal kurias pasirenkama tinkama viešųjų pirkimų rūšis ir (ar) porūšis, t.y. tarptautinės vertės pirkimas, supaprastintas pirkimas ar mažos vertės pirkimas.

PO/PS, įgyvendindami VPI 5 str., PSĮ 13 str. nuostatas, vadovaudamiesi VPT direktoriaus 2017-06-27 įsakymu Nr. 1S-94 (su pakeitimais) patvirtinta Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodika, turi skaičiuoti numatomų pirkimų vertes.

---

**2.3. Numatoma pirkimo vertė** – pirkimo pradžioje, vadovaujantis metodikos nuostatomis, apskaičiuojama vertė, pagal kurią pirkimo vykdytojas nustato, kokios vertės pirkimą turi atlikti, norėdamas sudaryti pirkimo sutartį arba preliminariąją viešojo pirkimo-pardavimo ar preliminariąją pirkimo-pardavimo sutartį (toliau preliminarioji viešojo pirkimo-pardavimo ir preliminarioji pirkimo-pardavimo sutartis kartu – preliminarioji sutartis).

---

Numatoma pirkimo vertė yra skaičiuojama iki viešųjų pirkimų procedūrų pradžios, t. y. iki viešojo pirkimo skelbimo publikavimo arba kvietimo pateikti pasiūlymus, kai skelbimas nėra publikuojamas. Numatoma pirkimo vertė skaičiuojama imant visas mokėtinas sumas be pridėtinės vertės mokesčio, į ją įtraukiant visas pirkimo sutarčių pasirinkimo ir atnaujinimo galimybes, kurios turi būti aiškiai numatytos pirkimo dokumentuose.

**Neskaičiuojant pirkimo verčių yra rizika, kad PO/PS neteisingai nustatys pirkimo rūšį ir neteisingai pasirinks pirkimo būdą.**

Bendrovės VP tvarkos apraše nustatyta:

---

*tačiau pirkimo organizatorius turi būti aiškiai paskirtas vienu ar kitu dokumentu, neužtenka abstraktaus nurodymo, kad asmuo „gali būti“ pirkimo organizatoriumi. Siekiant išvengti ginčų – pirkimų organizatorių visuomet turėtų būti paskirtas vadovo įsakymu.“*

13.2. Už pirkimų planavimą atsakingas asmuo, vadovaudamasis Viešųjų pirkimų įstatymo 5 straipsniu ir Numatomos viešojo pirkimo vertės nustatymo metodikos nuostatomis apskaičiuoja numatomų pirkimų vertes.

Pirkimų planavimo funkcija nustatyta Tiekimo vadybininko-saugos ir sveikatos specialisto pareiginių nuostatų 11 p. Nuo 2022-05-19 DS su darbuotoju buvo nutrauka, pirkimo planavimo ir numatomų pirkimo verčių skaičiavimo funkcija kitiems darbuotojams bendrovės direktoriaus tvarkomuoju dokumentu **nepavesta**.

**Audito metu buvo nustatyti ir šioje ataskaitoje aprašyti atvejai, kai atliktų pirkimų ir/ar sudarytų sutarčių vertės viršijo ribą, kai galėjo būti taikomas jų pasirinktas pirkimo būdas.**

**Pažeidžiant VPĮ 5 str., PSĮ 13 str., bendrovės VP tvarkos aprašo 13.2 p. nuostatas, metodikoje nustatyta tvarka nėra skaičiuojama numatomų pirkimų vertė.**

#### **7.4. Planuojant pirkimus bendrovėje neteisingai suprantamas ir parenkamas numatomas pirkimo būdas**

Bendrovės VP planai patvirtinti bendrovės direktoriaus įsakymais:

- 2021 metų VP planas patvirtintas 2021-02-10 įsakymu Nr. V-21.6; plano tikslinimai: 2021-05-07 Nr. V-21.19, 2021-05-28 Nr. V-21.29, 2021-06-23 Nr. V-21.36, 2021-09-29 Nr. V-21.50, 2021-10-04 Nr. V-21.51-1;

- 2022 metų VP planas patvirtintas 2022-03-15 įsakymu Nr. V-5; plano tikslinimai: 2022-08-04 Nr. V-16, 2022-09-29 Nr. V-26, 2022-12-15 V-33, 2022-12-21 Nr. V-43;

- 2023 metų VP planas patvirtintas 2023-01-24 įsakymu Nr. V-5; planas tikslintas 2023-05-18.

2021-2023 m. VPP numatytas pirkimo būdas „Neskelbiama apklausa“ neatitinka MŽVP tvarkos aprašo 21.2.1 p., nuo 2023-01-01 – 24.2.1 p. nuostatų, kur nustatyta, kad mažos vertės **pirkimas neskelbiamos apklausos būdu gali būti vykdomas**, jeigu numatoma pirkimo sutarties vertė yra mažesnė nei 10,0 tūkst. Eur, nuo 2023-01-01 – jeigu numatoma pirkimo sutarties vertė yra mažesnė nei 15,0 tūkst. Eur:

- 2021 m. VPP dalyje „Prekės“ 6, 11, 13, 15, 49 eilutėse, dalyje „Paslaugos“ 17, 21, 27 eilutėse planuojamų pirkimų vertės viršija 10,0 tūkst. Eur, pirkimo būdas numatytas „Neskelbiama apklausa“;

- 2022 m. VPP dalyje „Prekės“ 6, 14, 17 eilutėse, dalyje „Paslaugos“ 9, 17, 27 eilutėse planuojamų pirkimų vertės viršija 10,0 tūkst. Eur, pirkimo būdas numatytas „Neskelbiama apklausa“;

- 2023 m. VPP dalyje „Prekės“ 6, 18, 20, 27 eilutėse, dalyje „Darbai“ 4 eilutėje, dalyje „Paslaugos“ 9 eilutėje planuojamų pirkimų vertės viršija 15,0 tūkst. Eur, pirkimo būdas numatytas „Neskelbiama apklausa“.

2022-2023 m. VPP skiltyje „Pirkimo būdas“ nurodomi pirkimo būdai „neskelbiama apklausa“ ir „CVP IS“. Atkreipiame dėmesį, kad CVP IS yra tik pirkimo organizavimo priemonė, o ne pirkimo būdas.

Pastebime, kad bendrovėje **neteisingai suprantamas skelbiamos apklausos būdas**. Kvietimus apklausiamiesiems tiekėjams išsiunčiant CVP IS priemoneis, bendrovėje laikoma, kad pirkimas yra atliekamas skelbiamas pirkimas. Pažymime, kad tokiais atvejais pirkimai yra atlikti CVP IS priemonėmis, tačiau neskelbiamos apklausos būdu (*neskelbiama apklausa – pirkimo būdas, kai perkančioji organizacija kreipiasi į tiekėjus, kviesdama pateikti pasiūlymus; skelbiama apklausa – pirkimo būdas, kai perkančioji organizacija apie atliekamą pirkimą paskelbia Centrinės viešųjų pirkimų informacinės sistemos (toliau – CVP IS) priemoneis (užpildo skelbimą apie pirkimą, vadovaudamasi Viešųjų pirkimų tarnybos nustatyta tvarka).*

#### **7.5. Bendrovėje pirkimų registruose nustatyta tvarka neužregistruoti visi pirkimai**

**„Viešasis pirkimas** (toliau – pirkimas) – vienos ar daugiau perkančiųjų organizacijų atliekamas prekių, paslaugų ar darbų įsigijimas su pasirinktu (pasirinktais) tiekėju (tiekėjais) sudarant viešojo pirkimo–pardavimo sutartį (sutartis), neatsižvelgiant į tai, ar prekės, paslaugos ar darbai yra skirti viešajam tikslui“.<sup>39</sup>

**„Pirkimo** (ar atskiros pirkimo dalies) ar projekto konkurso **procedūros baigiasi, kai:**

1) sudaroma pirkimo sutartis ir pateikiamas sutarties įvykdymo užtikrinimas, jeigu jo buvo reikalaujama, sudaroma preliminarioji sutartis, sukuriama dinaminė pirkimų sistema arba nustatomas projekto konkurso laimėtojas;

2) atmetamos visos paraiškos, pasiūlymai, projekto konkurso planai ar projektai;

3) nutraukiamos pirkimo ar projekto konkurso procedūros;

4) per nustatytą terminą nepateikiama nė vienos paraiškos, pasiūlymo, projekto konkurso plano ar projekto;

<sup>39</sup> VPĮ 2 str. 37 d.

- 5) baigiasi pasiūlymų galiojimo laikas ir pirkimo sutartis ar preliminarioji sutartis nesudaroma dėl priežasčių, kurios priklauso nuo tiekėjų;
- 6) visi tiekėjai atšaukia pasiūlymus, projekto konkurso planus ar projektus ar atsisako sudaryti pirkimo sutartį<sup>40</sup>

Bendrovės VP tvarkos aprašo 4.13 p. nustatyta, kad „*pirkimų žurnalas – perkančiosios organizacijos nustatytos formos dokumentas (popieriuje ir (ar) skaitmeninėje laikmenoje), skirtas registruoti visus perkančiosios organizacijos atliktus pirkimus*“.

**Pasibaigus pirkimo procedūroms ir sudarius žodinę ar rašytinę pirkimo sutartį, atliktas pirkimas turi būti registruojamas PO ar PS vadovo patvirtintos formos pirkimų registre, jame užfiksuojant sudarytos sutarties maksimalią vertę, t. y. pirkimų registre turi būti registruojami visi per kalendorinius metus vykdyti viešieji pirkimai chronologine tvarka, kuriuos atliko pirkimo organizatorius ar komisija, dėl kurių buvo sudarytos rašytinės ar žodinės sutartys. Pirkimų registro žurnalo duomenys yra pagrindas rengiant kalendorinių metų pirkimų ataskaitą Atn-3.**

7.5.1. Audito metu nustatyta, kad bendrovės pirkimų registravimo žurnale neužregistruoti pirkimai, dėl kurių buvo sudarytos rašytinės pirkimų sutartys, tuo **pažeidžiant** bendrovės VP tvarkos aprašo 4.13 p., 7.4 p., 15.8 p. nuostatas (pirkimų organizatorius registruoja atliktus pirkimus žurnale):

- 2021 m. pirkimų registracijos žurnale neužregistruoti **43 pirkimai, po kurių buvo sudarytos rašytinės sutartys;**

- 2022 m. pirkimų registracijos žurnale **neužregistruoti 48<sup>41</sup> pirkimai, po kurių buvo sudarytos rašytinės sutartys;**

- 2023 m. pirkimų registracijos žurnale **neužregistruota 21 pirkimas, po kurio buvo sudarytos rašytinės sutartys (2023-05-31 duomenimis).**<sup>42</sup>

7.5.2. Bendrovėje nėra sisteminama informacija ir 2021-2023 m. pirkimų registracijos žurnaluose nėra užregistruoti visi pirkimai, po kurių sudaromos žodinės sutartys, o tai **neatitinka** bendrovės VP tvarkos aprašo 4.13 p. nuostatų, kur reglamentuota, kad pirkimų žurnalas skirtas registruoti **visus** perkančiosios organizacijos atliktus pirkimus. Esant šioms aplinkybėms, **negalime įvertinti**, ar žodinės sutartys sudarytos vadovaujantis teisės aktų, reglamentuojančių žodinių sutarčių sudarymą, nuostatomis.

7.5.3. Bendrovėje pirkimai registruojami Pirkimų registravimo žurnale, kuris **neatitinka** bendrovės direktoriaus 2019-01-31 įsakymu Nr. V-19.12 patvirtintos Pirkimų registravimo žurnalo formos. Pastebime, kad bendrovės direktoriaus 2021-08-16 įsakymo Nr. V-21.42 6 p. pirkimų organizatorius buvo įpareigotas pildyti šį žurnalą.

7.5.4. Pastebime, kad 2021-2023 m. pirkimų registravimo žurnaluose ne visi pirkimai užregistruoti **chronologine tvarka**, kas rodo, kad ne visi pirkimai užregistruojami iš karto pasibaigus pirkimo procedūroms.

## 7.6. Didelė dalis bendrovės sudarytų pirkimo sutarčių nebuvo viešinamos

VPT direktoriaus 2017-06-19 įsakymu Nr. 1S-91 patvirtinto Informacijos viešinimo CVP IS tvarkos aprašo 30 p. nustatyta, kad *raštu sudarytą sutartį reikia pavišinti ne vėliau kaip per 15 kalendorinių dienų nuo pirkimo sutarties ar preliminariosios sutarties sudarymo ar jų pakeitimo, bet ne vėliau kaip iki pirmojo mokėjimo pagal ją pradžios. Informaciją apie žodžiu sudarytas sutartis reikia paskelbti ne vėliau kaip per 15 kalendorinių dienų pasibaigus ketvirčiui, per kurį buvo sudaryta atitinkama žodžiu sudaryta sutartis. Bendrovės VP tvarkos aprašo 7.3 p. nustatyta, kad už pirkimų planavimą atsakingas asmuo ne vėliau kaip per 15 dienų nuo pirkimo sutarties ar preliminarios sutarties sudarymo ar pakeitimo, VPT nustatyta tvarka turi paskelbti informaciją apie sudarytas sutartis. Perkančiosios organizacijos, įvykdžiusios pirkimus per VŠĮ CPO LT katalogą, taip pat turi viešinti pagrindines (savo sudarytas) sutartis CVP IS esančioje sutarčių posistemėje. Per VŠĮ CPO LT katalogą įvykdžius pirkimus, PO ir/ar PStaip pat turi viešinti pagrindines (savo sudarytas) sutartis CVP IS esančioje sutarčių posistemėje. Viešinant sutartis CVP IS sutarčių posistemėje nurodoma sutarties galiojimo trukmė su numatytais pratęsimais.*

Pažymime, kad teisės aktų nustatyta tvarka bendrovės sudarytos pirkimų sutartys **nebuvo viešinamos** CVP IS:

7.6.1. Bendrovės 2021 m. Sutarčių registre (DP 4.8) yra užregistruota 110 sutarčių, iš jų – 86 prekių, paslaugų ar darbų pirkimo sutartys ar jų pakeitimai. Išanalizavus ir palyginus sutarčių registre informaciją apie

<sup>40</sup> VPI 29 str. 2 d.

<sup>41</sup> 46 pirkimai, dėl kurių sudarytos rašytinės sutartys užregistruotos Sutarčių registre (DP Nr. 4.8) ir 2 pirkimai, po kurių sudarytos sutartys neužregistruotos sutarčių registre (UAB Megaauto, UAB Hidraulinės sistemos).

<sup>42</sup> Informacijos šaltinis – 2023 m. pirkimo sutarčių registras.

sudarytas ir užregistruotas sutartis su CVP IS skelbiama informacija, nustatėme, kad skelbiama tik 14 pirkimo sutarčių<sup>43</sup>, sudarytų 2021 metais. Kitos raštu sudarytos sutarčių registre užregistruotos 72 sutartys dėl prekių, paslaugų ar darbų pirkimo nebuvo viešinos CVP IS teisės aktų nustatyta tvarka.

7.6.2. Bendrovės 2022 m. Sutarčių registre (DP 4.8) yra užregistruotos 82 sutartys, iš jų – 65 prekių, paslaugų ar darbų pirkimo sutartys. Išanalizavus ir palyginus sutarčių registre informaciją apie sudarytas ir užregistruotas sutartis su CVP IS skelbiama informacija, nustatėme, kad skelbiama tik 16 pirkimo sutarčių<sup>44</sup>, sudarytų 2022 metais. Kitos raštu sudarytos sutarčių registre užregistruotos 49 sutartys ir neužregistruotos 3 sutartys<sup>45</sup> dėl prekių, paslaugų ar darbų pirkimo nėra viešinos CVP IS teisės aktų nustatyta tvarka.

Audito metu, 2023-06-02, buvo pradėtos viešinti 2022 metais sudarytos ir nepaskelbtos pirkimų sutartys.

7.6.3. Bendrovės 2023 m. sutarčių registre užregistruota 30 sudarytų pirkimo sutarčių (2023-05-26 duomenimis). Audito metu nustatyta, kad CVP IS yra paskelbtos tik 2 sutartys, kurios buvo sudarytos pirkimus atlikus skelbiamos apklausos būdu, kitos 28 raštu sudarytos sutartys dėl prekių, paslaugų ar darbų pirkimo nėra viešinos CVP IS teisės aktų nustatyta tvarka.

**Bendrovė, nepaviešiusi 2021 m. – 72, 2022 m. – 52, 2023 m. – 28 raštu sudarytų sutarčių ir neviešindama informacijos apie žodžiu sudaromas sutartis, pažeidė VPĮ 86 str. 9 d., PSĮ 94 str. 9 d.<sup>46</sup> nuostatas ir VPĮ 17 str. 1 d., PSĮ 29 str. 1 d. įtvirtinto skaidrumo principo<sup>47</sup> laikymąsi, Informacijos viešinimo CVP IS aprašo 30 p. nuostatas, bendrovės VP tvarkos aprašo 7.3 p. nuostatas.**

7.6.4. Pastebime, kad 2021-2023 m. sutarčių registrai pildomi ne chronologine tvarka, kas rodo, kad ne visos pirkimų sutartys užregistruojamos iš karto, jas sudarius. Esant šioms aplinkybėms ir atsižvelgiant į audito metu nustatytus atvejus, kai sutartys nebuvo užregistruotos (žr. 3.1, 3.2 p.), **egzistuoja rizika, kad ne visos bendrovės sudarytos pirkimų sutartys yra užregistruotos Pirkimo sutarčių registre.**

## 8. Prekės, paslaugos ir darbai 2021-2023 m. buvo įsigijami nesilaikant teisės aktų reikalavimų

### 2021 metai

8.1. 2021 m. atlikti 9 pirkimai ir sudarytos sutartys dėl pirkimo objektų, kurie nebuvo patvirtinti 2021 m. VPP, tuo pažeidžiant VPĮ 26 str. 1 d., PSĮ 38 str. 1 d. nuostatas, taip pat nebuvo užtikrintas vidaus kontrolės (įskaitant finansų kontrolę) veikimas.

Eil. Nr.	Sutarties data	Tiekėjo pavadinimas	Pirkimo objektas	BVPŽ kodas	Sutarties vertė be PVM	Pastabos
1	2021-01-31	UAB ST LT	Fotovoltinės Saulės elektrinės įranga	09331200-1	20862,00	Pirkimų planas buvo patikslintas tik 2021-06-23 bendrovės direktoriaus įsakymu Nr. V-21.36, papildant jį pirkimu „Fotovoltinės saulės elektrinės įranga ir jos montavimo darbai“ (BVPŽ kodas 09331200-0), 35,0 tūkst. Eur be PVM vertės. 1eilutė-skelbiamas pirkimas, 2 eilutė-neskelbiama apklausa.
2	2021-02-17	UAB Progressus group	Saulės kolektorių pirkimas ir įrengimas	09331100-9	6635,16	
3	2021-02-15	UAB Šiltas langas	PVC gaminiai	44221000-5	1556,00	Pirkimas atliktas neskelbiamos apklausos būdu
4	2021-04-01	UAB Sumeda	Statybos rangos darbai	45000000-0	143 678,47	Pirkimas atliktas per CPO
5	2021-04-09	UAB Stakmė	Apsaugos skydai	44212329-1	5000,00	Pirkimai atlikti neskelbiamos apklausos būdu
6	2021-04-29	UAB Tele 2	Tele ryšio paslaugos	32551400-4	4000,00	
7	2021-05-12	UAB Dojus agro	Traktorius-žoliapjovė	16700000-2	7989,00	
8	2021-07-20	UAB Via Fortis	Transporto ir krovos paslaugos	60000000-8	9500,00	

<sup>43</sup> Sutarčių regstro Nr.1, 31, 41, 53, 76, 77, 79, 82, 96, 103, 105, 107, 108 ir neužregistruota sutartis 2021-07-15 UAB Morning LT.

<sup>44</sup> PIR-36-50 ir PIR-67.

<sup>45</sup> 2022-06-27 UAB Bokštėlis.lt (PIR-51), Megaauto, UAB Hidraulinės sitemos

<sup>46</sup> „Perkančioji organizacija laimėjusio dalyvio pasiūlymą, sudarytą pirkimo sutartį, preliminarią sutartį ir šių sutarčių pakeitimus, išskyrus informaciją, kurios atskleidimas prieštarautų informacijos ir duomenų apsaugą reguliuojantiems teisės aktams arba visuomenės interesams, pažeistų teisėtus konkretaus tiekėjo komercinius interesus arba turėtų neigiamą poveikį tiekėjų konkurencijai, ne vėliau kaip per 15 dienų nuo pirkimo sutarties ar preliminariosios sutarties sudarymo ar jų pakeitimo, bet ne vėliau kaip iki pirmojo mokėjimo pagal jį pradžios Viešųjų pirkimų tarnybos nustatyta tvarka turi paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje”.

<sup>47</sup> „Perkančioji organizacija užtikrina, kad vykdant pirkimą būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo, skaidrumo principų”.

9	2021-08-19	UAB Axioma servisas	Ekonomaizerio šilumokaičio keitimas	42511110-5	18000,00	Pirkimas atliktas neskelbiamos apklausos būdu, vertė be PVM viršijo 10,0 tūkst. Eur
<b>Iš viso pagal prekių, paslaugų ir darbų pirkimo sutartis:</b>					<b>217 220,63</b>	<b>x</b>

8.2. Audito metu nustatytais atvejais atliktų pirkimų vertė yra didesnė, nei suplanuota patvirtintame 2021 m. viešųjų pirkimų plane:

BVPŽ kodas	Pirkimas plane	Planuojama pirkimo vertė, Eur (be PVM)/būdas	Atlikto pirkimo BVPŽ kodas	Atlikto pirkimo objektas	Paslaugos teikėjas	Sudarytų sutarčių vertė, Eur (be PVM)	Pirkimo būdas
72000000-5	IT paslaugos: konsultavimas, programinės įrangos kūrimas, internetas	2999,00 (neskelbiama apklausa)	72590000-7	IT paslaugos	UAB IT Plasta	23958,00	Skelbiamas pirkimas
42100000-0	VŠK-3 katilo siurblio minkšto paleidimo įrenginys, pelenų siurblys, vandens ir nuotekų siurbliai, oro kompresoriai	18 000,00 (neskelbiama apklausa)	42122220-8	Nuotekų siurblių remonto darbai	UAB Eltko	9150,00	Neskelbiama apklausa
			42122220-8	Nuotekų siurblys	UAB Eccue	803,35	Neskelbiama apklausa
			42122220-8	Vandens siurblys	UAB Vandens siurbliai	3960,00	Neskelbiama apklausa
			42122220-8	Siurblys	UAB Eccue	6320,00	Neskelbiama apklausa
<b>Viso:</b>		<b>20 999,00</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>44 191,35</b>	<b>x</b>

Bendrovės VP tvarkos aprašo 14.2-14.3 p. nustatyta, kad parengus pirkimo paraišką, pirkimas derinamas su prevencinę kontrolę atliekančiu asmeniu, kuris pagal jam priskirtą kompetenciją derindamas paraišką patikrina ir įvertina, ar pirkimas numatytas pirkimų plane, ar teisingai parenkamas pirkimo būdas, ar nebus viršyta pirkimų vertė ir kt. Nustatyti dalykai leidžia daryti išvadą, kad **nebuvo vertinama numatoma pirkimo vertė ir nevykdoma prevencinė pirkimų kontrolė**. Taip pat nebuvo užtikrintas **vidaus kontrolės (įskaitant finansų kontrolę) veikimas**.

8.3. Skelbiamos apklausos būdu (skelbimo Nr. 2021-699772) buvo atliktas IT paslaugų (su kompiuteriu susijusių specialistų paslaugų) pirkimas (BVPŽ 72590000). 2021-06-16 sudaryta sutartis Nr. 2021/IT96 su UAB IT Plasta, 23958,00 Eur su PVM, sutarties galiojimas – 3 metai.

Per 2021 m. paslaugos teikėjui sumokėta 5008,31 Eur (su PVM), per 2022 m. – 15 537,10 Eur (su PVM), per 2023 m. sausio-gegužės mėn. – 9703,63 Eur (su PVM), viso nuo sutarties sudarymo 30249,04 Eur (su PVM).

Sutartis sudaryta 3 metams, tačiau mažiau nei per 2 metus šios **sutarties vertė jau yra viršyta**, naujas viešasis pirkimas nebuvo organizuojamas, nauja sutartis sudaryta nebuvo. *Perkančioji organizacija negali viršyti sutarties vertės/viršyti kiekių. Perkančioji organizacija privalo stebėti bei įsivertinti padidėjusį poreikį bei laiku inicijuoti pirkimo procedūras tam, kad būtų sudaryta nauja sutartis (iki išperkant visus kiekius / sutarties vertę).*<sup>48</sup>

8.4. Bendrovės 2021 m. pirkimų žurnale užregistruoti 6 pirkimai, kurių vertė (be PVM) viršija 3,0 tūkst. Eur (4 eilutė: UAB Progressus group, 6635,16 Eur be PVM; 32 eilutė: UAB Via fortis, 9500,00 Eur be PVM; 41 eilutė: UAB Stokker, 8800,0 Eur be PVM; 43 eilutė: UAB Vandens siurbliai, 3200,00 Eur be PVM; 46 eilutė: UAB Eccua, 6320,00 Eur be PVM; 56 eilutė: UAB Hansa flex Hidraulika, 7738,96 Eur be PVM), sudarytos rašytinės sutartys dėl šių pirkimų objektų bendrovės 2021 m. Sutarčių registre neužregistruotos, audito metu pateiktos nebuvo.

Šios aplinkybės leidžia daryti išvadą, kad **viešojo pirkimo procedūros šiais atvejais nebuvo atliktos**. Bendrovės VP tvarkos apraše **nustatyta tvarka** (14.1 p. paraiška gali būti nepildoma pirkimams, kurių metinė vertė mažesnė nei 3,0 tūkst. Eur; 14.8 p. nustatyta, kad tiekėjai gali būti apklausiami žodžiu ir tiekėjų apklausos pažyma gali būti nepildoma, kai pirkimo vertė neviršija 3,0 tūkst. Eur be PVM); visais šiais nurodytais atvejais buvo **pažeistos VPI 86 str. nuostatos**, reglamentuojančios, kad pirkimo sutartis žodžiu gali būti sudaroma tik tada, kai supaprastinto pirkimo sutarties vertė yra mažesnė kaip 3,0 tūkst. Eur (be PVM). Taip pat nebuvo užtikrintas **vidaus kontrolės (įskaitant finansų kontrolę) veikimas**.

<sup>48</sup><https://klausk.vpt.lt/he/lt/articles/360003963080-Nepasibaigus-sutarties-galiojimui-bus-pasiekta-sutarties-vert%C4%97-Ar-tokiu-atveju-galima-toliau-naudotis-turima-sutartimi-ar-reikia-atlikti-nauj%C4%85-vie%C5%A1%C4%85j%C4%AF-pirkim%C4%85->

8.5. MŽVP tvarkos aprašo 21.2.1 p. nustatyta, kad kad pirkimas neskelbiamos apklausos būdu gali būti atliekamas, jei numatoma pirkimo sutarties vertė yra mažesnė kaip 10,0 tūkst. Eur (be PVM).

2021-09-01 sudaryta **neterminuota** prekių pirkimo-pardavimo sutartis Nr. 21/09/01-01 su UAB Eccua, sutartyje nėra aptarta kainodara, prekių kaina ir/ar kiekiai, **nenustatyta sutarties vertė. Pirkimas bendrovės 2021 m. pirkimų registravimo žurnale neužregistruotas, informacija apie pirkimą skelbta nebuvo.** Per 2022 m. šiam tiekėjui už prekes buvo sumokėta 12387,98 Eur, 2023 m. – 3423,96 Eur t. y. daugiau nei 10,0 tūkst. be PVM, kas rodo, kad turėjo būti atliktas skelbiamas pirkimas.

## 2022 metai

8.6. 2022 m. neskelbiamos apklausos būdu atlikti 3 pirkimai ir sudarytos rašytinės sutartys dėl pirkimo objektų, kurie nebuvo patvirtinti 2022 m. viešųjų pirkimų plane, tuo **pažeidžiant** VPI 26 str. 1 d., PSĮ 38 str. 1 d. nuostatas, taip pat nebuvo užtikrintas **vidaus kontrolės (įskaitant finansų kontrolę) veikimas.**

Eil.Nr.	Sutarties data	Tiekėjo pavadinimas	Pirkimo objektas	BVPŽ kodas	Sutarties vertė be PVM	Pastabos
1	2022-02-01	UAB „Indasta”	Statybos darbai (įvažiavimo išdidinimas)	4500000-7	4000,00	Bendrovė nurodė, kad pirkimai numatyti 2021 m. VP plane.
2	2022-01-13	UAB „Vartonas”	Vartų gamyba ir montavimas	45421148-3	1565,00	
3	2022-12-30	UAB „TEEKO consulting”	Saulės kolektorių pirkimas ir įrengimas	45200000-9	5700,00	Bendrovė nurodė, kad pirkimas patvirtintas 2023 m. VP plane.
<b>Iš viso pagal prekių, paslaugų ir darbų pirkimo sutartis:</b>					<b>11 265,00</b>	

Bendrovė nurodė, kad 1-2 eilučių pirkimai buvo patvirtinti 2021 m. VP plane, 3 eilutėje nurodytas pirkimas patvirtintas 2023 m. VP plane. Pastebime, kad 1-2 eilutėse nurodytų pirkimų procedūros nebuvo pradėtos 2021 m., todėl jeigu išliko poreikis įsigyti ankstesniais metais planuotas įsigyti prekes, paslaugas ar darbus, jie turi būti tvirtinami einamųjų metų pirkimų plane.

8.7. Audito metu nustatytais atvejais atliktų pirkimų vertė yra didesnė, nei suplanuota patvirtintame 2022 m. viešųjų pirkimų plane:

BVPŽ kodas	Pirkimas plane	Planuojama pirkimo vertė, Eur (be PVM)/būdas	Atlikto pirkimo BVPŽ kodas	Atlikto pirkimo objektas	Paslaugos teikėjas	Sudarytų sutarčių vertė, Eur (be PVM)	Pirkimo būdas
71319000-7	Daugiabučių namų atnaujinimo ir modernizavimo projekto ekspertizė	3000,00 (neskelbiama apklausa)	71319000-7	Projekto ekspertizė	UAB Statybų ekspertų biuras	3288,00	CPO
			71319000-7	Nuotekų surinkimo tinklų projekto ekspertizė	UAB Pastatų konstrukcijos	3710,00	CPO
34927100-2	Druska keliams barstyti	1000,00 (neskelbiama apklausa)	34927100-2	Druska šaligatvių barstymui	UAB Destra	1619,01	Neskelbiama apklausa
90731400-4	Oro taršos stebėjimo ir matavimo paslaugos	1000,00 (neskelbiama apklausa)	90731400-4	Katilinių išmetamų teršalų matavimai	UAB Ekomodelis	300,00	Neskelbiama apklausa
						1160,00	Neskelbiama apklausa
<b>Viso:</b>		<b>5000,00</b>		<b>x</b>		<b>10 071,01</b>	<b>x</b>

Bendrovės VP tvarkos aprašo 14.2-14.3 p. nustatyta, kad parengus pirkimo paraišką, pirkimas derinamas su prevencinę kontrolę atliekančiu asmeniu, kuris pagal jam priskirtą kompetenciją derindamas paraišką patikrina ir įvertina, ar pirkimas numatytas pirkimų plane, ar teisingai parenkamas pirkimo būdas, ar nebus viršyta pirkimų vertė ir kt. Nustatyti dalykai leidžia daryti išvadą, kad **nevertinama numatoma pirkimo vertė ir nevykdoma prevencinė pirkimų kontrolė.** Taip pat nebuvo užtikrintas **vidaus kontrolės (įskaitant finansų kontrolę) veikimas.**

8.8. MŽVP tvarkos aprašo 14 p. nustatyta, kad „*pirkimo procedūrą atlieka pirkimų organizatorius ar Komisija. <...> Pirkimų organizatorius ir Komisija yra atskaitingi perkančiajai organizacijai ir vykdo tik rašytines jos užduotis bei įpareigojimus*“;

Bendrovės VP tvarkos aprašo 4.3 p. nustatyta, kad *pirkimų iniciatorius – perkančiosios organizacijos vadovo paskirtas organizacijos darbuotojas, kuris nurodė poreikį įsigyti <...>; 4.4. p.: pirkimų organizatorius – perkančiosios*

organizacijos direktoriaus arba jo įgalioto asmens įsakymu paskirtas darbuotojas, kuris organizuoja ir atlieka mažos vertės pirkimus <...>; pirkimų iniciatoriaus funkcijos: 5.4. pildyti viešojo pirkimo paraišką kiekvienam inicijuojamam pirkimui; 14.1. pirkimo iniciatorius kiekvieno inicijuojamo pirkimo procedūroms atlikti pildo pirkimo paraišką <...>; 7.1. vykdyti mažos vertės pirkimų procedūras; 15.6. pirkimo organizatorius pildo Tiekėjų apklausos pažymą <...>; 9.2 p., 14.2 p. – prevencinę pirkimų kontrolę atliekančio asmens pareiga yra derinti pirkimų iniciatoriaus parengtas paraiškas, 14.3 p. – pritarus prevencinę kontrolę atliekančiam asmeniui, paraiška teikiama tvirtinti bendrovės direktoriui, kuris, pasirašydamas paraišką priima sprendimą atlikti pirkimą vienu iš būdų, nustatytų 14.4 p. 14.1.10 p. nustatyta, kad paraiškoje turi būti siūlomi ne mažiau nei 3 siūlomi kviešti tiekėjai, jeigu apie pirkimą nebus skelbiama; 14.1.2 – informacija, ar pirkimas įtrauktas į pirkimų planą. Audito metu nustatyta:

- 4 atvejais 2022 m. pirkimus inicijavo asmenys, kurie bendrovėje nustatyta tvarka **nebuvo paskirti pirkimų iniciatoriais**, tuo pažeidžiant bendrovės VP tvarkos aprašo 4.3 p., 14.1 p. nuostatas (2022 m. pirkimų registravimo žurnalo 9, 29, 27, 28 eilutės);

- 2 atvejais 2022 metais pirkimus atliko projektų vadovas, kuris bendrovės VP tvarkos apraše nustatyta tvarka **nebuvo paskirtas pirkimų organizatoriumi**, tuo pažeidžiant MŽVP tvarkos aprašo 14 p., bendrovės VP tvarkos aprašo 4.4 p., 7.1 p., 15.6 p. nuostatas (2022 m. pirkimų registravimo žurnalo 23, 25 eilutės). Pažymime, kad laikotarpyje nuo 2022-05-19, kai buvo nutraukta sutartis su Tiekimo vadybininku, darbų saugos ir sveikatos specialistu, **kitas pirkimų organizatoriaus bendrovės direktoriaus įsakymu paskirtas nebuvo**;

- 19 atvejų 2022 m. **nebuvo atlikta planuojamų pirkimų prevencinė kontrolė**, tuo pažeidžiant bendrovės VP tvarkos aprašo 9.2, 14.2, 14.3 p. nuostatas (2022 m. pirkimų registravimo žurnalo 1, 2, 3, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 14, 17, 21, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29 eilutės).

Pažymime, kad jeigu nustatyta tvarka būtų vykdoma planuojamų pirkimų prevencinė kontrolė, jos metu būtų nustatyta, kad 3 **pirkimai nebuvo įtraukti į 2022 m. pirkimų planą** ir teikti siūlymai dėl plano papildymo (2022 m. pirkimų registracijos žurnalo 1, 2, 29 eilutės); taip pat būtų pastebėta, kad planuojamų atlikti pirkimų vertė yra didesnė, nei suplanuota patvirtintame 2022 m. viešųjų pirkimų plane;

- 2 atvejais pirkimo užduotyje (paraiškoje) (*dalyje „Pirkimą vykdys <...>“*) ar kitame pirkimo dokumente nėra bendrovės vadovo apsisprendimo kas ir koku būdu turi atlikti pirkimą. Mažos vertės pirkimo pažymos **neparengtos**, todėl nėra aišku, kas atliko pirkimus (2022 m. pirkimų registravimo žurnalo 17, 21 eilutės).

#### 8.9. Bendrovės VP tvarkos aprašo:

- 14.1 p. nustatyta, kad pirkimo iniciatorius kiekvieno inicijuojamo pirkimo procedūroms atlikti pildo pirkimo paraišką, kurią tvirtina perkančiosios organizacijos vadovas. Paraiška gali būti nepildoma pirkimams, kurių metinė vertė mažesnė nei 3,0 tūkst. Eur (be PVM). Paraiškoje nurodomas pirkimo objektas, kiekis, apimtys, maksimali planuojamos sudaryti sutarties vertė, pasiūlymų vertinimo kriterijai, planuojamo pirkimo pradžia, kita pirkimui reikalingą informaciją. Užpildyta paraiška teikiama prevencinę kontrolę atliekančiam asmeniui, vėliau teikiama tvirtinti perkančiosios organizacijos vadovui. Perkančiosios organizacijos vadovas priima sprendimą kam ir koku būdu pavesti atlikti pirkimą;

- 14.8 p., 15.6 p. nustatyta, kad tiekėjai gali būti apklausiami žodžiu ir tiekėjų apklausos pažyma gali būti nepildoma, jeigu pirkimo vertė neviršija 3,0 tūkst. Eur (be PVM).

Pastebime, kad 14.1 p. (*„paraiška gali būti nepildoma <...>“*) nuostata neužtikrina išankstinės finansų kontrolės procedūrų veikimo, nes **nepildant pirkimų paraiškos**, pirkimo organizatorius neturi informacijos apie poreikį įsigyti prekes, paslaugas ar darbus ir pagrindines jų charakteristikas. Taip pat, tokiu atveju **nevykdoma prevencinė pirkimų kontrolė** pagal bendrovės VP tvarkos aprašo 14.2-14.3 p. nuostatas.

**Audito metu nustatyta, kad neatlikus teisės aktuose reglamentuotų viešojo pirkimo procedūrų, raštu buvo sudaryta 10 sutarčių**, kurių vertė viršijo 3,0 tūkst. Eur (be PVM):

Eil. Nr.	Tiekėjas	Sutarties data	Sutarties galiojimas	Sutarties vertė, Eur	Kitos rizikos/pastebėjimai
1	UAB Informatikos ir ryšių technologijos centras	2022-01-03	12 mėn., pratęsimo galimybė 12 mėn.	7986,00	
2	UAB Informatikos ir ryšių technologijos centras	2022-01-03	12 mėn., pratęsimo galimybė 12 mėn.	3775,20	



3	UAB Lankava	2022-01-25	12 mėn. (iki 36 mėn.)	10 000,00	Per 2022 m. apmokėta 5149,89 Eur; per 2023 m. už suteiktas paslaugas bendrovei pateikta sąskaitų faktūrų už 533,79 Eur.
4	AAS BTA Baltic Insurance Company	2022-05-24	12 mėn.	7200,00	
5	UAB Sanistal	2022-05-13	12 mėn.	Nėra kainos, kainodaros ar sutarties vertės	Nuo 2022-05-13 per 2022 m. tiekėjui apmokėta 2865,52 Eur; per 2023 m. už suteiktas paslaugas bendrovei jau pateikta sąskaitų faktūrų už 2495,00 Eur, apmokėta 2648,05 Eur.
6	MB Bigresta	2022-07-19	12 mėn.	10000,0	
7	UAB Lematics	2022-08-11	24 mėn.	1 mėn. ne mažiau 156,00 Eur	
8	UAB Teeko Consulting	2022-08-30	12 mėn.	11906,40 su PVM	
9	UAB Biuro mašinos	2022-09-15	36 mėn.	70 Eur/mėn. + kintama dalis	Sutartis paskelbta CVP IS 2023-06-02, nurodoma sutarties vertė 15,0 tūkst. Eur (be PVM).
10	UAB Megaauto <sup>49</sup>	2022-04-07	36 mėn.	15 000,00	

Šiais nustatytais atvejais pirkimų registracijos žurnale **pirkimai neužregistruoti, nebuvo teikiamos** paraiškos<sup>50</sup> su reikalinga pirkimui atlikti informacija, **nebuvo pildomos** mažos vertės pirkimų pažymos, todėl neaišku dėl kokių pirkimo objektų, kiekių ir apimčių buvo teiktas pirkimo poreikis ir kokia forma, kokia buvo planuojama maksimali sutarčių vertė, kurie ir kiek buvo siūloma tiekėjų, kas priėmė sprendimus dėl tiekėjų, su kuriais buvo sudarytos pirkimų sutartys, parinkimo.

**Pažymime**, kad perkančioji organizacija privalo užtikrinti, kad pirkimą pagrindžiančiuose dokumentuose, būtų pateikiama informacija, kuri leistų įsitikinti priimamų sprendimų pagrįstumu bei teisėtumu.

Tais atvejais, kai sutartyse nebuvo nustatyta sutarties vertė ar maksimalus kiekis, buvo išanalizuotos nuo sutarčių sudarymo už prekes ir/ar paslaugas pateiktos sąskaitos faktūros ir atlikti mokėjimai, siekiant nustatyti faktines sutarčių vertes audito metu. Pažymime, kad **sutartyse turi būti aiški viršutinė riba - arba maksimalus kiekis arba pati maksimali suma, kurios perkančioji organizacija negalės viršyti vykdant sutartį**<sup>51</sup>.

**Bendrovė pažeidė** VPĮ 17 str. 1, 3 d., PSĮ 29 str. 1, 3 d., bendrovės VP tvarkos aprašo 14.1, 14.8, 15.6 p. nuostatas. Neatlikus pirkimo procedūrų **yra rizika**, kad bendrovė **nepagrįstai sudarė palankesnes sąlygas** tam tikriems tiekėjams, kitiems tiekėjams nesudarant galimybės dalyvauti pirkimuose ir teikti pasiūlymus. Taip pat nebuvo užtikrintas **vidaus kontrolės (įskaitant finansų kontrolę) veikimas**.

8.10. MŽVP tvarkos aprašo 21.2.1 p. nustatyta, kad pirkimas neskelbiamos apklausos būdu gali būti atliekamas, jei numatoma pirkimo sutarties vertė yra mažesnė kaip 10,0 tūkst. Eur (be PVM). Audito metu nustatyta, kad **faktinės raštu sudarytų sutarčių vertės viršijo** MŽVP tvarkos apraše nustatytą vertę, kai pirkimai gali būti atliekami neskelbiamos apklausos būdu, tačiau šias sutartis bendrovė **sudarė neatlikusi nustatytų viešojo pirkimo procedūrų, apie pirkimus nustatyta tvarka nepaskelbė:**

- 2022-09-15 buvo sudaryta sutartis Nr. PIR-60 su UAB Biuro mašinos dėl spausdinimo paslaugų. Sutartyje sutarties vertė nenurodyta, tačiau CVP IS 2023-06-02 paviešinus šią pirkimo sutartį, skiltyje „Vertė“ yra įvardinta sudarytos sutarties vertė – 15,0 tūkst. Eur (be PVM);
- 2022-07-19 sudaryta sutartis Nr. PIR-53 su UAB Bigresa, sutarties vertė – 10,0 tūkst. Eur (be PVM), sutarties galiojimo terminas – 12 mėn. Nuo 2022-07-19 per 2022 m. tiekėjui apmokėta 9832,44 Eur; per 2023 m. už suteiktas paslaugas bendrovei jau pateikta sąskaitų faktūrų už 6609,79 Eur. Pagal šią sutartį, 2023-05-19 duomenimis, prekių/paslaugų suteikta už daugiau nei 10,0 tūkst. Eur, t.y. viršyta sutarties vertė;
- 2022-04-07 sudaryta paslaugų teikimo sutartis Nr. 220407 su UAB „Megaauto“, 15,0 tūkst. Eur be PVM vertės. Per 2022 metus nuo sutarties sudarymo už UAB „Megaauto“ suteiktas paslaugas apmokėta

<sup>49</sup> anksčiau galiojusi sutartis sudaryta 2019-05-22 Nr. 190522, 3,0 tūkst. Eur be PVM vertės.

<sup>50</sup> pirkimo paraiška tai yra perkančiosios organizacijos nustatytos formos dokumentas, kuriame pirkimų iniciatorius nurodo pagrindines pirkimo sąlygas ir kitą informaciją, kuri pagrindžia jo priimtų sprendimų atitiktį VPĮ ir kitų pirkimus reglamentuojančių teisės aktų reikalavimams.

<sup>51</sup> <https://klausk.vpt.lt/hc/it/articles/360003985419-Koki%C4%85-reikia-%C4%AFra%C5%A1yti-bendr%C4%85-pirkim%C5%B3-sutarties-vert%C4%99-kai-sutartyje-nurodyta-tik-vieno-prek%C4%97s-vieneto-kaina>

15435,11 Eur, 2023 m. – 6857,86 Eur (pateikta sąskaitų 8016,15). 2023-05-19 duomenimis, UAB „Megaauto“ nuo 2022-04-22 paslaugų suteikė už daugiau nei 15,0 tūkst. Eur be PVM, t.y. viršyta sutarties vertė.

*Perkančioji organizacija negali viršyti sutarties vertės/viršyti kiekių. Perkančioji organizacija privalo stebėti bei įsivertinti padidėjusį poreikį bei laiku inicijuoti pirkimo procedūras tam, kad būtų sudaryta nauja sutartis (iki išperkant visus kiekius / sutarties vertę);<sup>52</sup>*

8.11. Bendrovės 2022 m. pirkimų žurnale užregistruoti 4 pirkimai, kurių vertė (be PVM) viršija 3,0 tūkst. Eur (18 eilutė: UAB „Atitvara“, 3044,63 Eur be PVM; 19 eilutė: UAB Ekovalitas, 3856,00 Eur be PVM; 20 eilutė: UAB Gaivus oras, 3857,75 Eur be PVM; 21 eilutė: UAB „Antara, 3200,00 Eur), tačiau dokumentuota informacija apie atliktas viešojo pirkimo procedūras pateikta nebuvo, sudarytos rašytinės sutartys dėl šių pirkimų objektų audito metu taip pat nepateiktos.

Šios aplinkybės leidžia daryti išvadą, kad **viešojo pirkimo procedūros šiais atvejais nebuvo atliktos (18, 19, 20, 21 eilutės) Bendrovės VP tvarkos apraše nustatyta tvarka (14.1 p. paraiška gali būti nepildoma pirkimams, kurių metinė vertė mažesnė nei 3,0 tūkst. Eur; 14.8 p. nustatyta, kad tiekėjai gali būti apklausiami žodžiu ir tiekėjų apklausos pažyma gali būti nepildoma, kai pirkimo vertė neviršija 3,0 tūkst. Eur be PVM); visais šiais nurodytais atvejais buvo pažeistos VPI 86 str. nuostatos, reglamentuojančios, kad pirkimo sutartis žodžiu gali būti sudaroma tik tada, kai supaprastinto pirkimo sutarties vertė yra mažesnė kaip 3,0 tūkst. Eur (be PVM). Taip pat nebuvo užtikrintas vidaus kontrolės (įskaitant finansų kontrolę) veikimas.**

8.12. VPI 19 str. 1 d., PSI 31 str. 5 d. nustatyta, kad Viešojo pirkimo komisija dirba pagal ją sudariusios perkančiosios organizacijos patvirtintą darbo reglamentą, yra jai atskaitinga ir **vykdo tik rašytines** jos užduotis ir įpareigojimus; bendrovės direktoriaus 2019-01-31 įsakymu Nr. V-19.7 patvirtinto Pirkimo komisijos darbo reglamento 4 p. nustatyta, kad komisija vykdo tik raštiškas ją sudariusio perkančiojo subjekto užduotis. Audito metu 2022 m. nustatytais 5 atvejais, teikiamose paraiškose buvo nurodyta, pirkimą atliks pirkimo organizatorius, šias paraiškas patvirtino bendrovės direktorius, tačiau pagal pateiktus dokumentus matome, kad pirkimus vykdė pirkimo komisija.

Bendrovės veiklos klausimais 2022 m. įsakymų registre neužregistruoti bendrovės vadovo pavedimai/užduotys pirkimo komisijai vykdyti pirkimus. Šiais atvejais bendrovės direktorius tvirtinodamas paraiškas, pirkimą atlikti pavedė pirkimų organizatoriui. Nustatyta tvarka raštu pirkimo komisijai **pavestų užduočių nėra**, todėl nėra aišku, kas ir koku būdu pavedė pirkimo komisijai vykdyti pirkimus, kokios buvo užduotys komisijai suformuluotos. Pažymime, kad **šie pirkimai buvo atlikti pažeidžiant** VPI 19 str. 1 d., PSI 31 str. 1 d., Pirkimo komisijos darbo reglamento 4 p. nuostatas. Po šių pirkimų buvo sudarytos viešojo pirkimo sutartys, kurių vertė 34 328,32 Eur.<sup>53</sup>

8.13. Bendrovės VP tvarkos aprašo 17 p. reglamentuoti pirkimai, atliekami skubos tvarka: *17.1 p. nustatyti atvejai, kada pirkimai gali būti vykdomi skubos tvarka, 17.2 -17.10 p. pirkimų atlikimo tvarka iki sutarties sudarymo, pagal kurią nustatyta, kad skubos atveju, parengta ir pirkimo iniciatoriaus pasirašytą ir vyr. buhalterio vizuota pirkimo paraiška teikiama prevencinę pirkimų kontrolę atliekančiam asmeniui. Jam pritarus paraiška teikiama tvirtinti perkančiosios organizacijos vadovui, kuris prima sprendimą vykdyti pirkimą ar paraišką atmesti.*

2022-04-07 buvo parengta pirkimo užduotis (paraiška) dėl buitinių nuotekų tinklo remonto įvykus avarijai. Paraišką parengė pirkimų iniciatorius, siūlomą tiekėją žodžiu apklausė ir Mažos vertės pirkimo apklausos pažymą parengė pirkimų organizatorius. Analizuojamu atveju buvo kreiptasi į 1 tiekėją (17.6 p.), buvo sudaryta sutartis 16250,00 Eur be PVM su UAB „Inti“.

Pažymime, kad šis **pirkimas skubos tvarka buvo atliktas pažeidžiant** Bendrovės VP tvarkos aprašo 17 p. nuostatas, nes paraiška nebuvo derinta ir vizuota vyr. buhalterio, nustatyta tvarka nebuvo atlikta numatomo atlikti pirkimo prevencinė kontrolė.

Su UAB Inti 2022-04-08 sudarytos sutarties ((be numerio), sutarčių registre suteiktas Nr. PIR-20), 4.1 p. nustatytas sutarties objektas – įrengti netransjėjiniu būdu PE100 PN 10 DN250 vamzdį vietoje esamo asbocementinio vamzdžio. Pateikti Darbų atlikimo aktai Nr. 1, darbų objektas „Kelio sankasos atstatymo darbai <...>“, 1500,00 Eur be PVM, Nr. 2 - „Buitinių nuotekų tinklo remonto darbai <...>“, 16250,00 Eur.

<sup>52</sup><https://klausk.vpt.lt/hc/lt/articles/360003963080-Nepasibaigus-sutarties-galiojimui-bus-pasiekta-sutarties-vert%C4%97-Ar-tokiu-atveju-galima-toliau-naudotis-turima-sutartimi-ar-reikia-atlikti-nauj%C4%85-vie%C5%A1%C4%85j%C4%AF-pirkim%C4%85->

<sup>53</sup> Su UAB Apskaitos ir mokesčių konsultacijos (4600,00 Eur be PVM); su UAB Vileta (4607,20 Eur be PVM); su UAB Foreslita, (2 sutartys: 9994,00 ir 9427,12 Eur be PVM); su UAB TEEKO consulting (5700,00 Eur be PVM).

*Pastebime, kad kelio sankasos darbai sutartyje aptarti nebuvo, papildomas susitarimas prie sutarties nepasirašytas.*

8.14. Neskelbiamos apklausos būdu raštu 2022 metais atlikus pirkimus (BVPŽ 45310000-3 „Elektros instaliacijos montavimo darbai“), 2022-06-15 buvo sudaryta 15 sutarčių su UAB „Deipa“ 230 329,55 Eur (su PVM) vertės, ir 2022-10-24 sutartis su UAB „ESD projektai“ 19237,79 Eur (su PVM) vertės, **visų sudarytų sutarčių vertė – 249 567,39 Eur (su PVM).**

Eil. Nr.	Sutarties data ir Nr.	Tiekėjo pavadinimas	Pirkimo objektas	Sutarties vertė Eur, be PVM	Sutarties vertė Eur, su PVM
1	2022-06-15	UAB „Deipa“	J. Basanavičiaus g. 14	39850,00	48218,50
2	2022-06-15	UAB „Deipa“	S. Daukanto g. 22	15920,00	19263,20
3	2022-06-15	UAB „Deipa“	S. Daukanto g. 24	15920,00	19263,20
4	2022-06-15	UAB „Deipa“	S. Daukanto g. 28	15920,00	19263,20
5	2022-06-15	UAB „Deipa“	Vytauto g. 47	15920,00	19263,20
6	2022-06-15	UAB „Deipa“	Vytauto g. 49	15920,00	19263,20
7	2022-06-15	UAB „Deipa“	Vytauto g. 51	14924,00	18058,04
8	2022-06-15	UAB „Deipa“	Vytauto g. 61	10800,00	13068,00
9	2022-06-15	UAB „Deipa“	S. Daukanto g. 26	9200,00	11132,00
10	2022-06-15	UAB „Deipa“	K. Donelaičio g. 5	7581,00	9173,01
11	2022-06-15	UAB „Deipa“	Kajacikškės k. 10	7200,00	8712,00
12	2022-06-15	UAB „Deipa“	Kajackiškės k. 11	6800,00	8228,00
13	2022-06-15	UAB „Deipa“	Vytauto g. 57	4800,00	5808,00
14	2022-06-15	UAB „Deipa“	Vytauto g. 59	4800,00	5808,00
15	2022-06-15	UAB „Deipa“	K. Donelaičio g. 3	4800,00	5808,00
16	2022-10-24	UAB „ESD Projektai“	Basanavičiaus g. 14A	15899,00	19237,79
<b>Viso:</b>				<b>206 254,00</b>	<b>249 567,39</b>

*VPĮ 4 str. 3 d., PSĮ 12 str. 3 d. reglamentuota, kad mažos vertės viešuoju pirkimu laikomas supaprastintas pirkimas, kai prekių ar paslaugų pirkimo numatoma vertė yra mažesnė kaip 58 000 Eur, o darbų pirkimo numatoma vertė mažesnė kaip 145 000 Eur (be pridėtinės vertės mokesčio);*

*VPĮ 5 str. 3 d., PSĮ 13 str. 3 d. nustatyta, kad perkančioji organizacija/perkantysis subjektas neturi teisės skaidyti pirkimo, jeigu taip galėtų būti išvengta įstatymuose pirkimams nustatytos tvarkos taikymo, išskyrus atvejus, kai tai yra pateisinama dėl šiuose įstatymuose nustatytų priežasčių.*

*VPĮ 17 str. 1 d., PSĮ 29 str. 1 d. nustatyta, kad perkančioji organizacija turi užtikrinti, kad vykdant pirkimus būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo, skaidrumo principų; 2 d. 1 p. - perkančioji organizacija turi siekti, kad prekėms, paslaugoms ar darbams įsigyti skirtos lėšos būtų naudojamos racionaliai; 3 d. - planuojant pirkimus ir jiems rengiantis negali būti siekiama išvengti įstatyme nustatytos tvarkos taikymo ar dirbtinai sumažinti konkurenciją. Laikoma, kad konkurencija yra dirbtinai sumažinta, kai pirkimu nepagrįstai sudaromos palankesnės ar nepalankesnės sąlygos tam tikriems tiekėjams.*

Už viešųjų pirkimų rūšies ir teisingo pirkimo būdo parinkimą yra atsakinga pirkimą vykdanti perkančioji organizacija, todėl iki viešųjų pirkimų pradžios turi paskaičiuoti numatomo pirkimo vertę, kad parinktų teisingą pirkimo būdą.

Nors su ta pačia bendrove (UAB Deipa) 6 sudarytų sutarčių pirkimų vertės neviršija 10,0 tūkst. Eur be PVM ir formaliai neprieštaruoja MŽVP tvarkos aprašo 21.2.1 punkto nuostatomis, kurios nustato neskelbiamos apklausos vykdymo sąlygas, tačiau nustatytos aplinkybės leidžia daryti išvadą, kad bendrovė dirbtinai išskaidė faktinės, realios pirkimo sutarties vertę, siekdama išvengti VPĮ pirkimų vykdymo tvarkos, nes:

1. Inicijuodama pirkimus bendrovė žinojo apie visų pirkimų poreikį ir apimtį iš anksto, nes 2022-06-07 UAB Deipa pateikė vieną bendrą pasiūlymą dėl visų 15 daugiabučių namų, dėl kurių buvo sudarytos atskiros sutartys.
2. Pirkti darbai yra tapatūs, visų sudarytų sutarčių objektas „daugiabučio namo Elektros skydų ir magistralinių el. kabelių keitimas“.
3. Išanalizavus sudarytas pirkimų sutartis nustatėme, kad sutartiniai įsipareigojimai ir įgyvendinimo terminai yra analogiški (iki 2022-11-30), visi pagal pirkimus įsigijami darbai turi būti užbaigti tuo pačiu laikotarpiu.
4. Visų pirkimų sutarčių pasirašymo data – 2022-06-15, t. y. visos sutartys pasirašytos tą pačią dieną.

Bendrovė pažeidė VPĮ 26 str. 1 d., PSĮ 38 str. 1 d. nuostatas, kur nustatyta, kad **pirkimų planas turi būti tikslinamas ir pirkimų suvestinė skelbiama iki pirkimo procedūrų pradžios**, ne vėliau kaip per 5 darbo dienas, nes bendrovės 2022 m. pirkimų planas buvo patikslintas tik 2022-12-21 bendrovės direktoriaus įsakymu Nr. V-35, jį papildant pirkimu „Elektros instaliacijos montavimo ir elektros įrengimo darbai“ (BVPŽ 45310000-3), 252 000,00 Eur vertės (be PVM).

Bendrovė **pažeidė** VPĮ 17 str. 1 d., PSĮ 29 str. 1 d. įtvirtintus skaidrumo ir lygiateisiškumo principus, nes viešai nepaskelbė apie pirkimus ir nesudarė galimybių, visiems norintiems rangovams dalyvauti pirkimuose ir pateikti pasiūlymus; VPĮ 17 str. 3 d., PSĮ 29 str. 1 d., kur nustatyta, kad planuojant pirkimus ir jiems rengiantis negali būti siekiama išvengti šiame įstatyme nustatytos tvarkos taikymo ar dirbtinai sumažinti konkurenciją. Laikoma, kad konkurencija yra dirbtinai sumažinta, kai pirkimu nepagrįstai sudaromos palankesnės ar nepalankesnės sąlygos tam tikriems tiekėjams.

Bendrovė pažeidė VPĮ 5 str. 3 d., PSĮ 13 str. 3 d. nuostatas, nes skaidydama pirkimą išvengė įstatyme pirkimui nustatytos tvarkos taikymo.

Bendrovė, neužregistruodama įvykdytų pirkimų žurnale, pažeidė bendrovės VP tvarkos aprašo nuostatas (4.13. *pirkimų žurnalas – perkančiosios organizacijos nustatytos formos dokumentas, skirtas registruoti visus atliktus perkančiosios organizacijos pirkimus; 7.4 p. – pirkimų organizatorius ar komisija registruoja visus atliktus pirkimus.* ).

Pastebime, kad bendrovės VP tvarkos aprašo 21.1 p. numatytas pirkimų proceso galimas rizikos veiksnys – neskelbiamo pirkimo būdo pasirinkimas; 22 p. nustatyta, kad pirkimų prevencinę kontrolę atliekantis asmuo prevenciniam patikrinimui gali pasirinkti tiek visą pirkimą, tiek atskirus jo etapus. Nustatyti dalykai leidžia daryti išvadą, kad **prevencinė atliekamų pirkimų kontrolė vykdoma nebuvo**, taip pat nebuvo užtikrintas **vidaus kontrolės (įskaitant finansų kontrolę) veikimas**.

8.15. 2022-08-30 sudaryta sutartis Nr. PIR-59 12 mėn. su UAB TEEKO consulting. Sutarties 2.1 p. numatyta sutarties vertė 11906,40 Eur (su PVM) vertė, **kainodara ar įkainiai už teikiamas konkrečias paslaugas nenustatyti**. Pastebime, *kad nustatant kainodaros taisykles, jos turi būti apibrėžtos aiškiai ir nedviprasmiškai, kad nekiltų ginčų dėl sutartyje numatytų prekių, paslaugų ar darbų įkainojimo ir atsiskaitymo už juos*<sup>54</sup>.

Atliktas pirkimas pirkimų žurnale neužregistruotas, paslaugos teikėjo atranka nebuvo vykdoma nustatyta tvarka.

Sutarties techninės specifikacijos 1.1 p. reglamentuotas bendras sutarties uždavinys – prekių ir paslaugų supaprastintų viešųjų pirkimų ir darbų mažos vertės pirkimų organizavimas, pirkimo dokumentų rengimas pagal užsakovo pateiktas technines specifikacijas bei viešųjų pirkimų vykdymas; 1.2 p. –uždaviniai:

1.2. **Konkretūs uždaviniai.**

Paslaugos pagal šią sutartį susideda iš šių konkrečių uždavinių:

- Paslaugos pagal šią sutartį susideda iš šių konkrečių uždavinių:
- parengiamieji pirkimo darbai – pagal Užsakovo pateiktą paraišką (informacija apie tam tikrų prekių, paslaugų arba darbų poreikį) išgryninami poreikiai (Istaiga – darbuotojai – naudotojų lūkesčiai – vieši interesai), suplanuojamas biudžetas (atliekama rinkos analizė), sudaroma pirkimo komisija (jei taikoma);
- pirkimo būdo parinkimas – vadovaujantis VPT Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodika pirkimų vertčių apskaičiavimas, pirkimų būdų nustatymas ir pirkimų integravimas ir įtraukimas į bendrą įstaigos metinį prekių, paslaugų ir darbų pirkimo planą;
- pirkimo dokumentų parengimas – priklausomai nuo pirkimo būdo, vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu ir susijusiais reglamentais, suformuojamai ir parengiami atitinkami pirkimo dokumentai, suformuojami atitinkami kvalifikacijos reikalavimai tiekėjams (reikalavimai, pagal kuriuos bus tikrinamas tiekėjų pajėgumas), integruojama Užsakovo pateikta techninė specifikacija (jei reikia, atliekami techninės specifikacijos koregavimai, tikslinimai), parenkami tiekėjų atrankos kriterijai ir kitos būtinos sąlygos (pirkimo sąlygos=skelbimas=sutarties projektas);
- pasiūlymų vertinimo procedūra – įvertinama tiekėjų kvalifikacija (tikrinama, ar tiekėjų kvalifikacija atitinka pirkimo dokumentų reikalavimus pagal Europos bendrąjį viešųjų pirkimų dokumentą), įvertinamas tiekėjo pasiūlymas (tikrinama, ar tiekėjo pateiktas pasiūlymas atitinka pirkimo dokumentus (pasiūlyta tai, ko prašoma ir t.t.)) ir įvertinama laimėtojo kvalifikacija (patikrinami laimėtojo kvalifikacijos dokumentai) arba
- pasiūlymų vertinimo procedūra – mažos vertės pirkimo atveju, kai pirkimas atliekamas neskelbiamos apklausos būdu, ir tiekėjų kvalifikacija netikrinama bei pasiūlymus vertinant pagal mažiausios kainos kriterijų, įvertinamas tiekėjo pasiūlymas (tikrinama, ar tiekėjo pateiktas pasiūlymas atitinka apklausos dokumentus (pasiūlyta tai, ko prašoma ir t.t.));
- pirkimo sutarties sudarymas – Pirkimo sutartis, kai ji sudaroma raštu, turi būti parengta vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 87 str., bei atitikti pirkimo sąlygas ir skelbtą

Per 2022 m. buvo pateiktos ir apmokėtos 3 sąskaitos faktūros (po 992,20 Eur, viso 2976,60 Eur), per 2023 m. – 6 sąskaitos faktūros (po 992,20 Eur, viso 5953,20 Eur). Pagal pateikiamas ir apmokamas sąskaitas faktūras matome, kad kas mėnesį yra mokamas fiksuotas paslaugos mokestis – 992,20 Eur (su PVM).

Prie sąskaitų faktūrų pateikiami paslaugų perdavimo-priėmimo aktai, kuriuose suteiktos paslaugos nurodomos abstrakčiai: „*paslaugos teikėjas <...> suteikė viešųjų pirkimų konsultavimo paslaugas. Šiuo aktu*

<sup>54</sup> <https://klausk.vpt.lt/hc/lt/articles/441133641874-Ar-vykdamas-ma%C5%BEos-vert%C4%97s-pirkimus-ir-rengiant-sutarties-projekt%C4%85-privalau-vadovautis-Kainodaros-taisykli%C5%B3-nustatymo-metodika->

patvirtiname, kad pagal <...sutartį...> paslaugų teikėjo įsipareigojimai įvykdyti tinkamai. Paslaugos atliktos laiku ir kokybiškai. Užsakovas pretenzijų neturi“. Paslaugų perdavimo-priėmimo aktus pasirašo bendrovės direktorius.

Bendrovės užklausus, kokias konkrečias paslaugas teikė šis paslaugos teikėjas, el. p. buvo gautas atsakymas:

„Įmonės UAB Teeko consulting konsultantai atlieka pastovų įmonės darbuotojų konsultavimą kokį pirkimo būdą pasirinkti konkrečiu pirkimo atveju, kokie dokumentai turi būti parengti, kokie yra procedūriniai niuansai vykdant vienus ar kitokius pirkimus. Taip pat konsultantai atlieka mūsų parengtų pirkimo dokumentų ir techninės specifikacijos vertinimą prieš pirkimo proceso paleidimą CVP IS. Taip pat konsultantai teikia informaciją kokias ataskaitas, kada ir kaip reikia pateikti pagal VP įstatymų reikalavimus.

2022 m. konsultavo ir padėjo rengti dokumentus vykdant pirkimus per CVP IS:

644012 - Kazlų Rūdos miesto privačių namų nuotekų surinkimo tinklų tiesimo ir prijungimo prie esamos centralizuotos infrastruktūros pirkimas. Pirkimas nebuvo sėkmingas dėl per didelės pasiūlytos kainos. Konsultantai CVP IS suformavo pirkimo procesą, dalyvavo techninės specifikacijos rengime, kontroliavo pirkimo eigą, derino su mumis atsakymus į tiekėjų paklausimus, juos pateikdavo CVP IS, padėjo parengti VP komisijos protokolus ir juos pateikė CVP IS. Pirkimas sustabdytas 2023-01-11.

2023 m. konsultavo ir padėjo rengti dokumentus vykdant pirkimus per CVP IS:

648523 - Asenizacinio automobilio pirkimas. Pirkimas sustabdytas dėl keičiamų pirkimų sąlygų.

649608 - Asenizacinio automobilio pirkimas. Pirkimas įvyko. CVP IS suformavo pirkimo procesą, dalyvavo techninės specifikacijos rengime, kontroliavo pirkimo eigą, padėjo parengti VP komisijos protokolus ir juos pateikė CVP IS. Taip pat atliko pasirašytos sutarties viešinimą.

656289 - Kazlų Rūdos miesto privačių namų nuotekų surinkimo tinklų tiesimo ir prijungimo prie esamos centralizuotos infrastruktūros pirkimas. Pirkimas įvyko. CVP IS suformavo pirkimo procesą, dalyvavo techninės specifikacijos rengime, kontroliavo pirkimo eigą, derino su mumis atsakymus į tiekėjų paklausimus, tiekėjų pretenzijas, juos pateikdavo CVP IS, padėjo parengti VP komisijos protokolus ir juos pateikė CVP IS. Taip pat konsultavo pasirašytos sutarties viešinimo klausimais.

Be to 2023 m. planuojami daugiabučių namų renovacijos darbų pirkimai, kiti stambesni pirkimai, todėl viešųjų pirkimų poreikio tempai tik didės.

Kadangi pagal VP įstatymus įmonė turi turėti viešųjų pirkimo darbuotojų turintį atitinkamą pažymėjimą, tai VP konsultantai sprendžia šią problemą, konsultuodami padeda mūsų darbuotojams vykdyti VP procedūras taip taupant kitų darbuotojų darbo laiką ir finansines bendrovės sąnaudas“.

**Šioje ataskaitos dalyje yra nurodyti neatitikimai, pažeidimai dėl: pirkimų planavimo, pirkimo būdų parinkimo, atliktų pirkimų dokumentavimo, sutarčių sudarymo ir viešinimo, numatomų sudaryti pirkimo sutarčių verčių apskaičiavimo, pirkimų komisijos veiklos vykdymo ir kt. Pažymime, kad neatitikimai ir pažeidimai yra taip pat laikotarpyje nuo 2022-08-30, kai paslaugą teikia šis paslaugos teikėjas.**

Bendrovė nurodo, kad pagal sutartį taip pat teikiama viešųjų pirkimo specialisto su turima reikalinga kvalifikacija paslauga. Taip pat grindžiamas poreikis siejamas su ateinančiu laikotarpiu numatomais pirkimų apimčių padidėjimais. Pastebime, kad šios nurodytos aplinkybės siejamos su 2023 m. veikla viešųjų pirkimų srityje, tačiau ir 2022 m. buvo mokamas tas pats fiksuotas užmokesčio dydis kas mėnesį, tačiau paslaugų perdavimo-priėmimo aktuose nenurodytos teiktos paslaugos, jų kiekiai, apimtys, sutartyje taip pat neapkalbėta teikiamų paslaugų įkainiai. **Esant šioms išvardintoms aplinkybėms vertiname, kad bendrovės lėšos (8929,80 Eur) naudojamos nepagrįstai, netaupiai ir neefektyviai.**

8.16. Vienas iš būdų siekti viešųjų pirkimų procedūrų skaidrumo, o taip pat jų veiksmingumo didinimo ir viešiesiems pirkimams skirtų lėšų racionalaus naudojimo, konkurencijos didinimo ir korupcijos viešuosiuose pirkimuose pasireiškimo galimybių mažinimo, yra pirkimai per CPO. Centralizuoto viešojo pirkimo pranašumas yra ne tik spartesnės procedūros, siekiant pagrindinio viešųjų pirkimų tikslo, bet ir sutaupytos lėšos bei tarnautojų darbo laikas, kuris gaištamas rengiant pirkimo dokumentus, tikrinant tiekėjų kvalifikaciją ir pan.

VPĮ 82 str. 2 d. nustatyta, kad: „Perkančioji organizacija, išskyrus <...> privalo įsigyti prekių, paslaugų ir darbų šio straipsnio 1 dalyje nurodytu būdu <...>“. Jei vykdomas ne mažos vertės pirkimas, arba jeigu vykdomas mažos vertės pirkimas ir sudaromos sutarties vertė viršija 10,0 tūkst. Eur (be PVM), perkančioji organizacija turi pareigą pirkti per CPO, jeigu kataloge galimos įsigyti prekės, paslaugos ar darbai atitinka jo poreikius ir pirkimo vykdytojas negali prekių, paslaugų ar darbų įsigyti efektyvesniu būdu racionaliai naudodama tam skirtas lėšas.

Šio reikalavimo galima nesilaikyti tik tuomet, kai prekes, paslaugas ar darbus rinkoje galima įsigyti efektyvesniu būdu racionaliai naudojant tam skirtas lėšas arba jeigu prekės, paslaugos ar darbai siūlomi CPO neatitinka perkančiosios organizacijos poreikių, tačiau šias aplinkybes, perkančioji organizacija privalo realiai pagrįsti. **Formalūs, abstraktūs, prielaidomis grindžiami pagrindimai nėra pakankami**<sup>55</sup>.

Bendrovės VP tvarkos apraše nustatyta pirkimų iniciatoriaus pareiga pagrįsti:

<sup>55</sup> <https://klausk.vpt.lt/hc/lt/articles/115005398309-Nusprendus-nepirkti-i%C5%A1-V%C5%A1%C4%AE-CPO-LT-katalogo-ar-yra-reikalingas-pagrindimas-Kam-j%C4%AF-pateikti->

5.3.2. pirkimą vykdyti nesinaudojant CPO elektroniniu katalogu. Kartu turi būti pateikiamas šio siūlymo argumentuotas paaiškinimas ir motyvai atlikti pirkimą nesinaudojant CPO elektroniniu katalogu. Jeigu Perkančioji organizacija pagal teisės aktus privalo užtikrinti, kad prekių, paslaugų ir darbų pirkimai būtų vykdomi naudojantis CPO elektroniniu katalogu tais atvejais, kai jame siūlomos prekės, paslaugos ar darbai atitinka Perkančiosios organizacijos poreikius;

5.4. nilduti viešojo pirkimo paraiška kiekuanam iniciuojamam pirkimui;

Bendrovė 2022 m. per CPO atliko tik 4 pirkimus, po kurių buvo sudarytos sutartys su: UAB Pastatų konstrukcijos (2022-02-24, 5700,00 Eur (be PVM)); UAB Statinio projektavimo studija (2022-04-23, 8200,00 Eur (be PVM)); UAB Statybų ekspertų biuras (2022-08-18, 3288,00 Eur (be PVM)); UAB ESD Projektai (2022-10-24, 19237,79 Eur (be PVM)).

2022 m. Sutarčių registre užregistruota 65 prekių, paslaugų ir darbų pirkimo sutartys; pirkimų registracijos žurnale užregistruoti 48 pirkimai, po kurių sudarytos rašytinės sutartys. Audito metu buvo pateikti dokumentai, įrodantys atliktas viešųjų pirkimų procedūras tik dėl 26 atliktų pirkimų. Šių pirkimų paraiškose formaliai nurodyta, kad pirkimas nevykdomas per CPO katalogą, nes pirkimo sutarties vertė neviršija 10,0 tūkst. Eur arba, kad pirkimo objekto nėra CPO kataloge. Kitais pirkimų atvejais nebuvo teikiamos net pirkimo paraiškos, kuriose nors formaliai buvo pažymėtos priežastys.

Esant nustatytiems dalykams vertiname, kad bendrovė **vangiai vykdo pareigą pirkti per CPO katalogą, o atsisakymai vykdyti šią pareigą nėra pagrįsti** bendrovės VP tvarkos aprašo 5.3.2 p. nustatyta tvarka.

## 2023 metai

8.17. VPĮ 19 str. 1 d., PSĮ 31 str. 5 d. nustatyta, kad Viešojo pirkimo komisija dirba pagal ją sudariusios perkančiosios organizacijos patvirtintą darbo reglamentą, yra jai atskaitinga ir **vykdo tik rašytines** jos užduotis ir įpareigojimus; bendrovės direktoriaus 2019-01-31 įsakymu Nr. V-19.7 patvirtinto Pirkimo komisijos darbo reglamento 4 p. nustatyta, kad komisija vykdo tik raštiškas ją sudariusio perkančiojo subjekto užduotis“.

8.17.1. 2023 m. pirkimo komisija vykdė skelbiamą pirkimą „Kazlų Rūdos miesto privačių namų nuotekų surinkimo tinklų tiesimas ir prijungimas prie esamos centralizuotos infrastruktūros (II etapas) (pirkimų komisijos protokolai). Pažymime, kad pirkimo komisijai **nebuvo raštu pavesta užduotis** vykdyti šį pirkimą. Sudaryta sutartis 2023-04-12 Nr. PIR-23 su UAB Geovizija, 79 700,00 Eur (be PVM);

8.17.2. 2023 m. pirkimo komisija vykdė skelbiamą pirkimą „Asenizacinio automobilio pirkimas“ (pirkimų komisijos protokolai). Pažymime, kad pirkimo komisijai **nebuvo raštu pavesta užduotis** vykdyti šį pirkimą. Sudaryta sutartis 2023-03-10 Nr. PIR-18 su K.Urbanavičiaus IĮ, 78 166,00 Eur (su PVM).

Bendrovės 2022-2023 m. įsakymų veiklos klausimais registre neužregistruoti bendrovės vadovo pavedimai/užduotys pirkimo komisijai vykdyti pirkimus. Audito metu nustatytais atvejais bendrovės direktorius tvirtino paraiškas, kuriose numatyta, kad pirkimus organizuos pirkimų organizatorius, todėl nėra aišku, kas ir koku būdu pavedė pirkimo komisijai vykdyti pirkimus, kokios buvo užduotys komisijai suformuluotos. Pažymime, kad **šie pirkimai buvo atlikti pažeidžiant** VPĮ 19 str. 1 d., PSĮ 31 str. 5 d., Pirkimo komisijos darbo reglamento 4 p. nuostatas.

8.18. 2023-03-02 neskelbiamos apklausos būdu atlikti 4 pirkimai ir sudarytos atskiros sutartys su UAB Elremta Mastermann dėl 2 generatorių (16 kW ir 48 kW) įsigijimo pagal BVPŽ 31120000-3, 12330,00 Eur 13940,00 Eur (be PVM), generatoriaus (46 kW) montavimo ir derinimo (BVPŽ 5111200-5) (6980,00 Eur (be PVM), generatoriaus (16 kW) automobilinės priekabos (BVPŽ 34200000-9) (2900,00 Eur (be PVM) pirkimo.

Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 24.2.1 p. nustatyta, kad neskelbiamos apklausos būdu pirkimas gali būti atliekamas, jeigu pirkimo vertė neviršija 15,0 tūkst. Eur be PVM.

Visais šiais nurodytais atvejais pirkimo procedūras nuo poreikio formavimo iki tiekėjų atrankos atliko tas pats asmuo: paraiškas (užduotis) 2023-02-03 parengė, tiekėjų atranką atliko ir 2023-02-21 Mažos vertės pirkimų pažymas užpildė projektų vadovas. Atkreipiame dėmesį, kad ir VPT rekomenduoja, kad to paties pirkimo iniciatorius ir organizatorius turėtų būti skirtingi asmenys, taip siekiant sumažinti klaidų ar neteisėtų

veikų riziką<sup>56</sup>.

Pažymime, kad pirkimus atliko projektų vadovas, kuris **nepaskirtas pirkimų iniciatoriumi ir pirkimų organizatoriumi**, tuo **pažeidžiant** MŽVP tvarkos aprašo 17 p., bendrovės VP tvarkos aprašo 5.4 p., 7 p., 15.6 p. nuostatas.

Bendrovė nurodė, kad „*Perkami iš principo skirtingi generatoriai. Vienas stacionarus, kad užtikrinti Kazlų Rūdos pagrindinės vandenvietės nepertraukiamą darbą, jei Kazlų Rūdoje dingtų elektra. Kitas – kilnojamas, kad užtikrinti nutolusių padalinių darbą (vandenviečių ar valymo įrenginių) jei jiems nebūtų tiekiama elektra*“. Pirkimo paraiškose dėl generatorių pirkimo pažymėta, kad pirkimai neorganizuojami per CPO, nes kataloge nėra šių pirkimo objektų. Pažymime, kad CPO kataloge šie pirkimo objektai yra: <https://katalogas.cpo.lt/kategorijos/elektros-generatoriai1/cpo>.

Pastebime, kad inicijuodama pirkimą bendrovė žinojo apie visų pirkimų poreikį ir apimtis iš anksto, nes: pirkimų paraiškos dėl 2 generatorių pirkimo, dėl 1 iš generatorių (48 kW) montavimo ir derinimo ir automobilinės priekabos pirkimo kitam generatoriui (16 kW) parengtos tą pačią dieną – 2023-02-03, todėl iš anksto buvo aiškus pirkimo poreikis dėl visų 4 pirkimo objektų; tiekėjų apklausa atlikta ir Mažos vertės pirkimo pažymos dėl visų 4 pirkimo objektų parengtos tą pačią dieną – 2023-02-21; pirkimo sutarčių pasirašymo data ta pati – 2023-03-02.

VPĮ 11 str. 1 d. 1 p., PSĮ 20 str. 1 d. 1 p. reglamentuota, kad gali būti atliekami ir mišrūs pirkimai, jeigu pirkimo objektas yra darbai kartu su paslaugomis ir (arba) prekėmis <...>. Pirkimo paraiškos teikimo ir tiekėjų apklausos vykdymo metu buvo aišku, kad vienam iš perkamų generatorių bus reikalinga montavimo ir derinimo paslauga, kitam generatoriui – automobilinė priekaba.

Pastebime, kad pagal sudarytas pirkimo sutartis, 2 generatorių (BVPŽ 31120000-3) bendra vertė sudaro 26270,00 Eur (be PVM), generatoriaus (16 kW) ir automobilinės priekabos bendra vertė sudaro 15230,00 Eur (be PVM), generatoriaus (48 kW) ir montavimo bei derinimo paslaugų bendra vertė sudaro 20920,00 Eur (be PVM), t. y. pirkimus organizuojant neišskaidžius į atskiras dalis, vertė viršija MŽVP tvarkos aprašo 24.2.1 p. nustatytą neskelbiamos apklausos būdu galimo atlikti pirkimo vertę.

Esant nurodytiems dalykams **yra rizika** dėl lygiateisiškumo ir skaidrumo principų įgyvendinimo (VPĮ 17 str. 1 d., PSĮ 29 str. 1 d.) bei dirbtinai sumažintos konkurencijos (VPĮ 5 str. 3 d., 17 str. 3 d., PSĮ 13 str. 3 d.). Pastebime, kad bendrovės VP tvarkos aprašo 21.1 p. numatytas pirkimų proceso galimas rizikos veiksnys – neskelbiamos pirkimo būdo pasirinkimas.

Pagal bendrovės pateiktus pirkimų vykdymo dokumentus (pirkimų paraiškas (užduotis) ir mažos vertės pirkimo apklausos pažymas) matome, kad neskelbiamos apklausos būdu dėl visų 4 pirkimų buvo kreiptasi ir gauti komerciniai pasiūlymai iš tų pačių 3 tiekėjų.

### **2019-2020 metai**

8.19. VPĮ 86 str. 5 d., PSĮ 94 str. 5 d. nustatyta, kad sudaromoje pirkimo sutartyje turi būti nustatomas ne ilgesnis kaip 3 metų nuo sutarties sudarymo prekių tiekimo, paslaugų teikimo, darbų atlikimo laikotarpis <...>. Šiose įstatymų dalyse nustatytos aplinkybės, kada sutarčių galiojimo terminas gali būti ilgesnis.

Bendrovė 2022 metais prekes, paslaugas ir darbus pirkė pagal 2019-2020 m. sudarytas sutartis, kuriose nenustatytas arba nustatytas neterminuotas sutarties galiojimo laikas: 2019-10-15 Nr. KRŠT/6 su UAB Gitana, 2019-01-23 Nr. 2197 su UAB Sabelijos prekyba, 2020-02-25 Nr. KRŠT/7 su UAB Sabelija, 2020-05-04 Nr. 2020-13 su UAB Garfus, 2020-02-07 Nr. 01-1-20/S su UAB VL Rental.

Pažymime, kad šios sutartys **neatitinka** teisės aktais nustatytų aplinkybių, kada jų galiojimo laikas gali būti ilgesnis nei 3 metai.

8.20. MŽVP tvarkos aprašo 21.2.1 p. nustatyta, kad pirkimas neskelbiamos apklausos būdu gali būti atliekamas, jei numatoma pirkimo sutarties vertė yra mažesnė kaip 10,0 tūkst. Eur (be PVM). Audito metu nustatyta, kad **faktinės raštu sudarytų sutarčių vertės viršijo** MŽVP tvarkos apraše nustatytą vertę, kai pirkimai gali būti atliekami neskelbiamos apklausos būdu, tačiau **apie šiuos pirkimus nustatyta tvarka bendrovė nepaskelbė**. Planuojant ir atliekant pirkimus, **nebuvo įvertintos planuojamų sudaryti sutarčių vertės ir neteisingai buvo parinktas pirkimo būdas**:

<sup>56</sup> <https://klausk.vpt.lt/hc/lt/articles/360002368880-Ar-pirkim%C5%B3-iniciatorius-ir-pirkim%C5%B3-organizatorius-gali-b%C5%ABti-vienas-ir-tas-pats-asmuo->

- 2019-10-15 buvo sudaryta sutartis Nr. KRŠT/6 su UAB Gitana, sutarties vertė nenustatyta. Sutarties 7.6 p. nustatyta, kad sutartis galioja neterminuotai. Per 2021 m. pagal šią sutartį apmokėta 8602,20 Eur, per 2022 m. 7692,95 Eur, per 2023 m. (iki 2023-05-05) 2364,59 Eur, t. y. daugiau nei 10,0 tūkst. be PVM;
- 2020-10-02 buvo sudaryta sutartis su UAB Artakija, sutarties vertė nenustatyta. Sutarties 11.1 p. nustatytas sutarties galiojimas – 12 mėn., numatyti pratęsimai iki 36 mėn. Vien per 2022 m. tiekėjui sumokėta 13401,57 Eur (su PVM), per 2023 m. (iki 2023-05-05) – 5946,75 Eur, t. y. daugiau nei 10,0 tūkst. be PVM (net neskaičiuojant 2020-2021 m. mokėjimų);
- 2020-05-04 buvo sudaryta sutartis Nr. 2020-13 su UAB Garfus, sutarties vertė nenustatyta. Per 2022 m. tiekėjui sumokėta 24301,02 Eur (su PVM), per 2023 m. (iki 2023-05-05) – 9246,34 Eur.

8.21. Vadovaujantis VPĮ 86 str. 5 d., **sutartys yra negaliojančios, pirkimo procedūros neatliktos ir naujos sutartys nesudarytos**, tačiau prekės ir toliau perkamos pagal šias anksčiau sudarytas sutartis:

- 2021-01-23 buvo pasirašytas priedas Nr. 2 prie 2019-01-23 sutarties Nr. 2197, sudarytos su UAB Sabelija, numatytas sutarties priedo galiojimo laikas – 12 mėn. Vadovaujantis VPĮ 86 str. 5 d., nuo 2022-01-24 pagrindinė sutartis yra negaliojanti, kartu su ja nustoja galioti ir visi sutarties priedai;
- 2019-07-08 buvo sudaryta sutartis Nr. KRŠT-3 su UAB Sabelijos prekyba, sutarties galiojimas nenustatyti. Vadovaujantis VPĮ 86 str. 5 d., nuo 2022-07-09 sutartis yra negaliojanti;
- 2019-10-15 buvo sudaryta sutartis Nr. KRŠT/6 su UAB Gitana. Sutarties 7.6 p. nustatyta, kad sutartis galioja neterminuotai. Vadovaujantis VPĮ 86 str. 5 d., nuo 2022-10-16 sutartis yra negaliojanti (nuo 2022-10-16 šiam tiekėjui apmokėta 2022 m. - 4201,37 Eur, 2023 m. – 2364,59 Eur (2023 m. viso sąskaitų faktūrų pateikta 3172,66 Eur vertės);
- 2020-05-04 sudaryta sutartis Nr. 2020-13 su UAB Garfus, sutarties galiojimo terminas neribotas. Vadovaujantis VPĮ 86 str. 5 d., nuo 2023-05-05 sutartis yra negaliojanti.

8.22. Audito metu nustatyta, kad už prekes, paslaugas ar darbus 2022 m. pateiktų ir apmokėtų sąskaitų suma viršijo 3,0 tūkst. Eur (be PVM), tačiau raštu sudarytos sutartys ir po keleto pakartotinių prašymų pateiktos nebuvo: UAB Grandara 7743,00 Eur), UAB M PLIUS (7442,23 Eur), K.Urbanavičiaus IĮ (9830,91 Eur), UAB Migva (8832,21 Eur), UAB Gaivus oras (3857,75 Eur). Dokumentuota informacija apie atliktas viešojo pirkimo procedūras taip pat nebuvo pateikta, 2021-2023 m. pirkimų registracijos žurnaluose atlikti pirkimai neužregistruotai, bendrovės 2021-2023 m. sutarčių registruose sudarytos rašytinės sutartys neužregistruotos. Šios aplinkybės leidžia daryti išvadą, kad pirkimai nebuvo atlikti ir sutartys raštu su šiais subjektais nesudarytos, tuo **pažeidžiant VPĮ 86 str. nuostatas**, reglamentuojančias, kad pirkimo sutartis žodžiu gali būti sudaroma tik tada, kai supaprastinto pirkimo sutarties vertė yra mažesnė kaip 3,0 tūkst. Eur (be PVM).

## 9. Pirkimų ataskaita parengta neteisingų duomenų pagrindu

VPĮ 96 str. 2 d. 2 p., PSĮ 102 str. 2 d. reglamentuota, kad PO ir PS Centrinės viešųjų pirkimų informacinės sistemos priemonėmis Viešųjų pirkimų tarnybai pateikia visų per kalendorinius metus sudarytų pirkimo sutarčių, kai pirkimo sutartis sudaroma atliekant įstatymo straipsniuose nurodytus pirkimus ar kai sudarytos pirkimo sutarties nereikalaujama paskelbti pagal šio įstatymo nuostatas, ataskaitą per 30 dienų, pasibaigus ataskaitiniams kalendoriniams metams.

Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-06 įsakymu Nr. 1S-80 patvirtinto Viešųjų pirkimų ir pirkimų ataskaitų rengimo ir teikimo tvarkos apraše nustatyta:

„2.2. **Kalendorinių metų ataskaita** – Viešojo pirkimo sutarčių, pirkimo sutarčių ir vidaus sandorių ataskaita – Apraše nustatyta tvarka pagal Atn-3 formą parengti duomenys **apie per kalendorinius metus sudarytas pirkimo sutartis**.“.

PO ir PS rengia kalendorinių metų ataskaitas ir teikia apraše nustatyta tvarka bei terminais. Viešojo pirkimo sutarčių, pirkimo sutarčių ir vidaus sandorių ataskaitos Atn-3 tipinės formos pildymo reikalavimai nurodyti aprašo 19 p. *Ataskaitos III dalyje „Mažos vertės pirkimai“ turi būti nurodomas per kalendorinius metus įvykdytų mažos vertės bendras pirkimų skaičius ir sudarytų sutarčių bendra vertė bei kokia jų dalis buvo žalieji pirkimai. Sumuojami mažos vertės pirkimai, kuriuos atlikus buvo paviešinta raštu sudaryta sutartis (su pasiūlymu arba be jo). Turi būti įtraukiamos pagrindinių sutarčių, sudarytų preliminarinių sutarčių pagrindu, atlikus mažos vertės pirkimus, vertės ir skaičius (nereikia įtraukti preliminarinių sutarčių, sudarytų atlikus mažos vertės pirkimus, verčių ir*



skaičiaus). Sutarties vertė apskaičiuojama pagal sutartyje nurodytą sutarties kainą, o jeigu sutartyje nurodyti įkainiai ar kitos kainodaros taisyklės, vadovaujamosi jomis bei galimai didžiausiu ketinamu išpirkti kiekiu per visą sutarties vykdymo (galiojimo) laikotarpį. Bendra sudarytų sutarčių vertė nurodoma su visais privalomais mokesčiais.

Pagal VPI, PSĮ nuostatas, pirkimo procedūros baigiasi, kai sudaroma pirkimo sutartis. Tuomet atliktas pirkimas registruojamas PO ar PS vadovo patvirtintos formos pirkimų registre, jame **užfiksuojant sudarytos sutarties maksimalią vertę, t. y.** pirkimų registre turi būti registruojami visi per kalendorinius metus vykdyti viešieji pirkimai chronologine tvarka, kuriuos atliko pirkimo organizatorius ar komisija, dėl kurių buvo sudarytos sutartys.

Bendrovės VP tvarkos apraše nustatyta už pirkimų planavimą atsakingo asmens funkcija:

6.4. remiantis bendro Perkančiosios organizacijos pirkimų žurnalo duomenimis, CVP IS pildyti visų per kalendorinius metus atliktų pirkimų, kai pagal preliminariąsias pirkimų sutartis sudaromos pagrindinės sutartys, ir visų per kalendorinius metus atliktų mažos vertės pirkimų ataskaitą, teikti ją Viešųjų pirkimų tarnybai ir skelbti Perkančiosios organizacijos interneto tinklapyje;

6.5. teikti kitą Perkančiosios organizacijos pirkimų duomenų (sąskaitas, ataskaitas, žurnalus)

**Pirkimų registro žurnalo duomenys yra pagrindas rengiant kalendorinių metų pirkimų ataskaitą Atn-3.**

**Audito metu nustatyta, kad bendrovė nevaldo visos informacijos** apie atliktus pirkimus, sudarytas sutartis ir jų vertes bendrovės. Bendrovės 2022 m. pirkimų registracijos žurnale **neužregistruoti 48 pirkimai**, po kurių buvo sudarytos rašytinės sutartys;

Bendrovė pateikė 2022 kalendorinių metų pirkimų ataskaitą Atn-3, taip pat informaciją, kurios pagrindu ši ataskaita buvo rengiama, t. y. pirkimo ataskaita parengta sumuojant 2022 metais gautų sąskaitų-faktūrų vertes, o ne sudarytų sutarčių bendras vertes, kaip reglamentuota Atn-3 tipinės formos pildymo reikalavimų 19 p. Taip pat įskaičiuotos ir tų prekių/paslaugų teikėjų išrašytų sąskaitų vertės, dėl kurių 2022 m. nebuvo sudarytos arba sudarytos ankstesniais metais pirkimų sutartys. **Pažymime, kad bendrovėje neteisingai suvokiamas pirkimo pabaigos ir sutarties sudarymo momentas.**

**Dėl šių išvardintų aplinkybių yra didelė rizika, kad bendrovės 2022 kalendorinių metų pirkimų ataskaitoje Atn-3 pateikti duomenys yra neteisingi.**

## **10. Bendrovės direktoriaus priimdamas sprendimus įsigyti turtą viršijo jam suteiktą kompetenciją**

Bendrovės įstatų 30.3, 31.3 punktuose nustatyta, kad bendrovės valdyba priima sprendimus dėl ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 1/40 bendrovės įstatinio kapitalo, investavimo, perleidimo, nuomos (skaičiuojama atskirai kiekvienai sandorio rūšiai), prieš tai gavusi visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimą. Bendrovės įstatinis kapitalas 1 291 631,00 Eur (įstatų 8 p.), 1/40 sudaro 32 290,78 Eur.

Audito metu nustatyta, kad bendrovės direktorius **vienasmeniškai priėmė sprendimus** dėl turto, kurio balansinė vertė didesnė nei 1/40 bendrovės įstatinio kapitalo, įsigijimo ir finansinės nuomos:

10.1. Bendrovė 2022 m. sudarė 2 finansinės nuomos sutartis dėl automobilių įsigijimo:

Eil. Nr.	Finansinės nuomos sutarties data ir Nr.	Sutarties objektas	Sutarties vertė	Paskutinės įmokos data
1	2022-03-23 Nr. FN-22-267502	DACIA SPRING, 2022 m.	20761,00	2027-03-30
32	2022-04-01 Nr. FK-221-19242	VOLVO FL su manipulatoriumi	38599,00	2025-03-30

Bendrovės įstatų 30.3, 31.3 punkte nustatyta, kad bendrovės valdyba priima sprendimus dėl ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 1/40 bendrovės įstatinio kapitalo, investavimo, perleidimo, nuomos (skaičiuojama atskirai kiekvienai sandorio rūšiai), prieš tai gavusi visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimą.

Finansinės nuomos sutarties dėl transporto priemonės-savivarčio VOLVO FL su manipulatoriumi įsigijimo yra didesnė nei 1/40 bendrovės įstatinio kapitalo, todėl sprendimą įsigyti šį turtą turėjo priimti bendrovės valdyba, gavusi visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimą. Pažymime, bendrovės valdybos svarstymui ir sprendimo priėmimui nebuvo teiktas klausimas dėl šios transporto priemonės įsigijimo.

**Bendrovės direktorius priimdamas sprendimą įsigyti šį turtą viršijo jam suteiktą kompetenciją ir pažeidė bendrovės įstatų 45 p. nuostatas**, kur aiškiai reglamentuota, kad sandorius dėl ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 1/40 bendrovės įstatinio kapitalo, gali sudaryti tik gavęs išankstinį valdybos sprendimą.

12.2. Bendrovė 2023-03-10 sudarė prekės pirkimo-pardavimo sutartį Nr. 3/03/06-1 / PIR-18, sutarties objektas - Asenizacinis automobilis su plovimo įranga, kurio vertė 78,2 tūkst. Eur su PVM (be PVM 64,6 tūkst. Eur).

Savivaldybės tarybos 2022-09-26 sprendimu Nr. TS-217 buvo patvirtintas UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ 2023–2025 metų geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos ir plėtros planas bei pritarta šiame plane 2023-2025 m. numatytiems investicijoms. Plano dalyje „Transporto priemonės“ numatytas 50,0 tūkst. Eur be PVM hidrodinaminio automobilio įsigijimas 2023 metais.

Bendrovės įstatų 30.3, 31.3 punkte nustatyta, kad bendrovės valdyba priima sprendimus dėl ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 1/40 bendrovės įstatinio kapitalo, investavimo, perleidimo, nuomos (skaičiuojama atskirai kiekvienai sandorio rūšiai), prieš tai gavusi visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimą.

Savivaldybės tarybos 2022-09-26 sprendimu Nr. TS-217 akcininkas, patvirtindamas 2023-2025 metų geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos ir plėtros planą, pritarė hidrodinaminio automobilio įsigijimui iki 50,0 tūkst. Eur be PVM, tačiau įsigyto automobilio vertė viršijo šią sumą, todėl bendrovės direktorius, pakartotinai negavęs visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimo, **negalėjo vienasmeniškai priimti sprendimo** įsigyti šį automobilį. Priimdamas šį sprendimą, bendrovės direktorius viršijo jam suteiktą kompetenciją.

Bendrovė pateikė paaiškinimą: „Vertė planuojama. Atlikus pirkimą per viešųjų pirkimų sistemą, automobilis nupirktas 64,6 tūkst. Eur. be PVM. Planuotą pirkimą viršijusi vertė (14,6 tūkst. Eur.) bus derinama su savivaldybės taryba prieš teikiant šią atliktą investiciją derinimui su VERT. Nesuderintas turtas negali būti įskaičiuojamas į reguliuojamos veiklos paslaugų kainą“ (atsakymas el. p. 2023-03-23). Paaiškiniame nurodomos aplinkybės yra aktualios tik investicijų derinimui, o ne priimtam sprendimui.

## 11. Neiškoma kitų būdų dėl nuotekų dumblo komposto panaudojimo

LR aplinkos apsaugos ministro 2021-06-29 įsakymu Nr. 349 (su pakeitimais) patvirtinta Nuotekų dumblo tvarkymo ir panaudojimo reikalavimai, kurie taikomi nuotakynų surenkamų buitinių ir komunalinių (buitinių, paviršinių, gamybinių, infiltracinio vandens ir pan.) ir gamybinių nuotekų valymo metu susidarančiam dumbliui. Bendrovei yra išduotas Aplinkos apsaugos agentūros Taršos leidimas Nr. 8.6-46/10-TL-M.2-59/2017.

Miesto buitinių nuotekų dumblas sausinamas juostinių filtrų presais, nusausintas iki 80 proc. drėgnumo, vežamas į komposto ruošimo aikštelę, kurioje laikomas iki sumaišymo su struktūrine medžiaga. Kompostavimui naudojamos biologiškai skaidžios medžiagos. Paruoštas naudojimui kompostas sandėliuojamas kitoje aikštelėje. Net ir tais atvejais, kai paruoštas kompostas saugojimo aikštelėje išbus ilgiau nei 3 m., produktas atliekomis netaps, kadangi per laiką komposto savybės nepablogės, produktas paskirties nepakeis ir bus tinkamas naudojimui. Nuotekų dumblo kompostavimo aikštelės projektinis pajėgumas 300 t.

Reguliuojamos veiklos ataskaitų 2021-12-31 rinkinio duomenimis (3 priedas), nuotekų dumblo tvarkymo pajamos 34,7 tūkst. Eur (A.2.3) (iš jų: turto nuomos pajamos 2,495 tūkst. Eur), nuotekų dumblo sąnaudos – 51,9 tūkst. Eur (C.2.3), nuotekų dumblo tvarkymo pelnas (nuostolis) – (-)17,22 tūkst. Eur (F.2.3). Apskaičiuotas nuotekų dumblo tvarkymo pelningumas – (-) 49,64 proc. (VII.2.3).

*Nuotekų dumblo tvarkymas yra įtrauktas į vandens ir nuotekų kainą už vieną kubinį metrą nuo 0,18 iki 0,19 Eur be PVM, taip pat gaunamos pajamos iš gyventojų ir juridinių asmenų už ištrauktas nuotekas (1 m<sup>3</sup> kaina – 9,99 Eur (su PVM); 2021 m. – 8,7 tūkst. m<sup>3</sup>).*

Komposto gamybos-realizavimo apskaitos žurnalo duomenimis, per 2021 metus buvo pagaminta 96,489 t, per 2022 metus – 76,24 t dumblo komposto. 2021-12-31 bendrovėje buvo sukaupta 227,823 t, 2022-12-31 – 257,91 t nuotekų dumblo komposto.

Apdoroto dumblo kokybės ir naudojimo duomenų 2022 m. suvestinėje nurodyta, kad Kompostavimo aikštelėje pagamintas kompostas pagal sunkiuosius metalus atitinka II-ą kategoriją. Tokios kokybės kompostą galima naudoti tręšimui ir pažeistų teritorijų, miesto žaliųjų erdvių ir pakelių rekultivacijai. Bendrovė nurodė, kad pagamintas nuotekų dumblo kompostas atiduodamas ūkininkams, kurį išsiveža patys naudotojai savo transportu.

Bendrovė 3 metų laikotarpiui 2019-10-15 sudarė Komposto išvežimo ir panaudojimo tręšimui sutartį Nr. 1202 su ūkininku. 2021-2022 metais realizuota/atiduota ūkininkui 142,4485 t nuotekų dumblo komposto (sausomis medžiagomis):

		Perduotas kiekis t			
--	--	--------------------	--	--	--

Eil. Nr.	Komposto priėmimo-perdavimo akto data ir Nr.	tonomis	Sausomis medžiagomis, t				
1	2021-11-11	340	61,53	2021-11-29	420	3,00	1524,60
2	2021-11-19	80	14,934	DLŪ Nr. 016			
3	2022-05-19	140	30,9895	2022-05-23 DLŪ Nr. 016	140	3,00	508,20
4	2022-07-12	180	34,995	2022-09-12 DLŪ Nr. 019	180	3,00	701,80
<b>Iš viso:</b>		<b>740</b>	<b>142,4485</b>	<b>x</b>	<b>740</b>	<b>x</b>	<b>2734,60</b>

Pastebime, kad pagal kitų savivaldybių praktiką, pagamintas nuotekų dumblo kompostas parduodamas, naudojamas savų savivaldybių apleistų žemių ir pažeistų miesto erdvių atstatymui, miesto želdinių tręšimui ar pakelių sutvirtinimui ir apželdinimui, bendradarbiaujama su miškų urėdijomis, perduodama vietiniams ūkininkams.

Į paklausimą, ar buvo ieškoma būdų nuotekų dumblo tvarkymo pelningumui padidinti, ar buvo svarstomi kiti nuotekų dumblo komposto panaudojimo variantai, naudingi bendrovei, savivaldybei, bendrovė nurodė, kad:

*Per metus Kazlų Rūdos nuotekų valykloje susidaro apie 700 t nuotekų dumblo natūrinio kiekiu (apie 60-80 t sausomis medžiagomis). Bendrovė nuotekų dumblo tvarkymui gali pasirinkti šiuos būdus:*

- 1. Susidariusį nusaustiną nuotekų dumblą perduoti tręšimui ūkininkams, turintiems tręšimo planus. Tačiau pagal galiojančius teisės aktus, draudžiama perduoti neapdorotą dumblą, t. y. tuomet reiktų 1 metus iki perdavimo jį sandėliuoti ir išlaikyti. Bendrovė neturi vietos metus laiko išlaikyti tokius kiekius nuotekų dumblo.*
- 2. Nusaustiną nuotekų dumblą perduoti kitiems atliekų tvarkytojams, jo nekaupiant dumblo aikštelėje. Arčiausias toks nuotekų dumblo tvarkytojas yra UAB „Sūduvos vandenys“. Visą susidariusį nusaustiną nuotekų dumblą perduodant „Sūduvos vandenys“, per metus kainuotų apie 43 659,00 Eur (1 tonos tvarkymo kaina - 62,37 Eur be PVM) + transportavimo išlaidos.*
- 3. Nuotekų dumblo kompostavimas su bioskaidžiomis medžiagomis. Kompostuojant susidaro apie 750 t komposto. Sumokant ūkininkams už komposto išvežimą suma siekia 2250,00 Eur be PVM per metus.*

*Nuotekų dumblo tvarkymo veikla yra nuostolinga, todėl Bendrovė nuolat ieško būdų sąnaudoms mažinti. Šiuo metu mažiausiai sąnaudų yra nuotekų dumblą kompostuoti.*

*Iš nuotekų dumblo pagamintas kompostas yra specifinio panaudojimo, kadangi jame yra sunkiųjų metalų. Bendrovė nuolat ieško variantų, kur panaudoti pagamintą kompostą, tačiau net atiduodant veltui nei vietiniai ūkininkai, nei urėdija, nei savivaldybė jo naudoti nenori. Informacija buvo patalpinta anksčiau veikusioje UAB „Kazlų Rūdos komunalininkas“ internetinėje svetainėje, keletą kartų buvo skelbta regioniniuose laikraščiuose. Daugelis aplinkinių ūkininkų, miškininkų yra nuolat apie komposto poreikį apklausiami ir informuojami žodžiu.*

*Ūkininkas, su kuriuo 2019 m buvo pasirašyta sutartis ir atiduodamas kompostas buvo atrinktas apklausos būdu, – tačiau tik jis vienas sutiko jį imti naudojimui, su sąlyga, kad bendrovė sumokės už komposto išvežimą. Komposto laikymo aikštelė nepajėgi talpinti didelių kiekių, o daugiau norinčių kompostą naudoti neatsiranda.*

*Bendrovė nėra įsipareigojusi viso komposto kiekio atiduoti būtent šiam ūkininkui. Bendrovė nuolat ieško subjektų, norinčių naudoti kompostą. Atsiradus kitų variantų, Bendrovė noriai išnaudos šias galimybes“*

Pastebime, kad bendrovė nepateikė informacijos, įrodančios, kad buvo ieškota kitų būdų nuotekų dumblo komposto panaudojimui, kad ši informacija buvo skelbta viešai. 2023-01-19 su tuo pačiu ūkininku buvo sudaryta sutartis Nr. PIR-6 91t/4,00 Eur). Pagal turimus duomenis, 2023 m. realizuota 500 t nuotekų dumblo komposto (2023-03-23 sąskaita DLŪ Nr. 21, 2420,00 Eur). Atliktas pirkimas 2023 m. pirkimų registracijos žurnale bendrovės nustatyta tvarka neužregistruotas.

## **12. Inventorizacija atlikta nepilnai vadovaujantis Inventorizavimo tvarkos nuostatomis**

Per 2022 metus bendrovė įsigijo turto už 116 180,00 Eur, per 2022 metus nurašyto (parduoto) ilgalaikio turto balansinė vertė – 726,29 Eur. Ilgalaikio turto vertė 2022-12-31 – 18 405 108,82 Eur, trumpalaikio turto – 132 755,53 Eur, lėšos bankų sąskaitose – 290 442,50 Eur.

Bendrovės direktoriaus 2022-07-27 įsakymu Nr. V-15/1 patvirtinta Inventorizacijos atlikimo bei Gautinių ir mokėtinų sumų suderinimo tvarkos.

Bendrovės direktoriaus 2022-12-21 įsakymu Nr. V-36 buvo sudaryta metinės inventorizacijos komisija ir jai suformuluotos užduotys: metinę inventorizaciją atlikti pagal 2022-12-31 duomenis, pradėti 2023-01-02,

baigti 2023-03-15; atlikti IT, atsargų, skolų įmonei ir įmonės skolų inventorizaciją pagal turto įsigijimo šaltinius kiekvienoje jų buvimo vietoje ir pas kiekvieną atsakingą asmenį. Atlikus inventorizaciją, 2023-03-15 buvo surašytas 2022 m. metinės inventorizacijos protokolas Nr. 1.

Inventorizacijos 2022-12-31 duomenimis, bendrovės skolos sudarė 1 809 483,09 Eur (iš jų: pradelsti mokėjimai iki 30 dienų – 103 483,60 Eur, virš 31 d. – 28 001,40 Eur), skolos bendrovei sudarė 614 811,06 Eur.

Bendrovė nurodo, kad atliekant inventorizaciją nebuvo nustatyta beviltiškų ir/ar abejotinų (įmonės ar įmonei) skolų bei nebuvo surašyta skolų nurašymo aktų.

Išanalizavus pateiktus atliktos inventorizacijos aprašus, nustatėme, kad buvo atlikta trumpalaikio turto (Nr. 2), ilgalaikio turto (Nr.3), įmonės skolų (Nr. 4) ir skolų įmonei (Nr. 5) inventorizacija. Pastebime, kad inventorizavimo aprašai sudaryti tik pagal turto ir skolų grupes, kas nepilnai atitinka Inventorizavimo tvarkos 6.2.1 p. („Inventorizavimo aprašai sudaromi pagal šiuos požymius (aplinkybes): 1) turto buvimo vietą <...>“) ir 2022-12-21 įsakymo Nr. V-36 4.1 p. („<...> pagal turto įsigijimo šaltinius kiekvienoje jo buvimo vietoje ir pas kiekvieną atsakingą asmenį“). Ilgalaikio turto inventorizavimo apraše nėra nurodytas ir jame nepasirašęs atsakingas asmuo, kas neatitinka Inventorizavimo tvarkos 6.1 p. („Inventorizavimo aprašuose turi būti nurodomi <...> materialiai atsakingų asmenų vardai, pavardės, pareigos, parašai“), 6.7 p. („inventorizuojant materialųjį turtą <...> pasirašo visi komisijos nariai ir už inventorizuojamą turtą atsakingi asmenys“) nuostatų.

### 13. Ryšių išlaidų kontrolė nepilnai vykdoma nustatyta tvarka

Bendrovės direktoriaus 2021-03-01 įsakymu Nr. V-21.8 patvirtintas Tarnybinių mobiliųjų telefonų naudojimo tvarkos aprašas. Įsakymo 3 p. atsakingu už mobiliųjų telefonų ir SIM kortelių registro tvarkymą paskirta teisininkė; 2022-08-17 įsakymo Nr. V-18 2 p. paskirta direktoriaus padėjėja.

Tvarkos apraše nustatyta, kad:

4. „UAB Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ darbuotojų, naudojančių SIM korteles, sąskaitos limitas yra nustatomas pagal Bendrovės sutarties su ryšio operatoriumi sąlygas.

5. Mobiliojo ryšio sąskaitos suma, viršijanti nustatytą limitą, išskaičiuojama iš darbuotojo darbo užmokesčio.

6. Esant tarnybiniam būtinumui, darbuotojui pateikus motyvuotą prašymą, direktoriaus įsakymu limitas gali būti padidintas (sumažintas).

7. Tarnybiniai mobilieji telefonai, SIM kortelės ir kita mobiliojo ryšio įranga darbuotojams išduodama pasirašytinai. Apie atitinkamo daikto perdavimą ir gražinimą yra pažymima Tarnybinių mobiliųjų telefonų ir SIM kortelių registre (Priedas Nr. 2), kurį veda direktoriaus įsakymu paskirtas atsakingas asmuo.

Bendrovėje yra tarnybinių mobiliųjų telefonų ir SIM kortelių registras, kuris neišsamus ir neinformatyvus. Šiame registre nėra nurodyti mobilieji telefonai, tik SIM kortelių numeriai ir asmenys ar padaliniai, kurie jais naudojami. Ilgalaikio turto sąraše yra apskaitomas 1 mobilusis telefonas, tačiau telefonų registre nėra užregistruotas, todėl nėra aišku, kas juo naudojasi:

Telefonas Apple ipHONE 1164GB 35+577103442106												
10000074	623,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	623,35	298,54	155,76	169,05

Pažymime, kad šis registras nėra numatytas Bendrovės 2022 m. dokumentacijos plane.

Pagal pateiktą informaciją, pokalbių tarnybiniais telefonais limitai, kurie būtų susieti su vykdomomis funkcijomis, pavestais darbais ar kitomis pareigomis, bendrovėje nenustatyti. Nesivadovaujama tvarkos aprašo 4 p.

Pagal pateiktą informaciją (tarnybinių mobiliųjų telefonų ir SIM kortelių registrą), bendrovėje neįgyvendinamos tvarkos aprašo 7 p. nuostatos, nes tarnybiniai mobilieji telefonai, SIM kortelės ir kita mobiliojo ryšio įranga nebuvo išduota pasirašytinai (tvarkos 2 priedas).

**Audito apribojimai:** Bendrovei 2023-09-07 buvo pateikti papildomi klausimai ir prašymas pateikti papildomą informaciją, tačiau ši informacija pateikta nebuvo, todėl negalėjome atlikti tolimesnių audito procedūrų šioje srityje.

#### 14. Kuro kortelių priskyrimas ir išdavimas nevykdomi nustatyta tvarka

Kuro išlaidos sudaro vieną iš pagrindinių transporto išlaikymo išlaidų dalį, todėl svarbu tinkamai reglamentuoti ir apskaityti lengvųjų automobilių naudojimą. Norint žinoti, ar bendrovėje automobiliai naudojami taupiai ir efektyviai, reikia turėti informacijos apie jų panaudojimą.

Pagal audito metu pateiktą informaciją nustatėme, kad:

- bendrovės direktoriaus 2021-02-26 įsakymu Nr. V-21.7 patvirtinta Tarnybinių ir netarnybinių lengvųjų automobilių ir kitų transporto priemonių naudojimo ir eksploatavimo tvarkos aprašas ir kelionės lapo forma. Apraše nustatyta:

14. Bendrovės darbuotojai kurą į tarnybinius automobilius ir pagal panaudos sutartis

naudojamus netarnybinius automobilius gali įsipilti bendrovės, laimėjusios viešąjį konkursą, degalinėse naudodamiesi kuro kortelėmis, o nenumatytais atvejais, suderinę su atsakingu asmeniu, savo lėšomis, kurias bendrovė grąžina pateikus kasos čekius. Kuro kortelės priskiriamos tarnybinius ir pagal panaudos sutartis naudojamus netarnybinius automobilius vairuojantiems Bendrovės darbuotojams ir išduodamos esant konkrečiam kuro užpylimo poreikiui. Užpylus kurą kortelė grąžinama sandėlininkui – dispečeriui.

- bendrovės direktoriaus 2020-12-23 įsakymu Nr. V-20.38 (papildyta Nr. 2021-07-02 įsakymu Nr. V-21.38) patvirtinta bazinės kuro sunaudojimo normos. Kuro normos nustatytos atlikus kontrolinius važiavimus, atsižvelgiant į kuro normos nustatymo aktus.

Bendrovė pateikė kuro kortelių sąrašą, kuris nepatvirtintas bendrovės direktoriaus tvarkomuoju dokumentu. Šiame registre nurodomas tik kortelės numeris, kita informacija šiame sąrašo nenurodoma. Pagal bendrovės tvarkos aprašo 14 p. nuostatas, kuro kortelės turi būti priskirtos tarnybinius automobilius vairuojantiems darbuotojams. Audito metu paskyrimo dokumentai pateikti nebuvo, el. p. bendrovė nurodė, kad visos kortelės laikomos pas dispečerę-sandėlininkę, kuri užpilti kuro vyksta kartu su vairuotojais.

**Audito apribojimai:** Bendrovei 2023-09-06 buvo pateikti papildomi klausimai ir prašymas pateikti papildomą informaciją, tačiau ši informacija pateikta nebuvo, todėl negalėjome atlikti tolimesnių audito procedūrų šioje srityje.

#### 15. Tikslinga peržiūrėti, patikslinti ir naujai patvirtinti bendrovės apskaitos politiką

Bendrovės 2022 m. finansinės atskaitomybės aiškinamajame rašte nurodoma, kad ilgalaikis materialusis turtas 2022 metais buvo pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka pripažinimo kriterijus – pradinė įsigijimo vertė 500,00 Eur ir didesnė ir kt. kriterijus. Tačiau bendrovės apskaitos politikoje nurodoma minimali ilgalaikio turto savikaina visoms turto grupėms yra 500,00 Lt (be PVM).

Pastebime, kad pateiktoje bendrovės apskaitos politikoje nurodomas piniginis vienetas – litas, įsakymas nepateiktas, todėl neaišku, kada ši politika buvo patvirtinta.

### Rekomendacijų įgyvendinimo priemonių planas

Eilės Nr.	Rekomendacija	Priemonės ir veiksmai rekomendacijai įgyvendinti	Atsakingas už priemonės įgyvendinimą	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1	Rengiant bendrovės strateginį planą 2023 ir vėlesnių metų laikotarpiui, į jį įtraukti visas bendrovės vykdomas veiklas bei priemones ir siektinų rodiklių reikšmes.	Rengiant bendrovės strateginį planą 2023 ir vėlesnių metų laikotarpiui, į jį bus įtrauktos visos bendrovės vykdomos veiklos bei priemonės ir siektinų rodiklių reikšmes.	Direktorius	2023 m. plano įgyvendinimo terminas – 2023-11-01
2	Savivaldybės valdomų bendrovių veiklos tikslų atitikties nustatytiems veiklos tikslams vertinimo tvarkoje nustatyta tvarka parengti ataskaitą dėl Savivaldybės lūkesčių rašte bendrovei 2019-2022 m. nustatytų veiklos tikslų įgyvendinimo.	Ataskaita dėl savivaldybės lūkesčių rašte bendrovei 2019-2022 m. nustatytų veiklos tikslų įgyvendinimo bus parengta.	Direktorius	Iki 2024-02-01
3	Nustatyta tvarka skelbti teisingą ir tikslią informaciją apie bendrovėje esančias visas laisvas darbo vietas.	Nuostatyta tvarka bus skelbiama teisinga ir tiksli informacija apie bendrovėje esančias laisvas darbo vietas.	Direktoriaus asistentas	nuolat
4	Visoms bendrovės struktūroje patvirtintoms pareigybėms parengti ir patvirtinti pareiginius nuostatus.	Iki 2023-11-01 bus parengtas planas bendrovės struktūroje patvirtintoms pareigybėms parengti, patikslinti ir patvirtinti pareiginius nuostatus. Nuo 2023-11-02 pagal planą bus rengiami, tikslinami ir tvirtinami pareiginiai nuostatai.	Direktorius Direktoriaus asistentas Projektų vadovas	Iki 2024-03-01
5	Peržiūrėti sudarytas darbo sutartis, ištaisyti nustatytus neatitikimus, papildyti įrašais apie visus darbo sąlygų pakeitimus.	Bus peržiūrėtos darbo sutartys, ištaisyti neatitikimai.	Direktoriaus asistentas Juristas	Iki 2024-02-01
6	Siekiant užtikrinti viešųjų pirkimų funkcijų vykdymo teisėtumą ir efektyvumą, reglamentuoti viešųjų pirkimų srities funkcijas, aiškiai ir teisės aktų nustatyta tvarka jas priskirti/paskirstyti darbuotojams.	Bus peržiūrėtos ir darbuotojams priskirtos viešųjų pirkimų srities funkcijos.	Direktorius Projektų vadovas Juristas	Iki 2024-02-15
7	Siekiant užtikrinti efektyvų personalo funkcijų vykdymą, aiškiai ir išsamiai reglamentuoti šias funkcijas, priimti sprendimą dėl šių funkcijų priskyrimo pareigybei.	Bus peržiūrėtos ir darbuotojams priskirtos personalo funkcijos.	Direktorius	2023-12-31
8	Siekiant efektyvaus ir racionalaus darbų saugos funkcijų vykdymo ir lėšų naudojimo, peržiūrėti šių funkcijų paskirstymą.	Bus peržiūrėtos ir darbuotojams priskirtos darbų saugos funkcijos.	Direktorius Projektų vadovas	2023-11-15
9	Priimant sprendimus dėl darbuotojų pareigybinių koeficientų dydžių ir kitų darbo sutarčių sąlygų keitimo, vadovautis tai reglamentuojančių teisės aktų nuostatomis.	Priimant sprendimus dėl darbuotojų pareigybinių koeficientų dydžių ir kitų darbo sutarčių sąlygų keitimo, vadovautis tai reglamentuojančių teisės aktų nuostatomis.	Direktorius	nuolat

Eilės Nr.	Rekomendacija	Priemonės ir veiksmai rekomendacijai įgyvendinti	Atsakingas už priemonės įgyvendinimą	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
10	Skiriant pinigines išmokas už papildomus darbus, darbo masto padidėjimą, viršvalandinį darbą, darbą poilsio ar švenčių dienomis, darbuotojų pavadavimą, vadovautis teisės aktuose ir bendrovės vidaus dokumentuose reglamentuota priemonių ir kitų piniginių išmokų skyrimo tvarka.	Skiriant pinigines išmokas už papildomus darbus, darbo masto padidėjimą, viršvalandinį darbą, darbą poilsio ar švenčių dienomis, darbuotojų pavadavimą, vadovautis teisės aktuose ir bendrovės vidaus dokumentuose reglamentuota priemonių ir kitų piniginių išmokų skyrimo tvarka.	Direktorius	nuolat
11	Imtis priemonių, kad būtų sumažinti įstaigos įsipareigojimai ateinantiems laikotarpiams (atostogų kaupiniai).	Esant galimybei, darbuotojus nuolat išleisti kasmetinių atostogų. Nuolat prižiūrėti, kad atostogų kaupiniai neviršytų nesuteiktų atostogų laikotarpio daugiau kaip už pusantrų darbo metų laikotarpį.	Direktorius Projektų vadovas	nuolat
12	Užtikrinti, kad teisės aktų nustatyta tvarka visi bendrovės pirkimų procedūras vykdytys asmenys deklaruotų viešuosius ir privačius interesus.	Deklaruoti viešuosius ir privačius interesus.	Direktorius Projektų vadovas	Iki 2023-11-20
13	Užtikrinti, kad teisės aktų nustatyta tvarka būtų skaičiuojama numatomų pirkimų vertė.	Užtikrinti, kad teisės aktų nustatyta tvarka būtų skaičiuojama numatomų pirkimų vertė.	Direktorius Projektų vadovas	nuolat
14	Užtikrinti, kad atlikti pirkimai, sudarytos pirkimų sutartys būtų registruojami bendrovėje nustatyta tvarka.	Bendrovė užtikrins, kad atlikti pirkimai, sudarytos pirkimų sutartys būtų registruojami bendrovėje nustatyta tvarka.	Projektų vadovas	nuolat
15	Užtikrinti, kad pirkimai būtų planuojami, organizuojami ir vykdomi, sutartys sudaromos vadovaujantis pirkimus reglamentuojančių teisės aktų ir bendrovės pirkimų organizavimo tvarkos nuostatomis.	Bendrovė užtikrins, kad pirkimai būtų planuojami, organizuojami ir vykdomi, sutartys sudaromos vadovaujantis pirkimus reglamentuojančių teisės aktų ir bendrovės pirkimų organizavimo tvarkos nuostatomis.	Projektų vadovas	nuolat
16	Užtikrinti, kad teisės aktų nustatyta tvarka būtų paskelbtos visos 2019-2022 m. sudarytos pirkimų sutartys ir, kad sudarytos sutartys nuolat būtų skelbiamos Informacijos viešinimo CVP IS apraše nustatytais terminais.	Bendrovės sudarytos pirkimų sutartys nuolat skelbiamos Informacijos viešinimo CVP IS apraše nustatyta tvarka.	Projektų vadovas	nuolat
17	Ieškoti būdų nuotekų dumblo tvarkymo pelningumui padidinti, svarstyti kitus nuotekų dumblo komposto panaudojimo variantus, naudingus bendrovei, savivaldybei.	Bendrovė nuolat ieško būdų nuotekų dumblo tvarkymo pelningumui padidinti, svarstyti kitus nuotekų dumblo komposto panaudojimo variantus, naudingus bendrovei, savivaldybei.	Direktorius Ekologas	nuolat
18	Inventorizaciją atlikti ir inventorizavimo aprašus sudaryti vadovaujantis bendrovės Inventorizavimo tvarkos nuostatomis.	Inventorizaciją atlikti ir inventorizavimo aprašus sudaryti vadovaujantis bendrovės Inventorizavimo tvarkos nuostatomis, atsižvelgiant į audito pastabas.	Metinės inventorizacijos komisijos pirmininkas Vyr.buhalterė	Nuolat atliekant inventorizaciją. Iki 2023-12-31 bus patikslinta inventorizacijos atlikiomo tvarka.

<b>Eilės Nr.</b>	<b>Rekomendacija</b>	<b>Priemonės ir veiksmai rekomendacijai įgyvendinti</b>	<b>Atsakingas už priemonės įgyvendinimą</b>	<b>Rekomendacijos įgyvendinimo terminas</b>
19	Ryšių išlaidų kontrolę vykdyti pagal bendrovėje nustatytą tvarką.	Siekiant tiksliai vykdyti ryšių išlaidų kontrolę bus patikslinta tarnybinių mobiliųjų telefonų naudojimo tvarka.	Direktoriaus asistentė Vyr.buhalterė	Iki 2023-12-31 bus patikslinta tvarka. Kontrolė vykdoma nuolat.
20	Kuro kortelių priskyrimą ir išdavimą vykdyti bendrovėje nustatyta tvarka.	Bus peržiūrėtas Tarnybinių ir netarnybinių lengvųjų automobilių ir kitų transporto priemonių naudojimo ir eksploatavimo tvarkos aprašas; bus paskirtas atsakingas asmuo už kuro kortelių turėjimą, saugojimą, naudojimą bei bus patvirtintas naudojamų kortelių sąrašas.	Direktoriaus pavaduotojas Sandėlininkė-dispečerė	Iki 2023-12-31 bus patikslinta tvarka. Kontrolė vykdoma nuolat.
21	Peržiūrėti, patikslinti ir naujai patvirtinti bendrovės apskaitos politiką.	Bus peržiūrėta apskaitos politika.	Vyr. buhalterė	Iki 2023-12-31.

Savivaldybės kontrolierė

Inga Pečiulaitienė



**PRIEDAI**

UAB Kazlų Rūdos šilumos tinklai  
veiklos audito ataskaitos  
1 priedas

**Santrumpos ir sąvokos**

- LRV** – Lietuvos Respublikos Vyriausybė;  
**Savivaldybė** – Kazlų Rūdos savivaldybė;  
**Savivaldybės taryba** – Kazlų Rūdos savivaldybės taryba;  
**Savivaldybės administracijos direktorius** – Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos direktorius;  
**Kontrolės ir audito tarnyba** – Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba;  
**Bendrovė** – UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“;  
**Bendrovės valdyba** – UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ valdyba;  
**Bendrovės direktorius** – UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ direktorius;  
**DK** – Darbo kodeksas;  
**DAS** – Darbo apmokėjimo sistema;  
**DS** – darbo sutartis;  
**VPI** – Viešųjų pirkimų įstatymas;  
**PSI** – Pirkimų, atliekamų vandentvarkos, energetikos, transporto ar pašto paslaugų srities perkančiųjų subjektų įstatymas;  
**VPT** – viešųjų pirkimų tarnyba;  
**VPP**-Viešųjų pirkimų planas;  
**CVP IS** – Centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema;  
**CPO** – Centrinė perkančioji organizacija;  
**MŽVP tvarkos aprašas** – Mažos vertės pirkimų organizavimo tvarkos aprašas;  
**Bendrovės VP tvarkos aprašas** – bendrovės Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašas;  
**PO** – perkančioji organizacija (pagal VPI);  
**PS** – perkantysis subjektas (pagal PSI).
-

### Pagrindiniai audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Eil.N r.	Metodas	Tikslai
1.	<p>Dokumentų peržiūra. Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- LR vietos savivaldos įstatymą, LR akcinių bendrovių įstatymą; LR viešųjų pirkimų įstatymą; LR pirkimų, atliekamų vandentvarkos, energetikos, transporto ar pašto paslaugų srities perkančiųjų subjektų, įstatymą;</li> <li>- Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymus;</li> <li>- Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos patvirtintas tvarkas, taisykles, aprašus;</li> <li>- Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus, susijusius su jam pavestais įgaliojimais ir UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ veikla;</li> <li>- Strateginius ir kitus planus;</li> <li>- UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ valdybos protokolus;</li> <li>- UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ direktoriaus įsakymus, pasirašytas sutartis, kitus priimtus sprendimus;</li> <li>- sudarytas darbo sutartis.</li> </ul>	<p>Nustatyti, ar Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, Bendrovės valdybos sprendimai, Bendrovės direktoriaus įsakymai ir kiti priimti sprendimai nesudarė prielaidų išteklių, lėšų ir turto neteisėtam, netaupiam, neracionaliam ir neefektyviam naudojimui.</p>
2.	<p>Duomenų analizė:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rinkome, analizavome ir vertinome Bendrovės valdybos, Bendrovės direktoriaus pasirašytus įsakymus, sudarytas sutartis, priimtus kitus sprendimus;</li> <li>- nustatytas kontrolės procedūras lėšų ir turto naudojime;</li> <li>- darbo užmokesčio lėšų naudojimą;</li> <li>- vykdytus viešuosius pirkimus;</li> <li>- paskolų naudojimą ir kt.</li> </ul>	<p>Surinkti auditui reikalingus įrodymus ir atlikti jų analizę.</p>
3.	<p>Pokalbiai su:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Savivaldybės meru ir Savivaldybės administracijos direktoriumi;</li> <li>-savivaldybės administracijos atsakingais darbuotojais;</li> <li>-Bendrovės valdybos nariais;</li> <li>- Bendrovės direktoriumi ir administracijos darbuotojais.</li> </ul>	<p>Surinkti auditui reikalingus įrodymus.</p>

### Savivaldybės 2021-2027 m. strateginiame plėtros plane bendrovei nustatyti uždaviniai ir siektini rodikliai

Tikslas	Uždavinys/priemonės	Priemonės įgyvendinimo laikotarpis	Rodiklis	Atskaitos taškas	Siektini rodikliai
<b>3.2 tikslas „Savivaldybės pasiekiamumo gerinimas“.</b>					
<i>Siektina reikšmė: Kazlų Rūdos savivaldybėje įvykusių įskaitinių kelių eismo įvykių skaičius (vnt.) – mažėjantis, 2027 m.</i>					
<b>3.2.2 uždavinys „Sumažinti transporto neigiamą poveikį aplinkai, plėtojant gyventojų darnų judumą bei mobilumą“:</b>					
	3.2.2.2 „Įsigyti ekologiškas transporto priemones“	2021-2027	Įsigytos naujos ir (arba) naudojamos ekologiškos transporto priemonės (hibridinės, mažiau taršios, elektra varomos) Kazlų Rūdos savivaldybės administracijoje ir (arba) įstaigose (vnt. per laikotarpį)	0	7
<b>3.3 tikslas „Inžinerinės infrastruktūros vystymas daroje su gamtine aplinka“.</b>					
<i>Siektina reikšmė: Įrengtų atsinaujinančių bei alternatyvių išteklių energijos gamybos įrenginių skaičius Kazlų Rūdos savivaldybėje (vnt. per laikotarpį) – 20 vnt. 2021-2027 m.</i>					
<b>3.3.1. uždavinys „Modernizuoti ir išplėsti centralizuotą vandens tiekimo ir nuotekų šalinimo infrastruktūrą“:</b>					
	3.3.1.1 „Parengti galimybių studiją dėl paviršinių lietaus nuotekų sistemos plėtros Kazlų Rūdos savivaldybėje“	2021-2027	Kazlų Rūdos savivaldybės gyventojų, prisijungusių prie vandens tiekimo tinklų, dalis nuo bendro gyventojų skaičiaus proc.)	48,6 proc. (2020 m. rugsėjo mėn. duomenys)	70 proc.
	3.3.1.2 „Inventorizuoti vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo tinklus“	2021-2027	Kazlų Rūdos savivaldybės gyventojų, prisijungusių prie nuotekų surinkimo tinklų, dalis nuo bendro gyventojų skaičiaus (%)	52,7 proc. (2020 m. rugsėjo mėn. duomenys)	70 proc.
	3.3.1.3 „Inventorizuoti paviršinių nuotekų surinkimo tinklus ir valymo įrenginius“	2021-2027			
	3.3.1.4 „Atnaujinti ir (arba) plėsti vandens tiekimo, vandens gerinimo ir buitinių nuotekų tvarkymo infrastruktūrą“	2021-2027			
	3.3.1.5 „Atnaujinti ir (arba) plėsti paviršinių nuotekų infrastruktūrą“	2021-2027			
	3.3.1.6 „Siekti, kad ateityje kuo daugiau gyventojų būtų aprūpinti geriamuoju vandeniu bei nuotekų šalinimo sistemomis individualiais įrenginiais“	2021-2027			
	3.3.1.7 „Konservuoti bešeimininkius ir nenaudojamus vandens gręžinius“	2021-2027			
<b>3.3.2 uždavinys „Užtikrinti atsinaujinančios ir alternatyvios energetikos gamybą bei vartojimą“:</b>					
	3.3.2.3 „Siekti efektyvesnės katilinės veiklos, kad karštas vanduo nebūtų ruošiamas centralizuotu būdu“	2023-2024			
	3.3.2.4 „Siekti, kad elektros suvartojimas viešiesiems poreikiams būtų tiekiamas iš atsinaujinančių energijos šaltinių“	2021-2027			
	3.3.2.5 „Atnaujinti Savivaldybės pavaldžių įstaigų ir organizacijų šilumos gamybos išteklius“	2021-2025			
<b>3.4 tikslas „Švarios ir patrauklios gyvenamosios aplinkos puoselėjimas“.</b>					
<i>Siektina reikšmė: Kazlų Rūdos savivaldybėje iš stacionarių šaltinių į atmosferą išmestų teršalų kiekio, tenkančio vienam gyventojui, santykis su šalies rodikliu (%) – 150 proc. 2027 m.</i>					
<b>3.4.1 uždavinys „Pagerinti atliekų tvarkymo sistemą, vykdyti gyventojų aplinkosauginį švietimą“:</b>					
	3.4.1.1 „Modernizuoti atliekų tvarkymo sistemą, tobulinti ir plėsti atliekų tvarkymo infrastruktūrą“	2021-2027	Perdirbtų/panaudotų komunalinių atliekų kiekio dalis Kazlų Rūdos savivaldybėje nuo viso surinktų atliekų kiekio per metus (%)	77 proc. (2019 m. duomenys)	84 proc. 2027 m.
	3.4.1.2 „Atnaujinti ir (arba) plėsti komunalinių atliekų rūšiuojamojo surinkimo infrastruktūrą, siekiant, kad viešose vietose atliekų šalinimas būtų su galimybe jas rūšiuoti, neliktų paprastų šiukšlėdžių“	2020-2027			
	3.4.1.3 „Stiprinti atliekų tvarkymo kontrolę, priskiriant atliekų rūšiavimo vietas konkreitiems daugiabučiams namams arba bendrijoms“				
	3.4.1.4 „Kompostavimo priemonių plėtra“	2020-2027			
<b>3.5 tikslas „Saugios aplinkos vystymas ir gyvenamosios aplinkos gerinimas“.</b>					
<i>Siektina reikšmė: Kazlų Rūdos savivaldybės teritorijoje užregistruotų nusikalstamų veikų, tenkančių 1000 gyventojų, santykis su šalies rodikliu (%) – 80 proc. 2027 m.</i>					
<b>3.5.1 uždavinys „Užtikrinti viešąją tvarką ir viešąjį saugumą“:</b>					
	3.5.1.3 „Organizuoti priešgaisrinių vandens telkinių priežiūrą ir užtikrinti kitas gaisrui gesinti būtinas priemones“	2021-2027	Kazlų Rūdos savivaldybėje vykusių gaisrų skaičius (vnt.)	81 vnt. (2019 m. duomenys)	mažėjantis 2027 m.

### Bendrovės 2020–2023 m. pareigybių sąrašai

Eil. Nr.	Pareigybės	Pareigybių (etatu) sąrašas iki reorganizacijos	Pareigybių (etatu) sąrašas pagal patvirtintą struktūrą 2020-12-10 (nuo 2021-01-01)	Pareigybių (etatu) sąrašas nuo 2021-07-22	Pareigybių (etatu) sąrašas nuo 2021-09-03	Pareigybių (etatu) sąrašas nuo 2023-02-01
1	Direktorius	2	1	1	1	1
2	Direktoriaus pavaduotojas	1	2	2	2	2
3	Direktoriaus pavaduotojas energetikai	0,5	0,5			
4	Gamybos vadovas	1	1	1	1	1
5	Gamybos vadovo pavaduotojas	1	1	1	1	1
6	Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo baro meistras	1	1	1	1	
7	Vandentvarkos padalinio vadovas					1
8	Gyvenamųjų namų ir jų teritorijų priežiūros baro viršininkas	1	1		1	
9	Gyvenamųjų namų priežiūros padalinio vadovas			1		
10	Daugiabučių namų ir jų teritorijų priežiūros padalinio vadovas					1
11	Vyr. buhalteris	2	1	1	1	1
12	Direktoriaus padėjėjas-viešųjų ryšių specialistas		1	1	1	
13	Direktoriaus asistentas					1
14	Viešųjų pirkimų specialistas					1
15	Saugos ir sveikatos specialistas, personalo specialistas	1	1			
16	Tiekimo vadybininkas, saugos ir sveikatos specialistas	1	1	1	1	
17	Tiekimo vadybininkas					1
18	Darbu saugos ir sveikatos specialistas					1
19	Vyr. buhalterio pavaduotojas		1			
20	Teisininkas – viešųjų pirkimų specialistas	1	1			
21	Administratorius-juristas	1				
22	Juristas-administratorius		1	1	1	
23	Juristas					1
24	Sutarčių inžinierius	1	1	1	1	1
25	Ekologijos inžinierius	1	1	1	1	
26	Ekologas					1
27	Ekonomistas	2	2	1	1	1
28	Ekonomisto pavaduotojas					1
29	Buhalteris-kasininkas	1	1			
30	Buhalteris	2	2			
31	Apskaitininkas	1	1	3	3	4
32	Projekto vadovas	1	1	1	1	1
33	Energetikas-automatikas	1	1	1	1	1
34	Sandėlininkas-dispečeris	1	1	1	1	1
35	Santehnikos sistemų ir įrenginių montuotojas	6	6	6	6	6
36	Suvirintojas dujomis ir elektra	1	1	1	1	1
37	Elektros įrangos aptarnavimo ir remonto elektrikas	2	2	2	2	2
38	Ekskavatoriaus mašinistas	1	1	1	1	1
39	Sunkiasvorio sunkvežimio vairuotojas	1	1	1	1	1
40	Sunkvežimio vairuotojas	1	1	1	1	1
41	Šilumos specialistas	1	1	1	1	1
42	Specialistas technikas-šaltkalvis	3	3	3	3	3
43	Priežiūros technikas	4	4	4	4	4
44	Vyresnysis priežiūros technikas	5	5	5	5	5
45	Šilumos specialistas karšto vandens tiekimui	1	1	1	1	1
46	Automatizuotų katilinių priežiūros šaltkalvis-operatorius	7	7	2	2	2
47	Valymo įrenginių operatorius	4	4	4	4	4
48	Cheminės analizės laborantas	1	1	1	1	1
49	Teritorijų priežiūros meistras		1	1	1	1
50	Pastatų remontininkas	4	4	4	4	4
51	Stalius-dailidė	1	1	1	1	1
52	Teritorijos valytojas	3	3	12	12	12
53	Patalpų valytojai	1	1	1	1	1
<b>Kita</b>						
54	Elektrotechnikas	1	1			
55	Apdailininkas	1	1			
56	Pagalbinis darbininkas	1	1			
57	Valytojas	9	9			
58	Aplinkosaugininkas	0,25	0,25			
59	Traktorininkas	1	1			
		<b>85,75</b>	<b>87,75</b>	<b>72</b>	<b>72</b>	<b>76</b>

**Bendrovės 2022 m. faktinės darbo užmokesčio sąnaudos, Eur**

Pagrindinis darbo užmokestis	748827,68
Darbo užmokestis (valandomis)	50188,30
Darbo užmokestis laikino pobūdžio darbininkams	44073,14
<b>iš viso pagrindinio darbo užmokesčio:</b>	<b>843089,12</b>
Nuolatiniai priedai (nustatyti 2021-2022 m.)	39697,88
Vienkartiniai priedai	24665,87
Vienkartinė premija	6450,00
<b>Iš viso priedų, priemokų, premijų:</b>	<b>70813,75</b>
Neapmokestinama dienpinigių suma	364,00
Už darbą šv. d.	6054,48
Už darbą naktį	24030,50
Priemoka už viršvalandžius	39,42
Priemoka už viršvalandžius poilsio d.	1649,87
Priemoka už viršvalandžius švenčių d.	55,76
Sumininkams priemoka už viršvalandžius	13817,75
Už kasmetines atostogas	80655,78
Už mamadienį	1399,79
Pašalpa mirties, stichinių nelaimių ir gaisrų atveju	1000,00
Priemoka už budėjimą namuose	7233,49
Kompensacija už nepanaudotas atostogas	8322,14
Išaitinė išmoka	8997,03
Liga iš bendrovės lėšų	5624,58
<b>Viso kitų priskaitymų:</b>	<b>158959,13</b>
<b>Iš viso:</b>	<b>1072862,00</b>

**Bendrovės 2023 m. planuojamas darbo užmokesčio fondas**

Eil. Nr.	Pareigų pavadinimas	Efatų skaičius	Min, Eur	Max, Eur	Planuojamas darbo užmokesčio fondas nuo 2023-01-01 2023-04 30	Planuojamas darbo užmokesčio fondas nuo 2023-05 01- 2023 12 31	DU fondas 2023 m., Eur
<b>Vadovaujantys administracijos darbuotojai</b>							
1	Direktorius	1,00	3 310,00	3 310,00	13 240,00	26480,00	39 720,00
2	Direktoriaus pavaduotojas	1,00	2 200,00	3 500,00	8 800,00	22800,00	31 600,00
3	Gamybos vadovas	1,00	2 900,00	3 500,00	11 600,00	25600,00	37 200,00
4	Vyriausiasis buhalteris	1,00	3 000,00	3 700,00	12 000,00	26800,00	38 800,00
5	Gamybos vadovo pavaduotojas	1,00	2 000,00	2 500,00	8 000,00	18000,00	26 000,00
6	Vandentvarkios padalinio vadovas	1,00	1 500,00	2 000,00	6 000,00	14000,00	20 000,00
7	Daugiabučių namų ir jų teritorijų priežiūros padalinio vadovas	1,00	1 700,00	2 200,00	6 800,00	15600,00	22 400,00
<b>Viso:</b>		<b>7,00</b>	<b>13 300,00</b>	<b>20 710,00</b>	<b>66 440,00</b>	<b>149 280,00</b>	<b>215 720,00</b>
<b>Administracija (specialistai)</b>							
8	Direktoriaus pavaduotojas	1,00	2 100,00	2 600,00	8 400,00	18800,00	27 200,00
9	Sutarčių inžinierius	1,00	1 300,00	2 010,00	5 200,00	13240,00	18 440,00
10	Ekologas	1,00	1 400,00	2 200,00	5 600,00	14400,00	20 000,00
11	Ekonomistas	1,00	2 400,00	3 000,00	9 600,00	21600,00	31 200,00
12	Apskaitininkas	4,00	1 400,00	2 060,00	22 400,00	55360,00	77 760,00
13	Juristas	1,00	1 900,00	2 500,00	7 600,00	17600,00	25 200,00
14	Sandėlininkas - dispečeris	1,00	1 100,00	1 500,00	4 400,00	10400,00	14 800,00
15	Energetikas - automatikas	1,00	1 800,00	2 380,00	7 200,00	16720,00	23 920,00
16	Darbų saugos ir sveikatos specialistas	1,00	1 300,00	1 660,00	5 200,00	11840,00	17 040,00
17	Tiekimo vadybininkas	1,00	1 300,00	1 660,00	5 200,00	11840,00	17 040,00
18	Viešųjų pirkimų specialistas	1,00	1 300,00	1 660,00	5 200,00	11840,00	17 040,00
19	Projektų vadovas	1,00	1 500,00	2 050,00	6 000,00	14200,00	20 200,00
20	Ekonomisto pavaduotojas	1,00	1 500,00	2 060,00	6 000,00	14240,00	20 240,00
21	Direktoriaus asistentas	1,00	1 300,00	1 950,00	5 200,00	13000,00	18 200,00
<b>Viso:</b>		<b>17,00</b>	<b>21 600,00</b>	<b>29 290,00</b>	<b>103 200,00</b>	<b>245 080,00</b>	<b>348 280,00</b>
<b>Infrastruktūros ir remonto padalinys</b>							
22	Santehnikos sistemų ir įrenginių montuotojas	6,00	1 000,00	1 600,00	24 000,00	62400,00	86 400,00
23	Suvirintojas dujomis ir elektra	1,00	1 300,00	1 800,00	5 200,00	12400,00	12400,00
24	Elektros įrangos aptarnavimo ir remonto elektrikas	2,00	1 000,00	1 800,00	8 000,00	22400,00	30 400,00
25	Ekskavatoriaus mašinistas	1,00	1 200,00	1 600,00	4 800,00	11200,00	11200,00
26	Sunkiasvorio sunkvežimio vairuotojas	1,00	1 000,00	1 500,00	4 000,00	10000,00	14 000,00
27	Sunkvežimio vairuotojas	1,00	1 100,00	1 500,00	4 400,00	10400,00	10400,00
28	Šilumos specialistas	1,00	1 900,00	2 150,00	7 600,00	16200,00	23 800,00
29	Specialistas technikas-šaltkalvis	3,00	1 100,00	1 700,00	13 200,00	33600,00	33600,00
<b>Viso:</b>		<b>16,00</b>	<b>9 600,00</b>	<b>13 650,00</b>	<b>71 200,00</b>	<b>178 600,00</b>	<b>249 800,00</b>
<b>Šilumos ir karšto vandens tiekimo veiklos padalinys</b>							
30	Priežiūros technikas	4,00	1 000,00	1 400,00	16 000,00	38400,00	54 400,00
31	Vyresnysis priežiūros technikas	5,00	1 100,00	1 600,00	22 000,00	54000,00	76 000,00
32	Šilumos specialistas karšto vandens tiekimui	1,00	1 700,00	1 950,00	6 800,00	14600,00	21 400,00
33	Automatizuotų katilinių priežiūros šaltkalvis - operatorius	2,00	1 000,00	1 300,00	8 000,00	18400,00	26 400,00
<b>Viso:</b>		<b>12,00</b>	<b>4 800,00</b>	<b>6 250,00</b>	<b>52 800,00</b>	<b>125 400,00</b>	<b>178 200,00</b>
<b>Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo padalinys</b>							
34	Valymo įrenginių operatorius	4,00	874,00	1 100,00	13 984,00	31584,00	45 568,00
35	Laborantas	1,00	1 000,00	1 250,00	4 000,00	9000,00	13 000,00
<b>Viso :</b>		<b>5,00</b>	<b>1 874,00</b>	<b>2 350,00</b>	<b>17 984,00</b>	<b>40 584,00</b>	<b>58 568,00</b>
<b>Būsto administravimo ir tvarkymo padalinys</b>							
36	Teritorijų priežiūros meistras	1,00	1 000,00	1 400,00	4 000,00	9600,00	13 600,00
37	Pastatų remontininkas	4,00	1 000,00	1 200,00	16 000,00	35200,00	51 200,00
38	Stalius - dailidė	1,00	1 000,00	1 200,00	4 000,00	8800,00	12 800,00
39	Teritorijų valytojas	12,00	840,00	950,00	40 320,00	85920,00	126 240,00
40	Patalpų valytoja	1,00	840,00	1 200,00	3 360,00	8160,00	11 520,00
<b>Viso:</b>		<b>19,00</b>	<b>4 680,00</b>	<b>5 950,00</b>	<b>67 680,00</b>	<b>147 680,00</b>	<b>215 360,00</b>

Iš viso:	76,00	x	x	379 304,00	886 624,00	1 265 928,00
Planuojamas budėjimas per 2023 01-04				2 525,00	5050,00	7 575,00
Planuojama: šventės, viršvalandžiai, naktys 2023 01 -04				14 175,00	32500,00	46 675,00
Viso planuojamas DU Fondas per 2023 m.01-04				396 004,00		396 004,00
Viso planuojamas DU Fondas per 2023 m.05-12					924 174,00	924 174,00
Viso planuojamas DU Fondas per 2023 m.					1 320 178,00	1 320 178,00

**DETALŪS METADUOMENYS**

<b>Dokumento sudarytojas (-ai)</b>	Kazlų Rūdos savivaldybė
<b>Dokumento pavadinimas (antraštė)</b>	UAB Kazlų Rūdos šilumos tinklai veiklos audito ataskaita
<b>Dokumento registracijos data ir numeris</b>	2023-10-05 Nr. SI-10
<b>Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris</b>	-
<b>Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo</b>	ADOC-V1.0
<b>Parašo paskirtis</b>	Pasirašymas
<b>Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos</b>	Inga Pečiulaitienė Savivaldybės kontrolierė
<b>Parašo sukūrimo data ir laikas</b>	2023-10-05 15:44
<b>Parašo formatas</b>	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
<b>Laiko žymoje nurodytas laikas</b>	
<b>Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją</b>	ADIC CA ECC
<b>Sertifikato galiojimo laikas</b>	2023-07-04 09:36 - 2027-07-03 09:36
<b>Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti</b>	-
<b>Pagrindinio dokumento priedų skaičius</b>	0
<b>Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius</b>	0
<b>Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas</b>	Elpako v.20231004.1
<b>Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)</b>	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2024-01-26)
<b>Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas</b>	2024-01-26 nuorašą suformavo Sistemos Administratorius
<b>Paieškos nuoroda</b>	-
<b>Papildomi metaduomenys</b>	-