



**ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**VAIKŲ MAITINIMO ORGANIZAVIMAS IKIMOKYKLINIO UGDYMO
ĮSTAIGOSE: ŠILALĖS LOPŠELYJE-DARŽELYJE „ŽIOGELIS“ IR
ŠILALĖS R. KVĖDARNOS DARŽELYJE „SAULUTĖ“**

2020 m. gruodžio 15 d. Nr. 5-13 (4.2)
Šilalė

Auditas atliktas vykdant Šilalės r. savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos
savivaldybės kontrolieriaus 2020-09-11 pavedimą Nr. 6-5 (4.1).

Auditą atliko
Šilalės r. savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos
savivaldybės kontrolierė Liucija Kiniulienė,
vyriausioji specialistė Vaida Tamošaitė

Turinys

IŽANGA	3
AUDITO REZULTATAI.....	5
1. MAISTO PRODUKTŲ PIRKIMO PROCEDŪRŲ TEISĖTUMAS	5
2. SUDARYTŲ MAISTO PRODUKTŲ PIRKIMO SUTARČIŲ VYKDYMAS.....	9
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	10
PRIEDAI	11

IŽANGA

Audito svarba

Maitinimo paslaugų organizavimas švietimo įstaigose, įgyvendinančiose mokymą pagal ikimokyklinio, priešmokyklinio ir bendrojo lavinimo programas yra viena iš savivaldybių savarankiškųjų funkcijų. Vaikų maitinimas ikimokyklinio ugdymo įstaigose gali būti organizuojamas keliais būdais. Dažnu atveju įsigijami maisto produktai ir maistas ruošiamas pačioje įstaigoje. Taip pat gali būti įsigijamos maitinimo paslaugos. Tiek maisto produktų, tiek maitinimo paslaugų pirkimai gali vykti centralizuotai, pirkimus vykdant Savivaldybei (savivaldybės administracijai) arba viešuosius pirkimus tiesiogiai vykdo pačios įstaigos.

Šilalės rajono savivaldybės ikimokyklinio ugdymo įstaigose: Šilalės lopšelyje-darželyje „Žiogelis“ ir Šilalės r. Kvėdarnos darželyje „Saulutė“, vaikų maitinimo organizavimas vykdomas įsigyjant maisto produktus ir ruošiant maistą pačioje įstaigoje, pirkimai vykdomi ne centralizuotai – įstaigos pačios skelbia maisto produktų viešuosius pirkimus, sudaro maisto pirkimo sutartis ir prižiūri kaip jos vykdomos.

Siekdama įvertinti, ar vaikų maitinimas Šilalės rajono savivaldybės ikimokyklinio ugdymo įstaigose organizuojamas vadovaujantis teisės aktais, Kontrolės ir audito tarnyba atliko šios srities auditą.

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti, ar vaikų maitinimas Šilalės r. sav. ikimokyklinio ugdymo įstaigose organizuojamas vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.

Pagrindiniai audito klausimai:

- Ar Šilalės rajono savivaldybės ikimokyklinio ugdymo įstaigose maisto produktų pirkimai vykdyti laikantis teisės aktų reikalavimų?
- Ar laikomasi su maisto produktų tiekėjais sudarytų pirkimo sutarčių nuostatų?

Audito subjektai:

Šilalės lopšelis-darželis „Žiogelis“, Šilalės r. Kvėdarnos darželis „Saulutė“.

Audituojamas laikotarpis: 2020 metų I–III ketv. (vertinamos ir ankstesniais laikotarpiais įvykusios, tikrinamu laikotarpiu galiojusios maisto produktų įsigijimo sutartims sudaryti vykdytos pirkimo procedūros).

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito apimtis ir taikyti metodai aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Atliekant audito procedūras, tikrinti ne visi duomenys, o tik tie, kurie susiję su pasirinkta audito sritimi. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

AUDITO REZULTATAI

1. *MAISTO PRODUKTŲ PIRKIMO PROCEDŪRŲ TEISĖTUMAS*

Audito metu vertinome, ar Šilalės rajono savivaldybės ikimokyklinio ugdymo įstaigose maisto produktai įsigijami vadovaujantis viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų – Viešųjų pirkimų įstatymo, poįstatyminių teisės aktų¹ bei įstaigų patvirtintų tvarkų² nuostatomis. Tikrintos 2020 metų I–III ketv. galiojusių maisto produktų įsigijimo sutarčių pirkimo procedūros ir sudarytos sutartys:

- ar pirkimo procedūrose dalyvaujantys asmenys pasirašė konfidencialumo pasižadėjimą ir nešališkumo deklaraciją, deklaravo privačius interesus;
- ar iki pirkimų procedūrų pradžios buvo nustatyta numatoma pirkimo vertė;
- ar priklausomai nuo pirkimo vertės pasirinktas pirkimo būdas atitinka įstatymo ar vidinės tvarkos nuostatas;
- ar parengti pirkimo dokumentai atitinka nustatytus reikalavimus, ar juose nustatytos aišrios sąlygos;
- ar dalyvių pasiūlymai buvo priimti ir įvertinti laikantis nustatytų procedūrų;
- ar sudarytos pirkimo sutarties turinys atitinka nustatytus reikalavimus;
- ar sutartys, laimėjusio tiekėjo pasiūlymas ir sutarties pakeitimai paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.

Audito metu nustatėme, kad dalis viešųjų pirkimų procedūrų vykdyta nesilaikant viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų nuostatų.

Mažos vertės pirkimai, kurių pirkimo sutarties vertė viršijo 10000 Eur be PVM, vykdyti neskelbiamos apklausos būdu.

Šilalės r. Kvėdarnos darželis „Saulutė“ nesivadovavo Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodikos³ 11.3 papunkčio, taip pat Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.2.1

¹ 2017-06-28 Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu Nr. 1S-97 patvirtintas Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas;

² 2017-09-28 Šilalės lopšelio-darželio „Žiogelis“ direktorės įsakymu Nr. I-42-(1.4) patvirtintas „Mažos vertės pirkimų organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašas“; 2019-10-02 Šilalės r. Kvėdarnos darželio „Saulutė“ direktoriaus įsakymu Nr. V-37 patvirtintas „Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas“;

³ 2017-06-27 Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymas Nr. 1S-94 „Dėl numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodikos patvirtinimo“;

papunkčio⁴ nuostatomis – įstaiga neteisingai įvertino numatomą pirkimo sutarties vertę ir pasirinko netinkamą pirkimo būdą – neskelbiamą apklausą.

Pirkimų iniciatoriaus parengtose paraiškose⁵ dėl vaisių, daržovių ir panašių produktų bei mėsos ir mėsos gaminių įsigijimo nurodyta, kad numatoma pirkimo vertė yra mažesnė nei 10000 Eur be PVM, dėl to pasirenkamas neskelbiamos apklausos raštu pirkimo būdas. Tačiau po atliktų pirkimų procedūrų pasirašytos maisto produktų įsigijimo sutartys⁶, kurių vertė atitinkamai 10604,83 Eur ir 16333,00 Eur be PVM. Tie patys maisto produktai perkami ne pirmą kartą, todėl remiantis 2018 metais sudarytomis maisto produktų įsigijimo sutartimis⁷ buvo galima numatyti, kad aukščiau paminėtų pirkimų sutarčių vertė viršys 10000 Eur be PVM sumą ir 2019 metais vykdytų pirkimo procedūrų metu apklausti tiekėjus neskelbiamos apklausos būdu nebus galima.

Už viešuosius pirkimus atsakingas įstaigos darbuotojas paaiškino, kad neskelbiamos apklausos būdas pasirinktas dėl to, jog pagal minėtas sutartis, kiekvienu atveju, per 12 mėn. laikotarpį maisto produktų nupirkta už mažesnę nei 10000 Eur be PVM sumą. Tačiau viešuosius pirkimus reglamentuojančiuose teisės aktuose toks kriterijus, renkantis pirkimo būdą, nėra numatytas. Jeigu faktiškai produktų nuperkama už ženkliai mažesnę sumą, nei sudarytų pirkimo sutarčių vertė, atitinkamai reikėtų koreguoti planuojamus įsigyti produktų kiekius ir, remiantis rinkos tyrimu bei prieš tai buvusių pirkimų praktika, apskaičiuoti tikslesnes, įstaigos poreikius atitinkančias numatomas pirkimų sutarčių vertes.

Šilalės r. Kvėdarnos darželis „Saulutė“, neskelbiamos apklausos būdu vykdydamas maisto produktų pirkimus, kurių pirkimo sutarties vertė be PVM viršijo 10000 Eur, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo⁸ 25 straipsnio 2 dalies, 17 straipsnio 3 dalies nuostatas. Taip pat neužtikrino lygiateisiškumo, skaidrumo ir nediskriminavimo principų⁹ laikymosi, nes viešai nepaskelbė apie pirkimus ir nesudarė galimybių visiems norintiems tiekėjams dalyvauti ir pateikti pasiūlymus. Atsižvelgdami į tai, kad viena iš sutarčių¹⁰ galiojo iki 2020-09-30, nebuvo pratęsta ir vykdytas naujas viešasis pirkimas, rekomenduojame 2019-12-31 sutartį¹¹ Nr. VP3-14 nutraukti ir esant poreikiui organizuoti naują reikiamų prekių pirkimą.

⁴ 2017-06-28 Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu Nr. IS-97 patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.2.1 punktas (Neskelbiama apklausa);

⁵ 2019-09-03 paraiška Nr. 1 dėl vaisių, daržovių ir panašių produktų pirkimo; 2019-11-04 paraiška Nr. 2 dėl mėsos ir mėsos gaminių pirkimo;

⁶ 2019-10-01 sutartis Nr. VP3-1 su UAB „Citma“, vertė 10604,83 Eur be PVM; 2019-12-31 sutartis Nr. VP3-14 su UAB „Vigesta“, vertė 16333,00 Eur be PVM;

⁷ 2018-09-21 Vaisių, daržovių ir panašių produktų pirkimo sutartis Nr. P25-19 su UAB „Citma“, vertė 10246,65 Eur be PVM; 2018-12-12 Mėsos ir mėsos gaminių pirkimo sutartis Nr. P25-21 su UAB „Vigesta“, vertė 16612,00 Eur be PVM;

⁸ Viešųjų pirkimų įstatymas Nr. I-1491, 2019-06-11 redakcija;

⁹ Viešųjų pirkimų įstatymas Nr. I-1491, 17 straipsnio 1 dalis;

¹⁰ 2019-10-01 sutartis VP3-1 su UAB „Citma“;

¹¹ 2019-12-31 sutartis Nr. VP3-14 su UAB „Vigesta“;

Planuojant viešuosius pirkimus, įstaigose sudaromas planuojamų vykdyti pirkimų planas – prekių, paslaugų ir darbų numatomų pirkimų sąrašas. Tai įstaigos vidinis dokumentas, kuris pildomas ir koreguojamas pagal perkančiosios organizacijos vidaus dokumentuose nustatytas taisykles. Šilalės lopšelyje-darželyje „Žiogelis“ planuojamų pirkimų planas 2019 metais buvo sudarytas ir patvirtintas, o Šilalės r. Kvėdarnos darželyje „Saulutė“ toks planas nebuvo sudaromas.

Mažos vertės pirkimams planas nėra privalomas, tačiau jo sudarymas turėtų teigiamos įtakos įstaigos viešųjų pirkimų procesams. Pavyzdžiui, apskaičiuota ir nurodyta numatoma pirkimo vertė padeda teisingai pasirinkti pirkimo būdą, numatoma pirkimo procedūrų pradžia – planuoti ir koordinuoti pirkimų procedūrų veiksmus ir t. t. Atsižvelgdamas į tai, Šilalės r. Kvėdarnos darželio „Saulutė“ direktorius 2020-11-10 įsakymu¹² paskyrė atsakingą darbuotoją už biudžetiniais metais numatomų pirkti darbų, prekių ir paslaugų plano sudarymą ir paskelbimą.

Paminėtina, kad visuose Šilalės r. Kvėdarnos darželio „Saulutė“ 2019 metais vykdytuose maisto produktų pirkimuose buvo apklausiamas daugiau nei 1 tiekėjas (dažniausiai 3 tiekėjai), taip pat visi 2019 metais vykdyti maisto produktų pirkimai buvo atliekami naudojantis Centrinės perkančiosios organizacijos informacine sistema (toliau – CVP IS), visiems maisto produktų pirkimams buvo paruoštos pirkimo sąlygos.

CVP IS ne visa apimtimi pavišinta informacija apie sudarytas sutartis, jų pakeitimus, tiekėjų pasiūlymus

Vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo¹³ 86 straipsnio 9 dalies nuostata, perkančioji organizacija, ne vėliau kaip per 15 dienų nuo pirkimo sutarties ar preliminarosios sutarties sudarymo ar jų pakeitimo, bet ne vėliau kaip iki pirmojo mokėjimo pagal ją pradžios, CVP IS privalo paskelbti laimėjusio dalyvio pasiūlymą, sudarytą pirkimo sutartį, preliminarąją sutartį ir šių sutarčių pakeitimus (jei tokių buvo), 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. Tikrinimo metu nustatyta, kad Šilalės r. Kvėdarnos darželis „Saulutė“ su maisto produktų tiekėjais sudarytas pirkimo sutartis CVP IS pavišino tik iš dalies, t. y. sutarčių¹⁴ prieduose uždengti įsigyjamų maisto produktų įkainiai.

¹² 2020-11-10 Šilalės r. Kvėdarnos darželio „Saulutė“ direktoriaus įsakymas Nr. V-78 „Dėl Šilalės r. Kvėdarnos darželio „Saulutė“ atsakingo asmens už pirkimų plano sudarymą ir jo paskelbimą“;

¹³ Viešųjų pirkimų įstatymas Nr. I-1491, 2019-06-11 redakcija;

¹⁴ 2017-12-22 sutartis Nr. P25-26 su UAB „Kvėdarnos prekyba“; 2018-12-12 sutartis P25-20 su UAB „Pitlius“; 2018-12-21 sutartis Nr. P25-30 su UAB „Kvėdarnos prekyba“; 2018-12-21 sutartis Nr. P25-28 su UAB „Kvėdarnos prekyba“; 2018-12-21 sutartis Nr. P25-29 su UAB „Kvėdarnos prekyba“; 2019-12-29 sutartis Nr. VP3-13 su AB „Pieno žvaigždės“; 2019-12-10 sutartis Nr. VP3-9 su UAB „Kvėdarnos prekyba“; 2019-12-10 sutartis Nr. VP3-10 su UAB „Kvėdarnos prekyba“; 2019-12-31 sutartis Nr. VP3-14 su UAB „Vigsta“;

Reaguodama į vieno iš tiekėjų pateiktus raštus dėl informacijos konfidencialumo, įstaiga uždengdavo ir kitų tiekėjų pirkimo sutarčių įkainius, palikdama matomą tik bendrą sutarties vertę.

Remiantis Viešųjų pirkimų įstatymo 20 straipsnio 2 dalimi, tiekėjas gali nurodyti, kad tam tikra jo pasiūlyme pateikta informacija yra konfidenciali, tačiau perkančiosios organizacijos turi užtikrinti, jog, vykdant pirkimus, būtų laikomasi įstatymo¹⁵ 17 straipsnio 1 dalyje įtvirtintų principų, nebūtų piktnaudžiaujama konfidencialumu, siekiant išsaugoti paslapyje prekių, paslaugų ar darbų kainas.

Tiekėjo nurodyta kaip konfidenciali informacija gali būti laikoma konfidencialia tik tuomet, kai tokios informacijos konfidencialumą tiekėjas įrodo remdamasis Lietuvos Aukščiausiojo Teismo¹⁶ suformuluota teisės aiškinimo taisykle: *Įstatyme įtvirtinta tiekėjo teisė apsaugoti pasiūlyme atskirai nurodytą neviešintą informaciją, apima tik tokius duomenis, kurie kvalifikuotini kaip komercinė (gamybinė) paslaptis CK 1.116 straipsnio 1 dalies¹⁷ prasme.*

Tiekėjo nurodyta prekių, paslaugų ar darbų kaina, išskyrus jos sudedamąsias dalis, nėra laikoma konfidencialia informacija. Sudėtinėmis kainos dalimis laikomos dalys, iš kurių susideda įkainiai, pavyzdžiui, objekto savikaina, tiesioginės ir netiesioginės išlaidos, pristatymo kaštai, pelnas ir kt.¹⁸ Sutartyje ir tiekėjo pasiūlyme nurodyti konkrečių maisto produktų įkainiai nėra laikytini konfidencialia informacija ir todėl neturėtų būti slepiami skelbiant CVP IS viešojo pirkimo sutartį ir tiekėjo pasiūlymą.

Įstaiga, viešindama informaciją apie pirkimus, uždengdama įsigyjamų maisto produktų įkainius, kurie nėra laikomi konfidencialia informacija, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 9 dalies nuostatas¹⁹ ir 17 straipsnio 1 dalyje įtvirtintą skaidrumo principą²⁰. Rekomenduojame kuo greičiau CVP IS paskelbti sudarytas maisto produktų pirkimo sutartis, laimėjusių dalyvių pasiūlymus ir sutarčių pakeitimus (jei buvo) visa apimtimi, t. y. kaip tai numato teisės aktų reikalavimai.

Viešuosiuose pirkimuose dalyvaujantys asmenys nepateikė privačių interesų deklaracijos

Šilalės r. Kvėdarnos darželio „Saulutė“ darbuotojai, kurie direktoriaus įsakymu²¹ buvo paskirti Viešojo pirkimo komisijos nariais, pirkimo procedūrų metu nebuvo pateikę Privačių interesų deklaracijos (išskyrus įstaigos direktorių) ir taip pažeidė Viešųjų ir privačių interesų įstatymo²² nuostatas, kuriomis numatyta, kad privačius interesus deklaruoti privaloma viešojo pirkimo komisijos nariams, asmenims, perkančiosios organizacijos vadovo paskirtiems atlikti supaprastintus pirkimus, ir viešųjų pirkimų

¹⁵ Viešųjų pirkimų įstatymas Nr. I-1491, 2019-06-11 redakcija;

¹⁶ 2018-01-04 Lietuvos Aukščiausiojo teismo nutartis civilinėje byloje Nr. e3K-3-16-378/2018;

¹⁷ 2000 07 18 įstatymu Nr. VIII-1864 patvirtintas Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas. Pirmoji knyga. Bendrosios nuostatos;

¹⁸ Viešųjų pirkimų tarnyba 2020-01-08 „Konfidencialumas viešuosiuose pirkimuose“;

¹⁹⁻²⁰ Viešųjų pirkimų įstatymas Nr. I-1491, 2019-06-11 redakcija;

²¹ 2019-09-23 Šilalės r. Kvėdarnos darželio „Saulutė“ direktoriaus įsakymas Nr. V-21 „Dėl Šilalės r. Kvėdarnos darželio „Saulutė“ viešojo pirkimo komisijos sudarymo“;

²² Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo 4 straipsnio 1 dalis (2018-01-01 - 2019-12-18 galiojusi redakcija);

procedūrose dalyvaujantiems ekspertams. Nuo 2020 metų tokia prievolė numatyta ir viešųjų pirkimų iniciatoriams. Įstaigos darbuotojų, dalyvaujančių viešuosiuose pirkimuose, privačių interesų deklaracijos pateiktos tikrinimo metu, 2020 m. gruodžio mėnesį. Pateikta rekomendacija atnaujinti įstaigos vidines tvarkas, aiškiai apibrėžiant, kada įstaigos darbuotojams atsiranda prievolė deklaruoti privačius interesus ir su šia informacija supažindinti Šilalės r. Kvėdarnos darželio „Saulutė“ darbuotojus.

2. SUDARYTŲ MAISTO PRODUKTŲ PIRKIMO SUTARČIŲ VYKDYMAS

Įstaigos, viešųjų pirkimų būdu įsigydamos prekes, paslaugas ir darbus, yra atsakingos ne tik už tinkamą viešojo pirkimo procedūrų organizavimą, tačiau taip pat turi kontroliuoti, kad tiekėjas tinkamai vykdytų sudarytų pirkimo sutarčių sąlygas. Audito metu vertinome, ar 2020 metų I–III ketv. galiojusios maisto produktų tiekimo sutartys vykdytos pagal sutarčių nuostatas:

- Ar pirkimo sutarties sąlygos nebuvo pakeistos lyginant su nurodytomis pirkimo dokumentuose. Jeigu sąlygos buvo keistos, ar pakeitimai paskelbti CVP IS;
- Ar iš tiekėjų gautose sąskaitose faktūrose nurodyti maisto produktų įkainiai atitinka nurodytus sutartyje/pasiūlyme;
- Ar numatytas sutarties vykdymo laikotarpis neviršija 36 mėn.;
- Ar paskirtas už sutarties vykdymo priežiūrą atsakingas asmuo.

Tikrinimo metu nustatėme, kad lyginant su pirkimo dokumentuose nurodytomis sąlygomis, sutarčių sąlygos nebuvo keistos. Kai kurios sutartys²³, suėjus 12 mėnesių laikotarpiui nuo pasirašymo, buvo pratęstos (apie tai paskelbta CVP IS), nei vienoje tikrintoje įstaigoje sutarčių vykdymo laikotarpis neviršijo 36 mėn. Palyginus gautų sąskaitų faktūrų duomenis su pirkimo dokumentuose nurodytais maisto produktų įkainiais, neatitikimų nenustatyta.

Įstaigose, vykdančiose viešuosius pirkimus, turėtų būti paskiriamas už sutarčių vykdymą atsakingas asmuo, kuris prižiūrėtų sutarties terminus, perkamų prekių kainą, kiekius, kokybę bei kitus sutartyse nurodytus reikalavimus. Šilalės lopšelyje-darželyje „Žiogelis“ tokią kontrolę vykdo sandėlininkė, Šilalės r. Kvėdarnos darželyje „Saulutė“ maisto produktų tiekimo sutarčių kontrolė pavesta vyr. virėjai.

²³ Šilalės l-d. „Žiogelis“ 2017-12-18 sutartis Nr. 46-3.29 su UAB „Citma“; 2017-12-18 sutartis Nr.45-3.29 su UAB „Samsonas“; 2017-12-18 sutartis Nr. 44-3.29 su AB „Pieno žvaigždės“; 2017-12-18 sutartis Nr. 48-3.29 su UAB „Pitlius“; Šilalės r. Kvėdarnos darželio 2018-12-31 sutartis Nr. P25-29, 2018-12-21 sutartys Nr. P25-28, P25-30, 2017-12-22 sutartis Nr. P25-26 su UAB „Kvėdarnos prekyba“; 2018-12-12 sutartis Nr. P25-20 su UAB „Pitlius“.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Nutraukti 2019-12-31 sutartį Nr. VP3-14 ir esant poreikiui organizuoti naują reikiamų prekių pirkimą, vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų nuostatomis.	Šilalės r. Kvėdarnos darželis „Saulutė“	2019-12-31 sutartis Nr. VP3-14 nutraukta.	2020-12-31
2.	Sudaryti biudžetinėmis metais numatomų pirkti darbų, prekių ir paslaugų planą.	Šilalės r. Kvėdarnos darželis „Saulutė“	Kiekvienais biudžetinėmis metais sudarytas numatomų pirkti darbų, prekių ir paslaugų planas.	Kasmet
3.	Paskelbti sutartis, laimėjusių dalyvių pasiūlymus ir sutarčių pakeitimus (jei buvo) visa apimtimi Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje, kaip tai numato teisės aktų reikalavimai.	Šilalės r. Kvėdarnos darželis „Saulutė“	Sutartys, laimėjusių dalyvių pasiūlymai bei sutarčių pakeitimai (jei tokių būtų) paviešinti įstatymų numatyta tvarka.	2020-12-31
4.	Atnaujinti įstaigos vidaus tvarkas, aiškiai apibrėžiant, kada įstaigos darbuotojams atsiranda prievolė deklaruoti privačius interesus ir su šia informacija supažindinti darbuotojus.	Šilalės r. Kvėdarnos darželis „Saulutė“	Įstaigos vidaus tvarkos atnaujintos - nurodyta, kada įstaigos darbuotojams atsiranda prievolė deklaruoti privačius interesus. Su atnaujinta tvarka supažindinti darbuotojai.	2020-12-17

Atstovai ryšiams, atsakingi už savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:

Šilalės r. Kvėdarnos darželio „Saulutė“ raštinės vedėja Aldona Lapinskienė tel. (8449) 55188 el. paštas kvedarnosdarzelis@gmail.com

Savivaldybės kontrolierė



Liucija Kiniulienė

Vyriausioji specialistė



Vaida Tamošaitė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Vaikų maitinimo organizavimas ikimokyklinio ugdymo įstaigose: Šilalės lopšelyje-darželyje „Žiogelis“ ir Šilalės r. Kvėdarnos darželyje „Saulutė“

1 priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslas – įvertinti, ar vaikų maitinimas Šilalės r. sav. ikimokyklinio ugdymo įstaigose organizuojamas laikantis teisės aktų reikalavimų.

Pagrindiniai audito klausimai:

- Ar Šilalės rajono savivaldybės ikimokyklinio ugdymo įstaigose maisto produktų pirkimai vykdyti laikantis teisės aktų reikalavimų?
- Ar laikomasi su maisto produktų tiekėjais sudarytų pirkimo sutarčių nuostatų?

Audituojamas subjektas – Šilalės lopšelis-darželis „Žiogelis“, Šilalės r. Kvėdarnos darželis „Saulutė“.

Audituojamas laikotarpis 2020 metų I–III ketv.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus²⁴ ir tarptautinius audito standartus²⁵.

Pagrindiniai duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius/poskyris	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
1. Maisto produktų pirkimo procedūrų teisėtumas	<u>Dokumentų peržiūra</u> Nagrinėjome: ▪ Maisto produktų įsigijimo sutartis; ▪ Pirkimų planus; ▪ Nešališkumo deklaracijas ir konfidencialumo pasižadėjimus; ▪ Pirkimo komisijų posėdžių protokolus; ▪ Tiekėjų apklausos pažymas; ▪ Su pirkimais susijusius įsakymus, raštus; ▪ Informaciją CVP IS. Vertinimo apimtis: laikotarpiu 2020 m. I–III ketv. galiojusios maisto produktų įsigijimo sutartys ir šių sutarčių pirkimo procedūros.	<i>Įvertinti, ar:</i> ▪ ar pirkimo procedūrose dalyvaujantys asmenys pasirašė konfidencialumo pasižadėjimą ir nešališkumo deklaraciją, deklaravo privačius interesus; ▪ ar iki pirkimų procedūrų pradžios buvo nustatyta numatoma pirkimo vertė; ▪ ar priklausomai nuo pirkimo vertės pasirinktas pirkimo būdas atitinka įstatymo

²⁴ LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“;

²⁵ 3000-asis TAAIS „Veiklos audito standartas“.

		ar vidinės tvarkos nuostatas; ▪ ar parengti pirkimo dokumentai atitinka nustatytus reikalavimus, ar juose nustatytos aiškos sąlygos; ▪ ar dalyvių pasiūlymai buvo priimti ir įvertinti laikantis nustatytų procedūrų; ▪ ar sudarytos pirkimo sutarties turinys atitinka nustatytus reikalavimus; ▪ ar sutartys, laimėjusio tiekėjo pasiūlymas ir sutarties pakeitimai paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.
2. Sudarytų maisto produktų pirkimo sutarčių vykdymas	<u>Dokumentų peržiūra</u> Nagrinėjome: ▪ Maisto produktų įsigijimo sutartis; ▪ Sąskaitas faktūras, gautas iš tiekėjų; ▪ Su sutarčių sąlygų vykdymu ir jų kontrole susijusius įsakymus, raštus; ▪ Pareigybių aprašymus; Vertinimo apimtis: visos 2020 m. I–III ketv. galiojusios maisto produktų pirkimo sutartys, atrinktos 2020 m. vasario ir 2020 m. rugsėjo mėn. iš maisto produktų tiekėjų gautos sąskaitos faktūros.	Įvertinti, ar maisto produktų įsigijimo sutartys vykdytos pagal sutarčių nuostatas, ypač dėl sutarčių galiojimo termino ir produktų kainų, ar įstaigose yra paskirtas sutarčių vykdymą kontroliuojantis asmuo.