



KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS „KAUNO PLANAS“ 2015 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITO REZULTATŲ

2016 m. kovo 30 d. Nr. AP-3
Kaunas

IŽANGA

Audito atlikimo pagrindas – Kauno miesto savivaldybės kontrolieriaus 2015 m. lapkričio 26 d. pavedimas Nr. P-01-16 atlikti finansinį (teisėtumo) auditą Kauno savivaldybės įmonėje „Kauno planas“ (toliau – Įmonė).

Audito tikslas – įvertinti Įmonės 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą, turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo, dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo bei jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams teisėtumo (toliau – turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas).

Audituojamas laikotarpis yra 2015 metai.

Įmonė yra viešasis juridinis asmuo. Įmonės teisinė forma – savivaldybės įmonė. Įmonės adresas – Kęstučio g. 66 A, LT-44304 Kaunas, identifikacinis kodas – 133810450. Įmonės ūkiniai metai yra kalendoriniai metai. Įmonės veiklos terminas neribotas. Savivaldybės perduotą ir veikloje įgytą turtą Įmonė valdo, naudoja bei juo disponuoja patikėjimo teise¹.

Įmonės savininkė yra Kauno miesto savivaldybė (toliau – įmonės savininkas). Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendina Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius (toliau – įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija). Įmonės organai yra Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija ir vienasmenis valdymo organas – Įmonės vadovas (direktorius). 2015 metais patvirtinus naujus Įmonės įstatus², neliko kolegialaus valdymo organo – Įmonės valdybos. Įmonės įstatai įregistruoti Juridinių asmenų registre 2015-06-19.

¹ Įmonės balanse apskaitomas patalpas, esančias Kęstučio g. 66A, Kaune, Įmonė valdo ir naudoja patikėjimo teise (disponavimo teisė nesuteikta).

² Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-06-10 įsakymas Nr. A-1910 (pripažintas netekusiu galios Savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-06-09 įsakymas Nr. A-2494).

Audituotu laikotarpiu iki 2015 m. birželio 16 d. Įmonei vadovavo direktorius Gediminas Šinkūnas³ o nuo 2015 m. birželio 17 d. direktoriaus funkcijas, kol konkurso būdu bus išrinktas ir paskirtas Įmonės direktorius, bet ne ilgesniam negu vienerių metų laikui, pavesta atlikti Įmonės GIS skyriaus vadovui Ričardui Kvedaravičiui⁴, vyriausiąja finansininke dirbo Aušrė Ruseckienė.

Už audituoto laikotarpio Įmonės ūkinę veiklą, patikėto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą, finansinių ataskaitų duomenų teisingumą ir jų parengimą laiku, atsakingas Įmonės vadovas.

Įmonės veiklos tikslas – skaitmeninių žemėlapių, geografinių informacinių sistemų kūrimas ir priežiūra, teritorijų planavimo ir techninių projektų rengimas, teritorijų planavimo rezultatų pateikimas visuomenei, įvairių detaliųjų planų rengimas.

Įmonė priskirta Savivaldybės administracijos Turto skyriaus reguliavimo sričiai⁵. Įmonės struktūra ir veiklos rodikliai nustatyti 2011 metais⁶.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie mums pateiktą Įmonės 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinį, patikėto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą, pareiškama audito išvadoje.

Planuojant ir atliekant finansinį auditą nėra siekiama nustatyti visus audituojamo subjekto valdymui bei priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi dalykai.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rita Jočienė. Bendrąjį audito valdymą ir vidinę bendrąją peržiūrą atliko Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kontrolierė Žana Gasparavičienė.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertintas Įmonės pateiktas⁷ 2015 metų sutrumpintų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas pagal Verslo apskaitos standartus, kurį sudaro: sutrumpintas 2015-12-31 balansas, sutrumpinta 2015-12-31 pelno (nuostolių) ataskaita, 2015-12-31 nuosavo kapitalo pokyčių

³ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-06-16 įsakymas Nr. AP-652 „Dėl Kauno savivaldybės įmonės „Kauno planas“ direktoriaus Gedimino Šinkūno atšaukimo“.

⁴ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-06-16 įsakymas Nr. AP-654 „Dėl Kauno Savivaldybės įmonės „Kauno planas“ direktoriaus“.

⁵ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-07-21 įsakymas Nr. A-3120 „Dėl bendrovių, įmonių ir įstaigų priskyrimo Savivaldybės administracijos padalinių reguliavimo sričiai“.

⁶ Valdybos 2011-02-09 protokolai Nr. 2011-01-V.

⁷ Įmonės pateiktas finansines ataskaitas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba gavo 2016-02-12 (registracijos Nr. R-01-21).

ataskaita ir sutrumpintas aiškinamasis raštas už 2015 metus. Audito metu taip pat vertintas patikėto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas Įmonėje 2015 metais.

Įmonės balanse 2015-12-31 nurodyti 368287 Eur turto, 224090 Eur nuosavo kapitalo, 1 Eur dotacijų ir 144196 Eur mokėtinų sumų ir įsipareigojimų duomenys. Įmonės pelno (nuostolių) ataskaitoje nurodyti 560040 Eur pajamų, 554245 Eur sąnaudų ir 5795 Eur grynojo pelno duomenys už 2015 metus. Įmonėje 2015-12-31 dirbo 35 darbuotojai.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁸ ir Tarptautinių audito standartų (TAS) reikalavimus. Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, jog finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisėtai. Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudaromų sandorių.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis yra 1 proc. nuo pardavimo pajamų, tai yra 5598 Eur. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atvejais yra teisingas. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti įrodymų, reikalingų audito tikslams pasiekti, buvo atliktas Įmonės veiklos, apskaitos bei vidaus kontrolės sistemų tyrimas, nustatant reikšmingo iškraipymo riziką, buvo nustatytas reikšmingumo lygis ir svarbiausios audito sritys. Vertinant vidaus kontrolę buvo susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis ir apsispręsta visoms sritims (ilgalaikis turtas, trumpalaikis turtas, nuosavas kapitalas, mokėtinos sumos ir įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos) parengti audito programas ir atlikti vidutinės apimties savarankiškas audito procedūras, pasirenkant audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo audituojamą visumą.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo ir analitinės audito procedūras.

⁸ Valstybinio audito reikalavimai patvirtinti Valstybės kontrolieriaus 2004-01-20 įsakymu Nr. V-12 (su vėlesniais pakeitimais).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

A. Dėl finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo

Reikšmingų faktų dėl Įmonės 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinyje nurodytų duomenų tikrumo ir teisingumo nenustatyta. Įmonei susitikimų metu (žodžiu) buvo nurodyti pastebėti nereikšmingi trūkumai ir siūlyta juos pašalinti. Įmonė atsižvelgė į teiktas rekomendacijas ir pašalino visus nurodytus trūkumus.

B. Dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo

Ataskaitoje pateikiame audito metu nustatytus reikšmingus dalykus, kurie svarbūs turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumui.

1. Dėl viešųjų pirkimų vykdymo

Audito metu nustatyti LR Viešųjų pirkimų įstatymo pažeidimai įsigyjant prekes ir paslaugas:

- 2015 metais Įmonė vykdė tik mažos vertės pirkimus, apklausos būdu. Įmonės Supaprastintų pirkimų žurnale užregistruota prekių ir paslaugų pirkimų bendroji vertė - 113431,32 Eur, CVP IS priemonėmis atliktų pirkimų bendroji vertė - 5728,69 Eur ir tai sudaro tik 5 procentus visų viešųjų pirkimų bendrosios vertės. Viešųjų pirkimų įstatymo 15 straipsnio nuostata yra taikoma ir mažos vertės pirkimams, todėl perkančioji organizacija privalo užtikrinti, kad CVP IS priemonėmis atliekami viešieji pirkimai kiekvienais kalendoriniais metais sudarytų ne mažiau kaip 50 procentų visų viešųjų pirkimų bendrosios vertės.

- Įmonė 2015 metais vadovavosi Įmonės supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių⁹ 8.3 punktu – vykdė apklausą žodžiu, kai preliminarioji pirkimo sutarties vertė neviršija 3000 Eur be pridėtinės vertės mokesčio, tačiau, iš vieno tiekėjo – UAB “SKS IT” pagal poreikį, nesudarydama sutarties, pirkė prekių ir paslaugų už 65574,96 Eur ir tai sudaro 57,8 procentus visų Supaprastintų pirkimų žurnale užregistruotų prekių ir paslaugų pirkimų bendrosios vertės. Tame skaičiuje prekių ir paslaugų pirkimai už 23343,67 Eur buvo atrinkti, vertinant 3 tiekėjų siūlymus, o pirkimai už 42231,29 Eur atlikti, apklausiant tik vieną tiekėją. Atkreipiame dėmesį, kad prekės ir paslaugos

⁹ Įmonės supaprastintos viešųjų pirkimų taisyklės patvirtintos 2014-01-29 įsakymo Nr. 2014-03.

perkamos apklausiant tik vieną tiekėją, nepalieka galimybės kitiems tiekėjams teikti pasiūlymus ir tai apriboja konkurenciją, todėl pažeidžiami lygiateisiškumo, skaidrumo principai¹⁰.

Nustatyti pažeidimai rodo rimtus pirkimų planavimo, organizavimo trūkumus.

Rekomendacija

Priimti priemones, užtikrinančias Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo ir Įmonės supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių¹¹ nuostatų laikymąsi.

2. Dėl Įmonės patalpų, gautų patikėjimo teise valdyti

Audito metu pastebėta, kad apie 45 procentus turimų patalpų, gautų patikėjimo teise valdyti, Įmonė naudoja kaip sandėliavimo patalpas, nes dalis patalpų nėra įrengtos. Atkreipiamas dėmesys, kad vadovaujantis LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 straipsniu, savivaldybių turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama vadovaujantis visuomeninės naudos, racionalumo ir efektyvumo principais, ir vadovo pareiga užtikrinti racionalų ir taupų lėšų bei turto naudojimą.

Rekomendacija

Priimti priemones, padedančias užtikrinti, kad Įmonės turtas būtų valdomas ir naudojamas vadovaujantis Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 13 str. 2 dalimi ir Įmonės įstatų 36.1 punkto nuostatomis, nurodančiomis, kad Įmonė turi užtikrinti efektyvų savininko perduoto turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo.

3. Dėl Įmonės finansinės būklės

Įmonė 2015 metų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nurodė, kad finansinių ataskaitų rinkinį parengė vadovaudamasi visais apskaitos principais, tame tarpe ir veiklos tęstinumo principu. Aiškinamajame rašte Įmonės vadovybė nenurodė, kad žinotų faktų, kurie gali kelti abejonių dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą.

Įmonės finansinei būklei įvertinti buvo nustatyti Įmonės veiklą apibūdinantys kiekybiniai ir santykiniai rodikliai pagal Įmonės 2015 metų finansinių ataskaitų elementuose pateiktą 2015-12-31 informaciją¹².

¹⁰ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 3str. 1d.

¹¹ Įmonės supaprastintos viešųjų pirkimų taisyklės patvirtintos 2014-01-29 įsakymo Nr. 2014-03.

¹² Pateikiami tik tie duomenys ir rodikliai, kurie yra vieši, tai yra pateikti Įmonės finansinėse ataskaitose arba apskaičiuoti pagal jų duomenis. Santykiniai rodikliai apskaičiuoti ir vertinti pagal Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės parengtas Įmonių finansinės veiklos (finansinio audito) metodines rekomendacijas, taip pat nurodytos Įmonės valdybos 2011 metais patvirtintos santykinų veiklos rodiklių ribos.

Kiekybiniai rodikliai ir veiklos rezultatai

Įmonės 2015 metų finansinę būklę apibūdina šie kiekybiniai balanso elementų duomenys:

Įmonės turtas – 368287 Eur;

Įmonės nuosavas kapitalas – 224090 Eur;

Dotacijos, subsidijos – 1 Eur;

Įmonės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai – 144196 Eur.

Įmonės visas turtas 2015 metais padidėjo 47349 Eur arba 14,75 procentų, lyginant su 2014 metais. Įmonės ilgalaikis turtas 2015 metų pabaigoje buvo 91780 Eur ir sudarė 24,9 proc. viso Įmonės turto. Įmonė 2015 metais neįsigijo jokio ilgalaikio turto.

Įmonės trumpalaikis turtas 2015 metų pabaigoje buvo 276507 Eur ir sudarė 75,1 proc. viso Įmonės turto. Įmonės trumpalaikiame turte 41719 Eur arba 15,1 proc. sudarė per vienerius metus gautinos sumos (tame tarpe pirkėjų įsiskolinimas 37889 Eur), kurios, palyginus su 2014 metais, sumažėjo 13,7 proc. (tame tarpe pirkėjų įsiskolinimas sumažėjo 4,9 proc.).

Įmonės nuosavą kapitalą sudarė: Įmonės savininko kapitalas – 144833 Eur, rezervai – 14483 Eur, nepaskirstytasis pelnas – 64774 Eur.

Įmonės per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai sudarė 144196 Eur, iš jų skolos tiekėjams – 14221 Eur, gauti išankstiniai apmokėjimai 2048 Eur, pelno mokesčio įsipareigojimai 298 Eur, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 98382 Eur ir kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai (tai vieno mėnesio priskaityti PVM ir kiti mokesčiai) – 29247 Eur. Skolos tiekėjams, palyginus su praėjusiais finansiniais metais, sumažėjo 30,2 proc.

Įmonės 2015 metų veiklos rezultatus apibūdina šie kiekybiniai pelno (nuostolių) ataskaitos elementų duomenys:

Įmonės visos pajamos – 560040 Eur;

Įmonės visos sąnaudos – 554245 Eur;

Įmonės grynas pelnas – 5795 Eur.

Įmonė 2015 metais gavo apie 51,1 proc. daugiau pajamų nei 2014 metais. Apie 93 proc. pajamų buvo gautos už projektavimo darbus ir skaitmeninio žemėlapių kūrimą pagal sutartis su Savivaldybės administracija, o likusi dalis – iš kitų juridinių bei fizinių asmenų. Įmonės 2015 metų veiklos sąnaudos lyginant su 2014 metais padidėjo 29,9 proc., o pardavimų savikaina padidėjo 2 proc.

Santykiniai rodikliai

Bendrojo trumpalaikio mokumo koeficientas – 1,92. Koeficientas apskaičiuotas Įmonės trumpalaikį turtą palyginus su trumpalaikiais įsipareigojimais. Šis koeficientas parodo, kiek kartų trumpalaikis turtas didesnis už trumpalaikius įsipareigojimus. Rodiklio saugi riba – 1,2¹³. Apskaičiuotas rodiklis yra aukštesnis už saugią ribą, o tai reiškia, kad Įmonė turi pakankamai trumpalaikio turto ir turi laisvų lėšų.

Bendras skolos rodiklis – 0,39. Rodiklis apskaičiuotas visus Įmonės įsipareigojimus palyginus su visu turtu. Jis parodo kiek Įmonės turto finansuojama skolintomis lėšomis. Priimtinas maksimalus skolų rodiklis yra nuo 0,3 iki 0,5¹⁴. Apskaičiuotas rodiklis yra pakankamas.

Debitorinio įsiskolinimo apyvartumas (dienomis) – 27. Tai santykis tarp gautinų sumų ir pardavimų padaugintas iš 365. Šis rodiklis pateikia informaciją apie Įmonės mokėjimų politiką pirkėjų atžvilgiu, taip pat apie sėkmę išieškant įsiskolinimus. Neišieškoto įsiskolinimo saugi riba paprastai yra 1 – 2 mėnesiai. Lyginant su 2014 metais (buvo 47 dienos), Įmonės gautinų skolų apyvartumas pagerėjo. Pastebėtina, kad vertinant apskaičiuotą rodiklį, svarbu atsižvelgti ir į Įmonės teikiamų paslaugų pirkėjų ratą.

Viso turto apyvartumas (kartais) – 1,52. Tai santykis tarp pardavimų ir viso turto. Jis rodo, kaip efektyviai Įmonė naudoja turimą turtą realizacijos procesui užtikrinti arba, kiek kiekvienam turto eurui tenka pardavimų. Laikoma, kad geras turto apyvartumo rodiklis yra 1,6 – 1,8¹⁵. Šiuo atveju, rodiklis nėra pakankamas.

Veiklos sąnaudų lygio rodiklis (proc.) – 23,14. Tai veiklos sąnaudų santykis su pardavimais. Rodiklis parodo veiklos sąnaudoms tenkančių pajamų vertės dalį. Priimtinas rodiklio dydis turėtų būti ne didesnis kaip 40 proc.¹⁶. Apskaičiuotas rodiklis yra pakankamas.

Reikšmingų finansinių, veiklos ir kitų rizikos požymių, leidžiančių pagrįstai suabejoti Įmonės veiklos tęstinumo prielaida, nenustatėme. Įmonės turtas, palyginus su 2014 metais, padidėjo 47349 Eur arba 14,75 procentais, bei 189242 Eur arba 51,1 procentu išaugo pardavimo pajamos (žiur. 1 lentelę).

Įmonė 2015 metus baigė pelningai, Įmonės grynas pelnas 2015 metais – 5795 Eur.

¹³ Įmonės valdyba, veikdama pagal Savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-02-07 įsakymus Nr. A-610 ir Nr. A-612, šio rodiklio saugią ribą nustatė 1,2-2.

¹⁴ Įmonės valdyba, veikdama pagal Savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-02-07 įsakymus Nr. A-610 ir Nr. A-612, nustatė, kad maksimalus bendros skolos rodiklis yra 0,3-0,5.

¹⁵ Jonas Mackevičius. Dalia Poškaitė. Liuda Villis. FINANSINĖ ANALIZĖ. Mokomoji knyga, Vilnius 2011, Įmonės valdyba, veikdama pagal Savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-02-07 įsakymus Nr. A-610 ir Nr. A-612, nustatė, kad geras turto apyvartumo rodiklis yra 3-5.

¹⁶ Įmonės valdyba, veikdama pagal Savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-02-07 įsakymus Nr. A-610 ir Nr. A-612, nustatė, kad priimtinas rodiklio dydis turėtų būti ne daugiau kaip 40 proc.

1 lentelė

Kauno SĮ „Kauno planas“ pardavimo pajamų dinamika 2012 – 2013 - 2014 - 2015 metais

	2012 metai (Eur)	2013 metai (Eur)	2014 metai (Eur)	2015 metai (Eur)
Pardavimo pajamos	435019	394491	370578	559820
Iš jų:				
-Teritorijų planavimo paslaugos (bendrieji ir detalieji planai)	305160	275252	195815	344685
Tame sk. subranga	77204 (25 proc.)	108772 (40 proc.)	86458 (44 proc.)	40527 (12 proc.)
Tame sk. Kauno m. savivaldybės užsakymai	183042	180001	127859	310634
-Teritorijos skaitmeninio žemėlapių pildymas atnaujinimas ir geoinformacinių sistemų kūrimas	124453	113767	168955	209507
Tame sk. Kauno m. savivaldybės užsakymai	95652	100527	168955	209507

Įmonė 2015 metais savo veiklą vykdė pelningai, lyginant su 2014 metais, pagerino veiklos rodiklius, tačiau viso turto apyvartumo rodiklis, parodantis, kaip efektyviai Įmonė naudoja turimą turtą realizacijos procesui užtikrinti arba, kiek kiekvienam turto eurui tenka pardavimų, nėra pakankamas.

Rekomendacija

Numatyti priemones, siekiant užtikrinti Įmonės veiklos ir valdymo efektyvumo didinimą.

C. Kiti pastebėjimai*Dėl Įmonės veiklos strategijos*

Valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymo (toliau – Įstatymo) 3 straipsnio 3 dalyje ir Įmonės įstatų 10 punkte nustatyta, kad Įmonės veiklos tikslams įgyvendinti rengiama įmonės veiklos strategija. Įstatymo 4 straipsnio 4 dalies 1 punkte ir Įmonės įstatų 27.1 punkte nustatyta, kad Įmonė turi veikti pagal veiklos strategiją, patvirtintą Įmonės savininko teisės ir pareigas įgyvendinančios institucijos. Už įmonės veiklos strategijos projekto parengimą ir jo pateikimą valdybai, jeigu ji sudaroma, ir įmonės savininko teisės ir pareigas įgyvendinamai institucijai atsako Įmonės vadovas. Atkreiptinas dėmesys, kad tokios strategijos Įmonė neturi.

Dėl viešųjų pirkimų vykdymo

Vykdant Viešųjų pirkimų įstatymo ir Įmonės supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių¹⁷ (toliau – Taisyklių) 139 p. reikalavimus, pirkimų organizatoriaus sprendimai įforminami Tiekėjų apklausos pažyma, tačiau, pagal Tiekėjų apklausos pažymą, atskirais atvejais, negalima nustatyti kokios prekės ar paslaugos yra perkamos, nėra nurodomas nustatytas vertinimo kriterijus, pagal kurį priimamas sprendimas pasirenkant tiekėją (Taisyklių 61 p.), nėra nurodomos priežastys, jeigu įvertinti mažiau nei 3 tiekėjų siūlymai.

Atkreipiame dėmesį, kad nuo 2015-01-01 Lietuvos Respublikoje oficiali patvirtinta valiuta – euras, tačiau 2015-01-08 CVP IS paskelbtame Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių pakeitime, kuris patvirtintas 2014-12-30 Įmonės vadovo įsakymu Nr. 2014-024-v, liko nepakeistas 127 punktą, nurodantis pirkimo sutarties vertę – “litas”.

Nėra atnaujinta informacija apie paskirtus viešųjų pirkimų organizatorius, nes 2010-04-15 Įmonės vadovo įsakymu Nr. 2010-17-v paskirti devyni viešųjų pirkimų organizatoriai, tačiau, audito metu trys iš jų jau nebedirbo Įmonėje. Ne visi Įmonės vadovo paskirti viešųjų pirkimų organizatoriai yra pasirašytinai supažindinti su Įmonės vadovo įsakymu patvirtintomis Įmonės supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis ir jų pakeitimais.

Įmonėje nėra nustatyta pirkimų planavimo tvarka.

Perkančiosios organizacijos darbuotojai, atsakingi už viešųjų pirkimų organizavimą ir atlikimą, patikrinimo metu bendradarbiavo geranoriškai, laiku teikė visus prašomus dokumentus.

Rekomendacija

1. Priimti priemones Įmonės veiklos bei valdymo efektyvumo didinimui, parengiant veiklos tikslus įgyvendinančią Įmonės veiklos strategiją.

2. Ištaisyti viešųjų pirkimų srityje nurodytus trūkumus.

Savivaldybės kontrolierė

Žana Gasparavičienė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Rita Jočienė

¹⁷ Įmonės supaprastintos viešųjų pirkimų taisyklės patvirtintos 2014-01-29 įsakymo Nr. 2014-03.

1 priedas

Audito ataskaitoje „Dėl savivaldybės įmonės „Kauno planas“ 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio audito rezultatų“ pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimas (Subjekto numatytos priemonės)	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Priimti priemones, užtikrinančias Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo ir Įmonės supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių nuostatų laikymąsi.	Kauno SI „Kauno planas“	Bus priimtose reikiamos priemonės	Iki 2016-12-31
2.	Priimti priemones, padedančias užtikrinti, kad Įmonės turtas būtų valdomas ir naudojamas vadovaujantis Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 13 str. 2 dalimi ir įmonės įstatų 36.1 punkto nuostatomis, nurodančiomis, kad Įmonė turi užtikrinti efektyvų savininko perduoto turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo.		Bus priimtose reikiamos priemonės	Iki 2016-12-31
3.	Numatyti priemones, siekiant užtikrinti Įmonės veiklos ir valdymo efektyvumo didinimą.		Bus priimtose reikiamos priemonės	Iki 2016-12-31
4.	Priimti priemones Įmonės veiklos bei valdymo efektyvumo didinimui, parengiant veiklos tikslus įgyvendinančią Įmonės veiklos strategiją.		Bus priimtose reikiamos priemonės	Iki 2016-12-31
5.	Ištaisyti viešųjų pirkimų srityje nurodytus trūkumus.		Bus priimtose reikiamos priemonės	Iki 2016-12-31

SUDERINTA