

**ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO IŠVADA

**ŠILUMOS TINKLŲ IŠKĖLIMO IŠ NAUJOSIOS G. ALYTUJE II EILĖS RUOŽO NUO
TVIRTOVĖS G. IKI ŽUVINTO GATVĖS FINANSINIS AUDITAS**

2011-02-18 Nr. AT-1

Alytus

Vykdydami Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2010-12-17 sprendimą Nr. T-246, atlikome šilumos tinklų iškėlimo iš Naujosios g. Alytuje II eilės ruožo nuo Tvirtovės g. iki Žuvinto gatvės finansinį auditą.

Audito metu vertinome:

- Alytaus miesto savivaldybės administracijos 2010-04-21 su UAB „Litesko“ filialu „Alytaus energija“ sudarytą sutartį Nr. 1700305-I-10-1/SR-846 (toliau – sutartis), kuria reglamentuoti sutartį pasirašiusių šalių tarpusavio santykiai sutarties nustatytomis sąlygomis ir tvarka iškeliant (rekonstruojant) numatyto naujo kelio statybai skirtuose sklypuose esamus šilumos tiekimo inžinerinius tinklus;

- kaip su sutartimi susiję subjektai finansinės apskaitos registruose parodė su sutartimi susijusių finansinių operacijų atskleidimą;

- su sutartimi susijusių rangos darbų pirkimo dokumentų, sąmatų, darbo projekto, darbų pridavimo dokumentų duomenis;

- savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, sudarant sutartį ir vykdant įsipareigojimus pagal ją.

Išlyga: Audito metu dėl UAB „Litesko“ filialo „Alytaus energija“ vadovų veiklos buvo ribojama mūsų darbo apimtis ir dėl to negalėjome surinkti pakankamai įrodymų, kuriais pagrįstume savo nuomonę apie Sutarties sudarymo teisėtumą, su sutartimi susijusių rangos darbų pirkimo procedūrų teisėtumą, įvykdytų rangos darbų apimčių atitikimą rangos darbų pirkimo sąlygoms, rangos darbų vykdymo ekonomiškumą ar savivaldybės lėšų iššvaistymą, vykdant sutartyje nurodytą inžinerinių tinklų rekonstrukciją. UAB „Litesko“ filialas „Alytaus energija“ auditui vykdyti nepateikė jokių prašytų dokumentų. Prašymas pateikti dokumentus išsiųstas 2011-01-06.

Kiti su sutartimi susiję subjektai prašytus auditui atlikti dokumentus pateikė taip:

- Alytaus miesto savivaldybės administracija prašytus dokumentus pateikė 2011-01-25 (prašymai pateikti dokumentus siųsti 2010-12-23 ir 2011-01-06);

- UAB „Alytaus šilumos tinklai“ prašytus dokumentus pateikė 2011-02-02 (prašymai pateikti dokumentus siųsti 2011-01-06 ir 2011-02-02);

Alytaus miesto savivaldybės administracijos vadovas ir UAB „Alytaus šilumos tinklai“ vadovas yra atsakingi už pateiktos informacijos, dokumentų kopijų tikrumą, savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie su sutartimi susijusių finansinių operacijų parodymo finansinės apskaitose baigtumą, tikrumą, įvertinimą, teisėtumą, atskleidimą, apie savivaldybės perduoto UAB „Alytaus šilumos tinklai“ turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą bei apie savivaldybės lėšų panaudojimo priežiūrą ir vidaus kontrolę, vykdant sutartyje nurodytą inžinerinių tinklų rekonstrukciją.

Atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Šie reikalavimai nustato, kad auditą planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių operacijų parodymo finansinės apskaitose baigtumo, tikrumo, įvertinimo, teisėtumo, atskleidimo bei savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme savo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų *išlygoje* išdėstyti dalykai, darytinos išvados:

1. Alytaus miesto savivaldybės administracija, nevykdydama jokių viešųjų pirkimų procedūrų, parinko rangovą UAB „Litesko“ filialą „Alytaus energija“ atlikti darbus pagal užsakovo pateiktą tinkamą techninį projektą (sutarties 2.1.3 punktas). Abiejų šalių vertinimu nustatė preliminarią (orientacinę) bendrą darbų kainą: 1.723.740,58 Lt be PVM, šios sumos nepagrįsdama jokiais šamatomis.
2. Įgyvendinus sutartyje numatytus įsipareigojimus, savivaldybės lėšomis sukurtas turtas - Rekonstruotos trasos 592,50 m - įregistruotas Nekilnojamo turto registre pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius energijos perdavimo inžinerinių tinklų iškelimą, turto registravimą. Reikšmingų neatitiktųjų Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams UAB „Alytaus šilumos tinklai“ atliekant registravimo procedūrą nenustatėme.
3. Alytaus miesto savivaldybės administracija, išleis 2 600 589,97 Lt sukurti nekilnojamąjį turtą ir neįgis jokio turto, nes pagal sutartį ir Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytus reikalavimus sukurtas turtas atitenka UAB „Alytaus šilumos tinklai“. Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje šios išlaidos parodytos kaip patirtos pagrindinės veiklos sąnaudos. Šiuo metu apmokėtas 340 000,00 Lt avansas ir rezervuota 30910,34 Lt. suma būsimiems aplinkotvarkos darbams, kurie nebuvo atlikti pasirašant Statybos užbaigimo aktą.
4. UAB „Alytaus šilumos tinklai“ įgyto turto - Rekonstruotos trasos 592,50 m - neparodė apskaitos registruose. Sutartyje nurodytos, nutiesiamos naujos šiluminės trasos, įmonės apskaitoje šiuo metu parodytos kaip senos, nerekonstruotos trasos. Įstaigoje valdant, naudojant ir disponuojant savivaldybės perduotu turtu, jį naudojant įstatymų nustatytiems tikslams, reikšmingų neatitiktųjų Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams nenustatėme. Ilgalaikio turto, atsiskaitymų apskaita įmonėje tvarkoma pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Tačiau įmonė negavo jokių pirminių dokumentų, kuriais vadovaudamasi įtrauktų į apskaitos registrus pirmiau minėtą nekilnojamą ilgalaikį turtą.
5. Egzistuoja rizika, kad savivaldybei truks 71634,58 Lt apmokėti už aplinkos atkūrimo darbus, nes UAB „Litesko“ pasirašė rangovo pateiktus atliktų darbų aktus, kuriuose užaktuoti visi aplinkotvarkos darbai už 102544,92 Lt sumą. Šie darbai neatlikti. UAB „Litesko“ filialas „Alytaus energija“, reikalaujant objektą prižiūrėjusiems savivaldybės administracijos darbuotojams, išrašė anksčiau pateiktos sąskaitos patikslinimą, palikdama aplinkos atkūrimo darbams tik 30910,34 Lt. Dėl pirmiau nurodytų UAB „Litesko“ filialas „Alytaus energija“ vadovo trukdymų atlikti šį auditą, negalėjome nustatyti priežasčių, kodėl paliktas tris kartus mažesnis lėšų kiekis neatliktiems, bet priimtiems darbams apmokėti.
6. UAB „Litesko“ filialas „Alytaus energija“ vykdydama sutartimi priimtus įsipareigojimus nesistengė ekonomiškai ir efektyviai naudoti savivaldybės ir valstybės lėšų, reikalingų apmokėti sutartyje numatytų šilumos trasų rekonstrukcijai:
 - 6.1 Sutarties 3.1 punkte preliminari bendra darbų kaina 1723740,58 Lt be PVM arba 2085726,10 Lt su PVM. UAB „Litesko“ filialas „Alytaus energija“, vadovaudamasi sutarties suteikiama teise naudoti bet kokių trečių asmenų teikiamas paslaugas ar atliekamus darbus (sutarties 2.2.3 punktas) sudarė sutartį su trečia šalimi – AB „Montuotojas“ sutartyje numatytiems darbams atlikti už 2 148 000 Lt be PVM t. y. 2 599 080 Lt su PVM arba 513 353,90 Lt brangiau;
 - 6.2 Vykdamas pirkimo procedūras subrangovui parinkti dėl neesminių priežasčių buvo atmestas 297692,67 litais mažesnis „Kauno dujotiekio statyba“ pasiūlymas;

- 6.3 „Litesko“ filialas „Alytaus energija“ už sutartyje nurodytus darbus Alytaus m. savivaldybės administracijai apmokėti pateikė 1509,97 Lt didesnę sąskaitą (2600589,97 Lt), negu nurodyta objekcinėje sąmatoje sutartyje tarp UAB „Litesko“ ir rangovo – AB „Montuotojas“ (2599,08 tūkst. Lt). Šio neatitikimo priežasčių nustatyti negalėjome dėl pirmiau minėtų dalykų.
- 6.4 Nors bendra atliktų darbų aktų suma sutampa su UAB „Litesko“ ir AB „Montuotojas“ pasirašytos rangos darbų sutarties suma, tačiau, kai kurie atskiri darbai atlikti pigiau negu sąmatoje, o kai kurie brangiau. T. y. UAB „Litesko“ nekontroliavo, kad rangovas visus darbus atliktų ne brangiau, negu įsipareigojo.
7. Sutarties 2.2.3 punkte nurodyta, kad trečių asmenų atliekamus darbus UAB „Litesko“ filialas „Alytaus energija“ vykdo savo rizika ir sąskaita, todėl savivaldybės administracija turi išreikalauti, kad sutartyje numatytų darbų kainos padidėjimą 513 353,90 Lt padengtų UAB „Litesko“ filialas „Alytaus energija“.

Remdamiesi surinktais įrodymais ir atsižvelgdami į išlygoje išdėstytus dalykus, *pareiškiamo*, kad Alytaus miesto savivaldybės administracija 2010-04-21 sudarė su UAB „Litesko“ filialu „Alytaus energija“ sutartį Nr. 1700305-I-10-1/SR-846 dėl šilumos trasų rekonstrukcijos, kurią vykdydami suteikė privačiam subjektui perteklinius įgaliojimus disponuoti savivaldybės ir valstybės biudžeto lėšomis. Taip pat, savivaldybės administracija neteko pakankamos kontrolės valdant, naudojant ir disponuojant savivaldybės ir valstybės lėšomis, skirtomis šiam objektui ir sukėlė painiavą UAB „Alytaus šilumos tinklai“ apskaitoje šiam valdant, naudojant ir disponuojant savivaldybės perduotu turtu, jį naudojant įstatymų nustatytiems tikslams.

Kitų reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams nenustatėme.

Audito išvada pateikta kartu su audito ataskaita.

L. e. savivaldybės kontrolieriaus pareigas



Arturas Juškauskas



**ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**ŠILUMOS TINKLŲ IŠKĖLIMO IŠ NAUJOSIOS G. ALYTUJE II EILĖS RUOŽO
NUO TVIRTOVĖS G. IKI ŽUVINTO G. FINANSINIO AUDITO
ATASKAITA**

2011 m. vasario 18 d. Nr. AT-1
Alytus

IŽANGA

Atlikdami finansinį auditą ir vadovaudamiesi valstybinio audito reikalavimų 23 punktu nusistatėme finansinio audito tikslą: įvertinti audituojamo subjekto vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, audituojamo subjekto turto (valstybės ar savivaldybės) valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Vadovaudamiesi valstybinio audito reikalavimais nusistatėme bendrą finansinės atskaitomybės audito tikslą – finansinės atskaitomybės vertinimas mums, Kontrolės ir audito tarnybai, pareiškiant nuomonę, ar neturime reikšmingų pastabų dėl finansinių ataskaitų, apskaitos sistemos ir teisės aktų pažeidimų.

Turime gauti pakankamus, patikimus, tinkamus ir racionalius audito įrodymus, kad galėtume pareikšti nuomonę, ar audituojamo subjekto finansinės ir kitos ataskaitos yra tikros ir teisingos. Mes turime įvertinti, ar įrodymai, gauti iš audito procedūrų, pagrindžia audituojamo subjekto teiginius dėl jo finansinės atskaitomybės, vadovaudamiesi valstybinio audito reikalavimais ir įvertindami finansinių ataskaitų *baigtumą, tikrumą, įvertinimą, teisėtumą ir atskleidimą*. Pagal juos sudarome detalius finansinio audito tikslus.

Turime gauti pakankamus, patikimus, tinkamus ir racionalius audito įrodymus, kad galėtume pareikšti nuomonę, ar audituojamas subjektas valstybės bei savivaldybės turtą valdo, naudoja ir disponuoja juo pagal įstatymus ir kitus teisės aktus.

Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2010 metų gruodžio 17 dienos sprendimu Nr. T-246 Kontrolės ir audito tarnybai buvo pavesta atlikti veiklos plane nenumatytą Laikinosios tyrimo komisijos nagrinėto objekto – šilumos tinklų iškėlimo iš Naujosios g. Alytuje II eilės ruožo nuo Tvirtovės g. iki Žuvinto g. finansinį auditą.

Audito objektas – šilumos tinklų trasos Naujosios g. II eilės ruože nuo Tvirtovės g. iki Žuvinto g., Alytuje.

Audito subjektai – UAB „Alytaus šilumos tinklai“, įmonės kodas 149947714, adresas Pramonės g. 9, LT-62175 Alytus ir Alytaus miesto savivaldybės administracija, kodas 188706935, adresas Rotušės a. 4, LT-62504 Alytus.

Audituojamas laikotarpis 2010-04-21 - 2011-01-03. Analizuota veiklą patvirtinantys ir veiklos finansiniai dokumentai.

Audito tikslas – nustatyti, ar veiklą patvirtinantys ir finansiniai dokumentai parodo tikrą bei teisingą būklę.

Alytaus miesto savivaldybės taryba 2001-07-19 sprendimu Nr. 226 „Dėl Alytaus miesto šilumos ūkio modernizavimo ir renovavimo sutarties“ patvirtino Alytaus miesto šilumos ūkio modernizavimo ir renovavimo sutartį Nr. 01-08-02-013 tarp Alytaus miesto savivaldybės tarybos ir Prancūzijos komanditinei akcinei bendrovei „Dalkia“ atstovaujančios UAB „Litesko“. Pagal šią sutartį Alytaus miesto šilumos ūkio turtas išnuomotas operatoriui – UAB „Litesko“ iki 2016-06-01, o operatorius užtikrina šilumos energijos tiekimą Alytaus mieste ir įsipareigoja investuoti į šilumos energijos ūkį.

2005-06-01 metais buvo pasirašytas papildomas susitarimas Nr. P004-A/SR - 552 „Dėl Alytaus miesto šilumos ūkio modernizavimo ir renovavimo sutarties Nr. 01-08-02-013 (toliau tekste – sutartis) papildymo ir pakeitimo“. Pagal šį papildomą susitarimą Alytaus miesto šilumos ūkio turtas išnuomotas operatoriui – UAB „Litesko“ dar papildomai 10-čiai metų.

Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2003-07-24 sprendimu Nr. T-167 buvo patvirtintas 2004-2007 metų investicijų planas ir jame buvo numatyta 2004 metais 600 tūkst. Lt Naujosios g. II eilės tiesimo projektui. 2004-04-06 buvo pasirašyta Naujosios gatvės Alytuje II eilės įrengimo projektavimo darbų sutartis Nr. SR-207. 2005 m. buvo parengtas - Naujosios gatvės Alytuje II eilės ruožo nuo Tvirtovės gatvės iki Žuvinto gatvės - komplekso Nr. U-0615 techninis projektas (priedas Nr. 26), kuriame buvo numatyta šiame ruože esančių tinklų rekonstrukcija. 2005 metų gruodžio mėnesį buvo pateikta paraiška pagal Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2004 m. balandžio 2 d. įsakymu Nr. 3-152 patvirtintą Lietuvos Respublikos 2004 - 2006 m. bendrojo programavimo dokumento 1.1 priemonę „Transporto infrastruktūros prieinamumo ir paslaugų kokybės gerinimas“.

2010-01-29 buvo pasirašyta rangos darbų sutartis Nr. SR -104 Naujosios g. II eilės ruožo nuo Tvirtovės g. iki Žuvinto g. įrengimui su UAB „Kelda“ iš ES struktūrinės paramos lėšų, skirtų URBAN programos panaudojimo strategijos regioninių augimo centrų priemonės, vadovaujantis LR vidaus reikalų ministro 2008-04-28 įsakymu Nr. IV-148. Sutartyje nebuvo numatyti darbai, susiję su šilumos tinklų iškėlimu iš Naujosios g. II eilės ruožo nuo Tvirtovės g. iki Žuvinto g.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo 11 straipsnio 4 dalimi, Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktorius 2010-04-02 raštu Nr. SD-2553(6.18) kreipėsi į UAB „Litesko“ filialą „Alytaus energija“ ir prašė iškelti ir įrengti šilumos tinklus Naujosios g. II eilės ruože nuo Tvirtovės g. iki Žuvinto g. (priedas Nr. 24.7).

Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo 11 straipsnio 4 dalis sako, kad energetikos objektai, priklausantys energetikos įmonėms, tačiau esantys kitų savininkų žemėje ar statiniuose, esant galimybei gali būti rekonstruojami ar perkelti žemės ar statinių savininko ir energetikos įmonės susitarimu. Tuo atveju žemės ar statinio savininkas apmoka energetikos įmonės rekonstravimo ar perkėlimo išlaidas. Perkeltų ar rekonstruotų energetikos objektų nuosavybė nekeičiama.

Alytaus miesto savivaldybės administracija, nevykdydama jokių viešųjų pirkimų procedūrų, parinko rangovą UAB „Litesko“ filialą „Alytaus energija“, veikiančią UAB „Litesko“ vardu. Alytaus miesto savivaldybės administracija ir UAB „Litesko“ filialas „Alytaus energija“, veikiantis UAB „Litesko“ vardu 2010-04-21 sudarė darbų atlikimo sutartį Nr. 1700305-I-10-1/ SR-846 dėl šilumos tinklų iškėlimo (rekonstravimo) iš Naujosios g. II eilės ruožo nuo Tvirtovės gatvės iki Žuvinto gatvės bei abiejų šalių vertinimu nustatė p r e l i m i n a r i ą (orientacinę) bendrą darbų

kainą 1 723 740,58 Lt (vienas milijonas septyni šimtai dvidešimt trys tūkstančiai septyni šimtai keturiasdešimt litų 58 ct) (be PVM) (priedas Nr. 24), bet prie sutarties nebuvo pridėta jokių sąmatų.

2010-09-07 pasirašytas susitarimas dėl 2010-04-21 sutarties Nr. 1700305-I-10-1/SR-846 pakeitimo Nr. SR - 1227 (Priedas Nr. 24.1), pakeičiant 1.1 punktą ir išdėstant jį taip, papildant tekstu „Dėl atliktų pagal Sutartį darbų šiame punkte minimų inžinerinių (šilumos tiekimo) tinklų nuosavybė nekeičiama (AB „Alytaus šilumos tinklai). Šilumos tiekimo tinklai yra ir išlieka išnuomoti šilumos tiekėjui, UAB „Litesko“, 2001-08-02 Turto nuomos sutarties Nr. 01-08-02-014 sąlygomis ir tvarka“.

Savivaldybės administracijos vadovas ir UAB „Alytaus šilumos tinklai“ vadovas yra atsakingi už pateiktos informacijos, dokumentų kopijų tikrumą, savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie su sutartimi susijusių finansinių operacijų parodymo finansinės apskaitose baigtumą, tikrumą, įvertinimą, teisėtumą, atskleidimą, apie savivaldybės perduoto UAB „Alytaus šilumos tinklai“ turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą bei apie savivaldybės lėšų panaudojimo priežiūrą ir vidaus kontrolę, vykdant sutartyje nurodytą inžinerinių tinklų rekonstrukciją.

AUDITO ATLIKIMO TVARKA IR AUDITUOTOS SRITYS

Atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Šie reikalavimai nustato, kad auditą planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių operacijų parodymo finansinės apskaitose baigtumo, tikrumo, įvertinimo, teisėtumo, atskleidimo bei savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme savo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Atkreipiame dėmesį, kad išlieka tikimybė, jog mūsų atliktas auditas galėjo nustatyti ne visus trūkumus, kurie galbūt egzistuoja audituojamame objekte ir su juo susijusiuose subjektuose.

AUDITUOJAMO OBJEKTO FINANSINĖS VEIKLOS ANALIZĖ

1. Pagal sutarties Nr. 1700305-I-10-1/SR-864 2.2.3 punktą, UAB „Litesko“ atliko viešųjų pirkimų procedūras supaprastintų skelbiamų derybų būdu ir pasirinko rangovą AB „Montuotojas“ (montavimo firma Alytuje). 2010-09-13 UAB „Litekso“ ir AB „Montuotojas“ pasirašė sutartį Nr. 2010/12 dėl šilumos tinklų iškėlimo (rekonstrukcijos) Naujosios g. II eilės ruože nuo Tvirtovės g. iki Žuvinto g. (priedas Nr. 20).

2010-09-20 UAB „Litekso“ ir AB „Montuotojas“ pasirašė susitarimą Nr. 1 „Dėl 2010-09-13 sutarties Nr. 2010/12 patikslinimo“ (priedas Nr. 21).

Pagal rangos sutartį Nr. 201/12, pasirašytą 2010 m. rugsėjo 13 d ir susitarimą Nr. 1 pasirašytą 2010-09-20 tarp AB „Montuotojas“ ir UAB „Litesko“ (priedas Nr. 20, 21), rangovas AB „Montuotojas“ pateikė užsakovui UAB „Litesko“ atliktų darbų aktus Nr.1, 2, 3 (Forma Nr. 2) (priedas Nr. 19, 19.1, 19.2) ir sąskaitas faktūras apmokėjimui MFA Nr. 0001696 (2010-10-08) ir MFA Nr. 0001771(2010-12-01) (priedas Nr. 18, 18.1) už atliktus darbus objekte - Šilumos tinklų iškėlimą (rekonstrukciją) Naujosios g. II eilės ruože nuo Tvirtovės g. iki Žuvinto g. - už bendrą 2 599 080 Lt su PVM sumą. Tokia pati suma yra nurodoma ir sutarties priede Nr. 2 objektinėje ir lokalinėje sąmatoje (priedas Nr. 20, 21).

Atliktų darbų aktus pasirašė rangovo AB „Montuotojas“ atstovas - gamybos skyriaus viršininkas Petras Bancevičius, užsakovo atstovas UAB „Litesko“ filialo „Alytaus energija“ direktorius Vytautas Čeponis, šilumos tinklų techninės grupės viršininkas Ramūnas Savukas, UAB „Litesko“ eksploatacijos direktorius Tadas Janušauskas.

UAB „Litesko“ filialas „Alytaus energija“ savo ruožtu 2010-12-31 išrašė sąskaitą faktūrą apmokėjimui L02 Nr.933 Alytaus miesto savivaldybės administracijai už 2 600 589, 97 litų sumą su PVM (priedas Nr. 17)

Ši suma yra 1509,97 litais didesnė nei rangos sutartyje tarp AB „Montuotojas“ ir UAB „Litesko“.

Išvada: UAB „Litesko“ filialas „Alytaus energija“ už sutartyje nurodytus darbus Alytaus m. savivaldybės administracijai apmokėjimui pateikė didesnę sąskaitą (2 600 589,97 Lt), negu nurodyta objektinėje sąmatoje užsakovo UAB „Litesko“ ir rangovo AB „Montuotojas“ sutartyje 2 599 080,00 litų sumai.

AB „Montuotojas“ atliktų darbų aktuose nurodo, kad visi aplinkos atkūrimo darbai yra atlikti. Aplinkos atkūrimo darbų suma atliktų darbų aktuose yra 102 544, 92 Lt su PVM.

Atlikę objekto - šilumos tinklų iškėlimo (rekonstrukcijos) Naujosios g. II eilės ruože nuo Tvirtovės g. iki Žuvinto g. - vizualinę apžiūros procedūrą, nustatė, kad aplinkos atkūrimo darbai nėra atlikti ir tai patvirtino kartu apžiūros procedūroje dalyvavęs Alytaus miesto savivaldybės administracijos Statybos skyriaus vedėjas Sigitas Stumbras.

Alytaus miesto savivaldybės administracijos Statybos skyriaus vyr. specialistė Irena Pankienė teigė, kad vykdydama objekto - šilumos tinklų iškėlimo (rekonstrukcijos) Naujosios g. II eilės ruože nuo Tvirtovės g. iki Žuvinto g. - priežiūrą, nustatė, kad šie aplinkos atkūrimo darbai neatlikti ir pareikalavo, kad UAB „Litesko“ filialas „Alytaus energija“ išrašytų kreditinę sąskaitą už 30910,94 Lt sumą. Buvo išrašyta šios sumos sąskaita faktūra L02 Nr. 940 (priedas Nr. 17.1).

Suderintose objektinėse ir lokalinėse sąmatose, bei priduočiuose atliktų darbų aktuose, aplinkos atkūrimo darbų kainą sudaro 102 544, 92 Lt su PVM. Šie darbai nėra atlikti, o kreditinis likutis už aplinkos atkūrimo darbus yra tik 30 910, 94 Lt su PVM.

Išvada: egzistuoja rizika, kad savivaldybei truks 71 634,58 Lt apmokėti už aplinkos atkūrimo darbus, nes UAB „Litesko“ pasirašė rangovo pateiktus atliktų darbų aktus, kuriuose užaktuoti visi aplinkos atkūrimo darbai už 102 544,92 Lt sumą. Šie darbai neatlikti.

2. Norint objektą - Šilumos tinklų iškėlimą iš Naujosios g. Alytuje II eilės ruožo nuo Tvirtovės g. iki Žuvinto g. - pripažinti tinkamu naudoti, buvo sudaryta statybos užbaigimo komisija (toliau – komisija) Valstybinės teritorijų planavimo ir statybos inspekcijos prie Aplinkos ministerijos Alytaus teritorijų planavimo ir statybos valstybinės priežiūros skyriaus vedėjo Raimondo Dargio 2010-10-13 potvarkiu Nr. P3-4772-(24.1).

Komisijos sudėtis:

Komisijos pirmininkas – **Antanas Ramanauskas** – Valstybinės teritorijų planavimo ir statybos inspekcijos prie Aplinkos ministerijos Alytaus teritorijų planavimo ir statybos valstybinės priežiūros skyriaus Statybos valstybinės priežiūros poskyrio vedėjas;

Komisijos nariai:

Dalė Amšienė – Alytaus regiono aplinkos apsaugos departamento Poveikio aplinkai vertinimo ir normatyvų skyriaus vedėja;

Jonas Endrikas – Valstybinės energetikos inspekcijos Alytaus teritorinio skyriaus vyriausiasis inžinierius - inspektorius;

Algirdas Mizaras – VšĮ Technikos priežiūros tarnybos Kauno apygardos viršininkas;

Algimantas Tarasevičius – Alytaus miesto savivaldybės administracijos Komunalinio ūkio skyriaus vedėjas;

Statybos užbaigimo aktą iš statybos užbaigimo komisijos priėmė užsakovo atstovas UAB „Litesko“ filialo „Alytaus energija“ direktorius Vytautas Čeponis. Statybos užbaigimo aktas konstatuoja, kad statyba objekte užbaigta.

UAB „Litesko“ filialo „Alytaus energija“ direktorius Vytautas Čeponis statybos užbaigimo aktą Nr. SUA 403-(14.34) (priedas Nr. 13) 2010-12-16 perdavė UAB „Alytaus šilumos tinklai“ direktoriui Vytautui Pajarskiui.

Vytautas Pajarskis gautą statybos užbaigimo aktą pristatė į valstybės įmonę - Registrų centrą - kuriame turtas - Rekonstruotos šilumos tiekimo tinklų trasos 592,50 m.- buvo registruotos Nekilnojamojo turto registre (priedas Nr. 14).

Išvada: įgyvendinus sutartyje numatytus įsipareigojimus savivaldybės lėšomis sukurtas turtas – Rekonstruotos šilumos tiekimo tinklų trasos 592,50 m. - įregistruotas Nekilnojamojo turto registre pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius energijos perdavimo inžinerinių tinklų iškelimą, turto registravimą. Reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams UAB „Alytaus šilumos tinklai“ atliekant registravimo procedūrą nenustatėme.

3. Alytaus miesto savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjos buvo paprašyta paaiškinti, kaip su sutartimi susiję subjektai finansinės apskaitos registruose parodė su sutartimi susijusių finansinių operacijų atskleidimą (priedas Nr. 10)..

Pagal 2010-04-21 sutartį su UAB „Litesko“ filialu „Alytaus energija“ 2010-10-27 buvo pateikta išankstinio apmokėjimo sąskaita LO2 Nr. 004 ir 2010-11-26 pavedimu Nr. 5158 pervestas 340 000,00 tūkst. Lt šilumos tinklų perkėlimo paslaugos avansas.

2010-12-23 buvo pateikta PVM sąskaita faktūra LO2 Nr.933 už 2 600 589,97 Lt sumą ir 2010-12-31 kreditinė PVM sąskaita faktūra LO2 Nr. 940 už 30 910,94 Lt sumą.

Abi pateiktos sąskaitos pasirašytos Statybos skyriaus vedėjo Sigito Stumbro, vyriausiosios specialistės Irenos Pankienės ir Investicijų skyriaus vyresniosios specialistės Ramunės Petuškaitės.

Šios abi PVM sąskaitos faktūros buvo įtrauktos į apskaitą ir užregistruotos 2 569 679,03 Lt patirtos pagrindinės veiklos kitos sąnaudos.

2011-01-27 pateiktas mokėjimo prašymas agentūrai dėl šių lėšų pervedimo.

Išvada: Alytaus miesto savivaldybės administracija išleis 2 600 589,97 Lt sukurti nekilnojamąjį turtą ir neįgis jokio turto, nes pagal sutartį ir Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytus reikalavimus sukurtas turtas atitenka UAB „Alytaus šilumos tinklai“. Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje šios išlaidos parodytos kaip patirtos pagrindinės veiklos sąnaudos. Šiuo metu apmokėtas 340 000,00 Lt avansas ir rezervuota 30910,34 Lt suma būsimiems aplinkotvarkos darbams, kurie nebuvo atlikti pasirašant Statybos užbaigimo aktą.

4. 2011-02-02 UAB „Alytaus šilumos tinklai“ pateikėme raštą Nr. KT8-5 „Dėl informacijos pateikimo“ (priedas Nr. 8) norėdami įsitikinti įmonėje vidaus kontrolės, ilgalaikio turto mokėjimo ir apskaitos buvimu. Atlikę audito procedūras įsitikinome, kad įmonėje UAB „Alytaus šilumos tinklai“ vykdomos šios procedūros:

- vykdoma kontrolė, kad ilgalaikio turto pirkimai ar statyba (gamyba) būtų užregistruota apskaitos registruose;

- vykdoma kontrolė siekiant užtikrinti, kad ilgalaikio turto duomenys apskaitos dokumentuose apie jų gavimą, perdavimą arba nurašymą būtų patvirtinti;

- vykdoma kontrolė siekiant užtikrinti, kad visos patvirtintos ilgalaikio turto įsigijimo, pardavimo, perkėlimo ir nurašymo operacijos tinkamai perkeltos į apskaitos registrus;

- vykdoma kontrolė siekiant nustatyti, ar ilgalaikio turto padidėjimas apskaitos registruose pagrįstas apskaitos dokumentais;

- vykdoma kontrolė, kad duomenys apie ilgalaikį turtą būtų tiksliai atvaizduoti buhalterinės apskaitos sąskaitose;

- vykdoma kontrolė siekiant nustatyti, kad padidėjusio ilgalaikio turto vertė būtų įregistruota taisyklingai;

- vykdoma kontrolė, kad ilgalaikio turto apskaitos registruose įregistruoti duomenys apie ilgalaikio turto vertės sumažėjimą būtų pagrįsti;

2011-02-02 UAB „Alytaus šilumos tinklai“ pateikė raštą Nr. 56 (priedas Nr. 9), kuriame pažymi, kad ilgalaikio turto apskaita UAB „Alytaus šilumos tinklai“ tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos apskaitos įstatymu ir verslo apskaitos standartais. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės 2001 m. lapkričio 6 d. įstatymo Nr. IX - 575 20 str. kiekvienais metais įmonėje atliekamas finansinių ataskaitų auditas.

Išvada: ilgalaikio turto, atsiskaitymų apskaita įmonėje tvarkoma pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Tačiau įmonė neturi jokių pirminių dokumentų, kuriais vadovaudamasi įregistruotų apskaitos registruose pirmiau minėtą nekilnojamą ilgalaikį turtą. UAB „Alytaus šilumos tinklai“ įgyto turto – Rekonstruotos šilumos tiekimo tinklų trasos 592,50 m.- neįregistravo apskaitos registruose. Sutartyje nurodytos nutiesiamos naujos šiluminės trasos įmonės apskaitoje šiuo metu matosi kaip senos, nerekonstruotos. Įstaigoje valdant, naudojant ir disponuojant savivaldybės perduotu turtu, jį naudojant įstatymų nustatytiems tikslams, reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams nenustatėme.

5. Pagal sutarties Nr. 1700305-I-10-1/SR-864 2.2.3 punktą, kuris sako, kad „Šilumos įmonė darbų vykdymui, be atskiro raštiško užsakovo leidimo, turi teisę naudoti bet kokių trečių asmenų teikiamas paslaugas ar atliekamus darbus. Šiuos darbus šilumos įmonė vykdo savo rizika ir sąskaita“, UAB „Litesko“ atliko viešųjų pirkimo procedūras supaprastintų skelbiamų derybų būdu (priedas Nr. 25).

Pasiūlymus pateikė keturi dalyviai (kandidatai):

1. AB „Kauno dujotiekio statyba“ - 1 901 973,00 Lt + PVM
2. AB „Montuotojas“ - 2 148 000,00 Lt + PVM
3. AB „Požeminiai darbai“ - 2 302 000,00 Lt + PVM
4. AB „Axis Industries“ - 2 289 638,00 Lt + PVM

Vadovaujantis viešųjų pirkimų įstatymo 39 straipsnio 1 dalimi, arba 39 straipsnio 2 dalies punktu, arba 40 straipsnio 1 dalimi, buvo atmestas pasiūlymas:

1. AB „Kauno dujotiekio statyba“ – po prašymu nepatiksino pateiktų neišsamių duomenų apie savo kvalifikaciją
2. AB „Axis Industries“ – kartu su pirminiu pasiūlymu nepateikė užpildytos pasiūlymo formos ir pasiūlymo galiojimo užtikrinimo kopijos.

Pasiūlymų vertinimo kriterijai buvo – mažiausia kaina.

Patvirtinta pasiūlymų eilė arba priimtas sprendimas dėl laimėjusio pasiūlymo:

1. AB „Montuotojas“ 2 148 000,00 Lt + PVM
2. AB „Požeminiai darbai“ 2 302 000,00 Lt + PVM

Pirkimo sutartis buvo pasirašyta su AB „Montuotojas“ (montavimo firma Alytuje), įmonės kodas 149667153.

1 išvada: Sutarties 3.1 punkte preliminari bendra darbų kaina 1 723 740,58 Lt be PVM arba 2 085 726,10 Lt su PVM. Rangos darbai nupirkti už 2 148 000 Lt be PVM t. y. 2 599 080 Lt su PVM. Skirtumas tarp sumų sudaro 513 353,90 Lt su PVM. Vadovaujantis sutarties Nr. 1700305-I-10-1/SR-864 2.2.3 punktu, „Šilumos įmonė darbų vykdymui, be atskiro raštiško užsakovo leidimo, turi teisę naudoti bet kokių trečių asmenų teikiamas paslaugas ar atliekamus darbus. Šiuos darbus šilumos įmonė vykdo savo rizika ir sąskaita“. Todėl šį skirtumą 513 353,90 Lt su PVM - šilumos įmonė UAB „Litesko“ turėjo padengti savo sąskaita.

2 išvada: Sutarties 3.1 punkte preliminari bendra darbų kaina 1 723 740,58 Lt be PVM arba 2 085 726,10 Lt su PVM. Rangos darbai nupirkti už 2 148 000 Lt be PVM t. y. 2 599 080 Lt su PVM. Vykdamas pirkimo procedūras dėl neesminių priežasčių buvo atmestas 297 692,67 litais mažesnis „Kauno dujotekio statyba“ pasiūlymas.

6. Pagal rangos sutartį Nr. 201/12, pasirašytą 2010 m. rugsėjo 13 d. tarp rangovo AB „Montuotojas“ ir užsakovo UAB „Litesko“, sutarties priede Nr. 2 (objektinė sąmata) (priedas Nr. 20) nurodyta bendra atliekamų darbų kaina, kuri yra 2 599 080,00 Lt su PVM. Objektinę sąmatą sudaro darbai su šiomis kainomis:

1. Šilumos tiekimo tinklai ruožas ŠK 1M19 iki ŠK 1M20-1 -313 304,00 Lt su PVM;
 2. Šilumos tiekimo tinklai ruožas ŠK 1M21 iki ŠK 1M20-2 -1 029 320,00 Lt su PVM;
 3. Dn200 ir Dn300 nuo 3M9-2 iki nejudamų atramų - 288 456,00 Lt su PVM;
 4. Bekanalinių vamzdžių su fasoninėmis dalimis komplektas - 968 000,00 Lt su PVM;
- Viso už darbus - 2 599 080,00 Lt su PVM.

Tačiau 2010 rugsėjo 20 d. buvo pasirašytas susitarimas Nr. 1 „Dėl 2010-09-13 Sutarties Nr. 2010/12 patikslinimo“ (priedas Nr. 21).

Buvo konstatuojama, jog atsižvelgiant į tai, kad ruošiant darbo projektą, toliau vadinamas „darbo projektu“, pagal pateiktą Naujosios gatvės II eilės ruožo nuo Tvirtovės gatvės iki Žuvinto gatvės techninį projektą paaiškėjo aplinkybės, kurių nebuvo galima numatyti ir įvertinti 2010-09-13 sutarties Nr. 2010/12, toliau vadinamos „sutartimi“, sudarymo metu, bei vadovaujantis sutarties 11 skirsniu.

Sudarė šį susitarimą dėl 2010-09-13 sutarties Nr. 2010/12 priede Nr. 2 išdėstytos darbų atlikimo objektinės ir lokalinių sąmatų pakeitimo/patikslinimo (priedas Nr. 21).

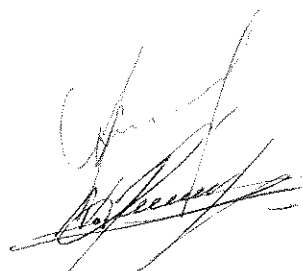
Pagal patikslintą darbų objektinę sąmatą numatyti šie darbai ir kainos:

1. Šilumos tiekimo tinklai ruožas ŠK 1M19 iki ŠK 1M20-1 - 305 717,00 Lt su PVM;
 2. Šilumos tiekimo tinklai ruožas ŠK 1M21 iki ŠK 1M20-2 - 1 054 474,00 Lt su PVM;
 3. Dn200 ir Dn300 nuo 3M9-2 iki nejudamų atramų - 270 889,00 Lt su PVM;
 4. Bekanalinių vamzdžių su fasoninėmis dalimis komplektas - 968 000,00 Lt su PVM;
- Iš viso už darbus - 2 599 080,00 Lt su PVM.

Išvada: nors bendra atliktų darbų aktų suma sutampa su UAB „Litesko“ ir AB „Montuotojas“ pasirašytos rangos darbų sutarties suma, tačiau kai kurie atskiri darbai atlikti pigiau, negu sąmatoje, o kai kurie brangiau. T. y. UAB „Litesko“ nekontroliavo, kad subrangovas visus darbus atliktų ne brangiau, negu įsipareigojo.

L. e. savivaldybės kontrolieriaus pareigas

Pakaitinis savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas



Arturas Juškauskas

Nerijus Palubinskas