



**KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

PATIKRINIMO ATASKAITA

**KAIŠIADORIŲ R. RUMŠIŠKIŲ LOPŠELIO-DARŽELIO PATIKRINIMO
REZULTATAI**

2018 m. liepos 20 d. Nr. AK - 09

Kaišiadorys

TURINYS

ĮŽANGA	3
PATIKRINIMO REZULTATAI	3
REKOMENDACIJOS	12
PRIEDAI	13

ĮŽANGA

Patikrinimo tikslas ir apimtis

Patikrinimas atliktas Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu.

Tikslas:

patikrinti mažos vertės pirkimų 2016–2018 metais organizavimą ir vykdymą;

prekių įsigijimą ir apskaitą per 2016–2017 metus;

skelbiamos informacijos įstaigos interneto svetainėje atitikimą bendriesiems reikalavimams;

ar Rumšiškių lopšelio-darželio direktoriaus veiklos ataskaitos pateikiamos įstaigos tarybai, Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybai ir tėvams bendruomenės susirinkimų metu.

Patikrinimo data 2018-07-02 – 2018-07-20.

Rumšiškių lopšelio-darželio direktore dirba Liudmila Radzevičienė, vyr. buhalterė Gražina Petraitienė.

Patikrinimo metu vadovavomės Kaišiadorių r. Rumšiškių lopšelio-darželio (toliau – Lopšelis-darželis) pateiktais dokumentais, bei oficialiais informaciniais šaltiniais.

PATIKRINIMO REZULTATAI

1. Įstaigos veikla, reglamentavimas

Lopšelis-darželis veiklą vykdo vadovaudamasis patvirtintais nuostatais¹ (toliau – Nuostatai).

Nuostatai reglamentuoja veiklos sritis ir rūšis, tikslus, uždavinius ir funkcijas, darbo organizavimo, valdymo, finansavimo, lėšų bei turto naudojimo tvarką.

Lopšelis-darželis vykdo ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas.

Lopšelyje-darželyje sukomplektuotos keturios grupės: 2 mišraus amžiaus ikimokyklinio ugdymo grupės, 1 priešmokyklinio ugdymo grupė ir 1 ankstyvojo amžiaus grupė.

Vadovo veikla ir funkcijos nustatytos Lopšelio-darželio direktoriaus pareigybės aprašyme² ir Nuostatuose.

Direktoriaus pareigybės aprašymo IV sk. 51 p. numatyta Lopšelio-darželio direktoriaus atsakomybė už visą ikimokyklinio ugdymo mokyklos veiklą.

Lopšelio-darželio struktūra patvirtinta 2017 m. vasario 1 d. direktoriaus įsakymu Nr. V1-4, patvirtintas³ darbuotojų pareigybės sąrašas ir tarnybinių atlyginimų koeficientai. Patvirtintas bendras pareigybės skaičius neviršijo patvirtinto didžiausio leistino pareigybės skaičiaus.

¹ Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2013-02-31 sprendimas Nr. V17-40.

² Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010-09-22 įsakymas Nr. V1-724.

³ Rumšiškių lopšelio-darželio direktoriaus 2017-01-09 įsakymas Nr. V1-1a, 2018-01-02 Nr. V1-4.

Lopšelio-darželio savivalda.

Pagal Nuostatų 31 p. Lopšelyje-darželyje veikia savivaldos institucijos – lopšelio-darželio taryba (toliau – Taryba), grupių tėvų komitetai. Nuostatų 32 p. – 40.6. p. reglamentuota Tarybos veikla ir funkcijos⁴. Lopšelio-darželio taryba⁵ sudaryta 2017-12-27 (pasibaigus ankstesnės tarybos kadencijai), Tarybos nuostatai patvirtinti⁶.

Lopšelis-darželis pateikė 2016 m., 2017 m. tarybos posėdžių dokumentus (protokolus) pagal kuriuos nustatėme, kad 2016 m. vyko du Tarybos posėdžiai, 2017 m. keturi Tarybos posėdžiai.

Lopšelio-darželio direktoriaus metinių veiklos ataskaitų pateikimas ir svarstymas

Kaišiadorių rajono savivaldybės taryboje⁷ Lopšelio-darželio vadovo veiklos ataskaitą už 2016–2017 m. Kaišiadorių rajono savivaldybės taryba svarstė ir jai pritarė⁸ 2018-03-29.

Pagal pateiktus Lopšelio-darželio tarybos posėdžių protokolus nustatėme, kad direktoriaus veiklos ataskaitos svarstytos:

veiklos ataskaita už 2015 m. – 2016-10-21;

veiklos ataskaita už 2016 m. – 2017-01-20;

veiklos ataskaita už 2017 m. – 2017-12-27.

Tarybos posėdžių protokoluose nurodyta, kad direktoriaus veiklos ataskaitoms Taryba pritarė, siūlymų dėl veiklos tobulinimo nebuvo pateikta (protokolai pasirašyti posėdžio pirmininkaujančio ir sekretoriaus).

Skelbiamos informacijos įstaigos interneto svetainėje atitikimas bendriesiems reikalavimams

Patikrinus ar įstaigos interneto svetainėje www.rumsiskiudarzelis.lt skelbiama aktuali ir teisiškai galiojanti informacija nustatėme, kad interneto svetainėje paskelbta valdymo struktūra neatitiko Įstaigos direktoriaus įsakymu⁹ patvirtintos valdymo struktūros.

Patikrinimo metu, pateikus rekomendacijas, informacija patikslinta¹⁰ (internetu svetainėje paskelbta naujai patvirtinta valdymo struktūra).

⁴ Taryba yra aukščiausia lopšelio-darželio savivaldos institucija, renkama dvejiems metams. 33 p. Tarybą sudaro 9 lopšelio-darželio bendruomenės nariai: trys tėvų deleguoti (deleguoja grupių tėvų susirinkimas) nariai, trys pedagogai (deleguoja metodinė grupė), trys aptarnaujančio personalo atstovai (nepedagoginių darbuotojų susirinkimas). 35 p. Posėdžius kviečia Tarybos pirmininkas. Nuostatų 36 p. numatyta, kad per metus organizuojami ne mažiau kaip 2 tarybos posėdžiai. 38 p. Tarybos nariai už savo veiklą vieną kartą per metus atsiskaito juos rinkusiems lopšelio-darželio bendruomenės nariams.

⁵ Rumšiškių lopšelio-darželio tarybos posėdžio 2017-12-27 protokolas Nr. 3.9-4.

⁶ Rumšiškių lopšelio-darželio direktoriaus 2014-04-14 įsakymas Nr. V1-6, 2018-05-25 Nr. V1-20.

⁷ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 str. 2 dalies 19 p.

⁸ Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2018-03-29 tarybos sprendimas Nr. V17-58.

⁹ Rumšiškių lopšelio-darželio direktoriaus 2017-02-01 įsakymas Nr. V1-4.

¹⁰ Rumšiškių lopšelio-darželio direktoriaus 2018-07-13 raštas Nr. D3-70.

2. Prekių ir ilgalaikio turto įsigijimas ir apskaita per 2016–2017 metus

Lopšelio-darželio finansavimo šaltiniai yra: Savivaldybės biudžeto lėšos, Valstybės biudžeto specialioji tikslinė dotacija (mokinio krepšelis), įstaigos uždirbtos pajamos, kitos lėšos.

1 lentelėje pateikta informacija apie 2016–2017 m. gautus ir panaudotus asignavimus (Eur).

Gauti ir panaudoti asignavimai	2016 metai			2017 metai		
	Finansavimo šaltiniai			Finansavimo šaltiniai		
	Istaigos uždirbtos pajamos (Z)	Mokinio krepšelis (K)	Savivaldybės biudžetas (B)	Istaigos uždirbtos pajamos (Z)	Mokinio krepšelis (K)	Savivaldybės biudžetas (B)
Iš viso asignavimų iš jų:	26993,11	80259,17	132561,28	25141,48	74561,51	133633,16
Aprangai ir patalynei	1477,17	-	790,41	-	-	723,01
Spaudiniams	-	1066,00	80,00	-	999,32	86,00
Kitoms prekėms	3195,36	21143,92	1252,53	4806,66	15388,72	633,65
Ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui įsigyti	1800,00	1330,96	-	1463,99	3300,00	-

*Duomenys pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (Forma Nr. 2) ir pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (Forma Nr. 2)

Atsižvelgdami į gautus skundus patikrinome prekių: paspirtukų, dviratukų, kanceliarinių prekių, žaislų įsigijimą: patikrinome šių prekių įsigijimo dokumentus, apskaitą ir viešuosius pirkimus (viešieji pirkimai 3 sk.).

Pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitą (Forma Nr. 2) duomenis didžiausia dalis asignavimų kitoms prekėms skirta ir panaudota iš mokinio krepšelio lėšų: 2016 m. – 21143,92 Eur, 2017 m. – 15388,72 Eur.

Dviratukai, paspirtukai, kartingo tipo mašinos iš viso 36 vnt.¹¹ (skunde nurodyta 57 vnt.) įsigyti iš UAB „Emukas“ pagal 2016-11-09 sąskaitą faktūrą AO Nr. 00247 už 1426,00 Eur. Prekės įsigytos apklausus (žodžiu) tris tiekėjus:

UAB „Emukas“ – elektroninė išparduotuvė, UAB „Dirija“ (www.jonelisirko.lt), UAB „Titė ritė“ – elektroninė išparduotuvė. Visi nurodyti tiekėjai veiklą vykdo srityse: vaikiškos prekės, žaislai, žaidimai, dviračiai vaikams ir pan) (informacija iš interneto tinklalapių).

Prekės įsigytos 2016-11-09, todėl nustatyti ir palyginti kainų neturėjome galimybių, kadangi prekių katalogas ir kainos keitėsi.

Iš UAB „Emukas“ gautos prekės užpajamuotos.

Kanceliarinių prekių 2016 m. įsigyta už 2240,48 Eur, 2017 m. už 1833,45 Eur.

Kanceliarinės prekės įsigytos iš UAB „Eripo“¹² (2016 m. – 855,37 Eur, 2017 m. – 1128,85 Eur), iš UAB GVMM projektai (2016 m. – 1107,87 Eur), UAB „Antalis“ (2016 m. – 186,85 Eur), UAB „Euro biuras“ (2016 m. – 90,39 Eur), UAB „OLIFU LT“ (2017 m. – 484,97 Eur), iš UAB „Gudragalvis“ (2017 m. – 219,63 Eur).

¹¹ Dviratukai: 12 colių ratukais su paveikslėliais – 3 vnt., be paveikslėlių – 2 vnt., su 14 colių ratukais – 5 vnt., 16 colių ratukais – 3 vnt., 20 colių ratukais – 5 vnt., kartingo tipo vaikiška transport priemonė – 2 vnt., mašinytė-paspirtukas – 2 vnt., paspirtukas triratis – 2 vnt., paspirtukas dviratis – 10 vnt.

¹² 2015-09-18 sutartis Nr. 26.

Kanceliarinės prekės perduotos naudoti ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo organizavimui ir įstaigos veiklai.

Žaislai ir žaidimai įsigyti iš UAB „Emukas“, UAB „Janida“, UAB „Artom“, UAB „Daineka“, UAB „Kesko senukai“. Žaislų ir žaidimų įsigyta 2016 m. už 6377,74 Eur, 2017 m. – 3918,76 Eur (duomenys gali būti ne visiškai tikslūs, kadangi pagal kai kurias sąskaitas įsigyta žaislai ir edukacinės priemonės) (plačiau 3 sk.).

Skunde nurodyta, kad prekės buvo perkamos iš susijusio giminystės ryšiais asmens.

Pirkimus vykdė pirkimų organizatorius (ūkvedė), kuris pasirašęs nešališkumo deklaracijas ir konfidencialumo pasižadėjimą tuo patvirtindamas, kad yra nešališkas tiekėjams.

Patikrinimo metu nustatėme lėšų naudojimo neatitikimus:

1. Nustatėme atvejus, kai lėšos kitoms prekėms buvo naudojamos ne pagal tikslinę paskirtį, nesilaikant finansinės drausmės. Iš kitoms prekėms str. suplanuotų asignavimų įsigytas ilgalaikis turtas:

1.1. Iš UAB „Biznio mašinų kompanija“¹³ pirka SMART interaktyvios lentos komplektas už 3199 Eur. Nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS reikalavimais¹⁴ SMART interaktyvios lentos dalys ir priedai apskaityti, kaip trumpalaikis turtas užbalansinėje sąskaitoje.

1.2. Iš MB „Baltijos importas“¹⁵ pirka daržovių pjaustyklė su diskų komplektu už 949,68 Eur apskaityta užbalansinėje sąskaitoje (trumpalaikis turtas), kai pagal prekių techninę specifikaciją daržovių pjaustyklė turėjo būti apskaityta kaip ilgalaikio turto vienetas.

Patikrinimo metu pateikus rekomendacijas¹⁶, neatitikimai buvo ištaisyti¹⁷: SMART interaktyvios lentos komplektas ir daržovių pjaustyklė su diskų komplektu perkelti į ilgalaikio turto sąskaitą ir apskaityta pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus.

2. Dėl prekių komplektacijos:

Iš UAB „Ežerėlio vaivorykštė“¹⁸ 2017-04-04 už 3823,00 Eur įsigyta dvivietės sūpuoklės „Nida“ 4 vnt., sūpuoklių kėdutė su grandinėmis 4 vnt., suolas parkinis, spyruokliukas „Širdelė“ 2 vnt.

Patikrinus prekių įsigijimo dokumentus nustatėme, kad prie Sutarties pridėtoje specifikacijoje Nr. 1 nurodyta prekių komplektacija neatitinka su PVM sąskaitoje faktūroje

¹³ UAB „Biznio mašinų kompanija“ 2016-11-14 pirkimo pardavimo sutartis Nr. RK2016/11/14-01, PVM sąskaita faktūra BMKN Nr. 0035570.

¹⁴ 11. Viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto apskaitą turi tvarkyti pagal turto vienetus. Ilgalaikio materialiojo turto vienetu pripažįstamas visiškai užbaigtas įrenginys su visais jo įtaisais ir priklausiniais arba pavienis atskiros konstrukcijos daiktas, arba atskiras komplektas sujungtų daiktų, sudarančių visumą ir drauge atliekančių tam tikras funkcijas, jei jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė nei Vyriausybės nustatyta minimali turto vertė (įsigijimo ar pasigaminimo savikaina).

¹⁵ MB „Baltijos importas“ 2017-07-19 įrangos pirkimo–pardavimo sutartis Nr. 2017/07-42, PVM sąskaita faktūra BIM Nr. 001519.

¹⁶ Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018-07-10 raštas Nr. 5-40.

¹⁷ Rumšiškių lopšelio-darželio direktoriaus 2018-07-13 raštas Nr. D3-70.

¹⁸ 2017-03-16 sutartis Nr. 6/2017, 2017-04-04 PVM sąskaita faktūra EVO Nr. 6330.

nurodytomis prekėmis: specifikacijoje nurodyta sūpuoklės Nida su supamuoju krepšiu 1 vnt., o PVM sąskaitoje faktūroje prekių komplektacijoje nėra „supamojo krepšio“.

Patikrinus, ar supamasis krepšys yra įstaigoje, nustatėmė, kad supamasis krepšys yra, tačiau į 2017 m. inventorizacijos aprašus nebuvo įtrauktas.

Turto vienetų buvimo įstaigoje patikrinimas

Lopšelyje-darželyje patikrinome 285 pasirinktų turto vienetų buvimą (duomenys apie patikrintus turto vienetus pateikti 1 priede). Identifikuoti turto vienetai pagal pirminiuose apskaitos dokumentuose (PVM sąskaitose faktūrose, sąskaitose faktūrose) nurodytus duomenis ir pagal įrašus inventorizacijos dokumentuose.

Patalynės komplektų buvimo neturėjome galimybės patikrinti, kadangi atsakingas darbuotojas atostogavo.

Patikrinti turto vienetai Lopšelyje-darželyje yra jų buvimo vietose.

Prekių ir ūkinio inventoriaus, medžiagų nurašymas

Lopšelyje-darželyje sudaryta komisija¹⁹ dėl prekių ir ūkinio inventoriaus nurašymo.

2016 metais Lopšelyje-darželyje nurašyta ūkinio inventoriaus 606 vnt. sumoje 3488,79 Eur, 2017 metais nurašyta – 982 vnt. sumoje 4752,82 Eur²⁰.

Nurašyti pagalvių užvalkalai, rankšluosčiai, antklodžių užvalkalai, paklodės, virtuvės indai, įrankiai ir įranga, įvairūs žaislai ir jų rinkiniai, stalo žaidimai, dėlionės, konstruktoriai, knygos, edukacinės ir mokomosios priemonės, baldai, kalkuliatoriai ir skaičiuotuvai, rankų džiovintuvai, šviestuvai, sieniniai laikrodžiai, lygintuvai, dulkių siurbiai, kilimėliai, šiukšlių dėžės, šepėčiai, šluotos, elektriniai šildytuvai, tepaliniai radiatoriai, sodo įrankiai, sūpuoklės, kibirai, atsuktuvai, telefonas, paspirtukai ir dviratukai (30 vnt.) ir kiti daiktai. Nurašymo aktuose nurodyti nurašymo pagrindai²¹.

Komisijos sprendimais²² ir Lopšelio-darželio direktorius įsakymais^{23 24} ūkinis inventorių (visiškai nusidėvėjęs fiziškai, t. y. praradęs savo praktinę ir prekinę vertę arba funkciškai (technologiškai), nepataisomai sugedęs; šio ūkinio inventoriaus parduoti viešuosiuose prekių aukcionuose ekonomiškai netikslinga) nurašytas.

Atsižvelgdami į gautus skundus patikrinimo ataskaitos 2 priede pateikiame informaciją apie 2016–2017 metais nurašytus paspirtukus ir dviratukus.

2016 m., 2017 m. nurašyta dviratukų, paspirtukų 31 vnt. už 822,80 Eur.

¹⁹ Rumšiškių lopšelio-darželio 2016-04-25 direktoriaus įsakymas Nr. V1-7.

²⁰ 2016-05-20 Ūkinio inventoriaus nurašymo aktas Nr. 5Ū ir 2017-05-15 Ūkinio inventoriaus nurašymo aktas Nr. 5Ū.

²¹ Daiktai susidėvėję, sulūžę, sugedę, suplyšę, sunaudoti, morališkai pasenę.

²² 2016-05-23 Lopšelio-darželio materialinių vertybių nurašymo komisijos protokolas Nr.1, 2017-05-16 Lopšelio-darželio materialinių vertybių nurašymo komisijos protokolas Nr.1.

²³ 2016-05-26 Lopšelio-darželio direktoriaus įsakymas Nr. V1-10 „Dėl ilgalaikio turto ir ūkinio inventoriaus nurašymo ir likvidavimo“.

²⁴ 2017-05-22 Lopšelio-darželio direktoriaus įsakymas Nr. V1-16 „Dėl ilgalaikio turto ir ūkinio inventoriaus nurašymo ir likvidavimo“.

Medžiagų ir žaliavų nurašymas

Pateiktuose nurašymo aktuose nurodyta, kad Lopšelyje-darželyje medžiagos ir žaliavos *sunaudotos įstaigos veikloje* (ilgalaikio materialiojo turto priežiūrai, eksploatacijai, remontui, įstaigos ūkio reikmėms); *pripažinus nereikalingomis arba netinkamomis naudoti teisės aktų nustatyta tvarka* nurašomos kiekvieną mėnesį.

2016 metais nurašyta medžiagų ir žaliavų (išskyrus maisto produktus) už 4683,61 Eur, 2017 metais – 4489,52 Eur.

Nurašytos kanceliarinės prekės; kuras, sunaudotas vežapjovėms; sanitarijos ir higienos priemonės; kopijavimo popierius; toneriai ir kita.

3. Įstaigos mažos vertės pirkimų 2016-2018 metais organizavimas ir vykdymas

Lopšelyje-darželyje viešieji pirkimai iki 2017-07-01 buvo vykdomi pagal 2015-01-02 direktoriaus įsakymu Nr. V1-2 patvirtintas Viešųjų pirkimų organizavimo taisykles (toliau – Taisyklės), o nuo 2017-07-01 pagal pagal Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašą²⁵ ir patvirtintą Viešųjų pirkimų organizavimo ir kontrolės tvarkos aprašą²⁶ (toliau – Aprašas). Nuo 2017-07-01 pirkimai atliekami skelbiamos ar neskelbiamos apklausos būdu²⁷.

LRVPĮ 100 str. reglamentuota perkančiosios organizacijos vadovų ir kitų įgaliotų asmenų atsakomybė²⁸.

Lopšelyje-darželyje viešuosius pirkimus vykde pirkimų organizatorius (ūkvedė). Ūkvedės pareigybės aprašyme 14-16 p. numatyta funkcijos dėl viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo²⁹, 40 p. numatyta atsakomybė už ilgalaikio turto, ugdymo priemonių, žaislų, knygų, kanceliarinių prekių, valymo, dezinfekcijos, higienos priemonių ir kt. įsigijimą.

Pirkimų organizatorius *pasirašęs nešališkumo deklaracijas ir konfidencialumo pasižadėjimą*.

Viešųjų pirkimų planavimo ir vykdymo organizacinių dokumentų patikrinimas

Atrankos būdu patikrinome žaislų, žaidimų, priemonių ugdomajai veiklai organizuoti, ilgalaikio turto, knygų, baldų ir kt inventontoriaus viešųjų pirkimų dokumentus.

²⁵ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymas Nr. 1S-97 „Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas“.

²⁶ Rumšiškų lopšelio-darželio direktoriaus 2017-07-01 įsakymas Nr. V1-21.

²⁷ *Neskelbiamos apklausos būdu pirkimai vykdomi jei numatoma pirkimo sutarties vertė yra mažesnė kaip 10 000 Eur (dešimt tūkstančių eurų) (be PVM) (Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.2.1. p).*

²⁸ 1. *Už perkančiosios organizacijos atliekamus viešuosius pirkimus atsako perkančiosios organizacijos vadovas.*

2. *Komisijos nariai, ekspertai, stebėtojai, už sutarties vykdymą atsakingi asmenys ir kiti asmenys už savo veiką atsako pagal Lietuvos Respublikos įstatymus.*

²⁹ 14 p. *Organizuoja ir atlieka prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų procedūras, kontroliuoja prekių kainų pagal sutartis laikymąsi.* 15 p. *Rengia ir teikia Viešųjų pirkimų tarnybai, (prireikus ir kitoms institucijoms) teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais prekių, paslaugų ir darbų pirkimų ataskaitas, ataskaitas apie sudarytas ir įvykdytas sutartis, metines viešųjų pirkimų ir kitas ataskaitas.* 16 p. *Kasmet iki einamųjų metų sausio 15 d. sudaro metinį pirkimų planą, jį suderina su metiniu įstaigos biudžetu.*

Patikrinimo laikotarpiu Lopšelyje-darželyje buvo vykdomi mažos vertės pirkimai.

2 lentelėje pateikta informacija apie pirkimų vykdymą pagal patvirtintas taisykles galiojusias iki 2017-07-01 ir pagal Aprašą nuo 2017-01-01.

Pirkimai pagal Viešųjų pirkimų organizavimo taisykles (galiojusias iki 2017-07-01)	Pagal patvirtintą Viešųjų pirkimų organizavimo ir kontrolės tvarkos aprašą (nuo 2017-07-01)
<p>Taisyklių 5.1 p. nurodyta, kad pirkimų iniciatorius – perkančiosios organizacijos vadovo paskirtas perkančiosios organizacijos darbuotojas.</p> <p>Pirkimų iniciatoriaus ir pirkimų organizatoriaus funkcijas iki 2017-10-01 atliko ūkvedė (iki 2017-07-01 pareigybė – direktoriaus pavaduotoja ūkio reikalams).</p> <p>Nustatyti neatitikimai pildant viešųjų pirkimų dokumentus:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Netikslios paraiškų ir apklausos pažymų datos (nuo 2016-07 mėn. iki 2017-09 apklausos pažymų datos ankstesnės nei pirkimų paraiškų). - Ne visi pirkimai buvo registruojami pirkimų registre nors Taisyklių 21 p. numatyta, kad kiekvieną atliktą pirkimą Pirkimų organizatorius arba Komisija registruoja pirkimų registre. <p>Iš patikrintų 33 pirkimų į 2016 m. atliktų supaprastintų pirkimų žurnalą neįtraukta atlikti pirkimai: iš UAB „Emukas“ 2016-11-09 (sąskaita faktūra AO Nr. 00247) pirkti dviratukai, paspirtukai, kartingo tipo mašinytės už 1426,00 Eur, iš UAB „Eripo“ 2016-12-06 (PVM sąskaita faktūra Nr. KEB0003287) pirkto kasetės kopijavimo aparatai, staliniai kalendoriai už 95,02 Eur, iš UAB „Alma Litera sprendimai“ 2016-09-28 pirkto pedagogo knygos OPA Pa draugai už 50,58 Eur.</p> <p>Supaprastintų pirkimų žurnalo eil. nr. 60 neteisingai nurodyta kaina 280,00 Eur – turi būti 28,00 Eur.</p>	<p>Pagal Aprašo 7 p. pirkimų iniciatorius gali būti, bet kuris perkančiosios organizacijos darbuotojas, kuris nurodė poreikį įsigyti reikalingų prekių, paslaugų ar darbų.</p> <p>Pirkimus inicijavo, pildė paraiškas iniciatoriai: auklėtojos, pavaduotoja ugdymui, ūkvedė, kiemsargė, virėja ir kiti darbuotojai.</p> <p>Nustatyti neatitikimai:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nuo 2017 m. rugpjūčio mėn. pirkimų paraiškos iniciatorių nepasirašytos, nors Aprašo 8.2 p. numatyta, kad Pirkimų iniciatorius atsako už pirkimo dokumentuose (paraiškoje nurodytą informaciją) ir paraišką pasirašo ją užpildęs darbuotojas (iniciatorius) (Aprašo 21.1 p.). - Žurnale užregistruota, kad iš UAB „Emukas“ 2017-11-14 pagal sąskaitą faktūrą AO Nr. 00256 pirktas žaislas už 810 Eur, tačiau paraiška ir apklausos pažyma neužpildytos - Neteisingai pildoma paraiškos 10 eilutė. <p>Paraiškos 10 eilutėje „Pirkimo vykdytojas“ nurodoma pasirinktas tiekėjas, nors pirkimai dar nebuvo vykdyti.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ne visi atlikti pirkimai buvo registruojami pirkimų registracijos žurnale nors Aprašo 22 p. numatyta, kad kiekvienas atliktas pirkimas registruojamas pirkimų registracijos žurnale. <p>Iš patikrintų 24 pirkimų į 2017 m. atliktų supaprastintų pirkimų žurnalą neįtraukta atlikti pirkimai: iš UAB „Ežerėlio vaivorykštė“ 2017-04-04 (PVM sąskaita faktūra EVO Nr. 6330) pirkto prekės už 3823,00 Eur (dvivietės supuoklės „Nida“ 4 vnt., parkinis suolas, spyruokliukas „Širdelė“ 2 vnt., sūpuoklių kėdutės su grandinėmis), iš UAB „Eripo“ 2017-09-13 (PVM sąskaita faktūra Nr. KEB0004986) pirkto kanceliarinės prekės už 992,61 Eur, 2017-05-29 (PVM sąskaita faktūra Nr. KEB0004392) 77,39 Eur.</p>

Lopšelis-darželis ne visais atvejais pirkimų dokumentus tvarkė pagal įstaigos Taisyklėse, Apraše viešųjų pirkimų organizavimo nustatytus ir patvirtintus reikalavimus:

1. Netikslios (nuo 2016-07 mėn. iki 2017-09) paraiškų ir apklausos pažymų datos.
2. Nuo 2017 m. rugpjūčio mėn. pirkimų paraiškos iniciatorių nepasirašytos.
3. Nuo 2017 m. rugpjūčio mėn. neteisingai pildoma paraiškos 10 eilutė.
4. Ne visi atlikti pirkimai buvo registruojami 2016 m., 2017 m. pirkimų registracijos žurnaluose.
5. Nėra pirkimų dokumentų įsigyjant 2017-11-14 žaislus už 810 Eur.

Nustatyti neatitikimai dėl paraiškų pildymo:

1. Ne visose 2016 m., 2017 m., 2018 m. užpildytose paraiškose tinkamai nurodomas pirkimo objekto pavadinimas, neiškus pirkimo tikslas – kiek ir kokias prekes reikia įsigyti.

2. Pirkimo dokumentuose – paraiškose nurodyta pirkimo objekto pavadinimas: įvairios prekės virtuvei, žaislai ir žaidimai, knygos, įvairios kanceliarinės prekės, įvairios prekės, priemonės dailei, edukacinės priemonės ir pan., nenurodoma prekių pavadinimas, kiekis (apimtis), sudėtis ir kt.

3. Perkamos knygos, žaislai, edukacinės priemonės ir kitos prekės daugiau nei 10 pavadinimų, atskirais atvejais 62 pavadinimai, tačiau prie paraiškų nėra parengto dokumento dėl prekių pagrindimo³⁰.

3 lentelėje pateikta informacija apie paraiškų pildymą.

Paraiška	Pirkimo objekto pavadinimas / Pirkimo objekto aprašymas	Siūloma kviesti tiekėjų	Laimėjusio tiekėjo pasiūlyta kaina (Eur)	Įsigytos prekės
Paraiška 2016-10-28 Nr. 39	Įvairūs edukaciniai žaislai ir žaidimai / Vaikiški edukaciniai žaislai ir žaidimai bus naudojami ugdomajam procesui ir pažintinei veiklai organizuoti, vaikams žaisti	1 tiekėjas UAB „Emukas“	UAB „Emukas“ 674 Eur	34 pavadinimai: Karnavaliniai drabužiai 25 vnt; Smėlio žaislų rinkinys 25 vnt.; Žaidimas labirintas 1 vnt. „piešimo lenta, vežimėlis lėlėms 6 vnt., dėlionė bokštas 2 vnt., lėlės kūdikiai 3 vnt., paspiriamas motociklas ir kt.
Paraiška 2016-11-28 Nr. 42	Žaislai dailės priemonės ir didaktiniai žaidimai / Priemonės bus naudojamos vaikams žaisti ir ugdomajai veiklai organizuoti	3 tiekėjai UAB „Janida“ UAB „Gudragalvis“ UAB „Artom“	UAB „Janida“ 3434,00	33 pavadinimai: Mediniai ritinėliai plastilinui 5 vnt., fermos gyvūnėliai (7 vnt.), medinis lėlių namas 2 vnt., magnetinė mozaika, atšvaitinė liemenė (3 vnt.) 60 pak., prijuosčių tapymui rinkinys (3 vnt.) 40 pak., 3D konstruktorius ratai 2 vnt., dekoracija „Traukinukas“ 2 vnt. ir kt.
Paraiška 2016-11-04 Nr. 44	Žaislai dailės priemonės ir didaktiniai žaidimai / Vaikams žaisti ir ugdomajai veiklai organizuoti	3 tiekėjai UAB „Panda“ UAB „Gudragalvis“ UAB „Artom“	UAB „Artom“ 3257,26	68 pavadinimai: Apskritų puflų rinkinys 6 vnt., edukacinis batukas 2 vnt., mašina savivartis „Jonukas“, mašina savivartis „Jorgis“, matematinis grindų kilimėlis, matematinė dėlionė, kastuvėlis su rankena 20 vnt., smėlio žaislų rinkinys 10 vnt. ir kt.
Paraiška 2016-11-04 Nr. 47	Įvairaus dydžio dviračiai / Dviračiai skirti lauke vaikams	3 tiekėjai UAB „Emukas“ UAB „Dirija“ UAB „Titė ritė“	UAB „Emukas“ 1426,00	9 pavadinimai: Dviratukai: 12 colių ratukais su paveikslėliais 3 vnt., be paveikslėlių 2 vnt., su 14 colių ratukais 5 vnt., 16 colių ratukais 3 vnt., 20 colių ratukais 5 vnt., kartingo tipo vaikiška transport priemonė 2 vnt., mašinytė paspirtukas 2 vnt., paspirtukas

³⁰ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2011-11-30 įsakymas Nr. 1S-174 „Dėl Perkančiųjų organizacijų viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės rekomendacijų“ 15.2 p. < rengia laisvos formos prekių, paslaugų ir darbų pagrindimą (toliau – pirkimų pagrindimas) (pagrindžiamas išlaidų būtinumas, atsižvelgiant į pirkimo iniciatoriaus veiklos uždavinius ir tikslus) >.

Patikrinimo ataskaita

				triratis 2 vnt., paspirtukas dviratis 10 vnt.
Paraiška 2016-11-04 Nr. 48	Priemonės dailei / Priemonės skirtos vaikams dailės darbams	1 tiekėjas UAB „GVMM Projektai“	UAB „GVMM Projektai“ 899,19	6 pavadinimai: Apvali skaidri plėvelė 200 vnt., apvalus popierius piešimui 200 vnt., spalvų mašina ugdymo priemonė 1 vnt., olifu dažai 1 ltr., olifu aukso spalvos dažai 2 vnt., sidabro spalvos dažai 2 vnt.
Paraiška 2016-11-04 Nr. 49	Knygos / Grožinė literatūra vaikams	2 tiekėjai UAB „VIPsupply“ UAB „Alma litera sprendimai“	UAB „VIPsupply“ 518,92	62 pavadinimai; Didžioji žaidimų knyga, atverk ir pažink, ratai (dėlionių knyga), abėcėlė (dėliojų raideles), žaidimai su paveikslėliais, Kakės Makės dėlionių knyga ir kt.
Paraiška 2016-11-16 Nr. 54	Įvairios kanceliarinės priemonės / priemonės skirtos ugdymajai veiklai, darbams daryti	3 tiekėjai UAB „Eripo“ UAB „Office Day“ UAB „Kesko senukai“	UAB „Eripo“ 570,57	56 pavadinimai
Paraiška 2017-09-08 Nr. 19	Įvairios kanceliarinės prekės vaikams / rekės skirtos vaikų meninei veiklai organizuoti	3 tiekėjai UAB „Eripo“ UAB „Gudragalvis“ UAB „Janida“	UAB „Eripo“ 992,61	33 pavadinimai
Paraiška 2017-10-31 Nr. 29	Knygos	3 tiekėjai UAB „Vaga“ UAB „Pegasas“ R. Varkalienės įmonė	R. Varkalienės įmonė 537,14	84 pavadinimai
Paraiška 2017-11-07 Nr. 39	Žaislai ir žaidimai	3 tiekėjai UAB „Janida“ UAB „Omandus“ UAB „Ugdymo ir vystymo grupė“	UAB „Janida“ 2265,80	26 pavadinimai: Konstruktorius žiedai, automobilių rinkinys, vaisių rinkinys, žaidimų salelė 1 vnt., riedamobilis Evalution 2 vnt., slėptuvė mažiesiems 1 vnt., žiedų mėtymo žaidimas 1 vnt., emocijų kortelės 1 vnt., funkcionalus stalelis 1 vnt., medinis namelis su rankena 1 vnt. ir kt.
Paraiška 2017-11-28 Nr. 44	Edukacinės priemonės ir plakatai	3 tiekėjai UAB „Pegasas“ R. Varkalienės įmonė K. Mickevičiaus leidykla „Briedis“	K. Mickevičiaus leidykla „Briedis“ 558,65	23 pavadinimai
Paraiška 2018-02-28 Nr. 11	Įvairios buitinės prekės	3 tiekėjai UAB „Kesko senukai“ UAB „Arvitra Baltic“ MB „Baltijos importas“	UAB „Kesko senukai“ 335,25	12 pavadinimų: Kombainas virtuvinis 1 vnt., indas maišymui-matavimui, rolett „Magnolia“, roletas „Shantung“, galastuvas ir kt.

Prie apklausos pažymų pridėtos laimėjusio tiekėjo prekių įsigijimo PVM sąskaitos faktūros.

*Duomenys pagal viešųjų pirkimų dokumentus – paraiškas, apklausos pažymas (2016 m., 2017 m., 2018 m. I-II ketv.), 2016 m., 2017 m. atliktų supaprastintų pirkimų žurnalus.

Įvertinus paraiškų pildymą nustatėme, kad ne visose pirkimų iniciatorių užpildytose paraiškose pagrindžiamas reikalingų įsigyti prekių poreikis ir planuojamo pirkimo vertė.

Aprašo 8 p. numatyta, kad pirkimų iniciatorius atsako už pirkimo dokumentuose (paraiškose) nurodytą informaciją, be to Aprašo 23.1., 23.2. įpareigoja pildyti prekių, paslaugų ar darbų pavadinimą, kiekį (apimtį), su prekėmis teiktinų paslaugų pobūdį, techninę specifikaciją ir kitus būtinus dokumentus pirkimui atlikti.

Siekiant, kad būtų užtikrintas viešojo pirkimo procedūrų nuoseklumas, tinkamai pagrįstas prekių poreikis ir atliktas rinkos tyrimas potencialiems tiekėjams pakviesti įsigyti reikalingų prekių, tikslinga plačiau apibrėžti pirkimų iniciatorių funkcijas, o pirkimų iniciatorius paskirti įvertinant darbuotojų galimybes ir kompetenciją atlikti numatytas funkcijas.

REKOMENDACIJOS

Lopšelio-darželio direktoriui

1. Užpajamuoti ir apskaityti prekes pagal komplektaciją.
2. Pirkimų dokumentus tvarkyti pagal Apraše nustatytus reikalavimus.
3. Detaliau nustatyti pirkimų iniciatoriaus funkcijas.
4. Kad būtų užtikrinta pirkimų iniciatorių atsakomybė privaloma, kad paraiškas pirkimų iniciatoriai pasirašytų.
5. Pirkimo paraiškas pildyti pagrindžiant reikalingų įsigyti prekių poreikį.
6. Patikslinti pirkimų paraiškos formą.

Apie patikrinimo ataskaitoje nurodytų rekomendacijų vykdymą prašome raštu informuoti Kontrolės ir audito tarnybą iki 2018-08-20.

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Gražina Plančiūnienė

Vyriausioji specialistė

Jolita Navickienė

Patikrinimo ataskaita pateikta:

Kaišiadorių rajono savivaldybės merui, Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriui, kontrolės komitetui, Kaišiadorių r. Rumšiškių lopšeliui-darželiui,

Patikrinimas atliktas, vykdant pavedimą: 2018-07-02 Nr. V8-12

Patikrinimą atliko Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Gražina Plančiūnienė, vyriausioji specialistė Jolita Navickienė

PRIEDAI

1 Priedas

Lopšelyje-darželyje patikrinti turto vienetai

Eil. Nr.	Dokumento data, serija, numeris	Turto pavadinimas	Patikrintų turto vienetų skaičius
1.	PVM sąsk. f. 2016-03-17 Nr.16TG06001147	Planšetinis kompiuteris ASUS ZenPad 10 BLACK	1
2.	PVM sąsk. f. 2016-04-14 DIV Nr.0431163	Žaliuzės apsauginės	2
3.	PVM sąsk. f. 2016-04-20 ADK Nr.161159	Dorimei LP7600 76-klavišo sintezatorius	1
4.	PVM sąsk. f. 2016-04-20 ADK Nr.161158 Įrangos perdavimo – priėmimo aktas 2016-04-20 Nr.16621/04/20	Įgarsinimo aparatūros komplektas	1
5.	PVM sąsk. f. 2016-05-25 EVO Nr.5890	Lanksti tvorelė (5*30*250)	10
6.	Sąsk. f. 2016-07-21 GL Nr.0721	Vaikiškos anklodės	21
7.	PVM sąsk. f. 2016-08-01 MED Nr.03473	Trivietė lova su dangčiu (gelsva, žydra, žalia)	7
		Čiužinukų komplektas trivietei lovai	7
8.	PVM sąsk. f. 2016-09-02 SS Nr.0801654480	Mėsmale MG700 (KENWOOD)	1
9.	PVM sąsk. f. 2016-09-28 LAI Nr.00013889	Stalas	1
10.	PVM sąsk. f. 2016-11-03 SS Nr.0850359705	Grotuvai DVD-E360/EN SAMSUNG	1
11.	Sąsk. f. 2016-11-05 AO Nr.00246	Karnavaliniai drabužiai	25
		Vežimėliai lėlėms	6
		Didelis lėlių vežimėlis	1
12.	Sąsk. f. 2016-11-09 AO Nr.00247	Dviratukas (12 colių ratukais su paveikslėliais)	3
		Dviratukas (12 colių ratukais be paveikslėlių)	2
		Dviratukas (14 colių ratukais)	5
		Dviratukas (16 colių ratukais)	3
		Dviratukas (20 colių ratukais)	5
		Kartingo tipo vaikiška transporto priemonė	2
		Mašinytė-paspirtukas	5
		Paspirtukas triratis	2
		Paspirtukas dviratis	10
13.	PVM sąsk. f. 2016-11-14 PRO Nr.000251	Spalvų mašina ugdymo priemonė	1
14.	PVM sąsk. f. 2016-11-18 SS Nr.08144652027	Laikrodis sieninis M1335 30*30 cm	1
		Siurblys dulkių HYP1600 011 (HOOVER)	2
15.	PVM sąsk. f. 2016-11-21 BMKN Nr.0035570	SMART SBx880 Interaktyvios lentos kamera	4
		SMART SBx880 Interaktyvios lentos paviršius	1
		SMART SBx880 Interaktyvios lentos rašiklių dėklo ir rašiklių rinkinys	1
		Plačios optikos projektorius interaktyviai lentai	1
		Interaktyvios lentos pakabinimo įranga	1
16.	PVM sąsk. f. 2016-12-30 Nr. SF 16/02393	Naktipuodžių spintelė NS 1843	1
		Spyruoklinės sūpynės „Gaidelis“	1
		Spyruoklinės sūpynės „Šuniukas“	1
		Spyruoklinės sūpynės „Žirafa“	1
		Spyruoklinės sūpynės „Arkliukas“	1
		Spyruoklinės sūpynės „Motociklas“	3
17.	PVM sąsk. f. 2016-12-29 Nr. SF 16/02392	Plastikinis sodo namelis su parduotuvėle „SMOBY“	1

		Reguliuojamo aukščio kompiuterio staliukas B-14	1
18.	PVM sąsk. f. 2016-12-28 Nr. ARVB008587	Elektrinė viryklė EP-6ŽŠ-K-2/1 su pried.	1
19.	PVM sąsk. f. 2017-01-06 IP Nr.011159	Kompiuteris Asus VivoBook A540LA Black	1
20.	PVM sąsk. f. 2017-04-04 EVO Nr.6330	Spyruokliukas „Širdelė“	2
		Sūpuoklės dvivietės „Nida“	2
		Sūpuoklės dvivietės „Nida“	1
		Sūpuoklės dvivietės „Nida“	1
		Suolas parkinis	1
		Sūpuoklių kėdutė su grandinėmis	4
21.	PVM sąsk. f. 2017-04-11 KSDLT Nr.8800279421	Kampinis šlifuoכלis Bosch GW850CE, 850 W	1
22.	PVM sąsk. f. 2017-06-05 Nr. SF 17/00527	Apskritų puflų rinkinys 1 vnt.	30
		Puflų stovas	3
23.	PVM sąsk. f. 2017-07-26 Nr. SF 17/00761	Trijų aukštų lova su stogeliu (spalvota)	5
		Lovytės čiuzinukas 600*1370*70mm	5
		Lovytės čiuzinukas 610*1420*70mm	5
		Lovytės čiuzinukas 630*1470*70mm	5
		Stovas puflams	3
		Apskritų puflų rinkinys 1 vnt.	36
24.	PVM sąsk. f. 2017-08-07 BIM Nr.001519	Daržovių pjaustyklė TA30K	1
		Diskų komplektas E2, E10, H10, D10, Z4 P	1
		Diskas E5	1
		Diskas D12S	1
25.	PVM sąsk. f. 2017-09-12 SF UZU:100004782	Kimochis BOBILĖLIS	1
		Kimochis DEBESĖLIS	1
		Kimochis KATĖ	1
		Kimochis MINI ROŽĖ	1
		Kimochis MINI DEBESĖLIS	1
		Kimochis MINI LIPŠNIAKOJĖ	2
		Kimochis MINI KATĖ	1
26.	PVM sąsk. f. 2017-09-15 IP Nr.011523	Kompiuteris Asus VivoBook A541UA Black Chocolate	1
27.	Sąsk. f. 2017-11-14 AO Nr.00256	Vežimėliai violetiniai	3
		Vežimėliai rožiniai	2
		Lėlių vežimėlis SMOBY	1
		Vežimėliai lėlei dideli	2
		Bokso kriaušė	1
28.	PVM sąsk. f. 2017-11-15 BMKN Nr.0045563	Interaktyvios edukacinės grindys „Futronic“	1
29.	PVM sąsk. f. 2017-11-16 17KD Nr.138	Vejaplovė Stiga Combi 55 SQ B (675 Exi, 55 cm)	1
30.	PVM sąsk. f. 2017-11-16 BMKN Nr.0045745	Didysis akvariumas su medūzomis	2
		Pažintinių priemonių rinkinys šviesos lentai	1
31.	PVM sąsk. f. 2017-12-04 Nr. SF 17/01670	Sėdmaišis „Kriaušė. 60+80“	1
		Sėdmaišis „Kriaušė. 60+60“ mėlynas	1
		Sėdmaišis „Kriaušė. 60+60“ žalias	2
32.	PVM sąsk. f. 2017-12-12 DA Nr.3928	Sensorinių indų rinkinys Skysčiai	1
33.	PVM sąsk. f. 2018-03-02 IP Nr.011775	Kompiuteris Asus VivoBook E502NA Dark Blue	1
34.	PVM sąsk. f. 2018-05-21 ADK Nr.181431	JTS FGM-62 horinis mikrofonas	1
35.	PVM sąsk. f. 2018-06-06 SS Nr.08338402280	Diktofonas VN-541PC juodas 4GB Olympus	1
Iš viso:			285

Lopšelyje-darželyje 2016–2017 m. nurašyti dviratukai, paspirtukai

Nurašymo akto data ir numeris	Nurašyto daikto pavadinimas	Nurašytas daiktų kiekis, vnt.	Nurašyto daikto kaina, Eur	Nurašytų daiktų suma, Eur	Nurašyto daikto įsigijimo data	Nurašymo pagrindas, nurodytas nurašymo akte
2016-05-20 Nr. 5Ū	Mašina stumdukas paspirtukas	1	19,98	19,98		sulūžo
	Paspirtukas	3	12,74	38,23	2014-11-28	
	Paspirtukas	4	11,30	45,18	2014-11-28	
	Paspirtukas	3	11,30	33,89	2013-11-28	
	Paspirtukas Razor dviratis	1	39,10	39,10	2012-12-17	
	Paspirtukas Orbozz Police	1	47,79	47,79	2012-12-17	
	Paspirtukas mašina	1	29,67	29,67	2013-11-05	
	Dviratukas	3	36,18	108,54	2014-12-23	
	Dviratukas	1	52,13	52,13	2014-12-23	
	Dviratukas	1	43,44	43,44	2013-11-28	
	Dviratukas	3	43,44	130,33	2014-12-23	
	Dviratukas	1	40,26	40,26	2013-11-28	
	<i>Iš viso 2016 m.:</i>	23		628,54		
2017-05-15 Nr. 5Ū	Paspirtukas	6	15,00	90,00	2015-11-10	sulūžo
	Dviratukas	2	52,13	104,26	2014-12-23	
	<i>Iš viso 2017 m.:</i>	8		194,26		
	IŠ VISO:	31		822,80		