



ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

ATASKAITA DĖL UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „ŠILUTĖS ŠILUMOS TINKLAI“ PROJEKTO RENGIMO EUROPOS SAJUNGOS PARAMAI GAUTI LĖŠŲ PANAUDOJIMO VERTINIMO

2007-08-03 Nr. K1-6

Šilutė

IŽANGA

Vadovaudamasi Šilutės rajono savivaldybės kontrolierės 2007 metų liepos 16 d. pavedimu Nr. K8-07, kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė atliko UAB „Šilutės šilumos tinklai“ projekto rengimo Europos Sąjungos paramai gauti lėšų panaudojimo vertinimą. Auditas atliktas, žinant UAB „Šilutės šilumos tinklai“ direktoriui Algiiui Mykolui Šauliui, vyr. buhalterei Liudai Ramanauskienei.

Audito tikslas: įvertinti UAB „Šilutės šilumos tinklai“ lėšų panaudojimą rengiant projektą Europos Sąjungos struktūrinių fondų finansinei paramai gauti verslo planus, paraišką (A ir B dalis) ir kitus dokumentus, reikalingus projekto rengimui kartu su paraiška.

Audito subjektas - UAB „Šilutės šilumos tinklai“. Bendrovės kodas – 177217875, buveinė – Klaipėdos g. 6a, 99116, Šilutė.

Ataskaita teikiama Savivaldybės merui, Administracijos direktoriui, Kontrolės komitetui, UAB „Šilutės šilumos tinklai“ direktoriui.

Ši ataskaita yra sudėtinė, dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto 2007 metų ataskaitos, dalis.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito įrodymai gauti taikant patikrinimo (rašytinių dokumentų nagrinėjimo), apklausos (pokalbiai su atsakingais asmenimis) ir kitas procedūras.

Audito metu panaudoti dokumentai, duomenys, informacija, gauti iš UAB „Šilutės šilumos tinklai“, Savivaldybės Turto tarnybos prie Ūkio skyriaus.

Atliekant auditą, laikytasi prielaidos, kad pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, patvirtinti atsakingų asmenų parašais, kad neegzistuoja kiti dokumentai, kurie darytų įtaką šio audito išvadoms, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Audito rezultatai pateikti audito ataskaitoje, kuriai parengti buvo sudaryta 9 darbo dokumentai, išdėstyti faktai vadovaujantis bendrovės pateiktų dokumentų duomenimis. Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus veiksmus ir nustatytus bei įvertintus dalykus.

Kontrolieriaus tarnybos nuomone, gautų dokumentų kiekis yra pakankamas apibendrintam vertinimui. Atliekant auditą derinimai vykdyti žodžiu, raštu – Ataskaitos projektas.

Bendrovės 2005 ir 2006 metų auditą atliko TŪB „Audito tikslas“. Auditorių nuomonė apie 2005-12-31 bendrovės finansinę atskaitomybę buvo pareikšta besąlyginė. Jokių reikšmingų neatitikimų nepastebėta. Auditorių nuomonė apie 2006 metų bendrovės finansinę atskaitomybę, kad

ji parodo visais reikšmingais atžvilgiais tikrą ir teisingą 2006-12-31 finansinę būklę, 2006 m. veiklos rezultatus bei pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą bei Verslo apskaitos standartus.

Atkreiptinas dėmesys, kad nereaguojama į TŪB „Audito tikslas“ 2005 m. ir 2006 m. pateiktą rekomendaciją, kurioje nurodyta: „Bendrovės įstatuose įrašyti punktą, kad bendrovės valdybos pirmininkas ir bendrovės administracijos direktorius negali būti tas pats asmuo“.

Kontrolieriaus tarnyba, atsižvelgdama į TŪB „Audito tikslas“ pateiktas išvadas dėl 2005 ir 2006 metų finansinės atskaitomybės ir sąnaudų, susijusių su energetikos įmonės licencijuojama veikla, neturėjo pagrindo netikėti auditorių pateiktomis išvadomis. Todėl finansinės atskaitomybės audito už 2006 metus neatlikome.

BENDROJI DALIS

UAB „Šilutės šilumos tinklai“ įregistruota 1994-08-10. UAB „Šilutės šilumos tinklai“ yra Savivaldybės kontroliuojama įmonė. Savivaldybė valdo 99,91 proc. akcijų – 1516,438 tūkst. akcijų už 15164,377 tūkst. Lt. Likusios akcijos priklauso privatiems asmenims.

UAB „Šilutės šilumos tinklai“ įstatai pakeisti 2006-11-06, įregistruoti juridinių asmenų registre 2007-02-20. Įstatuose numatyta: ūkinės veiklos rūšys, veiklos tikslai, teisės ir pareigos, kapitalo struktūra, bendrovės valdymo organų veikla ir kt.

Bendrovės tipinė (pagrindinė) veikla – centralizuotos šilumos ir karšto vandens tiekimas, šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra. Bendrovės kita veikla – daugiabučių gyvenamųjų namų šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų praplovimas ir hidrauliniai išbandymai ir kt.

Bendrovės vykdoma veikla yra licencijuojama.

Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija 2004-01-15 išdavė licenciją Nr. L4-ŠT-14 UAB „Šilutės šilumos tinklai“, suteikiančią vykdyti šilumos tiekimo veiklą Šilutės mieste, Traksėdžių, Rusnės, Juknaičių ir Kintų gyvenvietėse. Licencijoje 2006-10-17 buvo pakeista: įmonės kodas, gautas licencijos pakeitimas (Nr. 03-73).

Lietuvos Respublikos valstybinė energetikos inspekcija prie Ūkio ministerijos 2006-06-08 sprendimu Nr. 2301 išdavė Atestatą eksploatuoti šilumos įrenginius ir turbinas (Nr. T-0543). Atestato priede nurodytas darbų sąrašas.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos energetikos įstatymu UAB „Šilutės šilumos tinklai“ suteikta teisė verstis šilumos tinklų ir turbinų eksploatavimu ir galioja iki 2011 metų birželio 8 d.

Lietuvos Respublikos ūkio ministerija 2006-02-28 išdavė UAB „Šilutės šilumos tinklai“ leidimą gaminti elektros energiją (leidimo Nr. LG-0108). Leidimo galiojimo trukmė neribojama, projektinė metinė energijos gamyba – 1300000 kwh.

Centralizuotai teikiamos šilumos kainas kontroliuoja Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija.

Bazinė centralizuotai tiekiamos šilumos kaina nustatyta penkeriems metams ir galioja iki 2009 metų sausio 31 d. Vadovaujantis šilumos ir karšto vandens kainų nustatymo metodika centralizuotai tiekiamos šilumos kaina kas metai perskaičiuojama.

Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisijos licencijų skyrius 2006 metų spalio mėnesį tikrino UAB „Šilutės šilumos tinklai“ licencijuojamą veiklą. Tikrinimo rezultatai:

- įmonės technologinis ir vadybinis pajėgumas licencijuojamos veiklos sąlygoms vykdyti yra pakankamas;
- finansinis pajėgumas licencijuojamai veiklai vykdyti įvertintas kaip patenkinamas, tačiau vartotojų išskolinimai dideli, ypač biudžetinių organizacijų finansuojamų iš Savivaldybės biudžeto;
- šilumos gamybos, perdavimo ir pardavimo sąnaudos bei šilumos sistemų priežiūros sąnaudos apskaitomos nepažeidžiant sąnaudų atskyrimo principo, kiekvienai katilinei pagal veiklas atskirai.

APSKAITOS POLITIKA

Bendrovės apskaita tvarkoma dvejybinio įrašo. Balanse parodomas visas bendrovės turtas, nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną. Bendrovės finansiniai metai prasideda sausio 1 d., baigiasi gruodžio 31 d. Balanso 2006-12-31 duomenimis bendrovės turtas iš viso: 17919,326 tūkst. Lt.

Buhalterinė apskaita yra tvarkoma kompiuterine programa „Edrana“, abonentų apskaitai naudojama kompiuterinė programa „Apskaita“.

Apskaitos politika tai – apskaitos principai, apskaitos metodai ir taisyklės, skirti Bendrovės apskaitai tvarkyti ir finansinei atskaitomybei sudaryti bei pateikti.

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos 2001-11-06 įstatymo Nr. IX-574 9 straipsnio 2 punktu UAB „Šilutės šilumos tinklai“ direktorius parinko ir 2005-04-27 patvirtino Apskaitos politiką, kurią sudaro tvarkos ir taisyklės, todėl galima teigti, kad įteisintas būdas registruoti ūkinius įvykius ir ūkines operacijas. Bendrovės sąskaitų planas 2005-12-30 patvirtintas direktoriaus.

Audito metu buvo įvertinta vidaus kontrolės sistema, kuri apima visas taisykles ir procedūras, kurias taiko Bendrovės direktorius ir atsakingi darbuotojai, kad užtikrintų veiksmingą vadovavimą, įskaitant apskaitos registrų teisingumą bei patikimos informacijos pateikimą.

Nustatyta, kad vidaus kontrolės sistemos tvarkos ir procedūros, kurios yra svarbios apskaitai ir finansinės atskaitomybės tvirtinimams, yra pakankamos.

AUDITO REZULTATAI

I. projektas

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo ir bendrovės direktoriaus patvirtintos Pirkimų tvarkos nuostatomis, UAB „Šilutės šilumos tinklai“ 2005-07-15 valdybos posėdžio (protokolas Nr. 8 a) metu vienbalsiai nusprendė daryti apklausą šilumos tiekimo tinklų plėtros ir atnaujinimo verslo plano paruošimui ES struktūrinių fondų paramai gauti.

Bendra planuoto įgyvendinti projekto vertė – 4544,476 tūkst. Lt, iš jų: prašomos pagalbos suma – 2098,236 tūkst. Lt (duomenys pateikti vadovaujantis Paraiškos ES struktūrinių fondų finansinei paramai gauti specialiosios (B-2) dalies VIII skirsnio - Projekto biudžetas ir išlaidų tinkamumas, 8.1.1p. - projekto įgyvendinimo išlaidų poreikis).

UAB „Šilutės šilumos tinklai“ direktoriaus įsakymu Nr. 152 buvo sudaryta projekto valdymo grupė, kuriai buvo priskirtos kompetencijos sritys bei darbų funkcijos.

UAB „Šilutės šilumos tinklai“ 2005-07-15 raštais Nr. (1.16)-670 išsiuntė kvietimus dėl dalyvavimo apklausoje. Komerciniai pasiūlymai „Dėl verslo plano ir paraiškos ES struktūrinių fondų paramai gauti parengimo“ gauti 2005 m. liepos 18-20 d. iš trijų apklausos raštu dalyvių: UAB „Verslo raktas“ – 24,190 tūkst. Lt (su PVM), UAB „Naujoji šiluma“ – 28,910 tūkst. Lt, UAB „Šilumos ūkio servisas“ – 29,500 tūkst. Lt.

UAB „Šilutės šilumos tinklai“ 2005-07-20 parengė Tiekėjų apklausos pažymą Nr.13a, atitinkančią Prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų taikant įprastą komercinę praktiką taisyklių rengimo metodinių rekomendacijų 2 priedo reikalavimus. Pagal pateiktą pažymą nustatyta, kad tinkamiausiu pripažintas tiekėjas – UAB „Verslo raktas“, pateikęs siūlymą mažiausia kaina.

I. I. Dėl verslo plano (Sutarties Nr. 16/05 1.1.1. nuostatų įgyvendinimo)

UAB „Šilutės šilumos tinklai“ 2005-07-25 sudarė paslaugų atlikimo sutartį Nr. 16/05 su UAB „Verslo raktas“, kurioje vykdytojas įsipareigoja parengti:

- centralizuotojo šilumos tiekimo tinklų plėtros ir atnaujinimo Šilutės rajone verslo planą pagal verslo planams, reikalingiems pateikti kartu su paraiška Europos Sąjungos struktūrinių fondų paramai gauti, nustatytus reikalavimus (toliau – Verslo planas).

Paslaugų atlikimo sutartyje Nr. 16/05 be sutarties objekto numatyta: darbų atlikimo tvarka, darbų vertė, darbų perdavimo – priėmimo tvarka, šalių atsakomybė, kitos sutarties sąlygos bei baigiamoji dalis.

Vykdytojas - UAB „Verslo raktas“ sutartyje įsipareigojo iki 2005-08-31 perduoti parengtą Centralizuotojo šilumos tiekimo tinklų plėtros ir atnaujinimo Šilutės rajone verslo planą raštu ir elektronine forma. Pagal sutartį Nr. 16/05 surašytas 2005-09-01 paslaugų (darbų) priėmimo – perdavimo aktas. Buvo pateikta PVM sąskaita – faktūra 2005-10-13 serija VR Nr. 0000086. Vadovaudamasi paslaugų (darbų) priėmimo – perdavimo aktu bei PVM sąskaita – faktūra, UAB „Šilutės šilumos tinklai“ vyr. buhalterė 2005-10-14 mokėjimo pavedimu Nr. 1354 pravedė UAB „Verslo raktas“ už parengtą Verslo planą iš viso 12,980 tūkst. Lt, iš jų: 11,0 tūkst. Lt ir PVM, 18 proc. – 1,980 tūkst. Lt.

I. 2. Dėl Paraiškos (Sutarties Nr. 16/05 1.1.2. nuostatų įgyvendinimo)

UAB „Šilutės šilumos tinklai“ 2005-07-25 sudarė paslaugų atlikimo sutartį Nr. 16/05 su UAB „Verslo raktas“, kurioje vykdytojas įsipareigoja parengti:

- paraišką (A ir B dalis) Europos Sąjungos struktūrinių fondų paramai gauti pagal Bendrojo programavimo dokumento „1.2. Energijos tiekimo stabilumo, prieinamumo ir didesnio energetikos efektyvumo užtikrinimas“ veikų grupę „Energijos tiekimo tinklai“ (toliau – Paraiška).

Sutartis Nr. 16/05 įsigalioja nuo jos pasirašymo dienos ir galioja iki 2005-12-31.

Vykdytojas - UAB „Verslo raktas“ sutartyje (2.2. punktas - darbų atlikimo tvarka) įsipareigojo iki 2005-09-01 perduoti parengtą sutartyje nurodytą (1.1.2. punktas) paraišką (A ir B dalis) ES struktūrinių fondų paramai gauti.

Sutarties Nr. 16/05 galiojimas 2005-12-31 pasibaigė. Sutartyje numatyta, kad „pasibaigus sutarties galiojimui, visų šalių įsipareigojimai, kilę iki sutarties galiojimo pasibaigimo, turi būti įvykdomi pagal šią sutartį, jeigu šalys nesutaria kitaip“. Sutarties Nr. 16/05 2.2. punkto sutartiniai įsipareigojimai numatyti sutartyje datai (iki 2005-09-01) buvo neįvykdyti, - Paraiška neparengta.

Po sutarties galiojimo pasibaigimo iki sutarties nutraukimo nebuvo papildomo (tarpinio) susitarimo, suderinimo, papildomų sąlygų dėl atliktų darbų, jų kokybės įvertinimo, terminų, apmokėjimo, delspinigių ir kt. Praėjus 6 mėnesiams, UAB „Šilutės šilumos tinklai“ ir UAB „Verslo raktas“ 2006-03-02 pasirašė Susitarimą dėl Paslaugų atlikimo sutarties Nr. 16/05, sudarytos 2005-07-25, nutraukimo šalių susitarimu. Susitarime nenurodytos priežastys, motyvai dėl kurių nutraukiama Sutartis (Nr. 16/05, 2005-07-25). Susitarimo 3 punkto nuostatose nurodyta, kad vykdytojas dalinai atliko Sutarties Nr. 16/05 1.1.2. punkte numatytus darbus. Šie darbai atlikti 60 procentų. Sutartyje numatyta už Sutarties 1.1.2. punkto darbus apmokėti 3,00 tūkst. Lt ir 0,540 tūkst. Lt PVM. Už sutartyje 1.1.2. punkte numatytus atlikti darbus UAB „Šilutės šilumos tinklai“ perdavimo – priėmimo aktų nepateikė. UAB „Šilutės šilumos tinklai“ nepateikė ir kitų dokumentų, įrodančių, kad darbai atlikti 60 procentų.

Bendrovei 2006-03-10 buvo pateikta serija VR Nr. 0000146 PVM sąskaita – faktūra 3540,00 Lt sumai. PVM sąskaitoje – faktūroje UAB „Verslo raktas“, pažeisdama bendruosius PVM sąskaitų – faktūrų pildymo reikalavimus, neteisingai nurodė privalomus rekvizitus, paslaugų pirkėjo UAB „Šilutės šilumos tinklai“ buveinę „Šiauliai“, faktinė buveinė - „Šilutė“. Sąskaitoje - faktūroje nenurodyta suteiktų paslaugų konkreti apimtis, pobūdis, pavadinimas, pateikta sąskaita „už dalinai atliktus darbus“. Privalomų PVM sąskaitų - faktūrų rekvizitai nustatyti Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio 2004-01-15 įstatymo pakeitimo ir papildymo įstatymo Nr. IX-1960 80 straipsnio 1 dalies nuostatose (Žin., 2004, Nr 17-505).

UAB „Šilutės šilumos tinklai“ vyr. buhalterė nevykdė apskaitos dokumentų kontrolės. Neturėdama pagrindžiančių dokumentų (darbų perdavimo – priėmimo aktų), neišitikinusi, kad darbai faktiškai dalinai atlikti, pagal rekvizitus neatitinkančią sąskaitą – faktūrą, 2006-03-15 mokėjimo pavedimu Nr. 350 pravedė UAB „Verslo raktas“ 3,540 tūkst. Lt

Už Verslo planą bei Paraišką (Sutarties Nr. 16/05 1.1.1 ir 1.1.2. nuostatų įgyvendinimui) buvo apmokėta 16,520 tūkst. Lt. Sutartis nutraukta, nutrauktas projekto vykdymas.

Dėl neaiškių sutarties nutraukimo priežasčių galimos įvairios interpretacijos rizikų atsiradimui, kurios susijusios su darbų neatlikimu, neteisingu atsiskaitymu.

II. projektas

Pagal pateiktus UAB „Šilutės šilumos tinklai“ dokumentus nustatyta, kad 2006 metų sausio – vasario mėn. valdybos posėdžių metu vyko diskusijos dėl galimybių paieškos, kaip sumažinti šilumos gamybos sąnaudas, kaip rekonstruoti Šilutės rajoninę katilinę, kadangi valdyba svarsto ir tvirtina bendrovės veiklos strategiją. Minėtas klausimas buvo nagrinėjamas ir Savivaldybės tarybos Ekonomikos ir finansų komiteto 2006-02-08 posėdyje. Tarybos narių nuomone - „be Tarybos sprendimo UAB negali pradėti jokio investicinio projekto“.

Šilutės rajono savivaldybės taryba 2006-02-15 sprendimu Nr. T1-982 įgaliojo Administracijos direktoriaus pavaduotoją V. Kamarauską atstovauti akcininkei Tarybai UAB „Šilutės šilumos tinklai“ visuotiniame akcininkų susirinkime ir balsuoti „už“: pritariant projekto rengimui ir pritariant projekto paraiškos rengimui ir teikimui Lietuvos verslo paramos agentūrai gauti paramą iš ES struktūrinių fondų projektui įgyvendinti.

UAB „Šilutės šilumos tinklai“ 2006-02-20 Visuotinio neeilinio akcininkų susirinkimo sprendimu pritarė: Šilutės rajoninės katilinės rekonstrukcijai, projekto „Šilutės rajono savivaldybės centralizuotojo šilumos tiekimo tinklų plėtra ir atnaujinimas“ rengimui, paraiškos projekto rengimui bei teikimui Lietuvos Respublikos verslo paramos agentūrai gauti paramą iš ES struktūrinių fondų projektui įgyvendinti. Savivaldybės taryba turi 1516438 akcijas ir 1516438 balsus iš 1517812 bendro akcijų skaičiaus (susirinkime dalyvavo Savivaldybės tarybos įgaliotas atstovas, 2006-02-20 protokolas Nr. 1).

Bendra planuoto įgyvendinti projekto vertė - 6200,00 tūkst. Lt (duomenys pateikti pagal UAB „Šilutės šilumos tinklai“ atliktus preliminarinius ekonominius skaičiavimus, šilumos tinklų rekonstrukcijos Šilutės mieste suvestinių sąmatinių kainų paskaičiavimus (I-ojo projekto objektai ir ligoninės šilumos tinklų rekonstrukcija). Skaičiavimai atlikti pagal 2005 metų kainas ir galėjo būti kintantys).

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo ir bendrovės direktoriaus įsakymu, UAB „Šilutės šilumos tinklai“ 2006-03-03 Viešojo pirkimo komisijos posėdyje nusprendė (protokolas Nr. 6) projekto „Šilutės rajono savivaldybės centralizuotojo šilumos tiekimo tinklų plėtra ir atnaujinimas“ rengimui ir paraiškos projektui Šilutės rajono savivaldybės centralizuotojo šilumos tiekimo tinklų plėtra ir atnaujinimas rengimui ir teikimui Lietuvos Respublikos verslo paramos agentūrai (toliau – LVPA) gauti paramai iš ES struktūrinių fondų pasirinkti įprastos komercinės praktikos būdą.

Buvo išsiųsti raštai dėl paraiškų sąlygoms projekto rengimui gauti (2006-03-22 Nr. 1.16-282)

UAB „Šilutės šilumos tinklai“ paruošė Sąlygas (aprašymus, pasiūlymus, kvalifikacijos deklaracijas) įprastos komercinės praktikos būdu, kurie patvirtinti 2006-03-09 bendrovės direktoriaus ir Savivaldybės administracijos direktoriaus pavaduotojo. Gauti pasiūlymų dokumentai 2006-04-06. Vadovaujantis viešųjų pirkimų įstatymo bei patvirtintos bendrovėje tvarkos nuostatomis, pirkimų komisija atplėšė vokus, sudarė tiekėjų pasiūlymų sąrašą, įformindama Pirkimo komisijos 2006-04-11 posėdžio protokolu Nr. 9. UAB „Šilutės šilumos tinklai“ viešųjų pirkimų komisijos posėdžio 2006-04-13 sprendimu (protokolas Nr. 10) sudarė pasiūlymų eilę kainų didėjimo tvarka:

1. UAB „EIP Vilnius“ – 40000 Lt + PVM
2. UAB „BPD grupė“ – 45000 Lt + PVM
3. UAB „EIP Kaunas“ – 49000 Lt + PVM

UAB „Šilutės šilumos tinklai“ 2006-04-13 raštais Nr. 01.16-364 išsiuntė pranešimus apie preliminarinius pasiūlymų eilės sudarymą.

Negavus dalyvavusiųjų apklausoje raštiškų pretenzijų, skundų, buvo sušauktas viešųjų pirkimų komisijos posėdis. 2006-04-09 (protokolas Nr. 10a) viešųjų pirkimų komisija nusprendė

nugalėtoju paskelbti UAB „EIP Vilnius“ ir pakviesti pasirašyti paslaugos teikimo sutartį. Visiems dalyviams išsiųsti 2006-04-21 pranešimai apie laimėjusį pasiūlymą.

UAB „Šilutės šilumos tinklai“ 2006-04-21 sudarė Paslaugų teikimo sutartį Nr. IP2006/04/21-01 su UAB „EIP Vilnius“ (toliau – Vykdytojas). Vykdytojas įsipareigojo parengti projektą „Šilutės rajono savivaldybės centralizuoto šilumos tiekimo tinklų plėtra ir atnaujinimas“ bei paraišką ir pateikti Lietuvos Respublikos verslo paramos agentūrai gauti paramą iš ES struktūrinių fondų. Investicinį projektą ir paraišką įsipareigota pateikti LVPA iki 2006-05-20.

Šilutės rajono savivaldybės taryba (sprendimu 2006-05-25 Nr. T1-1155) suteikė 3 mln. Lt paskolos garantiją kreditoriui, kuris suteiks ilgalaikę paskolą UAB „Šilutės šilumos tinklai“ projektui iš ES struktūrinių fondų, jeigu bus pritarta paraiškai.

Vadovaudamasi darbų priėmimo – perdavimo aktu 2006-05-29 bei sąskaita faktūra serija EIPV Nr. 000064, UAB „Šilutės šilumos tinklai“ vyr. buhalterė mokėjimo pavedimu 2006-07-13 pravedė už atliktus darbus 47,200 tūkst. Lt. Atkreiptinas dėmesys, kad įvykęs sandoris, nedavė ekonominės naudos, kadangi projektas atmestas.

Lietuvos verslo paramos agentūra 2006-07-05 raštu Nr. SD-KT-(3.20)-391 informavo apie faktinę patikrą, kuri buvo atlikta 2006-09-26. Tarp UAB „Šilutės šilumos tinklai“ ir LVPA vyko susirašinėjimai dėl paraiškoje nurodytų neatitikimų. LVPA 2006-11-06 raštu Nr. R4-(1.10)-6601 pranešė, kad Paraiška ES struktūrinių fondų finansinei paramai gauti yra atmesta. LVPA pateikė paraiškos atmetimo priežastį: kad projektas, kuriam prašoma iš ES struktūrinių fondų, iki Paraiškos pateikimo dienos (2006-05-31) negalėjo būti pradėtas įgyvendinti. Rašte LVPA teigia, kad atlikusi patikrą 2006-09-26 nustatė, kad buvo įgyvendintos projekto detalajame biudžete numatytos veikos bei dalis šių paramos lėšomis prašomų finansuoti veikų išlaidų (išvardinti detalieji atlikti darbai ir jų įforminimo dokumentai).

UAB „Šilutės šilumos tinklai“ apskundė LVPA Lietuvos Respublikos ūkio ministerijai. Ūkio ministerija, vadovaudamasi Lietuvos 20004-2006 m. bendrojo programavimo dokumento priemonių ir projektų, finansuojamų įgyvendinant šias priemones administravimo ir finansavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004-01-28 įsakymu Nr. 1K-033 (Žin., 2004, Nr. 19-599 Nr. 93-3421; 2005, Nr. 21-667, Nr. 64-2314) (toliau – Taisyklės), 256 punktu, nusprendė, jog LVPA sprendimas yra pagrįstas ir teisėtas. Taip pat Ūkio ministerija informavo, kad Vadovaujantis Taisyklių 261 punktu, UAB „Šilutės šilumos tinklai“ gali kreiptis į teismą Lietuvos Respublikos įstatymuose numatyta tvarka.

Mūsų nuomone, pagal 2006-05-29 sąskaitą – faktūrą apmokėti pinigai 47,200 tūkst. Lt laikytina kaip galimai reikšminga suma, nors bendrovės Apskaitos politikoje numatyta, kad klaida bendrovėje laikoma esmine klaida ir finansinės atskaitomybės straipsnis laikomas reikšmingu, kai jų suma yra didesnė nei 0,5 procentai finansinėje atskaitomybėje pateikiamų pardavimo pajamų (vidutinės pajamos - 10 mln. Lt), klaidos dydis sudaro 50 tūkst. Lt

Bendrovėje pagal Ataskaitoje minėtas sutartis pagal sąskaitas – faktūras 2005m. ir 2006 m. apmokėta 63,720 tūkst. Lt. Bendrovė sudariusi sandorius nepatyrė ekonominės naudos, todėl minėtos atliktų darbų vertės ir priskaičiuotas PVM pagal sutartis nurašytas į kitos veiklos sąnaudas (buhalterinė sąskaita – 61290). Pažymėtina, kad metinėje pelno mokesčio deklaracijoje šios sąnaudos nepriskiriamos mažinančioms apmokestinamąjį pelną ir įtakos tam neturi. Dėl buhalterinės apskaitos operacijų: sąskaitų-faktūrų apmokėjimo, mokesčių pavedimų vyr. buhalterė pateikė paaiškinimą (2007-07-18 Nr. 2R-(1.16)-860).

Ataskaitoje nurodytų I-ojo ir II-ojo projektų rengimui (faktiškai apmokėtos) lėšos – 63,720 tūkst. Lt panaudotos neekonomiškai, neefektyviai.

Pagal UAB „Šilutės šilumos tinklai“ direktoriaus paaiškinimą, dėl Sutarties su UAB „Verslo raktas“ nutraukimo ir sutarties su UAB „EIP Vilnius“ sudarymo atsakomybę turėtų prisiimti ir dirbę tuo metu Rajono savivaldybės vadovai (UAB „Šilutės šilumos tinklai“ direktoriaus 2007-07-18 rašytinis paaiškinamasis raštas).

IŠVADOS

Dėl I-ojo projekto rengimo:

1. Paslaugų pirkimui (apklausos būdu) tinkamiausiu pripažintas tiekėjas – „Verslo raktas“, pateikęs siūlymą mažiausia kaina.
2. Sudaryta sutartis su „Verslo raktas“ dėl Verslo plano ir Paraiškos parengimo.
3. Parengtas projekto Verslo planas (sutarties 1.1.1.p.), už kurį sumokėta 12,980 tūkst. Lt.
4. Pasibaigus sutarties Nr. 16/05 galiojimui, liko neįvykdyti sutartiniai įsipareigojimai, pažeisti darbų vykdymo terminai, neparengta Paraiška.
5. UAB „Šilutės šilumos tinklai“ ir UAB „Verslo raktas“ 2006-03-02 pasirašė Susitarimą dėl Paslaugų atlikimo sutarties Nr. 16/05, sudarytos 2005-07-25, nutraukimo šalių susitarimu.
6. Po sutarties galiojimo pasibaigimo iki sutarties nutraukimo nebuvo papildomo (tarpinio) suderinimo, dėl atliktų darbų, jų kokybės įvertinimo, terminų, apmokėjimo, delspinigių ir kt.
7. Už sutartyje 1.1.2 punkte numatytus atlikti darbus 3,540 tūkst. Lt UAB „Šilutės šilumos tinklai“ nepateikė perdavimo – priėmimo aktų.
8. UAB „Šilutės šilumos tinklai“ nepateikė dokumentų, įrodančių, kad UAB „Verslo raktas“ atliko darbus 60 procentų.
9. UAB „Šilutės šilumos tinklai“ vyr. buhalterė nevykdė apskaitos dokumentų kontrolės. Neturėdama pagrindžiančių dokumentų (darbų perdavimo – priėmimo aktų), 2006-03-15 mokėjimo pavedimu Nr. 350 pravedė UAB „Verslo raktas“ 3,540 tūkst. Lt.
10. Už Verslo planą bei Paraišką (Sutarties Nr. 16/05 1.1.1 ir 1.1.2. nuostatų įgyvendinimui) iš viso buvo apmokėta : 16,520 tūkst. Lt.
11. Sutartis Nr. 16/05 nutraukta, nutrauktas projekto vykdymas. Dėl neaiškių sutarties nutraukimo priežasčių galimos įvairios interpretacijos rizikų atsiradimui, kurios susijusios su darbų neatlikimu, neteisingu atsiskaitymu.

Dėl II-ojo projekto rengimo:

12. UAB „Šilutės šilumos tinklai“ valdyba bei Savivaldybės tarybos Ekonomikos ir finansų komitetas buvo supažindinti su II-ojo projekto rengimu.
13. Paslaugų pirkimui (įprastos komercinės praktikos būdu) nugalėtoju paskelbtas tiekėjas – UAB „EIP Vilnius“, pateikęs siūlymą mažiausia kaina.
14. UAB „Šilutės šilumos tinklai“ 2006-04-21 sudarė Paslaugų teikimo sutartį Nr. IP2006/04/21-01 su UAB „EIP Vilnius“.
15. Vadovaudamasi darbų priėmimo – perdavimo aktu 2006-05-29 bei sąskaita faktūra, UAB „Šilutės šilumos tinklai“ buhalterė mokėjimo pavedimu 2006-07-13 pravedė už atliktus darbus 47,200 tūkst. Lt.

16. Lietuvos verslo paramos agentūra 2006-11-06 raštu informavo, kad Paraiška UAB „Šilutės šilumos tinklai“ Europos Sąjungos struktūrinių fondų finansinei paramai gauti yra atmesta.
17. Paraiška atmesta, nutrauktas projekto vykdymas. Paraiška atmesta dėl atliktos Lietuvos verslo paramos agentūros 2006-09-26 patikros metu nustatytų projektui keliamų reikalavimų neatitikimų, - projektas, kuriam prašoma iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų, iki Paraiškos pateikimo dienos (2006-05-31) negalėjo būti pradėtas įgyvendinti.
18. Dėl netinkamo projektų Vykdytojų parinkimo 2005-2006 m. (faktiškai apmokėtos) lėšos – 63,720 tūkst. Lt panaudotos neekonomiškai.
19. UAB „Šilutės šilumos tinklai“ pritarė I-ojo ir II-ojo projektų rengimui, kadangi valdyba svarsto ir tvirtina bendrovės veiklos strategiją.
20. Nevykdoma TŪB „Audito tikslas“ rekomendacija, kad UAB „Šilutės šilumos tinklai“ bendrovės valdybos pirmininkas ir bendrovės administracijos direktorius negali būti tas pats asmuo.

REKOMENDACIJOS

Savivaldybės tarybai:

1. Įvertinti UAB „Šilutės šilumos tinklai“ direktoriaus veiksmus dėl neekonomiškai panaudotų lėšų, rengiant projektų Europos Sąjungos struktūrinių fondų finansinei paramai gauti verslo planus, paraiškas.
2. Įpareigoti Savivaldybės kontroliuojamų įmonių vadovus pasirinkti patikimus projektų rengėjus, kurie tinkamai parengtų dokumentus, kad būtų galima įsisavinti Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas.

UAB „Šilutės šilumos tinklai“ direktoriui:

3. Įvertinti vyr. buhalterės veiksmus dėl apskaitos kontrolės nevykdymo.
4. Parengti tvarką, kurioje būtų sukurtos kontrolės procedūros, nustatančios sistemingos informacijos teikimą Savivaldybės tarybai, vykdam projektus iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 8 punkto nuostatomis, apie pasiūlytų rekomendacijų įgyvendinimą prašytume informuoti Savivaldybės kontrolierių iki 2007-10-01.

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė