KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PATIKRINIMO ATASKAITA
DĖL BIUDŽETO LĖŠŲ PANAUDOJIMO VIEŠINIMUI TEISĖTUMO

2021 m. gruodžio 27 d. Nr. K5- 4

Kupiškis

Bendra informacija

Patikrinimas atliktas pagal Kupiškio rajono savivaldybės tarybos nario Vidmanto Paliulio prašymą Kontrolės ir audito tarnybai dėl Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo viešinimui 2015–2018 metais teisėtumo ir teisingumo.

Savivaldybės kontrolieriaus 2019 m. liepos 2 d. pavedimu Nr. K4 – 5 patikrinimą atliko Kupiškio rajono savivaldybės kontrolierė Vilma Mažeikienė. Nuo 2021 m. rugsėjo 27 d. patikrinimo procedūras atliko ir vyriausioji specialistė Jelena Paulauskaitė.

Patikrinimo subjektas – Kupiškio rajono savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija).

Patikrinimo tikslas – įvertinti Savivaldybės biudžeto lėšų viešinimui 2015–2018 metais panaudojimo teisingumą ir teisėtumą Kupiškio rajono savivaldybės administracijoje.

Savivaldybės administracija yra atsakinga už patikrinimui pateiktų duomenų tikrumą ir teisingumą. Rengiant šią išvadą buvo vadovaujamasi nuostata, kad pateikti duomenys yra teisingi, objektyvūs ir išsamūs, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus. Patikrinimo įrodymai gauti taikant dokumentų peržiūros ir analitines procedūras.

Patikrinimo rezultatai

1. Savivaldybės tarybos narys prašyme nurodė, kad portale „Mano valstybė“ pateikiami duomenys apie savivaldybių išlaidas viešinimui 2015–2018 metais. Kupiškio rajono savivaldybė yra 25 vietoje pagal išlaidų dydį. Per analizuojamą laikotarpį Kupiškio rajono savivaldybė išleido 83 606 Eur. Panevėžio apskrityje, tarp rajoninių savivaldybių tai didžiausia suma. Palyginimui Pasvalio rajono savivaldybė išleido 9600 Eur. Kupiškio rajono savivaldybė viešinimui išleido 8,7 karto daugiau nei Pasvalio rajono savivaldybė. Kupiškio rajono savivaldybė išleido daugiau nei Vilniaus miesto savivaldybė (79 195 Eur), nors savivaldybių biudžetai ženkliai skiriasi.

2. Savivaldybės tarybos narys nurodė, kad portale „Mano valstybė“ pateikiama ši informacija, kokioms įmonėms yra sumokėtos lėšos (1 lentelė):

1 lentelė

Eil. Nr.	*Įmonė*	*Sumokėta suma (Eur su PVM)*
1	VšĮ Kupiškio televizijos ir informacijos centras	42 969,00
2.	UAB „Kupiškėnų mintys“	29 123,96
3.	VšĮ „Baltų atlantida“	2 550,00
4.	E. Briedytės IĮ „Tema“	1 937,00
5.	UAB „Promostar“	1 694,00

3. Kupiškio rajono savivaldybės administracija, užpildžiusi klausimynus, Kontrolės ir audito tarnybai pateikė duomenis, kad viešinimui 2015 metais panaudota 24 105,46 Eur, 2016 metais – 24 269,08 Eur, 2017 metais – 25 969,96 Eur, 2018 metais – 30 500,13 Eur. Iš viso 2015–2018 metais viešinimui išleista 104 844,63 Eur. Tai sudaro 21 238,63 Eur daugiau, nei Savivaldybės administracija pateikė portalui „Mano valstybė“.

4. Kontrolės ir audito tarnyba atliko nuoseklią 2015–2018 metų buhalterinės apskaitos duomenų patikrą ir nustatė, kad 2015–2018 metais viešinimui išleista 121 062, 85 Eur. Tai sudaro 16 218,22 Eur daugiau, nei Savivaldybės administracija, užpildžiusi klausimynus, pateikė Kontrolės ir audito tarnybai ir 36 427,24 Eur daugiau, nei Savivaldybės administracija nurodė portalui „Mano valstybė“. Svetainėje http://www.manovalstybe.info/lesos_ziniasklaidai/savivaldybes nurodyta, kad Kupiškio rajono savivaldybė 2015–2018 metais viešinimui išleido 84 635,61 Eur, iš jų iš ES investicijų – 1 029,47 Eur, arba 1,22 proc. Kontrolės ir audito tarnyba nustatė, kad minėtam portalui Savivaldybės administracija nepaviešino 11 įmonių ir paslaugų teikėjų bei nurodė 36 427,24 Eur mažesnes išlaidas, nei faktiškai nustatyta buhalterinės apskaitos dokumentuose (2 lentelė):

2 lentelė

Eil. Nr.	*Pateikta informacija portalui „Mano valstybė“*		*Nustatyta patikrinimo metu*	
	Įmonė	*Sumokėta suma (Eur su PVM)*	*Įmonė*	*Sumokėta suma (Eur su PVM*
1	VšĮ Kupiškio televizijos ir informacijos centras	42 969,00	VšĮ Kupiškio televizijos ir informacijos centras	41 734,00
2.	UAB „Kupiškėnų mintys“	29 669,43	UAB „Kupiškėnų mintys“	29 695,17
3.	VšĮ Baltų atlantida	2 550,00	VšĮ Baltų atlantida	2500,00
4.	E. Briedytės IĮ	3632,00	E .Briedytės IĮ	3857,00
5.	UAB „Promostar“	2541,00	UAB „Promostar“	2541,00
6.	VšĮ Aukštaitijos RTR	1 700.00	VšĮ Aukštaitijos RTR	1700,00
7.	VšĮ Mūsų Baltija	1 010.35	VšĮ Mūsų Baltija	1010,35
8.	UAB Reklamos4	484.00	UAB Reklamos4	484,00
9.	UAB Lietuvos rytas	52.30	UAB Lietuvos rytas	52,30
10.	UAB Ūkininko patarėjas	27.53	UAB Ūkininko patarėjas	27,53
11.			**Rita Garaga**	**14 112,00**
12.			**Martynas Vireliūnas**	**3 822,00**
13.			**VĮ Seimo leidykla „Valstybės žinios“**	**1 261,80**
14.			**Dangiras Baltakys**	**3 900,00**
15.			**Asta Mitkienė**	**6 420,00**
16.			**Tomas Vilkas**	**3 900,00**
17.			**VšĮ „Muzikos fiesta“**	**450,00**
18.			**UAB „Lietuvos žinios“**	**217,46**
19.			**UAB „Leidybos studija“**	**1 389,00**
20.			**UAB „Saulės spektras“**	**295,24**
21.			**VšĮ „Vilniaus informacijos centras“**	**1 694,00**
Iš viso		**84 635,61**	**Iš viso**	**121 062,85**

5. Kontrolės ir audito tarnyba nustatė, kad Savivaldybės administracija portalui „Mano valstybė“ nurodė neteisingą sumą ir iš ES investicijų, išleistų viešinimui. Portalui nurodyta 1 029,86 Eur mažesnė suma, nei faktiškai nustatyta buhalterinės apskaitos dokumentuose (3 lentelė):

3 lentelė

Eil. Nr.	*Pateikta informacija portalui „Mano valstybė“*		*Nustatyta patikrinimo metu*	
	Įmonė	*Sumokėta suma (Eur su PVM)*	*Įmonė*	*Sumokėta suma (Eur su PVM*
1.	UAB „Kupiškėnų mintys“	545,47	UAB „Kupiškėnų mintys“	1575,33
2.	UAB Reklamos4	484,00	UAB Reklamos4	484,00
	Iš viso	**1 029,47**	**IŠ viso**	**2059,33**

Patikrinimo metu informacija dokumentai ir duomenys buvo vertinami pagal Savivaldybės tarybos nario prašyme pateiktus klausimus.

I. Už kokias paslaugas buvo mokama:

6. Patikrinimo metu Kontrolės ir audito tarnyba nustatė, kad 2015–2018 metais buvo atlikti mokėjimai:
   - UAB „Kupiškėnų mintys“ – už informacijos skelbimo ir spausdinimo vietinėje spaudoje paslaugas;
   - VšĮ „Baltų Atlantida“ – už 42 min. trukmės televizijos laidos apie Kupiškio miestą ir kraštą parengimą, nufilmavimą ir sumontavimą bei transliavimą 2017 m. spalio – lapkričio mėn. „Lietuvos ryto“, Dzūkijos televizijų bei INIT, Šiaulių kabelinės televizijos kanalais laidoje „Laiko pjūvis“;
   - UAB „Promostar“ – už 2 laidų parengimą siužetų tema „Rekreacija“ ir 1 laidos apie Kupiškio rajoną;
   - E. Briedytės IĮ „Tema“ - už internetiniame naujienų portale www.temainfo.lt publikuojamą reklamą apie būsimus Savivaldybės organizuojamus renginius, Tarybos posėdžius, naujausius sprendimus, gyventojams aktualius Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus; Japonijos ambasadoriaus vizito Kupiškyje fotografavimą ir nuotraukų paruošimą publikuoti naujienų portale; Festivalio „F2–Stichijos 2“ fotografavimą ir nuotraukų paruošimą publikuoti naujienų portale; Vaizdo reportažą iš ralio „Aplink Lietuvą 2015“ (12–15 min) bei tekstinę ir fotografuotą medžiagą, įrašytą į DVD plokštelę;
   - UAB Reklamos 4 – už ES fondų lėšomis finansuojamų projektų viešinimo stendą 1500 x 1000 mm.

- VšĮ „Vilniaus informacijos centras“ – už informacinę, analitinę publikaciją knygoje „Šimtmečio Lietuva“.
- UAB „Leidybos studija“ – už pristatymą leidinyje „Kas yra kas Lietuvoje 2018 ?“. Šimtmečio leidimas;
- UAB „Saulės spektras“ – už informacijos apie Kupiškio rajono savivaldybę spausdinimą Kupiškio miesto telefonų knygoje ir Google my business puslapio sukūrimą;
- VšĮ Aukštaitijos RTR – už audiovizualinį kūrinį – laidą „Menų sala“ (1 laidos sukūrimą ir transliavimą UAB „All Media Lithuania“ TV8 eteryje);
- UAB „Lietuvos rytas“ – už skelbimą apie parduodamą automobilį;
- UAB „ Ūkininko patarėjas“– už skelbimus;
- UAB „Lietuvos žinios“ – už skelbimus dėl statinių pripažinimo bešeimininkiais;
- UAB „Lietuvos žinios“ – už skelbimą apie nuomos sutarties nutraukimą;
- VšĮ „Muzikos fiesta“ – už publikaciją www.miskininkas.eu;
- VĮ Seimo leidykla „Valstybės žinios“– už skelbimus leidinyje „Informaciniai pranešimai“;
- VšĮ Kupiškio televizijos ir informacijos centras – už filmavimo paslaugas, televizijos laidos parengimą;
- Martynas Vireliūnas – už filmavimo paslaugas;
- Dangiras Baltakys – už filmavimo paslaugas;
- Asta Mitkienė – už filmavimo paslaugas;
- Tomas Vilkas – už filmavimo paslaugas;
- Rita Garaga – už filmavimo paslaugas.

7. Atkreiptinas dėmesys, kad didžiąją dalį viešinimui panaudotų išlaidų 2015–2018 metais sudarė filmavimo paslaugų pirkimas. Už filmavimo paslaugas 14 įmonių ir tiekėjų sumokėta 80 629 Eur, arba 66,6 proc. visų viešinimui skirtų išlaidų.

8. Patikrinimo metu nustatyta, kad 2015–2018 metais Kupiškio rajone vykstančių renginių filmavimui paslaugos buvo perkamos iš 7 paslaugų tiekėjų. Iš E. Briedytės IĮ „Tema“ vaizdo reportažų ruošimui buvo atlikti pavieniai pirkimai, tačiau su VšĮ Kupiškio televizijos ir informacijos centru, Martynu Vireliūnu, Dangiru Baltakiu, Asta Mitkiene, Tomu Vilku, Rita Garaga buvo sudaromos sutartys renginių filmavimo paslaugų teikimui:

Tiek užduotis viešajam pirkimui tiek ir sutarties dalykas nurodyti:

„Kupiškio rajono savivaldybės gyventojams aktualių, pažintinių ir naudingų, oficialių ir kultūrinių renginių, susitikimų, sporto varžybų, Savivaldybės tarybos, komisijų posėdžių, rajono aktualijų, interviu su rajono vadovais ir specialistais filmavimas“ .

Techninėje specifikacijoje nurodytas pirkimo objektas:

„Renginių filmavimo paslaugos. Siekiant kuo didesnio Kupiškio rajono savivaldybės administracijos ir Savivaldybės tarybos bei priimamų sprendimų skaidrumo, rajono gyventojams sudaryti galimybę per televiziją ir internetą gauti informaciją apie rajone vykstančius renginius ir priimtus svarbius sprendimus. Tokiu būdu Kupiškio rajono gyventojams pateikti aktualią informaciją apie priimamus sprendimus ir vykstančius renginius.“

9. Už Kupiškio rajone vykstančių tų pačių renginių filmavimo paslaugas 7 tiekėjams sumokėta 73 888 Eur, arba 61 proc. visų viešinimui skirtų išlaidų.

10. Savivaldybės kontrolieriaus nuomone, filmavimo paslaugų pirkimas renginių Kupiškio rajone filmavimui iš kelių tiekėjų vienu metu, buvo perteklinis. Lėšos filmavimo paslaugoms pirkti panaudotos neekonomiškai. Patikrinimo metu nustatyta, kad filmuoti siužetai yra perduoti Savivaldybės administracijai DVD laikmenose. Šios laikmenos laikomos Savivaldybės administracijos archyve.

11. Nustatyta, kad 2018 metais VšĮ Kupiškio televizijos ir informacijos centras darbų perdavimo– priėmimo aktuose rašo nekonkrečiai ir abstrakčiai apie atliktus darbus ir paslaugas, pvz.: „Televizijos laida“. Savivaldybės administracijos direktorius, pasirašydamas tokius darbų priėmimo aktus, nereikalauja nurodyti, kokie konkretūs renginiai parodyti laidoje, kokios trukmės filmuota medžiaga apie vieną ar kitą renginį buvo parodyti vienoje ar kitoje laidoje, už kurių sukūrimą mokami Savivaldybės biudžeto pinigai. Vidaus kontrolės procedūros nepakankamos.

II. Už kokias paslaugas UAB „Kupiškėnų mintys“ gauna didžiausią sumą?

12. Patikrinimo metu nustatyta, kad UAB „Kupiškėnų mintys“ už spausdinimo paslaugas vietinėje spaudoje 2015–2018 metais buvo sumokėta 29 695, 17 Eur, arba 24,5 proc. visų viešinimui skirtų išlaidų. Iš 29,695 Eur didžiąją dalį sudarė Savivaldybės biudžeto lėšos, ES projektų lėšos sudarė 1452,02 Eur, Valstybės biudžeto lėšos sudarė 666,7 Eur.

13. Pagal išleistų lėšų dydį spausdinimu Savivaldybės administracijos užsakymai UAB „Kupiškėnų mintys“ pasiskirsto taip:

- už spausdinamus skelbimus apie rengiamus Tarybos posėdžius ir sprendimus, organizuojamas akcijas, talkas, susitikimus ir konferencijas bei informaciją apie socialines išmokas, maisto dalinimo grafikus, autobusų maršrutus švenčių ar rinkimų dienomis, šildymo sezoną, turto aukcionus, žemės nuomos mokestį, afrikinių kiaulių maro ligos protrūkį, konkursus dėl įvairių įstaigų vadovų ir specialistų pareigų ir kt.
- už Savivaldybės mero sveikinimus (valstybinių ir kasmetinių švenčių progomis, bei moksleiviams, mokytojams, soc. darbuotojams, policijos pareigūnams, ugniagesiams, ir kt.);
- už straipsnius;
- už nekrologus ir užuojautas.

14. Nustatyta, kad Savivaldybės administracijos prašymu įvairiems skelbimams spausdinti UAB „Kupiškėnų mintys“ sumokėta daugiau, nei 21 tūkst. Eur, arba daugiau nei 71 proc. visų lėšų 2015–2018 metais sumokėtų UAB „Kupiškėnų mintys“.

15. Vietos savivaldos įstatymo 20 straipsnio 2 dalies 14 punktas nurodo, kad savivaldybės meras pagal savivaldybės tarybos nustatytą tvarką reprezentacijos reikmėms naudoja mero fondo lėšas ir už jas atsiskaito. Todėl Kontrolės ir audito tarnyba pasirinktinai patikrino 2016 metais Savivaldybės mero sveikinimams ir skelbimams išleistų išlaidų sąskaitas ir mokėjimus. Nustatyta, kad UAB „Kupiškėnų mintys“ Savivaldybės mero sveikinimams ir skelbimams spausdinti išleista 488,06 Eur. Tie patys sveikinimai buvo pakartotinai skelbiami ir internetiniame naujienų portale www.temainfo.lt. Už mero sveikinimų publikavimą E. Briedytės IĮ „Tema“ sumokėta 490 Eur. Iš viso mero sveikinimams ir skelbimams 2016 metais išleista 978,06 Eur.

16. Vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 16 punktas nurodo, kad savivaldybės tarybos išimtinė teisė yra sprendimo dėl mero fondo sudarymo, mero fondo dydžio, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos priėmimas. Šio įstatymo 19 straipsnio 19 dalis nurodo, kad atstovavimo Lietuvoje ir užsienyje išlaidoms finansuoti skirto mero fondo dydis nustatomas nedidinant bendrų Savivaldybės reprezentacijai skirtų lėšų ir priklauso nuo Savivaldybės tarybos narių skaičiaus: savivaldybės taryba, kurioje yra 41 ir daugiau tarybos narių, gali skirti kas mėnesį iki trijų, Savivaldybės taryba, kurioje yra 27–31 tarybos narys, iki dviejų, kitos savivaldybės – iki vieno Lietuvos statistikos departamento paskutiniojo paskelbto Lietuvos ūkio vidutinio mėnesinio darbo užmokesčio dydžio sumą. Atkreiptinas dėmesys, kad Kupiškio rajono

savivaldybės taryba nėra patvirtinusi mero fondo, Savivaldybės meras neatsiskaito už reprezentacijai ir atstovavimui naudojamas lėšas, todėl Kontrolės ir audito tarnyba negalėjo įvertinti, ar Savivaldybės mero sveikinimams išleistos lėšos yra įtrauktos į Savivaldybės merui leistinų naudoti išlaidų dydį.

III. Kokie buvo rašomi straipsniai, ar jie susiję su rinkimine kampanija?

17. Patikrinimo metu nustatyta, kad UAB „Kupiškėnų mintys“ Savivaldybės biudžeto ir ES projektų lėšomis buvo spausdinami straipsniai:

„2016-01-14 „Ne visos teikiamos asmens sveikatos priežiūros paslaugos yra teisėtos“;

2016-01-26 „Šachtinių šulinių vandens kokybė“ ;

2016-01-28 „Formuojamas apsaugos darbuotojų būrys Subačiaus kuro bazei prižiūrėti“;

2017-07-31 „Centrinės Kupiškio miesto dalies viešųjų erdvių modernizavimas ir pritaikymas bendruomenės veikloms“;

2018-04-26 „Kupiškio piliakalnio archeologiniai tyrimai 2017 m. “;

2018-02-23 „Antrus metus besitęsiantis bendradarbiavimas džiugina kupiškėnus: išplėsta laisvalaikio zona prie marių“;

2018-05-19 „L. Stuokos–Gucevičiaus aikštės rekonstrukcija“ (ES).

---

18. Patikrinimo metu nustatyta, kad 2018 metais iš Savivaldybės biudžeto lėšų UAB „Kupiškėnų mintys“ apmokėtas straipsnis „Antrus metus besitęsiantis bendradarbiavimas džiugina kupiškėnus: išplėsta laisvalaikio zona prie marių“, nors straipsnį pasirašo „Maxima“ Komunikacijos ir korporacinių reikalų departamento direktorė. Už straipsnio spausdinimą sumokėta 307,78 Eur. Savivaldybės kontrolieriaus nuomone šios lėšos panaudotos neteisėtai, nes tekstą pasirašo privataus verslo atstovas.

19. Patikrinimo metu nustatyta, kad pagal 2018–07–31 sąskaitą - faktūrą Nr. 221 Savivaldybės administracija sumokėjo E. Briedytės IĮ „Tema“ 45 Eur už informacijos paskelbimą portale temainfo.lt „Kupiškio rajono merui – padėkos už Valstybės dienos ir festivalio „Stichijos“

renginius“. Savivaldybės kontrolieriaus nuomone, šios informacijos paskelbimo apmokėjimas yra perteklinis, nes šį informacija buvo paskelbta Savivaldybės interneto svetainėje www.kupiskis.lt.

20. Kontrolės ir audito tarnyba nenustatė, kad Savivaldybės biudžeto lėšomis būtų apmokėti politinės reklamos straipsniai, atvirai kviečiantys balsuoti ir agituojantys balsuoti už vieną ar kitą politiką ar politinę partiją.

21. Atkreiptinas dėmesys, kad 2015–2017 metais prie sąskaitų - faktūrų buvo pridedami paskelbtos ir iš Savivaldybės biudžeto apmokėtos informacijos paskelbimo iškarpos iš laikraščių. 2018 metais tokia informacija nebuvo pridedama prie apmokėjimo dokumentų, kaip teksto atspausdinimą įrodantis dokumentas.

IV. Kodėl viešinimo paslaugoms neskelbiamas viešas pirkimų konkursas?

22. Kontrolės ir audito tarnyba patikrino viešųjų pirkimų dokumentus viešinimo paslaugoms pirkti 2015–2018 metais.

23. Patikrinimo metu nustatyta, kad Savivaldybės administracija viešuosius pirkimus vykdė vadovaudamasi Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu, Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Kupiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. vasario 24 d. įsakymu Nr. ADV-116 patvirtintomis Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis, Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. IS-97 patvirtintu Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu, Kupiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. gegužės 25 d. įsakymu ADV-404 patvirtintu Viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašu.

24. Kupiškio rajono savivaldybės administracijoje buvo vykdomi Supaprastinti pirkimai (įskaitant ir mažos vertės pirkimus) pasirinkus pirkimo būdą „Neskelbiama apklausa“ (atliekant apklausą žodžiu, apklausiant pasirinktą tiekėjų skaičių). Supaprastintų pirkimų sutartys sudarytos žodžiu, apmokant sąskaitą faktūrą, kai pirkimo sutarties vertė yra mažesnė kaip 3000 Eur (be PVM), bei kitais Viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 7 dalyje nurodytais atvejais. Taip pat buvo vykdomi Supaprastinti pirkimai, kurių sutartys sudarytos raštu.

25. Patikrinimo metu nustatyta, kad visos Supaprastintų pirkimų sutartys sudarytos raštu, kurių pirkimo sutarties vertė yra mažesnė kaip 10 000 Eur (be PVM) yra paviešintos Centrinėje Viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (CVP IS), pvz.:

- **Su UAB „Kupiškėnų mintys“:**

2016 m. kovo 21 d. Viešojo pirkimo–pardavimo sutartis Nr. B5-83;

2017 m. kovo 14 d. Viešojo pirkimo–pardavimo sutartis Nr. B5-80;

2018 m. vasario 05 d. Viešojo pirkimo–pardavimo sutartis Nr. B5-56.

- **Su VšĮ Kupiškio televizijos ir informacijos centras:**

2016 m. gruodžio 27 d. Viešojo pirkimo–pardavimo sutartis Nr. B5-464;

2017 m. gruodžio 20 d. Viešojo pirkimo–pardavimo sutartis Nr. B5-480;

2018 m. vasario 08 d. Viešojo pirkimo–pardavimo sutartis Nr. B5-60.

- Su **VšĮ Baltų Atlantida** 2017 m. rugsėjo 4 d. paslaugų atlikimo sutartis Nr. B5-323.
- Su **VšĮ Aukštaitijos RTR** 2018 m. gegužės 14 viešojo pirkimo-pardavimo sutartis Nr. B5-141.
- Su **Tomu Vilku** 2018 m. gruodžio 18 d. viešojo pirkimo–pardavimo sutartis Nr. B5-437.

26. Patikrinimo metu nustatyta, kad 2015-07-13 Tiekėjų atrankos pažymoje, kuri pridėta prie viešojo pirkimo dokumentų perkant iš UAB „Promostar“ už 2 laidų siužetų tema „Rekreacija“ ir 1 laidos apie Kupiškio rajoną sukūrimą (sumokėta 2541 Eur), neteisingai paminėta, kad perkamos maitinimo paslaugos.

PASTEBĖJIMAI:

1. Kupiškio rajono savivaldybės administracija 2015–2018 m. viešinimui išleido 121 062,85 Eur. Tai yra 16 218,22 Eur daugiau, nei Savivaldybės administracija pateikė Kontrolės ir audito tarnybai ir 36 427,24 Eur daugiau, nei Savivaldybės administracija nurodė portalui „Mano valstybė“.

2. Kontrolės ir audito tarnyba nustatė, kad portalui „Mano valstybė“ Savivaldybės administracija nepaviešino 11 įmonių ir paslaugų teikėjų.

3. Didžiąją dalį viešinimui panaudotų išlaidų 2015–2018 metais sudarė filmavimo paslaugų pirkimas. Už filmavimo paslaugas 14 įmonių ir tiekėjų sumokėta 80 629 Eur, arba 66,6 proc. visų viešinimui skirtų išlaidų.

4. Už Kupiškio rajone vykstančių tų pačių renginių filmavimo paslaugas 7 tiekėjams sumokėta 73 888 Eur, arba 61 proc. visų viešinimui skirtų išlaidų.

5. Vidaus kontrolė nepakankama, nes darbų perdavimo–priėmimo aktuose VšĮ Kupiškio televizijos ir informacijos centras nenurodo konkrečių siužetų, jų trukmės, apie kokius rajono renginius transliuojama kiekvienoje televizijos laidoje.

6. Patikrinimo metu nustatyta, kad UAB „Kupiškėnų mintys“ už spausdinimo paslaugas vietinėje spaudoje 2015–2018 metais buvo sumokėta 29 695, 17 Eur, arba 24,5 proc. visų viešinimui skirtų išlaidų. Daugiau kaip 71 proc. šių išlaidų apmokėta už įvairius skelbimus Savivaldybės administracijos funkcijoms vykdyti.

7. Už straipsnio, kurio tekstą pasirašo privataus verslo atstovas, spausdinimą Savivaldybės administracija neteisėtai sumokėjo 307,78 Eur.

8. Kupiškio rajono savivaldybės taryba nėra patvirtinusi mero fondo sudarymo, mero fondo dydžio, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos , Savivaldybės meras neatsiskaito už reprezentacijai ir atstovavimui naudojamų lėšas, tačiau Savivaldybės meras naudoja biudžeto lėšas reprezentacijai.

9. ***2018 metais prie sąskaitų - faktūrų nebuvo pridedamos paskelbtos ir iš Savivaldybės biudžeto apmokėtos informacijos iškarpos iš laikraščių, kaip teksto atspausdinimą pagrindžiantis dokumentas.***

Rekomendacijos:

Siekiant užtikrinti Savivaldybės biudžeto lėšų skaidrų, teisingą ir teisėtą panaudojimą, rekomenduojame:

Savivaldybės administracijos direktoriui:

1. Teisės aktų nustatyta tvarka parengti ir teikti Savivaldybės tarybai sprendimo projektą dėl mero fondo sudarymo, mero fondo dydžio, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos priėmimo.
2. Teisės aktų nustatyta tvarka 2022 metų Savivaldybės biudžete numatyti ir teikti Savivaldybės tarybai tvirtinti asignavimus Mero fondui.
3. Numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad darbų perdavimo–priėmimo aktuose būtų nurodomi konkretūs siužetai ir jų trukmė televizijos laidose.
4. Numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, kad nebūtų naudojamos biudžeto lėšos privataus verslo įmonių skelbiamos informacijos spausdinimui.

Savivaldybės kontrolierė Vilma Mažeikienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Jelena Paulauskaitė