

2018.gada 28.februārī

Rēzeknē

Rēzeknes pilsētas domes priekšsēdētājam
Aleksandram Bartaševičam

"Par degvielas piegādi SIA "Rēzeknes satiksme""

Dienesta ziņojums

2017.gada 4.decembrī Rēzeknes pilsētas domes Pasažieru pārvadājumu plānošanas konsultatīvā padome (turpmāk - Padome) izskatīja 2017.gada 17.novembra lekšējā audita un kapitālsabiedrību pārraudzības nodaļas sastādītu ziņojumu Nr 3.4.5.7 "Par SIA "Rēzeknes satiksme" pārskata par sabiedriskā transporta pakalpojuma peļnas vai zaudējuma aprēķinu par 2017.gada I pusgada auditu" (turpmāk – Ziņojums).

Izskatot Ziņojumu, Padomes locekļi līdz precizēt kā un par kādu cenu SIA "Rēzeknes satiksme" iepērk degvielu. Nemot vērā minēto, tika nolemts veikt pārbaudi attiecībā uz degvielas iegādes iepirkuma procedūras norises tiesiskumu un iepirkuma līguma izpildi.

Nolūkā veikt iepirkuma procedūras pārbaudi tika pieprasīta iepirkuma dokumentācija un paskaidrojumi par iepirkuma dokumentācijas pārbaudes laikā konstatētajām nepilnībām, kā arī degvielas iegādes attaisnojuma dokumenti par laika periodu no 2016.gada janvāra līdz 2016.gada jūnijam, un no 2016.gada jūnija līdz 2017. gada decembrim.

Iepirkuma dokumentācijas pārbaudes laikā tika konstatēti trīs būtiski trūkumi:

- 1) iepirkuma dokumentācija un faktiskā pasūtītāja mājaslapas pārbaude liecināja par to, ka netika nodrošināta brīva un tieša elektroniska pieeja iepirkuma dokumentācijai, t.i. pasūtītājs nebija nodrošinājis iepirkuma publicitāti.

Nenodrošinot publicitāti, pretendenti nav iejinteresēti iesniegt piedāvājumus, jo pasūtītājam tiek piešķirta plaša rīcības brīvība mainīt iepirkuma noteikumus tā norises laikā, kā arī pasūtītājam klūst zināmi konkrēti pretendenti, kas iesniegs piedāvājumu.

- 2) iepirkuma izvērtēšanas kritēriji nenodrošināja godīgu izvērtēšanas procesu.

Kā viens no kritērijiem tika noteikts "Norēķinu periods". Šim kritērijam netika noteikts ierobežojums, piemēram, pretendents varēja piedāvāt veikt norēķinus mēneša laikā, trīs mēnešu, sešu mēnešu, desmit mēnešu u.tml. Tāpat šim kritērijam netika noteiktī jebkādi punktu piešķiršanas sliekšņi. Rezultātā viens no pretendentiem, kuram arī tika piešķirtas līguma slēgšanas tiesības, piedāvāja nesamērīgi ilgu norēķinu periodu un tā rezultātā ieguva būtiski lielāku punktu skaitu konkrētā kritērija ietvaros.

- 3) iepirkuma nolikumam pievienotais līguma projekts (un noslēgtais iepirkuma līgums) neparedz pasūtītāja interešu aizsardzību.

SAŅĒMĒVI	
Rēzeknes pilsētas domes	
Kancelejā	
Datums	05.03.2018.
Reģ.Nr.	49d/3. d.1.30

Izskatot iepirkuma līguma noteikumus, tika konstatēts, ka iepirkuma līgums paredz cenas noteikšanu pasūtījuma izdarīšanas brīdī, kā arī iepirkuma līgumā nav ietverti noteikumi, kas piešķirtu pasūtītājam tiesības izbeigt līgumu, ja piedāvātā degvielas cena pārsniedz piedāvājumā (iepirkuma laikā) piedāvāto, vai nav aprēķināta saskaņā ar iepirkuma nolikuma / līguma noteikumiem.

Šādu noteikumu neesamības dēļ piegādātājs (līguma izpildītājs) būtībā var brīvi piegādāt degvielu par augstāku cenu nekā citi degvielas piegādātāji, ja vien pasūtītājs rūpīgi nekontrolē līguma izpildi (kas arī netika darīts, skat. zemāk).

4) SIA "Euro Energy Company" piedāvātā cena netika izvērtēta.

Piedāvājumā SIA "Euro Energy Company" norādīja, ka viena dīzeļdegvielas litra cena sastāda 0,617 euro, kas ar pievienotās vērtības nodokli (PVN) sastāda 0,7466 euro.

Tajā pašā laikā (iepirkuma procedūras norises laikā / piedāvājumu vērtēšanas laikā) SIA "Euro Energy Company" piegādāja degvielu iepriekšējā iepirkuma līguma ietvaros SIA "Rēzeknes satiksme" par sekojošām cenām:

- a) 2016.gada februārī – par 0,85 euro par vienu dīzeļdegvielas litru (ar PVN);
- b) 2016.gada martā – par 0,85 euro par vienu dīzeļdegvielas litru (ar PVN);
- c) 2016.gada aprīlī – par 0,899 euro par vienu dīzeļdegvielas litru (ar PVN);
- d) 2016.gada maijā – par 0,88 euro par vienu dīzeļdegvielas litru (ar PVN).

No minētā izriet, ka SIA "Euro Energy Company" faktiskās dīzeļdegvielas cenas bija būtiski augstākas par piedāvājumā norādīto cenu, un šī informācija bija labi zināma SIA "Rēzeknes satiksme", jo ik mēnesi tika veikta degvielas piegāde.

Piedāvājuma vērtēšanas laikā SIA "Rēzeknes satiksme" iepirkumu komisija neņēma vērā šo apstākli.

Iepirkuma izpildes pārbaudes laikā tika konstatēti sekojoši trūkumi:

- 1) Faktiski iepirktais degvielas cena būtiski pārsniedza iepirkuma laikā piedāvāto.

Iepirkuma rezultātā 2016.gada 31.maijā tika noslēgts iepirkuma līgums ar termiņu uz 5 gadiem par cenu 0,617 euro, kas ar pievienotās vērtības nodokli (PVN) sastāda 0,7466 euro, par vienu dīzeļdegvielas litru.

Pārbaudē tika konstatēts, ka jau pirmās degvielas iegādes laikā, kas notika 2016.gada 6. jūnijā, SIA "Rēzeknes satiksme" iegādājās 7000 litrus degvielas par būtiski lielāku cenu – 0,925 euro par vienu litru (ar PVN). T.i. viena litra cena bija par 0,178 euro lielāka nekā līgumā noteiktā (rēķināta starpība, $0,925 - 0,7466 = 0,178$ euro).

Izvērtējot degvielas iegādes pavadzīmes laika posmā no 2016.gada 1.jūnija līdz 2017.gada 1.decembrim tika konstatēts, ka degvielas iegādes cena svārstījās no 0,925 euro līdz 1,065 euro par vienu litru (ar PVN).

Vienlaicīgi, Rēzeknes pilsētas dome iegādājās dīzeļdegvielu par cenām no 0,8775 līdz 1,0282. Jāņem vērā, ka Rēzeknes pilsētas dome iegādājās degvielu degvielas uzpildes stacijās (DUS), nevis to pasūtīja ar piegādi pēc pasūtītāja adreses.

Tika iegūta un apkopota informācija, ka citi piegādātāji varētu piegādāt degvielu pēc pasūtītāja adreses šajā laika posmā par cenām no 0,803 euro līdz 0,951 euro (ar PVN). No minētā tika secināts, ka starpība starp SIA "Euro Energy Company" (uzņēmumu ar kuru SIA "Rēzeknes satiksme" noslēdza līgumu) piedāvātajām cenām un cenām, kuras piedāvā citi Latvijā esošiem uzņēmumi (piemēram, "Latvijas Nafta") bija robežas no 0,065 līdz 0,163 euro par vienu degvielas litru.

Izmantojot augstāk norādīto informāciju, tika veikts cenu salīdzinājums (detalizēti skat. 1.pielikumu) starp cenām par kurām degvielu iegādājās SIA "Rēzeknes satiksme" un Rēzeknes pilsētas dome, papildus nemot vērā cenas, kuras piedāvāja citi uzņēmumi. Tika secināts, ka SIA "Rēzeknes satiksme" vadības rīcību rezultātā (nepamatoti augstu cenu akceptiem, nesekošanai reālai tirgus situācijai) zaudējumi varētu sastādīt līdz 23 084 euro periodā no 2016.gada 1.jūnija līdz 2016.gada 31.decembrim un līdz 40 636 euro periodā no 2017.gada 1.janvāra līdz 2017. gada 31.decembrim

Papildus tam, tika izvērtētas pavadzīmes laika posmā no 2016. gada 1.janvāra līdz 2016.gada 31.maijam, t.i. periodā līdz iepirkuma līguma parakstīšanai. Tika konstatēts, ka arī līdz 2016. gada 31.maijam degvielas piegādātājs bija SIA "Euro Energy Company", un degviela tika piegādāta par cenām no 0,85 līdz 0,899 euro par vienu litru ar PVN.

Salīdzinot SIA "Euro Energy Company" piedāvātās cenas un citu uzņēmumu cenas (detalizēti skat. 2.pielikumu), kas piedāvāja degvielas piegādi pēc pasūtītāja adreses, tika secināts, ka zaudējumi periodā no 2016. gada 1.janvāra līdz 2016. gada 31.maijam varētu sastādīt līdz 13 995 euro.

Nemot vērā minēto, nav logiski saprotams kā SIA "Rēzeknes satiksme" vadība varēja atzīt par uzvarētāju SIA "Euro Energy Company" un parakstīt līgumu ar cenu 0,7466 euro, labi zinot, ka konkrētais piegādātājs piegādā degvielu par daudz augstāku cenu.

2) Nenotika nodrošināta līguma izpildes kontrole.

Līguma noteikumi paredz noteiktu kārtību kā būtu jāveidojas dīzeļdegvielas cenai. Šī kārtība ietver sevī cenas mainīgo daļu, nemainīgo daļu un eskalācijas / deeskalācijas koefīcientu.

Saskaņā ar iepirkuma līguma noteikumiem mainīgajai cenas daļai jābalstās uz *Platt's European Marketscan High CIF NWE/Basis ARA ULSD 10ppm* (turpmāk – Platts), publicētajām cenām.

Izvērtējot SIA "Euro Energy Company" cenas veidošanās atšifrējumu, radās pamatotas šaubas par cenu patiesumu, jo atbilstoši SIA "Euro Energy Company" piedāvāto cenu atšifrējumiem gada laikā būtiski pieauga dīzeļdegvielas cenas, kas tirgū praktiski nebija novērojams.

Nolūkā pārbaudīt SIA "Euro Energy Company" piedāvātās cenas, tika iegūta informācija no Platts. Salīdzinot iegūto informāciju no Platts ar cenas veidošanās atšifrējumiem, kurus bija iesniegusi SIA "Euro Energy Company" pēc SIA "Rēzeknes satiksme" pasūtījuma veikšanas, tika konstatēts, ka SIA "Euro Energy Company" paaugstināja degvielas cenas, tādējādi maldinot pasūtītāju un norādot nepatiesu informāciju.

Veicot cenu pārrēķinu (atbilstoši Platts informācijai un līguma noteikumiem), tika secināts, ka SIA "Euro Energy Company" rīcības rezultātā radās sekojoši faktiskie zaudējumi (detalizēti skat. 3.pielikumu):

- a) periodā no 01.06.2016. līdz 31.12.2016. – 20 898,23 euro;
- b) periodā no 01.01.2017. līdz 31.12.2017. – 43 277,42 euro.

Nemot vērā, ka SIA "Rēzeknes satiksme" kā pasūtītājs bija iegādājusies degvielu par SIA "Euro Energy Company" piedāvātām cenām, secināms, ka pasūtītājs neveica līguma izpildes kontroli, t.i. visā līguma izpildes gaitā neguva pārliecību par cenu veidošanās atbilstību iepirkuma līguma nosacījumiem, proti, paša pasūtītāja noteiktajiem nosacījumiem.

Kopsavilkums:

1. iepirkums visticamāk tika rīkots SIA "Euro Energy Company" interesēs. SIA "Rēzeknes satiksme" kā pasūtītājs izvēlējās tādu iepirkuma rīkošanas kārtību, kas uzlikā piedalīšanās šķēršļus citiem pretendentiem un ļāva uzzināt pretendentu loku, nolikumā tika iekļauti vērtēšanas kritēriji, kas neveicināja saimniecisko izdevīgumu, bet ļāva iegūt būtisku punktu pārsvaru konkrētam pretendentam;
2. līgumā netika iekļauti noteikumi, kas noteiktu pasūtītāja tiesības izbeigt līgumu nepamatotas degvielas cenas paaugstināšanas gadījumā;
3. apzināti netika veikta līguma izpildes kontrole. SIA "Rēzeknes satiksme" vadība bez jebkādām ierunām piekrita SIA "Euro Energy Company" apzināti nepatiesām un līguma noteikumiem neatbilstošām degvielas cenām, kas būtiski pārsniedza *Platts* noteiktās cenas;
4. uz SIA "Rēzeknes satiksme" vadības ieinteresētību minētā līguma noslēgšanā un tā nekontrolēšanā norāda arī SIA "Rēzeknes satiksme" vadības rīcība audita laikā, kad tika pieprasīta papildus informācija audita lietā, kaš izpaudās kā mēģinājumi ietekmēt Rēzeknes pilsētas domes vadības viedokli, rakstot dieļesta ziņojumu un sūdzoties par darbiniekiem, kuriem uzdots veikt kontroli. Sabiedrībās vadības centieni vērsti nevis uz kontroles pasākumu ieviešanu vadītajā uzņēmumā un sadarbībās partneru negodīgas rīcības izvērtēšanā, bet gan uz neizsīkstošu vēlmi atrast pārkāpējus Rēzeknes pilsētas domes darbinieku vidū, kuru uzdevums ir pašvaldības budžeta līdzekļu kontrole;
5. SIA "Rēzeknes satiksme" vadības nolaidības dēļ un SIA "Euro Energy Company" rīcības (maldināšanas, nepatiesas informācijas sniegšanas) dēļ faktiski tika radīti zaudējumi 64 175,69 euro apmērā, laika periodā no 01.06.2016. līdz 31.12.2017.

Ieteikumi:

1. SIA "Rēzeknes satiksme" nekavējoties vienpusēji lauzt līgumu ar SIA "Euro Energy Company" sakarā ar līguma saistību nepildīšanu, nepatiesas informācijas sniegšanu un pasūtītāja maldināšanu;

- līdz jauna iepirkuma līguma noslēgšanai degvielu iegādāties, piemērojot sarunu procedūru vai paātrinātu iepirkuma procedūru;
- uzdot SIA "Rēzeknes satiksme" vadībai veikt pasākumus līdzekļu atgūšanā no SIA "Euro Energy Company".

Pielikumā:

- Iespējamo zaudējumu aprēķins periodā no 01.06.2016. līdz 01.12.2017. uz 1 lp.;
- Iespējamo zaudējumu aprēķins periodā no 01.01.2016. līdz 31.05.2016. uz 1 lp.;
- Cenu salīdzinājums un faktisko zaudējumu aprēķins periodā no 01.06.2016. līdz 31.12.2017. uz 1 lp.

Ziņojumu sagatavoja:

Domes priekšsēdētāja vietnieks

Andrejs Rešetnikovs



Iepirkumu nodaļas vadītājs

Vadims Fjodorovs



Iekšējā audita un kapitālsabiedrību
pārraudzības nodaļas vadītāja

Iveta Cipruse



N.p/k	Datums	Apjoms	Euro Energy	Company	Neste/VIADA	Latvijas Nafta	Lespe/jamie zaudējumi (līdz)	Cena par 1 litru ar PVN	
								Cena par 1 litru ar PVN	Kopā:
1	06.2016.	27000	0,925	0,916	0,860	0,835	3375,00	1755,00	1755,00
2	07.2016.	27000	0,960	0,9033	0,875	0,803	5115,00	3300	0,958
3	08.2016.	33000	0,958	0,875	0,8907	0,855	2884,00	409.2016.	28000
4	09.2016.	28000	0,958	0,875	0,8903	0,803	5115,00	3375,00	3300
5	10.2016.	37000	0,958	0,9322	0,855	0,855	3811,00	2884,00	28000
6	11.2016.	32000	0,905	0,9203	0,9203	0,9203	3520,00	3811,00	37000
7	12.2016.	32000	0,983	0,9739	0,9739	0,9739	2624,00	3520,00	32000
8	01.2017.	40000	1,065	1,024	0,9510	0,9510	4560,00	3776,00	32000
9	03.2017.	30000	1,060	1,0281	0,9420	0,9420	4890,00	4031,00	29000
10	04.2017.	29000	1,065	0,982	0,9020	0,9020	4890,00	4031,00	34000
11	05.2017.	34000	1,055	0,9702	0,8950	0,8950	5440,00	3888,00	27000
12	06.2017.	34000	1,041	0,989	0,9020	0,9020	4890,00	4031,00	34000
13	07.2017.	27000	1,015	0,945	0,8710	0,8710	5440,00	3888,00	34000
14	08.2017.	28000	0,943	0,9266	0,8590	0,8590	2856,00	2268,00	28000
15	09.2017.	28000	0,961	0,924	0,8800	0,8800	1848,00	1848,00	28000
16	10.2017.	38000	0,976	0,9834	0,9100	0,9100	3948,20	1848,00	38000
17	11.2017.	31000	1,039	1,0086	0,9351	0,9351	3948,20	3131,00	31000
18	12.2017.	31000	1,050	1,028	0,9490	0,9490	40636,2	3131,00	31000

Degvielas piegāde SIA "Rezeknes satiksmes" no 01.06.-31.12.2016 līdz 01.12.2017.

ums	Apjoms	Cena par 1 litru ar PVN		
		Euro Energy company	Lukoil/Neste	Iespējāmie zaudējumi (līdz)
)16.	32000	0,899	0,8582	2880,00
)16.	31500	0,850	0,8185	2835,00
)16.	29000	0,850	0,8403	2610,00
)16.	28000	0,899	0,8417	2520,00
)16.	35000	0,880	0,8693	3150,00
				13995,00

			1,05 EUR				(euro)
1	459,00	68,84	1,1154	764	711,85	52,15	27
2	445,75	117,64	1,1102	793	703,46	89,54	27
7	375,50	162,17	1,1113	773	649,69	123,31	33
5	421,50	142,15	1,1132	792	684,10	107,90	28
6	450,50	114,66	1,1161	792	705,19	86,81	37
5	445,25	159,20	1,0946	831	708,10	122,90	32
5	451,25	111,60	1,0635	812	723,33	88,67	32
							2837,44
							20898,27

Tabula Nr.2

	Platt's USD	Starpība USD	Valūtas kurss	Euro Energy company 1,05 EUR	Platt's 1,05 EUR	Starpība Euro 1,05	Apjoms	Faktiskie zaudējumi (euro)
1	507,25	135,29	1,0541	880	771,54	108,46	40	4338,40
9	498,25	144,84	1,0755	876	756,49	119,51	32	3824,32
5	494,75	151,30	1,0597	880	759,35	120,65	30	3619,50
4	474,25	152,39	1,0691	860	739,55	120,45	29	3493,05
7	459,25	197,32	1,0930	872	719,45	152,55	34	5186,70
11	450,25	180,46	1,1221	839	703,10	135,90	27	3669,30
2	442,25	118,47	1,1420	779	691,04	87,96	34	2990,64
11	493,50	104,01	1,1727	794	719,05	74,95	28	2098,60
15	509,25	111,60	1,1825	807	727,25	79,75	28	2233,00
17	550,25	142,22	1,1806	859	757,20	101,80	38	3868,40
16	544,00	150,76	1,1638	868	765,80	102,20	31	3168,20
7	561,75	203,42	1,1849	909	763,93	145,07	33	4787,31
								43277,42

KOPĀ: 64175,69

8


 09.03

45