



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL VEIKSMŲ PROGRAMŲ, ĮGYVENDINANČIŲ LIETUVOS 2007–2013 METŲ ES STRUKTŪRINĖS PARAMOS PANAUDOJIMO STRATEGIJĄ KONVERGENCIJOS TIKSLUI ĮGYVENDINTI, VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO BEI EUROPOS KOMISIJAI 2011 METAIS DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ

**(METINĖ KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL
REGLAMENTO (EB) NR. 1083/2006 62 STR.)**

2012 m. gruodžio 20 d. Nr. FA-P-80-1-62
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 8-ojo audito departamento direktoriaus Arūno Dulkio
2011-07-01 pavedimą Nr. P-80-1.
Auditą atlikę ir audite dalyvavę asmenys nurodyti 2 puslapyje.

Auditas pradėtas	2011-07-01
Auditas baigtas	2012-12-20

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

Auditą atliko valstybinių auditorių ir pasitelktos išorės audito įmonės darbuotojų grupė:

Arūnas Siniauskas (grupės vadovas) – 8-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius
Emilija Jasaitienė – 8-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė
Živilė Simonaitytė – 8-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė
Asta Dzienienė – 8-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė
Vidmantas Satkus – 8-ojo audito departamento pakaitinis vyriausiasis valstybinis auditorius
Kristina Šablinskienė – 8-ojo audito departamento pakaitinė vyriausioji valstybinė auditorė (iki 2012-04-13)
Lina Talmontė – 8-ojo departamento vyresnioji valstybinė auditorė
Kęstutis Zimba – 8-ojo departamento vyresnysis valstybinis auditorius
Donatas Mickus – 8-ojo audito departamento vyresnysis valstybinis auditorius
Kristina Galinaitienė – 8-ojo audito departamento pakaitinė vyresnioji valstybinė auditorė
Birutė Gaigalaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
Asta Strolaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
Živilė Uždavinytė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (nuo 2011-11-07)
Justė Januškevičienė – 8-ojo audito departamento pakaitinė valstybinė auditorė

Audite dalyvavę asmenys:

Arūnas Dulkys – 8-ojo audito departamento direktorius
Sigita Rojutė – 8-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja
Aurimas Miškinis – 8-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotojas
Eglė Butkevičienė – 8-ojo audito departamento patarėja (iki 2012-11-05)
Ula Linkutė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
Monika Kemežytė – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė (nuo 2012-02-28)
Andrius Šilalė – 8-ojo audito departamento vyresnysis specialistas
Joana Jasevičiūtė – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė
Aurelija Šarkanaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė (nuo 2012-07-09)
Irma Kazlaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė (nuo 2012-08-06)
Mantvydas Lukauskas – 8-ojo audito departamento vyresnysis specialistas (iki 2011-07-26)
Tomas Laucius – 8-ojo audito departamento vyresnysis specialistas (iki 2011-08-12)
Dainius Jakimavičius – Informacinių sistemų ir infrastruktūros audito departamento direktorius (nuo 2012-06-12)
Giedrė Sušinskaitė – Informacinių sistemų ir infrastruktūros audito departamento patarėja (nuo 2012-06-12)
Živilė Kindurytė – Informacinių sistemų ir infrastruktūros audito departamento Informacinių sistemų audito skyriaus vedėja (nuo 2012-06-12)
Algimantas Sorakas – Informacinių sistemų ir infrastruktūros audito departamento Infrastruktūros audito skyriaus vedėjas (nuo 2012-07-05)
Ramūnas Mišeikis – Informacinių sistemų ir infrastruktūros audito departamento Infrastruktūros audito skyriaus vyriausiasis specialistas (nuo 2012-06-12)
Dalė Blinkevičiūtė – Informacinių sistemų ir infrastruktūros audito departamento Infrastruktūros audito skyriaus vyriausioji specialistė (nuo 2012-06-12)
Justas Daukantas – Informacinių sistemų ir infrastruktūros audito departamento Infrastruktūros audito skyriaus vyriausiasis specialistas (nuo 2012-07-05)
Rišardas Krinickis – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ auditorius (nuo 2012-07-09)
Jūratė Sakalauskienė – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ auditorė (nuo 2012-07-09)
Dainius Vaičekonis – UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ auditorius (nuo 2012-07-09)
Paulius Miciukevičius – UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ auditorius (nuo 2012-07-09)
Gita Bernotienė – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ auditoriaus padėjėja (nuo 2012-07-09)
Jekaterina Bepalova – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ auditoriaus padėjėja (nuo 2012-07-09)
Gintaras Petravičius – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ auditoriaus padėjėjas (nuo 2012-07-09)
Danguolė Girčytė – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ auditoriaus padėjėja (nuo 2012-07-09)
Simona Muchinaitė – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ auditoriaus padėjėja (nuo 2012-07-09)
Karolis Trinkūnas – UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ auditoriaus padėjėjas (nuo 2012-07-09)
Jolanta Aleksionaitė – UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ auditoriaus padėjėja (nuo 2012-07-09)
Lina Vaitonytė – Juchnevičienė – UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ auditoriaus padėjėja (nuo 2012-07-09)

TURINYS

1. Įžanga	6
1.1. Audito institucija	6
1.2. Audituojamas ir audito atlikimo laikotarpiai	6
1.3. Audito subjektai	7
1.4. Audito rezultatų teikimas ir Ataskaitos rengimas	8
2. Valdymo ir kontrolės sistemos pakeitimai	10
3. Audito strategijos pakeitimai	12
3.1. Su 2011 m. auditu susiję Audito strategijos pokyčiai	12
3.2. Su 2012 m. auditu susiję siūlomi Audito strategijos pakeitimai / patikslinimai	12
4. Sistemų auditas	14
4.1. Audito atlikimas	14
4.1.1. Reikšmingumas	14
4.1.2. Audito patikimumas	15
4.1.3. Taikomi metodai	16
4.1.4. Pavyzdžių kontrolės testams atrinkimas	19
4.1.5. Audito rezultatų pateikimas Ataskaitoje	19
4.2. Pastebėjimai, susiję su vidaus kontrolės testavimu	21
4.3. Ankstesnių auditų rekomendacijų įgyvendinimas	29
4.4. VKS patikimumas	29
5. Atrinktų veiksmų auditas	30
5.1. Bendra informacija	30
5.2. Taikomi metodai	30
5.3. Pavyzdžių atranka	30
5.4. Audito apimties, apibrėžtos R. 1828/2006 16 str., ribojimas	31
5.5. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu	32
5.6. Klaidų vertinimas	41
6. Audito įstaigų koordinavimas ir Audito institucijos vykdoma priežiūra	43
7. Tolesnės priemonės, susijusios su ankstesnių metų auditu	44
8. Kita informacija	49

8.1.	Reikšminga informacija	49
8.2.	Bendras valdymo ir kontrolės sistemos patikimumas	51
9.	Deklaruotos išlaidos ir atrinktų pavyzdžių auditas	53
10.	Priedai	55
1 priedas	Vartojamų sutrumpinimų sąrašas	55
2 priedas	Metinės kontrolės ataskaitos ir nuomonės rengimo procesas	63
3 priedas	Bendradarbiavimo su audito įmone ir jos priežiūros modelis	64
4 priedas	Deklaruotos išlaidos ir atrinktų pavyzdžių auditas	65
5 priedas	Informacija apie reikšmingus VKS pokyčius	66
6 priedas	Detaliojo testavimo pavyzdžių atrankos rezultatai	68
7 priedas	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR FM Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo departamentui (Vadovaujančiajai institucijai)	78
8 priedas	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR aplinkos ministerijai	95
9 priedas	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR sveikatos apsaugos ministerijai	97
10 priedas	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas VŠĮ Lietuvos verslo paramos agentūrai	100
11 priedas	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas VŠĮ Europos socialinio fondo agentūrai	149
12 priedas	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas VŠĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai	163
13 priedas	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas Transporto investicijų direkcijai	214
14 priedas	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR AM Aplinkos projektų valdymo agentūrai	242
15 priedas	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas Lietuvos mokslo tarybai	271
16 priedas	Klaidų vertinimas	281
17 priedas	Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) rekomendacijas, susijusias su valdymo ir kontrolės sistema ir skirta Lietuvos Respublikos finansų ministerijai (Vadovaujančiajai institucijai)	287
18 priedas	Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) rekomendacijas, skirta Lietuvos Respublikos finansų ministerijai (Vadovaujančiajai institucijai)	309
19 priedas	Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) rekomendacijas, skirta Lietuvos Respublikos ūkio ministerijai	326

20 priedas	Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) 2010 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirta LR sveikatos apsaugos ministerijai	329
21 priedas	Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) 2009 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirta VŠĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai	342
22 priedas	Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) 2009 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirta VŠĮ Lietuvos verslo paramos agentūrai	344
23 priedas	Esminių reikalavimų, keliamų VKS veikimo efektyvumui, įvertinimas pagal audituotąsias institucijas	352
24 priedas	Iki 2011 m. gruodžio 31 d. neįgyvendintos 2008 m., 2009 m. ir 2010 m. auditų metu pateiktos rekomendacijos	356

1. IŽANGA

1.1. Audito institucija

Lietuvos Respublikos Seimo nutarimu¹ LR valstybės kontrolei pavesta atlikti veiksmų programų (toliau – VP), įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 m. Europos Sąjungos (toliau – ES) struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, Audito institucijos funkcijas, nurodytas Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006, nustatančio bendrąsias nuostatas dėl Europos regioninės plėtros fondo (ERPF), Europos socialinio fondo (ESF) ir Sanglaudos fondo (SF) bei panaikinančio Reglamentą (EB) Nr. 1260/1999 (toliau – R. 1083/2006), 62 straipsnyje. LR valstybės kontrolieriaus 2007 m. lapkričio 6 d. įsakymu Nr. V-202 LR valstybės kontroleje yra įsteigtas 8-asis audito departamentas, kuris vykdo Audito institucijos funkcijas (toliau – 8-asis audito departamentas, Audito institucija, AI). Departamentas atsakingas už Metinės kontrolės ataskaitos (toliau – Ataskaita) ir Metinės nuomonės (atitinkamai pagal LR valstybės kontrolės įstatymo 16 str. – Valstybinio audito ataskaitos ir Valstybinio audito išvados) parengimą, numatytą R. 1083/2006 62 str. 1 d. d) p. i ir ii papunkčiuose.

Už visų VP audito planavimą, vidaus kontrolės testavimą (sistemų auditą pagal R. 1083/2006) ir deklaruotų išlaidų detalųjį testavimą (veiksmų auditą pagal R. 1083/2006 ir Europos Komisijos (EK) reglamentą (EB) Nr. 1828/2006, nustatantį R. 1083/2006 ir Europos Parlamento bei Tarybos reglamento (EB) Nr. 1080/2006 dėl ERPF įgyvendinimo taisyklės, (toliau – R. 1828/2006)) yra atsakingas 8-asis audito departamentas.

1.2. Audituojamas ir audito atlikimo laikotarpiai

Metinė kontrolės ataskaita ir Metinė nuomonė apima² laikotarpį nuo 2011 m. sausio 1 d. iki 2011 m. gruodžio 31 d. (toliau – ataskaitinis arba audituojamas laikotarpis).

Vadovaujantis Veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, audito strategija³ (toliau – Audito strategija) ir 8-ojo audito departamento direktoriaus pavedimu, valstybinis auditas buvo atliekamas nuo 2011 m. liepos 1 d. iki 2012 m. gruodžio 20 d. (plačiau apie audito etapus žr. Ataskaitos 4 dalį, 14 psl.).

¹ LR Seimo 2003-07-01 nutarimas Nr. IX-1667 „Dėl pavedimo LR valstybės kontrolei atlikti Lietuvos Respublikoje gaunamos ES struktūrinės paramos auditus“ (Žin., 2003, Nr. 70-3171; 2007, Nr. 108-4402; 2008, Nr. 126-4795).

² Atitinkamai pavyzdžių išlaidų detaliam testavimui atranka atliekama iš minėtų laikotarpiu EK deklaruotų išlaidų.

³ Audito strategija parengta pagal R. 1083/2006 62 str. ir pateikta EK 2008-09-17. Paskutinis Audito strategijos pakeitimas atliktas 2012-06-05 dvišaliame susitikime su EK. Paskesni Audito strategijos pakeitimai aprašyti šios Ataskaitos 3 dalyje.

1.3. Audito subjektai

EK sprendimais yra patvirtintos šios Lietuvoje įgyvendinamos konvergencijos tikslo VP, finansuojamos ESF, ERPF ir SF lėšomis:

- Žmogiškųjų išteklių plėtros⁴ (CCI Nr. 2007LT051PO001) (toliau – ŽIP VP);
- Ekonomikos augimo⁵ (CCI Nr. 2007LT161PO002) (toliau – EA VP);
- Sanglaudos skatinimo⁶ (CCI Nr. 2007LT161PO001) (toliau – SS VP);
- Techninės paramos⁷ (CCI Nr. 2007LT051PO002) (toliau – TP VP).

LR Vyriausybei 2007 m. spalio 17 d. nutarimu Nr. 1139⁸ patvirtinus Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant Lietuvos 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir veiksmų programas, taisykles (toliau – LRVN 1139), Lietuvoje visų keturių VP įgyvendinimui sukurta viena valdymo ir kontrolės sistema (toliau – VKS).

Atsižvelgiant į tai, kad R. 1083/2006 62 str. 1 d. d) p. numatyta, jog taikant bendrą valdymo ir kontrolės sistemą kelioms VP, gali būti pateikta viena bendra Metinė kontrolės ataskaita, ši Metinė kontrolės ataskaita apima visas keturias konvergencijos tikslo VP.

Minėtu nutarimu pagal visas VP LR Vyriausybė pavedė LR finansų ministerijai (toliau – FM) atlikti Vadovaujančiosios (toliau – VI), Tvirtinančiosios (toliau – TvI) ir Mokėjimus atliekančiosios institucijų (toliau – MAI) funkcijas. Finansų ministro įsakymu⁹ 2008 m. pradžioje VI funkcijas pavesta atlikti FM Veiksmų programų valdymo departamentui, kuris 2011 m. pakeistas¹⁰ į Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo departamentą (toliau – ESSPVD), TvI funkcijas – FM Nacionalinio fondo departamentui (toliau – NFD), MAI funkcijas – FM Valstybės izdo departamentui (toliau – VID).

VP, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, VKS 2011 m. sudariusios¹¹ institucijos (audituojamieji subjektai) pateikiamos 1 lentelėje.

⁴ VP patvirtinta 2007-09-24 EK sprendimu Nr. K(2007)4475. Paskutinis VP pakeitimas audituojamu laikotarpiu patvirtintas 2011-03-04 EK sprendimu Nr. K(2011)1591.

⁵ VP patvirtinta 2007-07-30 EK sprendimu Nr. K(2007)3740. Paskutinis VP pakeitimas aktualus audituojamu laikotarpiu patvirtintas 2010-02-23 EK sprendimu Nr. K(2010)1047.

⁶ VP patvirtinta 2007-07-30 EK sprendimu Nr. K(2007)3738. Paskutinis VP pakeitimas aktualus audituojamu laikotarpiu patvirtintas 2010-11-16 EK sprendimu Nr. K(2010)7825.

⁷ VP patvirtinta 2007-12-18 EK sprendimu Nr. K(2007)6717. Paskutinis VP pakeitimas aktualus audituojamu laikotarpiu patvirtintas 2010-05-26 EK sprendimu Nr. K(2010)3472.

⁸ Paskutinis pakeitimas audituojamu laikotarpiu patvirtintas LR Vyriausybės 2011-11-30 nutarimu Nr. 1384.

⁹ 2008-01-29, Nr. 1K-037 (toliau – FMĮ 1K-037). Aktuali redakcija audituojamu laikotarpiu – FM 2011-04-19 įsakymas Nr. 1K-151.

¹⁰ Pagal FM 2011-04-19 įsakymą Nr. 1K-151.

¹¹ Pagal LRVN 1139 (paskutinis pakeitimas audituojamu laikotarpiu patvirtintas LR Vyriausybės 2011-11-30 nutarimu Nr. 1384).

1 lentelė. VKS sudarančios institucijos (2011-12-31).

VKS institucijos	ŽIP VP	EA VP		SS VP		TP VP
	ESF	ERPF	SF	ERPF	SF	ESF
VI – FM ES struktūrinės paramos valdymo departamentas	•	•	•	•	•	•
TvI – FM Nacionalinio fondo departamentas	•	•	•	•	•	•
MAI – FM Valstybės izdo departamentas	•	•	•	•	•	•
Viešųjų pirkimų tarnyba	•	•	•	•	•	•
Tarpinės institucijos						
LR aplinkos ministerija				•	•	
LR finansų ministerija ¹²	•		•		•	•
LR socialinės apsaugos ir darbo ministerija	•			•		
LR susisiekimo ministerija		•	•		•	
LR sveikatos apsaugos ministerija				•		
LR švietimo ir mokslo ministerija	•	•		•		
LR ūkio ministerija		•		•	•	
LR vidaus reikalų ministerija	•			•		
Informacinės visuomenės plėtros komitetas prie LR susisiekimo ministerijos		•				
Įgyvendinančiosios institucijos						
AM Aplinkos projektų valdymo agentūra				•	•	
Viešojoji įstaiga Europos socialinio fondo agentūra	•					
Transporto investicijų direkcija		•	•		•	
Viešojoji įstaiga Centrinė projektų valdymo agentūra	•	•	•	•	•	•
Viešojoji įstaiga Lietuvos verslo paramos agentūra		•		•	•	
UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ ¹³	-	-	-	-	-	-
Visuotinių dotacijų valdytojai						
UAB „Investicijų ir verslo garantijos“		•				
Valstybės biudžetinė įstaiga Lietuvos mokslo taryba	•					

1.4. Audito rezultatų teikimas ir Ataskaitos rengimas

Audito institucija, atlikusi dalį audito procedūrų, siekdama sudaryti galimybes VKS institucijoms operatyviai šalinti audito metu nustatytus trūkumus ir pateikti savo nuomonę iki audito pabaigos, audituojamiems subjektams ir VI nuo 2012 m. gegužės 29 d. iki 2012 m. lapkričio 22 d. raštais teikė preliminarinius pastebėjimus ir rekomendacijas. Audituojamų subjektų buvo prašoma per 5-20 darbo dienų pateikti komentarus dėl Audito institucijos nustatytų preliminarinių pastebėjimų bei rekomendacijų. Iš subjektų gavus komentarus (kartu su rekomendacijų įgyvendinimo planais), pastebėjimai ir rekomendacijos buvo derinami el. paštu, raštu ir susitikimų metu. Baigus derinimo procesą audituojamajam subjektui, VI, TvI bei EK buvo teikiami tarpiniai audito rezultatai – patikslinti pastebėjimai, rekomendacijos, audituojamojo subjekto parengti rekomendacijų

¹² 2011 metais Finansų ministerijos kaip tarpinės institucijos funkcijas vykdė Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo departamentas.

¹³ Pagal LRVN 1139(1384) UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ yra priskirta prie įgyvendinančiųjų institucijų, tačiau praktikoje įgyvendinančiosios institucijos funkcijų nevykdo.

įgyvendinimo planai, informacija apie 2008, 2009 ir 2010 m. auditų¹⁴ metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą ir preliminarus VKS institucijos įvertinimas pagal EK gairę „Dėl bendros metodologijos vertinant valdymo ir kontrolės sistemas šalyje narėje“¹⁵ (toliau – EK VKS gairė).

Ataskaitos projektas buvo rengiamas 2012 m. lapkričio mėnesį (žr. 2 priedą, 63 psl.), pagal R. 1828/2006 VI priede nustatytą formą. Parengtas Ataskaitos projektas 2012 m. lapkričio 23 d. raštu ir elektroniniu paštu buvo pateiktas susipažinti audituojamiesiems subjektams.

Iš audituojamų subjektų gavus komentarus¹⁶ ir susipažinus su jais, Ataskaitos projektas susitikimuose buvo aptariamas su audituojamaisiais subjektais (pagal poreikį). Susitikimų metu buvo aptariamos audituojamųjų subjektų planuojamos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės, terminai ir pateikti komentarai. Baigus projekto derinimo procesą, buvo parengta galutinė Ataskaita.

Įvertinus visus audito metu surinktus įrodymus apie VKS veikimą ir EK deklaruotų išlaidų tinkamumą, pagal R. 1828/2006 VII priede nustatytą pavyzdį bei vadovaujantis INTOSAI¹⁷ parengtais tarptautiniais aukščiausiuoju auditu institucijų standartais¹⁸ (toliau – ISSAI) – ISSAI 1700, ISSAI 1705, EK Metinių kontrolės ataskaitų ir nuomonių gaire¹⁹, Audito strategija ir Finansinio audito vadovu²⁰, parengta Metinė nuomonė.

Ataskaita ir Metinė nuomonė per EK įdiegtą Informacinę Europos Bendrijos 2007-2013 m. fondų valdymo sistemą (toliau – SFC2007) teikiamos EK. Kiti šių dokumentų adresatai nurodyti Ataskaitos 9 dalyje, 53 psl.

Ataskaitoje vartojami sutrumpinimai pateikti 1 priede, 55 psl.

¹⁴ Veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007-2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, išlaidų bei valdymo ir kontrolės sistemos veikimo 2008 metais valstybinio audito ataskaita (Metinė kontrolės ataskaita pagal Reglamento (EB) Nr. 1083/2006 62 straipsnį), 2009-12-24, Nr. FA-P-80-2-83 ir Valstybinio audito išvada dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007-2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, išlaidų bei valdymo ir kontrolės sistemos veikimo 2008 metais (Metinė nuomonė pagal Reglamento (EB) Nr. 1083/2006 62 straipsnį), 2009-12-24, Nr. 9-61;

Veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007-2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, išlaidų bei valdymo ir kontrolės sistemos veikimo 2009 metais valstybinio audito ataskaita (Metinė kontrolės ataskaita pagal Reglamento (EB) Nr. 1083/2006 62 straipsnį), 2010-12-23, Nr. FA-P-80-3-82 ir Valstybinio audito išvada dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007-2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, išlaidų bei valdymo ir kontrolės sistemos veikimo 2009 metais (Metinė nuomonė pagal Reglamento (EB) Nr. 1083/2006 62 straipsnį), 2010-12-23, Nr. 9-78.

Valstybinio audito ataskaita „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007-2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei Europos Komisijai 2010 metais deklaruotų išlaidų (Metinė kontrolės ataskaita pagal Reglamento (EB) Nr. 1083/2006 62 straipsnį), 2011-12-20, Nr. FA-P-80-1-67 ir Valstybinio audito išvada dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007-2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei Europos Komisijai 2010 metais deklaruotų išlaidų (Metinė nuomonė pagal Tarybos Reglamento (EB) Nr. 1083/2006 62 straipsnį ir Komisijos Reglamento (EB) Nr. 1828/2006 18 straipsnį), 2011-12-20, Nr. 9-58.

¹⁵ Angl. *Guidance on a Common Methodology for the Assessment of Management and Control Systems in the Member States (2007-2013 Programming Period)*.

¹⁶ Didžiosios dalies audituojamų institucijų komentarai buvo gauti anksčiau – pateikus preliminarus pastebėjimus ir rekomendacijas viso audito metu.

¹⁷ *International Organization of Supreme Audit Institutions*.

¹⁸ Tarptautiniai aukščiausiuoju auditu institucijų standartai išleisti INTOSAI, aktuali redakcija nuo 2009-12-15, www.issai.org.

¹⁹ Angl. *Guidance Note on Annual Control Reports and Opinions*.

²⁰ Patvirtinta LR valstybės kontrolieriaus 2005-10-12 įsakymu Nr. V-125 (2011-07-05 įsakymo Nr. V-183 redakcija).

2. VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS PAKEITIMAI

LR finansų ministerija 2007-2013 m. ES struktūrinės paramos VKS aprašymą (pagal R. 1083/2006 71 str. ir R. 1828/2006 21-23 str. ir XII pr.) (toliau – VKS aprašymas) parengė 2008 m. lapkričio 4 d. VKS aprašymą kartu su vertintojo, funkciškai nepriklausomo nuo VI ir TvI, parengtomis 2007-2013 m. LR sukurtos ES struktūrinės paramos VKS atitikties vertinimo ataskaita (toliau – VKS atitikties vertinimo ataskaita) ir nuomone dėl VKS atitikties R. 1083/2006 58-62 str. pateikė EK per SFC2007 2009 m. sausio 13 d.

2008 m., 2009 m. ir 2010 m. Ataskaitose buvo pateikta informacija apie VKS pokyčius, įvykusius po VKS aprašymo parengimo iki 2010 m. gruodžio 31 d., ir jų atitiktį R. 1083/2006 58-61 str. reikalavimams.

Audito subjektai pagal 2012 m. kovo 14 d. Bendradarbiavimo tarp Audito institucijos ir audituojamų subjektų veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, išlaidų bei VKS veikimo 2011 m. valstybinio finansinio (teisėtumo) audito metu dokumentą (toliau – Bendradarbiavimo dokumentas) teikia Audito institucijai informaciją apie su jomis susijusius VKS pokyčius²¹, įvykusius nuo 2011 m. liepos 1 d.²² iki 2011 m. gruodžio 31 d. ir nuo 2012 m. sausio 1 d. iki 2012 m. spalio 31 d.²³.

Visa informacija apie reikšmingus VKS pokyčius, įvykusius nuo 2011 m. sausio 1 d., pateikiama Ataskaitos 5 priede (66 psl.). reikšmingi VKS pokyčiai suskirstyti į tris kategorijas:

- Įvykę nuo 2011 m. sausio 1 d. iki 2011 m. gruodžio 31 d. (audituojamu laikotarpiu). Šie pokyčiai vertinami 2011 m. audito metu;
- Įvykę nuo 2012 m. sausio 1 d. iki Ataskaitos pateikimo datos. Pokyčiai 2011 m. audito metu išsamiai nevertinami, tačiau informacija apie juos pateikiama.
- Audito institucijai žinomi artimiausiu metu planuojami pokyčiai.

Nuo 2011 m. sausio 1 d. iki 2011 m. gruodžio 31 d. VKS įvykę reikšmingi pokyčiai, pvz., patvirtintos Fiksuotųjų projekto išlaidų vieneto įkainių ir fiksuotųjų projekto išlaidų sumų nustatymo ir taikymo taisyklės, mūsų nuomone, audituojamu laikotarpiu atitiko R. 1083/2006 58-61 str. reikalavimus, išskyrus šioje Ataskaitoje pateiktus pastebėjimus (žr. Ataskaitos 4 dalį, 14 psl.).

²¹ Informacija apie bendrus VKS pokyčius, įdiegiamus tvirtinant nacionalinius teisės aktus, buvo rasta viešose teisės aktų paieškos sistemose. Audito institucija apie juos informuota nebuvo.

²² Informaciją apie pokyčius nuo 2011-01-01 iki 2011-06-30 VKS institucijos pranešė 2010 m. audito metu (pagal 2010 m. audito Bendradarbiavimo dokumentą).

²³ Informacija apie Vadovaujančiojoje institucijoje 2012-01-01 – 2012-10-31 laikotarpiu įvykusius VKS pokyčius Audito institucijai nebuvo pateikta.

Preliminariu Audito institucijos vertinimu, VKS pokyčiai, įvykę po 2012 m. sausio 1 d. ir apie kuriuos Audito institucija yra informuota, nesudaro prielaidų teigti, jog VKS neatitinka R. 1083/2006 58-61 str. reikalavimų. Šie pokyčiai išsamiai bus vertinami 2012 m. audito metu.

3. AUDITO STRATEGIJOS PAKEITIMAI

Vadovaujantis R. 1083/2006 62 str. 1 d. c) p., Europos Komisijai 2008 m. rugsėjo 17 d. pateikta Audito strategija apima visas keturias konvergencijos tikslo veiksmų programas. Audito strategijoje pateiktas preliminarus valstybinių auditų planas, užtikrinantis, kad būtų patikrintas VKS veikimas bei Europos Komisijai deklaruotos išlaidos ir kad valstybiniai auditai bus atliekami tolygiai visą programavimo laikotarpį (iki 2017 m. kovo 31 d.).

Atsižvelgus į 2008 m. rugsėjo 26 d. gautus Europos Komisijos klausimus, 2008 m. spalio 25 d. Europos Komisijai pateikta atnaujinta Audito strategija. Vėliau ji buvo tikslinta:

- 2009 m. kovo 27 d. vykusio dvišalio susitikimo su Europos Komisija metu;
- 2009 m. gruodžio 24 d. pateiktoje 2008 m. Metinėje kontrolės ataskaitoje;
- 2010 m. balandžio 27 d. vykusio dvišalio susitikimo su Europos Komisija metu;
- 2010 m. gruodžio 23 d. pateiktoje 2009 m. Metinėje kontrolės ataskaitoje;
- 2011 m. balandžio 13 d. vykusio dvišalio susitikimo su Europos Komisija metu;
- 2011 m. gruodžio 20 d. pateiktoje 2010 m. Metinėje kontrolės ataskaitoje;
- 2012 m. birželio 5 d. vykusio dvišalio susitikimo su Europos Komisija metu.

3.1. Su 2011 m. auditu susiję Audito strategijos pokyčiai

Po paskutinio Audito strategijos patikslinimo 2012 m. birželio 5 d. vykusio dvišalio susitikimo su Europos Komisija metu, kitų Audito strategijos pakeitimų, susijusių su 2011 m. auditu, nebuvo atlikta.

3.2. Su 2012 m. auditu susiję siūlomi Audito strategijos pakeitimai / patikslinimai

Atsižvelgiant į praktikoje atliktas audito procedūras ir rezultatus, Audito strategijos 4 priede numatytos 2012 m. audito metu atliktinos procedūros²⁴ keičiamos žemiau pateikiamomis:

- vidaus kontrolės veikimo vertinimas bus atliekamas Vadovaujančioje institucijoje, visose Įgyvendinančiose institucijose bei 2012 m. visuotinės dotacijos valdytoja paskirtoje Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūroje. Audito institucija apsvarstys poreikį atlikti vidaus kontrolės veikimo vertinimą Tarpinėse institucijose bei Regionų plėtros tarybose, kiek tai susiję su šioms institucijoms 2012 m. priskirtomis valstybės ir regionų projektų planavimo funkcijomis (žr. Ataskaitos 5 priedą, 66 psl.). Dėl konkrečių audito procedūrų

²⁴ Po paskutinio Audito strategijos patikslinimo 2012-06-05 vykusio dvišalio susitikimo su EK metu.

pobūdžio ir apimties kiekvienoje institucijoje bus apsispręsta, atsižvelgiant į rizikos analizės rezultatus;

- detaliojo testavimo apimtis ir institucijos, kuriose šios audito procedūros bus atliekamos, priklausys nuo pavyzdžių atrankos rezultatų.

Detaliau Audito strategijos pakeitimai bus pristatyti ir aptarti su Europos Komisija dvišaliame susitikime 2013 metais.

4. SISTEMŲ AUDITAS

4.1. Audito atlikimas

Auditas buvo suplanuotas taip, kad atitiktų R. 1083/2006, R. 1828/2006 reikalavimus ir būtų atliekamas pagal ISSAI, EK gaires, Valstybinio audito reikalavimus, Finansinio audito vadovą ir Audito strategiją.

Remiantis ISSAI ir Finansinio audito vadovu, auditas apima:

- planavimą, įskaitant rizikos vertinimą ir vidaus kontrolės testavimą;
- savarankiškų procedūrų atlikimą (detalų testavimą);
- audito ataskaitos ir išvados parengimą.

Už audito planavimą yra atsakinga Audito institucija (8-asis audito departamentas). Atsižvelgiant į audito tikslus ir siekiant gauti pakankamų, patikimų ir tinkamų audito įrodymų, vidaus kontrolės testavimui (įvertinti 4 mokėjimo prašymų, kiek tai susiję su užsakovo rezervo lėšų panaudojimu, tikrinimo tinkamumą) Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka buvo pasitelktas statybų ekspertas.

4.1.1. Reikšmingumas

Pagal nustatytą reikšmingumo lygį vertinama, ar pastebėtos pavienės klaidos, praleisti ar neteisingi pateikti duomenys arba jų visuma rodo, kad EK pateikiamos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais neatspindi teisingų, išsamių ir tikslų duomenų apie veiksmų programoms, įgyvendinančioms Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją, priskiriamas operacijas. Planuojant ir atliekant auditą, sąvoka „reikšmingumas“ vartojama taip, kaip numatyta ISSAI 1320. Terminas „pakankami įrodymai“ apima ir reikšmingumo sąvoką.

Planuojant auditą, nustatomas priimtinas reikšmingumo lygis, kad būtų galima nustatyti ne tik reikšmingų informacijos iškraipymų apimtį (kiekį), bet ir pobūdį (kokybę)²⁵. Audito planavimo metu nustatomas kiekybinis ir kokybinis reikšmingumas²⁶.

Kiekybinį reikšmingumą lemia dalyko vertė. Atliekant ES 2007-2013 m. struktūrinės paramos auditą taikomas reikšmingumo lygis – 2 proc. EK deklaruotų išlaidų²⁷. Atsižvelgiant į tai, kad 2011 m. EK buvo deklaruota 4 635 276 013,23 Lt, šio audito metu taikomas reikšmingumo lygis yra 92 705 520,26 Lt.

Kokybinį reikšmingumą lemia dalyko kilmė, pobūdis ir turinys.

²⁵ ISSAI 1320.

²⁶ Finansinio audito vadovas, B-2 dalis.

²⁷ Pagal R. 1828/2006 IV priedą.

4.1.2. Audito patikimumas

Audito institucija pagal R. 1083/2006 62 str. atliekamam auditui yra nustačiusi 95 proc. audito patikimumo lygį. Valstybiniai auditoriai, pareikšdami nuomonę audito išvadoje, turi būti 95 proc. tikri, kad finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų klaidų ir neatitikimų.

Finansinio audito vadove pateiktas audito patikimumo modelis apima visus patikimumo šaltinius (įgimtą, kontrolės ir savarankišką patikimumą), atitinkančius ISSAI nurodytas rizikas (įgimtą, kontrolės ir aptikimo).

Atlikdama ES struktūrinės paramos auditus, Audito institucija naudoja audito patikimumo modelį:

$$P = 100\% - (100\% - IP) * (100\% - KP) * (100\% - SP)$$

kur

P – bendras audito patikimumas (%),

IP – įgimtas patikimumas (%),

KP – kontrolės patikimumas (%),

SP – savarankiškas patikimumas (%).

Atliekant vidaus kontrolės testavimą²⁸ ir detalųjį testavimą²⁹ laikomasi R. 1828/2006 reikalavimo iš savarankiškų procedūrų (detaliojo testavimo) gauti ne mažesnę nei 60 proc. patikimumą, todėl iš VKS funkcionavimo nesiekama daugiau nei 88 proc. patikimumo.

Vienas iš trijų patikimumo šaltinių yra įgimtas patikimumas. Atliktas VKS įgimtos rizikos elementų vertinimas rodo aukštą įgimtos rizikos lygį (100 proc.), t. y. įgimtas patikimumas lygus 0.

Kitas patikimumo šaltinis yra vidaus kontrolė. Siekiant nustatyti, koks patikimumas gali būti gautas iš valdymo ir kontrolės sistemos, VKS institucijos vertinamos pagal esminius reikalavimus³⁰, nurodytus EK VKS gairėje. Pagal Finansinio audito vadovą, jei auditorius nori pagrįsti, kad kontrolės rizika yra mažesnė už didelę, jis turi atlikti kontrolės testus. Jais patikrinus VKS veikimą pagal minėtus esminius reikalavimus, vadovaujantis EK VKS gairėje pateikta metodologija, parenkama viena iš keturių reikalaujamų VKS efektyvumo įvertinimo kategorijų ir atitinkamai³¹ – reikalingas savarankiškas patikimumas. Kaip nurodyta Ataskaitos 4.4 dalyje (9 psl.), AI vertinimu VKS audituojamu laikotarpiu veikė gerai, tačiau reikalingi tam tikri patobulinimai (2 vertinimo kategorija pagal EK VKS gairę), t. y. iš vidaus kontrolės yra gaunama 83 proc. patikimumo (patikimumo faktorius 1,8).

Trečias patikimumo šaltinis – savarankiškas patikimumas. Patikimumo lygis, kurį būtina gauti iš savarankiškų procedūrų, priklauso nuo VKS patikimumo, gauto iš VKS kontrolės testų. Pagal EK atrankos gairę, VKS įvertinus 2 vertinimo kategorija, rekomenduojamas gautinas

²⁸ Sistemų auditą pagal R. 1083/2006 nuostatas.

²⁹ Veiksmų auditą pagal R. 1083/2006 ir R. 1828/2006.

³⁰ Angl. *key requirements*.

³¹ Pagal EK atrankos gairę.

savarankiško patikimumo lygis yra 70 proc., todėl iš savarankiško patikimumo turėtų būti gaunama 1,2 patikimumo faktoriaus vertė.

4.1.3. Taikomi metodai

Audito planavimo ir vidaus kontrolės testavimo metu buvo atliekami VKS institucijų sukurtos vidaus kontrolės ir jos veikimo vertinimai. Jie buvo atliekami remiantis EK VKS gaire, kurioje nustatyti 7 esminiai reikalavimai, skirti VI, ir 4 esminiai reikalavimai, skirti TvI.

2011 m. audito planavimo ir vidaus kontrolės testavimo metu:

- Pagal poreikį analizuoti reglamentai (R. 1083/2006, R. 1828/2006, R. 1080/2006, R. 1081/2006, R. 1084/2006 ir kt.), VP, EK gairės³², nacionaliniai teisės aktai ir kt. dokumentai, siekiant sudaryti ir (ar) atnaujinti audito procedūrų atlikimui reikalingus klausimynus.
- Sudarytos atskirų audito sričių audito programos.
- Atliktas II ir visuotinės dotacijų valdytojos Valstybės biudžetinės įstaigos Lietuvos mokslo tarybos (toliau – LMT) sukurtos vidaus kontrolės vertinimas, siekiant įsitikinti, kad institucijoje yra ES ir nacionalinių teisės aktų reikalavimų, susijusių su VKS funkcijomis, įgyvendinimo kontrolės priemonės ir kad 2011 m. vykę pokyčiai, kiek tai susiję su II ir LMT, atitinka R. 1083 58 – 61 straipsnius (atlikti kontrolės testai instituciniu lygiu; toliau – KTI):
 - ▶ visose II ir LMT atliktas sukurtos vidaus kontrolės vertinimas, išskiriant šias horizontalias sritis: valstybės pagalba, projektai, gaunantys pajamas, papildomų darbų įsigijimo tinkamumas³³, EK finansinių korekcijų taikymo dėl pažeidimų viešųjų pirkimų srityje gairių³⁴ reikalavimai, pažeidimų sistemiškumo vertinimas;
 - ▶ atsižvelgiant į atskirų institucijų rizikos analizės rezultatus, II ir LMT atliktas sukurtos vidaus kontrolės rizikingose srityse (pavyzdžiui, projekto įgyvendinimo metu atliekamų darbų atitikties pirkimo dokumentams vertinimas, patikrų vietoje planavimas, stebėsenos rodiklių (tikslų) pasiekimo priežiūra, paraiškų vertinimui pasitelkiamų ekspertų pasirinkimas ir priežiūra ir kt.) vertinimas.

³² EK atitinkamomis gairėmis pateikia specializuotą nuomonę ir rekomendacijas valstybėms narėms dėl atitinkamų ES reglamentų nuostatų praktinio taikymo. Tokiu būdu EK gairių nuostatų laikymasis turi esminę reikšmę tinkamam ir EK priimtinam tam tikro ES reglamento nuostatų interpretavimui ir pritaikymui praktinėje veikloje.

³³ VŠĮ Europos socialinio fondo agentūroje ir Valstybės BI Lietuvos mokslo taryboje, atsižvelgiant į institucijų administruojamus projektus, sukurta vidaus kontrolė, kiek tai susiję su papildomų darbų įsigijimo tinkamumu, nevertinta.

³⁴ Angl. *Guidelines for determining financial corrections to be made to expenditure co-financed by the structural funds or the cohesion fund for non-compliance with the rules on public procurement.*

- Išanalizavus informaciją apie VKS veikimą³⁵ institucijose, kuriose atliekamas vidaus kontrolės veikimo vertinimas, nustatytos reikšmingų iškraipymų rizikos. Atsižvelgiant į jas apibrėžtos audito programose numatytų audito procedūrų apimtys.
- Institucijose, kuriose pagal Audito strategiją numatytas vidaus kontrolės veikimo vertinimas, įgyvendinant audito programas buvo atlikti kontrolės (efektyvumo) testai paraiškų lygiu (toliau – KTE). Atsižvelgiant į rizikos analizės rezultatus atskirose institucijose, II ir LMT vertinta:
 - ▶ veiksmų atranka (įskaitant projekto atitikties valstybės pagalbos ir pajamas gaunančių projektų reikalavimams vertinimą);
 - ▶ projekto finansavimo ir administravimo sutarties sudarymas ir jos keitimas;
 - ▶ mokėjimo prašymų tikrinimai (įskaitant projektų atitikties valstybės pagalbos ir pajamas gaunančių projektų reikalavimams, viešųjų pirkimų tinkamumo, stebėsenos rodiklių (tikslų) pasiekimo, papildomų darbų įsigijimo tinkamumo vertinimą);
 - ▶ patikrų vietoje atlikimas (įskaitant projekto atitikties valstybės pagalbos reikalavimams vertinimą);
 - ▶ audito seka;
 - ▶ informacijos suvedimas į SFMIS2007.
- Atskirai VI ir tarpinėse institucijose vidaus kontrolės vertinimas nebuvo atliekamas, tačiau tam tikri su šiomis institucijomis susiję neatitikimai buvo nustatyti atliekant kitų audituojamųjų subjektų vidaus kontrolės vertinimą ir (ar) išlaidų detalųjį testavimą.

2 lentelėje pateikiama informacija apie audituotas institucijas ir taikytus metodus.

2 lentelė. Audituotos institucijos, taikyti metodai

Eil. Nr.	Audituota institucija	Institucijos tipas	VP	VP CCI	Atliktas sukurtos vidaus kontrolės vertinimas	Atliktas vidaus kontrolės veikimo vertinimas (KTI ³⁶ / KTE / KDT / ND ³⁷ / – ³⁸)	
						KTI ³⁹ / KDT / ND ⁴⁰ / – ⁴¹	KTE / – ⁴²
1.	FM	VI	ŽIP VP	2007LT051PO001	KTI	KTI	–
			EA VP	2007LT161PO002			–
			SS VP	2007LT161PO001			–
			TP VP	2007LT051PO002			–

³⁵ Išorės ir vidaus auditorių ataskaitų, skundų, informacijos iš SFMIS2007, viešai prieinamos informacijos (žiniasklaidos) ir kt. dokumentų peržiūros.

³⁶ Išskyrus sukurtos vidaus kontrolės vertinimą.

³⁷ Apimties ribojimas.

³⁸ Nebuvo planuota pagal Audito strategiją.

³⁹ Išskyrus sukurtos vidaus kontrolės vertinimą.

⁴⁰ Apimties ribojimas.

⁴¹ Nebuvo planuota pagal Audito strategiją.

⁴² Nebuvo planuota pagal Audito strategiją.

Eil. Nr.	Audituota institucija	Institucijos tipas	VP	VP CCI	Atliktas sukurtos vidaus kontrolės vertinimas	Atliktas vidaus kontrolės veikimo vertinimas (KTI ³⁶ / KTE / KDT / ND ³⁷ / – ³⁸)	
						KTI ³⁹ / KDT / ND ⁴⁰ / – ⁴¹	KTE / – ⁴²
2.	FM	TvI	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	–	–
			EA VP	2007LT161PO002			–
			SS VP	2007LT161PO001			–
			TP VP	2007LT051PO002			–
3.	FM	MAI [TI]	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	–	–
			EA VP	2007LT161PO002			–
			SS VP	2007LT161PO001			–
			TP VP	2007LT051PO002			–
4.	LVPA	TI (II)	EA VP	2007LT161PO002	KTI	–	KTE
			SS VP	2007LT161PO001			KTE
5.	ESFA	TI (II)	ŽIP VP	2007LT051PO001	KTI	–	KTE
6.	CPVA	TI (II)	ŽIP VP	2007LT051PO001	KTI	–	–
			EA VP	2007LT161PO002			KTE
			SS VP	2007LT161PO001			KTE
			TP VP	2007LT051PO002			–
7.	TID	TI (II)	EA VP	2007LT161PO002	KTI	–	KTE
			SS VP	2007LT161PO001			KTE
8.	APVA	TI (II)	SS VP	2007LT161PO001	KTI	–	KTE
9.	FM	TI (II)	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	–	–
			EA VP	2007LT161PO002			–
			SS VP	2007LT161PO001			–
			TP VP	2007LT051PO002			–
10.	LMT	TI (VDV)	ŽIP VP	2007LT051PO001	KTI	–	KTE
11.	Invega	TI (VDV)	EA VP	2007LT161PO002	–	–	–
12.	VPT	[TI]	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	–	–
			EA VP	2007LT161PO002			–
			SS VP	2007LT161PO001			–
			TP VP	2007LT051PO002			–
13.	ŪM	TI	EA VP	2007LT161PO002	–	–	–
14.	ŠMM	TI	SS VP	2007LT161PO001	–	–	–
			ŽIP VP	2007LT051PO001			–
			EA VP	2007LT161PO002			–
			SS VP	2007LT161PO001			–
15.	VRM	TI	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	–	–
			SS VP	2007LT161PO001			–
16.	SADM	TI	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	–	–
			SS VP	2007LT161PO001			–
17.	SAM	TI	SS VP	2007LT161PO001	–	KTI	–
18.	SM	TI	EA VP	2007LT161PO002	–	–	–
			SS VP	2007LT161PO001			–
19.	AM	TI	SS VP	2007LT161PO001	–	KTI	–
20.	IVPK	TI	EA VP	2007LT161PO002	–	–	–
21.	FM	TI	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	–	–
			EA VP	2007LT161PO002			–

Eil. Nr.	Audituota institucija	Institucijos tipas	VP	VP CCI	Atliktas sukurto vidaus kontrolės vertinimas	Atliktas vidaus kontrolės veikimo vertinimas (KTI ³⁶ / KTE / KDT / ND ³⁷ / – ³⁸)	
						KTI ³⁹ / KDT / ND ⁴⁰ / – ⁴¹	KTE / – ⁴²
			SS VP	2007LT161PO001			–
			TP VP	2007LT051PO002			–

Taikomi detaliojo testavimo metodai išsamiau aprašyti Ataskaitos 5.2 dalyje (30 psl.).

4.1.4. Pavyzdžių kontrolės testams atrinkimas

Kaip nurodyta Audito strategijoje, planuodama darbus Audito institucija remiasi atlikta rizikos analize. Jos metu, remiantis rizikingumo kriterijais, reitinguojamos visos VKS institucijos ir horizontalios sritys. Audito institucija darbus pagal audito proceso etapus planuoja taip, kad vidaus kontrolės vertinimas kiekvienais metais apimtų rizikingiausias VKS institucijas, rizikingiausius procesus ir detalumo požiūriu būtų skirtingas. Visose II ir LMT 2011 m. audito metu, atsižvelgiant į rizikos analizės rezultatus, buvo atliktas sukurto vidaus kontrolės ir jos veikimo vertinimas (tikrintas sritis žr. 4.1.3 skyriuje, 16 psl., taip pat žr. 2 lentelę).

Pavyzdžiai KTI ir KTE buvo atrenkami ISSAI 1500 nurodytais būdais:

- Pavyzdžiai KTI buvo atrenkami atsižvelgiant į nustatytas reikšmingų iškraipymų rizikas, t. y. tam tikrų elementų atrankos būdu, atrenkant pagrindinius elementus (kaip numatyta ISSAI 1500).
- Siekiant efektyvumo, institucijose, kurių vidaus kontrolės veikimas vertintas šio audito metu, atliekami KTE pagal galimybes buvo apjungti su DT, t. y. KTE buvo atliekamas su detaliam testavimui atrinktais pavyzdžiais (pagal ISSAI 1500 – tam tikrų elementų, kurie suteiks informacijos, atranka). Taip pat buvo pasirinkti papildomi pavyzdžiai, kurie buvo atrenkami tam tikrų elementų atrankos būdu, atrenkant pagrindinius elementus (kaip numatyta ISSAI 1500), pavyzdžiui paraiškų naudos ir kokybės vertinimas.

Detaliojo testavimo pavyzdžių atranka aprašyta Ataskaitos 5 dalyje, 30 psl.

4.1.5. Audito rezultatų pateikimas Ataskaitoje

Audito metu pateikti pastebėjimai dėl vidaus kontrolės trūkumų ir su deklaruotomis išlaidomis susijusių neatitikimų, kurie suskirstyti į tris kategorijas pagal svarbą:

- svarbūs pastebėjimai;
- vidutinės svarbos pastebėjimai;
- nedidelės svarbos pastebėjimai.

Pastebėjimo svarba nustatoma remiantis kokybiniu reikšmingumu ir šiais kriterijais:

- reglamentų reikalavimų nesilaikymas;
- įtaka R. 1083/2006 58-62 str. ir / ar EK VKS gairės esminių reikalavimų ir / ar vertinimo kriterijų vykdymui;
- lygmuo, kuriame reikalingi korekciniai veiksmai;
- VKS dalyvių, kuriems nustatytas trūkumas daro įtaką, skaičius;
- finansinė įtaka deklaruotoms išlaidoms;
- projektų, kuriems daroma įtaka, skaičius.

Svarbūs ir vidutinės svarbos pastebėjimai, rekomendacijos⁴³ ir audituojamos institucijos komentarai bei rekomendacijos įgyvendinimo priemonės pateikiamos Ataskaitos 7 - 15 prieduose, 78-271 psl. Pastebėjimų, susijusių su vidaus kontrolės testavimu, santraukos pateikiamos Ataskaitos 4.2 dalyje (21 psl.), o pastebėjimų, susijusių su detaliuoju testavimu, santraukos – Ataskaitos 5.5 dalyje (32 psl.). Su šiais pastebėjimais pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną numatoma vykdyti 2012 m. audito metu. Rekomendacijų įgyvendinimo stebėsenos metu bus vertinamas ne tik audituojamos institucijos pasirinktos rekomendacijos įgyvendinimo priemonės įvykdymas, bet ir aplinkybių (prieštaravimų), dėl kurių buvo formuluota rekomendacija, pašalinimas.

Nedidelės svarbos pastebėjimai ir rekomendacijos teikiami dėl dalykų, kurių įtaka R. 1083/2006 58-62 str. ir / ar EK VKS gairės reikalavimų vykdymui yra netiesioginė / mažiau reikšminga, todėl šioje Ataskaitoje jie neteikiami⁴⁴. Nedidelės svarbos pastebėjimų ir rekomendacijų suvestinės teikiamos kiekvienai audituojamai institucijai raštu⁴⁵, apie tai informuojant VI ir TvI. Šių rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną taip pat numatoma vykdyti 2012 m. audito metu.

Rengdami Ataskaitą rėmėmės visais audituojamų institucijų dokumentais, pateiktais iki 2012 m. gruodžio 10 d., kiek tai susiję su ankstesnių auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimu, ir iki 2012 m. gruodžio 19 d., kiek tai susiję su 2011 m. audito rezultatais. Dokumentų teikimo metu audituojamos institucijos teigė, jog pateiktos aktualios dokumentų versijos.

Atkreiptinas dėmesys, kad audito metu pastebėjome, jog kai kurios R. 1083/2006, R. 1828/2006 nuostatos yra klaidingai išverstos į lietuvių kalbą. Audito metu buvo vadovaujasi šių reglamentų versijomis anglų kalba.

⁴³ Rekomendacija teikiama tik tais atvejais, kai dėl nustatyto vidaus kontrolės trūkumo reikia patobulinti esamą vidaus kontrolės sistemą ar imtis kitų korekcinio veiksmų.

⁴⁴ Remiantis R. 1828/2006 VI pr. Metinėje kontrolės ataskaitoje pateikiami pagrindiniai nustatyti dalykai.

⁴⁵ Šioje Ataskaitoje teikiamos nuorodos į nedidelės svarbos pastebėjimus, kurie pateikti audituojamoms institucijoms 2012-12-19 atskirais raštais: ESFA raštu Nr. S-(80-2256)-2755, LMT raštu Nr. S-(80-2256)-2756, TID raštu Nr. S-(80-2256)-2757, LVPA raštu Nr. S-(80-2256)-2759, APVA raštu Nr. S-(80-2256)-2760, CPVA raštu Nr. S-(80-2256)-2762.

4.2. Pastebėjimai, susiję su vidaus kontrolės testavimu

Pastebėjimai, susiję su vidaus kontrolės testavimu, grupuojami pagal EK VKS gairėje nurodytus esminius reikalavimus. Papildomai nurodytas esminis reikalavimas Nr. 8 apima kitas EK VKS gairėje neminimas funkcijas, kurias VKS institucijos vykdo pagal R. 1083/2006. Pastebėjimai ir rekomendacijos bei VKS institucijų nurodytos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės (kartu su komentarais), sugrupuoti pagal EK VKS gairės esminius reikalavimus, VKS institucijas ir pastebėjimų svarbą, pateikiami Ataskaitos 7-15 prieduose, 78-271 psl. Nedidelės svarbos pastebėjimai ir rekomendacijos, pateiktos vidaus kontrolės testavimo metu, šioje Ataskaitoje nėra nurodomi. Apie juos institucijos yra informuojamos raštais (plačiau žr. Ataskaitos 4.1.5 dalį, 19 psl.). Apibendrinti pastebėjimai pateikiami 3–11 lentelėse pagal VKS institucijas⁴⁶.

3 lentelė. Pastebėjimai, susiję su vidaus kontrolės testavimu FM (VI) (plačiau žr. Ataskaitos 7 priedą, 78 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas ⁴⁷
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	- Neišsamus II atliekamos projekto patikros vietoje (projekto įgyvendinimo ir (ar) administravimo vietoje) lapas (EX.28, 78 psl.). - PFSA, derintuose su VI, netinkamai nustatyta, kad atrankos kriterijus, pagal kurį įsitikinama, ar projektas suderinamas su konkurencijos politikos nuostatomis, netaikomas (EX.62, 79 psl.).
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	- PFSA, derintuose su VI, netinkamai nustatyta, kad atrankos kriterijus, pagal kurį įsitikinama, ar projektas suderinamas su konkurencijos politikos nuostatomis, netaikomas (EX.62, 79 psl.). - NTA nėra pakankamų kontrolės priemonių dėl ES struktūrinės paramos lėšomis tinkamo finansuoti NT įsigijimo išlaidų dydžio (EX.92⁴⁸, 88 psl.). - VP priede nustatyta perteklinė ir neaiški nuostata (EX.94⁴⁹, 91 psl.).
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	Neišsamus II atliekamos projekto patikros vietoje (projekto įgyvendinimo ir (ar) administravimo vietoje) lapas (EX.28, 78 psl.).
5	Pakankama audito seka	–
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	–
8 ⁵⁰	Kita	–

⁴⁶ Institucijoms, kuriose audito procedūros nebuvo atliekamos (žr. 2 lentelę, 18 psl.), pastebėjimų nepateikta.

⁴⁷ 2011 m. audito metu VI sukurtos vidaus kontrolės ir jos veikimo vertinimas nebuvo atliekamas, pastebėjimai kilo atlikus APVA ir CPVA vidaus kontrolių vertinimus.

⁴⁸ Taip pat susijęs su detaliuoju testavimu, žr. Ataskaitos 13 lentelę, 35 psl.

⁴⁹ Taip pat susijęs su detaliuoju testavimu, žr. Ataskaitos 13 lentelę, 35 psl.

4 lentelė. Pastebėjimai, susiję su vidaus kontrolės testavimu AM (plačiau žr. Ataskaitos 8 priedą, 95 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	–
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	PFSA netinkamai nustatyta, kad atrankos kriterijus, kuriuo įsitikinama, ar projektas suderinamas su konkurencijos politikos nuostatomis, netaikomas (EX.57⁵¹, 95 psl.).
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	–
5	Pakankama audito seka	–
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	–
8 ⁵²	Kita	–

5 lentelė. Pastebėjimai, susiję su vidaus kontrolės testavimu SAM (plačiau žr. Ataskaitos 9 priedą, 97 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas ⁵³
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	–
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	VP priede nustatyta perteklinė ir neaiški nuostata (EX.157⁵⁴, 97 psl.).
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	–
5	Pakankama audito seka	–
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	–
8 ⁵⁵	Kita	–

6 lentelė. Pastebėjimai, susiję su vidaus kontrolės testavimu LVPA (plačiau žr. Ataskaitos 10 priedą, 100 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	- Neužtikrinama tinkama audito seka atliekant MP vertinimą (EX.36, 100 psl.). - LVPA VTA nenumatytos pakankamos kontrolės priemonės dėl papildomų darbų

⁵⁰ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.⁵¹ 2011 m. audito metu AM kontrolės vertinimas nebuvo atliekamas, pastebėjimas kilo atlikus APVA sukurto vidaus kontrolės vertinimą.⁵² Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.⁵³ 2011 m. audito metu SAM sukurto vidaus kontrolės veikimo vertinimas nebuvo atliekamas, pastebėjimai kilo atlikus CPVA vidaus kontrolių vertinimus.⁵⁴ Taip pat susijęs su detaliuoju testavimu, žr. Ataskaitos 14 lentelę.⁵⁵ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
		įsigijimo vertinimo (EX.41, 101 psl.). - LVPA VTA numatytos nepakankamos kontrolės priemonės, susijusios su valstybės pagalbos vertinimu bei priežiūra (EX.44, 102 psl.). - LVPA VTA nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios sisteminių pažeidimų nustatymą ir koregavimą (EX.46, 104 psl.). - Netinkamai įvertintos projekto pajamos ir netinkamai dokumentuotas atliktas vertinimas (EX.48, 107 psl.). - LVPA VTA nenumatytos kontrolės priemonės dėl nepriklausomų ekspertų pasitelkimo paraiškų vertinimui ir jų darbo priežiūros (EX.50, 108 psl.). - Pateiktas nedidelės svarbos pastebėjimas.
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	- LVPA VTA numatytos nepakankamos kontrolės priemonės, susijusios su valstybės pagalbos vertinimu bei priežiūra (EX.44, 102 psl.). - AA ir TF vertinimo metu neužtikrinama tinkama audito seka (EX.47, 105 psl.). - Netinkamai įvertintos projekto pajamos ir netinkamai dokumentuotas atliktas vertinimas (EX.48, 107 psl.). - LVPA VTA nenumatytos kontrolės priemonės dėl nepriklausomų ekspertų pasitelkimo paraiškų vertinimui ir jų darbo priežiūros (EX.50, 108 psl.). - Pateiktas nedidelės svarbos pastebėjimas.
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	LVPA VTA numatytos nepakankamos kontrolės priemonės, susijusios su valstybės pagalbos vertinimu bei priežiūra (EX.44, 102 psl.).
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	- Neužtikrinama tinkama audito seka atliekant MP vertinimą (EX.36, 100 psl.). - LVPA VTA nenumatytos pakankamos kontrolės priemonės dėl papildomų darbų įsigijimo vertinimo (EX.41, 102 psl.). - LVPA VTA numatytos nepakankamos kontrolės priemonės, susijusios su valstybės pagalbos vertinimu bei priežiūra (EX.44, 102 psl.). - Atliktų darbų aktuose nurodyti darbai neatitinka faktiškai atliktų darbų (EX.104⁵⁶, 131 psl.). - Pateiktas nedidelės svarbos pastebėjimas.
5	Pakankama audito seka	- Neužtikrinama tinkama audito seka atliekant MP vertinimą (EX.36, 100 psl.). - AA ir TF vertinimo metu neužtikrinama tinkama audito seka (EX.47, 105 psl.). - Netinkamai įvertintos projekto pajamos ir netinkamai dokumentuotas atliktas vertinimas

⁵⁶ Taip pat susijęs su detaliuoju testavimu, žr. Ataskaitos 15 lentelę, 36 psl.

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
		(EX.48, 107 psl.). ■ Pateiktas nedidelės svarbos pastebėjimas.
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	■ LVPA VTA numatytos nepakankamos kontrolės priemonės, susijusios su valstybės pagalbos vertinimu bei priežiūra (EX.44, 102 psl.). ■ LVPA VTA nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios sisteminių pažeidimų nustatymą ir koregavimą (EX.46, 104 psl.).
8 ⁵⁷	Kita	–

7 lentelė. Pastebėjimai, susiję su vidaus kontrolės testavimu ESFA (plačiau žr. Ataskaitos 11 priedą, 149 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	■ ESFA PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios sisteminių pažeidimų nustatymą ir koregavimą (EX.58, 149 psl.). ■ Nenumatytos pajamų nustatymo ir įvertinimo kontrolės priemonės (EX.60, 151 psl.). ■ Pateiktas nedidelės svarbos pastebėjimas.
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	■ Nenumatytos pajamų nustatymo ir įvertinimo kontrolės priemonės (EX.60, 151 psl.).
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	■ Pateiktas nedidelės svarbos pastebėjimas.
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	■ Nenumatytos pajamų nustatymo ir įvertinimo kontrolės priemonės (EX.60, 151 psl.). ■ Pateiktas nedidelės svarbos pastebėjimas.
5	Pakankama audito seka	■ Pateiktas nedidelės svarbos pastebėjimas.
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	■ ESFA PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios sisteminių pažeidimų nustatymą ir koregavimą (EX.58, 149 psl.).
8 ⁵⁸	Kita	–

8 lentelė. Pastebėjimai, susiję su vidaus kontrolės testavimu CPVA (plačiau žr. Ataskaitos 12 priedą, 163 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	■ Nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad būtų įvertinta, ar projekto finansavimas, kuris projekto TF vertinimo metu buvo pripažintas ne valstybės pagalba, projekto įgyvendinimo metu netapo valstybės pagalba (EX.26, 164 psl.).

⁵⁷ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.⁵⁸ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
		- Neišsamios pajamas gaunančių projektų priežiūros procedūros (EX.27, 165 psl.). - CPVA PV nenumatytos kontrolės priemonės dėl papildomų darbų įsigijimo vertinimo (EX.29, 167 psl.). - CPVA PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios sisteminių pažeidimų nustatymą ir koregavimą (EX.30, 169 psl.). - CPVA Gairių taikymo metodika neatitinka EK FK gairės nuostatų (EX.31, 170 psl.). - Pateiktas nedidelės svarbos pastebėjimas⁵⁹.
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	- Neišsamios pajamas gaunančių projektų priežiūros procedūros (EX.27, 165 psl.). - Pateiktas nedidelės svarbos pastebėjimas⁶⁰.
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	Pateikti nedidelės svarbos pastebėjimai⁶¹.
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	- Nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad būtų įvertinta, ar projekto finansavimas, kuris projekto TF vertinimo metu buvo pripažintas ne valstybės pagalba, projekto įgyvendinimo metu netapo valstybės pagalba (EX.26, 164 psl.). - Neišsamios pajamas gaunančių projektų priežiūros procedūros (EX.27, 165 psl.). - CPVA PV nenumatytos kontrolės priemonės dėl papildomų darbų įsigijimo vertinimo (EX.29, 167 psl.). - Nekilnojamas turtas įsigytas už didesnę, nei turto vertinimo ataskaitoje nurodytą rinkos vertę (EX.65⁶², 184 psl.). - Pateikti nedidelės svarbos pastebėjimai⁶³.
5	Pakankama audito seka	Pateiktas nedidelės svarbos pastebėjimas⁶⁴.
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	- CPVA PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios sisteminių pažeidimų nustatymą ir koregavimą (EX.30, 169 psl.). - CPVA Gairių taikymo metodika neatitinka EK FK gairės nuostatų (EX.31, 170 psl.).
8 ⁶⁵	Kita	–

9 lentelė. Pastebėjimai, susiję su vidaus kontrolės testavimu TID (plačiau žr. Ataskaitos 13 priedą, 214 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	TID PV nenumatytos pakankamos kontrolės priemonės dėl papildomų darbų įsigijimo

⁵⁹ Taip pat susijęs su detaliuoju testavimu, žr. Ataskaitos 17 lentelę, 38 psl.⁶⁰ Taip pat susijęs su detaliuoju testavimu, žr. Ataskaitos 17 lentelę, 38 psl.⁶¹ Taip pat yra susiję su detaliuoju testavimu, žr. Ataskaitos 17 lentelę, 38 psl.⁶² Taip pat susijęs su detaliuoju testavimu, žr. Ataskaitos 17 lentelę, 38 psl.⁶³ Taip pat yra susiję su detaliuoju testavimu, žr. Ataskaitos 17 lentelę, 38 psl.⁶⁴ Taip pat susijęs su detaliuoju testavimu, žr. Ataskaitos 17 lentelę, 38 psl.⁶⁵ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
		vertinimo (EX.1, 214 psl.). ■ TID PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios sisteminių pažeidimų nustatymą ir koregavimą (EX.2, 216 psl.). ■ TID PV numatytos nepakankamos kontrolės priemonės vertinant PD atitiktį VPĮ nuostatomis (EX.8, 217 psl.).
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	■ TID PV nenumatytos pakankamos kontrolės priemonės dėl papildomų darbų įsigijimo vertinimo (EX.1, 214 psl.). ■ TID PV numatytos nepakankamos kontrolės priemonės vertinant PD atitiktį VPĮ nuostatomis (EX.8, 217 psl.). ■ Netinkamos finansuoti darbų pakeitimų išlaidos (apylankos keliai) (EX.84 ⁶⁶ , 223 psl.). ■ Netinkamos finansuoti darbų pakeitimų išlaidos (siūlių sandarinimo metodo keitimas) (EX.95 ⁶⁷ , 231 psl.). ■ Netinkamos finansuoti darbų pakeitimo išlaidos (betono gruntavimas epoksidiniu gruntu) (EX.96 ⁶⁸ , 233 psl.). ■ Specialiųjų statybos darbų techniniai prižiūrėtojai neturėjo atitinkamos darbų srities, LR AM nustatyta tvarka išduotų, kvalifikacijos atestatų (EX.99 ⁶⁹ , 236 psl.).
5	Pakankama audito seka	–
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	■ TID PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios sisteminių pažeidimų nustatymą ir koregavimą (EX.2, 216 psl.).
8 ⁷⁰	Kita	–

10 lentelė. Pastebėjimai, susiję su vidaus kontrolės testavimu APVA (plačiau žr. Ataskaitos 14 priedą, 242 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	■ Netinkamai įvertintos projektų grynosios pajamos ir dėl neišsamių pajamų gaunančių projektų priežiūros procedūrų nepakankamai dokumentuotas atliktas vertinimas (EX.18 ⁷¹ , 242 psl.). ■ APVA PV nenumatytos kontrolės priemonės,

⁶⁶ Taip pat susijęs su detaliuoju testavimu, žr. Ataskaitos 18 lentelę, 40 psl.⁶⁷ Taip pat susijęs su detaliuoju testavimu, žr. Ataskaitos 18 lentelę, 40 psl.⁶⁸ Taip pat susijęs su detaliuoju testavimu, žr. Ataskaitos 18 lentelę, 40 psl.⁶⁹ Taip pat susijęs su detaliuoju testavimu, žr. Ataskaitos 18 lentelę, 40 psl.⁷⁰ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.⁷¹ Taip pat susijęs su detaliuoju testavimu, žr. Ataskaitos 19 lentelę, 42 psl.

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
		užtikrinančios sisteminių pažeidimų nustatymą ir koregavimą (EX.52, 248 psl.). - APVA PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios atsižvelgimą į EK FK gairės nuostatas, kai nustatyti pažeidimai yra susiję su pirkimais pagal FMĮ 1K-212 (EX.53, 249 psl.). - APVA PV nenumatytos pakankamos kontrolės priemonės dėl papildomų darbų įsigijimo vertinimo, nepakankamai dokumentuojamas esamų klausimų vertinimas, nustatytas vienas neįvertintas darbų pakeitimas (EX.55, 249 psl.). - APVA PV numatytos nepakankamos kontrolės priemonės, susijusios su valstybės pagalbos vertinimu, nustatyti atvejai, kai neįvertinta projektų atitiktis valstybės pagalbos reikalavimams (EX.56, 253 psl.).
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	- Netinkamai įvertintos projektų grynosios pajamos ir dėl neišsamių pajamas gaunančių projektų priežiūros procedūrų nepakankamai dokumentuotas atliktas vertinimas (EX.18⁷², 242 psl.). - APVA PV numatytos nepakankamos kontrolės priemonės, susijusios su valstybės pagalbos vertinimu, nustatyti atvejai, kai neįvertinta projektų atitiktis valstybės pagalbos reikalavimams (EX.56, 253 psl.).
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	Netinkamai įvertintos projektų grynosios pajamos ir dėl neišsamių pajamas gaunančių projektų priežiūros procedūrų nepakankamai dokumentuotas atliktas vertinimas (EX.18⁷³, 242 psl.).
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	APVA PV nenumatytos pakankamos kontrolės priemonės dėl papildomų darbų įsigijimo vertinimo, nepakankamai dokumentuojamas esamų klausimų vertinimas, nustatytas vienas neįvertintas darbų pakeitimas (EX.55, 249 psl.).
5	Pakankama audito seka	- Netinkamai įvertintos projektų grynosios pajamos ir dėl neišsamių pajamas gaunančių projektų priežiūros procedūrų nepakankamai dokumentuotas atliktas vertinimas (EX.18⁷⁴, 242 psl.). - APVA PV nenumatytos pakankamos kontrolės priemonės dėl papildomų darbų įsigijimo vertinimo, nepakankamai dokumentuojamas esamų klausimų vertinimas, nustatytas vienas neįvertintas darbų pakeitimas (EX.55, 249 psl.).
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	Netinkamai įvertintos projektų grynosios pajamos ir dėl neišsamių pajamas gaunančių projektų priežiūros procedūrų nepakankamai

⁷² Taip pat susijęs su detaliuoju testavimu, žr. Ataskaitos 19 lentelę, 42 psl.

⁷³ Taip pat susijęs su detaliuoju testavimu, žr. Ataskaitos 19 lentelę, 42 psl.

⁷⁴ Taip pat susijęs su detaliuoju testavimu, žr. Ataskaitos 19 lentelę, 42 psl.

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
		dokumentuotas atliktas vertinimas (EX.18 ⁷⁵ , 242 psl.). APVA PV numatytos nepakankamos kontrolės priemonės, susijusios su valstybės pagalbos vertinimu, nustatyti atvejai, kai neįvertinta projektų atitiktis valstybės pagalbos reikalavimams (EX.56, 253 psl.).
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	- APVA PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios sisteminių pažeidimų nustatymą ir koregavimą (EX.52, 248 psl.). - APVA PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios atsižvelgimą į EK FK gairės nuostatas, kai nustatyti pažeidimai yra susiję su pirkimais pagal FMĮ 1K-212 (EX.53, 249 psl.)
8 ⁷⁶	Kita	–

11 lentelė. Pastebėjimai, susiję su vidaus kontrolės testavimu LMT (plačiau žr. Ataskaitos 15 priedą, 271 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	- LMT PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios sisteminių pažeidimų nustatymą ir koregavimą (EX.75, 271 psl.). - LMT nėra numačiusi kontrolės priemonių dėl EK FK gairės nuostatų taikymo (EX.76, 272 psl.). - Nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad būtų įvertinta, ar projekto finansavimas, kuris projekto TF vertinimo metu buvo pripažintas ne valstybės pagalba, projekto įgyvendinimo metu netapo valstybės pagalba (EX.77, 273 psl.). - Nenumatytos pajamas gaunančių projektų priežiūros procedūros (EX.78, 275 psl.).
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	- Nenumatytos pajamas gaunančių projektų priežiūros procedūros (EX.78, 275 psl.). - Netinkamai sudarytas galutinis rekomenduojamų finansuoti projektų sąrašas (EX.80, 276 psl.). - Pateiktas nedidelės svarbos pastebėjimas.
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	- Nenumatytos pajamas gaunančių projektų priežiūros procedūros (EX.78, 275 psl.). - Netinkamai sudarytas galutinis rekomenduojamų finansuoti projektų sąrašas (EX.80, 276 psl.). - Pateiktas nedidelės svarbos pastebėjimas.
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	Nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad būtų įvertinta, ar projekto finansavimas, kuris projekto TF vertinimo metu buvo pripažintas ne valstybės pagalba, projekto įgyvendinimo metu netapo valstybės

⁷⁵ Taip pat susijęs su detaliuoju testavimu, žr. Ataskaitos 19 lentelę, 42 psl.⁷⁶ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
		pagalba (EX.77, 273 psl.). ■ Nenumatytos pajamos gaunančių projektų priežiūros procedūros (EX.78, 275 psl.). ■ LMT nenustatė, kad pasirinktas netinkamas viešojo pirkimo būdas ir PD nėra tikslūs, aiškūs ir be dviprasmybių (EX.82, 278 psl.). Dėl to klaida projekte yra 11 464,20 Lt⁷⁷. ■ Pateiktas nedidelės svarbos pastebėjimas.
5	Pakankama audito seka	■ Netinkamai sudarytas galutinis rekomenduojamų finansuoti projektų sąrašas (EX.80, 276 psl.).
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	■ LMT PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios sisteminių pažeidimų nustatymą ir koregavimą (EX.75, 271 psl.). ■ LMT nėra numačiusi kontrolės priemonių dėl EK FK gairės nuostatų taikymo (EX.76, 272 psl.).
8 ⁷⁸	Kita	–

4.3. Ankstesnių auditų rekomendacijų įgyvendinimas

VKS veikimo vertinimui audituojamu laikotarpiu daro įtaką ankstesnių auditų metu teiktos rekomendacijos dėl vidaus kontrolės priemonių tobulinimo, kurios audituojamo laikotarpio pabaigoje vis dar buvo aktualios (plačiau apie 2008 m., 2009 m. ir 2010 m. auditų metu pateiktas rekomendacijas, kurios iki 2011 m. gruodžio 31 d. nebuvo įgyvendintos, žr. Ataskaitos 24 priede (356 psl.)).

4.4. VKS patikimumas

Remdamiesi atliktų audito procedūrų metu surinktais įrodymais ir pastebėjimais, išdėstytais Ataskaitos 4.2 dalyje (21 psl.), 2008 m., 2009 m. ir 2010 m. auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimu iki 2011 m. gruodžio 31 d. ir atliktu vidaus kontrolės vertinimu pagal EK VKS gairę, manome, kad VKS audituojamu laikotarpiu veikė gerai, tačiau reikalingi tam tikri patobulinimai (2 vertinimo kategorija pagal EK VKS gairę). Galutinis VKS veikimo įvertinimas (bendras bei pagal VKS institucijas ir esminius reikalavimus), gautas atlikus visas planuotas audito procedūras, įskaitant išlaidų detalųjį testavimą, pateiktas Ataskaitos 8 dalyje (49 psl.).

⁷⁷ 2011 m. deklaruota 7 824,16 Lt netinkamų išlaidų, įtaką klaidų vertinimui žr. Ataskaitos 5.6 dalyje, 43 psl.

⁷⁸ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

5. ATRINKTŲ VEIKSMŲ AUDITAS

5.1. Bendra informacija

Už išlaidų detalųjį testavimą (pagal R. 1083/2006 62 str. nuostatas – veiksmų auditą) yra atsakinga Audito institucija (8-asis audito departamentas). Atsižvelgiant į audito tikslus ir siekiant gauti pakankamų, patikimų ir tinkamų audito įrodymų pasitelkti keturi infrastruktūros auditoriai (Valstybės kontrolės darbuotojai) atlikti 17 mokėjimo prašymų išlaidų⁷⁹ tinkamumo vertinimą. Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka buvo pasitelktas ekspertas atlikti audito procedūras, susijusias su 10 mokėjimo prašymų išlaidų⁸⁰ tinkamumo vertinimu. Taip pat buvo pasitelkta išorės audito įmonė, kuri atliko skirtingos apimties audito procedūras, susijusias su 48 mokėjimo prašymų vertinimu (plačiau apie audito įmonės pasitelkimą ir atliktą darbą žr. Ataskaitos 6 dalyje, 43 psl.).

5.2. Taikomi metodai

Išlaidų detalusis testavimas buvo atliekamas pagal R. 1828/2006 16 str. nuostatas. Siekiant įsitikinti, ar projektas atitinka VP taikomus atrankos kriterijus, buvo tikrinami II turimi su projekto atranka susiję dokumentai. Nuvykus į projekto įgyvendinimo vietą buvo tikrinama, ar projektas įgyvendinamas pagal patvirtinimo sprendimą ir ar atitinka visas taikytinas sąlygas dėl jo funkcionalumo ir paskirties arba siektinų tikslų. Siekiant įsitikinti, kad projekto deklaruotos išlaidos atitinka paramos gavėjo turimus apskaitos dokumentus ir patvirtinamuosius dokumentus bei Bendrijos ir nacionalines taisykles, taip pat, kad viešosios lėšos paramos gavėjui buvo išmokėtos pagal R. 1083/2006 80 str., buvo tikrinami paramos gavėjo turimi apskaitos dokumentai, nuvykus į projekto administravimo vietą (pas paramos gavėją).

5.3. Pavyzdžių atranka

Ataskaita apima laikotarpį nuo 2011 m. sausio 1 d. iki 2011 m. gruodžio 31 d., kuriuo TvI EK deklaravo 4 635 276 013,23 Lt (žr. Ataskaitos 9 dalį, 53 psl.). Iš TvI gautos išlaidų ataskaitos⁸¹, teiktos EK 2011 m., buvo sutikrintos su SFMIS2007 duomenimis. Audituojamu periodu EK deklaruotos išlaidos buvo suskirstytos į dvi populiacijas:

- Išlaidų populiacija – EK deklaruoti Žmogiškųjų išteklių plėtros, Ekonomikos augimo, Sanglaudos skatinimo ir Techninės paramos veiksmų programų mokėjimo prašymai (4 735 157 995,91 Lt);

⁷⁹ Kiek tai susiję su atliktų statybos darbų pakeitimų vertinimu bei patikromis projektų įgyvendinimo ir administravimo vietose.

⁸⁰ Kiek tai susiję su atliktų statybos darbų pakeitimų vertinimu.

⁸¹ Pagal R. 1828/2006 20 str. 1 d.

- Neigiamų sumų populiacija – EK deklaruoti grąžinimai (susiję su visomis keturiomis VP, - 99 872 432,06 Lt) ir neigiami mokėjimo prašymai (- 9 550,58 Lt).

Kaip numatyta Audito strategijos 4.4 dalyje, Išlaidų populiacijos atrankos vienetu pasirinktas mokėjimo prašymas (toliau – MP), o atrankos būdas – audito atranka (pagal ISSAI 1530). Pavyzdžių iš Išlaidų populiacijos atranka atlikta statistiniu būdu – piniginio vieneto atrankos metodu⁸² (toliau – MUS).

Remiantis R. 1828/2006 IV pr. ir EK atrankos gaire, 2011 m. audito nuomonės pareiškimui taikytinas reikšmingumo lygis yra 2 proc. deklaruojamų išlaidų, o tai sudaro 92 705 520,26 Lt. Audito institucija pagal R. 1083/2006 62 str. atliekamam auditui yra nustačiusi 95 proc. audito patikimumo lygį (plačiau apie 2011 m. audito patikimumo modelį žr. Ataskaitos 4.1.2 dalį, 15 psl.), kuris atitinka EK atrankos gairėje rekomenduojamą patikimumo lygį. Atlikus VKS vertinimą, nustatyta, kad sistema veikia gerai, bet reikalingi tam tikri patobulinimai (VKS įvertinta 2 vertinimo kategorija pagal EK VKS gairę, plačiau žr. šios Ataskaitos 4.4 dalį, 29 psl.), todėl pagal EK atrankos gairę nustatomas 70 proc. savarankiško patikimumo lygis. Išlaidų populiacijai taikyto detaliojo testavimo pavyzdžių atrankos metodo parametrai pateikiami 12 lentelėje.

12 lentelė. Pavyzdžių atrankos Išlaidų populiacijoje parametrai

Atrankos parametras	Reikšmė
Išlaidų populiacija	4 735 157 995,91 Lt
MP skaičius	13 349
Reikšmingumas ⁸³ (2 proc.)	94 703 159,92 Lt
Tikėtina klaida (angl. <i>expected error</i>) (25 proc.)	23 675 789,98 Lt
Didinimo faktorius (angl. <i>expansion factor</i>)	1.2
Patikimumas (faktorius)	1.2
Patikimumas (procentais)	70
Pavyzdžių (piniginių vienetų) skaičius	87
Atrankos intervalas	54 427 103,40 Lt

Pavyzdžių atrankos detaliam testavimui metu atrinkti 87 mokėjimo prašymai (iš 85 projektų), kurių vertė lygi 379 554 936,99 Lt. Atrinkti pavyzdžiai pateikiami Ataskaitos 6 priede, 68 psl.

Grąžinimai buvo vertinami 2010 m. audito metu, kaip horizontali sritis (reikšmingų neatitikimų nenustatyta). Atitinkamai pagal Audito strategiją audito procedūros, susijusios su grąžinimų sritimi, 2011 m. audite nenumatytos.

5.4. Audito apimties, apibrėžtos R. 1828/2006 16 str., ribojimas

Pagal R. 1828/2006 16 str. 1 dalies a) punktą audito metu, be kita ko, turi būti patikrinama, ar projektas įgyvendinamas pagal patvirtinimo sprendimą ir ar atitinka visas taikytinas sąlygas dėl

⁸² Angl. *Monetary Unit Sampling*.

⁸³ Reikšmingumas taikytas audito planavimui.

jo funkcionalumo ir paskirties arba siektinų tikslų. Pagal galiojančius ES ir nacionalinius teisės aktus EK deklaruojami MP su išankstinio apmokėjimo sąskaitomis, nebaigtų įgyvendinti projektų MP ir baigtų projektų, kurių veiklos ir stebėsenos rodiklių reikšmės planuojama pasiekti per tam tikrą laikotarpį baigus projektą, MP. Atitinkamai, atliekant išlaidų detalųjį testavimą, R. 1828/2006 16 str. 1 dalies a) punkte nurodytų sąlygų nebuvo galimybių patikrinti šiais atvejais:

- Kai MP deklaruotos išankstinio apmokėjimo sąskaitos, negalėjome įsitikinti atliktų darbų ir suteiktų paslaugų realumu ir įgyvendinimu pagal projekto finansavimo ir administravimo sutartį, nes tokiais atvejais išlaidos nėra pagrįstos faktiškai atliktais darbais ar suteiktomis paslaugomis. Atrinktuose pavyzdžiuose išankstinio apmokėjimo sąskaitų suma lygi 35 566 849,81 Lt. Visose 2011 m. EK deklaruotose išlaidose išankstinės sąskaitos sudarė ne mažiau kaip 227 472 473,71 Lt ir ne daugiau kaip 416 897 376,50 Lt.
- Negalėjome įsitikinti, ar pasiekti projekto tikslai bei planuotos veiklos ir stebėsenos rodikliai, kai tikrinamas nebaigto įgyvendinti projekto MP arba kai tikrinamas baigto projekto MP, tačiau projekto veiklos ir stebėsenos rodiklių reikšmės planuojama pasiekti per tam tikrą laikotarpį baigus projektą ir šis laikotarpis audito metu nebuvo pasibaigęs. Visose 2011 m. EK deklaruotose išlaidose tokie MP sudarė 2 972 686 361,01 Lt, atrinktuose pavyzdžiuose – 290 534 584,06 Lt.

Valstybinių auditorių vertinimu, šis audito apimties ribojimas nėra tiek reikšmingas, kad būtų modifikuojama auditoriaus nuomonė, tačiau yra svarbus vartotojams suprantant auditą ir auditoriaus išvadą.

Minėtų mokėjimo prašymų atžvilgiu buvo atliktos visos kitos numatytos audito procedūros. Atitinkamai įsitikinome, ar projektas atitinka VP taikomus atrankos kriterijus ir projekto deklaruotos išlaidos atitinka paramos gavėjo turimus apskaitos dokumentus ir patvirtinamuosius dokumentus bei Bendrijos ir nacionalines taisykles, taip pat, ar viešosios lėšos paramos gavėjui buvo išmokėtos pagal R. 1083/2006 80 str.

5.5. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu

Pastebėjimai, susiję su išlaidų detaliuoju testavimu, grupuojami pagal EK VKS gairėje nurodytus esminius reikalavimus. Papildomai nurodytas esminis reikalavimas Nr. 8 apima kitas EK VKS gairėje neminimas funkcijas, kurias VKS institucijos vykdo pagal R. 1083/2006. Apibendrinti pastebėjimai pateikiami 13-19 lentelėse pagal VKS institucijas. Pastebėjimai ir rekomendacijos bei VKS institucijų nurodytos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės (kartu su komentarais), sugrupuoti pagal EK VKS gairės esminius reikalavimus, VKS institucijas ir pastebėjimų svarbą, pateikiami Ataskaitos 7-15 prieduose, 78-271 psl. Išlaidų detaliojo testavimo

metu nustatyti nedidelės svarbos pastebėjimai ir pateiktos rekomendacijos šioje Ataskaitoje nėra teikiami. Apie juos institucijos informuojamos raštais (plačiau žr. Ataskaitos 4.1.5 dalį, 19 psl.).

13 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu FM (VI) (plačiau žr. Ataskaitos 7 priedą, 78 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimo turinys⁸⁴	MP nustatyta klaida, Lt	Klaida projekte, Lt
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	–	–	–
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–	–	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	NTA nenumatytos pakankamos kontrolės priemonės dėl ES struktūrinės paramos lėšomis tinkamo finansuoti DU maksimalaus dydžio (EX.91, 82 psl.).	–	–
		NTA nėra pakankamų kontrolės priemonių dėl ES struktūrinės paramos lėšomis tinkamo finansuoti NT įsigijimo išlaidų dydžio (EX.92 ⁸⁵ , 88 psl.).	–	–
		VP priede nustatyta perteklinė ir neaiški nuostata (EX.94 ⁸⁶ , 91 psl.).	–	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	–	–	–
5	Pakankama audito seka	–	–	–
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–	–	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	–	–	–
8 ⁸⁷	Kita	–	–	–

14 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu SAM (žr. Ataskaitos 9 priedą, 97 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimo turinys⁸⁸	MP nustatyta klaida, Lt	Klaida projekte, Lt
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	–	–	–
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–	–	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	VP priede nustatyta perteklinė ir neaiški nuostata (EX.157 ⁸⁹ , 97 psl.).	–	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	–	–	–

⁸⁴ 2011 m. audito metu išlaidų tinkamumo vertinimas, kiek tai susiję su VI, nebuvo atliekamas, pastebėjimai kilo atlikus CPVA administruojamų projektų detalų testavimą.

⁸⁵ Taip pat susijęs su kontrolės testavimu, žr. Ataskaitos 3 lentelę.

⁸⁶ Taip pat susijęs su kontrolės testavimu, žr. Ataskaitos 3 lentelę.

⁸⁷ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

⁸⁸ 2011 m. audito metu išlaidų tinkamumo vertinimas, kiek tai susiję su SAM, nebuvo atliekamas, pastebėjimai kilo atlikus CPVA administruojamų projektų detalų testavimą.

⁸⁹ Taip pat susijęs su kontrolės testavimu, žr. Ataskaitos 5 lentelę.

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimo turinys ⁸⁸	MP nustatyta klaida, Lt	Klaida projekte, Lt
5	Pakankama audito seka	–	–	–
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–	–	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	–	–	–
8 ⁹⁰	Kita	–	–	–

15 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu LVPA (žr. Ataskaitos 10 priedą, 100 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimo turinys	MP nustatyta klaida, Lt	Klaida projekte, Lt
1	Aiškų funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	Pateiktas nedidelės svarbos pastebėjimas.	–	–
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	Netinkamai nustatyta turto likutinė vertė (EX.32, 111 psl.).	50 808,43	858 477,55
		Įvertintos ne visos projekto veiklos pajamos (EX.37, 113 psl.).	50 918,20	902 595,04
		Nepagrįstas projekto TF vertinimas (EX.138, 110 psl.).	–	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	–	–	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	Deklaruotų išlaidų pagrindimo dokumentas ir išlaidų apmokėjimo įrodymo dokumentai yra vėlesnių datų nei PFAS nurodyta projekto veiklų įgyvendinimo pabaigos data (EX.3, 118 psl.).	–	–
		Netinkamos finansuoti DU išlaidos (EX.6, 119 psl.).	50 657,05	– ⁹¹
		Konkurenciją ribojantys kvalifikaciniai reikalavimai, laimėtojo pasiūlymas, neatitinkantis PD reikalavimų, ir nepagrįstai atmestas dalyvis (EX.33, 122 psl.).	980,00	8 750,00
			6 888,10	14 709,79
		Nustatyti įkainiai neatitinka rangos sutarties sąlygų (EX.35, 125 psl.).	42 531,10	999 569,41
		Netinkamai pasirinktas VŠP būdas (EX.38, 127 psl.).	1 840,09	24 376,89
		Projekte numatomi įgyvendinti (savivaldybės numatomi organizuoti renginiai) veiksmai gali atitikti valstybės pagalbos suteikimo požymius (EX.40, 128 psl.).	–	–
		Išlaidos pripažintos tinkamomis	–	–

⁹⁰ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.⁹¹ Klaida projekte bus įvertinta rekomendacijos įgyvendinimo metu.⁹² Klaidos nustatytos į atranką nepatekusiųose projektuose.

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimo turinys	MP nustatyta klaida, Lt	Klaida projekte, Lt
		finansuoti, nors kartu su MP nebuvo pateiktos visų išlaidų pagrindimo dokumentų kopijos (EX.89, 130 psl.).		
		Atliktų darbų aktuose nurodyti darbai neatitinka faktiškai atliktų darbų (EX.104 ⁹³ , 131 psl.).	11 758,25	11 758,25
		Pirkimo procedūros įvykdytos nesilaikant VPI reikalavimų ir PO SVPT (EX.106, 133 psl.).	138 562,77	373 596,20
		Netinkamai pasirinktas VŠP būdas (EX.130, 137 psl.).	11 700,31	188 068,07
		Pirkimo procedūros įvykdytos nesilaikant PO SVPT (EX.135, 141 psl.).	12 748,95	100 006,57
		Pirkimo procedūros įvykdytos nesilaikant PO SVPT (EX.137, 144 psl.).	91 053,04	194 515,26
		Tinkamomis finansuoti pripažintos išlaidų pagrindimo dokumentais nepagrįstos išlaidos (EX.139, 146 psl.).	–	74 592,50 ⁹⁴
		Pateiktas nedidelės svarbos pastebėjimas.	–	–
5	Pakankama audito seka	Nepagrįstas projekto TF vertinimas (EX.138, 110 psl.).	–	–
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–	–	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	–	–	–
8 ⁹⁵	Kita	–	–	–

16 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu ESFA (žr. Ataskaitos 11 priedą, 149 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimo turinys	MP nustatyta klaida, Lt	Klaida projekte, Lt
1	Aiškų funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	–	–	–
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–	–	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	Pateikti nedidelės svarbos pastebėjimai.	–	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis kvalifikacijos reikalavimas (EX.140, 152 psl.).	13 745,40	164 372,03
			–	190 477,35 ⁹⁶

⁹³ Taip pat susijęs su kontrolės testavimu, žr. Ataskaitos 6 lentelę.⁹⁴ Klaida nustatyta į atranką nepatekusiame projekte.⁹⁵ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.⁹⁶ Klaidos nustatytos į atranką nepatekusiuose projektuose.

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimo turinys	MP nustatyta klaida, Lt	Klaida projekte, Lt
		Neteisingai apskaičiuotos deklaruotos DU išlaidos (EX.143, 154 psl.).	994,92	994,92
		PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis kvalifikacijos reikalavimas (EX.144, 156 psl.).	3 402,00	4 536,00
		PD patvirtinti vėliau nei pradėtos vykdyti pirkimo procedūros bei papildomoms paslaugoms įsigyti nebuvo vykdytos atskiro pirkimo procedūros (EX.145, 158 psl.).	–	–
		Nepasiekta PFAS nustatyta veiklos įgyvendinimo rodiklio reikšmė (EX.150, 161 psl.).	1 739,82	58 631,90 ⁹⁷
5	Pakankama audito seka	–	–	–
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–	–	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	–	–	–
8 ⁹⁸	Kita	–	–	–

17 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu CPVA (žr. Ataskaitos 12 priedą, 163 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimo turinys	MP nustatyta klaida, Lt	Klaida projekte, Lt
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	CPVA MP patikros ir tvirtinimo kontrolės priemonės neužtikrina tinkamos audito sekos (EX.22, 163 psl.).	–	–
		Pateikti nedidelės svarbos pastebėjimai ⁹⁹ .	–	–
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	Pateiktas nedidelės svarbos pastebėjimas ¹⁰⁰ .	–	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	Pateikti nedidelės svarbos pastebėjimai ¹⁰¹ .	–	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	Techninė specifikacija neužtikrina konkurencijos ir diskriminavo tiekėjus (EX.9, 173 psl.).	8 145,84	79 287,98
		Atliktų darbų apimtis, nurodyta sutartyje ir techniniame projekte, neatitinka faktiškai atliktų darbų (EX.10, 174 psl.).	1 228,11	4 555,68
		Pateiktas netinkamas sutarties įvykdymo užtikrinimas (EX.11, 176 psl.).	107,46	420,38

⁹⁷ Nustatyta klaida turės finansinę įtaką tik tuo atveju, jei rekomendacija nebus įgyvendinta.⁹⁸ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.⁹⁹ Vienas iš jų taip pat susijęs su kontrolės testavimu, žr. Ataskaitos 8 lentelę.¹⁰⁰ Taip pat susijęs su kontrolės testavimu, žr. Ataskaitos 8 lentelę.¹⁰¹ Taip pat susijęs su kontrolės testavimu, žr. Ataskaitos 8 lentelę.

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimo turinys	MP nustatyta klaida, Lt	Klaida projekte, Lt
		Pirkimo procedūros įvykdytos nesilaikant PO SVPT (EX.17, 177 psl.).	243 260,62	769 008,00
		Pirkimo sutarties fizinio objekto sumažinimas (EX.20, 181 psl.).	384 460,63	759 292,53
		Papildomi darbai įsigyti nesilaikant VPI reikalavimų (plieninių perdangos konstrukcijų montavimas) (EX.21, 182 psl.).	6 432,86 ¹⁰²	6 432,86
		CPVA MP patikros ir tvirtinimo kontrolės priemonės neužtikrina tinkamos audito sekos (EX.22, 163 psl.).	–	–
		Projektą administruojantiems ir vykdančioms asmenims nustatytas neracionalus (didesnis nei nustatytas už analogiškų pareigų atlikimą) DU dydis (EX.63, 183 psl.).	–	–
		Nekilnojamas turtas įsigytas už didesnę, nei turto vertinimo ataskaitoje nurodytą rinkos vertę (EX.65 ¹⁰³ , 184 psl.).	–	–
		PO delse pasirašyti pirkimo sutartį, taip pat pasirašyta sutartis neatitinka PD nustatytų reikalavimų (EX.67, 188 psl.).	–	–
		PO delse pasirašyti pirkimo sutartį, taip pat pasirašyta sutartis neatitinka PD nustatytų reikalavimų (EX.70, 190 psl.).	–	–
		Įsigytos prekės neatitinka pirkimo sutartyje ir PD pateikiamos techninės specifikacijos (EX.72, 192 psl.).	154 499,63	200 177,78
		Projektą administruojantiems asmenims nustatytas neracionalus (didesnis nei už analogiškų pareigų atlikimą) DU dydis (EX.73, 193 psl.).	–	–
		Projektą administruojantiems asmenims nustatytas neracionalus (didesnis nei už analogiškų pareigų atlikimą) DU dydis (EX.74, 195 psl.).	–	–
		Konkurenciją ribojantys kvalifikaciniai reikalavimai, laimėtojo pasiūlymas, neatitinkantis PD reikalavimų, ir nepagrįstai atmestas dalyvis (EX.105, 198 psl.).	–	14 210,00 ¹⁰⁴
		Nustatyta netinkama VŠP rūšis, taip pat nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis	85 269,89	251 313,03

¹⁰² Klaida nustatyta tikrinto projekto kitame (nepatekusiame į atranką) MP.

¹⁰³ Taip pat susijęs su kontrolės testavimu, žr. Ataskaitos 8 lentelę.

¹⁰⁴ Klaida nustatyta į atranką nepatekusiame projekte.

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimo turinys	MP nustatyta klaida, Lt	Klaida projekte, Lt
		kvalifikacijos reikalavimas ir nepagrįstai atmetas pasiūlymas (EX.113, 201 psl.).		
		Pasirinktas netinkamas VŠP būdas (EX.115, 204 psl.).	70 854,46	1 169 421,49
		PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis ir tiekėjus diskriminuojantis kvalifikacijos reikalavimas (EX.117, 207 psl.).	17 545,00	17 545,00
		Nustatytas per trumpas pasiūlymų pateikimo terminas (EX.120, 208 psl.).	1 791,54	7 112,04
		Tinkamomis finansuoti pripažintos PFAS nenumatytos išlaidos (EX.121, 210 psl.).	2 323,20	2 323,20
		Konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikaciniai reikalavimai (EX.123, 210 psl.).	–	8 288,50 ¹⁰⁵
		Pateikti nedidelės svarbos pastebėjimai ¹⁰⁶ .	–	–
5	Pakankama audito seka	CPVA MP patikros ir tvirtinimo kontrolės priemonės neužtikrina tinkamos audito sekos (EX.22, 163 psl.).	–	–
		Pateikti nedidelės svarbos pastebėjimai ¹⁰⁷ .	–	–
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–	–	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	–	–	–
8 ¹⁰⁸	Kita	–	–	–

18 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu TID (žr. Ataskaitos 13 priedą, 214 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimo turinys	MP nustatyta klaida, Lt	Klaida projekte, Lt
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	Netinkamai įvertintos projekto grynųjų pajamų skaičiavimo prielaidos (EX.98, 218 psl.).	–	–
		Nesilaikoma VPI reikalavimų dėl sutarčių keitimo ir skelbiamos informacijos tikslinimo (EX.101, 222 psl.).	–	–
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	Netinkamai įvertintos projekto grynųjų pajamų skaičiavimo prielaidos (EX.98, 218 psl.).	–	–
		Pateiktas nedidelės svarbos pastebėjimas.	–	–

¹⁰⁵ Klaidos nustatytos į atranką nepatekusiuose projektuose.¹⁰⁶ Keli iš jų taip pat yra susiję su kontrolės testavimu, žr. Ataskaitos 8 lentelę.¹⁰⁷ Vienas iš jų taip pat yra susijęs su kontrolės testavimu, žr. Ataskaitos 8 lentelę.¹⁰⁸ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimo turinys	MP nustatyta klaida, Lt	Klaida projekte, Lt
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	–	–	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	Netinkamos finansuoti darbų pakeitimų išlaidos (apylankos keliai) (EX.84 ¹⁰⁹ , 223 psl.).	29 010,65	436 249,84
			136 176,20	
			32 039,66	39 499,92
		Netinkamos finansuoti papildomos projekto išlaidos, patirtos dėl užtrukusių nuosavybės (žemės) paėmimo visuomenės poreikiams procedūrų (EX.86, 225 psl.).	634 326,94 ¹¹⁰	634 326,94
		Netinkamai pasirinktas VŠP būdas (EX.87, 228 psl.).	–	1 741,50 ¹¹¹
		VŠP procedūros atliktos, nesilaikant VPI reikalavimų (EX.93, 229 psl.).	3 830,87	15 823,56
		Netinkamos finansuoti darbų pakeitimų išlaidos (siūlių sandarinimo metodo keitimas) (EX.95 ¹¹² , 231 psl.).	40 818,25	44 495,57
		Netinkamos finansuoti darbų pakeitimo išlaidos (betono gruntavimas epoksidiniu gruntu) (EX.96 ¹¹³ , 233 psl.).	59 192,67	120 081,04
			20 002,88	
		VŠP procedūros atliktos, nesilaikant VPI reikalavimų (EX.97, 234 psl.).	1 931,24	9 279,00
		Specialiųjų statybos darbų techniniai prižiūrėtojai neturėjo atitinkamos darbų srities, LR AM nustatyta tvarka išduotų, kvalifikacijos atestatų (EX.99 ¹¹⁴ , 236 psl.)	1 811,82	11 984,58
		Nesilaikoma VPI reikalavimų dėl sutarčių keitimo ir skelbiamos informacijos tikslinimo (EX.101, 222 psl.).	–	–
		Nepagrįstai pasirinktas VŠP būdas (EX.148, 239 psl.).	565 396,00	2 346 649,32
5	Pakankama audito seka	–	–	–
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–	–	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	–	–	–
8 ¹¹⁵	Kita	–	–	–

¹⁰⁹ Taip pat susijęs su kontrolės testavimu, žr. Ataskaitos 9 lentelę.

¹¹⁰ Klaida nustatyta tikrinto projekto kituose (nepatekusiuose į atranką) MP.

¹¹¹ Klaida nustatyta į atranką nepatekusiame projekte.

¹¹² Taip pat susijęs su kontrolės testavimu, žr. Ataskaitos 9 lentelę.

¹¹³ Taip pat susijęs su kontrolės testavimu, žr. Ataskaitos 9 lentelę.

¹¹⁴ Taip pat susijęs su kontrolės testavimu, žr. Ataskaitos 9 lentelę.

¹¹⁵ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

19 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu APVA (žr. Ataskaitos 14 priedą, 242 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminiai reikalavimai	Pastebėjimų esmė	MP nustatyta klaida, Lt	Klaida projekte, Lt
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	Nėra draudimo poliso, netinkamas draudimo poliso galiojimo laikas ir draudimo suma (EX.109, 254 psl.).	–	–
		Neatitinka informacija VŠP skelbime ir kituose PD (EX.128, 256 psl.).	–	–
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	Netinkamai įvertintos projektų gryniosios pajamos ir dėl neišsamių pajamų gaunančių projektų priežiūros procedūrų nepakankamai dokumentuotas atliktas vertinimas (EX.18 ¹¹⁶ , 242 psl.).	50 983,76	140 401,12
			17 911,53	90 138,15
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	Netinkamai įvertintos projektų gryniosios pajamos ir dėl neišsamių pajamų gaunančių projektų priežiūros procedūrų nepakankamai dokumentuotas atliktas vertinimas (EX.18 ¹¹⁷ , 242 psl.).	– ¹¹⁸	– ¹¹⁹
		Pateiktas nedidelės svarbos pastebėjimas.	–	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	Konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikaciniai reikalavimai, laimėtojo pasiūlymas neatitinkantis PD reikalavimų ir nepagrįstai atmetas dalyvis (EX.108, 257 psl.).	–	21 479,50 ¹²⁰
		Nėra draudimo poliso, netinkamas draudimo poliso galiojimo laikas ir draudimo suma (EX.109, 254 psl.).	–	–
		Konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikaciniai reikalavimai (EX.111, 260 psl.).	798,48	4 744,57
		Nepagrįstas ir neproporcingas pirkimo objektui kvalifikacinis reikalavimas (EX.125, 263 psl.).	–	–
		Neatitinka informacija VŠP skelbime ir kituose PD (EX.128, 256 psl.).	–	–
		Nepagrįstas ir neproporcingas pirkimo objektui kvalifikacinis reikalavimas (EX.134, 264 psl.).	–	–
		Nepagrįstai pasirinktas VŠP būdas (neskelbiamos derybos) (EX.147, 266 psl.).	1 573 950,07	11 831 136,71
		Netinkamai pasirinktas papildomų darbų įsigijimo	–	1 690 602,93

¹¹⁶ Taip pat susijęs su kontrolės testavimu, žr. Ataskaitos 10 lentelę.¹¹⁷ Taip pat susijęs su kontrolės testavimu, žr. Ataskaitos 10 lentelę.¹¹⁸ Finansinė korekcija žr. prie esminio reikalavimo Nr. 2 pastebėjimo Nr. EX.18.¹¹⁹ Finansinė korekcija žr. prie esminio reikalavimo Nr. 2 pastebėjimo Nr. EX.18.¹²⁰ Klaidos nustatytos į atranką nepatekusiuose projektuose.

Esminio reikalavimo Nr.	Esminiai reikalavimai	Pastebėjimų esmė	MP nustatyta klaida, Lt	Klaida projekte, Lt
		būdas (neskelbiamos derybos) (EX.155, 268 psl.).		
		Pateikti nedidelės svarbos pastebėjimai.	–	–
5	Pakankama audito seka	–	–	–
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–	–	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	–	–	–
8 ¹²¹	Kita	–	–	–

5.6. Klaidų vertinimas

5.6.1. 2011 m. EK deklaruotose išlaidose nustatytų klaidų vertinimas

Vadovaujantis R. 1828/2006 IV pr. ir EK atrankos gaire, 2011 m. audito nuomonės pareiškimui taikytinas reikšmingumo lygis (maksimaliai priimtina klaidų suma) yra 2 proc. deklaruojamų išlaidų, o tai sudaro 92 705 520,26 Lt.

Detaliojo ir kontrolės testavimo metu nustatėme finansinių klaidų 2011 m. EK deklaruotose išlaidose, kurios patirtos pagal APVA, CPVA, ESFA, LMT, LVPA ir TID administruojamas VP priemonės (žr. Ataskaitos 4.2 dalies 11 lentelę, 28 psl. bei 5.5 dalies 15 – 19 lenteles, 34 – 40 psl.). Dauguma klaidų, susijusios su pažeidimais viešųjų pirkimų srityje. Taip pat nustatėme atvejų, kai buvo netinkamai įvertintos projektų generuojamos grynosios pajamos, nesilaikyta nacionalinių išlaidų tinkamumo taisyklių, netinkamai įsigyti papildomi darbai¹²².

Dalis klaidų buvo kvalifikuojamos kaip žinomos – tai klaidos, nustatytos tikrintų projektų kituose (į atranką nepatekusiuose) mokėjimo prašymuose ir klaidos, nustatytos kontrolės testavimo metu. Reikšmingų sisteminių klaidų nustatyta nebuvo.

Atlikę klaidų vertinimą (plačiau žr. Ataskaitos 16 priedą, 281 psl.) nustatėme, jog labiausiai tikėtina klaida yra 54 177 999,02 Lt, o tai sudaro 1,17 proc. 2011 m. EK deklaruotų išlaidų. Labiausiai tikėtina klaida neviršijo audito nuomonės pareiškimui taikytino reikšmingumo lygio.

Atliekant 2012 m. auditą bus vykdoma rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną ir atitinkamai, esant poreikiui, Ataskaitoje už 2012 m. bus pateikta patikslinta labiausiai tikėtina klaida 2011 m. EK deklaruotose išlaidose.

¹²¹ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

¹²² Užsakovo rezervo panaudojimas, atliekant rangos darbus.

5.6.2. 2009 m. ir 2010 m. EK deklaruotose išlaidose nustatytų klaidų perversinimas

2009 m. Metinėje kontrolės ataskaitoje pateikta labiausiai tikėtina klaida sudarė 2,44 proc. 2009 m. EK deklaruotų išlaidų. Atlikus rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną ir perskaičiavus labiausiai tikėtiną klaidą, nustatyta, jog ji sudaro 1,82 proc. 2009 m. EK deklaruotų išlaidų.

2010 m. Metinėje kontrolės ataskaitoje pateikta labiausiai tikėtina klaida sudarė 1,93 proc. 2010 m. EK deklaruotų išlaidų. Atlikus rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną ir perskaičiavus labiausiai tikėtiną klaidą, nustatyta, jog ji sudaro 0,68 proc. 2010 m. EK deklaruotų išlaidų.

Detalesnė informacija apie 2009 m. ir 2010 m. auditų metu pateiktų rekomendacijų, turinčių finansinį poveikį, įgyvendinimo būklę pateikiama Ataskaitos 7 dalyje, 44 psl.

6. AUDITO ĮSTAIGŲ KOORDINAVIMAS IR AUDITO INSTITUCIJOS VYKDOMA PRIEŽIŪRA

Remiantis R. 1083/2006 62 str. bei Audito strategija, Audito institucija VKS veikimo efektyvumo vertinimui bei deklaruotų išlaidų testavimui atlikti gali pasitelkti kitas audito įstaigas¹²³.

Šio valstybinio audito metu Viešųjų pirkimų įstatymo¹²⁴, ISSAI ir Valstybės kontrolės vidaus teisės aktų nustatyta tvarka pasitelkta į Lietuvos auditorių rūmų patvirtintą audito įmonių sąrašą įrašyta įmonė atlikti tam tikras audito paslaugas. Sutartis Nr. 20120629-1/SU-75 su apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ sudaryta 2012 m. liepos 2 d.

Viešojo pirkimo procedūros užtikrina, kad parinkta audito įmonė atitinka techninėje užduotyje nustatytus reikalavimus, susijusius su paslaugų teikėjo nepriklausomumu, patirtimi, naudojama metodologija, taikomais standartais, konkrečių auditorių nepriklausomumu, kvalifikacija ir panašiais dalykais.

Siekiant užtikrinti audito įmonės atlikto darbo kokybę ir tinkamumą Audito institucijos tikslams pasiekti, audito paslaugų pirkimo techninėje užduotyje ir paslaugų teikimo sutartyje šalia metodologijos ir kitų paslaugų teikėjui keliamų reikalavimų reglamentuota ir audito darbo peržiūros tvarka bei su ja susiję paslaugų teikėjo įsipareigojimai.

Audito įmonė pagal Audito institucijos parengtas audito paslaugų užduotis atliko 48-ių mokėjimo prašymų vertinimą. Šiuose mokėjimo prašymuose skirtinga apimtimi buvo atliktos procedūros, susijusios su projektų atitikties atrankos kriterijams, projektų finansavimo ir administravimo sutarčių ir jų keitimų, vykdytų pirkimų, apskaitos dokumentų ir įrašų vertinimu bei patikromis vietoje. Audito įmonė užduotis atliko per 234,5 d.d.

Siekiant įsitikinti audito įmonės atlikto darbo patikimumu ir panaudoti gautus rezultatus audito tikslams pasiekti, Audito institucija, vadovaudamasi minėtais reikalavimais ir ISSAI, atliko detaliojo testavimo rezultatų (įskaitant darbo dokumentus) peržiūrą, priėmė sprendimą dėl testavimo rezultatų patikimumo ir įtraukė juos į teikiamus preliminarinių ir tarpinių audito rezultatų raštus, atitinkamai audito įmonės nustatytas finansines klaidas įtraukė į atliekamą klaidų vertinimą, o į Metinę kontrolės ataskaitą įtraukė paslaugų teikėjo nustatytus pastebėjimus ir rekomendacijas.

Už audito įmonės pateiktus darbo rezultatus atsakinga Audito institucija.

Bendradarbiavimo su audito įmone ir jos priežiūros modelį žr. Ataskaitos 3 priede, 64 psl.

¹²³ Pagal ISSAI 1600 Komponento auditorius.

¹²⁴ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas Nr. I-1491, (Žin., 1996, Nr. 84-2000).

7. TOLESNĖS PRIEMONĖS, SUSIJUSIOS SU ANKSTESNIŲ METŲ AUDITU

Ankstesnių auditų metu Audito institucija Metinėse kontrolės ataskaitose audituojamiems subjektams pateikė¹²⁵:

- 2008 m. – 173 svarbius, vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimus su rekomendacijomis;
- 2009 m. – 210 svarbių, vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimų su rekomendacijomis;
- 2010 m. – 109 vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimus su rekomendacijomis.

Atlikdami 2011 m. auditą peržiūrėjome ankstesnių auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą. Apibendrinus informaciją nustatyta, kad 2012 m. gruodžio 10 dienai iš 2008, 2009 ir 2010 m. auditų metu pateiktų rekomendacijų buvo įgyvendinta arba tapo neaktualios 95 proc. rekomendacijų. Detalesnė informacija pateikta 20 lentelėje.

20 lentelė. Informacija apie 2008 m., 2009 m. ir 2010 m. auditų metu teiktas rekomendacijas, kurios įgyvendintos arba tapo neaktualios

Institucijos	Rekomendacijų įgyvendinimo lygis			Iš viso
	2008 m.	2009 m.	2010 m.	
Valdymo ir kontrolės sistema	83 proc.	75 proc.	0 proc.	80 proc.
Vadovaujančioji institucija	92 proc.	100 proc.	50 proc.	92 proc.
Tvirtinančioji institucija	100 proc.	100 proc.	100 proc.	100 proc.
Mokėjimus atliekančioji institucija	100 proc.	100 proc.	100 proc.	100 proc.
Tarpinės institucijos	100 proc.	96 proc.	93 proc.	97 proc.
Įgyvendinančiosios institucijos	100 proc.	93 proc.	96 proc.	96 proc.
Visuotinės dotacijos valdytojai	100 proc.	100 proc.	100 proc.	100 proc.
Iš viso:	95 proc.	94 proc.	94 proc.	95 proc.

2008 m. audito metu rekomendacijų, turinčių finansinį poveikį, nebuvo pateikta, nes 2008 m. Europos Komisijai išlaidos nedeklaruotos.

VKS institucijoms įgyvendinant 2009 m. audito metu pateiktas rekomendacijas, turinčias finansinį poveikį:

- EK teikiamos išlaidų deklaracijos buvo patikslintos 13 447 345,65 Lt suma;
- atsižvelgiant į finansavimo santykį, iš paramos gavėjų buvo susigrąžinta 7 063 531,01 Lt suma.

Atsižvelgdama į 2009 m. audito metu teiktas finansinį poveikį turinčias rekomendacijas, kurios nėra visiškai įgyvendintos, TvI atliko šiuos prevencinius veiksmus:

- iš išlaidų deklaracijų, teikiamų EK, išėmė¹²⁶ 2 299 500,00 Lt sumą;
- į išlaidų deklaracijas, teikiamas EK, neįtraukė 101 913,32 Lt sumos pagal projektų vykdytojų pateiktus MP.

¹²⁵ Šioje Ataskaitos dalyje nenurodomi 2008, 2009 ir 2010 m. auditų metu pateikti pastebėjimai be rekomendacijų.

¹²⁶ Pagal LRVN 1225(604) 61 p. TvI gali išimti tam tikras išlaidas ir (ar) jų nedeklaruoti, jeigu negali patvirtinti, kad išlaidos tinkamos deklaruoti Europos Komisijai.

VKS institucijoms įgyvendinant 2010 m. audito metu pateiktas rekomendacijas, turinčias finansinį poveikį:

- EK teikiamos išlaidų deklaracijos buvo patikslintos 4 570 376,77 Lt suma, o tais atvejais, kai ne visa su pažeidimu susijusi suma buvo deklaruota EK, atlikti projektų finansavimo administravimo sutarčių keitimai, sumažinant projektų finansavimą 565 309,66 Lt suma;
- atsižvelgiant į finansavimo santykį, iš paramos gavėjų buvo susigrąžinta 4 138 494,68 Lt suma.

Informacija apie rekomendacijų, turinčių finansinį poveikį, įgyvendinimo būklę pateikiama 21 lentelėje.

21 lentelė. Informacija apie 2009 m. ir 2010 m. auditų metu teiktų rekomendacijų, turinčių finansinį poveikį, įgyvendinimo būklę.

Metai	Rekomendacijos, kurios įgyvendintos arba tapo neaktualios	Rekomendacijos, kurių įgyvendinimas nebaigtas	Iš viso
2009 m.	20	2	22
2010 m.	32	1 ¹²⁷	33

Bendra informacija apie 2008 m. audito metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą pateikiama 22 lentelėje, 2009 m. – 23 lentelėje, o apie 2010 m. – 24 lentelėje. Kiekvienos institucijos svarbių ir vidutinės svarbos rekomendacijų įgyvendinimo informacija pateikiama rekomendacijų įgyvendinimo planuose, kurie pateikti šios Ataskaitos prieduose (žr. 22, 23 ir 24 lentelių paskutinius stulpelius). Nedidelės svarbos rekomendacijų įgyvendinimo informacija teikiama kiekvienai audituojamai institucijai raštu¹²⁸.

22 lentelė. Informacija apie 2008 m. audito metu pateiktų svarbių, vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimų rekomendacijų įgyvendinimą¹²⁹

Rekomen dacijos adresatas	Pateikta pastebėji mų su rekomend acijomis / iš jų svarbių ir vidutinės svarbos	Įgyvendinimo būklė 2012-12-10							Nuoroda į Ataskaitos priedą ¹³⁰
		Įgyvendintos ir neaktualios rekomendacijos			Rekomendacijos, kurių įgyvendinimas nebaigtas				
		Įgyven dintos	Nebeakt ualios	Iš viso/ iš jų svarbios ir vidutinės svarbos	Iš dalies įgyve ndint os	Įgyven dinimo termin as nepasi baigęs	Neįgy vendi ntos	Iš viso/ iš jų svarbios ir vidutinė s svarbos	
Iš viso:	173/118	155	10	165/ 111	4	0	4	8/7	-
VKS	42/36	31	4	35/30	3	0	4	7/6	žr. 17 pr.
VI	12/9	11	0	11/8	1	0	0	1/1	žr. 18 pr.
TvI	5/3	3	2	5/3	0	0	0	0	-
MAI	2/0	1	1	2/0	0	0	0	0	-
VPT	1/1	1	0	1/1	0	0	0	0	-
AM	5/4	5	0	5/4	0	0	0	0	-

¹²⁷ Rekomendacijos stebėseną baigta.

¹²⁸ Informacija apie nedidelės svarbos rekomendacijų būklę pateikta audituojamoms institucijoms 2012-12-19 raštais: VI raštu Nr. S-(80-2256)-2758, CPVA raštu Nr. S-(80-2256)-2762.

¹²⁹ Įvertinta informacija, gauta iš institucijų iki 2012 m. gruodžio 10 d.

¹³⁰ Ataskaitos prieduose pateikiama informacija apie svarbias ir vidutinės svarbos rekomendacijas.

Rekomen dacijos adresatas	Pateikta pastebėji mų su rekomend acijomis / iš jų svarbių ir vidutinės svarbos	Įgyvendinimo būklė 2012-12-10							Nuoroda į Ataskaitos priedą ¹³⁰
		Įgyvendintos ir neaktualios rekomendacijos			Rekomendacijos, kurių įgyvendinimas nebaigtas				
		Įgyven dintos	Nebeakt ualios	Iš viso/ iš jų svarbios ir vidutinės svarbos	Iš dalies įgyve ndint os	Įgyven dinimo termin as nepasi baigęs	Neįgy vendi ntos	Iš viso/ iš jų svarbios ir vidutinė s svarbos	
SADM	5/4	5	0	5/4	0	0	0	0	-
ŠMM	3/3	3	0	3/3	0	0	0	0	-
VRM	1/1	0	1	1/1	0	0	0	0	-
SAM	3/1	3	0	3/1	0	0	0	0	-
ŪM	14/10	14	0	14/10	0	0	0	0	-
SM	8/2	8	0	8/2	0	0	0	0	-
IVPK	7/6	6	1	7/6	0	0	0	0	-
CPVA	3/1	3	0	3/1	0	0	0	0	-
ESFA	12/3	12	0	12/3	0	0	0	0	-
APVA	16/14	15	1	16/14	0	0	0	0	-
LVPA	25/15	25	0	25/15	0	0	0	0	-
TID	7/4	7	0	7/4	0	0	0	0	-
INVEGA	2/1	2	0	2/1	0	0	0	0	-

23 lentelė. Informacija apie 2009 m. audito metu pateiktų svarbių, vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimų rekomendacijų įgyvendinimą¹³¹

Rekomen dacijos adresatas	Pateikta pastebėji mų su rekomend acijomis / iš jų svarbių ir vidutinės svarbos	Įgyvendinimo būklė 2012-12-10							Nuoroda į Atskait os priedą ¹³²
		Įgyvendintos ir neaktualios rekomendacijos			Rekomendacijos, kurių įgyvendinimas nebaigtas				
		Įgyve ndint os	Nebeaktu alios	Iš viso/ iš jų svarbios ir vidutinės svarbos	Iš dalies įgyve ndint os	Įgyven dinimo termin as nepasi baigęs	Neįgy vendi ntos	Iš viso/ iš jų svarbios ir vidutinės svarbos	
Iš viso:	210/142	186	12	198/ 130	4	0	8	12/12	-
VKS	12/9	8	1	9/6	2	0	1	3/3	žr. 17 pr.
VI	22/17	20	2	22/17	0	0	0	0	-
TvI	9/8	9	0	9/8	0	0	0	0	-
MAI	1/0	1	0	1/0	0	0	0	0	-
VPT	2/2	2	0	2/2	0	0	0	0	-
AM	4/0	4	0	4/0	0	0	0	0	-
SADM	5/4	5	0	5/4	0	0	0	0	-
ŠMM	6/4	6	0	6/4	0	0	0	0	-
VRM	6/3	6	0	6/3	0	0	0	0	-
SAM	3/1	3	0	3/1	0	0	0	0	-
ŪM	22/12	20	0	20/10	0	0	2	2/2	žr. 19 pr.
SM	2/0	2	0	2/0	0	0	0	0	-
IVPK	3/1	3	0	3/1	0	0	0	0	-

¹³¹ Įvertinta informacija, gauta iš institucijų iki 2012 m. gruodžio 10 d.

¹³² Ataskaitos prieduose pateikiama informacija apie svarbias ir vidutinės svarbos rekomendacijas.

Rekomen dacijos adresatas	Pateikta pastebėji mų su rekomend acijomis / iš jų svarbių ir vidutinės svarbos	Įgyvendinimo būklė 2012-12-10							Nuoroda į Ataskait os priedą ¹³²
		Įgyvendintos ir neaktualios rekomendacijos			Rekomendacijos, kurių įgyvendinimas nebaigtas				
		Įgyve ndint os	Nebeaktu alios	Iš viso/ iš jų svarbios ir vidutinės svarbos	Iš dalies įgyve ndint os	Įgyven dinimo termin as nepasi baigęs	Neįgy vendi ntos	Iš viso/ iš jų svarbios ir vidutinės svarbos	
FM(II)	8/6	4	0	4/2	0	0	4	4/4	žr. 18 pr.
CPVA	18/14	12	5	17/13	1	0	0	1/1	žr. 21 pr.
ESFA	6/2	6	0	6/2	0	0	0	0	-
APVA	4/1	3	1	4/1	0	0	0	0	-
LVPA	31/21	28	1	29/19	1	0	1	2/2	žr. 22 pr.
TID	36/29	34	2	36/29	0	0	0	0	-
LMT	0/0	0	0	0/0	0	0	0	0	-
INVEGA	10/8	10	0	10/8	0	0	0	0	-

24 lentelė. Informacija apie 2010 m. audito metu pateiktų svarbių, vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimų rekomendacijų įgyvendinimą¹³³

Rekomen dacijos adresatas	Pateikta pastebėji mų su rekomend acijomis / iš jų svarbių ir vidutinės svarbos	Įgyvendinimo būklė 2012-12-10							Nuoroda į Ataskait os priedą ¹³⁴
		Įgyvendintos ir neaktualios rekomendacijos			Rekomendacijos, kurių įgyvendinimas nebaigtas				
		Įgyve ndint os	Nebeaktu alios	Iš viso/ iš jų svarbios ir vidutinės svarbos	Iš dalies įgyve ndint os	Įgyven dinimo termin as nepasi baigęs	Neįgy vendi ntos	Iš viso/ iš jų svarbios ir vidutinės svarbos	
Iš viso:	109/71	89	13	102/ 66	4	2	1	7/5	-
VKS	1/1	0	0	0	0	1	0	1/1	žr. 17 pr.
VI	4/4	2	0	2/2	1	1	0	2/2	žr. 18 pr.
TvI	1/0	1	0	1/0	0	0	0	0	-
MAI	1/0	1	0	1/0	0	0	0	0	-
VPT	1/0	1	0	1/0	0	0	0	0	-
FM (TI)	2/0	2	0	2/0	0	0	0	0	-
AM	3/1	3	0	3/1	0	0	0	0	-
SADM	0/0	0	0	0	0	0	1	0	-
ŠMM	1/0	1	0	1/0	0	0	0	0	-
VRM	0/0	0	0	0	0	0	0	0	-
SAM	3/1	2	0	2/0	0	0	1	1/1	žr. 20 pr.
ŪM	3/0	3	0	3/0	0	0	0	0	-
SM	1/0	1	0	1/0	0	0	0	0	-
IVPK	1/0	1	0	1/0	0	0	0	0	-
FM (II)	18/3	16	1	17/3	1	0	0	1/0	
CPVA	13/9	7	5	12/9	1	0	0	1/0	-
ESFA	3/3	2	0	2/2	1 ¹³⁵	0	0	1/1	-
APVA	11/11	9	2	11/11	0	0	0	0	-

¹³³ Įvertinta informacija, gauta iš institucijų iki 2012 m. gruodžio 10 d.

¹³⁴ Ataskaitos prieduose pateikiama informacija apie svarbias ir vidutinės svarbos rekomendacijas.

¹³⁵ Rekomendacijos stebėseną baigta.

Rekomen dacijos adresatas	Pateikta pastebėjimų su rekomendacijomis / iš jų svarbių ir vidutinės svarbos	Įgyvendinimo būklė 2012-12-10							Nuoroda į Ataskaitos priedą ¹³⁴
		Įgyvendintos ir neaktualios rekomendacijos			Rekomendacijos, kurių įgyvendinimas nebaigtas				
		Įgyve ndint os	Nebeaktu alios	Iš viso/ iš jų svarbios ir vidutinės svarbos	Iš dalis įgyve ndint os	Įgyven dinimo termin as nepasi baigęs	Neįgy vendi ntos	Iš viso/ iš jų svarbios ir vidutinės svarbos	
LVPA	24/22	22	2	24/22	0	0	0	0	-
TID	12/11	9	3	12/11	0	0	0	0	-
LMT	5/5	5	0	5/5	0	0	0	0	-
INVEGA	1/0	1	0	1/0	0	0	0	0	-

8. KITA INFORMACIJA

8.1. Reikšminga informacija

Po audituojamo laikotarpio įvykę reikšmingi įvykiai:

- VKS institucijos ėmėsi veiksmų 2011 m. audito metu teiktoms rekomendacijoms įgyvendinti. Bendra informacija apie 2011 m. audito metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą pateikiama 25 lentelėje. Detalesnė informacija apie institucijų numatytas rekomendacijų įgyvendinimo priemones ir (ar) atliktus veiksmus pateikiama Ataskaitos 7-15 prieduose, 78-271 psl.

25 lentelė. Informacija apie 2011 m. audito metu pateiktų svarbių, vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimų rekomendacijų įgyvendinimą

Rekomendacijos adresatas	Pateikta pastebėjimų su rekomendacijomis / iš jų svarbių ir vidutinės svarbos	Įgyvendinimo būklė 2012-12-18							
		Įgyvendintos ir neaktualios rekomendacijos			Rekomendacijos, kurių įgyvendinimas nebaigtas				
		Įgyvendintos	Nebeaktualios	Iš viso/ iš jų svarbios ir vidutinės svarbos	Iš dalies įgyvendintos	Įgyvendinimo terminas nepasibaigęs	Neįgyvendintos	Atmetamos subjekto	Iš viso/ iš jų svarbios ir vidutinės svarbos
Iš viso:	101/89	34	9	43/26	26	23	2	7	58/54
VI	3/3	1	0	1/1	0	2	0	0	2/2
CPVA	28/22	9	2	11/5	4	9	1	3	17/15
ESFA	8/7	3	0	3/2	1	4	0	0	5/5
APVA	17/16	5	6	11/5	4	0	0	2	6/5
LMT	7/6	6	0	6/5	1	0	0	0	1/1
LVPA	23/21	6	1	7/4	7	6	1	2	16/16
TID	15/14	4	0	4/4	9	2	0	0	11/10

- Po audituojamo laikotarpio didžioji dalis VKS institucijų įgyvendino ankstesnių auditų metu suderintas rekomendacijas. 2008 m. audito metu buvo pateiktos 173 rekomendacijos, iš kurių 2012 m. gruodžio 10 d. nevisiškai įgyvendintos buvo 8¹³⁶. 2009 m. audito metu buvo pateikta 210 rekomendacijų, iš kurių 2012 m. gruodžio 10 d. nevisiškai įgyvendinta buvo 12¹³⁷. 2010 m. audito metu buvo pateiktos 109 rekomendacijos, iš kurių 2012 m. gruodžio 10 d. nevisiškai įgyvendinta buvo 7¹³⁸. 2008 m., 2009 m. ir 2010 m. auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo būklė pateikiama Ataskaitos 7 dalyje, 44 psl. Audituojamieji subjektai ir toliau teikia informaciją apie ankstesnių auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimo priemones.

¹³⁶ Rekomendacijos apima: neįgyvendintas ir iš dalies įgyvendintas rekomendacijas.

¹³⁷ Rekomendacijos apima: neįgyvendintas, iš dalies įgyvendintas ir rekomendacijas, atmetamas subjekto.

¹³⁸ Rekomendacijos apima: neįgyvendintas, iš dalies įgyvendintas rekomendacijas, rekomendacijas, kurių įgyvendinimo terminas nepasibaigęs ir rekomendacijas, atmetamas subjekto.

- Remdamasi Audito institucijos atlikto 2010 m. audito rezultatais, pateiktais 2011 m. gruodžio 20 d. Metinėje kontrolės ataskaitoje ir Metinėje nuomonėje, 2012 m. vasario 10 d. Europos Komisija nutraukė tarpinio mokėjimo terminą (pagal R. 1083/2006 91 str.) Tvirtinančiosios institucijos teikiamoms Ekonomikos augimo ir Sanglaudos skatinimo veiksmų programų mokėjimo paraiškoms, o 2012 m. balandžio 16 d. ir Techninės paramos veiksmų programos mokėjimo paraiškoms. Europos Komisija, atsižvelgdama į VI atliktus ir planuojamus atlikti veiksmus, 2012 m. gegužės 10 d. atšaukė tarpinio mokėjimo termino nutraukimą Ekonomikos augimo ir Sanglaudos skatinimo veiksmų programų mokėjimo paraiškoms, o 2012 m. gegužės 16 d. – Techninės paramos veiksmų programos mokėjimo paraiškoms.
- 2012 m. TvI, teikdama išlaidų deklaracijas Europos Komisijai, tais atvejais, kai negalėjo patvirtinti, kad išlaidos yra tinkamos deklaruoti EK (įskaitant išlaidas, susijusias su AI 2011 m. rekomendacijomis), ėmėsi prevencinių veiksmų:
 - ▶ į išlaidų deklaracijas, teikiamas EK, neįtraukė 73 837 750,58 Lt naujų, II pripažintų deklaruotinomis išlaidų;
 - ▶ iš išlaidų deklaracijų, teikiamų EK, išėmė 8 974 922,33 Lt sumą.
- Atliekant 2011 m. auditą nustatyta, kad VKS institucijos skirtingai traktuoja ir praktikoje įgyvendina EK finansinių korekcijų taikymo dėl pažeidimų viešųjų pirkimų srityje gairių¹³⁹ nuostatas (pavyzdžiui, finansinės korekcijos taikomos ne nuo visos pirkimo sutarties vertės, kaip numatyta gairėse, o tik nuo su pažeidimu susijusios pirkimo sutarties vertės). Nacionaliniu lygiu EK finansinių korekcijų taikymo dėl pažeidimų viešųjų pirkimų srityje gairių nuostatų taikymas nėra reglamentuotas (žr. 2008 m. audito metu teiktą pastebėjimą Nr. EX.51 17 priede, 287 psl.), susijusius teisės aktus planuojama pakeisti ateityje (žr. 5 priedą, 66 psl.).
- 2012 m. TvI Europos Komisijai pagal 4 veiksmų programas deklaravo 3 639 301 618,47 Lt išlaidų¹⁴⁰.
- VKS pokyčiai, įvykę nuo 2012 m. sausio 1 d. iki Ataskaitos pateikimo dienos (detalesnė informacija apie VKS pokyčius pateikiama Ataskaitos 2 dalyje), tame tarpe:
 - ▶ 2012 m. liepos 18 d. priimtas LR vyriausybės nutarimas Nr. 938 dėl LR vyriausybės 2007 m. spalio 17 d. nutarimo Nr. 1139 pakeitimo, kuriuo ministerijoms ir (ar) kitoms valstybės institucijoms, regionų plėtros taryboms kaip tarpinėms institucijoms pavesta VI atsakomybe atlikti užduotis, susijusias su R. 1083/2006 60 straipsnyje numatyty VI

¹³⁹ Angl. *Guidelines for determining financial corrections to be made to expenditure co-financed by the structural funds or the cohesion fund for non-compliance with the rules on public procurement.*

¹⁴⁰ Nuo 2012-01-01 iki 2012-10-31. AI žiniomis, 2012 m. daugiau išlaidų deklaruoti neplanuojama.

funkcijų atlikimu. Minėtu nutarimu, iš VKS pašalinta Viešųjų pirkimų tarnyba prie LR vyriausybės¹⁴¹.

- ▶ 2012 m. birželio 11 d. priimtas finansų ministro įsakymas Nr. 1K-224, kuriuo Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūra paskirta visuotinės dotacijos valdytoja ir jai pavesta visuotinės dotacijos būdu įgyvendinti Ekonomikos augimo VP 1 prioriteto „Ūkio konkurencingumui ir ekonomikos augimui skirti moksliniai tyrimai ir technologinė plėtra“ įgyvendinimo priemonę VP2-1.3-ŪM-05-K „Inočekiai LT“.
- Vilniaus apygardos teismas 2012 m. rugpjūčio 22 d. priėmė nutartį¹⁴² dėl AB bankas SNORAS pripažinimo bankrutavusia. Šis bankas kaip finansinis tarpininkas dalyvavo įgyvendinant finansų inžinerijos priemones „Garantijų fondas“ ir „Atviras kredito fondas“.
- 2012 m. rugpjūčio 21 d. priimtas finansų ministro įsakymas Nr. 1K-286, kuriuo UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ paskirta visuotinės dotacijos valdytoja ir jai pavesta visuotinės dotacijos būdu įgyvendinti ŽIP VP 1 prioriteto „Kokybiškas užimtumas ir socialinė aprėptis“ 1 uždavinio „Didinti darbuotojų ir įmonių prisitaikymą prie rinkos poreikių“ priemonę Nr. VP1-1.1-SADM-12-V „Subsidijos verslumui skatinti“ ir tos pačios VP 2 uždavinio „Skatinti gyventojų užimtumą ir dalyvavimą darbo rinkoje“ priemonę Nr. VP1-1.2-SADM-04-V „Parama pirmajam darbui“.

Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyba prie Vidaus reikalų ministerijos yra pradėjusi ikiteisminius tyrimus dėl trisdešimt septynių projektų, finansuojamų iš 2007–2013 m. laikotarpio ES struktūrinės paramos pagal konvergencijos tikslą, kurių bendra vertė 119 998 601,51 Lt (iš jų 2011 m. EK deklaruota 34 847 600,73 Lt išlaidų). Ikiteisminiai tyrimai nebaigti, todėl nėra galimybės įvertinti jų baigties įtakos šių projektų deklaruotų EK išlaidų tinkamumui.

8.2. Bendras valdymo ir kontrolės sistemos patikimumas

Bendras VKS patikimumas gaunamas įvertinus VKS institucijoje vykstančius procesus pagal EK VKS gairėje nurodytus vertinimo kriterijus, vėliau suteikiant balą pagal esminius reikalavimus. Atsižvelgiant į institucijai suteiktus balus pagal esminius reikalavimus, pateikiamas bendras balas visai institucijai ir institucijų grupei. Atlikus institucijų grupės vertinimą, suteikiamas bendras balas visai VKS.

Balas suteikiamas pagal audito patikimumo modelį Audito institucijos atlikto darbo rezultatų pagrindu. Ryšys tarp audito etapų ir patikimumo modelio pateikiamas 26 lentelėje.

¹⁴¹ 2011-09-29 priimtu LR viešųjų pirkimų įstatymo 7, 8, 10, 22, 24, 25, 56, 74 straipsnių pakeitimo ir papildymo ir Įstatymo papildymo 8-1, 8-2 straipsniais įstatymu Nr. XI-1605, kuriuo, be kita ko, Viešųjų pirkimų tarnybos statusas pakeistas į savarankiškos biudžetinės įstaigos, atsakingos LR Seimui ir LR Vyriausybei.

¹⁴² Vilniaus apygardos teismo 2012-08-22 nutartis civilinėje byloje Nr. B2-2361-611/2012.

26 lentelė. Audito patikimumo modelis

Audito patikimumo modelis	Audito etapas	Ataskaitos dalis	Gautas patikimumas, %	VKS patikimumas
Igimtas patikimumas	Planavimas	4 dalis	0 %	0
Kontrolės patikimumas	Rekomendacijų įgyvendinimo peržiūra, Vidaus kontrolės testavimas	7, 4 dalys	83 %	2
Savarankiškas patikimumas	Detalusis testavimas	5 dalis	70 %	2
Audito patikimumas	Ataskaitos ir Metinės nuomonės rengimas	0 dalis	95 %	2

Remdamasi 26 lentelėje pateikiamais informacijos šaltiniais, t. y. 2008 m., 2009 m. ir 2010 m. auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo būkle 2011 m. gruodžio 31 d. ir nuo 2011 m. audito pradžios iki Ataskaitos išleidimo dienos atliktomis vidaus kontrolės ir detaliojo testavimo procedūromis, ir atitinkamai gautais rezultatais, AI vertinimu, VKS audituojamu laikotarpiu veikia, bet reikalingi tam tikri patobulinimai (2 vertinimo kategorija pagal EK VKS gairę). Remiantis šiuo įvertinimu manoma, kad iš VKS gautas vidutinis patikimumas. Detalesnė informacija apie VKS institucijų vertinimą ir bendrą valdymo ir kontrolės sistemos patikimumo vertinimą pateikiama 23 priede, 352 psl.

9. DEKLARUOTOS IŠLAIDOS IR ATRINKTŲ PAVYZDŽIŲ AUDITAS

2011 metais TvI EK deklaravo 4 635 276 013,23 Lt išlaidų. Informacija apie laikotarpį nuo 2011 m. sausio 1 d. iki 2011 m. gruodžio 31 d. deklaruotas išlaidas ir atitinkamai audituotas išlaidas pateikiama 4 priede, 65 psl.

8-ojo audito departamento direktorius

Arūnas Dulkys

8-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius

Arūnas Siniauskas

Elektroninė Ataskaitos versija pateikta Europos Komisijai per Informacinę Europos Bendrijos 2007-2013 m. fondų valdymo sistemą SFC2007.

Padaryta 17 Ataskaitos kopijų, kurios teikiamos šiems audituojamiesiems subjektams:

- LR finansų ministerijai (kaip VI, TvI ir MAI);
- Tarpinėms institucijoms:
 - ▶ LR ūkio ministerijai;
 - ▶ LR švietimo ir mokslo ministerijai;
 - ▶ LR vidaus reikalų ministerijai;
 - ▶ LR aplinkos ministerijai;
 - ▶ LR socialinės apsaugos ir darbo ministerijai;
 - ▶ LR susisiekimo ministerijai;
 - ▶ LR sveikatos apsaugos ministerijai;
 - ▶ Informacinės visuomenės plėtros komitetui prie LR SM.
- Įgyvendinančiosioms institucijoms:
 - ▶ LR aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūrai;
 - ▶ Viešajai įstaigai Europos socialinio fondo agentūra;
 - ▶ Transporto investicijų direkcijai;
 - ▶ Viešajai įstaigai Centrinei projektų valdymo agentūra;
 - ▶ Viešajai įstaigai Lietuvos verslo paramos agentūra;
- Visuotinių dotacijų valdytojams:
 - ▶ Uždarajai akcinei bendrovei „Investicijų ir verslo garantijos“;
 - ▶ Biudžetinei įstaigai Lietuvos mokslo taryba.
- Viešųjų pirkimų tarnybai.

EK priėmus Ataskaitą ir Metinę nuomonę, taip pat yra informuojamos šios institucijos:

- LR Seimo Audito komitetas;
- LR Ministro Pirmininko tarnyba;
- LR specialiųjų tyrimų tarnyba;
- Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyba prie VRM.

10. PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių
Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės
paramos panaudojimo strategiją
konvergencijos tikslui įgyvendinti,
valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei
Europos Komisijai 2011 metais
deklaruotų išlaidų“
1 priedas

Vartojamų sutrumpinimų sąrašas

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
AA	Administracinės atitikties vertinimas
AB	Akinė bendrovė
AI	Audito institucija
AM	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija
AMĮ	Lietuvos Respublikos aplinkos ministro įsakymas
AMĮ (D1-266)	VP3-1.4-AM-05-V priemonės „Pajūrio tvarkymas“ projektų finansavimo sąlygų aprašas, patvirtintas Aplinkos ministro 2009 m. gegužės 11 d. įsakymu Nr. D1-266 (įsakymo originali redakcija)
APVA	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra
APVA PV	Aplinkos projektų valdymo agentūros procedūrų vadovas (galiojės 2011 m. gruodžio 31 d.)
Ataskaita (MKA)	Metinė kontrolės ataskaita pagal Tarybos Reglamento (EB) Nr. 1083/2006 62 straipsnį
Ataskaitinis arba audituojamas laikotarpis	Metinė kontrolės ataskaita ir Metinė nuomonė, kuri apima 2011-01-01–2011-12-31 laikotarpį
Audito institucija (AI)	Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 8-asis audito departamentas
Audito strategija	Vadovaujantis Veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, audito strategija
AV	Asignavimų valdytojas
BAK	Bendrieji atrankos kriterijai
Bendradarbiavimo dokumentas	Pagal 2012 m. kovo 14 d. Bendradarbiavimo tarp Audito institucijos ir audituojamųjų subjektų veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, išlaidų bei VKS veikimo 2011 m. valstybinio finansinio (teisėtumo) audito metu dokumentas
BĮ	Biudžetinė įstaiga
BVPŽ	Bendrasis viešųjų pirkimų žodynas
CK	Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas
CPVA	Viešojoji įstaiga Centrinė projektų valdymo agentūra
CPVA PV	Europos Sąjungos struktūrinės paramos 2007–2013 m. administravimo veiklos vadovas, patvirtintas Centrinės projektų valdymo agentūros direktoriaus 2008 m. balandžio 11 d. įsakymu Nr. 2008/8-41 (2011 m. gruodžio 31 d. aktuali redakcija)
CVP IS	Centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema
d.	Dalis (-ys)

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
DK	Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, patvirtintas 2002 m. birželio 4 d. Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymu Nr. IX-926
DT	Detalusis testavimas (-ai)
DU	Darbo užmokestis
DU pažyma	Projekto vykdytojo pažyma dėl darbo užmokesčio priskaitymo ir išmokėjimo
EA VP	Ekonomikos augimo veiksmų programa
EB	Europos Bendrija
EK	Europos Komisija
EK FK gairė	Europos Komisijos Finansinių korekcijų taikymo dėl pažeidimų viešųjų pirkimų srityje gairės (2007 m. lapkričio 29 d. galutinė redakcija, COCOF 07/0037/03-EN)
EK VKS gairė	Europos Komisijos gairė „Dėl bendros metodologijos vertinant valdymo ir kontrolės sistemas šalyse narėse“ (angl. <i>Guidance document on a Common Methodology for the Assessment of Management and Control Systems in the Member States (2007-2013 Programming Period</i> , 2008 m. birželio 6 d., COCOF 08/0019/01-EN), kurioje nustatyti 7 esminiai reikalavimai, skirti Vadovaujančiajai institucijai, ir 4 esminiai reikalavimai, skirti Tvirtinančiajai institucijai
EK VT gairės	Europos Komisijos parengtos 2007–2013 m. programavimo laikotarpio struktūrinių fondų ir Sanglaudos fondo bendrai finansuojamų veiksmų valdymo patikrinimų, kuriuos turi atlikti valstybės narės, gairės (angl. <i>Guidance document on management verifications to be carried out by Member States on operations co-financed by the Structural Funds and the Cohesion Fund for the 2007-2013 programming period</i>) (2008 m. birželio 5 d., COCOF 08/0020/04-EN)
ER	EK VKS gairėje nustatytas esminis reikalavimas
ERPF	Europos regioninės plėtros fondas (angl. <i>European regional development fund</i>)
ES	Europos Sąjunga
ESF	Europos socialinis fondas
ESFA	Viešoji įstaiga Europos socialinio fondo agentūra
ESFA PV	VšĮ Europos socialinio fondo agentūros procedūrų vadovas
EUR	Valiuta euras
EX...	Audito institucijoje (viduje) vartojamas sutrumpinimas
FI	Finansų inžinerija
FIDIC	Tarptautinė inžinierių konsultantų federacija (ang. <i>International Federation of Consulting Engineers</i>)
FM	Lietuvos Respublikos finansų ministerija
FMĮ	Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas
FMĮ 1K-066	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 20 d. įsakymas Nr. 1K-066 „Dėl projektų administravimo ir finansavimo taisyklių įgyvendinimo“
FMĮ 1K-066(1K-201)	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 20 d. įsakymas Nr. 1K-066 „Dėl projektų administravimo ir finansavimo taisyklių įgyvendinimo“ (2011 m. gegužės 31 d. įsakymo Nr. 1K-201 redakcija)
FMĮ 1K-173	Metodinės pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gegužės 29 d. nutarimu Nr. 1K-173
FMĮ 1K-195	Bendrai finansuojamų iš Europos Sąjungos fondų lėšų projektų pajamų skaičiavimo ir priežiūros metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. birželio 16 d. įsakymu Nr. 1K-195
FMĮ 1K-212	Juridinių asmenų, kurie nėra perkančiosios organizacijos pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą, pirkimų vykdymo ir priežiūros tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 11 d. nutarimu Nr. 1K-212
FMĮ 1K-212(1K-132)	Juridinių asmenų, kurie nėra perkančiosios organizacijos pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą, pirkimų vykdymo ir priežiūros tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 11 d. įsakymu Nr. 1K-212 (2009 m. balandžio

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
	28 d. įsakymo Nr. 1K-132 redakcija).
FMĮ 1K-324	Europos Sąjungos struktūrinės paramos kompiuterinės informacinės valdymo ir priežiūros sistemos naudojimo taisyklės (2007–2013 m. laikotarpiui), patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. spalio 16 d. įsakymu Nr. 1K-324
FMĮ 1K-324(1K-317)	Europos Sąjungos struktūrinės paramos kompiuterinės informacinės valdymo ir priežiūros sistemos naudojimo taisyklės (2007–2013 metų laikotarpiui), patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. spalio 16 d. įsakymu Nr. 1K-324 (2011 m. rugsėjo 21 d. įsakymo Nr. 1K-317 redakcija)
FMĮ 1K-329	Įgyvendinančiosios institucijos atliekamos projekto patikros vietoje (projekto įgyvendinimo ir (ar) administravimo vietoje) lapo forma, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. spalio 21 d. įsakymu Nr. 1K-329
FMĮ 1K-329(1K-160)	Įgyvendinančiosios institucijos atliekamos projekto patikros vietoje (projekto įgyvendinimo ir (ar) administravimo vietoje) lapo forma, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. spalio 21 d. įsakymu Nr. 1K-329 (2010 m. gegužės 18 d. įsakymo Nr. 1K-160 redakcija)
FMĮ 1K-349	Visuotinių dotacijų priemonių administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. spalio 31 d. įsakymu Nr. 1K-349
FMĮ 1K-349(382)	Visuotinių dotacijų priemonių administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. spalio 31 d. įsakymu Nr. 1K-349 (2010 m. gruodžio 14 d. įsakymo Nr. 1K-382 redakcija)
FMĮ 1K-366(1K-162)	Europos Sąjungos 2007–2013 metų struktūrinės paramos ženklo pavyzdžiai, patvirtinti Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 12 d. įsakymu Nr. 1K-366 (2008 m. balandžio 29 d. įsakymo Nr. 1K-162 redakcija)
FMĮ 1K-410	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2012 m. gruodžio 6 d. įsakymas Nr. 1K-410 „Dėl finansų ministro 2008 m. spalio 21 d. įsakymo Nr. 1K-329 „Dėl įgyvendinančiosios institucijos atliekamos projekto patikros vietoje (projekto įgyvendinimo ir (ar) administravimo vietoje) lapo formos patvirtinimo“ pakeitimo“
Gairės pareiškėjams	Gairės pareiškėjams, patvirtintos Lietuvos mokslo tarybos 2009 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. VII-25 (2010 m. rugsėjo 8 d. nutarimo Nr. VII-45 redakcija)
GPMĮ	2002 m. liepos 2 d. Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas Nr. IX-1007 (2010 m. lapkričio 23 d. įstatymo Nr. XI-1154 redakcija)
GPS (angl. <i>Global Positioning System</i>)	Visuotinė padėties nustatymo sistema, arba Globali pozicionavimo sistema.
Gražinimų populiacija	EK deklaruotos gražinimų sumos
INTOSAI	Tarptautinė aukščiausiųjų audito institucijų organizacija (angl. <i>International Organization of Supreme Audit Institutions</i>)
INVEGA	Uždaroji akcinė bendrovė „Investicijų ir verslo garantijos“
ISO 9000	Kokybės vadybos standartų šeima
ISO 9001:2008	Kokybės vadybos sistemos standartas
ISSAI	INTOSAI parengti tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai
IVPK	Informacinės visuomenės plėtros komitetas prie Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos
II	Įgyvendinančioji (-ios) institucija (-os)
Išlaidų populiacija	Visos EK deklaruotos išlaidos, patirtos įgyvendinant Žmogiškųjų išteklių plėtros, Ekonomikos augimo, Sanglaudos skatinimo ir Techninės paramos veiksmų programas
KF	Kontroliuojantysis fondas
KMI ĮV-153	Paveldo tvarkybos reglamentas PTR 3.05.01:2005 „Nekilnojamojo kultūros paveldo objektų tvarkybos darbų priėmimo taisyklės“, patvirtintas Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2005 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. ĮV-153.
Komisija	Viešojo pirkimo komisija
KPD	Kultūros paveldo departamentas prie Kultūros ministerijos
KT	Kontrolės testas (-ai)
KTE	Kontrolės (efektyvumo) testai paraiškų lygiu

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
KTI	Kontrolės testai instituciniu lygiu
KTU	Kauno technologijos universitetas
LAKD	Lietuvos automobilių kelių direkcija
LDB	Lietuvos darbo birža prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos
LMT	Lietuvos mokslo taryba
LMT PV	Lietuvos mokslo tarybos pirmininko 2011 m. kovo 15 d. įsakymu Nr. V-30 patvirtintas 2007–2013 m. Žmogiškųjų išteklių plėtros veiksmų programos 3 prioriteto „Tyrejų gebėjimų stiprinimas“ įgyvendinimo priemonės VP1-3.1-ŠMM-07-K „Parama mokslininkų ir kitų tyrėjų mokslinei veiklai (visuotinė dotacija)“ visuotinės dotacijos priemonės procedūrų vadovas (2011 m. gruodžio 9 d. įsakymo Nr. V-208 redakcija)
LMT VDV sutartis	2009 m. spalio 8 d. Visuotinės dotacijos priemonės finansavimo ir administravimo sutartis Nr. MES- 62/14P-332/SSS-942-1
LR	Lietuvos Respublika
LR Statybos įstatymas	1996 m. kovo 19 d. Lietuvos Respublikos statybos įstatymas Nr. I-1240 (2009-09-22 įstatymo Nr. XI-421 redakcija ir 2009-11-19 įstatymo Nr. XI-501 redakcija)
Lt	Litas (-ai)
LRV	Lietuvos Respublikos Vyriausybė
LRVN	Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas
LRVN 511	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo
LRVN 511(843)	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo (2009 m. rugpjūčio 19 d. redakcija Nr. 843)
LRVN 787(969)	Sanglaudos skatinimo veiksmų programos priedas, patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. liepos 23 d. nutarimu Nr. 787 (2009 m. rugpjūčio 26 d. nutarimo Nr. 969 redakcija)
LRVN 841(344)	Žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamųjų daiktų pirkimų arba nuomos ar teisių į šiuos daiktus įsigijimų tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. birželio 25 d. nutarimu Nr. 841 (2010 m. kovo 31 d. nutarimo Nr. 344 redakcija)
LRVN 938	Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir veiksmų programas, taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. spalio 17 d. nutarimu Nr. 1139 (2012 m. liepos 18 d. nutarimo Nr. 938 redakcija)
LRVN 1139	Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir veiksmų programas, taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. spalio 17 d. nutarimu Nr. 1139
LRVN 1139(1687)	Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir veiksmų programas, taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. spalio 17 d. nutarimu Nr. 1139 (2009 m. gruodžio 23 d. nutarimo Nr. 1687 redakcija)
LRVN 1139(1384)	Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir veiksmų programas, taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. spalio 17 d. nutarimu Nr. 1139 (2011 m. lapkričio 30 d. nutarimo Nr. 1384 redakcija)
LRVN 1179	Vykdomų pagal Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir ją įgyvendinančias veiksmų programas projektų išlaidų ir finansavimo reikalavimų atitikties taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. spalio 31 d. nutarimu Nr. 1179
LRVN 1179(609)	Vykdomų pagal Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir ją įgyvendinančias veiksmų programas projektų išlaidų ir finansavimo reikalavimų atitikties taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. spalio 31 d. nutarimu Nr. 1179 (2009 m. birželio 17 d. nutarimo Nr. 609 redakcija)

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
LRVN 1179(1304)	Vykdomų pagal Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir ją įgyvendinančias veiksmų programas projektų išlaidų ir finansavimo reikalavimų atitikties taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. spalio 31 d. nutarimu Nr. 1179 (2010 m. rugsėjo 15 d. nutarimo Nr. 1304 redakcija)
LRVN 1179(855)	Vykdomų pagal Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir ją įgyvendinančias veiksmų programas projektų išlaidų ir finansavimo reikalavimų atitikties taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. spalio 31 d. nutarimu Nr. 1179 (2011 m. liepos 13 d. nutarimo Nr. 855 redakcija)
LRVN 1179(56)	Vykdomų pagal Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir ją įgyvendinančias veiksmų programas projektų išlaidų ir finansavimo reikalavimų atitikties taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. spalio 31 d. nutarimu Nr. 1179 (2012 m. sausio 18 d. nutarimo Nr. 56 redakcija)
LRVN 1225	Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. lapkričio 12 d. nutarimu Nr. 1225
LRVN 1225(1385)	Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. lapkričio 12 d. nutarimu Nr. 1225 (2011 m. lapkričio 30 d. nutarimo Nr. 1385 redakcija)
LRVN 1225(604)	Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. lapkričio 12 d. nutarimu Nr. 1225 (2012 m. gegužės 29 d. nutarimo Nr. 604 redakcija)
LRVN 1443	Projektų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. gruodžio 19 d. nutarimu Nr. 1443
LRVN 1443(101)	Projektų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. gruodžio 19 d. nutarimu Nr. 1443 (2009 m. vasario 11 d. nutarimo Nr. 101 redakcija)
LRVN 1443(1385)	Projektų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. gruodžio 19 d. nutarimu Nr. 1443 (2009 m. spalio 28 d. nutarimo Nr. 1385 redakcija)
LRVN 1443 (1723)	Projektų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. gruodžio 19 d. nutarimu Nr. 1443 (2010 m. gruodžio 1 d. nutarimo Nr. 1723 redakcija)
LRVN 35	Suteiktos valstybės pagalbos registro nuostatai, patvirtinti LRV 2005 m. sausio 19 d. nutarimu Nr. 35 (2008 m. gegužės 28 d. nutarimo Nr. 530 redakcija)
LST EN 752-1:2003	Lietuvos standarto žymuo. Lauko nuotakynas. 1 dalis. Bendrosios nuostatos ir apibrėžimai
LVPA	Viešoji įstaiga Lietuvos verslo paramos agentūra
LVPA Mokėjimo prašymų VTA	Viešosios įstaigos Lietuvos verslo paramos agentūros direktoriaus 2010 m. rugsėjo 17 d. įsakymu Nr. R1-343 (13.1.9) patvirtintas „Mokėjimo prašymų patikros ir tvirtinimo tvarkos aprašas“ (2012 m. sausio 17 d. įsakymo Nr. R1-004(13.1.9) redakcija)
LVPA VTA	2007-2013 m. ES struktūrinės paramos administravimo įgyvendinančios institucijos vidaus tvarkos aprašas, patvirtintas LVPA direktoriaus 2010 m. rugsėjo 17 d. įsakymu Nr. R1-343 (2011 m. gruodžio 2 d. įsakymo Nr. R1-076 redakcija)
MAI	Mokėjimus atliekančioji institucija
Metinė nuomonė	Metinė nuomonė pagal Tarybos Reglamento (EB) Nr. 1083/2006 62 straipsnį ir Komisijos Reglamento (EB) Nr. 1828/2006 18 straipsnį
Ministerija	Ministerija ir (ar) kita valstybės institucija
MP	Mokėjimo prašymas
MUS	Piniginio vieneto atrankos metodas (ang. <i>Monetary Unit Sampling</i>)
ND	Nėra duomenų
NFD	Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Nacionalinio fondo departamentas
NK	Projekto naudos ir kokybės vertinimas
NPD	Neapmokestinamasis pajamų dydis
NPO	Neperkančioji organizacija

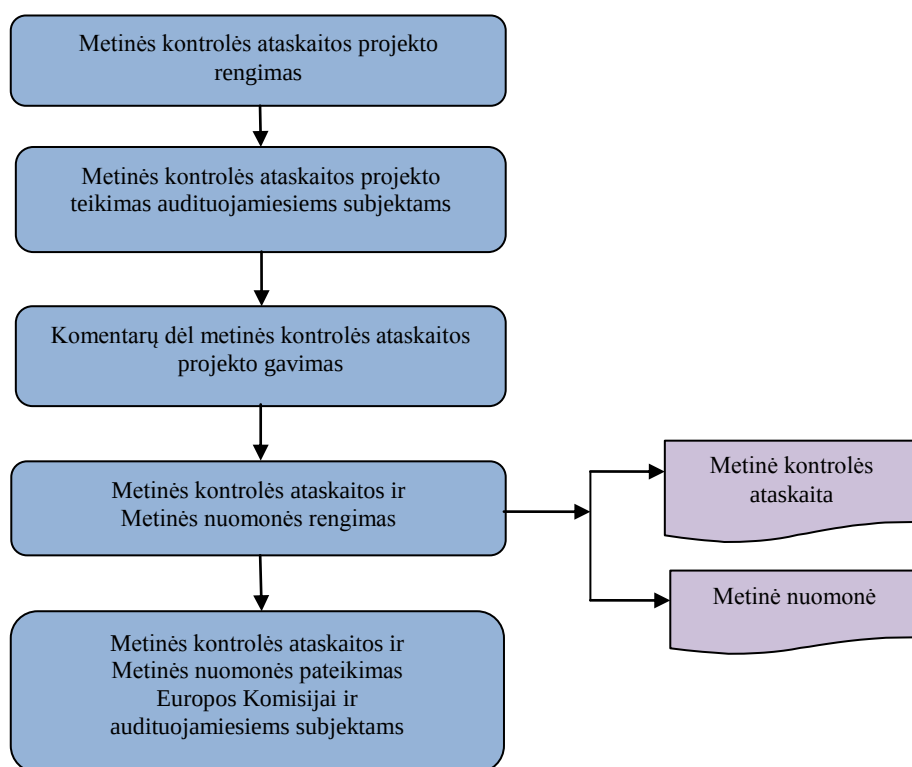
Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
NTA	Nacionalinis (-iai) teisės aktas (-ai)
OL	Europos Sąjungos oficialusis leidinys
p.	Punktas (-ai)
PD	Pirkimo dokumentai
PFAS	Projekto finansavimo ir administravimo sutartis
PFSA (FSA)	Projektų finansavimo sąlygų aprašas
PO	Perkančioji organizacija
Priemonės Nr. VP2-5.1-SM-02-V PFSA	2008 m. rugsėjo 5 d. LR susisiekimo ministro įsakymas Nr. 3-323 „Dėl VP2-5.1-SM-02-V priemonės „Transeuropinės reikšmės geležinkelio linijų modernizavimas ir plėtra, reikiamos infrastruktūros sukūrimas viešiesiems logistikos centrams steigti“ projektų finansavimo sąlygų aprašo patvirtinimo“ (2009 m. balandžio 23 d. nutarimo Nr. 3-153 redakcija)
PV	Procedūrų vadovas
PVM	Pridėtinės vertės mokestis
R.	Reglamentas
R. 1083/2006	2006 m. liepos 11 d. Tarybos Reglamentas (EB) Nr. 1083/2006, nustatantis bendrąsias nuostatas dėl Europos regioninės plėtros fondo, Europos socialinio fondo ir Sanglaudos fondo bei panaikinantys Reglamentą (EB) Nr. 1260/1999 (2011 m. gruodžio 13 d. Tarybos reglamento Nr. 1311/2011 redakcija)
R. 1828/2006	2006 m. gruodžio 8 d. Komisijos Reglamentas (EB) Nr. 1828/2006, nustatantis Tarybos Reglamento (EB) Nr. 1083/2006, nustatančio bendrąsias nuostatas dėl Europos regioninės plėtros fondo, Europos socialinio fondo ir Sanglaudos fondo, ir Europos Parlamento bei Tarybos Reglamento (EB) Nr. 1080/2006 dėl Europos regioninės plėtros fondo, įgyvendinimo taisyklės (2011 m. lapkričio 29 d. Komisijos reglamento (ES) Nr. 1236/2011 redakcija)
R. 1998/2006	2006 m. gruodžio 15 d. Komisijos reglamentas (EB) Nr. 1998/2006 dėl Sutarties 87 ir 88 straipsnių taikymo <i>de minimis</i> pagalbai
RPT	Regionų plėtros taryba
S	Svarbus pastebėjimas
SADM	Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerija
SAM	Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija
SAMI V-906(V-574)	Projektų finansavimo sąlygų aprašas pagal 2007–2013 metų Sanglaudos skatinimo veiksmų programos priemonę Nr. VP3-2.1-SAM-01-V „Sergamumo ir mirtingumo nuo širdies ir kraujagyslių ligų mažinimas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2008 m. rugsėjo 24 d. įsakymu Nr. V-906 (2009 m. liepos 10 d. įsakymo Nr. V-574 redakcija)
SF	Sanglaudos fondas
SFC2007	Informacinė Europos Bendrijos 2007–2013 metų fondų valdymo sistema
SFMIS	Europos Sąjungos struktūrinės paramos kompiuterinė informacinė valdymo ir priežiūros sistema
SFMIS2007	Europos Sąjungos struktūrinės paramos kompiuterinės informacinės valdymo ir priežiūros sistemos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos posistemis
SK	Stebėsenos komitetas
SM	Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija
SMĮ	Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro įsakymas
SS VP	Sanglaudos skatinimo veiksmų programa
STR	Statybos techninis reglamentas
STR 1.08.02:2002	Statybos techninis reglamentas STR 1.08.02:2002 „Statybos darbai“, patvirtintas Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2002 m. balandžio 30 d. įsakymu Nr. 211

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
STR 1.11.01:2010	Statybos techninis reglamentas STR 1.11.01:2010 „Statybos užbaigimas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2010 m. rugsėjo 28 d. įsakymu Nr. D1-828 (2011 m. lapkričio 15 d. įsakymo Nr. D1-881 redakcija ir 2012 m. balandžio 20 d. įsakymo Nr. D1-332 redakcija)
str.	Straipsnis (-iai)
Sutartis dėl ES veikimo	Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo suvestinė redakcija (OL 2010 C 83, p. 47–199)
SVPT	Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės
ŠMM	Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija
TF	Projekto tinkamumo finansuoti vertinimas
TI	Tarpinė institucija
TID	Transporto investicijų direkcija
TID PV	2007-2013 m. ES struktūrinės paramos administravimo įgyvendinančiosios institucijos procedūrų vadovas, patvirtintas Transporto investicijų direkcijos direktoriaus 2008 m. birželio 30 d. įsakymu Nr. 1.3-33 (2011 m. lapkričio 30 d. įsakymo Nr. 1.3-350 redakcija)
TP	Techninė parama
TP VP	Techninės paramos veiksmų programa
TSA	Tarptautiniai audito standartai (angl. <i>International Standards on Auditing</i>)
TvI	Tvirtinančioji institucija
UAB	Uždaroji akcinė bendrovė
UR	Užsakovo rezervas
ŪM	Lietuvos Respublikos ūkio ministerija
ŪMĮ	Lietuvos Respublikos ūkio ministro įsakymas
ŪMĮ 4-441(4-252)	VP3-1.3-ŪM-02-V priemonės „Viešųjų nekilnojamųjų kultūros paveldo objektų kompleksiškas pritaikymas turizmo reikmėms“ projektų finansavimo sąlygų aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2008 m. rugsėjo 29 d. įsakymu Nr. 4-441 (2009 m. gegužės 31 d. įsakymo Nr. 4-252 redakcija)
V	Vidutinės svarbos pastebėjimas
VD aprašas	Lietuvos mokslo tarybos 2011 m. gruodžio 12 d. nutarimu Nr. VII-89 patvirtintas 2007-2013 m. Žmogiškųjų išteklių plėtros veiksmų programos 3 prioriteto „Tyrėjų gebėjimų stiprinimas“ įgyvendinimo priemonės Nr. VP1-3.1-ŠMM-07-K „Parama mokslininkų ir kitų tyrėjų mokslinei veiklai (Visuotinė dotacija)“ aprašas
VDI	Lietuvos Respublikos valstybinė darbo inspekcija
VDU	Vytauto Didžiojo universitetas
VDV	Visuotinės (-ių) dotacijos (-ų) valdytojas (-ai)
VI	Vadovaujančioji institucija
VID	Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Valstybės išdo departamentas
VĮ	Valstybinė įmonė
VK	Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė
VKS	Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistema, kaip apibrėžta Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų taisyklėse
VKS aprašymas	LR finansų ministerija 2007-2013 m. ES struktūrinės paramos VKS aprašymas (pagal R. 1083/2006 71 str. ir R. 1828/2006 21-23 str. ir XII pr.)
VKS atitikties vertinimo ataskaita	2007-2013 m. LR sukurtos ES struktūrinės paramos VKS atitikties vertinimo ataskaita
VP	Veiksmų programos, įgyvendinančios Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją
VPĮ	Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų 1996 m. rugpjūčio 13 d. įstatymas Nr. I-1491

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
VPT	Viešųjų pirkimų tarnyba
VPTĮ 1S-21 / Metodika	Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodika, patvirtinta Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003 m. vasario 25 d. įsakymu Nr. 1S-21
VPTĮ 1S-21(1S-105)	Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodika, patvirtinta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2003 m. vasario 25 d. įsakymu Nr. 1S-21 (2011 m. rugpjūčio 1 d. įsakymo Nr. 1S-105 redakcija)
VPTĮ 1S-100	Tiekėjų kvalifikacijos vertinimo metodinės rekomendacijos, patvirtintos Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2003 m. spalio 20 d. įsakymu Nr. 1S-100
VPTĮ 1S-100(1S-25)	Tiekėjų kvalifikacijos vertinimo metodinės rekomendacijos, patvirtintos Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003 m. spalio 20 d. įsakymu Nr. 1S-100(2009 m. kovo 30 d. įsakymo Nr. 1S-25 redakcija)
VRM	Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija
VRMĮ 1V-209	2007 – 2013 m. Sanglaudos skatinimo veiksmų programos 1 prioriteto „Vietinė ir urbanistinė plėtra, kultūros paveldo ir gamtos išsaugojimas bei pritaikymas turizmo plėtrai“ įgyvendinimo priemonės VP3-1.1-VRM-03-R „Daugiabučių namų atnaujinimas pirmiausia didinant jų energijos vartojimo efektyvumą“ projekto finansavimo sąlygų aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2009 m. gegužės 20 d. įsakymu Nr. 1V-209 (2010 m. spalio 26 d. įsakymo Nr. 1V-663 redakcija)
VSAFAS	Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai
VŠĮ	Viešoji įstaiga
VŠP	Viešasis (-ieji) pirkimas (-ai)
Žin.	Oficialus Lietuvos Respublikos teisės aktų leidinys „Valstybės žinios“
ŽIP VP	Žmogiškųjų išteklių plėtros veiksmų programa

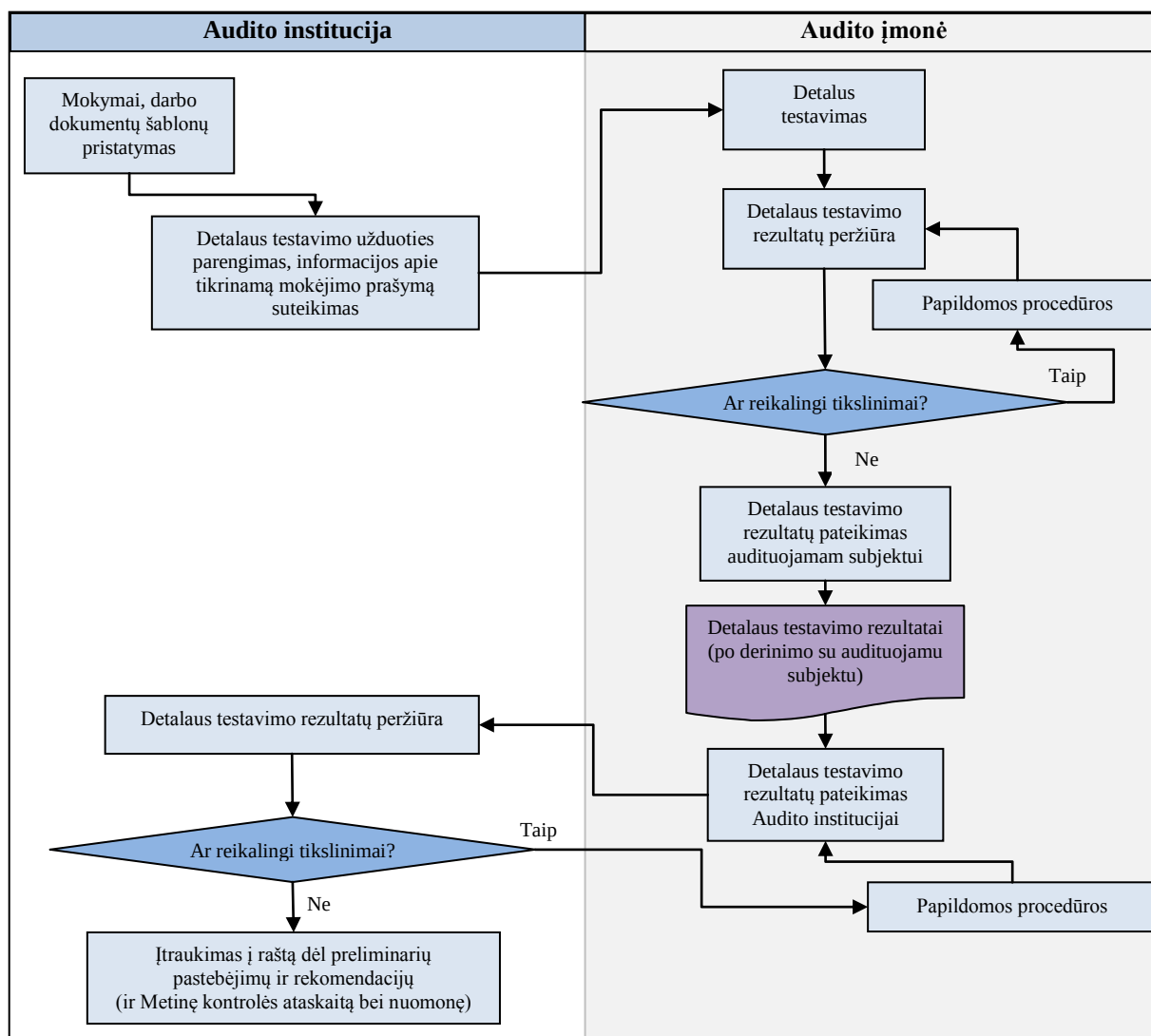
Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių
Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės
paramos panaudojimo strategiją
konvergencijos tikslui įgyvendinti,
valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei
Europos Komisijai 2011 metais
deklaruotų išlaidų“
2 priedas

Metinės kontrolės ataskaitos ir nuomonės rengimo procesas



Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių
 Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės
 paramos panaudojimo strategiją
 konvergencijos tikslui įgyvendinti,
 valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei
 Europos Komisijai 2011 metais
 deklaruotų išlaidų“
 3 priedas

Bendradarbiavimo su audito įmone ir jos priežiūros modelis



Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių
 Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės
 paramos panaudojimo strategiją
 konvergencijos tikslui įgyvendinti,
 valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei
 Europos Komisijai 2011 metais
 deklaruotų išlaidų“
 4 priedas

Deklaruotos išlaidos ir atrinktų pavyzdžių auditas

Fondas	Nuoroda (CCI Nr.)	VP pavadinimas	Ataskaitiniais metais deklaruotos išlaidos, Lt	Išlaidos ataskaitiniais metais, kurios buvo atrinktos auditui atsitiktinės atrankos būdu		Netinkamų išlaidų, kurios buvo atrinktos atsitiktinės atrankos būdu, suma ir procentinė dalis (procentinis klaidų dydis)		Kitos audituotos išlaidos, Lt	Netinkamų išlaidų suma iš kitų atrinktų pavyzdžių, Lt ¹⁴³	Visos per 2007-2013 m. laikotarpį deklaruotos išlaidos, Lt ¹⁴⁴	Visų per 2007 – 2013 m. laikotarpį audituotų išlaidų procentinė dalis nuo visų per 2007-2013 m. laikotarpį deklaruotų išlaidų ¹⁴⁵
				Audituočių išlaidų suma, Lt	Audituočių išlaidų, susijusių su išlaidomis, kurios buvo deklaruotos EK ataskaitiniais metais, procentinė dalis	Suma, Lt	%				
ESF	2007LT051PO001	ŽIP VP	673 556 700,76	18 844 114,84	2,80 %	54 177 999,02	1,17	0	0	1 327 336 053,51	8,97 %
ERPF, SF	2007LT161PO002	EA VP	1 797 780 744,38	201 004 904,45	11,18 %			0	0	5 404 732 121,53	39,12 %
ERPF, SF	2007LT161PO001	SS VP	2 120 160 997,14	156 810 517,91	7,40 %			0	0	4 272 328 178,07	20,53 %
ESF	2007LT051PO002	TP VP	43 777 570,95	2 895 399,79	6,61 %			0	0	108 445 484,56	9,21 %

¹⁴³ Pagal R. 1828/2006 VI priedą, angl. *Amount of irregular expenditure in other expenditure sample.*

¹⁴⁴ Pagal R. 1828/2006 VI priedą, angl. *Total expenditure declared cumulatively.*

¹⁴⁵ Pagal R. 1828/2006 VI priedą, angl. *Total expenditure audited cumulatively as a percentage of total expenditure declared cumulatively.*

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių
 Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės
 paramos panaudojimo strategiją
 konvergencijos tikslui įgyvendinti,
 valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei
 Europos Komisijai 2011 metais
 deklaruotų išlaidų
 5 priedas

Informacija apie reikšmingus VKS pokyčius

Eil. Nr.	VKS dalyvis	Procesas / sritis	VKS pokyčiai	Data, nuo kada pokytis galioja
Pokyčiai nuo 2011-01-01 iki 2011-12-31				
1.	LMT	LMT VDV sutartis	2011-02-09 FM, ŠMM ir LMT pasirašė susitarimą Nr.1S-4/K1/MES-3 „Susitarimas Nr.1 dėl 2009 m. spalio 8 d. Visuotinės dotacijos priemonės finansavimo ir administravimo sutarties Nr. MES-62/14P-332/SSS-942-1 pakeitimo“, kuriuo, be kita ko, nurodoma, kad tam tikroms funkcijoms vykdyti LMT (VDV apimtyje), veiks kaip II, kurios vadovas yra asignavimų valdytojas (LMT suteikiant funkcijas, kurios pradinėje LMT VDV sutartyje buvo priskirtos ŠMM).	2011-02-09
2.	VKS	VKS	2011-04-19 priimtas FMĮ 1K-151 dėl 2008-01-29 FMĮ 1K-037 pakeitimo, kuriuo ES struktūrinės paramos valdymo departamentui pavesta užtikrinti FM, kaip koordinuojančiosios institucijos, VI, ministerijos ir TI, funkcijas.	2011-04-29
3.	VKS	ERPF ir ESF išlaidų tinkamumas	2011-08-04 priimtas FMĮ 1K-264, kuriuo patvirtintos Fiksuotųjų projekto išlaidų vieneto įkainių ir fiksuotųjų projekto išlaidų sumų nustatymo ir taikymo taisyklės.	2011-08-13
Pokyčiai nuo 2012-01-01				
4.	VKS	VDV	2012-06-11 priimtas FMĮ 1K-224, kuriuo biudžetinė įstaiga Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūra paskirta VDV (naujas VKS subjektas) ir jai pavesta visuotinės dotacijos būdu įgyvendinti EA VP 1 prioriteto „Ūkio konkurencingumui ir ekonomikos augimui skirti moksliniai tyrimai ir technologinė plėtra“ įgyvendinimo priemonę VP2-1.3-ŪM-05-K „Inočekiai LT“.	2012-06-22
5.	VKS	Visa sistema	2012-07-18 priimtas LRVN 938 dėl 2007-10-17 LRVN 1139 pakeitimo, kuriuo nutarimas išdėstytas nauja redakcija, iš esmės tobulinant ES struktūrinės paramos administravimo sistemą, VKS institucijas bei jų teisinį statusą, be kita ko, nurodant, kad ministerijos ir RPT, atlikdamos R. 1083/2006 60 str. numatytas VI funkcijas, veiks kaip TI. Taip pat nustatyta, kad VPT veiks ne VKS institucijos statuse.	2012-07-29
Planuojami pokyčiai				

Eil. Nr.	VKS dalyvis	Procesas / sritis	VKS pokyčiai	Data, nuo kada pokytis galioja
6.	VKS	Visa sistema	AI žiniomis FM yra rengiamas 2008-11-12 LRVN 1225 pakeitimo projektas, kuriuo bus, be kita ko, apibrėžiama sisteminių pažeidimų sąvoka ir nurodomi veiksmai, kurių turi būti imtasi įtariant sisteminius pažeidimus.	N/a
7.	VKS	Pažeidimų administravimas	AI žiniomis FM yra rengiami 2008-06-11 FMĮ 1K-212, 2009-05-29 FMĮ 1K-173 pakeitimų projektai, kuriais bus patikslintos atitinkamos PO ir NPO pirkimų priežiūros procedūros bei parengtos rekomendacijos dėl finansinių korekcijų taikymo, kai nesilaikyta viešojo pirkimo taisyklių.	N/a

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių
 Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės
 paramos panaudojimo strategiją
 konvergencijos tikslui įgyvendinti,
 valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei
 Europos Komisijai 2011 metais
 deklaruotų išlaidų“
 6 priedas

Detaliojo testavimo pavyzdžių atrankos rezultatai

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	II	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Lt
1.	VP1-1.1-SADM-01-K-01-219	MP010	VP1	VP1-1	ESF	SADM	ESFA	Kompleksiniai Lietuvos verslo konsultantų mokymai.	Lietuvos verslo konsultantų asociacija	1 046 333,12
2.	VP1-1.1-SADM-04-K-01-049	MP008	VP1	VP1-1	ESF	SADM	ESFA	Modernus bendruomeninis šeimos ir darbo įsipareigojimų derinimas.	Lietuvos Caritas	381 846,32
3.	VP1-1.1-SADM-06-K-01-128	MP008	VP1	VP1-1	ESF	SADM	ESFA	Lietuvos greitųjų medicinos pagalbos įstaigų žmogiškųjų išteklių profesinės kvalifikacijos tobulinimas.	VšĮ Kauno miesto greitosios medicinos pagalbos stotis	1 129 129,80
4.	VP1-1.2-SADM-01-V-01-001	MP034	VP1	VP1-1	ESF	SADM	ESFA	Bedarbių užimtumo didinimas.	LDB	4 715 998,96
5.	VP1-1.2-SADM-01-V-07-001	MP004	VP1	VP1-1	ESF	SADM	ESFA	Parama užimtumui ir mobilumui.	LDB	2 710 219,71
6.	VP1-1.2-SADM-01-V-08-001	MP006	VP1	VP1-1	ESF	SADM	ESFA	Neprarask darbo įgūdžių.	LDB	5 644 706,98
7.	VP1-1.3-SADM-02-K-01-032	MP013	VP1	VP1-1	ESF	SADM	ESFA	Kompleksinis asmenų, nuteistų bausmėmis nesusijusiomis su laisvės atėmimu, paruošimas integracijai į darbo rinką.	Kalėjų departamento prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos	167 544,55

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	II	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Lt
									Kauno regiono pataisos inspekcija	
8.	VP1-2.2-ŠMM-02-V-01-004	MP008	VP1	VP1-2	ESF	ŠMM	ESFA	Pradinių klasių mokytojų ir specialiojo ugdymo pedagogų kompetencijų taikyti informacines komunikacines technologijas (IKT) ir inovatyvius mokymo metodus tobulinimo modelio išbandymas ir diegimas (toliau – Modelio išbandymas ir diegimas).	Ugdymo plėtotės centras	711 248,88
9.	VP1-2.2-ŠMM-07-K-01-104	MP004	VP1	VP1-2	ESF	ŠMM	ESFA	Sveikatinimo srities studentų praktinių įgūdžių stiprinimas.	Nacionalinė SPA asociacija	180 512,64
10.	VP1-3.1-ŠMM-03-V-01-001	MP003	VP1	VP1-3	ESF	ŠMM	ESFA	II pakopos fizinių mokslų studijų programų įgyvendinimas parengiant aukštos kvalifikacijos specialistus žinioms ir mokslui imliuose ūkio subsektoriuose (II pakopos fizinių mokslų studijos).	VDU	1 543 677,60
11.	VP1-4.1-VRM-04-R-11-002	MP007	VP1	VP1-4	ESF	VRM	ESFA	"Varėnos rajono savivaldybės administracijos darbuotojų anglų kalbos ir kompiuterinio raštingumo mokymai" - Darbuotojų mokymai.	Varėnos rajono savivaldybės administracija	21 240,36
12.	VP1-4.2-VRM-03-V-01-083	MP004	VP1	VP1-4	ESF	VRM	ESFA	Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinės sistemos (VSAKIS) kūrimas ir diegimas.	FM	283 351,15
13.	VP1-5.1-FM-01-V-02-001	MP003	VP1	VP1-5	ESF	FM	CPVA	Lietuvos mokslo tarybai pavestų funkcijų, įgyvendinant priemonę VP1-3.1-ŠMM-07-K "Parama mokslininkų ir kitų tyrėjų mokslinei veiklai (visuotinė dotacija)" vykdymas.	LMT	308 304,77
14.	VP2-1.1-ŠMM-04-V-01-005	MP006	VP2	VP2-1	ERPF	ŠMM	CPVA	Nacionalinio atviros prieigos MTEP centro sukūrimas Kauno technologijos universitete.	KTU	2 462 038,00
15.	VP2-1.1-ŠMM-04-V-01-009	MP016	VP2	VP2-1	ERPF	ŠMM	CPVA	Gyvūnų sveikatingumo, mitybos ir gyvūninių žaliavų mokslo ir studijų infrastruktūros plėtra, mokslinio potencialo konsolidacija.	Lietuvos sveikatos mokslų universitetas	4 525 069,25

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	II	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Lt
16.	VP2-1.1-ŠMM-04-V-02-004	MP005	VP2	VP2-1	ERPF	ŠMM	CPVA	Lietuvos kūrybinių ir kultūrinių industrijų studijų ir mokslo tyrimams bei meninei praktikai skirtos technologinės ir informacinės infrastruktūros kūrimas ir atnaujinimas.	Vilniaus dailės akademija	573 691,47
17.	VP2-1.3-ŪM-02-K-01-082	MP010	VP2	VP2-1	ERPF	ŪM	LVPA	Moksliniai tyrimai skirti DSA sistemos kūrimui.	UAB "Prototechnika"	61 507,62
18.	VP2-1.3-ŪM-03-K-02-026	MP002	VP2	VP2-1	ERPF	ŪM	LVPA	Biotechnologinių tyrimų centras.	UAB Biotechnologinės farmacijos centras "Biotechpharma"	415 337,23
19.	VP2-2.1-ŪM-01-K-01-031	MP011	VP2	VP2-2	ERPF	ŪM	LVPA	UAB "Intersurgical" medicininės įrangos gamybos technologinių įrengimų modernizacija.	UAB "Intersurgical"	7 262 588,45
20.	VP2-2.1-ŪM-01-K-01-093	MP010	VP2	VP2-2	ERPF	ŪM	LVPA	Bevielio ryšio produktų lanksčios gamybos proceso automatizavimas.	UAB "Teletonika"	19 746 211,04
21.	VP2-2.1-ŪM-01-K-02-061	MP005	VP2	VP2-2	ERPF	ŪM	LVPA	Inovatyvių daugiasluoksnių barjerinių plėvelių ir spaudos technologijų diegimas bei esamų gamybinių pajėgumų modernizavimas.	UAB "Lietpak"	12 156 980,78
22.	VP2-2.1-ŪM-01-K-02-154	MP006	VP2	VP2-2	ERPF	ŪM	LVPA	UAB "Stikloporas" putstiklio gamybos inovacinis projektas.	UAB "Stikloporas"	560 068,33
23.	VP2-2.1-ŪM-04-K-01-041	MP009	VP2	VP2-2	ERPF	ŪM	LVPA	UAB "Avilda" įėjimo į Lenkijos rinką planas.	UAB "Avilda"	15 523,15
24.	VP2-2.1-ŪM-05-V-02-001	MP002	VP2	VP2-2	ERPF	ŪM	LVPA	Western Union paslaugų centro steigimas.	UAB "Western Union Processing Lithuania"	4 189 506,44
25.	VP2-3.1-IVPK-01-V-01-005	MP008	VP2	VP2-3	ERPF	IVPK	CPVA	Juridinių asmenų registravimo elektroninė paslauga (JAREP).	VĮ Registrų centras	690 438,65

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	II	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Lt
26.	VP2-3.1-IVPK-03-V-01-007	MP006	VP2	VP2-3	ERPF	IVPK	CPVA	Bendrojo pagalbos centro regioninių padalinių aprūpinimas specializuota atsakymo į pagalbos skambučius ir reagavimo į pagalbos prašymus, pagalbos tarnybų operatyvaus pajėgų valdymo technine ir programine įranga.	Priešgaisrinės apsaugos ir gelbėjimo departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos	3 556 199,68
27.	VP2-3.2-IVPK-01-V-01-001	MP015	VP2	VP2-3	ERPF	IVPK	CPVA	Kaimiškųjų vietovių informacinių technologijų plėtojimo tinklo RAIN plėtra.	SM	7 304 286,12
28.	VP2-4.2-ŪM-02-K-01-006	MP004	VP2	VP2-4	ERPF	ŪM	LVPA	Utenos miesto dalies centralizuoto šilumos tiekimo tinklų rekonstrukcija ir sužiedinimas.	UAB "Utenos šilumos tinklai"	463 122,64
29.	VP2-4.2-ŪM-02-K-01-036	MP001	VP2	VP2-4	ERPF	ŪM	LVPA	"Pasvalio m. šilumos tiekimo sistemos modernizavimas".	AB "Panevėžio energija"	1 821 060,73
30.	VP2-4.4-SM-01-V-01-001	MP011	VP2	VP2-4	ERPF	SM	TID	Jungčių su tarptautiniais koridoriais plėtra. Kelio Klaipėda-Palanga ruožo nuo 4,0 iki 12,1 km rekonstrukcija.	LAKD	5 422 701,00
31.	VP2-4.4-SM-01-V-01-017	MP012	VP2	VP2-4	ERPF	SM	TID	Žvyrkelių asfaltavimo programa. II etapas. Vakarų Lietuvos (Šiaulių) regionas.	LAKD	6 915 221,03
32.	VP2-4.4-SM-01-V-01-021	MP017	VP2	VP2-4	ERPF	SM	TID	Žvyrkelių asfaltavimo programa. II etapas. Vakarų Lietuvos (Klaipėdos ir Telšių) regionai.	LAKD	3 621 721,85
33.	VP2-4.4-SM-02-R-21-005	MP008	VP2	VP2-4	ERPF	SM	TID	Centrinės miesto dalies gatvių rekonstravimas (Kauno g. dalis ir Sodų g.).	Jonavos rajono savivaldybės administracija	386 058,66
34.	VP2-4.4-SM-02-R-61-002	MP007	VP2	VP2-4	ERPF	SM	TID	Šiaulių miesto gatvių, kelių jungčių tarp aplinkkelių ir miesto rajonų nutiesimo ir modernizavimo II etapas (objektas: pietinio aplinkkelio modernizavimas Sembos, Išradėjų, Pramonės, Statybininkų g. Šiauliuose).	Šiaulių miesto savivaldybės administracija	5 075 472,57

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	II	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Lt
35.	VP2-5.1-SM-01-V-01-005	MP017	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Transeuropinio tinklo kelio E85 (Vilnius-Kaunas-Klaipėda) rekonstravimas. Estakados Kaunas-Klaipėda, Klaipėda-Kaunas kryptimi statyba Jakų sankryžoje.	LAKD	4 012 925,69
36.	VP2-5.1-SM-01-V-01-007	MP019	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Transeuropinio tinklo kelio E85 (Vilnius-Kaunas-Klaipėda) rekonstravimas. Dangos rekonstravimas.	LAKD	3 869 503,89
37.	VP2-5.1-SM-01-V-01-008	MP013	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Transeuropinio tinklo kelių E85 (Vilnius-Lyda) ir E272 (Vilnius-Panevėžys-Šiauliai-Palanga) plėtra. Kelio Panevėžys-Šiauliai ruožo Šiauliai-Radviliškis rekonstrukcija (I etapas).	LAKD	1 923 869,02
38.	VP2-5.1-SM-01-V-01-009	MP007	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Transeuropinio tinklo kelio E262 (Kaunas-Zarasai-Daugpilis) plėtra. Dangos rekonstravimas.	LAKD	27 291 806,21
39.	VP2-5.1-SM-01-V-01-009	MP010	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Transeuropinio tinklo kelio E262 (Kaunas-Zarasai-Daugpilis) plėtra. Dangos rekonstravimas.	LAKD	14 654 239,92
40.	VP2-5.1-SM-02-V-01-001	MP005	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Infrastruktūros diagnostikos sistemų įrengimas (toliau - IDSI).	AB "Lietuvos geležinkeliai"	5 653 960,00
41.	VP2-5.1-SM-02-V-01-002	MP018	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Kauno stoties, aplinkkelio Palemonas - Rokai - Jiesia ir Kauno - Kybartų linijos signalizacijos ir elektros tiekimo įrenginių modernizavimas.	AB "Lietuvos geležinkeliai"	7 850 331,79
42.	VP2-5.1-SM-02-V-01-008	MP002	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	IA koridoriaus ruožo Radviliškis-Pagėgiai-v.s. infrastruktūros atstatymas ir modernizacija (I etapas).	AB "Lietuvos geležinkeliai"	13 488 932,00
43.	VP2-5.2-SM-01-V-01-005	MP010	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Klaipėdos geležinkelio mazgo plėtra I etapas. Draugystės stoties kelyno rekonstrukcija.	AB "Lietuvos geležinkeliai"	3 957 659,30

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	II	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Lt
44.	VP2-5.3-SM-01-V-01-009	MP003	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Tarptautinio Palangos oro uosto degalų bazės modernizavimas - statybos darbai.	VĮ Tarptautinis Palangos oro uostas	713 047,52
45.	VP2-5.4-SM-01-V-01-001	MP019	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Transeuropinio tinklo jungtis – Vilniaus vakarinio aplinkkelio I etapas.	Vilniaus miesto savivaldybės administracija	8 891 425,09
46.	VP2-5.4-SM-01-V-01-002	MP003	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Transeuropinio tinklo jungtis – Vilniaus miesto vakarinio aplinkkelio IA etapas (Lazdynų tilto rekonstrukcija).	Vilniaus miesto savivaldybės administracija	13 368 881,42
47.	VP2-5.4-SM-01-V-01-002	MP008	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Transeuropinio tinklo jungtis – Vilniaus miesto vakarinio aplinkkelio IA etapas (Lazdynų tilto rekonstrukcija).	Vilniaus miesto savivaldybės administracija	8 103 517,91
48.	VP3-1.1-VRM-01-R-41-001	MP007	VP3	VP3-1	ERPF	VRM	CPVA	Kompleksinis J. Basanavičiaus aikštės viešųjų erdvių sutvarkymas.	Marijampolės savivaldybės administracija	2 900 389,18
49.	VP3-1.1-VRM-01-R-91-008	MP002	VP3	VP3-1	ERPF	VRM	CPVA	Vyžuonos parko sutvarkymas.	Utenos rajono savivaldybės administracija	3 844 606,26
50.	VP3-1.1-VRM-04-R-61-002	MP005	VP3	VP3-1	ERPF	VRM	CPVA	Bendrabučio patalpų Kelmės mieste rekonstravimas į socialinius būstus.	Kelmės rajono savivaldybės administracija	481 276,35
51.	VP3-1.2-VRM-01-R-91-002	MP007	VP3	VP3-1	ERPF	VRM	CPVA	Antalieptės daugiafunkcinio centro įkūrimas.	Zarasų rajono savivaldybės administracija	404 744,62
52.	VP3-1.3-ŪM-01-V-01-002	MP019	VP3	VP3-1	ERPF	ŪM	LVPA	Druskininkų uždarytų kalnų slidinėjimo trasų su dirbtine sniego danga įrengimas, santrumpa - (toliau - Druskininkų slidinėjimo trasos).	Druskininkų savivaldybės administracija	2 926 555,69
53.	VP3-1.3-ŪM-02-V-01-009	MP010	VP3	VP3-1	ERPF	ŪM	LVPA	Kultūros paveldo objekto – Bernardinų vienuolyno ansamblio išsaugojimas ir pritaikymas turizmui.	VšĮ "Pranciškonų namai"	552 192,62
54.	VP3-1.3-ŪM-03-V-01-001	MP005	VP3	VP3-1	ERPF	ŪM	LVPA	Kauno pramogų ir sporto rūmai Nemuno saloje, Karaliaus Mindaugo pr. 50.	Kauno miesto savivaldybės administracija	6 292 733,14

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	II	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Lt
55.	VP3-1.3- ŪM-03-V- 01-004	MP014	VP3	VP3-1	ERPF	ŪM	LVPA	Daugiafunkcinis sporto ir pramogų kompleksas, Dubysos g. 10, Klaipėda.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	2 166 016,89
56.	VP3-1.3- ŪM-05-R- 91-004	MP008	VP3	VP3-1	ERPF	ŪM	LVPA	Aktyvaus gamtą tausojančio turizmo infrastruktūros plėtra Molėtų mieste.	Molėtų rajono savivaldybės administracija	297 517,93
57.	VP3-1.3- ŪM-06-K- 02-039	MP007	VP3	VP3-1	ERPF	ŪM	LVPA	Kultūros paveldo Juodkrantėje pritaikymas privačių turizmo paslaugų plėtrai.	UAB "Neringos paveldo renovacijos centras"	124 569,06
58.	VP3-1.4- AM-05-V- 01-001	MP005	VP3	VP3-1	ERPF	AM	APVA	Pajūrio juostos tvarkymo programos įgyvendinimas.	AM	2 308 704,62
59.	VP3-2.1- SAM-01- V-01-001	MP002	VP3	VP3-2	ERPF	SAM	CPVA	Vidurio ir vakarų Lietuvos gyventojų sergamumo ir mirtingumo nuo širdies ir kraujagyslių ligų mažinimo, modernizuojant ir optimizuojant sveikatos priežiūros sistemos infrastruktūrą bei teikiamas paslaugas projektas.	Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligoninė VŠĮ Kauno klinikos	12 132 940,60
60.	VP3-2.1- SAM-04- V-01-005	MP010	VP3	VP3-2	ERPF	SAM	CPVA	Ankstyvos onkologinių susirgimų diagnostikos gerinimas ir visaverčio gydymo užtikrinimas Vilniaus universiteto Onkologijos institute.	Vilniaus universiteto Onkologijos institutas	9 985 401,51
61.	VP3-2.1- SAM-10- V-01-020	MP009	VP3	VP3-2	ERPF	SAM	CPVA	Antrinio lygio ambulatorinių ir ambulatorinės reabilitacijos paslaugų plėtra VŠĮ Kupiškio ligoninėje.	VŠĮ Kupiškio ligoninė	164 191,34
62.	VP3-2.1- SAM-10- V-01-061	MP006	VP3	VP3-2	ERPF	SAM	CPVA	Antrinio lygio sveikatos priežiūros paslaugų plėtra ir infrastruktūros gerinimas VŠĮ Mažeikių ligoninėje.	VŠĮ Mažeikių ligoninė	718 429,07
63.	VP3-2.2- ŠMM-01- V-01-001	MP011	VP3	VP3-2	ERPF	ŠMM	CPVA	Technologijų, menų ir gamtos mokslų infrastruktūra.	Švietimo ir mokslo ministerijos Švietimo aprūpinimo centras	10 270 358,66

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	II	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Lt
64.	VP3-2.2-ŠMM-06-R-71-002	MP002	VP3	VP3-2	ERPF	ŠMM	CPVA	"Šilalės lopšelio-darželio "Žiogelis" modernizavimas - patalpų ir įrangos atnaujinimas", santrumpa - (toliau - lopšelio-darželio modernizavimas).	Šilalės lopšelis-darželis "Žiogelis"	600 590,97
65.	VP3-2.2-ŠMM-14-V-01-010	MP007	VP3	VP3-2	ERPF	ŠMM	CPVA	Klaipėdos valstybinės kolegijos studijų infrastruktūros atnaujinimas ir plėtra.	Klaipėdos valstybinė kolegija	1 192 048,50
66.	VP3-2.4-SADM-02-V-01-001	MP018	VP3	VP3-2	ERPF	SADM	CPVA	Neįgalumo ir darbingumo nustatymo tarnybos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos teritorinių skyrių infrastruktūros plėtra.	Neįgalumo ir darbingumo nustatymo tarnyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	6 165 654,60
67.	VP3-3.1-AM-01-V-01-004	MP007	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	"Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Kaune".	UAB "Kauno vandenys"	4 969 483,13
68.	VP3-3.1-AM-01-V-01-018	MP006	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Šiaulių dumblo apdorojimo įrenginių statyba.	UAB "Šiaulių vandenys"	13 781 503,77
69.	VP3-3.1-AM-01-V-01-021	MP006	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Vilniaus dumblo apdorojimo įrenginių statyba.	UAB "Vilniaus vandenys"	15 739 500,66
70.	VP3-3.1-AM-01-V-01-028	MP005	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Telšių dumblo apdorojimo įrenginių statyba.	UAB "Telšių vandenys"	7 243 446,79
71.	VP3-3.1-AM-01-V-01-041	MP006	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Marijampolės dumblo apdorojimo įrenginių statyba.	UAB "Sūduvos vandenys"	1 028 853,64
72.	VP3-3.1-AM-01-V-02-011	MP008	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Prienuose.	Prienų rajono savivaldybės administracija	1 013 826,63
73.	VP3-3.1-AM-01-V-02-024	MP010	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Šiaulių rajone (Šiauliai, Ginkūnai).	UAB "Šiaulių vandenys"	1 665 665,78

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	II	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Lt
74.	VP3-3.1-AM-01-V-02-036	MP009	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Klaipėdos rajone.	UAB "Klaipėdos rajono vandenys"	867 145,70
75.	VP3-3.1-AM-01-V-02-044	MP006	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Plungėje. II etapas.	UAB "Plungės vandenys"	1 311 187,04
76.	VP3-3.1-AM-01-V-02-073	MP003	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	„Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Joniškio rajone (Joniškyje, Bariūnuose, Skaistgirys)".	UAB "Joniškio vandenys"	3 147 087,71
77.	VP3-3.2-AM-01-V-01-004	MP007	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Kalvarijos, Kazlų Rūdos, Šakių rajono ir Vilkaviškio rajono savivaldybių sąvartynų uždarymo projektavimo ir statybos darbai.	UAB "Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras"	4 010 189,48
78.	VP3-3.4-ŪM-01-K-01-004	MP006	VP3	VP3-3	SF	ŪM	LVPA	Šilumos gamybos efektyvumo didinimo ir aplinką tausojančių modernių technologijų diegimas.	UAB "Šilutės šilumos tinklai"	742 398,38
79.	VP3-3.4-ŪM-02-K-01-009	MP008	VP3	VP3-3	SF	ŪM	LVPA	Biomosės kogeneracinės elektrinės statyba Alytaus rajoninėje katilinėje.	UAB "Litesko"	27 973 867,13
80.	VP3-3.4-ŪM-02-K-01-012	MP005	VP3	VP3-3	SF	ŪM	LVPA	Panevėžio RK-1 modernizavimas.	AB "Panevėžio energija"	4 254 302,05
81.	VP3-3.4-ŪM-02-K-01-021	MP007	VP3	VP3-3	SF	ŪM	LVPA	Naujosios Vilnios rajoninės katilinės (RK-2) modernizavimas. Dviejų biokuro vandens šildymo katilų, dūmtraukio ir biokuro ūkio įrengimas, Pramonės g. 95, Vilnius.	UAB "Vilniaus energija"	2 680 045,87
82.	VP3-3.4-ŪM-03-V-01-084	MP015	VP3	VP3-3	SF	ŪM	LVPA	Kaišiadorių Vaclovo Giržado vidurinės mokyklos pastatų energetinių charakteristikų gerinimas.	Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija	118 168,49
83.	VP3-3.4-ŪM-03-V-02-030	MP004	VP3	VP3-3	SF	ŪM	LVPA	Vilniaus pedagoginio universiteto mokomojo laboratorinio korpuso renovacija.	Lietuvos edukologijos universitetas	258 136,81

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	ĮI	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Lt
84.	VP3-3.4- ŪM-03-V- 04-044	MP005	VP3	VP3-3	SF	ŪM	LVPA	Kauno Stepono Dariaus ir Stasio Girėno gimnazijos pastato Kaune išorinių atitvarų ir inžinerinių sistemų modernizavimas.	Kauno miesto savivaldybės administracija	549 539,43
85.	VP3-3.4- ŪM-03-V- 05-007	MP002	VP3	VP3-3	SF	ŪM	LVPA	Vilniaus Žirmūnų gimnazijos pastato Vilniuje, Žirmūnų g. 37, rekonstravimas.	Vilniaus Žirmūnų gimnazija	1 387 760,98
86.	VP3-3.4- ŪM-04-R- 51-004	MP010	VP3	VP3-3	SF	ŪM	LVPA	Energijos vartojimo efektyvumo didinimas Juodupės gimnazijoje.	Rokiškio rajono savivaldybės administracija	539 486,83
87.	VP4-1.1- FM-01-V- 01-006	MP009	VP4	VP4-1	ESF	FM	CPVA	Finansų ministerija - veiksmų programų administravimas.	FM	2 895 399,79

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių
 Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės
 paramos panaudojimo strategiją
 konvergencijos tikslui įgyvendinti,
 valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei
 Europos Komisijai 2011 metais
 deklaruotų išlaidų“
 7 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR FM Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo departamentui (Vadovaujančiajai institucijai)

2011 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli esminiai reikalavimai				
1.	(V) EX.28¹⁴⁶ Neišsamus II atliekamos projekto patikros vietoje (projekto įgyvendinimo ir (ar) administravimo vietoje) lapas EK VKS gairės VI skirto 4 esminio reikalavimo 10 vertinimo kriterijus, be kita ko, numato, kad turi būti rašytinės procedūros ir išsamūs patikros lapai, kuriuose turi būti numatyti tikrinimai, ar įgyvendinamas projektas atitinka valstybės pagalbos taisyklių reikalavimus. EK VT gairės 2.5 p., be kita ko, numatyta, kad būtina atlikti patikras vietoje, kad pirmiausia būtų patikrinta, ar produktas pristatytas (paslauga suteikta) laikantis visų subsidijos susitarimo sąlygų. Audito metu nustatėme, kad FMĮ 1K-	2011 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija VI užtikrinti, kad FMĮ 1K-329 būtų numatyta tikrinti, ar projektas atitinka valstybės pagalbos taisykles (atsižvelgiant į pastebėjime nurodytus atvejus). Patvirtinus FMĮ 1K-410, rekomendacija buvo įgyvendinta.	Rekomendacija įgyvendinta audito metu.	–

¹⁴⁶ Turi įtakos esminiems reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje ir VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai.

2011 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	329(1K-160) nėra numatyta tikrinti, atsižvelgiant į LRVN 1443(1723) 181 p., ar: 1. Projekto finansavimas, kuris projekto TF vertinimo metu buvo pripažintas ne valstybės pagalba, projekto įgyvendinimo laikotarpiu netapo valstybės pagalba. 2. Projekto įgyvendinimas yra suderinamas su ES konkurencijos politikos nuostatomis (ar projektas finansuojamas laikantis valstybės pagalbos taisyklių). Taip neužtikrinama, kad būtų įgyvendinamas R. 1083/2006 60 str. a) p. reikalavimas, be kita ko nustatantis VI pareigą užtikrinti, kad veiksmai visą jų įgyvendinimo laikotarpį atitiktų galiojančias ES ir nacionalines taisykles.			
2.	(V) EX.62¹⁴⁷ PFSA, derintuose su VI, netinkamai nustatyta, kad atrankos kriterijus, pagal kurį įsitikinama, ar projektas suderinamas su konkurencijos politikos nuostatomis, netaikomas LRVN 1139(1384) 10.3 p. nustatyta, kad TI rengia, derina su kitomis institucijomis, kaip nustatyta VP priede, ir tvirtina PFSA. LRVN 1443(1723) 19 p., be kita ko, nustatyta, kad VI prašymu, išskyrus LRVN 1443(1723) 28^{1.6} punkte numatytą atvejį, prieš patvirtindama PFSA, TI jo	–	2012-10-12 komentaras. Vadovaujantis Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir veiksmų programas, taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. spalio 17 d. nutarimu Nr. 1139 (Žin., 2007, Nr. 114–4637; 2012, Nr. 90-4698) (toliau – Atsakomybės taisyklės) 7.1 punktu, Aplinkos ministerijai pavesta pagal kompetenciją dalyvauti rengiant teisės aktus, reglamentuojančius strategijos ir veiksmų programų administravimą ir finansavimą, taip pat jų detalizavimo dokumentus. Vadovaujantis Atsakomybės taisyklių 10.2 punktu, APVA pagal kompetenciją pavesta užtikrinti, kad visą projektų įgyvendinimo laikotarpį jie atitiktų galiojančias ES ir nacionalines taisykles. Vadovaujantis Metodinių nurodymų dėl projektų finansavimo sąlygų	2012-12-31

¹⁴⁷ Turi įtakos keliems esminiems reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje ir VI 3. Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija.

2011 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	projektą turi raštu suderinti su VI arba II, kaip nurodyta VI rašte. FMĮ 1K-066(1K-201) patvirtintų Metodinių nurodymų vertintojams dėl projektų atitikties bendriesiems SK patvirtintiems atrankos kriterijams vertinimo 1 p., be kita ko, nustatyta, kad metodiniai nurodymai vertintojams dėl projektų atitikties bendriesiems SK patvirtintiems atrankos kriterijams vertinimo nustato rekomendacijas ir reikalavimus, kuriais, be kita ko, turi vadovautis TI, rengdamos metodinius nurodymus projektų vertintojams dėl specialiųjų atitikties ir prioritetinių atrankos kriterijų. 4 p. nustatyta, kad projektų atitiktis BAK vertinama vadovaujantis metodinių nurodymų priede išdėstytais vertinimo teiginiais ir (arba) klausimais pagal nustatytus BAK vertinimo aspektus, atsižvelgiant į pateikiamus paaiškinimus. 5 p. nustatyta, kad, atsižvelgiant į VP įgyvendinimo priemonės specifiką, TI PFSA gali patikslinti vertinimo teiginius ir (arba) klausimus ir nustatyti reikalavimus jų taikymui. 9 p., be kita ko, nustatyta, kad TI PFSA gali tikslinti arba detalizuoti SK patvirtintus atrankos kriterijus, bet negali nustatyti naujų. Visi projektai vertinami pagal SK patvirtintus atrankos kriterijus, kurie vertinimo metu negali būti keičiami. Metodinių nurodymų vertintojams dėl projektų atitikties bendriesiems SK		aprašo, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 20 d. įsakymu Nr. 1K-066 (Žin., 2008, Nr. 23-861), 6.5 punkto nuostatomis, atsakingos institucijos rengdamos projektų finansavimo sąlygų aprašus (toliau – PFSA) turi iš anksto įvertinti, ar gali būti projektams teikiama valstybės pagalba ir, jei taikoma, nurodyti teisės aktus, kuriais remiantis bus teikiama valstybės pagalba. Taip pat nurodoma, kad į valstybės pagalbos teikimą reglamentuojančių teisės aktų nuostatas turi būti atsižvelgiama rengiant visas Projektų finansavimo sąlygų aprašo dalis (pavyzdžiui, nustatant reikalavimus pareiškėjams ir partneriams, tinkamoms finansuoti projekto išlaidoms, nustatant maksimalų galimą projekto finansavimą ir lyginamąjį projektui skiriamų lėšų dalį ir pan.). Projektų administravimo ir finansavimo taisyklėse, patvirtintose Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. gruodžio 19 d. nutarimu Nr. 1443 (Žin., 2008, Nr. 4-132) (toliau – PAFT), nustatyta, kad turi būti užtikrinamas Europos Sąjungos veikimo 107 str. 1 d. ir 108 str. 3 d. nuostatų įgyvendinimas. Vadovaujantis PAFT 181.1 punktu, užtikrindama ES konkurencijos politikos sąlygų laikymąsi, įgyvendinančioji institucija projekto tinkamumo finansuoti vertinimo metu nustato, ar finansuoti pagal atitinkamą veiksmų programos prioriteto įgyvendinimo priemonę pateiktam projektui yra taikomos valstybės pagalbos nuostatos. Taip pat PAFT numatyta, kad valstybės pagalbos nuostatos turi būti įvertintos Projekto įgyvendinimo metu: 1) atliekant sutarties pakeitimus (PAFT 181.2); 2) skiriant papildomai lėšų (PAFT 181.3). Finansų ministerija parengė ir 2012 m. birželio 11 d. raštu Nr. (24.3-02)6K-1205188 visoms įgyvendinančioms institucijoms išsiuntė Rekomendacijas dėl valstybės pagalbos taikymo. Rekomendacijos patalpintos internetiniu adresu http://www.esparama.lt/c/document_library/get_file?uuid=3931cad2-771c-464c-93ce-0eb47f86b966&groupId=10157. Minėtame rašte Finansų ministerija paprašė įgyvendinančiųjų institucijų iki 2012 m. rugpjūčio 31 d. papildyti savo procedūrų vadovus įtraukiant tinkamai pagal institucijų specifinius poreikius adaptuotus Projektų atitikties valstybės pagalbos taisyklėms patikros lapus. APVA informavo	

2011 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	patvirtintiems atrankos kriterijams vertinimo priedo 6.1.3 p. nustatyta, kad reikia įsitikinti, ar projektas suderinamas su ES konkurencijos politika. Vertinimo paaiškinimuose nurodoma, kad vertinant projektus reikia įsitikinti, ar jie finansuojami nepažeidžiant konkurencijos politikos nuostatų (pvz., finansuojami pagal suderintą valstybės pagalbos schemą, laikantis ten nustatytų reikalavimų). Taip pat vertinant projektus reikia įsitikinti, ar jų finansavimas nereiškia neteisėtos valstybės pagalbos suteikimo. Jei projektas yra valstybės pagalbos objektas, tai turi būti įvertintas projekto tinkamumas finansuoti pagal valstybės pagalbai taikomus apribojimus. Techninei paramai šis vertinimo klausimas (teiginys) gali būti netaikomas. Tai, kad vertinimo klausimas (teiginys) gali būti netaikomas kitiems projektams (ne techninės paramos), metodiniuose nurodymuose nenustatyta. Audito metu nustatėme atvejus¹⁴⁸, kai PFSA 2 pr. pateikiamose projekto TF vertinimo lentelėse nurodoma, kad 6.1.3 p. reikalavimas PFSA finansuojamoms veikloms netaikomas. Dėl šios priežasties visose paraiškose, pateiktose pagal šiuos PFSA¹⁴⁹, buvo		Finansų ministeriją, kad agentūra, atsižvelgusi į Finansų ministerijos pastabas, papildė procedūrų vadovą (APVA direktoriaus 2012 m. liepos 31 d. įsakymo Nr. T1-158). Pagal priemonę „Visuomenės informavimo ir švietimo apie aplinką priemonių įgyvendinimas“ (toliau – Priemonė) įgyvendinami ES fondų lėšomis finansuojami projektai nėra valstybės pagalbos projektai. Aplinkos ministeriją tą iš anksto įvertino ir nurodė Priemonės PFSA. Valstybės pagalbos nebuvimo faktą šioje Priemonėje įrodo tai, kad paramos priemonės yra taikomos vietinio pobūdžio visuomenės informavimo ir švietimo veikloms paremti ir dėl to nėra tenkinamas bent jau vienas (konkrečiai IV-asis) valstybės pagalbos kriterijus. Pažymėtina, kad ES Sutarties 107 (ex 87) straipsnis taikomas tik tuo atveju, jei finansinės paramos priemonės: (I) teikiamos iš valstybės lėšų (įskaitant Bendrijos lėšas); (II) teikia išskirtinę ekonominę naudą ūkio subjektams; (III) yra selektyvaus pobūdžio, taikomos pasirinktinai; (IV) iškraipo arba gali iškraipyti konkurenciją ir veikia prekybą tarp ES šalių. Atsižvelgiant į tai, kad pagal Priemonę iš ES fondų teikiamas finansavimas nėra valstybės pagalba, informuojame, kad nustatytas neatitikimas neturės įtakos įgyvendinant projektus patirtų išlaidų pripažinimui netinkamomis finansuoti. Tačiau VI, siekdama užtikrinti, kad visi Aplinkos ministerijos PFSA atitiktų ES struktūrinę paramą reglamentuojančių teisės aktų ir taisyklių reikalavimus, pateiks Aplinkos ministerijai įpareigojimą užtikrinti, kad visų priemonių PFSA tinkamumo finansuoti vertinimo lentelės būtų atnaujintos pagal aktualią FMĮ 1K-066 redakciją užtikrinant, jog tinkamumo finansuoti vertinimo lentelėse 6.1.3 punkte esantis reikalavimas projektų vertintojams – įsitikinti, ar projektas suderinamas su ES konkurencijos politikos nuostatomis – būtų	

¹⁴⁸ Priemonės Nr. VP3-1.4-AM-09-K „Visuomenės informavimo ir švietimo apie aplinką priemonių įgyvendinimas“ PFSA patvirtintas 2009-10-09 AMĮ Nr. D1-603 ir PFSA patvirtintas 2011-10-05 AMĮ Nr. D1-776.

¹⁴⁹ 2012-07-25 SFMIS2007 duomenimis: pagal 2009-10-09 PFSA 2009-12-31, 2010-01-08 – 2010-01-19 pateikta 121 paraiška, sudarytos 36 PFAS, kurių bendra vertė 12 937 209,52 Lt, pagal 2011-10-05 PFSA 2012-01-13 – 2012-01-24 pateiktos 46 paraiškos, iš kurių 25 šiuo metu dar vertinamos, likusių nuspręsta nefinansuoti.

2011 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	patikrinta, ar projektas suderinamas su ES konkurencijos politikos nuostatomis. Minėtais atvejais PFSA buvo derinami su VI, kuri trūkumų dėl 6.1.3 p. reikalavimo nesilaikymo nenurodė ¹⁵⁰ arba nurodė, tačiau vėliau neįsitikino, kad jie neištaisyti ¹⁵¹ . Taip VI netinkamai vykdė LRVN 1443(1723) 19 p. ir neužtikrino R. 1083/2006 60 str. a) p. reikalavimo, kad veiksmai finansavimui būtų atrinkti vadovaujantis VP taikytiniais kriterijais ¹⁵² .		taikomas ir įvertintas vertinant projektų paraiškas.	
VI 3 Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija				
3.	(V) EX.91 NTA nenumatytos pakankamos kontrolės priemonės dėl ES struktūrinės paramos lėšomis tinkamo finansuoti DU maksimalaus dydžio LRVN 1139(938) 5.3.1 p., be kita ko, nustatyta, kad VI rengia TA, reglamentuojančius strategiją ir VP administravimą ir finansavimą, jų pakeitimus, pagal poreikį ir kompetenciją rengia ir tvirtina TA, reglamentuojančių strategiją ir VP administravimą ir finansavimą, detalizavimo dokumentus ir metodinius nurodymus, teikia paaiškinimus dėl jų taikymo. LRVN 1179(1304) 19.8 p., be kita ko, nustatyta, kad visais atvejais	Rekomenduojame VI numatyti pakankamas kontrolės priemones NTA lygiu: 1) dėl ES struktūrinės paramos lėšomis tinkamo finansuoti maksimalaus DU dydžio; 2) užtikrinančias, kad projektą administruojančių ir vykdančių asmenų, dirbančių ne vienoje darbovietėje arba vienoje darbovietėje, bet pagal dvi ar daugiau darbo sutarčių, darbo dienos trukmė atitiktų DK nuostatas.	Rekomendacija bus įgyvendinta. 1 rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Bus papildytos Rekomendacijos dėl projektų išlaidų atitikties Europos regioninės plėtros fondo (toliau – ERPF) ir Sanglaudos fondo (toliau – SF) finansavimo reikalavimams ir Rekomendacijos dėl projektų išlaidų atitikties Europos socialinio fondo (toliau – ESF) finansavimo reikalavimams, nustatant, kokiais principais turėtų vadovautis įgyvendinančiosios institucijos (toliau – II), vertindamos iš Europos Sąjungos (toliau ES) fondų lėšų bendrai finansuojamuose projektuose (toliau – projektas) numatyto darbo užmokesčio (toliau – DU) dydį. Komentaras: Lietuvos Respublikos teisės aktuose pakankamai detalios reglamentuojami darbo santykiai ir biudžetinių įstaigų darbuotojų DU (Lietuvos Respublikos darbo kodeksas (Žin., 2002, Nr. 64-2569), Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d.	2013-06-31

¹⁵⁰ 2009-10-09 AMĮ Nr. D1-603 patvirtintas PFSA buvo pateiktas derinimui 2008-04-24, 2009-05-28 VI pateikė pastabas dėl PFSA, tačiau 6.1.3 p. nenurodė.

¹⁵¹ 2011-10-05 AMĮ Nr. D1-776 patvirtintas PFSA buvo pateiktas derinimui 2011-06-06, 2011-07-12 VI pateikė pastabas dėl PFSA, kurios apėmė ir 6.1.3 p., 2011-09-27 PFSA pateiktas pakartotiniam derinimui, 2011-09-28 VI pritarė PFSA projektui, nors jame 6.1.3 p. nebuvo tinkamai pataisytas.

¹⁵² Žr. susijusius pastebėjimus – Nr. EX.56 skirtą APVA ir Nr. EX.57 skirtą AM.

2011 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	netinkamomis finansuoti išlaidomis laikomos išlaidos, patirtos vykdant sutartis (atitinkamą jų dalį), kurios padidina projekto sąnaudas, proporcingai nepadidindamos jo vertės. Rekomendacijose dėl projektų išlaidų atitikties ERPF ir SF finansavimo reikalavimams, be kita ko, nustatyta¹⁵³, kad DU išlaidos neturi viršyti rinkos kainų atitinkamos specializacijos ir kvalifikacijos darbuotojams, išskyrus tinkamai pagrįstus atvejus. DK¹⁵⁴ 144 str. 5 d. nustatyta, kad darbuotojų, dirbančių ne vienoje darbovietėje arba vienoje darbovietėje, bet pagal dvi ar daugiau darbo sutarčių, darbo dienos trukmė negali būti ilgesnė kaip dvylika valandų. Audito metu nustatėme atvejus¹⁵⁵ (žr. CPVA skirtus pastebėjimus Nr. EX.63, EX.73 ir EX.74), kai projektą administruojantiems ir vykdantiems asmenims yra mokamas didesnis DU, lyginant su DU, mokamu už analogiškų pareigų atlikimą¹⁵⁶. Dėl nurodytų aplinkybių ir atsižvelgiant į tai, kad nėra pakankamo teisinio reguliavimo dėl ES struktūrinės paramos lėšomis tinkamo finansuoti DU dydžio, yra rizika, kad DU išlaidos yra planuojamos ir naudojamos		nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (Žin., 1993, Nr. 28-655; 2012, Nr. 86-4504) ir pagal šio nutarimo 3 punktą Sveikatos apsaugos ministerijos, Švietimo ir mokslo ministerijos, Kultūros ministerijos, Žemės ūkio ministerijos, Kūno kultūros ir sporto departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintos tarnybinių atlyginimų schemas (koeficientais) ir kitos darbo apmokėjimo sąlygos, taikomos biudžetinėse ir savivaldybėms pavaldžiose įstaigose bei organizacijose dirbančių pedagogų (išskyrus aukštųjų mokyklų), sveikatos priežiūros specialistų, socialinį darbą dirbančių darbuotojų, kultūros ir meno darbuotojų DU nustatyti). ES struktūrinės paramos administravimą reglamentuojančiuose nacionaliniuose teisės aktuose DU išlaidoms (kaip ir kitoms išlaidų rūšims) taikomi bendrieji reikalavimai, nustatyti šiuose teisės aktuose: a) LRVN 1179(1304) 19.8 p. nustato, kad netinkamomis finansuoti išlaidomis laikomos išlaidos, kurios padidina projekto sąnaudas, proporcingai nepadidindamos jo vertės; b) Metodinių nurodymų vertintojams dėl projektų atitikties bendriesiems Stebėsenos komiteto patvirtintiems atrankos kriterijams vertinimo (toliau – Metodiniai nurodymai), patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 20 d. įsakymu Nr. 1K-066 „Dėl projektų finansavimo ir administravimo taisyklių įgyvendinimo“ (Žin., 2008, Nr. 23-861; 2012, Nr. 140-7191) (toliau – Įsakymas 1K-066), priedo Projektų atitikties bendriesiems atrankos kriterijams vertinimo metodikos 9.2.2 vertinimo klausimas „Veiklos ir išlaidos suplanuotos efektyviai ir pagrįstai“ įpareigoja II projekto tinkamumo finansuoti vertinimo metu įsitikinti, kad	

¹⁵³ Iki 2012-02-09 galiojusios redakcijos 3.3.4 dalies „Detalus biudžeto išlaidų kategorijų aprašas“ 30 psl., šaltinis: <http://www.esparama.lt/formos-pareiskejams/islaidu-tinkamumo-rekomendacijos>.

¹⁵⁴ 2009-12-21 įstatymo Nr. XI-589 redakcija.

¹⁵⁵ Projektas Nr. VP2-3.1-IVPK-01-V-01-005, projektas Nr. VP3-2.1-SAM-01-V-01-001 ir projektas Nr. VP3-2.2-ŠMM-01-V-01-001.

¹⁵⁶ Atsižvelgiant į konkretų atvejį, lyginta su tiems patiems asmenims mokamu DU už įprastai atliekamas, t. y. ne su tikrinamu projektu susijusias, funkcijas, funkcijas atliekamas projekto vykdytojo ar kituose projektuose, taip pat su projekto vykdytojo interneto svetainėje viešai paskelbtais vidutiniais mėnesiniais DU pagal pareigybes.

2011 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	neracionaliai. Taip pat audito metu nustatėme atvejį¹⁵⁷ (žr. CPVA skirtą pastebėjimą Nr. EX.112), kai darbuotojams¹⁵⁸, dirbantiems pagrindinėse pareigose ir kartu papildomose pareigose administruojant projektą, darbo laiko grafikas¹⁵⁹ sudarytas taip, kad nuo pirmadienio iki ketvirtadienio tie patys darbuotojai dirba daugiau kaip 12 val. per dieną (taip pat užfiksuota ir darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose). Nesant pakankamų kontrolės priemonių, kyla rizika, kad yra nesilaikoma NTA, reglamentuojančių darbo santykius, reikalavimų. Taip VI neužtikrina, kad būtų įgyvendintas LRVN 1139(938) 5.3.1 p. reikalavimas ir R. 1083/2006 60 str. reikalavimas VI užtikrinti VP valdymą ir įgyvendinimą laikantis patikimo finansų valdymo principo.		projekto veiklos suplanuotos efektyviai, o išlaidos yra būtinos projekto veikloms atlikti ir atitinka rinkos kainas arba įkainius, nustatytus Projektų finansavimo sąlygų apraše (toliau – PFSA), jei tokie yra nustatyti. c) Rekomendacijose dėl projektų išlaidų atitikties ERPF ir SF finansavimo reikalavimams (35 psl., „6.1. Darbo užmokestis projektą administruojantiems asmenims ir komandiruočių išlaidos“) ir Rekomendacijose dėl projektų išlaidų atitikties ESF finansavimo reikalavimams (29 psl., „1.1. Darbo užmokestis“) nurodyta, kad „Darbo užmokesčio išlaidos <u>neturi viršyti rinkos kainų atitinkamos specializacijos ir kvalifikacijos darbuotojams, išskyrus tinkamai pagrįstus atvejus. Biudžetinių įstaigų darbuotojų, pedagogų, švietimo įstaigų darbuotojų darbo užmokestis turi būti apskaičiuotas vadovaujantis nacionaliniais teisės aktais, reglamentuojančiais tokių darbuotojų darbo užmokesčio apskaičiavimą.</u>“ Vadovaudamasi šiais teisės aktais, II taiko šias praktikas, siekdamas įsitikinti, kad veiklos ir išlaidos suplanuotos ir panaudotos efektyviai, pavyzdžiui: 1) VšĮ Europos socialinio fondo agentūra (toliau – ESFA), VšĮ Lietuvos verslo paramos agentūra (toliau – LVPA), Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra (toliau – APVA) paraiškos vertinimo metu tikrina <u>kiekvieno darbuotojo</u>, administruojančio arba vykdančio projekto veiklas, reikalingumą ir <u>planuojamą DU</u>, o projekto įgyvendinimo metu – ir <u>faktinį DU</u> (netikrinamas tik iš ESF finansuojamų projektų administruojančio personalo DU, kadangi administravimo išlaidos apmokamos kaip netiesioginės išlaidos pagal vienodo dydžio normą). Įsitikindamos, kad numatytas konkretaus atitinkamos specializacijos ir kvalifikacijos darbuotojo DU neviršija rinkos kainų, II naudojasi Statistikos departamento duomenimis (arba panašių projektų	

¹⁵⁷ Projektas Nr. VP2-1.1-ŠMM-04-V-01-005.

¹⁵⁸ Papildomų pareigų darbo sutartys, susijusios su projekto administravimu: Nr. 19520, 2010-03-31 ir Nr. 19532, 2010-03-31.

¹⁵⁹ Įstaigos darbo laikas patvirtintas 2000-12-13 Kauno technologijos universiteto rektoriaus įsakymu Nr. A-306 bei darbuotojų, administruojančių projektą, darbo grafikas, galiojantis nuo 2010-04-01 iki 2010-12-31, patvirtintas Plėtros projektų skyriaus vedėjos.

2011 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			duomenimis – APVA) arba prašo pareiškėjų pateikti dokumentus, įrodančius, kad numatytas DU neviršija institucijos mokamo DU atitinkamos specializacijos ir kvalifikacijos darbuotojams arba kad neviršija konkretaus darbuotojo paskutinių 3-6 mėn. atlyginimo vidurkio (pastarasis būdas turi trūkumų, kadangi naujos darbuotojo pareigos gali savo funkcijomis skirtis nuo įprastinės veiklos). Kai kuriais atvejais (atskiroms, specifinėms priemonėms) II turi pasirengusios DU pagrįstumo vertinimo metodikas (pavyzdžiui, LVPA su ekspertų pagalba parengti skaičiavimai Ūkio ministerijos mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros (toliau – MTTP) dėl projektuose taikomo DU maksimalių sumų, atsižvelgiant į darbuotojo išsilavinimą ir darbo patirtį). Visais atvejais taip pat tikrinama, ar biudžetinių įstaigų darbuotojų DU neviršys teisės aktais nustatyto DU maksimumo, taip pat ar DU atitinka priemonės PFSA nustatytas sąlygas, jei tokios nustatytos; 2) CPVA, vertindama projekto administruojančio personalo <u>planuojamą DU</u>, įvertina visos <u>darbuotojų komandos</u> reikalingumą (pagal funkcijas, darbų apimtį, trukmę) bei vadovaudamasi Statistikos departamento duomenimis, apskaičiuoja bendrą išlaidų sumą projektą administruojančiai komandai, laikydamosi prielaidos, kad kiekvienam darbuotojui, dirbančiam visu etatu, bus mokamas vidutinis šalies DU vidurkis. Jei ši suma neviršija pareiškėjo prašomos administruojančio personalo DU sumos (bei atitinka kitas papildomas sąlygas, pvz., atitinka PFSA nustatytas sąlygas), pareiškėjui patvirtinama ši DU suma ir, neviršijant šios sumos, projekto įgyvendinimo metu nėra tikrinamas atskiro darbuotojo DU (tačiau tikrinamas darbo sutarties sudarymo teisėtumas, DU apskaičiavimo tinkamumas ir pan.). Jei pareiškėjo prašoma bendra DU suma yra didesnė, nei CPVA apskaičiuota toleruotina DU suma, pareiškėjo prašoma ją sumažinti arba pagrįsti didesnio nei vidutinis DU poreikį. Vadovaujančioji institucija, išanalizavusi II taikomą praktiką DU dydžio nustatymui, laikosi nuomonės, kad II laikosi teisės aktuose nustatytų reikalavimų vertindamos projektuose numatyto DU dydį. CPVA taikoma praktika taip pat neprieštarauja teisės aktams (bendra	

2011 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			projekto vykdytojai kompensuojama DU suma neviršija rinkos kainų, todėl galima teigti, kad lėšos suplanuotos efektyviai). Kartu CPVA praktika leidžia išvengti administracinės naštos ir projekto vykdytojai (pagrindžiant kiekvieno darbuotojo DU dydį), ir CPVA, tikrinant paraiškos biudžeto pagrindimą ir projekto įgyvendinimo metu, kai keičiasi planuotų pareigybių darbo apimtys (etato dydis, darbo trukmė ir pan.), kadangi šių pakeitimų projekto vykdytojas nebeturi derinti su CPVA, jei neplanuoja viršyti bendros nustatytos DU sumos. Detalus CPVA taikomos praktikos aprašymas pridedamas. Vadovaujančioji institucija, siekdama suvienodinti II praktiką, papildys Rekomendacijas dėl projektų išlaidų atitikties ERPF ir SF (taip pat ESF) finansavimo reikalavimams, nustatydamas, kad II vertindamos projektuose numatyto DU dydį, galėtų pasirinktinai vadovautis šiais principais: a) vertinant DU atitikimą rinkos kainoms kiekvienam projekto darbuotojui paraiškos vertinimo ir projekto įgyvendinimo metu; b) projekto vertinimo metu nustatyti bendrą projekto administruojančiojo personalo arba vykdančiojo personalo DU sumą, kuri neviršytų pagal rinkos kainas apskaičiuotos projektui įgyvendinti reikalingo administruojančiojo arba vykdančiojo personalo DU sumos, kuri projekto įgyvendinimo metu negalėtų būti viršijama. Tokiu atveju, konkrečių darbuotojų DU dydis projekto įgyvendinimo metu nebūtų kontroliuojamas, išskyrus atvejus, kai tikrinama, kad nebūtų viršytas biudžetinių įstaigų darbuotojų maksimalus DU pagal jį reglamentuojančius teisės aktus. Taip pat, informuodama II apie Rekomendacijų papildymą, vadovaujančioji institucija įpareigos II ir visuotinių dotacijų valdytojus savo vidaus dokumentuose apsirašyti taikomas metodikas DU dydžio kontrolei paraiškų vertinimo ir/arba projektų įgyvendinimo metu. 2 rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Bus papildytos Rekomendacijos dėl projektų išlaidų atitikties ERPF ir SF finansavimo reikalavimams ir Rekomendacijos dėl projektų	

2011 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			išlaidų atitikties ESF finansavimo reikalavimams, nustatant, kad II atrankiniu būdu (vadovaudamosi savo vidaus procedūrų vadovuose nustatyta tvarka) tikrina, ar įgyvendinant projektą nėra pažeidžiami Lietuvos Respublikos darbo kodekse nustatyti reikalavimai darbo dienos trukmei, kai projektą administruojantys ir vykdančios asmenys dirba ne vienoje darbovietėje arba vienoje darbovietėje, bet pagal dvi ar daugiau darbo sutarčių. Komentaras: Lietuvos Respublikos darbo kodekso, darbuotojų saugą ir sveikatą bei darbo santykius reglamentuojančių įstatymų ir kitų norminių teisės aktų nuostatų laikymosi kontrolę ir jų pažeidimų prevenciją vykdo Lietuvos Respublikos valstybinė darbo inspekcija (toliau – VDI) (Lietuvos Respublikos valstybinės darbo inspekcijos nuostatai (toliau – VDI nuostatai), 7.1 punktas). Siekdama šio tikslo VDI „tikrina, ar darbdaviai laikosi <...> darbo santykius reglamentuojančių įstatymų ir kitų norminių teisės aktų, taip pat kolektyvinių sutarčių normatyvinių nuostatų dėl <...> darbo ir poilsio laiko, <...> teikia darbdaviams reikalavimus ir nurodymus“ (VDI nuostatų 8.1 punktas). ES struktūrinės paramos administravimą reglamentuojančiuose nacionaliniuose teisės aktuose yra nustatyti šie reikalavimai dėl teisės aktų, nustatančių maksimalią dienos darbo laiko trukmę, laikymosi įgyvendinant projektus: a) LRVN 1179(1304) 8.8 p. nustato, kad išlaidos, kad būtų pripažintos tinkamomis finansuoti, privalo atitikti ne tik LRVN 1179(1304) ir PFSA, bet ir <u>kituose teisės aktuose išdėstyti reikalavimus</u>; b) Projekto finansavimo ir administravimo sutarties formos, patvirtintos Įsakymu 1K-066, (toliau – projekto sutarties forma) bendrųjų sąlygų 2.1.6 punktu projekto vykdytojas įsipareigoja laikytis <u>Lietuvos Respublikos įstatymų, kitų teisės aktų, ES teisės aktų, susijusių su projekto įgyvendinimu</u>; c) Projekto sutarties formos bendrųjų sąlygų 9.1 punktas nustato, kad jei projekto vykdytojas, įgyvendindamas projektą, nesilaiko projekto	

2011 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			sutarties sąlygų ir (arba) <u>pažeidė Lietuvos Respublikos ir (arba) ES teisės aktus</u>, II turi teisę inicijuoti, o ministerija ir (arba) kita valstybės institucija turi teisę vienašaliu sprendimu sumažinti, sustabdyti arba nutraukti projekto finansavimą ir (arba) nutraukti projekto sutartį, ir (arba) pareikalauti grąžinti sumokėtas projekto finansavimo lėšas ar jų dalį <...>; d) Rekomendacijose dėl projektų išlaidų atitikties ERPF ir SF finansavimo reikalavimams (40-42 psl.) ir Rekomendacijose dėl projektų išlaidų atitikties ESF finansavimo reikalavimams (32-34 psl.), pateikti detalūs paaiškinimai dėl darbo laiko trukmės laikymosi atsakant į šiuos klausimus: „<i>Kiek daugiausia valandų per savaitę darbuotojas gali dirbti pagal vieną ar keletą darbo sutarčių? Ar gali darbuotojas toje pačioje darbovietėje dirbti daugiau negu pagal vieną darbo sutartį? Ar galima iš projekto lėšų kompensuoti valstybės ar savivaldybių biudžetinių įstaigų valstybės tarnautojų ir kitų darbuotojų darbo užmokesčio išlaidas?</i>“ Atsakant į visus šiuos klausimus akcentuojama, kad <u>projektų vykdytojai turi laikytis teisės aktų reikalavimų</u>, o atsakant į trečiąjį klausimą – kad <u>išlaidos gali būti pripažintos tinkamomis, jei jie laikosi šių reikalavimų</u>. Atsakant į pirmąjį klausimą „<u>įgyvendinančiosioms institucijoms rekomenduojama apsiriboti tik projekto vykdytojo (partnerio) darbuotojų išdirbto prie <...> projekto (-ų) laiko patikra</u>“. Tačiau įgyvendinančiosios institucijos prašymu projekto vykdytojas (pareiškėjas) turi pateikti informaciją apie darbuotojų pagal kitas darbo sutartis dirbtų valandų skaičių.“ (Rekomendacijos skirtos ne tik II, bet ir projektų vykdytojams.) Vadovaudamasi šiais teisės aktais II turėtų nekompensuoti projektų vykdytojų išlaidų, nustačius pažeidimų, susijusių su darbo trukmės pažeidimais, ir perspėti projekto vykdytoją apie pastebėtus neatitikimus, kadangi teisės aktų laikymasis yra projekto vykdytojo atsakomybė. II kilus įtarimų dėl darbo laiko pažeidimų, kurių jos savo jėgomis negali patikrinti, jos gali kreiptis į VDI su prašymu patikrinti, ar darbdavys laikosi darbo santykius reglamentuojančių teisės normų.	
4.	(V) EX.92 NTA nėra pakankamų	Rekomenduojame VI numatyti	Rekomendacija bus įgyvendinta.	2013-06-31

2011 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	kontrolės priemonių dėl ES struktūrinės paramos lėšomis tinkamo finansuoti NT įsigijimo išlaidų dydžio LRVN 1139(938) 5.3.1 p., be kita ko, nustatyta, kad VI rengia TA, reglamentuojančius strategiją ir VP administravimą ir finansavimą, jų pakeitimus, pagal poreikį ir kompetenciją rengia ir tvirtina TA, reglamentuojančių strategiją ir VP administravimą ir finansavimą, detalizavimo dokumentus ir metodinius nurodymus, teikia paaiškinimus dėl jų taikymo. LRVN 1179(1304) 19.8 p., be kita ko, nustatyta, kad visais atvejais netinkamomis finansuoti išlaidomis laikomos išlaidos, patirtos vykdant sutartis (atitinkamą jų dalį), kurios padidina projekto sąnaudas, proporcingai nepadidindamos jo vertės. Rekomendacijose dėl projektų išlaidų atitikties ERPF ir SF finansavimo reikalavimams, be kita ko, nustatyta¹⁶⁰, kad išlaidos privalo būti realios ir neviršyti rinkos kainų. Tose pačiose rekomendacijose, be kita ko, nustatyta¹⁶¹, kad netinkamomis finansuoti išlaidomis laikomos rinkos kainas viršijančios ir patikimo finansų valdymo principo neatitinkančios išlaidos (rekomenduojama tinkamomis finansuoti išlaidomis laikyti tik rinkos kainų	pakankamas kontrolės priemonės NTA lygiu dėl racionalaus ES struktūrinės paramos lėšomis tinkamo finansuoti NT įsigijimo išlaidų dydžio.	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Bus papildytos Rekomendacijos dėl projektų išlaidų atitikties ERPF ir SF finansavimo reikalavimams, nustatant, kokiais atvejais II turėtų prašyti nekilnojamojo turto (toliau – NT) vertinimo ataskaitos. Komentaras: Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. lapkričio 11 d. nutarimu Nr. 1386 (Žin., 2012, Nr. 136-6980) buvo pakeistos Vykdomų pagal Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir ją įgyvendinančias veiksmų programas projektų išlaidų ir finansavimo reikalavimų atitikties taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. spalio 31 d. nutarimu Nr. 1179 (Žin., 2007, Nr. 117-4789) (toliau – LRVN 1179). Šiuo nutarimu pakeisti LRVN 1179 11.3 ir 13.1 punktai, nustatant kad turto vertinimo (žemės ar NT rinkos vertės nustatymo) ataskaita reikalinga tik tais atvejais, jei taip nustato vadovaujančioji institucija ar jos atsakomybe užduotis vykdanči institucija (ministerija, II ar visuotinės dotacijos valdytojas).	

¹⁶⁰ Iki 2012-02-09 galiojusios redakcijos 2.1 dalies „Bendrieji reikalavimai dėl išlaidų atitikties“ 8 p., šaltinis: <http://www.esparama.lt/formos-pareiskejams/islaidu-tinkamumo-rekomendacijos>.

¹⁶¹ Iki 2012-02-09 galiojusios redakcijos 2.2 dalies „Finansavimo reikalavimų neatitinkančios išlaidos“ 14 p., šaltinis: <http://www.esparama.lt/formos-pareiskejams/islaidu-tinkamumo-rekomendacijos>.

2011 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	neviršijančių išlaidų dalį). Audito metu nustatėme atvejį¹⁶² (žr. CPVA skirtą pastebėjimą Nr. EX.65), kai CPVA, atlikusi pirkimų¹⁶³ vertinimą ir MP Nr. MP018 patikrą¹⁶⁴, nesivadovavo rekomendacijomis dėl projektų išlaidų atitikties ERPF ir SF finansavimo reikalavimams ir nustatė, kad projekto vykdytojo už įsigytą turtą sumokėta 8 560 000 Lt kaina¹⁶⁵, kuri yra 1 611 000 Lt didesnė¹⁶⁶, lyginant su turto rinkos verte, nurodyta NT įvertinimo ataskaitose¹⁶⁷, yra tinkama finansuoti. Atsižvelgiant į tai, kad pagal LRVN 841(344) 8-10 p. nustatytas sąlygas PO esamus pastatus ar kitus nekilnojamuosius daiktus gali pirkti skelbiamų arba neskelbiamų derybų būdais, taip pat, kad PO, apibūdindama pirkimo objektą ir nustatydamą vertinimo kriterijus, turi galimybę atitinkamai apriboti kandidatų skaičių, faktinio sandorio kaina nėra pakankamas kriterijus nustatyti racionalią ES struktūrinės paramos lėšomis įsigyjamo			

¹⁶² Projektas Nr. VP3-2.4-SADM-02-V-01-001.

¹⁶³ Pastato Vilniaus mieste pirkimas (2010-12-10 pirkimo-pardavimo sutartis (notarinio registro Nr. 9295)) ir Pastato Šiaulių mieste pirkimas (2010-04-28 pirkimo-pardavimo sutartis (notarinio registro Nr. 3659)).

¹⁶⁴ Mokėjimo prašymo patikros ir tvirtinimo lapas, pasirašytas 2011-03-21.

¹⁶⁵ Pagal 2010-04-28 pirkimo-pardavimo sutartį (notarinio registro Nr. 3659) pastato Šiaulių mieste kaina 2 400 000 Lt, pagal 2010-12-10 pirkimo-pardavimo sutartį (notarinio registro Nr. 9295) pastato Vilniaus mieste kaina 6 160 000 Lt.

¹⁶⁶ 2010-03-22 Parduotuvės ir kitų statinių įvertinimo ataskaitoje Nr. 40A0-1003-0041 nurodyta, kad pastato Šiaulių mieste rinkos vertė yra 1 599 000,00 Lt, t. y. 801 000,00 Lt mažesnė nei įsigijimo kaina; 2010-10-18 Nekilnojamojo turto įvertinimo ataskaitoje Nr. VZ-318 (2010/10) nurodyta, kad pastato Vilniaus mieste rinkos vertė yra 5 350 000,00 Lt, t. y. 810 000,00 Lt mažesnė nei įsigijimo kaina.

¹⁶⁷ 2010-03-22 Parduotuvės ir kitų statinių įvertinimo ataskaita Nr. 40A0-1003-0041 ir 2010-10-18 Nekilnojamojo turto įvertinimo ataskaita Nr. VZ-318 (2010/10).

2011 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	NT vertę. Dėl nurodytų aplinkybių ir atsižvelgiant į tai, kad nėra pakankamo teisinio reguliavimo dėl ES struktūrinės paramos lėšomis tinkamos finansuoti NT vertės, yra rizika, kad NT yra įsigijamas neracionaliai panaudojant ES struktūrinės paramos lėšas ir nesilaikoma PFAS bendrųjų sąlygų 3.1.3 p. reikalavimo, kad tinkamomis finansuoti gali būti pripažintos tik tokios projekto išlaidos, kurios būtinos projektui įgyvendinti, atitinka skaidraus finansų valdymo, sąnaudų efektyvumo, išlaidų ir naudos principus. Taip VI neužtikrina, kad būtų įgyvendintas LRVN 1139(938) 5.3.1 p. reikalavimas ir R. 1083/2006 60 str. reikalavimas VI užtikrinti VP valdymą ir įgyvendinimą laikantis patikimo finansų valdymo principo.			
5.	(V) EX.94 VP priede nustatyta perteklinė ir neaiški nuostata LRVN 1139 6.3 p. nustatyta, kad KI organizuoja VP priedų rengimą ir keitimą, teikia LRV tvirtinti VP priedus ir jų pakeitimus. LRVN 1139 8.3 p., be kita ko, nustatyta, kad VI pagal kompetenciją dalyvauja rengiant VP priedus. Audito metu nustatėme atvejį (taip pat žr. susijusį pastebėjimą Nr. EX.157 skirtą SAM), kai LRVN 787 buvo nustatyta perteklinė ir neaiški nuostata. LRVN 787	Rekomendacija neteikiama, nes pagal LRVN 787(770) priemonę Nr. VP3-2.1-SAM-01-V „Sergamumo ir mirtingumo nuo širdies ir kraujagyslių ligų mažinimas“ visas numatytas finansavimas yra skirtas vienam projektui Nr. VP3-2.1-SAM-01-V-01-001.	Sutinkame su pateiktu pastebėjimu, tačiau atkreipiame dėmesį, kad atsižvelgdami į tai, kad Finansų ministerijai, kaip vadovaujančiajai institucijai, Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir veiksmų programas, taisyklių, patvirtintų LRVN 1139, 5.3.1 punktu pavedama teikti paaiškinimus dėl teisės aktų, reglamentuojančių Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją, patvirtintą Europos Komisijos 2007 m. balandžio 26 d. sprendimu Nr. K(2007)1808 (toliau – strategija), ir veiksmų programų administravimą ir finansavimą, jų detalizavimo dokumentų ir metodinių nurodymų taikymo, ir sistemiškai vykdydama dvigubo finansavimo rizikos prevencijos funkciją ėmėsi šių veiksmų: 1. Nustatė Metodiniuose nurodymuose vertintojams dėl projektų	–

2011 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	buvo nustatyta¹⁶⁸, kad parama bus skiriama diagnostinei medicinos įrangai (echoskopams) įsigyti toms viešosioms asmens sveikatos priežiūros įstaigoms, kurioms nenumatyta lėšų šiai įrangai įsigyti pagal VP3-2.1-SAM-10-V priemonę „Ambulatorinių, palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugų plėtra bei stacionariųjų paslaugų optimizavimas“. LRVN 787, be kita ko, buvo nustatyta¹⁶⁹, kad parama bus skiriama diagnostinei medicinos įrangai (echoskopams) įsigyti toms viešosioms asmens sveikatos priežiūros įstaigoms, kurioms nenumatyta lėšų šiai įrangai įsigyti pagal VP3-2.1-SAM-01-V priemonę „Sergamumo ir mirtingumo nuo širdies ir kraujagyslių ligų mažinimas“. Sergamumo ir mirtingumo nuo pagrindinių neinfekcinių ligų mažinimo 2007-2013 m. programos¹⁷⁰ V skyriuje nustatytame Sergamumo ir mirtingumo nuo širdies ir kraujagyslių ligų mažinimo krypties apraše ir Sveikatos priežiūros sistemos reformos tęstinumo, sveikatos priežiūros infrastruktūros optimizavimo programos¹⁷¹ 2 ir 3 prieduose nustatytuose aprašuose, kuriems įgyvendinti ir buvo parengti SAMĮ V-906 ir SAMĮ V-1125, analogiškas		atitikties bendriesiems Stebėsenos komiteto patvirtintiems projektų atrankos kriterijams vertinimo, patvirtintuose finansų ministro 2008 m. vasario 20 d. įsakymu Nr. 1K-066 „Dėl projektų administravimo ir finansavimo taisyklių įgyvendinimo“ (Žin., 2008, Nr. 23-861; 2010, Nr. 8-369), 9.2.1 punktą: „Projekte numatytos veiklos ir išlaidos atitinka tinkamoms finansuoti veikloms ir jų apimtims nustatytus reikalavimus – būtina įvertinti projekto riziką, susijusią su dvigubu finansavimu, t. y. įvertinant pareiškėjo ir partnerių įgyvendintus ir (arba) įgyvendinamus projektus būtina įsitikinti, kad toms pačioms veikloms ir išlaidoms finansavimas nebus skiriamas pakartotinai.“ 2. Taip pat, vadovaujančioji institucija, siekdama užtikrinti vienodus reikalavimus ir atsakingų institucijų praktiką ES paramą administruojančioms institucijoms, teikė rekomendacijas dėl dvigubo finansavimo prevencijos ir kontrolės. 2007–2013 m. ES paramos administravimo laikotarpiu jos buvo teiktos du kartus: - 2008 m. spalio 3 d. raštu Nr. (24.9)-6K-0812638 „Dėl dvigubo finansavimo prevencijos ir kontrolės“; - 2010 m. birželio 19 d. raštu Nr. (24.3)-6K-1005860 „Dėl dvigubo finansavimo prevencijos ir kontrolės“. 3. Vadovaujančioji institucija inicijavo vertinimą dėl dvigubo finansavimo prevencijos ir kontrolės „2007–2013 m. ES struktūrinės paramos finansavimo takoskyrų vertinimas“, kuris buvo baigtas 2011 m. gegužės mėnesį ir institucijoms buvo pristatytos šio vertinimo išvados ir rekomendacijos. Atsižvelgdama į vertinimų rezultatus, vadovaujančioji institucija 2011 m. lapkričio 4 d. raštu Nr. (24.3)-6K-1112035 „Dėl dvigubo finansavimo prevencijos ir kontrolės procedūrų“ dar kartą priminė ir pateikė Metodines gaires institucijoms, atliekančioms dvigubo	

¹⁶⁸ Priemonės Nr. VP3-2.1-SAM-01-V „Sergamumo ir mirtingumo nuo širdies ir kraujagyslių ligų mažinimas“ reikalavimas, susijęs su paramos pagal kitas iš ES finansuojamas programas atskyrimu.

¹⁶⁹ Priemonės Nr. VP3-2.1-SAM-10-V „Ambulatorinių, palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugų plėtra bei stacionariųjų paslaugų optimizavimas“ reikalavimas, susijęs su paramos pagal kitas iš ES finansuojamas programas atskyrimu.

¹⁷⁰ Patvirtinta LR sveikatos apsaugos ministro 2007-10-09 įsakymu Nr. V-799.

¹⁷¹ Patvirtinta LR sveikatos apsaugos ministro 2008-02-29 įsakymu Nr. V-160.

2011 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	atskyrimas buvo nustatytas tik dėl priemonės „Medicinos įrangos, skirtos antrinio lygio ambulatorinėms paslaugoms teikti, įsigijimas“¹⁷². AI vertinimu, toks atskyrimas būtų tinkamas ir pakankamas reikalavimas, susijęs su paramos pagal kitas iš ES finansuojamas programas atskyrimu. Atsižvelgiant į aukščiau pateiktą informaciją, minėtos LRVN 787 nuostatos vertintinos kaip perteklinės ir sąlygojančios atitinkamą teisinį netikrumą ES struktūrinę paramą administruojančioms institucijoms (kyla abejonių, ar LRVN 787 nustatyti reikalavimai, susiję su paramos pagal kitas iš ES finansuojamas programas atskyrimu, turėtų būti taikomi formaliąja apimtimi, t. y. neatsižvelgiant į diagnostinės medicininės įrangos (echoskopų) naudojimo sritį¹⁷³, ar, taikant reikalavimus, turėtų būti atsižvelgiama į Sveikatos priežiūros sistemos reformos tęstinumo, sveikatos priežiūros infrastruktūros optimizavimo programą ir joje nurodytą konkrečią priemonę „Medicinos įrangos, skirtos antrinio lygio ambulatorinėms paslaugoms teikti, įsigijimas“). Minėtos LRVN 787 nuostatos atitinkamai buvo perkeltos į SAMĮ V-906 31.1 p. ir SAMĮ V-1125 29.1 p.		finansavimo prevencijos ir kontrolės procedūras, administruojant ES struktūrinę paramą. Institucijoms buvo rekomenduota institucijų taikomas vidaus procedūras dėl dvigubo finansavimo prevencijos ir kontrolės įvertinti vadovaujantis Metodinėmis gairėmis ir, esant poreikiui, vidaus procedūras pakeisti ir (ar) papildyti. 4. Taip pat, Vadovaujančioji institucija 2010 m. liepos 20 d. organizavo mokymus institucijoms dėl dvigubo finansavimo prevencijos ir kontrolės procedūrų (vykdė užsienio ekspertas Frankas Sottou). 5. Be to, Vadovaujančioji institucija, remdamasi vertinimo rekomendacijomis, atliko galimų funkcionalumų dėl dvigubo finansavimo prevencijos ir kontrolės SFMIS2007 analizę. Funkcionalumai dėl sąveikų tarp veiksmų prioritetų programų įgyvendinimo priemonių tarpusavyje ir sąveikų su kitais finansiniais instrumentais buvo įdiegti 2012 m.	

¹⁷² Sveikatos priežiūros sistemos reformos tęstinumo, sveikatos priežiūros infrastruktūros optimizavimo programos 2 priedas (16.1 p.).

¹⁷³ Tiek antrinės (specializuotos) ambulatorinės konsultacijos, tiek ir priėmimo-skubi pagalba.

2011 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Audito metu nustatėme, kad tiesiogiai taikant SAMĮ V-906 31.1 p. nuostatą, t. y. neatsižvelgiant į diagnostinės medicininės įrangos (echoskopų) naudojimo sritį, projekte Nr. VP3-2.1-SAM-01-V-01-001 netinkamomis finansuoti turėtų būti pripažįstamos preliminarai 3 356 353 Lt¹⁷⁴ vertės išlaidos, nes kai kurie projekto vykdytojo partneriai¹⁷⁵ lėšas echoskopams (ultragarso tyrimo aparatams) įsigyti taip pat yra numatę¹⁷⁶ pagal VP3-2.1-SAM-10-V priemonę „Ambulatorinių, palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugų plėtra bei stacionariųjų paslaugų optimizavimas“¹⁷⁷. Taip VI neužtikrina, kad būtų tinkamai vykdomi LRVN 1139 6.3 ir 8.3 p. reikalavimai, kas taip pat daro įtaką R. 1083/2006 60 str. reikalavimo VI užtikrinti VP valdymą ir įgyvendinimą laikantis patikimo finansų valdymo principo tinkamam įgyvendinimui.			
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo departamento Valdymo ir kontrolės sistemos priežiūros skyriaus vyriausioji specialistė Justina Žvirblytė Tel. (8 5) 219 4474, el. p. j.zvirblyte@finmin.lt				

¹⁷⁴ Remiantis paraiškoje dėl projekto finansavimo pateikta informacija.

¹⁷⁵ VšĮ Respublikinė Kauno ligoninė, VšĮ Kėdainių ligoninė ir VšĮ Vilniaus universiteto ligoninės Santariškių klinikos.

¹⁷⁶ Lėšos numatytos priėmimo-skubios pagalbos skyriams: 2011-03-18 PFAS Nr. VP3-2.1-SAM-10-V-01-088/SE-29 (numatyta: „ultragarsinės diagnostikos aparatas, 1 vnt.“), 2009-12-29 PFAS Nr. VP3-2.1-SAM-10-V-01-023 (numatyta: „echoskopas – 1 vnt.“) ir 2010-04-20 PFAS Nr. VP3-2.1-SAM-10-V-01-016/SE-43 (numatyta: „echoskopai su davikliais – 2 vnt.“).

¹⁷⁷ Išlaidos nelaikomos netinkamomis finansuoti, nes AI vertinimu sveikatos priežiūros įstaigų pagal skirtingas priemones (priemonė Nr. VP3-2.1-SAM-01-V ir priemonė Nr. VP3-2.1-SAM-10-V) įsigyjama diagnostinė medicininė įranga (echoskopai) bus naudojama skirtingiems tikslams (teikiant ambulatorinės (reabilitacijos) paslaugas ir teikiant priėmimo-skubios pagalbos paslaugas), todėl nėra dvigubo finansavimo rizikos.

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių
 Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės
 paramos panaudojimo strategiją
 konvergencijos tikslui įgyvendinti,
 valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei
 Europos Komisijai 2011 metais
 deklaruotų išlaidų“
 8 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR aplinkos ministerijai

2011 m. valstybinio audito metu AM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI 3. Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija				
1.	(V) EX.57 PFSA netinkamai nustatyta, kad atrankos kriterijus, kuriuo įsitikinama, ar projektas suderinamas su konkurencijos politikos nuostatomis, netaikomas LRVN 1139(1384) 10.3 p. nustatyta, kad TI rengia, derina su kitomis institucijomis, kaip nustatyta VP priede, ir tvirtina PFSA. FMĮ 1K-066(1K-201) patvirtintų Metodinių nurodymų vertintojams dėl projektų atitikties bendriesiems SK patvirtintiems atrankos kriterijams vertinimo 1 p., be kita ko, nustatyta, kad metodiniai nurodymai vertintojams dėl projektų atitikties bendriesiems SK patvirtintiems atrankos kriterijams vertinimo nustato rekomendacijas ir reikalavimus, kuriais turi vadovautis TI, rengdamos metodinius nurodymus projektų vertintojams dėl specialiųjų atitikties ir prioritetinių atrankos kriterijų. 5 p. nustatyta, kad atsižvelgiant į VP įgyvendinimo priemonės specifiką, TI PFSA gali patikslinti vertinimo teiginius ir (arba) klausimus ir nustatyti reikalavimus jų taikymui. 9 p., be kita ko, nustatyta, kad TI PFSA gali tikslinti arba detalizuoti SK patvirtintus atrankos kriterijus, bet negali nustatyti naujų atrankos kriterijų. Visi projektai vertinami pagal SK patvirtintus atrankos kriterijus, kurie vertinimo metu negali būti keičiami. Metodinių nurodymų vertintojams dėl projektų atitikties bendriesiems SK patvirtintiems atrankos kriterijams vertinimo priedo 6.1.3 p. nustatyta, kad reikia įsitikinti, ar projektas suderinamas su ES konkurencijos politika. Vertinimo paaiškinimuose nurodoma, kad vertinant projektus, reikia įsitikinti, ar projektai finansuojami nepažeidžiant konkurencijos politikos nuostatų (pvz., finansuojami pagal suderintą valstybės pagalbos schemą, laikantis ten nustatytų reikalavimų). Taip pat vertinant projektus reikia įsitikinti, ar projekto finansavimas nereiškia neteisėtos valstybės pagalbos suteikimo. Jei projektas yra valstybės pagalbos objektas, tai turi būti įvertintas projekto	–	Su pateikta pastaba sutinkame.	–

2011 m. valstybinio audito metu AM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	tinkamumas finansuoti pagal valstybės pagalbai taikomus apribojimus. Techninei paramai šis vertinimo klausimas (teiginys) gali būti netaikomas. Tai, kad vertinimo klausimas (teiginys) gali būti netaikomas kitiems projektams (ne techninės paramos), metodiniuose nurodymuose nenustatyta. Audito metu nustatėme atvejus¹⁷⁸, kai PFSA 2 pr. pateikiamose projekto tinkamumo finansuoti vertinimo lentelėse nurodoma, kad 6.1.3 p. reikalavimas PFSA finansuojamoms veikloms netaikomas. Dėl šios priežasties visose paraiškose, pateiktose pagal šiuos PFSA¹⁷⁹, nebuvo patikrinta, ar projektas suderinamas su ES konkurencijos politikos nuostatomis. Dėl netinkamo kriterijaus vertinimo nurodymo PFSA AM nesilaikė FMĮ 1K-066(1K-201) patvirtintų Metodinių nurodymų vertintojams dėl projektų atitikties bendriesiems SK patvirtintiems atrankos kriterijams vertinimo priedo 6.1.3 p. reikalavimo, kad reikia įsitikinti, ar projektas suderinamas su ES konkurencijos politikos nuostatomis. Atitinkamai APVA, atlikdama paraiškų, pateiktų pagal šiuos PFSA, TF vertinimą, neįvertino projektų suderinamumo su ES konkurencijos politikos nuostatomis¹⁸⁰.			
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Aplinkos ministerijos Europos Sąjungos paramos administravimo departamento ES paramos planavimo ir procedūrų skyriaus vyr. specialistė Stefanija Zemlickienė Tel. (8 5) 266 3541, el. p. s.zemlickiene@am.lt				

¹⁷⁸ Priemonės Nr. VP3-1.4-AM-09-K „Visuomenės informavimo ir švietimo apie aplinką priemonių įgyvendinimas“ PFSA patvirtintas 2009-10-09 AMĮ Nr. D1-603 ir PFSA patvirtintas 2011-10-05 AMĮ D1-776.

¹⁷⁹ 2012-07-25 SFMIS2007 duomenimis: pagal 2009-10-09 PFSA 2009-12-31, 2010-01-08 – 2010-01-19 pateikta 121 paraiška, sudarytos 36 PFAS, kurių bendra vertė 12 937 209,52 Lt, pagal 2011-10-05 PFSA 2012-01-13 – 2012-01-24 pateiktos 46 paraiškos, iš kurių 25 šiuo metu dar vertinamos, likusių nuspręsta nefinansuoti.

¹⁸⁰ Žr. susijusį pastebėjimą Nr. EX.56 skirtą APVA ir EX.62 skirtą VI.

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių
 Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės
 paramos panaudojimo strategiją
 konvergencijos tikslui įgyvendinti,
 valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei
 Europos Komisijai 2011 metais
 deklaruotų išlaidų“
 9 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR sveikatos apsaugos ministerijai

2011 m. valstybinio audito metu SAM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI 3. Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija				
1.	(V) EX.157 VP priede nustatyta perteklinė ir neaiški nuostata LRVN 1139 10.1 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerijos pagal kompetenciją dalyvauja rengiant VP priedus. Audito metu nustatėme atvejį (taip pat žr. susijusį pastebėjimą Nr. EX.94 skirtą VI), kai LRVN 787 buvo nustatyta perteklinė ir neaiški nuostata. LRVN 787 buvo nustatyta¹⁸¹, kad parama bus skiriama diagnostinei medicinos įrangai (echoskopams) įsigyti toms viešosioms asmens sveikatos priežiūros įstaigoms, kurioms nenumatyta lėšų šiai įrangai įsigyti pagal VP3-2.1-SAM-10-V priemonę „Ambulatorinių, palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugų plėtra bei stacionarinių paslaugų optimizavimas“. LRVN 787, be kita ko, buvo nustatyta¹⁸², kad parama bus skiriama diagnostinei medicinos įrangai (echoskopams) įsigyti toms viešosioms asmens sveikatos priežiūros įstaigoms, kurioms nenumatyta lėšų šiai įrangai įsigyti pagal VP3-2.1-SAM-01-V priemonę	Rekomendacija neteikiama, nes pagal LRVN 787(770) priemonę Nr. VP3-2.1-SAM-01-V „Sergamumo ir mirtingumo nuo širdies ir kraujagyslių ligų mažinimas“ visas numatytas finansavimas yra skirtas vienam projektui Nr. VP3-2.1-SAM-01-V-01-001.	Komentaras neteikiamas.	–

¹⁸¹ Priemonės Nr. VP3-2.1-SAM-01-V „Sergamumo ir mirtingumo nuo širdies ir kraujagyslių ligų mažinimas“ reikalavimas, susijęs su paramos pagal kitas iš ES finansuojamas programas atskyrimu.

¹⁸² Priemonės Nr. VP3-2.1-SAM-10-V „Ambulatorinių, palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugų plėtra bei stacionarinių paslaugų optimizavimas“ reikalavimas, susijęs su paramos pagal kitas iš ES finansuojamas programas atskyrimu.

2011 m. valstybinio audito metu SAM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	„Sergamumo ir mirtingumo nuo širdies ir kraujagyslių ligų mažinimas“. Sergamumo ir mirtingumo nuo pagrindinių neinfekcinių ligų mažinimo 2007-2013 m. programos¹⁸³ V skyriuje nustatytame Sergamumo ir mirtingumo nuo širdies ir kraujagyslių ligų mažinimo krypties apraše ir Sveikatos priežiūros sistemos reformos tęstinumo, sveikatos priežiūros infrastruktūros optimizavimo programos¹⁸⁴ 2 ir 3 prieduose nustatytuose aprašuose, kuriems įgyvendinti ir buvo parengti SAMĮ V-906 ir SAMĮ V-1125, analogiškas atskyrimas buvo nustatytas tik dėl priemonės „Medicinos įrangos, skirtos antrinio lygio ambulatorinėms paslaugoms teikti, įsigijimas“¹⁸⁵. AI vertinimu, toks atskyrimas būtų tinkamas ir pakankamas reikalavimas, susijęs su paramos pagal kitas iš ES finansuojamas programas atskyrimu. Atsižvelgiant į aukščiau pateiktą informaciją, minėtos LRVN 787 nuostatos vertintinos kaip perteklinės ir sąlygojančios atitinkamą teisinį netikrumą ES struktūrinę paramą administruojančioms institucijoms (kyla abejonių, ar LRVN 787 nustatyti reikalavimai, susiję su paramos pagal kitas iš ES finansuojamas programas atskyrimu, turėtų būti taikomi formaliąja apimtimi, t. y. neatsižvelgiant į diagnostinės medicininės įrangos (echoskopų) naudojimo sritį¹⁸⁶, ar, taikant reikalavimus, turėtų būti atsižvelgiama į Sveikatos priežiūros sistemos reformos tęstinumo, sveikatos priežiūros infrastruktūros optimizavimo programą ir joje nurodytą konkrečią priemonę „Medicinos įrangos, skirtos antrinio lygio ambulatorinėms paslaugoms teikti, įsigijimas“). Minėtos LRVN 787 nuostatos atitinkamai buvo perkeltos į SAMĮ V-906 31.1 p. ir SAMĮ V-1125 29.1 p. Audito metu nustatėme, kad tiesiogiai taikant SAMĮ V-906 31.1 p. nuostatą, t. y. neatsižvelgiant į diagnostinės medicininės įrangos (echoskopų) naudojimo sritį, projekte Nr. VP3-2.1-			

¹⁸³ Patvirtinta LR sveikatos apsaugos ministro 2007-10-09 įsakymu Nr. V-799.

¹⁸⁴ Patvirtinta LR sveikatos apsaugos ministro 2008-02-29 įsakymu Nr. V-160.

¹⁸⁵ Sveikatos priežiūros sistemos reformos tęstinumo, sveikatos priežiūros infrastruktūros optimizavimo programos 2 priedas (16.1 p.).

¹⁸⁶ Tiek antrinės (specializuotos) ambulatorinės konsultacijos, tiek ir priėmimo-skubi pagalba.

2011 m. valstybinio audito metu SAM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	SAM-01-V-01-001 netinkamomis finansuoti turėtų būti pripažįstamos preliminariai 3 356 353 Lt¹⁸⁷ vertės išlaidos, nes kai kurie projekto vykdytojo partneriai¹⁸⁸ lėšas echoskopams (ultragarso tyrimo aparatams) įsigyti taip pat yra numatę¹⁸⁹ pagal VP3-2.1-SAM-10-V priemonę „Ambulatorinių, palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugų plėtra bei stacionariųjų paslaugų optimizavimas“¹⁹⁰. Taip SAM neužtikrina, kad būtų tinkamai vykdomas LRVN 1139 10.1 p. reikalavimas, kas taip pat daro įtaką R. 1083/2006 60 str. reikalavimo VI užtikrinti VP valdymą ir įgyvendinimą laikantis patikimo finansų valdymo principo tinkamam įgyvendinimui.			
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Sveikatos apsaugos ministerijos Europos Sąjungos paramos skyriaus vyr. specialistas Paulius Raugas Tel. (8 5) 266 1494, el. p. paulius.raugas@sam.lt				

¹⁸⁷ Remiantis paraiškoje dėl projekto finansavimo pateikta informacija.

¹⁸⁸ VšĮ Respublikinė Kauno ligoninė, VšĮ Kėdainių ligoninė ir VšĮ Vilniaus universiteto ligoninės Santariškių klinikos.

¹⁸⁹ Lėšos numatytos priėmimo-skubios pagalbos skyriams: 2011-03-18 PFAS Nr. VP3-2.1-SAM-10-V-01-088/SE-29 (numatyta: „ultragarsinės diagnostikos aparatas, 1 vnt.“), 2009-12-29 PFAS Nr. VP3-2.1-SAM-10-V-01-023 (numatyta: „echoskopas – 1 vnt.“) ir 2010-04-20 PFAS Nr. VP3-2.1-SAM-10-V-01-016/SE-43 (numatyta: „echoskopai su davikliais – 2 vnt.“).

¹⁹⁰ Išlaidos nelaikomos netinkamomis finansuoti, nes AI vertinimu sveikatos priežiūros įstaigų pagal skirtingas priemones (priemonė Nr. VP3-2.1-SAM-01-V ir priemonė Nr. VP3-2.1-SAM-10-V) įsigyjama diagnostinė medicininė įranga (echoskopai) bus naudojama skirtingiems tikslams (teikiant ambulatorinės (reabilitacijos) paslaugas ir teikiant priėmimo-skubios pagalbos paslaugas), todėl nėra dvigubo finansavimo rizikos.

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių
 Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės
 paramos panaudojimo strategiją
 konvergencijos tikslui įgyvendinti,
 valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei
 Europos Komisijai 2011 metais
 deklaruotų išlaidų“
 10 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas VŠĮ Lietuvos verslo paramos agentūrai

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli esminiai reikalavimai				
1.	(V) EX.36¹⁹¹ Neužtikrinama tinkama audito seka atliekant MP vertinimą Audito metu nustatėme ¹⁹² , kad LVPA VTA numatytos kontrolės priemonės neužtikrina tinkamos audito sekos atliekant MP vertinimą. MP patikros ir tvirtinimo lape nenurodoma, kas buvo patikrinta ir kokios apimties patikrinimas atliktas, todėl AI neturėjo galimybės įsitikinti, kad LVPA tikrina, ar prie MP pateiktuose pagrindžiamuosiuose dokumentuose ¹⁹³ nurodyti darbai (paslaugos, prekės), jų vertės ir kiekiai sutampa su atitinkamoje pirkimo sutartyje nurodytais darbais (paslaugomis, prekėmis), jų kiekiais ir vertėmis (LVPA VTA Nr. 10 ¹⁹⁴ 3 pr. MP patikros ir tvirtinimo lapo formos 2.9 kl.). Taip nėra tinkamai įgyvendinami R. 1083/2006 60 str.	2011 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija LVPA numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias tinkamą audito seką atliekant MP vertinimą (įsitikinant, kad MP pagrindžiamuosiuose dokumentuose nurodyti darbų (paslaugų, prekių) kiekiai neviršija pirkimo sutartyje numatytų darbų (paslaugų, prekių) kiekių) ir taip tinkamai įgyvendinti R. 1083/2006 60 str. f) p. ir R. 1828/2006 15 str.	Rekomendacija įgyvendinta audito metu.	–

¹⁹¹Turi įtakos keliems esminiems reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje, VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai ir VI 5. Pakankama audito seka.

¹⁹² Pvz., projektas Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-001.

¹⁹³ Atliktų darbų, suteiktų paslaugų ar kt. aktuose.

¹⁹⁴ LVPA direktoriaus 2011-12-01 įsakymo Nr. R1-074(13.1.9) redakcija.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	f) p., R. 1828/2006 15 str. reikalavimai, susiję su audito sekos užtikrinimu, todėl nėra užtikrinamas R. 1083/2006 60 str. b) d. ir R. 1828/2006 13 str. numatytų reikalavimų vadovybės atliekamiems tikrinimams įgyvendinimas.	nustatytus audito sekos reikalavimus. LVPA, patikslinusi VTA ¹⁹⁵ , rekomendaciją įgyvendino.		
2.	(V) EX.41¹⁹⁶ LVPA VTA nenumatytos pakankamos kontrolės priemonės dėl papildomų darbų įsigijimo vertinimo VPTĮ¹⁹⁷ 18 str. 6 d. 3 p. numatyta, kad pirkimo sutartyje, kai ji sudaroma raštu, turi būti nustatyta kaina arba kainodaros taisyklės, nustatytos pagal LRV arba jos įgaliotos institucijos patvirtintą metodiką. VPTĮ 1S-21(1S-105) 1 p. numatyta, kad VPTĮ 1S-21(1S-105) vadovaujasi PO nustatydamas kainą ar kainodaros taisyklės PD ir viešojo pirkimo–pardavimo sutartyse. Audito metu nustatėme, kad LVPA VTA nėra numatytos pakankamos kontrolės priemonės vertinti, ar papildomi darbai (darbų pakeitimai) įsigyti vadovaujantis viešojo pirkimo–pardavimo sutarties nuostatomis, neprieštaraujančiomis VPTĮ 1S-21(1S-105), ypač atkreipiant dėmesį į tai: 1) ar papildomi darbai – sutartyje nenumatyti, tačiau tiesiogiai su sutartyje numatytais darbais susiję ir būtini sutarčiai įvykdyti (užbaigti), darbai, kaip numatyta VPTĮ 1S-21(1S-105) 26 p.; 2) ar papildomų darbų būtinumas pagrįstas dokumentais ir raštu suderintas su PO, kaip numatyta VPTĮ 1S-21(1S-105) 27 p.; 3) ar papildomų darbų kaina nustatyta atsižvelgiant į VPTĮ 1S-21(1S-105) 29 p. reikalavimus;	2011 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija LVPA VTA numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias tinkamą papildomų darbų įsigijimo vertinimą pagal VPTĮ ir VPTĮ 1S-21(1S-105) nuostatas ir taip tinkamai įgyvendinti LRVN 1225 114 p. reikalavimą. LVPA, patikslinusi VTA ¹⁹⁸ , rekomendaciją įgyvendino.	Sutinkame su pastebėjimu, rekomendacija įgyvendinta audito metu.	–

¹⁹⁵ LVPA direktoriaus 2012-10-17 įsakymo Nr. R1-061(13.1.9) redakcija.

¹⁹⁶ Turi įtakos esminiams reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje ir VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai.

¹⁹⁷ 2011-11-17 įstatymo Nr. XI-1708 redakcija – taikoma visame pastebėjime ir rekomendacijoje.

¹⁹⁸ LVPA direktoriaus 2012-12-07 įsakymo Nr. R1-077(13.1.9) redakcija.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	4) ar fiksuotos kainos sutartyje papildomi darbai nėra rangovo atsakomybė, kaip numatyta VPTĮ 1S-21(1S-105) 24 p.; 5) ar papildomų darbų sąmata kartu su sutarties kaina neviršija statinio statybos skaičiuojamosios kainos, o jei viršija, ar papildomiems darbams įsigyti buvo vykdytas atskiras pirkimas, kaip numatyta VPTĮ 1S-21(1S-105) 30 p. Taip neužtikrinama, kad būtų įgyvendinamas LRVN 1225 114 p. reikalavimas institucijoms, atsakingoms už strategijos ir veiksmų programų įgyvendinimą, vadovaujantis LRVN 1225 114 p. nurodytais teisės aktais, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūras ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovus, užtikrinti jų atitiktį minėtiems teisės aktams ir vadovavimąsi jais.			
3.	(V) EX.44¹⁹⁹ LVPA VTA numatytos nepakankamos kontrolės priemonės, susijusios su valstybės pagalbos vertinimu bei priežiūra Audito metu nustatėme, kad LVPA VTA nėra numatytos kontrolės priemonės dėl: 1) procedūrų, užtikrinančių vertinimą, kad bendra nereikšmingos (<i>de minimis</i>) pagalbos, suteiktos vienai įmonei per trejus fiskalinius metus, suma neviršija nustatytos ribos, kaip numatyta R. 1998/2006 2 str.; 2) procedūrų, užtikrinančių, kad suteikta valstybės pagalba, nereikšminga (<i>de minimis</i>) pagalba būtų registruojama kaip numatyta LRVN 35(530) 13.1 p.; 3) procedūrų, užtikrinančių priežiūrą, kad projekto finansavimas, kuris projekto tinkamumo finansuoti	Rekomenduojame LVPA VTA numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias tinkamą valstybės pagalbos vertinimą pagal LRVN 1443(1723) 181.6 p. nuostatas ir taip tinkamai įgyvendinti LRVN 1225 114 p. reikalavimą. Taip pat 2011 m. audito metu buvo teikta rekomendacija LVPA VTA numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias	Su pastebėjimu ir rekomendacija sutinkame iš dalies, įgyvendiname iš dalies (1-4 punktus). • Atkreipiame dėmesį, kad dėl 5 p. VTA neplanuojame papildyti, nes LVPA nėra atsakinga už lėšų susigrąžinimą ir palūkanų skaičiavimą, nes nėra asignavimų valdytoja, ir visos netinkamos finansuoti lėšos yra susigrąžinamos pagal vienodas procedūras, neišskiriant pagal susigrąžinimo priežastis. Pagal LRVN 1139 Ministerija: 7.4.3. p. susigrąžina ES fondų ir (ar) Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšas, išmokėtas ir (ar) panaudotas pažeidžiant ES ir Lietuvos Respublikos teisės aktus, taip pat kitais atvejais, nustatytais teisės aktuose, reglamentuojančiuose strategijos ir veiksmų programų įgyvendinimą (<i>išskyrus atvejus, kai visuotinės dotacijos valdytojo vadovas yra</i>	–

¹⁹⁹ Turi įtakos esminiams reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje, VI 2. Tinkamos veiksmų atrankos procedūros VI 3. Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija, VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai ir VI 7. Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	vertinimo metu buvo pripažintas ne valstybės pagalba, projekto įgyvendinimo metu ir (arba) atliekant sutarties pakeitimus netapo valstybės pagalba, kaip numatyta LRVN 1443(1723) 181.2 p.; 4) procedūrų, užtikrinančių priežiūrą, kad projekto finansavimas, kuris projekto tinkamumo finansuoti vertinimo metu buvo pripažintas suderinamas su ES bendrąja rinka, projekto įgyvendinimo metu, atliekant sutarties pakeitimus ar skiriant papildomai lėšų, nepažeistų Sutarties dėl ES veikimo 108 str. 3 d. ir R. 659/1999 nuostatų, kaip numatyta LRVN 1443(1723) 181.3 p.; 5) procedūrų, užtikrinančių priežiūrą, kad lėšos projektui finansuoti, pripažintos nesuderinamos su ES bendrąja rinka, būtų grąžinamos kartu su palūkanomis, kurias neteisėtos pagalbos susigrąžinimui nustato EK, kaip numatyta LRVN 1443(1723) 181.6 p. Taip neužtikrinama, kad būtų vykdomas LRVN 1225 114 p. reikalavimas, institucijoms, atsakingoms už strategijos ir veiksmų programų įgyvendinimą, vadovaujantis LRVN 1225 114 p. nurodytais teisės aktais, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūras ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovus, užtikrinti jų atitiktį minėtiems teisės aktams ir vadovavimąsi jais.	tinkamą valstybės pagalbos vertinimą pagal R. 1998/2006 2 str., LRVN 35(530) 13.1 p., LRVN 1443(1723) 181.2 p., 181.3 p. nuostatas ir taip tinkamai įgyvendinti LRVN 1225 114 p. reikalavimą. LVPA rekomendaciją įgyvendino patikslinusi VTA²⁰⁰.	<i>asignavimų valdytojas</i>); 7.4.4. teikia tvirtinančiajai institucijai ir mokėjimo institucijai informaciją apie grąžintinas, grąžintas ir nesusigrąžintinas lėšas, panaikintą projekto ES fondų lėšų ir (ar) nacionalinių lėšų dalį arba visas projektui skirtas ES fondų lėšas ir (ar) nacionalines lėšas (<i>išskyrus atvejus, kai visuotinės dotacijos valdytojo vadovas yra asignavimų valdytojas</i>). LVPA nėra asignavimų valdytoja, todėl pagal LRVN 1139 nėra įgaliota administruoti susigrąžinimo procesų be Ūkio ministerijos įgaliojimo, kurio LVPA neturi. LVPA VTA nėra reglamentuojami procesai, kurie nepriskirti LVPA atsakomybei ir neįvardinti kaip jos funkcijos. Visi konkretūs veiksmai, kuriuos turi atlikti LVPA kaip įgyvendinančioji institucija (kuri nėra asignavimų valdytoja) yra nurodyti FM 1K-184 12.1 p. ir 14.1 p. ir LVPA VTA. FM 1K-184 9 p. taip pat nurodyta, kad “<i>delspinigius, palūkanas, kai teikiama valstybės pagalba, ir palūkanas, kai leidžiama grąžintiną sumą grąžinti dalimis, skaičiuoja ministerija ir (ar) kita valstybės institucija arba įgyvendinančioji institucija (jeigu ji yra asignavimų valdytoja)... Apie priskaičiuotus delspinigius, palūkanas, kai teikiama valstybės pagalba, ir palūkanas, kai leidžiama grąžintiną sumą grąžinti dalimis, ministerija ir (ar) kita valstybės institucija ... per 3 darbo dienas nuo priskaičiavimo dienos faksu ir raštu informuoja įgyvendinančiąją instituciją, kuri atlieka su delspinigijų, palūkanų, kai teikiama valstybės pagalba, ir palūkanų, kai leidžiama grąžintiną sumą grąžinti dalimis, administravimu susijusius veiksmus, nurodytus taisyklių 12.1 ir 14.1 punktuose.</i> Dėl išaiškinimo dėl 5 punkto yra kreiptasi į Tvirtinančiąją instituciją.	

²⁰⁰ LVPA direktoriaus 2012-10-17 įsakymo Nr. R1-061(13.1.9) redakcija.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
4.	(V) EX.46²⁰¹ LVPA VTA nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios sisteminių pažeidimų nustatymą ir koregavimą R. 1083/2006 98 str. 4 d. numatyta, kad nustačius sistemingą pažeidimą valstybė narė tiria visus veiksmus, kuriuos vykdant galėjo būti padaryti pažeidimai. EK VKS gairės VI skirto 7 ER 23 VK numato, kad turi būti įdiegtos procedūros, kurios užtikrintų, kad sisteminių pažeidimų atveju būtų imtasi prevencinių ir korekcinų veiksmų. 2008 m. audito metu VI buvo teikta rekomendacija EX.51 dėl NTA nuostatų papildymo, siekiant užtikrinti tinkamą R. 1083/2006 98 str. reikalavimų įgyvendinimą. Rekomendacija nėra visiškai įgyvendinta, t.y. NTA nėra reglamentuoti prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kurių turi būti imamasi, nustačius sisteminius pažeidimus. Nepaisant to, Įgyvendinančiosios institucijos, kurioms pagal LRVN 1139 13.6 p. priskirta pažeidimų tyrimo atlikimo funkcija, atsižvelgdamos į LRVN 1225 114 p. reikalavimą užtikrinti vidaus procedūrų ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovų atitiktį tame punkte nurodytiems teisės aktams, turėtų numatyti kontrolės priemones tinkamam R. 1083/2006 98 str. 4 p. ir EK VKS gairės vadovaujančiajai institucijai skirto 7 ER 23 VK reikalavimų įgyvendinimui. Audito metu nustatėme, kad LVPA VTA nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad būtų: 1) vertinama, ar nustatytas pažeidimas yra sisteminis; 2) imamasi korekcinų veiksmų, nustačius sisteminių pažeidimą. Taip pat audito metu nustatėme, kad LVPA VTA	2011 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija LVPA (iki NTA nuostatos bus papildytos, reglamentuojant prevencinius ir korekcinus veiksmus, nustačius sisteminius pažeidimus) numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias, kad, nustačius pažeidimą būtų vertinama, ar jis yra sisteminis, o nustačius sisteminių pažeidimą, būtų imamasi atitinkamų korekcinų veiksmų, kaip numato R. 1083/2006 98 str. 4 p. ir EK VKS gairės VI skirto 7 ER 23 VK. Atlikus minėtus veiksmus bus tinkamai įgyvendintas LRVN 1225 114 p. reikalavimas. LVPA, patikslinusi VTA²⁰³, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta audito metu.	—

²⁰¹ Turi įtakos esminiams reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje ir VI 7. Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Nr. 13²⁰² 55 p., be kita ko, numatyta, kad pažeidimo kontrolierius analizuoja pažeidimus, jų šalinimo eigą, sistemina ją, esant poreikiui rengia aptiktų pažeidimų bei jų šalinimo eigos išvadas bei rekomendacijas ir 56 p., be kita ko, numatyta, kad pažeidimų kontrolierius kartą per ketvirtį įvertina supaprastinta tvarka nustatytų ir ištaisytų pažeidimų pobūdį, apimtis ir dažniausiai pasitaikančius pažeidimus pagal konkrečias VP prioritetų įgyvendinimo priemones ir nustato su pažeidimais susijusias rizikingas sritis ar priemones bei inicijuoja veiksmus, padedančius mažinti pažeidimų skaičių ir išvengti nenustatytų pažeidimų, parengia ataskaitą apie supaprastinta tvarka ištaisytus pažeidimus per ketvirtį, tačiau šios numatytos kontrolės priemonės praktiškai neveikia, nes II darbo dokumentai, įrodantys šių kontrolės priemonių veikimą, audito metu nebuvo pateikti AI. Taip neužtikrinama, kad būtų įgyvendinamas LRVN 1225 114 p. reikalavimas institucijoms, atsakingoms už strategijos ir veiksmų programų įgyvendinimą, vadovaujantis LRVN 1225 114 p. nurodytais teisės aktais bei kitais teisės aktais ir dokumentais, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūras ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovus, užtikrinti jų atitiktį minėtiems teisės aktams ir vadovavimąsi jais.			
5.	(V) EX.47²⁰⁴ AA ir TF vertinimo metu neužtikrinama tinkama audito seka R. 1828/2006 15 str. c) p. nustatyta, kad audito seka laikoma tinkama, jei ji suteikia galimybę patikrinti atrankos kriterijų, kuriuos stebėsenos komitetas nustatė VP, taikymą. EK VKS gairės VI skirto 2 ER 5 VK, be	–	Sutinkame su pastebėjimu iš dalies: 1) Bendrasis atrankos kriterijus „projektas atitinka darnaus vystymosi principą“ skaidomas į 2 vertinimo aspektus: „Projekte nenumatyti veiksmai, kurie turėtų neigiamą poveikį darnaus vystymosi principo įgyvendinimui“ ir „Projekte atskleistos pastangos skatinti darnaus vystymosi principo	–

²⁰³ LVPA direktoriaus 2012-10-18 įsakymo Nr. R1-063(13.1.9) redakcija.

²⁰² LVPA direktoriaus 2010-09-17 įsakymo Nr. R1-343(13.1.9) redakcija.

²⁰⁴ Turi įtakos keliems esminiams reikalavimams: VI 2. Tinkamos veiksmų atrankos procedūros ir VI 5 Pakankama audito seka.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	kita ko, nustato, kad paraiškų vertinimo rezultatai turi būti dokumentuojami. Audito metu nustatėme atvejus, kai atliekant projektų AA ir TF vertinimus paraiškų vertinimo ataskaitų pastabų stulpeliuose nurodomi nepakankamai išsamūs vertinimus pagrindžiantys komentarai, todėl nėra galimybių patikrinti atrankos kriterijų, kuriuos stebėsenos komitetas nustatė VP, taikymą. Ypač trūksta informacijos, pagrindžiančios šių BAK vertinimus: 1) BAK 4, ar projektas atitinka darnaus vystymosi principą²⁰⁵; 2) BAK 6, ar projekto įgyvendinimas yra suderinamas su kitų aktualių ES politikos sričių nuostatomis²⁰⁶; 3) BAK 9, ar užtikrintas efektyvus projektui įgyvendinti reikalingų lėšų panaudojimas, kiek tai susiję su 9.2.1 vertinimo klausimu dėl projekto dvigubo finansavimo rizikos nustatymo²⁰⁷. Taip neužtikrinamas R. 1828/2006 15 str. c) p. reikalavimo, kad audito seka laikoma tinkama, jei ji suteikia galimybę patikrinti atrankos kriterijų taikymą, laikymasis.		įgyvendinimą“. LVPA administruojamoms priemonėms antrasis aspektas dažniausiai netaikomas, kadangi priemonių paskirtis yra skatinti ekonomikos augimą, bet ne konkrečiai mažinti socialinę atskirtį, įgyvendinti aplinkosaugos projektus ir pan. LVPA administruojami projektai tik lygiagrečiai turi atitikti darnaus vystymosi principą: užtenka neutralaus poveikio, t. y. kad projektas nekenktų, o pastangų skatinti šio principo įgyvendinimą gali būti ir nedemonstruojama. Todėl ir vertinant pakanka įsitikinti, ar projektu nėra daromas neigiamas poveikis konkretiems kriterijaus vertinimo aspektams. Kaip taisyklė, MTTP projektų poveikis yra neutralus regionų vystymo srityje ir duoda teigiamą poveikį socialinėje srityje ir ekonomikos srityje dėl kurių naujų aukštos kvalifikacijos darbo vietų ir kurių įvairių pažangių produktų, paslaugų ar technologijų. 2) Tam, kad projektas atitiktų bendrąjį atrankos kriterijų „ar projekto įgyvendinimas yra suderinamas su kitų aktualių ES politikos sričių nuostatomis“, taip pat užtenka tik nepažeisti, būti suderintam su viešųjų pirkimų, aplinkosaugos ir konkurencijos politikos nuostatomis. Todėl tik nustatome, ar projektas nepažeidžia minėtų politikų nuostatų. Jei projekte nerandama neatitikimų įrodančių faktų, tuomet vertinimo ataskaitoje ir konstatuojame, kad neatitikimų nenustatyta. 3) Vertinimo VTA numatytos atitinkamos kontrolės priemonės, kad būtų detalčiau aprašyti faktiškai atlikti patikrinimai siekiant įsitikinti, kad nėra dvigubo finansavimo.	

²⁰⁵ Projektai: Nr. VP2-1.3-ŪM-02-K-03-016 (2011-10-10 AA ir TF vertinimo ataskaita Nr. 016), Nr. VP2-1.4-ŪM-02-K-01-010 (2011-09-07 AA ir TF vertinimo ataskaita Nr. 010), Nr. VP2-1.4-ŪM-04-V-01-004 (2011-02-03 AA ir TF vertinimo ataskaita Nr. 004), Nr. VP2-1.4-ŪM-04-V-01-002 (2010-12-14 AA ir TF vertinimo ataskaita Nr. 002).

²⁰⁶ Projektai: Nr. VP2-2.2-ŪM-01-K-01-010 (2011-09-01 AA ir TF vertinimo ataskaita Nr. 010), Nr. VP2-1.4-ŪM-04-V-01-004 (2011-02-03 AA ir TF vertinimo ataskaita Nr. 004), Nr. VP2-1.4-ŪM-04-V-01-002 (2010-12-14 AA ir TF vertinimo ataskaita Nr. 002).

²⁰⁷ Projektai: Nr. VP2-2.2-ŪM-01-K-01-010 (2011-09-01 AA ir TF vertinimo ataskaita Nr. 010), Nr. VP2-2.1-ŪM-04-K-02-034 (2010-01-11 AA ir TF vertinimo ataskaita Nr. 034), Nr. VP2-1.3-ŪM-02-K-03-016 (2011-10-10 AA ir TF vertinimo ataskaita Nr. 016), Nr. VP2-1.4-ŪM-02-K-01-010 (2011-09-07 AA ir TF vertinimo ataskaita Nr. 010), Nr. VP2-1.4-ŪM-04-V-01-004 (2011-02-03 AA ir TF vertinimo ataskaita Nr. 004), Nr. VP2-1.4-ŪM-04-V-01-002 (2010-12-14 AA ir TF vertinimo ataskaita Nr. 002).

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
6.	(V) EX.48²⁰⁸ Netinkamai įvertintos projekto pajamos ir netinkamai dokumentuotas atliktas vertinimas R. 1083/2006 60 str. f) p. nustatyta, kad VI nustato procedūras, užtikrinančias, kad visi su išlaidomis ir auditu susiję dokumentai, reikalingi tinkamai audito sekai garantuoti, būtų saugomi laikantis R. 1083/2006 90 str. reikalavimų. R. 1828/2006 15 str. d) p. nustatyta, kad pagal R. 1083/2006 60 str. f) p. audito seka yra laikoma tinkama, jei susijusios VP atžvilgiu joje pateikiamos kiekvieno veiksmo techninės savybės, finansavimo planas, su dotacijos patvirtinimu susiję dokumentai, su VŠP susiję dokumentai, pažangos ataskaitos ir ataskaitos apie patikrinimus ir atliktus auditus. LRVN 1443(1723) 74 p. nustatyta, kad projekto TF vertinimo metu nustatydamą didžiausią projekto tinkamų finansuoti išlaidų sumą, didžiausią EK tinkamų deklaruoti išlaidų sumą ir didžiausią leistiną skirti lėšų dydį, II pagal R. 1083/2006 55 str., vadovaudamasi FMĮ 1K-195, turi įvertinti projekto pajamas. Audito metu nustatėme: 1) Patikrinę dvi atsirinktas paraiškas, abiem atvejais²⁰⁹ nustatėme, kad LVPA TF vertinimo metu atlikdama projektų generuojamų pajamų vertinimą neužtikrina tinkamos audito sekos – nepateikiami sprendimų priėmimo motyvai bei informacija apie atliktus pajamų perskaičiavimus, atsakymų komentarai neišsamūs ir neargumentuoti. 2) Nustatėme atvejį²¹⁰, kai LVPA TF vertinimo metu netinkamai atliko projekto gaunamų pajamų vertinimą,	Rekomenduojame LVPA VTA numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias tinkamą audito seką atliekant projektų gaunamų pajamų vertinimą ir taip tinkamai įgyvendinti R. 1083/2006 60 str. f) p. ir R. 1828/2006 15 str. nustatytus audito sekos reikalavimus.	Sutinkame su pastebėjimu, kad ne visi atlikti veiksmai dokumentuoti laiku ir tinkamai - Vertinimo VTA bus numatytos atitinkamos kontrolės priemonės. Vertinimo VTA papildytas, tačiau AI vertinimu, nepakankamai detalai, todėl įgyvendinta iš dalies.	2013-01-31

²⁰⁸ Turi įtakos keliems esminiems reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje, VI 2. Tinkamos veiksmų atrankos procedūros ir VI 5. Pakankama audito seka.

²⁰⁹ Projektai Nr. VP2-1.4-ŪM-04-V-01-004 ir Nr. VP2-1.4-ŪM-04-V-01-002.

²¹⁰ Projektas Nr. VP2-1.4-ŪM-04-V-01-004, finansavimo santykis 95 proc., projekto išlaidų suma 17 927 014,00 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	nes su paraiška paramos gavėjo pateiktoje pajamų skaičiavimo lentelėje EK tinkamų deklaruoti projekto išlaidų dalis (trūkstamo finansavimo santykis) buvo nurodyta 99,82 proc., tačiau LVPA vertinimo metu nenustatė ir neįpareigojo projekto vykdytojo patikslinti paraišką, perkeltiant šią informaciją į paraiškos A d. 10 lentelės 3.1 skiltį, kurioje pateikiama informacija apie projekto gaunamas grynąsias pajamas. Vėliau vertinimo metu patikslinus projekto tinkamų finansuoti išlaidų sumą, LVPA neužtikrino, kad paramos gavėjas pateiktų patikslintą pajamų skaičiavimo lentelę²¹¹, kaip numatyta LRVN 1443(1723) 61 p. Be to, remiantis LVPA atlikto TF vertinimo ataskaita bei dokumentų, pateiktų su paraiška²¹², duomenimis, nėra aišku, dėl kokių priežasčių PFAS²¹³ 2 priedo 2 lentelės 3.1 skiltyje nurodama, kad projektas grynųjų pajamų negauna. Dėl nepakankamo projektų generuojamų pajamų vertinimo dokumentavimo nėra tinkamai įgyvendinami R. 1083/2006 60 str. f) p., R. 1828/2006 15 str. reikalavimai, susiję su audito sekos užtikrinimu, todėl nėra užtikrinamas tinkamas R. 1083/2006 60 str. a) d. numatyto reikalavimo įgyvendinimas.			
7.	(V) EX.50²¹⁴ LVPA VTA nenumatytos kontrolės priemonės dėl nepriklausomų ekspertų pasitelkimo paraiškų vertinimui ir jų darbo priežiūros LRVN 1443(1723) 56 p. numatyta, kad paraiškas vertina II darbuotojai ir (ar) šios institucijos pasitelkti ekspertai.	Rekomenduojame LVPA VTA numatyti kontrolės priemones dėl nepriklausomų ekspertų atrankos, samdymo ir	Bus papildytas Vertinimo VTA.	2012-12-01

²¹¹ Atsižvelgiant į paraiškos vertinimo rezultatus, paraiškoje pateikta tinkamų finansuoti išlaidų suma buvo tikslinama, tačiau nebuvo patikslinta pajamų skaičiavimo lentelė (pateiktoje pajamų skaičiavimo lentelėje nurodyta tinkamų finansuoti išlaidų suma – 18 367 755,79 Lt, tačiau 2011-09-22 PFAS Nr. S-VP2-1.4-ŪM-04-V-01-004 nurodyta tinkamų finansuoti išlaidų suma – 17 927 014,00 Lt).

²¹² LVPA tik audito metu pateikė projekto vykdytojo atnaujintą ir tinkamai užpildytą pajamų skaičiavimo lentelę, kurioje EK tinkamų deklaruoti projekto išlaidų dalis (trūkstamo finansavimo santykis) 100 proc.

²¹³ 2011-09-22 Nr. S-VP2-1.4-ŪM-04-V-01-004.

²¹⁴ Turi įtakos esminiams reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje ir VI 2. Tinkamos veiksmų atrankos procedūros.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	II ekspertus pasirenka atsižvelgdama į jų kvalifikaciją ir patirtį pagal II patvirtinto Paraiškų vertinimo tvarkos aprašo nuostatas. LRVN 1443(1723) 59 p., be kita ko, numatyta, kad II, vadovaudamasi LRVN 1443(1723) išdėstytais principais ir atsižvelgdama į savo institucinę struktūrą, patvirtina Paraiškų vertinimo tvarkos aprašą, kuriame nurodoma, kaip skiriami vertintojai, atrenkami, samdomi ir skiriami nepriklausomi ekspertai, kaip organizuojamos ir atliekamos vertinimo procedūros bei atliekama paraiškų vertinimo kontrolė. LRVN 1443(1723) 62.2 p., be kita ko, nustatyta, kad Paraiškų vertinimo tvarka turi užtikrinti, kad bus laikomasi skaidrumo, nešališkumo ir aiškios atsakomybės principų – ES fondų lėšas administruojančioms ir kontroliuojančioms institucijoms turi būti sudaromos sąlygos nustatyti vertinimą atlikusius ir sprendimą priėmusius asmenis; visi vertintojai privalo deklaruoti galimą interesų konfliktą ir būti supažindinti su savo funkcijomis ir atsakomybe atliekant vertinimą; 60.3 p. nustatyta, kad Paraiškų vertinimo tvarka turi užtikrinti, kad bus laikomasi profesionalumo ir efektyvumo principų – vertinimui atlikti turi būti pasitelkiami atitinkamos kompetencijos specialistai; vertinimo procesas turi būti tinkamai organizuojamas. Audito metu nustatėme, kad LVPA paraiškų vertinimo VTA Nr. 5²¹⁵ nėra numatytos pakankamos kontrolės priemonės dėl nepriklausomų ekspertų atrankos, samdymo ir skyrimo bei dėl ekspertų darbo organizavimo ir kontrolės. Taip neužtikrinama, kad būtų vykdomas LRVN 1225 114 p. reikalavimas institucijoms, atsakingoms už strategijos ir veiksmų programų įgyvendinimą, vadovaujantis LRVN 1225 114 p. nurodytais teisės	skyrimo bei dėl ekspertų darbo organizavimo ir kontrolės, kaip numatyta LRVN 1443(1723) 56 p. ir 59 p. ir taip tinkamai įgyvendinti LRVN 1225 114 p. reikalavimą.		

²¹⁵ LVPA direktoriaus 2011-12-01 įsakymo Nr. R1-074(13.1.9) redakcija.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	aktais, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūras ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovus, užtikrinti jų atitiktį minėtiems teisės aktams ir vadovavimąsi jais.			
8.	(V) EX.138²¹⁶ Nepagrįstas projekto TF vertinimas LRVN 1443(101) 72 p., be kita ko, nustatyta, kad TF vertinimo metu II nustato, ar projektas tinkamas finansuoti pagal atitinkamą tam tikros veiksmų programos prioriteto įgyvendinimo priemonę ir PFSA reikalavimus. ŪMĮ 4-441(4-252) 86 p. nustatyta, kad užregistruotą paraišką vertina LVPA, pildydama ŪMĮ 4-441(4-252) 1 ir 2 priedus. 2 priede, TF vertinimo metodikoje, 9.1.2 p. nustatyta, kad projekto prielaidos (susijusios su būsimois pajamomis) turi būti pagrįstos, o 9.3.1 p. nustatyta, kad turi būti teisingai nurodyta, kuriai kategorijai priklauso projektas²¹⁷. Audito metu nustatėme atvejį²¹⁸, kai LVPA atlikdama TF vertinimą nurodė, kad ŪMĮ 4-441(4-252) 2 priedo 9.1.2 p. netaikomas, nes projektas pajamų negeneruoja, o vertindama 9.3.1 p. nurodė, kad projektas teisingai priskirtas pajamų negaunančių projektų kategorijai, tačiau tokius vertinimus pagrindžiantys skaičiavimai nebuvo pateikti prie paraiškos esančiame investiciniame projekte, nors prie paraiškos pateiktame 2008 m. finansinės atskaitomybės aiškinamajame rašte nurodyta, kad projekto vykdytojas 2008 m. pradėjo organizuoti turistinę veiklą, iš kurios gaunamos pajamos²¹⁹. Taip LVPA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. a) p. reikalavimas VI užtikrinti, kad	–	Nesutinkame su pastebėjimu – paraiškoje nebuvo numatyta gauti pajamų. Pajamų gavimas praecityje nėra įrodymas, jog planuojamos gauti pajamos ateityje. Be to, su paraiška pateiktos 2008 m. finansinės atskaitomybės aiškinamajame rašte nurodyta, kad „2008 m. užbaigtas vykdyti projektas „Vilniaus Bernardinų istorinio–architektūrinio ansamblio pritaikymas viešojo turizmo reikmėms. Turizmo veiklai įsteigti 3 etatai. Pabaigus vykdyti anksčiau minėtą projektą, 2008 m. spalio mėnesį pradėta organizuoti turizmo veikla ir iš turizmo veiklos gauta 3 035,00 litų pajamų. Sąnaudos šiai veiklai sudaro 8 058,97 lito.“, taigi 2008 m. pradėta turizmo veikla yra BPD laikotarpio projekto pajamos. Pagal FM 1K-195 turi būti skaičiuojamos pajamos, kurios priskirtinos konkrečiam projektui (šiuo atveju – VP3-1.3-ŪM-02-V-01-009). Pagal paraiškoje pateiktą informaciją vertintojas negalėjo numatyti, kad projekto pasekoje planuojamos gauti pajamos, nes paraiškoje planuota: „Projekto įgyvendinimo metu atlikti darbai leis sukurti piligriminiam turizmui reikalingas sakralines erdves, žymiai pagerins bernardinų vienuolių gyvenimo ir sielovadinio darbo sąlygas. Kultūros paveldo objektas bus pritaikytas viešajam pažinimui. Po projekto įgyvendinimo panaikinus dabartinį nuolatinio bažnyčios remonto vaizdą, atsiskleis bažnyčios ir viso pastatų komplekso	–

²¹⁶ Turi įtakos keliems esminiems reikalavimams: VI 2. Tinkamos veiksmų atrankos procedūros ir VI 5. Pakankama audito seka.

²¹⁷ Negaunama pajamų; gaunama pajamų, bet jų neįmanoma nustatyti iš anksto (R. 1083/2006 55 str. 3 d.); gaunama pajamų ir jos įvertinamos iš anksto (R. 1083/2006 55 str. 2 d.).

²¹⁸ Projekto Nr. VP3-1.3-ŪM-02-V-01-009 2009-10-21 TF vertinimo lapas.

²¹⁹ Taip pat 2012-09-20 atlikdama patikrą vietoje AI nustatė, kad projekto vykdytojas teikia ekskursijų paslaugas, už kurias imamas mokestis, tačiau, įvertinus projekto vykdytojo apskaitos duomenis, rizikos, kad būtų gaunamos grynosios pajamos, dėl kurių galėtų keistis projektui skiriamo finansavimo santykis, nenustatyta.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	veiksmai finansavimui būtų atrinkti vadovaujantis veiksmų programai taikytiniais kriterijais ir kad visą jų įgyvendinimo laikotarpį jie atitiktų galiojančias ES ir nacionalines taisykles, bei R. 1828/2006 15 str. reikalavimai, susiję su audito sekos užtikrinimu.		<i>gotikinis grožis, istorinė dvasia. Vykdamas nuolatinę turistų pritraukimo veiklą – sakralinio meno renginius (parodas, koncertus, skaitymus, konferencijas), rekonstrukcijas, atilaidus, susikurs tradiciniai renginiai, festivaliai, ciklai. Atsirast galimybė įsiliesti į tarptautinių sakralinio meno erdvę, kviesiti užsienio menininkus, vargonininkus.“</i> Taigi ekskursijų, iš kurių dabar gaunamos pajamos, paraiškoje nebuvo numatyta organizuoti. Teisinis ES reglamentavimas leidžia paraiškos vertinimo metu neįvertintas grynąsias projektų pajamas susigrąžinti vėliausiai iki paskutinės mokėjimo paraiškos EK dokumentų pateikimo. Reglamento Nr. 1083/2006 55 (4) teigiama, kad, jeigu nustatoma, kad įgyvendinant projektą buvo gauta neįvertintų pagal 55 (2) ir 55 (3) straipsnius grynųjų pajamų, šios pajamos turi būti išskaičiuotos vėliausiai iki galutinio mokėjimo paraiškos dokumentų EK pateikimo datos (2017-03-31). LVPA yra visos procedūros ir prielaidos tinkamai įvertinti pajamas: - Vadovaujantis Metodikos nuostatomis yra nustatyti kontroliniai pajamų priežiūros momentai, kada turi būti tikslinama, atsižvelgus į papildomai numatomas gauti grynąsias pajamas, projektui skiriamo finansavimo sumą: - o pasikeitus projekto išlaidų sumai ir dėl to atliekant sutarties pakeitimą, - o keičiant sutartį turi būti įvertinama, ar sutarties pakeitimas nesudaro prielaidų padidėti iš projekto numatomoms gauti pajamoms, - o projekto pabaigoje, kai kartu su projekto galutiniu mokėjimo prašymu ir galutine projekto įgyvendinimo ataskaita atliekamas pajamų perskaičiavimas, po projekto pabaigos tikrinant 5 metus teikiamas ataskaitas po projekto užbaigimo.	
VI 2. Tinkamos veiksmų atrankos procedūros				
9.	(V) EX.32 Netinkamai nustatyta turto likutinė vertė	Rekomenduojame atliekant	Sutinkame su rekomendacija – projekto galutinė ataskaita ir	2013-01-31

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	R. 1083/2006 55 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad finansavimo reikalavimus atitinkančios išlaidos projektams, iš kurių gaunamos pajamos, nevirsija išlaidų investicijoms einamosios vertės, atėmus grynųjų pajamų iš investicijų per konkretų ataskaitinį laikotarpį einamąją vertę investicijoms į infrastruktūrą arba kitiems projektams, kai iš anksto įmanoma objektyviai apskaičiuoti pajamas. Apskaičiuodama šias pajamas VI atsižvelgia į atitinkamai investicijų kategorijai taikytiną ataskaitinį laikotarpį, projekto kategoriją, pelningumą ir kitus aspektus. FMĮ 1K-195 20 p. nustatyta, kad projekto grynosios pajamos apskaičiuojamos iš projekto veiklos pajamų atėmus projekto veiklos išlaidas. FMĮ 1K-195 31 p. nustatyta, kad skaičiuojant EK tinkamų deklaruoti projekto išlaidų sumą turto likutinė vertė pridedama prie projekto veiklos pajamų. FMĮ 1K-195 28 p., be kita ko, nustatyta, kad likutinė vertė turi būti apskaičiuota tik to turto, kuris yra sukuriamas projekto įgyvendinimo metu. FMĮ 1K-195 29 p. nustatyta, kad tuo atveju, jei projekto investicijų ataskaitinis laikotarpis yra trumpesnis nei projekto investicijų naudingo tarnavimo laikotarpis, likutinė vertė gali būti nustatoma vienu iš trijų būdų: 1) nustatant turto rinkos vertę projekto investicijų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (dažniausiai taikoma tada, kai turtą investicijų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje numatoma parduoti); 2) skaičiuojant turto ekonominį nusidėvėjimą projekto investicijų ataskaitiniu laikotarpiu; 3) įvertinant projekto grynųjų pajamų, kurias planuojama uždirbti po investicijų ataskaitinio laikotarpio pabaigos,	tinkamų deklaruoti EK išlaidų dalies (trūkstamo finansavimo santykio) perskaičiavimą nustatyti tinkamą turto likutinę vertę.	pajamų skaičiavimo lentelė dar nėra patvirtinta, nes nebaigti reikiami atlikti veiksmai pagal FM 1K-195: • Vadovaujantis FMĮ 1K-195 43 punktu, Klaipėdos miesto savivaldybės administracija 2011-10-07 raštu Nr. (4.83.)-R2-3369 pateikė projekto GMP bei galutinę projekto įgyvendinimo ataskaitą. Projekto vykdytojas 2011-11-18 raštu Nr. (4.83.)-R2-3860, 2011-11-24 raštu Nr. (4.83.)-R2-3943 bei 2011-12-19 raštu Nr. (4.83.)-R2-4274 Lietuvos verslo paramos agentūrai teikė patikslintas projekto pajamų skaičiavimo lenteles, kuriose buvo patikslintos investicijų išlaidos. • Vadovaujantis FMĮ 1K-195 44 punktu ir atsižvelgiant į aukščiau pateiktą informaciją, buvo atlikti 2011-12-08 Sutarties pakeitimo susitarimas Nr. 3 bei 2012-01-13 Sutarties pakeitimo susitarimas Nr. 4. Pagal 2012-01-13 Projekto finansavimo ir administravimo sutarties pakeitimo susitarimą Nr. 4 Projekto biudžeto kategorijos Nr. 4 „Įranga, įrenginiai ir kitas turtas“ išlaidų vertė – 661 186,98 Lt, projekto biudžeto kategorijos Nr. 5 „Paslaugos“ vertė – 2 269 464,00 Lt (2011-12-08 Sutarties pakeitimo susitarimu Nr. 3 atliktas lėšų perskirstymas tarp biudžeto kategorijų, perkeltant iš biudžeto eilučių Nr. 4.6, Nr. 5.1 į projekto biudžeto eilutę Nr. 3.1 „Statyba, rekonstravimas ir kapitalinis remontas“, kurios suma išaugo nuo 39,4 mln. Lt iki 43,5 mln. Lt). Projekto vykdytojas 2012-08-10 pateikė patikslintą pajamų skaičiavimo lentelę su perskaičiuota turto likutine verte ir LVPA atliks veiksmus, pagal FMĮ 1K-195 nuostatas.	

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	vertę investicijų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Audito metu nustatėme atvejį²²⁰, kai apskaičiuojant EK tinkamų deklaruoti projekto išlaidų dalį (trūkstamo finansavimo santykį) į turto likutinės vertės apskaičiavimą²²¹ buvo įtrauktos ne visos projekto investicijų išlaidos. Neįtrauktos šios išlaidos: – projekto biudžeto kategorijos Nr. 4 „Įranga, įrenginiai ir kt. turtas“ išlaidos²²²; – projekto biudžeto kategorijos Nr. 5 „Paslaugos“ išlaidos²²³; – tinkamumo reikalavimų neatitinkančios išlaidos²²⁴. Taip projekto vykdytojas neužtikrino, kad būtų laikomasi FMĮ 1K-195 28 p., o LVPA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. a) p. reikalavimas VI užtikrinti, kad veiksmai finansavimui būtų atrinkti vadovaujantis veiksmų programai taikytiniais kriterijais ir kad visą jų įgyvendinimo laikotarpį jie atitiktų galiojančias ES ir nacionalines taisykles. Dėl į turto likutinės vertės apskaičiavimą įtrauktų ne visų projekto investicijų išlaidų EK tinkamų deklaruoti projekto išlaidų dalis (trūkstamo finansavimo santykis) turėtų būti ne 78,80 proc., o 76,95 proc.²²⁵. Dėl šios priežasties preliminarai klaida projekte yra 858 477,55 Lt²²⁶.			
10.	(V) EX.37 Įvertintos ne visos projekto veiklos pajamos	Rekomenduojame atliekant tinkamų deklaruoti EK	Rekomendacija bus įgyvendinta, nes joje nurodyti veiksmai atitinka įprastai LVPA atliekamus veiksmus, vadovaujantis FM	2013-01-31

²²⁰ Projektas Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-004, finansavimo santykis 78,80 proc., tikrintas MP Nr. MP014, kurio vertė 2 166 016,89 Lt.

²²¹ Atliekant skaičiavimus paraiškoje buvo taikomas tiesinio nusidėvėjimo skaičiavimo metodas, skaičiuota turto likutinė vertė po 13 m., t. y. investicijų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

²²² Išlaidų vertė atitinkamai – 4 531 525,00 Lt.

²²³ Išlaidų vertė atitinkamai – 3 746 381,00 Lt.

²²⁴ Išlaidų vertė (be netinkamo finansuoti PVM, kuris remiantis FMĮ 1K-195 14 p. neįtraukiamas) yra 2 147 047,63 Lt.

²²⁵ Į preliminarų trūkstamo finansavimo santykio perskaičiavimą įtrauktos projekto biudžeto kategorijos Nr. 5 ir tinkamumo reikalavimų neatitinkančių išlaidų likutinės vertės po 13 m., bet neįtraukta projekto biudžeto kategorijos Nr. 4 likutinė vertė, nes daroma prielaida, kad po 13 m. ji bus lygi 0, taip pat neatsižvelgta į PFAS pakeitimus atliktus po MP išlaidų deklaravimo EK.

²²⁶ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP014 yra 50 808,43 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	R. 1083/2006 55 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad finansavimo reikalavimus atitinkančios išlaidos projektams, iš kurių gaunamos pajamos, nevirsija išlaidų investicijoms einamosios vertės, atėmus grynųjų pajamų iš investicijų per konkretų ataskaitinį laikotarpį einamąją vertę investicijoms į infrastruktūrą arba kitiems projektams, kai iš anksto įmanoma objektyviai apskaičiuoti pajamas. Apskaičiuodama šias pajamas VI atsižvelgia į atitinkamai investicijų kategorijai taikytiną ataskaitinį laikotarpį, projekto kategoriją, pelningumą ir kitus aspektus. Pagal FMĮ 1K-066(1K-201) patvirtintų Metodinių nurodymų vertintojams dėl projektų atitikties bendriesiems SK patvirtintiems atrankos kriterijams vertinimo priedo 9.1.2 p., LVPA turi įvertinti, ar projekto skaičiavimai remiasi pagrįstomis būsimų pajamų ir sąnaudų prognozavimo prielaidomis. Pagal to paties priedo 9.3.2 p., LVPA turi įsitikinti, kad iš projekto planuojamos gauti pajamos (taip pat ir grynosios pajamos) teisingai apskaičiuotos ir teisingai nustatytas projektui reikiamo finansavimo dydis. Šie vertinimo aspektai perkelti į PFSA²²⁷ 2 priedą. FMĮ 1K-195 21 p., be kita ko, nustatyta, kad projekto veiklos pajamas sudaro pajamos, kurios yra tiesiogiai gaunamos iš vartotojų už prekes ir (arba) paslaugas, kurios sukurtos įgyvendinant projektą, pavyzdžiui: vartotojų tiesiogiai mokami mokesčiai už naudojimąsi infrastruktūra, pajamos iš žemės ar pastatų pardavimo arba nuomos, mokėjimai už paslaugas ir pan. Audito metu nustatėme atvejį²²⁸, kai skaičiuojant EK tinkamų deklaruoti projekto išlaidų dalį (trūkstamo finansavimo santykį) nebuvo įtrauktos visos projektų	išlaidų dalies (trūkstamo finansavimo santykio) perskaičiavimą įtraukti visas projekto veiklos pajamas.	1K-195 nuostatomis: projekto įgyvendinimo metu keitėsi aplinkybės, turinčios įtaką pajamų skaičiavimui, todėl pajamų perskaičiavimas būtų atliekamas bet koku atveju (net ir nesant rekomendacijos), vadovaujantis FM 1K-195 nuostatomis. Su pastebėjimu nesutinkame: 2008-05-29 KMSA taryba pritarė Kauno arenos koncesijos tikslingumui. 2008-06-20 KMSA direktorius sudarė komisiją koncesijos suteikimo procedūroms atlikti (toliau – Komisija). Atsižvelgiant į LR koncesijų įstatymo 5 straipsnio 3 dalies reikalavimus Komisijos darbo reglamente buvo nustatyta, kad Komisijos nariai neturi teisės atskleisti su koncesijos suteikimo procedūromis susijusios informacijos ir kad kiekvienas Komisijos narys gali dalyvauti jos veikloje tik pasirašęs nešališkumo deklaraciją ir konfidencialumo pasižadėjimą. • 2008-10-27 projektas įtrauktas į valstybės planuojamų turizmo projektų sąrašą. • 2009-05-06 užpildyta paraiška JASPERS ekspertų pagalbai, nurodant konkrečius klausimus (tame tarpe projekto pajamų ir išlaidų dydžio). • 2009-05-13 Kauno miesto savivaldybė pateikė paraišką LVPA (informacija patalpinta SFMIS). Kartu su paraiška (kaip paraiškos specialiosios B dalies priedas) pateikta pajamų skaičiavimo lentelė, kuri užpildyta remiantis Investicinių projektų kaštų-naudos analizės gairėmis (<i>Guide to cost-benefit analysis of investment projects</i>), Darbo dokumentu Nr.4 „Kaštų-naudos analizės atlikimo gairės“ (<i>Guidance on the methodology for carrying out cost-benefit analysis, Working document No.4</i>) ir kt. • 2009-07-05 gautas JASPERS Review no. 1 (aptarimas įvyko 2009-07-20 dėl projekto apimties, kaštų-naudos analizės	

²²⁷ Priemonės „Nacionalinės svarbos turizmo projektai“ PFSA patvirtintas 2008-08-25 ŪMĮ Nr. 4-378 (2009-01-19 įsakymo Nr. 4-15 redakcija).

²²⁸ Projektas Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-001, finansavimo santykis 35,03 proc., tikrintas MP Nr. MP005, kurio vertė yra 6 292 733,14 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	veiklos pajamos, t.y. nenumatytos pajamos iš komercinių patalpų nuomos. Taip paramos gavėjas neužtikrino, kad būtų laikomasi FMĮ 1K-195 21 p. reikalavimo, o LVPA netinkamai atliko projekto atitikties bendriesiems SK patvirtintiems atrankos kriterijams vertinimą pagal PFSA 9.1.2 p., 9.3.2 p. ir neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. a) p. reikalavimas VI užtikrinti, kad veiksmai finansavimui būtų atrinkti vadovaujantis veiksmų programai taikytiniais kriterijais ir kad visą jų įgyvendinimo laikotarpį jie atitiktų galiojančias ES ir nacionalines taisykles. Dėl netinkamai įvertintų projekto pajamų EK tinkamų deklaruoti projekto išlaidų dalis (trūkstamo finansavimo santykis) turėtų būti ne 78,47 proc., o 77,83 proc.²²⁹ Dėl šios priežasties preliminarai klaida projekte yra 902 595,04 Lt²³⁰.		tinkamumo ir kt.). Nustatyta, kad projektas priskiriamas didelės apimties projektų kategorijai. 2009-10-09 pareiškėjas pateikė didelės apimties projekto paraišką. • 2009-10-30 gautas JASPERS Review no.2. • 2009-12-18 gautas JASPERS Action Completion Note, kuris teikiamas EK kaip didelės apimties projekto paraiškos priedas. Paraiškos vertinimas buvo baigtas gavus galutinę JASPERS išvadą. • LVPA vertinimo ataskaitą patvirtino tik tuomet, kai buvo patikslintos projekto tinkamos finansuoti išlaidos, atsižvelgus į JASPERS galutinėje išvadoje pateiktą pastebėjimą dėl PVM tinkamumo finansuoti. 2010-03-19 gavus galutinę FM išvadą dėl PVM, 2010-03-24 pareiškėjui PVM perkėlus prie netinkamų ES lėšomis finansuoti, patvirtinta vertinimo ataskaita. • Atkreiptinas dėmesys į tai, kad jau po JASPERS galutinės išvados, t.y. 2009-12-22 Kauno miesto savivaldybės taryba pritarė galutiniam koncesijos sutarties projektui. • 2010-01-18 pasirašyta koncesijos sutartis, kuri įsigaliojo tik 2010-03-04. Tretieji asmenys negalėjo būti supažindinami su koncesininko pasiūlymu, nes tai yra konfidenciali informacija. Konfidencialumo reikalavimas netaikomas viešai prieinamai informacijai, įskaitant ir pačią Sutartį. Taigi, po 2010-03-04 koncesijos sutartis yra viešas dokumentas, tačiau konkurso dalyvio pasiūlymas ir toliau nėra viešas. • Vadovaujantis JASPERS vertinimo išvada, atsižvelgiant į koncesijos sutarties įsigaliojimo laikotarpį, paraiškos vertinimo metu LVPA neturėjo galimybės susipažinti bei pagal koncesininko verslo plane pateiktą informaciją atnaujinti	

²²⁹ Pagal Kauno arenos techninio projekto trečio ir ketvirto lygio planus komercinės patalpos sudaro 464,79 m²; pagal Kauno arenos koncesininko verslo plano 5.2.1.5 skyrių komercinių plotų mėnesinė nuomos kaina yra 20 Lt/m², o pajamos iš komercinių patalpų nuomos nuo 4 m. iki 10 m. didės 2 proc.

²³⁰ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP005 yra 50 918,20 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			didelės apimties projekto paraišką ir su tuo susijusius priedus. Prognozuojamas projekto pajamas buvo įvertintos pagal investiciniame projekte pateiktą informaciją ir sudarė: arenos nuoma, ložių nuoma, patalpų nuoma (maitinimo paslaugoms ir bilietų kasoms), klubo bei reklamos pajamos. • Paraiškos vertinimo metu pajamos iš arenos komercinių patalpų nuomos nebuvo įtrauktos į investicijų projekto ir paraiškos priedo skaičiavimus, kadangi techniniame projekte (toliau – TP) patalpos pažymėtos kaip komercinės, buvo priskirtos patalpų grupei: „<i>renginių pravedimo patalpos (sportininkai, artistai, administracija, žiniasklaida)</i>“, t.y. nėra priskirtinos biuro/ofisų patalpoms. • Kartu su projektu pateiktame TP kiekvienas arenos aukštas suplanuotas suskirstant zonas patalpų grupėmis: „Arena“, „Žiūrovų patalpos“ (ložės), „Prekybos patalpos“ (maitinimas), „Renginių pravedimo patalpos/sportininkai, artistai, administracija, žiniasklaida, koridoriai“ ir pan. Skaičiuojant pajamas, buvo atsižvelgta į pajamų kategorijas, kurios tiesiogiai siejamos su nurodytomis patalpų grupėmis. Patalpų grupės „Renginių pravedimo patalpos/sportininkai, artistai, administracija, žiniasklaida, koridoriai“ generuojamos pajamos yra įskaičiuotos į prognozuojamų projekto pajamų kategoriją - arenos nuoma. Minėtoje patalpų grupėje 3 ir 4 aukšte nurodytos <i>komercinės patalpos</i> TP įvardintos apibendrintai, nedetalizuojant išplanavimo atskiromis patalpomis. Atkreiptinas dėmesys, kad ir 3 ir 4 aukšte nurodytos <i>komercinės patalpos</i> yra šalia planuotų maitinimo patalpų, jų funkcija galėjo būti įvairi ir tiksliai aiški tik atrinkus arenos operatorių, todėl šios patalpos TP pavadintos apibendrintai - <i>komercinėmis</i>. Atkreiptinas dėmesys, kad visos pilka spalva TP pažymėtos zonos ir jų funkcijos yra kaip papildinys pagrindinei arenos veiklai ir tiksliai jų paskirtis turėjo būti nustatyta atrinkus operatorių. Be to, šių patalpų įrengimo sąmatos bei kiekių žiniaraščiai nėra įtraukti į TP sąmatinius skaičiavimus, tai turėjo įrengti operatorius,	

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			patikslinęs šių patalpų paskirtį. <i>Komercinės paskirties sąvoka</i> apibrėžiama 2005 m. sausio 20 d. LR Žemės ūkio ir Aplinkos ministro įsakymu Nr. 3D-37/D1-40 patvirtintame <i>Pagrindinės tikslinės žemės naudojimo paskirties žemės sklypų naudojimo būdų turinys, žemės sklypų naudojimo pobūdžio sąraše</i> ir apima platų patalpų spektrą, tame tarpe ir parodų kompleksų bei kitų paslaugų įmonių statinius, universalius (daugiafunkcinius) sporto ir pramogų kompleksus, sporto šakų statinius. Atsižvelgiant į tai, darytina išvada, jog TP nurodytos <i>komercinės paskirties</i> patalpos nėra priskiriamos biurų patalpoms, kadangi būtina įvertinti patalpų priskyrimą konkrečiai grupei. • Įvertinus TP nurodytą patalpų paskirtį, jų priskyrimą konkrečiai patalpų grupei „Renginių pravedimo patalpos/sportininkai, artistai, administracija, žiniasklaida, koridoriai“ bei atsižvelgiant į pareiškėjo pateiktą informaciją paraiškoje ir investiciniame projekte, vertinimo metu nenustatyta požymių, kad minėtos patalpos priskirtinos biurų/ofisų patalpoms. Paraiškos dėl projekto finansavimo vertinimo etape siekiama, kad projektui trūkstamo finansavimo dydis būtų apskaičiuotas kuo tiksliau įvertinus visas projekto pajamų generavimo prielaidas. Tačiau būtina atkreipti dėmesį, kad paraiškoje pateikiamos prielaidos yra prognozinės, o realus projekto įgyvendinimas parodo, kad dalis jų nepasitvirtina, pvz. reikšmingai pasikeičia investicinio projekto vertė, patalpų paskirtis ir pan. LVPA, remdamasi aukščiau išvardinta informacija, paraiškos vertinimo metu siekė įvertinti visas prognozuojamas arenos pajamas bei jų kategorijas. Atkreiptinas dėmesys ir į tai, kad operatoriui pradėjus eksploatuoti Žalgirio areną, ženkliai pakoreguotos arenos patalpų naudojimo galimybės. Atsiradus biurų/ofisų patalpų nuomos paklausai, nuspręsta optimaliau pritaikyti dalį patalpų biurams (3, 4 ir 5 aukšto holai, koridorius, pagalbinės patalpos) bei jas išnuomoti (pvz., ofisai ir pan.).	

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			• Pastebėjimas: „Pagal Kauno arenos techninio projekto trečio ir ketvirto lygio planus komercinės patalpos sudaro 464,79 m²; pagal Kauno arenos koncesininko verslo plano 5.2.1.5 skyrių komercinių plotų mėnesinė nuomos kaina yra 20 Lt/m², o pajamos iš komercinių patalpų nuomos nuo 4 m. iki 10 m. didės 2 proc.“ nėra tikslus, kadangi KMSA atstovo teigimu, vykdydamas koncesijos reikalavimus konkurso dalyvis savo verslo plane 5.2.1.5 punkte prognozavo, kad gaus „Pajamas iš kitų paslaugų“: reklaminio ploto pardavimo, maitinimo paslaugų, komercinių plotų nuomos, konferencijų salės nuomos ir atributikos pardavimo. Tarp šių pajamų buvo prognozuota 200 kv. m (po 20 Lt už 1 kv. m pradžioje) komercinių plotų nuoma. • Vadovaujantis FMĮ 1K-195 43 punktu, projekto vykdytojas kartu su GMP ir galutine projekto ataskaita LVPA pateikė pajamų skaičiavimo lentelę. Galutinė projekto ataskaitą nėra patvirtinta (informacija yra SFMIS). Projekto vykdytojas, vadovaudamasis Metodikos 43.2 punktu, tikslina bendrą investicijų dydį bei projekto pajamas ir išlaidas. LVPA, gavusi patikslintą galutinę projekto ataskaitą ir pajamų skaičiavimo lentelę bei vadovaudamasi FMĮ 1K-195 44 punktu, atliks reikiamus veiksmus kaip ir visais kitais atvejais.	
VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai				
11.	(V) EX.3 Deklaruotų išlaidų pagrindimo dokumentas ir išlaidų apmokėjimo įrodymo dokumentai yra vėlesnių datų nei PFAS nurodyta projekto veiklų įgyvendinimo pabaigos data LRVN 1179(1304) 8.2 p., be kita ko, nustatyta, kad išlaidos turi būti apmokėtos nuo 2006 m. gruodžio 15 d. iki 2015 m. gruodžio 31 d., o kiekvienam projektui taikomas išlaidų tinkamumo finansuoti laikotarpis	2011 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija LVPA PV numatyti kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad išlaidos būtų apmokėtos išlaidų tinkamumo finansuoti laikotarpiu, nustatytu PFAS, ir taip	Rekomendacija įgyvendinta audito metu.	–

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	nustatomas PFAS. Audito metu nustatėme atvejį²³¹, kai projekto vykdytojas MP pateikė išlaidų pagrindimo dokumentą²³² ir išlaidų apmokėjimą įrodančius dokumentus²³³, kurių data yra 2011 m. balandžio 12 d., nors PFAS²³⁴ nurodyta projekto veiklų įgyvendinimo pabaiga yra 2011 m. kovo 18 d., iki kurios turi būti baigtos visos projekto veiklos ir patirtos visos su projekto įgyvendinimu susijusios tinkamos finansuoti išlaidos. Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS specialiųjų sąlygų 3.2 p. reikalavimo, kuris nurodo, kad projekto veiklų įgyvendinimo pabaiga, iki kurios turi būti baigtos visos projekto veiklos ir patirtos visos su projekto įgyvendinimu susijusios tinkamos finansuoti išlaidos, yra 2011 m. kovo 18 d., ir bendrųjų sąlygų 2.2 p. reikalavimo, kuris, be kita ko, nurodo, kad projekto vykdytojas turi vadovautis išlaidų tinkamumo taisyklėmis, o LVPA neužtikrina, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Rekomendacija dėl finansinės korekcijos nėra teikiama, nes išlaidos buvo patirtos tinkamu laikotarpiu ir tik dėl DU išmokėjimo tvarkos išlaidų apmokėjimas buvo atliktas vėliau.	tinkamai įgyvendinti LRVN 1179(56) 8.2 p. reikalavimą. LVPA, patikslinusi VTA²³⁵, rekomendaciją įgyvendino.		
12.	(V) EX.6 Netinkamos finansuoti DU išlaidos Audito metu nustatėme atvejį²³⁶, kai tinkamomis finansuoti pripažintos teisės aktų reikalavimų	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl	Sutinkame su pastebėjimu ir rekomendacija: 1) Pažeidimo tyrimas jau atnaujintas; 2) Atsižvelgiant į rekomendacijos 4 p. iš 2012-08-31 būklės	2013-06-30

²³¹ Projektas Nr. VP2-2.1-ŪM-04-K-01-041, finansavimo santykis 70 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP009, kurio vertė 15 523,15 Lt.

²³² 2011-04-12 Pažyma už priskaitytą ir išmokėtą darbo užmokestį Nr. NG-23.

²³³ 2011-04-12 SEB banko išrašas, mokėjimo Nr. 3068; 2011-04-12 SEB banko išrašas, mokėjimo Nr. 3069.

²³⁴ 2009-08-04 PFAS Nr. S-VP2-2.1-ŪM-04-K-01-041 specialiųjų sąlygų 3.2 p.

²³⁵ LVPA direktoriaus 2012-10-17 įsakymo Nr. R1-061(13.1.9) redakcija.

²³⁶ Projektas Nr. VP2-2.1-ŪM-05-V-02-001, finansavimo santykis 16,90 proc., tikrintas MP Nr. MP002, kurio vertė 4 189 506,44 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	neatitinkančios DU išlaidos: 1) DU pažymose²³⁷ netinkamai apskaičiuotas DU tais atvejais, kai darbuotojas dirba ne visą numatytą d. d. skaičių per mėnesį, viršvalandinį darbą bei darbą švenčių ir poilsio dienomis. SADMĮ²³⁸ nustatytas 2011 m. metinis vidutinio mėnesio d. d. skaičius yra 21,1 d.d.²³⁹ (esant penkių darbo dienų savaitei), kuris taikomas ne tik išeitinėms išmokoms apskaičiuoti. Projekto vykdytojas DU pažymose taikė metinį vidutinio mėnesio d. d. skaičių 21,67 d.d.²⁴⁰, nors darbo tvarkos taisyklių²⁴¹ 43 p. nurodyta, kad darbo laikas įmonėje pirmadieniais–penktadieniais prasideda 9.00 val. ir baigiasi 18.00 val., o 53 p. nurodyta, kad įmonėje švenčių dienomis nedirbama. Iš pateiktų darbo laiko apskaitos žiniaraščių²⁴² matyti, kad įmonėje kai kuriomis švenčių dienomis nedirbama (pvz., 2011 m. vasario 16 d.), tačiau dirbama savaitgaliais, todėl projekto vykdytojo taikomas koeficientas apskaičiuotas netinkamai ir negali būti taikomas. Išlaidų skirtumas, susidarantis dėl SADMĮ²⁴³ nustatyto ir faktiškai taikyto vidutinio mėnesio d.d. skaičiaus neatitikimo, yra netinkamas finansuoti²⁴⁴. 2) Projekto vykdytojas nesilaikė DK 194 str. 1 d.²⁴⁵ reikalavimo taikyti tik vieną iš alternatyvaus	finansavimo projektui Nr. VP2-2.1-ŪM-05-V-02-001, neatitinkančiam PFAS reikalavimų, nurodytų bendrųjų sąlygų 2.1.3 p. ir 2.1.6 p. (dėl atvejų pateiktų pastebėjime MP Nr. MP002 deklaruota netinkamų finansuoti išlaidų suma 50 657,05 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas; 4) imtis analogiškų veiksmų su projekto	išlaidų deklaracijos buvo eliminuota ženkliai didesnė, nei nurodyta pastebėjime suma. Skirtumas tarp eliminuotos sumos ir nustatytos netinkamų išlaidų sumos bus deklaruojamas EK, nustačius tikslią netinkamų finansuoti išlaidų sumą; 3) Dalis su pažeidimu susijusių lėšų (36 012,68 Lt) jau susigrąžinta 2012-12-03 (susigrąžinimo procesas baigtas 2012-12-11); 4) Bus įgyvendinta.	

²³⁷ DU pažymos: 2011-02-01 Nr. 2011-02-01/01 už 2011 m. sausio mėn., 2011-03-01 Nr. 2011-03-01/01 už 2011 m. vasario mėn.

²³⁸ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2010-12-27 įsakymas Nr. A1-623.

²³⁹ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2010-12-27 įsakymo Nr. A1-623 3 p.: Jeigu įmonės, įstaigos ar organizacijos kolektyvinėje sutartyje, darbo sutartyse arba darbo tvarkos taisyklėse yra nustatytas kitoks darbo laikas, šio įsakymo 1 ir 2 punktuose nurodytus dydžius nustato įmonė, įstaiga ar organizacija.

²⁴⁰ Koeficientas apskaičiuotas metinių dienų skaičių, atėmus savaitgalius, dalijant iš 12.

²⁴¹ 2010-10-28 įsakymu Nr. 3-DS patvirtintos projekto vykdytojo darbo tvarkos taisyklės.

²⁴² 2011 m. sausio ir vasario mėn. projekto vykdytojo darbo laiko apskaitos žiniaraščiai.

²⁴³ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2010-12-27 įsakymas Nr. A1-623.

²⁴⁴ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP002 yra 19 048,92 Lt.

²⁴⁵ DK 194 str. 1 d.: Už darbą poilsio arba švenčių dieną, jeigu jis nenumatytas pagal grafiką, mokama ne mažiau kaip dvigubai, skaičiuojant nuo darbuotojo darbo užmokesčio, nurodyto Darbo kodekso 186 straipsnio 2 dalyje, arba darbuotojo pageidavimu kompensuojama suteikiant darbuotojui per mėnesį kitą poilsio dieną arba tą dieną pridedant prie kasmetinių atostogų ir mokant už tas dienas darbuotojui jo vidutinį darbo užmokestį.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	kompensavimo būdų už darbą švenčių dienomis: arba mokant ne mažesnę kaip dvigubą DU, arba suteikiant poilsio dieną. Pateiktose darbuotojų sutikimo dirbti šventinėmis dienomis formose nurodoma, kad darbuotojams, dirbantiems švenčių dienomis, bus suteiktos kompensuojamosios poilsio dienos aptarnaujamoje šalyje nustatytais švenčių dienomis, kurios nesutampa su Lietuvoje nustatytais, taip pat nurodoma, kad už darbą švenčių dienomis apmokama dvigubu tarifu. Iš pateiktų dokumentų²⁴⁶ matyti, kad ir praktikoje darbuotojams²⁴⁷ už darbą švenčių dienomis buvo taikyti abu DK numatyti alternatyvaus kompensavimo būdai (suteikta kita poilsio diena ir už darbą apmokėta dvigubu tarifu). Išlaidų skirtumas, susidarantis dėl netinkamai taikyto apmokėjimo tarifo, yra netinkamas finansuoti²⁴⁸. 3) Projekto vykdytojas atliko apmokėjimo už darbą švenčių ir poilsio dienomis koeficiento pakeitimą²⁴⁹, dėl ko darbuotojams buvo pervesta kita DU suma nei nurodyta MP. Išlaidų skirtumas, susidarantis tarp DU pažymose priskaičiuoto ir pervesto (mažesnio) DU, yra netinkamas finansuoti²⁵⁰. 4) DU pažymose²⁵¹ nustatytos klaidos (pvz., DU pažymose pateikta informacija nesutampa su darbo laiko apskaitos žiniaraščiais ir kitais pagrindžiamaisiais dokumentais), kurių suma yra netinkama finansuoti²⁵². Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.3 p., nustatančio, kad finansavimo lėšos turi	išlaidomis, deklaruotomis pagal kitus MP.		

²⁴⁶ DU pažyma už 2011 m. kovo mėn.: 2011-04-01 Nr. 2011-04-01/01 ir 2011 m. gegužės mėn. projekto vykdytojo darbo laiko apskaitos žiniaraštis.

²⁴⁷ DU pažyma už 2011 m. kovo mėn.: 2011-04-01 Nr. 2011-04-01/01 73; 75; 102 eilutėse nurodyti darbuotojai.

²⁴⁸ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP002 yra 17 849,61 Lt.

²⁴⁹ DU pažyma už 2011 m. vasario mėn.: 2011-03-01 Nr. 2011-03-01/01. P.vz. vietoje dvigubo apmokėjimo koeficiento pritaikytas pusantro karto koeficientas.

²⁵⁰ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP002 yra 9 699,70 Lt.

²⁵¹ DU pažymos: 2011-02-01 Nr. 2011-02-01/01 už 2011 m. sausio mėn., 2011-03-01 Nr. 2011-03-01/01 už 2011 m. vasario mėn., 2011-04-01 Nr. 2011-04-01/01 už 2011 m. kovo mėn.

²⁵² Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP002 yra 4 058,82 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	būti naudojamos tik tinkamoms išlaidoms apmokėti ir 2.1.6 p. nustatančio, kad projekto vykdytojas įsipareigoja laikytis Lietuvos Respublikos įstatymų, kitų teisės aktų, susijusių su Projekto įgyvendinimu, o LVPA neužtikrina, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas, nustatantis, kad VI patvirtina, jog bendrai finansuojami produktai yra pateikti bei paslaugos suteiktos, ir tai, ar paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos buvo faktiškai patirtos ir atitinka Bendrijos bei nacionalines taisykles.			
13.	(V) EX.33 Konkurenciją ribojantys kvalifikaciniai reikalavimai, laimėtojo pasiūlymas, neatitinkantis PD reikalavimų, ir nepagrįstai atmetas dalyvis Pagal VPĮ²⁵³ 3 str. 1 d., PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. Šio įstatymo 32 str. 2 d., be kita ko, numatyta, kad PO nustatyti minimalūs kandidatų ar dalyvių kvalifikacijos reikalavimai negali dirbtinai riboti konkurencijos. Jie turi būti pagrįsti ir proporcingi pirkimo objektui, tikslūs ir aiškūs. 32 straipsnio 5 d. nustatyta, kad, jeigu kandidatas ar dalyvis pateikė netikslus ar neišsamius duomenis apie savo kvalifikaciją, PO privalo nepažeisdama VSP principų prašyti kandidatą ar dalyvį šiuos duomenis papildyti arba paaiškinti per protingą terminą, o 7 d. nurodyta, kad kandidatų ir dalyvių kvalifikaciniai duomenys vertinami vadovaujantis jiems pateiktuose pirkimo dokumentuose nustatytais kriterijais ir procedūromis. Pagal VPĮ 39 str. 2 d. 1 p., PO pasiūlymą turi atmesti, jeigu paraišką arba pasiūlymą pateikęs tiekėjas neatitinka PD nustatytų minimalių kvalifikacijos reikalavimų arba PO prašymu nepatiksino pateiktų	Rekomenduoju: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projektų finansavimo santykius, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas; 3) imtis analogiškų veiksmų su kitais projekto vykdytojo įgyvendinamais projektais, kuriuose yra finansuojamos išlaidos, susijusios su pastebėjime nurodytais neatitikimais (preliminari klaida LVPA administruojamuose projektuose 96 124,97 Lt.). 2011 m. audito metu buvo teikta rekomendacija	1) ir 4) punktai įgyvendinti – atlikti įtariamų pažeidimų tyrimai; 2) iš 2012-08-31 būklės išlaidų deklaracijos buvo eliminuota 83 974,13 Lt suma, o VP3-1.3-ŪM-03-V-01-001 nedeklaruota. Skirtumas tarp eliminuotos sumos ir nustatytos netinkamų išlaidų sumos bus deklaruojamas EK su kita išlaidų deklaracija, o VP3-1.3-ŪM-03-V-01-001 išlaidos bus deklaruotos nustačius netinkamas finansuoti išlaidas pagal visus šiam projektui skirtus pastebėjimus. 3) Nustatytos netinkamos finansuoti lėšos bus susigrąžintos.	2013-06-30

²⁵³ 2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija (taikoma visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	netikslių ar neišsamių duomenų apie savo kvalifikaciją. VPĮ 39 str. 2 d. 2 p. nurodyta, kad PO pasiūlymą turi atmesti, jeigu jis neatitinka PD nustatytų reikalavimų. Audito metu nustatėme atvejus²⁵⁴, kai: 1) PD 5.2 p. lentelės 10 p., nustatyta, kad dalyvis, be kita ko, per pastaruosius 3 metus (2006–2008) arba per laiką nuo tiekėjo įregistravimo dienos (jeigu tiekėjas vykdė veiklą trumpiau nei 3 metus) turi būti įvykdęs sutartį, susijusią su projektų administravimu Informacinių technologijų paslaugų ir infrastruktūros plėtros srityse, ir kurios vertė turi būti ne mažesnė kaip 155 000,00 Lt. Nustatyta, kad VŠP komisija nepagrįstai²⁵⁵ atmetė dalyvį²⁵⁶, kuris pagal pasiūlymo dokumentus buvo įvykdęs projektų „Interaktyvios mokymo įrangos įsigijimas ir įdiegimas Vilniaus miesto gimnazijose“ ir „Interaktyvių mokymo priemonių sukūrimas ir įdiegimas Vilniaus gimnazijose“ administravimo sutartis, dėl neatitikties nurodytam kvalifikaciniam reikalavimui; 2) atviro konkurso laimėtojo, su kuriuo buvo pasirašyta preliminarioji sutartis, pasiūlymas buvo įvertintas kaip tinkamas, nors konkurso laimėtojas neatitiko PO PD nustatytų minimalių kvalifikacijos reikalavimų, o jo pasiūlymas – kitų PD nustatytų reikalavimų: 2.1) PD 6.3.3 p. nustatyta, kad pasiūlymą turi sudaryti Tiekėjo sąžiningumo deklaracija²⁵⁷; PD 10.7.3 p. nustatyta, kad komisija atmeta pasiūlymą, jeigu dalyvis nepateikė 6.3.3 p. nurodytos Tiekėjo sąžiningumo	registruoti įtariamus PFAS pažeidimus dėl finansavimo projektams Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-04-044, Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-001 ir imtis analogiškų veiksmų su kitais projekto vykdytojo įgyvendinamais projektais, kuriuose yra finansuojamos išlaidos, susijusios su pastebėjime nurodytais neatitikimais (laimėtojo pasiūlymas neatitinka PD reikalavimų ir nepagrįstai atmestas tiekėjas). LVPA rekomendaciją įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimus ir nustačiusi 102 508,50 Lt netinkamų finansuoti išlaidų (preliminari klaida LVPA administruojamuose projektuose skaičiuojama atsižvelgus į projektų Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-005 ir Nr. VP3-1.3-ŪM-		

²⁵⁴ Projektas Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-04-044, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP005, kurio vertė yra 549 539,43 Lt ir projektas Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-001, finansavimo santykis 35,03 proc., tikrintas MP Nr. MP005, kurio vertė yra 6 292 733,14 Lt, pirkimas „Kauno miesto savivaldybės projektų dokumentų rengimo, administravimo ir konsultavimo paslaugų pirkimas“.

²⁵⁵ 2009-07-08 VŠP komisijos protokole Nr. 32-16-34 ir 2009-07-22 VŠP komisijos protokole Nr. 32-16-40 pateikti atmetimo argumentai yra susiję su projektų finansavimo sritimis, o ne projektų sritimis, kaip nustatyta PD 5.2 p. lentelės 10 p.

²⁵⁶ Pateikto pasiūlymo vertė 373 065,00 Lt.

²⁵⁷ Parengta pagal PD 4 priede pateiktą formą.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	deklaracijos. Nustatyta, kad VŠP komisija neatmetė ir neprašė patikslinti pasiūlymo²⁵⁸, kuriame du ūkio subjektų grupės nariai pateikė PD 6.3.3 p. reikalavimų neatitinkančias Tiekėjo sąžiningumo deklaracijas; 2.2) vienas iš pasiūlyme²⁵⁹ nurodytų specialistų neatitiko kvalifikacijai keliamų reikalavimų (ir tiekėjo nebuvo prašoma patikslinti pateiktus duomenis apie tokio specialisto kvalifikaciją²⁶⁰; 3) PD nustatyti nepagrįstai aukšti ir dirbtinai ribojantys konkurenciją, neproporcingi pirkimo objektui²⁶¹ kvalifikacijos reikalavimai²⁶²; 3.1) ne mažiau kaip 1 vadovaujantis darbuotojas, atsakingas už sutarties vykdymą, turi turėti fizikinių, fizinių, socialinių arba technologijos mokslų krypties mokslo daktaro laipsnį; 3.2) ne mažiau kaip 8 specialistai turi turėti atitinkamų²⁶³ mokslo sričių skirtingų studijų kryptių²⁶⁴ magistro universitetinius ar jiems prilygintus išsilavinimus. Taip paramos gavėjas (PO) neužtikrino, kad būtų laikomasi VPĮ 32 str. 2, 5 ir 7 d., 39 str. 2 d. 1-2 p. reikalavimų ir neužtikrino, kad atliekant VŠP procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi VPĮ 3 str. 1 d. nustatytų lygiateisiškumo, nediskriminavimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. LVPA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str.	03-V-01-001 grynąsias pajamas).		

²⁵⁸ Pateikto pasiūlymo vertė 998 648,00 Lt.

²⁵⁹ Pateikto pasiūlymo vertė 998 648,00 Lt.

²⁶⁰ PD 5.2 p. lentelės 19 p. nustatyta, kad turi būti paskirtas ne mažiau kaip 1 specialistas turintis socialinių mokslų srities ekonomikos studijų krypties magistro universitetinį ar jam prilygintą išsilavinimą, o pasiūlyme nurodytas specialistas pateikė kitos (vadybos studijų krypties), nei reikalaujama, studijų krypties magistro universitetinį išsilavinimą.

²⁶¹ Pirkimo objektas – Kauno miesto savivaldybės projektų dokumentų rengimo, administravimo ir konsultavimo paslaugos.

²⁶² 2009-04-01 atviro konkurso sąlygų Nr. 32-16-16 5.2 p. lentelės 12 – 20 reikalavimai.

²⁶³ Technologijos, fizinių mokslų, menų, socialinių mokslų.

²⁶⁴ (1) Transporto inžinerijos, (2) informatikos arba informatikos inžinerijos, (3) aplinkos inžinerijos / statybos inžinerijos, (4) architektūros, (5) energetikos, (6) vadybos ir verslo administravimo, (7) ekonomikos ir (8) teisės studijų kryptys.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	b) p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmams susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 6 p., dėl netinkamo pasiūlymo įvertinimo, nurodyto pastebėjimo 1 p. ir 2.2 p., taikytina 25 proc. pagal projektą Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-04-044 finansuojamos VŠP sutarties dalies vertės²⁶⁵ finansinė korekcija²⁶⁶, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 8 750,00 Lt ir 25 proc. pagal projektą Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-001 finansuojamos VŠP sutarties vertės²⁶⁷ finansinė korekcija²⁶⁸, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 14 709,79 Lt. Audito metu taip pat nustatėme, kad nurodyti neatitikimai yra susiję ir su kitais projekto vykdytojo projektais, kurie administruojami LVPA, APVA bei CPVA ir minėto pirkimo preliminarų sutarčių pagrindu pasirašytų pagrindinių sutarčių išlaidos yra finansuojamos iš ES struktūrinės paramos lėšų²⁶⁹. Remiantis EK FK gairės 6 p., dėl netinkamo pasiūlymo įvertinimo, nurodyto pastebėjimo 1 p. ir 2.2 p., taikytina 25 proc. finansinė korekcija kitų LVPA administruojamų projektų išlaidoms, susijusioms su pastebėjime nurodytu pirkimu, dėl kurios preliminarai klaida LVPA administruojamuose projektuose 96 124,97 Lt.			
14.	(V) EX.35 Nustatyti įkainiai neatitinka rangos	Rekomenduojame:	Sutinkame su rekomendacija:	2013-06-30

²⁶⁵ Atnaujinto varžymosi sutarties dalies, susijusios su projektu Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-04-044, vertė 35 000,00 Lt (su PVM).

²⁶⁶ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP005 yra 980,00 Lt.

²⁶⁷ Atnaujinto varžymosi sutarties vertė 74 979,83 Lt (be PVM).

²⁶⁸ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP005 yra 6 888,10 Lt.

²⁶⁹ Pagal SFMIS duomenis šiuo metu su LVPA pasirašytose PFAS numatyta finansuoti 425 314,00 Lt projektų administravimo išlaidų susijusių su pastebėjime nurodytu pirkimu. Su nustatytu pažeidimu susiję pastebėjimai (Nr. EX.105 ir EX.108) CPVA ir APVA bus pateikti su kitais raštais.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	sutarties sąlygų Audito metu nustatėme atvejį²⁷⁰, kai tinkamomis finansuoti pripažintos netinkamos darbų pakeitimo išlaidos. Darbų pakeitimuose²⁷¹ dalies pozicijų atlikti įkainių paskaičiavimai neatitinka rangos sutarties²⁷² sąlygų. Rangos sutarties 7.14 p., be kita ko, nustatyta, kad užsakovo rezervas negali būti naudojamas tiems darbams, prekėms ir įrangai, kurių įkainiai nėra numatyti lokalinėse sąmatose. Tokiu atveju, t. y., kai darbų, prekių ir įrangos įkainiai nėra numatyti sąmatose, įkainiai nustatomi neskelbiamų derybų būdu. Minėtų pozicijų atveju naudoti įkainiai neatitiko numatytų lokalinėse sąmatose, o neskelbiamos derybos nebuvo vykdomos. Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.3 p., nustatančio, kad finansavimo lėšos turi būti naudojamos tik tinkamoms išlaidoms apmokėti, o LVPA neužtikrina, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI patvirtinti, kad bendrai finansuojami produktai yra pateikti bei paslaugos suteiktos, ir tai, ar paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos buvo faktiškai patirtos ir atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 3 p., papildomiems darbams, kurie nebuvo numatyti pagrindinėje sutartyje ir įkainio nustatymui nebuvo vykdomos neskelbiamos derybos, taikoma 25 proc. finansinė korekcija. Papildomų darbų, kurių įkainiai buvo numatyti pagrindinėje sutartyje, tačiau šiems darbams pritaikyti didesni įkainiai, netinkamos finansuoti išlaidos yra išlaidų padidėjimas,	1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-001 (nustatyti įkainiai neatitinka rangos sutarties sąlygų, preliminarai klaida projekte yra 999 569,41 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas; 4) atsižvelgiant į tai, kad 2010 m. audito metu buvo teiktos analogiškos rekomendacijos Nr. EX.239 ir EX.240 kitiems darbų pakeitimams deklaruotiems projekte Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-001, įvertinti visų kitų (2010 m. ir 2011 m. audito metu netikrintų), projekte Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-001 deklaruotų darbų	• Pradėtas įtariamo pažeidimo tyrimas; • Tolimesni veiksmai bus atlikti atsižvelgiant į pažeidimo tyrimo išvadas. • LVPA įvertins visų kitų (2010 m. ir 2011 m. audito metu netikrintų) projekte deklaruotų darbų pakeitimų įkainių atitiktis rangos sutarties sąlygoms.	

²⁷⁰ Projektas Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-001, finansavimo santykis 35,03 proc., tikrintas MP Nr. MP005, kurio vertė yra 6 292 733,14 Lt.

²⁷¹ Pakeitimų lokalinė sąmata Nr. S031-024 „Šildymas – vėsinimas“, lokalinė sąmata Nr. S031-025 „Vėdinimas“ ir lokalinė sąmata Nr. S031-026 „Vėdinimo įrengimai“.

²⁷² 2008-09-01 sutartis Nr. 201-2-1747.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	kuris atsirado dėl didesnio įkainio naudojimo. Dėl to, preliminarai klaida projekte yra 999 569,41 Lt ²⁷³ .	pakeitimų įkainių atitiktį rangos sutarties sąlygoms.		
15.	(V) EX.38 Netinkamai pasirinktas VŠP būdas VPĮ²⁷⁴ 56 str. 1 d. 4 p. nustato, kad prekės, paslaugos ar darbai neskelbiamų derybų būdu gali būti perkami, jeigu neišvengiamai būtina pirkimą atlikti ypač skubiai dėl įvykio, kurio PO negalėjo numatyti, kai tokio pirkimo neįmanoma atlikti atviro, riboto konkurso ar skelbiamų derybų būdais VPĮ nustatytais terminais. Aplinkybės, kuriomis grindžiama ypatinga skuba, jokių būdu negali priklausyti nuo PO. Audito metu nustatėme atvejį²⁷⁵, kai PO pasirinko vykdyti pirkimą neskelbiamų derybų būdu, remdamasi VPĮ 56 str. 1 d. 4 p., nors nebuvo tenkinamos jame nustatytos sąlygos. 2009-05-13 buvo paskelbtas atviras konkursas „Daugiafunkcinio sporto ir pramogų komplekso, Dubysos g. 10, Klaipėdoje, statybos darbų techninės priežiūros paslaugos“. 2009-08-04 priimta Klaipėdos apygardos teismo nutartis dėl pirkimo procedūrų sustabdymo. Atsižvelgiant į tai, kad statybos darbų, kuriems buvo perkama techninė priežiūra, VŠP procedūros buvo baigiamos vykdyti²⁷⁶, o statybos darbų techninės priežiūros paslaugų atviro pirkimo procedūros dėl pritaikytų laikinųjų apsaugos priemonių negalėjo būti toliau vykdomos, nuspręsta techninės priežiūros paslaugų VŠP vykdyti neskelbiamų derybų būdu, remiantis VPĮ 56 str. 1 d. 4 p. Pasirinktas būdas nėra tinkamas, nes aplinkybės, kuriomis buvo grindžiama skuba, šiuo atveju priklausė nuo PO, t. y. PO galėjo jas numatyti.	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas. 2011 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-004 (netinkamai pasirinktas VŠP būdas, klaida projekte 24 376,89 Lt). LVPA rekomendaciją įgyvendino atlikusi pažeidimo tyrimą (2012-11-15 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-004/IT03) ir nustačiusi 30 934,96 Lt netinkamų finansuoti išlaidų (preliminari klaida)	1) Išlaidų deklaracijų tikslinimas nebus atliekamas, nes: - VP3-1.3-ŪM-03-V-01-004 dar yra nedeklaruota EK 8 914 246,49 Lt; - bus deklaruojamos tik tinkamos finansuoti lėšos (skirtumas tarp dar nedeklaruotų išlaidų ir nustatytos pažeidimo tyrimo metu netinkamų finansuoti išlaidų sumos). 2) Nustatytos netinkamos finansuoti lėšos bus susigrąžintos.	2013-06-30

²⁷³ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP005 yra 42 531,10 Lt.

²⁷⁴ 2008-07-03 Nr. X-1673 redakcija (taikoma visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

²⁷⁵ Projektas Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-004, finansavimo santykis 78,80 proc., tikrintas MP Nr. MP014, kurio vertė 2 166 016,89 Lt.

²⁷⁶ Skelbimas paskelbtas 2009-04-24, sutartis pasirašyta 2009-08-24.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Taip paramos gavėjas (PO) neužtikrino, kad būtų įgyvendinti VPĮ 56 str. 1 d. 4 p. reikalavimai, o LVPA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas, kad VI patvirtintų, jog bendrai finansuojami produktai yra pateikti bei paslaugos suteiktos, ir tai, ar paramos gavėjų deklaruotos su veiksmiais susijusios išlaidos buvo faktiškai patirtos ir atitinka ES ir nacionalines taisykles. Dėl to, kad buvo netinkamai pasirinktas VŠP būdas, buvo dirbtinai ribojama konkurencija. Remiantis EK FK gairės 2 p., dėl konkurencijos ribojimo taikoma 25 proc. VŠP sutarties vertės²⁷⁷ finansinė korekcija²⁷⁸, dėl kurios preliminari klaida projekte yra 24 376,89 Lt.	projekte skaičiuojama atsižvelgus į projekto grynąsias pajamas).		
16.	(V) EX.40 Projekte numatomi įgyvendinti (savivaldybės numatomi organizuoti renginiai) veiksmai gali atitikti valstybės pagalbos suteikimo požymius Sutarties dėl ES veikimo 107 str. (EB sutarties ex 87 str.) 1 d. nustatyta, kad išskyrus tuos atvejus, kai ES sutartis ir Sutartis dėl ES veikimo nustato kitaip, valstybės narės arba iš jos valstybinių išteklių bet kokia forma suteikta pagalba, kuri, palaikydama tam tikras įmones arba tam tikrų prekių gamybą, iškraipo konkurenciją arba gali ją iškraipyti, yra nesuderinama su vidaus rinka, kai ji daro įtaką valstybių narių tarpusavio prekybai. R. 1083/2006 54 str. 4 d. nustatyta, kad teikiant valstybės pagalbą įmonėms pagal Sutarties dėl ES veikimo 107 str. (EB sutarties ex 87 str.), pagal veiksmų programas skiriama viešojo pagalba negali viršyti valstybės pagalbos viršutinių ribų. LRVN 1179(855) 8.7 p., be kita ko, nustatyta, kad	Rekomenduojame numatyti kontrolės priemones, kad numatomi įgyvendinti veiksmai (savivaldybės numatomi organizuoti renginiai) būtų suderinti su Sutarties dėl ES veikimo 107 str. (EB sutarties ex 87 str.) 1 d. apibrėžtais kriterijais.	Iki šios dienos savivaldybė yra organizavusi tik š. m. vasario 16-osios dienos minėjimo renginį, kuris buvo nemokamas. Taip savivaldybė vykdė Vietos savivaldos įstatyme numatytas funkciją ugdyti gyventojų bendrąją kultūrą ir puoselėti etnokultūrą (dalyvavimas kultūros plėtros projektuose, muziejų, teatrų, kultūros centrų ir kitų kultūros įstaigų steigimas, reorganizavimas, pertvarkymas, likvidavimas ir jų veiklos priežiūra, savivaldybių viešųjų bibliotekų steigimas, reorganizavimas, pertvarkymas ir jų veiklos priežiūra)²⁸⁵. Siekiant eliminuoti valstybės pagalbos elementų atsiradimo ateityje riziką, bus papildytos PFAS specialiosios sąlygos, numatant atitinkamą projekto vykdytojo įsipareigojimą (sutarties pakeitimas yra pasirašymo stadijoje).	2013-01-31

²⁷⁷ Sutarties vertė be PVM ir be išlaidų dalies, kuri deklaruota TID, yra 123 739,83 Lt.

²⁷⁸ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP014 yra 1 840,09 Lt.

²⁸⁵ Vietos savivaldos įstatymo 6 str. 1 d. 13 p.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	išlaidos būtų pripažintos tinkamomis finansuoti, jas apmokant neturi būti pažeisti ES reikalavimai valstybės pagalbos srityje. Audito metu nustatėme atvejį²⁷⁹, kai projekte numatomi įgyvendinti veiksmai, jei jie būtų įgyvendinti, atitiktų Sutarties dėl ES veikimo 107 str. (EB sutarties ex 87 str.) 1 d. apibrėžtus kriterijus²⁸⁰. Projekto metu buvo pastatytas daugiafunkcinis sporto ir pramogų kompleksas, kurio valdymas koncesijos sutarties pagrindu buvo perduotas koncesininkui. Koncesijos sutarties²⁸¹ 4.8 p. nustatyta, kad koncesininkas įsipareigoja be jokio papildomo užmokesčio kasmet suteikti areną ir/ar patalpas keturiems savivaldybės renginiams²⁸². Esant ypatingoms aplinkybėms šalių atskiru susitarimu ne didesne nei įprasta komercinė kaina gali būti suteikiamos papildomos dienos savivaldybės renginiams rengti. Koncesininkas organizuoja ir vykdo suteikiančiosios institucijos renginius, suteikdamas renginių organizavimui ir vykdymui bazinę infrastruktūrą bei paslaugas²⁸³. Papildomos paslaugos suteikiamos atskiru rašytiniu susitarimu ne didesne nei įprasta komercinė kaina. Sutarties 6.6 p., be kita ko, taip pat nustatyta, kad suteikiančiosios institucijos (savivaldybės) pageidavimu, koncesininkas be papildomo užmokesčio reklamuos savivaldybės renginius įprastu būdu arenos viduje įrengtose reklaminėse vietose ar per joje įrengtus įrenginius.			

²⁷⁹ Projektas Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-004, finansavimo santykis 78,80 proc., tikrintas MP Nr. MP014, kurio vertė 2 166 016,89 Lt.

²⁸⁰ Valstybės išteklių pervedimas, ekonominis pranašumas, selektyvumas bei poveikis konkurencijai ir prekybai.

²⁸¹ 2010-10-07 sutartis Nr. J11-113.

²⁸² Renginių bendra trukmė ne ilgesnė kaip 4 paros įskaitant laiką skirtą renginių pasiruošimui ir užbaigimui ir kasmet 1 papildoma para, skirta renginių pasiruošimui ir užbaigimui, tokiu atveju, kai renginių pasiruošimui ir užbaigimui neužtenka laiko.

²⁸³ Pagal Koncesijos sutarties Nr. J11-113 priedą Nr. 4 suteikiamos bazinės paslaugos: arenos erdvės (arenos renginių aikštelė, arenos viešosios erdvės, viena ložė, techninės patalpos, reikalingos renginiui surengti su arenos personalo priežiūra, automobilių parkavimo aikštelė prie arenos, išskyrus mokamas vietas), arenos personalas (elektrikas, arenos apsaugos darbuotojai, išskyrus renginio ir/ar viešosios tvarkos apsaugos darbuotojai, rūbininkai), kitos paslaugos (arenos valymo paslaugos prieš ir po renginio, arenos energetinių išteklių padengimas, veikiantys maitinimo taškai).

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Nurodytos aplinkybės atitiktų Sutarties dėl ES veikimo 107 str. (EB sutarties ex 87 str.) 1 d. apibrėžtus kriterijus tuo atveju, jei būtų atlikti jose nurodyti veiksmai, ir koncesijos sutartyje nurodytų renginių pobūdis būtų komercinis²⁸⁴. Dėl pastebėjime nurodytų aplinkybių projekto vykdytojai sukurtos prielaidos nesilaikyti PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.6 p. nurodančio laikytis LR įstatymų, ES teisės aktų teisės aktų, susijusių su projekto įgyvendinimu, o LVPA neužtikrinti, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI patvirtinti, jog bendrai finansuojami produktai yra pateikti bei paslaugos suteiktos ir tai, ar paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos buvo faktiškai patirtos ir atitinka ES ir nacionalines taisykles.			
17.	(V) EX.89 Išlaidos pripažintos tinkamomis finansuoti, nors kartu su MP nebuvo pateiktos visų išlaidų pagrindimo dokumentų kopijos LRVN 1443(1723) 119 p., be kita ko, nustatyta, kad kartu su MP projekto vykdytojas pateikia išlaidų pagrindimo dokumentų patvirtintas kopijas, o 124 p., be kita ko, nustatyta, kad jeigu nustatoma, kad prie MP pateikti ne visi išlaidų pagrindimo dokumentai, II prašo projekto vykdytojo pateikti trūkstamus dokumentus (nustatydamas terminą, per kurį dokumentai turi būti pateikti). Šiame punkte taip pat nustatyta, kad jeigu II negali įvertinti išlaidų tinkamumo finansuoti dėl pateiktos ne visos informacijos, II raštu prašo projekto vykdytojo pateikti trūkstamą informaciją. Tokiu atveju II patvirtina tik tinkamą finansuoti išlaidų sumą, dėl kurios projekto vykdytojas pateikė išlaidų pagrindimo dokumentų kopijas. LRVN 1179(609) 8.5 p., be kita ko, nustatyta, kad būtų pripažintos tinkamomis finansuoti,	Rekomendacija neteikiama, nes LVPA Mokėjimo prašymų VTA yra numatytos pakankamos kontrolės priemonės dėl išlaidų pagrindimo dokumentų kopijų pateikimo, be to, tinkami MP Nr. MP010 išlaidų pagrindimo dokumentai buvo pasirašyti iki išlaidų deklaravimo EK datos (deklaruota 2011 m. birželio 21 d.).	Su pastebėjimu sutinkame.	—

²⁸⁴ Audito metu įsitikinta, kad visi iki audito organizuoti renginiai buvo nekomercinio pobūdžio, todėl neatitiko Sutarties dėl ES veikimo 107 str. (EB sutarties ex 87 str.) 1 d. apibrėžtų kriterijų.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	išlaidos turi būti tinkamai dokumentuotos, t. y. visos projekto vykdytojų patirtos išlaidos turi būti pagrįstos išlaidų pagrindimo ar lygiavertės įrodomosios vertės dokumentais. Audito metu nustatėme atvejį²⁸⁶, kai LVPA patvirtino²⁸⁷ MP Nr. MP010 ir išlaidas pripažino tinkamomis finansuoti, nors projekto vykdytojas kartu su MP nepateikė visų išlaidas pagrindžiančių dokumentų patvirtintų kopijų²⁸⁸ (be to, LVPA neprašė projekto vykdytojo pateikti trūkstamus dokumentus). Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 2.2 p. reikalavimo rengiant ir teikiant MP vadovautis LRVN 1443, LRVN 1179 ir 4.2 p. reikalavimo kartu su MP pateikti išlaidų pagrindimo dokumentų kopijas, o LVPA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas LRVN 1443(1723) 124 p. reikalavimas ir R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas, be kita ko, nustatantis VI pareigą patvirtinti, kad bendrai finansuojami produktai yra pateikti ir paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles.			
18.	(V) EX.104 Atliktų darbų aktuose nurodyti darbai neatitinka faktiškai atliktų darbų Pagal LRVN 1179(855) 8.4 p., kad būtų pripažintos tinkamomis finansuoti, išlaidos turi būti skirtos sumokėti už patiektas prekes ar suteiktas paslaugas, atliktus darbus. Audito metu atlikdami projekto patikrą vietoje²⁸⁹ nustatėme atvejį²⁹⁰, kai faktiškai atlikti rangos darbai	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš	1) atliktas įtariamo pažeidimo tyrimas; 2) iš 2012-08-31 būklės išlaidų deklaracijos buvo eliminuota įtariama su pažeidimu susijusi suma. Skirtumas tarp eliminuotos sumos ir nustatytos netinkamų išlaidų sumos bus deklaruojamas EK su kita išlaidų deklaracija. 3) Nustatytos netinkamos finansuoti lėšos bus susigrąžintos.	2013-06-30

²⁸⁶ Projektas Nr. VP2-2.1-ŪM-01-K-01-093.

²⁸⁷ 2011-02-10 MP patikros ir tvirtinimo lapas Nr. VP2-2.1-ŪM-01-K-01-093/MP010.

²⁸⁸ Po MP Nr. MP010 patvirtinimo buvo pasirašyti šie išlaidas pagrindžiantys dokumentai: 2011-03-17 Declaration, 2011-04-08 Perdavimo–priėmimo aktas Nr. PP17/101109, 2011-04-08 Perdavimo–priėmimo aktas Nr. PP32/101109, 2011-04-29 Delivery and Acceptance Certificate Nr. DA/24/101108 ir 2011-04-29 Dalinis perdavimo–priėmimo aktas Nr. PP27/101109B.

²⁸⁹ 2012-08-09.

²⁹⁰ Projektas Nr. VP3-1.3-ŪM-05-R-91-004, finansavimo santykis 59,96 proc., tikrintas MP Nr. MP008, kurio vertė 297 517,93 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	neatitiko atliktų darbų akte²⁹¹ nurodytų darbų ir techninių specifikacijų, numatytų statybos rangos darbų sutartyje²⁹²: 1) statybos rangos darbų sutarties priede²⁹³ ir atliktų darbų priėmimo aktuose²⁹⁴ nurodyta, kad įrengiamos keturios nerūdijančio plieno kopėtėlės, tačiau faktiškai įrengtos cinkuoto plieno kopėtėlės; 2) atliktų darbų priėmimo akte²⁹⁵ nurodyta, kad sumontuotos langinės, tačiau faktiškai jų nėra²⁹⁶; 3) statybos rangos darbų sutarties priede²⁹⁷ nurodyta, kad šiukšlių dėžės turi būti pagamintos iš nerūdijančio arba cinkuoto plieno, tačiau faktinė šiukšlių dėžių²⁹⁸ konstrukcija – kompozitinė (metalinės juostos karkasas padengtas medinėmis lentelėmis); 4) statybos rangos darbų sutarties priede²⁹⁹ ir atliktų darbų priėmimo akte³⁰⁰ nurodyta, kad įrengiamas namelis su čiuožykla, tačiau faktiškai įrengta tik čiuožykla be namelio fragmento³⁰¹. Taip pat nustatėme, kad LVPA, atlikdama projekto patikrą vietoje³⁰², neįsitikino, kad atlikti darbai atitinka nurodytus statybos rangos darbų sutartyje ir išlaidų pagrindimo dokumentuose³⁰³.	projekto vykdytojo susigražinti ES struktūrinės paramos lėšas. 2011 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-1.3-ŪM-05-R-91-004 (faktiškai atlikti rangos darbai neatitiko atliktų darbų akte nurodytų darbų ir techninių specifikacijų, numatytų statybos rangos darbų sutartyje). LVPA rekomendaciją įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimą [2012-12-06 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-1.3-ŪM-05-R-91-004/IT02] ir nustačiusi 11 758,25 Lt netinkamų		

²⁹¹ 2011-05-31 sąskaitą faktūrą MEL Nr. 0004932 pagrindžiantis atliktų darbų aktas Nr. 9 (2011-05-31).

²⁹² 2010-06-30 sutartis Nr. A14-160.

²⁹³ Techninio projekto aiškinamojo rašto statybinės - konstrukcinės dalies (I etapas) 1.3 ir 2.4 p.

²⁹⁴ Atliktų darbų priėmimo aktai Nr. 1.6 ir Nr. 1.7 (už 2011 m. gegužės mėn.), pagrindžiantys atliktų darbų aktą Nr. 9.

²⁹⁵ Atliktų darbų priėmimo aktas Nr. 1.10 (už 2011 m. gegužės mėn.), pagrindžiantis atliktų darbų aktą Nr. 9.

²⁹⁶ Audito metu 2012-11-27 LVPA atliko neplaninę patikrą vietoje ir pateikė informaciją, kad projekto vykdytojas ištaisydamas nustatytą neatitikimą sumontavo langines.

²⁹⁷ Techninio projekto techninių specifikacijų (TS-10 Aplinkotvarkos elementai) 10.1 p.

²⁹⁸ Nurodytos atliktų darbų priėmimo akte Nr. 1.2 (už 2011 m. gegužės mėn.), pagrindžiančiame atliktų darbų aktą Nr. 9.

²⁹⁹ Techninio projekto aiškinamojo rašto architektūrinės dalies 2.2 skirsnio 2.6 p ir brėžinys Nr. [09-37]-TP-SA-11.

³⁰⁰ Atliktų darbų priėmimo aktas Nr. 1.2 (už 2011 m. gegužės mėn.), pagrindžiantis atliktų darbų aktą Nr. 9.

³⁰¹ Audito metu LVPA pateikė projekto vykdytojo 2012-12-03 raštą Nr. B75-574-(23.22/09/11), kuriame informuojama, kad ištaisant neatitikimą įrengtas čiuožyklos namelio fragmentas.

³⁰² 2011-07-27 LVPA projekto patikros vietoje lapas Nr. VP3-1.3-ŪM-05-R-91-004/1 II d. 2 lentelės 5.1 p.

³⁰³ LVPA patikros vietoje metu tikrino gelbėtojų namelį, tačiau nenustatė, kad neįrengtos langinės.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Išlaidos, susijusios su pastebėjimo 1 ir 3 p. minėtais darbais, yra netinkamos finansuoti³⁰⁴, klaida projekte yra 11 758,25 Lt. Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.3 p., nustatančio, kad finansavimo lėšos turi būti naudojamos tik tinkamoms išlaidoms apmokėti, o LVPA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI patvirtinti, kad bendrai finansuojami produktai yra pateikti bei paslaugos suteiktos, ir tai, ar paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos buvo faktiškai patirtos ir atitinka ES ir nacionalines taisykles.	finansuoti išlaidų.		
19.	(V) EX.106 Pirkimo procedūros įvykdytos nesilaikant VPI reikalavimų ir PO SVPT VPI³⁰⁵ 85 str. 2 d. nustatyta, kad PO, išskyrus PO nurodytas VPI 85 str. 5 d., supaprastintus pirkimus atlieka pagal pasitvirtintas SVPT. Audito metu nustatėme atvejį³⁰⁶, kai PO pirkimo procedūras³⁰⁷ įvykdė nesilaikydama VPI reikalavimų ir PO SVPT³⁰⁸: 1) VPI 87 str. 1 d. nustatyta, kad, parinkdama tiekėją, PO, vadovaudamasi VPI 32-38 str. nustatytais reikalavimais, įsitikina, ar tiekėjas bus pajėgus įvykdyti pirkimo sutartį. VPI 32 str. 3 d., be kita ko, nustatyta, kad prireikus konkretaus pirkimo atveju tiekėjas gali remtis kitų ūkio subjektų pajėgumais, neatsižvelgdamas į tai, kokio teisinio pobūdžio būtų jo ryšiai su jais. Audito metu nustatėme, kad PO tiekėjų kvalifikaciją įvertino nesivadovaudama VPI reikalavimais ir	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas. 2011 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-05-007 (nepagrįstai atmesti	1) atliktas įtariamo pažeidimo tyrimas; 2) iš 2012-08-31 būklės išlaidų deklaracijos buvo eliminuota įtariama su pažeidimu susijusi suma. Skirtumas tarp eliminuotos sumos ir nustatytos netinkamų išlaidų sumos bus deklaruojamas EK su kita išlaidų deklaracija. 3) Nustatytos netinkamos finansuoti lėšos bus susigrąžintos.	2013-06-30

³⁰⁴ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP008 yra 11 758,25 Lt.

³⁰⁵ 2010-02-11 Nr. XI-678 redakcija (taikoma visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

³⁰⁶ Projektas Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-05-007, finansavimo santykis 79,27 proc., tikrintas MP Nr. MP002, kurio vertė yra 1 387 760,98 Lt.

³⁰⁷ Pirkimas „Vilniaus Žirmūnų gimnazijos pastato Vilniuje, Žirmūnų g. 37, rekonstrukcijos projektavimo ir statinio projekto vykdymo priežiūros bei rekonstrukcijos darbai“, skelbimo Nr. 90967.

³⁰⁸ Patvirtintos Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2008-09-30 įsakymu Nr. 30-1945 (taikoma visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	nepagrįstai atmetė tiekėjų paraiškas³⁰⁹. 2) VPĮ 14 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad už PO įgaliotajai organizacijai nustatytas užduotis atsako PO, o už šių užduočių įvykdymą – įgaliotoji organizacija. VPĮ 85 str. 3 d. nustatyta, kad supaprastintus pirkimus (išskyrus mažos vertės pirkimus) atlieka VŠP komisija. Analogiška nuostata pateikta PO SVPT 19 p. VPĮ 87 str. 1 d. nustatyta, kad parinkdama tiekėją PO, vadovaudamasi VPĮ 32-38 str. nustatytais reikalavimais, įsitikina, ar tiekėjas bus pajėgus įvykdyti pirkimo sutartį. VPĮ 32 str. 7 d., be kita ko, nustatyta, kad VŠP komisija priima sprendimą dėl kiekvieno paraišką ar pasiūlymą pateikusių kandidato ar dalyvio kvalifikacinių duomenų ir kiekvienam iš jų raštu praneša apie šio patikrinimo rezultatus. Audito metu nustatėme, kad ne visas pirkimo vykdymo procedūras atliko įgaliotosios PO VŠP komisija³¹⁰. 3) Pagal VPĮ 3 str. 1 d., PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. PO SVPT 9 p. nustatyta analogiška nuostata, kad atliekant viešojo supaprastinto pirkimo procedūras turi būti laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų bei konfidencialumo reikalavimų. Audito metu nustatėme, kad PO, tikslindama paskelbtą informaciją, ne visais atvejais atitinkamai patikslino skelbimą³¹¹, taip pažeisdama skaidrumo principą.	dalyviai). LVPA rekomendaciją įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimą [2012-11-30 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-05-007/IT01] ir nustačiusi 373 596,20 Lt netinkamų finansuoti išlaidų.		

³⁰⁹ PD 19 p. nurodyta, kad tiekėjas turi atitikti visus 18 p. nustatytus reikalavimus, o 21 p. numatyta, kad kiekvienas subrangovas turi atitikti 18.5 ir 18.6 p. nustatytus reikalavimus toje veiklos srityje, kurioje atliks darbus. Du tiekėjai buvo atmesti nepagrįstai, nes PD 18.6 ir 18.11 p. nurodytiems kvalifikaciniams reikalavimams pagrįsti rėmėsi subrangovų kvalifikaciją įrodančiais dokumentais.

³¹⁰ Pvz., 2010-07-22 raštais Nr. V6(1.6)-354 – V6(1.6)-356 „Dėl kvalifikacinių duomenų patikslinimo“ į tiekėjus kreipėsi Vilniaus Žirmūnų gimnazija, nors pirkimą pagal įgaliojimą vykdė Vilniaus miesto savivaldybės administracija. PO, įgaliotosios pirkimo procedūras atlikti, VŠP komisijos posėdžio 2010-07-27 protokole Nr. 32-2 tik konstatuotas faktas, kad dalyvių buvo paprašyta papildyti neišsamius duomenis.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	4) PO SVPT 25 p., be kita ko, nustatyta, kad atliekant supaprastintus pirkimus, išskyrus mažos vertės pirkimus, techninė specifikacija rengiama vadovaujantis VPĮ 25 str. reikalavimais. VPĮ 25 str. 2 d. nustatyta, kad techninė specifikacija turi užtikrinti konkurenciją ir nediskriminuoti tiekėjų, 25 str. 3 d. 1 p. nustatyta, kad, nurodant standartą, techninį liudijimą ar bendrąsias technines specifikacijas, techninėje specifikacijoje turi būti taikoma tokia pirmumo tvarka: pirmiausia nurodomas Europos standartą perimantis Lietuvos standartas, Europos techninis liudijimas, bendrosios techninės specifikacijos, tarptautinis standartas, kitos Europos standartizacijos įstaigų nustatytos techninių normatyvų sistemos arba, jeigu tokių nėra, – nacionaliniai standartai, nacionaliniai techniniai liudijimai arba nacionalinės techninės specifikacijos, susijusios su darbų projektavimu, apskaičiavimu ir vykdymu bei produktų naudojimu. Kiekviena nuoroda pateikiama kartu su žodžiais „arba lygiavertis“. Audito metu nustatėme, kad PD pateikiamoje techninėje specifikacijoje nurodyti konkretūs standartai, nenurodant „arba lygiavertis“³¹², ir suteikiama pirmenybė vietos produktams³¹³. 5) PO SVPT 56.1 p. nurodyta, kad vykdant derybų procedūrą derybos su kiekvienu tiekėju turi būti vedamos			

³¹¹ 2010-07-02 raštu Nr. 10-BP-(99.4) patikslintas PD 18.10 p. (kvalifikacinis reikalavimas) ir 2010-07-08 atitinkamai patikslintas skelbimas pratęsiant pasiūlymo pateikimo terminą. 2010-07-09 raštu Nr. 10-BP-(102.4) buvo patikslintas PD 18.8 p. (kvalifikacinis reikalavimas), tačiau skelbimas patikslintas nebuvo.

³¹² Pvz.: techninės specifikacijos (A) dalies „Bendrastatybiniai darbai“ 4.2 p. nurodyta, kad <...> Matmenų leistini nuokrypiai, formos ir paviršiai defektai, techniniai reikalavimai, savybės, priėmimas, tikrinimo būdai, gabenimas ir laikymas turi atitikti LST 1167-91 ir LST 1272-92 reikalavimus <...>; (B) dalies „Šildymas – vėdinimas“ 2.9 p. nurodyta, kad priešgaisriniai ugnies vožtuvai <...> turi būti sertifikuoti Lietuvoje <...>.

³¹³ Pvz.: techninės specifikacijos (A) dalies „Bendrastatybiniai darbai“ 1.4 p. nurodoma, kad <...> Vietos produktams turi būti suteikiama aiški pirmenybė, tačiau, jei vietiniai produktai yra blogesnės kokybės, vietinio produkto reikia atsisakyti <...>.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	atskirai. Audito metu nustatėme, kad kvietimuose dalyvauti derybose, išsiųstuose skirtingiems tiekėjams, nurodytas tas pats derybų laikas ir vieta³¹⁴. 6) VPĮ 21 str. ir PO SVPT 123 p. numatyta, kad įvykdytos pirkimo sutartys, paraiškos, pasiūlymai, pirkimo dokumentai, pasiūlymų nagrinėjimo bei vertinimo dokumentai, pranešimai tiekėjams, kiti su supaprastintais pirkimais susiję dokumentai, nepaisant jų pateikimo būdo, formos ir laikmenos, saugomi LR dokumentų ir archyvų įstatymo nustatyta tvarka. Audito metu dokumentai, susiję su numatomo pirkimo vertės apskaičiavimu, nebuvo pateikti, todėl nėra galimybės įsitikinti, ar laimėjusio tiekėjo pasiūlymo kaina neviršijo pagal VPĮ reikalavimus apskaičiuotos numatomo pirkimo vertės. Taip PO neužtikrino, kad būtų laikomasi VPĮ 3 str. 1 d., 14 str. 2 d., 21 str., 25 str. 2 ir 3 d., 32 str. 3 ir 7 d., 85 str. 2 d. ir 87 str.1 d. reikalavimų ir neužtikrino, kad atliekant VŠP procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi VPĮ 3 str. 1 d. nustatytų lygiateisiškumo, nediskriminavimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. LVPA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmiais susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Dėl netinkamo pirkimo procedūrų vykdymo (nepagrįstai atmestų tiekėjų paraiškų), nurodyto pastebėjimo 1 p., remiantis EK FK gairės 23 p. taikytina 10 proc. VŠP sutarties vertės³¹⁵ finansinė korekcija³¹⁶, dėl kurios klaida projekte yra 373 596,20 Lt.			

³¹⁴ Vilniaus Žirmūnų gimnazija 2010-08-10 raštais Nr. V6(1.6)-361 ir Nr. V6(1.6)-362 išsiuntė tiekėjams identiškus kvietimus dalyvauti supaprastintose skelbiamose derybose, kuriuose nurodė, kad <...> Komisijos posėdis įvyks 2010 m. rugpjūčio 17 d. 9.00 val. Konstitucijos pr. 3, 215 kabinete <...>.

³¹⁵ EK deklaruota 2010-09-06 sutarties Nr. 26-01 vertė su PVM 3 735 962,03 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
20.	(V) EX.130 Netinkamai pasirinktas VŠP būdas VPĮ³¹⁷ 92 str. 7 d. 1 p. nustatyta, kad paslaugos ar darbai neskkeliamų derybų būdu gali būti perkami, kai dėl aplinkybių, kurių nebuvo galima numatyti, paaiškėja, kad reikia papildomų darbų arba paslaugų, neįrašytų į sudarytą pirkimo sutartį, tačiau be kurių negalima užbaigti sutarties vykdymo. Tokia pirkimo sutartis gali būti sudaroma tik su tuo tiekėju, su kuriuo buvo sudaryta pradinė pirkimo sutartis, o jos ir visų kitų papildomai sudarytų pirkimo sutarčių kaina neturi viršyti 30 proc. pradinės pirkimo sutarties kainos. Audito metu nustatėme atvejį³¹⁸, kai PO pasirinko vykdyti papildomų darbų pirkimą neskkeliamų derybų būdu, remdamasi VPĮ 92 str. 7 d. 1 p., nors nebuvo tenkinamos jame nustatytos sąlygos. 2009-03-18 buvo paskelbtas supaprastintas atviras konkursas³¹⁹ ir vėliau pasirašyta paveldo objekto tvarkybos projekto(-ų) parengimo paslaugų teikimo ir darbų atlikimo sutartis³²⁰. 2009-06-12 PO VŠP komisija priėmė sprendimą vykdyti papildomų darbų, neįrašytų į paveldo objekto tvarkybos projekto(-ų) parengimo paslaugų teikimo ir darbų atlikimo sutartį, pirkimą neskkeliamų derybų būdu ir vėliau pasirašė paslaugų teikimo ir darbų atlikimo sutartį³²¹. Audito metu, įvertinus projekto vykdytojo LVPA pateiktus neskkeliamų derybų būdo pasirinkimo argumentus³²²,	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-1.3-ŪM-02-V-01-009 (netinkamai pasirinktas VŠP būdas, preliminarai klaida projekte 188 068,07 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigražinti ES struktūrinės paramos lėšas.	Nesutinkame su pastebėjimu ir rekomendacija. Manome, kad pirkimo būdas buvo pasirinktas tinkamai – darbai buvo būtini ir jų nebuvo galima numatyti: 1. Vadovaujantis 2008-12-12 patvirtinto Projekto darbu aprašu, VŠĮ „Pranciškonų namai“ įvykdė supaprastintą atvirą konkursą projekto parengimo paslaugoms bei tvarkybos (remonto ir restauravimo) darbams įsigyti. Pagal 2009-03-12 konkurso sąlygų priedą Nr. 3 „Techninė specifikacija“, matyti, kad papildomi darbai nebuvo numatyti. Pirminė techninė specifikacija buvo parengta pagal 1993-07-20 konservavimo-restauravimo užduotį Nr. 93-10 bei 1994-01-17 restauravimo darbų programą ir metodiką. 2. Pagal pagrindinių darbų pirkimo techninę specifikaciją architektūros, polichromijos, konstrukcijų ir inžineriniai geologiniai tyrimai buvo pirkimo objektas. Tik atlikus numatytus tyrimus, buvo nustatytas papildomų darbų poreikis. Papildomų darbų atsiradimo poreikį pagrindžia 2009-05-25 Kultūros paveldo departamento prie Kultūros ministerijos restauravimo tarybos protokolas Nr. 21 ir 2009-05-27 užsakovo, rangovo ir Projekto priežiūros komiteto ekspertų grupės susirinkimo protokolas Nr. 1 prie kurio jau pridėta numatomų papildomų darbų programa. 2009-05-25 Kultūros paveldo departamento prie Kultūros ministerijos restauravimo tarybos protokole Nr. 21 yra nurodyta, kad „šiam projektavimo etape numatyti papildomus remonto ir restauravimo darbus, pagal pristatytą Papildomų darbų	–

³¹⁶ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP002 yra 138 562,77 Lt.

³¹⁷ 2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija (taikoma visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

³¹⁸ Projektas Nr. VP3-1.3-ŪM-02-V-01-009, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP010, kurio vertė 552 192,62 Lt.

³¹⁹ „Projekto „Kultūros paveldo objekto – Bernardinų vienuolyno ansamblio išsaugojimas ir pritaikymas turizmui“ kultūros paveldo objekto tvarkybos (remonto ir restauravimo) projekto parengimo paslaugų bei tvarkybos (remonto ir restauravimo) darbų pirkimas“.

³²⁰ 2009-05-05 sutartis Nr. 05/05.

³²¹ 2009-07-17 sutartis Nr. 17/07.

³²² 2010-03-18 raštu Nr. 18/03, 2010-06-17 raštu Nr. 17/06 ir 2010-08-30 raštu Nr. 30/8.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	nustatyta, kad įsigyti papildomi darbai³²³ nėra būtini paveldo objekto tvarkybos projekto(-ų) parengimo paslaugų teikimo ir darbų atlikimo sutarties užbaigimui³²⁴. Taip paramos gavėjas neužtikrina, kad būtų laikomasi VŠP principų, nustatytų VPI 3 str., ir 92 str. 7 d. 1 p. reikalavimų, o LVPA neužtikrina, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos, su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Dėl to, kad buvo netinkamai pasirinktas VŠP būdas, buvo dirbtinai ribojama konkurencija ir pažeistas skaidrumo principas. Remiantis EK FK gairės 22 p., dėl VŠP principų pažeidimo taikytina 25 proc. VŠP sutarties vertės³²⁵ finansinė korekcija³²⁶, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 188 068,07 Lt.		programą ir pateikti derinimui. Polichrominių tyrimų pagrindu turi būti parengtas interjerų spalvinio sprendimo projektas ir pateiktas derinimui“ (pažymėtina, kad pagrindinė darbų sutartis Nr. 05/05 buvo sudaryta 2009-05-05, t. y. nenumatytos aplinkybės atsirado po pirminių darbų sutarties sudarymo). 3. Remiantis minėta papildomų darbų programa, projekto vykdytojas sudarė techninę specifikaciją projekto parengimo paslaugoms bei papildomiems tvarkybos (remonto ir restauravimo) darbams atlikti. Tai atsispindi 2009-06-12 kvietimo į supaprastintas neskelbiamas derybas 1 priede. Pagrindimas pagal konkrečius darbus: A) <u>Fasadų tvarkybos darbai (Oficinos kaminų, vėdinimo kanalų restauravimas standartinėmis pilnavidurėmis molio plytomis; Ventiliacinių angų virš stogo tinko restauravimas, atkūrimas; Kaminų, ventiliacinių angų virš stogo dažymas fasadiniais dažais; Fasadinių viršstoginių elementų apskardinimas vario skardos lakštais):</u> Ankstesnius oficinų tvarkybos darbų vykdymo metu (buvo restauruojamos oficinų vidaus patalpos bei stogas, UAB „Archinova“ projektas), oficinų patalpos nebuvo nuolat gyvenamos, esančios krosnys nebuvo naudojamos. Restauravus	

³²³ Oficinų papildomi tvarkybos darbai, išskyrus sgrafito technika Pranciškonų simbolių oficinų fasade virš vartų atkūrimo, pagrindo paruošimo, pigmentų parinkimo, skiedinių gaminimo, dangos (sluoksnių) uždėjimo, paviršiaus šlifavimo, tinko sluoksnių šalinimo (dirbama su skalpeliais), nepažeidžiant išliekančių sluoksnelių, atsargaus spalvotų tinko sluoksnių likučių šalinimo nuo suformuoto kūrinių paviršiaus, suformuoto kūrinių nuplovimo darbus, kurių vertė su 19 proc. PVM 2875,94 Lt; Vienuolyno pastato kiemo grindinio rytinėje pusėje atkūrimo papildomi tvarkybos darbai, išskyrus kiemo grindinio rytinėje vienuolyno teritorijos pusėje iš lauko akmens riedulių atkūrimo darbus, kurių vertė su 19 proc. PVM 49 695,03 Lt; Galerijos metalinių grotelių su kreivalinijiniu viršumi restauravimo, atkūrimo papildomi tvarkybos darbai; Bernardinų bažnyčios ansamblio pastatams žaibosaugos įrengimas; Kultūros paveldo projektavimas ir inžinerinės paslaugos, kiek tai susiję su išvardintais darbais.

³²⁴ 2010-08-30 projekto vykdytojo rašte Nr. 30/8 nurodyta, kad 2009-06-29 Paveldosaugos tvarkomųjų darbų leidimas Nr. 17 išduotas tvarkybos projektui su numatytais papildomais darbais, todėl rangovas, neįgyvendinęs projekto visa apimtimi, neturėtų galimybės įvykdyti visų sutartyje Nr. 05/05 numatytų įsipareigojimų, nes pirkimo sutarties Nr. 05/05 2.2.14 p., be kita ko, nustatyta, kad rangovas įsipareigoja įforminti visą baigto objekto dokumentaciją bei registracijai reikalingą dokumentaciją, kurią turi pateikti rangovas ir ją perduoti užsakovui, o 2.2.43 p., nustato, kad rangovas turi dalyvauti statinį pripažįstant tinkamu naudoti. Tačiau KMI IV-153 9 p., be kita ko, nustato, kad KPD sudaryta kultūros paveldo objektų tvarkomųjų darbų priėmimo komisija gali priimti dalį numatytų darbų (kai dėl objektyvių priežasčių (finansavimo trūkumo ar kt.) einamaisiais metais buvo neįmanoma atlikti visų tvarkomųjų paveldosaugos darbų projekte numatytų tvarkomųjų paveldosaugos darbų).

³²⁵ Sutarties Nr. 17/07 vertė, kiek tai susiję su darbais, kuriems pasirinktas netinkamas pirkimo būdas, yra 752 272,27 Lt.

³²⁶ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP010 yra 11 700,31 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			fasadus buvo manyta, kad darbai bus baigti. UAB „Mitnija“ Projekto rengimo metu buvo nuspręsta kaminus ir fasadą nudažyti ta pačia spalva. 2009 metais iki dažymo darbų pradžios reikėjo išvalyti dūmtraukių kaminus, nes manyta, jog jie užsinešę suodžiais. Valymo darbų atvykęs "kaminkrėtys" konstatavo, jog dūmtraukių išvalyti nepavyks, nes viršutinės kaminų dalys yra suirusios, dūmų bei ventiliacijos kanalai yra užkišti suirusių plytų nuolaužomis, taip pat yra suiręs kaminų plytas surišantis skiedinys „laisvos“ plytos kelia tiesioginę grėsmę netoliese esantiems žmonėms. Neatlikus šių darbų Užsakovas negalėjo numatyti, jog kaminų viršų teks permūryti, tinkuoti, dažyti bei skardinti. <u>B) Oficinios teritorijos kalto metalo tvoros atkūrimas (buvusios galerijos nužymėjimas mūro sienute):</u> Užsakovas vykdydamas pirmąjį pirkimą neturėjo pakankamai duomenų apie visą bernardinų ansamblį, šie duomenys paaiškėjo projektavimo metu peržiūrėjus archyvinę medžiagą, rastą Lietuvos istorijos instituto archyve ir publikacijose. Iš archyvinių duomenų paaiškėjo, kad 2000 m. archeologinių tyrimų metu buvo rasti Užupio seselių galerijos pamatai (duomenys buvo archyve). Iki pirkimo toje vietoje, žyminčioje galeriją, buvo iš statybinių skydų suręsta tvora, kurią buvo ketinama nugriauti. Atradus archyve informaciją paaiškėjo tvoros reikšmė ir ekspertų priežiūros komiteto sprendimu reikėjo palikti galerijos pamato žymėjimą, kad bernardinų kompleksas atspindėtų tikrus buvusių pastatų kontūrus. Siekiant kompleksiškumo, buvo nuspręsta virš buvusios galerijos pamatų įrengti ažūrinę kalto metalo tvorą pagal esamus ansamblyje likusių grotų analogus. Pridedama archeologijos atlaso kopija bei duomenys iš rastų senųjų brėžinių e-formate (tyrimai pažymėti atlaso plane kaip 3414 (LII) ir įdėta į kartoteką ties eilute 445,1737 Vilniaus miesto planas - galerija yra ties skaičiumi 65,1808 Vilniaus miesto planas - du originalo fragmentai ir Vlodo Drėmos rekonstrukcija, 1834 Malūnų gatvės išklotinė - galerija	

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			kairiajame gale, visi šie brėžiniai yra tuo metu užfiksuota reali padėtis, ne projektai). C) <u>Durų pagal autentiškus ar analogus atkūrimas; Metalų gaminių: vartų apkaustų pagal autentes ar analogus atkūrimas:</u> Užsakovas vykdydamas pirmą pirkimą neturėjo pakankamai duomenų apie tai, jog oficinios sienos angoje anksčiau yra buvę vartai (nenumanė jog pavyks atkurti vartus pagal archyvuose esančius duomenis) pradėjus projektavimo darbus archyvinėje medžiagoje buvo rasta vartų analogų, paaiškėjo jog pavyktų suprojektuoti ir atstatyti analogiškus autentiškiems vartus (esamoje angoje buvo sumontuoti laikini vartai iš lentų). D) <u>Vienuolyno rytinės mūro tvoros restauravimas, atkūrimas:</u> Tvoros viršutinė dalis buvo neapsaugota nuo neigiamo atmosferos poveikio, kuris laikui bėgant negrįžtamai suardė mūro skiedinį, nors plytos ir laikėsi, kol jų niekas nejudino. 2009 stipriai suaktyvėjus ūkinei veiklai šalia tvoros esančioje teritorijoje (vykstant sunkvežimių eismui į šalia esančią vandenvietės teritoriją) paaiškėjo, jog mūro tvora ne tik kad yra praradusi estetinį vaizdą, bet dar ir kelia grėsmę. Buvo įvertinta, kad pradėjus vykdyti statybos darbus ir vežant statybinę techniką, ardant kiemo dangą, tvora neatlaikys vibracijos ir apkrovų, kadangi jau buvo matoma, kad dalis tvoros pradėjo byrėti, dalis pavojingai pasviro. Pradėjus rinkti istorinę medžiagą apie ansamblį ir nustčius, kad tvora yra istorinėje vietoje, pažymėtoje dar 1737 m. Vilniaus miesto plane, buvo tikslinga tvorą išsaugoti. Kadangi tuo metu tvoroje vyravo tarybinis mūras, kuris gadino istorišką ansamblio įvaizdį, atvirą jos mūrą su gausybe defektų buvo tikslinga slėpti po tinku. Pažymėtina, kad pirkimo užduotis buvo sudaroma istoriškai svarbių elementų išsaugojimui, o tvoras, nežinant jų paveldinės prasmės, perkančioji organizacija buvo numachiusi vėliau nugriauti. E) <u>Metalinių grotų restauravimas, atkūrimas:</u> Metalinių grotų atkūrimas kaip ir ažūrinės tvorelės galerijos	

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			pamato vietoje, susijęs su rasta archyvine medžiaga. Žr. B punktą. Ažūrinės tvoros elementai buvo daromi pagal šių grotų analogus (išsaugant vertingąsias savybes). Įvertinant tai, kad esamos grotos stipriai pažeistos korozijos, buvo būtina jas kuo greičiau restauruoti. F) Bernardinų bažnyčios ansamblio pastatams žaibosaugos įrengimas: Užsakovas, vykdydamas pagrindinės sutarties pirkimą manė, kad žaibosauga yra įrengta ir pakankama (yra matyti šv. Onos bažnyčios pasyvinės žaibosaugos sistemos dalys, kurios yra visiškai greta Šv. Pranciškaus Asyžiečio, Bernardino Sieniečio bažnyčios sienos). Rangovui UAB "Mitnija" projekto rengimo metu pradėjus bažnyčios fasadų tyrimų bei projektavimo darbus, apmatavimus, buvo nustatyta, kad esama žaibosauga yra nepakankama, vadovaujantis STR 2.01.06:2003 "Statinių žaibosauga" reikalavimais. Atlikus matavimus nustatyta, kad projektuojama teritorijos dalis yra toliau nei šv. Onos bažnyčios aukštis (žaibosaugos veikimo laukas), o Šv. Pranciškaus Asyžiečio, Bernardino Sieniečio bažnyčios kryžiai yra aukščiausiai teritorijoje iškilusi dalis, todėl paliekant tik esamą žaibosaugą kyla tiesioginė žaibo išlydžio grėsmė kultūros paveldo vertybei bei aplinkui esantiems žmonėms. Pažymėtina, kad nors KPD sudaryta kultūros paveldo objektų tvarkomųjų darbų priėmimo komisija gali priimti dalį numatytų darbų, rangovas pagal sudarytą sutartį privalėjo atlikti ir priduoti visus tvarkybos projekte nurodytus darbus, kitaip jo įsipareigojimai nebūtų laikomi įvykdytais.	
21.	(V) EX.135 Pirkimo procedūros įvykdytos nesilaikant PO SVPT VPĮ³²⁷ 85 str. 2 d. nustatyta, kad PO supaprastintus pirkimus atlieka pagal PO SVPT. Audito metu nustatėme atvejį³²⁸, kai PO pirkimo	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto	1) atliktas įtariamo pažeidimo tyrimas; 2) iš 2012-12-31 būklės išlaidų deklaracijos bus eliminuota nustatyta netinkamų finansuoti išlaidų suma. 3) Nustatytos netinkamos finansuoti lėšos bus susigrąžintos.	2013-06-30

³²⁷ 2009-07-22 redakcija Nr. XI-395 (naudojama visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	procedūrą³²⁹ įvykdė nesilaikydama PO SVPT³³⁰ ir VPĮ reikalavimų: 1) PO SVPT 5.12.1 p. be kita ko, nurodyta, kad techninė specifikacija sudaroma vadovaujantis VPĮ 25 str. nustatyta tvarka. VPĮ 25 str. 2 d. nustatyta, kad techninė specifikacija turi užtikrinti konkurenciją ir nediskriminuoti tiekėjų, 25 str. 3 d. 1 p. nustatyta, kad nurodant standartą, techninį liudijimą ar bendrąsias technines specifikacijas, techninėje specifikacijoje turi būti taikoma tokia pirmumo tvarka: pirmiausia nurodomas Europos standartą perimantis Lietuvos standartas, Europos techninis liudijimas, bendrosios techninės specifikacijos, tarptautinis standartas, kitos Europos standartizacijos įstaigų nustatytos techninių normatyvų sistemos arba, jeigu tokių nėra, – nacionaliniai standartai, nacionaliniai techniniai liudijimai arba nacionalinės techninės specifikacijos, susijusios su darbų projektavimu, apskaičiavimu ir vykdymu bei produktų naudojimu. Kiekviena nuoroda pateikiama kartu su žodžiais „arba lygiavertis“. VPĮ 25 str. 8 d. nustatyta, kad apibūdinant pirkimo objektą techninėje specifikacijoje negali būti nurodytas konkretus modelis ar šaltinis, konkretus procesas ar prekės ženklas, patentas, tipai, konkreti kilmė ar gamyba, dėl kurių tam tikroms įmonėms ar tam tikriems produktams būtų sudarytos palankesnės sąlygos arba jie būtų atmesti. Toks nurodymas yra leistinas išimties tvarka, kai pirkimo objekto neįmanoma tiksliai ir suprantamai apibūdinti pagal VPĮ 25 str. 3 ir 4 d. reikalavimus. Šiuo atveju nurodymas pateikiamas įrašant žodžius „arba lygiavertis“.	finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas. 2011 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-02-030 (techninė specifikacija neužtikrina konkurencijos ir diskriminuoja tiekėjus). LVPA rekomendaciją įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimą [2012-11-30 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-02-030/IT02] ir nustačiusi 100 006,57 Lt netinkamų finansuoti išlaidų.		

³²⁸ Projektas Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-02-030, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP004, kurio vertė 258 136,81 Lt.

³²⁹ Supaprastintas atviras konkursas „Vilniaus pedagoginio universiteto mokomojo laboratorinio korpuso, esančio adresu: Studentų g. 39 renovacijos (rekonstrukcijos) darbų pirkimas“.

³³⁰ Vilniaus pedagoginio universiteto Rektoriaus 2008-09-30 įsakymu Nr. 1-46 patvirtintas Vilniaus pedagoginio universiteto viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašas.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Audito metu nustatėme, kad PO PD pateikiamoje techninėje specifikacijoje nurodyti konkretūs standartai, nenurodant „arba lygiavertis“³³¹ ir darbų kiekių žiniaraščiuose nurodyti konkretūs prekės ženklai³³². 2) PO SVPT 5.12.2 p., be kita ko, nustatyta, kad tikrinant tiekėjų kvalifikaciją vadovaujamasi VPĮ 32-38 str. nustatyta tvarka. VPĮ 32 str. 3 d., be kita ko, nustatyta, kad prireikus konkretaus pirkimo atveju tiekėjas gali remtis kitų ūkio subjektų pajėgumais, neatsižvelgdamas į tai, kokio teisinio pobūdžio būtų jo ryšiai su jais. Audito metu nustatėme, kad PO PD 4.3 p.³³³ nurodyti reikalavimai riboja tiekėjų galimybes remtis kitų ūkio subjektų pajėgumais įrodinėjant atitiktį nustatytiems kvalifikaciniais reikalavimams³³⁴. Taip paramos gavėjas neužtikrino, kad būtų laikomasi VPĮ 3 str., 25 str., 32 str. 3 d. bei 85 str. 2 d. reikalavimų, o LVPA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Dėl PD (techninėse specifikacijose) nustatytų apribojimų kitiems pirkimu suinteresuotiems tiekėjams galėjo būti ribojamos galimybės dalyvauti konkurse. Remiantis EK FK gairės 23 p. taikytina 5 proc. VŠP sutarties vertės³³⁵			

³³¹ Pvz.: Langų ir durų techninės specifikacijos 2.5 d. 8 p. nurodyta, kad <...>Priešgaisrinės durys turi atitikti DIN 4102, STR 2.01.01(2):1999, LST ISO 834, LST EN 1634-1<...> ir 2.8 d. 7 p. nurodyta, kad vartai <...>Turi turėti ISO 9001 kokybės sistemą ir CE sertifikuotus gaminius<...>.

³³² Pvz.: Darbų kiekių žiniaraštyje Nr. 103 „Rekuperacinės sistemos įrengimas“ nurodyta: elektroniniai vandens skaitikliai Siemens, kevalai Paroc AluCoat T; darbų kiekių žiniaraštyje Nr. 104 „Stogo šiltinimas“ nurodyta: plonos sutapdintų stogų plokštės Paroc ROB, bituminės stogų dangos Mida Technoelast PV ir t.t.

³³³ PD 4.3 p. nustatyta, kad <...>Pateikta informacija apie subrangovo kvalifikaciją nebus priimama kaip Tiekėjo kvalifikacija<...>.

³³⁴ 2010-02-26 buvo pateiktas tiekėjo klausimas <...>Prašome paaiškinti 4.3 p. paskutinį sakinį „Pateikta informacija apie subrangovo kvalifikaciją nebus priimama kaip Tiekėjo kvalifikacija“. Ar tai reiškia, kad pvz. mes kaip pagrindinis rangovas neturime silpnų srovių atestato, bet turime visus ISO, mūsų samdomi subrangovai silpnoms srovėms turi atestatą, bet neturi vieno iš ISO, ar tai reiškia, kad šių subrangovų negalima priimti?<...>. 2010-03-01 raštu Nr. (13.04)-R4 PO pateikė tiekėjams atsakymą, kuriame nurodė, kad <...>Vadovaujantis Pirkimo sąlygų 1.3 ir 4.3 punktais subrangovų kvalifikacija pirkimo procedūrų metu nevertinama. Tiekėjo paklausime nurodytu atveju „pagrindinis rangovas“, kuris neturi silpnų srovių atestato, bet turi visus ISO, norėdamas pateikti tinkamą pasiūlymą turėtų sudaryti jungtinės veiklos sutartį su ūkio subjektu, kuris turi silpnų srovių atestatą, visus ISO ir atitinka kitus Pirkimo sąlygose nurodytus kvalifikacinius reikalavimus<...>.

³³⁵ EK deklaruota 2010-05-04 renovacijos (rekonstrukcijos) darbų rangos sutarties Nr. 10/VP13-012 vertė 2 000 131,43 Lt su PVM.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	finansinė ³³⁶ korekcija, dėl kurios klaida projekte yra 100 006,57 Lt.			
22.	(V) EX.137 Pirkimo procedūros įvykdytos nesilaikant PO SVPT VPĮ³³⁷ 85 str. 2 d. nustatyta, kad PO supaprastintus pirkimus atlieka pagal PO SVPT. Audito metu nustatėme atvejį³³⁸, kai PO pirkimo procedūrą³³⁹ įvykdė nesilaikydama PO SVPT³⁴⁰ ir VPĮ reikalavimų: 1) PO SVPT 36 p., be kita ko, nustatyta, kad atliekant supaprastintus pirkimus, kuriuos vykdo VŠP komisija, techninė specifikacija rengiama vadovaujantis VPĮ 25 str. nuostatomis. VPĮ 25 str. 2 d. nustatyta, kad techninė specifikacija turi užtikrinti konkurenciją ir nediskriminuoti tiekėjų. 25 str. 3 d. 1 p. nustatyta, kad, nurodant standartą, techninį liudijimą ar bendrąsias technines specifikacijas, turi būti taikoma tokia pirmumo tvarka: pirmiausia nurodomas Europos standartą perimantis Lietuvos standartas, Europos techninis liudijimas, bendrosios techninės specifikacijos, tarptautinis standartas, kitos Europos standartizacijos įstaigų nustatytos techninių normatyvų sistemos arba, jeigu tokių nėra, – nacionaliniai standartai, nacionaliniai techniniai liudijimai arba nacionalinės techninės specifikacijos, susijusios su darbų projektavimu, apskaičiavimu ir vykdymu bei produktų naudojimu. Kiekviena nuoroda pateikiama kartu su žodžiais „arba lygiavertis“. VPĮ 25 str. 8 d. nustatyta, kad, apibūdinant pirkimo objektą, techninėje specifikacijoje negali būti	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP2-4.2-ŪM-02-K-01-036 (pirkimo procedūros vykdymas nesilaikant PO SVPT ir VPĮ reikalavimų, preliminari klaida projekte 194 515,26 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.	1) Atliktas įtariamo pažeidimo tyrimas; 2) iš 2012-12-31 būklės išlaidų deklaracijos bus eliminuota nustatyta netinkamų finansuoti išlaidų suma. 3) Nustatytos netinkamos finansuoti lėšos bus susigrąžintos.	2013-06-30

³³⁶ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP004 yra 12 748,95 Lt.

³³⁷ 2009-07-22 redakcija Nr. XI-395 (naudojama visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

³³⁸ Projektas Nr. VP2-4.2-ŪM-02-K-01-036, finansavimo santykis 50 proc., tikrintas MP Nr. MP001, kurio vertė 1 821 060,73 Lt.

³³⁹ Projekto „Pasvalio m. šilumos tiekimo sistemos modernizavimas“ darbų pirkimas, pirkimo Nr. 81739.

³⁴⁰ AB Panevėžio energija generalinio direktoriaus 2009-10-15 įsakymu Nr. 225 patvirtintos Akcinės bendrovės Panevėžio energija prekių, paslaugų ir darbų supaprastintų pirkimų taisyklės.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	nurodytas konkretus modelis ar šaltinis, konkretus procesas ar prekės ženklas, patentas, tipai, konkreti kilmė ar gamyba, dėl kurių tam tikroms įmonėms ar tam tikriems produktams būtų sudarytos palankesnės sąlygos arba jie būtų atmesti. Toks nurodymas yra leistinas išimties tvarka, kai pirkimo objekto yra neįmanoma tiksliai ir suprantamai apibūdinti pagal šio straipsnio 3 ir 4 dalių reikalavimus. Šiuo atveju nurodymas pateikiamas įrašant žodžius „arba lygiavertis“. Audito metu nustatėme, kad PD pateikiamoje techninėje specifikacijoje nurodyti konkretūs standartai, nenurodant „arba lygiavertis“³⁴¹, ir nurodomi konkretūs prekės ženklai, modeliai ir gamintojai³⁴². 2) PO SVPT 34 p. nustatyta, kad VŠP komisija pirkimo dokumentus, kuriuos įmanoma pateikti elektroninėmis priemonėmis, įskaitant technines specifikacijas, dokumentų paaiškinimus (patikslinimus), taip pat atsakymus į tiekėjų klausimus, skelbia CVP IS kartu su skelbimu apie pirkimą. Jeigu pirkimo dokumentų neįmanoma paskelbti CVP IS, Komisija pirkimo dokumentus tiekėjui pateikia kitomis priemonėmis. Komisija pirkimo dokumentus gali skelbti ir Bendrovės tinklalapyje. Audito metu nustatėme, kad PD buvo paskelbti CVP IS, tačiau atsakymai į tiekėjų klausimus nebuvo skelbiami CVP IS. 3) PO SVPT 60 p., be kita ko, nustatyta, kad siekiant įsitikinti, ar tiekėjas bus pajėgus įvykdyti pirkimo sutartį,			

³⁴¹ Pvz.: Techninės specifikacijos dalyje „Šilumos skaitiklių techninė specifikacija“ yra nurodyta, kad <...> Visi skaitikliai turi atitikti standartą LST EN 1434-1,2,3 <...>; techninės specifikacijos dalyje „Pasvalio miesto šilumos tiekimo sistemos modernizavimo techninė specifikacija šilumos trasoms“ yra nurodyta, kad <...>Pramoniniu būdu izoliuoti vamzdžiai kartus su atitinkama uždaramąja armatūra turi atitikti Lietuvos standartus <...> LST EN 253, LST EN 448, LST EN 488, LST EN 489.

³⁴² Pvz.: Techninėje specifikacijoje, pastato (buto, patalpų) šilumos (karšto vandens) įrenginių prijungimo (atjungimo, rekonstravimo, remonto) projektavimo sąlygų Nr. P-109, 1 priede yra nurodyta cirkuliacinis siurblys firmų GRUNDFOS, WILO. Techninėje specifikacijoje, pastato (buto, patalpų) šilumos (karšto vandens) įrenginių prijungimo (atjungimo, rekonstravimo, remonto) projektavimo sąlygų Nr. P-110, 1 priede yra nurodyta cirkuliacinis siurblys firmų GRUNDFOS, WILO.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	vadovaujantis VPĮ 32-38 str. nuostatomis, PD nustatomi tiekėjų kvalifikacijos reikalavimai ir vykdomas tiekėjų kvalifikacijos patikrinimas. VPĮ 36 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad perkant prekes, kurias numatoma atvežti į vietą ir įrengti, tiekėjo sugebėjimai suteikti tokias paslaugas arba atlikti įrengimo bei kitus darbus gali būti įvertinti atsižvelgiant pirmiausia į jo kvalifikaciją, našumą, patirtį ir patikimumą. Audito metu nustatėme, kad PO, siekdama įvertinti tiekėjų techninį ir profesinį pajėgumą, PD 3.1.2.5 p. nurodė kvalifikacinį reikalavimą (tiekėjo siūloma įranga (šilumos punktai) turi turėti atitikties įvertinimą ir CE ženklą), kuris buvo skirtas įvertinti prekę, o ne tiekėjo kvalifikaciją. Taip paramos gavėjas neužtikrino, kad būtų laikomasi VPĮ 25 str., 36 str. 2 d. ir 85 str. 2 d. reikalavimų, o LVPA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos buvo faktiškai patirtos ir atitinka ES ir nacionalines taisykles. Dėl PD (techninėse specifikacijose) nustatytų apribojimų kitiems pirkimu suinteresuotiems tiekėjams galėjo būti ribojamos galimybės dalyvauti konkurse³⁴³. Remiantis EK FK gairės 23 p., taikoma 5 proc. VŠP sutarties vertės³⁴⁴ finansinė korekcija³⁴⁵, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 194 515,26 Lt.			
23.	(V) EX.139 Tinkamomis finansuoti pripažintos išlaidų pagrindimo dokumentais nepagrįstos išlaidos LRVN 1443(1385) 120 p. nustatyta, kad projekto išlaidos turi būti patvirtintos apskaitos dokumentais, turinčiais visus LR buhalterinės apskaitos įstatyme nustatytus	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP2-1.4-ŪM-04-V-01-	Atliktas įtariamo pažeidimo tyrimas, pažeidimas nenustatytas. Informuojame, kad, susisiekus su CPVA, gauta informacija, kad 2012-11-08 CPVA inicijavo permokėtų lėšų susigrąžinimą. Atsižvelgiant į tai, kad pažeidimas nenustatytas, laikome, kad	–

³⁴³ Iš 15 PD pasiūmusių tiekėjų tik 2 tiekėjai pateikė pasiūlymus.

³⁴⁴ 2010-07-19 rangos darbų sutarties Nr. PK-D08 (taip pat 2011-04-27 pakeitimo Nr. 1), finansuojamos pagal PFAS, vertė 3 890 305,19 Lt be PVM.

³⁴⁵ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP001 yra 91 053,04 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	apskaitos dokumentų rekvizitus, arba lygiavertės įrodomosios vertės dokumentais. LRVN 1179(855) 8.5 p., be kita ko, nustatyta, kad visos projekto vykdytojų patirtos išlaidos, kad būtų pripažintos tinkamomis finansuoti, turi būti pagrįstos išlaidų pagrindimo ir jų apmokėjimo įrodymo ar lygiavertės įrodomosios vertės dokumentais. Audito metu nustatėme atvejį³⁴⁶, kai tinkama finansuoti buvo pripažinta³⁴⁷ (atitinkamai pagal finansavimo santykį ir kompensuota projekto vykdytojų) didesnė išlaidų dalis, nei buvo pagrįsta išlaidų pagrindimo dokumentais. Projekto vykdytojo patirtos išlaidos pagal tuos pačius išlaidų pagrindimo dokumentus ir atsižvelgiant į nustatytus koeficientus³⁴⁸ yra apmokamos dviejuose projektuose³⁴⁹. Remiantis tais pačiais projekto vykdytojo pateiktais išlaidų pagrindimo dokumentais³⁵⁰, 577 573,71 Lt išlaidos buvo pripažintos tinkamomis finansuoti pagal CPVA administruojamą projektą ir 268 427,92 Lt išlaidos pagal LVPA administruojamą projektą, nors bendra projekto vykdytojo patirtų išlaidų pagrindimo dokumentų suma yra 771 409,13 Lt³⁵¹. Atsižvelgiant į tai, kad išlaidos pagal CPVA administruojamą projektą buvo patvirtintos ir kompensuotos projekto vykdytojų pirmiau, pagal LVPA administruojamą projektą tinkamomis finansuoti buvo	005 (tinkamomis finansuoti pripažintos išlaidų pagrindimo dokumentais nepagrįstos išlaidos, preliminari klaida projekte 74 592,50 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti 13 002,78 Lt išlaidas; 3) užtikrinti, kad pagal MP Nr. MP006 tinkamomis finansuoti pripažintos 61 589,72 Lt išlaidos, nepagrįstos išlaidų pagrindimo dokumentais, nebūtų deklaruotos EK; 4) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.	LVPA nustatytos pakankamos kontrolės priemonės ir jos veikia, todėl papildomų kontrolės priemonių neplanuojame.	

³⁴⁶ Projektas Nr. VP2-1.4-ŪM-04-V-01-005, finansavimo santykis 95 proc., mokėjimo prašymai Nr. MP003 ir MP006.

³⁴⁷ 2012-02-13 MP patikros ir tvirtinimo lapas Nr. VP2-1.4-ŪM-04-V-01-005/MP008 ir 2012-10-08 MP patikros ir tvirtinimo lapas Nr. VP2-1.4-ŪM-04-V-01-005/MP006.

³⁴⁸ Remiantis Kauno technologijos universiteto strateginės plėtros prorektorius 2010-02-05 potvarkiu Nr. PP-12-1, projektavimo, susijusių kitų inžinerinių paslaugų išlaidų priskyrimo mokslo centrui (projektas „Nacionalinio atviros prieigos MTEP centro sukūrimas Kauno technologijos universitete“) koeficientas yra 0,75, o verslo centrui (projektas „Slėnio „Santaka“ technologijų perdavimo ir verslo inkubatoriaus bazės įkūrimas“) – 0,25.

³⁴⁹ Projektai Nr. VP2-1.4-ŪM-04-V-01-005 (administruojamas LVPA) ir Nr. VP2-1.1-ŠMM-04-V-01-005 (administruojamas CPVA).

³⁵⁰ 2009-10-02 išankstinio apmokėjimo sąskaita, 2009-12-15 išankstinio mokėjimo sąskaita ir sąskaitos faktūros: 2009-02-05 Nr. RAD 0000257; 2009-08-31 Nr. RAD 0000287; 2009-11-10 Nr. RAD 0000299; 2009-05-20 Nr. RAP 0001190; 2010-07-30 Nr. BS 01170; 2010-09-30 Nr. BS 01186; 2012-05-31 Nr. PC 120529.

³⁵¹ Suma nurodyta atsižvelgus į CPVA 2010-04-20 pažeidimo tyrimo išvadoje Nr. IT01 ir LVPA 2012-05-10 pažeidimo tyrimo išvadoje Nr. VP2-1.4-ŪM-04-V-01-005/IT01 pirkimui „Integruoto mokslo studijų ir verslo centro (slėnio) „Santaka“ techninio projekto parengimas“ (skelbimo Valstybės žinių priede Nr. 72902) siūlomas 5 proc. finansines korekcijas, kurios sudaro 32 954,55 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	pripažintos išlaidų pagrindimo dokumentais nepagrįstos 74 592,50 Lt išlaidos (iš jų EK deklaruota 13 002,78 Lt suma³⁵²). Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.6 p. reikalavimo laikytis LR įstatymų, kitų teisės aktų, ES teisės aktų, susijusių su projekto įgyvendinimu, ir 3.1.1 p. reikalavimo dėl išlaidų atitikimo LRVN 1179, o LVPA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles.			
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Rizikos ir kokybės valdymo skyriaus Vidaus kokybės kontrolierė Oksana Krutikova Tel. (8 5) 259 1119, el. p. O.Krutikova@lvpa.lt				

³⁵² 2011 m. išlaidų EK nebuvo deklaruota.

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių
 Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės
 paramos panaudojimo strategiją
 konvergencijos tikslui įgyvendinti,
 valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei
 Europos Komisijai 2011 metais
 deklaruotų išlaidų“
 11 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas VŠĮ Europos socialinio fondo agentūrai

2011 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli esminiai reikalavimai				
1.	(V) EX.58³⁵³ ESFA PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios sisteminių pažeidimų nustatymą ir koregavimą R. 1083/2006 98 str. 4 d. numato, kad, nustačius sistemingą pažeidimą, valstybė narė tiria visus veiksmus, kuriuos vykdant galėjo būti padaryti pažeidimai. EK VKS gairės VI skirto 7 esminio reikalavimo 23 vertinimo kriterijus numato, kad turi būti įdiegtos procedūros, kurios užtikrintų, kad sisteminių pažeidimų atveju būtų imtasi prevencinių ir korekcinų veiksmų. 2008 m. audito metu VI buvo teikta rekomendacija Nr. EX.51 dėl NTA nuostatų papildymo, siekiant užtikrinti tinkamą	Rekomenduojame (iki NTA nuostatos bus papildytos, reglamentuojant prevencinius ir korekcinus veiksmus, nustačius sisteminius pažeidimus) numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias, kad nustačius pažeidimą būtų vertinama, ar jis yra sisteminis, o nustačius sisteminį pažeidimą būtų imamasi atitinkamų prevencinių ir korekcinų veiksmų, kaip numato R. 1083/2006 98 str. 4 p. ir EK VKS gairės VI skirto 7 esminio reikalavimo 23 vertinimo kriterijus. ESFA audito metu, patikslinusi procedūrą ³⁵⁵ , rekomendaciją įgyvendino iš dalies.	Su pateikta rekomendacija nesutinkame. Informuojame, kad rekomendacija ESFA nusimatyti tvarką, kuri reglamentuotų prevencinių ir korekcinų veiksmų taikymą, nustačius sisteminius pažeidimus, nėra susijusi su ESFA teisės aktais priskirtų funkcijų vykdymu, kai NTA nenumato šių teisinių priemonių taikymo pagrindų, principų ir tvarkos bei sisteminių pažeidimų vertinimo funkcijos nepriskiria Įgyvendinančiosioms institucijoms. Norime pažymėti, kad Reglamento Nr. 1083 60 straipsnis numato, kad už veiksmų programos valdymą ir įgyvendinimą atsako Vadovaujančioji institucija, kuri turi užtikrinti, kad visi veiksmai finansavimui atitiktų Galiojančias bendrijos ir	–

³⁵³ Turi įtakos keliems esminiams reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp Vadovaujančiosios institucijos / Tarpinių institucijų ir jų viduje ir VI 7. Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai tuo atveju, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos.

³⁵⁵ ESFA direktoriaus 2012-10-19 įsakymu Nr. V-2012-00170 patvirtinta procedūra Nr. ESF(U)-PR-012.

2011 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	R. 1083/2006 98 str. reikalavimų įgyvendinimą. Rekomendacija nėra visiškai įgyvendinta, t. y. NTA nėra reglamentuoti prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kurių turi būti imamasi, nustačius sisteminius pažeidimus. Nepaisant to, II, kurioms pagal LRVN 1139(1384) 13.6 p. priskirta pažeidimų tyrimo atlikimo funkcija, atsižvelgdamos į LRVN 1225(1385) 114 p. reikalavimą užtikrinti vidaus procedūrų ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovų atitiktį tame punkte įvardytiems teisės aktams, turėtų numatyti kontrolės priemones tinkamam R. 1083/2006 98 str. 4 p. ir VKS gairės VI skirto 7 esminio reikalavimo 23 vertinimo kriterijaus reikalavimų įgyvendinimui. Audito metu nustatėme, kad ESFA PV, išskyrus MP tikrinimo ir tvirtinimo procedūrą³⁵⁴, nėra numatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad būtų: – vertinama, ar nustatytas pažeidimas yra sisteminis; – imamasi prevencinių ir korekcinų veiksmų, nustačius sisteminį pažeidimą. Taip neužtikrinama, kad būtų vykdomas LRVN 1225(1385) 114 p. reikalavimas institucijoms, atsakingoms už strategijos ir veiksmų programų įgyvendinimą, vadovaujantis LRVN 1225(1385) 114 p. įvardytais teisės aktais bei kitais teisės aktais ir dokumentais, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūras ir (arba) ES struktūrinės paramos		nacionalines taisykles. LRV Nutarime Nr. 1139 numatyta, kad Vadovaujančioji institucija kuria ES struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistemą (5.3 punktas), rengia teisės aktus, pagal poreikį ir kompetenciją rengia ir tvirtina Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių, Išlaidų ir finansavimo reikalavimų atitikties taisyklių detalizavimo dokumentus ir metodinius nurodymus, teikia paaiškinimus dėl jų taikymo (5.3.1 punktas), kitoms institucijoms nustato užduočių vykdymo reikalavimus (5.4.1 punktas). Šiuo metu NTA nėra įtvirtinti jokie su sisteminių pažeidimų vertinimu, identifikavimu, nustatymu, prevencinių veiksmų taikymu susiję reikalavimai, nėra reglamentuojami sisteminių pažeidimų požymiai, o minėtų priemonių vykdymas nėra priskirtas Įgyvendinančiosioms institucijoms. Taip pat pažymėtina, kad LRV Nutarimo Nr. 1139 5.11 punkte numatyta, kad būtų Vadovaujančioji institucija atlieka reikiamą finansinį koregavimą nustačius sisteminius pažeidimus (Reglamento Nr. 1083 98 str. 2 d.) arba teisės aktuose nustatyta tvarka duoda nurodymus Įgyvendinančioms institucijoms dėl finansinio koregavimo ir dalies arba visų projektų lėšų panaikinimo. Atsižvelgiant į tai, kad ESFA nėra gavusi jokių Vadovaujančiosios institucijos nurodymų (įgaliojimų) atlikti finansinius koregavimo veiksmus, taip pat į tai, kad šiuo metu nėra jokių	

³⁵⁴ ESFA direktoriaus 2011-11-25 įsakymu Nr. 2011-0189 patvirtintos Mokėjimo prašymo tikrinimo ir tvirtinimo procedūros (Nr. ESF(U)-PR-010) A priedo 15.2 p.

2011 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	administravimo procedūrų vadovus, užtikrinti jų atitiktį minėtiems teisės aktams ir vadovavimąsi jais.		teisės aktų, kur būtų nustatyta tokių koregavimų atlikimo tvarka, ši pateikta rekomendacija ESFA imtis korekcinio veiksmų sisteminių pažeidimų atveju prieštarautų norminių teisės aktų nuostatomis (Nutarimo Nr. 1139 5.11 punktui). ESFA vykdyti sisteminių pažeidimų vertinimą, taikyti prevencinius ir korekcinio veiksmus šiuo metu neturi teisinio pagrindo, o minėtų veiksmų atlikimas prieštarautų norminių teisės aktų nuostatomis. ESFA kontrolės priemonės savo vidinėse procedūrose galės nusimatyti ir pradės taikyti, kai NTA (ar kitais pagrindais) jai tokia funkcija bus priskirta bei, kai teisės aktuose bus numatyti sisteminių pažeidimų vertinimo, nustatymo, prevencinių ir korekcinio veiksmų taikymo atlikimo tvarka ir pagrindai.	
2.	(V) EX.60³⁵⁶ Nenumatytos pajamų nustatymo ir įvertinimo kontrolės priemonės LRVN 1179(855) 18² p. numato, kad ESF lėšomis bendrai finansuojamų projektų pajamos, numatomos gauti iš projekto įgyvendinimo metu vykdomų veiklų ir projekto įgyvendinimo metu bei PFAS numatytu tęstinumo laikotarpiu (jeigu taikoma) – iš projekto fizinių veiklos įgyvendinimo rodiklių, gali būti laikomos projekto vykdytojo nuosavo įnašo finansavimo šaltiniu. FMĮ 1K-195 6 p., be kita ko, nurodo, kad PFSA ministerijos ir (ar) kitos valstybės	2011 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija ESFA PV numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias tinkamą pajamų nustatymą ir jų įvertinimą, atsižvelgiant į LRVN 1179(855) 18² p. ir FMĮ 1K-195 6 p. reikalavimus. ESFA, patikslinusi procedūras³⁵⁷, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta audito metu.	–

³⁵⁶ Turi įtakos keliems esminiams reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp Vadovaujančiosios institucijos / Tarpinių institucijų ir jų viduje, VI 2. Tinkamos veiksmų atrankos procedūros ir VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai.

³⁵⁷ ESFA direktoriaus 2012-09-04 įsakymu Nr. V-2012-00140 patvirtinta procedūra Nr. ESF(U)-PR-011 ir 2012-09-05 ESFA direktoriaus įsakymu Nr. V-2012-00142 patvirtintos procedūros: Nr. ESF(U)-PR-005, Nr. ESF(U)-PR-006, Nr. ESF(U)-PR-009.

2011 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	institucijos gali nustatyti reikalavimus atsižvelgti į iš projekto gaunamas pajamas nustatant didžiausią leistiną skirti projektui finansavimo lėšų dydį, ir tais atvejais, kai pagal FMĮ 1K-195 5 p. nuostatas projektams FMĮ 1K-195 netaikomas. Audito metu nustatėme, kad ESFA PV nėra numatytos kontrolės priemonės, kurios užtikrintų projekto pajamų nustatymą ir tinkamą jų įvertinimą. Taip neužtikrinama, kad būtų įgyvendinamas LRVN 1225(1385) 114 p. reikalavimas institucijoms, atsakingoms už strategijos ir veiksmų programų įgyvendinimą, vadovaujantis LRVN 1225(1385) 114 p. nurodytais teisės aktais bei kitais teisės aktais ir dokumentais, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūras ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovus, užtikrinti jų atitiktį minėtiems teisės aktams ir vadovavimasi jais.			
VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai.				
3.	(V) EX.140 PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis kvalifikacijos reikalavimas VPĮ³⁵⁸ 3 str. 1 d. nustatyta PO pareiga užtikrinti, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. VPĮ 32 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad PO	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP1-4.2-VRM-03-V-01-083 (PD nustatytas dirbtinai konkurenciją ribojantis kvalifikacijos reikalavimas, preliminarai klaida projekte yra 164 372,03 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį,	Vykdydami audito institucijos rekomendaciją iki 2013-06-30 atliksime pažeidimo tyrimą.	2013-06-30

³⁵⁸ 2007-10-18 įstatymo Nr. X-1298 redakcija (taikoma visame pastebėjime).

2011 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	nustatyti minimalūs kandidatų ar dalyvių kvalifikacijos reikalavimai negali dirbtinai riboti konkurencijos. Jie turi būti pagrįsti ir proporcingi pirkimo objektui, tikslūs ir aiškūs. Audito metu nustatėme atvejį³⁵⁹, kai projekto vykdytojas (PO) VSP³⁶⁰ PD nustatė konkurenciją dirbtinai ribojantį kvalifikacijos reikalavimą. PD 2 lent. 2.10.5 p. nustatytas kvalifikacijos reikalavimas, kad apskaitos ekspertai (3 asmenys) turi būti dalyvavę ne mažiau kaip 1 (viename) projekte įmonėje ar organizacijoje, turinčioje ne mažiau kaip 300 darbuotojų, susijusiame su VSAFAS taikymu, adaptavimu. Toks kvalifikacijos reikalavimas dirbtinai riboja galimybes konkurse dalyvauti tiekėjams, turintiems patirties taikant ar adaptuojant Tarptautinius viešojo sektoriaus apskaitos standartus ar kitų šalių viešojo sektoriaus apskaitos standartus, nors Lietuvos VSAFAS buvo parengti vadovaujantis³⁶¹ kitų šalių patirtimi ir Tarptautiniais viešojo sektoriaus apskaitos standartais. VSP vykdymo metu dėl minėto kvalifikacijos reikalavimo, kaip suteikiančio žymų pranašumą vienintelei įmonei, buvo pateikta pretenzija³⁶², tačiau PO anksčiau minėto tiekėjų kvalifikacijos reikalavimo nepakeitė³⁶³.	iš projekto vykdytojo susigražinti ES struktūrinės paramos lėšas; 4) imtis analogiškų veiksmų su išlaidomis, deklaruotomis projektuose Nr. VP1-4.2-VRM-03-V-01-014 (preliminari klaida projekte yra 39 352,55 Lt (pirkimo išlaidų dalis yra 39 259,49 Lt³⁶⁶, netiesioginių išlaidų dalis yra 93,06 Lt)) ir Nr. VP1-4.2-VRM-03-V-01-080 (preliminari klaida projekte yra 151 124,80 Lt (pirkimo išlaidų dalis yra 148 999,49³⁶⁷, netiesioginių išlaidų dalis yra 2 125,31 Lt)).		

³⁵⁹ Projektas Nr. VP1-4.2-VRM-03-V-01-083, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP004, kurio vertė 283 351,15 Lt.

³⁶⁰ Viešasis pirkimas (tarptautinis atviras konkursas) „Finansų ministerijos informacinių sistemų kūrimo priežiūros paslaugos“, skelbimo OL priede Nr. 2008/S 92-125735 (patikslinto skelbimo Nr. 2008/S 109-145357).

³⁶¹ LR finansų ministerijos 2012-10-29 raštas Nr. (15.50-01)-6K-1208850.

³⁶² 2008-06-03 pretenzija.

³⁶³ 2008-06-03 pretenzijoje, be kita ko, nurodyta, kad VSAFAS iš esmės nesiskiria nuo Tarptautinių viešojo sektoriaus apskaitos standartų, kurių taikymo ir diegimo patirties turi gerokai daugiau tarptautinių kompanijų.

2011 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 3 str. 1 d., 32 str. 2 d. reikalavimų ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. nustatyto įsipareigojimo laikytis VPĮ nurodytų reikalavimų, o ESFA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmiais susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 7 p., dėl konkurenciją dirbtinai ribojančio kvalifikacijos reikalavimo taikytina 5 proc. nuo projektui priskiriamos pirkimo sutarties vertės dalies³⁶⁴ finansinė korekcija, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 164 372,03 Lt³⁶⁵ (pirkimo išlaidų dalis yra 162 274,49 Lt, netiesioginių išlaidų dalis yra 2 097,54 Lt).			
4.	(V) EX.143 Neteisingai apskaičiuotos deklaruotos DU išlaidos Audito metu nustatėme atvejį³⁶⁸, kai pažymoje³⁶⁹ nurodomas DU³⁷⁰ pagal darbo sutartį yra 1 498,84 Lt, o darbo sutartyje³⁷¹ – 374,71 Lt. Išlaidų dalis, susidaranti dėl	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP1-1.1-SADM-06-K-01-128, neatitinkančiam PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.3 p. reikalavimų (dėl nepagrįsto DU dydžio naudojimo taikoma 994,92 Lt finansinė	Rekomendacija bus įgyvendinta. Teikiame komentarus dėl nustatyto pastebėjimo: Sutinkame su nustatytu pastebėjimu iš dalies. Nesutinkame su pastebėjimo dalimi, kad „ESFA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006	2013-06-30

³⁶⁶ 2008-08-18 pirkimo–pardavimo sutarties Nr. 11FM-08/3 preliminarai vertė (už tam tikras paslaugas atsiskaitoma pagal valandinį įkainį) – 8 385 858,80 Lt. Projektui Nr. VP1-4.2-VRM-03-V-01-014 priskiriama preliminarai 785 189,70 Lt suma.

³⁶⁷ 2008-08-18 pirkimo–pardavimo sutarties Nr. 11FM-08/3 preliminarai vertė (už tam tikras paslaugas atsiskaitoma pagal valandinį įkainį) – 8 385 858,80 Lt. Projektui Nr. VP1-4.2-VRM-03-V-01-080 priskiriama preliminarai 2 979 989,70 Lt suma.

³⁶⁴ 2008-08-18 pirkimo–pardavimo sutarties Nr. 11FM-08/3 preliminarai vertė (už tam tikras paslaugas atsiskaitoma pagal valandinį įkainį) – 8 385 858,80 Lt. Projektui Nr. VP1-4.2-VRM-03-V-01-083 priskiriama preliminarai 3 245 489,70 Lt suma.

³⁶⁵ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP004 yra 13 745,40 Lt.

³⁶⁸ Projektas Nr. VP1-1.1-SADM-06-K-01-128, finansavimo santykis 85 proc., tikrintas MP Nr. MP008, kurio vertė 1 129 666,11 Lt.

³⁶⁹ 2011-02-28 Pažyma dėl darbo užmokesčio priskaitymo ir išmokėjimo Nr. 38.

³⁷⁰ 2011-02-28 Pažyma dėl darbo užmokesčio priskaitymo ir išmokėjimo Nr. 38, darbuotojo eil. Nr. 5.

³⁷¹ 2007-07-19 Darbo sutartis Nr. 950.

2011 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	nepagrįsto DU dydžio naudojimo pažymoje, yra netinkama finansuoti ir sudaro 994,92 Lt³⁷² (DU dalis 957,24 Lt, netiesioginių išlaidų dalis 37,68 Lt). Neatitikimas kituose MP nesikartoja. Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.3 p., nustatančio, kad finansavimo lėšos turi būti naudojamos tik tinkamoms išlaidoms apmokėti, o ESFA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos buvo faktiškai patirtos ir atitinka ES bei nacionalines taisykles.	korekcija); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigražinti ES struktūrinės paramos lėšas.	60 str. b) p. reikalavimas“ Norime atkreipti dėmesį į tai, kad Finansų ministerijos parengtose rekomendacijose dėl projektų išlaidų atitikties Europos socialinio fondo finansavimo reikalavimams (toliau – Rekomendacijos) numatyta, kad nustatant faktiškai padarytų projekto dalyvių darbo užmokesčio išlaidų tinkamumą finansuoti, turi būti pateikiama pažyma dėl projektų dalyvių darbo užmokesčio priskaitymo ir išmokėjimo (Rekomendacijų 13 priedas). Projekto vykdytojas vadovavosi Projektų, finansuojamų iš Europos socialinio fondo, išlaidų pagrindimo dokumentų teikimo su mokėjimo prašymais tvarkos aprašu, patvirtintu ESFA direktoriaus įsakymu ir deklaruodamas darbo užmokesį teikė tik DU suvestines, todėl darbo sutartyje nurodytas DU dydis ESFA nebuvo tikrintas. Ar projektų vykdytojų kartu su MP pateiktose pažymose nurodyta informacija yra teisinga, ESFA įsitikina planinės patikros vietoje metu, patikrindama išlaidų, kurioms pagrįsti teikiamos išlaidų suvestinės, dokumentus: darbo sutartis ar kt. lygiaverčius dokumentus. Vadovaujantis Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. gruodžio 19 d. nutarimu Nr. 1443 bei vėlesniais pakeitimais (toliau – Taisyklės) 152, 153 punktais, ESFA kiekvieno projekto patikrą projekto įgyvendinimo ir (ar) administravimo vietoje	

³⁷² Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP008 yra 994,92 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			atlieka bent kartą per projekto įgyvendinimo laikotarpį pagal parengtą ir patvirtintą metinį patikrų planą, kuris sudaromas atsižvelgiant į įgimtos rizikos lygį vadovaujantis Patikros vietoje procedūra (toliau - Procedūra), patvirtinta ESFA direktoriaus įsakymu. Projekto Nr. VP1-1.1-SADM-06-K-01-128 įgimta rizika lygi 3, todėl patikra buvo atlikta praėjus vidutiniškai 50 proc. projekto įgyvendinimo trukmės 2010 m. liepos 20 d., jos metu buvo patikrintos projekto vykdytojo ir partnerių pažymos ir darbo sutartys bei nustatyta, kad deklaruotos išlaidos atitinka DU pažymose nurodytą DU pagal darbo sutartis. Pastebėjime nurodyta 2011 m. vasario 28 d. Pažyma dėl darbo užmokesčio priskaitymo ir išmokėjimo Nr. 38 projekto planinės patikros vietoje metu dar negalėjo būti patikrinta. Todėl nesutinkame su ta pastebėjimo dalimi, kad ESFA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas.	
5.	(V) EX.144 PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis kvalifikacijos reikalavimas VPĮ³⁷³ 3 str. 1 d. numatyta, kad PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. VPĮ 32 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad PO nustatyti minimalūs kandidatų ar dalyvių kvalifikacijos reikalavimai negali dirbtinai riboti	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP1-1.1-SADM-01-K-01-219 (PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis reikalavimas, preliminarai klaida projekte 4 536,00 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES	Agentūra teisės aktų nustatyta tvarka atliks pažeidimo tyrimą.	2013-06-30

³⁷³ 2010-02-11 Nr. XI-678 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

2011 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	konkurencijos. Jie turi būti pagrįsti ir proporcingi pirkimo objektui, tikslūs ir aiškūs. VPTĮ 1S-100 (1S-25) 19.1 p., be kita ko, nurodytas kandidatų ir dalyvių techninį ir profesinį pajėgumą apibūdinantis kriterijus: tiekėjų patirtis – per pastaruosius 3 metus arba per laiką nuo tiekėjo įregistravimo dienos (jeigu tiekėjas vykdė veiklą mažiau nei 3 metus) įvykdytų pagrindinių panašių patiektų prekių ar suteiktų paslaugų pirkimo sutarčių (pirkimo sutarčių, kurių dalykas ir įvykdymo sąlygos panašios), kurių kiekvienos rekomenduojama vertė yra ne mažesnė kaip 0,7 pirkimo objekto vertės, skaičius. Perkančioji organizacija turi tiksliai ir aiškiai nurodyti, ką ji laiko panašia pirkimo sutartimi. Rekomenduojama kriterijaus reikšmė – įvykdyta bent 1 panaši pirkimo sutartis. Audito metu nustatėme atvejį³⁷⁴, kai VŠP³⁷⁵ PD buvo nustatytas dirbtinai konkurenciją ribojantis kvalifikacijos reikalavimas: PD III sk. pateikiamos kvalifikacijos reikalavimų 2 lentelės 5.9 p. nurodyta, kad tiekėjas per pastaruosius trejus metus arba nuo dalyvio įregistravimo datos (jeigu dalyvis vykdė veiklą mažiau nei 3 metus) turi būti įvykdęs ne mažiau kaip 1 sutartį, kurios vertė ne mažesnė nei 200 000,00 litų, įstaigų, įmonių ar organizacijų verslo psichologijos ir/ar komunikacijos gebėjimų tobulinimo mokymų srityje, nors	struktūrinės paramos lėšas.		

³⁷⁴ Projektas Nr. VP1-1.1-SADM-01-K-01-219, finansavimo santykis 80 proc., tikrintas MP Nr. MP010, kurio vertė 1 046 333,12 Lt.

³⁷⁵ Viešasis pirkimas (supaprastintas atviras konkursas) „Moderniosios psichologijos versle mokymo paslaugų pirkimas“, skelbimo „Valstybės žinių“ priede Nr. 90599.

2011 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	numatoma pirkimo vertė, remiantis projekto vykdytojo pateiktu pirkimo planu³⁷⁶, buvo 100 000,00 Lt, o sudarytos sutarties³⁷⁷ vertė – 84 000,00 Lt. Toks reikalavimas dirbtinai apriboja tiekėjų, kurie yra įvykdę panašias (perkamomis paslaugomis ir sutarties verte) sutartis, galimybes dalyvauti pirkime. Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPI 3 str. 1 d., 32 str. 2 d. ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. reikalavimo laikytis VPI, o ESFA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos buvo faktiškai patirtos ir atitinka ES bei nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 23 p., dėl neteisėtų atrankos ir (arba) sutarties pasirašymo kriterijų taikymo taikytina 5 proc. finansinė korekcija, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 4 536,00 Lt³⁷⁸ (Pirkimo išlaidų dalis 4 200,00 Lt, netiesioginių išlaidų dalis 336,00 Lt).			
6.	(V) EX.145 PD patvirtinti vėliau nei pradėtos vykdyti pirkimo procedūros bei papildomoms paslaugoms įsigyti nebuvo vykdytos atskiro pirkimo procedūros FMĮ 1K-212(1K-132) 4 p. numatyta, kad	2011 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija ESFA PV numatyti kontrolės priemonės, užtikrinančias tinkamą pirkimo sutarčių keitimų priežiūrą, atsižvelgiant į FMĮ 1K-212(1K-132) 4 p., 5 p., 22.3 p.	Rekomendacija įgyvendinta audito metu.	–

³⁷⁶ 2010-06-29 projekto vykdytojo pirkimo planas Nr. 3 5 eilutė.

³⁷⁷ 2010-08-16 pirkimo sutartis Nr. 213-10-Bmv.

³⁷⁸ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP010 yra 3 402,00 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	projekto vykdytojas ir (arba) partneris užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras, nustatant laimėtoją ir vykdant pirkimo sutarties reikalavimus būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo, skaidrumo principų. To paties įsakymo 5 p., be kita ko, nustato, kad projekto vykdytojas ir (arba) partneris pirkimus turi vykdyti taip, kad būtų užtikrintas kuo didesnis tiekėjų varžymasis. Audito metu nustatėme atvejį³⁷⁹, kai projekto vykdytojas (NPO) nesilaikė FMĮ 1K-212(1K-132) nustatytų reikalavimų: 1) Vykdamas pirkimą, projekto vykdytojas PD³⁸⁰ patvirtino vėliau nei buvo atliktos tiekėjų apklausos procedūros³⁸¹, nesilaikant FMĮ 1K-212(1K-132) 14 p. reikalavimo, kuris, be kita ko, nurodo, kad projekto vykdytojas ir (arba) partneris privalo nustatyti ir pirkimo pradžioje tiekėjams pateikti tikslus ir aiškius minimalius techninius ir (arba) funkcinius perkamų prekių, paslaugų ir darbų reikalavimus ir (arba) apibūdinti norimą rezultatą, pasiūlymo pateikimo terminą, pirkimo sąlygas ir tiekėjų pasiūlymų vertinimo kriterijus. 2) Vykdamas sudarytą pradinę pirkimo sutartį³⁸² dėl papildomų paslaugų suteikimo su tuo pačiu tiekėju (neatliekant atskiro pirkimo) buvo pasirašytas papildomas susitarimas³⁸³. PD³⁸⁴	reikalavimus. ESFA, patikslinusi procedūrą ir susijusius dokumentus ³⁸⁵ , rekomendaciją įgyvendino.		

³⁷⁹ Projektas Nr. VP1-1.1-SADM-04-K-01-049, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP008, kurio vertė yra 381 846,32 Lt.

³⁸⁰ Lietuvos Caritas gen. Direktoriaus 2009-07-24 įsakymu patvirtintos „Projekto mažos vertės pirkimo apklausos būdu maitinimo paslaugoms sąlygos“.

³⁸¹ 2009-07-02 Tiekėjų apklausos pažyma.

³⁸² 2009-11-09 Maitinimo organizavimo sutartis, pratęsta 2010-11-09 (sutarties vertė 25 755,00 Lt).

³⁸³ 2011-01-30 Klientų maitinimo organizavimo sutarties papildymas Nr. 1.

2011 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	nurodyta, kad paslaugos bus perkamos pagal poreikį ir perkamų paslaugų maksimali vertė yra 25 755,00 Lt – būtent šiai sumai jau buvo pasirašyta pradinė pirkimo sutartis, todėl 7 730,00 Lt išlaidos viršija PD nustatytą maksimalią pirkimų vertę, ir yra patirtos neatlikus atskirų pirkimo procedūrų, kaip tai nustato FMĮ 1K-212(1K-132) 22.3 p., be kita ko, nurodantis, kad neatsižvelgiant į numatomo pirkimo vertę, projekto vykdytojas ir (arba) partneris turi teisę tiesiogiai kreiptis į vieną tiekėją kviesdamas jį pateikti pasiūlymą ar sudaryti sutartį, kai dėl aplinkybių, kurių nebuvo galima numatyti, paaiškėja, kad yra reikalingos papildomos paslaugos, kurios nebuvo įrašytos į sudarytą pirkimo sutartį ir kurių techniškai ar ekonomiškai neįmanoma atskirti nuo pradinės pirkimo sutarties, nesukeliant didelių nepatogumų projekto vykdytojui ir (ar) partneriui, arba kai tokios paslaugos, nors ir gali būti atskirtos nuo pradinės pirkimo sutarties, yra būtina reikalingos jai užbaigti. Tokia papildomų paslaugų pirkimo sutartis gali būti sudaroma tik su tuo tiekėju, su kuriuo buvo sudaryta pradinė pirkimo sutartis. Taip projekto vykdytojas nesilaikė FMĮ 1K-212(1K-132) 4 p., 5 p., 14 p., 22.3 p. reikalavimų ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. reikalavimo laikytis FMĮ 1K-212, o ESFA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI			

³⁸⁴ 2009-07-24 Projekto mažos vertės pirkimo apklausos būdu maitinimo paslaugoms sąlygų 2 skyriaus „Pirkimo objektas“ 2.1 p. reikalavimas.

³⁸⁵ ESFA direktoriaus 2012-11-28 įsakymu Nr. V-2012-00205 patvirtinta procedūra Nr. ESF(U)-PR-015, 2012-11-28 patvirtinta metodika Nr. ESF(2007-2013)-FR-068 ir patikros lapas Nr. ESF(2007-2013)-PL-013.

2011 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmams susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Finansinė korekcija neteikiama, atsižvelgiant į tai, kad nustatyti neatitikimai nesukėlė finansinių pasekmių.			
7.	(V) EX.150 Nepasiekta PFAS nustatyta veiklos įgyvendinimo rodiklio reikšmė Audito metu nustatėme atvejį ³⁸⁶ , kai projekto vykdytojas 2011 m. gegužės 23 d. ³⁸⁷ MP Nr. MP014 nurodė, kad visiškai įgyvendino PFAS 1 pr. numatytą veiklą „3.1.1. Interaktyvios informacinės profesinio orientavimo ir nuteistųjų įdarbinimo sistemos sukūrimas ir diegimas“, veiklos įgyvendinimo rodiklio reikšmė – 1 sistema, tačiau audito metu negalėjome įsitikinti, kad nurodyta sistema (internetinis puslapis www.eikpirmyn.lt) veikia ³⁸⁸ (negalėjome įsitikinti, kad veiklos įgyvendinimo rodiklis pasiektas). Neužtikrinus numatytos veiklos įgyvendinimo rodiklio reikšmės pasiekimo, veiklos vykdymui PFAS numatytos, panaudotos ³⁸⁹ ir EK deklaruotos 58 631,90 Lt lėšos ³⁹⁰ (veiklos vykdymo išlaidų dalis yra 50 550,00 Lt, netiesioginių išlaidų dalis yra 8 081,90 Lt) būtų netinkamos finansuoti.	Rekomenduojame užtikrinti, kad skirtas finansavimas (EK deklaruota suma lygi 58 631,90 Lt) būtų tęsiamas tik tuo atveju, jei bus įsitikinta, kad projekto Nr. VP1-1.3-SADM-02-K-01-032 veiklos „3.1.1. Interaktyvios informacinės profesinio orientavimo ir nuteistųjų įdarbinimo sistemos sukūrimas ir diegimas“ įgyvendinimo rodiklis yra pasiektas.	Nesutinkame su pateiktu pastebėjimu ir rekomendacija. Nesutinkame su pastebėjimo dalimi, kad „ESFA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. a) p. reikalavimas VI užtikrinti, kad veiksmai visą jų įgyvendinimo laikotarpį atitiktų galiojančias ES ir nacionalines taisykles ir 60 str. b) p. reikalavimas VI patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmams susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles“. Su veikla „3.1.1. Interaktyvios informacinės profesinio orientavimo ir nuteistųjų įdarbinimo sistemos sukūrimas ir diegimas“ susijusios lėšos buvo deklaruojamos su mokėjimo prašymais Nr. 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 ir 14 laikotarpiu nuo 2009 m. rugsėjo 23 d. iki 2011 m. gegužės 25 d. Per visą šį laikotarpį ESFA, tikrindama deklaruojamų lėšų pagrįstumą, įsitikino, kad tuo metu svetainė www.eikpirmyn.lt veikė. Tai patvirtinama pildant mokėjimo prašymo	2013-01-15

³⁸⁶ Projektas Nr. VP1-1.3-SADM-02-K-01-032, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP013, kurio vertė 167 544,55 Lt.

³⁸⁷ Patikslinimų datos: 2011-06-03 ir 2011-06-22.

³⁸⁸ Projekto vykdytojas nurodė, kad tai įvyko dėl ne nuo jo priklausančių priežasčių (interneto tinklalapis buvo sugadintas išorės įsilaužėlių), todėl bus vykdomi tinklalapio duomenų atkūrimo ir atstatymo darbai.

³⁸⁹ Pagal 2009-06-30 ES struktūrinių fondų finansuojamo projekto „Kompleksinis asmenų, nuteistų bausmėmis nesusijusiomis su laisvės atėmimu, paruošimas integracijai į darbo rinką“ interaktyvios informacinės profesinio orientavimo ir nuteistųjų įdarbinimo sistemos pirkimo sutartis Nr. S Pro-7.

³⁹⁰ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP013 yra 1 739,82 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.1 p. nustatyto reikalavimo – siekiant projekto tikslų, uždavinių ir rezultatų, įgyvendinti projektą taip, kaip aprašyta PFAS, ir 2.1.2 p. nustatyto reikalavimo skirti žmogiškuosius, techninius, intelektinius, materialinius ir kitokio pobūdžio išteklius, reikalingus ir leidžiančius tinkamai vykdyti PFAS sąlygas ir užtikrinti tinkamą projekto įgyvendinimą, o ESFA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. a) p. reikalavimas VI užtikrinti, kad veiksmai visą jų įgyvendinimo laikotarpį atitiktų galiojančias ES ir nacionalines taisykles, ir 60 str. b) p. reikalavimas VI patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles.		tikrinimo ir tvirtinimo lapus, atsakant į atitinkamus klausimus. Projekto vykdytojas informavo ESFA telefonu, kad internetinė svetainė buvo sugadinta išorės įsilaužėlių ir šiuo metu yra vykdomi duomenų atkūrimo darbai. Galutinis mokėjimo prašymas nebus apmokėtas tol, kol ESFA neįsitikins, kad veikla yra įgyvendinta, veiklos įgyvendinimo rodiklis yra pasiektas. <i>Projekto vykdytojas informavo, kad svetainės darbas bus atnaujintas iki 2011 m. gruodžio 31 d.</i>	
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Kokybės užtikrinimo ir kontrolės skyriaus kokybės specialistė Laura Klimaitė Tel. (8 5) 246 1469, el. p. laura.klimaite@esf.lt				

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių
 Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės
 paramos panaudojimo strategiją
 konvergencijos tikslui įgyvendinti,
 valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei
 Europos Komisijai 2011 metais
 deklaruotų išlaidų“
 12 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas VŠĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli esminiai reikalavimai				
1.	(V) EX.22³⁹¹ CPVA MP patikros ir tvirtinimo kontrolės priemonės neužtikrina tinkamos audito sekos Audito metu nustatėme ³⁹² , kad CPVA PV ³⁹³ numatytos kontrolės priemonės neužtikrina tinkamos audito sekos atliekant MP vertinimą. MP patikros ir tvirtinimo lape tik pažymima, kad buvo atliktas vienas ar kitas patikrinimas, tačiau nenurodoma, kas buvo patikrinta ir kokios apimties patikrinimas atliktas, todėl AI ne visais atvejais ³⁹⁴ galėjo įsitikinti, kad CPVA tikrina, ar prie MP pateiktuose atliktų darbų aktuose nurodyti darbai, jų vertės ir kiekiai sutampa su atitinkamoje rangos sutartyje nurodytais darbais, jų kiekiais ir vertėmis (CPVA MP patikros ir tvirtinimo lapo forma F-MPP-	2011 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija CPVA PV įdiegti kontrolės priemones, numatančias, kad atliekant MP vertinimus būtų tinkamai dokumentuojamas atliktų darbų aktuose nurodytų darbų, jų verčių ir kiekių atitiktis pirkimo sutarčiai patikrinimas ³⁹⁵ , taip užtikrinant tinkamą R. 1083/2006 60 str. f) p. ir R. 1828/2006 15 str. nustatytą audito sekos reikalavimų įgyvendinimą. CPVA, 2012-12-11 priėmusi taikomos praktikos sprendimą Nr. 47, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta audito metu.	–

³⁹¹ Turi įtakos keliems esminiems reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp Vadovaujančiosios institucijos / Tarpinių institucijų ir jų viduje, VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai ir VI 5. Pakankama audito seka.

³⁹² Pvz.: projekto Nr. VP3-2.2-ŠMM-06-R-71-002 MP Nr. 002 patikros lapas.

³⁹³ CPVA MP patikros ir tvirtinimo lapo forma F-MPP-MP-02(SP).

³⁹⁴ Kai kuriais atvejais CPVA darbuotojai, atlikdami tikrinimus, pildo laisvos formos kaupiamąsias lenteles.

³⁹⁵ Pvz.: formalizuoti kaupiamųjų žiniaraščių pildymo procesą.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	MP-02(SP) 12 kl.). Taip nėra tinkamai įgyvendinami R. 1083/2006 60 str. f) p., R. 1828/2006 15 str. reikalavimai, susiję su audito sekos užtikrinimu, todėl nėra užtikrinamas R. 1083/2006 60 str. b) p. ir R. 1828/2006 13 str. numatytų reikalavimų vadovybės atliekamiems tikrinimams įgyvendinimas.			
2.	(V) EX.26³⁹⁶ Nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad būtų įvertinta, ar projekto finansavimas, kuris projekto TF vertinimo metu buvo pripažintas ne valstybės pagalba, projekto įgyvendinimo metu netapo valstybės pagalba R. 1828/2006 13 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad atliekant patikrinimus siekiama užtikrinti, kad prekės ar paslaugos suteiktos laikantis patvirtinimo sprendimo, paramos gavėjo paraiškos dėl kompensavimo yra teisingos ir kad veiksmai bei išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. EK VKS gairės VI skirto 4 esminio reikalavimo 10 vertinimo kriterijus, be kita ko, numato, kad turi būti rašytinės procedūros ir išsamūs patikros lapai, kuriuose turi būti numatyti tikrinimai, ar įgyvendinamas projektas atitinka valstybės pagalbos taisyklių reikalavimus. LRVN 1443(1723) 181.2 p. nustatyta, kad II prižiūri, kad projekto finansavimas, kuris projekto TF vertinimo metu buvo pripažintas ne valstybės pagalba, projekto įgyvendinimo metu, atliekant sutarties pakeitimus, netaptų valstybės pagalba. Audito metu nustatėme, kad CPVA PV nenumatyta kontrolės priemonių, užtikrinančių priežiūrą, kad projekto finansavimas, kuris projekto TF vertinimo	2011 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias priežiūrą, kad projekto finansavimas, kuris projekto TF vertinimo metu buvo pripažintas ne valstybės pagalba, projekto įgyvendinimo metu netaptų valstybės pagalba. CPVA, pakeitusi CPVA PV ³⁹⁷ , rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta audito metu.	–

³⁹⁶ Turi įtakos esminiams reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp Vadovaujančiosios institucijos / Tarpinių institucijų ir jų viduje ir VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai.

³⁹⁷ VŠĮ Centrinės projektų valdymo agentūros direktoriaus 2012-10-11 įsakymu Nr. 2012/8-233 pakeista Projektų patikrų vietoje atlikimo procedūra.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	metu buvo pripažintas ne valstybės pagalba, projekto įgyvendinimo metu netaptų valstybės pagalba. Taip neužtikrinama, kad būtų vykdomas LRVN 1225 114 p. reikalavimas institucijoms, atsakingoms už strategijos ir veiksmų programų įgyvendinimą, vadovaujantis LRVN 1225 114 p. nurodytais teisės aktais bei kitais teisės aktais ir dokumentais, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūras ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovus, užtikrinti jų atitiktį minėtiems teisės aktams ir vadovavimąsi jais.			
3.	(V) EX.27³⁹⁸ Neišsamios pajamas gaunančių projektų priežiūros procedūros Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. birželio 16 d. įsakymo Nr. 1K-195 „Dėl bendrai finansuojamų iš Europos Sąjungos fondų lėšų projektų pajamų skaičiavimo ir priežiūros metodikos patvirtinimo“ 2 p. nurodyta, kad II per 3 mėn. nuo šio įsakymo įsigaliojimo dienos turi parengti ir patvirtinti savo administruojamų bendrai finansuojamų iš ES fondų lėšų projektų pajamų priežiūros tvarkos aprašą, kuriame būtų nustatyta detali iš projektų gaunamų pajamų priežiūros tvarka, arba projektų pajamų priežiūros procedūras įtraukti į savo vidaus procedūras ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovus. Audito metu nustatėme, kad CPVA PV ir pajamas gaunančių projektų priežiūrai naudojamuose Taikomos praktikos sprendimuose ³⁹⁹ nėra numatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad:	2011 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija: 1) numatyti CPVA PV kontrolės priemonės, užtikrinančias tinkamą pajamas gaunančių projektų priežiūrą pagal FMĮ 1K-195 reikalavimus; 2) numatyti CPVA PV ir Taikomos praktikos sprendimų sąsają, t. y. nustatyti Taikomos praktikos sprendimų taikymo atvejus. CPVA, pakeitusi CPVA PV ⁴⁰² , rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta audito metu.	–

³⁹⁸ Turi įtakos esminiams reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp Vadovaujančiosios institucijos / Tarpinių institucijų ir jų viduje, VI 2. Tinkamos veiksmų atrankos procedūros ir VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai.

³⁹⁹ 2009-09-28 Taikomos praktikos sprendimas Nr. 11 ir 2009-09-28 Taikomos praktikos sprendimas Nr. 12.

⁴⁰² VŠĮ Centrinės projektų valdymo agentūros direktoriaus 2012-10-16 įsakymu Nr. 2012/8-237 pakeista Mokėjimo prašymų patikros ir tvirtinimo procedūra.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	1) projekto TF vertinimo metu nustatant didžiausią projekto tinkamų finansuoti išlaidų sumą, didžiausią EK tinkamų deklaruoti išlaidų sumą ir didžiausią leistiną skirti lėšų dydį, pagal R. 1083/2006 55 str., vadovaujantis FMĮ 1K-195, būtų tinkamai įvertintos projekto pajamos, kaip numatyta LRVN 1443(1723) 74 p. ir FMĮ 1K-195 13-33 p.; 2) projekto įgyvendinimo metu būtų laikomasi PFSA nustatytų reikalavimų dėl iš projekto gaunamų pajamų, tais atvejais, kai pagal FMĮ 1K-195 6 p. ministerijos ir (ar) kitos valstybės institucijos PFSA numato reikalavimus atsižvelgti į iš projekto gaunamas pajamas nustatant didžiausią leistiną skirti projektui finansavimo lėšų dydį. Taip pat audito metu nustatėme, kad nėra numatyta procedūrų vadovo (išskyrus Ataskaitų patikros ir tvirtinimo⁴⁰⁰ bei MP patikros ir tvirtinimo procedūras⁴⁰¹) ir Taikomos praktikos sprendimų sąsaja, t. y. nėra nustatyta, kuriais atvejais reikia vadovautis Taikomos praktikos sprendimais. Taip neužtikrinama, kad būtų įgyvendinamas LRVN 1225 114 p. reikalavimas institucijoms, atsakingoms už strategijos ir veiksmų programų įgyvendinimą, vadovaujantis LRVN 1225 114 p. nurodytais teisės aktais bei kitais teisės aktais ir dokumentais, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūras ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovus, užtikrinti jų atitiktį minėtiems teisės aktams ir vadovavimąsi jais.			

⁴⁰⁰ CPVA PV Ataskaitų patikros ir tvirtinimo procedūra 3.1.7, patvirtinta 2009-01-05 įsakymu Nr. 2009/8-1 (2011-03-24 įsakymo Nr. 2011/8-56 redakcija).

⁴⁰¹ CPVA PV MP patikros ir tvirtinimo procedūra 3.1.7, patvirtinta 2010-01-29 įsakymu Nr. 2010/8-17 (2011-11-16 įsakymo Nr. 2011/8-205 redakcija).

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
4.	(V) EX.29⁴⁰³ CPVA PV nenumatytos kontrolės priemonės dėl papildomų darbų įsigijimo vertinimo VPĮ⁴⁰⁴ 18 str. 6 d. 3 p. numato, kad pirkimo sutartyje, kai ji sudaroma raštu, turi būti nustatyta kaina arba kainodaros taisyklės, nustatytos pagal LRV arba jos įgalios institucijos patvirtintą metodiką. VPTĮ 1S-21(1S-105) 1 p. numato, kad VPTĮ 1S-21(1S-105) vadovaujasi PO nustatydamas kainą ar kainodaros taisyklės PD ir viešojo pirkimo–pardavimo sutartyse. Audito metu nustatėme, kad CPVA PV nėra numatytos kontrolės priemonės vertinti: 1. Ar PD ir viešojo pirkimo–pardavimo sutartyse nustatytos kainodaros taisyklės papildomiems darbams įsigyti atitinka VPTĮ 1S-21(1S-105) reikalavimus, ypač atkreipiant dėmesį į tai: a) ar PD ir viešojo pirkimo–pardavimo sutartyse nustatytos kainodaros taisyklės numato aplinkybes, kurioms esant pagal pirminę sutartį bus įsigijami papildomi darbai, kaip numatyta VPTĮ 1S-21(1S-105) 26 p.; b) ar PD ir viešojo pirkimo–pardavimo sutartyse nustatytos kainodaros taisyklės numato, kaip turi būti pagrindžiamas ir įforminamas papildomų darbų įsigijimas (papildomų darbų poreikio nustatymas, patvirtinimas ir pan.), kaip numatyta VPTĮ 1S-21(1S-105) 27 p.; c) ar PD ir viešojo pirkimo–pardavimo sutartyse nustatytos kainodaros taisyklės numato, kaip apskaičiuojama papildomų darbų kaina, kaip numatyta	2011 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija CPVA PV numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias tinkamą papildomų darbų įsigijimo vertinimą pagal VPĮ ir VPTĮ 1S-21(1S-105) nuostatas, CPVA, pakeitusi CPVA PV⁴⁰⁵, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta audito metu.	–

⁴⁰³ Turi įtakos esminiems reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp Vadovaujančiosios institucijos / Tarpinių institucijų ir jų viduje ir VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai.

⁴⁰⁴ 2011-11-17 įstatymo Nr. XI-1708 redakcija – taikoma visame pastebėjime ir rekomendacijoje.

⁴⁰⁵ VšĮ Centrinės projektų valdymo agentūros direktoriaus 2012-10-16 įsakymu Nr. 2012/8-237 pakeista Mokėjimo prašymų patikros ir tvirtinimo procedūra.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	VPTĮ 1S-21(1S-105) 29-30 p. 2. Ar papildomi darbai (darbų pakeitimai) įsigyti vadovaujantis viešojo pirkimo–pardavimo sutarties nuostatomis, neprieštaraujančiomis VPTĮ 1S-21(1S-105), ypač atkreipiant dėmesį į tai: a) ar papildomi darbai yra sutartyje nenumatyti, tačiau tiesiogiai su sutartyje numatytais darbais susiję ir būtini sutarčiai įvykdyti (užbaigti) darbai, kaip numatyta VPTĮ 1S-21(1S-105) 26 p.; b) ar papildomų darbų būtinumas pagrįstas dokumentais ir raštu suderintas su PO, kaip numatyta VPTĮ 1S-21(1S-105) 27 p.; c) ar tinkamai nustatyti papildomų darbų kiekiai ir kaina, kaip numatyta VPTĮ 1S-21(1S-105) 27 ir 29 p.; d) ar fiksuotos kainos sutartyse už papildomų darbų išlaidų apmokėjimą nėra atsakingas rangovas, kaip numatyta VPTĮ 1S-21(1S-105) 24 p.; e) ar papildomų darbų sąmata kartu su sutarties kaina neviršija statinio statybos skaičiuojamosios kainos, o jei viršija, ar papildomiems darbams įsigyti buvo vykdytas atskiras pirkimas, kaip numatyta VPTĮ 1S-21(1S-105) 30 p. Taip neužtikrinama, kad būtų įgyvendinamas LRVN 1225 114 p. reikalavimas institucijoms, atsakingoms už strategijos ir veiksmų programų įgyvendinimą, vadovaujantis LRVN 1225 114 p. nurodytais teisės aktais bei kitais teisės aktais ir dokumentais, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūras ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovus, užtikrinti jų atitiktį minėtiems teisės aktams ir vadovavimąsi jais.			

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
5.	(V) EX.30⁴⁰⁶ CPVA PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios sisteminių pažeidimų nustatymą ir koregavimą R. 1083/2006 98 str. 4 d. numato, kad nustačius sistemingą pažeidimą valstybė narė tiria visus veiksmus, kuriuos vykdant galėjo būti padaryti pažeidimai. EK VKS gairės VI skirto 7 esminio reikalavimo 23 vertinimo kriterijus numato, kad turi būti įdiegtos procedūros, kurios užtikrintų, kad sisteminių pažeidimų atveju būtų imtasi prevencinių ir korekcinųjų veiksmų. 2008 m. audito metu VI buvo teikta rekomendacija Nr. EX.51 dėl NTA nuostatų papildymo, siekiant užtikrinti tinkamą R. 1083/2006 98 str. reikalavimų įgyvendinimą. Rekomendacija nėra visiškai įgyvendinta, t. y. NTA nėra reglamentuoti prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kurių turi būti imamasi, nustačius sisteminius pažeidimus. Nepaisant to, II, kurioms pagal LRVN 1139 13.6 p. priskirta pažeidimų tyrimo atlikimo funkcija, atsižvelgdamos į LRVN 1225 114 p. reikalavimą užtikrinti vidaus procedūrų ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovų atitiktį tame punkte įvardytiems teisės aktams, turėtų numatyti kontrolės priemones tinkamam R. 1083/2006 98 str. 4 p. ir VKS gairės VI skirto 7 esminio reikalavimo 23 vertinimo kriterijaus reikalavimų įgyvendinimui. Audito metu nustatėme, kad CPVA PV nėra numatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad būtų: - vertinama, ar nustatytas pažeidimas yra sisteminis; - imamasi prevencinių ir korekcinųjų veiksmų, nustačius	2011 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias, kad, nustačius pažeidimą, būtų vertinama, ar jis yra sisteminis, o nustačius sisteminių pažeidimą, būtų imamasi atitinkamų prevencinių ir korekcinųjų veiksmų. CPVA, pakeitusi CPVA PV⁴⁰⁷, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta audito metu.	–

⁴⁰⁶ Turi įtakos esminiams reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp Vadovaujančiosios institucijos / Tarpinių institucijų ir jų viduje ir VI 7. Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai tuo atveju, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos.

⁴⁰⁷ VŠĮ Centrinės projektų valdymo agentūros direktoriaus 2012-10-23 įsakymu Nr. 2012/8-246 pakeista Pažeidimų valdymo procedūra.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	sisteminį pažeidimą. Taip neužtikrinama, kad būtų vykdomas LRVN 1225 114 p. reikalavimas institucijoms, atsakingoms už strategijos ir veiksmų programų įgyvendinimą, vadovaujantis LRVN 1225 114 p. įvardytais teisės aktais bei kitais teisės aktais ir dokumentais, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūras ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovus, užtikrinti jų atitiktį minėtiems teisės aktams ir vadovavimąsi jais.			
6.	(V) EX.31⁴⁰⁸ CPVA Gairių taikymo metodika neatitinka EK FK gairės nuostatų EK FK gairėje yra nurodyti atvejai, finansinių pataisų sumos ir normos, taikytinos nustatytų pažeidimų atvejais, kai nesilaikoma VŠP taisyklių. FMĮ 1K-173 26 p. numatyta, kad nustačius pažeidimą, kuris yra susijęs su VŠP pagal VPI, taikoma EK FK gairė. Jei nustatytas pažeidimas yra susijęs su pirkimu pagal FMĮ 1K-212, atsižvelgiama į EK FK gairės nuostatas. Audito metu nustatėme šiuos CPVA taikomos Gairių taikymo metodikos ⁴⁰⁹ netikslumus, lyginant su EK FK gairės nuostatomis: 1. Gairių taikymo metodikoje prie EK FK gairės 7 ir 23 p. yra pateikti paaiškinimai dėl finansinės korekcijos skaičiavimo, tačiau nėra numatyta, kaip turi būti įvertinama, ar nustatytas pažeidimas riboja dalyvių konkurenciją. 2. Gairių taikymo metodikoje prie EK FK gairės 7 ir 23 p. pateikti paaiškinimai neatitinka EK FK gairės nuostatų, nes Gairių taikymo metodikoje finansinės	Rekomenduojame numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias tinkamą EK FK gairės nuostatų taikymą pažeidimų atvejais, kai nesilaikoma VŠP taisyklių. Įgyvendinus rekomendaciją bus užtikrintas tinkamas LRVN 1225 114 p. reikalavimo įgyvendinimas.	Su pastebėjimu sutinkame iš dalies. Rekomendacija bus įgyvendinta. Vadovaujantis FMĮ 1K-173, pažeidimo, kuris yra susijęs su viešuoju pirkimu pagal VPI, atveju yra taikoma EK FK gairė. Šiose EK FK gairėse (toliau – Gairės) nurodomas jų tikslas – padėti EK tarnyboms išlaikyti bendrą praktiką, sprendžiant su pažeidimais susijusius atvejus ir nustatant taikomos finansinės korekcijos dydį dėl pažeidimų, nustatytų auditų metu. Atsižvelgiant į Gairės, šalies institucijoms yra rekomenduojama taikyti analogiškus kriterijus ir dydžius ištaisant pažeidimus, nustatytus vykdant tikrinimus pagal R. 1083/2206 60 (b) punktą ar auditus pagal 62 (1) (a) ir (b) punktus ir kitus tikrinimus. Gairės yra rekomendacinio pobūdžio dokumentas, kuriame nurodoma, kad Gairių priede pateiktoje lentelėje nurodyti atvejai yra nustatomi dažniausiai. Kitiems, lentelėje nenurodytiems, atvejams taikomi tokie patys principai. Pagal reglamento 1083/2006 98 str. 2 d., nustatant korekcijas turi būti	2013-02-28

⁴⁰⁸ Turi įtakos esminiams reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp Vadovaujančiosios institucijos / Tarpinių institucijų ir jų viduje ir VI 7. Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai tuo atveju, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos.

⁴⁰⁹ Patvirtinta 2011-04-26 Taikomos praktikos sprendimu Nr. 29 (pakeista 2011-08-17 Taikomos praktikos sprendimu Nr. 30).

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	korekcijos dydis (taikomas visai sutarties vertei) nustatomas atsižvelgiant į pirkimo dalies, dėl kurios nustatytas pažeidimas, dydį, o ne pažeidimo sunkumą, kaip numato EK FK gairė. 3. Gairių taikymo metodikoje prie EK FK gairės 10 ir 11 p. pateikti paaiškinimai, nustatant, kad finansinės korekcijos dydis priklauso tik nuo atsisakytos objekto dalies vertės, neatitinka EK FK gairės nuostatų. 4. Gairių taikymo metodikoje nurodyta, kad metodikos 25-34 p. yra pateikiami kiti (nenurodyti EK FK gairėje) pažeidimai ir rekomenduojamos pataisos. Audito metu nustatyta, kad Gairių taikymo metodikoje pateikti pažeidimų atvejai nesiskiria nuo nurodytų EK FK gairėje – lyginant su EK FK gaire, Gairių taikymo metodikos 25–34 p. tik pakoreguoti rekomenduojamų pataisų dydžiai ir pateikti paaiškinimai prie 32 ir 33 p. – todėl nėra aišku, kada turi būti vadovaujama Gairių taikymo metodikos 25–34 p. Taip neužtikrinama, kad būtų vykdomas LRVN 1225 114 p. reikalavimas institucijoms, atsakingoms už strategijos ir veiksmų programų įgyvendinimą, vadovaujantis LRVN 1225 114 p. įvardytais teisės aktais bei kitais teisės aktais ir dokumentais, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūras ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovus, užtikrinti jų atitiktį minėtiems teisės aktams ir vadovavimąsi jais.		atsižvelgiama į pažeidimo pobūdį ir sunkumą, analogiškos nuostatos pateiktos ir Gairėse. Todėl CPVA Gairių taikymo metodikoje nurodyti kiti Gairėse neaprašyti atvejai ir/ar pateikiami paaiškinimai, kaip apskaičiuojamos finansinės pažeidimo pasekmės, įvertinant atskiro pažeidimo pobūdį ir jo sunkumą. Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta aukščiau, teikiame komentarus į Jūsų pateiktus pastebėjimus: <u>Dėl 1 punkto.</u> Su pastebėjimu sutinkame. CPVA atlikdama pažeidimų tyrimą vertina, ar pažeidimas ribojo/neribojo dalyvių konkurenciją, tačiau sutinkame, kad Gairių taikymo metodikoje nėra įvardinta, kokios aplinkybės vertinamos. Todėl, atsižvelgiant į pateiktą pastebėjimą sutinkame papildyti Gairių taikymo metodiką, nurodant, kokios aplinkybės vertinamos, siekiant įvertinti, ar nustatytas pažeidimas ribojo/neribojo dalyvių konkurenciją. <u>Dėl 2 punkto.</u> Iš dalies sutinkame su šiuo punkte išdėstytu pastebėjimu. Gairių taikymo metodikoje nurodyti paaiškinimai atitinka Gairių nuostatas. Gairėse nepateikiama pavyzdžių ar rekomendacijų, kaip turi būti įvertinamas pažeidimo sunkumas. Manome, kad yra pagrįsta ir objektyvu įvertinti ir pamatuoti pažeidimo sunkumą per tai, ar jis galėjo riboti/neriboti dalyvių konkurenciją ir per pažeidimo įtakotą perkamą objektą ar objekto dalis, kurioms pažeidimas turėjo poveikį. Korekcijų tikslas – atstatyti situaciją, kurioje visos deklaruojamos išlaidos būtų tinkamos, todėl įvertinant pažeidimo sunkumą atsižvelgiama į pirkimo objekto apimtį, kurios kainai pažeidimas turėjo įtakos. Pažeidimo sunkumas skirsis, kai pažeidimas susijęs su visais pirkimo objektais ar tik	

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			dalimi jų. Todėl pažeidimo sunkumas yra įvertinamas ne tik per subjektyvius kriterijus (ribojo/neribojų dalyvių konkurenciją), bet per objektyviai matuojamą pažeidimo įtakoto masto pirkime kriterijų. Kuo mažesnė pažeidimo „paveikta“ dalis pirkime, tuo mažesnis visai sutarties vertei taikomas procentinės korekcijos dydis. Atsižvelgdami į 1 punkte išdėstytą pastebėjimą, papildysim Gairių taikymo metodiką, įvardinant, kokios aplinkybės turi būti vertinamos, siekiant įvertinti, ar nustatytas pažeidimas ribojų/neribojų dalyvių konkurenciją. <u>Dėl 3 punkto.</u> Sutinkame su pastebėjimu ir papildysime Gairių taikymo metodikos 10 ir 11 punktus, papildydami esamą atsakyto objekto dalies vertės vertinimo kriterijų ir vertinimo kriterijumi – ar pažeidimas galėjo riboti/neriboti dalyvių konkurenciją (šio kriterijau taikymo paaiškinimai pateikiami kaip nurodyta komentare, atsakant į 1 punkte nurodytą pastebėjimą). <u>Dėl 4 punkto.</u> Nesutinkame su šiame punkte nurodytu pastebėjimu, t. y., kad Gairių taikymo metodikos 25-34 p. nurodyti atvejai nesiskiria nuo nurodytų Gairėse. Atkreiptinas dėmesys, kad Gairių lentelėse aprašoma 16 atvejų, iš jų 12 (1-12 punktai) skirta tarptautiniams pirkimams ir 4 (21-24 p.) – supaprastintiems pirkimams. Gairių taikymo metodikos 25-34 p. išdėstyti atvejai skirti supaprastintiems pirkimams ir šie atvejai nėra aprašyti Gairėse. Tačiau atsižvelgdami į pateiktą pastebėjimą bei siekiant aiškumo Gairių taikymo metodikos 2 ir 3 lenteles sujungsime į vieną lentelę, nurodant, kad šioje lentelėje (t. y. 21-34 punktai) nurodyti punktai taikomi supaprastintiems	

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			pirkimams.	
VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai				
7.	(V) EX.9 Techninė specifikacija neužtikrina konkurencijos ir diskriminavo tiekėjus VPĮ⁴¹⁰ 25 str. 2 d. nustatyta, kad techninė specifikacija turi užtikrinti konkurenciją ir nediskriminuoti tiekėjų, 25 str. 3 d. 1 p. nustatyta, kad, nurodant standartą, techninį liudijimą ar bendrąsias technines specifikacijas, techninėje specifikacijoje turi būti taikoma tokia pirmumo tvarka: pirmiausia nurodomas Europos standartą perimančios Lietuvos standartas, Europos techninis liudijimas, bendrosios techninės specifikacijos, tarptautinis standartas, kitos Europos standartizacijos įstaigų nustatytos techninių normatyvų sistemos arba, jeigu tokių nėra, – nacionaliniai standartai, nacionaliniai techniniai liudijimai arba nacionalinės techninės specifikacijos, susijusios su darbų projektavimu, apskaičiavimu ir vykdymu bei produktų naudojimu. Kiekviena nuoroda pateikiama kartu su žodžiais „arba lygiavertis“. VPĮ 25 str. 8 d. nustatyta, kad apibūdinant pirkimo objektą techninėje specifikacijoje negali būti nurodytas konkretus modelis ar šaltinis, konkretus procesas ar prekės ženklas, patentas, tipai, konkreti kilmė ar gamyba, dėl kurių tam tikroms įmonėms ar tam tikriems produktams būtų sudarytos palankesnės sąlygos arba jie būtų atmesti. Toks nurodymas yra leistinas išimties tvarka, kai pirkimo objekto neįmanoma tiksliai ir suprantamai apibūdinti pagal VPĮ 25 str. 3 ir 4 d. reikalavimus. Šiuo atveju nurodymas pateikiamas įrašant žodžius „arba lygiavertis“. Audito metu nustatėme atvejį⁴¹¹, kai VŠP⁴¹² PD	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-2.1-SAM-10-V-01-020 (techninė specifikacija neužtikrina konkurencijos ir diskriminuoja tiekėjus, preliminarai klaida projekte 79 287,98 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.	Įvertinę pastebėjimo turinį, nustatėme pažeidimą ir užtikrinsime kitų rekomendacijos punktų įgyvendinimą.	2013-03-31

⁴¹⁰ 2010-02-11 redakcija Nr. XI-678 (naudojama visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

⁴¹¹ Projektas Nr. VP3-2.1-SAM-10-V-01-020, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP009, kurio vertė 164 191,34 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	pateikiamoje techninėje specifikacijoje nurodyti konkretūs standartai, nenurodant „arba lygiavertis“⁴¹³, ir darbų kiekių žiniaraščiuose nurodomi konkretūs prekės ženklai⁴¹⁴. Taip paramos gavėjas neužtikrino, kad būtų laikomasi VPĮ 25 str. reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI patvirtinti, kad bendrai finansuojami produktai yra pateikti bei paslaugos suteiktos, ir tai, ar paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos buvo faktiškai patirtos ir atitinka ES ir nacionalines taisykles. Dėl PD (techninėse specifikacijose) nustatytų apribojimų kitiems pirkimu suinteresuotiems tiekėjams galėjo būti ribojamos galimybės dalyvauti konkurse. Remiantis EK FK gairės 23 p., taikoma 5 proc. VŠP sutarties vertės⁴¹⁵ finansinė⁴¹⁶ korekcija, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 79 287,98 Lt.			
8.	(V) EX.10 Atliktų darbų apimtis, nurodyta sutartyje ir techniniame projekte, neatitinka faktiškai atliktų darbų Pagal LRVN 1179 (1304) 8.4 p., kad būtų pripažintos tinkamomis finansuoti, išlaidos turi būti skirtos sumokėti už patiektas prekes ar suteiktas paslaugas,	Rekomenduojame patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas išlaidas. 2011 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-2.1-SAM-10-V-01-	2012-07-26 CPVA atliko pakartotinę projekto patikrą vietoje. Jos metu patikrinta, ar statinyje sumontuotas klozetų ir vandens bakelių skaičius atitinka techninio projekto sprendinius. Patikros metu rasta neatitikimų, todėl buvo nustatytas pažeidimas ir iš projekto vykdytojo susigrąžintos ES struktūrinės paramos lėšos. Atitinkamai bus	2013-02-28

⁴¹² Projekto „Antrinio lygio ambulatorinių ir ambulatorinės rehabilitacijos paslaugų plėtra VŠĮ Kupiškio ligoninėje“ rekonstravimo darbai.

⁴¹³ Pvz.: Ambulatorinės rehabilitacijos skyriaus techninio projekto dalyje „Vėdinimas“, 1.1 poskyryje „Vėdinimo įrenginiai“ nurodyta: „Vėdinimo įrenginiai turi būti sertifikuoti pagal EN 13053, EN 1886, Eurovent standarto, TUV, ISO 9001 reikalavimus <...>“.

⁴¹⁴ Pvz., Konsultacinės poliklinikos rekonstravimo darbams skirtų darbų kiekių žiniaraščio dalies „Vidaus elektros darbai“ 2 skyriuje „Medžiagos“ nurodyta: <...>16. Rankų džiovintuvai „Vėjelis“ <...>; ambulatorinės rehabilitacijos skyriaus darbų kiekių žiniaraščio dalies „Vandentiekis - nuotėkos“ 3 skyriuje „Šalto vandens tinklai“ nurodyta: <...>17. Vamzdžių izoliacija „Tubex“ <...>.

⁴¹⁵ 2010-06-08 statybos rangos sutarties Nr. 26-49 vertė 1 585 759,51 Lt su PVM.

⁴¹⁶ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP009 yra 8 145,84 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	atliktus darbus. Audito metu, atlikdami projekto patikrą vietoje⁴¹⁷, nustatėme atvejį⁴¹⁸, kai faktiškai atlikti rangos darbai neatitiko sutartyje⁴¹⁹ ir techniniame projekte⁴²⁰ numatytų darbų: 1) fizioterapijos korpuso III aukšte numatyta sumontuoti 6 vnt. antivandalinės konstrukcijos unitazų su įmontuotais sienoje mygtukais ir 2 vnt. unitazų su keramikiniais bakeliais, tačiau faktiškai sumontuoti 6 vnt. unitazų su išoriniais keramikiniais nuplovimo bakeliais; 2) fizioterapijos korpuso II aukšte numatyta sumontuoti 1 unitazą su keramikiniu bakeliu, tačiau faktiškai sumontuoti 2 vnt. unitazų su keramikiniais nuplovimo bakeliais; 3) fizioterapijos korpuso rūsyje numatyta sumontuoti 4 vnt. unitazų su keramikiniais bakeliais, tačiau faktiškai sumontuoti 2 vnt. unitazų su išoriniais keramikiniais nuplovimo bakeliais. Išlaidos, susijusios su minėtais neatitikimais, yra netinkamos finansuoti⁴²¹, klaida projekte yra 4 555,68 Lt. Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.3 p., nustatančio, kad finansavimo lėšos turi būti naudojamos tik tinkamoms išlaidoms apmokėti, o CPVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI patvirtinti, kad bendrai finansuojami produktai yra pateikti bei paslaugos suteiktos, ir tai, ar paramos gavėjų	061 (atliktų darbų apimtis, nurodyta sutartyje ir techniniame projekte, neatitinka faktiškai atliktų darbų) ir, atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas. CPVA rekomendaciją įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimą [2012-10-02 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-2.1-SAM-10-V-01-061/IT01], nustačiusi 4 555,68 Lt netinkamų finansuoti išlaidų ir iš projekto vykdytojo susigrąžinusi ES struktūrinės paramos lėšas.	patikslinta išlaidų deklaracija, išimant netinkamas finansuoti išlaidas.	

⁴¹⁷ 2012-05-22.

⁴¹⁸ Projektas Nr. VP3-2.1-SAM-10-V-01-061, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP006, kurio vertė 718 429,07 Lt.

⁴¹⁹ 2010-03-22 statybos rangos sutartis Nr. F8-19.

⁴²⁰ Nr. 1264 (05-27).

⁴²¹ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP006 yra 1 228,11 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	deklaruotos su veiksmams susijusios išlaidos buvo faktiškai patirtos ir atitinka ES ir nacionalines taisykles.			
9.	(V) EX.11 Pateiktas netinkamas sutarties įvykdymo užtikrinimas VPĮ⁴²² 30 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad PO privalo pareikalauti, kad pirkimo sutarties įvykdymas būtų užtikrinamas LR CK nustatytais prievolių įvykdymo užtikrinimo būdais. VPĮ 18 str. 2 d. nustatyta, kad jeigu tiekėjas, kuriam buvo pasiūlyta sudaryti pirkimo sutartį, nepateikia PD nustatyto pirkimo sutarties įvykdymo užtikrinimo, laikoma, kad jis atsisakė sudaryti pirkimo sutartį. Tokiu atveju PO siūlo sudaryti pirkimo sutartį tiekėjui, kurio pasiūlymas pagal patvirtintą pasiūlymų eilę yra pirmas po tiekėjo, atsisakiusio sudaryti pirkimo sutartį. Audito metu nustatėme atvejį⁴²³, kai laimėtojo pateiktas sutarties įvykdymo užtikrinimas yra mažesnės vertės nei reikalaujama pagal PD⁴²⁴ ir sutarties⁴²⁵ nuostatas⁴²⁶. Taip paramos gavėjas neužtikrino VPĮ 18 str. 2 d. reikalavimų laikymosi, o CPVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI patvirtinti, kad bendrai finansuojami produktai yra pateikti bei paslaugos suteiktos, ir tai, ar paramos gavėjų deklaruotos su veiksmams susijusios išlaidos buvo faktiškai patirtos ir atitinka ES ir nacionalines taisykles. Atsižvelgiant į tai, kad rangovas, pateikęs mažesnės	Rekomenduojame patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas išlaidas. 2011 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-2.1-SAM-10-V-01-061 (pateiktas sutarties įvykdymo užtikrinimas yra mažesnės vertės nei reikalaujama pagal PD ir sutarties nuostatas) ir, atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigražinti ES struktūrinės paramos lėšas. CPVA rekomendaciją įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimą [2012-10-02 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-2.1-SAM-10-V-01-061/IT01], nustačiusi 420,38 Lt netinkamų finansuoti išlaidų ir iš projekto vykdytojo susigražinusi ES struktūrinės paramos lėšas.	Įvertinę pastebėjimo turinį, nustatėme pažeidimą ir iš projekto vykdytojo buvo susigražintos ES struktūrinės paramos lėšos. Atitinkamai bus patikslinta išlaidų deklaracija, išimant netinkamas finansuoti išlaidas.	2013-02-28

⁴²² 2010-02-11 redakcija Nr. XI-678 (naudojama visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

⁴²³ Projektas Nr. VP3-2.1-SAM-10-V-01-061, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP006, kurio vertė 718 429,07 Lt.

⁴²⁴ Supaprastinto riboto konkurso „VšĮ Mažeikių ligoninės pastato rekonstravimo darbai“ sąlygos.

⁴²⁵ 2010-03-22 statybos rangos sutartis Nr. F8-19.

⁴²⁶ Pagal sutartį reikalaujamas 269 133,20 Lt užtikrinimas, pateiktas 222 424,30 Lt užtikrinimas.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	vertės, nei reikalaujama pagal PD ir sutarties nuostatas, sutarties įvykdymo užtikrinimą, patyrė 420,38 Lt ⁴²⁷ nepagrįstą naudą, todėl ši suma yra netinkama finansuoti ⁴²⁸ , klaida projekte 420,38 Lt.			
10.	(V) EX.17 Pirkimo procedūros įvykdytos nesilaikant PO SVPT VPĮ⁴²⁹ 85 str. 2 d. nustatyta, kad PO supaprastintus pirkimus atlieka pagal PO SVPT. Audito metu nustatėme atvejį⁴³⁰, kai PO pirkimo procedūrą⁴³¹ įvykdė nesilaikydama PO SVPT⁴³² ir VPĮ reikalavimų: 1) VPĮ 89 str., be kita ko, nustatyta, kad PO, skelbdama apie supaprastintą pirkimą, privalo nustatyti pakankamą pasiūlymų pateikimo terminą, o PO SVPT 105 p. nustatyta, kad pasiūlymų pateikimo terminas negali būti trumpesnis negu 10 darbo dienų nuo skelbimo apie supaprastintą pirkimą paskelbimo „Valstybės žinių“ priede „Informaciniai pranešimai“. Taip pat PO SVPT 105 p. nustatyta, kad pasiūlymų pateikimo terminas gali būti sutrumpintas ne daugiau kaip iki 7 darbo dienų, jeigu PO po paskelbimo apie supaprastintą pirkimą sudaro galimybę tiekėjams elektroninėmis priemonėmis be apribojimų ir tiesiogiai susipažinti su visais pirkimo dokumentais ir jeigu skelbime apie supaprastintą pirkimą nurodo interneto adresą, kuriuo galima susipažinti su šiais dokumentais.	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-1.1-VRM-01-R-41-001 (pirkimo procedūros vykdymas nesilaikant PO SVPT ir VPĮ reikalavimų, preliminarai klaida projekte 769 008,00 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigražinti ES struktūrinės paramos lėšas.	Įvertinę pastebėjimo turinį, nustatėme pažeidimą ir užtikrinsime kitų rekomendacijos punktų įgyvendinimą.	2013-03-31

⁴²⁷ Jeigu sutarties įvykdymo užtikrinimas būtų pateiktas nuo sutarties vertės su PVM, draudimo įmoka būtų 2 422,20 Lt, o tai yra 420,38 Lt daugiau, nei draudimo įmoka (2 001,72 Lt), apskaičiuota nuo sutarties vertės be PVM.

⁴²⁸ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP006 yra 107,46 Lt.

⁴²⁹ 2010-02-11 redakcija Nr. XI-678 (naudojama visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

⁴³⁰ Projektas Nr. VP3-1.1-VRM-01-R-41-001, finansavimo santykis 92,5 proc., tikrintas MP Nr. MP007, kurio vertė 2 900 389,18 Lt.

⁴³¹ Marijampolės J.Basanavičiaus aikštės ir prieigų sutvarkymo darbų pirkimas, skelbimo Nr. 86010.

⁴³² Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-11-30 įsakymu Nr. DV-1158 patvirtintos Marijampolės savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Audito metu nustatėme, kad vykdant supaprastintą atvirą konkursą buvo nustatytas 9 darbo dienų⁴³³ pasiūlymų pateikimo terminas, tačiau skelbime apie supaprastintą pirkimą PO nenurodė interneto adreso, kuriuo tiekėjai galėtų susipažinti su PD. Taip pat audito metu nustatyta, kad PO neatsižvelgė į tiekėjų prašymus⁴³⁴ pratęsti pasiūlymų pateikimo terminą. 2) PO SVPT 39 p., be kita ko, nustatyta, kad tiekėjas gali prašyti, kad PO paaiškintų PD, o PO į gautą prašymą atsako ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo jo gavimo dienos. Audito metu nustatėme, kad PO, atsakydama⁴³⁵ į tiekėjo prašymą⁴³⁶ paaiškinti PD, neatsakė į dalį tiekėjo užduotų klausimų⁴³⁷. 3) PO SVPT 56 p. nustatyta, kad tiekėjų kvalifikacijos patikrinimas vykdomas vadovaujantis VPĮ 32–38 str. ir atsižvelgiant į VPTĮ 1S-100(1S-25). VPĮ 32 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad PO nustatyti minimalūs kandidatų ar dalyvių kvalifikacijos reikalavimai negali dirbtinai riboti konkurencijos, o VPTĮ 1S-100(1S-25) 18.2 p. nustatyta, kad, vertinant tiekėjų ekonominę ir finansinę būklę pagal vidutinės metinės bendrosios apyvartos kriterijų, rekomenduojama kriterijaus reikšmė – vidutinė metinė bendroji apyvarta 1,5 karto didesnė už pirkimo objekto vertę, tačiau jei pirkimo sutarties trukmė ilgesnė nei metai, rekomenduojama nustatyti atitinkamai mažesnę vidutinės metinės bendrosios apyvartos reikšmę, taip pat nurodoma, kad			

⁴³³ Apie konkursą buvo paskelbta 2010-03-10 „Valstybės žinių“ priede „Informaciniai pranešimai“ Nr. 18(2), skelbime nustatyta, kad pasiūlymų pateikimo terminas yra 2010-03-23.

⁴³⁴ Tiekėjo 2010-03-16 prašymas per CVP IS, 2010-03-17 raštas Nr. 238, 2010-03-22 raštas Nr. 262 leidžia suprasti, kad nustatytas nepakankamas pasiūlymų pateikimo terminas.

⁴³⁵ 2010-03-19 raštas Nr. AS-3055/35.3.

⁴³⁶ 2010-03-17 raštas Nr. 238.

⁴³⁷ Pvz., PO 2010-03-19 rašte Nr. AS-3055/35.3 nepateikė atsakymo į tiekėjo 2010-03-17 rašte Nr. 238 pateiktą 1 klausimą (dėl neatitikimų esančių PD). Tiekėjas dėl neatsakymo klausimo pakartotinai kreipėsi į PO 2010-03-22 raštu Nr. 262, tačiau PO 2010-03-22 raštu Nr. AS-3191(35.3), be kita ko, nurodė, kad daugiau paaiškinimų neteiks.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	šis kriterijus naudotinas perkant prekes ir paslaugas. Audito metu nustatėme, kad pagal PD 19.18 p. buvo reikalaujama, kad dalyvio vidutinė metinė apyvarta tos veiklos, su kuria susijęs atliekamas pirkimas (rekonstrukcijos/statybos), per pastaruosius 3 finansinius metus arba per laiką nuo tiekėjo įregistravimo datos turi būti ne mažesnė kaip 15 mln. Lt be PVM, o planuojama sutarties vertė⁴³⁸ yra 7 933 884,30 Lt be PVM⁴³⁹ – t. y. reikalaujama vidutinė metinė apyvarta be PVM yra apie 1,89 karto didesnė už pirkimo objekto vertę, be to, nustatant kvalifikacinį reikalavimą nebuvo atsižvelgta į numatomą sutarties trukmę⁴⁴⁰, kuri ilgesnė nei metai. 4) PO SVPT 46 p., be kita ko, nustatyta, kad atliekant supaprastintus pirkimus, išskyrus mažos vertės pirkimus, techninė specifikacija rengiama vadovaujantis VPĮ 25 str. 2 d., nustatyta, kad techninė specifikacija turi užtikrinti konkurenciją ir nediskriminuoti tiekėjų, 25 str. 3 d. 1 p. nustatyta, kad, nurodant standartą, techninį liudijimą ar bendrąsias technines specifikacijas, techninėje specifikacijoje turi būti taikoma tokia pirmumo tvarka: pirmiausia nurodomas Europos standartą perimantis Lietuvos standartas, Europos techninis liudijimas, bendrosios techninės specifikacijos, tarptautinis standartas, kitos Europos standartizacijos įstaigų nustatytos techninių normatyvų sistemos arba, jeigu tokių nėra, – nacionaliniai standartai, nacionaliniai techniniai liudijimai arba nacionalinės techninės specifikacijos, susijusios su darbų projektavimu, apskaičiavimu ir vykdymu bei produktų naudojimu. Kiekviena nuoroda			

⁴³⁸ 2010-03-10 paraiška – užduotis prekių, paslaugų ar darbų pirkimui atlikti Nr. ŪL-366-(35.3).

⁴³⁹ Sutarties vertė su PVM yra 8 198 510,00 Lt.

⁴⁴⁰ 2010-03-10 skelbime Nr. 86010 nurodyta sutarties trukmė – 16 mėnesių.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	pateikiama kartu su žodžiais „arba lygiavertis“. VPĮ 25 str. 8 d. nustatyta, kad, apibūdinant pirkimo objektą, techninėje specifikacijoje negali būti nurodytas konkretus modelis ar šaltinis, konkretus procesas ar prekės ženklas, patentas, tipai, konkreti kilmė ar gamyba, dėl kurių tam tikroms įmonėms ar tam tikriems produktams būtų sudarytos palankesnės sąlygos arba jie būtų atmesti. Toks nurodymas yra leistinas išimties tvarka, kai pirkimo objekto neįmanoma tiksliai ir suprantamai apibūdinti pagal VPĮ 25 str. 3 ir 4 d. reikalavimus. Šiuo atveju nurodymas pateikiamas įrašant žodžius „arba lygiavertis“. Audito metu nustatėme, kad PD pateikiamoje techninėje specifikacijoje nurodyti konkretūs standartai, nenurodant „arba lygiavertis“⁴⁴¹, ir nurodomi konkretūs prekės ženklai, modeliai ir gamintojai⁴⁴². Taip paramos gavėjas neužtikrino, kad būtų laikomasi VPĮ 85 str. 2 d. reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI patvirtinti, kad bendrai finansuojami produktai yra pateikti bei paslaugos suteiktos, ir tai, ar paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos buvo faktiškai patirtos ir atitinka ES ir nacionalines taisykles. Dėl PD nustatytų apribojimų bei netinkamo pirkimo procedūrų vykdymo kitiems pirkimu suinteresuotiems			

⁴⁴¹ P.vz.: Dviejų aukštų stovėjimo aikštelės techninio projekto dalies „Konstrukcijos“ žiniaraštyje yra nurodomi armatūros LST EN ISO 15630-1:2003 kiekiai, Gatvių techninio projekto dalies „Betono ir gelžbetonio darbai“ 3.2.3. skirsnyje „Užpildai“ nurodyta, kad turi būti naudojami užpildai, atitinkantys LST EN 206-1:2002/A2:2005 reikalavimus, 3.2.5. skirsnyje „Plastifikuojantys ir prieššaltiniai priedai“ nurodyta, kad naudojami priedai turi atitikti Lietuvos standartų LST EN 934-2:2003, LST EN 934-2:2003/A2:2006, LST EN 934-2:2003/A2:2006, LST EN 934-2:2003/P:2005 reikalavimus.

⁴⁴² P.vz.: Rekonstruojamų gatvių techninio projekto vandentiekio dalies techninėje specifikacijoje nurodomi „Wavin“ šuliniai, vandentiekio dalies kiekių žiniaraštyje nurodomi konkretūs modeliai: „ACO Drain MonoblokRD200V vandens surinkimo latakai“, „LABKO“ Wavin naftos gaudyklė 16,00 l/s našumo Euro PEK Filter Omega NS1; policijos komisariato ir savivaldybės administracijos pastatų rekonstrukcijos techninių projektų techninių specifikacijų poskyriuose „Šilumos izoliacija“ nurodomas konkretus akmens vatos gamintojas „PAROC“.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	tiekėjams galėjo būti ribojamos galimybės dalyvauti konkurse⁴⁴³. Remiantis EK FK gairės 23 p., taikoma 10 proc. VŠP sutarties vertės⁴⁴⁴ finansinė⁴⁴⁵ korekcija, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 769 008,00 Lt.			
11.	(V) EX.20 Pirkimo sutarties fizinio objekto sumažinimas Pagal VPĮ⁴⁴⁶ 18 str. 6 d. 11 p., pirkimo sutartyje turi būti nustatyta, kad pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos. Audito metu nustatėme atvejį⁴⁴⁷, kai vykdydama pirkimo sutartį PO sumažino⁴⁴⁸ sutarties fizinį objektą, proporcingai sumažindama sutarties sumą. Nors ne visi atsisakyti darbai turėjo būti finansuojami pagal PFAS⁴⁵⁰, tačiau dėl pirkimo sutarties fizinio objekto sumažinimo (ypač atsižvelgiant į tai, kad atsisakyta itin specifinių darbų) buvo pažeistas lygiateisiškumo principas, nes kiti tiekėjai⁴⁵¹ galėjo nepateikti pasiūlymo dėl to, kad PD nustatytą pirkimo objektą, be kitų numatytų darbų, sudarė ir vėliau atsisakyti darbai⁴⁵². Taip paramos gavėjas neužtikrino, kad būtų laikomasi VPĮ 3 str. 1 d. nustatytų VŠP principų, o CPVA	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas. 2011 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr.VP3-1.1-VRM-01-R-91-008 (pirkimo sutarties fizinio objekto sumažinimas, proporcingai sumažinant sutarties sumą). CPVA rekomendaciją įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimą [2012-12-17 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-1.1-VRM-01-R-91-008/IT04] ir patikslinusi 2011-07-26 CPVA įtariamo pažeidimo tyrimo išvadoje	Atsižvelgdami į pateiktą pastebėjimą, patikslinome pažeidimo tyrimo išvadą ir užtikrinsime kitų rekomendacijos punktų įgyvendinimą.	2013-02-28

⁴⁴³ Iš 15 PD pasiėmusių tiekėjų tik 1 tiekėjas pateikė pasiūlymą.

⁴⁴⁴ 2010-03-26 rangos darbų sutarties Nr. As-217 dalies, finansuojamos pagal PFAS, vertė 7 690 080,00 Lt su PVM.

⁴⁴⁵ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP007 yra 243 260,62 Lt.

⁴⁴⁶ 2007-10-18 redakcija Nr. X-1298 (naudojama visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

⁴⁴⁷ Projektas Nr. VP3-1.1-VRM-01-R-91-008, finansavimo santykis 92,5 proc., tikrintas MP Nr. MP002, sąskaitų apmokėjimo būdu deklaruotų išlaidų dalis, kurios vertė 3 844 606,26 Lt.

⁴⁴⁸ 2008-10-08 Vyžuonos parko įrengimo Utenos mieste darbų pirkimo sutartis Nr. S3-283, pasirašyta įvykdžius 2008-07-25 paskelbtą supaprastintą atvirą konkursą.

⁴⁴⁹ Pvz.: neįrengta kalnų slidinėjimo infrastruktūra, kurios vertė, nustatyta 2008-10-08 pirkimo sutartyje Nr. S3-283, yra 1 503 675,00 Lt be PVM.

⁴⁵⁰ 2009-09-30 PFAS Nr. VP3-1.1-VRM-01-R-91-008/1VL-856.

⁴⁵¹ Iš 13 PD pasiėmusių tiekėjų tik 1 tiekėjas pateikė pasiūlymą.

⁴⁵² Pvz.: tiekėjo 2008-08-20 raštas Nr. 09-06/1020 dėl pasiūlymo pateikimo termino pratęsimo, kuriame viena iš pasiūlymo pateikimo termino pratęsimo priežasčių įvardijamas sudėtingas pasiūlymo dalies „Kalnų slidinėjimo infrastruktūra“ parengimas.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI patvirtinti, kad bendrai finansuojami produktai yra pateikti bei paslaugos suteiktos, ir tai, ar paramos gavėjų deklaruotos su veiksmams susijusios išlaidos buvo faktiškai patirtos ir atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 24 p., taikoma 10 proc. VŠP vertės ⁴⁵³ finansinė ⁴⁵⁴ korekcija ⁴⁵⁵ , dėl kurios klaida projekte yra 949 115,66 Lt ⁴⁵⁶ .	Nr. IT01 nustatytą netinkamų išlaidų sumą į 949 115,66 Lt.		
12.	(V) EX.21 Papildomi darbai įsigyti nesilaikant VPI reikalavimų (plieninių perdangos konstrukcijų montavimas) Pagal VPI ⁴⁵⁷ 18 str. 6 d. 11 p., pirkimo sutartyje turi būti nustatyta, kad pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos. Audito metu nustatėme atvejį ⁴⁵⁸ , kai vykdydama pirkimo sutartį ⁴⁵⁹ PO įsigijo papildomus darbus ⁴⁶⁰ neatlikusi tinkamos VŠP procedūros. CPVA dėl pastebėjime minimo atvejo pritaikė 25 proc. finansinę korekciją nuo papildomų darbų, įsigytų nesilaikant VPI reikalavimų, vertės, tačiau papildomus darbus įvertino 99 405,89 Lt ⁴⁶¹ – t. y. 25 731,43 Lt	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas. 2011 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr.VP3-1.1-VRM-01-R-91-008 (netinkamai įsigyti papildomi darbai). CPVA rekomendaciją	Atsižvelgdami į pateiktą pastebėjimą, patikslinome pažeidimo tyrimo išvadą ir užtikrinsime kitų rekomendacijos punktų įgyvendinimą.	2013-02-28

⁴⁵³ 2008-10-08 Vyžuonos parko įrengimo Utenos mieste darbų pirkimo sutarties Nr. S3-283 dalies, finansuojamos pagal PFAS, EK deklaruota vertė 9 301 333,50 Lt su PVM (atsižvelgus į CPVA dėl pastebėjime minimo atvejo anksčiau pritaikytą 2 proc. finansinę korekciją).

⁴⁵⁴ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP002, sąskaitų apmokėjimo būdu deklaruotų išlaidų dalyje, yra 384 460,63 Lt.

⁴⁵⁵ CPVA, atlikusi įtariamo pažeidimo tyrimą (2011-07-26 tyrimo išvada Nr. IT01), dėl pastebėjime minimo atvejo jau yra pritaikiusi 2 proc. finansinę korekciją nuo galutinės sutarties vertės, tačiau atliekant tyrimą vertinti tik nepagrįstai atsakyti darbai, kurie turėjo būti finansuojami pagal PFAS.

⁴⁵⁶ Siūlomas bendras finansinės korekcijos dydis (pritaikytas CPVA ir AI) 10 proc. Atsižvelgiant į tai, kad CPVA atlikusi įtariamo pažeidimo tyrimą (2011-07-26 tyrimo išvada Nr. IT01) dėl pastebėjime minimo atvejo jau yra pritaikiusi 2 proc. finansinę korekciją, likusi klaida projekte yra 759 292,53 Lt.

⁴⁵⁷ 2007-10-18 redakcija Nr. X-1298 (naudojama visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

⁴⁵⁸ Projektas Nr. VP3-1.1-VRM-01-R-91-008, finansavimo santykis 92,5 proc., tikrintas MP Nr. MP002, sąskaitų apmokėjimo būdu deklaruotų išlaidų dalis, kurios vertė 3 844 606,26 Lt.

⁴⁵⁹ 2008-10-08 Vyžuonos parko įrengimo Utenos mieste darbų pirkimo sutartis Nr. S3-283, pasirašyta įvykdžius 2008-07-25 paskelbtą supaprastintą atvirą konkursą.

⁴⁶⁰ Pagal prie 2009-10-03 sąskaitos faktūros (serija: UTM, Nr. 0005839) pateiktus 2009-10-28 atliktų darbų aktus Nr. 24, Nr. 25 ir Nr. 26 buvo prašoma pripažinti tinkamomis išlaidomis 125 137,32 Lt su PVM vertės plieninių perdangos konstrukcijų montavimo papildomus darbus.

⁴⁶¹ 2011-07-26 CPVA įtariamo pažeidimo tyrimo išvada Nr. IT01.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	mažiau nei nurodyta atliktų darbų aktuose (atitinkamai pritaikyta mažesnė finansinė korekcija). Taip paramos gavėjas neužtikrino, kad būtų laikomasi VPĮ 18 str. 6 d. 11 p., o CPVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI patvirtinti, kad bendrai finansuojami produktai yra pateikti bei paslaugos suteiktos, ir tai, ar paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos buvo faktiškai patirtos ir atitinka ES ir nacionalines taisykles. Dėl neteisingai CPVA nustatytos papildomų darbų vertės buvo pritaikyta mažesnė nei turėtų būti finansinė korekcija. Remiantis EK FK gairės 22 p., taikoma 25 proc. finansinė⁴⁶² korekcija nuo skirtumo tarp CPVA nustatytos papildomų darbų vertės ir faktinės papildomų darbų vertės, dėl kurios klaida projekte yra 6 432,86 Lt.	įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimą [2012-10-01 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-1.1-VRM-01-R-91-008/IT03] ir patikslinusi 2011-07-26 CPVA įtariamo pažeidimo tyrimo išvadoje Nr. IT01 nustatytą netinkamų išlaidų sumą į 31 284,34 Lt.		
13.	(V) EX.63 Projektą administruojantiems ir vykdančioms asmenims nustatytas neracionalus (didesnis nei nustatytas už analogiškų pareigų atlikimą) DU dydis LRVN 1179(1304) 19.8 p., be kita ko, nustatyta, kad visais atvejais netinkamomis finansuoti išlaidomis laikomos išlaidos, patirtos vykdant sutartis (atitinkamą jų dalį), kurios padidina projekto sąnaudas, proporcingai nepadidindamos jo vertės. Rekomendacijose dėl projektų išlaidų atitikties ERPF ir SF finansavimo reikalavimams, be kita ko, nustatyta⁴⁶³, kad DU išlaidos neturi viršyti rinkos kainų atitinkamos specializacijos ir kvalifikacijos darbuotojams, išskyrus	Rekomendacija neteikiama, nes nuo 2009 m. spalio 16 d. CPVA yra pasitvirtinusi taikomos praktikos sprendimą dėl DU išlaidų projektą administruojantiems asmenims pagrįstumo įvertinimo.	Nesutinkame su pastebėjimu. Paraiškos vertinimo metu vertinant DU dydį buvo atsižvelgta į darbų apimtį ir sudėtingumą. Išskaičiuotas valandinis įkainis proporcingas atliekamų darbų sudėtingumui, adekvatus rinkos situacijai bei artimas Registrų centro darbuotojams mokamam DU. Atkreiptinas dėmesys, kad projektą administruojančių ir vykdančių asmenų projekte atliekamo darbo apimtis ir sudėtingumas skiriasi nuo jų įprastinių, darbovietėje atliekamų funkcijų. Taip pat pažymime, kad pagal CPVA projektų administravimo išlaidų vertinimo praktiką	–

⁴⁶² Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP002, sąskaitų apmokėjimo būdu deklaruotų išlaidų dalyje, yra 0 Lt, nes, remiantis CPVA MP Nr. 002 patikros lapo informacija, CPVA tikrindama MP nepripažino tinkamomis 67 056,4 Lt išlaidų, susijusių su prie 2009-10-03 sąskaitos faktūros serija: UTM, Nr. 0005839 pateiktais 2009-10-28 atliktų darbų aktais Nr. 24, Nr. 25 ir Nr. 26, tačiau, atsižvelgiant į 2011-07-26 CPVA įtariamo pažeidimo tyrimo išvadą Nr. IT01, dalis šių išlaidų buvo deklaruota vėlesniais mokėjimo prašymais.

⁴⁶³ Iki 2012-02-09 galiojusios redakcijos 3.3.4 dalies „Detalus biudžeto išlaidų kategorijų aprašas“ 30 psl., šaltinis: <http://www.esparama.lt/formos-pareiskejams/islaidu-tinkamumo-rekomendacijos>.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	tinkamai pagrįstus atvejus. Audito metu nustatėme atvejį⁴⁶⁴, kai projektą administruojantiems ir vykdančioms asmenims yra mokamas didesnis DU, lyginant su DU, mokamu už analogiškų pareigų atlikimą⁴⁶⁵ (taip pat ir PFAS 4 pr. 6.1 p. nustatyta, kad DU projektą administruojantiems asmenims turi būti apskaičiuojamas atsižvelgiant į darbuotojų realius vidutinius DU). Dėl nurodytų aplinkybių ir atsižvelgiant į tai, kad nėra pakankamo teisinio reguliavimo dėl ES struktūrinės paramos lėšomis tinkamo finansuoti DU dydžio (žr. VI skirtą pastebėjimą Nr. EX.91), yra rizika, kad: DU išlaidos yra suplanuotos ir naudojamos neracionaliai; projekto vykdytojas nesilaiko PFAS bendrųjų sąlygų 3.1.3 p. reikalavimo, kad tinkamomis finansuoti gali būti pripažintos tik tokios projekto išlaidos, kurios būtinos projektui įgyvendinti, atitinka skaidraus finansų valdymo, sąnaudų efektyvumo, išlaidų ir naudos principus; CPVA neužtikrina, kad būtų įgyvendintas LRVN 1179(1304) 19.8 p. ir R. 1083/2006 60 str. 1 pastr. reikalavimas VI atsakyti už veiksmų programos valdymą ir įgyvendinimą laikantis patikimo finansų valdymo principo.		projektams nuo 5 iki 10 mln. Lt toleruotinos administravimo išlaidos iki 3 proc. nuo projekto vertės. Tuo tarpu JAREP projekto atveju, kurio vertė 6,6 mln. Lt, administravimo išlaidos sudaro tik 1,6 proc. Todėl nesutinkame su pastebėjimu, jog projekte numatytos DU išlaidos padidina projekto sąnaudas, proporcingai nepadidindamos jo vertės. DU išlaidos projekte yra suplanuotos ir naudojamos racionaliai.	
14.	(V) EX.65 Nekilnojamas turtas įsigytas už didesnę, nei turto vertinimo ataskaitoje nurodytą rinkos vertę LRVN 1179(1304) 19.8 p., be kita ko, nustatyta, kad visais atvejais netinkamomis finansuoti išlaidomis laikomos išlaidos, patirtos vykdant sutartis (atitinkamą jų dalį), kurios padidina projekto sąnaudas, proporcingai nepadidindamos jo vertės.	–	Nesutinkame su pastebėjimu. CPVA vertinimu, privalomus išlaidų atitikties reikalavimus nustato LRVN 1179(1304). Tuo tarpu Rekomendacijose dėl projektų išlaidų atitikties ERPF ir Sanglaudos fondo finansavimo reikalavimams esanti sąlyga „Jeigu faktiškai patirtos nekilnojamo turto pirkimo išlaidos viršija turto vertinimo ataskaitoje nurodytą nekilnojamo	–

⁴⁶⁴ Projektas Nr. VP2-3.1-IVPK-01-V-01-005.

⁴⁶⁵ Lyginta su tiems patiems asmenims mokamu darbo užmokesčiu už įprastai atliekamas, t. y. ne su tikrinamu projektu susijusias, funkcijas, taip pat su projekto vykdytojo viešai paskelbtais vidutiniais mėnesiniais 2011 m. darbo užmokesčiais pagal pareigybes.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Rekomendacijose dėl projektų išlaidų atitikties ERPF ir SF finansavimo reikalavimams, be kita ko, nustatyta⁴⁶⁶, kad išlaidos privalo būti realios ir neviršyti rinkos kainų. Tose pačiose rekomendacijose, be kita ko, nustatyta⁴⁶⁷, kad netinkamomis finansuoti išlaidomis laikomos rinkos kainas viršijančios ir patikimo finansų valdymo principo neatitinkančios išlaidos (rekomenduojama tinkamomis finansuoti išlaidomis laikyti tik rinkos kainų neviršijančią išlaidų dalį). Audito metu nustatėme atvejį⁴⁶⁸, kai CPVA, atlikusi pirkimų⁴⁶⁹ vertinimą ir MP Nr. MP018 patikrą⁴⁷⁰, nesivadovavo rekomendacijomis dėl projektų išlaidų atitikties ERPF ir SF finansavimo reikalavimams ir nustatė, kad projekto vykdytojo už įsigytą 8 560 000,00 Lt vertės⁴⁷¹ turtą sumokėta 1 611 000,00 Lt didesnė⁴⁷² kaina, lyginant su turto rinkos verte, nurodyta nekilnojamojo turto įvertinimo ataskaitose⁴⁷³, yra tinkama finansuoti. Atsižvelgiant į tai, kad pagal LRVN 841(344) 8-10 p. nustatytas sąlygas PO esamus pastatus ar kitus nekilnojamosios daiktus gali pirkti skelbiamų arba neskelbiamų derybų būdais, taip pat, kad PO, apibūdindama pirkimo objektą ir nustatydamą vertinimo kriterijus, turi galimybę atitinkamai apriboti kandidatų skaičių,		turto rinkos vertę, tinkamomis finansuoti išlaidomis rekomenduojama pripažinti tik išlaidų dalį, neviršijančią nurodytos rinkos kainos“ yra rekomendacinio pobūdžio ir LRVN 1179(1304) šios nuostatos nėra. Tai yra aiškiai nurodyta ir pačiose rekomendacijose „Rekomendacijose nėra nustatomi privalomojo pobūdžio reikalavimai“. Taigi LRV nutarime Nr. 1179 įtvirtinta tik prievole turėti turto vertinimo ataskaitą. Papildomai, Tarptautiniuose turto vertinimo standartuose (2011, http://www.atvi.lt/index.php/tarptautiniai_vertinimo_standartai_2011/tvs_2011_lietuviu_kalba/36 5) nurodyta: „Bendrieji standartai <...> Kaina, savikaina ir vertė 7. Kaina yra už turtą prašoma, siūloma ar mokama pinigų suma. Dėl konkretaus pirkėjo ar pardavėjo finansinių galimybių, motyvu ar specialiųjų interesų, kaina gali skirtis nuo kitų asmenų atitinkam turtui suteikiamos vertės. (Nagrinėjamu atveju interesai aiškūs – tikslu ir uždavinių pasiekimas per ribotą laiką, viešojo intereso tenkinimas teikiant viešąsias paslaugas). 8. Savikaina yra tam tikra suma, už kurią turtas yra	

⁴⁶⁶ Iki 2012-02-09 galiojusios redakcijos 2.1 dalies „Bendrieji reikalavimai dėl išlaidų atitikties“ 8 p., šaltinis: <http://www.esparama.lt/formos-pareiskejams/islaidu-tinkamumo-rekomendacijos>.

⁴⁶⁷ Iki 2012-02-09 galiojusios redakcijos 2.2 dalies „Finansavimo reikalavimų neatitinkančios išlaidos“ 14 p., šaltinis: <http://www.esparama.lt/formos-pareiskejams/islaidu-tinkamumo-rekomendacijos>.

⁴⁶⁸ Projektas Nr. VP3-2.4-SADM-02-V-01-001, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP018, kurio vertė 6 165 654,60 Lt.

⁴⁶⁹ Pastato Vilniaus mieste pirkimas (2010-12-10 pirkimo-pardavimo sutartis (notarinio registro Nr. 9295)) ir Pastato Šiaulių mieste pirkimas (2010-04-28 pirkimo-pardavimo sutartis (notarinio registro Nr. 3659)).

⁴⁷⁰ Mokėjimo prašymo patikros ir tvirtinimo lapas, pasirašytas 2011-03-21.

⁴⁷¹ Pagal 2010-04-28 pirkimo-pardavimo sutartį (notarinio registro Nr. 3659) pastato Šiaulių mieste kaina 2 400 000,00 Lt, pagal 2010-12-10 pirkimo-pardavimo sutartį (notarinio registro Nr. 9295) pastato Vilniaus mieste kaina 6 160 000,00 Lt.

⁴⁷² 2010-10-18 Nekilnojamojo turto įvertinimo ataskaitoje Nr. VZ-318 (2010/10) nurodyta, kad pastato Vilniaus mieste rinkos vertė yra 5 350 000,00 Lt, t. y. 810 000,00 Lt mažesnė nei įsigijimo kaina; 2010-03-22 Parduotuvės ir kitų statinių įvertinimo ataskaitoje Nr. 40A0-1003-0041 nurodyta, kad pastato Šiaulių mieste rinkos vertė yra 1 599 000,00 Lt, t. y. 801 000,00 Lt mažesnė nei įsigijimo kaina.

⁴⁷³ 2010-10-18 Nekilnojamojo turto įvertinimo ataskaita Nr. VZ-318 (2010/10) ir 2010-03-22 Parduotuvės ir kitų statinių įvertinimo ataskaita Nr. 40A0-1003-0041.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	faktinio sandorio kaina nėra tinkamas kriterijus nustatyti įsigyjamo turto vertę. Dėl nurodytų aplinkybių ir atsižvelgiant į tai, kad nėra pakankamo teisinio reguliavimo dėl ES struktūrinės paramos lėšomis tinkamos finansuoti nekilnojamojo turto vertės (žr. VI skirtą pastebėjimą Nr. EX.92), yra rizika, kad: nekilnojamas turtas buvo įsigytas neracionaliai panaudojant ES struktūrinės paramos lėšas; projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 3.1.3 p. reikalavimo, kad tinkamomis finansuoti gali būti pripažintos tik tokios projekto išlaidos, kurios būtinos projektui įgyvendinti, atitinka skaidraus finansų valdymo, sąnaudų efektyvumo, išlaidų ir naudos principus; CPVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas LRVN 1179(1304) 19.8 p. ir R. 1083/2006 60 str. 1 pastr. reikalavimas VI atsakyti už veiksmų programos valdymą ir įgyvendinimą laikantis patikimo finansų valdymo principo.		įsigyjamas ar sukuriamas. Kai turtas yra įsigytas ar sukurtas, jo savikaina yra žinomas faktas. Kaina yra susijusi su savikaina, nes už turtą sumokėta kaina jo pirkėjui tampa turto savikaina. 9. Vertė nėra faktas: vertė yra nuomonė apie: a) labiausiai tikėtiną kainą, kuri galėtų būti mokama už turtą sudarius turto mainu sandorį; arba b) nuosavybės teisių į turtą suteikiamą ekonominę naudą, (nagrinėjamu atveju turtas perkamas ne ekonominiais tikslais siekti, bet viešųjų paslaugų teikimui, todėl tai galėtų būti mažesnės vertės turto ataskaitoje priežastis). Mainų vertė yra hipotetinė kaina ir hipotezė, kuria remiantis tokia vertė yra nustatoma, pasirenkama atsižvelgiant į vertinimo tikslą. Vertė turto savininkui yra apskaičiuota nauda, kurią savininkas gauna, naudodamasis nuosavybės teisėmis. 10. Žodis „vertinimas“ gali būti naudojamas apskaičiuotai vertei nurodyti (vertinimo išvadą); arba kaip nuoroda į apskaičiuotos vertės nustatymo procesą (vertinimo veiksmas). Šiuose standartuose dažniausiai iš konteksto bus aišku, kokia reikšmė žodis vartojamas. Jeigu reikšmės gali būti supainiotos, arba jeigu būtina aiškiau atskirti alternatyvias reikšmes, naudojami papildomi žodžiai.“ Atsižvelgiant į visą tai, vertinimo ataskaita gali būti naudojama kaip nuomonė dėl labiausiai tikėtinės kainos derantis dėl konkretaus nekilnojamojo turto kainos. Pažymėtina, kad valstybinėms institucijoms vykdomas nekilnojamo turto pirkimus, ypač taikant Žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamųjų daiktų pirkimų arba nuomos ar teisių į šiuos daiktus	

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			įsigijimų tvarkos apraše, patvirtintame LR Vyriausybės 2003 m. birželio 25 d. nutarimu Nr. 841 (toliau – Aprašas), nurodytą skelbiamų derybų būdą (nagrinėjamaiais atvejais šis būdas ir buvo pasirinktas), tikėtina, kad ne visada pirkimo metu pasiūlyto įsigyti nekilnojamojo turto vertė net ir po derybų bus mažesnė nei turto vertinimo ataskaitoje įvertinta šio turto vertė. Šiuo atveju tai, ar pasiūlyto objekto kaina atitinka rinkos vertę nulemia pirkimo viešumas bei tai, kad pasiūlymus perkančiajai organizacijai gali teikti visi suinteresuoti rinkos dalyviai. Ne rinkos vertės kainos už siūlomą objektą prašantis tiekėjas viešo pirkimo atveju paprasčiausiai rizikuoja nelaimėti pirkimo, nes jo pasiūlymo kaina negalės konkuruoti su kitų tiekėjų siūlomomis kainomis. Būtent viešo pirkimo metu ir yra nustatoma tikroji turto rinkos vertė, todėl tik tinkamai atliktas viešasis pirkimas ir identifikuoja tikrąją nekilnojamojo turto rinkos vertę. Atkreipiame dėmesį, kad Vilniaus pastato pirkimo atveju, pirminė kandidato pasiūlyta kaina buvo gerokai didesnė, t. y. 6 700 000,00 Lt (25% didesnė už turto vertinimo ataskaitoje nurodytą turto vertę – 5.350.000 Lt). Projekto vykdytojas, atsižvelgdamas į nepriklausomo turto vertintojo nustatytą rinkos vertę, derėjosi su kandidatu dėl kainos sumažinimo ir galutinis derybų rezultatas – 6 160 000,00 Lt suma, t. y. kaina sumažinta net 540 000,00 Lt. Analogiškai Šiaulių objekto pirkimo atveju, pirminė į derybas pakviesto tiekėjo kaina buvo 2 550 000,00 Lt. Projekto vykdytojas, atsižvelgdamas į nepriklausomo turto vertintojo nustatytą rinkos vertę, taip pat derėjosi su kandidatu dėl kainos sumažinimo ir galutinis derybų	

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			rezultatas – 2 400 000,00 Lt suma, t. y. kaina sumažinta 150 000,00 Lt. Įvertinus projekto vykdytojo derybų veiksmus (PO padarė viską, kad sumažintų siūlomą kainą), atsižvelgiant į tai, kad Vilniaus pastato pirkimo atveju pasiūlymą pateikė tik vienas tiekėjas (Šiaulių objekto pirkimo atveju į derybas buvo pakviestas taip pat tik vienas tiekėjas, nes kitų siūlomi objektai neatitiko reikalavimų), buvo nuspręsta tinkamomis finansuoti išlaidomis pripažinti visą pirkimo-pardavimo sandorio sumą. CPVA nesutikus apmokėti visos sumos, projekto vykdytojas nebūtų turėjęs nuosavų lėšų padengti susidariusį skirtumą, todėl greičiausiai būtų nutraukęs pirkimą ir pirkimo procedūras kartojęs dar kartą. Tačiau įvertinus tai, kad pasiūlyta Vilniaus objekto kaina net 25% viršijo rinkos vertės ataskaitoje nustatytą rinkos vertę, tikimybė įsigyti turtą ataskaitoje nurodyta rinkos verte nekeičiant specifikacijos ir kartoiant pirkimo procedūrą būtų buvusi minimali, o kartojamos pirkimo procedūros būtų neigiamai įtakojusios projekto įgyvendinimą. Analogiškais argumentais vadovaujantis įvertintas ir Šiaulių objekto pirkimo rezultatas.	
15.	(V) EX.67 PO delsė pasirašyti pirkimo sutartį, taip pat pasirašyta sutartis neatitinka PD nustatytų reikalavimų VPĮ⁴⁷⁴ 18 str. 3 d. nustatyta, kad sudarant pirkimo sutartį negali būti keičiama laimėjusio tiekėjo pasiūlymo kaina ar derybų protokole užfiksuota galutinė derybų kaina ir PD bei pasiūlyme nustatytos	–	Nesutinkame su pastebėjimu. CPVA vertinimu, pastebėjime analizuojamuose PD buvo nustatyta VPĮ reikalavimams prieštaraujanti nuostata (t. y., kad bendra sutarties suma yra įskaitant visus mokesčius, galiojančius Lietuvoje sutarties pasirašymo dieną), kurią, pasirašydamas pirkimo sutartį, projekto vykdytojas ištaisė (t. y. pasirašytoje sutartyje numatė, jog kad bendra	–

⁴⁷⁴ 2008-07-03 Nr. X-1673 redakcija.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	pirkimo sąlygos. Audito metu nustatėme atvejį⁴⁷⁵, kai projekto vykdytojas (PO) pasirašė pirkimo sutartį⁴⁷⁶, kurios sąlygos neatitiko VŠP⁴⁷⁷ PD numatyto sutarties projekto sąlygų. VŠP PD pateikiamo sutarties projekto 1.3 p. nustatyta, kad bendra sutarties suma yra įskaitant visus mokesčius, galiojančius Lietuvoje sutarties pasirašymo dieną, o pasirašytos pirkimo sutarties 1.3 p. nustatyta, kad bendra sutarties suma yra įskaitant visus mokesčius, galiojančius Lietuvoje pasiūlymų pateikimo dieną. Kadangi projekto vykdytojas dėsė pasirašyti pirkimo sutartį (nors pranešimas apie preliminarą pasiūlymų eilę (pasiūlymų eilę) buvo išsiųstas 2008 m. gruodžio 12 d.⁴⁷⁸, tačiau pirkimo sutartis⁴⁷⁹ buvo sudaryta tik 2009 m. gruodžio 16 d.) ir laikotarpiu nuo pasiūlymo pateikimo dienos iki sutarties pasirašymo dienos keitėsi (didėjo) PVM tarifas, PO atliko sutarties pakeitimą⁴⁸⁰ ir dėl padidėjusio PVM tarifo (lyginant su pasiūlymo pateikimo diena) padidino sutarties vertę. Dėl PO delsimo pasirašyti pirkimo sutartį yra rizika, kad pasirašyta sutartis nebeatitiko rinkos sąlygų (buvusių sutarties pasirašymo metu), kas daro įtaką projekto lėšų panaudojimo racionalumui. Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 18 str. 3 d. ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. reikalavimo laikytis VPĮ, o CPVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas, be kita ko,		sutarties suma yra įskaitant visus mokesčius, galiojančius Lietuvoje pasiūlymų pateikimo dieną). VPĮ 18 str. 3 d. numatyta, kad sudarant pirkimo sutartį negali būti keičiama laimėjusio teikėjo kaina ir PD bei pasiūlyme nustatytos pirkimo sąlygos. Tai yra imperatyvioji VPĮ nuostata ir jos privalu laikytis visais atvejais. Projekto vykdytojo PD XI skyriuje taip pat nustatyta, kad „Sudarant pirkimo sutartį negali būti keičiama laimėjusio pasiūlymo kaina ir pirkimo dokumentuose bei pasiūlyme nustatytos pirkimo sąlygos“. Todėl, kai laikotarpyje iki pirkimo sutarties pasirašymo pasikeitė galiojantis PVM (pakeitimai buvo du kartus 2009-01-01 ir 2009-09-01), projekto vykdytojas, laikydamasis šios imperatyvios VPĮ nuostatos ir pasikonsultavęs su VPT, sudarė sutartį nurodydamas bendrą sutarties sumą įskaitant visus mokesčius galiojančius Lietuvoje pasiūlymų pateikimo dieną. Tokį išaiškinimą pateikia ir VPT: http://www.vpt.lt/rtmp8/dtd/index.php?pid=1089635293&srid=8&lan=LT (atsakymas 2009-10-28). PD buvo numatyta sutarties sumos perskaičiavimo galimybė pasikeitus mokesčiams ar PVM, todėl 2010-01-21 buvo pakeista minimos sutarties vertė, atsižvelgiant į pasikeitusį PVM tarifą. Pažymime, kad PVM tarifo pasikeitimas nėra nuo projekto vykdytojo ar tiekėjo priklausančios aplinkybės ir tokių pakeitimų neįmanoma numatyti,	

⁴⁷⁵ Projektas Nr. VP3-2.1-SAM-01-V-01-001, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP002, kurio vertė 12 132 940,60 Lt.

⁴⁷⁶ 2009-12-16 sutartis Nr. LBS-1694.

⁴⁷⁷ Viešasis pirkimas (tarptautinis atviras konkursas) „Kauno medicinos universiteto klinikų Radiologinės diagnostikos centro projektavimo ir inžinerinių paslaugų bei statybos darbų pirkimas“, skelbimo OL priede Nr. 2008/S 194-256642.

⁴⁷⁸ Remiantis 2009-12-17 VŠP procedūrų ataskaita Nr. 9174.

⁴⁷⁹ 2009-12-16 sutartis Nr. LBS-1694.

⁴⁸⁰ 2010-01-21 Papildomas susitarimas Nr. 1 prie statybos darbų sutarties Nr. LBS-1694.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	nustatantis VI pareigą patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmams susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Taip pat dėl nurodytų aplinkybių yra rizika, kad projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 3.1.3 p. reikalavimo, kad tinkamomis finansuoti gali būti pripažintos tik tokios projekto išlaidos, kurios būtinos projektui įgyvendinti, atitinka skaidraus finansų valdymo, sąnaudų efektyvumo, išlaidų ir naudos principus, ir CPVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. 1 pastr. reikalavimas VI atsakyti už veiksmų programos valdymą ir įgyvendinimą laikantis patikimo finansų valdymo principo.		todėl bet kuris šiame pirkime dalyvavęs tiekėjas būtų susidūręs su šiomis aplinkybėmis, todėl atliekant tokį pakeitimą nebuvo pažeisti VPI 3 str. įtvirtinti principai. Taip pat toks sutarties pakeitimas visiškai atitiko VPT poziciją dėl to, kaip PO turėtų elgtis, kai PVM tarifo pakeitimai įvyko pirkimo dalyviams pateikus pasiūlymus, tačiau dar nesėjus pasirašyti pirkimo sutarties, ir esant PD numatytai sąlygai dėl galimo sutarties kainos keitimo pasikeitus mokesčiams. Taip pat atkreipiame dėmesį, kad VPI nėra nustatytas terminas per kurį turi būti pasirašyta pirkimo sutartis. Projekto vykdytojas informavo, kad atsiradus galimybei gauti ES paramos lėšas bei siekiant kuo tiksliau nustatyti reikalingų investicijų dydį, buvo pradėtas vykdyti darbų pirkimas, o sutartis pasirašyta tik tuomet, kai buvo gautos preliminarios paraiškos tinkamumo finansuoti išvados ir žinoma finansuojama suma.	
16.	(V) EX.70 PO delsė pasirašyti pirkimo sutartį, taip pat pasirašyta sutartis neatitinka PD nustatytų reikalavimų VPI⁴⁸¹ 18 str. 3 d. nustatyta, kad sudarant pirkimo sutartį negali būti keičiama laimėjusio tiekėjo pasiūlymo kaina ar derybų protokole užfiksuota galutinė derybų kaina ir PD bei pasiūlyme nustatytos pirkimo sąlygos. Audito metu nustatėme atvejį⁴⁸², kai projekto vykdytojas (PO) pasirašė pirkimo sutartį⁴⁸³, kurios sąlygos neatitiko VŠP⁴⁸⁴ PD numatyto sutarties	–	Nesutinkame su pastebėjimu. Analogiškas komentaras kaip pastebėjimo EX.67 atveju.	–

⁴⁸¹ 2008-07-03 Nr. X-1673 redakcija.

⁴⁸² Projektas Nr. VP3-2.1-SAM-01-V-01-001, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP002, kurio vertė 12 132 940,60 Lt.

⁴⁸³ 2010-09-24 sutartis Nr. LBS-1183.

⁴⁸⁴ Viešasis pirkimas (tarptautinis atviras konkursas), „PET kompiuterinio tomografo pirkimas“, skelbimo OL priede Nr. 2008/S 186-246156.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	projekto sąlygų. VŠP PD pateikiamo sutarties projekto 1.2 p. nustatyta, kad bendra sutarties suma yra įskaitant visus mokesčius, galiojančius Lietuvoje sutarties pasirašymo dieną, o pasirašytos pirkimo sutarties 1.2 p. nustatyta, kad bendra sutarties suma yra įskaitant visus mokesčius, galiojančius Lietuvoje pasiūlymų pateikimo dieną. Kadangi projekto vykdytojas delsė pasirašyti pirkimo sutartį (nors pranešimas⁴⁸⁵, kad tiekėjo pasiūlymas atitiko atviro konkurso reikalavimus buvo išsiųstas 2008 m. lapkričio 18 d.⁴⁸⁶, tačiau pirkimo sutartis⁴⁸⁷ buvo sudaryta tik 2010 m. rugsėjo 24 d.) ir laikotarpiu nuo pasiūlymo pateikimo iki sutarties pasirašymo dienos keitėsi (didėjo) PVM tarifas, PO atliko sutarties pakeitimą⁴⁸⁸ ir dėl padidėjusio PVM tarifo (lyginant su pasiūlymo pateikimo diena) padidino sutarties vertę. Dėl PO delsimo pasirašyti pirkimo sutartį yra rizika, kad pasirašyta sutartis nebeatitiko rinkos sąlygų (buvusių sutarties pasirašymo metu), kas daro įtaką projekto lėšų panaudojimo racionalumui. Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 18 str. 3 d. ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. reikalavimo laikytis VPĮ, o CPVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas, be kita ko, nustatantis VI pareigą patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES bei nacionalines taisykles. Taip pat dėl nurodytų aplinkybių yra rizika, kad projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 3.1.3 p. reikalavimo, kad tinkamomis finansuoti gali būti pripažintos tik tokios projekto išlaidos, kurios būtinos projektui įgyvendinti,			

⁴⁸⁵ Konkurse dalyvavo vienas tiekėjas.

⁴⁸⁶ Projekto vykdytojo 2008-11-18 raštas tiekėjui Nr. S-(1.27)-1134/1.

⁴⁸⁷ 2010-09-24 sutartis Nr. LBS-1183.

⁴⁸⁸ 2010-09-28 Susitarimas dėl PET kompiuterinio tomografo pirkimo sutarties Nr. LBS-1183.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	atitinka skaidraus finansų valdymo, sąnaudų efektyvumo, išlaidų ir naudos principus, ir CPVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. 1 pastr. reikalavimas VI atsakyti už veiksmų programos valdymą ir įgyvendinimą laikantis patikimo finansų valdymo principo.			
17.	(V) EX.72 Įsigytos prekės neatitinka pirkimo sutartyje ir PD pateikiamos techninės specifikacijos VPĮ⁴⁸⁹ 3 str. 1 d. nustatyta, kad PO turi užtikrinti, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. Audito metu nustatėme atvejį⁴⁹⁰, kai projekto vykdytojas priėmė prekes, neatitinkančias pirkimo sutarties⁴⁹¹ (sutarties vertė 2 859 139,50 Lt, projektui priskiriama preliminarai 800 711,10 Lt suma⁴⁹²) ir VŠP⁴⁹³ PD pateikiamos techninės specifikacijos. Pirkimo sutarties 1 pr.⁴⁹⁴ 1.4 p. ir PD nurodyta, kad viena iš trijų būtinų lovų važiuoklės valdymo padėčių – „visi ratai nestabdomi, viename lovos gale manevruojami, kitame – fiksuotos padėties (nesisukiojantys apie vertikalią ašį)“, o įsigytų lovų važiuoklės turi kitokią valdymo padėtį – „visi ratai nestabdomi, viename lovos gale manevruojami, kitame – vienas ratas manevruojamas, o kitas fiksuotos padėties (nesisukiojantis apie vertikalią ašį)“. Remiantis 2008 m. spalio 20 d. Atvirojo konkurso funkcinėms lovoms (500 vnt.) įsigyti paraiškų	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-2.1-SAM-01-V-01-001 (įsigytos prekės neatitinka pirkimo sutartyje ir PD pateikiamos techninės specifikacijos, preliminarai klaida projekte 200 177,78 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.	Įvertinę pastebėjimo turinį, užfiksavo įtariamą pažeidimą, tačiau tyrimo metu pažeidimas nebuvo nustatytas (pridedame patikslintą pažeidimo tyrimo išvadą).	–

⁴⁸⁹ 2007-10-18 Nr. X-1298 redakcija.

⁴⁹⁰ Projektas Nr. VP3-2.1-SAM-01-V-01-001, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP002, kurio vertė 12 132 940,60 Lt.

⁴⁹¹ 2008-11-06 Nr. LBS-1496.

⁴⁹² Iš viso pagal pirkimo sutartį numatyta įsigyti 500 vnt. lovų. Pagal PFAS numatyta įsigyti 149 vnt. lovų. MP Nr. MP002 duomenimis, yra įsigyta 115 lovų po 5 373,90 Lt.

⁴⁹³ Viešasis pirkimas (tarptautinis atviras konkursas), „Funkcinių lovų pirkimas“, skelbimo OL priede Nr. 2008/S 143-191753.

⁴⁹⁴ „Specialieji reikalavimai funkcinei lovai (iki 445 vnt.) ir pasikėlimo stovui (iki 30 vnt.) ir jų atitikimas“.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	vertinimo komisijos posėdžio protokolu Nr. 3, siūlomų funkcinių lovų važiuoklės neatitikimai buvo viena iš priežasčių, dėl kurios buvo atmesti trys⁴⁹⁵ pasiūlymai. Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.3 p., nustatančio, kad finansavimo lėšos turi būti naudojamos tik tinkamoms išlaidoms apmokėti, o CPVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas, be kita ko, nustatantis VI pareigą patvirtinti, kad bendrai finansuojami produktai yra pateikti bei paslaugos suteiktos, ir tai, ar paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos buvo faktiškai patirtos ir atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 10 p. dėl sutarties fizinio objekto sumažinimo, taikoma 25 proc. nuo projektui priskiriamos pirkimo sutarties vertės dalies finansinė korekcija, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 200 177,78 Lt⁴⁹⁶.			
18.	(V) EX.73 Projektą administruojantiems asmenims nustatytas neracionalus (didesnis nei už analogiškų pareigų atlikimą) DU dydis LRVN 1179(1304) 19.8 p., be kita ko, nustatyta, kad visais atvejais netinkamomis finansuoti išlaidomis laikomos išlaidos, patirtos vykdant sutartis (atitinkamą jų dalį), kurios padidina projekto sąnaudas, proporcingai nepadidindamos jo vertės. Rekomendacijose dėl projektų išlaidų atitikties ERPF ir SF finansavimo reikalavimams, be kita ko, nustatyta⁴⁹⁷, kad DU išlaidos neturi viršyti rinkos kainų atitinkamos specializacijos ir kvalifikacijos darbuotojams, išskyrus	Rekomendacija neteikiama, nes nuo 2009 m. spalio 16 d. CPVA yra pasitvirtinusi taikomos praktikos sprendimą dėl DU išlaidų projektą administruojantiems asmenims pagrįstumo įvertinimo.	Nesutinkame su pastebėjimu. 2008 m. rugsėjo 24 d. Nr. V-906 SAM patvirtintame SAM-01 priemonės Apraše numatyta, kad tinkamomis projekto išlaidomis laikomos tokios išlaidos: 35.5 būtinos projektui įgyvendinti (informacijos sklaidos/viešinimo; investicinio projekto parengimo išlaidos; projekto administravimo ir vykdymo (neįskaitant biuro ir kanceliariinių prekių įsigijimo, transporto priemonių eksploatavimo, administracinių patalpų nuomos ir eksploatavimo, komandiruočių, banko mokesčių už sąskaitos atidarymą ir tvarkymą bei piniginių pervedimų išlaidų), materialiojo turto, kuriam	–

⁴⁹⁵ Iš viso buvo pateikti penki pasiūlymai, keturi iš jų buvo atmesti.

⁴⁹⁶ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP002 yra 154 499,63 Lt.

⁴⁹⁷ Iki 2012-02-09 galiojusios redakcijos 3.3.4 dalies „Detalus biudžeto išlaidų kategorijų aprašas“ 30 psl., šaltinis: <http://www.esparama.lt/formos-pareiskejams/islaidu-tinkamumo-rekomendacijos>.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	tinkamai pagrįstus atvejus. Audito metu nustatėme atvejį⁴⁹⁸, kai projektą administruojantiems asmenims mokamas didesnis DU, lyginant su DU, mokamu už analogiškų pareigų atlikimą⁴⁹⁹. Dėl nurodytų aplinkybių ir atsižvelgiant į tai, kad nėra pakankamo teisinio reguliavimo dėl ES struktūrinės paramos lėšomis tinkamo finansuoti DU dydžio (žr. VI skirtą pastebėjimą Nr. EX.91), yra rizika, kad: DU išlaidos yra suplanuotos ir naudojamos neracionaliai; projekto vykdytojas nesilaiko PFAS bendrųjų sąlygų 3.1.3 p. reikalavimo, kad tinkamomis finansuoti gali būti pripažintos tik tokios projekto išlaidos, kurios būtinos projektui įgyvendinti, atitinka skaidraus finansų valdymo, sąnaudų efektyvumo, išlaidų ir naudos principus; CPVA neužtikrina, kad būtų įgyvendintas LRVN 1179(1304) 19.8 p. ir R. 1083/2006 60 str. 1 pastr. reikalavimas VI atsakyti už veiksmų programos valdymą ir įgyvendinimą laikantis patikimo finansų valdymo principo.		įsigyti skirtas finansavimas, draudimo ir projekto lėšų panaudojimo patikrinimo (audito); šių išlaidų dydis neturi viršyti 1 proc. projekto vertės, neįskaitant išlaidų draudimui ir projekto lėšų panaudojimo patikrinimui (auditui). Paraiškos vertinimo metu CPVA įvertino, kad tinkamos finansuoti projekto išlaidos yra 156 475 573,82 Lt. Projekto vertė neįskaitant išlaidų draudimui ir auditui yra 156 023 144,82 Lt. Projekto viešinimui skirta 148 144 Lt, administravimui – 994 580,82 Lt. Bendra šių išlaidų suma (1 142 724,82 Lt) neviršija apraše nurodyto procento. Nustatant projekto darbuotojų darbo užmokesčio dydį CPVA taip pat vertino projekto apimtį (skirta 156 mln. Litų), partnerių skaičių (34) ir 254 šeimos gydytojų kabinetų aprūpinimas EKG aparatais, viešųjų pirkimų skaičių (planuota apie 200 medicininės įrangos pirkimų), partnerių vykdomų rangos darbų vykdymo koordinavimo funkcijas bei kitas partnerių koordinavimo funkcijas. Pažymėtina, kad projekte neplanuota įsigyti administravimo paslaugų, visas projekto veiklas įgyvendins klinikų darbuotojai. Atsižvelgiant į tai ir į CPVA taikomą praktiką, buvo įvertinta, kad tokios apimties projekto darbo užmokestis gali viršyti didžiausią toleruotiną DU išlaidų sumą. Vertinimo metu buvo vertinama, ar Projekto vykdytojo apskaičiuotas DU neviršija nustatyto bendrų projekto administravimui skiriamų lėšų procentinio dydžio, vertinant pagal bendrą	

⁴⁹⁸ Projektas Nr. VP3-2.1-SAM-01-V-01-001, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP002, kurio vertė 12 132 940,60 Lt.

⁴⁹⁹ Lyginta su tiems patiems asmenims mokamu darbo užmokesčiu už funkcijas, atliekamas projekto vykdytojo ar kituose projektuose, taip pat su projekto vykdytojo viešai paskelbtais vidutiniais mėnesiniais darbo užmokesčiais.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			projekto tinkamų finansuoti išlaidų sumą. CPVA taikomoje praktikoje nustatyta, kad kai projekto vertė viršija 100 mln. Lt, administravimo išlaidoms skirta lėšų suma neturi viršyti 1 proc. bendros projekto vertės. Projekto vykdytojo nustatytas DU neviršija 1 proc. Atsižvelgiant į tai, CPVA pripažino Projekto vykdytojo nustatytą DU išlaidų dydį kaip tinkamą ir pagrįstą. Todėl nesutinkame su pastebėjimu, jog projekte numatytos DU išlaidos padidina projekto sąnaudas, proporcingai nepadidindamos jo vertės.	
19.	(V) EX.74 Projektą administruojantiems asmenims nustatytas neracionalus (didesnis nei už analogiškų pareigų atlikimą) DU dydis LRVN 1179(1304) 19.8 p., be kita ko, nustatyta, kad visais atvejais netinkamomis finansuoti išlaidomis laikoma išlaidos, patirtos vykdant sutartis (atitinkamą jų dalį), kurios padidina projekto sąnaudas, proporcingai nepadidindamos jo vertės. Rekomendacijose dėl projektų išlaidų atitikties ERPF ir SF finansavimo reikalavimams, be kita ko, nustatyta ⁵⁰⁰ , kad DU išlaidos neturi viršyti rinkos kainų atitinkamos specializacijos ir kvalifikacijos darbuotojams, išskyrus tinkamai pagrįstus atvejus, taip pat nustatyta ⁵⁰¹ , kad darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, DU gali būti pripažįstamas tinkamomis finansuoti projekto išlaidomis ir gali būti apmokamas iš projektui skirtų finansavimo lėšų, jeigu tokiems darbuotojams mokamo DU dydis yra nustatomas vadovaujantis LRVN 511	Rekomendacija neteikiama, nes nuo 2009 m. spalio 16 d. CPVA yra pasitvirtinusi taikomos praktikos sprendimą dėl DU išlaidų projektą administruojantiems asmenims pagrįstumo įvertinimo.	Nesutinkame su pastebėjimu ir siūloma rekomendacija. Privalomus išlaidų atitikties reikalavimus nustato LRVN 1179(1304). Tuo tarpu Rekomendacijose dėl projektų išlaidų atitikties ERPF ir Sanglaudos fondo finansavimo reikalavimams esanti sąlyga, kad mokamo darbo užmokesčio dydis turi būti nustatomas vadovaujantis LRVN 511 nuostatomis tėra rekomendacinio pobūdžio (skirtingai nuo LRVN 1179(1304) nuostatų, kurios yra privalomojo pobūdžio). Pagrindinis rekomendacijų tikslas – padėti įvertinti projektų išlaidų atitiktį finansavimo reikalavimams. Rekomendacijose nėra nustatomi privalomojo pobūdžio reikalavimai, tačiau jose pateikti išaiškinimai ir pavyzdinės formos leistų įvertinti tinkamas finansuoti išlaidas patikimo finansų valdymo principu (cituojama įvadinė dalis).	–

⁵⁰⁰ Iki 2012-02-09 galiojusios redakcijos 3.3.4 dalies „Detalus biudžeto išlaidų kategorijų aprašas“ 30 psl., šaltinis: <http://www.esparama.lt/formos-pareiskejams/islaidu-tinkamumo-rekomendacijos>.

⁵⁰¹ Iki 2012-02-09 galiojusios redakcijos 3.3.4 dalies „Detalus biudžeto išlaidų kategorijų aprašas“ 35 psl., šaltinis: <http://www.esparama.lt/formos-pareiskejams/islaidu-tinkamumo-rekomendacijos>.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	nuostatomis. Audito metu nustatėme atvejį⁵⁰², kai projektą administruojantiems asmenims mokamas didesnis (taip pat nustatytas nesivadovaujant LRVN 511(843) nuostatomis) DU, lyginant su DU, mokamu už analogiškų pareigų atlikimą⁵⁰³. Dėl nurodytų aplinkybių ir atsižvelgiant į tai, kad nėra pakankamo teisinio reguliavimo dėl ES struktūrinės paramos lėšomis tinkamo finansuoti DU dydžio (žr. VI skirtą pastebėjimą Nr. EX.91), yra rizika, kad: DU išlaidos yra suplanuotos ir naudojamos neracionaliai; projekto vykdytojas nesilaiko PFAS bendrųjų sąlygų 3.1.3 p. reikalavimo, kad tinkamomis finansuoti gali būti pripažintos tik tokios projekto išlaidos, kurios būtinos projektui įgyvendinti, atitinka skaidraus finansų valdymo, sąnaudų efektyvumo, išlaidų ir naudos principus; CPVA neužtikrina, kad būtų įgyvendintas LRVN 1179(1304) 19.8 p. ir R. 1083/2006 60 str. 1 pastr. reikalavimas VI atsakyti už veiksmų programos valdymą ir įgyvendinimą laikantis patikimo finansų valdymo principo.		Būtent šių Rekomendacijų 6 kategorijoje „Projekto administravimas ir vykdymas“ numatyta, jog „Tinkamomis finansuoti darbo užmokesčio išlaidomis laikoma tik ta išlaidų dalis, kuri yra tiesiogiai susijusi su vykdomu projektu ir yra apskaičiuota ir išmokėta už darbo laiką, dirbtą vykdant projektą. Taip pat darbo užmokestis yra laikomas tinkamu finansuoti pagrįstų, tikslinių ir trumpalaikių projektą vykdančio personalo mokymų metu. Darbo užmokesčio išlaidos neturi viršyti rinkos kainų atitinkamos specializacijos ir kvalifikacijos darbuotojams, išskyrus tinkamai pagrįstus atveju.“ Pažymėtina, kad Rekomendacijose numatyta, jog tuo atveju, jeigu projektui administruoti su atitinkamos įstaigos darbuotoju sudaroma atskira darbo sutartis, pagal tokią darbo sutartį mokamas darbo užmokestis gali būti pripažįstamas tinkamomis finansuoti išlaidomis ir mokamas iš projektui skirtų finansavimo lėšų tik tuo atveju, jeigu visos su tokia darbo sutartimi susijusios funkcijos yra sąlygotos papildomo, su projekto administravimu susijusio darbo (t. y., mokėjimo prašymų, projekto įgyvendinimo ataskaitų rengimas ir pan.). Todėl vadovaujantis LRVN 511 4 punkto nuostatomis, kad „Konkrečius įstaigos ar organizacijos darbuotojų tarnybinius atlyginimus (koeficientais) ir kitas darbo apmokėjimo sąlygas turi nustatyti vadovas, neviršydamas darbo užmokesčiui skirtų lėšų“ buvo pasirašytos administruojančių darbuotojų atskiros darbo sutartys tik projekto administravimo veiklų vykdymui ir skirtas atlyginimas. Kadangi darbo sutartys pasirašytos darbdavio, laikytina, kad	

⁵⁰² Projektas Nr. VP3-2.2-ŠMM-01-V-01-001.

⁵⁰³ Lyginta su tiems patiems asmenims mokamu darbo užmokesčiu už įprastai atliekamas, t. y. ne su tikrinamu projektu susijusias, funkcijas.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			nustatytas darbuotojo atlyginimas neviršija įstaigoje suplanuotų darbo užmokesčiui skirtų lėšų. Pastebėjime nurodyta, kad nepagrįstai didesnės minėtos darbo užmokesčio išlaidos yra netinkamos, nes padidina projekto sąnaudas, proporcingai nepadidindamos jo vertės. Atsakant į šį pastebėjimą pažymime, kad darbo užmokestis projektą administruojantiems asmenims buvo nustatytas atsižvelgiant į projekto apimtį ir pagrįstas priežastis. Projekto administravimo grupės vadovo atlyginimas buvo prilyginamas Projekto vykdytojo direktoriaus pavaduotojo atlyginimui, kadangi projekto vadovas koordinuoja ryšius su 99 projekto partneriais, projekte dalyvauja 390 mokyklų, todėl projekto vadovo darbo apimtys labai didelės. Bendradarbiaujant su partneriais ir tiekėjais buvo pasirašoma apie 2000 sutarčių, todėl dėl išvardintų apimčių minėtos pareigybės atlyginimas prilyginamas projekto vykdytojo direktoriaus pavaduotojo atlyginimui. Taip pat atsižvelgiant į projekto vykdytojo įstaigos apimtį ir veiklos finansavimą be projekto matyti, kad projektas gerokai viršija pačios įstaigos finansinius srautus ir apimtį, todėl laikytina, kad išlaidos suplanuotos projekto vadovo darbo užmokesčiui yra būtinos. Koordinatoriaus atlyginimas, vadovaujantis LRVN 1368 redakcijos (2 punktas) yra paskaičiuotas 10 proc. mažesnis nei projekto vadovo. Viešųjų pirkimo specialisto ir projekto finansininko atlyginimas paskaičiuotas 20 proc. mažesnis nei projekto vadovo, todėl, kad projekto įgyvendinimui yra skirta labai didelė lėšų suma, dėl ko padidėja darbų apimtys. Šios prielaidos laikytinos pagrįstomis taip pat atsižvelgiant į patvirtintą įstaigos pinigų srautų ataskaitą.	

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			Atkreiptinas dėmesys, kad projektas įgyvendinamas sklandžiai ir nenustatytas nei vienas pažeidimas. Vykdamas projektą yra labai daug dokumentacijos, kuri nuosekliai paruošta.	
20.	(V) EX.105 Konkurenciją ribojantys kvalifikaciniai reikalavimai, laimėtojo pasiūlymas, neatitinkantis PD reikalavimų, ir nepagrįstai atmestas dalyvis Pagal VPĮ⁵⁰⁴ 3 str. 1 d., PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. Šio įstatymo 32 str. 2 d., be kita ko, numatyta, kad PO nustatyti minimalūs kandidatų ar dalyvių kvalifikacijos reikalavimai negali dirbtinai riboti konkurencijos. Jie turi būti pagrįsti ir proporcingi pirkimo objektui, tikslūs ir aiškūs. 32 str. 5 d. nustatyta, kad, jeigu kandidatas ar dalyvis pateikė netikslius ar neišsamius duomenis apie savo kvalifikaciją, PO privalo nepažeisdama VŠP principų prašyti kandidatą ar dalyvį šiuos duomenis papildyti arba paaiškinti per protingą terminą, o 7 d. nurodyta, kad kandidatų ir dalyvių kvalifikaciniai duomenys vertinami vadovaujantis jiems pateiktuose pirkimo dokumentuose nustatytais kriterijais ir procedūromis. Pagal VPĮ 39 str. 2 d. 1 p., PO pasiūlymą turi atmesti, jeigu paraišką arba pasiūlymą pateikęs tiekėjas neatitinka PD nustatytų minimalių kvalifikacijos reikalavimų arba PO prašymu nepatikslino pateiktų netikslių ar neišsamių duomenų apie savo kvalifikaciją. VPĮ 39 str. 2 d. 2 p. nurodyta, kad PO pasiūlymą turi atmesti, jeigu jis neatitinka PD	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP2-3.1-IVPK-05-R-21-002 (laimėtojo pasiūlymas neatitinka PD reikalavimų ir nepagrįstai atmestas tiekėjas, klaida projekte 14 210,00 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigražinti ES struktūrinės paramos lėšas.	Įvertinę pastebėjimo turinį ir atsižvelgę į pirmą rekomendacijos punktą, registruosime įtariamą pažeidimą. Kitų rekomendacijos punktų įgyvendinimas priklausys nuo pažeidimo tyrimo išvados.	2013-05-31

⁵⁰⁴ 2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija (taikoma visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	nustatytų reikalavimų. Audito metu nustatėme atvejį⁵⁰⁵, kai: 1) PD 5.2 p. lentelės 10 p., nustatyta, kad dalyvis, be kita ko, per pastaruosius 3 metus (2006–2008) arba per laiką nuo tiekėjo įregistravimo dienos (jeigu tiekėjas vykdė veiklą trumpiau nei 3 metus) turi būti įvykdęs sutartį, susijusią su projektų administravimu Informacinių technologijų paslaugų ir infrastruktūros plėtros srityse, ir kurios vertė turi būti ne mažesnė kaip 155 000,00 Lt. Nustatyta, kad VŠP komisija nepagrįstai⁵⁰⁶ atmetė dalyvį⁵⁰⁷, kuris pagal pasiūlymo dokumentus buvo įvykdęs projektų „Interaktyvios mokymo įrangos įsigijimas ir įdiegimas Vilniaus miesto gimnazijose“ ir „Interaktyvių mokymo priemonių sukūrimas ir įdiegimas Vilniaus gimnazijose“ administravimo sutartis, dėl neatitikties nurodytam kvalifikaciniam reikalavimui; 2) atviro konkurso laimėtojo, su kuriuo buvo pasirašyta preliminarioji sutartis, pasiūlymas buvo įvertintas kaip tinkamas, nors konkurso laimėtojas neatitiko PO PD nustatytų minimalių kvalifikacijos reikalavimų, o jo pasiūlymas – kitų PD nustatytų reikalavimų: 2.1) PD 6.3.3 p. nustatyta, kad pasiūlymą turi sudaryti Tiekėjo sąžiningumo deklaracija⁵⁰⁸; PD 10.7.3 p. nustatyta, kad komisija atmeta pasiūlymą, jeigu dalyvis nepateikė 6.3.3 p. nurodytos Tiekėjo sąžiningumo			

⁵⁰⁵ Projektas Nr. VP2-3.1-IVPK-05-R-21-002, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas pirkimas „Kauno miesto savivaldybės projektų dokumentų rengimo, administravimo ir konsultavimo paslaugų pirkimas“.

⁵⁰⁶ 2009-07-08 VŠP komisijos protokole Nr. 32-16-34 ir 2009-07-22 VŠP komisijos protokole Nr. 32-16-40 pateikti atmetimo argumentai yra susiję su projektų finansavimo sritimis, o ne projektų sritimis, kaip nustatyta PD 5.2 p. lentelės 10 p.

⁵⁰⁷ Pateikto pasiūlymo vertė 373 065,00 Lt.

⁵⁰⁸ Parengta pagal PD 4 priede pateiktą formą.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	deklaracijos. Nustatyta, kad VŠP komisija neatmetė ir neprašė patikslinti pasiūlymo⁵⁰⁹, kuriame du ūkio subjektų grupės nariai pateikė PD 6.3.3 p. reikalavimų neatitinkančias Tiekėjo sąžiningumo deklaracijas; 2.2) vienas iš pasiūlyme⁵¹⁰ nurodytų specialistų neatitiko kvalifikacijai keliamų reikalavimų (ir tiekėjo nebuvo prašoma patikslinti pateiktus duomenis apie tokio specialisto kvalifikaciją)⁵¹¹; 3) PD nustatyti nepagrįstai aukšti ir dirbtinai ribojantys konkurenciją, neproporcingi pirkimo objektui⁵¹² kvalifikacijos reikalavimai⁵¹³; 3.1) ne mažiau kaip 1 vadovaujantis darbuotojas, atsakingas už sutarties vykdymą, turi turėti fizikinių, fizinių, socialinių arba technologijos mokslų krypties mokslo daktaro laipsnį; 3.2) ne mažiau kaip 8 specialistai turi turėti atitinkamų⁵¹⁴ mokslo sričių skirtingų studijų kryptių⁵¹⁵ magistro universitetinius ar jiems prilygintus išsilavinimus. Taip paramos gavėjas (PO) neužtikrino, kad būtų laikomasi VPĮ 32 str. 2, 5 ir 7 d., 39 str. 2 d. 1-2 p. reikalavimų ir neužtikrino, kad atliekant VŠP procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi VPĮ 3 str. 1 d. nustatytų lygiateisiškumo, nediskriminavimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. CPVA			

⁵⁰⁹ Pateikto pasiūlymo vertė 998 648,00 Lt.

⁵¹⁰ Pateikto pasiūlymo vertė 998 648,00 Lt.

⁵¹¹ PD 5.2 p. lentelės 19 p. nustatyta, kad turi būti paskirtas ne mažiau kaip 1 specialistas turintis socialinių mokslų srities ekonomikos studijų krypties magistro universitetinį ar jam prilygintą išsilavinimą, o pasiūlyme nurodytas specialistas pateikė kitos (vadybos studijų krypties), nei reikalaujama, studijų krypties magistro universitetinį išsilavinimą.

⁵¹² Pirkimo objektas – Kauno miesto savivaldybės projektų dokumentų rengimo, administravimo ir konsultavimo paslaugos.

⁵¹³ 2009-04-01 atviro konkurso sąlygų Nr. 32-16-16 5.2 p. lentelės 12 – 20 reikalavimai.

⁵¹⁴ Technologijos, fizinių mokslų, menų, socialinių mokslų.

⁵¹⁵ (1) Transporto inžinerijos, (2) informatikos arba informatikos inžinerijos, (3) aplinkos inžinerijos / statybos inžinerijos, (4) architektūros, (5) energetikos, (6) vadybos ir verslo administravimo, (7) ekonomikos ir (8) teisės studijų kryptys.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmiais susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 6 p., dėl netinkamo pasiūlymo įvertinimo, nurodyto pastebėjimo 1 p. ir 2.2 p., taikytina 25 proc. pagal projektą Nr. VP2-3.1-IVPK-05-R-21-002 finansuojamos VŠP sutarties⁵¹⁶ vertės (56 840,00 Lt) finansinė korekcija, dėl kurios klaida projekte yra 14 210,00 Lt. Audito metu taip pat nustatėme, kad nurodyti neatitikimai yra susiję ir su kitais projekto vykdytojo projektais, kurie yra administruojami LVPA ir APVA, ir minėto pirkimo preliminarinių sutarčių pagrindu pasirašytų pagrindinių sutarčių išlaidos yra finansuojamos iš ES struktūrinės paramos lėšų⁵¹⁷.			
21.	(V) EX.113 Nustatyta netinkama VŠP rūšis, taip pat nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis kvalifikacijos reikalavimas ir nepagrįstai atmestas pasiūlymas Audito metu nustatėme atvejį⁵¹⁸, kai projekto vykdytojas (PO) netinkamai įvykdė VŠP⁵¹⁹: 1. VPĮ⁵²⁰ 9 str. 11 d. 4 p., be kita ko, nustatyta, kad paslaugų pirkimui taikant projekto konkursą, kai projekto konkurso laimėtojai ar dalyviai apdovanojami prizais ar kitomis pinigėmis išmokomis, skaičiuodama numatomo paslaugų pirkimo vertę, PO atsižvelgia į bendrą visų prizų ar kitokių piniginių	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP2-1.1-ŠMM-04-V-01-005 (nustatyta netinkama VŠP rūšis, taip pat nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis kvalifikacijos reikalavimas ir nepagrįstai atmestas pasiūlymas, preliminarinė klaida projekte 251 313,03 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas;	Atsižvelgę į rekomendacijos 1 punktą, įregistruosime įtariamą pažeidimą. Likusių rekomendacijos punktų įgyvendinimas priklausys nuo pažeidimo tyrimo išvados.	2013-08-31

⁵¹⁶ 2010-07-26 paslaugų teikimo pagrindinė sutartis Nr. 201-2-699.

⁵¹⁷ Su nustatytu pažeidimu susiję pastebėjimai Nr. EX.33 ir EX.108) LVPA ir APVA bus pateikti su kitais raštais.

⁵¹⁸ Projektas Nr. VP2-1.1-ŠMM-04-V-01-005, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP006, kurio vertė 2 462 038 Lt.

⁵¹⁹ Viešasis pirkimas „Integruoto mokslo, studijų ir verslo centro (slėnio) „Santaka“ projektas“ (VŠP įvykdytas neskelbiamų derybų po supaprastinto projekto konkurso (skelbimo Valstybės žinių priede Nr. 72902) būdu).

⁵²⁰ 2008-07-03 Nr. X-1673 redakcija (taikoma visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	išmokų vertę, įskaitant numatomą vertę paslaugų sutarties, kuri vėliau gali būti sudaroma neskelbiamų derybų būdu, išskyrus tuos atvejus, kai PO skelbime apie pirkimą nurodo, kad tokia pirkimo sutartis nebus sudaroma. Audito metu nustatėme, kad PO, patvirtindama⁵²¹ VŠP⁵²² būdą, į numatomų paslaugų vertę įtraukė tik 22 000,00 Lt sumą, skirtą prizams, ir neįtraukė numatomos paslaugų sutarties vertės (1 000 000,00 Lt⁵²³), nors skelbime apie pirkimą⁵²⁴ buvo nurodyta, kad atlikus projekto konkursą bus sudaroma pirkimo sutartis su projekto konkurso laimėtoju. Atsižvelgiant į tai buvo nuspręsta VŠP vykdyti supaprastinto projekto konkurso būdu, nors turėjo būti vykdomas tarptautinis pirkimas. 2. PO SVPT⁵²⁵ 71 p., be kita ko, nustatyta, kad PO, parinkdama tiekėją, vadovaujasi VPI 32–38 str. nustatytais reikalavimais. VPI 32 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad PO nustatyti minimalūs kandidatų ar dalyvių kvalifikacijos reikalavimai negali dirbtinai riboti konkurencijos. Jie turi būti pagrįsti ir proporcingi pirkimo objektui, tikslūs ir aiškūs. Audito metu nustatėme, kad, atsižvelgiant į pirkimo objektą⁵²⁶ (techninio projekto parengimas), VŠP PD⁵²⁷ buvo nustatytas nepagrįstas, neproporcingas ir konkurenciją ribojantis kvalifikacijos reikalavimas turėti net 10 metų vadovavimo ir profesinę patirtį (PD	3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.		

⁵²¹ VŠP komisijos 2009-02-06 protokolai Nr. 9081-632.

⁵²² Viešasis pirkimas (supaprastintas projekto konkursas) „Integruoto mokslo, studijų ir verslo centro (slėnio) „Santaka“ projektas“, skelbimo Valstybės žinių priede Nr. 72902.

⁵²³ Supaprastinto projekto konkurso sąlygų (patvirtintų 2009-02-06 potvarkiu Nr. PP-8) 25 ir 40 p.

⁵²⁴ 2009-02-06 skelbimo Valstybės žinių priede Nr. 72902.

⁵²⁵ Patvirtinta 2008-09-30 įsakymu Nr. A-534.

⁵²⁶ Integruoto mokslo, studijų ir verslo centro (slėnio) „Santaka“ komplekso techninis projektas.

⁵²⁷ 2009-03-30 potvarkiu Nr. PP-20 patvirtintos „Santaka“ komplekso techninio projekto neskelbiamų derybų pirkimo sąlygos.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	3.1 p. pateikiamos lentelės 3.1.2 eilutės 1.5, 1.6, 2.3, 2.4 p.⁵²⁸) 3. PO SVPT 84 p., be kita ko, nustatyta, kad jeigu dalyvis pateikė netikslūs ar neišsamūs duomenis apie savo kvalifikaciją, PO, nepažeisdama VŠP principų, prašo dalyvį šiuos duomenis papildyti arba paaiškinti. Audito metu nustatėme, kad PO nepagrįstai atmetė UAB „Simper“ pasiūlymą: vertindama tiekėjų kvalifikaciją⁵²⁹, PO nustatė, kad tiekėjas neatitinka neskelbiamų derybų PD keliamų kvalifikacijos reikalavimų, tačiau tiekėjo neprašė papildyti arba paaiškinti pateiktus duomenis. Įvykdžius VŠP buvo sudaryta 670 168,07 Lt (be PVM⁵³⁰) vertės pirkimo sutartis⁵³¹ (projektui priskiriama preliminarai 502 626,05 Lt suma⁵³²). Taip projekto vykdytojas neužtikrino VPI 32 str. 2 d., 9 str. 11 d. 4 p. ir SVPT 84 p. reikalavimų laikymosi ir pažeidė PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. reikalavimą laikytis VPI, o CPVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 1 p. dėl skelbimo tvarkos nesilaikymo (nurodyto pastebėjimo 1 p.) ir 6 p. dėl neteisėtų sutarties pasirašymo kriterijų taikymo (nurodyto pastebėjimo 3 p.), taikytina 50 proc. nuo			

⁵²⁸ Projektų vadovui keliami šie reikalavimai: 1.5 p. ne mažesnė kaip 10 metų projektų vadovo patirtis, 1.6 p. ne mažesnė kaip 10 metų patirtis dirbant pagal profesiją; architektūrinės dalies vadovui keliami reikalavimai: 2.3 p. ne mažesnė kaip 10 metų patirtis vadovaujant projektų architektūrinės dalies projektavimui, 2.4 p. ne mažesnė kaip 10 metų darbo pagal profesiją patirtis.

⁵²⁹ VŠP komisijos 2009-04-14 protokololas Nr. 9081-637-2.

⁵³⁰ PVM lėšos yra netinkamos finansuoti.

⁵³¹ 2009-06-08 sutartis Nr. 09/637.

⁵³² Remiantis 2010-02-05 potvarkiu Nr. PP-12-1, kuriame nurodyta, kad projektavimo, susijusių kitų inžinerinių paslaugų išlaidų priskyrimo mokslo centrui (projektas „Nacionalinio atviros prieigos MTEP centro sukūrimas Kauno technologijos universitete“) koeficientas yra 0,75.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	projektui priskiriamos pirkimo sutarties vertės dalies finansinė korekcija, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 251 313,03 Lt ⁵³³ .			
22.	(V) EX.115 Pasirinktas netinkamas VŠP būdas VPĮ⁵³⁴ 92 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad PO apie supaprastintą pirkimą gali neskelbti, jeigu yra bent viena iš 92 str. 3, 4, 5, 6, 7 dalyse nurodytų sąlygų. 92 str. 3 d. 6 p. nustatyta, kad neskelbiant apie pirkimą gali būti perkamos prekės, paslaugos ar darbai, kai dėl techninių, meninių priežasčių ar dėl objektyvių aplinkybių tik konkretus tiekėjas gali pateikti reikalingas prekes, pateikti paslaugas ar atlikti darbus ir kai nėra jokios kitos alternatyvos. Audito metu nustatėme atvejį⁵³⁵, kai VŠP⁵³⁶ komisija, remdamasi tuo, kad konkursą (pagal ankstesnę PO sudarytą rangos sutartį pradėtiems darbams pabaigti⁵³⁷) laimėjęs kitam tiekėjui būtų neįmanoma užtikrinti kokybiško objekto užbaigimo bei gero inžinerinių sistemų funkcionavimo⁵³⁸, ir vadovaudamasi VPĮ 92 str. 3 d. 6 p., nusprendė⁵³⁹ VŠP vykdyti supaprastintų neskelbiamų derybų būdu. Nurodytos VŠP būdo pasirinkimo aplinkybės nesuteikia pagrindo	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP2-1.1-ŠMM-04-V-01-009 (pasirinktas netinkamas VŠP būdas, preliminarai klaida projekte 1 169 421,49 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.	Nesutinkame su pastebėjimu ir siūloma rekomendacija. Lietuvos veterinarijos akademija (toliau - LVA) 2007 m. vykdė supaprastintą atvirą konkursą „Užkrečiamų ligų katedros patalpų Lietuvos veterinarijos akademijos Veterinarijos institutui perkelti į Akademijos teritoriją Kaune, Tilžės g. 18 projektavimo paslaugų ir rekonstravimo darbų pirkimas“. Statybos rangos sutartis Nr. 07/07/25/01 (2007-07-25) (toliau – Sutartis) buvo pasirašyta su UAB „Pireka“. Skelbime apie pirkimą buvo numatyta, kad sutarties trukmė 12 mėn. po sutarties sudarymo ir numatyta galimybė pratęsti sutartį 2 kartus po 12 mėn. Sutartis nustatytais terminais nebuvo įgyvendinta dėl užsakovo kaltės (dėl LVA sumažintų valstybės asignavimų). LVA 2010-05-26 raštu Nr. 01-20-680 kreipėsi į VPT su prašymu leisti pratęsti Sutarties terminą ir nurodė kad būtent dėl šios priežasties	–

⁵³³ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP006 yra 85 269,89 Lt.

⁵³⁴ 2010-02-11 Nr. XI-678 redakcija (taikoma visame pastebėjime).

⁵³⁵ Projektas Nr. VP2-1.1-ŠMM-04-V-01-009, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP016, kurio vertė 4 525 069,25 Lt.

⁵³⁶ Viešasis pirkimas (neskelbiamos derybos) „LSMU užkrečiamų ligų katedros patalpų pastate 9C2P, 3C3P, 1C1P rekonstravimo darbų ir Užkrečiamų ligų katedros patalpų pastate 4C2P rekonstravimo darbų pirkimas“.

⁵³⁷ Buvo vykdomas supaprastintas atviras konkursas „Užkrečiamų ligų katedros patalpų, Lietuvos veterinarijos akademijos Veterinarijos institutui perkelti į Akademijos teritoriją Kaune, Tilžės g. 18, projektavimo paslaugų ir rekonstrukcijos darbų pirkimas“ (pirkimo numeris 53101) ir su rangovu 2007-07-25 sudaryta rangos sutartis Nr. 07/07/25/01 (pradžioje numatyta finansuoti valstybės investicijų programos lėšomis). Tačiau dėl lėšų trūkumo projekto vykdytojas vis prašė sustabdyti rangos sutarties vykdymą (2007-12-12 raštas Nr. 01-01-186/1, 2008-12-11 raštas Nr. 01-01-163, 2009-12-15 raštas Nr. 01-01-269/1), dėl ko liko neužbaigti rangos sutartyje numatyti darbai. 2010-05-26 raštu Nr. 01-20-680 projekto vykdytojas prašė VPT sutikimo dėl rangos sutarties įvykdymo termino pratęsimo, nes dėl darbų ir teikiamų paslaugų stabdymo nėra galimybės sutartyje numatytas projektavimo paslaugas suteikti ir rekonstravimo darbus įvykdyti iki nustatyto termino. VPT 2010-06-23 raštu Nr. 4S-2318 informavo projekto vykdytoją, kad prašomas rangos sutarties pakeitimas pažeistų VPĮ 3 str. nustatytus pirkimo principus ir nepritarė sutarties keitimui.

⁵³⁸ Detalesnis pagrindimas pateikiamas VŠP komisijos posėdžio 2010-10-28 protokole Nr. 1.

⁵³⁹ VŠP komisijos posėdžio 2010-10-28 protokolas Nr. 1.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	rekonstravimo darbus įsigyti neskelbiamų derybų būdu. Įvykdžius VŠP buvo sudaryta 4 677 685,95 Lt (be PVM⁵⁴⁰) vertės pirkimo sutartis⁵⁴¹. Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 92 str. ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. reikalavimo laikytis VPĮ, o CPVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 21 p. dėl pakankamo viešumo ir skaidrumo laipsnio nesilaikymo, taikytina 25 proc. nuo pirkimo sutarties vertės finansinė korekcija, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 1 169 421,49 Lt⁵⁴².		savalaikis sutarties vykdymas nebuvo galimas. Lėšų stygius atsiskaitymui su rangovu lėmė sutarties vykdymo sustabdymą (bendra sustabdymų trukmė – 14 mėn.). VPT 2010-06-23 raštu Nr. 4S-2318 nepritarė Sutarties termino pratęsimui, todėl LVA turėjo vykdyti naują pirkimą ir įsigyti likusius neįvykdytus rangos darbus bei dalies darbo projekto parengimo paslaugas. Pasirenkant pirkimo būdą turėjo įtakos šios objektyvios aplinkybės: 1) Pagal sutartį jau buvo parengta dalis darbo projekto. Atsižvelgiant į tai, pasirenkant kitą rangovą darbų tęsimui, darbo projekte nurodyti konkrečių medžiagų, įrangos pavadinimai, ankstesnio rangovo naudojamų statybos technologijų aprašymai įpareigotų naująjį rangovą taikyti nebūtinai tas technologijas ir įrangą, su kuria jis paprastai dirba, kas pareikalautų papildomo laiko ir kaštų darbo projekto tikslinimui. Be to, faktas, jog rangovui bus pateiktas jau parengtas kito rangovo darbo projektas, padidina tikimybę, jog konkurso metu dalyviai pasiūlys kur kas didesnę darbų kainą, nes įsivertins riziką, jog darbo projekte gali būti nurodyti prekių ženklai su didesne nei jam įprasta savikaina. 2) Pagal Sutartį buvo atlikta dalis darbų, tame skaičiuje inžinerinių tinklų įrengimo darbų (Sutartimi buvo rekonstruojami keli inžineriniais tinklais susiję itin sudėtingi laboratorijų objektai). Dėl šių objektyvių priežasčių, siekiant užtikrinti tinkamą rekonstruotų pastatų funkcionavimą bei	

⁵⁴⁰ PVM lėšos yra netinkamos finansuoti.

⁵⁴¹ 2010-11-25 rangos sutartis Nr. 10/11/25/02.

⁵⁴² Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP016 yra 70 854,46 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			įvertinus garantinio inžinerinių tinklų aptarnavimo, defektų taisymo ir kitas technines aplinkybes, LVA nuomone, buvo rizikinga vykdyti atvirą pirkimo procedūrą ir galimai rinktis kitą rangovą. Pasirengimas atsakomybės sričių atskyrimui tarp dviejų skirtingų rangovų pareikalautų nemažai laiko ir finansinių resursų – tektų konservuoti pirmojo rangovo atliktus darbus, detaliai dokumentuoti jų pažangą ir nustatyti ribą, nuo kurios prasidėtų kito rangovo atsakomybė – kas sąlygotų papildomas laiko sąnaudas ir papildomas finansines išlaidas padidėjusios rizikos valdymui. 3) Pasirinkdamas pirkimo būdą užsakovas įvertino ir tai, jog sutartis buvo nutraukta ne dėl rangovo kaltės. Ją vykdant rangovas buvo užsakęs gaminti statybos rangai būtiną specifinę įrangą (liftus, keltuvus, technologinius įrenginius, specialias apdailos medžiagas). Kito rangovo pasirinkimo atveju būtų tekę atlyginti rangovui patirtus nuostolius dėl sutarties nutraukimo, kad reikštų neracionalų valstybės lėšų naudojimą. 92 str. 3 d. 6 p. nustatyta, kad neskelbiant apie pirkimą gali būti perkamos prekės, paslaugos ar darbai, kai dėl techninių, meninių priežasčių ar dėl objektyvių aplinkybių tik konkretus tiekėjas gali patiekti reikalingas prekes, pateikti paslaugas ar atlikti darbus ir kai nėra jokios kitos alternatyvos. Atsižvelgiant į aukščiau išvardintas objektyvias aplinkybes, vertinant pagal laiko ir sąnaudų kriterijus, kitos alternatyvos šiuo konkrečiu atveju pasirinktam sprendimui nebuvo galimos, t. y. kitos alternatyvos perkančiajai organizacijai būtų brangesnės ir imlesnės laikui, kas būtų neefektyvu tiek projekto įgyvendinimo, tiek racionalaus valstybės lėšų naudojimo aspektu. Taip pat dėl	

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			aukščiau išvardintų objektyvių aplinkybių konstatuotina, jog perkančiojo organizacija, vykdydama naują pirkimą, negalėtų pasiekti pirkimo tikslo – įsigyti reikalingus darbus, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.	
23.	(V) EX.117 PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis ir tiekėjus diskriminuojantis kvalifikacijos reikalavimas VPĮ⁵⁴³ 3 str. 1 d. nustatyta, kad PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. VPĮ 32 str. 2 d. nustatyta, kad PO nustatyti minimalūs kandidatų ar dalyvių kvalifikacijos reikalavimai negali dirbtinai riboti konkurencijos. Audito metu nustatėme atvejį⁵⁴⁴, kai VŠP⁵⁴⁵ PD buvo nustatytas dirbtinai konkurenciją ribojantis ir tiekėjus diskriminuojantis kvalifikacijos reikalavimas: PD 16 p. pateikiamos kvalifikacijos reikalavimų lentelės 5 eil., be kita ko, nurodyta, kad tiekėjas turi būti oficialus ir tiesiogiai įgaliotas gamintojo atstovas ir turi vykdyti siūlomo gamintojo aparatų prekybą ir servisą Lietuvoje ne mažiau kaip 5 (penkis) paskutiniuosius metus. Toks reikalavimas apriboja tiekėjų, nevykdančių reikalaujamos veiklos Lietuvoje, bet galinčių užtikrinti kokybišką sutarties vykdymą, galimybes dalyvauti pirkime. Įvykdžius VŠP buvo sudaryta 175 450,00 Lt vertės pirkimo sutartis⁵⁴⁶. Taip projekto vykdytojas neužtikrino VPĮ 3 str. 1 d. nustatyto nediskriminavimo principo laikymosi,	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP2-1.1-ŠMM-04-V-02-004 (PD nustatytas dirbtinai konkurenciją ribojantis ir tiekėjus diskriminuojantis kvalifikacijos reikalavimas, klaida projekte 17 545,00 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.	Įvertinę pastebėjimo turinį ir atsižvelgę į pirmą rekomendacijos punktą, registruosime įtariamą pažeidimą. Kitų rekomendacijos punktų įgyvendinimas priklausys nuo pažeidimo tyrimo išvados.	2013-07-31

⁵⁴³ 2010-12-23 Nr. XI-1255 redakcija (taikoma visame pastebėjime).

⁵⁴⁴ Projektas Nr. VP2-1.1-ŠMM-04-V-02-004, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP005, kurio vertė 573 691,47 Lt.

⁵⁴⁵ Viešasis pirkimas (supaprastintas atviras konkursas) „Spausdinimo mašinos pirkimas“, skelbimo Valstybės žinių priede Nr. 102036.

⁵⁴⁶ 2011-04-12 pirkimo-pardavimo sutartis Nr. BBL2011-15.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	pažeidė VPI 32 str. 2 d. nuostatas ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. reikalavimo laikytis VPI, o CPVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas, VI patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 23 p. dėl neteisėtų atrankos ir (arba) sutarties pasirašymo kriterijų taikymo, taikytina 10 proc. nuo pirkimo sutarties vertės finansinė korekcija, dėl kurios klaida projekte yra 17 545,00 Lt ⁵⁴⁷ .			
24.	(V) EX.120 Nustatytas per trumpas pasiūlymų pateikimo terminas VPĮ ⁵⁴⁸ 44 str. 4 d., be kita ko, nustatyta, kad jeigu PO skelbimą apie pirkimą parengia ir perduoda elektroninėmis priemonėmis, VPĮ 44 str. 2 d. nurodytas pasiūlymų pateikimo terminas ⁵⁴⁹ gali būti sutrumpintas 7 d., 44 str. 5 d. nustatyta, kad jeigu PO po paskelbimo apie pirkimą VPĮ nustatyta tvarka sudaro galimybę tiekėjams elektroninėmis priemonėmis be apribojimų ir tiesiogiai susipažinti su visais PD ir jeigu skelbime apie pirkimą nurodo interneto adresą, kuriuo galima susipažinti su šiais dokumentais, VPĮ 44 str. 2 dalyje nurodytas pasiūlymų pateikimo terminas gali būti sutrumpintas dar 5 dienomis. Audito metu nustatėme atvejį ⁵⁵⁰ , kai VŠP ⁵⁵¹ skelbime apie pirkimą ir PD ⁵⁵² buvo nustatytas per trumpas	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP2-1.1-ŠMM-04-V-02-004 (nustatytas per trumpas pasiūlymų pateikimo terminas, preliminarai klaida projekte 7 112,04 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.	Nesutinkame su pastebėjimu ir siūloma rekomendacija. Aptariamo pirkimo skelbimo VI.3 punkte „Papildoma informacija“ nurodyta, kad PO po paskelbimo apie pirkimą sudaro galimybę teikėjams elektroninėmis priemonėmis be apribojimų ir tiesiogiai susipažinti su visais pirkimo dokumentais. Kartu šiame skelbimo punkte nurodyta, kad bet kokia informacija (taip pat ir pirkimo dokumentai bei jų paaiškinimai) pateikiami per CVP IS ir nurodytas CVP IS adresas: https://pirkimai.eviesiejiipirkimai.lt . Todėl ši informacija, jos visuma laikytina pakankama galimiams tiekėjams elektroninėmis priemonėmis be apribojimų ir tiesiogiai susipažinti su visais pirkimo dokumentais, kaip to reikalauja VPĮ 44 str.	–

⁵⁴⁷ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP005 yra 17 545,00 Lt.

⁵⁴⁸ 2010-02-11 Nr. XI-678 redakcija (taikoma visame pastebėjime).

⁵⁴⁹ VPĮ 44 str. 2 d. nustatyta, kad pasiūlymų pateikimo terminas negali būti trumpesnis kaip 52 d. nuo skelbimo išsiuntimo iš VPT dienos.

⁵⁵⁰ Projektas Nr. VP2-1.1-ŠMM-04-V-02-004, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP005, kurio vertė 573 691,47 Lt.

⁵⁵¹ Viešasis pirkimas (atviras konkursas) „Tekinimo ir vertikalaus frezavimo apdirbimo centrų pirkimas“, skelbimo Valstybės žinių priede Nr. 95818.

⁵⁵² Atviro konkurso „Tekinimo ir vertikalaus frezavimo apdirbimo centrų pirkimas“ pirkimo dokumentai.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	pasiūlymų pateikimo terminas – nustatytas 43 d.⁵⁵³ terminas, nors buvo tenkinami tik VPĮ 44 str. 4 d. reikalavimai. Skelbime apie pirkimą nurodyta, kad PO po paskelbimo apie pirkimą sudaro galimybę tiekėjams elektroninėmis priemonėmis be apribojimų ir tiesiogiai susipažinti su visais pirkimo dokumentais, tačiau skelbime apie pirkimą nenurodytas interneto adresas, kuriuo galima susipažinti su šiais dokumentais, todėl negalėjo būti taikomos VPĮ 44 str. 5 d. nuostatos. Įvykdžius VŠP buvo sudaryta 355 602,05 Lt vertės pirkimo sutartis⁵⁵⁴. Taip projekto vykdytojas neužtikrino, kad būtų laikomasi VPĮ 44 str. reikalavimo ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. reikalavimo laikytis VPĮ, o CPVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 2 p. dėl skelbimo tvarkos nesilaikymo, taikytina 2 proc. nuo pirkimo sutarties vertės finansinė korekcija, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 7 112,04 Lt⁵⁵⁵.		5 d. Šioje situacijoje suinteresuoti pirkimu tiekėjai galėjo be apribojimų nurodytoje svetainėje surasti reikiamą skelbiamą informaciją tiesiogiai, be jokių privalomų registracijos CVP IS reikalavimų išpildymo. Vilniaus apygardos administracinio teismo sprendime (administracinės bylos Nr. 3-61-3-00769-2012-0) nurodyti motyvai neturėtų būti taikomi aptariamam atvejui, kadangi teismo sprendime nagrinėjamu atveju pirkimo dokumentų dalis buvo prieinama tik po kvietimo priėmimo prisijungus prie CVP IS, t. y. tik prisiregistravusiems tiekėjams. Aptariamam atveju PO skelbime nurodė, kad informaciją teikiama CVP IS ir buvo nurodytas interneto adresas. Jau kaip buvo minėta aukščiau, šioje svetainėje skelbimo ir pirkimo dokumentų peržiūrai registracija nereikalinga – visi dokumentai buvo prieinami be jokių apribojimų. Juos galima peržiūrėti viešai iki šiol. Todėl šiuo atveju VPĮ nustatyti principai nebuvo pažeisti. Atkreiptinas dėmesys, kad Viešųjų pirkimų tarnyba paskelbimui siunčia tik VPĮ reikalavimus atitinkančius skelbimus (VPĮ 23 str. 3 d.). Išanalizavus skelbimuose nurodomų interneto svetainių (VPĮ 44 str. 5 d. atveju) praktiką - dažniausiai pateikiama nuoroda į https://pirkimai.eviesieji.pirkimai.lt. Pažymėtina, kad vien formalus kai kurių VPĮ nuostatų nesilaikymas nereiškia viešųjų pirkimų principų pažeidimo. Teismų praktikoje reikalaujama realiai įrodyti viešųjų pirkimų	

⁵⁵³ Skelbimas iš VPT išsiųstas 2010-10-18, pasiūlymų pateikimo terminas 2010-11-30.

⁵⁵⁴ 2011-01-11 pirkimo-pardavimo sutartis, reg. Nr. 6617.

⁵⁵⁵ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP005 yra 1 791,54 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			principų pažeidimo faktą, o ne tik remtis šių pažeidimų prielaida (LAT 3K-3-132/2012). Aptariamam atveju viešai ir be jokių apribojimų pirkimo dokumentai buvo prieinami elektronine forma.	
25.	(V) EX.121 Tinkamomis finansuoti pripažintos PFAS nenumatytos išlaidos LRVN 1179(855) 8.1 p., be kita ko, nustatyta, kad išlaidos, patirtos įgyvendinant projektus, kad būtų pripažintos tinkamomis finansuoti, turi būti numatytos PFAS. Audito metu nustatėme atvejį⁵⁵⁶, kai tinkamomis finansuoti buvo pripažintos⁵⁵⁷ 8 vnt. dokumentų spintų su lentynomis įsigijimo išlaidos⁵⁵⁸, nors šios išlaidos nėra numatytos PFAS⁵⁵⁹ (netinkamų finansuoti išlaidų suma 2 323,20 Lt⁵⁶⁰). Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.3 reikalavimo naudoti skirtas lėšas tik tinkamoms išlaidoms apmokėti ir 3.1.1 p. reikalavimo dėl išlaidų atitikimo LRVN 1179, o CPVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles.	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP2-1.1-ŠMM-04-V-02-004 (tinkamomis finansuoti pripažintos PFAS nenumatytos išlaidos, klaida projekte 2 323,20 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį iš projekto vykdytojo susigražinti ES struktūrinės paramos lėšas.	Sutinkame su pasiūlymu, tačiau siūlome kitą rekomendacijos įgyvendinimo priemonę – netinkamų išlaidų susigražinimą. Susigražinsime lėšas, vadovaudamiesi 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos grąžintinių ir grąžintų lėšų administravimo ir grąžintinių ir grąžintų lėšų ataskaitos rengimo taisyklėmis, patvirtintomis LR Finansų ministro 2010 m. birželio 4 d. Nr. Įsakymu 1K-184, ir CPVA Siūlomų grąžinti lėšų, grąžintinių ir koreguojamų lėšų administravimo procedūra. SFMIS2007 parengėme siūlomų grąžinti lėšų formą, ją pasirašius atsakingiems asmenims, užregistruosime bei per SFMIS2007 teiksime šią formą atsakingai ministerijai. Kadangi pasirinkome siūlomų grąžinti lėšų įskaitymo su mokėjimo prašymu būdą, patvirtindami artimiausią šio projekto MP bei rengdami paraišką asignavimų valdytojui įvertinsime siūlomas grąžinti lėšas ir (arba) grąžintinas lėšas sumažindami projekto vykdytojui mokėtiną sumą.	2013-02-28
26.	(V) EX.123 Konkurenciją dirbtinai ribojantys	Rekomenduojame:	Įvertinę pastebėjimo turinį ir atsižvelgę į pirmą rekomendacijos punktą, registruosime įtariamą	2013-05-31

⁵⁵⁶ Projektas Nr. VP2-1.1-ŠMM-04-V-02-004, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP005, kurio vertė 573 691,47 Lt.

⁵⁵⁷ MP patikros ir tvirtinimo lapas, pasirašytas 2011-09-11.

⁵⁵⁸ 2011-05-20 PVM sąskaita faktūra serija VIB Nr. 017000.

⁵⁵⁹ 2010-07-30 PFAS Nr. VP2-1.1-ŠMM-04-V-02-004 su pakeitimais, kuriems pritarta CPVA 2011-02-15 raštu Nr. 2011/2-1856.

⁵⁶⁰ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP005 yra 2 323,20 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	kvalifikaciniai reikalavimai VPĮ⁵⁶¹ 3 str. 1 d. nustatyta, kad PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. PO SVPT⁵⁶² 24 p., be kita ko, nustatyta, kad parinkdama tiekėją PO, vadovaudamasi VPĮ 32–38 str. reikalavimais ir atsižvelgdama į VPTĮ 1S-100, įsitikina, ar tiekėjas bus pajėgus įvykdyti pirkimo sutartį. VPTĮ 1S-100⁵⁶³ dėl tiekėjų kvalifikacijos vertinimo metodinių rekomendacijų patvirtinimo 18.2 p. nurodyta, kad kriterijaus vidutinė metinė bendroji apyvarta per pastaruosius 3 finansinius metus arba per laiką nuo tiekėjo įregistravimo dienos (jeigu tiekėjas vykdė veiklą mažiau nei 3 finansinius metus) rekomenduojama reikšmė yra 1,5 karto didesnė už pirkimo objekto vertę. Nustatydama šio kriterijaus reikšmę PO atsižvelgia ir į numatomos sudaryti pirkimo sutarties trukmę. Jei pirkimo sutarties trukmė ilgesnė nei metai, rekomenduojama nustatyti atitinkamai mažesnę vidutinės metinės bendrosios apyvartos reikšmę, tuo tarpu, jei pirkimo sutartis trumpalaikė – didesnę. Pavyzdžiui, jei pirkimo sutarties trukmė yra treji metai, rekomenduotina nustatyti, kad vidutinė metinė bendroji apyvarta būtų ne mažesnė	1) registruoti įtariamus PFAS pažeidimus dėl finansavimo projektams Nr. VP3-1.2-VRM-01-R-21-004, Nr. VP3-1.2-VRM-01-R-21-006 ir Nr. VP3-2.2-ŠMM-06-R-21-010 (nustatyti konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikaciniai reikalavimai, preliminari klaida projekte Nr. VP3-1.2-VRM-01-R-21-004 yra 3 085,50 Lt, projekte Nr. VP3-1.2-VRM-01-R-21-006 – 3 085,50 Lt, projekte Nr. VP3-2.2-ŠMM-06-R-21-010 – 2 117,50 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projektų finansavimo santykius, iš projektų vykdytojų susigražinti ES struktūrinės paramos lėšas.	pažeidimą. Kitų rekomendacijos punktų įgyvendinimas priklausys nuo pažeidimo tyrimo išvados.	

⁵⁶¹ 2010-02-11 įstatymo Nr. XI-678 redakcija (naudojama visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

⁵⁶² 2008-10-06 Prienų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. (7.7)-A3-652 patvirtintos Prienų rajono savivaldybės administracijos supaprastintų VŠP taisyklės (2009-05-14 įsakymo Nr. (7.7)-A3-241 redakcija).

⁵⁶³ 2009-03-30 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	kaip 0,5 pirkimo objekto vertės. Audito metu nustatėme atvejus⁵⁶⁴, kai PO PD⁵⁶⁵ nustatyti minimalūs dalyvių kvalifikacijos reikalavimai yra nepagrįstai aukšti ir neproporcingi pirkimo objektui, todėl dirbtinai riboja konkurenciją: 1. PD 10.8 p. nustatyta, kad tiekėjo vidutinė metinė apyvarta veiklos, susijusios su projektų (paraiškų, investicinių projektų, galimybių studijų) rengimu ir (ar) šių projektų administravimu, per pastaruosius 3 m. arba per laiką nuo tiekėjo (neįgaliųjų socialinės įmonės statuso) įregistravimo dienos (jeigu tiekėjas vykdė veiklą mažiau nei 3 finansinius metus), turi būti ne mažesnė nei 200 000,00 Lt. Tikrinamo pirkimo atveju sudarytos sutarties⁵⁶⁶ trukmė yra 22 mėn., o sudarytos sutarties vertė – 109 500,00 Lt (be PVM), todėl PD 10.8 p. nustatytas kvalifikacinis reikalavimas neatsižvelgiant į VPTĮ 1S-100 18.2 p. nustatytas rekomenduojamas reikšmes. Taip pat 2010-03-19 buvo gautas tiekėjo paklausimas dėl per aukšto kvalifikacinio reikalavimo, į kurį atsakydama⁵⁶⁷ PO nurodė, kad nustatant kvalifikacinį reikalavimą buvo vadovaujamasi VPTĮ 1S-100. 2. PD 10.6 p. nurodyta, kad tiekėjas turi būti neįgaliųjų socialinė įmonė CVP IS pasiskelbusi teikiamų paslaugų sąrašą. PD 10.11 p. nustatyta, kad tiekėjas turi būti įdiegęs ir dirbti pagal kokybės vadybos sistemos ISO 9001:2008 (projektų administravimo, konsultavimo srityse) reikalavimus. Kvalifikacinis reikalavimas dirbtinai riboja konkurenciją, nes kokybės			

⁵⁶⁴ Projektas Nr. VP3-1.2-VRM-01-R-21-004, finansavimo santykis 92,50 proc., projektas Nr. VP3-1.2-VRM-01-R-21-006, finansavimo santykis 92,50 proc., projektas Nr. VP3-2.2-ŠMM-06-R-21-010, finansavimo santykis 85,00 proc.

⁵⁶⁵ Projekto administravimo paslaugų pirkimo 2010-03-08 V&P komisijos sprendimu Nr. 10-12 patvirtinti PD.

⁵⁶⁶ 2010-04-08 projektų administravimo paslaugų sutartis Nr. (9.28)-D1-169.

⁵⁶⁷ 2010-03-23 raštas Nr. (7.40)-R3-406.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	vadybos sistemos įdiegimas ir palaikymas, atsižvelgiant į pirkimo vertę ir PD 10.6 p. nustatytą tiekėjo specifiką, yra perteklinis. 3. PD 10.10 p. nurodyta, kad tiekėjo pasiūlytas VŠP specialistas turi būti įgijęs aukštąjį universitetinį (teisinį) išsilavinimą arba jam prilygintą išsilavinimą. Toks kvalifikacinis reikalavimas dirbtinai riboja konkurenciją, nes VŠP specialistas nebūtinai turi būti įgijęs teisinį išsilavinimą. Taip paramos gavėjas neužtikrino, kad būtų laikomasi VPĮ 3 str. 1 d. ir PO SVPT 24 p. reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Dėl konkurenciją dirbtinai ribojančių kvalifikacinių reikalavimų pirkimu suinteresuoti tiekėjai galėjo nedalyvauti konkurse. Pabrėžtina, kad buvo pateiktas tik vienas tiekėjo pasiūlymas. Remiantis EK FK gairės 23 p. dėl konkurencijos ribojimo taikytina 10 proc. sutarties vertės⁵⁶⁸ finansinė korekcija⁵⁶⁹, dėl kurios preliminarai klaida projekte Nr. VP3-1.2-VRM-01-R-21-004 yra 3 085,50 Lt, projekte Nr. VP3-1.2-VRM-01-R-21-006 – 3 085,50 Lt, projekte Nr. VP3-2.2-ŠMM-06-R-21-010 – 2 117,50 Lt. Taip pat žr. APVA skirtą pastebėjimą Nr. EX.111.			
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Struktūrinės paramos departamento Teisės ir vidaus sistemų valdymo tarnybos Programos specialistė Inga Luščikauskaitė Tel. (8 5) 255 3304, el. p. i.luscikauskaite@cpva.lt				

⁵⁶⁸ Sutarties dalių, deklaruotų CPVA administruojamuose projektuose, vertės (su PVM): projekte Nr. VP3-1.2-VRM-01-R-21-004 – 30 855 Lt, projekte Nr. VP3-1.2-VRM-01-R-21-006 – 30 855 Lt, projekte Nr. VP3-2.2-ŠMM-06-R-21-010 – 21 175 Lt.

⁵⁶⁹ 2011 m. EK deklaruotos išlaidos: projekte Nr. VP3-1.2-VRM-01-R-21-004 – 17 600 Lt, projekte Nr. VP3-1.2-VRM-01-R-21-006 – 17 628 Lt, projekte Nr. VP3-2.2-ŠMM-06-R-21-010 – 14 117 Lt.

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių
 Lietuvos 2007–2013 m. ES struktūrinės
 paramos panaudojimo strategiją
 konvergencijos tikslui įgyvendinti,
 valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei
 Europos Komisijai 2011 metais
 deklaruotų išlaidų“
 13 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas Transporto investicijų direkcijai

2011 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli esminiai reikalavimai				
1.	(V) EX.1⁵⁷⁰ TID PV nenumatytos pakankamos kontrolės priemonės dėl papildomų darbų įsigijimo vertinimo VPĮ ⁵⁷¹ 18 str. 6 d. 3 p. numato, kad pirkimo sutartyje, kai ji sudaroma raštu, turi būti nustatyta kaina arba kainodaros taisyklės, nustatytos pagal LRV arba jos įgalios institucijos patvirtintą metodiką. VPĮ 18 str. 8 d. numato, kad pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos, išskyrus tokias pirkimo sutarties sąlygas, kurias pakeitus nebūtų pažeisti VPĮ 3 str. nustatyti principai bei tikslai ir kai tokiems pirkimo sutarties sąlygų pakeitimams yra gautas	Dėl pastebėjimo 1 p. minimo neatitikimo rekomendacija nebuvo teikiama, nes atitinkamos kontrolės priemonės buvo numatytos 2012 m. patikslintame TID PV ⁵⁷³ . 2011 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias tinkamą papildomų darbų įsigijimo vertinimą pagal VPĮ ir Metodikos nuostatas. TID rekomendaciją įgyvendino, atitinkamai patikslinusi procedūrų vadovo ⁵⁷⁴ nuostatas.	–	–

⁵⁷⁰ Turi įtakos esminiams reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje ir VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai.

⁵⁷¹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13.Nr. I-1491 (2011-11-17 įstatymo Nr. XI-1708 redakcija)(taikoma visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

2011 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	VPT sutikimas. Metodikos⁵⁷² 1 p. numato, kad šia Metodika vadovaujasi PO, nustatydamos kainą ar kainodaros taisykles PD ir viešojo pirkimo–pardavimo sutartyse. Audito metu nustatėme, kad TID PV nėra numatytos kontrolės priemonės vertinti: 1) ar PD ir viešojo pirkimo–pardavimo sutartyse nustatytos kainodaros taisyklės papildomiems darbams įsigyti atitinka Metodikos reikalavimus; 2) ar papildomi darbai (darbų pakeitimai) įsigyti vadovaujantis sutarties nuostatomis, neprieštaraujančiomis Metodikai, ypač atkreipiant dėmesį į tai: a) ar papildomi darbai sutartyje nenumatyti, tačiau tiesiogiai su sutartyje numatytais darbais susiję ir būtini sutarčiai įvykdyti (užbaigti), kaip numatyta Metodikos 26 p.; b) ar papildomų darbų būtinumas pagrįstas dokumentais ir raštu suderintas su PO, kaip numatyta Metodikos 27 p.; c) ar papildomų darbų kaina nustatyta atsižvelgiant į Metodikos 29 p. reikalavimus; d) ar fiksuotos kainos sutartyse už papildomų darbų išlaidų padengimą nėra atsakingas rangovas, kaip numatyta Metodikos 24 p.; e) ar papildomų darbų sąmata kartu su sutarties kaina neviršija statinio statybos skaičiuojamosios kainos, o jei viršija, ar papildomiems darbams įsigyti buvo vykdytas atskiras pirkimas, kaip numatyta Metodikos 30 p.; 3) ar sutarties įgyvendinimo metu, įsigyjant papildomus darbus, buvo laikomasi VPĮ 18 str. 8 d. reikalavimo.			

⁵⁷³ 2012 m. vasario 1 d. Transporto investicijų direkcijos direktoriaus įsakymas Nr. 1.3-28

⁵⁷⁴ 2012 m. birželio 29 d. Transporto investicijų direkcijos direktoriaus įsakymas Nr. 1.3-165 ir 2012 m. liepos 18 d. Transporto investicijų direkcijos direktoriaus įsakymas Nr. 1.3-180.

⁵⁷² Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodika, patvirtinta Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003 m. vasario 25 d. įsakymu Nr. 1S-21 (2011 m. rugpjūčio 1 d. įsakymo Nr. 1S-105 redakcija)) (taikoma visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

2011 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Taip neužtikrinama, kad būtų vykdomas LRVN 1225 114 p. reikalavimas institucijoms, atsakingoms už strategijos ir veiksmų programų įgyvendinimą, vadovaujantis LRVN 1225 114 p. nurodytais teisės aktais, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūras ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovus, užtikrinti jų atitiktį minėtiems teisės aktams ir vadovavimąsi jais.			
2.	(V) EX.2⁵⁷⁵ TID PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios sisteminių pažeidimų nustatymą ir koregavimą R. 1083/2006 98 str. 4 d. numato, kad nustačius sistemingą pažeidimą valstybė narė tiria visus veiksmus, kuriuos vykdant galėjo būti padaryti pažeidimai. EK VKS gairės vadovaujančiajai institucijai skirtos 7 esminio reikalavimo 23 vertinimo kriterijus numato, kad turi būti įdiegtos procedūros, kurios užtikrintų, kad sisteminių pažeidimų atveju būtų imtasi prevencinių ir korekcinų veiksmų. 2008 m. audito metu vadovaujančiajai institucijai buvo teikta rekomendacija EX.51 dėl NTA nuostatų papildymo, siekiant užtikrinti tinkamą R. 1083/2006 98 str. reikalavimų įgyvendinimą. Rekomendacija nėra visiškai įgyvendinta, t. y. NTA nėra reglamentuoti prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kurių turi būti imtasi, nustačius sisteminius pažeidimus. Nepaisant to, Įgyvendinančiosios institucijos, kurioms pagal LRVN 1139 13.6 p. priskirta pažeidimų tyrimo atlikimo funkcija, atsižvelgdamos į LRVN 1225 114 p. reikalavimą užtikrinti vidaus procedūrų ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovų	2011 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias, kad, nustačius pažeidimą, būtų vertinama, ar jis yra sisteminis, o nustačius sisteminių pažeidimą, būtų imamasi atitinkamų prevencinių ir korekcinų veiksmų. TID rekomendaciją įgyvendino, atitinkamai patikslinusi procedūrų vadovo ⁵⁷⁶ nuostatas.	–	–

⁵⁷⁵ Turi įtakos esminiams reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje ir VI 7. Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos.

⁵⁷⁶ 2012 m. birželio 29 d. Transporto investicijų direkcijos direktoriaus įsakymas Nr. 1.3-165.

2011 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	atitiktį tame punkte nurodytiems teisės aktams, turėtų numatyti kontrolės priemonės tinkamam R. 1083/2006 98 str. 4 p. ir EK VKS gairės vadovaujančiai institucijai skirto 7 esminio reikalavimo 23 vertinimo kriterijaus reikalavimų įgyvendinimui. Audito metu nustatėme, kad TID PV nėra numatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad būtų: - vertinama, ar nustatytas pažeidimas yra sisteminis; - imamasi prevencinių ir korekcinų veiksmų, nustačius sisteminį pažeidimą. Taip neužtikrinama, kad būtų vykdomas LRVN 1225 114 p. reikalavimas institucijoms, atsakingoms už strategijos ir veiksmų programų įgyvendinimą, vadovaujantis LRVN 1225 114 p. nurodytais teisės aktais, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūras ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovus, užtikrinti jų atitiktį minėtiems teisės aktams ir vadovavimąsi jais.			
3.	(V) EX.8⁵⁷⁷ TID PV numatytos nepakankamos kontrolės priemonės vertinant PD atitiktį VPI nuostatomis Audito metu nustatėme, kad TID atlikdama išankstinę projekto vykdytojo VŠP priežiūrą vertina projektinių PD atitiktį VPI nuostatomis bei derina PD su projekto vykdytoju. Taip pat TID PV yra numatyta nustatyti, ar iš projekto vykdytojo po atlikto VŠP buvo gauti galutiniai PD (t. y. PD naudoti atliekant VŠP procedūras), tačiau nėra numatyta kontrolės priemonių, užtikrinančių, kad būtų vertinama: - ar galutiniai PD nebuvo keičiami po projektinių PD	2011 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija numatyti kontrolės priemonės, užtikrinančias projekto vykdytojo galutinių PD atitiktį VPI nuostatomis vertinimą. TID rekomendaciją įgyvendino, atitinkamai patikslinusi procedūrų vadovo⁵⁷⁸ nuostatas.	–	–

⁵⁷⁷ Turi įtakos esminiams reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje ir VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai.

⁵⁷⁸ 2012 m. birželio 29 d. Transporto investicijų direkcijos direktoriaus įsakymas Nr. 1.3-165.

2011 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	suderinimo su TID; - tuo atveju, jei galutiniai PD buvo keičiami po projektinių PD suderinimo su TID, ar šie keitimai suderinti su TID, ar galutiniai PD po keitimų vis dar atitinka VPĮ nuostatas. Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta, TID turimos kontrolės priemonės yra nepakankamos, kad būtų patikrinta, ar projekto vykdytojas nepažeidė VPĮ nuostatų, bei neužtikrinama, kad būtų vykdomas LRVN 1225 114 p. reikalavimas institucijoms, atsakingoms už strategijos ir veiksmų programų įgyvendinimą, vadovaujantis LRVN 1225 114 p. nurodytais teisės aktais, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūras ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovus, užtikrinti jų atitiktį minėtiems teisės aktams ir vadovavimąsi jais.			
4.	(V) EX.98⁵⁷⁹ Netinkamai įvertintos projekto grynųjų pajamų skaičiavimo prielaidos R. 1083/2006 55 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad finansavimo reikalavimus atitinkančios išlaidos projektams, iš kurių gaunamos pajamos, neviršija išlaidų investicijoms einamosios vertės, atėmus grynųjų pajamų iš investicijų per konkretų ataskaitinį laikotarpį einamąją vertę investicijoms į infrastruktūrą arba kitiems projektams, kai iš anksto įmanoma objektyviai apskaičiuoti pajamas. Apskaičiuodama šias pajamas VI atsižvelgia į atitinkamai investicijų kategorijai taikytiną ataskaitinį laikotarpį, projekto kategoriją, pelningumą ir kitus aspektus. FMĮ 1K-195 21 p., be kita ko, nustatyta, kad projekto veiklos pajamas sudaro pajamos, kurios yra tiesiogiai gaunamos iš vartotojų už prekes ir (arba) paslaugas, kurios sukurtos įgyvendinant projektą, pavyzdžiui: vartotojų tiesiogiai mokami mokesčiai už naudojimąsi infrastruktūra,	Rekomenduojame TID sustiprinti kontrolės aplinką projektų, generuojančių pajamas, priežiūros srityje.	2012-11-30 TID papildė savo Paraiškos vertinimo procedūrą pajamų skaičiavimo tikrinimo instrukcijomis paraiškų vertintojams. TID taip pat planuoja stiprinti pajamas generuojančių projektų administravimą atliekančių darbuotojų kompetencijos gilinimą, organizuodama vidinius mokymus bei tobulindama projekto užbaigimo procedūrą: tokiu būdu bus nustatytos klaidos, kurios galėjo būti padarytos vertinant paraiškas.	Mokymų TID darbuotojams paslaugos pirkimas bus pradėtas iki 2013-03-01; projekto galutinės ataskaitos vertinimo procesai bus atnaujinti sustiprinant pajamų vertinimo aspektą iki 2013-06-01.

⁵⁷⁹ Turi įtakos esminiems reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje ir VI 2. Tinkamos veiksmų atrankos procedūros.

2011 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	pajamos iš žemės ar pastatų pardavimo arba nuomos, mokėjimai už paslaugas ir pan. FMĮ 1K-195 29 p. nustatyta, kad tuo atveju, jei projekto investicijų ataskaitinis laikotarpis yra trumpesnis nei projekto investicijų naudingo tarnavimo laikotarpis, likutinė vertė gali būti nustatoma vienu iš trijų būdų: 1) nustatant turto rinkos vertę projekto investicijų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (dažniausiai taikoma tuo atveju, jei turtą investicijų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje numatoma parduoti); 2) skaičiuojant turto ekonominį nusidėvėjimą projekto investicijų ataskaitiniu laikotarpiu; 3) įvertinant projekto grynujų pajamų, kurias planuojama uždirbti po investicijų ataskaitinio laikotarpio pabaigos, vertę investicijų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Audito metu nustatėme atvejį⁵⁸⁰, kai skaičiuojant EK tinkamų deklaruoti projekto išlaidų dalį (trūkstamo finansavimo santykį) buvo klaidingai apskaičiuotos projekto grynosios pajamos: 1. Paramos gavėjas, apskaičiuodamas planuojamas gauti pajamas iš surenkamo geležinkelių kelių infrastruktūros naudojimo mokesčio, pritaikė klaidingą formulę, todėl pajamų iš surenkamo geležinkelių kelių infrastruktūros naudojimo mokesčio vertė⁵⁸¹ buvo apskaičiuota netinkamai. 2. Paramos gavėjas netinkamai apskaičiavo projekto įgyvendinimo metu sukurto turto likutinę vertę⁵⁸²:			

⁵⁸⁰ Projektas Nr. VP2-5.1-SM-02-V-01-008, finansavimo santykis 85 proc., tikrintas MP Nr. MP002, kurio vertė 13 488 932,00 Lt.

⁵⁸¹ Paramos gavėjo skaičiavimuose nurodyta, kad pajamos iš surenkamo geležinkelių kelių infrastruktūros naudojimo mokesčio yra 1 221 475,00 Lt, pritaikius teisingą formulę, jos turėtų būti 16 906 500,00 Lt (skaičiai pateikiami sudėjus kiekvienų metų pajamas, jų nediskontavus).

⁵⁸² Projekte paraiškose į likutinę turto vertę nebuvo atsižvelgiama, nes skaičiuojant projekto trūkstamo finansavimo santykį nustatyta, kad projektas generuoja neigiamas grynąsias pajamas. Audito metu atlikus turto likutinės vertės perskaičiavimą (neskaičiuojant turto nusidėvėjimo pasibaigus naudingo tarnavimo laikotarpiui bei skaičiavimą pradėjus nuo investicijų ir reinvesticijų laikotarpio pabaigos) gauta 59 840 250,00 Lt turto likutinė vertė.

2011 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	a) likutinė vertė buvo skaičiuojama ir pasibaigus turto naudingo tarnavimo laikotarpiui⁵⁸³; b) turto nusidėvėjimas pradėtas skaičiuoti nuo pirmųjų investicijų (taip pat ir reinvesticijų) metų, nors projekto paraiškos B dalies 3.1.1 lentelėje numatyta, kad investicijos (o vėliau – reinvesticijos) į rekonstruojamą turtą truks trejus metus⁵⁸⁴. Audito metu atlikus preliminarų projekto Nr. VP2-5.1-SM-02-V-01-008 trūkstamo finansavimo santykio perskaičiavimą, pritaikant teisingą pajamų iš surenkamo geležinkelių kelių infrastruktūros naudojimo mokesčio formulę bei atsižvelgiant į tinkamai apskaičiuotą turto likutinę vertę, AI nustatė (remiantis projekto paraiškos vertinimo metu TID gautais duomenimis), kad EK tinkamų deklaruoti projekto išlaidų dalis turėtų būti ne 100 proc., o 72,51 proc. Taip paramos gavėjas neužtikrino, kad būtų laikomasi FMĮ 1K-195 21 p., 29.2 p., o TID projekto paraiškos vertinimo metu (remiantis pareiškėjo pateiktais duomenimis) neužtikrino, kad projekto finansavimo reikalavimus atitinkančios išlaidos būtų nustatytos vadovaujantis R. 1083/2006 55 str. 2 d. nuostatomis, ir taip netinkamai įgyvendino šio reglamento 60 str. a) p. reikalavimą VI užtikrinti, kad veiksmai finansavimui būtų atrinkti vadovaujantis VP taikytiniais kriterijais ir kad visą jų įgyvendinimo laikotarpį jie atitiktų galiojančias ES ir nacionalines taisykles. TID, atsižvelgdama į audito metu nustatytus pažeidimus ir įgyvendindama pateiktą rekomendaciją, remdamasi FMĮ 1K-195 nuostatomis, iš naujo įvertino projekto			

⁵⁸³ Buvo apskaičiuota neigiama turto likutinė vertė.

⁵⁸⁴ Pagal 12 Verslo apskaitos standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ 54 p. ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėn. pirmos dienos, parengus ilgalaikį materialųjį turtą naudoti.

2011 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Nr. VP2-5.1-SM-02-V-01-008 pagrindines grynųjų pajamų skaičiavimo prielaidas ir atliko tinkamų deklaruoti EK išlaidų dalies (trūkstamo finansavimo santykio) perskaičiavimą. Iš naujo įvertinus pagrindines prielaidas buvo galima konstatuoti: 1. Projekto investicijų ataskaitinis laikotarpis turi būti sutrumpintas nuo 30 iki 23 metų, grindžiant tuo, kad, investavus į rekonstruojamą turtą⁵⁸⁵, po 20 metų visiškai nusidėvėjus viršutinei kelio konstrukcijai, kuriai skiriama 70 proc. projekto investicijų, užsibaigia ekonomiškai naudingas projekto gyvavimo laikotarpis⁵⁸⁶. 2. Projekto veiklos išlaidoms turi būti priskiriamos projekto įgyvendinimo metu rekonstruojamo turto eksploataavimo išlaidos, kurios sumažėja 50 proc., lyginant su veiklos išlaidomis, kurias projekto vykdytojas patirdavo iki projekto įgyvendinimo pradžios⁵⁸⁷. Pirminiuose projekto pajamų skaičiavimuose buvo daroma prielaida, kad įgyvendinus projektą turto eksploataavimo išlaidos sumažės 100 proc. (t. y. projekto vykdytojas nepatirs jokių veiklos išlaidų). 3. Projekto veiklos pajamoms turi būti priskiriamos pajamos (susijusios su rekonstruojamu turtu), kurias projekto vykdytojas uždirbdavo iki projekto įgyvendinimo pradžios, bei pajamų padidėjimas, atsirastantis įgyvendinus projektą. Pirminiuose projekto pajamų skaičiavimuose buvo atsižvelgiama tik į pajamų pokytį, atsirastantį dėl projekto įgyvendinimo. Be to, skaičiuojant pajamų pokytį buvo taikomas ne rinkliavos už naudojimąsi infrastruktūra tarifas, o finansiškai išreikštas socialinės naudos faktorius⁵⁸⁸.			

⁵⁸⁵ Investicijų trukmė 3 metai (kaip ir buvo numatyta pirminiuose projekto pajamų skaičiavimuose).

⁵⁸⁶ Pirminiuose projekto pajamų skaičiavimuose po 23 metų nuo projekto įgyvendinimo pradžios buvo numatytos reinvesticijos, kurių suma buvo beveik lygi pirminėms projekto investicijoms.

⁵⁸⁷ Veiklos išlaidų sumažėjimas grindžiamas rekonstruojamo turto remonto darbų poreikio sumažėjimu.

⁵⁸⁸ Projekto sąlygota krovinių vežimo laiko sutaupymo nauda.

2011 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Perskaičius projektą trūkstant finansavimo santyki, atsižvelgiant į iš naujo įvertintas pagrindines prielaidas, paaiškėjo, kad projektas generuoja neigiamas grynąsias pajamas ir tinkamų deklaruoti EK projekto išlaidų dalis yra 100 proc. Pastebėjime išdėstytos aplinkybės rodo, kad, nors TID yra numatytos kontrolės priemonės, skirtos įsitikinti paramos gavėjo pateiktos informacijos, susijusios su pajamų skaičiavimu, teisingumu⁵⁸⁹, tačiau jos nėra pakankamai efektyvios.			
5.	(V) EX.101⁵⁹⁰ Nesilaikoma VPĮ reikalavimų dėl sutarčių keitimo ir skelbiamos informacijos tikslinimo Pagal VPĮ⁵⁹¹ 18 str. 8 d. pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos, išskyrus tokias pirkimo sutarties sąlygas, kurias pakeitus nebūtų pažeisti VPĮ 3 str. nustatyti principai ir tikslai ir tokiems pirkimo sutarties sąlygų pakeitimams yra gautas VPT sutikimas. VPĮ 27 str. 5 d., be kita ko, numatyta, kad tuo atveju, kai tikslinama paskelbta informacija, PO privalo atitinkamai patikslinti skelbimą. Audito metu nustatėme atvejus, kai: 1) PO sutarties įgyvendinimo metu pasirašė papildomus susitarimus⁵⁹² prie rangos sutarčių, kuriais buvo keičiamas atsiskaitymo su rangovu tvarkos sąlygos, tačiau šiems	2011 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija papildyti turimas kontrolės priemones, užtikrinant, kad: 1) Projektų vykdytojams keičiant VŠP būdu sudarytas sutartis, būtų laikomasi VPĮ 18 str. 8 d. reikalavimų; 2) Projektų vykdytojams tikslinant paskelbtą informaciją būtų laikomasi VPĮ 27 str. 5 d. reikalavimų. TID rekomendaciją įgyvendino, atitinkamai patikslinusi procedūrų vadovo⁵⁹⁴ nuostatas.	–	–

⁵⁸⁹ TID PV Nr. SP-PR-001 5.3 p. numatyta, kad vertinant projekto pajamas (9-ą bendrąjį atrankos kriterijų), turi būti įvertinama, „<...> ar pagrįstos ir išsamios pajamų gavimo prielaidos, prognozuojami pajamų ir sąnaudų šaltiniai bei dydžiai. Esant poreikiui, TID darbuotojas gali prašyti pateikti papildomą informaciją, pagrindžiančią prielaidas, šaltinius ir pajamų dydžius (šia nuostata TID PV papildytas TID direktoriaus įsakymu Nr. 1.3-56, 2010-04-19).

⁵⁹⁰ Turi įtakos esminiams reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje ir VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai.

⁵⁹¹ 2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija (taikoma visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

⁵⁹² Projektas Nr. VP2-5.1-SM-01-V-01-008, pirkimas „Transeuropinio tinklo kelių E85 (Vilnius–Lyda) ir E272 (Vilnius–Panevėžys–Šiauliai–Palanga) plėtra. Kelio Panevėžys–Šiauliai ruožo Šiauliai–Radviliškis rekonstrukcija (I etapas)“, pirkimo būdas – atviras konkursas, rangos sutartis Nr. S-425 pasirašyta 2009-08-21, papildomas susitarimas Nr. 2 pasirašytas 2009-12-22, projektas Nr. VP2-5.1-SM-01-V-01-005, pirkimas „Transeuropinio tinklo kelio E85 (Vilnius–Kaunas–Klaipėda) rekonstravimas. Estakados Kaunas–Klaipėda, Klaipėda–Kaunas kryptimi statyba Jakų sankryžoje“, pirkimo būdas – atviras konkursas, Rangos sutartis Nr. S-1348 pasirašyta 2008-11-13, papildomas susitarimas Nr. 3 pasirašytas 2009-12-22.

2011 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	pakeitimams nebuvo gautas VPT sutikimas (sutartyje taip pat nebuvo aptarta tokių sąlygų keitimo galimybė); 2) PO, vykdydama VŠP procedūras, savo iniciatyva tikslino PD informaciją dėl sutarties įvykdymo užtikrinimo formos, tačiau atitinkamai nepatiksino skelbimo apie pirkimą⁵⁹³. Taip paramos gavėjas neužtikrino, kad būtų laikomasi VPI 18 str. 8 d. ir 27 str. 5 d. reikalavimų, o TID neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Pastebėjime minimais atvejais VPI pažeidimai negalėjo turėti įtakos VŠP rezultatui, nes: 1) VŠP sutarčių keitimai buvo mažiau palankūs rangovams nei užsakovui; 2) VŠP susidomėjusių tiekėjų didelis skaičius rodo, kad VŠP skelbime pateikta informacija dėl sutarties įvykdymo užtikrinimo formos neapribojo konkurencijos, todėl finansinės korekcijos nesiūlomos.			
VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai				
6.	(V) EX.84 Netinkamos finansuoti darbų pakeitimų išlaidos (apylinkos keliai) Audito metu nustatėme atvejų, kai darbų pakeitimų išlaidos, kurios turėjo būti apmokėtos rangovo, o ne užsakovo, buvo pripažintos tinkamomis finansuoti: 1. Darbų pakeitime⁵⁹⁵, kurio preliminarini projekte deklaruota vertė 103 330,18 Lt⁵⁹⁶, nurodoma, kad: „Vykdam žemės	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.	Pažeidimų tyrimai baigti 2012 m. spalio 30 d., nustatyta 436 249,84 Lt ir 39 499,92 Lt netinkamų išlaidų; tą pačią dieną TID kreipėsi į Lietuvos Respublikos susisiekimo ministeriją, siūlydama susigrąžinti netinkamai išmokėtas ES paramos lėšas. Kai	1. Susisiekimo ministerijai priėmus sprendimą, netinkamos finansuoti išlaidos bus išimtos iš 2012 m. gruodžio 31 dienai teikiamos išlaidų

⁵⁹⁴ 2012 m. lapkričio 15 d. Transporto investicijų direkcijos direktoriaus įsakymas Nr. 1.3-344.

⁵⁹³ Projektas Nr. VP2-5.1-SM-01-V-01-008, pirkimas „Transeuropinio tinklo kelių E85 (Vilnius–Lyda) ir E272 (Vilnius–Panevėžys–Šiauliai–Palanga) plėtra. Kelio Panevėžys–Šiauliai ruožo Šiauliai–Radviliškis rekonstrukcija (I etapas)“, pirkimo būdas – atviras konkursas, rangos sutartis Nr. S- 425 pasirašyta 2009-08-21.

⁵⁹⁵ Projektas Nr. VP2-5.1-SM-01-V-01-009, finansavimo santykis 89,31 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP007, kurio vertė 27 291 806,21 Lt ir MP Nr. MP010, kurio vertė 14 654 239,92 Lt, Kelio Nr. 6 Kaunas – Zarasai – Daugpilis ruožo 137,35 – 142,00 km dangos stiprinimo ir platinimo darbų pakeitimo Nr. 5, patvirtinto 2010-08-25, 7 p.

2011 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	sankasos įrengimo darbus pagal II tipą (iškasa) po pusę kelio, sutvirtinti kelkraščius 15 cm storio dolomitinės skaldos mišiniu, taip užtikrinant saugų eismą (...).“ 2. Darbų pakeitime⁵⁹⁷, kurio preliminarini projekte deklaruota vertė 332 919,67 Lt⁵⁹⁸, nurodoma, kad, siekiant užtikrinti eismo saugumą, tilto rekonstravimo darbus vykdyti dviem etapais, nenutraukiant eismo tiltu, kaip buvo numatyta techniniame projekte, neįmanoma. Todėl nuspręsta tilto rekonstravimo darbus vykdyti vienu etapu, eismą leidžiant laikinu apvažiavimo keliu ir laikinu metaliniu tiltu. 3. Darbų pakeitime⁵⁹⁹, kurio preliminarini projekte deklaruota vertė 39 499,92 Lt⁶⁰⁰, nurodoma, kad vienoje rekonstruojamo kelio atkarpoje laikinam eismo nukreipimui į kairę automagistralės pusę reikia įrengti laikiną pervažą per skiriamąją juostą, o baigus kelio ruožo rekonstrukciją laikiną pervažą uždaryti atstatant atitvarus. Taip pat kitoje rekonstruojamo kelio atkarpoje eismo nukreipimui panaudoti esamą nenaudojamą pervažą, išardant kelio atitvarus, o baigus darbus juos atstatyti. Atliktų darbų pakeitimų išlaidos yra netinkamos finansuoti⁶⁰¹, nes, pagal rangos sutarčių⁶⁰² IV tomo „Darbų kiekių žiniaraščiai“ 3.2 p., rangovas turi pasirūpinti visų parengiamųjų ir bendrų punktų, įskaitant laikinus apvažiavimus ir saugų transporto judėjimą, kelio ženklus, įtraukimu į savo įkainius (kainas), suderinant su	2011 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą (netinkamos finansuoti darbų pakeitimų išlaidos dėl apylankos kelių įrengimo) dėl finansavimo projektams Nr. VP2-5.1-SM-01-V-01-009 ir Nr. VP2-5.1-SM-01-V-01-007. TID rekomendaciją įgyvendino, atlikusi pažeidimų tyrimus (2012-10-26 pažeidimų tyrimo išvados Nr. VP2-5.1-SM-01-V-01-007/IT05 ir Nr. VP2-5.1-SM-01-V-01-009/IT05) ir nustačiusi atitinkamai 436 249,84 Lt ir 39 499,92 Lt netinkamų finansuoti išlaidų.	atitinkamas sprendimas bus priimtas, netinkamos finansuoti išlaidos bus išimtos iš išlaidų deklaracijos ir susigrąžintos iš projekto vykdytojo.	deklaracijos. 2. Iš Projekto vykdytojo netinkamai išmokėtas ES struktūrinės paramos lėšas planuojama susigrąžinti iki 2013-02-28.

⁵⁹⁶ Pakeitimo vertė pateikta su PVM.

⁵⁹⁷ Projektas Nr. VP2-5.1-SM-01-V-01-009, finansavimo santykis 89,31 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP010, kurio vertė 14 654 239,92 Lt, Kelio Nr. E262 Kaunas – Zarasai – Daugpilis ruožo 50,13 – 66,20 km tilto per Armoną 62,5 km rekonstravimo darbų pakeitimo Nr. 5, patvirtinto 2010-08-18, 1 p.

⁵⁹⁸ Pakeitimo vertė pateikta su PVM.

⁵⁹⁹ Projektas Nr. VP2-5.1-SM-01-V-01-007, finansavimo santykis 100 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP019, kurio vertė 3 869 503,89 Lt, A1 Vilniaus–Kauno–Klaipėdos kelio ruožo 216,95 – 220,30 km dešinėje pusėje dangos stiprinimo darbų pakeitimo Nr. 4/3 II dalis, patvirtinto 2010-11-22, 1 p.

⁶⁰⁰ Pakeitimo vertė pateikta su PVM.

⁶⁰¹ Statistinė klaida tikrintame projekte Nr. VP2-5.1-SM-01-V-01-009 MP Nr. MP007 29 010,65 Lt, MP Nr. MP010 136 176,20 Lt, projekto Nr. VP2-5.1-SM-01-V-01-007 MP Nr. MP019 32 039,66 Lt.

⁶⁰² Sutartys Nr. S-84 2010-03-23, Nr. S-132 2010-04-09 ir Nr. S-399 2010-07-19.

2011 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	techninėmis ir specialiomis sąlygomis ir sutarties sąlygomis, jeigu matys, kad atskiri punktai nepaminti darbų kiekių žiniaraščiuose. Atkreiptinas dėmesys, kad, pagal tų pačių rangos sutarčių III tomo „Techninės specifikacijos“ 1.7.7 p., eismo reguliavimas, nenumatytas techniniame projekte, finansuojamas iš užsakovo rezervo, tačiau sutarčių II tomo „Sutarties sąlygos“ 1.5 p. pateikiamas dokumentų pirmumo paaiškinimas, pagal kurį, aiškinant sutarties sąlygas, pirmiausia turi būti vadovaujama sutarties dalimi „Pasiūlymas su priedais“ (apima ir IV tomą „Darbų kiekių žiniaraščiai“) ir tik po to sutarties dalimi „Techninės specifikacijos“⁶⁰³. Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.3 p., kuriame nurodyta, kad finansavimo lėšos turi būti naudojamos tik tinkamoms išlaidoms apmokėti, o TID neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, jog paramos gavėjų deklaruotos, su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles.			
7.	(V) EX.86 Netinkamos finansuoti papildomos projekto išlaidos, patirtos dėl užtrukusių nuosavybės (žemės) paėmimo visuomenės poreikiams procedūrų Pagal R. 1083/2006 60 str. a) p. VI užtikrina, kad veiksmai finansavimui būtų atrinkti vadovaujantis VP taikytiniais kriterijais ir kad visą jų įgyvendinimo laikotarpį jie atitiktų galiojančias ES ir nacionalines taisykles. SK nutarimu Nr. 1, 2007-12-21 buvo patvirtinti bendrieji projektų atrankos kriterijai (BAK), vienas iš jų – pareiškėjas turi būti organizaciniu požiūriu pajėgus tinkamai ir laiku įgyvendinti	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas; 3) įvertinti kitus to paties projekto vykdytojo įgyvendintus ir įgyvendinamus projektus ir, nustačius juose su pastebėjime minimomis aplinkybėmis susijusių	1. Pažeidimų tyrimas baigtas 2012 m. spalio 30 d., nustatyta 634 326,94 Lt netinkamų išlaidų; tą pačią dieną TID kreipėsi į Lietuvos Respublikos susisiekimo ministeriją, siūlydama susigrąžinti netinkamai išmokėtas ES paramos lėšas. Kai atitinkamas sprendimas bus priimtas, netinkamos finansuoti išlaidos bus išimtos iš išlaidų deklaracijos ir susigrąžintos iš projekto	1. Susisiekimo ministerijai priėmus sprendimą, netinkamos finansuoti išlaidos bus išimtos iš 2012 m. gruodžio 31 dienai teikiamos išlaidų deklaracijos. 2. Iš Projekto vykdytojo netinkamai

⁶⁰³ Pasiūlymas su priedais neapima III tomo „Techninės specifikacijos“, o IV tomas „Darbų kiekių žiniaraščiai“ nėra atskirai nurodytas sutarčių II tomo „Sutarties sąlygos“ 1.5 punkte.

2011 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	teikiamą projektą (7.2 kriterijus). Pagal BAK vertinimo metodikos⁶⁰⁴ 5 p., atsižvelgiant į VP įgyvendinimo priemonės specifiką, ministerija PFSA gali patikslinti vertinimo teiginius ir (arba) klausimus ir nustatyti reikalavimus jų taikymui. EA VP priemonės Nr. VP2-5.1-SM-01-V PFSA⁶⁰⁵ 3 priede „Projekto tinkamumo finansuoti vertinimo metodika“ nurodyta, kad vertinant, ar pareiškėjas organizaciniu požiūriu pajėgus tinkamai ir laiku įgyvendinti teikiamą projektą, turi būti įvertinama, ar pareiškėjas turi daiktinę teisę į žemę, kurioje vykdomas arba numatomas vykdyti projektas⁶⁰⁶. To paties PFSA 5 priedo 6 skyriuje „Prie paraiškos pridedamų dokumentų sąrašas“ kaip dokumentai, patvirtinantys pareiškėjo daiktinę teisę į žemę, be kita ko, nurodyti ir konkrečios apskrities viršininko administracijos žemėtvarkos skyriaus ar institucijos vadovo pasirašyti raštai, kad projekto vykdymo vietoje žemė priklauso pareiškėjui arba valstybei. Audito metu nustatėme atvejų⁶⁰⁷, kai, projekto vykdytojai pateikus atitinkamos apskrities skyriaus viršininko administracijos žemėtvarkos skyriaus pažymą⁶⁰⁸, kaip įrodymą dėl daiktinių teisių į žemę, projektai buvo pripažinti tinkamais finansuoti, nors (kaip paaiškėjo įgyvendinant projektą) paraiškos pateikimo metu	netinkamų išlaidų, atlikti PFAS pažeidimų tyrimus bei rekomendacijos 1 p. ir 2 p. nurodytus veiksmus. 2011 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP2-5.1-SM-01-V-01-008 (netinkamos finansuoti papildomos projekto išlaidos, patirtos dėl užtrukusių nuosavybės (žemės) paėmimo visuomenės poreikiams, procedūrų). TID rekomendaciją įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimą (2012-10-26 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP2-5.1-SM-01-V-01-008/IT04) ir nustačiusi 634 326,94 Lt netinkamų finansuoti išlaidų.	vykdytojo. 2. TID įvertino kitus to paties projekto vykdytojo įgyvendintus ir įgyvendinamus projektus; projekte Nr. VP2-4.3-SM-01-V-01-002 nustatyti dar du atvejai, kai dėl laiku nebaigtų žemės paėmimo visuomenės reikmėms procedūrų buvo atlikti darbų pakeitimai. Pradėtas pažeidimo tyrimas, kurį numatoma užbaigti 2012-12-21.	išmokėtas ES struktūrinės paramos lėšas planuojama susigrąžinti iki 2013-02-28.

⁶⁰⁴ Metodiniai nurodymai vertintojams dėl projektų atitikties bendriesiems Stebėsenos komiteto patvirtintiems atrankos kriterijams vertinimo, patvirtinti Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-02-20 įsakymu Nr. 1K-066 (2009-04-29 įsakymo Nr. 1K-141 redakcija).

⁶⁰⁵ VP2-5.1-SM-01-V priemonės „Transeuropinės reikšmės automobilių kelių infrastruktūros pralaidumo didinimas, techninių parametrų gerinimas“ projektų finansavimo sąlygų aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2008-05-13 įsakymu Nr. 3-165 (2008-10-29 įsakymo Nr. 3-418 redakcija).

⁶⁰⁶ EA VP priemonės Nr. VP2-5.1-SM-01-V PFSA 3 priedo 7.2.3.4 p.

⁶⁰⁷ Projektai Nr. VP2-5.1-SM-01-V-01-008, finansavimo santykis 100 proc., ir Nr. VP2-5.1-SM-01-V-01-009, finansavimo santykis 89,3 proc., projektai baigti įgyvendinti.

⁶⁰⁸ 2009-06-02 VĮ „Šiaulių regiono keliai“ pažyma apie VĮ „Šiaulių regiono keliai“ Radviliškio rajono savivaldybėje valdomą valstybinės reikšmės kelią (ruožą), kuriame bus įgyvendinamas investicinis projektas „Transeuropinio tinklo kelių E85 (Vilnius – Lyda) ir E272 (Vilnius – Panevėžys – Šiauliai – Palanga) plėtra. Kelio Panevėžys – Šiauliai ruožo Šiauliai – Radviliškis rekonstrukcija (I etapas)“, pasirašyta Šiaulių apskrities viršininko administracijos Radviliškio rajono žemėtvarkos skyriaus vedėjo; 2009-01-01 VĮ „Vilniaus regiono keliai“ pažyma apie VĮ „Vilniaus regiono keliai“ Ukmergės savivaldybėje valdomą valstybinės reikšmės kelią (ruožą), kuriame bus įgyvendinamas investicinis projektas „Transeuropinio tinklo kelio E262 (Kaunas – Zarasai – Daugpilis) plėtra. Dangos rekonstravimas“, pasirašyta Vilniaus apskrities viršininko administracijos Ukmergės rajono žemėtvarkos skyriaus vedėjo.

2011 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	pareiškėjas neturėjo daiktinių teisių į visą žemę, kurioje buvo numatoma įgyvendinti projektus. Taip pat vienu iš šių atvejų⁶⁰⁹, projekto įgyvendinimo metu, tik dėl to, kad nebuvo baigtos nuosavybės (žemės) paėmimo visuomenės poreikiams procedūros, buvo atlikti darbų pakeitimai⁶¹⁰, dėl kurių projekto vykdytojas patyrė papildomai 634 326,94 Lt⁶¹¹ išlaidų. Šios išlaidos nėra tinkamos finansuoti, nes jos padidina projekto sąnaudas, nepadidindamos jo vertės, kaip nustatyta LRVN 1179(855) 19.8.1 p., ir buvo patirtos tik todėl, kad neatitinkantis BAK projektas buvo pripažintas tinkamu finansuoti. Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.3 p., kad finansavimo lėšos turi būti naudojamos tik tinkamoms išlaidoms apmokėti, o TID neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Atsižvelgiant į tai, kad iš audito metu tikrintų septynių šio projekto vykdytojo įgyvendinamų projektų nustatėme du atvejus, kai paraiškos pateikimo metu projekto vykdytojas neturėjo daiktinių teisių į visą žemę, kurioje buvo numatoma įgyvendinti projektus, šis pažeidimas gali būti sisteminis, ir TID turėtų įvertinti visų šio projekto vykdytojo įgyvendintų ir įgyvendinamų projektų patirtas papildomas išlaidas (atliktus darbų pakeitimus) ir pripažinti netinkamomis tas išlaidas, kurios buvo patirtos dėl užtrukusių nuosavybės (žemės) paėmimo visuomenės poreikiams procedūrų.			

⁶⁰⁹ Projektas Nr. VP2-5.1-SM-01-V-01-008.

⁶¹⁰ Sutarties Nr. S-425 darbų pakeitimo akto Nr. 3 punktas Nr. 1, Sutarties Nr. S-425 darbų pakeitimo akto Nr. 5 punktas Nr. 1, Sutarties Nr. S-425 darbų pakeitimo akto Nr. 13 punktas Nr. 1.

⁶¹¹ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP013 yra 0,00 Lt, kitais MP 2011 m. EK deklaruota netinkamų išlaidų suma yra 634 326,94 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
8.	(V) EX.87 Netinkamai pasirinktas VŠP būdas VPĮ⁶¹² 56 str. 1 d. 4 p. nustato, kad prekės, paslaugos ar darbai neskkeliamų derybų būdu gali būti perkami, jeigu neišvengiamai būtina pirkimą atlikti ypač skubiai dėl įvykio, kurio PO negalėjo numatyti, kai tokio pirkimo neįmanoma atlikti atviro, riboto konkurso ar skelbiamų derybų būdais VPĮ nustatytais terminais. Aplinkybės, kuriomis grindžiama ypatinga skuba, jokių būdu negali priklausyti nuo PO. Audito metu nustatėme atvejį⁶¹³, kai PO pasirinko vykdyti pirkimą neskkeliamų derybų būdu, remdamasi VPĮ 56 str. 1 d. 4 p., nors nebuvo tenkinamos jame nustatytos sąlygos. 2009-05-13 buvo paskelbtas atviras konkursas „Daugiafunkcinio sporto ir pramogų komplekso, Dubysos g. 10, Klaipėdoje, statybos darbų techninės priežiūros paslaugos“. 2009-08-04 priimta Klaipėdos apygardos teismo nutartis dėl pirkimo procedūrų sustabdymo. Atsižvelgiant į tai, kad statybos darbų, kuriems buvo perkama techninė priežiūra, VŠP procedūros buvo baigiamos vykdyti⁶¹⁴, o statybos darbų techninės priežiūros paslaugų pirkimo atviro konkurso būdu procedūros dėl pritaikytų laikinųjų apsaugos priemonių negalėjo būti toliau vykdomos, nuspręsta techninės priežiūros paslaugų VŠP vykdyti neskkeliamų derybų būdu, remiantis VPĮ 56 str. 1 d. 4 p. Pasirinktas būdas nėra tinkamas, nes aplinkybės, kuriomis buvo grindžiama skuba, šiuo atveju priklausė nuo PO, t. y. PO galėjo jas numatyti. Taip paramos gavėjas neužtikrino, kad būtų laikomasi VŠP principų, nustatytų VPĮ 3 str., ir VPĮ 56 str. 1 d. 4 p.	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas. 2011 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP2-4.4-SM-02-R-33-004 (netinkamai pasirinktas VŠP būdas). TID rekomendaciją įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimą (2012-10-26 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP2-4.4-SM-02-R-33-004/IT02) ir nustačiusi 1 741,50 Lt netinkamų finansuoti išlaidų.	Pažeidimo tyrimas baigtas 2012 m. spalio 29 d., nustatyta 1 741,50 Lt netinkamų išlaidų; tą pačią dieną TID kreipėsi į Lietuvos Respublikos susisiekimo ministeriją, siūlydama susigrąžinti netinkamai išmokėtas ES paramos lėšas. Susisiekimo ministras priėmė sprendimą 2012-11-22, pritardamas TID išvadoms.	1. Netinkamos finansuoti išlaidos bus išimtos iš 2012 m. gruodžio 31 dienai teikiamos išlaidų deklaracijos. 2. Netinkamai išmokėtas ES struktūrinės paramos lėšas iš projekto vykdytojo planuojama susigrąžinti iki 2013-01-23.

⁶¹² 2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija (taikoma visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

⁶¹³ Projektas Nr. VP2-4.4-SM-02-R-33-004 „Gatvių infrastruktūros sukūrimas Klaipėdos daugiafunkcinio sporto ir pramogų komplekso teritorijoje (Merkio gatvės, I-os aptarnaujančios gatvės ir II-os aptarnaujančios gatvės tiesimas)“, finansavimo santykis 95,50 proc., VŠP sutartis Nr. J12-328, 2009-12-10.

⁶¹⁴ Skelbimas paskelbtas 2009-04-24, sutartis pasirašyta 2009-08-24.

2011 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	reikalavimų, o TID neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Dėl to, kad buvo netinkamai pasirinktas VŠP būdas, buvo dirbtinai ribojama konkurencija. Remiantis EK FK gairės 3 p., dėl konkurencijos ribojimo taikytina 25 proc. VŠP sutarties vertės ⁶¹⁵ finansinė korekcija, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 1 741,50 Lt ⁶¹⁶ (taip pat žr. LVPA skirtą pastebėjimą Nr. EX.38).			
9.	(V) EX.93 VŠP procedūros atliktos, nesilaikant VPĮ reikalavimų Pagal VPĮ ⁶¹⁷ 3 str. 1 d., PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. Audito metu nustatėme atvejį ⁶¹⁸ , kai projekto vykdytojas, vykdydamas VŠP procedūras, nesilaikė VPĮ reikalavimų: 1. VPĮ 25 str. 2 d. nustatyta, kad techninė specifikacija turi užtikrinti konkurenciją ir nediskriminuoti tiekėjų, to paties straipsnio 3 d. 1 p., be kita ko, nustato, kad techninėje specifikacijoje turi būti taikoma tokia pirmumo tvarka: pirmiausia nurodomas Europos standartą perimančias Lietuvos standartas, Europos techninis liudijimas, bendrosios techninės specifikacijos, tarptautinis standartas, kitos Europos standartizacijos įstaigų nustatytos techninių normatyvų sistemos arba, jeigu tokių nėra, – nacionaliniai standartai, nacionaliniai techniniai liudijimai arba	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas. 2011 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP2-4.4-SM-02-R-21-005 (techninė specifikacija neužtikrina konkurencijos ir diskriminuoja tiekėjus, nesilaikyta kvalifikacijos vertinimo reikalavimų ir neatmesti pasiūlymai, neatitinkantys PD reikalavimų). TID rekomendaciją įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimą (2012-12-07 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP2-4.4-SM-02-R-21-005/IT02) ir	Pažeidimo tyrimas baigtas 2012-12-07, nustatyta 15 823,56 Lt netinkamų išlaidų; tą pačią dieną TID kreipėsi į Lietuvos Respublikos susisiekimo ministeriją, siūlydama susigrąžinti netinkamai išmokėtas ES paramos lėšas.	1. Susisiekimo ministerijai priėmus sprendimą, netinkamos finansuoti išlaidos bus išimtos iš 2012 m. gruodžio 31 dienai teikiamos išlaidų deklaracijos; 2. Iš Projekto vykdytojo netinkamai išmokėtas ES struktūrinės paramos lėšas planuojama susigrąžinti iki 2013-02-28.

⁶¹⁵ Sutarties vertė be išlaidų dalies, kuri deklaruota LVPA, yra 6 966,00 Lt.

⁶¹⁶ Susijusios netinkamos išlaidos, deklaruotos EK 2011 m., yra 1 091,44 Lt.

⁶¹⁷ 2009-07-22 įstatymo Nr. XI-395 redakcija (taikoma visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

⁶¹⁸ Projektas Nr. VP2-4.4-SM-02-R-21-005, finansavimo santykis 95 proc., tikrintas MP Nr. MP008, kurio vertė 386 058,66 Lt, VŠP „Kauno g. dalies (atkarpa nuo Gėlių g. iki Kranto g.) Jonavoje rekonstrukcija“, VŠP būdas – supaprastintas atviras konkursas.

2011 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	nacionalinės techninės specifikacijos, susijusios su darbų projektavimu, apskaičiavimu ir vykdymu bei produktų naudojimu. Kiekviena nuoroda pateikiama kartu su žodžiais „arba lygiavertis“. Audito metu tikrinto VŠP atveju PD pateiktose techninėse specifikacijose, apibūdinant didžiąją dalį perkamų darbų, nurodomi atitinkami konkretūs standartai⁶¹⁹, nenurodant, kad galima atitiktis ir lygiaverčiams. 2. Pagal VPĮ 32 str. 5 d., kandidatui ar dalyviui pateikus netikslūs ar neišsamūs duomenis apie savo kvalifikaciją, PO privalo nepažeisdama VŠP principų prašyti kandidatą ar dalyvį šiuos duomenis papildyti arba paaiškinti. Audito metu tikrinto VŠP atveju PO, nustačiusi, kad tiekėjas pateikė neišsamius duomenis apie savo kvalifikaciją⁶²⁰, neprašė papildyti ar paaiškinti šių duomenų ir iš karto pripažino⁶²¹ tiekėjo kvalifikaciją neatitinkančia PD reikalavimų. 3. VPĮ 39 str. 2 d. 2) p. nustatyta, kad PO pasiūlymą turi atmesti, jeigu jis neatitinka PD nustatytų reikalavimų. Audito metu tikrinto VŠP atveju PO pasiūlymų vertinimo metu nustatė⁶²², kad keturių tiekėjų pateikti pasiūlymai neatitinka PD reikalavimų⁶²³, tačiau vykdant tolesnes VŠP procedūras PO atmetė tik vieno tiekėjo pasiūlymą⁶²⁴. Taip paramos gavėjas neužtikrino, kad atliekant VŠP procedūras būtų laikomasi VPĮ reikalavimų, ir dėl to pažeidė VŠP skaidrumo, lygiateisiškumo, nediskriminavimo principus, o TID neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str.	nustačiusi 15 823,56 Lt netinkamų finansuoti išlaidų.		

⁶¹⁹ Pvz., LST EN 752-1:2003, ISO 9000 ir kt.

⁶²⁰ Tiekėjas pateikė ne visus PO reikalautus dokumentus, įrodančius, jog jis yra atestuotas perkamiems darbams.

⁶²¹ VŠP komisijos posėdžio protokolas Nr. 3Ū-190, 2010-03-19.

⁶²² Remiantis tiekėjų pasiūlymų vertinimo lentelių duomenimis.

⁶²³ Visų keturių tiekėjų pasiūlymai neatitiko PD darbų kiekių žiniaraščiuose numatytų kiekių ir/arba darbų ir išlaidų aprašymo.

⁶²⁴ 2010-03-19 VŠP komisijos posėdžio protokole Nr. 3Ū-190 nurodoma, kad trijų tiekėjų pasiūlymai atitinka PD reikalavimus, o vienas – ne.

2011 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	b) p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 24 p. dėl lygiateisiškumo principo pažeidimo ir atsižvelgiant į mažiausią kainą pasiūliusio ir atmesto tiekėjo pasiūlymo tinkamų finansuoti išlaidų vertę, taikytina 1⁶²⁵ proc. VŠP sutarties vertės⁶²⁶ finansinė korekcija, dėl kurios klaida projekte 15 823,56 Lt⁶²⁷.			
10.	(V) EX.95 Netinkamos finansuoti darbų pakeitimų išlaidos (siūlių sandarinimo metodo keitimas) Pagal LRVN 1179(855) 8.1 p., siekiant, kad išlaidos, patirtos įgyvendinant projektus pagal strategiją ir šią strategiją įgyvendinančias VP, būtų pripažintos tinkamomis finansuoti, jos turi būti būtinos vykdyti projektams, kuriuos VI ir (arba) kitos jos pavestas užduotis atliekančios institucijos pripažino atitinkančiais SK patvirtintus atrankos kriterijus, ir numatytos PFAS. Audito metu nustatėme atvejį⁶²⁸, kai tinkamomis finansuoti pripažintos netinkamos darbų pakeitimų išlaidos. Darbų pakeitimuose⁶²⁹ nurodoma, kad, klojant viršutinį asfaltbetonio sluoksnį metodu „karštas prie šalto“, darbų kiekių byloje numatyta per visą ruožą įrengti dvi išilgines sandarinimo siūles, kurios padengiamos kelių bitumu, tačiau, klojant viršutinį asfaltbetonio sluoksnį, ašyje sandarinimo siūlės reikėtų nerengti, t. y. kloti metodu „karštas prie karšto“, o per visą ruožo ilgį sujungime su kelkraščiu ir prie betoninių bortų įrengti išilginę	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas. 2011 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP2-5.1-SM-01-V-01-007 (netinkamos finansuoti darbų pakeitimų išlaidos dėl siūlių sandarinimo metodo keitimo). TID rekomendaciją įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimą (2012-10-30 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP2-5.1-SM-01-V-01-007/IT06) ir nustačiusi 44 495,57 Lt netinkamų finansuoti išlaidų.	Pažeidimų tyrimas baigtas 2012 m. spalio 31 d., nustatyta 44 495,57 Lt netinkamų išlaidų; tą pačią dieną TID kreipėsi į Lietuvos Respublikos susisiekimo ministeriją, siūlydama susigrąžinti netinkamai išmokėtas ES paramos lėšas. Kai šis sprendimas bus priimtas, netinkamos finansuoti išlaidos bus išimtos iš išlaidų deklaracijos ir susigrąžintos iš projekto vykdytojo.	1. Susisiekimo ministerijai priėmus sprendimą, netinkamos finansuoti išlaidos bus išimtos iš 2012 m. gruodžio 31 dienai teikiamos išlaidų deklaracijos. 2. Iš projekto vykdytojo netinkamai išmokėtas ES struktūrinės paramos lėšas planuojama susigrąžinti iki 2013-02-28.

⁶²⁵ Skirtumas tarp atmesto mažiausios kainos pasiūlymo tinkamų finansuoti išlaidų vertės ir laimėjusio pasiūlymo tinkamų finansuoti išlaidų vertės sudaro apie 1 proc. pasirašytos VŠP sutarties tinkamų finansuoti išlaidų vertės.

⁶²⁶ Sutarties vertė deklaruota projekte 1 582 255,87 Lt (su PVM). Projektas baigtas įgyvendinti.

⁶²⁷ Statistinė klaida tikrinamame MP Nr. MP008 yra 3 830,97 Lt.

⁶²⁸ Projektas Nr. VP2-5.1-SM-01-V-01-007, finansavimo santykis 100 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP019, kurio vertė 3 869 503,89 Lt.

⁶²⁹ Darbų pakeitimo Nr. 4/3 II dalis, patvirtinto 2010-11-22, 7 p. ir 10 p.

2011 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	sandarinimo siūlę, ją padengiant bitumo mase. Šiuo darbų pakeitimu atsisakoma vienos sandarinimo siūlės (dėl ko sutaupoma lėšų ir pagerinama kelio kokybė), tačiau taip pat keičiama kitos sandarinimo siūlės padengimo medžiaga (dėl ko taip pat pagerinama kelio kokybė, tačiau papildomai patiriama 44 495,57 Lt⁶³⁰ išlaidų). Atsižvelgiant į tai, kad: 1) IT ASFALTAS 08⁶³¹ 106 p. numatyta, jog visų dangos konstrukcijos asfalto sluoksnių siūlės šonai visu plotu ir pakankamu kiekiu padengiami karštu bitumu, karštu polimerais modifikuotu bitumu arba kitu bituminiu rišikliu (mase), o 107 p. numatyta, kad darbų kiekių apraše tai nurodoma atskira eilute, o techninėse specifikacijose turi būti nurodoma naudotinos medžiagos rūšis; 2) PD⁶³² III tomo („Techninės specifikacijos“) II dalies („Kelias“) 3.6 p. buvo nurodyta, kad „Pagrindo paruošimas, siūlių įrengimas ir dangos sluoksnių briaunų užsandarinimas turi atitikti IT ASFALTAS 08 reikalavimus“, o IV tome („Darbų kiekių žiniaraščiai“) nurodytas darbas „Išilginių ir skersinių asfaltbetonio dangos siūlių pagruntavimas bitumu arba bituminiu rišikliu klojant asfaltbetonį metodu „karštas prie šalto“ (sandarinimo siūlės padengimas kelių bitumu)“; 3) techninio projekto ekspertizė buvo atlikta 2009-08-21⁶³³, t. y. vėliau nei patvirtintos taisyklės IT ASFALTAS 08, techniniame projekte (kartu ir PD) numatytas sprendinys buvo tinkamas ir pakankamas projektui įgyvendinti. Taigi papildomos išlaidos patirtos, keičiant sandarinimo siūlės			

⁶³⁰ Papildomų išlaidų suma pagal Darbų pakeitimo Nr. 4/3 II dalis, patvirtinto 2010-11-22, 7 p. yra 25 521,85 Lt, pagal 10 p. yra 18 973,72 Lt (sumos pateikiamos su PVM).

⁶³¹ Automobilių kelių dangos konstrukcijos asfalto sluoksnių įrengimo taisyklės IT asfaltas 08, patvirtintos Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos generalinio direktoriaus 2009-01-12 įsakymu Nr. V-16.

⁶³² Rangos sutartis Nr. S-399, 2010-07-19.

⁶³³ 2009-08-21 „Projekto bendrosios ekspertizės aktas“ Nr. 09-EKS-256-V.

2011 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	padengimo medžiagą, nėra būtinos projektui užbaigti ir yra netinkamos finansuoti ⁶³⁴ . Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.3 p., kuriame nurodyta, kad finansavimo lėšos turi būti naudojamos tik tinkamoms išlaidoms apmokėti, o TID neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles.			
11.	(V) EX.96 Netinkamos finansuoti darbų pakeitimo išlaidos (betono gruntavimas epoksidiniu gruntu) Audito metu, tikrinant projektą Nr. VP2-5.4-SM-01-V-01-002 ⁶³⁵ , kilo abejonių dėl šiame projekte deklaruoto darbų pakeitimo rangos darbų kiekių apskaičiavimo tinkamumo. Darbų pakeitime ⁶³⁶ nurodyta, kad, vadovaujantis statinio projekto priežiūrą vykdančio UAB "Kelprojektas" techninio direktoriaus įrašu statybos darbų žurnale, tam, kad numatytu laiku būtų atidarytas eismas tiltu, būtina paspartinti hidroizoliacijos klijavimo darbus, todėl reikia betono paviršių padengti epoksidiniu gruntu. Tuo tarpu sutarties ⁶³⁷ techninių specifikacijų II tomo III dalies „Tiltas (viadukas, estakada)“ 8 skyriuje numatytas reikalavimas naudoti daugiasluoksnę hidroizoliacinę sistemą su impregnuojančiu ar permerkiančiu gruntu. Tos pačios sutarties III tomo I dalies „Darbų aprašymas“ 175-039 p. pateikiamas hidroizoliacijos įrengimo darbo aprašymas, pagal kurį paviršiaus gruntavimo darbai yra hidroizoliacijos įrengimo darbo sudėtinė dalis.	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projektų finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas. 2011 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP2-5.4-SM-01-V-01-002 (netinkamai apskaičiuoti darbų pakeitimo rangos darbų kiekių). TID rekomendaciją įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimą (2012-11-26 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP2-5.4-SM-01-V-01-002/IT02) ir nustačiusi, kad visa 120 081,04 Lt darbų pakeitimo išlaidų suma yra netinkama finansuoti.	Pažeidimo tyrimas baigtas 2012 m. lapkričio 21 d., nustatyta 120 081,04 Lt netinkamų išlaidų; tą pačią dieną TID kreipėsi į Lietuvos Respublikos susisiekimo ministeriją, siūlydama susigrąžinti netinkamai išmokėtas ES paramos lėšas. Kai šis sprendimas bus priimtas, netinkamos finansuoti išlaidos bus išimtos iš išlaidų deklaracijos ir susigrąžintos iš projekto vykdytojo.	1. Susisiekimo ministerijai priėmus sprendimą, netinkamos finansuoti išlaidos bus išimtos iš 2012 m. gruodžio 31 dienai teikiamos išlaidų deklaracijos; 2. Iš Projekto vykdytojo netinkamai išmokėtas ES struktūrinės paramos lėšas planuojama susigrąžinti iki 2013-02-28.

⁶³⁴ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP019 yra 40 818,25 Lt.

⁶³⁵ Projekto finansavimo santykis 92,30 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrinti MP Nr. MP003, kurio vertė 13 368 881,42 Lt ir MP Nr. MP008, kurio vertė 8 103 517,91 Lt.

⁶³⁶ Sutartis Nr. A62-17-(18.21-ŪK4.) pasirašyta 2008-11-13.

⁶³⁷ Kelio Transeuropinio tinklo jungtis – Vilniaus miesto vakarinio aplinkkelio IA etapas (Lazdynų tilto rekonstrukcija) pakeitimo Nr. 18, 2009-06-19, f p.

⁶³⁷ Sutartis Nr. A62-17-(18.21-ŪK4.) pasirašyta 2008-11-13.

2011 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Apskaičiuojant papildomų darbų sumą, nebuvo atsižvelgta į sutartyje jau numatytų gruntavimo darbų vertę (darbų pakeitimo akte nėra pateiktas neatliekamų gruntavimo darbų skaičiavimas). Audito metu buvo rekomenduota TID registruoti įtariamą PFAS pažeidimą projektui Nr. Nr. VP2-5.4-SM-01-V-01-002 dėl netinkamai apskaičiuotų darbų pakeitimo rangos darbų kiekių ir nustatyti susijusias netinkamas finansuoti projekto išlaidas. TID atliko pažeidimo tyrimą⁶³⁸ ir nustatė, kad visi papildomi darbai (betono paviršiaus padengimas epoksidiniu gruntu) numatyti pastebėjime minimame darbų pakeitime nebuvo būtini projektui užbaigti, todėl nėra tinkami finansuoti ES struktūrinės paramos lėšomis. Nustatyta su pažeidimu susijusi 120 081,04 Lt⁶³⁹ išlaidų suma. Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.3 p. nustatančio, kad finansavimo lėšos turi būti naudojamos tik tinkamoms išlaidoms apmokėti, o TID, atlikdama MP vertinimą, neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, jog paramos gavėjų deklaruotos, su veiksmis susijusios išlaidos, atitinka ES ir nacionalines taisykles.			
12.	(V) EX.97 VŠP procedūros atliktos, nesilaikant VPI reikalavimų VPI⁶⁴⁰ 3 str. 1 d. numatyta, jog PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo,	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigražinti	Pažeidimų tyrimas baigtas 2012 m. gruodžio 13 d., nustatyta 9 279,00 Lt netinkamų išlaidų; tą pačią dieną TID kreipėsi į Lietuvos Respublikos susisiekimo ministeriją, siūlydama susigražinti netinkamai išmokėtas ES	1. Susisiekimo ministerijai priėmus sprendimą, netinkamos finansuoti išlaidos bus išimtos iš 2012 m. gruodžio 31 dienai

⁶³⁸ 2012-11-26 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP2-5.4-SM-01-V-01-002/IT02.

⁶³⁹ Suma pateikiama su PVM. Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP003 yra 59 192,67 Lt, MP Nr. MP008 yra 20 002,88 Lt.

⁶⁴⁰ 2009-07-22 įstatymo Nr. XI-395 redakcija (taikoma visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

2011 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	proporcingumo ir skaidrumo principų. Audito metu nustatėme atvejį⁶⁴¹, kai projekto vykdytojas vykdydamas VŠP procedūras, nesilaikė VPI reikalavimų: 1. Audito metu tikrinto VŠP atveju PD buvo nustatyta, kad perkamos atitinkamų darbų techninės priežiūros paslaugos turės būti teikiamos nuo sutarties pasirašymo iki statinio pripažinimo tinkamu naudoti akto pasirašymo (tačiau konkreti sutarties trukmė kalendorine data ar terminu PD nebuvo nustatyta). PD taip pat nebuvo numatyta, koku reguliarumu konkursą laimėjęs tiekėjas turės lankytis objekte sutarties įgyvendinimo metu. Nepaisant to, pasiūlymų vertinimo metu PO, kreipdamasi į tiekėjus dėl neįprastai mažos kainos pagrindimo, nurodė, kad tiekėjai savo pasiūlymo kainą turi pagrįsti, atsižvelgdami į tai, kad numatoma sutarties trukmė iki 12 mėn. ir kad turi būti užtikrinamas techninių prižiūrėtojų dalyvavimas objekte kartą per savaitę. Tiekėjas, pasiūlęs mažiausią kainą, neįprastai mažos kainos pagrindime nurodė, kad užtikrins trijų techninių prižiūrėtojų lankymąsi objekte 4 kartus per mėnesį 12 mėnesių laikotarpiu (iš viso 48 kartus per sutarties įgyvendinimą). PO šio tiekėjo pasiūlymą atmetė, motyvuodama tuo, kad metuose yra 52 savaitės, todėl tiekėjas, apsilankydamas objekte 48 kartus per sutarties įgyvendinimo laikotarpį, negalės užtikrinti techninių prižiūrėtojų dalyvavimo objekte kartą per savaitę. Kitas tiekėjas, kurį PO vėliau pripažino konkurso laimėtoju, neįprastai mažos kainos pagrindime nenurodė, kiek kartų lankysis objekte per sutarties įgyvendinimo laikotarpį, todėl neaišku, kaip PO įsitikino, kad šio tiekėjo apsilankymų objekte skaičius bus pakankamas.	ES struktūrinės paramos lėšas. 2011 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP2-4.4-SM-02-R-21-005 (nepagrįstai atmetas tiekėjo pasiūlymas ir netinkami pretenzijų nagrinėjimo terminai). TID rekomendaciją įgyvendino atlikusi pažeidimo tyrimą (2012-12-13 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP2-4.4-SM-02-R-21-005/IT03) ir nustačiusi 9 279,00 Lt netinkamų finansuoti išlaidų.	paramos lėšas. Kai šis sprendimas bus priimtas, netinkamos finansuoti išlaidos bus išimtos iš išlaidų deklaracijos ir susigrąžintos iš projekto vykdytojo.	teikiamos išlaidų deklaracijos. 2. Iš Projekto vykdytojo netinkamai išmokėtas ES struktūrinės paramos lėšas planuojama susigrąžinti iki 2013-02-28.

⁶⁴¹ Projektas Nr. VP2-4.4-SM-02-R-21-005, finansavimo santykis 95 proc., tikrintas MP Nr. MP008, kurio vertė 386 058,66 Lt, pirkimas „Kauno ir Sodų g. rekonstrukcijos darbų techninė priežiūra“, pirkimo būdas – supaprastintas atviras konkursas.

2011 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Atsižvelgiant į tai, kad PO, vertindama tiekėjų pasiūlymus, taikė sąlygas, nenumatytas PD, bei į tai, kad taikė nevienodus pasiūlymų vertinimo kriterijus skirtingiems tiekėjams, PO nesilaikė VPĮ 39 str. 2 d. 2 p. reikalavimų, nes buvo atmestas pasiūlymas, kuris atitiko PD nustatytus reikalavimus. Taip pat atkreiptinas dėmesys, kad buvo atmestas mažiausios kainos pasiūlymas. 2. Pagal VPĮ 94 str. 5 d. PO privalo išnagrinėti pretenziją ir priimti motyvuotą sprendimą ne vėliau kaip per 5 dienas nuo pretenzijos gavimo dienos, o apie priimtą sprendimą ne vėliau kaip kitą darbo dieną pranešti pretenziją pateikusiam tiekėjui. Audito metu tikrinto VŠP atveju PO tiekėjo pretenziją išnagrinėjo ir apie priimtą sprendimą tiekėją informavo po 14 dienų nuo pretenzijos pateikimo⁶⁴². Taip paramos gavėjas neužtikrino, kad atliekant VŠP procedūras būtų laikomasi VPĮ 3 str. 1 d., 39 str. 2 d. 2 p. ir 94 str. 5 d. reikalavimų, o TID neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 24 p. dėl lygiateisiškumo principo pažeidimo ir atsižvelgiant į mažiausią kainą pasiūliusio ir nepagrįstai atmesto tiekėjo pasiūlymo kainą taikytina 65 proc.⁶⁴³ VŠP sutarties vertės⁶⁴⁴ finansinė korekcija, dėl kurios klaida projekte 9 279,00 Lt⁶⁴⁵.			
13.	(V) EX.99 Specialiųjų statybos darbų techniniai prižiūrėtojai neturėjo atitinkamos darbų srities, LR AM	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant	Pažeidimo tyrimas baigtas 2012-12-13, nustatyta 11 984,58 Lt netinkamų išlaidų; tą pačią dieną TID kreipėsi į Lietuvos	1. Susisiekti su ministerijai priėmus sprendimą, netinkamos

⁶⁴² Pretenzija buvo pateikta 2009-11-30, PO pretenziją išnagrinėjo ir atsakymą pretenziją pateikusiam tiekėjui išsiuntė 2009-12-14.

⁶⁴³ Skirtumas tarp nepagrįstai atmesto pasiūlymo tinkamų finansuoti išlaidų vertės ir laimėjusio pasiūlymo tinkamų finansuoti išlaidų vertės sudarė 65 proc. laimėjusio pasiūlymo tinkamų finansuoti išlaidų vertės.

⁶⁴⁴ Sutarties vertė deklaruota projekte 14 278,00 Lt (su PVM).

⁶⁴⁵ Statistinė klaida tikrinamame MP Nr. MP008 yra 1 931,24 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	nustatyta tvarka išduotų, kvalifikacijos atestatų Pagal LR statybos įstatymo⁶⁴⁶: • 30 str. 1 d. – statinio (išskyrus nesudėtingą) statybos techninė priežiūra yra privaloma; • 10 str. 3 d. – eiti ypatingų statinių statybos techninės veiklos pagrindinių sričių vadovų⁶⁴⁷ pareigas turi teisę tik atestuoti architektai ir statybos inžinieriai; • 16 str. 2 d. 5 p. – statinio statybos techninis prižiūrėtojas privalo atlikti bendrosios (bendrųjų statybos darbų) statinio statybos techninės priežiūros vadovo funkcijas, koordinuoti specialiąją (specialiųjų statybos darbų) statinio statybos techninę priežiūrą ir jos vadovų veiklą. Pagal STR 1.09.05:2002⁶⁴⁸, „Statinio statybos techninė priežiūra“, III skyriaus: • 7 p. – statinio statybos techninis prižiūrėtojas (bendrosios statinio statybos techninės priežiūros vadovas) – fizinis asmuo (specialistas, turintis statybos, architektūros ar kitą techninio profilio aukštąjį išsimokslinimą, atestuotas Vyriausybės įgaliotos institucijos nustatyta tvarka, kuris, atstovaudamas statytojui (užsakovui), vadovauja konkrečios statinio statybos techninei priežiūrai, atlieka statinio statybos (bendrųjų statybos darbų) bendrosios techninės priežiūros vadovo funkcijas, koordinuoja specialiąją statinio statybos techninę priežiūrą, jos vadovų veiklą ir pagal kompetenciją atsako už pastatyto statinio normatyvinę kokybę; • 10 p. – specialiosios statinio statybos techninės priežiūros vadovas – fizinis asmuo (specialistas, turintis statybos ar	netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas. 2011 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP2-5.3-SM-01-V-01-009 (statybos darbų techninė priežiūra atlikta, neturint atitinkamos kvalifikacijos). TID rekomendaciją įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimą (2012-12-12 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP2-5.3-SM-01-V-01-009/IT03) ir nustačiusi 11 984,58 Lt netinkamų finansuoti išlaidų.	Respublikos susisiekimo ministeriją, siūlydama susigrąžinti netinkamai išmokėtas ES paramos lėšas.	finansuoti išlaidos bus išimtos iš 2012 m. gruodžio 31 dienai teikiamos išlaidų deklaracijos; 2. Iš Projekto vykdytojo netinkamai išmokėtas ES struktūrinės paramos lėšas planuojama susigrąžinti iki 2013-02-28.

⁶⁴⁶ 2010-07-02 įstatymas Nr. XI-992.

⁶⁴⁷ LR statybos įstatymo 10 str. 2 d.: „Statybos techninės veiklos pagrindinėms sritims gali vadovauti: <...> statinio statybos techninės priežiūros vadovas (bendrosios statinio statybos techninės priežiūros vadovas, specialiosios statinio statybos techninės priežiūros vadovas) <...>“.

⁶⁴⁸ Statybos techninis reglamentas STR 1.09.05:2002 „Statinio statybos techninė priežiūra“, patvirtintas Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2002 m. balandžio 15 d. įsakymu Nr. 179 (2010-09-23 įsakymo Nr. D1-801 redakcija).

2011 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	kitą techninio profilio aukštąjį išsimokslinimą), atestuotas Vyriausybės įgalios institucijos nustatyta tvarka, kuris, atstovaudamas statytojui (užsakovui), vadovauja konkrečios statinio tam tikrų specialiųjų darbų techninei priežiūrai, būdamas techniniais klausimais pavaldus statinio statybos techniniam priežiūrėtojui, pagal savo kompetenciją atsako už pastatyto statinio normatyvinę kokybę. Pagal STR 1.08.02:2002⁶⁴⁹, „Statybos darbai“ 1 pr. 1.2.1. p., specialieji statybos darbai, be kita ko, yra mechanikos darbai (pastatų vidaus ir išorės vandentiekis bei nuotekų šalinimas; šilumos gamyba ir tiekimas; pastatų šildymas, vėdinimas, oro kondicionavimas; pastatų dujų sistemos; šilumos, dujų, naftos ar kito kuro technologiniai vamzdynai; įrenginių paleidimas ir derinimas; kiti panašaus profilio darbai). Audito metu tikrinto projekto⁶⁵⁰ oro uosto degalų bazė pagal objekto kategoriją yra ypatingas statinys – 1 grupės taktinių medžiagų stacionarios talpyklos⁶⁵¹ ir pagal statinio naudojimo paskirtį yra inžineriniai tinklai – naftos 1 grupės saugyklos⁶⁵². Audito metu nustatėme, kad oro uosto degalų bazės modernizavimo (statybos, montavimo) specialiųjų statybos darbų (naftos 1 grupės saugyklos) techninę priežiūrą⁶⁵³ vykdė asmenys, neturintys LR AM nustatyta tvarka išduoto kvalifikacijos atestato, suteikiančio teisę eiti ypatingo			

⁶⁴⁹ Statybos techninis reglamentas STR 1.08.02:2002 „Statybos darbai“, patvirtintas Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2002 m. balandžio 30 d. įsakymu Nr. 211 (2010-01-04 įsakymo Nr. D1-2 redakcija).

⁶⁵⁰ Projektas Nr. VP2-5.3-SM-01-V-01-009.

⁶⁵¹ Pagal statybos techninio reglamento STR 1.01.06:2002 „Ypatingi statiniai“ patvirtinto Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2002 m. balandžio 16 d. įsakymu Nr. 184 (2010-07-26 įsakymo Nr. D1-649 redakcija), 1 priedo, 1 lentelės, 4 p. V>10 m³.

⁶⁵² Pagal statybos techninio reglamento STR 1.01.09:2003 „Statinių klasifikavimas pagal jų naudojimo paskirtį“ patvirtinto Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2003 m. birželio 11 d. įsakymu. Nr. 289 (2009-03-26 įsakymo Nr. D1-120 redakcija), VIII skyriaus 10.1 p.

⁶⁵³ Projekto „VĮ Tarptautinio Palangos oro uosto degalų bazės modernizavimo projektinės dokumentacijos ir statybos montavimo darbų“ techninės priežiūros paslaugų viešojo pirkimo–pardavimo sutartis Nr. S2-66, pasirašyta 2010-06-07.

2011 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	statinio specialiosios statinio statybos techninės priežiūros vadovo pareigas (darbo sritis – naftos 1 grupės saugyklos). Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.6 p. nustatyto projekto vykdytojo įsipareigojimo laikytis LR įstatymuose ir ES teisės aktuose numatytų reikalavimų, o TID neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, jog paramos gavėjų deklaruotos, su veiksmis susijusios išlaidos, atitinka ES ir nacionalines taisykles. Atsižvelgiant į tai, kad projekto įgyvendinimo metu specialiųjų statybos darbų techninė priežiūra buvo atliekama, nesilaikant NTA reikalavimų, dalis statybos darbų techninės priežiūros išlaidų⁶⁵⁴, deklaruotų projekte⁶⁵⁵, yra netinkamos finansuoti (preliminari klaida projekte yra 11 984,58 Lt⁶⁵⁶).			
14.	(V) EX.148 Nepagrįstai pasirinktas VŠP būdas Pagal VPI⁶⁵⁷ 73 str. 1 d. 1 p. neskelbiamų derybų būdu prekės, paslaugos ar darbai gali būti perkami, jeigu atviraime, ribotame konkurse ar skelbiamose derybose nebuvo pateikta nė vienos paraiškos arba nė vieno pasiūlymo arba nebuvo nė vieno keliamus reikalavimus atitinkančio pasiūlymo, o pirkimo sąlygos iš esmės nekeičiamos. Audito metu nustatėme atvejį⁶⁵⁸, kai PO pirkimo procedūras tęsė neskelbiamų derybų būdu remiantis VPI 73 str. 1 d. 1 p., nors nebuvo tenkinamos jame nustatytos sąlygos.	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP2-5.1-SM-02-V-01-001 (nepagrįstai pasirinktas VŠP būdas, preliminarai klaida projekte yra 2 346 649,32 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigražinti ES struktūrinės paramos lėšas.	2012-11-21 TID pradėjo pažeidimo tyrimą. Jei jo rezultate bus nustatyta netinkamai išmokėtų ES struktūrinės paramos lėšų, jų grąžinimas bus atliktas teisės aktų nustatyta tvarka, atitinkamai patikslinant išlaidų deklaraciją.	Pažeidimo tyrimas bus užbaigtas iki 2013-02-13. Nustačius netinkamų lėšų ir Susisiekimo ministerijai priėmus sprendimą, netinkamos finansuoti išlaidos bus išimtos iš 2013 m. vasario 28 dienai teikiamos išlaidų

⁶⁵⁴ Statybos darbų techninės priežiūros išlaidos, susijusios su specialiųjų statybos darbų (naftos 1 grupės saugyklos) technine priežiūra.

⁶⁵⁵ Visa projekte deklaruotų techninės priežiūros išlaidų suma yra 31 865,40 Lt.

⁶⁵⁶ Preliminari klaida projekte įvertinta atsižvelgiant į tai, kokią dalį nuo visų statybos darbų sudarė specialieji statybos darbai (naftos 1 grupės saugyklos), numatyti „VĮ Tarptautinio Palangos oro uosto degalų bazės modernizavimo projektavimo paslaugų ir statybos montavimo darbų“ VŠP laimėjusio tiekėjo pasiūlyme; statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP003 yra 1 811,82 Lt.

⁶⁵⁷ 2007-10-18 įstatymo Nr. X-1298 redakcija (taikoma visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

⁶⁵⁸ Projektas Nr. VP2-5.1-SM-02-V-01-001, finansavimo santykis 85 proc., tikrintas MP Nr. MP005, kurio vertė yra 5 653 960,00 Lt, VŠP „Infrastruktūros diagnostikos sistemų įrengimas. I etapas – savaeigio kelmačio vagono pirkimas“, VŠP būdas – neskelbiamos derybos.

2011 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	2008-07-30⁶⁵⁹ PO paskelbė konkursą „Infrastruktūros diagnostikos sistemų įrengimas. I etapas – savaeigio kelmačio vagono pirkimas“. 2008-11-11⁶⁶⁰ PO VŠP komisija priėmė sprendimą atmesti vienintelį atviram konkursui pateiktą pasiūlymą, nes pasiūlymas neatitiko konkurso sąlygose nustatytų techninių reikalavimų (techninių specifikacijų) bei, vadovaujantis VPI 73 str. 1 d. 1 p., pirkimo procedūras su pasiūlymą atviram konkursui pateikusių tiekėju tęsti neskelbiamų derybų būdu, prieš tai (iki išsiunčiant kvietimą dalyvauti neskelbiamose derybose)⁶⁶¹ patvirtinus patikslintas⁶⁶² PD technines specifikacijas. Atkreiptinas dėmesys, kad, patikslinus neskelbiamų derybų PD technines specifikacijas, reikalavimai, kurių neatitiko vienintelio tiekėjo pasiūlymas, pateiktas atviram konkursui, buvo pakeisti taip, kad minėtas pasiūlymas tapo atitinkantis reikalavimus, nustatytus PD techninėse specifikacijose. Taip pat, neskelbiamų derybų metu⁶⁶³, PO ir tiekėjas derėjosi dėl Pirkimo – pardavimo sutarties sąlygų, kurios po derybų iš esmės⁶⁶⁴ skyrėsi nuo Pirkimo – pardavimo sutarties sąlygų, PO nustatytų atviro konkurso metu pateiktuose PD.			deklaracijos, iš Projekto vykdytojo netinkamai išmokėtos ES struktūrinės paramos lėšos bus susigrąžintos iki 2013-04-30.

⁶⁵⁹ 2008-07-30 „Valstybės žinių“ informacinis pranešimas Nr. 56, pirkimo Nr. 67476.

⁶⁶⁰ 2008-11-18 VŠP komisijos posėdžio (įvykusio 2008-11-11) protokolo išrašas Nr. 5-387.

⁶⁶¹ Patikslintos techninės specifikacijos patvirtintos 2008-11-13 Techninės tarybos posėdžio protokolu Nr. 4(TS)DI-17, kvietimas pateikti neskelbiamų derybų pasiūlymą tiekėjui išsiųstas 2008-11-28 raštu Nr. 2-4353.

⁶⁶² P.vz.: sumažintas reikalavimas savaeigio riedmens traukos jėgai – buvo numatyta, kad tam tikromis aplinkybėmis turėtų būti išvystomas ne mažesnis nei 90 km/h greitis, po patikslinimo – 70 km/h greitis; atsisakyta dalies savaeigio vagono funkcijų (riedmenų automatinės kontrolės (RAKP), automatinės lokomotyvų signalizacijos kontrolės (ALS), GSM-R tinklo ir įrenginių kontrolės); buvo numatyta, kad savaeigis riedmuo turi turėti kompleksinę saugumo sistemą (KLUB-P), po patikslinimo numatyta, kad šią sistemą pateiks pirkėjas, o tiekėjas turės ją įmontuoti.

⁶⁶³ 2008-12-31 Neskelbiamų derybų dėl kelmačio vagono pirkimo protokolas Nr. 5-441.

⁶⁶⁴ P.vz.: Atviro konkurso PD Pirkimo–pardavimo sutarties sąlygų 12.5 p., 13.1 p., 26 p.: „Mokesčių mokėjimas. Į sutarties kainą privalo būti įtraukti visi mokesčiai, muitai ir rinkliavos, įskaitant tuos, kurie yra taikomi Lietuvos Respublikoje“, po neskelbiamų derybų Pirkimo–pardavimo sutarties sąlygų 12.5 p., 13.1 p., 26 p.: „Tiekėjas sumokės tik visus mokesčius iki pristatymo CIP Klaipėda (Incoterms 2000) sąlygomis“;

Atviro konkurso PD Pirkimo–pardavimo sutarties sąlygų 12.7 p.: „Tuo atveju, jei Tiekėjas vėluoja atlikti atskirus etapus daugiau nei du kartus per šios Sutarties vykdymo laikotarpį, Pirkėjas įgyja teisę sustabdyti visus mokėjimus pagal šią sutartį iki bandomosios eksploatacijos užbaigimo priėmimo perdavimo akto pasirašymo. Šalys susitaria ir patvirtina, kad šiame punkte numatytas mokėjimų sustabdymas niekaip

2011 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Patikslinus neskkeliamų derybų PD technines specifikacijas bei pakeitus Pirkimo – pardavimo sutarties sąlygas buvo pakeistos atviro konkurso būdu organizuoto VŠP sąlygos, taip pažeidžiant VPI 73 str. 1 d. 1 p. nustatytą reikalavimą PO pasirinkus tęsti pirkimo procedūras neskkeliamų derybų būdu, iš esmės nekeisti PD nustatytų pirkimo sąlygų. Taip paramos gavėjas neužtikrino, kad atliekant VŠP procedūras būtų laikomasi VPI 73 str. 1 d. 1 p. reikalavimų, o TID neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, jog paramos gavėjų deklaruotos, su veiksmiais susijusios išlaidos, atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 2 p., dėl nepagrįstai pasirinkto VŠP būdo taikytina 10 proc. VŠP sutarties vertės⁶⁶⁵ finansinė korekcija, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 2 346 649,32 Lt⁶⁶⁶.			
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Kokybės ir rizikos valdymo skyriaus vyr. specialistas - procedūrų kontrolierius Andrius Jautakis Tel. (8 5) 266 5844, el. p. andrius.jautakis@tid.lt				

neįtakoja Pirkėjo teisės reikalauti iš Tiekėjo delspinigių už kiekvieną pradelstą įvykdyti atskirą etapą. Tiekėjas patvirtina, kad ši sąlyga ir pasekmės jam yra aiškios ir suprantamos, ir jis sutinka, kad tokia sankcija yra pagrįsta ir sutinka jos laikytis“, po neskkeliamų derybų šis Pirkimo–pardavimo sutarties sąlygų punktas išbrauktas;

Atviro konkurso PD Pirkimo–pardavimo sutarties sąlygų 17.2 p.: „Jeigu Pirkėjas nutraukia Sutartį pagal 17.1 punkto nuostatas, Pirkėjas gali jam tinkančiomis sąlygomis ir būdu nusipirkti Prekes ir Paslaugas, panašias į tas, kurių Tiekėjas nepristatė ar nesuteikė, ir Tiekėjas turės padengti nupirktų prekių ir paslaugų kainų skirtumą“, po neskkeliamų derybų šis Pirkimo–pardavimo sutarties sąlygų punktas išbrauktas.

⁶⁶⁵ Sutarties vertė yra 23 466 493,22 Lt (be PVM).

⁶⁶⁶ Statistinė klaida tikrinamame MP Nr. MP005 yra 565 396,00 Lt.

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių
 Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės
 paramos panaudojimo strategiją
 konvergencijos tikslui įgyvendinti,
 valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei
 Europos Komisijai 2011 metais
 deklaruotų išlaidų“
 14 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR AM Aplinkos projektų valdymo agentūrai

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli esminiai reikalavimai				
1.	(V) EX.18⁶⁶⁷ Netinkamai įvertintos projektų grynosios pajamos ir dėl neišsamių pajamas gaunančių projektų priežiūros procedūrų nepakankamai dokumentuotas atliktas vertinimas R. 1083/2006 55 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad finansavimo reikalavimus atitinkančios išlaidos projektams, iš kurių gaunamos pajamos, neviršija išlaidų investicijoms einamosios vertės, atėmus grynųjų pajamų iš investicijų per konkretų ataskaitinį laikotarpį einamąją vertę investicijoms į infrastruktūrą arba kitiems projektams, kai iš anksto įmanoma objektyviai apskaičiuoti pajamas. Apskaičiuodama šias pajamas VI atsižvelgia į atitinkamai investicijų kategorijai taikytiną ataskaitinį laikotarpį, projekto kategoriją, pelningumą ir kitus aspektus. R. 1083/2006 60 str. a) p., be kita ko, nustatyta, kad VI užtikrina, kad veiksmai finansavimui būtų atrinkti	Rekomendacija buvo teikta ir įgyvendinta audito metu ⁶⁹⁶ .	–	–

⁶⁶⁷ Turi įtakos keliems esminiams reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų paskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje, VI 2. Tinkamos veiksmų atrankos procedūros, VI 3. Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija, VI 5 Pakankama audito seka ir VI 6. Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo sistemos kompiuterine forma.

⁶⁹⁶ 2012-12-10 APVA direktoriaus įsakymu Nr. T1-247 patvirtinti APVA PV 2.2.22, 2.4.36 ir 2.4.36.1 priedai.

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	vadovaujantis VP taikytiniais kriterijais ir kad visą jų įgyvendinimo laikotarpį jie atitiktų galiojančias ES ir nacionalines taisykles. To paties reglamento straipsnio f) p. nustatyta, kad VI nustato procedūras, užtikrinančias, kad visi su išlaidomis ir auditu susiję dokumentai, reikalingi tinkamai audito sekai garantuoti, būtų saugomi laikantis R. 1083/2006 90 str. reikalavimų. R. 1828/2006 15 str. d) p. nustatyta, kad pagal R. 1083/2006 60 str. f) p. audito seka yra laikoma tinkama, jei susijusios VP atžvilgiu joje pateikiamos kiekvieno veiksmo techninės savybės, finansavimo planas, su dotacijos patvirtinimu susiję dokumentai, su VŠP susiję dokumentai, pažangos ataskaitos ir ataskaitos apie patikrinimus ir atliktus auditus. FMĮ 1K-195 patvirtinta Bendrai finansuojamų iš ES fondų lėšų projektų pajamų skaičiavimo ir priežiūros metodika, kuri nustato metodines rekomendacijas ir reikalavimus, kuriais turi vadovautis pareiškėjai, projektų vykdytojai, II, TI, nustatydami finansavimo sąlygas bendrai finansuojamiems iš ES fondų lėšų projektams, kurie gauna pajamų, nurodytų R. 1083/2006 55 str., apskaičiuodami pajamas ir atlikdami projektų, gaunančių pajamų, įgyvendinimo priežiūrą. Audito metu nustatėme atvejus⁶⁶⁸, kai:			

⁶⁶⁸ 1. DT ir KT metu tikrinti projektai:

- 1.1. Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-018, finansavimo santykis 89,87 proc., tikrintas MP Nr. MP006, kurio vertė 13 807 447,20 Lt.
- 1.2. Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-021, finansavimo santykis 67,08 proc., tikrintas MP Nr. MP006, kurio vertė 20 940 154,21 Lt.
- 1.3. Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-028, finansavimo santykis 89,93 proc., tikrintas MP Nr. MP005, kurio vertė 7 248 836,40 Lt.
- 1.4. Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-041, finansavimo santykis 90,00 proc., tikrintas MP Nr. MP006, kurio vertė 1 028 853,65 Lt.
- 1.5. Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-044, finansavimo santykis 92,09 proc., tikrintas MP Nr. MP006, kurio vertė 1 311 187,04 Lt.
2. DT metu tikrinti projektai:
 - 2.1. Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-004, finansavimo santykis 92,24 proc., tikrintas MP Nr. MP007, kurio vertė 4 969 483,13 Lt.
 - 2.2. Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-011, finansavimo santykis 90,86 proc., tikrintas MP Nr. MP008, kurio vertė 1 060 072,90 Lt.
 - 2.3. Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-036, finansavimo santykis 91,20 proc., tikrintas MP Nr. MP009, kurio vertė 867 145,70 Lt.
 - 2.4. Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-073, finansavimo santykis 90,14 proc., tikrintas MP Nr. MP003, kurio vertė 3 147 087,71 Lt.
3. KT metu tikrinti projektai:
 - 3.1. Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-001, finansavimo santykis 95,00 proc.

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	1. Netinkamai apskaičiuota turto likutinės vertės pradinė suma: 1.1. Likutinės vertės skaičiavimuose⁶⁶⁹ į pradinės turto vertės skaičiavimus neįtrauktos netinkamos finansuoti projekto investicijų išlaidos⁶⁷⁰. 1.2. Likutinės vertės skaičiavimuose⁶⁷¹ į pradinę turto vertę įtrauktos projekto administravimo ir vykdymo paslaugos⁶⁷². 1.3. Likutinės vertės skaičiavimuose⁶⁷³ į turto pradinę vertę neįtrauktos projekto ekspertizės išlaidos⁶⁷⁴. 2. Netinkamai apskaičiuotos pradinių investicijų likutinės vertės ataskaitinio laikotarpio pabaigoje: 2.1. Turto likutinė vertė⁶⁷⁵ nurodyta po 30-ties metų nuo investicijų išlaidų patyrimo, tačiau prognozuojant projekto pajamas 30 m. laikotarpiui turto likutinė vertė turėtų būti skaičiuojama po 28 m., o ne po 30 m., nes pirmus 2 metus atliekamos projekto investicijos. 2.2. Likutinės vertės skaičiavimo paaiškinime⁶⁷⁶ nurodoma, kad likutinė vertė sudaro 6,3 proc. investicijų pradinės vertės ir 50 proc. reinvesticijų vertės, tačiau atlikus šiuos skaičiavimus gaunama kita turto likutinė vertė, nei nurodyta paramos gavėjo			

3.2. Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-005, finansavimo santykis 90,41 proc.

3.3. Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-106, finansavimo santykis 95,00 proc.

3.4. Projektas Nr. VP3-3.2-AM-01-V-01-020, finansavimo santykis 84,14 proc.

3.5. Projektas Nr. VP3-3.2-AM-01-V-02-004, finansavimo santykis 85,00 proc.

3.6. Projektas Nr. VP3-3.2-AM-01-V-02-010, finansavimo santykis 77,25 proc.

⁶⁶⁹ Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-036.

⁶⁷⁰ Įtraukus netinkamas finansuoti projekto investicijų išlaidas likutinė vertė turėtų būti 980 135,30 Lt, o ne 979 700,00 Lt.

⁶⁷¹ Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-011.

⁶⁷² Neįtraukus projekto administravimo ir vykdymo paslaugų bei tinkamai atlikus skaičiavimus likutinė vertė turėtų būti 272 315,61 Lt, o ne 278 078,85 Lt.

⁶⁷³ Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-004.

⁶⁷⁴ Skaičiavimuose nurodyta turto likutinė vertė po 30 m. yra 16 661 711,14 Lt, o taikant tą patį skaičiavimo metodą bei įtraukus ekspertizės išlaidas po 28 m. turėtų būti 19 998 553,33 Lt.

⁶⁷⁵ Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-004.

⁶⁷⁶ Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-011.

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	atliktuose grynųjų pajamų skaičiavimuose. 2.3. Likutinės vertės skaičiavimo paaiškinime⁶⁷⁷ nurodoma, kad pradinių investicijų vertė skaičiuojama po 28 m. skaičiuojant 2/30 jų vertės, tačiau prie reinvesticijų nurodoma, kad dalis pradinių investicijų susidėvi per 8 m., todėl neaišku, kodėl tai nėra įvertinta skaičiuojant likutinę vertę. 3. Į projekto⁶⁷⁸ investicijų išlaidas nebuvo įtrauktos netinkamos finansuoti ES fondų lėšomis projekto išlaidos⁶⁷⁹. 4. Netinkamai atvaizduotos ir/ ar įtrauktos nepagrįstos reinvesticijos, reikšmingai skiriasi į analogiškus projektus įtrauktų reinvesticijų suma: 4.1. Projekto paraiškoje⁶⁸⁰ reinvesticijos netinkamai nurodytos prie bendrų investicijų išlaidų, o ne prie projekto veiklos išlaidų. 4.2. Į projekto veiklos išlaidas⁶⁸¹ yra įtrauktos pakartotinės investicijos, kurios atliekamos nuo 15 m. iki 28 m. projekto įgyvendinimo metų, tačiau prie projekto grynųjų pajamų skaičiavimo paaiškinimų nurodomos tik 15 m. reinvesticijos. 5. Projektų paraiškose atliekant grynųjų pajamų skaičiavimus nepateikiami prielaidų pasirinkimo motyvai bei nustatyti kiti neatitikimai: 5.1. Projekte⁶⁸² nesutampa pajamų vertinimo skaičiavimas paraiškos B dalyje ir paraiškos prieduose pateiktoje projekto finansinėje analizėje. 5.2. Projekto⁶⁸³ paraiškoje nėra informacijos, kodėl pajamų vertinimui buvo pasirinktas 30 m. laikotarpis, kodėl pasirinkta 5 proc. diskonto norma, kodėl likutinė vertė lygi 0,00 Lt, kodėl			

⁶⁷⁷ Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-001 ir projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-005.

⁶⁷⁸ Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-036.

⁶⁷⁹ Neįtraukta 8 706,00 Lt netinkamų finansuoti išlaidų suma.

⁶⁸⁰ Projektas Nr. VP3-3.2-AM-01-V-02-004.

⁶⁸¹ Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-073.

⁶⁸² Projektas Nr. VP3-3.2-AM-01-V-01-020.

⁶⁸³ Projektas Nr. VP3-3.2-AM-01-V-02-004.

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	investicijos baigiamos 2 metais, o pajamos ir sąnaudos pradedamos skaičiuoti tik 4 metais, kokiam tikslui 18 m. numatytos 1,9 mln. Lt reinvesticijos, nesutampa pajamų vertinimo skaičiavimas paraiškos B dalyje ir paraiškos prieduose pateiktoje projekto finansinėje analizėje. 6. Nesutampa projektų⁶⁸⁴ paraiškose nurodytos grynųjų pajamų sumos ir SFMIS2007 APVA užregistruotos pajamų sumos⁶⁸⁵. 7. Vienuolika atvejų⁶⁸⁶, t. y. visais KT metu tikrintais atvejais, kai APVA TF vertinimo metu atlikdama projektų generuojamų pajamų vertinimą⁶⁸⁷ neužtikrina tinkamos audito sekos – nepateikiami aiškūs sprendimų priėmimo motyvai, atsakymų komentarai neišsamūs ir neargumentuoti. 8. Pasikeitus projektų⁶⁸⁸ biudžetams, sudarant PFAS⁶⁸⁹ ar atlikus PFAS keitimus⁶⁹⁰, neatliktas projektų pajamų perskaičiavimas⁶⁹¹. Taip pat pasikeitus projekto⁶⁹² biudžetui ir atlikus PFAS keitimą atliktuose grynųjų pajamų perskaičiavimuose padarytos klaidos: po antrojo PFAS pakeitimo į projekto investicijų išlaidas įtrauktas netinkamas finansuoti PVM, kuris gali būti susigrąžintas. Dėl nepakankamo projektų generuojamų pajamų vertinimo			

⁶⁸⁴ Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-041 ir Nr. VP3-3.2-AM-01-V-01-020.

⁶⁸⁵ Projekto Nr. VP3-3.2-AM-01-V-01-020 paraiškos B dalyje nurodyta 4 701 612,00 Lt, paraiškos prieduose pateiktoje finansinėje analizėje nurodyta 2 906,39 Lt, SFMIS2007 užregistruota 51 297,86 Lt, projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-041 paraiškoje nurodyta 0,26 Lt, SFMIS2007 užregistruota 0,00 Lt.

⁶⁸⁶ Trūkumas nustatytas visuose KT metu tikrintuose projektuose: Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-001, Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-005, Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-018, Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-021, Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-028, Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-041, Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-044, Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-106, Nr. VP3-3.2-AM-01-V-01-020, Nr. VP3-3.2-AM-01-V-02-004 ir Nr. VP3-3.2-AM-01-V-02-010.

⁶⁸⁷ Visų pastebėjime minimų projektų atveju (išskyrus projektą Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-021) projektų generuojamų pajamų vertinimą atliko APVA pasitelkti nepriklausomi ekspertai.

⁶⁸⁸ Projektai Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-004, Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-011, Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-036, Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-001 ir Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-005.

⁶⁸⁹ Projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-036 atveju sudarant PFAS buvo atsisakyta dalies projekto veiklų (Kretingalės nuotekų valymo įrenginių plėtos), grynųjų pajamų perskaičiavimas be šių veiklų atliktas tik su PFAS keitimu.

⁶⁹⁰ Visi kiti projektai išskyrus projektą Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-036.

⁶⁹¹ Remiantis APVA PV 2.4.14.1 pr. tuo atveju, kai PFAS keičiama dėl sutaupymų mažiau nei 5 proc. pajamos neperskaičiuojamos (perskaičiavimas atliekamas su artimiausiu PFAS keitimu viršijančiu 5 proc.).

⁶⁹² Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-004.

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	dokumentavimo APVA nėra tinkamai įgyvendinami R. 1083/2006 60 str. f) p., R. 1828/2006 15 str. reikalavimai, susiję su audito sekos užtikrinimu, todėl nėra užtikrinamas sistemingas R. 1083/2006 60 str. a) p. reikalavimų įgyvendinimas. Dėl netinkamų projektų pajamų vertinimų paramos gavėjai neužtikrino, kad būtų laikomasi R. 1083/2006 55 str. 2 d. ir neatsižvelgė į FMĮ 1K-195 nuostatas, o APVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. a) p. reikalavimas VI užtikrinti, kad veiksmai finansavimui būtų atrinkti vadovaujantis veiksmų programai taikytiniais kriterijais ir kad visą jų įgyvendinimo laikotarpį jie atitiktų galiojančias ES ir nacionalines taisykles. Dėl netinkamai įvertintų projektų grynųjų pajamų EK tinkamų deklaruoti projektų išlaidų dalys (trūkstamo finansavimo santykis) turėtų būti perskaičiuotos atsižvelgiant į analogiškus investicinius projektus bei individualią projektų specifiką. Audito metu atlikus preliminarų projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-004 trūkstamo finansavimo santykio perskaičiavimą, į pradines investicijas įtraukiant ekspertizės išlaidas, likutinę vertę skaičiuojant pagal naujai po PFAS keitimo pasirinktą metodą, į investicijų išlaidas neįtraukus netinkamo finansuoti PVM bei atsižvelgus į projekto biudžeto pasikeitimus, EK tinkamų deklaruoti projekto išlaidų dalis turėtų būti ne 97,00 proc., o 96,55 proc.⁶⁹³ Atlikus preliminarų projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-073 trūkstamo finansavimo santykio perskaičiavimą, neskaičiuojant reinvesticijų nuo 16 m. iki 28 m.⁶⁹⁴, EK tinkamų deklaruoti projekto išlaidų dalis turėtų būti ne 94,88 proc., o 94,34 proc.⁶⁹⁵.			

⁶⁹³ Preliminari klaida projekte yra 140 401,12 Lt, statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP007 yra 50 983,76 Lt.

⁶⁹⁴ Kiekvienais metais nurodyta reinvesticijų suma sudaro po 16 260,82 Lt.

⁶⁹⁵ Preliminari klaida projekte yra 90 138,15 Lt, statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP003 yra 17 911,53 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
2.	(V) EX.52⁶⁹⁷ APVA PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios sisteminių pažeidimų nustatymą ir koregavimą R. 1083/2006 98 str. 4 d. numato, kad nustačius sistemingą pažeidimą valstybė narė tiria visus veiksmus, kuriuos vykdant galėjo būti padaryti pažeidimai. EK VKS gairės VI skirto 7 esminio reikalavimo 23 vertinimo kriterijus numato, kad turi būti įdiegtos procedūros, kurios užtikrintų, kad sisteminių pažeidimų atveju būtų imtasi prevencinių ir korekcinų veiksmų. 2008 m. audito metu VI buvo teikta rekomendacija Nr. EX.51 dėl NTA nuostatų papildymo, siekiant užtikrinti tinkamą R. 1083/2006 98 str. reikalavimų įgyvendinimą. Rekomendacija nėra visiškai įgyvendinta, t. y. NTA nėra reglamentuoti prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kurių turi būti imamasi, nustačius sisteminius pažeidimus. Nepaisant to, II, kurioms pagal LRVN 1139(1384) 10.3.5 p. priskirta pažeidimų tyrimo atlikimo funkcija, atsižvelgdamos į LRVN 1225(1385) 114 p. reikalavimą užtikrinti vidaus procedūrų ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovų atitiktį tame punkte nurodytiems teisės aktams, turėtų numatyti kontrolės priemones tinkamam R. 1083/2006 98 str. 4 p. ir EK VKS gairės vadovaujančiajai institucijai skirto 7 esminio reikalavimo 23 vertinimo kriterijaus reikalavimų įgyvendinimui. Audito metu nustatėme, kad APVA PV nėra numatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad būtų: – vertinama, ar nustatytas pažeidimas yra sisteminis; – imamasi prevencinių ir korekcinų veiksmų, nustačius sisteminį pažeidimą.	Rekomendacija buvo teikta ir įgyvendinta audito metu ⁶⁹⁸ .	–	–

⁶⁹⁷ Turi įtakos keliems esminiems reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų paskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje ir VI 7. Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos.

⁶⁹⁸ APVA direktoriaus 2012-07-31 įsakymu Nr. T1-158 patvirtintas APVA PV 3.3.4 poskyris.

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Taip neužtikrinama, kad būtų vykdomas LRVN 1225(1385) 114 p. reikalavimas institucijoms, atsakingoms už strategijos ir veiksmų programų įgyvendinimą, vadovaujantis LRVN 1225(1385) 114 p. nurodytais teisės aktais, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūras ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovus, užtikrinti jų atitiktį minėtiems teisės aktams ir vadovavimąsi jais.			
3.	(V) EX.53⁶⁹⁹ APVA PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios atsižvelgimą į EK FK gairės nuostatas, kai nustatyti pažeidimai yra susiję su pirkimais pagal FMĮ 1K-212 FMĮ 1K-173 26 p., be kita ko, nustatyta, kad, jei nustatytas pažeidimas yra susijęs su pirkimu pagal FMĮ 1K-212, II, teikdama FMĮ 1K-173 25 p. nurodytus pasiūlymus, atsižvelgia į EK FK gairės nuostatas. Audito metu nustatėme, kad APVA PV nėra numatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad nustačius pažeidimą, kuris yra susijęs su pirkimu pagal FMĮ 1K-212(1K-132), yra atsižvelgiama į EK FK gairės nuostatas. Taip neužtikrinama, kad būtų vykdomas LRVN 1225(1385) 114 p. reikalavimas institucijoms, atsakingoms už strategijos ir veiksmų programų įgyvendinimą, vadovaujantis LRVN 1225(1385) 114 p. nurodytais teisės aktais, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūras ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovus, užtikrinti jų atitiktį minėtiems teisės aktams ir vadovavimąsi jais.	Rekomendacija buvo teikta ir įgyvendinta audito metu ⁷⁰⁰ .	–	–
4.	(V) EX.55⁷⁰¹ APVA PV nenumatytos pakankamos kontrolės priemonės dėl papildomų darbų įsigijimo	Rekomendacija buvo teikta ir	–	–

⁶⁹⁹ Turi įtakos keliems esminiems reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų paskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje ir VI 7. Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos.

⁷⁰⁰ APVA direktoriaus 2012-07-31 įsakymu Nr. T1-158 patvirtintas APVA PV 3.6.3 poskyris.

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	vertinimo, nepakankamai dokumentuojamas esamų klausimų vertinimas, nustatytas vienas neįvertintas darbų pakeitimas R. 1083/2006 60 str. b) p., be kita ko, nustato, kad VI patvirtina, kad bendrai finansuojami produktai yra pateikti bei paslaugos suteiktos ir tai, ar paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos buvo faktiškai patirtos ir atitinka ES bei nacionalines taisykles. To paties reglamento straipsnio f) p. numato, kad VI nustato procedūras, užtikrinančias, kad visi su išlaidomis ir auditu susiję dokumentai, reikalingi tinkamai audito sekai garantuoti, būtų saugomi laikantis R. 1083/2006 90 str. reikalavimų. R. 1828/2006 13 str. 2 d., be kita ko, nustato, kad atliekant patikrinimus siekiama užtikrinti, kad deklaruotos išlaidos yra realios, prekės ar paslaugos suteiktos laikantis patvirtinimo sprendimo, paramos gavėjo paraiškos dėl kompensavimo yra teisingos ir kad veiksmai bei išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. To paties reglamento 15 str. d) p. nustato, kad pagal R. 1083/2006 60 str. f) p. audito seka yra laikoma tinkama, jei susijusios VP atžvilgiu joje pateikiamos kiekvieno veiksmo techninės savybės, finansavimo planas, su dotacijos patvirtinimu susiję dokumentai, su VŠP procedūromis susiję dokumentai, pažangos ataskaitos, ataskaitos apie patikrinimus ir atliktus auditus. VPĮ⁷⁰² 18 str. 6 d. 3 p. numato, kad pirkimo sutartyje, kai ji sudaroma raštu, turi būti nustatyta kaina arba kainodaros taisyklės, nustatytos pagal LRV arba jos įgalios institucijos patvirtintą metodiką. VPĮ 18 str. 8 d. numato, kad pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos, išskyrus tokias	įgyvendinta audito metu ⁷⁰⁶ .		

⁷⁰¹ Turi įtakos keliems esminiems reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų paskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje, VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai ir VI 5. Pakankama audito seka.

⁷⁰² 2011-11-17 Nr. XI-1708 redakcija (taikoma visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

⁷⁰⁶ 2012-10-10 APVA direktoriaus įsakymu Nr. T1-207 patvirtinti APVA PV 2.4.5 ir 2.4.24.1 priedai ir 2012-12-10 APVA direktoriaus įsakymu Nr. T1-247 patvirtintas APVA PV 2.4.24 priedas.

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	pirkimo sutarties sąlygas, kurias pakeitus nebūtų pažeisti VPI 3 str. nustatyti principai bei tikslai ir kai tokiems pirkimo sutarties sąlygų pakeitimams yra gautas VPT sutikimas (VPT sutikimo nereikalaujama, kai atlikus supaprastintą pirkimą sudarytos sutarties vertė yra mažesnė kaip 10 000,00 Lt (be PVM). VPTĮ 1S-21(1S-105) 1 p. numato, kad VPTĮ 1S-21(1S-105) vadovaujasi PO, nustatydamos kainą ar kainodaros taisyklės PD ir viešojo pirkimo-pardavimo sutartyse. Audito metu nustatėme, kad: 1. APVA PV nėra numatytos kontrolės priemonės vertinti: 1.1. ar PD ir viešojo pirkimo-pardavimo sutartyse nustatytos kainodaros taisyklės papildomiems darbams įsigyti atitinka VPTĮ 1S-21(1S-105) reikalavimus, kai VŠP yra vykdomas arba įvykdytas ne pagal APVA patvirtintus reikalavimus, skirtus VŠP dokumentams⁷⁰³; 1.2. ar papildomi darbai (darbų pakeitimai) įsigyti vadovaujantis viešojo pirkimo sutarties nuostatomis, neprieštaraujančiomis VPTĮ 1S-21(1S-105), ypač atkreipiant dėmesį į tai: 1.2.1. ar papildomų darbų kaina nustatyta atsižvelgiant į VPTĮ 1S-21(1S-105) 29 p. reikalavimus; 1.2.2. ar už papildomų darbų išlaidų padengimą nėra atsakingas rangovas, kaip numatyta VPTĮ 1S-21(1S-105) 24 p.; 1.2.3. ar papildomų darbų sąmata kartu su sutarties kaina neviršija statinio statybos skaičiuojamosios kainos, o jei viršija, ar papildomiems darbams įsigyti buvo vykdytas atskiras pirkimas, kaip numatyta VPTĮ 1S-21(1S-105) 30 p.; 1.3. Ar sutarties įgyvendinimo metu, įsigyjant papildomus darbus, buvo laikomasi VPI 18 str. 8 d. reikalavimo; 2. APVA nepakankamai dokumentuoja papildomų darbų			

⁷⁰³ Nurodymas vadovautis APVA patvirtintais reikalavimais VŠP dokumentams pateikiamas PFSA.

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	įsigijimo vertinimą – nustatyti keturi atvejai (iš šešių tikrintų)⁷⁰⁴, kai MP tikrinimo ir tvirtinimo lapuose atsakant į klausimą „Pakeitimų nurodymuose numatytos ir deklaruojamos išlaidos yra tinkamos finansuoti: yra tinkami dokumentai, pakeitimus pasirašė visos šalys, pakeitimai neprieštarauja PFAS nuostatom“ pažymima, kad pakeitimų nurodymuose numatytos ir deklaruojamos išlaidos yra tinkamos finansuoti, tačiau nedokumentuojamas atliktas vertinimas; 3. APVA nepateikė papildomų darbų įsigijimo vertinimo – nustatytas atvejis⁷⁰⁵, kai MP buvo deklaruojamos papildomų darbų išlaidos, o MP tikrinimo ir tvirtinimo lape pažymėta, kad pakeitimų nurodymų (darbų pakeitimų) šiame MP nepateikta. Dėl nepakankamo papildomų darbų vertinimo dokumentavimo nėra tinkamai įgyvendinami R. 1083/2006 60 str. f) p., R. 1828/2006 15 str. reikalavimai, susiję su audito sekos užtikrinimu, todėl nėra užtikrinamas sistemingas R. 1083/2006 60 str. b) d. ir R. 1828/2006 13 str. numatytų reikalavimų vadovybės atliekamiems tikrinimams įgyvendinimas. Dėl nepakankamų kontrolės priemonių APVA PV neužtikrinama, kad būtų vykdomas LRVN 1225(1385) 114 p. reikalavimas, institucijoms, atsakingoms už strategijos ir veiksmų programų įgyvendinimą, vadovaujantis LRVN 1225(1385) 114 p. nurodytais teisės aktais, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūras ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovus, užtikrinti jų atitiktį minėtiems teisės aktams ir vadovavimąsi jais.			

⁷⁰⁴ Projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-005 MP Nr. MP014, projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-012 MP Nr. MP012, projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-009 MP Nr. MP004 ir Nr. MP006.

⁷⁰⁵ Projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-034 MP Nr. MP007.

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
5.	(V) EX.56⁷⁰⁷ APVA PV numatytos nepakankamos kontrolės priemonės, susijusios su valstybės pagalbos vertinimu, nustatyti atvejai, kai neįvertinta projektų atitiktis valstybės pagalbos reikalavimams Sutarties dėl ES veikimo 107 str. (EB sutarties ex 87 str.) 1 d. nustatyta, kad išskyrus tuos atvejus, kai ES sutartis ir Sutartis dėl ES veikimo nustato kitaip, valstybės narės arba iš jos valstybinių išteklių bet kokia forma suteikta pagalba, kuri, palaikydama tam tikras įmones arba tam tikrų prekių gamybą, iškraipo konkurenciją arba gali ją iškraipyti, yra nesuderinama su vidaus rinka, kai ji daro įtaką valstybių narių tarpusavio prekybai. LRVN 1443(1723) 181.1 p., be kita ko, nustatyta, kad II projekto TF vertinimo metu nustato, ar finansuoti pagal atitinkamą VP prioriteto įgyvendinimo priemonę pateiktam projektui yra taikomos Sutarties dėl ES veikimo 107 str. 1 d. nuostatos. FMĮ 1K-324(1K-317) 78.1.17 p. nustatyta, kad SFMIS2007 pažymėjus projekto būseną „Ruošiama sutartis“, etapą – „Paraiškos vertinimas“ atsakingas II tarnautojas (darbuotojas) į SFMIS2007 įveda požymį, ar tai yra valstybės pagalbos projektas. APVA PV numatyta⁷⁰⁸ projekto TF įvertinimą atlikti padarant atitinkamas atžymas AM patvirtintoje paraiškos TF vertinimo lentelėje, o tiesioginės kontrolės priemonės dėl LRVN 1443(1723) 181.1 p. reikalavimų nenumatytos. Audito metu nustatėme atvejus, kai: 1. PFSA⁷⁰⁹ 2 pr. pateikiamoje projekto TF vertinimo lentelėje nurodoma, kad 6.1.3 reikalavimas šių PFSA finansuojamoms	Rekomenduojame APVA patikrinti projektų, kuriems buvo skirtas finansavimas pagal priemonę Nr. VP3-1.4-AM-09-K, suderinamumą su EB konkurencijos politikos nuostatomis⁷¹⁵. Rekomendacija dėl kontrolės priemonių, užtikrinančių projekto suderinamumo su EB konkurencijos politikos nuostatomis vertinimą TF vertinimo metu, buvo teikta ir įgyvendinta audito metu⁷¹⁶.	Rekomendacija bus įgyvendinta. Bus atliktas projektų, kuriems buvo skirtas finansavimas pagal priemonę Nr. VP3-1.4-AM-09-K, suderinamumo su EB konkurencijos politikos nuostatomis vertinimas. 2012-12-10 atliktas 36 projektų vertinimas (nustatyta, kad valstybės pagalba nebuvo suteikta), likę 13 projektų bus įvertinti iki 2012-12-31. Informacija dėl pastebėjimo EX.56 punkte Nr.2) nurodyto neatitikimo: 2012-08-07 projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-099 požymis dėl valstybės pagalbos SFMIS sistemoje ištaisytas.	Iki 2012-12-31

⁷⁰⁷ Turi įtakos keliems esminiems reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų paskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje, VI 2. Tinkamos veiksmų atrankos procedūros ir VI 6. Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo sistemos kompiuterine forma.

⁷⁰⁸ APVA PV 2.2.22 priedo 26 p.

⁷⁰⁹ Priemonės Nr. VP3-1.4-AM-09-K „Visuomenės informavimo ir švietimo apie aplinką priemonių įgyvendinimas“ PFSA patvirtintas 2009-10-09 AMĮ Nr. D1-603 ir PFSA patvirtintas 2011-10-05 AMĮ D1-776.

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	veikloms netaikomas; dėl šios priežasties paraiškose⁷¹⁰, pateiktose pagal šiuos PFSA⁷¹¹, nebuvo patikrinta, ar projektas suderinamas su ES konkurencijos politikos nuostatomis; 2. Projekto⁷¹² TF vertinimo lentelėje nurodoma, kad vadovaujantis PFSA valstybės pagalba neteikiama, nors PFSA nustatyta priešingai, todėl kriterijus turėjo būti vertinimas⁷¹³; taip pat SFMIS2007 neteisingai nustatytas požymis – nurodyta, kad projektui valstybės pagalba yra teikiama. Dėl nepakankamų APVA PV nuostatų neužtikrinama, kad būtų vykdomas LRVN 1225(1385) 114 p. reikalavimas institucijoms, atsakingoms už strategijos ir veiksmų programų įgyvendinimą, vadovaujantis LRVN 1225(1385) 114 p. nurodytais teisės aktais, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūras ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovus, užtikrinti jų atitiktį minėtiems teisės aktams ir vadovavimąsi jais. Dėl nepakankamų kontrolės priemonių APVA, atlikdama projektų TF vertinimą, ne visais atvejais įvertino projektų suderinamumą su ES konkurencijos politikos nuostatomis⁷¹⁴.			
6.	(V) EX.109⁷¹⁷ Nėra draudimo poliso, netinkamas draudimo poliso galiojimo laikas ir draudimo suma Audito metu tikrintose APVA administruojamų PFAS specialiosiose sąlygose nustatyta, kad projekto vykdytojas privalo įpareigoti rangovą savo lėšomis apdrausti turtą, kuriam sukurti	Rekomendacija neteikiama, nes analogiškas pastebėjimas buvo teiktas 2010 m. audito metu ⁷²⁵ , atitinkamos kontrolės priemonės APVA buvo numatytos 2012 m. ⁷²⁶	Su pastebėjimu sutinkame.	–

⁷¹⁵ 2012-12-10 APVA nurodė, kad yra atlikti 36 projektų vertinimai, rekomendacijos įgyvendinimo vertinimas bus atliekamas APVA baigus visų projektų vertinimus.

⁷¹⁶ APVA direktoriaus 2012-07-31 įsakymu Nr. T1-158 patvirtinti APVA PV 2.2.25 ir 2.2.26 priedai.

⁷¹⁰ Audito metu peržiūrėtos projektų Nr. VP3-1.4-AM-09-K-01-002, Nr. VP3-1.4-AM-09-K-01-021 ir Nr. VP3-1.4-AM-09-K-01-110 paraiškos, projektuose Nr. VP3-1.4-AM-09-K-01-021 ir Nr. VP3-1.4-AM-09-K-01-110 yra rizika dėl neatitikties Sutarties dėl ES veikimo 107 str. 1 d. nuostatomis.

⁷¹¹ 2012-07-25 SFMIS2007 duomenimis: pagal 2009-10-09 PFSA 2009-12-31, 2010-01-08 – 2010-01-19 pateikta 121 paraiška, sudarytos 36 PFAS, kurių bendra vertė 12 937 209,52 Lt, pagal 2011-10-05 PFSA 2012-01-13 – 2012-01-24 pateiktos 46 paraiškos, iš kurių 25 šiuo metu dar vertinamos, likusių nuspręsta nefinansuoti.

⁷¹² Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-099.

⁷¹³ Audito metu peržiūrėjus projekto paraišką rizika dėl neatitikties Sutarties dėl ES veikimo 107 str. 1 d. nuostatomis nenustatyta.

⁷¹⁴ Dėl netinkamų PFSA nuostatų žr. susijusį pastebėjimą Nr. EX.57, skirtą AM.

⁷¹⁷ Turi įtakos keliems esminiams reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų paskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje ir VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai.

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	buvo naudotos finansavimo lėšos, maksimaliu atkuriamosios vertės draudimu nuo visų galimų rizikos atvejų ne trumpesniam kaip projekto veiklų įgyvendinimo laikotarpiui. Atitinkamai projektų rangos sutarčių konkrečiųjų sutarties sąlygų 18 str. numatytos šios draudimo sąlygos. Audito metu nustatėme atvejus, kai: 1. Rangovo statybos rizikų draudimai⁷¹⁸, rangovo civilinės atsakomybės draudimai⁷¹⁹ ir statinio projektuotojo civilinės atsakomybės draudimai⁷²⁰ sudaryti trumpesniam nei pagal projektą pasirašytos rangos sutarties įgyvendinimo laikotarpis (draudimo poliso galiojimo laikas nesutapo su rangos darbų pradžia ir /ar pabaiga). 2. Rangos sutarčių statybos rizikų draudimai⁷²¹ ir rangovo civilinės atsakomybės draudimai⁷²² sudaryti netinkamai draudimo sumai (draudimo sumos neatitinka rangos sutarties Pasiūlymo priede nurodytų draudimo sumų). 3. Rangovas nepateikė statybos rizikų draudimo⁷²³ ir statinio projektuotojo civilinės atsakomybės draudimo⁷²⁴. Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS specialiųjų sąlygų			

⁷²⁵ Žr. 2010 m. MKA pastebėjimą Nr. EX.156.

⁷²⁶ Rekomendacija įgyvendinta 2012-07-31 APVA direktoriaus įsakymu Nr. T1-158.

⁷¹⁸ Projektai: Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-004 rangos sutartis Nr. 5-100, pasirašyta 2010-04-29, Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-011 rangos sutartis Nr. (9.28)-D1-126, pasirašyta 2010-03-22, Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-036 rangos sutartys Nr. 02/07-2010, pasirašyta 2010-07-02 ir Nr. 27/01-2011, pasirašyta 2011-01-27 ir Nr. 2010/06-02, pasirašyta 2010-06-02.

⁷¹⁹ Projektai: Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-004 rangos sutartis Nr. 5-100, pasirašyta 2010-04-29, Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-011 rangos sutartys Nr. (9.28)-D1-127, pasirašyta 2010-03-22 ir Nr. (9.28)-D1-126, pasirašyta 2010-03-22, Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-024 rangos sutartis Nr. 2009-12-16/1, pasirašyta 2009-12-16, Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-036 rangos sutartys Nr. 02/07-2010, pasirašyta 2010-07-02, Nr. 27/01-2011, pasirašyta 2011-01-27 ir Nr. 2010/06-02, pasirašyta 2010-06-02, Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-073 rangos sutartys Nr. (7.64)A13-33, pasirašyta 2011-05-05 ir Nr. (7.64)A13-34, pasirašyta 2011-05-05.

⁷²⁰ Projektai: Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-024 rangos sutartis Nr. 2010-02-17/1, pasirašyta 2010-02-17, Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-036 rangos sutartis Nr. 2010/06-02, pasirašyta 2010-06-02, Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-073 rangos sutartys Nr. (7.64)A13-33, pasirašyta 2011-05-05 ir Nr. (7.64)A13-34, pasirašyta 2011-05-05.

⁷²¹ Projektai: Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-004 rangos sutartis Nr. 5-100, pasirašyta 2010-04-29, Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-024 rangos sutartis Nr. 2010-02-17/1, pasirašyta 2010-02-17, Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-036 rangos sutartis Nr. 2010/06-02, pasirašyta 2010-06-02, Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-073 rangos sutartys Nr. (7.64)A13-33, pasirašyta 2011-05-05 ir Nr. (7.64)A13-34, pasirašyta 2011-05-05.

⁷²² Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-011 rangos sutartis Nr. (9.28)-D1-126, pasirašyta 2010-03-22.

⁷²³ Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-011 rangos sutartis Nr. (9.28)-D1-127, pasirašyta 2010-03-22.

⁷²⁴ Projektai: Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-004 rangos sutartis Nr. 5-100, pasirašyta 2010-04-29, Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-011 rangos sutartys Nr. (9.28)-D1-127, pasirašyta 2010-03-22 ir Nr. (9.28)-D1-126, pasirašyta 2010-03-22, Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-036 rangos sutartis Nr. 02/07-2010, pasirašyta 2010-07-02.

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	reikalavimų, o APVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmiais susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles.			
7.	(V) EX.128⁷²⁷ Neatitinka informacija VŠP skelbime ir kituose PD VPĮ⁷²⁸ 3 str. 1 d. nustatyta, kad PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. VPĮ 24 str. 7 d. nustatyta, kad PD turi būti tikslūs, aiškūs, be dviprasmybių, kad tiekėjai galėtų pateikti pasiūlymus, o perkančioji organizacija nupirkti tai, ko reikia. Audito metu nustatėme atvejus⁷²⁹, kai PO PD nebuvo tikslūs, aiškūs ir be dviprasmybių, nes VŠP skelbimuose nurodyta, kad sutarčių dėl atliekamų darbų pratęsimo galimybės nenumatomos, o kituose PD⁷³⁰ darbų atlikimo termino (sutarties) pratęsimo galimybė numatyta ir apibrėžtos aplinkybės, kurioms esant galima pratęsti darbų atlikimo terminus (sutartį) bei pratęsimo procedūra. Taip paramos gavėjai (PO) neužtikrino, kad būtų įgyvendintas VPĮ 3 str. 1 d. nustatytas VŠP skaidrumo principas, 24 str. 7 d.	Rekomendacija buvo teikta ir įgyvendinta audito metu ⁷³² .	–	–

⁷²⁷ Turi įtakos keliems esminiams reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų paskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje ir VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai.

⁷²⁸ 2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija, 2009-07-22 įstatymo Nr. XI-395 redakcija ir 2010-02-11 įstatymo Nr. XI-678 redakcija (naudojamos visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

⁷²⁹ Projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-004 pirkimai „Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Aleksoto – Fredos gyvenamuosiuose kvartaluose“ („Valstybės žinių“ priede „Informaciniai pranešimai“ skelbtas 2009-07-24) ir „Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Linksmadvario gyvenamajame kvartale“ („Valstybės žinių“ priede „Informaciniai pranešimai“ skelbtas 2009-07-15), projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-011 pirkimai „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Prienuose ir Jiezne“ („Valstybės žinių“ priede „Informaciniai pranešimai“ skelbtas 2009-06-03) ir „Nuotekų tinklų plėtra Strazdiškių kaime“ („Valstybės žinių“ priede „Informaciniai pranešimai“ skelbtas 2009-07-01), projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-024 pirkimas „Vandens ir nuotekų infrastruktūros plėtra Šiaulių raj. (Ginkūnai)“ („Valstybės žinių“ priede „Informaciniai pranešimai“ skelbtas 2009-07-10), projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-036 pirkimai „Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Kretingalėje ir Vėžaičiuose“ („Valstybės žinių“ priede „Informaciniai pranešimai“ skelbtas 2010-03-05), „Kretingalės gyvenvietės geriamojo vandens valymo įrenginių statyba“ („Valstybės žinių“ priede „Informaciniai pranešimai“ skelbtas 2009-11-06) ir „Vėžaičių nuotekų valymo įrenginių rekonstrukcija“ („Valstybės žinių“ priede „Informaciniai pranešimai“ skelbtas 2010-04-02), projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-073 pirkimas „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Joniškio rajone (Joniškyje, Bariūnuose, Skaistgiryje)“ („Valstybės žinių“ priede „Informaciniai pranešimai“ skelbtas 2010-10-20).

⁷³⁰ Visų minėtų VŠP PD pateikiamų bendrųjų sutarties sąlygų 8.4 p.

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	reikalavimas. Audito metu atlikus minėtų VŠP vertinimą nenustatyta, kad dėl neatitikimo tarp skelbimų ir kitų PD galėjo būti dirbtinai ribojama konkurencija. Taip pat nustatyta, kad APVA PV numatyta⁷³¹ tikrinti: – ar skelbime apie VŠP pateikti reikalavimai tiekėjų kvalifikacijai atitinka PD paskelbtą informaciją; – ar skelbime apie VŠP pateikti reikalavimai perkamų prekių / darbų / paslaugų apimtims / sutarties trukmei atitinka PD paskelbtą informaciją. Kitos skelbime nurodytos informacijos atitiktis PD reikalavimams netikrinama, todėl APVA neužtikrina, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES bei nacionalines taisykles.			
VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai				
8.	(V) EX.108 Konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikaciniai reikalavimai, laimėtojo pasiūlymas, neatitinkantis PD reikalavimų, ir nepagrįstai atmetas dalyvis Pagal VPĮ⁷³² 3 str. 1 d., PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. Šio įstatymo 32 str. 2 d., be kita ko, numatyta, kad PO nustatyti minimalūs kandidatų ar dalyvių kvalifikacijos reikalavimai negali dirbtinai riboti konkurencijos. Jie turi būti pagrįsti ir proporcingi pirkimo objektui, tikslūs ir aiškūs. Šio įstatymo 32 str. 5 d. nustatyta, kad, jeigu kandidatas ar dalyvis pateikė netikslūs ar neišsamūs duomenis apie savo kvalifikaciją, PO	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projektų finansavimo santykius, iš projekto vykdytojo susigražinti ES struktūrinės paramos lėšas. 2011 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektams Nr. VP3-1.4-AM-04-R-21-006, Nr. VP3-1.4-AM-06-R-21-003, Nr. VP3-1.4-AM-06-R-21-004 (laimėtojo pasiūlymas neatitinkantis PD reikalavimų ir	Rekomendacija bus įgyvendinta.	2013-12-31

⁷³² APVA direktoriaus 2012-12-10 įsakymu Nr. T1-247 patvirtintas APVA PV 2.4.8 priedas.

⁷³¹ 2.4.8 priedo 8.1 p. ir 8.2 p.

⁷³³ 2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija (taikoma visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	privalo nepažeisdama VŠP principų prašyti kandidatą ar dalyvį šiuos duomenis papildyti arba paaiškinti per protingą terminą, o 7 d. nurodyta, kad kandidatų ir dalyvių kvalifikaciniai duomenys vertinami vadovaujantis jiems pateiktuose pirkimo dokumentuose nustatytais kriterijais ir procedūromis. Pagal VPĮ 39 str. 2 d. 1 p., PO pasiūlymą turi atmesti, jeigu paraišką arba pasiūlymą pateikęs tiekėjas neatitinka PD nustatytų minimalių kvalifikacijos reikalavimų arba PO prašymu nepatiksino pateiktų netikslų ar neišsamių duomenų apie savo kvalifikaciją. VPĮ 39 str. 2 d. 2 p. nurodyta, kad PO pasiūlymą turi atmesti, jeigu jis neatitinka PD nustatytų reikalavimų. Audito metu nustatėme atvejus⁷³⁴, kai: 1) PD 5.2 p. lentelės 10 p. nustatyta, kad dalyvis, be kita ko, per pastaruosius 3 metus (2006–2008) arba per laiką nuo tiekėjo įregistravimo dienos (jeigu tiekėjas vykdė veiklą trumpiau nei 3 metus) turi būti įvykdęs sutartį, susijusią su projektų administravimu Informacinių technologijų paslaugų ir infrastruktūros plėtros srityse, ir kurios vertė turi būti ne mažesnė kaip 155 000,00 Lt. Nustatyta, kad VŠP komisija nepagrįstai⁷³⁵ atmetė dalyvį⁷³⁶, kuris pagal pasiūlymo dokumentus buvo įvykdęs projektų „Interaktyvios mokymo įrangos įsigijimas ir įdiegimas Vilniaus miesto gimnazijose“ ir „Interaktyvių mokymo priemonių sukūrimas ir įdiegimas Vilniaus gimnazijose“ administravimo sutartis, dėl neatitikties nurodytam kvalifikaciniam reikalavimui; 2) atviro konkurso laimėtojo, su kuriuo buvo pasirašyta preliminarioji sutartis, pasiūlymas buvo įvertintas kaip tinkamas, nors konkurso laimėtojas neatitiko PO PD nustatytų	nepagrįstai atmestas dalyvis). APVA rekomendaciją įgyvendino atlikusi pažeidimo tyrimus (2012-11-21 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-1.4-AM-04-R-21-006/IT01; 2012-11-21 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-1.4-AM-06-R-21-003/IT01; 2012-11-21 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-1.4-AM-06-R-21-004/IT01) ir nustačiusi netinkamų išlaidų sumas: projekte Nr. VP3-1.4-AM-04-R-21-006 netinkamų finansuoti išlaidų suma yra 9 246,30 Lt; projekte Nr. VP3-1.4-AM-06-R-21-003 netinkamų finansuoti išlaidų suma yra 6 116,60 Lt; projekte Nr. VP3-1.4-AM-06-R-21-004 netinkamų finansuoti išlaidų suma yra 6 116,60 Lt.		

⁷³⁴ Projektas Nr. VP3-1.4-AM-04-R-21-006, finansavimo santykis 90 proc., projektas Nr. VP3-1.4-AM-06-R-21-003, finansavimo santykis 86,44 proc. ir projektas Nr. VP3-1.4-AM-06-R-21-004, finansavimo santykis 95 proc., tikrintas pirkimas „Kauno miesto savivaldybės projektų dokumentų rengimo, administravimo ir konsultavimo paslaugų pirkimas“.

⁷³⁵ 2009-07-08 VŠP komisijos protokole Nr. 32-16-34 ir 2009-07-22 VŠP komisijos protokole Nr. 32-16-40 pateikti atmetimo argumentai yra susiję su projektų finansavimo sritimis, o ne projektų sritimis, kaip nustatyta PD 5.2 p. lentelės 10 p.

⁷³⁶ Pateikto pasiūlymo vertė 373 065,00 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	minimalių kvalifikacijos reikalavimų, o jo pasiūlymas – kitų PD nustatytų reikalavimų: 2.1) PD 6.3.3 p. nustatyta, kad pasiūlymą turi sudaryti Tiekėjo sąžiningumo deklaracija⁷³⁷; PD 10.7.3 p. nustatyta, kad komisija atmeta pasiūlymą, jeigu dalyvis nepateikė 6.3.3 p. nurodytos Tiekėjo sąžiningumo deklaracijos. Nustatyta, kad VŠP komisija neatmetė ir neprašė patikslinti pasiūlymo⁷³⁸, kuriame du ūkio subjektų grupės nariai pateikė PD 6.3.3 p. reikalavimų neatitinkančias Tiekėjo sąžiningumo deklaracijas; 2.2) vienas iš pasiūlyme⁷³⁹ nurodytų specialistų neatitiko kvalifikacijai keliamų reikalavimų (ir tiekėjo nebuvo prašoma patikslinti pateiktus duomenis apie tokio specialisto kvalifikaciją)⁷⁴⁰; 3) PD nustatyti nepagrįstai aukšti ir dirbtinai ribojantys konkurenciją, neproporcingi pirkimo objektui⁷⁴¹ kvalifikacijos reikalavimai⁷⁴²: 3.1) ne mažiau kaip 1 vadovaujantis darbuotojas, atsakingas už sutarties vykdymą, turi turėti fizikinių, fizinių, socialinių arba technologijos mokslų krypties mokslo daktaro laipsnį; 3.2) ne mažiau kaip 8 specialistai turi turėti atitinkamų⁷⁴³ mokslo sričių skirtingų studijų kryptių⁷⁴⁴ magistro universitetinį ar jam prilygintą išsilavinimą. Taip paramos gavėjas (PO) neužtikrino, kad būtų laikomasi VPĮ 32 str. 2 d., 5 d. ir 7 d., 39 str. 2 d. 1-2 p. reikalavimų ir			

⁷³⁷ Parengta pagal PD 4 priede pateiktą formą.

⁷³⁸ Pateikto pasiūlymo vertė 998 648,00 Lt.

⁷³⁹ Pateikto pasiūlymo vertė 998 648,00 Lt.

⁷⁴⁰ PD 5.2 p. lentelės 19 p. nustatyta, kad turi būti paskirtas ne mažiau kaip 1 specialistas, turintis socialinių mokslų srities ekonomikos studijų krypties magistro universitetinį ar jam prilygintą išsilavinimą, o pasiūlyme nurodytas specialistas pateikė kitos (vadybos studijų krypties), nei reikalaujama, studijų krypties magistro universitetinį išsilavinimą.

⁷⁴¹ Pirkimo objektas – Kauno miesto savivaldybės projektų dokumentų rengimo, administravimo ir konsultavimo paslaugos.

⁷⁴² 2009-04-01 atviro konkurso sąlygų Nr. 32-16-16 5.2 p. lentelės 12 – 20 reikalavimai.

⁷⁴³ Technologijos, fizinių mokslų, menų, socialinių mokslų.

⁷⁴⁴ (1) Transporto inžinerijos, (2) informatikos arba informatikos inžinerijos, (3) aplinkos inžinerijos / statybos inžinerijos, (4) architektūros, (5) energetikos, (6) vadybos ir verslo administravimo, (7) ekonomikos ir (8) teisės studijų kryptys.

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	neužtikrino, kad atliekant VŠP procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi VPI 3 str. 1 d. nustatytų lygiateisiškumo, nediskriminavimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. APVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 6 p. dėl netinkamo pasiūlymų įvertinimo nurodyto pastebėjimo 1 p. ir 2.2 p. taikytina: – 25 proc. projekto Nr. VP3-1.4-AM-04-R-21-006 VŠP sutarties vertės⁷⁴⁵ finansinė korekcija, dėl kurios preliminar klaida projekte yra 9 246,30 Lt⁷⁴⁶; – 25 proc. projekto Nr. VP3-1.4-AM-06-R-21-003 VŠP sutarties vertės⁷⁴⁷ finansinė korekcija, dėl kurios klaida projekte yra 6 116,60 Lt⁷⁴⁸; – 25 proc. projekto Nr. VP3-1.4-AM-06-R-21-004 VŠP sutarties vertės⁷⁴⁹ finansinė korekcija, dėl kurios preliminar klaida projekte yra 6 116,60 Lt⁷⁵⁰. Taip pat žr. LVPA skirtą pastebėjimą Nr. EX.33 ir CPVA skirtą pastebėjimą Nr. EX.105.			
9.	(V) EX.111 Konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikaciniai reikalavimai VPI⁷⁵¹ 3 str. 1 d. nustatyta, kad PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų.	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos	Rekomendacija bus įgyvendinta.	2013-12-31

⁷⁴⁵ Atnaujinto varžymosi sutarties, susijusios su projektu Nr. VP3-1.4-AM-04-R-21-006, vertė 36 985,20 Lt (su PVM).

⁷⁴⁶ Susijusios netinkamos finansuoti išlaidos, deklaruotos EK 2011 m., yra 3 724,70 Lt.

⁷⁴⁷ Atnaujinto varžymosi sutarties, susijusios su projektu Nr. VP3-1.4-AM-06-R-21-003, vertė 24 466,40 Lt (su PVM).

⁷⁴⁸ Susijusios netinkamos finansuoti išlaidos, deklaruotos EK 2011 m., yra 0,00 Lt.

⁷⁴⁹ Atnaujinto varžymosi sutarties, susijusios su projektu Nr. VP3-1.4-AM-06-R-21-004, vertė 24 466,40 Lt (su PVM).

⁷⁵⁰ Susijusios netinkamos finansuoti išlaidos, deklaruotos EK 2011 m., yra 0,00 Lt.

⁷⁵¹ 2010-02-11 įstatymo Nr. XI-678 redakcija (naudojama visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	VPĮ 7 str. 1 d., be kita ko, numatyta, kad PO rengia ir tvirtina planuojamų vykdyti einamaisiais biudžetinais metais VŠP planus ir kasmet, ne vėliau kaip iki kovo 15 d., o šiuos planus patikslinusi – nedelsdama CVP IS ir savo tinklalapyje, jeigu toks yra, skelbia tais metais planuojamų vykdyti VŠP suvestinę, kurioje nurodo PO pavadinimą, adresą, kontaktinius duomenis, pirkimo objekto pavadinimą ir kodą, numatomą kiekį ar apimtį (jeigu įmanoma), numatomą pirkimo pradžią, pirkimo būdą, ketinamos sudaryti pirkimo sutarties trukmę. PO SVPT⁷⁵² 24 p., be kita ko, nustatyta, kad parinkdama tiekėją PO, vadovaudamasi VPĮ 32-38 str. reikalavimais ir atsižvelgdama į VPTĮ 1S-100(1S-25), įsitikina, ar tiekėjas bus pajėgus įvykdyti pirkimo sutartį. VPTĮ 1S-100(1S-25) dėl tiekėjų kvalifikacijos vertinimo metodinių rekomendacijų patvirtinimo 18.2 p. nurodyta, kad kriterijaus vidutinė metinė bendroji apyvarta per pastaruosius 3 finansinius metus arba per laiką nuo tiekėjo įregistravimo dienos (jeigu tiekėjas vykdė veiklą mažiau nei 3 finansinius metus) rekomenduojama reikšmė yra 1,5 karto didesnė už pirkimo objekto vertę. Nustatydama šio kriterijaus reikšmę PO atsižvelgia ir į numatomos sudaryti pirkimo sutarties trukmę. Jei pirkimo sutarties trukmė ilgesnė nei metai, rekomenduojama nustatyti atitinkamai mažesnę vidutinės metinės bendrosios apyvartos reikšmę, tuo tarpu, jei pirkimo sutartis trumpalaikė – didesnę. Pavyzdžiui, jei pirkimo sutarties trukmė yra treji metai, rekomenduotina nustatyti, kad vidutinė metinė bendroji apyvarta būtų ne mažesnė kaip 0,5 pirkimo objekto vertės. Audito metu nustatėme atvejį⁷⁵³, kai PO PD⁷⁵⁴ nustatyti minimalūs dalyvių kvalifikacijos reikalavimai yra nepagrįstai	lėšas. 2011 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-011 (konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikaciniai reikalavimai). APVA rekomendaciją įgyvendino atlikusi pažeidimo tyrimą (2012-12-13 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-011/IT04) ir nustačiusi 4 961,00 Lt netinkamų finansuoti išlaidų (preliminari klaida projekte skaičiuojama atsižvelgus į projekto grynąsias pajamas).		

⁷⁵² Prienų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2008-10-06 įsakymu Nr. (7.7)-A3-652 patvirtintos Prienų rajono savivaldybės administracijos supaprastintų VŠP taisyklės (2009-05-14 įsakymo Nr. (7.7)-A3-241 redakcija).

⁷⁵³ Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-011, finansavimo santykis 90,86 proc., tikrintas MP Nr. MP008, kurio vertė 1 013 826,63 Lt.

⁷⁵⁴ Projekto administravimo paslaugų pirkimo 2010-03-08 VŠP komisijos sprendimu Nr. 10-12 patvirtinti PD.

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	aukšti ir neproporcingi pirkimo objektui, todėl dirbtinai riboja konkurenciją: 1. PD 10.8 p. nustatyta, kad tiekėjo vidutinė metinė apyvarta veiklos, susijusios su projektų (paraiškų, investicinių projektų, galimybių studijų) rengimu ir (ar) šių projektų administravimu, per pastaruosius 3 m. arba per laiką nuo tiekėjo (neįgaliųjų socialinės įmonės statuso) įregistravimo dienos (jeigu tiekėjas vykdytų veiklą mažiau nei 3 finansinius metus), turi būti ne mažesnė nei 200 000,00 Lt. Tikrinamo pirkimo atveju numatoma pirkimo sutarties trukmė yra 22 mėn., o VŠP plane⁷⁵⁵ planuojama projektų administravimo paslaugų pirkimo apimtis yra 70 000,00 Lt, todėl PD 10.8 p. nustatytas kvalifikacinis reikalavimas neatsižvelgiant į VPI 7 str. 1 d. reikalavimus ir VPTĮ 1S-100(1S-25) 18.2 p. rekomenduojamas reikšmes. Audito metu APVA nurodė, kad PO, nustatydamas kvalifikacinio reikalavimo reikšmę, vadovavosi ne savo patvirtintu VŠP planu, o projektų, bendrai finansuojamų iš ES fondų lėšų, paraiškų⁷⁵⁶ ir PFAS⁷⁵⁷ informacija. Atkreiptinas dėmesys, kad vienos iš paraiškų pateikimo terminas yra vėlesnis nei VŠP planas, kitos paraiškos pateiktos ir PFAS sudaryta anksčiau nei patvirtintas VŠP planas, tačiau informacija VŠP plane ir projektų paraiškose ir PFAS reikšmingai skiriasi⁷⁵⁸. Taip pat 2010-03-19 buvo gautas tiekėjo paklausimas dėl per aukšto kvalifikacinio reikalavimo, į kurį atsakydama⁷⁵⁹ PO nurodė, kad nustatant kvalifikacinį reikalavimą buvo vadovaujasi			

⁷⁵⁵ 2010-03-10 Prienų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. (7.7)-A3-117 patvirtintas planuojamų vykdyti Prienų rajono savivaldybės administracijos VŠP planas 2010 metams.

⁷⁵⁶ 2009-10-29 PO raštu Nr. (7.45)-R3-1667 pateikta projekto Nr. VP3-1.2-VRM-01-R-21-004 paraiška, projekto biudžeto eilutėje Nr. 6.2 nurodyta projekto administravimo paslaugų pirkimo vertė 31 855,00 lt; 2010-03-30 PO raštu Nr. (7.45)-R3-441 pateikta projekto Nr. VP3-1.2-VRM-01-R-21-006 paraiška, projekto biudžeto eilutėje Nr. 6.2 nurodyta projekto administravimo paslaugų vertė 32 000,00 Lt; 2010-01-28 PO raštu Nr. (7.45)-R3-135 pateikta projekto Nr. VP3-2.2-ŠMM-06-R-21-010 paraiška, projekto eilutėje Nr. 6.2 nurodyta projekto administravimo paslaugų pirkimo vertė 24 600,00 Lt.

⁷⁵⁷ Projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-011 2009-12-11 PFAS Nr. V/2009/NS/30/(9.28)-D1-745, projekto biudžeto eilutėje Nr. 6.2 nurodyta projekto administravimo paslaugų pirkimo vertė 50 820,00 Lt.

⁷⁵⁸ Jeigu VŠP kvalifikacinis reikalavimas būtų skaičiuojamas pagal APVA teigimu naudotą šaltinį, kuris nėra numatytas VPI, jis vis tiek neatitiktų VPTĮ 1S-100 18.2 p. rekomenduojamos reikšmės.

⁷⁵⁹ 2010-03-23 raštas Nr. (7.40)-R3-406.

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	VPTĮ 1S-100(1S-25). 2. PD 10.10 p. nurodyta, kad tiekėjo pasiūlytas VŠP specialistas turi būti įgijęs aukštąjį universitetinį (teisinį) išsilavinimą arba jam prilyginamą išsilavinimą. Toks kvalifikacinis reikalavimas dirbtinai riboja konkurenciją, nes VŠP specialistas nebūtinai turi būti įgijęs teisinį išsilavinimą. Taip paramos gavėjas neužtikrina, kad būtų laikomasi VPI 3 str. 1 d. ir PO SVPT 24 p. reikalavimų, o APVA neužtikrina, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Dėl konkurenciją dirbtinai ribojančių kvalifikacinių reikalavimų pirkimu suinteresuoti tiekėjai galėjo nedalyvauti konkurse. Pabrėžtina, kad buvo pateiktas tik vienas tiekėjo pasiūlymas. Remiantis EK FK gairės 23 p., dėl konkurencijos ribojimo taikytina 10 proc. sutarties vertės⁷⁶⁰ finansinė korekcija⁷⁶¹, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 4 744,57 Lt. Taip pat žr. CPVA skirtą pastebėjimą Nr. EX.123.			
10.	(V) EX.125 Nepagrįstas ir neproporcingas pirkimo objektui kvalifikacinis reikalavimas VPI⁷⁶² 3 str. 1 d. nustatyta, kad PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų (analogiška nuostata yra PO SVPT⁷⁶³ 5 p.). Pagal VPI 87 str. 1 d., parinkdama tiekėją, PO, vadovaudamasi VPI įstatymo 32–38 straipsnių reikalavimais, įsitikina, ar tiekėjas bus pajėgus įvykdyti pirkimo sutartį. Šio įstatymo 32 str. 2 d. nustatyta, kad PO nustatyti minimalūs kandidatų ar dalyvių kvalifikacijos	–	–	–

⁷⁶⁰ Sutarties dalies deklaruotos APVA vertė (su PVM) 49 610,00 Lt.

⁷⁶¹ Statistinė klaida tikrinamame MP Nr. MP008 yra 798,48 Lt.

⁷⁶² 2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija (naudojama visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

⁷⁶³ 2009-07-27 valdybos posėdžio protokolu Nr. 4 patvirtintos UAB „Plungės vandenys“ supaprastintų VŠP taisyklės.

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	reikalavimai negali dirbtinai riboti konkurencijos. Jie turi būti pagrįsti ir proporcingi pirkimo objektui, tikslūs ir aiškūs. Audito metu nustatėme atvejį⁷⁶⁴, kai PO PD⁷⁶⁵ nustatytas minimalus kvalifikacijos reikalavimas yra nepagrįstas ir neproporcingas pirkimo objektui PD nustatyta, kad tiekėjas turi pasiūlyti pagrindinių ekspertų grupę, iš kurių bent vienas turėtų paraiškų, finansuotų ES fondų lėšomis, rengimo patirties⁷⁶⁶, nors paraiškos rengimas nebuvo įtrauktas į administravimo ir viešinimo paslaugų apimtį (pirkimo objektą) ir tokia patirtis nebuvo reikalinga įgyvendinant sutartį. Taip paramos gavėjas neužtikrino, kad būtų laikomasi VPĮ 3 str. 1 d. (ir, atitinkamai, PO SVPT 5 p.), 87 str. 1 d., 32 str. 2 d. reikalavimų, o APVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Audito metu, atlikus minėto VŠP vertinimą, nenustatyta, kad dėl nepagrįsto ir neproporcingo pirkimo objektui kvalifikacinio reikalavimo galėjo būti dirbtinai ribojama konkurencija⁷⁶⁷.			
11.	(V) EX.134 Nepagrįstas ir neproporcingas pirkimo objektui kvalifikacinis reikalavimas VPĮ⁷⁶⁸ 3 str. 1 d. nustatyta, kad PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. VPTĮ 1S-100(1S-25) 19.1 p., be kita ko, nustatyta, kad rekomenduojamo kriterijaus – per pastaruosius 3 metus arba per laiką nuo tiekėjo įregistravimo dienos (jeigu tiekėjas vykde	–	–	–

⁷⁶⁴ Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-044, finansavimo santykis 92,09 proc., tikrintas MP Nr. MP006, kurio vertė 1 311 187,04 Lt.

⁷⁶⁵ Projekto administravimo ir viešinimo paslaugų PD 10.1 p., tiekėjams išsiųsti 2009-08-14.

⁷⁶⁶ Per pastaruosius trejus metus parengta ne mažiau kaip viena paraiška ES fondų finansavimui gauti.

⁷⁶⁷ VŠP vykdytas apklausos būdu, apklausti trys tiekėjai, kurie visi pateikė pasiūlymus ir nei vienas nebuvo atmetas dėl neatitikimo PD nustatytiems minimaliems kvalifikacijos reikalavimams.

⁷⁶⁸ 2010-02-11 įstatymo Nr. XI-678 redakcija (naudojama visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	veiklą mažiau nei 3 m.) įvykdytų pagrindinių panašių patiektų prekių ar suteiktų paslaugų pirkimo sutarčių (pirkimo sutarčių, kurių dalykas ir įvykdymo sąlygos panašios), kurių kiekvienos rekomenduojama vertė yra ne mažesnė kaip 0,7 pirkimo objekto vertės, skaičius, reikšmė – įvykdyta bent 1 panaši pirkimo sutartis. PO SVPT⁷⁶⁹ 50 p., be kita ko, nustatyta, kad siekiant įsitikinti, ar tiekėjas bus pajėgus įvykdyti VŠP sutartį, vadovaujantis VPĮ 32–38 str. nuostatomis ir atsižvelgiant į VPTĮ 1S-100(1S-25), PD nustatomi tiekėjų kvalifikacijos reikalavimai. Audito metu nustatėme atvejį, kai⁷⁷⁰ PO PD⁷⁷¹ nustatytas minimalus kvalifikacijos reikalavimas yra nepagrįstas ir neproporcingas pirkimo objektui, todėl dirbtinai riboja konkurenciją. PD 5.1.3 p. nurodyta, kad pavienis dalyvis / jungtinės veiklos dalyvis (visi jungtinės veiklos partneriai bendrai) per 5 metus (jei įmonė veikia trumpiau nei 5 metai, tai nuo jos registravimo pradžios) iki pasiūlymų pateikimo dienos privalo būti atlikęs vandens tiekimo ir nuotekų lauko komunalinių statybos rangos sutartis, kurios atitinka nurodytą sąlygą: sėkmingai atliktas vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo lauko komunalinių tinklų statybos arba rekonstrukcijos darbų objektas, kuriame tinklų bendras ilgis ne mažiau kaip: I dalis – 10 km; II dalis – 6 km; III dalis – 5 km. Nurodytas kvalifikacinis reikalavimas atitinka VPTĮ 1S-100(1S-25) 19.1 p. rekomenduojamas reikšmes, tačiau PD prie kvalifikacinio reikalavimo pateikta pastaba, kad jei dalyvis teikia pasiūlymą visoms trimis ar dviem dalims tai jis turi būti sėkmingai atlikęs vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo lauko komunalinių tinklų statybos arba rekonstrukcijos darbų objektą, kuriame tinklų bendras ilgis ne mažiau kaip 10 km. Kadangi pirkimo objektas			

⁷⁶⁹ Joniškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2008-10-23 įsakymu Nr. A-951 patvirtintos Joniškio rajono savivaldybės administracijos supaprastintų VŠP taisyklės (2010-03-30 įsakymo Nr. A-253 redakcija).

⁷⁷⁰ Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-073, finansavimo santykis 90,14 proc., tikrintas MP Nr. MP003, kurio vertė 3 147 087,71 Lt.

⁷⁷¹ VŠP „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Joniškio rajone (Joniškyje, Bariūnuose, Skaistgiryje)“ („Valstybės žinių“ priede „Informaciniai pranešimai“ skelbtas 2010-10-20).

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	yra suskirstytas į dalis ir kiekvienai iš jų buvo sudaryta atskira rangos sutartis⁷⁷², tuo atveju, kai dalyvis teikia pasiūlymą tik II ir III pirkimo dalims, reikalavimas būti sėkmingai atlikus vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo lauko komunalinių tinklų statybos arba rekonstrukcijos darbų objektą, kuriame tinklų bendras ilgis ne mažiau kaip 10 km, yra neproporcingas pirkimo objektui. Taip paramos gavėjas neužtikrino, kad būtų laikomasi VPI 3 str. 1 d., PO SVPT 50 p. ir VPTI 1S-100(1S-25) 19.1 p. reikalavimų, o APVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmiais susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Audito metu, atlikus minėto VŠP vertinimą, nenustatyta, kad dėl nepagrįsto ir neproporcingo pirkimo objektui kvalifikacinio reikalavimo galėjo būti dirbtinai ribojama konkurencija.			
12.	(V) EX.147 Nepagrįstai pasirinktas VŠP būdas (neskelbiamos derybos) VPI⁷⁷³ 39 str. 2 d. 2 p. nustatyta, kad PO pasiūlymą turi atmesti, jeigu jis neatitinka PD nustatytų reikalavimų. Šio straipsnio 2 d. 3 p. nustatyta, kad PO pasiūlymą turi atmesti, jeigu visų dalyvių, kurių pasiūlymai neatmeti dėl kitų priežasčių, buvo pasiūlytos per didelės, PO nepriimtinos kainos. VPI 73 str. 1 d. 1 p. nustatyta, kad neskelbiamų derybų būdu prekės, paslaugos ar darbai gali būti perkami, jeigu atvirame, ribotame konkurse ar skelbiamose derybose nebuvo pateikta nė vienos paraiškos arba nė vieno pasiūlymo arba nebuvo nė vieno keliamus reikalavimus atitinkančio pasiūlymo, o	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išbraukiant netinkamas išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas. 2011 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-021 (nepagrįstai pasirinktas VŠP būdas (neskelbiamos derybos)). APVA	Rekomendacija bus įgyvendinta.	2013-12-31

⁷⁷² Išskyrus III dalį, kurios pirkimo procedūros buvo nutrauktos.

⁷⁷³ 2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija (taikoma visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	pirkimo sąlygos iš esmės nekeičiamos. Audito metu nustatėme atvejį⁷⁷⁴, kai PO nepagrįstai tolesnes VŠP procedūras vykdė neskelbiamų derybų būdu⁷⁷⁵. Atviro konkurso⁷⁷⁶ metu buvo atmetas vienintelis pasiūlymas dėl per didelės, PO nepriimtinos kainos⁷⁷⁷. Atmetus pasiūlymą, PO tolesnes VŠP procedūras vykdė neskelbiamų derybų būdu⁷⁷⁸. Toks VŠP būdas pasirinktas nepagrįstai, nes, sistemiškai vertinant VPI 73 str. 1 d. 1 p. normą, joje įtvirtinta PO teise (neįvykus atviram konkursui ir tenkinant nustatytas sąlygas pirkimo procedūras tęsti neskelbiamų derybų būdu), PO galėtų pasinaudoti tik tada, kai pasiūlymas būtų atmetamas dėl pasiūlymo neatitikimo PD nustatytiems reikalavimams (VPI 39 str. 2 d. 2 p.), o ne dėl per didelės, PO nepriimtinos kainos (VPI 39 str. 2 d. 3 p.)⁷⁷⁹. Taip paramos gavėjas (PO) neužtikrino, kad būtų laikomasi VPI 73 str. 1 d. 1 p. reikalavimo, o APVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmiais susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles⁷⁸⁰. Dėl netinkamai pasirinkto VŠP būdo (neskelbiamų derybų) buvo dirbtinai apribota konkurencija. Remiantis EK FK gairės	rekomendaciją įgyvendino atlikusi pažeidimo tyrimą (2012-12-17 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-021/IT03) ir nustačiusi 15 740 386,71 Lt netinkamų finansuoti išlaidų (preliminari klaida projekte skaičiuojama atsižvelgus į projekto grynąsias pajamas).		

⁷⁷⁴ Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-021, finansavimo santykis 67,08 proc., tikrintas MP Nr. MP006, kurio vertė 15 739 500,66 Lt.

⁷⁷⁵ Pastebėjimas teikiamas remiantis 2012-10-23 EAR ataskaita Nr. PF-4667.

⁷⁷⁶ VŠP „Dumblo apdorojimo įrenginiai Vilniaus nuotekų valykloje“.

⁷⁷⁷ 2006 m. balandžio mėn. APVA užsakymu parengtos galimybių studijos „Investicinė programa dumblo tvarkymui Lietuvoje“ (pateiktos kaip projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-021 paraiškos priedas) II tome numatoma VŠP vertė 83,99 mln. Lt (kiti dokumentai, kuriuose buvo planuojama numatomo VŠP vertė prieš paskelbiant apie VŠP, audito metu pateikti nebuvo), 2007-12-05 AMI Nr. D1-657 18 p. pirkimui skirta 105 656 400,00 Lt (be PVM), atviro konkurso metu pateikto pasiūlymo kaina (be PVM) – 173 126 375,71 Lt.

⁷⁷⁸ Tiekėjas į derybas pakviestas 2008-04-01 PO raštu Nr. 387.06/112.04, derybos vykdytos PO VŠP komisijos 2008-04-07 posėdžio metu.

⁷⁷⁹ Atsižvelgiant į tai, kad tikrinto VŠP atveju aukščiausia priimtina pirkimo kaina PD nebuvo nurodyta, pasiūlymas negalėjo būti atmetas dėl neatitikimo PD nustatytiems reikalavimams. Taip pat, atkreiptinas dėmesys, kad po derybų sutarties sutarties vertė yra 171 448 409,61 Lt (be PVM), t. y. daugiau nei investiciniame projekte numatyta VŠP vertė ar 2007-12-05 AMI Nr. D1-657 18 p. skirtas finansavimas.

⁷⁸⁰ Atkreiptinas dėmesys, kad 2008-08-08 VPT raštu Nr. 4S-2576 nurodė, kad, VPT nuomone, PO teisėtai pasirinko vykdyti VŠP neskelbiamų derybų būdu, o šių derybų sąlygos neprieštarauja VPI, tačiau pabrėžė, kad už MP tikrinimą, išlaidas pateisinančių ir išlaidų apmokėjimą įrodančių dokumentų tikrinimą bei išlaidų tinkamumo finansuoti nustatymą atsakinga II.

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	2 p., dėl nepagrįstai pasirinkto VŠP būdo taikytina 10 proc. tinkamos finansuoti VŠP sutarties vertės ⁷⁸¹ finansinė korekcija ⁷⁸² , dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 11 831 136,71 Lt.			
13.	(V) EX.155 Netinkamai pasirinktas papildomų darbų įsigijimo būdas (neskelbiamos derybos) VPĮ⁷⁸³ 56 str. 4 d. 1 p., be kita ko, nustatyta, kad neskelbiamu derybų būdu darbai gali būti perkami, kai dėl aplinkybių, kurių nebuvo galima numatyti, paaiškėja, kad yra reikalingi papildomi darbai, kurie nebuvo įrašyti į pradinį projektą ar sudarytą pirkimo sutartį ir kurių techniškai ar ekonomiškai neįmanoma atskirti nuo pradinės pirkimo sutarties, nesukeliant didelių nepatogumų PO, arba kai tokie darbai ar paslaugos, nors ir gali būti atskirti nuo pradinės pirkimo sutarties, yra būtinai reikalingi jai užbaigti. Audito metu nustatėme atvejį⁷⁸⁴, kai VŠP komisija, vadovaudamasi VPĮ 56 str. 4 d. 1 p., netinkamai nusprendė⁷⁸⁵ papildomų darbų įsigijimo VŠP⁷⁸⁶ vykdyti neskelbiamų derybų būdu. VŠP komisija, nuspręsdama papildomus darbus įsigyti neskelbiamų derybų būdu, be kita ko, rėmėsi nenumatytomis aplinkybėmis⁷⁸⁷ – 2012 m. sausio mėn. pradžioje Lietuvoje, ypač pajūryje, buvo sustiprėję vakarų-pietvakarių, pietų-pietvakarių vėjai; dėl stipraus vėjo sukeltų bangų buvo apardyti pajūrio krantai. AI vertinimu, nurodytos aplinkybės yra glaudžiai susijusios su projekto įgyvendinimo metu	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-1.4-AM-05-V-01-001 (netinkamai pasirinktas papildomų darbų įsigijimo būdas (neskelbiamos derybos), preliminarai klaida projekte yra 1 690 602,93 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.	Nesutinkame su pastebėjimu. 2012-12-10 Klaipėdos universiteto Balstijos pajūrio aplinkos tyrimų ir planavimo instituto rašte Aplinkos ministerijai Nr.12-652 yra pateikti įrodymai, kad papildomi darbai buvo reikalingi dėl nenumatytų aplinkybių (kadangi nebuvo galima prognozuoti itin nepalankaus krantodarinio audrų poveikio) bei buvo būtini projekto tikslų pasiekimui (neįvykdžius šių darbų, atsiradusių dėl nenumatytų aplinkybių, būtų buvę neįmanoma stabilizuoti paplūdimio). Manome, kad aptariamoje situacijoje yra neobjektyvu ir nepagrįsta remtis Lietuvos Aukščiausiojo Teismo 2012-07-26 nutartyje civ. b. Nr. 3K-3-381/2012 išdėstytais argumentais dėl žemiau nurodytų priežasčių: 1) LAT 2012-07-26 nutartyje nagrinėtos visiškai kitokios faktinės situacijos, nei	–

⁷⁸¹ Sutarties vertė (be PVM) yra 171 448 409,61 Lt, sutarties tinkamos finansuoti projekto išlaidos yra 157 403 867,19 Lt.

⁷⁸² Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP006 yra 1 573 950,07 Lt.

⁷⁸³ 2012-03-29 įstatymo Nr. XI-1955 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

⁷⁸⁴ Projektas Nr. VP3-1.4-AM-05-V-01-001, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP005, kurio vertė 2 308 704,62 Lt.

⁷⁸⁵ LR aplinkos ministerijos 2012-01-04/05 audros padarytos žalos krantui ir projekto „Pajūrio juostos tvarkymo programos įgyvendinimas“ eigos aptarimo 2012-01-11 posėdžio protokolas, 2012-01-19 Nr. D4-7; VŠP komisijos 2012-02-29 posėdžio protokolas Nr. SM-1; 2012-03-01 raštas Nr. (20-1) D8-1990 dėl sutikimo atlikti pirkimą neskelbiamų derybų būdu.

⁷⁸⁶ Viešasis pirkimas (neskelbiamos derybos) „Rangos darbai „Paplūdimio sąnašų papildymas atvežtinu smėliu““.

⁷⁸⁷ LR aplinkos ministerijos 2012-01-04/05 audros padarytos žalos krantui ir projekto „Pajūrio juostos tvarkymo programos įgyvendinimas“ eigos aptarimo 2012-01-11 posėdžio protokolas, 2012-01-19 Nr. D4-7.

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	atliekamų paplūdimio papildymo smėliu darbų pobūdžiu ir yra lydimoji darbų atlikimo vietos aplinka, todėl negali būti traktuojamos kaip nenumatytos aplinkybės. Tokio pobūdžio aplinkybių nuspėjamumą parodo ir 2010 m. patikslintame techniniame projekte⁷⁸⁸ analizuojamos hidrometeorologinės sąlygos. Remiantis Lietuvos Aukščiausiojo Teismo nutartimi⁷⁸⁹, vėjas negali būti laikomas nenugalima jėga savaime (<i>per se</i>), nes jo faktą galima protingai numanyti ir tam pasiruošti; pastatai projektuojami ir statybą reglamentuojančiuose teisės aktuose jiems nustatomi reikalavimai, atsižvelgiant į būtiną pastatų atsparumą tam tikro Lietuvoje įprasto stiprumo vėjui. Vėjas nenugalima jėga gali būti pripažįstamas tik tada, kai jo kilimas, stiprumas ar mastas toks neįprastai didelis bei nebūdingas atitinkamai geografinėi vietai, kad vidutinis protingai apdairus ir rūpestingas asmuo (<i>bonus pater familias</i>) tokio vėjo atitinkamomis sąlygomis negalėtų numatyti ir tikėtis. Atsižvelgiant į tai, kad nurodytos aplinkybės negali būti vertinamos kaip aplinkybės, kurių (atsižvelgiant į darbų pobūdį bei darbų atlikimo vietos aplinką) nebuvo galima numatyti iš anksto, nebuvo pagrindo taikyti VPĮ 56 str. 4 d. 1 p. Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 56 str. 4 d. 1 p. reikalavimų ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. reikalavimo laikytis VPĮ nuostatų, o APVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 22 p., dėl netinkamai pasirinkto		išdėstytos šiame pastebėjime: LAT 2012-07-26 nutarties ginčo dalykas ir susijęs su situacija, kai vėjas nupūtė <u>statomo namo</u> stogą ir sprendžiamas <u>statinių savininkų civilinės atsakomybės</u> klausimas. Tuo tarpu, aptariamoje situacijoje jokie statiniai nebuvo statomi. Paplūdimio papildymo smėliu darbai savo pobūdžiu ir vykdymo sąlygomis iš esmės skiriasi nuo įprastų pastatų statybos darbų, todėl LAT 2012-07-26 nutartyje išdėstyti argumentai negali būti besąlygiškai taikomi sprendžiant papildomų paplūdimio papildymo smėliu darbų klausimą. 2) LAT 2012-07-26 nutartyje konstatuojama, kad „vėjas negali būti laikomas nenugalima jėga savaime (<i>per se</i>)“. Taigi, šioje nutartyje kalbama apie <u>nenugalimą jėgą (<i>Force majeure</i>)</u>, bet teismas nenurodo, kad vėjas jokiais aplinkybėmis negali būti pripažintas nenumatyta aplinkybe. Nenumatomumas - tai vienas iš nenugalimos jėgos požymių (nenugalimos jėgos požymiai išskirti LAT 2010-10-04 nutartyje civ. b. Nr. 3K-3-370/2010), tačiau nenumatytos aplinkybės ir <i>force majeure</i> (nenugalima jėga) – skirtingos teisinės kategorijos. Todėl tai, jog vėjas savaime nepripažįstamas nenugalima jėga, nereiškia, jog vėjas negali būti pripažintas nenumatyta	

⁷⁸⁸ Nr. 325-09-TPt-HD-27.

⁷⁸⁹ Lietuvos Aukščiausiojo Teismo Civilinių bylų skyriaus 2012-07-26 nutartis civilinėje byloje Nr. 3K-3-381/2012.

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	neskelbiamų derybų būdo, taikytina 25 proc. pirkimo sutarties vertės ⁷⁹⁰ finansinė korekcija, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 1 690 602,93 Lt ⁷⁹¹ .		aplinkybe, jeigu vėjo kilimas, stiprumas ar mastas yra neįprastai didelis ir nebūdingas atitinkamai geografinėi vietai (tokį aiškinimą atitinka ir teismo teiginys, jog „Vėjas nenugalima jėga gali būti pripažįstamas tik tada, kai jo kilimas, stiprumas ar mastas toks neįprastai didelis bei nebūdingas atitinkamai geografinėi vietai, kad vidutinis protingai apdairus ir rūpestingas asmuo (<i>bonus pater familias</i>) tokio vėjo atitinkamomis sąlygomis negalėtų numatyti ir tikėtis“). Atsižvelgiant į šiuos argumentus, laikome, kad papildomų darbų įsigyjimas neskelbiamų derybų būdu buvo pagrįstas bei atitinkanti VPĮ reikalavimus.	
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Kokybės ir rizikos valdymo skyriaus vedėja Neringa Vilutytė Tel. (8 5) 205 4787, el. p. neringa.vilutyte@apva.lt				

⁷⁹⁰ 2012-05-02 rangos darbų sutarties Nr. VP3-1.4-AM-05-V-01-001/01 vertė yra 6 762 411,70 Lt.

⁷⁹¹ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP005 yra 0 Lt, 2011 m. išlaidų EK nedeklaruota.

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių
 Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės
 paramos panaudojimo strategiją
 konvergencijos tikslui įgyvendinti,
 valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei
 Europos Komisijai 2011 metais
 deklaruotų išlaidų“
 15 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas Lietuvos mokslo tarybai

2011 m. valstybinio audito metu LMT pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli esminiai reikalavimai				
1.	(V) EX.75⁷⁹² LMT PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios sisteminių pažeidimų nustatymą ir koregavimą R. 1083/2006 98 str. 4 d. numato, kad nustačius sistemingą pažeidimą valstybė narė tiria visus veiksmus, kuriuos vykdant galėjo būti padaryti pažeidimai. EK VKS gairės VI skirto 7 esminio reikalavimo 23 vertinimo kriterijus numato, kad turi būti įdiegtos procedūros, kurios užtikrintų, kad sisteminių pažeidimų atveju būtų imtasi prevencinių ir korekcinų veiksmų. 2008 m. audito metu VI buvo teikta rekomendacija Nr. EX.51 dėl NTA nuostatų papildymo, siekiant užtikrinti tinkamą R. 1083/2006 98 str. reikalavimų įgyvendinimą. Rekomendacija nėra visiškai įgyvendinta, t. y. NTA nėra reglamentuoti prevenciniai	2011 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija (iki NTA nuostatos bus papildytos, reglamentuojant prevencinius ir korekcinus veiksmus, nustačius sisteminius pažeidimus) numatyti kontrolės priemonės, užtikrinančias, kad, nustačius pažeidimą, būtų vertinama, ar jis yra sisteminis, o nustačius sisteminių pažeidimų būtų imamasi atitinkamų prevencinių ir korekcinų veiksmų, kaip numato R. 1083/2006 98 str. 4 p. ir EK VKS gairės VI skirto 7 esminio reikalavimo 23 vertinimo kriterijus. LMT, patvirtinusi tvarkos aprašą⁷⁹³, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta audito metu.	–

⁷⁹² Turi įtakos esminiems reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp Vadovaujančiosios institucijos / Tarpinių institucijų ir jų viduje ir VI 7. Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai tuo atveju, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos.

⁷⁹³ LMT pirmininko 2012-11-05 įsakymas Nr. V-255.

2011 m. valstybinio audito metu LMT pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	ir korekciniai veiksmai, kurių turi būti imamasi, nustačius sisteminius pažeidimus. Nepaisant to, II, kurioms pagal LRVN 1139(1384) 13.6 p. priskirta pažeidimų tyrimo atlikimo funkcija, atsižvelgdamos į LRVN 1225 114 p. reikalavimą užtikrinti vidaus procedūrų ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovų atitiktį tame punkte įvardytiems teisės aktams, turėtų numatyti kontrolės priemones tinkamam R. 1083/2006 98 str. 4 p. ir VKS gairės VI skirto 7 esminio reikalavimo 23 vertinimo kriterijaus reikalavimų įgyvendinimui. Audito metu nustatėme, kad LMT PV nėra numatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad būtų: – vertinama, ar nustatytas pažeidimas yra sisteminis; – imamasi prevencinių ir korekcinį veiksmų, nustačius sisteminį pažeidimą. Taip neužtikrinama, kad būtų vykdomas LRVN 1225 114 p. reikalavimas institucijoms, atsakingoms už strategijos ir veiksmų programų įgyvendinimą, vadovaujantis LRVN 1225 114 p. įvardytais teisės aktais bei kitais teisės aktais ir dokumentais, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūras ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovus, užtikrinti jų atitiktį minėtiems teisės aktams ir vadovavimąsi jais.			
2.	(V) EX.76⁷⁹⁴ LMT nėra numachiusi kontrolės priemonių dėl EK FK gairės nuostatų taikymo R. 1083/2006 98 str. 1 d. numato, kad valstybės narės visų pirma atsako už pažeidimų nagrinėjimą ir turi imtis priemonių, jei esama įrodymų, kad yra pokyčių, kurie	2011 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija LMT PV numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias EK FK gairės nuostatų taikymą pažeidimų atvejais, kai nesilaikoma VŠP ir NPO taisyklių. LMT, patvirtinusi tvarkos aprašą ⁷⁹⁵ , rekomendaciją	Rekomendacija įgyvendinta audito metu.	–

⁷⁹⁴ Turi įtakos esminiams reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp Vadovaujančiosios institucijos / Tarpinių institucijų ir jų viduje ir VI 7. Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai tuo atveju, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos.

⁷⁹⁵ LMT pirmininko 2012-11-05 įsakymas Nr. V-255.

2011 m. valstybinio audito metu LMT pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	daro poveikį veiksmų ar veiksmų programų įgyvendinimo ar kontrolės pobūdžiui ar sąlygoms, ir jos atsako už reikiamą finansinį koregavimą. EK FK gairėje yra nurodyti atvejai, finansinių korekcijų procentinė išraiška nuo sudarytos VŠP sutarties sumos ir normos, taikytini nustatytų pažeidimų atvejais, kai nesilaikoma VŠP taisyklių. FMĮ 1K-173 26 p. numatyta, kad nustačius pažeidimą, kuris susijęs su VŠP pagal VPĮ, taikoma EK FK gairė. Jei nustatytas pažeidimas yra susijęs su pirkimu pagal FMĮ 1K-212, atsižvelgiama į EK FK gairės nuostatas. Audito metu nustatėme, kad LMT PV nėra numatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad pažeidimų, susijusių su VŠP, atvejais būtų taikomos EK FK gairės nuostatos, o pažeidimų, susijusių su pirkimais, vykdomais pagal FMĮ 1K-212, atvejais būtų atsižvelgiama į jas. Taip neužtikrinama, kad būtų vykdomas LRVN 1225 114 p. reikalavimas institucijoms, atsakingoms už strategijos ir veiksmų programų įgyvendinimą, vadovaujantis LRVN 1225 114 p. nurodytais ir kitais teisės aktais ir dokumentais, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūras ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovus, užtikrinti jų atitiktį minėtiems teisės aktams ir vadovavimasi jais. Taip pat žr. EX.82.	įgyvendino.		
3.	(V) EX.77⁷⁹⁶ Nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad būtų įvertinta, ar projekto finansavimas, kuris projekto TF vertinimo metu buvo pripažintas ne valstybės pagalba, projekto įgyvendinimo metu netapo valstybės pagalba	2011 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija: 1) LMT PV numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias priežiūrą, kad projekto finansavimas, kuris projekto TF vertinimo metu buvo pripažintas ne valstybės pagalba, projekto įgyvendinimo metu	Rekomendacija įgyvendinta audito metu.	–

⁷⁹⁶ Turi įtakos keliems esminiams reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp Vadovaujančiosios institucijos / Tarpinių institucijų ir jų viduje ir VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai.

2011 m. valstybinio audito metu LMT pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	R. 1828/2006 13 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad atliekant patikrinimus siekiama užtikrinti, kad prekės ar paslaugos suteiktos laikantis patvirtinimo sprendimo, paramos gavėjo paraiškos dėl kompensavimo yra teisingos ir kad veiksmai bei išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. EK VKS gairės VI skirto 4 esminio reikalavimo 10 vertinimo kriterijus, be kita ko, numato, kad turi būti rašytinės procedūros ir išsamūs patikros lapai, kuriuose turi būti numatyti tikrinimai, ar įgyvendinamas projektas atitinka valstybės pagalbos taisyklių reikalavimus. LRVN 1443(1723) 181.2 p. nustatyta, kad II prižiūri, kad projekto finansavimas, kuris projekto TF vertinimo metu buvo pripažintas ne valstybės pagalba, projekto įgyvendinimo metu, atliekant sutarties pakeitimus, netaptų valstybės pagalba. Audito metu nustatėme, kad LMT PV nėra numatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios priežiūrą, kad (tikrina, ar) projekto finansavimas, kuris projekto TF vertinimo metu buvo pripažintas ne valstybės pagalba, projekto įgyvendinimo metu netapo (netaptų) valstybės pagalba. Taip pat audito metu nustatėme, kad LMT PV yra numatyti reikalavimai, kurių reikia laikytis atliekant projektų, kuriems teikiama valstybės pagalba, priežiūrą, nors VD aprašo 17 p. nurodoma, kad pagal Priemonę⁷⁹⁷ valstybės pagalba neteikiama. Taip neužtikrinama, kad būtų vykdomas LRVN 1225 114 p. reikalavimas institucijoms, atsakingoms už strategijos ir veiksmų programų įgyvendinimą,	netaptų valstybės pagalba. 2) LMT įvertinti poreikį reikalavimų, numatytų LMT PV, kurių reikia laikytis atliekant projektų, kuriems teikiama valstybės pagalba, priežiūrą. LMT, patvirtinusi aprašus⁷⁹⁸, rekomendaciją įgyvendino.		

⁷⁹⁷ LMT administruojama priemonė: 2007-2013 Žmogiškųjų išteklių plėtros veiksmų programos 3 prioriteto „Tyrejų gebėjimų stiprinimas“ įgyvendinimo priemonė Nr. VP1-3.1-ŠMM-07-K „Parama mokslininkų ir kitų tyrėjų mokslinei veiklai (Visuotinė dotacija).“

⁷⁹⁸ LMT pirmininko įsakymai: 2012-10-25 Nr. V-244, 2012-10-25 Nr. V-245, 2012-10-25 Nr. V-247; 2012-10-26 Nr. V-246 ir 2012-10-31 Nr. V-250.

2011 m. valstybinio audito metu LMT pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	vadovaujantis LRVN 1225 114 p. nurodytais bei kitais teisės aktais ir dokumentais, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūras ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovus, užtikrinti jų atitiktį minėtiems teisės aktams ir vadovavimąsi jais.			
4.	(V) EX.78⁷⁹⁹ Nenumatytos pajamos gaunančių projektų priežiūros procedūros LRVN 1179(855) 18² p. numatyta, kad ESF lėšomis bendrai finansuojamų projektų pajamos, numatomos gauti iš projekto įgyvendinimo metu vykdomų veiklų ir projekto įgyvendinimo metu bei PFAS numatytu tęstinumo laikotarpiu (jeigu taikoma) – iš projekto fizinių veiklos įgyvendinimo rodiklių, gali būti laikomos projekto vykdytojo nuosavo įnašo finansavimo šaltiniu. FMĮ 1K-195 6 p., be kita ko, numatyta, kad PFSA ministerijos ir (ar) kitos valstybės institucijos gali nustatyti reikalavimus atsižvelgti į iš projekto gaunamas pajamas nustatant didžiausią leistiną skirti projektui finansavimo lėšų dydį ir tais atvejais, kai pagal FMĮ 1K-195 5 p. nuostatas projektams FMĮ 1K-195 netaikomas. Audito metu nustatėme, kad LMT PV kontrolės priemonės pajamas gaunančių projektų priežiūrai yra numatytos vadovaujantis R.1083/2006 55 str., nors šio straipsnio 5 d. nurodyta, kad to paties straipsnio 1-4 dalių nuostatos taikomos tik ERPF arba SF bendrai finansuojamiems veiksams, kurių bendrosios išlaidos viršija 1 mln. EUR (LMT administruoja vienintelę priemonę, finansuojamą ESF lėšomis). Atsižvelgiant į tai, LMT PV nėra numatytos kontrolės priemonės,	2011 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija LMT PV numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias tinkamą pajamas gaunančių projektų priežiūrą, įvertinant poreikį R. 1083/2006 55 str. nuostatų taikymui, pagal LRVN 1179(855) ir FMĮ 1K-195 reikalavimus. LMT, patvirtinusi tvarkos aprašus ⁸⁰⁰ , rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta audito metu.	–

⁷⁹⁹ Turi įtakos keliems esminiams reikalavimams: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp Vadovaujančiosios institucijos / Tarpinių institucijų ir jų viduje, VI 2. Tinkamos veiksmų atrankos procedūros, VI 3. Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija ir VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai.

⁸⁰⁰ LMT pirmininko įsakymai: 2012-06-29 Nr. V-173, 2012-10-25 Nr. V-247 ir 2012-04-13 Nr. V-97 (2012-10-25 įsakymo Nr. V-244 redakcija).

2011 m. valstybinio audito metu LMT pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	užtikrinančios tinkamą pajamas gaunančių projektų priežiūrą, kaip numatyta FMĮ 1K-195 6 p. Taip neužtikrinama, kad būtų įgyvendinamas LRVN 1225114 p. reikalavimas institucijoms, atsakingoms už strategijos ir veiksmų programų įgyvendinimą, vadovaujantis LRVN 1225 114 p. nurodytais bei kitais teisės aktais ir dokumentais, pagal kompetenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūras ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovus, užtikrinti jų atitiktį minėtiems teisės aktams ir vadovavimąsi jais.			
5.	(V) EX.80¹ Netinkamai sudarytas galutinis rekomenduojamų finansuoti projektų sąrašas R. 1828/2006 15 str. c) p. numatyta, kad audito seka laikoma tinkama, jei ji suteikia galimybę patikrinti atrankos kriterijų, kuriuos stebėsenos komitetas nustatė veiksmų programai, taikymą. LMT VDV sutarties 49.1 p. nurodyta, kad Projektų atrankos metu sudaromas galutinis finansuotųjų projektų sąrašas, kuriame projektai išdėstomi prioritutinės eilės tvarka. Projektus išdėstant prioritutinės eilės tvarka (šie sprendimai turi būti dokumentuojami ir viešinami), taip pat atsižvelgiama į tai, kad projektams, surinkusiems vienodą balų skaičių, finansuoti nepakanka pagal projektų konkursą planuotų paskirstyti lėšų sumos. Tokiu atveju prioritetas gali būti suteiktas projektui(-ams) pagal vieną iš nustatytų prioritетinių atrankos kriterijų. Gairių pareiškėjams 84.1 p. nurodyta, kad	2011 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija: 1) Tinkamai, pagal nustatytus reikalavimus, ir argumentuotai sudaryti galutinį finansuojamų projektų sąrašą ⁸⁰⁵ ir atitinkamai perskirstyti projektams skirtas lėšas. 2) VD apraše numatyti procedūrą, kaip turi būti atrenkami projektai, kurie surinko vienodą NK vertinimo balų skaičių ir vienodus balus surenka pagal prioritетinį atrankos kriterijų „Projekto mokslinio tyrimo mokslinė ir (ar) technologinė kokybė ir svarba“. LMT, patvirtinusi projektų vertinimo suvestinę ⁸⁰⁶ , įgyvendino 1 rekomendacijos dalį, o patvirtinusi VD aprašo redakciją ⁸⁰⁷ įgyvendino 2 rekomendacijos dalį.	Rekomendacija įgyvendinta audito metu.	–

⁸⁰¹ Turi įtakos keliems esminiems reikalavimams: VI 2. Tinkamos veiksmų atrankos procedūros, VI 3. Pakankama informacija ir strategija pateikti gaires paramos gavėjams ir VI 5. Pakankama audito seka.

⁸⁰⁵ 2011-01-17 Projektų pagal priemonę Nr. VP1-3.1-ŠMM-07-V vertinimo ataskaita Nr. 1.

⁸⁰⁶ 2012-10-31 Projektų pagal priemonę VP1-3.1-ŠMM-07-K vertinimo suvestinė Nr. 3.

⁸⁰⁷ 2012-10-01 Nr. VII-111.

2011 m. valstybinio audito metu LMT pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Projektus išdėstant prioritinės eilės tvarka taip pat atsižvelgiama į tai, kad projektams, surinkusiems vienodą balų skaičių, finansuoti nepakanka pagal kvietimą planuotų paskirstyti lėšų sumos. Tokiu atveju prioritetą gali būti suteiktas projektui(-ams) pagal projekto NK vertinimo kriterijų: „Projekto mokslinio tyrimo mokslinė ir (ar) technologinė kokybė ir svarba“. Audito metu nustatėme atvejį, kai dešimt⁸⁰² projektų surinko vienodą NK vertinimo balų skaičių, tačiau projektų finansavimo eilė sudaryta pagal kitus kriterijus⁸⁰³, neatsižvelgiant į Gairių pareiškėjams 84.1 p. ir LMT VDV sutarties 49.1 p. reikalavimus. Papildomai naudoti kriterijai nebuvo nustatyti teisės aktuose, dokumentuoti ir viešinti. Audito metu taip pat nustatėme, kad VD apraše⁸⁰⁴ nėra numatyta, kuriems projektams turi būti suteiktas prioritetą, kai projektai surinkę vienodą NK vertinimo balų skaičių, vienodus balus surenka ir pagal kriterijų „Projekto mokslinio tyrimo mokslinė ir (ar) technologinė kokybė ir svarba“. Taip LMT neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1828/2006 15 str. c) p. reikalavimas audito sekai ir R. 1083/2006 60 str. a) p. reikalavimas, be kita ko, nustatantis VI pareigą užtikrinti, kad veiksmai finansavimui būtų atrinkti vadovaujantis veiksmų programai taikytiniais kriterijais.			

⁸⁰² Projektai: Nr. VP1-3.1-ŠMM-07-K-01-028, Nr. VP1-3.1-ŠMM-07-K-01-037, Nr. VP1-3.1-ŠMM-07-K-01-106, Nr. VP1-3.1-ŠMM-07-K-01-154, Nr. VP1-3.1-ŠMM-07-K-01-078, Nr. VP1-3.1-ŠMM-07-K-01-073, Nr. VP1-3.1-ŠMM-07-K-01-076, Nr. VP1-3.1-ŠMM-07-K-01-155, Nr. VP1-3.1-ŠMM-07-K-01-021, Nr. VP1-3.1-ŠMM-07-K-01-019.

⁸⁰³ Kriterijai: 1. Pirmenybė teikiama humanitarinių ir socialinių mokslo sričių projektams; 2. Finansuojamas ne daugiau kaip vienas projektas iš paraiškų grupės, pirmenybę teikiant aukščiausią pirmumo eilę paraiškų grupės sąraše turinčiam projektui; 3. Pirmenybė teikiama projektams iš tų paraiškų grupių, kurių projektų atrinkta finansuoti santykinai mažiausiai; 4. Pirmenybė teikiama projektams, neturintiems galimybių būti finansuojamiems iš kitų Tarybos remiamų programų.

⁸⁰⁴ VD aprašas taikomas Priemonės Nr. VP1-3.1-ŠMM-07-K 2 ir 3 kvietimams teikti paraiškas projektams finansuoti ir yra atitinkamo Gairėms pareiškėjams, kurios buvo taikytos tos pačios priemonės 1 kvietimui.

2011 m. valstybinio audito metu LMT pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai				
6.	(V) EX.82 LMT nenustatė, kad pasirinktas netinkamas viešojo pirkimo būdas ir PD nėra tikslūs, aiškūs ir be dviprasmybių VPĮ⁸⁰⁸ 3 str. 1 d. numatyta, kad PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų, 24 str. 8 d., be kita ko, nustatyta, kad PD turi būti tikslūs, aiškūs, be dviprasmybių, kad tiekėjai galėtų pateikti pasiūlymus, o PO nupirkti tai, ko reikia. VPĮ 9 str. 1 d. ir Numatomo viešojo pirkimo vertės skaičiavimo metodikos⁸⁰⁹ 3 p. nurodyta, kad numatomo pirkimo vertė yra PO numatomų sudaryti pirkimo sutarčių vertė, skaičiuojama imant visą mokėtiną sumą be pridėtinės vertės mokesčio, įskaitant visas sutarties pasirinkimo ir pratęsimo galimybes. VPĮ 84 str. numatyta supaprastintų pirkimų taikymo sritis⁸¹⁰. Audito metu nustatėme atvejį⁸¹¹, kai LMT, atlikusi VŠP⁸¹² tikrinimą, nenustatė, kad: 1) pasirinktas netinkamas VŠP būdas. Projekto vykdytojas atliko viešąjį pirkimą supaprastintų	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas išimant netinkamas išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigražinti ES struktūrinės paramos lėšas. 2011 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP1-3.1-ŠMM-07-K-01-030 (netinkamai pasirinktas VŠP būdas ir PD nėra tikslūs, aiškūs ir be dviprasmybių). LMT rekomendaciją įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimą (2012-11-15 Nr. VP1-3.1-ŠMM-07-K-01-030/IT01) ir nustačiusi 11 464,20 Lt netinkamų finansuoti išlaidų.	1 rekomendacija įgyvendinta. Užregistruotas įtarimas apie pažeidimą ir bus pradėtas įtariamą PFAS pažeidimo tyrimas pagal VP1-3.1-ŠMM-07-K priemonę pažeidimų tyrimo, nustatymo ir sprendimų dėl pažeidimų priėmimo tvarkos aprašą; 2 ir 3 rekomendacijos bus įgyvendintos. 2) Jeigu bus nustatytas pažeidimas, bus patikslintos išlaidų deklaracijos išimant netinkamas išlaidas; 3) Jeigu bus nustatytas pažeidimas, bus priimtas sprendimas dėl lėšų susigražinimo; Jeigu bus nustatytas pažeidimas, iš projekto vykdytojo bus susigražintos ES struktūrinės paramos lėšos.	2012-09-07 2012-11-30 2012-11-30 2013-01-28

⁸⁰⁸ 2009 m. liepos 22 d. įstatymo Nr. XI-395 redakcija (naudojama visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

⁸⁰⁹ Prekių ir paslaugų viešojo pirkimo vertės nustatymo metodika, patvirtinta Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003 m. vasario 26 d. įsakymu Nr. 1S-26 (2008 m. rugsėjo 4 d. įsakymo Nr. 1S-82 redakcija).

⁸¹⁰ VPĮ 84 str.: Šiame skyriuje reglamentuojami pirkimai (toliau – supaprastinti pirkimai):

1) kurių vertė yra mažesnė už nustatytas tarptautinio pirkimo vertės ribas;

2) šio įstatymo 2 priedėlyje nurodytų B paslaugų pirkimai neatsižvelgiant į pirkimo vertę;

3) šio įstatymo 9 straipsnio 14 dalyje nurodyti pirkimai.

⁸¹¹ Projektas Nr. VP1-3.1-ŠMM-07-K-01-030, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP002, kurio vertė 58 469,79 Lt.

⁸¹² Specialiųjų laboratorinių indų, priemonių ir eksploatacinių medžiagų pirkimas Nr. 79171.

2011 m. valstybinio audito metu LMT pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	skelbiamų derybų būdu, nors, atsižvelgiant į tai, kad pagal PD⁸¹³ pirkimą sudaro 9 dalys, kurių kiekviena, vadovaujantis Numatomo viešojo pirkimo vertės skaičiavimo metodikos⁸¹⁴ 11 p., skirta įsigyti prekėms, pagal BVPŽ priklausančioms tai pačiai prekių grupei, o kiekvienos iš jų sutarties vertė gali sudaryti iki 300 000,00 Lt (bendra vertė gali sudaryti iki 2,7 mln. Lt⁸¹⁵), turėjo būti vykdomas tarptautinis pirkimas; 2) PD nėra tikslūs, aiškūs ir be dviprasmybių: PD 12 sk. 12.5 p. nurodyta, kad tiekėjas įsipareigoja parduoti Projekto vykdytojui kitas, priede Nr. 4⁸¹⁶ nenurodytas būtinas analogiškas prekes, tiekėjo mažmeninėmis kainomis, galiojančiomis užsakymo metu, o PD 3 priedo⁸¹⁷ 2.8 p. nurodyta, kad Tiekėjas įsipareigoja parduoti Klientui kitas, priede Nr. 2⁸¹⁸ nenurodytas būtinas prekes, tiekėjo mažmeninėmis kainomis, galiojančiomis užsakymo metu. Iš PD nėra aišku, kokios prekės gali būti laikomos būtinomis ir kodėl į PD 3 priedo 2.8 p. neperkeltos visos sąlygos⁸¹⁹ iš PD 12 sk. 12.5 p. Taip projekto vykdytojas neužtikrino, kad būtų įgyvendinti VPĮ 3 str. 1 d., 9 str. 1 d., 24 str. 8 d. reikalavimai bei Numatomo viešojo pirkimo vertės			

⁸¹³ PD 2 sk. 2.4 p. nurodoma, kad pirkimo objektas skirstomas atskiras 9 dalis. PD 12 sk. 12.2 p. nurodoma, kad kiekvienai pirkimo daliai sudaroma atskira prekių pirkimo sutartis, o PD 12 sk. 12.5 p. nurodyta, kad sutartis įsigalioja ją pasirašius abiem šalims bei paslaugos teikėjui pateikus sutarties įvykdymo užtikrinimą ir galioja ne ilgiau kaip 36 mėn. iki sutartyje numatytos 300 000 litų pirkimo sumos ribos.

⁸¹⁴ Prekių ir paslaugų viešojo pirkimo vertės nustatymo metodika, patvirtinta Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003 m. vasario 26 d. įsakymu Nr. 1S-26 (2008 m. rugsėjo 4 d. įsakymo Nr. 1S-82 redakcija).

⁸¹⁵ Priskiriama projektui preliminarai dalis 172 220,00 Lt.

⁸¹⁶ Konkurso sąlygų 4 priedas „Specialių laboratorinių indų, priemonių ir eksploatacinių medžiagų techninės specifikacijos“.

⁸¹⁷ Prekių pirkimo sutartis.

⁸¹⁸ Prekių pirkimo sutarties 2 priedas „Specialių laboratorinių indų, priemonių ir eksploatacinių medžiagų techninės specifikacijos“.

⁸¹⁹ PD 3 priedo 2.8 p. nėra nurodoma, kad prekės turi būti analogiškos, kaip numato PD 12 sk. 12.5 p.

2011 m. valstybinio audito metu LMT pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	skaičiavimo metodikos 3 p. reikalavimas, o LMT neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas, be kita ko, nustatantis VI pareigą patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmiais susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 2 p., taikoma 25 proc. VŠP sutarčių verčių, kiek tai susiję su projektu, finansinė korekcija⁸²⁰, dėl kurios klaida projekte yra 11 464,20 Lt⁸²¹. Taip pat žr. EX.76.			
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Paramos tyrėjams skyriaus vedėjas Andrius Kaveckas Tel. (8 5) 261 0206, el. p. andrius.kaveckas@lmt.lt				

⁸²⁰ Netinkamos išlaidos tikrintame MP Nr. MP002 yra 7 824,16 Lt.

⁸²¹ Projekto pirkimo plano 5, 9, 10, 11, 13, 14, 15 eilutėse nurodytos pirkimų projekte sumos.

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių
 Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės
 paramos panaudojimo strategiją
 konvergencijos tikslui įgyvendinti,
 valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei
 Europos Komisijai 2011 metais
 deklaruotų išlaidų“
 16 priedas

Klaidų vertinimas

Populiacija [angl. <i>Population</i>], Lt	4 635 276 013,23
Reikšmingumas [angl. <i>Materiality</i>], Lt (2 %)	92 705 520,26
Patikimumas [angl. <i>Confidence level</i>]	70 %
Patikimumo faktorius [angl. <i>Confidence factor</i>]	1,2
Atrankos intervalas [angl. <i>Sampling interval</i>], Lt	54 427 103,40

Labiausiai tikėtinos klaidos paskaičiavimas [angl. *Calculation of Most Likely Error*]

(1)	Ekstrapoliuotos klaidos [angl. <i>Extrapolated errors</i>], Lt	53 529 415,06	(angl. <i>Total taint * Interval</i>)
(2)	Žinomos klaidos iš didelės vertės pavyzdžių [angl. <i>Known errors from high value items</i>], Lt	-	
(3)	Žinomos klaidos iš tikrintų projektų kitų (nepatekusių į atranką) MP [angl. <i>Known errors found outside the sample audited</i>], Lt	640 759,80	
(4)	Žinomos klaidos iš kontrolės testų [angl. <i>Known errors found during control testing</i>], Lt	7 824,16	
	Labiausiai tikėtina klaida [angl. <i>Most likely error</i>], Lt	54 177 999,02	(1)+(2)+(3)+(4)

Viršutinės klaidos ribos paskaičiavimas [angl. *Calculation of Upper Error Limit*]

(1)	Pradinis tikslumas [angl. <i>Basic precision</i>], Lt	65 312 524,08	(angl. <i>Interval * Confidence factor</i>)
(2)	Didėjantis atidėjimas [angl. <i>Incremental allowance</i>], Lt	12 579 412,54	
(3)	Labiausiai tikėtina klaida [angl. <i>Most likely error</i>], Lt	54 177 999,02	
	Viršutinė klaidos riba [angl. <i>Upper Error Limit</i>], Lt	132 069 935,64	(1)+(2)+(3)

27 lentelė. Nustatytos klaidos Išlaidų populiacijoje detalaus testavimo metu.

Eil. Nr.	Projekto kodas	Mokėjimo prašymo Nr.	Fondas	Deklaruota suma	IĮ	Klaidos požymis (A ⁸²² / Ž ⁸²³)	MP nustatyta klaida, Lt	Klaidos santykis	Pastebėjimo Nr.	Klaidos aprašymas
1.	VP3-3.1-AM-01-V-01-004	MP007	SF	4 969 483,13	APVA	A	50 983,76	0,010	EX.18	Netinkamai įvertintos projektų grynosios pajamos ir dėl neišsamių pajamas gaunančių projektų priežiūros procedūrų nepakankamai dokumentuotas atliktas vertinimas
2.	VP3-3.1-AM-01-V-01-021	MP006	SF	15 739 500,66	APVA	A	1 573 950,07	0,100	EX.147	Nepagrįstai pasirinktas VŠP būdas (neskelbiamos derybos)
3.	VP3-3.1-AM-01-V-02-011	MP008	SF	1 013 826,63	APVA	A	798,48	0,001	EX.111	Konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikaciniai reikalavimai
4.	VP3-3.1-AM-01-V-02-073	MP003	SF	3 147 087,71	APVA	A	17 911,53	0,006	EX.18	Netinkamai įvertintos projektų grynosios pajamos ir dėl neišsamių pajamas gaunančių projektų priežiūros procedūrų nepakankamai dokumentuotas atliktas vertinimas
	Iš viso APVA:						1 643 643,84	0,117		
5.	VP2-1.1-ŠMM-04-V-01-005	MP006	ERPF	2 462 038,00	CPVA	A	85 269,89	0,035	EX.113	Nustatyta netinkama VŠP rūšis, taip pat nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis kvalifikacijos reikalavimas ir nepagrįstai atmetas pasiūlymas
6.	VP2-1.1-ŠMM-04-V-01-009	MP016	ERPF	4 525 069,25	CPVA	A	70 854,46	0,016	EX.115	Pasirinktas netinkamas VŠP būdas
7.	VP2-1.1-ŠMM-04-V-02-004	MP005	ERPF	573 691,47	CPVA	A	17 545,00	0,031	EX.117	PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis ir tiekėjus diskriminuojantis kvalifikacijos reikalavimas
						A	1 791,54	0,003	EX.120	Nustatytas per trumpas pasiūlymų pateikimo terminas

⁸²² Atsitiktinė klaida.⁸²³ Žinoma klaida iš tikrinto projekto kito (nepatekusio į atranką) MP.

Eil. Nr.	Projekto kodas	Mokėjimo prašymo Nr.	Fondas	Deklaruota suma	IĮ	Klaidos požymis (A ⁸²² / Ž ⁸²³)	MP nustatyta klaida, Lt	Klaidos santykis	Pastebėjimo Nr.	Klaidos aprašymas
						A	2 323,20	0,004	EX.121	Tinkamomis finansuoti pripažintos PFAS nenumatytos išlaidos
8.	VP3-1.1-VRM-01-R-41-001	MP007	ERPF	2 900 389,18	CPVA	A	243 260,62	0,084	EX.17	Pirkimo procedūros įvykdytos nesilaikant PO SVPT
9.	VP3-1.1-VRM-01-R-91-008	MP002	ERPF	3 844 606,26	CPVA	A	384 460,63	0,100	EX.20	Pirkimo sutarties fizinio objekto sumažinimas
						Ž	6 432,86	-	EX.21	Papildomi darbai įsigyti nesilaikant VPI reikalavimų (plieninių perdangos konstrukcijų montavimas)
10.	VP3-2.1-SAM-01-V-01-001	MP002	ERPF	12 132 940,60	CPVA	A	154 499,63	0,013	EX.72	Įsigytos prekės neatitinka pirkimo sutartyje ir PD pateikiamos techninės specifikacijos
11.	VP3-2.1-SAM-10-V-01-020	MP009	ERPF	164 191,34	CPVA	A	8 145,84	0,050	EX.9	Techninė specifikacija neužtikrina konkurencijos ir diskriminavo tiekėjus
12.	VP3-2.1-SAM-10-V-01-061	MP006	ERPF	718 429,07	CPVA	A	1 228,11	0,002	EX.10	Atliktų darbų apimtis, nurodyta sutartyje ir techniniame projekte, neatitinka faktiškai atliktų darbų
						A	107,46	0,00015	EX.11	Pateiktas netinkamas sutarties įvykdymo užtikrinimas
	Iš viso CPVA:						975 919,24	0,336		
13.	VP1-1.1-SADM-01-K-01-219	MP010	ESF	1 046 333,12	ESFA	A	3 402,00	0,003	EX.144	PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis kvalifikacijos reikalavimas
14.	VP1-1.1-SADM-06-K-01-128	MP008	ESF	1 129 129,80	ESFA	A	994,92	0,001	EX.143	Neteisingai apskaičiuotos deklaruotos DU išlaidos
15.	VP1-1.3-SADM-02-K-01-032	MP013	ESF	167 544,55	ESFA	A	1 739,82	0,010	EX.150	Nepasiekta PFAS nustatyta veiklos įgyvendinimo rodiklio reikšmė

Eil. Nr.	Projekto kodas	Mokėjimo prašymo Nr.	Fondas	Deklaruota suma	II	Klaidos požymis (A ⁸²² / Ž ⁸²³)	MP nustatyta klaida, Lt	Klaidos santykis	Pastebėjimo Nr.	Klaidos aprašymas
16.	VP1-4.2-VRM-03-V-01-083	MP004	ESF	283 351,15	ESFA	A	13 745,4	0,049	EX.140	PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis kvalifikacijos reikalavimas
	Iš viso ESFA:						19 882,14	0,063		
17.	VP2-2.1-ŪM-05-V-02-001	MP002	ERPF	4 189 506,44	LVPA	A	50 657,05	0,012	EX.6	Netinkamos finansuoti DU išlaidos
18.	VP2-4.2-ŪM-02-K-01-036	MP001	ERPF	1 821 060,73	LVPA	A	91 053,04	0,050	EX.137	Pirkimo procedūros įvykdytos nesilaikant PO SVPT
19.	VP3-1.3-ŪM-02-V-01-009	MP010	ERPF	552 192,62	LVPA	A	11 700,31	0,021	EX.130	Netinkamai pasirinktas VŠP būdas
20.	VP3-1.3-ŪM-03-V-01-001	MP005	ERPF	6 292 733,14	LVPA	A	6 888,10	0,001	EX.33	Konkurenciją ribojantys kvalifikaciniai reikalavimai, laimėtojo pasiūlymas, neatitinkantis PD reikalavimų, ir nepagrįstai atmetas dalyvis
						A	42 531,10	0,007	EX.35	Nustatyti įkainiai neatitinka rangos sutarties sąlygų
						A	50 918,20	0,008	EX.37	Įvertintos ne visos projekto veiklos pajamos
21.	VP3-1.3-ŪM-03-V-01-004	MP014	ERPF	2 166 016,89	LVPA	A	1 840,09	0,001	EX.38	Netinkamai pasirinktas VŠP būdas
						A	50 808,43	0,023	EX.32	Netinkamai nustatyta turto likutinė vertė
22.	VP3-1.3-ŪM-05-R-91-004	MP008	ERPF	297 517,93	LVPA	A	11 758,25	0,040	EX.104	Atliktų darbų aktuose nurodyti darbai neatitinka faktiškai atliktų darbų
23.	VP3-3.4-ŪM-03-V-02-030	MP004	SF	258 136,81	LVPA	A	12 748,95	0,049	EX.135	Pirkimo procedūros įvykdytos nesilaikant PO SVPT

Eil. Nr.	Projekto kodas	Mokėjimo prašymo Nr.	Fondas	Deklaruota suma	IĮ	Klaidos požymis (A ⁸²² / Ž ⁸²³)	MP nustatyta klaida, Lt	Klaidos santykis	Pastebėjimo Nr.	Klaidos aprašymas
24.	VP3-3.4-ŪM-03-V-04-044	MP005	SF	549 539,43	LVPA	A	980,00	0,002	EX.33	Konkurenciją ribojantys kvalifikaciniai reikalavimai, laimėtojo pasiūlymas neatitinkantis PD reikalavimų ir nepagrįstai atmetas dalyvis
25.	VP3-3.4-ŪM-03-V-05-007	MP002	SF	1 387 760,98	LVPA	A	138 562,77	0,100	EX.106	Pirkimo procedūros įvykdytos nesilaikant VPĮ reikalavimų ir PO SVPT
	Iš viso LVPA:						470 446,29	0,314		
26.	VP2-4.4-SM-02-R-21-005	MP008	ERPF	386 058,66	TID	A	3 830,87	0,010	EX.93	VšP procedūros atliktos, nesilaikant VPĮ reikalavimų
						A	1 931,24	0,005	EX.97	VšP procedūros atliktos, nesilaikant VPĮ reikalavimų
27.	VP2-5.1-SM-01-V-01-007	MP019	SF	3 869 503,89	TID	A	32 039,66	0,008	EX.84	Netinkamos finansuoti darbų pakeitimų išlaidos (apylankos keliai)
						A	40 818,25	0,011	EX.95	Netinkamos finansuoti darbų pakeitimo išlaidos (siūlių sandarinimo metodo keitimas)
28.	VP2-5.1-SM-01-V-01-008	MP013	SF	1 923 869,02	TID	Ž	634 326,94	-	EX.86	Netinkamos finansuoti papildomos projekto išlaidos, patirtos dėl užtrukusių nuosavybės (žemės) paėmimo visuomenės poreikiams procedūrų
29.	VP2-5.1-SM-01-V-01-009	MP007	SF	27 291 806,21	TID	A	29 010,65	0,001	EX.84	Netinkamos finansuoti darbų pakeitimų išlaidos (apylankos keliai)
30.	VP2-5.1-SM-01-V-01-009	MP010	SF	14 654 239,92	TID	A	136 176,2	0,009	EX.84	Netinkamos finansuoti darbų pakeitimų išlaidos (apylankos keliai)
31.	VP2-5.1-SM-02-V-01-001	MP005	SF	5 653 960,00	TID	A	565 396,00	0,100	EX.148	Nepagrįstai pasirinktas VšP būdas

Eil. Nr.	Projekto kodas	Mokėjimo prašymo Nr.	Fondas	Deklaruota suma	IĮ	Klaidos požymis (A ⁸²² / Ž ⁸²³)	MP nustatyta klaida, Lt	Klaidos santykis	Pastebėjimo Nr.	Klaidos aprašymas
32.	VP2-5.3-SM-01-V-01-009	MP003	SF	713 047,52	TID	A	1 811,82	0,003	EX.99	Specialiųjų statybos darbų techniniai prižiūrėtojai neturėjo atitinkamos darbų srities, LR AM nustatyta tvarka išduotų, kvalifikacijos atestatų
33.	VP2-5.4-SM-01-V-01-002	MP003	SF	13 368 881,42	TID	A	59 192,67	0,004	EX.96	Netinkamos finansuoti darbų pakeitimo išlaidos (betono gruntavimas epoksidiniu gruntu)
34.	VP2-5.4-SM-01-V-01-002	MP008	SF	8 103 517,91	TID	A	20 002,88	0,002	EX.96	Netinkamos finansuoti darbų pakeitimo išlaidos (betono gruntavimas epoksidiniu gruntu)
	Iš viso TID:						1 524 537,18	0,154		
	Iš viso nustatyta klaidų:						4 634 428,69	0,984		
	<i>Iš jų žinomos klaidos iš tikrintų projektų kitų (nepatekusių į atranką) MP:</i>						640 759,80	-		

28 lentelė. Nustatytos klaidos Išlaidų populiacijoje kontrolės testavimo metu.

Eil. Nr.	Projekto kodas	Fondas	IĮ	2011 m. nustatyta klaida, Lt.	Pastebėjimo Nr.	Klaidos aprašymas
1.	VP1-3.1-ŠMM-07-K-01-030	ESF	LMT	7 824,16	EX.82	LMT nenustatė, kad pasirinktas netinkamas viešojo pirkimo būdas ir PD nėra tikslūs, aiškūs ir be dviprasmybių
	Iš viso LMT:			7 824,16		
	Iš viso nustatyta klaidų:			7 824,16		

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių
 Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės
 paramos panaudojimo strategiją
 konvergencijos tikslui įgyvendinti,
 valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei
 Europos Komisijai 2011 metais
 deklaruotų išlaidų“
 17 priedas

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) rekomendacijas, susijusias su valdymo ir kontrolės sistema ir skirta Lietuvos Respublikos finansų ministerijai (Vadovaujančiajai institucijai)

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) 2008 m. audito metu teiktas rekomendacijas

2008 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VKS					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
Susigrąžinimai						
1.	(S) EX.51 Audito metu nustatėme, kad 2008 m. nebuvo užtikrinamas R. 1083/2006 58 str. h) p. (pažeidimai), 60 str. b) p. (išlaidų tinkamumas), 61 str. f) p. (susigrąžintinių ir išimtų sumų apskaita), 98 str., (finansinis koregavimas), 101 str., (susigrąžinimo prievolė), R. 1828/2006 30 str., (pažeidimai), reikalavimų įgyvendinimas: 1. Nėra NTA, reglamentuojančio finansinės paramos, išmokėtos ir (arba) panaudotos pažeidžiant teisės	Rekomenduojame patvirtinti NTA, reglamentuojantį finansinės paramos, išmokėtos ir (arba) panaudotos pažeidžiant teisės aktus, grąžinimo procesą, pritaikytą ES 2007-2013 m. struktūrinės paramos administravimo laikotarpiui ir taip užtikrinti R. 1083/2006 58 str. h) p., 60 str. b) p., 61 str. f) p., 98 str., 101 str., R. 1828/2006 30 str. ir kitų, susijusių su pažeidimais reikalavimų įgyvendinimą.	Rekomendacija bus įgyvendinta. Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: 1. Pakeisti Grąžinimo taisykles, pritaikant šių taisyklių nuostatas 2007 - 2013 m. ES struktūrinės paramos administravimo laikotarpiui. 2. Patvirtinus Grąžinimo taisykles ir Grąžintinių lėšų administravimo ir ataskaitos rengimo taisykles parengti ir išsiųsti raštus ministerijoms ir įgyvendinančiosioms institucijoms ir pavesti, atsižvelgiant į nurodytų taisyklių nuostatas, parengti ir (arba) atnaujinti procedūrą,	2010-03-31 2010-05-30	Iš dalies įgyvendinta	Pirmoji rekomendacijos įgyvendinimo priemonė vertinama kaip iš dalies įgyvendinta , nes 2010-03-17 LRVN 293 pakeistos ir išdėstytos nauja redakcija Finansinės paramos, išmokėtos ir (arba) panaudotos pažeidžiant teisės aktus, grąžinimo į Lietuvos Respublikos valstybės biudžetą taisyklės (LRVN 590(293)). 2011-12-14 FM el. laišku informavo, kad Grąžintinių lėšų administravimo ir ataskaitos rengimo taisykles, jose nustatant kontrolės priemones

2008 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VKS					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	aktus, grąžinimo procesą, pritaikyto ⁸²⁴ ES 2007-2013 m. struktūrinės paramos administravimo laikotarpiui. Pastebėjimas susijęs su VKS atitikties vertinimo ataskaitos pastebėjimu Nr. VIR-14, kuriame yra nurodyta, kad minėtas NTA, planuojamas patvirtinti iki 2009-03-02, tačiau iki šios Metinės kontrolės ataskaitos pateikimo, LRVN 590 redakcija pritaikyta 2007-2013 m. laikotarpiui nebuvo patvirtinta; 2. Atsižvelgiant į tai, kad nėra 1 p. nurodyto NTA, Ministerijos bei II neturi arba turi neišsamias susigražinimo procedūras.		susijusių su ES struktūrinės paramos išmokėtos ir (arba) panaudotos pažeidžiant teisės aktus, aprašus.			finansinio koregavimo, esant sisteminiai klaidai / pažeidimui, atveju, planuojama pakeisti iki 2012-12-31. 2012-10-12 FM el. laišku informavo , kad šiuo metu parengtame LRVN 1225 pakeitimo projekte, yra numatyti institucijų veiksmai, esant sisteminiams pažeidimams. Šiuo metu projektas yra Finansų ministerijos viduje. LRVN pakeitimą numatoma patvirtinti iki 2012-12-31. Patvirtinus LRVN 1225 pakeitimo projektą, bus atitinkamai patikslintos 2007 - 2013 m. ES struktūrinės paramos grąžintinių ir grąžintų lėšų administravimo ir grąžintinių ir grąžintų lėšų ataskaitos rengimo taisyklės, patvirtintos finansų ministro 2010 m. birželio 4 d. įsakymu Nr. 1K-184 (2010, Nr. 67-3378). Planuojamas rekomendacijos įgyvendinimo terminas – iki 2013-05-31. Antroji rekomendacijos įgyvendinimo priemonė vertinama kaip įgyvendinta,

⁸²⁴ Pagal LRVN 1225 75 p., kuris įsigaliojo 2009-03-01, susigražinimai turi būti vykdomi LRVN 590 patvirtintų Finansinės paramos, išmokėtos ir (arba) panaudotos pažeidžiant teisės aktus, grąžinimo į LR valstybės biudžetą taisyklių numatyta tvarka.

2008 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VKS					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
						nes 2010-10-22 FM raštu Nr. ((4.120-05)-5K-1023070)-6K-1009467 pateikė VKS institucijos siųstą raštą dėl procedūrų parengimo ir (ar) atnaujinimo. Rekomendacija laikoma iš dalies įgyvendinta, nes nėra numatyta metodika dėl finansinio koregavimo, esant sisteminei klaidai / pažeidimui, taip pat nėra nustatyta finansinių korekcijų taikymo tvarka.
Kita						
2.	(S) EX.63 Audito metu nustatėme, kad žemiau nurodytas ir R. 1083/2006 VKS priskiriamas funkcijas vykdo KI, tačiau šis funkcijų delegavimas neužfiksuotas raštu, kaip to reikalauja R. 1828/2006 12 str., ir nenustatyta atsiskaitymo ir stebėsenos sistema, kaip to reikalauja R. 1083/2006 58 str. e) p.: Vertinimai: NTA numatytos kontrolės priemonės R. 1083/2006 60 str. e) p. reikalavimui, nustatančiam, kad VI užtikrina, kad 48 str. 3 d. nurodytų VP	Rekomenduojame: - NTA aiškiai atskirti VI ir KI funkcijas; - NTA numatyti, kad KI vykdomos funkcijos, kurios pagal R. 1083/2006 turi būti vykdomos VI atsakomybe, būtų pavestos KI kaip to reikalauja R. 1828/2006 12 str.	Rekomendacija bus įgyvendinta. Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Pakeisti Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklės ir šiuo metu Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklėse nustatytas koordinuojančiosios institucijos funkcijas priskirti vadovaujančiajai institucijai.	2010-03-31	Iš dalies įgyvendinta	2011-12-14 FM el. laišku informavo, kad nuspręsta LRVN 1139 pakeitimą vykdyti dalimis, atsižvelgiant į jų sudėtingumą ir derinime dalyvaujančių institucijų skaičių. Galutiniai LRVN 1139 pakeitimai planuojami iki 2012-12-31. VK yra gavusi FM 2010-09-01 raštą Nr. (4.2.1-05)-6K-1007985 „Dėl Vyriausybės nutarimo projekto pakeitimo derinimo“, kuriuo VK žiniai pateiktas LRVN 1139 pakeitimo projektas. Susipažinus su projektu matyti, kad LRVN 1139(1687)

2008 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VKS					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	vertinimų atlikimą. Audito metu nustatėme, kad pagal LRVN 1225 88.3 p. VI yra atsakinga už R. 1083/2006 48 str. 3 d. nurodytų vertinimų atlikimą, tačiau pagal LRVN 1139 6.8 p. KI rengia ES struktūrinės paramos vertinimo planą ir tvirtina jį, užtikrina šio plano įgyvendinimą, informuoja SK ir EK apie ES struktūrinės paramos vertinimo rezultatus, sudaro vertinimo koordinavimo grupę ES struktūrinės paramos vertinimo veiklai koordinuoti. ■ Tokiu būdu KI 2008 m. dalyvavo vykdant R. 1083/2006 60 str. nurodytas funkcijas. Taip pat žr. pastebėjimą EX.235 (VI neatliktas vertinimas keičiant SS VP). Gairių teikimas SK: ■ pagal R. 1083/2006 60 str. h) p. VI teikia gaires ir būtinus dokumentus SK, kad būtų galima vykdyti VP įgyvendinimo kokybės stebėseną atsižvelgiant į jos konkrečius tikslus. Pagal LRVN 1139 6.6 p. KI atlieka SK sekretoriato funkcijas, planuoja posėdžių darbotvarkę ir kalendorių, tokiu būdu KI, o ne VI teikia gaires ir būtinus					numatytos KI funkcijos nutarimo projekte priskiriamos funkcijoms, už kurių vykdymą atsakinga VI. 2012-07-23 rašte Nr. ((4.120.2-05)-5K-1214278-6K-1206358) nurodyta, kad parengtas LRVN 1139 pakeitimo projektas, kuriam LRV 2012-07-18 posėdyje buvo pritarta. 2012-10-12 FM el. laišku informavo, kad 1. 2012-07-18 LRVN 938 (2012, Nr. 90-4698) patvirtintas LRVN 1139 pakeitimas. 2. Parengtas LRVN 1225 pakeitimo projektas yra Finansų ministerijos viduje. LRVN pakeitimą numatoma patvirtinti iki 2012-12-31. Rekomendacija laikoma įgyvendinta iš dalies, nes LRVN 1139(938) KI funkcijos buvo panaikintos (perduotos VI), tačiau tam tikros KI funkcijos vis dar yra numatytos pagal LRVN 1225.

2008 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VKS					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	dokumentus SK; - teikdama gaires SK (angl. <i>guiding the work of monitoring committee</i>) VI turi užtikrinti tinkamą jo veiklą. Audito metu nustatėme, kad pagal LRVN 1443 51 p. SK netvirtina prioritetinių atrankos kriterijų valstybės ir regionų planavimo projektams, t. y. VI, vadovaudamasi LRVN 1443 nuostatomis, neteikia SK tinkamų gairių, kad būtų užtikrinta tinkama SK veikla kaip to reikalauja R. 1083/2006 60 str. h) p. Taip pat žiūrėti susijusį pastebėjimą EX.12. Veiksmai po audito: - EK VKS gairės VI skirtas 7 esminis reikalavimas, vertinantis R. 1083/2006 98 str. 1 d. ir R. 128/2006 16 str. 3 d. įgyvendinimą, nustato, kad turi būti sukurtos procedūros, užtikrinančios audito rezultatų peržiūrą ir įgyvendinimo priežiūrą bei tinkamą šios peržiūros dokumentavimą, taip pat (sisteminių klaidų atveju) prevencinių ir korekcinų priemonių įgyvendinimą. Audito metu nustatėme, kad šias funkcijas 2008 m. vykdė KI, o ne VI:					

2008 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VKS					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	- pagal LRVN 1139 6.5.3 p. KI organizuoja nustatytą VKS funkcionavimo trūkumų šalinimą ir šios sistemos tobulinimą; - pagal LRVN 1225 12.1 p. KI, atlikdama VKS veikimo priežiūrą, siekdama pašalinti jos trūkumus ir tobulinti ją, analizuoja auditų ataskaitas, teikia pasiūlymus dėl šiose ataskaitose pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo priemonių ir prižiūri šių priemonių įgyvendinimą. Tokiu būdu neužtikrinamas: R. 1083/2006 58 str. e) p., kuris nurodo, kad turi būti nustatyta pavestų funkcijų atsiskaitymo ir stebėsenos sistema; R. 1828/2006 12 str., kuris nurodo, kad funkcijų, kurios pagal ES reglamentavimą turi būti vykdomos VI atsakomybe, delegavimo tvarka turi būti formaliai užregistruojama raštu.					
3.	(V) EX.34 Audito metu nustatėme, kad nenumatytos kontrolės priemonės R. 1083/2006 59 str. 3 d. reikalavimo, nustatančio, kad turi būti apibrėžti VI, TvI ir	Rekomenduojame VI inicijuoti VI, TvI ir Audito institucijos tarpusavio santykių nustatymą.	Rekomendacija bus įgyvendinta. Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Bendradarbiavimo dokumento tarp audito, koordinuojančiosios, vadovaujančiosios ir	2010-06-30	Neįgyvendinta	Rekomendacija vertinama kaip neįgyvendinta, nes 2011-05-19 FM rašte Nr. ((4.120-05)-6K-1105335 nurodyta, kad patvirtinus LRVN 1139 pakeitimą, bus parengtas teisės

2008 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VKS					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	Audito institucijų tarpusavio santykiai, įgyvendinimui.		tvirtinančiosios institucijų parengimas ir pasirašymas. Komentaras: Vadovaujančiosios, tvirtinančiosios ir audito institucijų tarpusavio santykiai yra nustatyti teisės aktuose, reglamentuojančiuose Strategiją ir veiksmų programų įgyvendinimą – atsakomybė, funkcijos ir teisės nustatytos Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklėse, įvairios informacijos teikimas nustatytas VP administravimo taisyklėse, Projektų taisyklėse ir pan. Minėtos institucijos, kaip nustatyta reglamente Nr. 1083/2006 yra aprašytos VKS aprašyme, kuriam Europos Komisija pritarė per Informacinę Europos Bendrijos 2007-2013 m. fondų valdymo sistemą 2009 m. kovo 6 d. (Nr. D/3956). Finansų ministerijos nuomone, audito institucijos parengtas Bendradarbiavimo tarp Audito institucijos ir audituojamų institucijų atliekant 2008 m. auditą dokumentas yra geros praktikos pavyzdys.			aktas, nustatantis bendradarbiavimą tarp audito, vadovaujančiosios ir tvirtinančiosios institucijų. 2011-12-14 FM el. laiške nurodyta , kad LRVN 1139 pakeitimai planuojami iki 2012-12-31, o Bendradarbiavimo dokumento tarp AI, VI ir TvI parengimas numatomas iki 2012-03-31. 2012-05-31 FM el. laišku informavo , kad yra tikslinga svarstyti Bendradarbiavimo dokumento būtinumą. 2012-07-23 rašte Nr. ((4.120.2-05)-5K-1214278-6K-1206358) nurodyta , kad bendradarbiavimo dokumentas yra rengiamas. Planuojama parengti iki 2012-10-01. 2012-10-12 FM el. laišku informavo , kad yra rengiamas SFMIS modulis, leidžiantis VI, TvI ir VK stebėti VK pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą, bei VK teikti patvirtinimą apie rekomendacijų įgyvendinimą bei savo vertinimą tiesiogiai SFMIS sistemoje. Modulio aprašymo projektas bus pateiktas derinti VK iki 2013-01-31.
4.	(V) EX.72	Rekomenduojame NTA	Rekomendacija bus įgyvendinta.	2010-06-30	Neįgyvendinta	2011-05-19 FM rašte

2008 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VKS					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	Audito metu nustatėme, kad NTA nenumatyta institucija, kuri vykdytų R. 1083/2006 97 str.: 1. 3 d. reikalavimą, nustatantį, kad valstybė narė per 2 mėnesius nuo automatiško panaikinimo datos pateikia peržiūrėtą finansavimo planą, atspindintį sumažintą paramos sumą pagal vieną ar kelias VP prioritetines kryptis; 2. 2 d. reikalavimą, nustatantį, kad valstybė narė per 2 mėnesius nuo informacijos apie galimą automatišką įsipareigojimų panaikinimą gavimo pritaria sumos dydžiui arba pateikia savo pastabas.	numatyti instituciją, kuri vykdytų R. 1083/2006 97 str. reikalavimus, susijusius su automatiško įsipareigojimų panaikinimo procedūra.	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Pakeisti Veiksmų programų taisyklių nuostatas, susijusias su Reglamento Nr. 1083/2006 97 straipsnyje nustatytų reikalavimų įgyvendinimu.			Nr. ((4.120-05)-6K-1105335 nurodyta , kad patvirtinus LRVN 1139 pakeitimus, atitinkamai bus patikslintas LRVN 1225. 2011-12-14 FM el. laiške nurodyta , kad nuspręsta LRVN 1139 ir LRVN 1125 pakeitimus vykdyti dalimis, atsižvelgiant į jų sudėtingumą ir derinime dalyvaujančių institucijų skaičių. Galutiniai LRVN 1139 ir LRVN 1225 pakeitimai planuojami iki 2012-12-31. 2012-10-12 FM el. laišku informavo , kad 1. 2012-07-18 LRVN 938 (2012, Nr. 90-4698) patvirtintas LRVN 1139 pakeitimas. 2. Parengtas LRVN 1225 pakeitimo projektas planuojamas patvirtinti iki 2012-12-31. Laukiama informacijos apie rekomendacijos įgyvendinimo priemonės įvykdymą.
5.	(V) EX.78 Audito metu nustatėme, kad NTA nėra užtikrinamas R. 1828/2006 14 str. 2 d. reikalavimas, nurodantis, kad EK rašytiniu prašymu valstybė narė pateikia EK R. 1828/2006 III priede nurodytą informaciją	Rekomenduojame inicijuoti institucijos(-jų) paskyrimą, kuri(-ios) būtų atsakinga(-os) už R. 1828/2006 III priede nurodytos informacijos pateikimą EK.	Rekomendacija bus įgyvendinta. Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Pakeisti Veiksmų programų taisyklių nuostatas, susijusias su Reglamento 1828/2006 14 str. 2 d. nustatytų reikalavimų įgyvendinimu.	2010-06-30	Neįgyvendinta	2011-05-19 FM rašte Nr. ((4.120-05)-6K-1105335 nurodyta , kad patvirtinus LRVN 1139 pakeitimus, atitinkamai bus patikslintas LRVN 1225. 2011-12-14 FM el. laiške informavo , kad nuspręsta

2008 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VKS					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	per 15 darbo dienų nuo prašymo gavimo dienos, ar per kitą susitartą laikotarpį, siekdama atlikti dokumentų tikrinimus ir patikrinimus vietoje. Taip pat NTA nėra paskirta institucija, kuri užtikrintų šios informacijos pateikimą.					LRVN 1139 ir LRVN 1225 pakeitimus vykdyti dalimis, atsižvelgiant į jų sudėtingumą ir derinime dalyvaujančių institucijų skaičių. Galutiniai LRVN 1139 ir LRVN 1225 pakeitimai planuojami iki 2012-12-31. 2012-10-12 FM el. laišku informavo , kad 1. 2012-07-18 LRVN 938 (2012, Nr. 90-4698) patvirtintas LRVN 1139 pakeitimas. 2. Parengtas LRVN 1225 pakeitimo projektas planuojamas patvirtinti iki 2012-12-31. Laukiama informacijos apie rekomendacijos įgyvendinimo priemonės įvykdymą.
6.	(V) EX.185 R. 1828/2006 13 str. 2 d. nustato, kad patikrinimai, kuriuos VI turi atlikti pagal R. 1083/2006 60 str. b) p., apima procedūras, taikomas siekiant išvengti dvigubo išlaidų finansavimo, pasinaudojus kitomis EB ar nacionalinėmis programomis ir kitais programavimo laikotarpiais. Audito metu nustatėme, kad LRVN 1139 nepaveda VI atsakomybe veikiančioms institucijoms vykdyti	Rekomenduojame: 1) NTA pavesti vykdyti procedūras, taikomas siekiant išvengti dvigubo išlaidų finansavimo, VI atsakomybe veikiančioms institucijoms; 2) nustatyti, pagal kokius informacijos šaltinius ir kaip II turėtų patikrinti, ar nefinansuojama iš kitų, nei pagal konvergencijos tikslo VP ar BPD teikiamos paramos, finansavimo šaltinių.	Rekomendacija bus įgyvendinta. Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: 1. Pakeisti Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklės, nustatant, kad tarpinės institucijos vykdydamos funkcijas, siekiant išvengti dvigubo išlaidų finansavimo, atlieka šias funkcijas vadovaujančiosios institucijos atsakomybe. 2. Parengti institucijoms iš ES ir kitų finansavimo šaltinių įgyvendinamų programų sąrašą pagal intervencijų sritis.	1. 2010-03-31 2. 2010-06-01	Iš dalies įgyvendinta	1 rekomendacijos įgyvendinimo priemonė – įgyvendinta. 2 rekomendacijos įgyvendinimo priemonė – įgyvendinta. 3 rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: 2011-12-14 FM el. laišku informavo , kad pagal SFMIS2007 palaikymo ir priežiūros paslaugų projektą, remiantis 2010-11-15 sutartimi Nr. 14P-6, buvo atlikta SFMIS sąveikų su kitomis

2008 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VKS					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	procedūrų, taikomų siekiant išvengti dvigubo išlaidų finansavimo. Audito metu taip pat nustatėme, kad VI yra išleidusi rekomendacijas „Dėl dvigubo finansavimo prevencijos ir kontrolės“⁸²⁵, tačiau jose nėra detalizuota, pagal kokius informacijos šaltinius ir kaip ji galėtų patikrinti dvigubo finansavimo galimybę. Audito metu nustatėme atvejų, žr. EX.138, kai TF vertinimą atliekantys darbuotojai turėdami įsitikinti, kad toms pačioms veikloms ir išlaidoms finansavimas nebus skiriamas pakartotinai, kaip šaltinį naudoja tik SFMIS2007, t. y. vertinimas, ar nefinansuojama iš kitų finansavimo šaltinių (kurių duomenų nėra SFMIS2007), apsiriboja tik pareiškėjo pateikta informacija.		3. Išanalizuoti duomenų tarp skirtingų (kitas nei ES struktūrinės paramos programos įgyvendinančių) agentūrų keitimosi galimybes IS pagalba. Atsižvelgiant į šios analizės rezultatus, imtis veiksmų dėl duomenų mainų.	3. 2010-12-31		informacinėmis sistemomis analizė. Šios analizės metu nustatyta, kad duomenimis galima būtų keistis tarp CPVA ir Nacionalinės mokėjimų agentūros prie LR žemės ūkio ministerijos. Darbus SFMIS numatoma užbaigti iki 2012-12-31, įvertinus rekomenduojamus duomenų apsiikeitimo rinkinius. Trečioji rekomendacijos įgyvendinimo priemonė laikoma įgyvendinta iš dalies. 2012-07-23 rašte Nr. ((4.120.2-05)-5K-1214278-6K-1206358) nurodyta, kad atliktos SFMIS sąveikų su kitomis informacinėmis sistemomis analizės pagrindu vykdomas pagal 2010-11-15 sutartį Nr. 14P-46 SFMIS2007 PPE7 palaikymo projektas, kurio metu atliekami funkcinių galimybių realizavimo darbai SFMIS2007. 2012-10-12 FM el. laišku informavo, kad 2012 m. rugpjūčio mėn. buvo baigtas SFMIS2007 PPE7 palaikymo projektas (vykdytas pagal 2010-11-15 sutartį Nr. 14P-46), SFMIS2007 buvo įdiegti funkcionalumai dėl sąveikų su kitais finansiniais instrumentais.

⁸²⁵ 2008-10-03 FM raštas Nr. (24.9)-6K-0812638.

2008 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VKS					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
						SFMIS yra numatyta galimybė talpinti informaciją apie kitų (ne ES struktūrinė paramos) finansinių instrumentų projektus (pvz., projekto vykdytojo pavadinimas, kodas, paramos suma). 2012-12-05 FM el. laišku informavo, kad buvo baigtas SFMIS2007 PPE7 palaikymo projektas, SFMIS2007 buvo įdiegti funkcionalumai dėl sąveikų su kitais finansiniais instrumentais. SFMIS yra numatyta galimybė talpinti informaciją apie kitų (ne ES struktūrinė paramos) finansinių instrumentų projektus (pvz., projekto vykdytojo pavadinimas, kodas, paramos suma). AI vertinimu, įdiegti nauji SFMIS2007 funkcionalumai yra tinkami, tačiau, atsižvelgiant į tai, kad informacija / duomenys apie kitus (ne ES struktūrinė paramos) finansinius instrumentus į SFMIS2007 yra keliami / importuojami ne automatiškai, vertinama, kad turi būti numatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios ne vienkartinį duomenų gavimą ir sukėlimą į SFMIS2007. AI vertinimu, yra svarbios

2008 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VKS					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
						kontrolės priemonės, užtikrinančios periodinių aktualios informacijos apie kitus (ne ES struktūrinės paramos) finansinius instrumentus gavimą, tinkamą duomenų (sankirtų) analizę ir jų atnaujinimą SFMIS2007.
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Finansų ministerijos Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo departamento Valdymo ir kontrolės sistemos priežiūros skyriaus vyr. specialistė Justina Žvirblytė Tel. 219 4474, el. p. j.zvirblyte@finmin.lt						

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) 2009 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirta LR finansų ministerijai (Vadovaujančiajai institucijai), susijusi su valdymo ir kontrolės sistema

2009 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VKS					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmi / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
VI 3. Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija						
1.	(V) EX.371 Pagal LRVN 1443(101) 191 p. nuostatas, jeigu projekto vykdytojas, įgyvendindamas projektą, nesilaiko PFAS sąlygų, II turi teisę inicijuoti, o Ministerija turi teisę vienašaliu sprendimu sumažinti, sustabdyti arba nutraukti projekto finansavimą ir (ar) nutraukti PFAS ir (ar) pareikalauti grąžinti sumokėtas lėšas ar jų dalį. Kadangi LRVN 1443(101) 191 p. yra numatyta II teisė, bet ne pareiga	Rekomenduojame NTA numatyti aiškius stebėsenos ir (ar) veiklos įgyvendinimo rodiklių reikšmių ir projektui išmokamo finansavimo dydžio sąsajos principus, taip pat numatant, kokiais principais vadovaujantis turi būti koreguojama skirtos paramos suma, kai, projekto vykdytojui nesilaikant PFAS sąlygų, yra nepasiekiamos PFAS nustatytos projekto stebėsenos	Rekomendacija bus įgyvendinta. Bus papildytos PAFT nuostatos dėl sąsajos tarp stebėsenos ir (ar) veiklos įgyvendinimo rodiklių ir projektui išmokamo finansavimo dydžio bei įgyvendinančiosios institucijos bei ministerijos ir (ar) kitos valstybės institucijos teisės koreguoti skirtą finansavimą projektui, nepasiekus rodiklių. Taip pat bus parengtas išaiškinimas	2011-06-30	Iš dalies įgyvendinta	Priėmus LRVN 510, pakeistos LRVN 1443 170 ir 173 ¹ p. nuostatos: nustatyta projekto stebėsenos rodiklių pasiekimo rezultatų sąsaja su išmokėtu projektui finansavimu, II įpareigotos perskaičiuoti projektui skirtą finansavimą ir susigrąžinti permokėtas lėšas. 2012-10-12 FM el. laišku informavo , kad šiuo metu yra parengtas detalus paaiškinimo dėl projektui skirtą finansavimo

2009 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VKS					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	imtis tame pačiame punkte nurodytų veiksmų, audito metu nustatėme atvejį⁸²⁶, kai II, patikros metu nustačiusi, kad projekto vykdytojas nesilaikė PFAS sąlygų ir nepasiekė PFAS nustatytos veiklos įgyvendinimo rodiklio reikšmės, inicijavo PFAS nuostatų pakeitimą, sumažindama veiklos įgyvendinimo rodiklio reikšmę, tačiau neinicijavo atitinkamo projekto finansavimo sumažinimo. Taip neužtikrinamas pagal R. 1828/2006 13 str. 2 d. atliekamų vadovybės tikrinimų veiksmingumas ir R. 1083/2006 98 str. 2 d. reikalavimo dėl reikiamo finansinio koregavimo, susijusio su nustatytais pavieniais ar sisteminiais pažeidimais, atlikimo, įgyvendinimas.	ir (ar) veiklos įgyvendinimo rodiklių reikšmės.	institucijoms, kuriame bus detalizuoti minėtų sprendimų priėmimo principai.			mažinimo ir (arba) dalies išmokėtų finansavimo lėšų grąžinimo rodiklių mažėjimo ir (arba) nepasiekimo atveju projektas, kuris su institucijomis buvo aptartas 2012 m. kovo 27 d. vykusiame 2007–2013 m. veiksmų programų įgyvendinimo stebėsenos rodiklių priežiūros darbo grupės posėdyje. Galutinis paaiškinimo projektas bus išsiųstas institucijoms tada, kai bus patvirtintas Metodinių pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijų, patvirtintų FMĮ 1K-173 (Žin., 2009, Nr. 67-2716), pakeitimo projektas, kuriame bus apibrėžti pažeidimo nustatymo atvejai nepasiekus projekto finansavimo ir administravimo sutartyje nustatytų rodiklių reikšmių ir nustatyti atitinkamų finansinių korekcijų skaičiavimo principai. Šią rekomendacijos dalį planuojama įgyvendinti iki 2012-12-31. Lieka neįgyvendinta antroji rekomendacijos dalis, susijusi su konkrečių principų

⁸²⁶ EŽŪFKP, EŽF, konvergencijos tikslo ir Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo VP, kito ES finansavimo.

2009 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VKS					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
						finansavimo sumų koregavimui nustatymu. Tam VI komentare yra nurodžiusi, kad bus siunčiami atskiri išaiškinimai institucijoms.
VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai						
2.	(S) EX.428 VPI⁸²⁷ 84 str. 1 d. nustato, kad pirkimai, kurių vertė yra mažesnė už nustatytas tarptautinio pirkimo vertės ribas, pvz. 16 728 816 Lt (be pridėtinės vertės mokesčio) perkamų darbų atveju⁸²⁸, gali būti atliekami pagal supaprastintų pirkimų atlikimo tvarką, o VPI 85 str. 2 d. nustatyta, kad perkančioji organizacija (toliau – PO) supaprastintus pirkimus atlieka pagal pasitvirtintas SVPT⁸²⁹. Audito metu nustatėme: a) ne visos II⁸³⁰, tikrinamos PO atliekamų supaprastintų pirkimų atitiktį NTA, įsitikina, ar šie pirkimai buvo atlikti pagal PO SVPT; b) PO supaprastintus pirkimus	Rekomenduojame: a) VI, kartu su VPT, parengti atitinkamus metodinius nurodymus II, užtikrinančius tinkamą PO supaprastintų viešųjų pirkimų vertinimą, taip tinkamai įgyvendinant LRVN 1443 184 p. nuostatas; b) VPT, gavus pagrįstos informacijos iš II dėl galimos atlikto supaprastinto pirkimo neatitikties VPI, su kuria PO nesutinka, atlikti šio supaprastinto pirkimo ir atitinkamų PO SVPT punktų galimos neatitikties VPI vertinimą.“.	■ VI komentaras: Sutinkame su Rekomendacija iš dalies. a) manome, kad VPT prieš skelbiant taisykles VPT puslapyje, turėtų įvertinti jų atitikimą VPI nuostatoms. Siūlome rekomendaciją adresuoti tiesiai VPT ir perkelti į ataskaitos 10 priedą. b) II atlieka viešųjų pirkimų patikrinimus siekdamos įsitikinti išlaidų tinkamumu. Todėl PAFT 184.5 p. yra nustatyti pagrindiniai viešųjų pirkimų patikrinimo reikalavimai. SVPT taisyklių tikslas – nustatyti PO supaprastintų pirkimų organizavimo ir planavimo tvarką. Todėl šias taisykles	2011-12-31	Neįgyvendinta	2012-05-31 FM el. laišku informavo, kad bus patvirtintas pavyzdinis VŠP priežiūros patikros lapas visoms institucijoms, kuriame bus numatyta prievolė, supaprastintų VŠP atveju tikrinti pirkimų atitiktį SVPT. 2012-07-23 rašte Nr. ((4.120.2-05)-5K-1214278-6K-1206358) nurodyta, taip pat 2012-10-12 FM el. laišku informavo, kad yra parengta VŠP patikros lapo forma, kuri buvo pristatyta institucijoms, planuojama patvirtinti iki 2012-12-31.

⁸²⁷ 2009-10-29 SAM patvirtino pirmąjį PFSA, skirtą projektams, atrenkamiems konkurso būdu.

⁸²⁷ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2010-02-11 redakcija Nr. XI-678).

⁸²⁸ Tarptautinio pirkimo vertės riba nuo 2010-01-01 iš Centrinės viešųjų pirkimų informacinės sistemos.

⁸²⁹ Šias taisykles PO ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo jų patvirtinimo paskelbia šio VPI 86 straipsnio nustatyta tvarka CVPI sistemoje ir savo tinklalapyje, jei toks yra, taip pat sudaro kitas galimybes tiekėjams susipažinti su šiomis taisyklėmis.

⁸³⁰ Šio patikrinimo neatlieka CPVA, APVA, ESFA ir LVPA.

2009 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VKS					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	atlieka taikydamos SVPT nuostatas, tačiau šių taisyklių atitiktis VPI nuostatomis (prieš jas PO patvirtinant ir paskelbiant Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje) nėra vertinama. Atsižvelgiant į tai, net ir patikrinusi konkretaus pirkimo atitiktį PO SVPT, II neturi galimybės užtikrinti tinkamo LRVN 1443(1385) 184 p. nuostatų, numatančių, kad ji turi atlikti projekto vykdytojų vykdomų pirkimų priežiūrą, įgyvendinimo.		galima prilyginti procedūrų vadovui. Siekdama įgyvendinti pateiktą rekomendaciją ir suvienodinti bei sutarti dėl bendrų viešųjų pirkimų tikrinimų principų ir apimties, įvertinant ir VPT atliekamų tikrinimų apimtį, taip pat siekiant nedubliuoti atliekamų patikrinimų veiksmų skirtingose institucijose ir aiškiai nusistatyti atsakomybės sritis, VI organizuos aptarimą su visomis II ir VPT, po kurio parengs bendrą išaiškinimą II dėl PO atliekamų supaprastintų viešųjų pirkimų tikrinimo. ■ VPT komentaras: Iš esmės neprieštarujame valstybinio audito ataskaitos projekto 3.2 skyriaus 2 punkte nurodytam sprendimui 2010 m. audito metu Tarnybos netikrinti, tačiau atkreipiame dėmesį, kad pagal šiuo metu galiojančių Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir veiksmų programas, taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. spalio 17 d. nutarimu Nr. 1139 (Žin.,			

2009 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VKS					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			2007, Nr. 114-4637), 15.1 punktą ir vadovaudamasi Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo (Žin., 1996, Nr. 84-2000; 2006, Nr. 4-102) nuostatomis, Tarnyba, kaip Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistemos dalyvė, vykdo ne tik konsultavimo, bet ir viešųjų pirkimų prevencijos ir kontrolės funkcijas. Taip pažymime, kad savo pastabas dėl Lietuvos Respublikos finansų ministerijos teikto derinti Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. spalio 17 d. nutarimo Nr. 1139 „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir veiksmų programas“ pakeitimo projekto Nr. 10-3607-01 Tarnyba yra nurodžiusi pridedamame 2010 m. rugsėjo 14 d. rašte Nr. 4S-3180 „Dėl teisės akto projekto derinimo.			
VI 6. Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos						
Keli						

2009 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VKS					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
3.	(V) EX.174⁸³¹ Pagal R. 1083/2006 60 str. g) p. nuostatas VI atsako, kad TvI gautų visą būtiną išlaidoms tvirtinti informaciją apie atliktas su išlaidomis susijusias procedūras ir tikrinimus. Pagal R. 1083/2006 61 str. c) p. nuostatas TvI atsakinga už užtikrinimą, kad išlaidų tvirtinimo tikslais iš VI gautų tinkamą informaciją apie įvykdytas procedūras ir atliktus patikrinimus, susijusius su deklaruojamomis EK išlaidomis. Pagal R. 1083/2006 61 str. b) ii) p. nuostatas TvI yra atsakinga už patvirtinimą, kad EK deklaruojamos išlaidos atitiktų Bendrijos ir nacionalines taisykles. Pagal EK TvIF gairės 4.1 skyriaus nuostatas, VI turi teikti TvI patvirtinimus dėl VKS veikimo, o pagal šios gairės 4.3 skyriaus 3 d. 2 pastraipą. bei šioje pastraipoje nurodytas gerosios praktikos nuostatas TvI turi teisę atlikti VI ir jos tarpinių institucijų patikrinimus. Pagal EK VKS gairės 29 kriterijaus nuostatas TvI iš VI/TI/II turi gauti informaciją, reikalingą išlaidoms	Rekomenduojame panaikinti prieštaravimus tarp R. 1083/2006, EK VKS gairės, EK TvIF gairės ir NTA nuostatų, susijusių su TvI teikiama informacija dėl VKS veikimo bei peržiūrėti FMĮ 1K-013 patvirtintos pažymos dėl VKS veikimo turinį, atsisakant TvI teikiamos informacijos dubliavimo. Teikti TvI dalį informacijos, už kurią pagal R. 1083/2006 60 str. atsakinga VI, pavesti pačiai VI.	■ Rekomendacija bus įgyvendinta. ■ Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės: 1) Šiuo metu su institucijomis derinamas LRVN 1139(1687) pakeitimas, patvirtinus jį, KI priskirtas funkcijos atliks VI. 2) Atitinkamai bus svarstomas VI (KI) TvI teikiamų pažymų turinys ir keičiamas FMĮ 1K-013.	1. 2010-12-31 2. 2011-03-31	Iš dalies įgyvendinta	2011-12-14 FM el. laišku informavo, kad LRVN 1139 pakeitimą nuspręsta vykdyti dalimis, atsižvelgiant į jo sudėtingumą ir derinime dalyvaujančių institucijų skaičių. Galutiniai LRVN 1139 pakeitimai planuojami patvirtinti iki 2012-12-31, taip pat kartu atitinkamai keičiant ir FMĮ 1K-013. VK yra gavusi FM 2010-09-01 raštą Nr. (4.2.1-05)-6K-1007985 „Dėl Vyriausybės nutarimo projekto pakeitimo derinimo“, kuriuo VK žiniai pateiktas LRVN 1139 pakeitimo projektas, kuriame numatyta KI funkcijas priskirti VI. 2012-10-12 FM el. laišku informavo, kad 1. 2012-07-18 LRVN 938 (2012, Nr. 90-4698) patvirtintas LRVN 1139 pakeitimas. 2. Parengtas LRVN 1225 pakeitimo projektas planuojamas patvirtinti iki 2012-12-31. Šiuo metu rengiamas FMĮ 1K-013 pakeitimo projektas planuojamas patvirtinti iki 2013-03-31.

⁸³¹ Įtakoja esminius reikalavimus: VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TvI ir jų viduje, VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai, TvI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, pasiskirstymas ir atskyrimas tarp ir Tvirtinančiojoje institucijoje / tarpinėse institucijose, TvI 3. Pakankami suderinimai, kad išlaidų patvirtinimas būtų patikimas ir pagrįstas.

2009 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VKS					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	deklaruoti EK. Audito metu nustatėme, kad TvI prieš deklaruodama išlaidas EK gauna: 1. Pažymą iš VI apie deklaruojamų išlaidų atitiktį ES ir NTA nuostatomis ir VI atliktas procedūras bei atliktus patikrinimus, susijusius su deklaruojamomis EK išlaidomis. 2. Pažymą iš KI apie VKS veikimą⁸³². KI šią pažymą TvI teikia pagal LRVN 1225 55.2 p. nuostatas. Tačiau: 1. FMĮ 1K-013 patvirtintoje pažymos apie ES struktūrinės paramos VKS veikimą formoje nustatyta, kad KI minėtą pažymą teikia vadovaudamasi R. 1083/2006 58 str., kuris nustato VKS bendruosius principus, o pagal NTA KI nėra VKS institucija. 2. Pagal R. 1083/2006 71 str. 2 d. nuostatas KI atitiktis R. 1083/2006 58-62 str. reikalavimams nebuvo vertinama⁸³³ (ir negalėjo būti vertinama, nes ji nėra VKS institucija pagal NTA).					Laukiama informacijos apie visišką rekomendacijos įgyvendinimą, t. y. LRVN 1225 pakeitimų (55.2 p. be kita ko numatyta, kad TvI prireikus iš koordinuojančiosios institucijos gauna pažymą apie ES struktūrinės paramos valdymą ir kontrolės sistemos veikimą pagal finansų ministro patvirtintą formą) patvirtinimą bei FMĮ 1K-013 patvirtintomis pažymomis teikiamos informacijos patikslinimus.

⁸³² Abiejų pažymų formos patvirtintos FMĮ 1K-013.

⁸³³ 2007–2013 m. Lietuvos Respublikoje sukurtos ES struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistemos vertinimo ataskaita ir nuomonė dėl jos atitikties Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006 58-62 str. UAB "Ernst & Young Baltic" 2008-12-12.

2009 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VKS					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	3. NTA TvI nesuteikta teisė KI atlikti patikrinimų, siekiant įsitikinti, kad TvI gavo tinkamą informaciją⁸³⁴. 4. KI nėra nustatytų minėtos pažymos rengimo procedūrų (žr. susijusį pastebėjimą Nr. EX.178), todėl neaišku, koku pagrindu KI rengia šią pažymą, o TvI neturi galimybės įsitikinti pažymoje pateiktos informacijos pagrįstumu. Audito metu nustatėme: 1. KI pažymoje pateikia neteisingą informaciją: į 1.2 eilės klausimą, ar VKS atitinka keliamus reikalavimus (jei VKS vertinimo rezultatai yra su išlygomis, ar korekcinės priemonės įgyvendintos), KI atsako „Taip“, pastabose nurodydama, kad korekcinų priemonių nepateikta. Nors nuomonė dėl VKS atitikties R. 1083/2006 58-62 str. reikalavimams yra besąlyginė, tačiau VKS atitikties vertinimo ataskaitoje⁸³⁵ pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos, kurios ne visos iki 2009-12-31 buvo įgyvendintos, pvz., Taisyklės dėl paramos lėšų grąžinimo pakeistos LRVN 293 2010-03-17, Grąžintinių ir grąžintų					

⁸³⁴ Pagal LRVN 1225 59 p. ir 60 p. nuostatas TvI turi teisę tikrinti VI, II, VDV, ministerijas ir (ar) kitas institucijas, tačiau nenumatyta teisė tikrinti KI.

⁸³⁵ 2007–2013 m. Lietuvos Respublikoje sukurtos ES struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistemos vertinimo ataskaita ir nuomonė dėl jos atitikties Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006 58-62 str. UAB "Ernst & Young Baltic" 2008-12-12.

2009 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VKS					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	lėšų taisyklės patvirtintos FMĮ 1K-184 2010-06-04. TvI, atlikdama gautos informacijos iš institucijų patikras, institucijų deklaruojamų išlaidų patikros lapuose⁸³⁶ pažymėjo, kad gauta informacija abejonių nekelia. 2. KI informuoja TvI, kad visi su VKS susiję dokumentai saugomi pagal R. 1083/2006 90 str. reikalavimus, už ką pagal R. 1083/2006 60 str. f) p. ir 90 str. nuostatas yra atsakinga VI ir šią informaciją TvI turėtų teikti VI. Taigi remiantis tuo, kas išdėstyta, valstybinių auditorių nuomone, TvI negauna patikimos informacijos dėl VKS veikimo; VI turi teikti TvI informaciją apie VKS veikimą, FMĮ 1K-013 patvirtinta KI teikiama pažyma dėl VKS veikimo neturi pridėtinės vertės. Taip pat pažymime, kad TvI (ir VI): 1. Iš AI gauna pagal R. 1083/2006 62 str. a) ir b) p. nuostatas⁸³⁷ atlikto audito rezultatus, kaip numatyta Audito strategijos 8 dalyje⁸³⁸ ir Bendradarbiavimo dokumente⁸³⁹. Taip TvI (ir VI) gauna nepriklausomo auditoriaus					

⁸³⁶ 4.2 eilutė: „Ar VI, KI, AI pateikta informacija <...> nekelia abejonių dėl išlaidų deklaracijose nurodytų sumų pagrįstumo“.

⁸³⁷ AI atlieka auditą, siekdama įsitikinti, kad VKS veikia efektyviai, o EK deklaruojamos išlaidos yra tinkamos.

⁸³⁸ Audito strategija patvirtinta EK 2008-12-18.

⁸³⁹ AI teikia TvI (ir VI) tarpinius audito rezultatus, atskiru raštu nedidelės svarbos pastebėjimus, MKA bei Metinę nuomonę dėl VKS veikimo.

2009 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VKS					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	nuomonę dėl VKS veikimo ir atlikto audito ataskaitą, kurioje nurodomi nustatyti trūkumai ir korekcinės priemonės jiems pašalinti (esant reikalui). 2. Iš EK gauna EK atliktų auditų rezultatus (ataskaitas) ir EK sprendimus.					
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Finansų ministerijos Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo departamento Valdymo ir kontrolės sistemos priežiūros skyriaus vyr. specialistė Justina Žvirblytė Tel. 219 4474, el. p. j.zvirblyte@finmin.lt						

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) 2010 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirta LR finansų ministerijai (Vadovaujančiajai institucijai), susijusi su valdymo ir kontrolės sistema

2010 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos, susijusios su VKS					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
TvI3. Pakankami suderinimai, kad išlaidų patvirtinimas būtų patikimas ir pagrįstas						
1.	(V) EX.31 LRVN 1225 57 p. ir R. 1083/2006 55 str. 4 d. nuostatų dėl projektų pajamų atskaitymo iš deklaruotų EK išlaidų neatitiktis. Audito metu nustatėme, kad LRVN 1225 57 p. nuostata grąžinti į ES biudžetą pajamas, apskaičiuotas proporcingai ES fondų suteiktai paramai, jeigu	Rekomenduojame ⁸⁴⁰ inicijuoti atitinkamų NTA nuostatų patikslinimą, numatant kontrolės priemones, kad būtų tinkamai įgyvendintos R. 1083/2006 55 str. 4 d. nuostatos TvI išskaičiuoti pajamas iš išlaidų deklaruotų EK, tais atvejais kai nustatoma, kad iš	Rekomendacija bus įgyvendinta. Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: Bus pakeistos LRVN 1225 nuostatos numatant kontrolės priemones, kad būtų tinkamai įgyvendintos R. 1083/2006 55 str. 4 d. nuostatos TvI išskaičiuoti pajamas iš išlaidų deklaruotų EK, tais atvejais kai nustatoma, kad iš veiksmo buvo gauta grynųjų	2012-12-31	Terminas nepasibaigęs	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas nepasibaigęs

⁸⁴⁰ Už rekomendacijos įgyvendinimą atsakinga institucija yra LR FM.

2010 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos, susijusios su VKS					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	praėjus ne daugiau kaip 3 metams po VP užbaigimo nustatoma, kad iš projektų gauta pajamų, į kurias nebuvo atsižvelgta, neatitinka R. 1083/2006 55 str. 4 d. nuostatos TvI išskaičiuoti pajamas iš išlaidų deklaruotų EK, tais atvejais kai nustatoma, kad iš veiksmo buvo gauta grynujų pajamų, į kurias nebuvo atsižvelgta pagal minėto straipsnio 2 ir 3 dalis, ne vėliau nei pateikiami VP dokumentai, nurodyti R. 1083/2006 89 str. 1 d. a punkte.	veiksmo buvo gauta grynujų pajamų, į kurias nebuvo atsižvelgta pagal minėto straipsnio 2 ir 3 dalis, ne vėliau nei pateikiami VP dokumentai, nurodyti R. 1083/2006 89 str. 1 d. a punkte.	pajamų, į kurias nebuvo atsižvelgta pagal minėto straipsnio 2 ir 3 dalis, ne vėliau nei pateikiami VP dokumentai, nurodyti R. 1083/2006 89 str. 1 d. a punkte.			
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Finansų ministerijos Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo departamento Valdymo ir kontrolės sistemos priežiūros skyriaus vyr. specialistė Justina Žvirblytė Tel. 219 4474, el. p. j.zvirblyte@finmin.lt						

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių
 Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės
 paramos panaudojimo strategiją
 konvergencijos tikslui įgyvendinti,
 valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei
 Europos Komisijai 2011 metais
 deklaruotų išlaidų“
 18 priedas

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) rekomendacijas, skirta Lietuvos Respublikos finansų ministerijai (Vadovaujančiajai institucijai)

2008 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos, susijusios su VI funkcijų atlikimu.

2008 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VI funkcijų atlikimu					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
VI 2. Projektų atranka						
1.	(V) EX.99 Nacionalinės strategijos ⁸⁴¹ 4.3 dalyje nustatyta, kad, siekiant išvengti skirtingų ES finansinių priemonių persidengimo, investavimo srityse, kurios gali būti finansuojamos iš kelių ES finansinių šaltinių, kiekvienos VP lygiu bus pateikiama informacija apie skiriamosios ribos nustatymą tarp skirtingų ES finansinių priemonių. LRVN 1225 24.4.8 p. nustato, kad LRVN tvirtinamame VP	Rekomenduojame papildyti NTA, pateikiant informaciją apie atskyrimą ne tik nuo VP priemonių, EŽŪFKP bei EŽF paramos, bet ir nuo kitų ES finansinių priemonių paramos.	Rekomendacija įgyvendinta iš dalies. ■ Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės: 1. Parengti išaiškinimą tarpinėms institucijoms (ir aptarti šį klausimą VPVK), atkreipiant dėmesį į suderinamumo principo įgyvendinimo praktines problemas ir svarbą, paskatinant juos išsamiau nustatyti ribas. Atsižvelgti į tai, rengiant ir tvirtinant VP priedus. 2. Parengti institucijoms iš ES ir kitų finansavimo šaltinių įgyvendinamų programų sąrašą pagal intervencijų	1. 2010-03-31	Iš dalies įgyvendinta	Pirmoji ir antroji rekomendacijos įgyvendinimo priemonės vertinamos kaip įgyvendintos. Trečioji rekomendacijos įgyvendinimo priemonė vertinama kaip iš dalies įgyvendinta. 2011-05-19 FM rašte Nr. (4.120-05)-6K-1105335 nurodyta, kad FM analizuoja ir formuluoja užduotį paslaugų teikėjui – kaip dvigubo finansavimo

⁸⁴¹ Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategija, patvirtinta EK 2007-04-26.

2008 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VI funkcijų atlikimu					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	priede turi būti pateikti priemonei taikomi reikalavimai, susiję su paramos pagal kitas iš ES finansuojamas programas atskyrimui. Tačiau 2008 m. galiojusiuose LRVN patvirtintuose VP apsiribojama informacija apie atskyrimą nuo VP priemonių ir EŽŪFKP bei EŽF paramos, arba duodama nuoroda į VP (jose taip pat apsiribojama atskyrimu nuo EŽŪFKP ir EŽF paramos).		sritis. 3. Išanalizuoti duomenų tarp skirtingų (kitas nei ES struktūrinės paramos programas įgyvendinančių) agentūrų keitimosi galimybes IS pagalba. Atsižvelgiant į šios analizės rezultatus, imtis veiksmų dėl duomenų mainų. ▪ Komentaras: Europos Komisija 2009 m. liepos 17 d. priėmė sprendimą patvirtinti veiksmų programų pakeitimus. Vienas iš minėtų veiksmų programų pakeitimų buvo susijęs su suderinamumo principo užtikrinimu įgyvendinant finansų inžinerijos priemones, nes buvo sudarytos galimybės jas finansuoti ir iš Europos socialinio fondo (toliau – ESF). Žmogiškųjų išteklių plėtros veiksmų programa buvo papildyta nuostata, kad „iš ESF finansuojamų finansų inžinerijos priemonių pagrindu bus skiriama parama socialinėms įmonėms plėtoti savo verslą ir labai mažoms ir mažoms įmonėms bei fiziniams asmenims, norintiems pradėti savo verslą, jeigu jie negauna paramos pagal Europos regioninės plėtros fondo finansų inžinerijos priemones.“ Atitinkama nuostata buvo įrašyta ir į Ekonomikos augimo veiksmų programą. Taip pat veiksmų programos atitinkamai buvo papildytos nuostatomis dėl atskyrimo kriterijų finansuojant iš Europos žemės ūkio	2. 2010-06-01 3. 2010-12-31		“žemėlapis“ galėtų pasitarnauti dvigubo finansavimo tikrinimui per SFMIS2007, taip pat nustatinėjami dvigubo finansavimo prevencijos tikslai. Užduotį planuojama suformuoti ir pateikti paslaugų teikėjui iki 2001-09-01. Nuo 2011-10-01 planuojama imtis atitinkamų veiksmų naujų modulių ir funkcijų diegimo SFMIS2007. 2011-12-14 FM el. laišku informavo, kad pagal SFMIS2007 palaikymo ir priežiūros paslaugų projektą, remiantis 2010-11-15 sutartimi Nr. 14P-6, buvo atlikta SFMIS sąveikų su kitomis informacinėmis sistemomis analizė. Šios analizės metu nustatyta, kad duomenimis galima būtų keistis tarp CPVA ir Nacionalinės mokėjimų agentūros prie LR žemės ūkio ministerijos. Darbus SFMIS numatoma užbaigti iki 2012-12-31, įvertinus rekomenduojamus duomenų apsikeitimo rinkinius. 2012-07-23 rašte Nr. ((4.120.2-05)-5K-1214278-

2008 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VI funkcijų atlikimu					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			fondo kaimo plėtrai ir Europos žuvininkystės fondo. Tai reiškia, kad su Europos Komisija buvo susitarta dėl suderinamumo principo įgyvendinimo. Keičiant veiksmų programas, suderinamumo principas yra stebimas ir, esant poreikiui, tobulinamas. Atkreipiamė dėmesį, kad atliekant veiksmų programų pakeitimus visada yra įvertinama, ar yra užtikrintas suderinamumo principas tarp finansavimo šaltinių. Tolimesnis suderinamumo principo įgyvendinimas užtikrinamas (ir yra reglamentuotas) rengiant veiksmų programų priedus. Taip pat atkreipiamė dėmesį, kad pagal Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklių 10.6 ir 11.1 punktus ministerijos ir (ar) kitos valstybės institucijos, pagal kompetenciją atsakingos už bendrai finansuojamus iš ES fondų lėšų sektorius (toliau – ministerijos) vykdo dvigubo tos pačios veiklos tų pačių išlaidų finansavimo rizikos prevenciją. Vadovaujančiosios institucijos 2008 m. spalio 3 d. rašto Nr. (24.9)-6K-0812638 1 punkte pateiktose institucijoms rekomendacijose ir paaiškinimuose dėl dvigubo finansavimo prevencijos ir kontrolės atkreipiamas dėmesys į skirtingų finansavimo šaltinių derinimo			6K-1206358) nurodyta, kad atliktos SFMIS sąveikų su kitomis informacinėmis sistemomis analizės pagrindu vykdomas pagal 2010-11-15 sutartį Nr. 14P-46 SFMIS2007 PPE7 palaikymo projektas, kurio metu atliekami funkcinų galimybių realizavimo darbai SFMIS2007. 2012-10-12 FM el. laišku informavo, kad 2012 m. rugpjūčio mėn. buvo baigtas SFMIS2007 PPE7 palaikymo projektas (vykdytas pagal 2010-11-15 sutartį Nr. 14P-46), SFMIS2007 buvo įdiegti funkcionalumai dėl sąveikų su kitais finansiniais instrumentais. Yra numatyta galimybė talpinti informaciją apie kitų (ne ES struktūrinė paramos) finansinių instrumentų projektus (pvz., projekto vykdytojo pavadinimas, kodas, paramos suma). 2012-12-05 FM el. laišku informavo, kad buvo baigtas SFMIS2007 PPE7 palaikymo projektas, SFMIS2007 buvo įdiegti funkcionalumai dėl sąveikų su kitais finansiniais instrumentais. SFMIS yra

2008 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VI funkcijų atlikimu					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			esmę. Atsižvelgdama į tai, kas išdėstyta, Finansų ministerija mano, kad teisinio reglamentavimo šioje srityje pakanka, tačiau galėtų būti tobulintinas praktinis teisės aktų nuostatų įgyvendinimas. Rekomendacijos įgyvendinimo būklė 2012-07-20. Įgyvendinta iš dalies. Atliktos SFMIS sąveikų su kitomis informacinėmis sistemomis analizės pagrindu vykdomas pagal 2010-11-15 sutartį Nr. 14P-46 SFMIS2007 PPE7 palaikymo projektas, kurio metu atliekami funkcinų galimybių realizavimo darbai SFMIS2007. Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės terminas pratęstas iki 2012-12-31.			numatyta galimybė talpinti informaciją apie kitų (ne ES struktūrinė paramos) finansinių instrumentų projektus (pvz., projekto vykdytojo pavadinimas, kodas, paramos suma). AI vertinimu, įdiegti nauji SFMIS2007 funkcionalumai yra tinkami, tačiau, atsižvelgiant į tai, kad informacija / duomenys apie kitus (ne ES struktūrinė paramos) finansinius instrumentus į SFMIS2007 yra keliami / importuojami ne automatiškai, vertinama, kad turi būti numatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios ne vienkartinį duomenų gavimą ir sukėlimą į SFMIS2007. AI vertinimu, yra svarbios kontrolės priemonės, užtikrinančios periodinį aktualios informacijos apie kitus (ne ES struktūrinės paramos) finansinius instrumentus gavimą, tinkamą duomenų (sankirtų) analizę ir jų atnaujinimą SFMIS2007.
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Finansų ministerijos Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo departamento Valdymo ir kontrolės sistemos priežiūros skyriaus vyr. specialistė Justina Žvirblytė Tel. 219 4474, el. p. j.zvirblyte@finmin.lt						

2009 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos, susijusios su VI atliekamomis II funkcijomis administruojant finansų inžinerijos priemones

2009 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos, susijusios su VI atliekamomis II funkcijomis administruojant FI priemones					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
VI 3. Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija						
1.	(V) EX.403 R. 1828/2006 43 str. 6 d. b) p. ir 44 str. 2 d. e) p. įpareigojo į finansavimo sutartį įtraukti nuostatas dėl FI priemonės įgyvendinimo stebėsenos mechanizmo pagal taikytinas taisykles ir kontroliuojančiojo fondo ataskaitų teikimo valstybei narei ar VI. Sutarties dėl KF steigimo 13 p. nustatyta, kad susitarimo įgyvendinimo stebėseną, ataskaitų teikimas bei auditas vyks pagal įsipareigojimus, nustatytus Sutarties dėl KF steigimo B, C ir D prieduose. Sutarties dėl KF steigimo C priede įrašytos bendro pobūdžio nuostatos dėl teikiamų ataskaitų turinio, dažnumo ir informacijos iš MPF gavimo. Taip pat C priedo vii) p. nustatyta, kad Sutarties dėl KF steigimo šalys per 6 mėn. nuo jos įsigaliojimo detalizuos atsiskaitymo ir ataskaitų teikimo tvarką. Audito metu nustatėme, kad Sutartyje dėl KF steigimo yra nustatytas atsiskaitymo ir stebėsenos informacijos teikimo VI mechanizmas, tačiau jis nėra pakankamai detalus. Sutarties dėl KF steigimo 5.7 p. ir 5.8 p. numato, kad	Rekomenduojame nustatyti aiškias ir išsamias kontrolės priemones, siekiant tinkamai įgyvendinti R. 1828/2006(832/2010) 43 str. 3 d. b) p. ir 44 str. 2 d. e) p. nuostatas, įpareigojančias finansavimo sutartyje nustatyti FI priemonės įgyvendinimo stebėsenos mechanizmą ir KF ataskaitų teikimą valstybei narei ar VI.	■ Su pastebėjimu ir rekomendacija sutinkame iš dalies. Pažymėtina, kad R. 1828/2006 43 str. 6 d. b) p. ir 44 str. 2 d. e) p. nėra reikalaujama finansavimo sutartyje nustatyti itin išsamius ataskaitų teikimo reikalavimus. Pagrindinės JESSICA KF ataskaitų teikimo nuostatos yra numatytos Sutarties dėl KF steigimo C priede, kur nustatyti pagrindiniai EIB įsipareigojimai dėl ataskaitų teikimo dažnumo ir turinio. Be to, audito metu VI atstovai informavo auditorius, kad yra parengtas detalių JESSICA KF valdytojo ataskaitų teikimo procedūrų projektas, kuriame detalai aprašytas metinių ir pusmetinių ataskaitų turinys bei kitos KF valdytojo atsiskaitymo nuostatos (procedūrų projekto kopija pateikta auditoriams susipažinti). Atkreiptinas dėmesys ir į tai, kad nepaisant to, jog išsamios ataskaitų teikimo procedūros nebuvo patvirtintos Investiciniame komitete, VI-ai 2010 m. buvo pateikta metinė JESSICA KF įgyvendinimo ataskaita už 2009 m., taip pat pusmetinė įgyvendinimo	Iki 2011-09-30 numatoma patvirtinti detalias ataskaitų teikimo procedūras.	Neįgyvendinta	VI informavo, kad rekomendaciją planuojama įgyvendinti iki 2012-12-31.

2009 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos, susijusios su VI atliekamomis II funkcijomis administruojant FI priemonės					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	Investicinis Komitetas gali teikti rekomendacijas ir pasiūlymus, susijusius su atsiskaitymu už fondo veiklą ir stebėseną, tačiau audito atlikimo metu detalesnis stebėsenos ir informacijos teikimo mechanizmas nebuvo patvirtintas per šešis mėnesius nuo sutarties pasirašymo. Taip neužtikrinamas tinkamas R. 1828/2006 43 str. 6 d. b) p. ir 44 str. 2 d. e) p. reikalavimų, jog finansavimo sutartyje turi būti nustatytas FI priemonės įgyvendinimo stebėsenos mechanizmas ir KF ataskaitų teikimas valstybei narei ar VI, įgyvendinimas.		ataskaita už 2010 m. I pusmetį (ataskaitų kopijos pateiktos auditoriams susipažinti). Atsižvelgiant į tai, pastebėjimo teiginys, jog neužtikrinamas tinkamas 43 str. 6 d. b) p. ir 44 str. 2 d. e) p., reikalaujančių sutartyje nustatyti įgyvendinimo stebėsenos ir ataskaitų teikimo tvarką, įgyvendinimas yra nepagrįstas. Be to, pažymėtina, kad pagal Sutarties dėl KF steigimo 5 p. JESSICA KF veiklai stebėti ir įgyvendinimo priežiūrai atlikti yra įsteigtas Investicinis komitetas, kurio veikloje dalyvauja ir VI atstovai. Todėl, VI turi galimybę nuolat per Investicinio komiteto posėdžius stebėti JESSICA KF veiklą, bei esant poreikiui imtis korekcinų veiksmų ar įgyvendinti kitas kontrolės priemones. Todėl rekomendacija nustatyti aiškias ir išsamias kontrolės priemones yra perteklinė. Atsižvelgiant į pastebėjimą detalizuoti Sutartyje nustatytą atsiskaitymo ir stebėsenos informacijos teikimo tvarką Investiciniame komitete numatoma patvirtinti detalias JESSICA KF ataskaitų teikimo procedūras. Rekomendacijos įgyvendinimo			

2009 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos, susijusios su VI atliekamomis II funkcijomis administruojant FI priemones					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			būklė 2012-07-20. Įgyvendinama. Šiuo metu su EIB baigiamas derinti Ataskaitų teikimo tvarkos aprašas (angl. Reporting Procedures) (toliau – aprašas), kuris apims ne tik ataskaitų teikimą valstybei narei ar VI, tačiau ir FI priemonės įgyvendinimo stebėsenos mechanizmą, kaip tai apibrėžiama reglamentuose. Pažymime, jog dėl EIB vidaus statute apibrėžiamų specifinių procedūrų, taikomų FI inžinerijos priemonės įgyvendinimo stebėsenai, pažeidimų nagrinėjimui ir kt., aprašo derinimo eiga užtruko. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas pratęstas iki 2012-12-31.			
2.	(V) EX.404 R. 1828/2006 44 str. 2 d. f) p. įpareigoja finansavimo sutartyje nustatyti investicijų įgyvendinimo stebėsenos pagal taikytinas taisykles priemones. Sutarties dėl KF steigimo 13 p. nustatyta, kad sutarties įgyvendinimo stebėseną, ataskaitų teikimas bei auditas vyks pagal įsipareigojimus, nustatytus šios sutarties B, C ir D prieduose. Audito metu nustatėme, kad Sutartyje dėl KF steigimo yra nustatytas	Rekomenduojame nustatyti aiškias ir išsamias kontrolės priemones, siekiant tinkamai įgyvendinti R. 1828/2006(832/2010) 44 str. 2 d. f) p. nuostatas, įpareigojančias finansavimo sutartyje nustatyti investicijų įgyvendinimo stebėseną.	■ Su pastebėjimu ir rekomendacija sutinkame iš dalies. Pažymėtina, kad R. 1828/2006 44 str. 2 f) p. nėra reikalaujama finansavimo sutartyje nustatyti itin išsamius stebėsenos atlikimo reikalavimus. Pagrindinės JESSICA KF investicijų stebėsenos nuostatos yra numatytos Sutarties dėl KF steigimo B priede. Be to, viena iš JESSICA KF investicijų įgyvendinimo stebėsenos priemonių yra KF valdytojo teikiamos	Žr. įgyvendinimo terminą pastebėjimui Nr. EX.403.	Neįgyvendinta	VI informavo, kad rekomendaciją planuojama įgyvendinti iki 2012-12-31.

2009 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos, susijusios su VI atliekamomis II funkcijomis administruojant FI priemonės					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	investicijų stebėsenos mechanizmas, tačiau jis nėra pakankamai detalus. Sutarties dėl KF steigimo 5.7 p. ir 5.8 p. numato, kad Investicinis Komitetas gali teikti rekomendacijas ir pasiūlymus, susijusius su atsiskaitymu už fondo veiklą ir stebėseną, tačiau audito atlikimo metu šiame komitete nepatvirtintos išsamios investicijų, kurias atliko JESSICA KF, pažangos ir atitikimo taikomiems teisės aktams stebėsenos priemonės. Taip neužtikrinamas tinkamas R. 1828/2006 44 str. 2 d. f) p. reikalavimo, nustatančio, kad finansavimo sutartyje turi būti nustatyta investicijų įgyvendinimo stebėseną pagal taikytinas taisykles, įgyvendinimas.		ataskaitos (žr. komentarą pastebėjimui Nr. Ex. 403). Atsižvelgiant į tai, pastebėjimo teiginys, jog neužtikrinamas tinkamas R. 1828/2006 44 str. 2 d. f) p., reikalaujančių sutartyje nustatyti investicijų įgyvendinimo stebėseną, įgyvendinimas yra nepagrįstas. Be to, Sutarties B priedo 5 p. numatyta, kad JESSICA KF investavimo strategijos ir plano vykdymo stebėseną atliks Investicinis komitetas, įsteigtas pagal Sutarties dėl KF steigimo 5 p. Investicinio komiteto veikloje dalyvauja ir VI atstovai, todėl VI turi galimybę nuolat per Investicinio komiteto posėdžius stebėti JESSICA KF veiklą, bei esant poreikiui imtis korekcinio veiksmų ar įgyvendinti kitas kontrolės priemones. Atsižvelgiant į pastebėjimą detalizuoti Sutartyje nustatytas investicijų įgyvendinimo stebėsenos nuostatas bei įgyvendinant Sutarties dėl KF steigimo B ir C priedo nuostatas Investiciniame komitete bus patvirtintos detalios JESSICA KF ataskaitų teikimo procedūros, kurios apims ir investicijų įgyvendinimo stebėsenos procedūras.			

2009 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos, susijusios su VI atliekamomis II funkcijomis administruojant FI priemonės					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			Rekomendacijos įgyvendinimo būklė 2012-07-20. Įgyvendinama. Šiuo metu JESSICA KF išlaidų audito aprašas (angl. Agreed upon Procedures) derinamas su EIB. Pažymime, jog dėl EIB vidaus statute apibrėžiamų specifinių procedūrų, taikomų auditui, aprašo derinimo eiga užtruko. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas pratęstas iki 2012-12-31.			
3.	(V) EX.405 R. 1828/2006 44 str. 2 d. g) p. įpareigoja finansavimo sutartyje nustatyti audito reikalavimus. Sutarties dėl KF steigimo 13 p. nustatyta, kad šios sutarties įgyvendinimo stebėseną, ataskaitų teikimas bei auditas vyks pagal įsipareigojimus, nustatytus sutarties B, C ir D prieduose. Audito metu nustatėme, kad Sutarties dėl KF steigimo D priede įrašytos nuostatos dėl audito principų ir reikalavimų yra nepakankamai detalios. Sutarties dėl KF steigimo 5.7 p. ir 5.8 p. nustatytas JESSICA KF veiklos priežiūros ir stebėsenos mechanizmas suteikia Investiciniam komitetui galimybę tikslinti ir detalizuoti tam tikrus Sutarties dėl KF steigimo aspektus, tarp jų ir	Rekomenduojame nustatyti aiškias ir išsamias kontrolės priemones, siekiant tinkamai įgyvendinti R. 1828/2006 44 str. 2 d. g) p. nuostatas.	- Rekomendacija bus įgyvendinta. Atsižvelgiant į pastebimą detalizuoti Sutartyje nustatytus audito reikalavimus Investiciniame komitete numatoma patvirtinti išsamius reikalavimus JESSICA KF išlaidų auditui. - Komentaras: Pažymėtina, kad R. 1828/2006 44 str. 2 d. g) p. nėra reikalaujama finansavimo sutartyje nustatyti itin išsamius audito reikalavimus. Pagrindiniai audito reikalavimai yra numatyti Sutarties dėl KF steigimo D priede. Rekomendacijos įgyvendinimo būklė 2012-07-20. Įgyvendinama. Šiuo metu JESSICA KF išlaidų	Iki 2011-09-30 numatoma patvirtinti reikalavimus JESSICA KF išlaidų auditui.	Neįgyvendinta	VI informavo, kad rekomendaciją planuojama įgyvendinti iki 2012-12-31.

2009 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos, susijusios su VI atliekamomis II funkcijomis administruojant FI priemonės					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	reikalavimus auditui. Audito atlikimo metu šiame komitete nepatvirtinti aiškūs ir išsamūs reikalavimai auditui. Taip neužtikrinamas tinkamas R. 1828/2006 44 str. 2 d. g) p. reikalavimo, nustatančio, kad finansavimo sutartyje turi būti nustatyti audito reikalavimai, įgyvendinimas.		audito aprašas (angl. Agreed upon Procedures) derinamas su EIB. Pažymime, jog dėl EIB vidaus statute apibrėžiamų specifinių procedūrų, taikomų auditui, aprašo derinimo eiga užtruko. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas pratęstas iki 2012-12-31.			
4.	(V) EX.406 R. 1828/2006 44 str. 2 d. h) p. nuostatos įpareigojo finansavimo sutartyje nustatyti KF investicijų į kapitalo fondus, garantinius fondus, paskolų fondus ar miesto plėtros fondus nutraukimo politiką, o R. 1828/2006 44 str. 2 d. i) p. reikalaujama nustatyti KF paramos nutraukimo nuostatas, įskaitant paramai pagal veiksmų programą priskirtinų išteklių, grąžintų į finansų inžinerijos priemonę iš investicijų, ar likusių po visų garantijų suteikimo, pakartotinį panaudojimą. Sutarties dėl KF steigimo 14 p. reglamentuoja jos nutraukimo sąlygas, o šios sutarties E priedo 1 p. nustatyta, kad fondo veiklos nutraukimo ir užbaigimo sąlygos yra įtraukiamos į kiekvieną sutartį su FI priemonių valdytoju. Šiame priede nustatyta, kad likus ne mažiau kaip 6 mėn. iki anksčiausios paprasto sutarties	Rekomenduojame nustatyti aiškias ir išsamias kontrolės priemones dėl: 1) JESSICA KF pasitraukimo iš finansų inžinerijos priemonių politikos, kaip reikalaujama pagal R. 1828/2006(832/2010) 44 str. 2 d. h) p.; 2) JESSICA KF paramos nutraukimo nuostatų, įskaitant paramai pagal veiksmų programą priskirtinų išteklių, grąžintų iš investicijų ar likusių po visų garantijų suteikimo, pakartotinį panaudojimą, kaip to reikalaujama pagal R. 1828/2006(832/2010) 44 str. 2 d. i) p.	■ Su pastebėjimu ir rekomendacija sutinkame iš dalies. Pažymėtina, kad R. 1828/2006 44 str. 2 d. h) p. nėra reikalaujama finansavimo sutartyje nustatyti itin išsamius KF pasitraukimo ir (ar) nutraukimo politikų reikalavimus. Pagrindinės nuostatos dėl KF nutraukimo ir pasitraukimo politikų pateikiamos Sutarties E priede. Atkreiptinas dėmesys į tai, kad Sutarties dėl KF steigimo pasirašymo metu negalėjo būti numatytos išsamios KF pasitraukimo iš FI priemonių bei KF nutraukimo politikos nuostatos, kadangi JESSICA KF finansinis produktas dar tik buvo kuriamas ir konkretus investicijų pobūdis bei MPF dar nebuvo žinomi. Be to, KF pasitraukimo iš FI politikos nuostatos pagal savo esmę yra derybų su kiekvienu MPF klausimas, dėl ko KF pasitraukimo	Iki 2012-06-01 numatoma įgyvendinti rekomendacijos 2 p. numatytus reikalavimus.	Neįgyvendinta	VI informavo, kad rekomendaciją planuojama įgyvendinti iki 2012-12-31.

2009 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos, susijusios su VI atliekamomis II funkcijomis administruojant FI priemones					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	nutraukimo dienos, sutarties šalys susitiks aptarti ir inicijuoti nutraukimo procedūrą. Taip pat E priede nustatyta, kad atsižvelgiant į vėlesnes aplinkybes šios sutarties nutraukimo sąlygas nustatys Investicinis komitetas. Audito metu nustatėme, kad Investiciniame komitete nepatvirtintos aiškios ir išsamios JESSICA KF pasitraukimo iš finansų inžinerijos priemonių politikos ir sisteminės investicijų į MPF susigrąžinimo kontrolės priemonės, apimančios grąžintų išteklių pakartotinį panaudojimą. Taip neužtikrinamas tinkamas R. 1828/2006 44 str. 2 d. h) p. reikalavimo, nustatančio, kad finansavimo sutartyje pirmiausia turi būti nustatyta KF investicijų į kapitalo fondus, garantinius fondus, paskolų fondus ar miesto plėtros fondus nutraukimo politika, ir R. 1828/2006 44 str. 2 d. i) p. reikalavimo, nustatančio, kad finansavimo sutartyje pirmiausia turi būti nustatyta KF paramos nutraukimo nuostatos, įskaitant paramai pagal veiksmų programą priskirtinų išteklių, grąžintų į FI priemonę iš investicijų, ar likusių po visų garantijų suteikimo, pakartotinį panaudojimą, įgyvendinimas.		politika galėjo turėti daugybę variantų. Atsižvelgiant į tai, Sutarties E priedo 1 p. numatyta, kad KF pasitraukimo iš MPF nuostatos bus įtraukiamos į FI projekto sutartis ir aptariamose su Investiciniu komitetu, įsteigtu pagal Sutarties dėl KF steigimo 5 p. Atkreiptinas dėmesys į tai, kad pagrindinės sutarčių tarp KF ir MPF nuostatos, kuriose įtraukiamos ir KF pasitraukimo iš MPF sąlygos, yra tvirtinamos Investiciniame komitete. Be to, pažymėtina ir tai, kad audito metu VI atstovai informavo auditorius, jog IK posėdžių metu KF valdytojo buvo paprašyta anksčiau, nei Sutarties E priedo 1 p. nustatyto terminu, pradėti rengti detalias KF nutraukimo politikos procedūras (strategiją). Atsižvelgiant į tai, pastebėjimo teiginys, jog neužtikrinamas tinkamas R. 1828/2006 44 str. 2 d. h) ir i) p., reikalaujančių sutartyje nustatyti KF pasitraukimo ir nutraukimo politikų nuostatas, įgyvendinimas, yra nepagrįstas. Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta: 1) rekomendacijos 1 p. yra atmetamas, kadangi jame nustatyti veiksmai yra įgyvendinami nuolat,			

2009 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos, susijusios su VI atliekamomis II funkcijomis administruojant FI priemones					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			KF valdytoji pasirašant sutartis su MPF; 2) rekomendacijos 2 p. numatyti reikalavimai bus įgyvendinami, atsižvelgiant į pastebėjimą detalizuoti Sutartyje nustatytas KF nutraukimo politikos nuostatas. Rekomendacijos įgyvendinimo būklė 2012-07-20. Įgyvendinama. Šiuo metu su EIB vyksta sutarties derinimas dėl pasitraukimo politikos. Taip pat konsultuojamasi su Europos Komisijos atsakingais darbuotojais – atsakymas iš EK dar negautas. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas pratęstas iki 2012-12-31.			
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Finansų ministerijos Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo departamento Valdymo ir kontrolės sistemos priežiūros skyriaus vyr. specialistė Justina Žvirblytė Tel. 219 4474, el. paštas j.zvirblyte@finmin.lt						

2010 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos, susijusios su VI funkcijų atlikimu

2010 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VI funkcijų atlikimu					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
VI2. Tinkamos veiksmų atrankos procedūros						
1.	(V) EX.149 NTA nėra pakankamų kontrolės priemonių, kad skiriant	Rekomenduojame VI numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias, kad, skiriant ES	Rekomendacija bus įgyvendinta.	2012-12-31	Terminas nepasibaigęs	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas

2010 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VI funkcijų atlikimu					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	paramą, būtų atsižvelgiama į R. 1083/2006 57 str. 4 d. reikalavimus neskirti paramos įmonėms, kurioms, perkėlus gamybinę veiklą, taikoma arba buvo taikoma išieškojimo procedūra R. 1083/2006 57 str. 4 d. nustato, kad valstybės narės ir EK užtikrina, kad įmonėms, kurioms, perkėlus gamybinę veiklą valstybėje narėje arba į kitą valstybę narę, taikoma arba buvo taikoma išieškojimo procedūra pagal to paties straipsnio 3 d., nebūtų skiriama fondų parama. LRVN 590(293) 44 p. ir priedo 6 p., be kita ko, numatyta, kad administruojanti institucija⁸⁴² priima sprendimą taikyti apribojimus skirti finansinę paramą pareiškėjui ir (arba) projekto vykdytojui, dėl kurio veiksmų buvo priimtas sprendimas dėl 2007-2013 m. ES fondų finansinės paramos grąžinimo pagal R. 1083/2006 57 str. 4 d. Audito metu, atlikę TI⁸⁴³ vidaus procedūrų vertinimą⁸⁴⁴,	struktūrinę paramą projektams, būtų atsižvelgiama į R. 1083/2006 57 str. 4 d. reikalavimus.	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė: BAK vertinimo metodika bus papildyta nurodymais II vertinant projektus atsižvelgti į R. 1083/2006 57 str. 4 d. reikalavimus.			nepasibaigęs.

⁸⁴² Pagal LRVN 590(293) 2 p. Administruojančioji institucija – (...) ministerija ir (arba) kita valstybės institucija, pagal kompetenciją atsakinga už bendrai finansuojamus iš ES fondų lėšų ūkio sektorius, jeigu lėšos gautos iš 2007–2013 metų ES fondų, arba VI (įgyvendinant VP TP prioritetus ir TP VP) (...).

⁸⁴³ LR aplinkos ministerijos, LR socialinės apsaugos ir darbo ministerijos, LR susisiekimo ministerijos, LR sveikatos apsaugos ministerijos, LR švietimo ir mokslo ministerijos, LR ūkio ministerijos, LR vidaus reikalų ministerijos, Informacinės visuomenės plėtros komiteto prie LR susisiekimo ministerijos.

2010 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VI funkcijų atlikimu					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	nustatėme, kad šiose procedūrose nėra numatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios prieš tai minėtų teisės aktų reikalavimų įgyvendinimą. Įvertinus TI⁸⁴⁵ parengtus skirtingų priemonių PFSA⁸⁴⁷, buvo nustatyta, kad juose taip pat nėra nuostatų, užtikrinančių R. 1083/2006 57 str. 4 d. reikalavimų įgyvendinimą. BAK vertinimo metodikoje, kuria vadovaujasi II atlikdamos projektų tinkamumo finansuoti vertinimą, pateikiami nepakankami nurodymai II, vertinant projektus, atsižvelgti į R. 1083/2006 57 str. 4 d. reikalavimus. Taip ES struktūrinės paramos administravimą reglamentuojantys NTA neužtikrina pakankamų kontrolės priemonių, kad skiriant finansavimą projektams būtų užtikrinamas R. 1083/2006 57 str. 4 d. reikalavimų laikymasis.					
2.	(V) EX.171 NTA neužtikrina,	Rekomenduojame VI numatyti	Rekomendacija bus		Iš dalies	2012-05-09 LRVN 510

⁸⁴⁴ Audito metu buvo vertinamos TI vidaus procedūros galiojusios 2010 m. gruodžio 31 d.

⁸⁴⁵ LR aplinkos ministerijos, LR socialinės apsaugos ir darbo ministerijos, LR susisiekimo ministerijos, LR sveikatos apsaugos ministerijos, LR švietimo ir mokslo ministerijos, LR ūkio ministerijos, LR vidaus reikalų ministerijos, Informacinės visuomenės plėtros komiteto prie LR susisiekimo ministerijos.

⁸⁴⁶ Priemonių Nr. VP3-2.4-SADM-02-V, VP3-2.4-SADM-02-V, VP1-1.1-SADM-06-K, VP1-1.1-SADM-04-K, VP2-5.3-SM-01-V, VP2-4.4-SM-01-V, VP3-3.3-SM-01-V, VP3-2.1-SAM-12-K, VP3-2.1-SAM-09-R, VP3-2.1-SAM-02-V, VP1-3.1-ŠMM-01-V, VP1-2.2-ŠMM-05-K, VP3-2.2-ŠMM-18-V, VP2-1.1-ŠMM-04-V, VP3-2.2-ŠMM-15-K, VP2-2.1-ŪM-02-K, VP2-4.2-ŪM-03-V, VP2-1.4-ŪM-04-V, VP3-1.3-ŪM-04-V, VP3-3.4-ŪM-01-K, VP2-3.2-IVPK-02-K, VP1-4.1-VRM-02-V, VP3-1.4-AM-09-K ir VP3-3.1-AM-01-V.

⁸⁴⁷ Audito metu buvo vertinamos 2010 m. gruodžio 31 d. PFSA aktualios redakcijos.

2010 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VI funkcijų atlikimu					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	kad atliekant projektų atranką būtų vertinamas VŠP, skirtų projekto veikloms įgyvendinti, tinkamumas. BAK vertinimo metodikos 4 p. nustato, kad projektų atitiktis BAK vertinama vadovaujantis metodinių nurodymų priede išdėstytais vertinimo teiginiais ir (arba) klausimais pagal nustatytus bendrųjų atrankos kriterijų vertinimo aspektus, atsižvelgiant į pateikiamus paaiškinimus. BAK vertinimo metodikos priedo 6.1.1 p. pateikiamas vertinimo teiginys „Projektas suderinamas su Europos Bendrijų viešųjų pirkimų politikos nuostatomis“, skirtas įvertinti projektų atitiktį SK patvirtintam BAK „Projekto įgyvendinimas yra suderinamas su kitų aktualių Europos Sąjungos politikos sričių nuostatomis“. Šio vertinimo teiginio paaiškinimuose nurodyta, jog būtina įvertinti, ar pareiškėjas (partneriai) yra PO pagal VPĮ arba gavęs (gavę) projekto finansavimo lėšų jomis taps ir jei taip, ar tikėtina, kad projekto veiklų plane numatyta veiklų trukmė nustatyta įvertinant pirkimų terminus. BAK vertinimo metodikoje nenumatyta, kad tais atvejais, kai pareiškėjas pateikęs paraišką jau yra įvykdęs pirkimus,	kontrolės priemonės, užtikrinančias, kad visais atvejais, kai projekto VŠP yra įvykdyti iki sprendimo dėl projekto finansavimo priėmimo dienos, jų tinkamumas būtų vertinamas paraiškos vertinimo metu ir taip užtikrinti, kad būtų tinkamai vertinama projektų atitiktis SK patvirtintam BAK „Projekto įgyvendinimas yra suderinamas su kitų aktualių Europos Sąjungos politikos sričių nuostatomis“.	įgyvendinta. Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės: 1. LRVN 1443 (1723) pakeitimo projekto, kuris šiuo metu yra rengiamas, 81¹ p. yra numatyta, kad II paraiškos vertinimo metu yra įpareigojama tikrinti visus pareiškėjo iki sprendimo dėl projekto finansavimo priėmimo dienos atliktų VŠP dokumentus. 2. Metodinių nurodymų vertintojams dėl projektų atitikties Stebėsenos komiteto patvirtintiems BAK priedo 6 punkte bus numatyta, kad tais atvejais, kai pareiškėjas pateikęs paraišką jau yra įvykdęs pirkimus, skirtus projekto veikloms įgyvendinti, arba juos įvykdo TF vertinimo metu, bus vertinamas šių pirkimų tinkamumas. Komentaras. II negalėtų patikrinti projekto VŠP, įvykdytų laikotarpyje nuo paraiškos pateikimo iki sprendimo dėl projekto finansavimo priėmimo dienos, jei tokie VŠP atlikti pareiškėjo iniciatyva.	2012-03-31 2012-12-31	įgyvendinta	buvo patvirtintas LRVN 1443 pakeitimas: 81¹ p. pakeistas, numatant, jog II turi tikrinti projekto VŠP paraiškos vertinimo metu, tiek tais atvejais kai pati II nustato projekto vykdytoji atliktinus pirkimus, tiek ir tuo atveju kai projekto vykdytojas pats atlieka pirkimus. Rekomendacija laikoma iš dalies įgyvendinta, nes dar nepakeista BAK vertinimo metodika (FMĮ 1K-066).

2010 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VI funkcijų atlikimu					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	skirtus projekto veikloms įgyvendinti, arba juos įvykdo TF vertinimo metu, šių pirkimų tinkamumas būtų vertinamas, nors tai turi tiesioginę įtaką projekto suderinamumui su ES VŠP politikos nuostatomis ir atitikčiai vienam iš BAK. LRVN 1443 (1723) 81¹ p. nustato, kad, jeigu PFSA numatyta, kad II projekto TF vertinimo metu gali nustatyti pirkimus, kuriuos pareiškėjas turi įvykdyti iki sprendimo dėl projekto finansavimo priėmimo dienos, II, paraiškos vertinimo metu nustačiusi, kad pareiškėjas nesilaikė pirkimus reglamentuojančių teisės aktų, priima sprendimą atmesti paraišką arba pagal EK FK gairę sumažinti didžiausią leistiną projekto tinkamų finansuoti išlaidų sumą. Ši nuostata įpareigoja II vertinti pareiškėjo atliktus pirkimus tik tais atvejais, kai pati II nustato pirkimus, kuriuos pareiškėjas turi įvykdyti iki sprendimo dėl projekto finansavimo priėmimo dienos, tačiau neįpareigoja vertinti pirkimų visais atvejais, kai jie yra įvykdyti iki sprendimo dėl projekto finansavimo priėmimo dienos. Atsižvelgiant į tai kas išdėstyta,					

2010 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VI funkcijų atlikimu					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	VKS reglamentuojantys NTA neužtikrina, kad projektų atrankos metu visais atvejais būtų tinkamai įvertinta projektų atitiktis SK patvirtintam BAK „Projekto įgyvendinimas yra suderinamas su kitų aktualių Europos Sąjungos politikos sričių nuostatomis“.					
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo departamento Valdymo ir kontrolės sistemos priežiūros skyriaus vyriausioji specialistė Justina Žvirblytė Tel. Nr. (8 5) 219 4474, el. paštas j.zvirblyte@finmin.lt						

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių
 Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės
 paramos panaudojimo strategiją
 konvergencijos tikslui įgyvendinti,
 valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei
 Europos Komisijai 2011 metais
 deklaruotų išlaidų“
 19 priedas

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) rekomendacijas, skirta Lietuvos Respublikos ūkio ministerijai

2009 m. valstybinio audito metu LR ŪM pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
VI 3. Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija						
1.	(V) EX.361 Audito metu nustatėme, kad JEREMIE kontroliuojančiojo fondo finansavimo sutartyje ⁸⁴⁸ nurodyta, kad ministerijos, audito institucija, tvirtinančioji institucija ir kitos susijusios reikiamai įgaliotos institucijos turi teisę siųsti kompetentingos audito institucijos ar savo pačių reikiama įgaliotus atstovus atlikti bet kokią su JEREMIE lėšomis susijusį patikrinimą, kurį laiko būtinu, iki pat remiamos įmonės (įmonių) lygmens, su sąlyga, jei JEREMIE kontroliuojančiojo fondo valdytojas iš anksto	Rekomenduojame atlikti sutarties su JEREMIE kontroliuojančiojo fondo valdytoju pakeitimus, kad būtų užtikrintas R. 1828/2006 19 str. nuostatų, pagal kurias dokumentai be jokių išankstinių sąlygų turi būti prieinami ir pateikiami asmenims ir institucijoms, turinčioms teisę juos patikrinti, įgyvendinimas.	EIF COMMENTS: The Funding Agreement is fully in line with the law and does not require any change. The Funding Agreement contains several articles relating to availability of documents, in particular: (i) art. 9.3.3, which covers the mechanism to ensure the Financial Intermediaries keep the relevant documents available for the authorities; (ii) art. 9.3.10(iv), which covers the mechanism to ensure the Financial Intermediaries oblige the enterprises to keep the	Sutarties pakeitimai bus priimti iki 2012-02-28	Neįgyvendinta dėl kitų priežasčių	ŪM el. paštu informavo, kad vyksta esminių sutarčių su priemonių vykdytojais (Europos Investicijų fondu ir UAB „Investicijų ir verslo garantijos“) pakeitimų (tame tarpe ir minimų rekomendacijų įgyvendinimo nuostatų) derinimų procesas. Planuojama Garantių fondo trišalės sutarties ir JEREMIE kontroliuojančiojo fondo finansavimo sutarties pakeitimus pasirašyti iki 2012-12-31.

⁸⁴⁸ Projektas Nr. VP2-2.3-ŪM-01-K-01-001, 2008-10-01 Finansavimo sutartis, kurią sudarė Lietuvos Respublikos ūkio ministerija, Lietuvos Respublikos finansų ministerija ir JEREMIE kontroliuojančiojo fondo valdytojas.

2009 m. valstybinio audito metu LR ŪM pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	informuojamas apie tokį auditą ir (ar) kontrolės priemonę ⁸⁴⁹ . Sutartyje nustatytos sąlygos, ribojančios patikrinimų ir audito atlikimą, neužtikrina R. 1828/2006 19 str. bei FMĮ 1K-334 33 str. nuostatų, pagal kurias dokumentai be jokių išankstinių sąlygų turi būti prieinami ir pateikiami asmenims ir institucijoms, turinčioms teisę juos patikrinti, įgyvendinimo.		relevant documents available for the authorities; (iii) Appendix D, 1, which provides the audit and documentation requirements. In the third case, the requirements are coupled with a “co-operation” request, i.e. with the request to the auditing authority to inform EIF of the audit with reasonable advance. Please consider the explanations provided and review this recommendation. Atsakingos (audituojamos) institucijos atsakymas: Su pastebėjimu sutinkame. Ūkio ministerija neprieštarauja Finansavimo sutarties pakeitimui, tačiau tam turi pritarti visos Finansavimo sutarties šalys. Ūkio ministerija inicijuos sutarties pakeitimą su JEREMIE kontroliuojančiojo fondo valdytoju, kad būtų užtikrintas R. 1828/2006 19 str. nuostatų, pagal kurias dokumentai be jokių išankstinių sąlygų turi būti prieinami ir pateikiami asmenims ir institucijoms, turinčioms teisę juos patikrinti, įgyvendinimas.			

⁸⁴⁹ 2008-10-01 JEREMIE finansavimo sutartyje taip pat nurodyta, kad ši nuostata įtraukiama ir į FT sutartis.

2009 m. valstybinio audito metu LR ŪM pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
2.	(V) EX.365 Audito metu nustatėme atvejį ⁸⁵⁰ , kai projektui yra skirta maksimali EA VP priede, patvirtintame LRVN 788, numatyta ES finansavimo suma, tačiau sutartyje ⁸⁵¹ numatomi pasiekti produkto ir rezultato rodikliai neatitinka EA VP priede numatytų siektinų reikšmių.	Rekomenduojame užtikrinti, kad būtų pašalinti neatitikimai tarp 2009-08-31 trišalės sutarties dėl Garantijų fondo finansavimo ir EA VP priedo, patvirtinto LRVN 788, nuostatų dėl numatomų pasiekti produkto ir rezultato rodiklių.	Sutinkame su pastebėjimu. Ūkio ministerija atliks veiksmus reikalingus pašalinti neatitikimus tarp 2009-08-31 trišalės sutarties dėl Garantijų fondo finansavimo ir EA VP priedo, patvirtinto LRVN 788, nuostatų dėl numatomų pasiekti produkto ir rezultato rodiklių.	2012-06-30	Neįgyvendinta dėl kitų priežasčių	ŪM el. paštu informavo, kad vyksta esminių sutarčių su priemonių vykdytojais (Europos Investicijų fondu ir UAB „Investicijų ir verslo garantijos“) pakeitimų (tame tarpe ir minimų rekomendacijų įgyvendinimo nuostatų) derinimų procesas. Planuojama Garantijų fondo trišalės sutarties ir JEREMIE kontroliuojančiojo fondo finansavimo sutarties pakeitimus pasirašyti iki 2012-12-31.
Europos Sąjungos paramos koordinavimo departamento Struktūrinės paramos valdymo skyriaus vyr. specialistė Diana Dubininkaitė Tel. Nr. (8 5) 262 2467, el. p. diana.dubininkaite@ukmin.lt						

⁸⁵⁰ Projektas Nr. VP2-2.3-ŪM-03-V-01-001.

⁸⁵¹ 2009-08-31 trišalė sutartis dėl Garantijų fondo finansavimo.

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių
 Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės
 paramos panaudojimo strategiją
 konvergencijos tikslui įgyvendinti,
 valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei
 Europos Komisijai 2011 metais
 deklaruotų išlaidų“
 20 priedas

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) 2010 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirta LR sveikatos apsaugos ministerijai

2010 m. valstybinio audito metu LR SAM pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
VI7. Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos						
1.	(V) EX.179 SAM priėmė kitokius sprendimus dėl pažeidimų nei CPVA teikti siūlymai Audito metu nustatėme du atvejus ⁸⁵² , kai SAM, gavusi informaciją apie nustatytus pažeidimus ir CPVA pasiūlymus, pagal LRVN 1443(1723) 197 p., priėmė kitokius nei CPVA teikti siūlymai sprendimus. Pagal LRVN 1139(1687) 13.6 p. nuostatas II atlieka pažeidimų tyrimą, informuoja Ministeriją apie nustatytus pažeidimus ir teikia pasiūlymus dėl tolimesnių veiksmų.	Rekomenduojame SAM kreiptis į CPVA su prašymu atlikti pakartotinius pažeidimų ⁸⁵³ tyrimus ir taip užtikrinti, kad sprendimai dėl nustatytų pažeidimų būtų priimami vadovaujantis tik pagrįstais įrodymais, surinktais atliekant pažeidimo tyrimą, ir atsižvelgiant į visas su pažeidimu susijusias aplinkybes.	Rekomendacija atmesta. Komentaras. Sveikatos apsaugos ministerija (toliau – ministerija), susipažino su Valstybės kontrolės pateiktu valstybinio audito ataskaitos projektu. Ministerija pritaria Valstybės kontrolės pastebėjimui ((V) EX.197), jog šiuo metu galiojantys nacionaliniai teisės aktai neužtikrina įgyvendinančiųjų ir tarpinių institucijų pažeidimų administravimo procedūrų suderinamumo bei teikiamų siūlymų ir priimamų sprendimų	–	Atmetama subjekto	Informacijos ir (ar) dokumentų, patvirtinančių rekomendacijos įgyvendinimą, negauta. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas nepasibaigęs.

⁸⁵² Projekto Nr. VP3-2.1-SAM-04-V-01-002 pažeidimo Nr. P01 ir Projekto Nr. VP3-2.1-SAM-10-V-01-009 pažeidimo Nr. P01.

⁸⁵³ Projekto Nr. VP3-2.1-SAM-04-V-01-002 pažeidimo Nr. P01 ir Projekto Nr. VP3-2.1-SAM-10-V-01-009 pažeidimo Nr. P01.

2010 m. valstybinio audito metu LR SAM pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	susijusių su projekto įgyvendinimu. Pagal FMĮ 1K-173 12 p., kad pažeidimo tyrimo išvados būtų pagrįstos, II pažeidimų kontrolierius įrodymus vertina išsamiai ir nešališkai, išnagrinėdamas visas su pažeidimu susijusias aplinkybes. Pagal FMĮ 1K-173 27 p. nuostatas II Ministerijos prašymu patikslina, paaiškina ir papildo pateiktą informaciją apie nustatytus pažeidimus. Pagal LRVN 1139(1687) 13.1.2 p. nuostatas II, be kita ko, nustato MP nurodytų išlaidų tinkamumą finansuoti bei rengia ir tvirtina išlaidų deklaracijas. Vadovaujantis minėtomis NTA nuostatomis, siekiant, kad būtų priimtas pagrįstas sprendimas dėl nustatyto pažeidimo ir siekiant, kad tik tinkamos finansuoti ES struktūrinės paramos lėšomis išlaidos būtų įtraukiamos į išlaidų ataskaitas ir mokėjimo paraiškas EK, Ministerija, turėdama naujos, papildomos informacijos, kuri galėtų turėti įtakos nustatyto pažeidimo tyrimui ar finansinės korekcijos dydžiui, ar nusprendusi, kad nebuvo atsižvelgta į visas su pažeidimu susijusias aplinkybes, turėtų prašyti II atlikti pakartotinius pažeidimų tyrimus (taip pat		atitikimo. Tačiau nesutinkame su Valstybės kontrolės nuostata, kad ministerijos, turėdamos teisę savo sprendimu sankcionuoti pažeidėjus, neturi teisės atlikti įgyvendinančios institucijos (šiuo atveju VŠĮ Centrinės projektų valdymo agentūros (toliau – CPVA) pateikiamos informacijos, susijusios su pažeidimų tyrimu ir nustatytų faktinių aplinkybių bei siūlymų rekomendacijų, teisinio vertinimo. Taip pat nepritariame Valstybės kontrolės nuomonei, jog ministerijos sprendimu patvirtintos sankcijos dydžiai, kurie skiriasi nuo CPVA siūlomų dydžių, nebuvo teisiškai pagrįsti. <i>Dėl ministerijos priimamų sprendimų teisėtumo ir pagrįstumo</i> Ministerija sprendimus priima vadovaudamasi Viešojo administravimo įstatymo (Žin., 1999, Nr. 60-1945; 2006, Nr. 77-2975; 2009, Nr. 75-3062) 6 straipsnio 3 dalies ir 8 straipsnio 1 dalies nuostatomis, kurios reglamentuoja, jog ministro sprendimai ir taikomos poveikio priemonės turi būti motyvuotos, pagrįstos objektyviais duomenimis (faktais) ir teisės aktų normomis. Nesutinkame su Valstybės kontrolės			

2010 m. valstybinio audito metu LR SAM pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	žr. pastebėjimą Nr. EX.197, skirtą VI).		teigimu, jog CPVA vadovaudamasi Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. gruodžio 19 d. nutarimu Nr. 1443 (Žin., 2008, Nr. 4-132) (toliau – PAFT) 197 punktu, atlikusi įtariamo pažeidimo tyrimą ir nustačiusi pažeidimą, priima sprendimą ir teikia ministerijai pasiūlymus ir siūlymus (197.1-197.4 punktai), kurių imperatyvumas ministerijai apibrėžtas 198 punktu. Informuojame, kad vadovaujantis Viešojo administravimo įstatymo nuostatomis, CPVA 2010–2011 m. laikotarpiu pateikiamos informacijos – siūlymų šiuo metu negalima laikyti CPVA priimamais sprendimais, nes CPVA raštų turinys neatitinka individualiam administraciniam teisės aktui nustatytų reikalavimų (teismų praktika). Pažymėtina, jog CPVA teikdama ministerijai siūlymus dėl sankcijų taikymo, administracine tvarka apie tai neinformuodavo projektų vykdytojų. Todėl CPVA nesudarydavo galimybės paramos gavėjams, nesutinkantiems su CPVA išvadomis, dėl sankcijų dydžio taikymo, netinkamų išlaidų ar pažeidimo aplinkybių nustatymo, šiuos veiksmus apskųsti Lietuvos			

2010 m. valstybinio audito metu LR SAM pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo (Žin., 1999, Nr. 13-308; 2000, Nr. 85-2566) nustatyta tvarka. Ministerija, atsižvelgdama į teisinį reglamentavimą ir teismų išaiškinimus, CPVA pateikiamus siūlymus (rekomendacijas) laiko tik šios institucijos pagal kompetenciją pareikšta nuomone ar prielaida, kuri projektų vykdytojams nesukelia jokių teisinių pasekmių. Pažymėtina, kad galiojanti PAFT 198 punkto redakcija visa apimtimi reglamentuoja, jog ministerija savo sprendimu turi teisę nutraukti, sumažinti projekto finansavimo ir administravimo sutartį, pareikalauti grąžinti sumokėtas lėšas arba išskaičiuoti sumokėtą lėšų dalį iš projekto vykdytojo pateikiamų mokėjimo prašymų arba priimti kitus sprendimus (PAFT 198.1-198.4 punktai). Sistemiškai aiškinant, būtent minėtos nuostatos ministerijai ir suteikia teisę bei atsakomybę priimti sprendimus, kurie patvirtintu sankcijos dydžiu gali nesutapti su CPVA siūlytų sankcijų dydžiais. Todėl ministerijos vykdomų pažeidimų administravimo procedūrų negalima supaprastintai aiškinti, jog ministerija, vadovaudamasi PAFT			

2010 m. valstybinio audito metu LR SAM pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			198 punkto nuostatomis, privalo savo sprendimais tik atkartoti CPVA teikiamus siūlymus (PAFT 197 punktas). Šiuo metu nei viename teisės akte nėra įtvirtintos nuostatos, kuri įpareigotų sveikatos apsaugos ministrą rengti ir pasirašyti įsakymus pagal CPVA pateiktas rekomendacijas. Pagal galiojančius teisės aktus CPVA savo atsakomybės ribose tiria ir nustato pažeidimus, o atsakomybė ir galutinis sprendimas dėl tokio CPVA nustatyto pažeidimo sunkumo kvalifikavimo ir atitinkamai projekto finansavimo sumažinimo yra ministerijos diskrecija. Atkreipiame dėmesį, jog tik Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas yra aukščiausiaji Lietuvos Respublikos teisminės valdžios institucija, kuri Lietuvos Respublikos vardu formuoja vienodą administracinių teismų praktiką, aiškinant ir taikant įstatymus bei kitus teisės aktus. <i>Dėl ministerijos vykdomų pažeidimų administravimo procedūrų</i> Ministerija pagal kompetenciją vykdo Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų administravimo tarpinės institucijos			

2010 m. valstybinio audito metu LR SAM pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			funkcijas, užtikrina jai priskirtų priemonių, finansuojamų iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų ir bendrojo finansavimo lėšų, planavimą, įgyvendinimą ir priežiūrą (Sveikatos apsaugos ministerijos nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998 m. liepos 24 d. nutarimu Nr. 926 (Žin., 1998, Nr. 67-1961; 2010, Nr. 123-6280) 10.5.7 punktas). Ministerija vadovaudamasi Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir veiksmų programas, taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. spalio 17 d. nutarimu Nr. 1139 (Žin. 2007, Nr. 114-4637) (toliau – Funkcijų paskirstymo taisyklių) 10.9 punkto ir Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. lapkričio 12 d. nutarimu Nr. 1225 (Žin., 2008, Nr. 137-5429) 66 punkto nuostatomis ir gavusi CPVA informaciją apie nustatytus pažeidimus ir siūlymus, teisėtai ir pagrįstai priima sprendimus dėl tolesnių veiksmų, susijusių su			

2010 m. valstybinio audito metu LR SAM pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			projekto įgyvendinimu, kaip nustatyta PAFT 198 punktu. Sveikatos apsaugos ministro 2010 m. vasario 24 d. įsakymu Nr. V-170 patvirtinto Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos priemonių, įgyvendinančių 2007-2013 m. Sanglaudos skatinimo veiksmų programos 2 prioriteto „Viešųjų paslaugų kokybė ir prieinamumas: sveikatos, švietimo ir socialinė infrastruktūra“ uždavinį „Teikti kokybiškas ir prieinamas sveikatos priežiūros paslaugas“, administravimo vidaus procedūrų vadovo (toliau – Procedūrų vadovas), X skyriaus „Pažeidimų administravimas Projekto finansavimo sumažinimas, sustabdymas, projekto finansavimo ir administravimo sutarties nutraukimas“ tvarka nustato pažeidimų administravimo procedūras ir užtikrina pagrįstą sprendimų priėmimą. Sveikatos apsaugos ministro 2011 m. vasario 23 d. įsakymu Nr. V-169 (sena redakcija 2009 m. spalio 30 d. įsakymas Nr. V-906) patvirtinta Ministerijos Europos Sąjungos struktūrinių fondų administravimo ir priežiūros komisija (toliau – Komisija) nuosekliai vadovaudamasi PAFT 198 punkto,			

2010 m. valstybinio audito metu LR SAM pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			Procedūrų vadovo ir galiojančių teisės aktų nuostatomis, vykdo CPVA pateiktos informacijos ir siūlymų teisinį vertinimą, atsižvelgia į kompetentingų institucijų išvadas ir pažeidimo nagrinėjimo administracinę procedūrą, užbaigia atviru balsavimu patvirtintomis rekomendacijomis, kurių pagrindu ministras įsakymu pažeidėjams skiria sankcijas ir sumažina projektų finansavimą. Pažymėtina, jog Komisijos posėdžio metu kilus įtarimams dėl gautos informacijos pagrįstumo ar esant kitiems klausimams, ministerijos specialistai vadovaudamiesi Funkcijų paskirstymo taisyklių 12.3 punktu ir sveikatos apsaugos ministro 2011 m. balandžio 13 d. įsakymu Nr. V-361, vykdo projektų patikrinimus jų įgyvendinimo vietose. Atkreipiame dėmesį, jog ministerija, administruodama pažeidimus ir priimdama sprendimus nedubliuoja CPVA vykdomų pažeidimų tyrimo procedūrų, tačiau atlieka galutinį gautos informacijos, išlaidų tinkamumo bei siūlomų sankcijų dydžio teisinį vertinimą. Dėl sankcijos dydžio nustatymo CPVA teikdama ministerijai			

2010 m. valstybinio audito metu LR SAM pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			siūlymus dėl nustatytų pažeidimų, netinkamų išlaidų dydžio ir taikomų sankcijų, vadovaujasi CPVA direktoriaus įsakymu patvirtintomis Europos Komisijos parengtų Finansinių korekcijų taikymo dėl pažeidimų viešųjų pirkimų srityje gairių (2007 m. lapkričio 29 d. galutinė redakcija, COCOF 07/0037/03-ES) (toliau – COCOF 07/0037/03-ES gairės) nuostatų taikymo procedūromis, pagal kurias CPVA nustato finansinių korekcijų dydžius, kurie pagal atskirus pažeidimus yra nekonkretūs bei analogiškiems pažeidimams gali skirtis savo procentiniu dydžiu. Atkreipiam dėmesį, kad ministerijai priimant sprendimus, COCOF 07/0037/03-ES gairių rekomendacijų taikymas taip pat nėra imperatyviai reglamentuotas. Todėl vadovaujantis galiojančių teisės aktų nuostatomis CPVA pateikiami ministerijai siūlymai, kuriose yra tik išreikšta CPVA nuomonė dėl nustatytų pažeidimų ir galimų sankcijų taikymo, nėra laikytini individualiais administraciniais aktais Viešojo administravimo įstatymo prasme. Manome, jog Finansų ministerijos pateikta oficiali pozicija ir PAFT bei kitų teisės aktų,			

2010 m. valstybinio audito metu LR SAM pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			reglamentuojančių pažeidimų administravimą, atnaujinimas, leistų teisėtai ir skaidriai spręsti visus ginčytinus klausimus, pagrįstai ir motyvuotai kvalifikuoti nustatytų pažeidimų sunkumą, net ir esant skirtingai ministerijos ir CPVA pozicijai. Tai padėtų išvengti galimų teisminių ginčų ir nepagrįstų Lietuvos Respublikos valstybės ir Europos Sąjungos biudžeto nuostolių atsiradimo Dėl pakartotino ministro įsakymų nagrinėjimo Nesutinkame su Valstybės kontrolės rekomendacijose pateiktu pastebėjimu, jog ministerija turi kreiptis į CPVA su prašymu atlikti pakartotinius projektų (Nr. VP3-2.1-SAM-04-V-01-002 ir Nr. VP3-2.1-SAM-10-V-01-009) pažeidimų bei sveikatos apsaugos ministro įsakymų (2010 m. balandžio 14 d. Nr. V-286 ir 2010 m. gegužės 5 d. Nr. V-396) tyrimus ir jų nagrinėjimus. Atkreipiame dėmesį, jog Teisės teorijoje (tiek tarptautiniuose teisės aktuose, tiek nacionalinėje teisėje) yra įtvirtintas principas lex retro non agit (įstatymas atgal negalioja), kuris išvedamas iš Konstitucijos 7 straipsnio 2 dalyje įtvirtintos nuostatos, kad galioja tik paskelbti			

2010 m. valstybinio audito metu LR SAM pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			įstatymai. Šiuo principu siekiama užtikrinti teisinio reguliavimo bei asmenų teisinio statuso aiškumą, stabilumą. Todėl teisės norminiams aktams keliamas reikalavimas, kad juose įtvirtintos teisės normos negali būti taikomos juridiniams faktams ir teisinėms pasekmėms, įvykusioms dar iki šio akto įsigaliojimo (išskyrus administracinėje teisėje įtvirtintą taisyklę – lex benignior retro agit). Pažymime, kad siūlymai atlikti pakartotinį ministerijos priimtų sprendimų peržiūrėjimą ir jau išnagrinėtų pažeidimų naują kvalifikavimą, taikant CPVA siūlytas COCOF 07/0037/03-ES gairių taikymo rekomendacines nuostatas, kurių teisinis reglamentavimas šiuo metu dar nėra iki galo apibrėžtas, būtų ydinga teisinė praktika, kuri neatneštų laukiamų rezultatų ir būtų patiriami papildomi laiko bei materialiniai nuostoliai, o Ministerija, Valstybės kontrolė, CPVA ir kitos institucijos pagal kompetenciją privalėtų teisminiuose ginčuose įrodinėti naujai priimtų sprendimų teisėtumą. Ministerijos poįstatyminių teisės aktų galiojimas atgal taip pat yra negalimas, nes poįstatyminis aktas yra įstatymo normų taikymo aktas, nepriklausomai nuo to, ar tas aktas			

2010 m. valstybinio audito metu LR SAM pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			yra vienkartinio (ad hoc), ar nuolatinio galiojimo. Atkreipiamė dėmesį, kad reikalavimo, kad įstatymas neturi grįžtamosios galios, neatitinkantis reglamentavimas civilinių, administracinių ar kitų teisinių santykių srityje pažeistų teisinės valstybės principą ir būtų nekonstitucingas [Lietuvos Respublikos Konstitucinio teismo 2001-01-11 nutarimas]. Apibendrinant galima teigti, jog ministerija 2010–2011 m. laikotarpiu tinkamai išnagrinėjo CPVA nustatytus pažeidimus ir pateiktus siūlymus (rekomendacijas) dėl projektų lėšų sumažinimo ir sankcijų dydžio taikymo, pagal kompetenciją vertino faktines aplinkybes ir, vadovaudamasi objektyviais duomenimis, faktais, PAFT 198 punkto ir kitų teisės aktų normomis, teisingai apibrėžė nustatytų pažeidimų turinį (dispoziciją, sankciją) ir motyvuotai priėmė sprendimus dėl sankcijų dydžio projektų vykdytojams taikymo. Ministerijos priimti sprendimai užtikrina, kad finansinio poveikio priemonės dėl nustatytų pažeidimų buvo taikomos vadovaujantis tik atlikus pagrįstų įrodymų ir visų su pažeidimu susijusių aplinkybių,			

2010 m. valstybinio audito metu LR SAM pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			teisinį vertinimą. Atsižvelgdami į tai manome, kad nėra jokio juridinio pagrindo pakartotinai vertinti ministerijos išnagrinėtų ir sankcionuotų pažeidimų, bei iš naujo nagrinėti sveikatos apsaugos ministro įsakymų teisėtumą, juos aiškinti, interpretuoti arba siūlyti naikinti.			
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Europos Sąjungos paramos skyriaus vyr. specialistas Paulius Raugas Tel. Nr. (8 5) 266 1494, el. p. paulius.raugas@sam.lt						

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių
 Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės
 paramos panaudojimo strategiją
 konvergencijos tikslui įgyvendinti,
 valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei
 Europos Komisijai 2011 metais
 deklaruotų išlaidų“
 21 priedas

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) 2009 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirta VšĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai

2009 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai						
1.	(V) EX.334 Audito metu nustatėme atvejį ⁸⁵⁴ , kai įsigyti automobiliniai kompiuteriai su GPS programine įranga ⁸⁵⁵ nenaudojami dėl šios įrangos techninių ir funkcinių savybių neatitikties PO turimai bazinei įrangai (pvz.: vairuotojas nemato kompiuterio ekrano, programinė įranga anglų kalba, nėra SIM kortelių, reikalingų, kad įranga funkcionuotų). Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-2.1-SAM-03-V-01-001, neatitinkančiam PFAS nustatytų reikalavimų; 2) patikslinti išlaidų deklaraciją, išimant 1 680 000 Lt netinkamų išlaidų, deklaruotų pagal projekto Nr. VP3-2.1-SAM-03-V-01-001 MP Nr. MP001; 3) iš projekto vykdytojo susigražinti 1 428 000 Lt ES	Sutinkame su pirma rekomendacija ir registruosime įtariamą pažeidimą, kitų rekomendacijų įgyvendinimas priklausys nuo įtariamo pažeidimo tyrimo išvadų.	2011-03-30	Iš dalies įgyvendinta	2012-06-11 CPVA el. laišku pateikė informaciją (2012-06-07 įtariamo pažeidimo tyrimo išvadą VP3-2.1-SAM-03-V-01-001/IT06) apie rekomendacijos įgyvendinimą. Netinkamomis finansuoti išlaidomis pripažinta 2 299 500 Lt. CPVA 2012-07-19 raštu Nr. 2012/2-6546 informavo, kad TvI patikslino EK 2012-06-22 teiktą išlaidų deklaraciją. Rekomendacija laikoma iš dalies įgyvendinta, nes laukiama informacijos apie projekto

⁸⁵⁴ Projekto Nr. VP3-2.1-SAM-03-V-01-001, MP Nr. MP001, EK deklaruota suma 19 355 419,48 Lt.

⁸⁵⁵ Greitosios medicinos pagalbos, skubios konsultacinės sveikatos priežiūros pagalbos ir pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros B kategorijos automobilių pirkimas, 2007-12-20 pirkimo – pardavimo sutartis Nr. S-451, sutarties vertė 41 595 453,90 Lt, įrangos vertė – 1 680 000,00 Lt.

2009 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	sąlygų 2.1 p. numatytų projekto vykdytojo įsipareigojimų, o CPVA neužtikrino R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimo, nustatančio, kad VI patvirtina, jog bendrai finansuojami produktai yra pateikti bei paslaugos suteiktos ir tai, ar paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos buvo faktiškai patirtos ir atitinka Bendrijos bei nacionalines taisykles, įgyvendinimo.	struktūrinės paramos lėšų, išmokėtų pagal MP Nr. MP001; 4) imtis analogiškų veiksmų su išlaidomis, deklaruotomis pagal kitus MP (C kategorijos automobilių pirkimas, kuriame taip pat įsigyti automobiliniai kompiuteriai su GPS įranga).				vykdytojo ES struktūrinės paramos lėšų grąžinimą.
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Struktūrinės paramos departamento Teisės ir vidaus sistemų valdymo tarnybos programos specialistė Inga Luščikauskaitė Tel. (8 5) 255 3304, el. p. i.Luscikauskaite@cpva.lt						

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių
 Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės
 paramos panaudojimo strategiją
 konvergencijos tikslui įgyvendinti,
 valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei
 Europos Komisijai 2011 metais
 deklaruotų išlaidų“
 22 priedas

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) 2009 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirta VšĮ Lietuvos verslo paramos agentūrai

2009 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
VI 2. Tinkamos veiksmų atrankos procedūros						
1.	(V) EX.244 Audito metu nustatėme atvejį ⁸⁵⁶ , kai LVPA, atlikdama projekto, įtraukto į valstybės projektų sąrašą, paraiškos TF vertinimą, nenustatė, kad projekto finansavimo atveju projekto vykdytojui būtų teikiama valstybės pagalba. Pagal ŪMĮ 4-265(4-54) 2 p. nuostatas šios priemonės projektams įgyvendinti skiriamas finansavimas nėra valstybės pagalba. Kitų pagal šią priemonę įgyvendinamų projektų vykdytojai iš paramos lėšų renovuojamuose pastatuose	Rekomenduojame: 1) Registruoti įtariamą pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-01-017, neatitinkančiam priemonei taikomų tinkamumo finansuoti reikalavimų, skyrimo. 2) Patikslinti išlaidų deklaraciją, išimant 520 711,62 Lt netinkamų išlaidų, deklaruotų pagal projekto Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-01-017 MP Nr. MP002. 3) Iš projekto vykdytojo	Su pastebėjimu nesutinkame. TF vertinimo metu iš turimų dokumentų buvo nustatyta, kad pastato paskirtis yra gydymo – reabilitacijos. Taip pat pagal visus turimus dokumentus (tame tarpe ir licencijas), kad įstaiga užsiima gydymo – reabilitacijos veikla. Iš turimų dokumentų nekilo įtarimas, jog įstaiga galėtų gauti komercines pajamas ir teiktų kitas paslaugas (apgyvendinimo, maitinimo ir pan.). todėl nebuvo organizuotas apsilankymas vietoje. PFAS priežiūros metu buvo 2010-10-18 buvo atlikta tikslinė	–	Atmetama subjekto	ŪM 2012-03-14 raštu Nr. (19.4-52)3-1409 informavo, kad 2012-03-09 raštu Nr. (19.4-52)-3-1329 kreipėsi į LR konkurencijos tarybą su prašymu iki 2012-03-12 pagal nustatytą formą pateikti EK pranešimą dėl informacijos apie su valstybės pagalba nesusijusią priemonę. Pranešimas EK pateiktas. Laukiama EK atsakymo.

⁸⁵⁶ Projektas Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-01-017.

2009 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	vykdo nekomercinę veiklą, taigi teikiama parama neturi valstybės pagalbos požymių. Projekto Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-01-017 vykdytojo vykdomos veiklos ⁸⁵⁷ skiriasi nuo kitų pagal šią priemonę įgyvendinamų projektų vykdytojų vykdomų veiklų, ir, atsižvelgiant į valstybės pagalbos kriterijus ⁸⁵⁸ , šio projekto finansavimas atitinka Europos Bendrijos steigimo sutarties 87 str. nuostatas ir yra traktuotinas kaip valstybės pagalba ⁸⁵⁹ . Taip nebuvo užtikrinamas R. 1083/2006 54 str. 4 d. reikalavimo, kad pagal veiksmų programas skiriama viešoji pagalba negali viršyti valstybės pagalbos viršutinių ribų, ir R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimo, kad VI užtikrina, kad veiksmai finansavimui būtų atrinkti vadovaujantis veiksmų programai taikytinais kriterijais ir kad visą jų įgyvendinimo laikotarpį jie atitiktų	susigrąžinti 520 711,62 Lt ES struktūrinės paramos lėšų, išmokėtų pagal MP Nr. MP002. 4) Imtis analogiškų veiksmų su išlaidomis, deklaruotomis pagal kitus MP.	neplanuota patikra vietoje. Atlikus neplanuotą patikrą vietoje buvo nustatyta, kad įstaiga vykdo ir kitas veiklas, tame tarpe pajamos gaunamos iš ligonių kasų sudaro vidutiniškai 30 proc. visų pajamų. Iš gydymo – reabilitacijos veiklos gaunamos pajamos sudaro 56-65 proc. taip pat nustatyta, kad įstaigoje apsilanko Lenkijos piliečiai. Tačiau manome, kad ekonominio pranašumo suteiktas finansavimas nedavė, kadangi pirmiausia turtas priklauso valstybei, antra, po renovacijos nepadidėjo iš klientų gaunamos pajamos ir 2010 m. jos yra mažesnės nei buvo 2008 m. (prieš renovaciją). Laikome, kad valstybės pagalba nėra suteikta, kadangi netenkinamas kriterijus dėl ekonominio pranašumo. Energetinio audito/investicinio projekto duomenimis projekto metu renovuojamas tik vienas pastatas 6D3/p (unikalus Nr. 1594-0017-5082), kurio paskirtis - gydymo.			

⁸⁵⁷ Pagal įstatus, be kitų tikslų, pareiškėjas vykdo ūkinę veiklą: „masažo kabinetų veikla, nekilnojamojo turto, priklausančio nuosavybės ar kita teise, išnuomojimas; kita, niekur kitus nepriskirta, aptarnavimo veikla“; projekto vykdytojas visas pajamas gauna iš komercinės veiklos; projekto vykdytojo paslaugomis naudojasi užsienio šalių piliečiai.

⁸⁵⁸ Kriterijai yra suformuluoti EK Konkurencijos generalinio direktorato paskelbtame Bendrijos valstybės pagalbos teisės vadove, atnaujintame 2008 m. rugsėjo 30 d. (http://ec.europa.eu/competition/state_aid/studies_reports/studies_reports.cfm).

⁸⁵⁹ 1) projektui skirtas 100 proc. finansavimas iš ES struktūrinės paramos lėšų, t. y. projektui buvo pervesti valstybės ištekliai; 2) dėl renovacijos pagerėjo pastato estetiškas vaizdas, taip pat mažėja pastato išlaikymo sąnaudos, todėl projekto vykdytojui yra suteikiamas ekonominis pranašumas; 3) projektas buvo selektyviai įtrauktas į valstybinio planavimo projektų sąrašą; 4) projekto vykdytojo paslaugomis naudojasi kitų ES valstybių narių piliečiai, todėl yra daromas poveikis konkurencijai tarp ES valstybių narių.

2009 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	galiojančias Bendrijos ir nacionalines taisykles, įgyvendinimas. Pagal ŪMĮ 4-265(4-54) 2 p. nuostatas šis projektas nėra tinkamas finansuoti iš šios priemonės lėšų, todėl 2009-08-14 MP Nr. MP002 finansinės korekcijos suma ir susigrąžintina suma sudaro 520 711,62 Lt.		Renovuojamas pastatas nuosavybės teise priklauso Lietuvos Respublikai, patikėjimo teisė suteikta - Turto valdymo ir ūkio departamentui prie Vidaus reikalų ministerijos, panaudos sutarties pagrindu pastatu naudojasi VŠĮ Valstybės ir savivaldybių tarnautojų mokymo centras „Dainava“ (toliau – Dainava) (sutartis sudaryta iki 2016-05-17). Pagal pateiktą informaciją, Dainava renovuoja būtent tą pastatą, kuriame vykdoma gydymo reabilitacijos veikla. Analizuojant situaciją valstybės pagalbos aspektu, buvo būtina įvertinti, ar tenkinami šie valstybės pagalbos kriterijai: 1. finansavimas teikiamas iš valstybės šaltinių(viešųjų lėšų); 2. finansavimu Dainavai būtų suteikiamas ekonominis pranašumas; 3. finansavimo priemonė yra selektyvi ir iškraipo ar gali iškraipyti konkurenciją; 4. finansavimo priemonė veikia prekybą tarp šalių. Netenkinant bent vieno kriterijaus, priemonė valstybės pagalba nelaikoma. Finansavimas iš ES SF bei			

2009 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			bendrojo finansavimo lėšų neabejotinai laikytinas viešomis lėšomis ir pirmasis kriterijus tenkinamas. Pagal Sveikatos sistemos įstatymo 6 str. Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos rėmuose vykdoma asmens sveikatos priežiūra suprantama kaip viešoji funkcija, užtikrinama valstybės nacionaliniu mastu, o ne ekonominė veikla. Remiantis minėto įstatymo 8 str. 1 p. (tuo pačiu ir 3 p.) bei 12 str. 6 p. Dainava yra Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos dalis. Valstybinės ligonių kasos duomenimis Dainava yra sudariusi sutartį dėl kraujotakos sistemos ligų (R2) paslaugų teikimo ir jas teikia. 2008 m. ir 2009 m. duomenimis šių paslaugų finansavimas iš ligonių kasų sudarė daugiau nei 50 proc. asmens sveikatos priežiūros veiklos pajamų. Taigi galima manyti, kad vykdydama jai pavestas asmens sveikatos priežiūros funkcijas Dainava nevykdo ekonominės veiklos ir teikiamu finansavimu ekonominio pranašumo neįgyja. Pažymėtina, kad Dainava pastatą valdo pagal panaudos sutartį, pasirašytą su jos dalininku (Turto			

2009 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			valdymo ir ūkio departamento prie VRM). Turtas perduotas pagal Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo (toliau – Aprašas dėl panaudos suteikimo) 6.3. p., suteikiantį teisę suteikti panaudą viešosioms įstaigoms – sveikatos priežiūros įstaigoms, kai bent vienas iš jų dalininkų yra valstybė ar savivaldybė, kurioms atstovauja valstybės ar savivaldybių institucija ir kurios turi įstatymų nustatytas licencijas (leidimus) teikti sveikatos priežiūros paslaugas. Kaip matyti iš Apraše dėl panaudos suteikimo pateiktos tipinės Valstybės turto panaudos sutarties ir Dainavos sudarytos sutarties analizės bei remiantis CK 6.629 2 d., 6.501 str., pastato kapitalinio remonto pareiga nėra suteikta Dainavai, Dainava nėra įpareigota jo atlikti. Taigi šioje situacijoje rekonstrukcijos kaštai priskirtini panaudos davėjui – valstybei, ir nėra įprasti Dainavos kaštai, todėl galima teigti, kad pastato rekonstrukcijos finansavimu iš valstybės ekonominis pranašumas Dainavai nesuteikiamas. Todėl valstybė, finansuodama energijos taupymo priemonę, vykdomą joje, tiesiog investuoja į savo valdomą turtą,			

2009 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			gerina jį, kuris šiuo metu naudojamas Dainavos, tačiau po panaudos pabaigos turės būti grąžintas valstybei. Turto pagerinimas taip pat bus registruojamas valstybės institucijos – patikėjimo teisės valdytojos – apskaitoje. Selektyvumo ir potencialaus poveikio konkurencijai kriterijus taikytinas tik ta apimtimi, kiek Dainava užsiima ekonomine veikla. Tačiau ir jos atžvilgiu pastebėtina, kad įgyvendinamos finansavimo priemonės finansavimo tikslas nėra tiesiogiai nukreiptas į konkrečių paslaugų rinką, kadangi tinkamais subjektais finansavimui gauti laikytini asmenys pagal jų steigėjo kriterijų (įsteigti valstybės ar savivaldybės), pastatai turi būti viešojo naudojimo pastatai, kuriuose gali būti vykdoma įvairi veikla. Tai minimizuoja selektyvumo ir potencialaus poveikio konkurencijai riziką. Poveikis prekybai tarp šalių taip pat nagrinėtinas tik toje apimtyje, kiek Dainava užsiima ekonomine veikla. Kaip matyti iš pateiktų duomenų apie pajamas, dauguma medicinos reabilitacijos paslaugas gaunančių asmenų yra Lietuvos gyventojai, Dainavos kita veikla			

2009 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			nukreipta taip pat į lokalią vietą - Lietuvos (ne užsienio) valstybės tarnautojus. Paslaugų gavėjų iš užsienio dalis yra marginali, Dainavos pagrindinės veiklos nėra nukreiptos į užsienio rinkas, todėl galima manyti, kad finansavimo priemonė yra lokalaus pobūdžio ir nedaro įtakos prekybai tarp šalių. Apibendrinant tai, kas išdėstyta aukščiau, galima daryti išvadą, kad šiuo atveju netenkinamas vienas iš valstybės pagalbos požymių - ekonominio pranašumo suteikimo kriterijus, o dėl kito - įtakos prekybai tarp šalių – kriterijaus tenkinimo rizika nėra didelė. Todėl šiai finansavimo priemonei valstybės pagalbos taisyklės neturėtų būti taikomos.			
VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai						
2.	(V) EX.248 LRVN 1179 8.1 p. nustatyta, kad projektų išlaidos turi būti būtinos projektams, kuriuos VI ir (arba) kitos jos pavestas užduotis atliekančios institucijos pripažino atitinkančiais SK patvirtintus atrankos kriterijus. Audito metu atliktos patikros vietoje metu nustatėme atvejį ⁸⁶⁰ , kai projekto ⁸⁶¹ įgyvendinimo	Rekomenduojame užtikrinti, kad skirtas finansavimas ⁸⁶² būtų teikiamas tik tuo atveju, jei projektas Nr. VP2-2.1-ŪM-01-K-01-107 atitiks LRVN 1179 8.1 p. nustatytą tinkamumo finansuoti reikalavimą, kad projektų išlaidos turi būti būtinos projektams.	Įrangos naudojimas paraiškoje nurodytais tikslais bus stebimas bei informacija bus teikiama audito institucijai ne tik pasibaigus projekto įgyvendinimui, bet ir gavus informaciją kartu su ataskaita po projekto užbaigimo bei atlikus patikrą vietoje.	Periodiškai	Iš dalies įgyvendinta	Atsižvelgiant į LVPA 2010-12-07 atliktos projekto patikros vietoje lapą Nr. VP2-2.1-ŪM-01-K-01-107/02, atliekant projekto patikrą vietoje, buvo tikrinama (užduodamas papildomas klausimas), ar už projekto finansavimo lėšas įsigyta įranga yra naudojama pagal

⁸⁶⁰ Projektas Nr. VP2-2.1-ŪM-01-K-01-107.

⁸⁶¹ 2009 m. EK deklaruota suma lygi 45 228 227,20 Lt, iš jų EK deklaruota paramos suma lygi 13 233 777,98 Lt.

2009 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2012-12-10	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	metu įsigyta saugios spaudos įranga, projekto paraiškoje numatyta naudoti elektroninių asmens dokumentų gamybai, šiam tikslui naudojama tik apie 20 proc. pajėgumu. Nepaisant to, kad PFAS numatyta, kad projekto rezultato rodikliai bus pasiekti per trejus metus po projekto įgyvendinimo, audito metu nustatyti įrangos pajėgumų panaudojimas kelia abejonių dėl PFAS numatytų projekto tikslų pasiekimo, t. y. įrangos panaudojimo inovatyvių asmens dokumentų su integruota biometrine informacija gamybai, bei tokių pajėgumų įrangos įsigijimo būtinumo įgyvendinant projektą.					paskirtį. Be patikros vietoje ataskaitos audito institucijai nebuvo pateikta jokia kita informacija apie įrangos naudojimo efektyvumą. Atsižvelgiant į tai, kad LVPA ėmėsi tam tikrų veiksmų ir atliko projekto patikrą vietoje, laikytina, kad rekomendacija yra iš dalies įgyvendinta.
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Rizikos ir kokybės valdymo skyriaus vidaus kokybės kontrolierė Oksana Krutikova Tel. Nr. (8 5) 259 1119, el. p. o.krutikova@lvpa.lt						

⁸⁶² 2009 m. EK deklaruota suma lygi 45 228 227,20 Lt, iš jų EK deklaruota paramos suma lygi 13 233 777,98 Lt.

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių
 Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės
 paramos panaudojimo strategiją
 konvergencijos tikslui įgyvendinti,
 valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei
 Europos Komisijai 2011 metais
 deklaruotų išlaidų“
 23 priedas

Esminių reikalavimų, keliamų VKS veikimo efektyvumui, įvertinimas pagal audituotąsias institucijas

29 lentelė. Vadovaujančios institucijos įvertinimas pagal EK VKS gairėje nurodytus esminius reikalavimus

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	VI
		Įvertinimas balais pagal EK VKS gairę
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	1
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	1
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	1
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	1
5	Pakankama audito seka	1
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	1
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	3
8 ⁸⁶³	Kita	1
Institucijos įvertinimas pagal EK VKS gairę		1

⁸⁶³ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

30 lentelė. Tvirtinančiosios institucijos įvertinimas pagal EK VKS gairėje nurodytus esminius reikalavimus

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	TvI
		Įvertinimas balais pagal EK VKS gairę
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp TvI / TI ir jų viduje	1
2	Pakankama audito seka ir kompiuterizuota sistema	1
3	Pakankami susitarimai, kad išlaidų deklaravimas būtų patikimas ir pagrįstas	1
4	Pakankami susitarimai grąžintinių ir grąžintų sumų apskaitos įrašų palaikymui	1
5 ⁸⁶⁴	Kita	2
Institucijos įvertinimas pagal EK VKS gairę		1

31 lentelė. Tarpinių institucijų įvertinimas pagal EK VKS gairėje esminius reikalavimus

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Įvertinimas balais pagal EK VKS gairę									
		FM	VPT	ŪM	SADM	ŠMM	VRM	IVPK	SAM	SM	AM
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	1	N/a	1	1	1	1	1	1	1	1
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	1	N/a	1	1	1	1	1	1	1	2
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
5	Pakankama audito seka	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	1	N/a	-	1	1	1	1	1	1	-
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1
8 ⁸⁶⁵	Kita	-	N/a	1	1	1	1	1	1	1	1
Institucijos įvertinimas pagal EK VKS gairę		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1

⁸⁶⁴ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006 (įskaitant AI pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo terminų laikymąsi).

⁸⁶⁵ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

32 lentelė. Įgyvendinančiųjų institucijų ir visuotinių dotacijų valdytojų įvertinimas pagal EK VKS gairėje esminius reikalavimus

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Įvertinimas balais pagal EK VKS gairę							
		FM	LVPA	ESFA	CPVA	TID	APVA	Invega (VDV)	LMT (VDV)
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	2	2	2	2	1	2	1	2
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	1	1	1	1	1	2	1	1
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	1	1	1	1	1	2	1	1
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	1	2	2	2	2	2	1	2
5	Pakankama audito seka	1	2	1	1	1	2	1	2
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	1	1	1	1	1	1	1	1
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	2	3	2	3	2	2	1	2
8 ⁸⁶⁶	Kita	1	1	1	1	1	1	1	-
Institucijos įvertinimas pagal EK VKS gairę		1	2	2	2	2	2	1	2

33 lentelė. Mokėjimus atliekančiosios institucijos įvertinimas pagal EK VKS gairėje nurodytus esminius reikalavimus

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	MAI
		Įvertinimas balais pagal EK VKS gairę
8 ⁸⁶⁷	Kita	1
Institucijos įvertinimas pagal EK VKS gairę		1

⁸⁶⁶ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.⁸⁶⁷ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

34 lentelė. Bendras VKS įvertinimas pagal EK VKS gairėje nurodytus esminius reikalavimus

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Įvertinimas balais pagal EK VKS gairę
VI taikomi reikalavimai		
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	2
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	1
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	1
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	2
5	Pakankama audito seka	1
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	1
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	2
8 ⁸⁶⁸	Kita	1
VKS įvertinimas pagal VI esminius reikalavimus		2
TvI taikomi reikalavimai		
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, pasiskirstymas ir atskyrimas tarp ir TvI / TI	1
2	Tinkama audito seka ir kompiuterizuota sistema	1
3	Pakankami suderinimai, kad išlaidų patvirtinimas būtų patikimas ir pagrįstas	1
4	Pakankami susitarimai apskaityti susigražintinas bei susigražintas sumas	1
5 ⁸⁶⁹	Kita	2
VKS įvertinimas pagal TvI esminius reikalavimus		1
VKS įvertinimas pagal EK VKS gairę		2

⁸⁶⁸ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.⁸⁶⁹ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006 (įskaitant AI pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo terminų laikymąsi).

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių
 Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės
 paramos panaudojimo strategiją
 konvergencijos tikslui įgyvendinti,
 valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei
 Europos Komisijai 2011 metais
 deklaruotų išlaidų“
 24 priedas

Iki 2011 m. gruodžio 31 d. neįgyvendintos 2008 m., 2009 m. ir 2010 m. auditų metu pateiktos rekomendacijos

24 priedo 35 – 40 lentelių žymėjimų paaiškinimas:

- „NS“ – iki 2011-12-31 neįgyvendintos tik nedidelės svarbos 2008 m., 2009 m. ir 2010 m. auditų metu pateiktos rekomendacijos;
- „–“ – iki 2011-12-31 neįgyvendintų 2008 m., 2009 m. ir 2010 m. auditų metu pateiktų rekomendacijų nėra.

35 lentelė. Iki 2011 m. gruodžio 31 d. neįgyvendintos 2008 m., 2009 m. ir 2010 m. auditų metu valdymo ir kontrolės sistemai ir Vadovaujančiajai institucijai pateiktos rekomendacijos

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	VKS			VI		
		2008	2009	2010	2008	2009	2010
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	EX.2, EX.12, EX.19, EX.36, EX.39, EX.41, EX.54, EX.55, EX.56, EX.60, EX.63, EX.72, EX.74, EX.247, EX.326	E .174, EX.204	–	–	–	EX.163
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	EX.12, EX.41, EX.60, EX.73, EX.185	EX.39	–	–	–	EX.149, EX.171
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	EX.41, EX.60, EX.73	EX.371	–	EX.99	EX.212	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	EX.60, EX.74, EX.185, EX.247, EX.326	EX.174, EX.428	–	–	–	–
5	Pakankama audito seka	EX.38, EX.41, EX.60	EX.372	–	–	–	–
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	EX.39, EX.78	NS	–	–	NS	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	EX.19, EX.36, EX.51, EX.54, EX.63, EX.75	–	–	–	–	EX.197
8 ⁸⁷⁰	Kita	EX.34	–	–	–	–	–

⁸⁷⁰ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

36 lentelė. Iki 2011 m. gruodžio 31 d. neįgyvendintos 2008 m., 2009 m. ir 2010 m. auditų metu valdymo ir kontrolės sistemai ir Tvirtinančiajai bei Mokėjimus atliekančiajai institucijoms pateiktos rekomendacijos

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	VKS			TvI			MAI		
		2008	2009	2010	2008	2009	2010	2008	2009	2010
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp TvI / TI ir jų viduje	EX.72	EX.174	–	–	EX.168	–	–	–	–
2	Pakankama audito seka ir kompiuterizuota sistema	–	–	–	–	–	–	–	–	–
3	Pakankami susitarimai, kad išlaidų deklaravimas būtų patikimas ir pagrįstas	EX.36, EX.261	EX.174	EX.31	–	EX.168, EX.171	–	–	–	–
4	Pakankami susitarimai grąžintinių ir grąžintų sumų apskaitos įrašų palaikymui	EX.51, EX.75	–	–	–	–	–	–	–	–

37 lentelė. Iki 2011 m. gruodžio 31 d. neįgyvendintos 2009 m. audito metu Viešųjų pirkimų tarnybai ir tarpinėms institucijoms pateiktos rekomendacijos⁸⁷¹

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	FM (TI)	VPT	ŪM	SADM	ŠMM	VRM	IVPK	SAM	SM	AM
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	–	–	EX.361, EX.365, EX.368	–	–	–	–	–	–	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
5	Pakankama audito seka	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
8 ⁸⁷²	Kita	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–

⁸⁷¹ 2011 m. gruodžio 31 d. neįgyvendintų 2008 m. audito metu Viešųjų pirkimų tarnybai ir tarpinėms institucijoms pateiktų rekomendacijų nebuvo.

⁸⁷² Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

38 lentelė. Iki 2011 m. gruodžio 31 d. neįgyvendintos 2010 m. auditų metu Viešųjų pirkimų tarnybai ir tarpinėms institucijoms pateiktos rekomendacijos

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	FM (TI)	VPT	ŪM	SADM	ŠMM	VRM	IVPK	SAM	SM	AM
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	NS	–	NS	–	NS	–	–	NS	–	NS
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	NS	–	NS	–	NS	–	–	NS	–	NS
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	NS	–	–	–	–	–	–	NS	–	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	–	–	–	–	NS	–	–	NS	–	–
5	Pakankama audito seka	NS	–	NS	–	–	–	–	NS	–	–
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	NS	–	–	–	–	–	–	–	–	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	–	–	–	–	–	–	–	EX.179	–	EX.196
8 ⁸⁷³	Kita	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–

39 lentelė. Iki 2011 m. gruodžio 31 d. neįgyvendintos 2009 m. auditų metu įgyvendinančiosioms institucijoms pateiktos rekomendacijos⁸⁷⁴

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	FM (II)	LVPA	ESFA	CPVA	TID	APVA	Invega (VDV)	LMT (VDV)
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	–	EX.247	–	–	–	–	–	–
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–	–	–	–	–	–	–	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	EX.403, EX.404, EX.405, EX.406	–	–	–	–	–	–	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	–	–	–	–	–	–	–	–
5	Pakankama audito seka	–	–	–	NS	–	–	–	–
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–	–	–	–	–	–	–	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	–	–	–	–	–	–	–	–
8 ⁸⁷⁵	Kita	–	–	–	–	–	–	–	–

⁸⁷³ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.⁸⁷⁴ 2011 m. gruodžio 31 d. neįgyvendintų 2008 m. audito metu įgyvendinančiosioms institucijoms pateiktų rekomendacijų nebuvo.⁸⁷⁵ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

40 lentelė. Iki 2011 m. gruodžio 31 d. neįgyvendintos 2010 m. auditų metu įgyvendinančiosioms institucijoms pateiktos rekomendacijos

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	FM (II)	LVPA	ESFA	CPVA	TID	APVA	Invėga (VDV)	LMT (VDV)
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	NS, EX.46, EX.56	EX.72	EX.39	EX.55	–	EX.78, EX.80	EX.79, –	EX.18, EX.19
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–	–	–	–	–	EX.78	–	EX.19, EX.120, EX.122
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	NS	–	–	–	–	–	–	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	NS, EX.46, EX.56	NS	EX.39	EX.55	EX.7	EX.79, EX.156	EX.80, –	EX.18
5	Pakankama audito seka	NS	NS	–	NS	–	EX.78	–	EX.19, EX.120, EX.122, EX.134, EX.18
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–	–	–	–	–	–	–	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	–	–	–	–	–	–	–	EX.18
8 ⁸⁷⁶	Kita	–	–	–	–	–	–	–	–

⁸⁷⁶ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.