



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 2012
METAIS DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ
(METINĖ KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL
REGLAMENTO (EB) NR. 1083/2006
62 STR.)

2013 m. gruodžio 13 d. Nr. FA-P-80-1-102



TURINYS

<u>1. ĮŽANGA</u>	<u>5</u>
1.1. Audito institucija	5
1.2. Audituojamas ir audito atlikimo laikotarpiai	5
1.3. Audito subjektai	6
1.4. Audito rezultatų teikimas ir Ataskaitos rengimas	7
<u>2. VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS PAKEITIMAI</u>	<u>9</u>
<u>3. AUDITO STRATEGIJOS PAKEITIMAI</u>	<u>10</u>
3.1. Su 2012 m. auditu susiję Audito strategijos pokyčiai	10
3.2. Su 2013 m. auditu susiję siūlomi Audito strategijos pakeitimai / patikslinimai	10
<u>4. SISTEMŲ AUDITAS</u>	<u>12</u>
4.1. Audito atlikimas	12
4.1.1. Reikšmingumas	12
4.1.2. Audito patikimumas	12
4.1.3. Taikomi metodai	14
4.1.4. Pavyzdžių kontrolės testams atrinkimas	17
4.1.5. Apimties ribojimai	17
4.1.6. Audito rezultatų pateikimas Ataskaitoje	18
4.2. Pastebėjimai, susiję su kontrolės priemonių testavimu	19
4.3. Ankstesnių auditų rekomendacijų įgyvendinimas	24
4.4. VKS patikimumas	24
<u>5. ATRINKTŲ VEIKSMŲ AUDITAS</u>	<u>25</u>
5.1. Bendra informacija	25
5.2. Deklaruotos išlaidos ir taikomi metodai	25
5.3. Pavyzdžių atranka	26
5.4. Audito apimties, apibrėžtos R. 1828/2006 16 str., ribojimas	27
5.5. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu	27
5.6. Klaidų vertinimas	32
5.6.1. 2012 m. EK deklaruotose išlaidose nustatytų klaidų vertinimas	32
5.6.2. 2009–2011 m. EK deklaruotose išlaidose nustatytų klaidų pervertinimas	33
<u>6. AUDITO ĮSTAIGŲ KOORDINAVIMAS IR AUDITO INSTITUCIJOS VYKDOMA PRIEŽIŪRA</u>	<u>34</u>
<u>7. TOLESNĖS PRIEMONĖS, SUSIJUSIOS SU ANKSTESNIŲ METŲ AUDITAIŠ</u>	<u>35</u>
<u>8. KITA INFORMACIJA</u>	<u>40</u>
8.1. Reikšminga informacija	40

8.2. Bendras valdymo ir kontrolės sistemos patikimumas	41
<u>9. DEKLARUOTOS IŠLAIDOS IR ATRINKTŲ PAVYZDŽIŲ AUDITAS</u>	43
<u>10. PRIEDAI</u>	47
<u>1 priedas. Vartojamų sutrumpinimų sąrašas</u>	47
<u>2 priedas. Metinės kontrolės ataskaitos ir nuomonės rengimo procesas</u>	55
<u>3 priedas. Bendradarbiavimo su audito įmone ir jos priežiūros modelis</u>	56
<u>4 priedas. Deklaruotos išlaidos ir atrinktų pavyzdžių auditas</u>	57
<u>5 priedas. Informacija apie reikšmingus VKS pokyčius</u>	58
<u>6 priedas. Detaliojo testavimo pavyzdžių atrankos rezultatai</u>	60
<u>7 priedas. Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR FM Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo departamentui (Vadovaujančiajai institucijai)</u>	68
<u>8 priedas. Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas VŠĮ Lietuvos verslo paramos agentūrai</u>	82
<u>9 priedas. Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas VŠĮ Europos socialinio fondo agentūrai</u>	101
<u>10 priedas. Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas VŠĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai</u>	118
<u>11 priedas. Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas Transporto investicijų direkcijai</u>	146
<u>12 priedas. Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR AM Aplinkos projektų valdymo agentūrai</u>	172
<u>13 priedas. Klaidų vertinimas</u>	182
<u>14 priedas. Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) rekomendacijas, susijusias su valdymo ir kontrolės sistema ir skirta Lietuvos Respublikos finansų ministerijai (Vadovaujančiajai institucijai)</u>	189
<u>15 priedas. Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) rekomendacijas, skirta Lietuvos Respublikos finansų ministerijai (Vadovaujančiajai institucijai)</u>	195
<u>16 priedas. Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) rekomendacijas, skirta Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūrai</u>	198
<u>17 priedas. Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) audito metu teiktas rekomendacijas, skirta VŠĮ Europos socialinio fondo agentūrai</u>	202
<u>18 priedas. Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) audito metu teiktas rekomendacijas, skirta VŠĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai</u>	209
<u>19 priedas. Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) audito metu teiktas rekomendacijas, skirta VŠĮ Lietuvos verslo paramos agentūrai</u>	225
<u>20 priedas. Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) audito metu teiktas rekomendacijas, skirta Transporto investicijų direkcijai</u>	287

<u>21 priedas. Esminių reikalavimų, keliamų VKS veikimo efektyvumui, įvertinimas pagal audituotąsias institucijas</u>	<u>293</u>
<u>22 priedas. Iki 2012 m. gruodžio 31 d. neįgyvendintos 2008 - 2011 m. auditų metu pateiktos rekomendacijos</u>	<u>298</u>

1. ĮŽANGA

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 kontrolėje 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 detalų 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 taisykles, (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 2012 m. sausio 1 d. iki 2012 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 2012 m. liepos 2 d. iki 2013 m. gruodžio 13 d. (plačiau apie audito etapus žr. Ataskaitos 4 dalį, 12 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).

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 2013-05-23 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 Mokėjimo (toliau – MI) institucijų funkcijas. Finansų ministro įsakymu⁹ VI funkcijas pavesta atlikti Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo departamentui¹⁰ (toliau – ESSPVD), TvI funkcijas – FM Nacionalinio fondo departamentui (toliau – NFD), MI funkcijas – FM Valstybės išdo departamentui (toliau – VID).

VP, įgyvendinančių Lietuvos 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui įgyvendinti, VKS 2012 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 2012-11-21 EK sprendimu Nr. C(2012) 8453.

⁵ VP patvirtinta 2007-07-30 EK sprendimu Nr. K(2007)3740. Paskutinis VP pakeitimas aktualus audituojamu laikotarpiu patvirtintas 2012-07-25 EK sprendimu Nr. C(2012) 5383.

⁶ VP patvirtinta 2007-07-30 EK sprendimu Nr. K(2007)3738. Paskutinis VP pakeitimas aktualus audituojamu laikotarpiu patvirtintas 2012-06-01 EK sprendimu Nr. C(2012) 3491.

⁷ VP patvirtinta 2007-12-18 EK sprendimu Nr. K(2007)6717. Paskutinis VP pakeitimas aktualus audituojamu laikotarpiu patvirtintas 2012-11-21 EK sprendimu Nr. C(2012) 8454.

⁸ Paskutinis pakeitimas audituojamu laikotarpiu patvirtintas LR Vyriausybės 2012-07-18 nutarimu Nr. 938.

⁹ 2008-01-29, Nr. 1K-037. Aktuali redakcija audituojamu laikotarpiu – FM 2012-09-27 įsakymas Nr. 1K-324.

¹⁰ 2008 m. pradžioje VI funkcijas buvo pavesta atlikti FM Veiksmų programų valdymo departamentui, kuris pagal FM 2011-04-19 įsakymą Nr. 1K - 151 2011 m. pakeistas į Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo departamentą.

¹¹ Pagal LRVN 1139 (paskutinis pakeitimas audituojamu laikotarpiu patvirtintas LR Vyriausybės 2012-07-18 nutarimu Nr. 938).

1 lentelė. VKS sudarančios institucijos (2012-12-31)

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	•	•	•	•	•	•
MI – FM Valstybės išdo departamentas	•	•	•	•	•	•
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		•				
Igyvendinančiosios institucijos						
AM Aplinkos projektų valdymo agentūra				•	•	
Viešojo įstaiga Europos socialinio fondo agentūra	•					
Transporto investicijų direkcija		•	•		•	
Viešojo įstaiga Centrinė projektų valdymo agentūra	•	•	•	•	•	•
Viešojo įstaiga Lietuvos verslo paramos agentūra		•		•	•	
Visuotinių dotacijų valdytojai						
UAB „Investicijų ir verslo garantijos“	•	•				
Biudžetinė įstaiga Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūra		•				
Valstybės biudžetinė įstaiga Lietuvos mokslo taryba	•					
Regionų plėtros tarybos						
Alytaus	•	•		•	•	
Kauno	•	•		•	•	
Klaipėdos	•	•		•	•	
Marijampolės	•	•		•	•	
Panevėžio	•	•		•	•	
Šiaulių	•	•		•	•	
Tauragės	•	•		•	•	
Telšių	•	•		•	•	
Utenos	•	•		•	•	
Vilniaus	•	•		•	•	

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 2013 m. balandžio 18 d. iki 2013 m. lapkričio 8 d. raštais teikė preliminarinius pastebėjimus ir rekomendacijas. Audituojamų subjektų buvo prašoma per 10–23 darbo dienas 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 audituojamam subjektui, VI, TvI bei EK buvo

¹² 2012 metais Finansų ministerijos kaip tarpinės institucijos funkcijas vykdė Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo departamentas.

teikiami tarpiniai audito rezultatai – patikslinti pastebėjimai, rekomendacijos, audituojamo subjekto parengti rekomendacijų įgyvendinimo planai, informacija apie 2008–2011 m. auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą ir preliminarus VKS institucijos įvertinimas pagal EK gairę „Dėl bendros metodologijos vertinant valdymo ir kontrolės sistemas šalyje narėje“¹³ (toliau – EK VKS gairė).

Ataskaitos projektas buvo rengiamas 2013 m. lapkričio mėnesį (žr. 2 priedą, 55 psl.) pagal R. 1828/2006 VI priede nustatytą formą. Parengtas Ataskaitos projektas 2013 m. lapkričio 15 d. raštu ir elektroniniu paštu buvo pateiktas susipažinti audituojamiems subjektams.

Iš audituojamų subjektų gavus komentarus¹⁴ ir susipažinus su jais, Ataskaitos projektas susitikimuose buvo aptariamas su audituojamais subjektais (pagal poreikį). Taip pat buvo aptariamos audituojamųjų subjektų planuojamos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės, terminai ir pateikti komentarai. Projektą baigus derinti, 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 INTOSAI¹⁵ parengtais tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais¹⁶ (toliau – ISSAI) – ISSAI 1700, ISSAI 1705, EK Metinių kontrolės ataskaitų ir nuomonių gairė¹⁷, Audito strategija ir Finansinio ir teisėtumo audito vadovu¹⁸, buvo 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, 43 psl.

Ataskaitoje vartojami sutrumpinimai pateikti 1 priede, 47 psl.

¹³ Angl. *Guidance on a Common Methodology for the Assessment of Management and Control Systems in the Member States (2007-2013 Programming Period)*.

¹⁴ Didžiosios dalies audituojamų institucijų komentarai buvo gauti anksčiau – pateikus preliminarus pastebėjimus ir rekomendacijas viso audito metu.

¹⁵ *International Organization of Supreme Audit Institutions*.

¹⁶ Tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai išleisti INTOSAI, aktuali redakcija nuo 2009-12-15, www.issai.org.

¹⁷ Angl. *Guidance Note on Annual Control Reports and Opinions*.

¹⁸ Patvirtinta LR valstybės kontrolieriaus 2005-10-12 įsakymu Nr. V-125 (2013-01-08 įsakymo Nr. V-8 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 dieną. 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 dieną.

2008–2011 m. Ataskaitose buvo pateikta informacija apie VKS pokyčius, įvykusius po VKS aprašymo parengimo iki 2011 m. gruodžio 31 d., ir jų atitiktį R. 1083/2006 58–61 str. reikalavimams.

Audito subjektai pagal 2013 m. kovo 8 d. Bendradarbiavimo tarp Europos Sąjungos struktūrinės paramos Audito institucijos ir audituojamų subjektų dokumentą (toliau – Bendradarbiavimo dokumentas) teikia Audito institucijai informaciją apie su jomis susijusius VKS pokyčius¹⁹, įvykusius nuo 2012 m. lapkričio 1 d.²⁰ iki 2012 m. gruodžio 31 d. ir nuo 2013 m. sausio 1 d. iki 2013 m. spalio 31 d.

Visa informacija apie reikšmingus VKS pokyčius, įvykusius nuo 2012 m. sausio 1 d., pateikiama Ataskaitos 5 priede (58 psl.). Reikšmingi VKS pokyčiai suskirstyti į tris kategorijas:

- Įvykę nuo 2012 m. sausio 1 d. iki 2012 m. gruodžio 31 d. (audituojamu laikotarpiu). Šie pokyčiai vertinami 2012 m. audito metu.
- Įvykę nuo 2013 m. sausio 1 d. iki Ataskaitos pateikimo datos. Pokyčiai 2012 m. audito metu išsamiai nevertinami, tačiau informacija apie juos pateikiama.
- Audito institucijai žinomi artimiausiu metu planuojami pokyčiai.

Nuo 2012 m. sausio 1 d. iki 2012 m. gruodžio 31 d. VKS įvykę reikšmingi pokyčiai, pvz., 2012 m. birželio 11 d. 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“, mūsų nuomone, audituojamu laikotarpiu atitiko R. 1083/2006 58–61 str. reikalavimus.

Preliminariu Audito institucijos vertinimu, VKS pokyčiai, įvykę po 2013 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 2013 m. audito metu.

¹⁹ Informacija apie bendrus VKS pokyčius, įdiegiamus tvirtinant nacionalinius teisės aktus, buvo rasta viešose teisės aktų paieškos sistemose. Audito institucija apie juos informuota nebuvo.

²⁰ Informaciją apie pokyčius nuo 2012-01-01 iki 2012-10-31 VKS institucijos pranešė 2011 m. audito metu (pagal 2011 m. audito Bendradarbiavimo dokumentą).

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 tikslinama:

- 2009 m. kovo 27 d. vykusiam dvišaliame susitikime su Europos Komisija;
- 2009 m. gruodžio 24 d. pateiktoje 2008 m. Metinėje kontrolės ataskaitoje;
- 2010 m. balandžio 27 d. vykusiam dvišaliame susitikime su Europos Komisija;
- 2010 m. gruodžio 23 d. pateiktoje 2009 m. Metinėje kontrolės ataskaitoje;
- 2011 m. balandžio 13 d. vykusiam dvišaliame susitikime su Europos Komisija;
- 2011 m. gruodžio 20 d. pateiktoje 2010 m. Metinėje kontrolės ataskaitoje;
- 2012 m. birželio 5 d. vykusiam dvišaliame susitikime su Europos Komisija;
- 2012 m. gruodžio 20 d. pateiktoje 2011 m. Metinėje kontrolės ataskaitoje;
- 2013 m. gegužės 23 d. vykusiam dvišaliame susitikime su Europos Komisija.

3.1. Su 2012 m. auditu susiję Audito strategijos pokyčiai

Po paskutinio Audito strategijos patikslinimo 2013 m. gegužės 23 d. vykusiam dvišaliame susitikime su Europos Komisija, kitų Audito strategijos pakeitimų, susijusių su 2012 m. auditu, nebuvo atlikta.

3.2. Su 2013 m. auditu susiję siūlomi Audito strategijos pakeitimai / patikslinimai

Atsižvelgiant į praktikoje atliktas audito procedūras ir rezultatus, Audito strategijos 4 priede numatytos 2013 m. audito metu atliktinos procedūros²¹ keičiamos toliau pateiktomis:

- vidaus kontrolės vertinimas bus atliekamas Vadovaujančioje institucijoje, kiek tai susiję su Europos Sąjungos struktūrinės paramos kompiuterinės informacinės valdymo ir priežiūros sistemos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos posistemio (toliau – SFMIS2007) veikimo užtikrinimu, Tarpinėse institucijose bei Regionų plėtros tarybose (toliau – RPT), kiek tai susiję su valstybės ir regionų projektų planavimu, Visuotinės dotacijos valdytoja paskirtoje biudžetinėje įstaigoje Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūroje (toliau – MITA), kiek tai susiję su 2013 m. pažengusiais procesais (2012 m. audito metu nustatytas apimties ribojimas, žr. Ataskaitos 4.1.5 dalį, 17 psl.), Įgyvendinančiose institucijose bei kitose visuotinės dotacijos valdytojomis paskirtose institucijose. Dėl konkrečių audito procedūrų pobūdžio ir apimties kiekvienoje institucijoje bus apsispręsta atsižvelgiant į rizikos analizės rezultatus;

²¹ Po paskutinio Audito strategijos patikslinimo 2013-05-22 vykusio dvišalio susitikimo su EK metu.

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

Audito institucija, atsižvelgdama į visų institucijų rizikos analizės rezultatus, apsvarstys poreikį atlikti vidaus kontrolės vertinimus ir kitose institucijose. Audito strategijos pakeitimai detaliau bus pristatyti ir aptarti su Europos Komisija dvišaliame susitikime 2014 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 ir teisėtumo audito vadovą ir Audito strategiją.

Remiantis ISSAI bei Finansinio ir teisėtumo audito vadovu, auditas apima:

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

Už audito planavimą, įskaitant rizikos vertinimą ir kontrolės priemonių testavimą, yra atsakinga Audito institucija (8-asis audito departamentas).

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 tikslių 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)²². Audito planavimo metu nustatomas kiekybinis ir kokybinis reikšmingumas²³.

Kiekybinį reikšmingumą lemia dalyko vertė. Atliekant ES 2007–2013 m. struktūrinės paramos auditą taikomas reikšmingumo lygis – 2 proc. EK deklaruotų išlaidų²⁴. Atsižvelgiant į tai, kad 2012 m. EK buvo deklaruota 3 639 301 618,55 Lt, šio audito metu taikomas reikšmingumo lygis yra 72 786 032,37 Lt.

Kokybinį reikšmingumą lemia dalyko kilmė, pobūdis ir turinys.

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 bent 95 proc. tikri, kad išvada yra pagrįsta pakankamais ir tinkamais įrodymais.

²² ISSAI 1320.

²³ Finansinio ir teisėtumo audito vadovas, 9 dalis.

²⁴ Pagal R. 1828/2006 IV priedą.

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

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

$$P = 100\% - (100\% - IP) \cdot (100\% - KP) \cdot (100\% - PP)$$

kur

P – bendras audito patikimumas (%),

IP – įgimtas patikimumas (%),

KP – kontrolės patikimumas (%),

PP – pagrindinis patikimumas (%).

Atliekant kontrolės priemonių testavimą²⁵ ir detalųjį testavimą²⁶ laikomasi R. 1828/2006 reikalavimo iš pagrindinių procedūrų (detaliojo testavimo) gauti ne mažesnį nei 60 proc. patikimumą, todėl iš VKS veikimo 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 reikalavimus²⁷, nurodytus EK VKS gairėje. Pagal Finansinio ir teisėtumo 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 atitinkamai²⁸ – reikalingas pagrindinis patikimumas. Kaip nurodyta Ataskaitos 4.4 dalyje (24 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 gaunama 83 proc. patikimumo (patikimumo faktorius 1,8).

Trečias patikimumo šaltinis – pagrindinis patikimumas. Patikimumo lygis, kurį būtina gauti iš pagrindinių procedūrų, priklauso nuo VKS patikimumo, gauto iš VKS kontrolės testų. Pagal EK gairę „Dėl audito institucijų taikytinų atrankos metodų“²⁹ (toliau – EK atrankos gairė), VKS įvertinus 2 vertinimo kategorija, rekomenduojamas gautinas pagrindinio patikimumo lygis yra 70 proc., todėl iš pagrindinio patikimumo turėtų būti gaunama 1,2 patikimumo faktoriaus vertė.

²⁵ Sistemų auditą pagal R. 1083/2006 nuostatas.

²⁶ Veiksmų auditą pagal R. 1083/2006 ir R. 1828/2006 nuostatas.

²⁷ Angl. *key requirements*.

²⁸ Pagal EK atrankos gairę.

²⁹ Angl. *Guidance on Sampling Methods for Audit Authorities*.

4.1.3. Taikomi metodai

Audito planavimo ir kontrolės priemonių 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.

2012 m. audito planavimo ir kontrolės priemonių 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 gairės³⁰, nacionaliniai teisės aktai ir kiti dokumentai, siekiant sudaryti ir (ar) atnaujinti audito procedūroms atliktii reikalingus klausimynus.
- Išanalizavus informaciją apie VKS veikimą³¹ ir įvertinus rizikos analizės rezultatus, nustatytos reikšmingų iškraipymų rizikos. Atsižvelgiant į jas, sudarytos atskirų audito sričių audito programos ir apibrėžtos audito programose numatytų audito procedūrų apimtys, atitinkamai, jei reikalinga, patikslinta Audito strategija.
- Atliktas II ir MITA sukurtos vidaus kontrolės vertinimas, siekiant įsitikinti, kad institucijose yra ES ir nacionalinių teisės aktų reikalavimų, susijusių su VKS funkcijomis, įgyvendinimo kontrolės priemonės ir kad 2012 m. vykę pokyčiai, kiek tai susiję su II ir MITA, atitinka R. 1083 58–61 straipsnius (atlikti kontrolės testai instituciniu lygiu (toliau – KTI)):
 - atsižvelgiant į tai, kad 2012 m. MITA tapo nauja VKS institucija, atliktas sukurtos vidaus kontrolės, apimančios MITA vykdomas 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos administravimo funkcijas, vertinimas;
 - visose II atliktas sukurtos vidaus kontrolės vertinimas, išskiriant horizontaliąją sritį, susijusią su projektų tikslų (rodiklių) pasiekimu³²;
 - atsižvelgiant į atskirų institucijų rizikos analizės rezultatus, II atliktas sukurtos vidaus kontrolės rizikingose srityse (pavyzdžiui, finansinių korekcijų taikymas pirkimų, vykdytų pagal Juridinių asmenų, kurie nėra perkančiosios organizacijos pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą, pirkimų vykdymo ir priežiūros tvarkos aprašą, projektų mokėjimo prašymų atrankinis tikrinimas ir kt.) vertinimas.
- Vertinant vidaus kontrolės veikimą, atlikti KTI, kurių metu tikrinta:
 - VI pavestų vykdyti (deleguotų) užduočių priežiūra;
 - TvI išlaidų ataskaitų ir mokėjimo paraiškų pateikimas EK;
 - RPT regionų projektų sąrašų sudarymas;
 - atskirose II, atsižvelgiant į rizikos analizės rezultatus, kvietimų teikti paraiškas paskelbimai, pareiškėjų mokymo organizavimas, patikrų vietoje planų rengimas;
 - MITA, atsižvelgiant į tai, kad 2012 m. ji tapo nauja VKS institucija, iki 2012 m. gruodžio 31 d. pažengę procesai (projektų finansavimo sąlygų aprašo rengimas, kvietimų teikti paraiškas paskelbimas).

³⁰ 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 priimtina tam tikro ES reglamento nuostatų interpretavimui ir pritaikymui praktinėje veikloje.

³¹ Išorės ir vidaus auditorių ataskaitų, skundų, informacijos iš SFMIS2007, viešai prieinamos informacijos (žiniasklaidos) ir kt. dokumentų peržiūros.

³² VŠĮ Lietuvos verslo paramos agentūroje sukurta vidaus kontrolė, kiek tai susiję su projektų tikslų (rodiklių) pasiekimu, nevertinta, nes vertinimas buvo atliktas 2011 m. audito metu.

- Vertinant vidaus kontrolės veikimą, atlikti kontrolės testai paraiškos lygiu (toliau – KTE), kurių metu, atsižvelgiant į rizikos analizės rezultatus atskirose institucijose, TI ir II tikrinta:
 - veiksmų atranka (įskaitant projektų tikslų (rodiklių) nustatymo paraiškos vertinimo metu tikrinimą);
 - informavimas ir gairių pateikimas paramos gavėjams (atlikti vertinimai, kiek tai susiję su projektų tikslų (rodiklių) nustatymu PFAS ir PFAS pakeitimuose, PFAS pakeitimu dėl skiriamo finansavimo, pritaikius finansines korekcijas, pareiškėjų informavimu apie priimtą sprendimą dėl pažeidimo);
 - vadovybės atliekami tikrinimai (atlikti vertinimai, kiek tai susiję su projektuose nustatytų tikslų (rodiklių) pasiekimu, viešųjų pirkimų tinkamumu, viešųjų pirkimų sutarties nuostatų, susijusių su papildomų darbų įsigijimu, ir papildomų darbų įsigijimo tinkamumu, patikrų vietoje atlikimu);
 - audito seka;
 - apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų stebėsenos sistema (atlikti vertinimai, kiek tai susiję su projektų tikslų (rodiklių) ir jų pasiekimo informacijos suvedimu į SFMIS2007);
 - prevenciniai ir korekciniai veiksmai (atlikti vertinimai, kiek tai susiję su finansinių korekcijų taikymu, finansinių korekcijų netiesioginių išlaidų dalies apskaičiavimu).
- Vertinant vidaus kontrolės veikimą, atlikti KTE, kurių metu, atsižvelgiant į tai, kad 2012 m. MITA tapo nauja VKS institucija, tikrinta:
 - ŪM atlikta MITA atranka;
 - MITA iki 2012 m. gruodžio 31 d. pažengę procesai (veiksmų atranka, PFAS sudarymas, audito seka ir susijusios informacijos suvedimas į SFMIS2007).
- Be nurodytų VI atliktų vidaus kontrolės vertinimo procedūrų, tam tikri su šia institucija susiję neatitikimai buvo nustatyti atliekant kitų audituojamų subjektų vidaus kontrolės vertinimą ir (ar) išlaidų detalųjį testavimą.

2 lentelėje pateikiama informacija apie audituotas institucijas ir taikytus metodus.

2 lentelė. Audituotos institucijos ir taikyti metodai

Eil. Nr.	Audituota institucija	Institucijos tipas	VP	VP CCI	Atliktas sukurto vidaus kontrolės vertinimas	Atliktas vidaus kontrolės veikimo vertinimas (KTI ³³ / KTE / KDT / ND ³⁴ / – ³⁵)	
						KTI ³⁶ / KDT / ND ³⁷ / – ³⁸	KTE / – ³⁹
1.	FM	VI	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	KTI	–
			EA VP	2007LT161PO002			–
			SS VP	2007LT161PO001			–
			TP VP	2007LT051PO002			–
2.	FM	TVI	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	KTI	–
			EA VP	2007LT161PO002			–

³³ Išskyrus sukurto vidaus kontrolės vertinimą.

³⁴ Apimties ribojimas.

³⁵ Nebuvo planuota pagal Audito strategiją.

³⁶ Išskyrus sukurto vidaus kontrolės vertinimą.

³⁷ Apimties ribojimas.

³⁸ Nebuvo planuota pagal Audito strategiją.

³⁹ 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 ³³ / KTE / KDT / ND ³⁴ / – ³⁵)	
						KTI ³⁶ / KDT / ND ³⁷ / – ³⁸	KTE / – ³⁹
3.	FM	MI [TI]	SS VP	2007LT161PO001	–	–	–
			TP VP	2007LT051PO002			–
			ŽIP VP	2007LT051PO001			–
			EA VP	2007LT161PO002			–
			SS VP	2007LT161PO001			–
			TP VP	2007LT051PO002			–
4.	LVPA	TI (II)	EA VP	2007LT161PO002	KTI	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	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	–	–	–
11.	MITA	TI (VDV)	EA VP	2007LT161PO002	KTI	KTI	KTE
12.	Invenga	TI (VDV)	EA VP	2007LT161PO002	–	–	–
13.	VPT	TI	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	–	–
			EA VP	2007LT161PO002			–
			SS VP	2007LT161PO001			–
			TP VP	2007LT051PO002			–
14.	RPT ⁴⁰	TI	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	KTI	–
			EA VP	2007LT161PO002			–
			SS VP	2007LT161PO001			–
15.	ŪM	TI	EA VP	2007LT161PO002	–	–	KTE
			SS VP	2007LT161PO001			KTE
16.	ŠMM	TI	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	–	KTE
			EA VP	2007LT161PO002			–
			SS VP	2007LT161PO001			KTE
17.	VRM	TI	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	–	KTE
			SS VP	2007LT161PO001			KTE
18.	SADM	TI	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	–	–
			SS VP	2007LT161PO001			KTE
19.	SAM	TI	SS VP	2007LT161PO001	–	–	KTE
20.	SM	TI	EA VP	2007LT161PO002	–	–	–
			SS VP	2007LT161PO001			–
21.	AM	TI	SS VP	2007LT161PO001	–	–	KTE
22.	IVPK	TI	EA VP	2007LT161PO002	–	–	KTE
23.	FM	TI	ŽIP VP	2007LT051PO001	–	–	–
			EA VP	2007LT161PO002			–

⁴⁰ Kontrolės testai atlikti 5 iš 10 RPT (Alytaus, Kauno, Klaipėdos, Panevėžio, Marijampolės).

Eil. Nr.	Audituota institucija	Institucijos tipas	VP	VP CCI	Atliktas sukurtos vidaus kontrolės vertinimas	Atliktas vidaus kontrolės veikimo vertinimas (KTI ³³ / KTE / KDT / ND ³⁴ / – ³⁵)	
						KTI ³⁶ / KDT / ND ³⁷ / – ³⁸	KTE / – ³⁹
			SS VP	2007LT161PO001			–
			TP VP	2007LT051PO002			–

Taikomi detaliojo testavimo metodai išsamiau aprašyti Ataskaitos 5.2 dalyje (25 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. Atsižvelgiant į rizikos analizės rezultatus, 2012 m. audito metu visose II ir MITA buvo atliktas sukurtos vidaus kontrolės vertinimas, o VI, TvI, RPT, TI, visose II ir MITA buvo atliktas sukurtos vidaus kontrolės veikimo vertinimas (tikrintas sritis žr. 4.1.3 skyriuje, 14 psl., taip pat žr. 2 lentelę).

Pavyzdžiai KTI ir KTE buvo atrenkami ISSAI 1500 nurodytais būdais:

- visų elementų parinkimas;
- audito atranka (atliekant nestatistinę atranką);
- tam tikrais atvejais, jei DT atrinkti pavyzdžiai buvo tinkami konkrečioms KTE, siekiant efektyvumo, jie buvo apjungti su DT, t. y. KTE buvo atliekami su detaliam testavimui atrinktais pavyzdžiais.

Detaliojo testavimo pavyzdžių atranka aprašyta Ataskaitos 5 dalyje, 25 psl.

4.1.5. Apimties ribojimai

Vertindami vidaus kontrolės veikimą nustatėme, kad nėra galimybės atlikti kai kurių suplanuotų audito procedūrų – MITA, atliekant vidaus kontrolės priemonių veikimo efektyvumo vertinimą, negalėjome įvertinti institucijos sukurtų kontrolės priemonių, susijusių su vadovybės atliekamais tikrinimais⁴¹ bei prevenciniais ir korekciniais veiksmais⁴², veikimo, nes MITA iki 2012 m. gruodžio 31 d. minėtos kontrolės priemonės nebuvo vykdomos (nebuvo pažengę susiję procesai).

Valstybinių auditorių vertinimu, atsižvelgiant į tai, kad 2012 m. EK deklaruotų išlaidų, susijusių su MITA administruojamais projektais, nebuvo, šis audito apimties ribojimas nėra tiek reikšmingas, kad būtų modifikuojama auditoriaus nuomonė, tačiau yra svarbus vartotojams suprantant auditą ir auditoriaus išvadą.

Apimties ribojimai, su kuriais buvo susidurta detalaus testavimo metu, aprašyti Ataskaitos 5 dalyje, 25 psl.

⁴¹ VI skirto 4 esminio reikalavimo „Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai“.

⁴² VI skirto 7 esminio reikalavimo „Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai tuo atveju, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos“.

4.1.6. 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 - 12 prieduose, 68–172 psl. Pastebėjimų, susijusių su kontrolės priemonių testavimu, santraukos pateikiamos Ataskaitos 4.2 dalyje (19 psl.), o pastebėjimų, susijusių su detaliuoju testavimu, santraukos – Ataskaitos 5.5 dalyje (27 psl.). Su šiais pastebėjimais pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną numatoma vykdyti atliekant 2013 metų auditą. 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 atliekant 2013 metų auditą.

Rengdami Ataskaitą rėmėmės visais audituojamų institucijų dokumentais, pateiktais iki 2013 m. gruodžio 3 d., kiek tai susiję su ankstesnių auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimu, ir iki 2013 m. gruodžio 10 d., kiek tai susiję su 2012 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 vadovaujamosi 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 2013-12-12 atskirais raštais: APVA raštu Nr. S-(80-2741)-2802, LVPA raštu Nr. S-(80-2741)-2803, TID raštu Nr. S-(80-2741)-2804, TvI raštu Nr. S-(80-2741)-2805, CPVA raštu Nr. S-(80-2741)-2806.

4.2. Pastebėjimai, susiję su kontrolės priemonių testavimu

Pastebėjimai, susiję su kontrolės priemonių testavimu, grupuojami pagal EK VKS gairėje nurodytus esminius reikalavimus. Papildomai nurodytas esminis reikalavimas Nr. 8 apima kitas EK VKS gairėje nenurodytas 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 7–12 prieduose, 68–172 psl. Nedidelės svarbos pastebėjimai ir rekomendacijos, pateikti kontrolės priemonių testavimo metu, šioje Ataskaitoje nėra nurodomi. Apie juos institucijos informuojamos raštais (plačiau žr. Ataskaitos 4.1.5 dalį, 17 psl.).

Apibendrinti pastebėjimai pateikiami 3–8 lentelėse pagal VKS institucijas⁴⁶, išskyrus TvI, nes šiai institucijai pateiktas tik nedidelės svarbos pastebėjimas, ir TI, RPT bei MITA, nes šioms institucijoms pastebėjimų nepateikta.

Sisteminių klaidų nenustatyta (sisteminė klaida laikytina klaida, kuri gali atsirasti tik esant tam tikroms priežastims ir / ar aplinkybėms ir kuri daro poveikį visai VKS, tam tikrai VKS institucijų grupei ar priemonei, pagal kurią finansuojami projektai).

3 lentelė. Pastebėjimai, susiję su kontrolės priemonių testavimu FM (VI) (plačiau žr. Ataskaitos 7 priedą, 68 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
1	Aiškų funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	- VI neužtikrina tinkamos II ir VDV pavestų užduočių priežiūros ir kontrolės (EX.44, 79 psl.) - Neaiškios su PFAS keitimu susijusios NTA nuostatos (EX.74⁴⁷, 68 psl.). - Neužtikrinamas tinkamas II tarpusavio bendradarbiavimas (EX.75⁴⁸, 73 psl.).
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	Neaiškios su PFAS keitimu susijusios NTA nuostatos (EX.74⁴⁹, 68 psl.).
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	Neužtikrinamas tinkamas II tarpusavio bendradarbiavimas (EX.75⁵⁰, 73 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 ⁵¹	Kita	–

⁴⁶ Institucijoms, kuriose audito procedūros nebuvo atliekamos (žr. 2 lentelę, 15 psl.), pastebėjimų nepateikta.

⁴⁷ Pastebėjimas kilo atlikus CPVA administruojamo projekto detalųjį testavimą.

⁴⁸ Pastebėjimas kilo atlikus LVPA sukurtos vidaus kontrolės veikimo vertinimą ir CPVA administruojamo projekto viešojo pirkimo vertinimą.

⁴⁹ Pastebėjimas kilo atlikus CPVA administruojamo projekto detalųjį testavimą.

⁵⁰ Pastebėjimas kilo atlikus LVPA sukurtos vidaus kontrolės veikimo vertinimą ir CPVA administruojamo projekto viešojo pirkimo vertinimą.

⁵¹ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

4 lentelė. Pastebėjimai, susiję su kontrolės priemonių testavimu LVPA (plačiau žr. Ataskaitos 8 priedą, 82 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	■ LVPA VTA nenumatytos pakankamos kontrolės priemonės dėl tinkamo VŠP finansinių korekcijų taikymo (EX.30, 84 psl.).
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	■ LVPA TF vertinimo metu netinkamai įvertino stebėsenos rodiklio pasiekiamumą (EX.8, 84 psl.).
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	■ LVPA, atlikdama VŠP tikrinimą, nustatė ne visus VPĮ ir PO SVPT reikalavimų nesilaikymo atvejus (EX.9, 86 psl.). Dėl to klaida projekte yra 284 179,93 Lt⁵². ■ Pateiktas nedidelės svarbos pastebėjimas.
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	■ LVPA, nustačiusi reikšmingą VPĮ nuostatų nesilaikymą, nenustatė pažeidimo ir nesiėmė korekcinio veiksmų (EX.11, 98 psl.). Dėl to klaida projekte yra 149 359,50 Lt⁵³. ■ LVPA VTA nenumatytos pakankamos kontrolės priemonės dėl tinkamo VŠP finansinių korekcijų taikymo (EX.30, 84 psl.).
8 ⁵⁴	Kita	–

5 lentelė. Pastebėjimai, susiję su kontrolės priemonių testavimu ESFA (plačiau žr. Ataskaitos 9 priedą, 101 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 tinkamą MP atrankinio tikrinimo tvarkos taikymą (EX.36, 101 psl.). ■ ESFA PV nenumatytos kontrolės priemonės veiksams, kai nepasiekiamos PFAS nustatytos stebėsenos rodiklių ir (arba) fizinių veiklos įgyvendinimo rodiklių reikšmės (EX.37, 102 psl.). ■ Netinkamos finansuoti DU išlaidos (EX.49⁵⁵, 103 psl.).

⁵² 2012 m. su nustatyto neatitikimu susijusių išlaidų EK nebuvo deklaruota.⁵³ 2012 m. su nustatyto neatitikimu susijusių išlaidų EK nebuvo deklaruota.⁵⁴ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	- ESFA PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios tinkamą MP atrankinio tikrinimo tvarkos taikymą (EX.36, 101 psl.). - ESFA PV nenumatytos kontrolės priemonės veiksmams, kai nepasiekiamos PFAS nustatytos stebėsenos rodiklių ir (arba) fizinių veiklos įgyvendinimo rodiklių reikšmės (EX.37, 102 psl.). - VŠP PD nustatyti konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai (EX.39, 106 psl.). Dėl to klaida projekte yra 18 379,95 Lt⁵⁶. - Netinkamos finansuoti DU išlaidos (EX.49⁵⁷, 103 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	- ESFA PV nenumatytos kontrolės priemonės veiksmams, kai nepasiekiamos PFAS nustatytos stebėsenos rodiklių ir (arba) fizinių veiklos įgyvendinimo rodiklių reikšmės (EX.37, 102 psl.). - ESFA, atlikusi pažeidimo tyrimą ir nustačiusi VŠP pažeidimą, finansinę korekciją pritaikė ne nuo visos sutarties vertės (EX.38, 116 psl.). Dėl to preliminarai klaida projekte yra 487 970,77 Lt⁵⁸.
8 ⁵⁹	Kita	–

6 lentelė. Pastebėjimai, susiję su kontrolės priemonių testavimu CPVA (plačiau žr. Ataskaitos 10 priedą, 118 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
1	Aiškūs funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	CPVA neįsitikino informacijos apie projektų stebėsenos rodiklių pasiekimą teisingumu, CPVA ataskaitų po projekto užbaigimo

⁵⁵ Taip pat susijęs su detaliuoju testavimu, žr. Ataskaitos 11 lentelę.

⁵⁶ 2012 m. EK deklaruota 2 280,96 Lt netinkamų finansuoti išlaidų, įtaką klaidų vertinimui žr. Ataskaitos 5.6 dalyje, 32 psl.

⁵⁷ Taip pat susijęs su detaliuoju testavimu, žr. Ataskaitos 11 lentelę.

⁵⁸ 2012 m. EK deklaruota 94 563,13 Lt netinkamų finansuoti išlaidų, įtaką klaidų vertinimui žr. Ataskaitos 5.6 dalyje, 32 psl.

⁵⁹ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
		patikros ir tvirtinimo kontrolės priemonės neužtikrina tinkamos audito sekos (EX.42, 118 psl.).
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	- Netinkamai atliktas VŠP vertinimas (EX.41⁶⁰, 121 psl.). - CPVA neįsitikino informacijos apie projektų stebėsenos rodiklių pasiekimą teisingumu, CPVA ataskaitų po projekto užbaigimo patikros ir tvirtinimo kontrolės priemonės neužtikrina tinkamos audito sekos (EX.42, 118 psl.). - PO nepaskelbė pasikeitusio kvalifikacijos reikalavimo, nenukėlė vokų atplėšimo termino ir pirkimo sutartį sudarė su tiekėju, kurio pasiūlymas neatitiko PD reikalavimų (EX.57⁶¹, 130 psl.). Dėl to klaida projekte yra 598 304,45 Lt⁶².
5	Pakankama audito seka	CPVA neįsitikino informacijos apie projektų stebėsenos rodiklių pasiekimą teisingumu, CPVA ataskaitų po projekto užbaigimo patikros ir tvirtinimo kontrolės priemonės neužtikrina tinkamos audito sekos (EX.42, 118 psl.).
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–
7	Reikalingi prevenciniai ir koreciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	Netinkamai taikytos finansinės korekcijos (EX.40, 143 psl.).
8 ⁶³	Kita	–

7 lentelė. Pastebėjimai, susiję su kontrolės priemonių testavimu TID (plačiau žr. Ataskaitos 11 priedą, 146 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 tinkamo VŠP finansinių korekcijų taikymo (EX.23, 146 psl.).
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo	–

⁶⁰ Taip pat susijęs su detaliuoju testavimu, žr. Ataskaitos 12 lentelę.

⁶¹ Pastebėjimas kilo atlikus LVPA sukurtos vidaus kontrolės veikimo vertinimą, žr. LVPA skirtą pastebėjimą Nr. EX.9, 86 psl.

⁶² 2012 m. EK deklaruota 21 425,54 Lt netinkamų finansuoti išlaidų, įtaką klaidų vertinimui žr. Ataskaitos 5.6 dalyje, 32 psl.

⁶³ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
	paramos gavėjams strategija	
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	- Darbų pakeitime neatsisakyta dalies neatliekamų darbų (EX.1, 161 psl.). Dėl to klaida projekte yra 83 665,29 Lt⁶⁴. - Nepakankamai užtikrinamas tinkamas VŠP sutartyse įtvirtintų kainos ir kainodaros taisyklių vertinimas (EX.2, 162 psl.). - Pavyzdinės rangos sutarties konkrečiosiose sąlygose nurodytos papildomų darbų įsigijimo aplinkybės neatitinka VPTĮ 1S-21(1S-154) reikalavimų (EX.5, 165 psl.). - Darbų pakeitimo akte netinkamai apskaičiuoti atliktų rangos darbų kiekiai (EX.6, 166 psl.). Dėl to klaida projekte yra 255,26 Lt⁶⁵.
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	- TID nepagrįstai pritaikė finansinę korekciją (EX.22, 167 psl.). - TID PV nenumatytos pakankamos kontrolės priemonės dėl tinkamo VŠP finansinių korekcijų taikymo (EX.23, 146 psl.).
8 ⁶⁶	Kita	–

8 lentelė. Pastebėjimai, susiję su kontrolės priemonių testavimu APVA (plačiau žr. Ataskaitos 12 priedą, 172 psl.)

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
1	Aiškų funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	- Nepakankamai reglamentuotos pirkimų priežiūros procedūros (EX.12, 172 psl.). - Pateiktas nedidelės svarbos pastebėjimas.
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	- Nepakankamai reglamentuotos pirkimų priežiūros procedūros (EX.12, 172 psl.). - APVA, tvirtindama galutinį MP, netinkamai įvertino fizinių projekto

⁶⁴ 2012 m. su nustatytu neatitikimu susijusių išlaidų EK nebuvo deklaruota.

⁶⁵ 2012 m. EK deklaruota 234,17 Lt netinkamų finansuoti išlaidų, įtaką klaidų vertinimui žr. Ataskaitos 5.6 dalyje, 32 psl.

⁶⁶ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimas
		veiklų įgyvendinimo rodiklių pasiekimą (EX.14, 176 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	■ APVA nepagrįstai pritaikė finansinę korekciją (EX.15, 179 psl.). ■ Pateiktas nedidelės svarbos pastebėjimas.
8 ⁶⁷	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 2008–2011 m. auditų metu pateiktas rekomendacijas, kurios iki 2012 m. gruodžio 31 d. nebuvo įgyvendintos, žr. Ataskaitos 22 priede (298 psl.).

4.4. VKS patikimumas

Remdamiesi atliktų audito procedūrų metu surinktais įrodymais ir pastebėjimais, išdėstytais Ataskaitos 4.2 dalyje (19 psl.), 2008–2011 m. auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimu iki 2012 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 (40 psl.)

⁶⁷ 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 Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka buvo pasitelktas ekspertas atlikti audito procedūras, susijusias su trijų mokėjimo prašymų išlaidų⁶⁸ tinkamumo vertinimu. Taip pat buvo pasitelkta išorės audito įmonė, kuri atliko skirtingos apimties audito procedūras, susijusias su 32 -jų mokėjimo prašymų vertinimu (plačiau apie audito įmonės pasitelkimą ir atliktą darbą žr. Ataskaitos 6 dalyje, 34 psl.).

5.2. Deklaruotos išlaidos ir taikomi metodai

Ataskaita apima laikotarpį nuo 2012 m. sausio 1 d. iki 2012 m. gruodžio 31 d., kuriuo TvI EK deklaravo 3 639 301 618,55 Lt (žr. Ataskaitos 9 dalį, 43 psl.). Iš TvI gautos išlaidų ataskaitos⁶⁹, teiktos EK 2012 m., buvo sutikrintos su SFMIS2007 duomenimis. Audituojamu periodu EK deklaruotos išlaidos buvo suskirstytos į dvi populiacijas:

- Išlaidų populiacija – EK deklaruoti Žmoniškųjų išteklių plėtros, Ekonomikos augimo, Sanglaudos skatinimo ir Techninės paramos veiksmų programų mokėjimo prašymai (3 766 071 530,37 Lt);
- Neigiamų sumų populiacija – EK deklaruoti grąžinimai (susiję su visomis keturiomis VP, - 104 826 536,35 Lt) ir TvI atlikti išėmimai⁷⁰ (- 21 943 375,55 Lt).

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 ES 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).

Grąžinimai buvo vertinami 2010 m. audito metu, kaip horizontali sritis (reikšmingų neatitikimų nenustatyta). 2012 m. audito planavimo metu nebuvo nustatyta reikšmingų VKS pokyčių, susijusių su grąžinimų administravimu. Atlikus EK deklaruotų grąžinimų (104 826 536,35 Lt) analizę, buvo nustatyta, kad 72 508 800,00 Lt suma (sudaranti 69 proc. visų deklaruotų grąžinimų) yra susijusi su finansų inžinerijos JEREMIE kontroliuojančiojo fondo lėšų persikirstymu. Analizės metu buvo įsitikinta, kad šie grąžinimai yra pagrįsti ir faktiškai atlikti. Atitinkamai pagal audito strategiją audito procedūros, susijusios su grąžinimų sritimi, 2012 m. audite nenumatytos.

⁶⁸ Kiek tai susiję su atliktų statybos darbų pakeitimų vertinimu.

⁶⁹ Pagal R. 1828/2006 20 str. 1 d.

⁷⁰ 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.

5.3. Pavyzdžių atranka

Vykdamas pavyzdžių iš Išlaidų populiacijos atranką detaliam testavimui buvo vadovujamasi 2013 m. atnaujinta EK atrankos gaire. Išlaidų populiacija buvo suskirstyta į stratas pagal atskirus fondus (ESF, ERPF, SF). Kaip numatyta Audito strategijos 4.4 dalyje, detaliojo testavimo pavyzdžių atrankos vienetu pasirinktas mokėjimo prašymas (toliau – MP), o atrankos būdas – audito atranka (pagal ISSAI 1530). Pavyzdžių iš Išlaidų populiacijos atranka atlikta statistiniu atrankos būdu – stratifikuotos piniginių vienetų atrankos metodu⁷¹ (toliau – MUS).

Remiantis R. 1828/2006 IV pr. ir EK atrankos gaire, 2012 m. audito nuomonės pareiškimui taikytinas reikšmingumo lygis yra 2 proc. deklaruotų išlaidų, o tai sudaro 72 786 032,37 Lt. Audito institucija pagal R. 1083/2006 62 str. atliekamam auditui yra nustačiusi 95 proc. audito patikimumo lygį (plačiau apie 2012 m. audito patikimumo modelį žr. Ataskaitos 4.1.2 dalį, 12 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, 24 psl.), todėl pagal EK atrankos gairę nustatomas 70 proc. pagrindinio patikimumo lygis (gautinas iš detaliojo testavimo).

Remiantis Išlaidų populiacijai taikyto pavyzdžių detaliojo testavimo atrankos metodo parametrais (žr. 9 lentelę), buvo apskaičiuotas 11 vienetų imties dydis, tačiau EK atrankos gairėje numatytas mažiausias reprezentatyvios imties dydis yra 30 vienetų. Atsižvelgiant į AI ankstesnių (2009–2011 m.) auditų metu nustatytus neatitikimus (teiktus pastebėjimus ir rekomendacijas), valstybinių auditorių sukaupę patirtį apie projektų įvairovę ir specifiką bei siekiant sumažinti atrankos paklaidą, valstybinių auditorių profesiniu vertinimu buvo pasirinktas 61 pavyzdžio imties dydis. Atrinktinių pavyzdžių iš kiekvienos stratos skaičius buvo nustatytas proporcingai deklaruotoms išlaidoms pagal kiekvieną fondą (ESF, ERPF, SF).

9 lentelė. Pavyzdžių atrankos Išlaidų populiacijoje parametrai

Atrankos parametras	Reikšmė
Išlaidų populiacija	3 766 071 530,37 Lt
Išlaidų populiacija pagal stratas	
ESF	603 548 348,27 Lt
ERPF	1 918 799 549,55 Lt
SF	1 243 723 632,55 Lt
MP skaičius, vnt.	10 880
Reikšmingumas ⁷² (2 proc.)	75 321 430,61 Lt
Tikėtina klaida (angl. <i>expected error</i>) (61 proc.) ⁷³	45 946 072,67 Lt
Patikimumas (procentais)	70
Patikimumas (z faktorius)	1.036
2011 m. nustatytų klaidų santykių standartinių nuokrypių svertinis (pagal stratas) vidurkis	0,024
Apskaičiuotas pavyzdžių skaičius, vnt.	11
Pasirinktas pavyzdžių skaičius, vnt.	61
Pasirinktas pavyzdžių skaičius pagal stratas, vnt.	
ESF	10
ERPF	31
SF	20

⁷¹ Angl. *Stratified Monetary Unit Sampling*.

⁷² Reikšmingumas taikytas audito planavimui.

⁷³ Ankstesnių auditų metu nustatytų labiausiai tikėtinų klaidų vidurkis.

Atrankos intervalai pagal stratas		
	ESF	60 354 834,83 Lt
	ERPF	61 896 759,66 Lt
	SF	62 186 181,63 Lt

Atlikus pavyzdžių atranką detaliam testavimui atrinktas 61 mokėjimo prašymas (iš 61 projekto). Atrinktų mokėjimo prašymų vertė lygi 206 226 382,50 Lt. Atrinkti pavyzdžiai pateikiami Ataskaitos 6 priede, 60 psl.

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 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 35 576 280,34 Lt. Visose 2012 m. EK deklaruotose išlaidose išankstinės sąskaitos sudarė ne mažiau kaip 159 775 882,97 Lt ir ne daugiau kaip 357 853 091,60 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 stebėsenos rodiklių reikšmės planuojama pasiekti per tam tikrą laikotarpį baigus projektą ir šis laikotarpis audito metu nebuvo pasibaigęs. Atrinktuose pavyzdžiuose tokie MP sudarė 179 307 875,86 Lt, visose 2012 m. EK deklaruotose išlaidose - 2 532 322 698,00 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 detalioju testavimu

Pastebėjimai, susiję su išlaidų detalioju testavimu, grupuojami pagal EK VKS gairėje nurodytus esminius reikalavimus. Papildomai nurodytas esminis reikalavimas Nr. 8 apima kitas EK VKS gairėje nenurodytas funkcijas, kurias VKS institucijos vykdo pagal R. 1083/2006. Apibendrinti pastebėjimai pateikiami 10–13 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 7–12 prieduose, 68–172 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, 17 psl.).

10 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detalioju testavimu LVPA (plačiau žr. Ataskaitos 8 priedą, 82 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	LVPA neužtikrina tinkamos projekto vykdytojo veiklos priežiūros (EX.24, 82 psl.).	–	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	LVPA neužtikrina tinkamos projekto vykdytojo veiklos priežiūros (EX.24, 82 psl.).	–	–
		Lyginant su PO SVPT, nustatytas per trumpas pasiūlymų pateikimo terminas, netinkamai įvertinta tiekėjo kvalifikacija, VŠP vykdytas pagal nepaskelbtas PO SVPT (EX.26, 87 psl.).	–	–
		Lyginant su PO SVPT, nustatytas per trumpas pasiūlymų pateikimo terminas, VŠP vykdytas pagal nepaskelbtas PO SVPT (EX.27, 89 psl.).	–	–
		Tinkamomis finansuoti pripažintos PFAS nenumatytos išlaidos (EX.31, 90 psl.).	532,40 Lt ⁷⁴	532,40 Lt
		Techninėje specifikacijoje nurodyti konkretūs prekės ženklai (EX.32, 91 psl.).	2 001,66 Lt	14 457,41 Lt
		Tinkamomis finansuoti pripažintos PFAS nenumatytos išlaidos (EX.35, 92 psl.).	28 316,03 Lt	28 316,03 Lt
		PD netinkamai apibūdinti pirkimo objektai, laimėtojų pasiūlymai neatitinka PD reikalavimų (EX.58, 93 psl.).	10 369,90 Lt	12 294,90 Lt
		Nustatyta netinkama VŠP rūšis, PD nustatytas	–	45 846,36 Lt

⁷⁴ Klaida nustatyta tikrinto projekto kitame (nepatekusiame į atranką) MP.

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimo turinys	MP nustatyta klaida, Lt	Klaida projekte, Lt
		konkurenciją dirbtinai ribojantis kvalifikacijos reikalavimas, nepagrįstai atmestas tiekėjo pasiūlymas (EX.59, 95 psl.).		
		Pirkimo sąlygose nurodyti konkretūs modeliai, prekės ženklai ir gamintojai (EX.62, 97 psl.)	21 901,74 Lt	173 802,78 Lt
		Pateiktas nedidelės svarbos pastebėjimas.	–	–
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 ⁷⁵	Kita	–	–	–

11 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu ESFA (plačiau žr. Ataskaitos 9 priedą, 101 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	Netinkamos finansuoti DU išlaidos (EX.49 ⁷⁶ , 103 psl.).	20 490,36 Lt ⁷⁷	1 226,57 Lt
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–	–	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	–	–	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	PO VŠP sutartį vykdė nesilaikydama VŠP sutartyje nustatytų paslaugų įkainių (EX.3, 105 psl.).	3 671,21 Lt	3 671,21 Lt
		PO, vykdydama VŠP supaprastintų neskkeliamų derybų būdu, iš esmės pakeitusi PD, pažeidė VŠP principus (EX.47, 108 psl.).	7 633,81 Lt	25 446,03 Lt
		Netinkamos finansuoti DU išlaidos (EX.49 ⁷⁸ , 103 psl.).	– ⁷⁹	– ⁸⁰

⁷⁵ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.⁷⁶ Taip pat susijęs su kontrolės testavimu, žr. Ataskaitos 5 lentelę.⁷⁷ Ekstrapoliuota klaida (MP elementų tikrinimui buvo taikoma antro lygio statistinė atranka).⁷⁸ Taip pat susijęs su kontrolės testavimu, žr. Ataskaitos 5 lentelę.

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimo turinys	MP nustatyta klaida, Lt	Klaida projekte, Lt
		NPO PD nustatyti tiekėjų konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai (mokymo paslaugų pirkimas) (EX.52, 110 psl.).	21 049,13 Lt	326 013,88 Lt
		NPO PD nustatyti tiekėjų konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai (užsienio kalbų mokymo paslaugų pirkimas) (EX.53, 113 psl.).	4 422,64 Lt	27 319,12 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 ⁸¹	Kita	–	–	–

12 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu CPVA (plačiau žr. Ataskaitos 10 priedą, 118 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	–	–	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	Netinkamai atliktas VŠP vertinimas (EX.41 ⁸² , 121 psl.).	505 315,25 Lt	736 363,64 Lt
		Projekto vykdytojas nesilaikė <i>de minimis</i> pagalbos teikimo sąlygų (EX.45, 123 psl.).	–	–

⁷⁹ Finansinę korekciją žr. prie esminio reikalavimo Nr. 1 pastebėjimo Nr. EX.49.⁸⁰ Finansinę korekciją žr. prie esminio reikalavimo Nr. 1 pastebėjimo Nr. EX.49.⁸¹ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.⁸² Taip pat susijęs su kontrolės testavimu, žr. Ataskaitos 6 lentelę.

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimo turinys	MP nustatyta klaida, Lt	Klaida projekte, Lt
		Pakeistas techninės priežiūros pirkimo sutarties įvykdymo terminas ir sutarties kaina (EX.50, 126 psl.).	–	1 868,00 Lt
		Mažosios architektūros elementai neatitinka PD reikalavimų (EX.51, 127 psl.).	62 885,93 Lt	246 357,21 Lt
		Netinkamai nustatytas pasiūlymo vertinimo kriterijus, nesilaikyta skelbimo tikslinimo tvarkos (EX.54, 129 psl.).	86 200,85 Lt	297 415,70 Lt
		PO, sudarydama ir keisdama VŠP sutartį, pažeidė VPĮ reikalavimus (EX.65, 136 psl.).	534,53 Lt	18 700,50 Lt
		PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis reikalavimas (EX.66, 138 psl.).	305,08 Lt	1 698,66 Lt
		PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis reikalavimas (EX.67, 139 psl.).	39,54 Lt	217,44 Lt
		Netikslūs ir neaiškūs kvietimai teikti pasiūlymus (EX.72, 141 psl.).	15,86 Lt	282,22 Lt
			10,07 Lt	191,49 Lt
		Pateiktas nedidelės svarbos pastebėjimas.	–	–
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 ⁸³	Kita	–	–	–

13 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu APVA (plačiau žr. Ataskaitos 12 priedą, 172 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	–	–	–

⁸³ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Pastebėjimo turinys	MP nustatyta klaida, Lt	Klaida projekte, Lt
	jų viduje			
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	Netinkamai nustatyta turto likutinė vertė (EX.61, 174 psl.)	18 049,83 Lt	196 384,39 Lt
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	Pateiktas nedidelės svarbos pastebėjimas.	–	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	Pateiktas nedidelės svarbos pastebėjimas.	–	–
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 ⁸⁴	Kita	–	–	–

5.6. Klaidų vertinimas

5.6.1. 2012 m. EK deklaruotose išlaidose nustatytų klaidų vertinimas

Vadovaujantis R. 1828/2006 IV pr. ir EK atrankos gaire, 2012 m. audito nuomonės pareiškimui taikytinas reikšmingumo lygis (maksimaliai priimtina klaidų suma) yra 2 proc. deklaruotų išlaidų, o tai sudaro 72 786 032,37 Lt.

Detaliojo ir kontrolės testavimo metu nustatėme finansinių klaidų 2012 m. EK deklaruotose išlaidose, kurios patirtos pagal APVA, CPVA, ESFA, LVPA ir TID administruojamas VP priemonės (žr. Ataskaitos 4.2 dalies 5–7 lenteles, 20–22 psl. bei 5.5 dalies 10–13 lenteles, 28–31 psl., Ataskaitos 13 priedą, 182 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 darbai⁸⁵.

Dalis klaidų buvo kvalifikuojamos kaip žinomos – tai klaidos, nustatytos tikrintų projektų kituose (į atranką nepatekusiųose) mokėjimo prašymuose, ir klaidos, nustatytos kontrolės testavimo metu. Sisteminių klaidų⁸⁶ nustatyta nebuvo.

Vadovaujantis EK gaire „Dėl metinėse kontrolės ataskaitose atskleistų klaidų vertinimo“⁸⁷ (toliau – EK klaidų vertinimo gairė), klaidų vertinimo metu į labiausiai tikėtinas klaidos

⁸⁴ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

⁸⁵ Užsakovo rezervo panaudojimas, atliekant rangos darbus.

⁸⁶ Sistemine klaida laikytina klaida, kuri gali atsirasti tik esant tam tikroms priežastims ir / ar aplinkybėms ir kuri daro poveikį visai VKS, tam tikrai VKS institucijų grupei ar priemonei, pagal kurią finansuojami projektai.

skaiciavimą buvo įtrauktos AI pasirinktuose detaliajam testavimui pavyzdžiuose (mokėjimo prašymuose) VKS institucijų nustatytos klaidos (pažeidimai) tais atvejais, kai šios klaidos (pažeidimai) buvo nustatytos po susijusių išlaidų deklaravimo EK (žr. Ataskaitos 13 priedą, 182 psl.).

Atlikę klaidų vertinimą (plačiau žr. Ataskaitos 13 priedą, 182 psl.) nustatėme, jog labiausiai tikėtina klaida yra 59 677 177,52 Lt, o tai sudaro 1,64 proc. 2012 m. EK deklaruotų išlaidų. Labiausiai tikėtina klaida neviršijo audito nuomonės pareiškimui taikytino reikšmingumo lygio.

Atliekant 2013 m. auditą bus vykdoma rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną ir atitinkamai, esant poreikiui, Ataskaitoje už 2013 m. bus pateikta patikslinta labiausiai tikėtina klaida 2012 m. EK deklaruotose išlaidose.

5.6.2. 2009–2011 m. EK deklaruotose išlaidose nustatytų klaidų pervertinimas

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 0,79 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 0,71 proc. 2010 m. EK deklaruotų išlaidų.

2011 m. Metinėje kontrolės ataskaitoje pateikta labiausiai tikėtina klaida sudarė 1,17 proc. 2011 m. EK deklaruotų išlaidų. Atlikus rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną ir perskaičiavus labiausiai tikėtiną klaidą, nustatyta, jog ji sudaro 1,2 proc. 2011 m. EK deklaruotų išlaidų.

Detalesnė informacija apie 2009–2011 m. auditų metu pateiktų rekomendacijų, turinčių finansinį poveikį, įgyvendinimo būklę pateikiama Ataskaitos 7 dalyje, 35 psl.

⁸⁷ Angl. *Guidance on Treatment of Errors Disclosed in the Annual Control Reports.*

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 įstaigas⁸⁸.

Šio valstybinio audito metu Viešųjų pirkimų įstatymo⁸⁹, ISSAI ir Valstybės kontrolės vidaus teisės aktų nustatyta tvarka atlikti tam tikras audito paslaugas buvo pakviesta įmonė, įrašyta į Lietuvos auditorių rūmų patvirtintą audito įmonių sąrašą. Sutartis Nr. SU-63 su apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ sudaryta 2013 m. balandžio 19 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 32-jų mokėjimo prašymų vertinimą. Šiuose mokėjimo prašymuose buvo atliktos skirtingos apimties procedūros, susijusios su projektų atitikties atrankos kriterijams, projektų finansavimo ir administravimo sutarčių ir jų keitimų, vykdytų pirkimų, išlaidų tinkamumo, apskaitos dokumentų ir įrašų vertinimu bei patikromis vietoje. Audito įmonė užduotis atliko per 278 darbo dienas.

Siekiant įsitikinti audito įmonės atlikto darbo patikimumu ir gautus rezultatus panaudoti audito tikslams, 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, 56 psl.

⁸⁸ Pagal ISSAI 1600 Komponento auditorius.

⁸⁹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas Nr. I-1491, (Žin., 1996, Nr. 84-2000).

7. TOLESNĖS PRIEMONĖS, SUSIJUSIOS SU ANKSTESNIŲ METŲ AUDITAIŠ

Ankstesnių auditų metu Audito institucija Metinėse kontrolės ataskaitose audituojamiems subjektams pateikė⁹⁰:

- 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;
- 2011 m. – 101 vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimą su rekomendacijomis.

Atlikdami 2012 m. auditą peržiūrėjome ankstesnių auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą. Apibendrinus informaciją nustatyta, kad 2013 m. gruodžio 3 dienai iš 2008–2011 m. auditų metu pateiktų rekomendacijų buvo įgyvendinta arba tapo neaktualiomis 96 proc. rekomendacijų. Detalesnė informacija pateikta 14 lentelėje.

14 lentelė. Informacija apie 2008–2011 m. auditų metu teiktas rekomendacijas, kurios įgyvendintos arba tapo neaktualios

Institucijos	Rekomendacijų įgyvendinimo lygis				Iš viso
	2008 m.	2009 m.	2010 m.	2011 m.	
Valdymo ir kontrolės sistema	98 proc.	92 proc.	100 proc.	-	96 proc.
Vadovaujančioji institucija	100 proc.	100 proc.	100 proc.	100 proc.	100 proc.
Tvirtinančioji institucija	100 proc.	100 proc.	100 proc.	-	100 proc.
Mokėjimų institucija	100 proc.	100 proc.	100 proc.	-	100 proc.
Tarpinės institucijos	100 proc.	100 proc.	100 proc.	-	100 proc.
Įgyvendinančiosios institucijos	100 proc.	97 proc.	100 ⁹¹ proc.	80 proc.	94 proc.
Visuotinės dotacijos valdytojai	100 proc.	100 proc.	100 proc.	100 proc.	100 proc.
Iš viso	99 proc.	98 proc.	100 proc.	82 proc.	96 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 finansinį poveikį turinčias rekomendacijas:

- 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 iš išlaidų deklaracijų, teikiamų EK, išėmė⁹² 2 299 500,00 Lt sumą.

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

- 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;

⁹⁰ Šioje Ataskaitos dalyje nenurodomi 2008, 2009, 2010 ir 2011 m. auditų metu pateikti pastebėjimai be rekomendacijų.

⁹¹ Viena ESFA teikta rekomendacija (Nr. EX.204) yra įgyvendinta iš dalies, tačiau jos įgyvendinimo stebėsena yra baigta.

⁹² 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.

- atsižvelgiant į finansavimo santykį, iš paramos gavėjų buvo susigrąžinta 4 138 494,68 Lt suma.

VKS institucijoms įgyvendinant 2011 m. audito metu pateiktas finansinį poveikį turinčias rekomendacijas:

- EK teikiamos išlaidų deklaracijos buvo patikslintos 3 994 135,84 Lt suma, o tais atvejais, kai ne visa su pažeidimu susijusi suma buvo deklaruota EK, atlikti projektų finansavimo administravimo sutarčių keitimai, sumažinant projektų finansavimą 1 849,26 Lt suma;
- atsižvelgiant į finansavimo santykį, iš paramos gavėjų buvo susigrąžinta 3 234 872,47 Lt suma.

Atsižvelgdama į 2011 m. audito metu teiktas finansinį poveikį turinčias rekomendacijas, kurios nėra visiškai įgyvendintos, TvI iš išlaidų deklaracijų, teikiamų EK, išėmė 3 556 358,32 Lt sumą.

Informacija apie rekomendacijų, turinčių finansinį poveikį, įgyvendinimo būklę pateikiama 15 lentelėje.

15 lentelė. Informacija apie 2009–2011 m. auditų metu teiktų rekomendacijų, turinčių finansinį poveikį, įgyvendinimo būklę.

Metai	Rekomendacijos, kurios įgyvendintos arba tapo neaktualios	Rekomendacijos, kurios nebaigtos įgyvendinti	Iš viso
2009	21	1	22
2010	33 ⁹³	0	33
2011	29	16	45

Bendra informacija apie 2008–2011 m. audito metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą pateikta 16–18 lentelėje (2010 m. audito metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimo informacija nepateikiama, nes neįgyvendintų rekomendacijų nėra⁹⁴). Kiekvienos institucijos svarbių ir vidutinės svarbos rekomendacijų įgyvendinimo informacija pateikiama rekomendacijų įgyvendinimo planuose, kurie pateikti šios Ataskaitos prieduose (žr. 16–18 lentelių paskutinius stulpelius). Neįgyvendintų nedidelės svarbos rekomendacijų nėra.

16 lentelė. Informacija apie 2008 m. audito metu pateiktų svarbių, vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimų rekomendacijų įgyvendinimą⁹⁵

Rekomendacijos adresatai	Pateikta pastebėjimų su rekomendacijomis / iš jų svarbių ir vidutinės svarbos	Įgyvendinimo būklė 2013-12-03							Nuoroda į Ataskaitos priedą
		Įgyvendintos ir neaktualios rekomendacijos			Rekomendacijos, kurios nebaigtos įgyvendinti				
		Įgyvendintos	Neaktualios	Iš viso / iš jų svarbių ir vidutinės svarbos	Iš dalies įgyvendintos	Įgyvendinimo terminas nepasibaigęs	Neįgyvendintos	Iš viso / iš jų svarbių ir vidutinės svarbos	
Iš viso	173/118	161	11	172/117	1	0	0	1/1	-
VKS	42/36	36	5	41/35	1	0	0	1/1	žr. 14 pr.
VI	12/9	12	0	12/9	0	0	0	0	-
TvI	5/3	3	2	5/3	0	0	0	0	-

⁹³ Viena ESFA teikta rekomendacija (Nr. EX.204) yra įgyvendinta iš dalies, tačiau jos įgyvendinimo stebėseną yra baigta.

⁹⁴ Viena ESFA teikta rekomendacija (Nr. EX.204) yra įgyvendinta iš dalies, tačiau jos įgyvendinimo stebėseną yra baigta.

⁹⁵ Įvertinta informacija, gauta iš institucijų iki 2013 m. gruodžio 3 d.

Rekomendacijos adresatai	Pateikta pastebėjimų su rekomendacijomis / iš jų svarbių ir vidutinės svarbos	Įgyvendinimo būklė 2013-12-03							Nuoroda į Ataskaitos priedą
		Įgyvendintos ir neaktualios rekomendacijos			Rekomendacijos, kurios nebaigtos įgyvendinti				
		Įgyvendintos	Neaktualios	Iš viso/ iš jų svarbių ir vidutinės svarbos	Iš dalies įgyvendintos	Įgyvendinimo terminas nepasibaigęs	Neįgyvendintos	Iš viso/ iš jų svarbių ir vidutinės svarbos	
MI	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	-
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	-

17 lentelė. Informacija apie 2009 m. audito metu pateiktų svarbių, vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimų rekomendacijų įgyvendinimą⁹⁶

Rekomendacijos adresatai	Pateikta pastebėjimų su rekomendacijomis / iš jų svarbių ir vidutinės svarbos	Įgyvendinimo būklė 2013-12-03							Nuoroda į Ataskaitos priedą
		Įgyvendintos ir neaktualios rekomendacijos			Rekomendacijos, kurios nebaigtos įgyvendinti				
		Įgyvendintos	Neaktualios	Iš viso/ iš jų svarbios ir vidutinės svarbos	Iš dalies įgyvendintos	Įgyvendinimo terminas nepasibaigęs	Neįgyvendintos	Iš viso/ iš jų svarbios ir vidutinės svarbos	
Iš viso	210/142	193	13	206/138	3	0	1	4/4	-
VKS	12/9	10	1	11/8	1	0	0	1/1	žr. 14 pr.
VI	22/17	20	2	22/17	0	0	0	0	-
TvI	9/8	9	0	9/8	0	0	0	0	-
MI	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	-

⁹⁶ Įvertinta informacija, gauta iš institucijų iki 2013 m. gruodžio 3 d.

Rekomendacijos adresatai	Pateikta pastebėjimų su rekomendacijomis / iš jų svarbių ir vidutinės svarbos	Įgyvendinimo būklė 2013-12-03							Nuoroda į Ataskaitos priedą
		Įgyvendintos ir neaktualios rekomendacijos			Rekomendacijos, kurios nebaigtos įgyvendinti				
		Įgyvendintos	Neaktualios	Iš viso/ iš jų svarbios ir vidutinės svarbos	Iš dalies įgyvendintos	Įgyvendinimo terminas nepasibaigęs	Neįgyvendintos	Iš viso/ iš jų svarbios ir vidutinės svarbos	
ŪM	22/12	22	0	22/12	0	0	0	0	-
SM	2/0	2	0	2/0	0	0	0	0	-
IVPK	3/1	3	0	3/1	0	0	0	0	-
FM(II)	8/6	7	0	7/5	0	0	1	1/1	žr. 15 pr.
CPVA	18/14	12	5	17/13	1	0	0	1/1	žr. 18 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	2	30/20	1	0	0	1/1	žr. 19 pr.
TID	36/29	34	2	36/29	0	0	0	0	-
LMT	0	0	0	0	0	0	0	0	-
INVEGA	10/8	10	0	10/8	0	0	0	0	-

18 lentelė. Informacija apie 2011 m. audito metu pateiktų svarbių, vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimų rekomendacijų įgyvendinimą⁹⁷

Rekomendacijos adresatas	Pateikta pastebėjimų su rekomendacijomis / iš jų svarbių ir vidutinės svarbos	Įgyvendinimo būklė 2013-12-03								Nuoroda į Ataskaitos priedą
		Įgyvendintos ir neaktualios rekomendacijos			Rekomendacijos, kurios nebaigtos įgyvendinti					
		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	72	11	83/71	9	0	8	1	18/18	-
VI	3/3	3	0	3/3	0	0	0	0	0	-
AM	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
SAM	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
CPVA	28/22	22	3	25/19	1	0	2	0	3/3	žr. 18 pr.
ESFA	8/7	6	0	6/5	0	0	2	0	2/2	žr. 17 pr.
APVA	17/16	9	7	16/15	0	0	0	1	1/1	žr. 16 pr.
LVPA	23/21	11	1	12/10	7	0	4	0	11/11	žr. 19 pr.
TID	15/14	14	0	14/13	1	0	0	0	1/1	žr.

⁹⁷ Lentelėje nurodytos tik tos institucijos, kuriose 2011 m. audito metu buvo atliekamos audito procedūros. Įvertinta informacija, gauta iš institucijų iki 2013 m. gruodžio 3 d.

Rekomendacijos adresatas	Pateikta pastebėjimų su rekomendacijomis / iš jų svarbių ir vidutinės svarbos	Įgyvendinimo būklė 2013-12-03								Nuoroda į Ataskaitos priedą
		Įgyvendintos ir neaktualios rekomendacijos			Rekomendacijos, kurios nebaigtos įgyvendinti					
		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	
										20 pr.
LMT	7/6	7	0	7/6	0	0	0	0	0	-

8. KITA INFORMACIJA

8.1. Reikšminga informacija

Po audituojamo laikotarpio įvykę reikšmingi įvykiai:

- VKS institucijos ėmėsi veiksmų 2012 m. audito metu teiktoms rekomendacijoms įgyvendinti. Bendra informacija apie 2012 m. audito metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą pateikiama 19 lentelėje. Detalesnė informacija apie institucijų numatytas rekomendacijų įgyvendinimo priemones ir (ar) atliktus veiksmus pateikiama Ataskaitos 7–12 prieduose, 68–172 psl.

19 lentelė. Informacija apie 2012 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 2013-12-10							
		Įgyvendintos ir neaktualios rekomendacijos			Rekomendacijos, kurių įgyvendinimas nebaigtas				
		Įgyvendintos	Nebeaktualios	Iš viso / iš jų svarbių ir vidutinės svarbos	Iš dalies įgyvendintos	Įgyvendinimo terminas nepasibaigęs	Neįgyvendintos	Atmetamos subjekto	Iš viso / iš jų svarbių ir vidutinės svarbos
Iš viso	53/48	17	7	24/20	11	13	2	3	29/28
VI	3/3	1	0	1/1	0	2	0	0	2/2
TvI	1/0	1	0	1/0	0	0	0	0	0/0
CPVA	14/13	0	1	1/1	3	6	2	2	13/12
ESFA	13/13	2	4	6/6	4	3	0	0	7/7
APVA	5/3	5	0	5/3	0	0	0	0	0/0
LVPA	12/11	5	2	7/6	3	2	0	0	5/5
TID	5/5	3	0	3/3	1	0	0	1	2/2

- 2013 m. TvI, atsižvelgdama į AI 2012 m. audito metu teiktas rekomendacijas, ėmėsi prevencinių veiksmų – iš išlaidų deklaracijų teikiamų EK išėmė⁹⁸ 2 866 975,37 Lt sumą.
- Po audituojamo laikotarpio didžioji dalis VKS institucijų įgyvendino ankstesnių auditų metu suderintas rekomendacijas. 2008 m. audito metu buvo pateiktos 173 rekomendacijos, iš kurių 2013 m. gruodžio 3 d. buvo nevysiškai įgyvendinta viena⁹⁹. 2009 m. audito metu buvo pateikta 210 rekomendacijų, iš kurių 2013 m. gruodžio 3 d. buvo nevysiškai įgyvendintos keturios¹⁰⁰. 2010 m. audito metu buvo pateiktos 109 rekomendacijos, neįgyvendintų rekomendacijų nėra¹⁰¹. 2011 m. audito metu buvo pateikta 101 rekomendacija, iš kurių 2013 m. gruodžio 3 d. buvo nevysiškai įgyvendintos 18¹⁰². 2008–2011 m. auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo būklė pateikiama Ataskaitos 7 dalyje, 35 psl. Audituojami

⁹⁸ 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.

⁹⁹ Iš dalies įgyvendinta rekomendacija.

¹⁰⁰ Rekomendacijos apima: neįgyvendintą ir iš dalies įgyvendintas rekomendacijas.

¹⁰¹ Viena ESFA teikta rekomendacija (Nr. EX.204) yra įgyvendinta iš dalies, tačiau jos įgyvendinimo stebėsena yra baigta.

¹⁰² Rekomendacijos apima: neįgyvendintas, iš dalies įgyvendintas rekomendacijas, ir rekomendacijas, atmetamas subjekto.

subjektai ir toliau teikia informaciją apie ankstesnių auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimo priemones.

- 2013 m. TvI Europos Komisijai pagal keturias veiksmų programas deklaravo 4 484 040 221,44 Lt išlaidų¹⁰³.
- VKS pokyčiai, įvykę nuo 2013 m. sausio 1 d. iki Ataskaitos pateikimo dienos (detalesnė informacija apie VKS pokyčius pateikiama Ataskaitos 2 dalyje), tame tarpe:
 - 2013 m. liepos 24 d. priimtas LR Vyriausybės nutarimas Nr. 683 dėl 2008 m. lapkričio 12 d. LR Vyriausybės nutarimo Nr. 1225 pakeitimo, kuriuo nustatoma, kad TI, prieš atlikdamos savo institucijos struktūrinius pakeitimus, susijusius su institucijos vidaus sistema, turi tai suderinti su VI (VI įvertina planuojamų TI struktūrinių pakeitimų atitiktį teisės aktams).
 - 2013 m. rugpjūčio 28 d. priimtas LR Vyriausybės nutarimas Nr. 791 „Dėl Įgyvendinant finansų inžinerijos priemones grįžusių ir grįžiančių lėšų panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, kuriuo patvirtinti tokių lėšų panaudojimo būdai ir tvarka.
 - 2013 m. rugsėjo 12 d. priimtas Finansų ministro įsakymas Nr. 1K-315 „Dėl 2008 m. vasario 20 d. finansų ministro įsakymo Nr. 1K-066 pakeitimo“, kuriuo II patvirtinta bendra viešojo pirkimo patikros lapo forma.
- Kauno apygardos teismas 2013 m. gegužės 2 d. priėmė nutartį¹⁰⁴ iškelti bankroto bylą AB Ūkio bankui. Šis bankas kaip finansinis tarpininkas dalyvavo įgyvendinant finansų inžinerijos priemones „Mažų kreditų teikimas – II etapas“ ir „Atviras kredito fondas“. Už finansų inžinerijos priemonių administravimą atsakingos VKS institucijos imsis atitinkamų veiksmų, išsiaiškinusios, kokį poveikį AB Ūkio bankui iškelta bankroto byla turėjo kiekvieno iš minėtų finansų inžinerijos priemonių galutinių naudos gavėjų atveju.

Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyba prie Vidaus reikalų ministerijos yra pradėjusi ikiteisminius tyrimus dėl keturiolikos projektų, finansuojamų iš 2007–2013 m. laikotarpio ES struktūrinės paramos pagal konvergencijos tikslą, kurių bendra vertė 103 941 828,97 Lt (iš jų 2012 m. EK deklaruota 22 925 299,38 Lt išlaidų). Ikitaisminiai tyrimai nebaigti, todėl nėra galimybės įvertinti jų rezultatų įtakos šių projektų deklaruotų EK išlaidų tinkamumui.

Atliekant 2012 m. auditą nustatyta, kad nėra užtikrinamas tinkamas II tarpusavio bendradarbiavimas tais atvejais, kai projekto vykdytojas, remdamasis tais pačiais išlaidų pagrindimo dokumentais, išlaidas (atitinkamomis dalimis) prašo finansuoti skirtinguose projektuose, administruojamuose skirtingų II (žr. pastebėjimą Nr. EX.75 7 priede, 68 psl.).

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 20 lentelėje.

¹⁰³ Nuo 2013-01-01 iki 2013-12-13.

¹⁰⁴ Kauno apygardos teismo 2013-05-02 nutartis civilinėje byloje Nr. B2-1786-254/2013.

20 lentelė. Audito patikimumo modelis

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

Remdamasi 20 lentelėje pateikiamais informacijos šaltiniais, t. y. 2008–2011 m. auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo būkle 2012 m. gruodžio 31 d. ir nuo 2012 m. audito pradžios iki Ataskaitos išleidimo dienos atliktomis kontrolės priemonių ir detaliojo testavimo procedūromis bei 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 21 priede, 293 psl.

9. DEKLARUOTOS IŠLAIDOS IR ATRINKTŲ PAVYZDŽIŲ AUDITAS

2012 metais TvI EK deklaravo 3 639 301 618,55 Lt išlaidų. Informacija apie laikotarpį nuo 2012 m. sausio 1 d. iki 2012 m. gruodžio 31 d. deklaruotas išlaidas ir atitinkamai audituotas išlaidas pateikiama 4 priede, 57 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.

Valstybinio audito ataskaitos kopijos (nuorašai) (po vieną egz.) pateiktos (-i):

- LR finansų ministerijai (kaip VI, TvI ir MI)
- 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 susisiekimo ministerijos
- Įgyvendinančiosioms institucijoms:
 - LR aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūrai
 - VŠĮ Europos socialinio fondo agentūrai
 - Transporto investicijų direkcijai
 - VŠĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai
 - VŠĮ Lietuvos verslo paramos agentūrai
- Visuotinių dotacijų valdytojams:
 - UAB „Investicijų ir verslo garantijos“
 - BĮ Lietuvos mokslo tarybai
 - BĮ Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūrai
- Viešųjų pirkimų tarnybai
- Regionų plėtros taryboms:
 - Alytaus
 - Kauno
 - Klaipėdos
 - Marijampolės
 - Panevėžio
 - Šiaulių
 - Tauragės
 - Telšių
 - Utenos
 - Vilniaus

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 LR vidaus reikalų ministerijos

Auditas atliktas, vykdant Valstybės kontrolės 8-ojo audito departamento direktoriaus Arūno Dulkio 2012-07-02 pavedimą Nr. P-80-1.

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

- Arūnas Siniauskas (grupės vadovas) – 8-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius
- Asta Dzienienė – 8-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė (iki 2013-06-12)
- Lina Talmontė – 8-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė
- Vidmantas Satkus – 8-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius
- Živilė Simonaitytė – 8-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė
- Agnė Kvietkauskaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (nuo 2013-11-14)
- Asta Riukienė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Aurelija Šarkanaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (nuo 2013-01-17)
- Birutė Gaigalaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (iki 2012-11-30)
- Donatas Mickus – 8-ojo audito departamento vyresnysis valstybinis auditorius
- Irma Kazlaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (nuo 2013-01-17)
- Justė Vaigė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (iki 2013-11-11)
- Kęstutis Zimba – 8-ojo audito departamento vyresnysis valstybinis auditorius
- Kristina Galinaitienė – 8-ojo audito departamento pakaitinė vyresnioji valstybinė auditorė (iki 2013-06-10)
- Ula Linkutė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė (iki 2013-04-25)
- Živilė Uždavinytė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė
- Gintaras Petravičius – 8-ojo audito departamento pakaitinis valstybinis auditorius (nuo 2013-01-17)

Audite dalyvavę asmenys (įskaitant pasitelktos išorės audito įmonės darbuotojus):

- Arūnas Dulkys – 8-ojo audito departamento direktorius
- Aurimas Miškinis – 8-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotojas
- Sigita Rojutė – 8-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja
- Emilija Jasaitienė – 8-ojo audito departamento l. e. p. direktoriaus pavaduotoja
- Eglė Butkevičienė – 8-ojo audito departamento patarėja (iki 2012-11-02)
- Raminta Malinauskaitė – 8-ojo audito departamento patarėja (nuo 2013-01-17)
- Monika Kemežytė – 8-ojo audito departamento vyriausioji specialistė
- Andrius Šilalė – 8-ojo audito departamento vyresnysis specialistas (iki 2013-04-13)
- Andžela Ziatkova – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė (nuo 2013-06-21)
- Ieva Sruogaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė (nuo 2013-06-21)
- Joana Jasevičiūtė – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė (iki 2013-03-01)
- Justina Klovaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė (nuo 2013-10-23)
- Sandra Skirkevičiūtė – 8-ojo audito departamento vyresnioji specialistė (nuo 2013-06-21)
- Dainius Vaičekonis – UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ auditorius (nuo 2013-04-30)
- Gita Bernotienė – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ auditoriaus padėjėja (nuo 2013-04-30)
- Jekaterina Bepalova – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ auditoriaus padėjėja (nuo 2013-04-30)
- Jolanta Aleksiūnaitė – UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ auditoriaus padėjėja (nuo 2013-04-30)

- Karolis Trinkūnas – UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ auditoriaus padėjėjas (nuo 2013-04-30)
- Lina Vaitonytė-Juchnevičienė – UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ auditoriaus padėjėja (nuo 2013-04-30)
- Paulius Miciukevičius – UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ auditorius (nuo 2013-04-30)
- Rišardas Krinickis – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ auditorius (nuo 2013-04-30)
- Rūta Samulevičiūtė – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ auditorė (nuo 2013-04-30)

10. PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių
 Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės
 paramos panaudojimo strategiją
 konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir
 kontrolės sistemos veikimo bei Europos
 Komisijai 2012 metais deklaruotų išlaidų“
 1 priedas

Vartojamų sutrumpinimų sąrašas

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
AA	Administracinės atitikties vertinimas
AB	Akcinė bendrovė
AI	Audito institucija
AM	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija
AMĮ	Lietuvos Respublikos aplinkos ministro įsakymas
APVA	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra
APVA PV	Aplinkos projektų valdymo agentūros procedūrų vadovas, patvirtintas 2008 m. birželio 16 d. direktoriaus įsakymu Nr. T1-89 (galiojęs 2012 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 2012-01-01–2012-12-31 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
BAK	Bendrieji atrankos kriterijai
Bendradarbiavimo dokumentas	2013 m. kovo 8 d. Bendradarbiavimo tarp Europos Sąjungos struktūrinės paramos Audito institucijos ir audituojamų subjektų dokumentas
BĮ	Biudžetinė įstaiga
CPVA	Viešoji įstaiga Centrinė projektų valdymo agentūra
CPVA VV	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 (2012 m. gruodžio 31 d. aktuali redakcija)
CVP IS	Centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema
d.	Dalis (-ys)
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) / detalusis testas (-ai)
DU	Darbo užmokestis

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
DU pažyma	Projekto vykdytojo pažyma dėl darbo užmokesčio priskaitymo ir išmokėjimo
EA VP	Ekonomikos augimo veiksmų programa
EB	Europos Bendrija
EK	Europos Komisija
EK atrankos gairė	Europos Komisijos gairė „Dėl audito institucijų taikytinų atrankos metodų“ (angl. Guidance on sampling methods for audit authorities, 2013 m. balandžio 4 d., COCOF 08/0021/03-EN)
EK FK gairė	Europos Komisijos Finansinių korekcijų taikymo dėl pažeidimų viešųjų pirkimų srityje gairės (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, 2007 m. lapkričio 29 d. galutinė redakcija, COCOF 07/0037/03-EN)
EK klaidų vertinimo gairė	Europos Komisijos gairė „Dėl metinės kontrolės ataskaitose atskleistų klaidų vertinimo“ (angl. Guidance on Treatment of Errors Disclosed in the Annual Control Reports, 2011 m. gruodžio 7 d., COCOF 11/0041/01-EN)
EK VKS gairė	Europos Komisijos gairė „Dėl bendros metodologijos vertinant valdymo ir kontrolės sistemas šalyse narėse“ (angl. Guidance document on a Common Methodology for the Assessment of Management and Control Systems in the Member States (2007-2013 Programming Period, 2008 m. birželio 6 d., COCOF 08/0019/01-EN)
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. 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) (2008 m. birželio 5 d., COCOF 08/0020/04-EN)
ER	EK VKS gairėje nustatytas esminis reikalavimas
ERPF	Europos regioninės plėtros fondas (angl. European regional development fund)
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. International Federation of Consulting Engineers)
FK	Finansinė korekcija
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-159	Veiksmų programų įgyvendinimo stebėsenos rodiklių skaičiavimo rekomendacijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gegužės 12 d. įsakymu Nr. 1K-159
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-173(1K-337)	Metodinės pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gegužės 29 d. įsakymu Nr. 1K-173 (2012 m. spalio 5 d. įsakymo Nr. 1K-337 redakcija).
FMĮ 1K-173(1K-451)	Metodinės pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gegužės 29 d. įsakymu Nr. 1K-173 (2012 m.

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
	gruodžio 27 d. įsakymo Nr. 451 redakcija)
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 28 d. įsakymo Nr. 1K-132 redakcija).
FMĮ 1K-212(1K-447)	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 (2009 m. gruodžio 16 d. įsakymo Nr. 1K-447 redakcija)
FMĮ 1K-224	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2012 m. birželio 11 d. įsakymas „Dėl visuotinės dotacijos valdytojo paskyrimo“
FMĮ 1K-315	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013 m. rugsėjo 12 d. įsakymas Nr. 1K-315 „Dėl finansų ministro 2008 m. vasario 20 d. įsakymo Nr. 1K-066 „Dėl projektų administravimo ir finansavimo taisyklių įgyvendinimo“ pakeitimo
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-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-392	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2012 m. lapkričio 23 d. įsakymas Nr. 1K-392 „Dėl 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“ pakeitimo
FMĮ 1K-402	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2012 m. lapkričio 30 d. įsakymas „Dėl finansų ministro 2008 m. vasario 20 d. įsakymo nr. 1k-066 „dėl projektų administravimo ir finansavimo taisyklių įgyvendinimo“ pakeitimo
GPS (angl. Global Positioning System)	Visuotinė padėties nustatymo sistema, arba Globali pozicionavimo sistema.
Grąžinimų populiacija	EK deklaruotos grąžinimų sumos
INTOSAI	Tarptautinė aukščiausiųjų audito institucijų organizacija (angl. International Organization of Supreme Audit Institutions)
INVEGA	Uždaroji akcinė bendrovė „Investicijų ir verslo garantijos“
ISSAI	INTOSAI parengti tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai
IT	Informacinės technologijos / Ilgalais turtas
IVPK	Informacinės visuomenės plėtros komitetas prie Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos
ĮI	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
KPD	Kultūros paveldo departamentas prie Kultūros ministerijos
KT	Kontrolės testas (-ai) / Kontrolės testavimas
KTE	Kontrolės (efektyvumo) testai paraiškų lygiu

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
KTI	Kontrolės testai instituciniu lygiu
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 „Tyrėjų gebėjimų stiprinimas“ įgyvendinimo priemonės VP1-3.1-ŠMM-07-K „Parama mokslininkų ir kitų tyrėjų mokslinei veiklai (visuotinė dotacija)“ visuotinės dotacijos priemonės procedūrų vadovas (2012 m. gruodžio 9 d. įsakymo Nr. V-208 redakcija)
LR	Lietuvos Respublika
Lt	Litas (-ai)
LR VK	Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė
LRV	Lietuvos Respublikos Vyriausybė
LRVN	Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas
LRVN 276	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. balandžio 3 d. nutarimas Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. liepos 23 d. nutarimo Nr. 780 „Dėl techninės paramos administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo
LRVN 683	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. liepos 24 d. nutarimas Nr. 683 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. lapkričio 12 d. nutarimo Nr. 1225 „Dėl veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“ papildymo“
LRVN 780	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. gegužės 29 d. nutarimas Nr. 780 „Dėl techninės paramos administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“
LRVN 791	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. rugpjūčio 28 d. nutarimas Nr. 791 Dėl įgyvendinant finansų inžinerijos priemones grįžusių ir grįšiančių lėšų panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo
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 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(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

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
	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(1513)	Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. lapkričio 12 d. nutarimu Nr. 1225 (2012 m. gruodžio 12 d. nutarimo Nr. 1513 redakcija)
LRVN 1386	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. lapkričio 21 d. nutarimas „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. spalio 31 d. nutarimo Nr. 1179 „Dėl vykdomų pagal Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir ją įgyvendinančias veiksmų programas projektų išlaidų ir finansavimo reikalavimų atitikties taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“
LRVN 1443	Projektų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. gruodžio 19 d. nutarimu Nr. 1443
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 1443(510)	Projektų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. gruodžio 19 d. nutarimu Nr. 1443 (2012 m. gegužės 17 d. nutarimo Nr. 510 redakcija)
LRVN 35(530)	Suteiktos valstybės pagalbos registro nuostatai, patvirtinti LRV 2005 m. sausio 19 d. nutarimu Nr. 35 (2008 m. gegužės 28 d. nutarimo Nr. 530 redakcija)
LVPA	Viešoji įstaiga Lietuvos verslo paramos agentūra
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 (2012-12-31 aktualios redakcijos)
MI	Mokėjimo 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. Monetary Unit Sampling)
ND	Nėra duomenų
NFD	Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Nacionalinio fondo departamentas
NPO	Neperkančioji organizacija
NTA	Nacionalinis (-iai) teisės aktas (-ai)
OL	Europos Sąjungos oficialusis leidinys
PD	Pirkimo dokumentai
PFAS	Projekto finansavimo ir administravimo sutartis
PFSA (FSA)	Projektų finansavimo sąlygų aprašas
PO	Perkančioji organizacija
PV	Procedūrų vadovas
PVM	Pridėtinės vertės mokestis

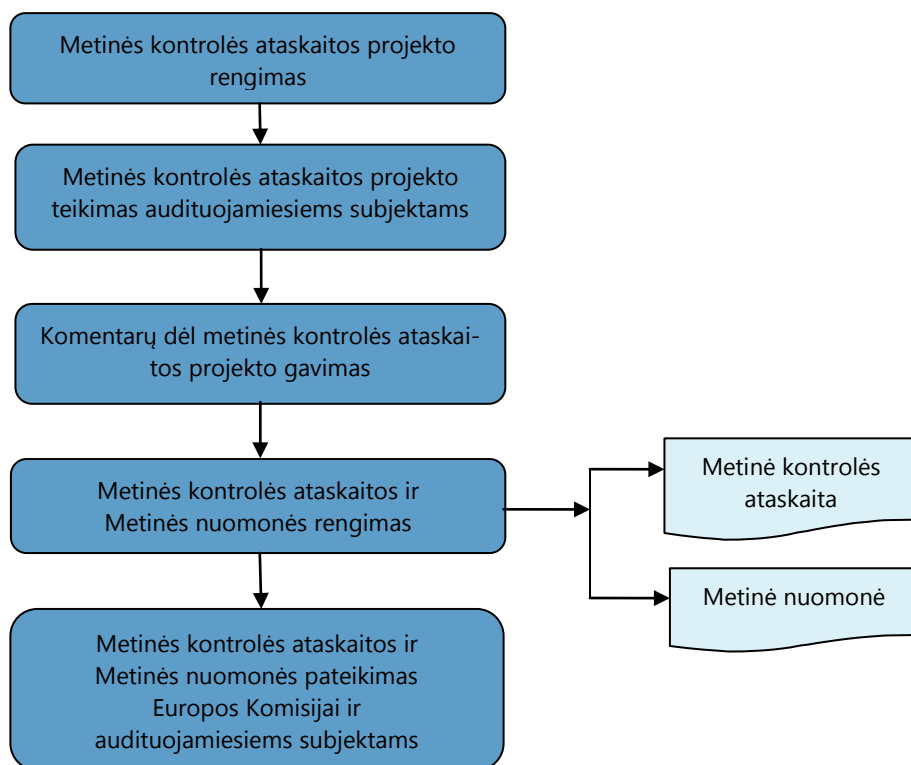
Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
R.	Reglamentas
R. 1083/2006	2006 m. liepos 11 d. Tarybos Reglamentas (EB) Nr. 1083/2006, nustatantis bendrąsias nuostatas dėl Europos regioninės plėtros fondo, Europos socialinio fondo ir Sanglaudos fondo bei panaikinantys Reglamentą (EB) Nr. 1260/1999 (2012 m. gegužės 22 d. Tarybos reglamento (ES) Nr. 423/2012 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 de minimis pagalbai
RPT	Regionų plėtros taryba
RVP	Rizikos valdymo priemonės
S	Svarbus pastebėjimas
SADM	Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerija
SADMĮ A1-191(A1-335)	Projektų finansavimo sąlygų aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ir darbo ministro 2010 m. gegužės 7 d. įsakymu Nr. A1-191 (2010 m. liepos 10 d. įsakymo Nr. A1-335 redakcija)
SADMĮ A1-499	Aktyvios darbo rinkos politikos priemonių įgyvendinimo sąlygų ir tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ir darbo ministro 2009 m. rugpjūčio 13 d. įsakymu Nr. A1-499
SADMĮ A1-499(A1-329)	Aktyvios darbo rinkos politikos priemonių įgyvendinimo sąlygų ir tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ir darbo ministro 2009 m. rugpjūčio 13 d. įsakymu Nr. A1-499 (2011 m. liepos 14 d. įsakymo Nr. A1-329 redakcija)
SAM	Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija
SAMĮ V-1125	Projektų finansavimo sąlygų aprašas pagal 2007–2013 metų Sanglaudos skatinimo veiksmų programos priemonę Nr. VP3-2.1-SAM-10-V „Ambulatorinių, palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugų plėtra bei stacionariųjų paslaugų optimizavimas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2008 m. lapkričio 19 d. įsakymu Nr. V-1125
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
SS VP	Sanglaudos skatinimo veiksmų programa
STR	Statybos techninis reglamentas
STR 1.05.06:2010	Statybos techninis reglamentas STR 1.05.06:2010 „Statinio projektavimas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2004 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. D1-708 (2010 m. rugsėjo 27 d. įsakymo Nr. D1-808 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

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
ŠMMĮ ISAK-3351	2007–2013 m. Sanglaudos skatinimo veiksmų programos 2 prioriteto „Viešųjų paslaugų kokybė ir prieinamumas: sveikatos, švietimo ir socialinė infrastruktūra“ VP3-2.2-ŠMM-03-V priemonės „Universitetų ligoninių infrastruktūros atnaujinimas ir pritaikymas studijoms“ projektų finansavimo sąlygų aprašas Nr. 1, patvirtintas 2008 m. gruodžio 5 d. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymu Nr. ISAK-3351
ŠMMĮ ISAK-939	2007–2013 m. Sanglaudos skatinimo veiksmų programos 2 prioriteto „Viešųjų paslaugų kokybė ir prieinamumas: sveikatos, švietimo ir socialinė infrastruktūra“ VP3-2.2-ŠMM-01-V priemonės „Technologijų, gamtos mokslų ir menų mokymo infrastruktūros bendrojo lavinimo mokyklose pritaikymas ir atnaujinimas“ projektų finansavimo sąlygų aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2009 m. gegužės 5 d. įsakymu Nr. ISAK-939
ŠMMĮ ISAK-1121(ISAK-2180)	2007–2013 m. Sanglaudos skatinimo veiksmų programos 2 prioriteto „Viešųjų paslaugų kokybė ir prieinamumas: sveikatos, švietimo ir socialinė infrastruktūra“ VP3-2.2-ŠMM-06-R priemonės „Investicijos į ikimokyklinio ugdymo įstaigas“ projektų finansavimo sąlygų aprašas, patvirtintas 2009 m. gegužės 27 d. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymu Nr. ISAK-1121 (2009 m. lapkričio 2 d. įsakymo Nr. ISAK-2180 redakcija)
TA	Teisės aktai
TDB	Teritorinė darbo birža
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 (2012-12-31 aktuali redakcija)
TP	Techninė parama
TP VP	Techninės paramos veiksmų programa
TSA	Tarptautiniai audito standartai (angl. International Standards on Auditing)
TvI	Tvirtinančioji institucija
UAB	Uždaroji akcinė bendrovė
ŪM	Lietuvos Respublikos ūkio ministerija
ŪMĮ	Lietuvos Respublikos ūkio ministro įsakymas
ŪMĮ 4-23	Nacionalinės regioninės pagalbos teikimo Kauno laisvojoje ekonominėje zonoje schema, patvirtinta Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2007 m. sausio 19 d. įsakymu Nr. 4-23
ŪMĮ 4-105(4-177)	Priemonės „Lyderis LT“ projektų finansavimo sąlygų aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2008 m. kovo 17 d. įsakymu Nr. 4-105 (2008 m. balandžio 29 d. įsakymo Nr. 4-177 redakcija)
ŪMĮ 4-295	2012 m. kovo 29 d. Lietuvos Respublikos ūkio ministro įsakymas Nr. 4-295 „Dėl Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2010 m. gegužės 6 d. įsakymo Nr. 4-365 „Dėl VP2-2.2-ŪM-03-V priemonės „Asistentas-3“ projektų finansavimo sąlygų aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“
ŪMĮ 4-414	VP2-2.2-ŪM-03-V priemonės „Asistentas-3“ projektų finansavimo sąlygų aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2008 m. rugsėjo 11 d. įsakymu Nr. 4-414
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)
ŪMĮ 4-555	VP3-3.4-ŪM-03-V priemonės „Viešosios paskirties pastatų renovavimas nacionaliniu lygiu“ numatytų stebėsenos rodiklių skaičiavimo metodika, patvirtinta 2008 m. lapkričio 17 d. Lietuvos Respublikos ūkio ministro įsakymu Nr. 4-555

Sutrumpinimas	Visas pavadinimas
V	Vidutinės svarbos pastebėjimas
12 VAS	12-asis verslo apskaitos standartas "Ilgalaikis materialusis turtas"
VDV	Visuotinės (-ių) dotacijos (-ų) valdytojas (-ai)
VI	Vadovaujančioji institucija
VI VPV	2007-2013 m. Europos Sąjungos struktūrinės paramos vadovaujančiosios institucijos – veiksmų programos valdymo departamento – vidaus procedūrų vadovas, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo departamento direktoriaus 2009 m. sausio 27 d.
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
VPI	Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų 1996 m. rugpjūčio 13 d. įstatymas Nr. I-1491
VPT	Viešųjų pirkimų tarnyba
VPTĮ 1S-21(1S-154)	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. spalio 28 d. įsakymo Nr. 1S-154 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
VRMĮ 1V-209(1V-178)	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. kovo 25 d. įsakymo Nr. 1V-178 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

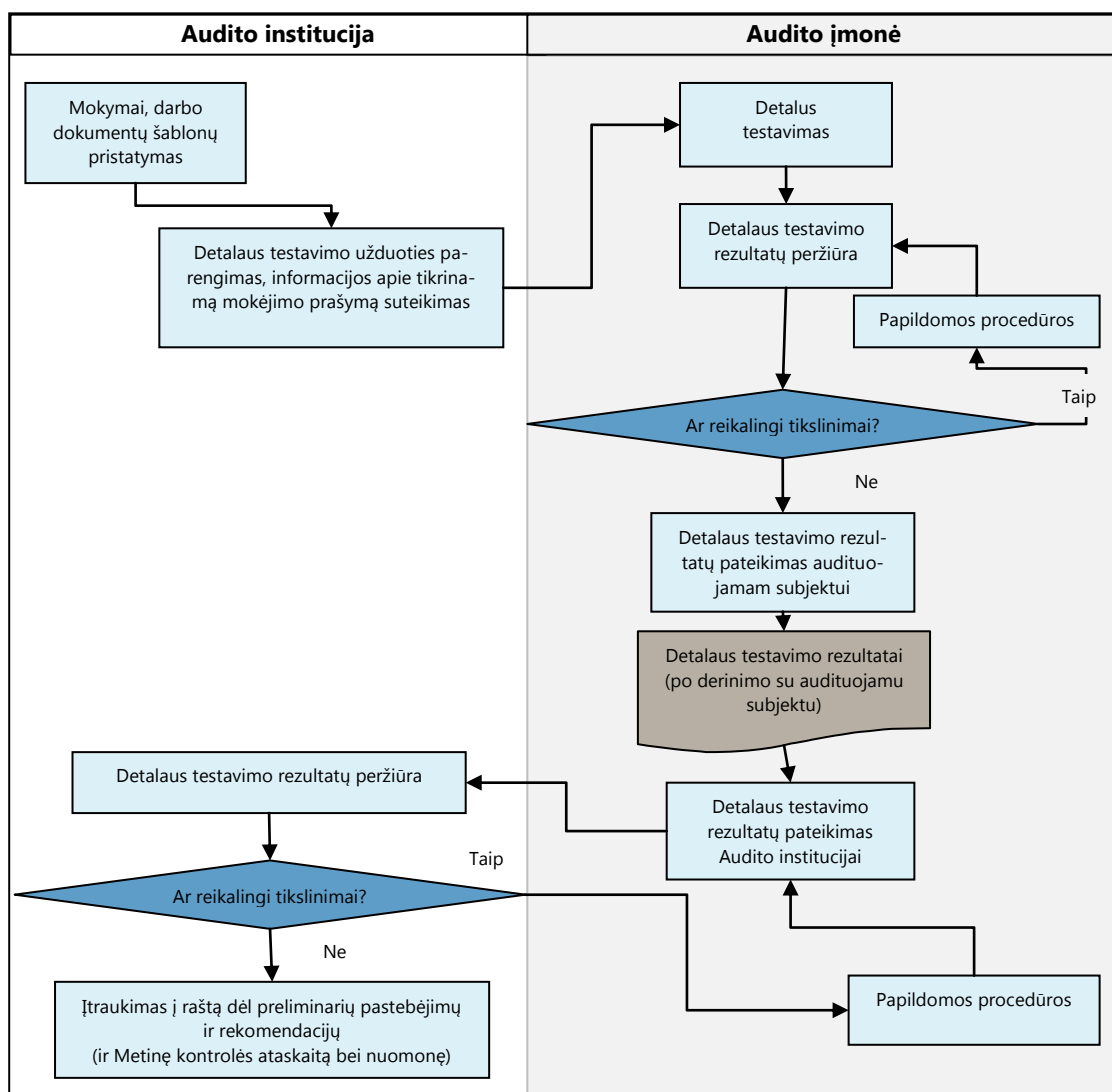
Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių
Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės
paramos panaudojimo strategiją
konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir
kontrolės sistemos veikimo bei Europos
Komisijai 2012 metais deklaruotų išlaidų“
2 priedas

Metinės kontrolės ataskaitos ir nuomonės rengimo procesas



Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių
 Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės
 paramos panaudojimo strategiją
 konvergencijos tikslui įgyvendinti, valdymo ir
 kontrolės sistemos veikimo bei Europos
 Komisijai 2012 metais deklaruotų išlaidų“
 3 priedas

Bendradarbiavimo su audito įmone ir jos priežiūros modelis



Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos
 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos
 panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui
 įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo
 bei Europos Komisijai 2012 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 ¹⁰⁵	Visos per 2007–2013 m. laikotarpį deklaruotos išlaidos, Lt ¹⁰⁶	Visų per 2007 – 2013 m. laikotarpį audituotų išlaidų procentinė dalis nuo visų per 2007–2013 m. laikotarpį deklaruotų išlaidų ¹⁰⁷
				Audituočių išlaidų suma, Lt	Audituočių išlaidų, susijusių su išlaidomis, kurios buvo deklaruotos EK ataskaitiniais metais, procentinė dalis	Suma, Lt	%				
ESF	2007LT051PO001	ŽIP VP	576 337 332,88	9 080 669,83	1,58 %	59 677 177,52	1,64	0	0	1 903 673 386,42	6,73 %
ERPF, SF	2007LT161PO002	EA VP	1 470 298 105,20	111 414 695,19	7,58 %			0	0	6 875 030 226,73	32,38 %
ERPF, SF	2007LT161PO001	SS VP	1 569 610 903,93	85 731 017,48	5,46 %			0	0	5 841 939 082,06	16,48 %
ESF	2007LT051PO002	TP VP	23 055 276,54	0,00	-			0	0	131 500 761,08	7,60 %

¹⁰⁵ Pagal R. 1828/2006 VI priedą, angl. *Amount of irregular expenditure in other expenditure sample.*

¹⁰⁶ Pagal R. 1828/2006 VI priedą, angl. *Total expenditure declared cumulatively.*

¹⁰⁷ 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 metų ES struktūrinės paramos
 panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui
 įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo
 bei Europos Komisijai 2012 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 2012-01-01 iki 2012-12-31				
1.	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
2.	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 statusu.	2012-07-29
3.	II	Išlaidų tinkamumas	2012-11-30 priimtas FMĮ 1K-402 dėl 2008-02-20 FMĮ 1K-066 pakeitimo, kuriuo II patvirtinta bendra mokėjimo prašymo patikros lapo forma.	2012-12-06
4.	VKS	Pažeidimų administravimas	2012-12-27 priimtas FMĮ 1K-451 dėl 2009-05-29 FMĮ 1K-173 pakeitimo, kuriuo į Metodines pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijas įtrauktos nuostatos dėl iš ES fondų lėšų bendrai finansuojamų projektų pažeidimų, susijusių su projekto finansavimo ir administravimo sutartyje nustatytų projekto stebėsenos ir (arba) fizinių veiklos įgyvendinimo rodiklių nepasiekimu, nustatyti dėl šių pažeidimų taikytinų finansinių korekcijų apskaičiavimo principai bei įtrauktos nuostatos dėl veiksmų, susijusių su sisteminiais pažeidimais.	2013-01-06

Eil. Nr.	VKS dalyvis	Procesas / sritis	VKS pokyčiai	Data, nuo kada pokytis galioja
Pokyčiai nuo 2013-01-01				
5.	TI, II	VI pavestų užduočių vykdymas	2013-07-24 priimtas LRVN 683 dėl 2008-11-12 LRVN 1225 pakeitimo, kuriuo nustatoma, kad TI, prieš atlikdamos savo institucijos struktūrinius pakeitimus, susijusius su institucijos vidaus sistema, turi tai suderinti su VI (VI įvertina planuojamų TI struktūrinių pakeitimų atitiktį teisės aktams).	2013-07-31
6.	FI priemonių valdytojai	FI priemonių įgyvendinimas	2013-08-28 priimtas LRVN 791 dėl Įgyvendinant finansų inžinerijos priemones grįžusių ir grįšiančių lėšų panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo, kuriuo patvirtinti tokių lėšų panaudojimo būdai ir tvarka.	2013-09-06
7.	II	Išlaidų tinkamumas	2013-09-12 priimtas FMĮ 1K-315 dėl 2008-02-20 FMĮ 1K-066 pakeitimo, kuriuo II patvirtinta bendra viešojo pirkimo patikros lapo forma ¹⁰⁸ .	2013-09-19
Planuojami pokyčiai				
8.	VKS	Pažeidimų administravimas	AI žiniomis, FM yra rengiamas 2009-05-29 FMĮ 1K-173 pakeitimo projektas, kuriuo bus suvienodinta II ir VDV praktika dėl EK rekomendacijų dėl finansinių pataisų, taikytinų iš struktūrinių fondų ir Sanglaudos fondo bendrai finansuojamoms išlaidoms, kai nesilaikyta viešojo pirkimo taisyklių, nustatymo (2007 m. lapkričio 29 d. galutinė redakcija, COCOF 07/0037/03-LT).	N/a
9.	VKS	Visa sistema	AI žiniomis, FM yra rengiamas 2008-11-12 LRVN 1225 pakeitimo projektas, kuriame bus numatytos VDV ir RPT, kaip TI funkcijos, informacijos apie institucijos vidaus sistemos pokyčius pateikimo VI ir AI tvarka, VKS institucijų prievolė imtis visų reikiamų veiksmų dėl AI teikiamų rekomendacijų įgyvendinimo, bus patikslinta TI išlaidų ataskaitų ir mokėjimo paraiškų rengimo ir teikimo EK periodiškumas ir tvarka.	N/a
10.	VKS	Visa sistema	AI žiniomis, FM yra rengiamas 2007-12-19 LRVN 1443 pakeitimo projektas, kuriuo bus patikslintos iš ES fondų lėšų bendrai finansuojamų projektų įgyvendinimo sąlygos ir administravimas (tikslinama tęstinė projekto konkursų organizavimo procedūra, nustatoma, kad projektų atranką vykdo II, tikslinamos su pažeidimais susijusių sprendimų priėmimo sąlygos ir kt.).	N/a

¹⁰⁸ Taip pat žr. su šiuo pokyčiu susijusį audito už 2009 m. pastebėjimą Nr. EX.428 skirtą VI (žr. Ataskaitos 14 priedą, 189 psl.).

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos
 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos
 panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui
 įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo
 bei Europos Komisijai 2012 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-01-564	MP031	VP1	VP1-1	ESF	SADM	ESFA	Informacinių ir ryšių technologijų sektoriaus mažų ir vidutinių įmonių konkurencingumo didinimas stiprinant darbuotojų specialiuosius gebėjimus.	Asociacija „INFOBALT“	1 013 325,71
2.	VP1-1.1-SADM-10-V-01-001	MP018	VP1	VP1-1	ESF	SADM	ESFA	Sveikatos priežiūros įstaigose dirbančių specialistų, prisidedančių prie sergamumo ir mirtingumo nuo širdies ir kraujagyslių ligų mažinimo, profesinės kompetencijos ugdymas.	VšĮ Vilniaus universiteto ligoninės Santariškių klinikos	335 320,12
3.	VP1-1.2-SADM-01-V-08-002	MP015	VP1	VP1-1	ESF	SADM	ESFA	Būk aktyvus darbo rinkoje.	LDB	1 413 035,45
4.	VP1-1.2-SADM-01-V-11-001	MP002	VP1	VP1-1	ESF	SADM	ESFA	Neįgaliųjų integracija.	LDB	1 541 302,05
5.	VP1-2.2-ŠMM-02-V-01-004	MP013	VP1	VP1-2	ESF	ŠMM	ESFA	Pradinių klasių mokytojų ir specialiojo ugdymo pedagogų kompetencijų taikyti informacines komunikacines technologijas (IKT) ir inovatyvius	Ugdymo plėtotės centras	1 189 336,53

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	II	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Lt
								mokymo metodus tobulinimo modelio išbandymas ir diegimas.		
6.	VP1-2.2-ŠMM-07-K-02-013	MP005	VP1	VP1-2	ESF	ŠMM	ESFA	Šiaulių universiteto socialinių mokslų srities verslo ir vadybos studijų krypčių grupėje studijų tarptautiškumo didinimas parengiant I pakopos jungtinės studijų programos galimybių studiją su Latvijos universitetu ir Vroclavo universitetu.	Šiaulių universitetas	36 726,99
7.	VP1-2.3-ŠMM-05-K-01-020	MP004	VP1	VP1-2	ESF	ŠMM	ESFA	Papildoma pagalba specialiųjų poreikių vaikams Joniškio rajone.	Joniškio r. Kriukų pagrindinė mokykla	18 534,55
8.	VP1-4.1-VRM-02-V-01-002	MP012	VP1	VP1-4	ESF	VRM	ESFA	Lietuvos valstybės tarnautojų, atstovaujančių Lietuvos interesams Europos Sąjungoje, kvalifikacijos tobulinimas.	Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministerija	830 020,58
9.	VP1-4.2-VRM-03-V-01-057	MP008	VP1	VP1-4	ESF	VRM	ESFA	Kėdainių rajono savivaldybės vidaus administravimo sistemos tobulinimas.	Kėdainių rajono savivaldybės administracija	338 821,10
10.	VP1-5.1-FM-01-V-01-001	MP019	VP1	VP1-5	ESF	FM (TI)	CPVA	Europos socialinio fondo agentūrai pavestų funkcijų, įgyvendinant Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir Žmogiškųjų išteklių plėtros veiksmų programą, vykdymas.	Europos socialinio fondo agentūra	2 364 246,75
11.	VP2-1.1-ŠMM-03-V-01-001	MP025	VP2	VP2-1	ERPF	ŠMM	CPVA	Nacionalinio atviros prieigos mokslinės komunikacijos ir informacijos centro kūrimas.	Vilniaus universitetas	9 756 619,65
12.	VP2-1.1-ŠMM-04-V-01-006	MP032	VP2	VP2-1	ERPF	ŠMM	CPVA	Nacionalinio fizinių ir technologijos mokslų centro kūrimas.	Vilniaus universitetas	2 070 478,73

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	II	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Lt
13.	VP2-1.1-ŠMM-04-V-01-013	MP027	VP2	VP2-1	ERPF	ŠMM	CPVA	Agrobiotechnologijų, miškininkystės, biomasės energetikos, vandens ir biosistemų inžinerijos MTEP centrų, aukštojo mokslo studijų ir susijusios infrastruktūros plėtra bei mokslo ir studijų institucijų reorganizavimas.	Aleksandro Stulginskio universitetas	2 392 280,72
14.	VP2-1.1-ŠMM-04-V-02-010	MP017	VP2	VP2-1	ERPF	ŠMM	CPVA	Transporto ir civilinės inžinerijos sektorių aukštojo mokslo studijų ir MTEP infrastruktūros kūrimas ir atnaujinimas.	Vilniaus Gedimino technikos universitetas	220 115,64
15.	VP2-1.3-ŪM-03-K-02-004	MP007	VP2	VP2-1	ERPF	ŪM	LVPA	Integruotas molekulinės biologijos tyrimų centras.	UAB „Fermentas“	2 305 209,29
16.	VP2-1.4-ŪM-04-V-01-005	MP003	VP2	VP2-1	ERPF	ŪM	LVPA	Slėnio „Santaka“ technologijų perdavimo ir verslo inkubatoriaus bazės įkūrimas.	Kauno technologijos universitetas	2 601 099,64
17.	VP2-2.1-ŪM-01-K-01-109	MP016	VP2	VP2-2	ERPF	ŪM	LVPA	UAB „Aconitum“ gamybos modernizavimas, įdiegiant naują vaistų gamybos liniją.	UAB „Aconitum“	491 178,69
18.	VP2-2.1-ŪM-01-K-02-194	MP005	VP2	VP2-2	ERPF	ŪM	LVPA	UAB „Litoplast“ naujos kartos plastikinės taros ruošinio gamyba diegiant inovatyvią gamybos technologinę liniją.	UAB „Litoplast“	1 243 008,00
19.	VP2-2.1-ŪM-05-V-02-001	MP004	VP2	VP2-2	ERPF	ŪM	LVPA	Western Union paslaugų centro steigimas.	UAB „Western Union Processing Lithuania“	4 178 141,53
20.	VP2-2.3-ŪM-03-V-01-001	MP003	VP2	VP2-2	ERPF	ŪM	FM (II)	Garantijų fondas.	UAB „Investicijų ir verslo garantijos“	20 000 000,00
21.	VP2-3.1-IVPK-03-	MP004	VP2	VP2-3	ERPF	IVPK	CPVA	Gyventojų perspėjimo ir informavimo, naudojant viešųjų judriojo telefono ryšio paslaugų teikėjų	Priešgaisrinės apsaugos ir gelbėjimo departa-	4 324 291,74

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	II	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Lt
	V-01-009							tinklų infrastruktūrą, sistema.	mentas prie Vidaus reikalų ministerijos	
22.	VP2-3.2-IVPK-01-V-01-001	MP025	VP2	VP2-3	ERPF	IVPK	CPVA	Kaimiškųjų vietovių informacinių technologijų plėtojimo tinklo RAIN plėtra.	Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija	15 573 223,56
23.	VP2-4.1-ŪM-01-V-01-002	MP010	VP2	VP2-4	ERPF	ŪM	LVPA	330/110/10 kV Šiaulių TP 110 kV skirstyklos rekonstrukcija.	AB „LITGRID“	1 029 747,23
24.	VP2-4.2-ŪM-02-K-02-013	MP003	VP2	VP2	ERPF	ŪM	LVPA	Šilumos tiekimo magistralės rekonstrukcija nuo šilumos kameros Nr. 2208 Pramonės g. iki Šilėnų g. Šiauliuose.	AB „Šiaulių energija“	878 529,84
25.	VP2-4.4-SM-02-R-03-023	MP001	VP2	VP2	ERPF	SM	TID	Vilniaus rajono Bezdonių sen. vietinės reikšmės kelio nuo Geležinkelio g., Bezdonių k. iki Ažuolinės k. rekonstrukcija.	Vilniaus rajono savivaldybės administracija	1 303 199,33
26.	VP2-4.4-SM-02-R-51-017	MP001	VP2	VP2	ERPF	SM	TID	Panevėžio rajono savivaldybės kelių ir gatvių rekonstrukcija II etapas.	Panevėžio rajono savivaldybės administracija	2 782 825,87
27.	VP2-5.1-SM-01-V-01-013	MP004	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Transeuropinio tinklo kelio E28 (Vilnius-Prienai-Marijampolė) rekonstrukcija. Dangos stiprinimas.	LAKD	4 948 994,66
28.	VP2-5.1-SM-02-V-01-002	MP028	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“	4 446 855,53
29.	VP2-5.1-SM-02-V-01-008	MP017	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	IA koridoriaus ruožo Radviliškis–Pagėgiai–v.s. infrastruktūros atstatymas ir modernizacija (I etapas).	AB „Lietuvos geležinkeliai“	1 459 718,58

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	II	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Lt
30.	VP2-5.1-SM-02-V-01-011	MP004	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	IXB Koridoriaus Vilniaus aplinkkelio Kyviškės-Valčiūnai antrojo kelio statyba.	AB „Lietuvos geležinkeliai“	9 062 366,96
31.	VP2-5.2-SM-01-V-01-010	MP001	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Antrojo kelio EC ir Nemuno kelyno EC įrengimas.	AB „Lietuvos geležinkeliai“	3 551 994,94
32.	VP2-5.3-SM-01-V-01-009	MP008	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Tarptautinio Palangos oro uosto degalų bazės modernizavimas - statybos darbai.	VĮ Tarptautinis Palangos oro uostas	1 655 656,94
33.	VP2-5.4-SM-01-V-01-003	MP021	VP2	VP2-5	SF	SM	TID	Transeuropinio tinklo kelias E85. Vilniaus miesto pietinio apvažiavimo tiesimas.	LAKD	1 617 271,09
34.	VP2-5.4-SM-01-V-01-005	MP001	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 (II etapas).	LAKD	12 111 263,99
35.	VP2-6.1-FM-01-V-01-002	MP017	VP2	VP2-6	SF	FM (TI)	CPVA	2007–2013 metų ES struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistemos funkcionavimo užtikrinimas, įgyvendinant Ekonomikos augimo veiksmų programą.	VšĮ Lietuvos verslo paramos agentūra	1 410 623,04
36.	VP3-1.1-VRM-01-R-41-002	MP006	VP3	VP3-1	ERPF	VRM	CPVA	Kompleksinis miesto centrinės dalies (Bažnyčios g., J. Bendoriaus g., Laisvės g., V. Kudirkos g. ir Gedimino g. atkarpomis apribotos zonos) viešųjų erdvių sutvarkymas.	Marijampolės savivaldybės administracija	5 268 014,04
37.	VP3-1.1-VRM-01-R-82-005	MP003	VP3	VP3-1	ERPF	VRM	CPVA	Apleistų ir užterštų Telšių miesto teritorijų prie Masčio ežero regeneravimo ir tvarkymo darbų atlikimo I etapas (II eilė).	Telšių rajono savivaldybės administracija	1 259 836,27

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	II	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Lt
38.	VP3-1.1-VRM-03-R-81-006	MP013	VP3	VP3-1	ERPF	VRM	CPVA	Daugiabučio namo, esančio Gamyklos g.15, Mažeikiuose, modernizavimas.	Mažeikių rajono savivaldybės administracija	222 618,53
39.	VP3-1.2-VRM-01-R-71-006	MP010	VP3	VP3-1	ERPF	VRM	CPVA	Tauragės seniūnijos Taurų kaimo kompleksinis sutvarkymas.	Tauragės rajono savivaldybės administracija	182 226,51
40.	VP3-1.3-ŪM-02-V-01-020	MP022	VP3	VP3-1	ERPF	ŪM	LVPA	Medininkų pilies pritaikymas turizmo reikmėms.	Trakų istorijos muziejus	1 230 505,86
41.	VP3-1.3-ŪM-05-R-71-013	MP005	VP3	VP3-1	ERPF	ŪM	LVPA	Paršežerio ežero rekreacinės zonos įrengimas.	Šilalės rajono savivaldybės administracija	349 764,39
42.	VP3-1.3-ŪM-06-K-02-076	MP005	VP3	VP3-1	ERPF	ŪM	LVPA	Utenos Rašės hipodromo infrastruktūros plėtra ir pritaikymas turizmo reikmėms, santrumpa - (Rašės hipodromo plėtra).	UAB „Kasandros grupė“	1 095 087,13
43.	VP3-1.4-AM-05-V-01-001	MP012	VP3	VP3-1	ERPF	AM	APVA	Pajūrio juostos tvarkymo programos įgyvendinimas.	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija	2 399 065,07
44.	VP3-2.1-SAM-01-V-01-001	MP008	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 klinika	38 031 499,70
45.	VP3-2.1-SAM-04-V-01-004	MP013	VP3	VP3-2	ERPF	SAM	CPVA	Ankstvyosios onkologinių susirgimų diagnostikos ir visaverčio gydymo užtikrinimas Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligoninėje viešojoje įstaigoje Kauno klinikose.	Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligoninė VŠĮ Kauno klinika	3 197 425,00

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	II	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Lt
46.	VP3-2.1-SAM-10-V-01-049	MP018	VP3	VP3-2	ERPF	SAM	CPVA	VšĮ Klaipėdos jūrininkų ligoninės paslaugų kokybės gerinimas modernizuojant ambulatorinės reabilitacijos, palaikomojo gydymo ir slaugos, priėmimo-skubios pagalbos bei dienos chirurgijos paslaugų infrastruktūrą.	VšĮ Klaipėdos jūrininkų ligoninė	370 231,80
47.	VP3-2.2-ŠMM-01-V-01-001	MP018	VP3	VP3-2	ERPF	ŠMM	CPVA	Technologijų, menų ir gamtos mokslų infrastruktūra.	Švietimo ir mokslo ministerijos Švietimo aprūpinimo centras	4 982 433,81
48.	VP3-2.2-ŠMM-08-V-01-001	MP020	VP3	VP3-2	ERPF	ŠMM	CPVA	Bendrojo lavinimo mokyklų bibliotekų modernizavimas.	Švietimo ir mokslo ministerijos Švietimo aprūpinimo centras	5 698 519,98
49.	VP3-2.2-ŠMM-13-V-03-018	MP001	VP3	VP3-2	ERPF	ŠMM	CPVA	VšĮ Elektrėnų profesinio mokymo centro plėtra kuriant energetikos sektoriaus praktinio mokymo centrą.	VšĮ Elektrėnų profesinio mokymo centras	37 820,28
50.	VP3-2.4-SADM-01-R-32-001	MP014	VP3	VP3-2	ERPF	SADM	CPVA	Socialinių paslaugų moterims, patyrusioms smurtą šeimoje ar nukentėjusioms nuo prekybos žmonėmis, plėtra steigiant Moterų krizių centrą.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	476 359,58
51.	VP3-3.1-AM-01-V-01-018	MP011	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Šiaulių dumblo apdorojimo įrenginių statyba.	UAB „Šiaulių vandenys“	4 232 739,27
52.	VP3-3.1-AM-01-V-01-038	MP009	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Biržų dumblo apdorojimo įrenginių statyba.	UAB „Biržų vandenys“	498 332,75
53.	VP3-3.1-AM-01-V-02-018	MP009	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Šakių rajone.	UAB „Šakių vandenys“	1 540 390,48
54.	VP3-3.1-AM-01-V-	MP012	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Vilniaus rajone.	UAB „Nemėžio komunalininkas“	2 204 798,98

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	VP	Prioritetas	Fondas	TI	II	Projekto pavadinimas	Vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašyme suma, Lt
	02-038									
55.	VP3-3.1-AM-01-V-02-062	MP007	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Širvintų rajone (Kernavėje, Širvintų m., Širvintų k.).	UAB „Širvintų vandenys“	1 316 145,62
56.	VP3-3.1-AM-01-V-02-085	MP003	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Šiaulių rajone (Kuršėnuose).	UAB „Kuršėnų vandenys“	1 731 605,83
57.	VP3-3.2-AM-01-V-01-007	MP005	VP3	VP3-3	SF	AM	APVA	Alytaus regiono Takniškių sąvartyno uždarymas.	UAB „Alytaus regiono atliekų tvarkymo centras“	688 624,69
58.	VP3-3.3-SM-01-V-01-004	MP001	VP3	VP3-3	SF	SM	TID	Ekologiškų viešojo transporto autobusų įsigijimas Panevėžio mieste (I etapas).	Panevėžio miesto savivaldybės administracija	5 976 798,00
59.	VP3-3.4-ŪM-03-V-01-102	MP014	VP3	VP3-3	SF	ŪM	LVPA	Viešosios įstaigos Švėkšnos psichiatrijos ligoninės pastatų ir energetinių sistemų modernizavimas.	VšĮ Klaipėdos jūrininkų ligoninė	717 026,36
60.	VP3-3.4-ŪM-04-R-01-038	MP005	VP3	VP3-3	SF	ŪM	LVPA	Energijos sąnaudų ir asmens sveikatos paslaugų kaštų mažinimas renovuojant VšĮ Centro poliklinikos Vytenio ir Naujamiesčio filialus.	VšĮ Centro poliklinika	223 596,8
61.	VP3-4.1-FM-01-V-01-006	MP008	VP3	VP3-4	SF	FM (TI)	FM (II)	VšĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai pavestų funkcijų, įgyvendinant Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir veiksmų programas, vykdymas.	VšĮ Centrinė projektų valdymo agentūra	1 799 550,75

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos
 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos
 panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui
 įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo
 bei Europos Komisijai 2012 metais deklaruotų išlaidų“
 7 priedas

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

2012 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁰⁹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli esminiai reikalavimai				
1.	(V) EX.74¹¹⁰ Neaiškios su PFAS keitimu susijusios NTA nuostatos 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 šių TA detalizavimo dokumentus ir metodinius nurodymus, teikia paaiškinimus dėl jų taikymo. LRVN 1443(1723) ¹¹¹ 29.3 p., be kita ko, nustatyta, kad PFSA išdėstytos nuostatos, susijusios su	Rekomenduojame VI užtikrinti pakankamas kontrolės priemones NTA lygiu, numatančias: 1) kokia apimtimi LR ar ES teisės aktų pakeitimai (įskaitant PFSA nuostatų pakeitimus) yra laikytini pakankama ir (arba) būtina priežastimi keisti PFAS; 2) kokio pobūdžio ir apimtys PFAS pakeitimai yra galimi, atsižvelgiant į projekto atrankai	Rekomendacija bus įgyvendinta. 1 rekomendacijos įgyvendinimo priemonė. Bus patvirtintas LRVN 1443 pakeitimo projektas. LRVN 1443 pakeitimo projekte, siekiant aiškumo, bus detalizuojami atvejai, kada PFAS negali būti keičiama pagal 170.3 punktą, kuriame nustatyta, kad PFAS turi būti keičiama PFAS šalims pasirašant papildomą susitarimą, kai mažėja PFAS nustatytos projekto stebėsenos rodiklių reikšmės, o iš Europos socialinio fondo (toliau – ESF) lėšų bendrai finansuojamų projektų, – jeigu stebėsenos rodiklių reikšmės mažėja daugiau kaip 10 procentų. Taip pat LRVN 1443 pakeitimo projektas bus papildytas nuostato-	2014-03-30

¹⁰⁹ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas, N – nedidelės svarbos pastebėjimas.

¹¹⁰ Turi įtakos esminiems reikalavimams: VI1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų paskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje, VI3. Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija.

2012 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁰⁹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	reikalavimais projekto vykdytoji, projekto veikloms ir projekto išlaidoms, kurios taikomos tam tikram projektui, turi būti perkeltos į PFAS nuostatas. LRVN 1443(1723) 170.5 p. nustatyta, kad PFAS turi būti keičiama, kai keičiasi projekto veiklos ir (ar) techniniai sprendimai, turintys esminę įtaką projekto apimčiai, tikslams ir uždaviniams. LRVN 1443(1723) 179.3 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerija arba II priima sprendimą pakeisti PFAS, kai keičiasi LR ir (ar) ES teisės aktai, dėl kurių reikia keisti PFAS. ŠMMĮ ISAK-939 (PFSA) 4 p. nustatyta, kad pagal PFSA numatomos finansuoti veiklos tikslas – modernizuoti bendrojo lavinimo mokyklas ir profesinio mokymo įstaigas, kurios turi IX–XII klasių mokinių ir gimnazijų technologinių skyrių, atnaujinant technologijų, gamtos ir menų mokymo priemones ir įrangą (įskaitant organizacinę techniką). PFSA 11 p. nustatyta, kad pagal aprašą galimi partneriai – visos Lietuvos savivaldybių administracijos, švietimo įstaigos, kai jų steigėjas yra apskrities viršininko administracija arba Švietimo ir mokslo ministerija, nevalstybinės	taikytus reikalavimus (taip pat atsižvelgiant, bet neapsiribojant, į projektų atrankos būdus: valstybinio ir regioninio planavimo bei konkurso).	mis dėl PFAS keitimo tvarkos, pasikeitus teisės aktams (ES reglamentams, nacionaliniams teisės aktams ir kt.). 2013-12-04 komentaras. LRVN 1443 170 punkte nurodyti atvejai, kai PFAS keičiama PFAS šalims pasirašant papildomą susitarimą. LRVN 1443 170 punkte nurodytus PFAS pakeitimus, PFAS šalims pasirašant papildomą susitarimą, sąlygoja ir pasikeitę Lietuvos Respublikos ar ES teisės aktai (įskaitant PFSA nuostatų pakeitimus) (170.4 ir 170.5 punktai). Taip pat LRVN 1443 179.3 punkte, kuriame nustatyta, kad ministerija ir (ar) kita valstybės institucija, pagal kompetenciją atsakinga už iš ES fondų lėšų bendrai finansuojamus ūkio sektorius (toliau – ministerija ir (ar) kita valstybės institucija), arba II, jeigu PFAS yra dvišalė, priima sprendimą pakeisti PFAS, kai keičiasi Lietuvos Respublikos ir (ar) ES teisės aktai, dėl kurių reikia keisti PFAS, numatyta galimybė ministerijos ir (ar) kitos institucijos arba II sprendimu vienašališkai keisti PFAS. Vadovaujantis LRVN 1139 7.2.6 punktu, PFSA tvirtinami Lietuvos Respublikos ministrų įsakymais, todėl jie skelbiami ir įsigalioja vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų skelbimo ir įsigaliojimo tvarkos įstatymu (Žin., 1993, Nr. 12-296; 2002, 124-5626).	

¹¹¹ Toliau pastebėjime nurodytiems susitarimams dėl PFAS pakeitimo taikomos skirtingos LRVN 1443 redakcijos, tačiau atsižvelgiant į tai, kad minimo LRVN 1443 punkto nuostatos pastebėjimui aktualiose redakcijose nesikeitė, visame pastebėjime naudojama LRVN 1443(1723) redakcija.

2012 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁰⁹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	gimnazijos. Audito metu, nustatėme atvejį¹¹², kai projekto įgyvendinimo metu: 1) atlikus PFSA pakeitimą¹¹³, atliktas PFAS pakeitimas¹¹⁴, kuriuo į PFAS įtraukti nauji projekto vykdytojo partneriai¹¹⁵; 2) atlikus PFSA pakeitimą¹¹⁶, atliktas PFAS pakeitimas¹¹⁷, kuriuo pakeistas projekto tikslas¹¹⁸ ir uždavinys¹¹⁹. Atsižvelgiant į tai, kad po atliktų PFAS pakeitimų projektas neatitiktų atrankos metu projektui ir projekto vykdytojo partneriams taikytų atrankos kriterijų bei projekto tikslo (projektas neatitiktų projekto atrankos metu galiojusio PFSA 4 ir 11 p. nuostatų), NTA nuostatos vertintinos kaip suku-		Rekomendacija bus įgyvendinta. 2 rekomendacijos įgyvendinimo priemonė. Bus patvirtintas LRVN 1443 pakeitimo projektas. LRVN 1443 pakeitimo projekte 52 punktas planuojama bus pakeistas taip: „Ministerija ir (ar) kita valstybės institucija jos patvirtintame PFSA gali detalizuoti Veiksmų programų stebėsenos komiteto patvirtintus projektų atrankos kriterijus, bet negali nustatyti naujų projektų atrankos kriterijų. Projektų atrankos kriterijai projektų vertinimo ir projektų įgyvendinimo metu negali būti keičiami, valstybės ir regionų projektus, kai atrankos kriterijų pakeitimą patvirtina Veiksmų programų stebėsenos komitetas.“. Tai pat LRVN 1443 pakeitimo projektas bus papildytas nuostatomis dėl PFAS keitimų tvarkos, kai keičiamo PFSA nuostatos (apimančios projekto atrankai taikytus reikalavimus) galioja įgyvendinamiems projektams.	2014-03-30

¹¹² Projektas Nr. VP3-2.2-ŠMM-01-V-01-001.

¹¹³ Švietimo ir mokslo ministro 2012-01-30 įsakymu Nr. V-179 atliktas PFSA 11 p. pakeitimas, be kita ko, nustatantis, kad pagal PFSA galimi partneriai – visos Lietuvos savivaldybių administracijos, švietimo įstaigos, kai jų steigėjas yra LR švietimo ir mokslo ministerija, nevalstybinės gimnazijos, Lietuvos edukologijos universitetas, Vytauto Didžiojo universitetas, Šiaulių universitetas.

¹¹⁴ 2012-03-27 Susitarimas dėl PFAS pakeitimo Nr. 1.

¹¹⁵ Vytauto Didžiojo universitetas, Lietuvos edukologijos universitetas ir Šiaulių universitetas.

¹¹⁶ Švietimo ir mokslo ministro 2012-06-05 įsakymu Nr. V-938 atliktas PFSA 4 p. pakeitimas, nustatantis, kad pagal PFSA numatomų finansuoti veiklų tikslas – modernizuoti mokyklas – atnaujinti technologijų, gamtos mokslų, menų ir kitų mokslų mokymo priemonės ir įrangą (įskaitant organizacinę techniką), sukurti sąlygas mokiniams pasirinkti mokymosi kryptį, atitinkančią įvairius jų polinkius bei poreikius ir galimybes išlikti švietimo sistemoje; sudaryti jaunimo mokyklose tinkamą aplinką įvairiapusiui ugdymui – bendrojo ugdymo, ikiprofesinio mokymo, papildomojo ugdymo tikslams pasiekti, atsižvelgiant į tai, kad šiose mokyklose mokosi mokiniai, turintys mokymosi motyvacijos, socializacijos problemų.

¹¹⁷ 2012-07-23 Susitarimas dėl PFAS pakeitimo Nr. 2.

¹¹⁸ Vietoje projekto tikslo „Modernizuoti bendrojo lavinimo ir profesinio mokymo įstaigas, kurios turi IX–XII klasių mokinius, atnaujinant gamtos, menų ir technologijų mokymo priemonės ir įrangą“ nustatyta „Modernizuoti mokyklas, atnaujinant technologijų, gamtos mokslų, menų ir kitų mokslų mokymo priemonės ir įrangą“.

¹¹⁹ Vietoje projekto uždavinio „Aprūpinti mokymo įstaigas, kurios turi IX–XII klasių mokinius, atnaujintomis gamtos, menų bei technologijų dalykų mokymo priemonėmis ir įranga“ nustatyta „Aprūpinti mokyklas atnaujintomis technologijų, gamtos mokslų, menų ir kitų mokslų mokymo priemonėmis ir įranga“.

2012 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁰⁹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	riančios atitinkamą teisinį netikrumą ES struktūrinę paramą administruojančioms institucijoms (atsižvelgiant į LRVN 1443(1723) 179.3 p., nėra aišku, kokia apimtimi LR ar ES teisės aktų pakeitimai (įskaitant PFSA nuostatų pakeitimus) yra laikomi pakankama ir (arba) būtina priežastimi keisti PFAS, taip pat, atsižvelgiant į LRVN 1443(1723) 170.5 p., nėra aišku, kokio pobūdžio ir apimties PFAS pakeitimai yra galimi, atsižvelgiant į projekto atrankai taikytus reikalavimus). Taip VI neužtikrina, kad būtų įgyvendintas LRVN 1339(938) 5.3.1 p. reikalavimas ir R. 1083/2006 60 str. reikalavimas VI užtikrinti VP valdymą ir įgyvendinimą laikantis patikimo finansų valdymo principo.		Taip pat informuojame, kad šie siūlymai aptarti 2014–2020 m. ES struktūrinės paramos administravimo darbo grupėje ir bus siūlomi įtraukti į 2014–2020 m. Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių ir į Veiksmų programos administravimo taisyklių projektus. 2013-12-04 komentaras. Įgyvendinant iš ESF lėšų bendrai finansuojamą projektą Nr. VP1-2.2-ŠMM-03-V-01-002 (toliau – ESF projektas) paaiškėjo, kad, vykdant dirbančių ir būsimų gamtos mokslų mokytojų mokymą, yra būtina įsigyti gamtos mokslų kompiuterines laboratorijas, lygiai tokias pačias, kuriomis aprūpinamos Lietuvos mokyklos, vykdant iš Europos regioninės plėtros fondo (toliau – ERPF) lėšų bendrai finansuojamą projektą Nr. VP3-2.2-ŠMM-01-V-01-001 (toliau – ERPF projektas). Gamtos mokslų kompiuterinėmis laboratorijomis yra naudojama rengiant laboratorinių darbų aplankus ir demonstracinių eksperimentų aprašus gamtos mokslų mokytojams. Šias veiklas ESF projekte vykdo Lietuvos edukologijos universitetas, Vytauto Didžiojo universitetas, Šiaulių universitetas. Kadangi ESF projekte nebuvo galimybės įsigyti ERPF lėšomis finansuojamos įrangos (kryžminis finansavimas jau buvo suplanuotas kitoms veikloms), buvo tikslinga papildyti ERPF projektą papildomais gamtos mokslų kompiuterinės laboratorijos komplektais su tikslu juos perduoti aukščiau minimoms aukštosioms mokykloms ESF projekto tikslams ir uždaviniams vykdyti tiek projekto įgyvendinimo metu, tiek 5 metus projektui pasibaigus. Todėl PFSA buvo išplėstas ERPF projekto galimų partnerių ratas, įtraukiant minėtas aukštasias mokyklas. Tiek ERPF, tiek ESF projektai tematiškai tarpusavyje tiesiogiai susiję. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija, įvertinusi ESF ir ERPF projektų įgyvendinimo metu kilusius poreikius, ir, vadovau-	

2012 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁰⁹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			damsi LRVN 1225 26² punkte nustatyta tvarka, suderino su VI ir kitomis suinteresuotomis institucijos Sanglaudos skatinimo veiksmų programos (toliau – VP3) priedo, patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. liepos 23 d. nutarimu Nr. 787 (Žin., 2008, Nr. 95-3720), pakeitimą, kuriame keičiama veiksmų programos prioriteto įgyvendinimo priemonės Nr. VP3-2.2-ŠMM-01-V „Technologijų, gamtos mokslų ir menų mokymo infrastruktūros bendrojo lavinimo mokyklose pritaikymas ir atnaujinimas“ (toliau – priemonė) veikla ir tikslas. VI pritarimas VP3 priedo pakeitimui Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijai išsiųstas 2012 m. balandžio 11 d. raštu Nr. (24.13-03)-5K-1207687-6K-1203443. Šis VP3 priedo pakeitimas buvo patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. gegužės 16 d. nutarimu Nr. 541. Lygiagrečiai buvo pakeistas nacionalinis strateginis dokumentas – Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2013 m. vasario 28 d. įsakymu Nr. V-357 buvo pakeista Mokyklų tobulinimo programa plius, patvirtinta Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2007 m. gruodžio 3 d. įsakymu Nr. ISAK-2331, dėl partnerių ir veiklų patikslinimo. Atsižvelgiant į VP3 priedo pakeitimą, Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija, vadovaudamasi teisės aktais, atliko šiuos pakeitimus: • Atsižvelgiant į tai, jog pagal Metodinių nurodymų dėl Projektų finansavimo sąlygų aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 20 d. įsakymu 1K-066 (Žin., 2008, Nr. 23-861), 7.1 punktą, vadovaujantis veiksmų programos priede pateikiama informacija, PFSA turi būti nurodomi galimi pareiškėjai ir partneriai, o pagal 8.1.3 punktą, PFSA turi būti nurodomos remtinės veiklos, 2012 m. sausio 30 d. atliktas PFSA keitimas dėl partnerių patikslinimo (VP3 priede partneriai nenurodomi, o pagal PFSA 1	

2012 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁰⁹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			priedo 7 bendrąjį atrankos kriterijų partneriai turi atitikti tik PFSA sąlygas - 10 ir 11 punktus), o dėl veiklos koregavimo – 2012 m. birželio 5 d. Vadovaujantis LRVN 1443 29.3 punktu, PFSA nuostatos, susijusios reikalavimais projekto vykdytojui ir projekto veikloms, turi būti perkeltos į PFAS. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija, atsižvelgdama į VP3 priedo ir PFSA pakeitimus, 2013 m. kovo 27 d. atliko ERPF projekto PFAS pakeitimą. ERPF projekto PFAS keitimo metu projektas atitiko jam taikomus bendruosius ir specialiuosius atitikties projektų atrankos kriterijus, o keičiant PFSA ir kitus aukščiau minėtus teisės aktus, nebuvo pažeisti teisės aktai ir lygiateisiškumo ir kiti projektų atrankos principai. Projekto vykdytojas pritarė keitimams, pasirašydamas papildomą susitarimą dėl projekto PFAS keitimo.	
2.	(V) EX.75¹²⁰ Neužtikrinamas tinkamas II tarpusavio bendradarbiavimas LRVN 1225(1513) 11 p., be kita ko, nustatyta, kad VI pagal kompetenciją atsako už ES struktūrinės paramos VKS veikimo trūkumų pašalinimą ir jos tobulinimą, o 12 p., be kita ko, nustatyta, kad VI, atlikdama ES struktūrinės paramos VKS veikimo priežiūrą, siekdama pašalinti jos trūkumus ir tobulinti ją, teikia ES struktūrinės paramos VKS tobulinimo rekomendacijas. LRVN 1139(938) 5.3 p., be kita ko, nustatyta, kad VI kuria ES struktūrinės paramos VKS, prižiūri jos veikimą ir tobulina ją – organizuoja nustatytą ES	Rekomenduojame VI užtikrinti tinkamą II tarpusavio bendradarbiavimą tais atvejais, kai projekto vykdytojas, remdamasis tais pačiais išlaidų pagrindimo dokumentais, išlaidas prašo finansuoti skirtinguose projektuose, administruojamuose skirtingų II.	Rekomendacija bus įgyvendinta. Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė. Bus patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymo dėl Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gegužės 29 d. įsakymo Nr. 1K-173 „Dėl Metodinių pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijų patvirtinimo“ pakeitimo projektas (toliau – įsakymo Nr. 1K-173 pakeitimas), kuriame nustatoma finansinių korekcijų taikymo tvarka 2013-12-04 komentaras. Įsakymo Nr. 1K-173 pakeitimas buvo parengtas ir 2013 m. liepos 24 d. raštu Nr. (24.16-02)-6K-1306472 „Dėl Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymo derinimo“ pateiktas derinti institucijoms.	2014-03-30

¹²⁰ Turi įtakos esminiems reikalavimams: VI1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų paskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje, VI4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai.

2012 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁰⁹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	struktūrinės paramos VKS funkcionavimo trūkumų šalinimą. Audito metu nustatėme atvejus (žr. audito už 2011 m. pastebėjimą Nr. EX.139 ir audito už 2012 m. pastebėjimus Nr. EX.9 ir EX.57), kai nebuvo užtikrintas pakankamas ir (ar) tinkamas susijusių II bendradarbiavimas, kai tas pats projekto vykdytojas įgyvendina kelis projektus, administruojamus skirtingų II, tačiau visus kartu esančius vienos didesnės veiklos dalimi (pavyzdžiui, tie patys VŠP skirtingomis dalimis patenka į skirtingus projektus, taikant koeficientus, išlaidos projektuose yra finansuojamos pagal tas pačias sąskaitas faktūras). Dėl nepakankamo ir (ar) netinkamo bendradarbiavimo atskiros II skirtingai vertina analogiškas situacijas¹²¹ ar susiklosto kito pobūdžio situacijos, susijusios su EK deklaruojamų išlaidų tinkamumu¹²². Taip VI neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti LRVN 1225(1513) 11 ir 12 p. ir LRVN 1139(938) 5.3 p. reikalavimai.		Pažymime, kad įsakymo Nr. 1K-173 pakeitimas dar nėra patvirtintas, nes užtruko derinimas su institucijomis, ir turės būti tobulinamas, atsižvelgiant į Europos Komisijos parengtą Finansinių korekcijų taikymo dėl pažeidimų viešųjų pirkimų srityje gairių (2007 m. lapkričio 29 d. galutinė redakcija, COCOF 07/ 0037/03-LT) pakeitimo projektą. Taip pat VI, siekdama užtikrinti tinkamą II tarpusavio bendradarbiavimą, imasi kitų veiksmų: 1) VI, vadovaudamasi LRVN 1139 5.3.1 punktu, teikia institucijoms paaiškinimus dėl teisės aktų, reglamentuojančių Lietuvos 2007–2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategijos ir veiksmų programų administravimą ir finansavimą, detalizavimo dokumentų ir metodinių nurodymų taikymo: - Finansų ministerija 2012 m. birželio 11 d. raštu Nr. (24.3)-6K-1205189 ir 2013 m. balandžio 18 d. raštu Nr. (24.3)-6K-1303759 (rašų kopijos pridedamos) informavo institucijas apie rekomendacijų dėl projektų išlaidų atitikties ES fondų finansavimo reikalavimams pakeitimus; - 2013 m. lapkričio 21 d. raštu Nr. ((24.3)-5K-1319631)-6K-1309680 (rašto kopija pridedama) pateikė institucijoms paaiškinimą dėl projektų administravimo išlaidų tinkamumo finansuoti; - 2008 m. spalio 3 d. raštu Nr. (24.9)-6K-0812638 ir 2010 m. birželio 19 d. raštu Nr. (24.3)-6K-1005860 (rašų kopijos pridedamos) pateikė institucijoms paaiškinimus dėl dvigubo finansavimo ir kontrolės;	

¹²¹ Pvz., LVPA, vertindama VŠP tinkamumą, nustatė 5 proc. nuo pirkimo sutarties vertės finansinę korekciją, o tą patį VŠP vertindama CPVA jį pripažino tinkamai įvykdytu ir finansinės korekcijos nenustatė (žr. susijusius audito už 2012 m. pastebėjimus: LVPA – Nr. EX.9, CPVA – Nr. EX.57).

¹²² Pvz., projekto vykdytoji pateikė tuos pačius išlaidų pagrindimo dokumentus skirtingoms II (išlaidos pagal nustatytą santykį priskiriamos skirtingiems projektams), LVPA ir CPVA bendrai tinkamomis finansuoti pripažino (atitinkamai projekto vykdytoji buvo išmokėta) daugiau lėšų, nei jų buvo realiai patirta ir pagrįsta dokumentais (žr. susijusį audito už 2011 m. pastebėjimą Nr. EX.139).

2012 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁰⁹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			- 2013 m. birželio 5 d. raštu Nr. (24.3-06)-6K-1305080 (rašto kopija pridedama) pateikė institucijoms paaiškinimą dėl iš ES fondų lėšų bendrai finansuojamo projekto (toliau – projektas) finansavimo ir administravimo sutarties (toliau – PFAS) keitimo dėl jose nustatytų stebėsenos rodiklių ir (arba) fizinių veiklos įgyvendinimo rodiklių reikšmių mažinimo ir pažeidimų nustatymo, nepasiekus PFAS nustatytų rodiklių reikšmių. - 2012 m. rugpjūčio 7 d. raštu Nr. ((4.115-2409)-5K-1200818;1209643;1212007)-6K-1206761 (rašto kopija pridedama) pateikė institucijoms paaiškinimą dėl Viešųjų pirkimų įstatymo pažeidimų ir išlaidų deklaravimo Europos Komisijai. - Finansų ministerija 2013 m. gruodžio 3 d. raštu Nr. (4.2-2409)-6K-1309986 (rašto kopija pridedama) pateikė paaiškinimą institucijoms dėl Pavyzdinės viešojo pirkimo patikros lapo formos. - 2012 m. sausio 2 d. raštu Nr. ((24.3-05)-5K-1128981)-6K-1200029 ir 2012 m. rugpjūčio 13 d. raštu Nr. (24.3-05)-6K-1206886 (rašto kopijos pridedamos) pateikė institucijoms paaiškinimus dėl ES 2007–2013 metų struktūrinės paramos ženklo naudojimo. 2) VI, vadovaudamasi LRVN 1139 5.7.3 punktu, kuria ir plėtoja ES struktūrinės paramos kompiuterinę informacinę valdymo ir priežiūros sistemą (toliau – SFMIS). SFMIS naudojimo taisyklių (2007–2013 metų laikotarpiui), patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. spalio 16 d. įsakymu Nr. 1K-324 (Žin., 2008, Nr. <u>123-4684</u>; 2012, Nr. <u>114-5789</u>), 146.2.2 punkte yra nustatyta, kad II turi patikrinti, ar pagal atitinkamose mokėjimo prašymo dalyse nurodytus išlaidų pagrindimo dokumentus (kurių tipas „Sąskaita“ arba „Išankstinė sąskaita“) (toliau – dokumentas) projekto vykdytojo nurodytos padarytos išlaidos nėra prašomos pripažinti tinkamomis finansuoti pakartotinai. Atsižvelgiant į tai, 2010 m. SFMIS įdiegtas funkcionalumas, kuris leidžia patikrinti, ar prie atitinkamo projekto	

2012 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁰⁹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			mokėjimo prašymo SFMIS nurodyti dokumentai nėra nurodyti prie to paties projekto kitų mokėjimo prašymų arba prie kitų projektų mokėjimo prašymų (tikrinimas vykdomas visos SFMIS apimtimi, nepriklausomai nuo to, kokia II administruoja projektą). 3) VI, vadovaudamasi LRVN 1139 5.4.3 punktu, vadovaudamasi rizikos analizės išvadomis, atlieka nuolatinę VI atsakomybe vykdomų užduočių, vadovaujantis LRVN 1139 pavestų tarpinėms institucijoms, vykdymo priežiūrą ir kontrolę. VI, vadovaudamasi rizikos valdymo priemonių įgyvendinimo planais ir įgyvendindama rizikos valdymo priemones, atlieka tarpinių institucijų patikrinimus ir teikia rekomendacijas dėl nustatytų neatitikimų. Siekdama, kad ES struktūrinę paramą administruojančios institucijos taikytų vienodą praktiką, VI dėl nustatytų tų pačių neatitikimų, įgyvendinant tas pačias rizikos valdymo priemones, institucijoms teikia vienodas rekomendacijas ir paaiškinimus. 4) Finansų ministerija organizuoja centralizuotus mokymus institucijų, administruojančių ES struktūrinę paramą, valstybės tarnautojams ir darbuotojams, tame tarpe ir apie viešuosius pirkimus. 5) Taip pat rengiami susitikimai su institucijų atstovais (pažeidimų kontroleriais) aptarti pažeidimų administravimo klausimus, kurių metu II keičiasi informacija apie pažeidimų administravimo problemas, nustatytus pažeidimus: - rengiant įsakymo Nr. 1K-173 pakeitimo projektą, kuriame nustatoma finansinių korekcijų taikymo tvarka, buvo rengiami susitikimai su institucijomis, per kuriuos buvo pristatytos Rekomendacijos dėl Europos Komisijos rekomendacijų dėl finansinių korekcijų, taikytinų iš struktūrinių fondų ir Sanglaudos fondo bendrai finansuojamoms išlaidoms, kai nesilaikyta viešojo pirkimo taisyklių, nustatymo (CO-COF 07/0037/03-LT) detalizavimo pagal Lietuvos nacionalinę teisę, taip pat buvo organizuoti atskiri susitikimai su įgyvendinančiosiomis	

2012 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁰⁹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			institucijomis dėl minėtų rekomendacijų projekto rengimo. - dalyvauta 2013 m. kovo 13 d. renginyje „Tobulesnių sprendimų link: institucijų patirtys pažeidimų ir neatitikimų valdyme“, kuriame institucijos dalijosi patirtimi ir informacija apie tai, kokie pažeidimai yra nustatomi dažniausiai, pažeidimų skaičiavimo principus ir rekomendacijas, taip pat apie neatitikimų valdymą ir kt. 6) Atkreipiame dėmesį, kad VI, vadovaudamasi LRVN 1225 74 punktu, pažeidimų tyrimo, nustatymo, šalinimo ir prevencijos klausimams nagrinėti ir su pažeidimų tyrimu, nustatymu, šalinimu ir prevencija susijusiai veiklai koordinuoti sudaro pažeidimų kontrolierių darbo grupę. Pažeidimų kontrolierių darbo grupės sudėtis yra patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. balandžio 16 d. įsakymu 1K-155 „Dėl 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinių paramos pažeidimų kontrolierių darbo grupės sudarymo“ (Žin., 2009, Nr. 45-1785; 2010, Nr. 42-2058; 2011, Nr. 103-4856; 2013, Nr. 2-55) (toliau – įsakymas Nr. 1K-115). Pažeidimų kontrolierių darbo grupės darbo reglamente, patvirtintame 2009 m. liepos 24 d. pažeidimų kontrolierių darbo grupės protokolu Nr. 1, yra numatyti uždaviniai: keistis patirtimi ir geros praktikos pavyzdžiais nustatant pažeidimus, susijusius su ES fondų lėšų panaudojimu; nagrinėti klausimus dėl pažeidimų, susijusius su ES fondų lėšų panaudojimu, tyrimu, nustatymu, šalinimu ir prevencija; siekiant pažeidimų administravimo sistemą padaryti efektyvesnę, teikti pasiūlymus dėl pažeidimų administravimo sistemos tobulinimo. Pažeidimų kontrolierių darbo grupės posėdžiai šaukiami pagal poreikį, bet ne rečiau kaip du kartus per metus. Taip pat informuojame, kad šiuo metu yra keičiama pažeidimų kontrolierių darbo grupės sudėtis, patvirtinta įsakymu 1K-155. Patvirtinus pažeidimų kontrolierių darbo grupės sudėtį, bus šaukiamas pažeidimų kontrolierių darbo grupės posėdis, kuriame planuojama	

2012 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁰⁹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			aptarti efektyvesnio tarpusavio bendradarbiavimo galimybes tarp II dėl keitimosi informacija apie nustatytus/ įtariamus pažeidimus susijusiuose projektuose. 7) Taip pat, siekiant užtikrinti efektyvų ir rezultatyvų 2014–2020 m. ES struktūrinių fondų panaudojimą, ypatingas dėmesys skiriamas 2014–2020 m. ES struktūrinės paramos administravimo procesų standartizavimui. Finansų ministerijos užsakymu buvo atlikta 2014–2020 m. ES struktūrinės paramos administravimo procesų standartizavimo koncepcijos parengimo užduotis (toliau – užduotis). Galutinėje užduoties ataskaitoje pateikti standartizuotų administravimo procesų aprašymai, tame tarpe ir pažeidimų administravimo proceso aprašymas bei schema, standartizuotos formos, bei pasiūlyti kiti veiksmai, kurių VI galėtų imtis diegdama 2014–2020 m. SFMIS. Įdiegus minėtą funkcionalumą SFMIS, bus užtikrinta galimybė visoms suinteresuotoms šalims stebėti pažeidimo administravimo proceso eigą ir rezultatus. Tarpinstitucinė komunikacija turėtų būti vykdoma ne tik pažeidimų kontrolierių darbo grupės posėdžių metu, bet ir elektroniniu būdu išnaudojant SFMIS2014 galimybes. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013 m. liepos 11 d. įsakymu Nr. 1K-243 buvo patvirtinta 2014–2020 metų ES struktūrinės paramos administravimo darbo grupė (toliau – darbo grupė), kurios tikslas teikti Finansų ministerijai pasiūlymus dėl teisės aktų, susijusių su Lietuvos Respublikos 2014–2020 m. ES struktūrinės paramos panaudojimu. Darbo grupės posėdžiuose tvirtinami per aptarimus su institucijomis priimti sprendimai dėl ES struktūrinių fondų administravimo procesų standartizavimo (į darbo grupės sudėtį įeina visų ES fondų paramą administruojančių institucijų deleguoti atstovai). Atkreipiame dėmesį, kad aptariant pažeidimų administravimo klausimus, susitikimuose dalyvauja asmenys, kurie institucijose yra atsakingi už pažeidimų administravimą, todėl susitikimų metu aptariamai	

2012 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁰⁹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			ir kiti aktualūs pažeidimų administravimo klausimai. Darbo grupės priimti sprendimai panaudoti rengiant 2014–2020 m. Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių ir 2014–2020 metų Veiksmų programos administravimo taisyklių projektus (šių teisės aktų projektai jau pradėti derinti su institucijomis ir socialiniais ir ekonominiais partneriais bei paskelbti ES struktūrinės paramos svetainėje www.esparama.lt).	
VI 1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje				
3.	(V) EX.44 VI neužtikrina tinkamos II ir VDV pavestų užduočių priežiūros ir kontrolės LRVN 1139(938) 5.4.3 p. nustatyta, kad VI, vadovaudamasi rizikos analizės išvadomis, atlieka nuolatinę TI pavestų ir VI atsakomybe vykdomų užduočių vykdymo priežiūrą ir kontrolę. VI VPV yra nustatytos TI ir II pavestų užduočių priežiūros ir kontrolės procedūros¹²³: – 94 p., be kita ko, nustatyta, kad RVP planai sudaromi ir patvirtinami iki kiekvienų metų I ketvirčio pabaigos; – 98 p., be kita ko, nustatyta, kad kiekvieno skyriaus už rizikų valdymą paskirtas atsakingas darbuotojas prižiūri, kad RVP būtų įgyvendintos tinkamai ir laiku; – 99 p., be kita ko, nustatyta, kad apie atliktų patikrinimų rezultatus II/TI informuojama raštu;	2012 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija VI: 1) raštu informuoti pastebėjimo 3 p. nurodytas institucijas apie VI atliktų patikrinimų rezultatus; 2) numatyti pakankamas kontrolės priemones, užtikrinančias tinkamą VI teiktų rekomendacijų įgyvendinimo priežiūrą. VI informavusi II apie patikrinimo rezultatus¹²⁹ ir atnaujinusi Rizikos valdymo procedūros tvarką¹³⁰ rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta audito metu.	–

¹²³ Patvirtinta LR finansų ministerijos ES struktūrinės paramos valdymo departamento direktoriaus sprendimu, 2010-03-31 redakcija (leidimas Nr. 5).

¹²⁹ 2013-08-13 raštas Nr. (24.3-02)-6K-1306966, 2013-08-16 raštas Nr. (24.3-02)-6K-1307014 ir 2013-08-16 raštas Nr. (24.3-02)-6K-1307036.

¹³⁰ Patvirtinta LR finansų ministerijos ES struktūrinės paramos valdymo departamento direktoriaus sprendimu, 2013-09-04 redakcija (leidimas Nr. 2).

2012 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁰⁹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	– lentelėje „Patikrinimai“, be kita ko, nustatyta, kad II/TI informavimas apie atliktų patikrinimų rezultatus atliekamas kiekvienų metų IV ketvirtį; – 100 p. nustatyta, kad už rizikų valdymą skyriuje atsakingas darbuotojas yra atsakingas, kad VI nustatyti neatitikimai būtų ištaisyti, ir į atliktų patikrinimų rezultatus turi būti atsižvelgta sudarant kitų metų RVP planus. Audito metu nustatėme atvejus, kai: 1) II ir VDV RVP planai¹²⁴ sudaryti nesilaikant VI VPV nustatytų terminų. 2) II ir VDV RVP planai įgyvendinti nesilaikant RVP planuose nustatytų terminų¹²⁵. 3) II ir VDV apie atliktų patikrinimų rezultatus neinformuoti¹²⁶ ar informuoti¹²⁷, nesilaikant VI VPV nustatytų terminų. Atitinkamai, neinformavus institucijų apie atliktų patikrinimų rezultatus, neužtikrinamas VI nustatytų neatitikimų			

¹²⁴ 2012 m. APVA pavestų vykdyti užduočių RVP planas patvirtintas 2012-05-15; 2012 m. CPVA pavestų vykdyti užduočių RVP planas patvirtintas 2012-05-15; 2012 m. ESFA pavestų vykdyti užduočių RVP planas patvirtintas 2012-05-15; 2012 m. INVEGA pavestų vykdyti užduočių RVP planas patvirtintas 2012-05-15; 2012 m. LMT pavestų vykdyti užduočių RVP planas patvirtintas 2012-05-15; 2012 m. LVPA pavestų vykdyti užduočių RVP planas patvirtintas 2012-05-15; 2012 m. TID pavestų vykdyti užduočių RVP planas patvirtintas 2012-05-15.

¹²⁵ APVA pažeidimo tyrimo Nr. R1828/APVA/VP3-3.2-AM-01-V/0009 patikrinimas atliktas 2013-02-20, o pagal planą turėjo būti atliktas 2012 metų II ketvirtyje; CPVA pajamų priežiūros (projektai: VP3-2.1-SAM-10-V-01-033, VP2-1.1-ŠMM-02-V-01-001 ir VP3-2.1-SAM-08-R-31-001) patikrinimai atlikti 2012-12-21, o pagal planą turėjo būti atlikti 2012 metų III ketvirtyje; ir kt.

¹²⁶ Negauta įrodymų, kad dėl APVA pažeidimo tyrimo Nr. R1828/APVA/VP3-3.2-AM-01-V/0009 patikrinimo rezultatų APVA būtų informuota raštu; negauta įrodymų, kad dėl CPVA pajamų priežiūros (projektai: VP3-2.1-SAM-10-V-01-033, VP2-1.1-ŠMM-02-V-01-001 ir VP3-2.1-SAM-08-R-31-001) patikrinimo rezultatų CPVA būtų informuota raštu; negauta įrodymų, kad dėl LVPA patikrų vietoje (projektų patikros vietoje: 2012-10-15 VP2-1.3-ŪM-02-K-01-087, 2012-11-26 VP2-4.2-ŪM-02-K-01-046 ir 2013-02-15 VP2-2.1-ŪM-02-K-03-117) patikrinimo rezultatų LVPA būtų informuota raštu.

¹²⁷ Dėl LMT mokėjimo prašymų peržiūrų (MP: projektų Nr. VP1-3.1-ŠMM-07-K-01-124 MP008 ir Nr. VP1-3.1-ŠMM-07-K-01-156 MP007) patikrinimo rezultatų LMT buvo informuota 2013-03-26 raštu Nr. (24.19-01)-6K-1303092.

2012 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁰⁹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	ištaisymas. 4) VI nesiima atitinkamų veiksmų tais atvejais¹²⁸, kai II ir VDV tik iš dalies sutinka ištaisyti VI nustatytus neatitikimus. Taip pat audito metu, atlikdami VI sukurtų kontrolės priemonių veikimo vertinimą, nustatėme, kad VI VPV nėra numatytos pakankamos kontrolės priemonės, užtikrinančios tinkamą VI teiktų rekomendacijų įgyvendinimo priežiūrą, t. y., kad tais atvejais, kai II ar VDV neįgyvendina ar netinkamai įgyvendina VI teiktas rekomendacijas, būtų imamasi atitinkamų veiksmų. Taip VI neužtikrina, kad būtų tinkamai įgyvendintas LRVN 1139(938) 5.4.3 p. reikalavimas ir R. 1083/2006 60 str. reikalavimas VI užtikrinti VP valdymą ir įgyvendinimą laikantis patikimo finansų valdymo principo.			
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				

¹²⁸ Negauta įrodymų, kad CPVA pajamų priežiūros (projektas Nr. VP2-1.1-ŠMM-02-V-01-005) patikrinimo metu nustatyti neatitikimai būtų ištaisyti (dėl VI teiktos rekomendacijos CPVA sutiko tik iš dalies, 2012-08-31 raštas Nr. 2012/2-8598); negauta įrodymų, kad TID pajamų skaičiavimo vertinimo (projektas Nr. VP2-5.2-SM-01-V-01-010) patikrinimo metu nustatyti neatitikimai būtų ištaisyti (dėl VI teiktos rekomendacijos TID pateikė tik komentarus, 2012-08-31 raštas Nr. 1.2-1914).

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos
 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos
 panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui
 įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo
 bei Europos Komisijai 2012 metais deklaruotų išlaidų“
 8 priedas

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

2012 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli esminiai reikalavimai				
1.	(V) EX.24¹³² LVPA neužtikrino tinkamos projekto vykdytojo veiklos priežiūros ŪMĮ 4-105(4-177) 29 p. nustatyta, kad juridiniams asmenims, gavusiems valstybės pagalbą didesnės pagamintos produkcijos supirkimo kainos, mokestinės lengvatos, mažesnių tarifų taikymo ir pan. formomis, finansavimas neteikiamas. ŪMĮ 4-23 18 p., be kita ko, nustatyta, kad pagalbos pagal schemą forma yra sumažinimas arba atleidimas nuo pelno, nekilnojamojo turto, laikinojo socialinio ir žemės nuomos mokesčių, kad Kauno laisvosios ekonominės zonos (toliau – LEZ) įmonėms taikomos mokestinės lengvatos. LVPA VTA Nr. 6 ¹³³ 17 p., be kita ko, nustatyta, kad PFAS derinimas vykdomas atsižvelgiant į nustatytas projekto rizikas bei vertinimo ataskaitose pateiktas pastabas, pagal poreikį koreguojamos sutarties spe-	2012 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija LVPA numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias, kad projekto Nr. VP2-2.1-ŪM-01-K-01-109 vykdytojas negautų valstybės pagalbos mokestinių lengvatų, mažesnių tarifų taikymo ir pan. forma trejus metus po projekto pabaigos. LVPA atlikusi PFAS pakeitimą ¹³⁹ rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta audito metu.	–

¹³¹ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas, N – nedidelės svarbos pastebėjimas.

¹³² Turi įtakos esminiems reikalavimams: VI3. Pakankama informacija ir strategija pateikti gaires paramos gavėjams, VI4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai.

¹³³ LVPA direktoriaus 2012-10-18 įsakymo Nr. R1-063 (13.1.9) redakcija.

2012 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	cialiosios sąlygos, įtraukiant tinkamas rizikos valdymo priemones. Audito metu nustatėme atvejį¹³⁴, kai projekto vykdytojas projekto įgyvendinimo metu perėmė visas Kauno LEZ įmonės teises ir pareigas¹³⁵ ir tapo Kauno LEZ įmone¹³⁶, t. y. projekto vykdytojas įgijo teisę naudotis mokestinėmis lengvatomis. Nors audito metu nebuvo nustatyta, kad projekto vykdytojas būtų gavęs valstybės pagalbą mokestinių lengvatų, mažesnių tarifų taikymo ir pan. forma¹³⁷, atsižvelgiant į LEZ įmonės statusą yra rizika, kad projekto vykdytojas ateityje gali gauti valstybės pagalbą per trejus metus po projekto pabaigos. Taip pat audito metu nustatėme, kad į PFAS¹³⁸ nėra įtrauktos tinkamos priemonės, susijusios su ŪMĮ 4-105(4-177) 29 p. reikalavimu, t. y. nėra numatyta, kaip bus įsitikinta, kad projekto vykdytojas negavo valstybės pagalbos mokestinių lengvatų, mažesnių tarifų taikymo ir pan. forma. Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta, yra rizika, kad LVPA neįgyvendins ŪMĮ 4-105(4-177) 29 p. reikalavimo ir R. 1083/2006 60 str. a) p. reikalavimo, be kita ko, nustatančio VI pareigą užtikrinti, kad veiksmai visą jų įgyvendinimo laikotarpį atitiktų galiojančias ES ir nacionalines taisykles.			

¹³⁹ PFAS 2013-09-26 pakeitimo susitarimas Nr. 5.

¹³⁴ Projektas Nr. VP2-2.1-ŪM-01-K-01-109, finansavimo santykis 40 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP016, kurio vertė 491 178,69 Lt.

¹³⁵ Įrodantys dokumentai: Kauno LEZ valdymo UAB 2009-12-14 išduotas leidimas UAB „Aconitum“ vykdyti veiklą Kauno LEZ Nr. 33; 2009-12-14 sutartis tarp Kauno LEZ valdymo UAB, UAB „FEZ Developments Limited“, UAB „Aurantijaus“ ir UAB „Aconitum“, kuria remiantis UAB „Aurantijus“ perleidžia UAB „Aconitum“ visas teises ir pareigas pagal LEZ sutartį.

¹³⁶ Įrodantys dokumentai: Kauno LEZ valdymo UAB 2011-04-14 išduotas leidimas UAB „Aconitum“ vykdyti veiklą Kauno LEZ Nr. 65; 2011-04-14 sutartis tarp Kauno LEZ valdymo UAB ir UAB „Aconitum“ Nr. V-22 dėl veiklos Kauno LEZ sąlygų; 2013-02-26 LR juridinių asmenų registro išplėstinis išrašas, kuriame nurodyta, kad 2013-02-26 UAB „Aconitum“ įregistruotas LEZ įmonės statusas; 2011-04-14 Valstybės žemės subnuomos sutartis tarp Kauno LEZ valdymo UAB ir UAB „Aconitum“ Nr. S-22.

¹³⁷ 2010, 2011 ir 2012 metų Metinės pelno mokesčio deklaracijos, Nekilnojamojo turto mokesčio deklaracijos ir Žemės nuomos mokesčio deklaracija.

¹³⁸ 2008-12-09 PFAS Nr. S- VP2-2.1-ŪM-01-K-01-109.

2012 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
2.	(V) EX.30¹⁴⁰ LVPA VTA nenumatytos pakankamos kontrolės priemonės dėl tinkamo VŠP finansinių korekcijų taikymo Pagal EK FK gairės 1 pastabą finansinės pataisos suma apskaičiuojama pagal Komisijai praneštą sutarties, kuri buvo pažeista, sumą. Audito metu, atliekant LVPA sukurtų kontrolės priemonių veikimo vertinimą¹⁴¹, nustatėme, kad LVPA VTA nėra numatytos pakankamos kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad paraiškos vertinimo metu nustačius pirkimo sutarties vertę taikytiną finansinę korekciją, ji galiausiai būtų pritaikyta nuo faktinės tinkamos finansuoti VŠP sutarties vertės. 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.	Rekomenduojame LVPA VTA numatyti pakankamas kontrolės priemones, užtikrinančias, kad paraiškos vertinimo metu nustačius pirkimo sutarties vertę taikytiną finansinę korekciją, ji galiausiai būtų pritaikyta nuo faktinės tinkamos finansuoti pirkimo sutarties vertės	Prašysime VI išaiškinimo, nes PAFT 81¹ p. numatyta, kad „sprendimas dėl finansinės korekcijos taikymo įforminamas projekto tinkamumo finansuoti vertinimo ataskaitoje“, taigi jau vertinimo metu reikia pritaikyti visą finansinę korekciją ir atitinkamai sumažinti tinkamas finansuoti išlaidas ir LVPA atliekami veiksmai atitinka teisės aktų nuostatas. Kiti veiksmai bus atliekami atsižvelgiant į VI išaiškinimus.	2014-06-30
VI 2. Tinkamos veiksmų atrankos procedūros				
3.	(V) EX.8 LVPA TF vertinimo metu netinkamai įvertino stebėsenos rodiklio pasiekiamumą LRVN 1443 72 p. nustatyta, kad TF vertinimo metu įgyvendinančioji institucija nustato, ar projektas tinkamas finansuoti pagal atitinkamą tam tikros VP prioriteto įgyvendinimo priemonę ir PFSA reikalavimus. ŪMĮ 4-414 2 priede¹⁴² nustatyta, kad vertinant projekto atitiktį 3.1.1 vertinimo	Rekomendacija neteikiama, nes: 1) buvo pakeistas ŪMĮ 4-414 4 priedo 3 p. ¹⁴⁶ , nustatant, kad stebėsenos rodiklis „Lietuvos žinomumo padidėjimas“ turi būti pasiektas iki 2015 m. ir rodiklio skaičiavimo apra-	Sutinkame su pastebėjimu. Papildomai paaiškiname, kad stebėsenos rodiklio pasiekimo terminas buvo pakoreguotas atsižvelgiant į priemonės specifiką.	–

¹⁴⁰ Turi įtakos esminiems reikalavimams: VI1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje, VI7. Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos.

¹⁴¹ Projektas Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-03-019, tikrintas supaprastinto atviro konkurso būdu vykdytas „III-ųjų rūmų rekonstrukcijos techninio ir darbo projektų parengimo, projekto vykdymo priežiūros, energetinio naudingumo sertifikavimo ir rekonstrukcijos darbų“ pirkimas (2010-08-06 skelbimas „Valstybės žinių“ priede „Informaciniai pranešimai“ Nr. 92856).

¹⁴² Tinkamumo finansuoti vertinimo metodika.

2012 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	teiginiui, reikia įsitikinti, ar įgyvendinus numatytas projekto veiklas bus pasiekti planuojami produkto ir rezultatų rodikliai, o 4 priedo¹⁴³ 3 p. nustatyta, kad rezultato stebėsenos rodiklis „Lietuvos žinomumo padidėjimas“ skaičiuojamas projekto pradžioje ir pabaigoje, lyginant Lietuvos žinomumą paraiškos pateikimo metais su Lietuvos žinomumu atsiskaitomaisiais metais. Audito metu nustatėme atvejį¹⁴⁴, kai LVPA, atlikdama projekto TF vertinimą¹⁴⁵, netinkamai įvertino, kad įgyvendinus projektą 5 proc. padidės Lietuvos žinomumas – pagal paraiškos A dalies 6 skyrių buvo numatyta, kad įgyvendinus projektą bus sukurta Lietuvos ekonominio įvaizdžio 2009 - 2014 m. strategija ir komunikacijos priemonių detalus planas bei komunikacijos gairės 2012 - 2014 metams, taip pat numatytas šių dokumentų pristatymas ir viešinimas, o pačių priemonių, kurios turėtų padidinti Lietuvos žinomumą, įgyvendinimas projekte nebuvo numatytas. Taip LVPA neužtikrino, kad būtų tinkamai 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.	šyme panaikinta nuostata, kad stebėsenos rodiklio pasiekimo apskaičiavimui reikalingi Lietuvos žinomumo tyrimai turi būti atliekami projekto pradžioje ir pabaigoje; 2) pagal PFAS¹⁴⁷ 1 priedo nuostatas yra užtikrintas veiklų, kurias įgyvendinus turėtų padidėti Lietuvos žinomumas, tęstinumas¹⁴⁸; 3) LVPA, atlikdama projekto patikrą vietoje¹⁴⁹, tikrindama galutinį mokėjimo prašymą¹⁵⁰, tvirtindama ataskaitą po projekto užbaigimo¹⁵¹, pritarė, kad Lietuvos žinomumo padidėjimo stebėsenos rodiklio reikšmė būtų pasiekta projekto metu įgyvendintų veiklų pagalba, vykdamas projekto tęstinumą.		

¹⁴⁶ 2012-03-29 ŪMĮ 4-295

¹⁴³ Stebėsenos rodiklių skaičiavimo metodika.

¹⁴⁴ Projektas Nr. VP2-2.2-ŪM-03-V-01-003.

¹⁴⁵ 2008-12-09 paraiškos administracinės atitikties ir tinkamumo finansuoti vertinimo ataskaita Nr. 003.

¹⁴⁷ 2009-02-04 projekto finansavimo ir administravimo sutartis Nr. S-VP2-2.2-ŪM-03-V-01-003.

¹⁴⁸ PFAS 1 priede, be kita ko, yra nurodyta, kad pagal PFAS finansuojamas tik I projekto etapas, taip pat nurodyta, kad po I projekto etapo bus įgyvendinami II ir III projekto etapai, kurių metu bus įgyvendintos I projekto etapo metu suplanuotos priemonės.

¹⁴⁹ 2009-06-19 LVPA patikros vietoje lapas Nr. VP-K1-Z02-36.

¹⁵⁰ 2009-07-01 MP Nr. MP002 2 ir 3 dalių tikrinimo lapas.

¹⁵¹ 2010-04-12 ataskaita po projekto užbaigimo Nr. 1, patvirtinta 2010-04-21 LVPA raštu Nr. R4-5533(1.10).

2012 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai				
4.	(V) EX.9 LVPA, atlikdama VŠP tikrinimą, nustatė ne visus VPĮ ir PO SVPT reikalavimų nesilaikymo atvejus VPĮ¹⁵² 3 str. 1 d. nustatyta, kad PO turi užtikrinti, kad atliekant VŠP procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų, o 85 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad PO, išskyrus PO nurodytas VPĮ 85 str. 5 d., supaprastintus pirkimus atlieka pagal pasitvirtintas SVPT. PO SVPT¹⁵³ 199 p. nustatyta, kad jeigu nagrinėjama pretenzija dėl pirkimo dokumentų reikalavimų iki vokų atplėšimo, pripažinus pretenziją pagrįsta ir ją patenkinus (ištaisius pirkimo dokumentų reikalavimų prieštaravimus, neatitikimus įstatymui, pakeitus/patikslinus kvalifikacinius, techninius reikalavimus ir kt.) perkančioji organizacija privalo visą viešai skelbiamą informaciją paskelbti, atitinkamai nukeliant vokų atplėšimo terminus, apie tai skelbiant interneto svetainėje ir CVP IS. Audito metu nustatėme atvejį¹⁵⁴, kai LVPA tikrindama pirkimą¹⁵⁵ nenustatė, kad PO, patenkinusi¹⁵⁶ tiekėjo pretenziją¹⁵⁷ (dėl nepagrįsto, ribojančio konkurenciją kvalifikacinio reikalavimo) ir pakeitusi kvalifikacijos reikalavimą, pataisytos viešai skelbiamos informacijos nepaskelbė ir nenukėlė vokų atplėšimo termino. Audito metu taip pat nustatėme, kad LVPA nustatė kitus to paties pirkimo neatitikimus (PO pasirašė sutartį su tiekėju, kurio	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-03-019 (nepaskelbtas pasikeitęs kvalifikacijos reikalavimas, nenukeltas vokų atplėšimo terminas, pirkimo sutartis sudaryta su tiekėju, kurio pasiūlymas neatitinka PD reikalavimų, likusi preliminarai klaida projekte yra 284 179,93 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.	Pradėtas įtariamo pažeidimo tyrimas. Kiti veiksmai bus atliekami atsižvelgiant į pažeidimo tyrimo išvadą.	2014-03-30

¹⁵² 2010-02-11 įstatymo Nr. XI-678 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

¹⁵³ Patvirtinta Lietuvos žemės ūkio universiteto rektoriaus 2010-04-07 įsakymu Nr. 84 Kbš1.

¹⁵⁴ Projektas Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-03-019, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas supaprastinto atviro konkurso būdu vykdytas „III-ųjų rūmų rekonstrukcijos techninio ir darbo projektų parengimo, projekto vykdymo priežiūros, energetinio naudingumo sertifikavimo ir rekonstrukcijos darbų“ pirkimas (2010-08-06 skelbimas „Valstybės žinių“ priede „Informaciniai pranešimai“ Nr. 92856).

¹⁵⁵ 2012-07-03 pirkimo patikros lapas Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-03-019/2.

¹⁵⁶ 2010-08-10 VŠP komisijos protokolas Nr. 1/2.

¹⁵⁷ 2010-08-09 konkurso dalyvio raštas Nr. 420.

2012 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	pasiūlymas turėjo būti atmetas dėl neatitikties PD nustatytiems reikalavimams) dėl kurių, remiantis EK FK gairės 24 p., pritaikė 5 proc. VŠP sutarties vertės¹⁵⁸ finansinę korekciją¹⁵⁹. Taip PO neužtikrino, kad būtų laikomasi VPĮ 3 str. 1 d., 85 str. 2 d. reikalavimų ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. reikalavimo laikytis VPĮ nuostatų, o LVPA 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 21 ir 24 p. dėl netinkamo pirkimo procedūrų vykdymo (nepaskelbtas pasikeitęs kvalifikacijos reikalavimas, nenukeltas vokų atplėšimo terminas, pirkimo sutartis sudaryta su tiekėju, kurio pasiūlymas neatitinka PD reikalavimų) taikytina 10 proc. VŠP sutarties vertės¹⁶⁰ finansinė korekcija, dėl kurios likusi¹⁶¹ preliminarai klaida projekte yra 284 179,93 Lt¹⁶².			
5.	(V) EX.26 Lyginant su PO SVPT, nustatytas per trumpas pasiūlymų pateikimo terminas, netinkamai įvertinta tiekėjo kvalifikacija, VŠP vykdytas pagal nepaskelbtas PO SVPT VPĮ¹⁶³ 85 str. 3 d., be kita ko, nustatyta, kad PO supaprastintus pirkimus atlieka pagal PO SVPT, kurias ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo jų patvirtinimo paskelbia CVP IS. Audito metu nustatėme atvejį¹⁶⁴, kai projekto vykdytojas (PO) VŠP¹⁶⁵ vykdė	Rekomendacija neteikiama (AI vertinimu neatitikimai neturėjo įtakos pirkimo rezultatui), nes: 1) VPĮ 89 str., be kita ko, nustatyta, kad skelbiamų supaprastintų pirkimų atveju pasiūlymo pateikimo terminas negali būti trumpesnis kaip	Sutinkame su pastebėjimu.	–

¹⁵⁸ Pagal projektą Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-03-019 finansuotinos 2011-12-09 pirkimo sutarties Nr. 294/2011 dalies vertė 5 683 598,71 Lt su PVM.

¹⁵⁹ Darbo grupės susirinkimo dėl finansinės korekcijos taikymo paraiškos Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-03-019 tinkamumo finansuoti vertinimo metu 2012-07-03 protokolą Nr. 2012-PVD1-138.

¹⁶⁰ Pagal projektą Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-03-019 finansuotinos 2011-12-09 pirkimo sutarties Nr. 294/2011 dalies vertė 5 683 598,71 Lt su PVM.

¹⁶¹ Atsižvelgiant į tai, kad pagal Darbo grupės susirinkimo dėl finansinės korekcijos taikymo paraiškos Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-03-019 tinkamumo finansuoti vertinimo metu 2012-07-03 protokolą Nr. 2012-PVD1-138, paraiškos vertinimo metu buvo pritaikyta 5 proc. finansinė korekcija.

¹⁶² 2012 m. su nustatytu neatitikimu susijusių išlaidų EK nebuvo deklaruota.

¹⁶³ 2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

2012 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	nesilaikydamas VPĮ ir PO SVPT¹⁶⁶ reikalavimų: 1) PO SVPT 80 p., be kita ko, nustatyta, kad, vykdant supaprastintą atvirą konkursą, pasiūlymų pateikimo terminas negali būti trumpesnis negu 14 d.d. nuo skelbimo apie pirkimą paskelbimo „Valstybės žinių“ priede „Informaciniai pranešimai“. Audito metu nustatėme, kad PO vykdydama VŠP nustatė 9 d.d. pasiūlymų pateikimo terminą, t.y. trumpesnę nei numatyta PO SVPT 80 p.¹⁶⁷. 2) PO SVPT 47 p., be kita ko, nustatyta, kad tiekėjų kvalifikacijos patikrinimas vykdomas vadovaujantis VPĮ 32–38 str. VPĮ 32 str. 5 d. nustatyta, kad, jeigu kandidatas ar dalyvis pateikė netikslus 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 PD nustatytais kriterijais ir procedūromis. Audito metu nustatėme, kad tiekėjas, su kuriuo sudaryta pirkimo sutartis¹⁶⁸, pagal prie pasiūlymo pateiktą informaciją, neatitiko PD 10.13 p. nustatyto kvalifikacijos reikalavimo turėti kvalifikuotą projekto administravimo vadovą, turintį aukštąjį išsilavinimą, kurio praktinė projektų valdymo patirtis yra ne mažesnė kaip 5 m. ir kuris turi būti įvykdęs bent vieną nekilnojamojo kultūros paveldo objekto projekto administravimo sutartį. Tiekėjo pasiūlytas projekto administravimo vadovas, remiantis prie pasiūlymo pateikto gyvenimo aprašymu, neturėjo reikalaujamos 5 m. praktinės pro-	7 d.d. nuo skelbimo apie pirkimą paskelbimo „Valstybės žinių“ priede „Informaciniai pranešimai“ dienos; 2) kadangi PO SVPT, kuriose nurodytas trumpiausias 14 d.d. pasiūlymų pateikimo terminas, nebuvo paskelbtos, suinteresuoti tiekėjai pirkime dalyvavo vienodomis (PD nustatytomis) sąlygomis; 3) nė vienas suinteresuotas tiekėjas nepateikė paklausimų ar pretenzijų dėl PO SVPT nepaskelbimo ar nustatyto pasiūlymo pateikimo termino. 4) pasiūlymą pateikė tik vienas tiekėjas ir jis faktiškai atitiko PD reikalavimą turėti projekto administravimo vadovą su 5 m. praktine projektų valdymo patirtimi.		

¹⁶⁴ Projektas Nr. VP3-1.3-ŪM-02-V-01-020, finansavimo santykis 97,12 proc., tikrintas MP Nr. MP022, kurio vertė 1 230 505,86 Lt.

¹⁶⁵ Supaprastinto atviro konkurso būdu vykdytas „Medininkų pilies pritaikymo turizmo reikmėms investicijų projekto ir paraiškų parengimo (teikimo), projekto administravimo ir statinio techninės priežiūros vykdymo paslaugų“ pirkimas, skelbimo „Valstybės žinių“ priede „Informaciniai pranešimai“ Nr. 75469.

¹⁶⁶ Patvirtintos 2009-01-30 Trakų istorijos muziejaus direktoriaus įsakymu Nr. 09-VĮ.

¹⁶⁷ Apie pirkimą paskelbta 2009-05-08 „Valstybės žinių“ priede „Informaciniai pranešimai“ Nr. 36, pasiūlymų pateikimo terminas 2009-05-20.

¹⁶⁸ 2009-05-29 pirkimo sutartis Nr. TPS-27.

2012 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	jektų valdymo patirties, tačiau PO neprašė patikslinti pateiktų duomenų apie tiekėjo kvalifikaciją ir tiekėjo kvalifikaciją įvertino atitinkančia PD nustatytus minimalius kvalifikacinius reikalavimus. 3) PO SVPT, pagal kurias buvo vykdomas VŠP, po jų patvirtinimo ir VŠP vykdymo metu nebuvo paskelbtos CVP IS¹⁶⁹, kaip tai numatyta VPĮ 85 str. 3 d. Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 32 str. 5 ir 7 d., 85 str. 3 d. reikalavimų ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. reikalavimo laikytis VPĮ nuostatų, o LVPA 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.			
6.	(V) EX.27 Lyginant su PO SVPT, nustatytas per trumpas pasiūlymų pateikimo terminas, VŠP vykdytas pagal nepaskelbtas PO SVPT VPĮ¹⁷⁰ 85 str. 3 d., be kita ko, nustatyta, kad PO supaprastintus pirkimus atlieka pagal PO SVPT, kurias ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo jų patvirtinimo paskelbia CVP IS. PO SVPT¹⁷¹ 80 p., be kita ko, nustatyta, kad vykdamas supaprastintą atvirą konkursą pasiūlymų pateikimo terminas negali būti trumpesnis negu 14 d.d. nuo skelbimo apie pirkimą paskelbimo „Valstybės žinių“ priede „Informaciniai pranešimai“. Audito metu nustatėme atvejį¹⁷², kai projekto vykdytojas (PO), vykdydamas VŠP¹⁷³, nustatė 10 d.d. pasiūlymų pateikimo terminą¹⁷⁴, t.y. trumpesnį	Rekomendacija neteikiama (AI vertinimu neatitiktinai neturėjo įtakos pirkimo rezultatui), nes: 1) VPĮ 89 str., be kita ko, nustatyta, kad skelbiamų supaprastintų pirkimų atveju pasiūlymo pateikimo terminas negali būti trumpesnis kaip 7 d.d. nuo skelbimo apie pirkimą paskelbimo „Valstybės žinių“ priede „Informaciniai pranešimai“ dienos; 2) kadangi PO SVPT, kuriose nuro-	Sutinkame su pastebėjimu.	–

¹⁶⁹ PO SVPT patvirtintos 2009-01-30 Trakų istorijos muziejaus direktoriaus įsakymu Nr. 09-VI, o CVP IS paskelbtos 2009-08-31 (žr. http://mw.eviesiejipirkimai.lt/vpm/SVPTS/svpts_sarasas.asp?SBJ_ID=1020212600).

¹⁷⁰ 2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

¹⁷¹ Patvirtintos 2009-01-30 Trakų istorijos muziejaus direktoriaus įsakymu Nr. 09-VI.

¹⁷² Projektas Nr. VP3-1.3-ŪM-02-V-01-020, finansavimo santykis 97,12 proc., tikrintas MP Nr. MP022, kurio vertė 1 230 505,86 Lt.

¹⁷³ Supaprastinto atviro konkurso būdu vykdytas „Medininkų pilies pritaikymo turizmo reikmėms techninio projekto parengimo paslaugos ir tvarkomųjų statybos darbų“ pirkimas, skelbimo „Valstybės žinių“ priede „Informaciniai pranešimai“ Nr. 75401.

2012 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	nei nustatyta PO SVPT 80 p. Taip pat PO SVPT, pagal kurias buvo vykdomas VŠP, po jų patvirtinimo ir VŠP vykdymo metu nebuvo paskelbtos CVP IS ¹⁷⁵ , kaip tai numatyta VPĮ 85 str. 3 d. Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 85 str. 3 d. reikalavimų ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. reikalavimo laikytis VPĮ, o LVPA 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.	dytas trumpiausias 14 d.d. pasiūlyimų pateikimo terminas, nebuvo paskelbtos, suinteresuoti tiekėjai pirkime dalyvavo vienodomis (PD nustatytomis) sąlygomis; 3) nė vienas suinteresuotas tiekėjas nepateikė paklausimų ar pretenzijų dėl PO SVPT nepaskelbimo ar nustatyto pasiūlymo pateikimo termino.		
7.	(V) EX.31 Tinkamomis finansuoti pripažintos PFAS nenumatytos išlaidos LRVN 1179(56) 8.1 p., be kita ko, nustatyta, kad išlaidos, patirtos įgyvendinant projektus, kad būtų pripažintos tinkamomis finansuoti, turi būti numatytos PFAS. Audito metu nustatėme atvejį ¹⁷⁶ , kai tinkamomis finansuoti buvo pripažintos užsakovo lėšomis finansuojamos statybos darbų dalies vykdymo priežiūros išlaidos ¹⁷⁷ , nors šios išlaidos nėra numatytos PFAS ¹⁷⁸ (netinkamų finansuoti išlaidų suma 532,40 Lt ¹⁷⁹). Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.3 p. reikalavimo naudoti skirtas lėšas tik tinkamoms išlaidoms apmokėti ir 3.1.1 p. rei-	2012 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-01-102 (tinkamomis finansuoti pripažintos PFAS nenumatytos išlaidos), patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas, ir, atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos	Rekomendacija įgyvendinta audito metu.	–

¹⁷⁴ Apie pirkimą paskelbta 2009-05-06 „Valstybės žinių“ priede „Informaciniai pranešimai“ Nr. 35, pasiūlymų pateikimo terminas 2009-05-19.

¹⁷⁵ PO SVPT patvirtintos 2009-01-30 Trakų istorijos muziejaus direktoriaus įsakymu Nr. 09-VI, o paskelbtos CVP IS 2009-08-31(žr. http://mw.eviesiejipirkimai.lt/vpm/SVPTS/svpts_sarasas.asp?SBJ_ID=1020212600).

¹⁷⁶ Projektas Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-01-102, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP014, kurio vertė 717 026,36 Lt.

¹⁷⁷ Pagal 2012-04-30 PVM sąskaitų faktūrų seriją PRA Nr. 002742.

¹⁷⁸ 2009-04-30 PFAS Nr. S-VP3-3.4-ŪM-03-V-01-102.

¹⁷⁹ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP014 yra 0 Lt, 2012 m. EK deklaruota 532,40 Lt.

2012 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	kalavimo dėl išlaidų atitikimo LRVN 1179, o LVPA 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.	lėšas. LVPA rekomendaciją įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimą (2013-06-18 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-01-102/IT03), nustačiusi 532,40 Lt netinkamų finansuoti išlaidų, iš projekto vykdytojo susigrąžinusi ES struktūrinės paramos lėšas ir patikslinusi išlaidų deklaracijas.		
8.	(V) EX.32 Techninėje specifikacijoje nurodyti konkretūs prekės ženklai VPĮ¹⁸⁰ 85 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad PO supaprastintus pirkimus atlieka pagal PO SVPT. PO SVPT¹⁸¹ 46 p. nurodyta, kad techninė specifikacija rengiama vadovaujantis VPĮ 25 str. nuostatomis. 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 atmetti. 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 atvejį¹⁸², kai VŠP¹⁸³ PD pateikiamoje techninėje specifikacijoje buvo nurodyti konkretūs prekės ženklai¹⁸⁴ nepateikiant	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas. 2012 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-3.4-ŪM-04-R-01-038 (techninėje specifikacijoje nurodyti konkretūs prekės ženklai, nepateikiant nuorodos „arba lygiavertis“).	Sutinkame su pastebėjimu ir rekomendacija: bus pradėtas įtariamo pažeidimo tyrimas, kiti veiksmai bus atlikti atsižvelgiant į pažeidimo tyrimo išvadas.	2014-03-30

¹⁸⁰ 2009-07-22 įstatymo Nr. XI-395 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

¹⁸¹ Patvirtintos VŠĮ „Centro poliklinikos“ direktoriaus 2009-05-05 d. įsakymu Nr. V- 60.

¹⁸² Projektas Nr. VP3-3.4-ŪM-04-R-01-038, finansavimo santykis 100 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP005, kurio vertė 223 596,8 Lt.

¹⁸³ Supaprastinto atviro konkurso būdu vykdytas „Naujamiesčio filialo renovacijos darbų“ pirkimas, skelbimo „Valstybės žinių“ priede „Informaciniai pranešimai“ Nr. 83213.

2012 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	žodžių „arba lygiavertis“. Įvykdžius VŠP buvo sudaryta 956 403 Lt (su PVM) vertės pirkimo sutartis ¹⁸⁵ , projektui priskiriama 722 870,50 Lt (su PVM) suma ¹⁸⁶ . Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 25 str. 8 d., ir 85 str. 2 d. reikalavimų ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. reikalavimo laikytis VPĮ, o LVPA 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 23 p., dėl techninėje specifikacijoje nurodytų konkrečių prekės ženklų, taikytina 2 proc. VŠP sutarties vertės finansinė korekcija, dėl kurios klaida projekte yra 14 457,41 Lt ¹⁸⁷ .	LVPA rekomendaciją įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimą (2013-09-20 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-3.4-ŪM-04-R-01-038/IT02) ir nustatčiusi 14 457,41 Lt netinkamų finansuoti išlaidų.		
9.	(V) EX.35 Tinkamomis finansuoti pripažintos PFAS nenumatytos išlaidos LRVN 1179(1304) 8.1 p., be kita ko, nustatyta, kad išlaidos, patirtos įgyvendinant projektus, kad būtų pripažintos tinkamomis finansuoti, turi būti numatytos PFAS. Audito metu nustatėme atvejį ¹⁸⁸ , kai tinkamomis finansuoti buvo pripažintos elektrotechnikos ¹⁸⁹ ir pakabinamų lubų demontavimo ir atstatymo	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos	Sutinkame su pastebėjimu ir rekomendacija: bus pradėtas įtariamo pažeidimo tyrimas, kiti veiksmai bus atlikti atsižvelgiant į pažeidimo tyrimo išvadas.	2014-03-30

¹⁸⁴ Pvz.: Techniniame projekte P/6692-TP pastebėtos nuorodos į konkrečius prekės ženklus: architektūrinės dalies orientacinių sąnaudų žiniaraštyje nurodyta „Ranila“ tipo skarda, pakabinamos „Armstrong“ tipo lubos; šilumos mazgo dalies aiškinamajame rašte nurodyta, kad „šildymo ir karšto vandens valdymui numatytas elektroninis reguliatorius RUBISAFE III“; šildymo sąnaudų žiniaraštyje nurodytas firmos „Wavin“ polietileno vamzdis šildymui radiatoriais ir kt.

¹⁸⁵ 2010-04-29 rangos darbų sutartis Nr. 01-25-147.

¹⁸⁶ Atsižvelgiant į pirkimo sutarties dalį, finansuojamą pagal PFAS, LVPA atliktus susigrąžinimus, 2011-01-13 papildomų darbų pirkimo sutarties Nr. 01-25-11 dalies, finansuojamos pagal PFAS, vertę ir AI nustatytas netinkamas išlaidas.

¹⁸⁷ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP005 yra 2 001,66 Lt.

¹⁸⁸ Projektas Nr. VP3-3.4-ŪM-04-R-01-038, finansavimo santykis 100 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP005, kurio vertė 223 596,8 Lt.

¹⁸⁹ Pagal 2011-01-14 PVM sąskaitą faktūrą serija PAU Nr. 0136.

2012 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	ortakiams įrengti ¹⁹⁰ išlaidos, nors šios išlaidos nėra numatytos PFAS ¹⁹¹ (netinkamų finansuoti išlaidų suma 28 316,03 Lt ¹⁹²). Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.3 p. reikalavimo naudoti skirtas lėšas tik tinkamoms išlaidoms apmokėti 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, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles.	lėšas. 2012 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-3.4-ŪM-04-R-01-038 (tinkamomis finansuoti pripažintos PFAS nenumatytos išlaidos). LVPA rekomendaciją įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimą (2013-09-20 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-3.4-ŪM-04-R-01-038/IT03) ir nustatčiusi 28 316,03 Lt netinkamų finansuoti išlaidų.		
10.	(V) EX.58 PD netinkamai apibūdinti pirkimo objektai, laimėtojų pasiūlymai neatitinka PD reikalavimų FMĮ 1K-212(1K-447) 15 p., be kita ko, nustatyta, kad apibūdinant pirkimo objektą 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. Įsakymo 29 p., be kita ko, nustatyta, kad tiekėjų galutiniai pasiūlymai vertinami pagal tiekėjams pirkimo pradžioje nurodytus vertinimo kriterijus. Audito metu nustatėme atvejį ¹⁹³ , kai projekto vykdytojas (NPO), vykdydamas pirkimus, nesilaikė FMĮ 1K-212(1K-447) reikalavimų:	Rekomendacija neteikiama, nes buvo susigrąžintos visos pastebėjime nurodytos pirkimų išlaidos ²⁰¹ (dėl projekto vykdytojo apskaitos politikos pasikeitimo LVPA netinkamomis finansuoti pripažino trumpalaikio turto įsigijimo išlaidas, į kurias pateko ir pastebėjime nurodytų pirkimų išlaidos).	Manome, kad pastebėjimas netikslingas, nes LVPA dar iki pastebėjimo susigrąžino visas pagal šį pirkimą išmokėtas lėšas bei patikslino išlaidų deklaraciją.	–

¹⁹⁰ Pagal 2011-01-14 PVM sąskaitų faktūrų seriją JOA Nr. 00204.

¹⁹¹ 2010-06-15 PFAS Nr. S-VP3-3.4-ŪM-04-R-01-038.

¹⁹² Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP005 yra 28 316,03 Lt.

¹⁹³ Projektas Nr. VP2-1.3-ŪM-03-K-02-004, finansavimo santykis 50 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP007, kurio vertė 2 305 209,29 Lt.

2012 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	1) PD¹⁹⁴, apibūdinant pirkimo objektą, nurodyti konkretūs modeliai, prekės ženklai ir tipai (nenurodant, kad priimtini ir savo savybėmis lygiaverčiai objektai)¹⁹⁵, ir pirkimo sutartis sudaryta su tiekėju, kurio pasiūlymas neatitiko PD reikalavimų¹⁹⁶; 2) pirkimų¹⁹⁷ sutartys sudarytos su tiekėjais, kurių pasiūlymas neatitiko PD reikalavimų¹⁹⁸. Taip projekto vykdytojas nesilaikė FMĮ 1K-212(1K-447) 15 ir 29 p. reikalavimų, 4 p. nustatytų pirkimo vykdymo principų ir PFAS specialiųjų sąlygų 8.4 p. reikalavimo laikytis FMĮ 1K-212, o LVPA 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 EK FK gairės 23 p., dėl PD netinkamai apibūdintų pirkimo objektų ir sudarytų sutarčių su tiekėjais, kurių pasiūlymai neatitiko PD			

²⁰¹ Išlaidų deklaracijos patikslintos (išimant netinkamas finansuoti išlaidas) 2013-04-12.

¹⁹⁴ Pirkimas „Kompiuteriai (nešiojamieji ir stacionarūs)“ vykdytas apklausos būdu, kvietimai tiekėjams dalyvauti pirkime išsiųsti 2012-01-31.

¹⁹⁵ Pavyzdžiui, PD „Techninės užduoties“ A d. 9 p. nurodyta operacinė sistema „Windows 7 Professional (64 Bit)“, biuro programų paketas „Microsoft Office 2007“, B d. 1 p. nurodyti reikalavimai procesoriui nenaudojant ribinių dydžių ar reikšmių diapazonų: branduolių skaičius – 4, L3 Cache – 6 MB ir kt.

¹⁹⁶ Pavyzdžiui, PD „Techninės užduoties“ A d. 2 p. nurodytas reikalavimas procesoriui – L3 Cache: ne mažiau 4 MB, o tiekėjo pasiūlyme (2012-02-03) nurodyta L3 Cache: 3 MB; PD „Techninės užduoties“ B d. 6 p. nurodytas reikalavimas jungtims – 10 External USB 2.0 ports, o tiekėjo pasiūlyme nurodyta 8 External USB 2.0 ports ir kt.

¹⁹⁷ Pirkimas „Prietaisai su priedais, skirti kultūrų auginimui“ vykdytas konkurso būdu, skelbtas 2011-12-16 ES struktūrinės paramos svetainėje www.esparama.lt, ir pirkimas „Kompiuteriai (nešiojamieji ir stacionarūs)“ vykdytas apklausos būdu, kvietimai tiekėjams dalyvauti pirkime išsiųsti 2011-08-04.

¹⁹⁸ Pavyzdžiui, pirkimo „Prietaisai su priedais, skirti kultūrų auginimui“ PD 1 priedo „Techninė užduotis“ 4 d. „Reikalavimai purtyklei“ 1 p. nurodytas greičio reikalavimas – nuo 10 iki 250 apsukų per min., o tiekėjo pasiūlyme (2012-01-09) nurodyta nuo 15 iki 300 apsukų per min.; pirkimo „Kompiuteriai (nešiojamieji ir stacionarūs)“ PD „Techniniai reikalavimai“ A d. 4 p. nurodytas reikalavimas diskiniam kaupikliui – ne mažiau 1x750 GB, o tiekėjo pasiūlyme (2012-08-16) nurodyta 1x500 GB; 8 p. nurodytas reikalavimas grafikui – atskira (neintegruota), o tiekėjo pasiūlyme nurodyta integruota Intel HD 3000; PD „Techniniai reikalavimai“ B d. 7 p. nurodytas reikalavimas jungtims – USB 2.0 Interface - 1 ir USB 3.0 Interface - 2, o tiekėjo pasiūlyme nurodyta USB 2.0 Interface - 4; PD „Techniniai reikalavimai“ C d. 6 p. nurodytas reikalavimas jungtims – Display Port arba HDMI būtina, o tiekėjo pasiūlyme tokia jungtis nenurodyta ir kt.

2012 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	reikalavimų, taikytina 5 proc. EK deklaruotų pirkimų sutarčių verčių (245 898,00 Lt (be PVM)) ¹⁹⁹ finansinė korekcija, dėl kurios klaida projekte yra 12 294,90 Lt ²⁰⁰ .			
11.	(V) EX.59 Nustatyta netinkama VŠP rūšis, PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis kvalifikacijos reikalavimas, nepagrįstai atmestas tiekėjo pasiūlymas Audito metu nustatėme atvejį²⁰², kai projekto vykdytojas (PO) netinkamai įvykdė VŠP²⁰³ (dėl šio pirkimo netinkamumo buvo teiktas pastebėjimas ir rekomendacija 2011 m. audito metu²⁰⁴): 1) VPĮ²⁰⁵ 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 piniginėmis išmokomis, skaičiuodama numatomo paslaugų pirkimo vertę, PO atsižvelgia į bendrą visų prizų ar kitokių piniginių 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, patvirtindama²⁰⁶ VŠP²⁰⁷ būdą, į numato-	2012 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP2-1.4-ŪM-04-V-01-005 (dėl pastebėjime minimų aplinkybių), patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas, ir, atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas. LVPA rekomendaciją įgyvendino atlikusi pažeidimo tyrimą (2013-05-17 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP2-1.4-ŪM-04-V-01-005/IT05), nustačiusi 45 846,36 Lt netinkamų finansuoti	Manome, kad pastebėjimas netikslingas, nes LVPA dar iki pastebėjimo atliko pažeidimo tyrimą, susigrąžino netinkamas finansuoti išlaidas bei patikslino išlaidų deklaraciją.	–

¹⁹⁹ 2012-04-23 sutarties Nr. LIT_P-120224 EK deklaruota vertė 112 158,00 Lt (be PVM); 2012-03-28 sutarties Nr. BIO/THER20120328 EK deklaruota vertė 91 000,00 Lt (be PVM); 2011-09-21 sutarties Nr. LIT_P-110921-01 EK deklaruota vertė 42 740,00 Lt (be PVM).

²⁰⁰ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP007 yra 10 369,90 Lt.

²⁰² Projektas Nr. VP2-1.4-ŪM-04-V-01-005, finansavimo santykis 95 proc., tikrintas MP Nr. MP003, kurio vertė 2 601 099,64 Lt.

²⁰³ 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).

²⁰⁴ Žr. 2011 m. audito MKA (2012-12-20 Nr. FA-P-80-1-62) CPVA pateiktą pastebėjimą ir rekomendaciją Nr. EX.113 „Nustatyta netinkama VŠP rūšis, taip pat nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis kvalifikacijos reikalavimas ir nepagrįstai atmestas pasiūlymas“.

²⁰⁵ 2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija (taikoma visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

²⁰⁶ VŠP komisijos 2009-02-06 protokolas Nr. 9081-632.

²⁰⁷ Viešasis pirkimas (supaprastintas projekto konkursas) „Integruoto mokslo, studijų ir verslo centro (slėnio) „Santaka“ projektas“, skelbimo „Valstybės žinių“ priede Nr. 72902.

2012 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	mų paslaugų vertę įtraukė tik 22 000,00 Lt sumą, skirtą prizams, ir neįtraukė numatomos paslaugų sutarties vertės (1 000 000,00 Lt²⁰⁸), nors skelbime apie pirkimą²⁰⁹ buvo nurodyta, kad atlikus projekto konkursą bus sudaroma pirkimo sutartis su projekto konkurso laimėtoju. Atsižvelgiant į tai, buvo nepagrįstai nuspręsta VŠP vykdyti supaprastinto projekto konkurso būdu, nors turėjo būti vykdomas tarptautinis pirkimas. 2) PO SVPT²¹⁰ 71 p., be kita ko, nustatyta, kad PO, parinkdama tiekėją, vadovaujasi VPĮ 32–38 str. nustatytais reikalavimais. VPĮ 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 objektą²¹¹ (techninio projekto parengimas), VŠP PD²¹² buvo nustatytas nepagrįstas, neproporcingas ir konkurenciją ribojantis kvalifikacijos reikalavimas turėti net 10 metų vadovavimo ir profesinę patirtį (PD 3.1 p. pateikiamos lentelės 3.1.2 eilutės 1.5, 1.6, 2.3, 2.4 p.²¹³) 3) PO SVPT 84 p., be kita ko, nustatyta, kad jeigu dalyvis pateikė netikslus ar neišsamius 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 kvalifikaciją²¹⁴, PO nustatė, kad tiekėjas neatitinka	išlaidų, iš projekto vykdytojo susigrąžinusi ES struktūrinės paramos lėšas ir patikslinusi išlaidų deklaracijas.		

²⁰⁸ Supaprastinto projekto konkurso sąlygų (patvirtintų 2009-02-06 potvarkiu Nr. PP-8) 25 ir 40 p.

²⁰⁹ 2009-02-06 skelbimo „Valstybės žinių“ priede Nr. 72902.

²¹⁰ Patvirtinta 2008-09-30 įsakyму Nr. A-534.

²¹¹ Integruoto mokslo, studijų ir verslo centro (slėnio) „Santaka“ komplekso techninis projektas.

²¹² 2009-03-30 potvarkiu Nr. PP-20 patvirtintos „Santaka“ komplekso techninio projekto neskelbiamų derybų pirkimo sąlygos.

²¹³ 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.

²¹⁴ VŠP komisijos 2009-04-14 protokolas Nr. 9081-637-2.

2012 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	neskelbiamų derybų PD keliamų kvalifikacijos reikalavimų, tačiau tiekėjo neprašė papildyti arba paaiškinti pateiktus duomenis. Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 32 str. 2 d., 9 str. 11 d. 4 p., SVPT 84 p. reikalavimų ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. reikalavimo laikytis VPĮ, o LVPA 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 1 p. dėl skelbimo tvarkos nesilaikymo (nurodyto pastebėjimo 1 p.) ir 6 p. dėl neteisėtų sutarties pasirašymo kriterijų taikymo (nurodyto pastebėjimo 2 p. ir 3 p.), taikytina 25 proc. (vietoj taikytos 5 proc.²¹⁵) nuo LVPA administruojamam projektui priskiriamos pirkimo sutarties²¹⁶ vertės dalies (229 231,82 Lt be PVM)²¹⁷ finansinė korekcija, dėl kurios likusi klaida projekte yra 45 846,36 Lt²¹⁸.			
12.	(V) EX.62 Pirkimo sąlygose nurodyti konkretūs modeliai, prekės ženklai ir gamintojai FMĮ 1K-212(1K-447) 15 p. numatyta, kad apibūdinant pirkimo objektą 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, išskyrus atvejus, kai neįmanoma tiksliai ir suprantamai apibūdinti pirkimo objekto. Šiuo atveju tiekėjams būtina	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigražinti ES struktūrinės paramos lėšas.	Sutinkame su pastebėjimu ir rekomendacija: bus pradėtas įtariamo pažeidimo tyrimas, kiti veiksmai bus atlikti atsižvelgiant į pažeidimo tyrimo išvadas.	2014-06-30

²¹⁵ 2012-05-10 Pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP2-1.4-ŪM-04-V-01-005/IT01.

²¹⁶ Įvykdžius VŠP buvo sudaryta 670 168,07 Lt (be PVM) vertės pirkimo sutartis (2009-06-08 sutartis Nr. 09/637). Dėl pasikeitusio PVM tarifo įvykdytos pirkimo sutarties vertė buvo 659 090,91 Lt (be PVM).

²¹⁷ Remiantis 2011-06-28 potvarkiu Nr. PP-74, kuriame nurodyta, kad projektavimo, rangos susijusių kitų inžinerinių paslaugų ir bendrų rangos darbų išlaidų priskyrimo verslo centrui (projektas „Slėnio „Santa-ka“ technologijų perdavimo ir verslo inkubatoriaus bazės įkūrimas“) koeficientas yra 34,78.

²¹⁸ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP003 yra 0,00 Lt, EK deklaruotos netinkamuos išlaidos 2013 m.

2012 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	nurodyti, kad priimtini ir savo savybėmis lygiaverčiai objektai. Audito metu nustatėme atvejį²¹⁹, kai konkurso sąlygų²²⁰ 3 pr. „Kainos skaičiavimas“ ir 4 pr. „Aiškinamieji raštai ir techninės specifikacijos“ nurodyti konkretūs prekės ženklai, modeliai ir gamintojai²²¹. Taip paramos gavėjas nesilaikė FMĮ 1K-212(1K-447) 15 p. reikalavimų ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. reikalavimo laikytis FMĮ 1K-212, o LVPA 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 23 p., dėl netinkamai parengtų konkurso sąlygų (apibūdinant pirkimo objektą nurodyti konkretūs modeliai, prekės ženklai ir gamintojai) taikytina 2 proc. pirkimo sutarties²²² vertės (8 690 139,00 Lt²²³ be PVM) finansinė korekcija, dėl kurios klaida projekte yra 173 802,78 Lt²²⁴.	2012 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-1.3-ŪM-06-K-02-076 (apibūdinant pirkimo objektą nurodyti konkretūs modeliai, prekės ženklai ir gamintojai). LVPA šią rekomendacijos dalį įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimą [2013-11-20 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-1.3-ŪM-06-K-02-076/IT01] ir nustačiusi 173 802,78 Lt netinkamų finansuoti išlaidų.		
VI 7. Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos				
13.	(V) EX.11 LVPA, nustačiusi reikšmingą VPI nuostatų nesilaikymą, nenustatė pažeidimo ir nesiėmė korekcinio veiksmų VPI²²⁵ 3 str. 1 d. nustatyta, kad PO turi užtikrinti, kad atliekant VŠP procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskrimina-	2012 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP2-2.2-ŪM-03-V-03-	Rekomendacija įgyvendinta audito metu.	–

²¹⁹ Projektas Nr. VP3-1.3-ŪM-06-K-02-076, finansavimo santykis 50 proc., tikrintas MP Nr. MP005, kurio vertė yra 1 095 087,13 Lt.

²²⁰ Pirkimas „Utenos Rašės hipodromo infrastruktūros plėtra ir pritaikymas turizmo reikmėms“ (skelbimo data 2010-06-10).

²²¹ Pz.: kainos skaičiavime nurodyta: šviestuvus Equator su liuminescencine lempa, PVC alkūnės d 75x45' (vid. nuotek. Wafix HT/PP), „Amstrong“ akustinių pakabinamų lubų su metalo konstrukcija ir plokštėmis 600x600 mm įrengimas, Rutuliniai kranai „ITAP“ (vidus-vidus, ilga rankena) d 65 (21/2); techninėse specifikacijose nurodyta: akmens vatos kevalas „Paroc“; „WaStop“ vožtuvas (DN110-1000); „Multiflex“ vamzdžiai d315; „Macroflex“ hermetikas.

²²² 2010-08-13 statybos rangos sutartis Nr. 16/10.

²²³ 2010-08-13 statybos rangos sutarties Nr. 16/10 vertė yra 8 720 686,06 Lt (be PVM). Projekte deklaruota ir apmokėta mokėjimo prašymuose Nr. MP002-MP014 - 8 500 143,20 Lt, nedeklaruota ir neapmokėta mokėjimo prašymuose - 189 995,80 Lt (planuojama galutinio mokėjimo prašymo pateikimo data - 2013-12-31).

²²⁴ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP005 yra 21 901,74 Lt.

²²⁵ 2010-12-23 įstatymo Nr. XI-1255 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

2012 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	vimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų, o 56 str. 1 d. 1) p., be kita ko, nustatyta, kad prekės, paslaugos ar darbai neskkeliamų derybų būdu gali būti perkami, jeigu atviram konkursui pateikti pasiūlymai visi nepriimtini arba nevisiškai atitiko pirkimo dokumentuose nustatytus reikalavimus, o pirminės pirkimo sąlygos iš esmės nekeičiamos, ir į derybas kviečiami visi vykusiame atvirame konkursui pasiūlymus pateikę tiekėjai, atitinkantys PO nustatytus minimalius kvalifikacijos ir pasiūlymų pateikimo reikalavimus. Audito metu nustatėme atvejį²²⁶, kai LVPA, tikrindama pirkimą²²⁷ nustatė, kad projekto vykdytojas (PO), atmetęs vienintelį atviram konkursui pateiktą pasiūlymą dėl per didelės PO nepriimtinos kainos ir perėjęs į neskkeliamas derybas iš esmės pakeitė atvira konkurse nustatytas pirminės pirkimo sąlygas²²⁸, tačiau, atlikusi pažeidimo tyrimą²²⁹ pažeidimo nenustatė. Taip projekto vykdytojas neužtikrino, kad būtų laikomasi VPĮ 3 str. 1 d., 56 str. 1 d. 1) p. reikalavimų ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. reikalavimo laikytis VPĮ nuostatų, o LVPA 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 naci-	001 (vykdant neskkeliamas derybas po atviro konkurso pakeistos pirminės pirkimo sąlygos), patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas, ir, atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas. LVPA rekomendaciją įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimą (2013-06-20 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP2-2.2-ŪM-03-V-03-001/IT05), nustačiusi 149 359,50 Lt netinkamų finansuoti išlaidų, iš projekto vykdytojo susigrąžinusi ES struktūrinės paramos lėšas ir patikslinusi išlaidų deklaracijas.		

²²⁶ Projektas Nr. VP2-2.2-ŪM-03-V-03-001, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas atviro konkurso būdu vykdytas „Tarptautinio gyvybės mokslų renginio „Life Sciences Baltics 2012“ koncepcijos parengimo, viešinimo tarptautinėje erdvėje plano sukūrimo ir įgyvendinimo bei konsultacinių renginių organizavimo paslaugų“ pirkimas (2011-07-27 skelbimas ES oficialiame leidinyje Nr. 2011/S 142-235986).

²²⁷ 2012-08-08 pirkimo patikros lapas Nr. VP2-2.2-ŪM-03-V-03-001/11.

²²⁸ VŠP komisijos 2011-12-21 protokole Nr. 3 nurodyta, kad nutarta tiekėjui mokėti avansinius mokėjimus, netaikyti sutarties projekto 7 skyriaus „Sutarties įvykdymo užtikrinimas“ sąlygų, atsisakyti dalies atviro konkurso techninėje specifikacijoje nurodyto pirkimo objekto (viešinimo plano parengimo, video pristatymo, renginio simbolikos ir svetainės sukūrimo ir kt.).

²²⁹ 2012-12-28 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP2-2.2-ŪM-03-V-03-001/IT03.

2012 m. valstybinio audito metu LVPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	onelines taisykles. Remiantis EK FK gairės 2 p. dėl pirminių pirkimo sąlygų pakeitimo, vykdant neskelbiamas derybas po atviro konkurso, taikytina 25 proc. VŠP sutarties vertės²³⁰ finansinė korekcija, dėl kurios klaida projekte yra 149 359,50 Lt²³¹.			
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 11 19, el. p. O.Krutikova@lvpa.lt				

²³⁰ 2012-01-12 pirkimo sutarties Nr. VL-12-24 vertė 493 750,40 Lt be PVM. Už pagal sutartį suteiktas paslaugas VMI sumokėta ir EK deklaruota 103 687,60 Lt PVM.

²³¹ 2012 m. su nustatytu neatitikimu susijusių išlaidų EK nebuvo deklaruota.

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos
 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos
 panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui
 įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo
 bei Europos Komisijai 2012 metais deklaruotų išlaidų“
 9 priedas

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

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli esminiai reikalavimai				
1.	(V) EX.36²³² ESFA PV nenumatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios tinkamą MP atrankinio tikrinimo tvarkos taikymą R. 1828/2006 13 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, 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. EK VT gairės 2.7 p., be kita ko, nustatyta, kad pagrįstais atvejais galima atrinkti tikrintinas sandorių, atrinktų atsižvelgiant į rizikos veiksnį ²³³ , išlaidų pozicijas ir, jeigu manoma, kad tai būtina, jas papildomai patikrinti atsitiktiniu atrankos būdu.	2012 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias, kad MP atrankinio tikrinimo tvarka būtų taikoma tik pagrįstais atvejais (kaip tai nustatyta EK VT gairės 2.7 p.). ESFA, patikslinusi procedūrą ²³⁶ , rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta audito metu.	–

²³² 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.

²³³ Pozicijų vertė, paramos gavėjo tipas, ankstesnė patirtis.

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Audito metu nustatėme, kad ESFA PV MP tikrinimo ir tvirtinimo procedūros²³⁴ 6 p. nustatyta, kad už MP tikrinimą atsakingi ESFA darbuotojai gali vykdyti atrankinį kartu su MP projekto vykdytojo pateiktų išlaidų pagrindimo ir išlaidų apmokėjimą įrodančių dokumentų kopijų tikrinimą vadovaujantis šios procedūros A priede aprašyta projektų, finansuojamų iš ESF, MP atrankinio tikrinimo tvarka²³⁵, tačiau nėra nustatyta, kokiais pagrindais atvejais galima taikyti MP atrankinio tikrinimo tvarką (kaip tai nustatyta EK VT gairės 2.7 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 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.37²³⁷ ESFA PV nenumatytos kontrolės priemonės veiksmams, kai nepasiekiamos PFAS nustatytos stebėsenos rodiklių ir (arba) fizinių veiklos įgyvendinimo rodiklių reikšmės FMĮ 1K-173(1K-337) 1 p., be kita ko, nustatyta, kad FMĮ 1K-173	2012 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias, kad atvejais, kai projekto vykdytojas nepasiekia PFAS nustatytų stebėsenos	Rekomendacija įgyvendinta audito metu.	–

²³⁶ ESFA direktoriaus 2013-10-28 įsakymu Nr. V-2013-00134 papildyta ESFA PV Mokėjimo prašymo tikrinimo ir tvirtinimo procedūra.

²³⁴ ESFA direktoriaus 2012-11-09 įsakymu Nr. 2012-00189 patvirtinta Mokėjimo prašymo tikrinimo ir tvirtinimo procedūra Nr. ESF(U)-PR-010.

²³⁵ ESFA direktoriaus 2012-11-09 įsakymu Nr. 2012-00189 patvirtintos Mokėjimo prašymo tikrinimo ir tvirtinimo procedūros Nr. ESF(U)-PR-010 A priedas „Projektų, finansuojamų iš Europos socialinio fondo, mokėjimo prašymų atrankinio tikrinimo tvarka“.

²³⁷ Turi įtakos 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 7. Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos.

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	nustato tvarką, kuria turi vadovautis II, tirdamos, nustatydamos ir ištaisydamos projekto vykdytojo padarytus pažeidimus. Audito metu nustatėme, kad ESFA PV ES Finansinės paramos naudojimo pažeidimų nustatymo, tyrimo ir šalinimo procedūroje ²³⁸ nėra numatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios tinkamą pažeidimų tyrimą ir nustatymą tais atvejais, kai projekto vykdytojas nepasiekia PFAS nustatytų stebėsenos rodiklių ir (arba) fizinių veiklos įgyvendinimo rodiklių reikšmių (su stebėsenos rodiklių ir (arba) fizinių veiklos įgyvendinimo rodiklių reikšmių nepasiekimu susijusių pažeidimų tyrimu ir nustatymu susiję reikalavimai ²³⁹ pateikiami FMĮ 1K-173(1K-451) 26 ¹ –26 ³ 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.	rodiklių ir (arba) fizinių veiklos įgyvendinimo rodiklių reikšmių, būtų vadovaujamosi FMĮ 1K-173(1K-451) 261 – 263 p. reikalavimais. ESFA, patikslinusi procedūrą ²⁴⁰ , rekomendaciją įgyvendino.		
3.	(V) EX.49²⁴¹ Netinkamos finansuoti DU išlaidos R. 1081/2006 11 str. 3 d. a) p. nustatyta, kad išlaidos yra 1 d. apibrėžtos tinkamos finansuoti iš ESF išlaidos, jei jos patiriamos pagal nacionalines taisykles, įskaitant apskaitos taisykles, ir esant konkrečioms numatytoms sąlygoms: išmokos arba atlyginimai, kuriuos trečioji šalis išmoka veikloje dalyvaujantiems asmenims	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP1-1.2-SADM-01-V-08-002 (netinkamos finansuoti DU išlaidos, klaida projekte 1 226,57 Lt);	ESFA atliks pažeidimo tyrimą, atsižvelgiant į pažeidimo tyrimo išvadą, bus atliekami kiti veiksmai.	2014-04-30

²³⁸ ESFA direktoriaus 2012-10-19 įsakymu Nr. V-2012-00170 patvirtinta ES Finansinės paramos naudojimo pažeidimų nustatymo, tyrimo ir šalinimo procedūra Nr. ESF(U)-PR-012.

²³⁹ Taikytini nuo 2013-01-06.

²⁴⁰ ESFA direktoriaus 2013-07-11 įsakymu Nr. V-2013-00087 papildyta ESFA PV ES Finansinės paramos naudojimo pažeidimų nustatymo, tyrimo ir šalinimo procedūra.

²⁴¹ 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.

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	ir kurie yra tvirtinami paramos gavėjui. LRVN 1179(855) 8.5.1 p., be kita ko, nustatyta, kad būtų pripažintos tinkamomis finansuoti, išlaidos turi būti tinkamai dokumentuotos, t. y. visos projektų vykdytojų patirtos išlaidos turi būti pagrįstos išlaidų pagrindimo ir jų apmokėjimo įrodymo ar lygiavertės įrodomosios vertės dokumentais. SADMĮ A1-191(A1-335) 13 p. nustatyta, kad projekto tikslinės grupės – bedarbiai ir įspėti apie atleidimą iš darbo darbuotojai. To paties įsakymo 20.1 p. ir 20.5 p. nustatyta, kad visos projektų išlaidos turi atitikti LRVN 1179, SADMĮ A1-499 nustatytus reikalavimus. SADMĮ A1-499(A1-329) 10.4 p. nustatyta, kad subsidijos DU mokėjimas nutraukiamas darbdaviui neišmokėjus įdarbintam asmeniui priklausančio DU darbo sutartyje nustatytais sąlygomis ir terminais. Audito metu, taikant statistinę antro lygio elementų atranką, patikrinus 69 subsidijas DU, išmokėtas darbdaviams, dalyvavusiems projekto veikloje „įdarbinimas subsidijuojant“ ir veikloje „darbo įgūdžių įgijimo rėmimas“, nustatytas atvejis²⁴², kai darbdavys TDB deklaravo DU išlaidas anksčiau nei DU buvo išmokėtas subsidijuojamam asmeniui²⁴³ ir nesilaikant darbo sutartyje nustatytų terminų (vėlavo 35 kalendorines dienas)²⁴⁴. Dėl nurodytų aplinkybių netinkamų finansuoti išlaidų suma yra	2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigražinti ES struktūrinės paramos lėšas; 2012 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija ESFA PV numatyti kontrolės priemonės, užtikrinančias, kad EK būtų deklaruojamos subsidijų DU išlaidos, pagrįstos dokumentais, patvirtinančiais DU išmokėjimą darbuotojams darbo sutartyje nustatytais terminais. ESFA, patikslinusi procedūrą²⁴⁷, šią rekomendacijos dalį įgyvendino.		

²⁴² Projektas Nr. VP1-1.2-SADM-01-V-08-002, finansavimo santykis 100 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP015, kurio vertė 1 413 035,45 Lt.

²⁴³ Teikta 2011-10-11 pažyma apie išmokėtą DU už 2011 m. rugsėjo mėn. Projekto vykdytojo mokėjimo darbdaviui data – 2011-10-25, darbdavio mokėjimo darbuotojui DU data – 2011-11-03.

²⁴⁴ Darbo sutartyje nustatyta, kad DU mokamas du kartus per mėnesį 10 d. ir 29 d., už 2011 m. rugsėjo mėn. darbdavys darbuotojui DU pervėdė 2011-11-03.

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	1 226,57 Lt (DU išlaidų dalis 1 194,54 Lt, netiesioginių išlaidų dalis 32,03 Lt)²⁴⁵. Taip pat nustatyti 5 atvejai, kai nebuvo pateikti išsamūs išlaidų apmokėjimo įrodymo dokumentai, patvirtinantys, kad TDB deklaruotos DU išlaidos deklaruojamo metu darbuotojams buvo išmokėtos darbo sutartyje nustatytais terminais²⁴⁶. Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.3 p. reikalavimo finansavimo lėšas naudoti tik tinkamoms išlaidoms apmokėti, o ESFA 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 bei nacionalines taisykles.			
VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai				
4.	(V) EX.3 PO VŠP sutartį vykdė nesilaikydama VŠP sutartyje nustatytų paslaugų įkainių VPĮ²⁴⁸ 85 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad PO, atlikdama mažos vertės pirkimus, privalo vadovautis VPĮ 18 str. 8 d. VPĮ 18 str. 8 d. nustatyta, kad pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos, išskyrus tokias pirkimo sutarties sąlygas, kurias pakeitus nebūtų pažeisti šio įstatymo 3 straipsnyje nustatyti principai ir tikslai ir tokiems pirkimo sutarties sąlygų pakeitimams yra gautas Viešųjų pirkimų tarny-	Rekomenduojame patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas. 2012 m. audito metu buvo teikta rekomendacija: registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP1-2.2-ŠMM-07-K-02-013 (PO VŠP sutartį vykdė nesilaikydama VŠP sutartyje nustatytų	ESFA atliks pažeidimo tyrimą iki 2013-10-31	2013-10-31

²⁴⁷ ESFA PV Projekto patikros vietoje lapo priedo Nr. ESF(2007-2013)-FR-046 2013-10-10 versija 1.4.

²⁴⁵ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP015 yra 20 490,36 Lt (DU išlaidų dalis 19 955,28 Lt, netiesioginių išlaidų dalis 535,08 Lt).

²⁴⁶ Pateikti kasos išlaidų orderiai vienai sumai, kuri apima visų darbuotojų DU pagal DU mokėjimo žiniaraščius. DU mokėjimo žiniaraščiuose yra darbuotojų parašai, patvirtinantys, kad DU išmokėtas, tačiau nėra nurodytos DU išmokėjimo datos. Toks DU apskaitymas ir išmokėjimas iš esmės neprieštarauja nacionalinių teisės aktų reikalavimams.

²⁴⁸ 2011-06-21 įstatymo Nr. XI-1494 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	bos sutikimas. Audito metu nustatėme atvejį²⁴⁹, kai PO VŠP sutarties vykdymo metu nesilaikė minėtų VPI nuostatų, nes kelionių oro transportu ir apgyvendinimo paslaugas²⁵⁰ įsigijo didesniais nei VŠP sutartyje²⁵¹ numatytais įkainiais. Išlaidų dalis, kuri viršija VŠP sutartyje nurodytus įkainius, yra netinkama finansuoti ir sudaro 3 671,21 Lt²⁵² (paslaugų dalis 3 059,34 Lt²⁵³, netiesioginių išlaidų dalis 611,87 Lt). Taip projekto vykdytojas neužtikrino, kad būtų laikomasi VPI 85 str. 1 d. reikalavimų ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. įsipareigojimo laikytis VPI, o ESFA 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 bei nacionalines taisykles.	paslaugų įkainių); atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas. ESFA šias rekomendacijos dalis įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimą (2013-08-28 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP1-2.2-ŠMM-07-K-02-013/IT01), nustačiusi 3 671,20 Lt netinkamų finansuoti išlaidų ir susigrąžinusi ES struktūrinės paramos lėšas.		
5.	(V) EX.39. VŠP PD nustatyti konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai VPI²⁵⁴ 3 str. 1 d. nustatyta, kad PO turi užtikrinti, kad atliekant VŠP procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. VPI 32 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad PO nustatyti minimalūs kandidatų ar dalyvių kvalifikacijos reika-	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP1-1.1-SADM-10-V-01-005 (PD nustatyti konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikaciniai reikalavimai, preliminari klaida projekte	Sutinkame su pastebėjimu, bus atliktas pažeidimo tyrimas, atsižvelgiant į pažeidimo tyrimo rezultatus, atitinkamai bus susigrąžintos lėšos bei patikslinta išlaidų deklaracija.	2013-12-31

²⁴⁹ Projektas Nr. VP1-2.2-ŠMM-07-K-02-013, finansavimo santykis 94 proc., tikrintas MP Nr. MP005, kurio vertė 36 726,99 Lt.

²⁵⁰ 2011-12-13 PVM sąskaita faktūra serija BKA Nr. 0037903.

²⁵¹ 2011-10-25 Tarnybinių kelionių organizavimo paslaugų teikimo sutartis Nr. 06-26-D-51.

²⁵² Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP005 yra 3 671,21 Lt.

²⁵³ Netinkamas finansuoti išlaidas PVM sąskaitoje faktūroje serija BKA Nr. 0037903 sudaro išlaidų dalis (skirtumas susidarantis tarp sutartyje nurodyto įkainio ir faktiškai patirtų išlaidų) nuo bilietų kainos: Nr. 080-3546303383 ir 080-3546303385 (suma 1 446,00 Lt), Nr. 080-354630338 ir 080-3546303386 (suma 1 446,00 Lt) bei apgyvendinimo Šiaulių mieste paslaugų kainos (suma 167,34 Lt).

²⁵⁴ 2011-06-21 įstatymo Nr. XI-1487 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	lavimai negali dirbtinai riboti konkurencijos. Jie turi būti pagrįsti ir proporcingi pirkimo objektui, tikslūs ir aiškūs. Audito metu nustatėme atvejį²⁵⁵, kai ESFA, tikrindama pirkimą²⁵⁶, nenustatė, kad projekto vykdytojas (PO) VŠP PD nustatė dirbtinai ribojančius konkurenciją, nepagrįstai aukštus ir neproporcingus pirkimo objektui²⁵⁷ lektorių kvalifikacijos ir kompetencijos reikalavimus²⁵⁸ turėti: 1) ne trumpesnę kaip 3 metų dėstymo universitete patirtį²⁵⁹; 2) mokslo daktaro mokslinį laipsnį arba aukštesnį²⁶⁰. Tokie reikalavimai apriboja lektorių, turinčių pakankamo laikotarpio dėstymo patirtį ne universitetuose, ir lektorių neturinčių mokslų daktaro laipsnio, tačiau galinčių užtikrinti kokybišką paslaugų sutarties vykdymą, galimybes dalyvauti pirkime. Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 3 str. 1 d. ir 32 str. 2 d. reikalavimų ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. reikalavimo laikytis VPĮ, o ESFA 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 23 p., dėl konkurenciją dirbtinai ribojan-	18 379,95 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigražinti ES struktūrinės paramos lėšas.		

²⁵⁵ Projektas Nr. VP1-1.1-SADM-10-V-01-005, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas supaprastinto atviro konkurso būdu vykdytas „Specializuotų mokymų ir mokymo organizavimo paslaugos (II)“ pirkimas.

²⁵⁶ 2012-05-28 „Specializuotų mokymų ir mokymo organizavimo paslaugų pirkimas“ paskesnės priežiūros pirkimo patikros lapas (PO).

²⁵⁷ Pirkimo objektas – specializuoti mokymai ir mokymo organizavimo paslaugos. Pirkimas skaidytas į dalis: 1 pirkimo dalies 1 mokymo programa „Vaikų, veikiamų raidos ir psichikos sutrikimų rizikos veiksnių, atranka ir ankstyvoji diagnostika“, 2 pirkimo dalies 2 mokymo programa „Vaikų, paauglių ir jaunuolių psichikos ir elgesio sutrikimų diagnostika ir gydymas“, 3 pirkimo dalies 3 mokymo programa „Vaikų raidos sutrikimų ankstyvoji diagnostika ir rehabilitacija“, 4 pirkimo dalies 4 mokymo programa „Šeimų psichologinis konsultavimas ir šeimos terapijos pagrindai“.

²⁵⁸ Supaprastinto konkurso sąlygų „Specializuotų mokymų ir mokymo organizavimo paslaugoms pirkti“ 12.2 p. pateikiamos lentelės 12.2.3-12.2.6 reikalavimai.

²⁵⁹ Reikalavimas nustatytas visoms 4 pirkimo dalims.

²⁶⁰ Reikalavimas nustatytas 2 pirkimo daliai.

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	čių kvalifikacijos reikalavimų, taikytina: - 5 proc. VŠP sutarties²⁶¹ 1 pirkimo dalies 1 mokymo programos vertės (69 219,58 Lt), VŠP sutarties²⁶² 3 pirkimo dalies 3 mokymo programos vertės (79 200,00 Lt) ir 4 pirkimo dalies 4 mokymo programos vertės (96 252,00 Lt) finansinė korekcija, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 13 212,27 Lt²⁶³ (pirkimo išlaidų dalis 12 233,58 Lt, netiesioginių išlaidų dalis 978,69 Lt); - 10 proc. VŠP sutarties²⁶⁴ 2 pirkimo dalies 2 mokymo programos vertės (47 848,85 Lt) finansinė korekcija, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 5 167,68 Lt²⁶⁵ (pirkimo išlaidų dalis 4 784,89 Lt, netiesioginių išlaidų dalis 382,79 Lt).			
6.	(V) EX.47 PO, vykdydama VŠP supaprastintų neskelbiamų derybų būdu, iš esmės pakeitusi PD, pažeidė VŠP principus VPĮ²⁶⁶ 3 str. 1 d. nustatyta, kad PO turi užtikrinti, kad atliekant VŠP procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. Šio straipsnio 2 d., be kita ko, nustatyta, kad VŠP tikslas – vadovaujantis VPĮ reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti PO reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas. VPĮ 92 str. 3 d. 1 p. nustatyta, kad neskelbiant apie VŠP gali būti	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP1-2.2-ŠMM-02-V-01-004 (PO, vykdydama VŠP supaprastintų neskelbiamų derybų būdu, iš esmės pakeitusi PD, pažeidė VŠP principus, klaida projekte 25 446.03 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas;	Sutinkame su pastebėjimu, bus atliktas pažeidimo tyrimas, atsižvelgiant į pažeidimo tyrimo rezultatus, atitinkamai bus susigrąžintos lėšos bei patikslinta išlaidų deklaracija.	2014-02-28

²⁶¹ 2012-04-12 Specializuotų mokymo ir mokymo organizavimo paslaugų sutartis Nr. 8V-252.

²⁶² 2012-02-14 Specializuotų mokymo ir mokymo organizavimo paslaugų sutartis Nr. 8V-107.

²⁶³ 2012 m. EK deklaruota susijusi netinkamų finansuoti išlaidų suma pagal 2012-02-14 paslaugų sutartį Nr. 8V-107 yra 2 280,96 Lt (pirkimo išlaidų dalis 2 112,00 Lt, netiesioginių išlaidų dalis 168,96 Lt). 2012 m. išlaidų pagal 2012-04-12 paslaugų sutartį Nr. 8V-252 EK nebuvo deklaruota.

²⁶⁴ 2012-04-12 Specializuotų mokymo ir mokymo organizavimo paslaugų sutartis Nr. 8V-252.

²⁶⁵ 2012 m. išlaidų pagal 2012-04-12 paslaugų sutartį Nr. 8V-252 EK nebuvo deklaruota.

²⁶⁶ 2009-07-22 įstatymo Nr. XI-395 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	perkamos prekės, paslaugos ar darbai, kai VŠP, apie kurį buvo skelbta, neįvyko, nes nebuvo gauta paraiškų ar pasiūlymų. Audito metu nustatėme atvejį²⁶⁷, kai vykdant supaprastintą atvirą konkursą²⁶⁸ nebuvo gauta nei vieno tiekėjo pasiūlymo²⁶⁹, todėl PO, vadovaudamasi VPĮ 84 str. 2 p. bei PO SVPT²⁷⁰ 48.1 p. ir 55 p., pasirinko VŠP iš naujo vykdyti supaprastintų neskelbiamų derybų būdu²⁷¹. Kadangi po supaprastinto atviro konkurso vykdant VŠP supaprastintų neskelbiamų derybų būdu buvo iš esmės pakeisti PD reikalavimai²⁷², PO pažeidė VPĮ 3 str. 1 d. įtvirtintą skaidrumo principą ir neužtikrino VPĮ 3 str. 2 d. įtvirtinto VŠP tikslo laikymosi, nes, esant pakeistoms pirkimo sąlygoms, nesudarė galimybės visiems potencialiems tiekėjams dalyvauti pirkime ir tokiu būdu apribojo tiekėjų konkurenciją (įvykdžius VŠP buvo sudaryta 94 295,97 Lt vertės pirkimo sutartis²⁷³). Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 3 str. 1 d. ir 2 d. reikalavimų bei PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. reikalavimo laikytis VPĮ, o ESFA 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.	3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.		

²⁶⁷ Projektas Nr. VP1-2.2-ŠMM-02-V-01-004, finansavimo santykis 100 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP013, kurio vertė yra 1 189 336,53 Lt.

²⁶⁸ Supaprastinto atviro konkurso būdu vykdytas „Ekspertų paslaugos“ pirkimas, 2009-12-16 skelbimo „Valstybės žinių“ priede „Informaciniai pranešimai“ Nr. 82443.

²⁶⁹ 2010-02-18 VŠP komisijos posėdžio protokolas Nr. 2-RVP4.

²⁷⁰ Patvirtintos Ugdyto plėtotos centro direktoriaus 2009-09-09 įsakymu Nr. 1.18-10 (2010-03-10 įsakymo Nr. 1.18-85 redakcija, naudojama visame pastebėjime).

²⁷¹ 2010-03-15 VŠP komisijos posėdžio protokolas Nr. 1-RVP23.

²⁷² Pakeisti supaprastinto atviro konkurso PD 2 lentelės 5.2 p. ir 5.7 p. kvalifikacijos reikalavimai, atsakyta 5.3 – 5.6 p., 5.8 – 5.9 p. kvalifikacijos reikalavimų, keistas PD 3 priedo techninėje užduotyje nurodytų paslaugų pobūdis ir apimtys, nustatyti nauji kvalifikacijos reikalavimai (supaprastintų neskelbiamų derybų PD 2 lentelės 4.1.5.3 p. ir 4.1.5.5 p.).

²⁷³ 2010-06-16 paslaugų sutartis Nr. F5-183.

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Remiantis EK FK gairės 21 p., dėl VPĮ įtvirtinto skaidrumo principo pažeidimo VŠP procedūras vykdant supaprastintų neskelbiamų derybų būdu iš esmės pakeitus PD reikalavimus, taikytina 25 proc. VŠP sutarties vertės finansinė korekcija, dėl kurios klaida projekte yra 25 446.03 Lt (pirkimo išlaidų dalis 23 573.99 Lt, netiesioginių išlaidų dalis 1 872.04 Lt) ²⁷⁴ .			
7.	(V) EX.52 NPO PD nustatyti tiekėjų konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai (mokymo paslaugų pirkimas) FMĮ 1K-212 4 p. nustatyta, kad 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. FMĮ 1K-212 5 p., be kita ko, nustatyta, kad projekto vykdytojas ir (arba) partneris pirkimus turi vykdyti taip, kad būtų užtikrintas kuo didesnis tiekėjų varžymasis. Audito metu nustatėme atvejį²⁷⁵, kai, vykdant pirkimą²⁷⁶ pagal FMĮ 1K-212, NPO PD nustatė dirbtinai tiekėjų konkurenciją ribojančius, nepagrįstai aukštus ir neproporcingus pirkimo objektui²⁷⁷ kvalifikacijos reikalavimus:	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas. 2012 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP1-1.1-SADM-01-K-01-564 (NPO PD nustatyti tiekėjų konkurenciją dirbtinai ribojantys	Rekomendacija bus įgyvendinta.	2014-06-30

²⁷⁴ Statistinė klaida tikrinamame MP Nr. MP013 yra 7 633,81 Lt (pirkimo išlaidų dalis 7 072,20 Lt, netiesioginių išlaidų dalis 561,61 Lt).

²⁷⁵ Projektas Nr. VP1-1.1-SADM-01-K-01-564, finansavimo santykis 80 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP031, kurio vertė yra 1 013 325,71 Lt.

²⁷⁶ 2009-04-30 Lietuvos žiniuose skelbtas konkursas įsigyti mokymo paslaugas.

²⁷⁷ PD 3 priedo „Techninė specifikacija“ 2.3 dalies 2 p. lentelėje nurodytos mokymų temos: apskaitos, mokesčių ir finansų vadybos mokymai; asmenybės pažinimas; dalyvavimas viešuosiuose konkursuose; darbuotojų motyvavimas; darbuotojų paieška ir atranka; darbuotojų vertinimas ir kompetencijų ugdymas; efektyvi komunikacija; efektyvus klientų aptarnavimas; efektyvus pardavimas; efektyvus programinės įrangos ir klientų techninis aptarnavimas; efektyvus rinkodaros planavimas; E-paslaugų/E-komercijos mokymai; įmonės atlygio sistemos formavimas ir diegimas; įmonės veiklos vertinimas; kokybės vadyba; komandinis darbas; komandos formavimas; konfliktų valdymas; laiko planavimas ir organizavimas; marketingas - rėmimas, reklama, ryšiai su visuomene; mokymai vidurinės grandies vadovui; pokyčiai organizacijoje; pretenzijos menas; projektų kaštų planavimas ir apskaita; projektų valdymas; rizikos valdymas; strateginis valdymas; streso valdymas; vadovavimas ir lyderystė; verslo procesų valdymas.

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	1) tiekėjas per pastaruosius 3 finansinius metus arba per laiką nuo tiekėjo įregistravimo dienos (jeigu tiekėjas vykdė veiklą mažiau nei 3 finansinius metus) kaip pagrindinis partneris yra įvykdęs ne mažiau kaip 5 ES finansuojamas mokymų sutartis, vykdytas visoje Lietuvos teritorijoje²⁷⁸; 2) tiekėjas per pastaruosius 3 finansinius metus arba per laiką nuo tiekėjo įregistravimo dienos (jeigu tiekėjas vykdė veiklą mažiau nei 3 finansinius metus) turi būti įvykdęs ne mažiau kaip 5 mokymų sutartis IT įmonių specialistams²⁷⁹; 3) nuolatinių tiekėjo darbuotojų, dirbančių su šia sutartimi susijusiose srityse, vidutinis metinis skaičius per pastaruosius 3 m. turi būti ne mažesnis kaip 20 (jei įmonė veikia trumpiau nei 3 m., pateikiami duomenys nuo jos įregistravimo datos)²⁸⁰; 4) projekto vadovo kvalifikacija ir kompetencija bei profesinė patirtis²⁸¹: 4.1) patirtis vadovaujant ES finansuojamiems mokymų projektams; 4.2) darbo sutartiniai santykiai su paslaugų teikėju – ne mažiau 1 m.; 4.3) patirtis vadovaujant ir vykdant mokymus IT sektoriaus įmonėms; 4.4) ne mažesnė negu 10 m. darbo patirtis verslo konsultavimo ir mokymo srityje; 5) pagrindinių ekspertų kvalifikacija ir kompetencija bei profesinė	kvalifikacijos reikalavimai (mokymo paslaugų pirkimas)). ESFA šią rekomendacijos dalį įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimą (2013-10-22 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP1-1.1-SADM-01-K-01-564/IT02) ir nustatė 326 013,88 Lt netinkamų finansuoti išlaidų.		

²⁷⁸ PD 3 skyriaus 3.1.2.2 p. lentelės 2 p. reikalavimas.

²⁷⁹ PD 3 skyriaus 3.1.2.2 p. lentelės 3 p. reikalavimas.

²⁸⁰ PD 3 skyriaus 3.1.2.2 p. lentelės 4 p. reikalavimas.

²⁸¹ PD 3 skyriaus 3.1.2.2 p. lentelės 6 p. reikalavimai.

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	nė patirtis²⁸²; 5.1) patirtis vadovaujant ES finansuojamiems mokymų projektams; 5.2) darbo sutartiniai santykiai su paslaugų teikėju – ne mažiau 1 m.; 5.3) patirtis vadovaujant ir vykdant mokymus IT sektoriaus įmonėms; 5.4) ne mažesnė negu 10 m. darbo patirtis verslo konsultavimo ir mokymo srityje; 6) ne mažiau kaip 15 lektorių grupės kvalifikacija ir kompetencija²⁸³: 6.1) ne mažesnė nei 3 m. patirtis vedant mokymus verslo įmonėms; 6.2) ne mažesnė nei 3 m. verslo konsultavimo patirtis; 6.3) darbo sutartiniai santykiai su paslaugų teikėju – ne mažiau 3 mėn. Dėl nustatytų tiekėjų konkurenciją dirbtinai ribojančių kvalifikacijos reikalavimų (būti įvykdžius ES finansuojamas mokymų sutartis bei turėti patirtį vadovaujant ES finansuojamiems mokymų projektams; būti įvykdžius sutartis IT įmonių specialistams bei turėti patirtį vadovaujant ir vykdant mokymus IT sektoriaus įmonėms, nors mokymo temos nėra susijusios su IT sritimi; turėti ne mažesnę negu 10 m darbo patirtį; turėti patirtį verslo konsultavimo ir mokymo srityje, nors mokymo temos aktualios ne tik verslo srityje) NPO apribojo tiekėjų, neatitinkančių nepagrįstai aukštų kvalifikacijos reikalavimų, bet galinčių užtikrinti kokybišką			

²⁸² PD 3 skyriaus 3.1.2.2 p. lentelės 6 p. reikalavimai.

²⁸³ PD 3 skyriaus 3.1.2.2 p. lentelės 6 p. reikalavimai.

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	mokymo paslaugų sutarties vykdymą, galimybes dalyvauti pirkime. Dalis reikalavimų (nuolatinių tiekėjo darbuotojų vidutinis metinis skaičius turi būti ne mažesnis kaip 20; darbo sutartiniai santykiai su paslaugų teikėju - ne mažiau 1 m. arba 3 mėn.) negali būti laikomi kvalifikacijos reikalavimais, kadangi jie nėra tiesiogiai susiję su tiekėjo kompetencija, patikimumu ir pajėgumu tinkamai įvykdyti pirkimo sąlygas. Taip projekto vykdytojas nesilaikė FMĮ 1K-212 4 p. ir 5 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, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 23 p., dėl konkurenciją dirbtinai ribojančių kvalifikacijos reikalavimų taikytina 10 proc. pirkimo sutarties vertės (3 022 684,00 Lt be PVM)²⁸⁴ finansinė korekcija, dėl kurios klaida projekte yra 326 013,88 Lt (pirkimo išlaidų dalis 302 268,40 Lt, netiesioginių išlaidų dalis 23 745,48 Lt)²⁸⁵.			
8.	(V) EX.53 NPO PD nustatyti tiekėjų konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai (užsienio kalbų mokymo paslaugų pirkimas) FMĮ 1K-212(1K-132) 4 p. nustatyta, kad 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. FMĮ 1K-	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.	Rekomendacija bus įgyvendinta.	2014-06-30

²⁸⁴ 2009-08-06 mokymo paslaugų teikimo sutartis Nr. SU090806-02.

²⁸⁵ Statistinė klaida tikrinamame MP Nr. MP031 yra 21 049,13 Lt (pirkimo išlaidų dalis 19 516,00 Lt, netiesioginių išlaidų dalis 1 533,13 Lt).

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	212(1K-132) 5 p., be kita ko, nustatyta, kad projekto vykdytojas ir (arba) partneris pirkimus turi vykdyti taip, kad būtų užtikrintas kuo didesnis tiekėjų varžymasis. Audito metu nustatėme atvejį²⁸⁶, kai, vykdant pirkimą²⁸⁷ pagal FMĮ 1K-212, NPO PD nustatė dirbtinai tiekėjų konkurenciją ribojančius, nepagrįstai aukštus ir neproporcingus pirkimo objektui²⁸⁸ kvalifikacijos reikalavimus: 1) tiekėjas turi patirti organizuojant užsienio kalbų mokymus IT srities įmonėms²⁸⁹; 2) jungtinės veiklos sutarties pagrindu dalyvaujančių tiekėjų grupės kiekviena jungtinės veiklos sutarties šalis turi atitikti šiuos keliamus kvalifikacijos reikalavimus²⁹⁰: 2.1) tiekėjo metinė su pirkimo objektu susijusi apyvarta per pastaruosius 3 finansinius metus arba nuo tiekėjo įregistravimo dienos (jeigu tiekėjas vykdė veiklą mažiau nei 3 finansinius metus) yra ne mažiau kaip 0,5 mln. Lt; 2.2) tiekėjas per pastaruosius 3 finansinius metus arba per laiką nuo tiekėjo įregistravimo dienos (jeigu tiekėjas vykdė veiklą mažiau nei 3 finansinius metus) turi būti įvykdęs ne mažiau kaip 1 užsienio kalbų mokymų sutartį, kurios vertė ne mažiau 100 000,00 Lt be PVM; 2.3) nuolatinių tiekėjo darbuotojų, dirbančių su šia sutartimi susijusiose srityse, vidutinis metinis skaičius per pastaruosius	2012 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP1-1.1-SADM-01-K-01-564 (NPO PD nustatyti tiekėjų konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai (užsienio kalbų mokymo paslaugų pirkimas)). ESFA šią rekomendacijos dalį įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimą (2013-10-22 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP1-1.1-SADM-01-K-01-5641/IT03) ir nustačiusi 27 319,12 Lt netinkamų finansuoti išlaidų.		

²⁸⁶ Projektas Nr. VP1-1.1-SADM-01-K-01-564, finansavimo santykis 80 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP031, kurio vertė yra 1 013 325,71 Lt.

²⁸⁷ 2009-12-08 ES struktūrinės paramos svetainėje www.esparama.lt skelbtas konkursas įsigyti užsienio kalbų mokymo paslaugas, pirkimo Nr. VP1-1.1-SADM-01-K-01-564-71.

²⁸⁸ PD 3 priedo „Techninė specifikacija“ 2.3 dalies 2 p. lentelėje nurodytos mokymų temos: anglų, vokiečių, prancūzų, rusų, lietuvių, norvegų ir lenkų kalbų mokymai.

²⁸⁹ PD 3 skyriaus 3.1.2 p. lentelės 4 p. reikalavimas.

²⁹⁰ PD 3 skyriaus 3.2 p. reikalavimai.

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	3 m. turi būti ne mažesnis kaip 5 (jei įmonė veikia trumpiau nei 3 m., pateikiami duomenys nuo jos įregistravimo dienos). Reikalavimas turėti patirties organizuojant užsienio kalbų mokymus IT srities įmonėms dirbtinai apriboja tiekėjų, turinčių pakankamai patirties organizuojant užsienio kalbos mokymus ne IT srities įmonėms, tačiau galinčių užtikrinti kokybišką paslaugų sutarties vykdymą, galimybes dalyvauti pirkime²⁹¹. Reikalavimas jungtinės veiklos sutarties pagrindu dalyvaujančių tiekėjų grupės kiekvienai jungtinės veiklos sutarties šaliai atitikti pastebėjimo 2.1 - 2.3 p. nurodytus kvalifikacijos reikalavimus dirbtinai riboja konkurenciją tiekėjų, kurie pasitelkę kitus ūkio subjektus, suvieniję savo bei partnerio (partnerių) pajėgumus, turėtų galimybes dalyvauti pirkime ir užtikrinti kokybišką paslaugų sutarties vykdymą. Taip projekto vykdytojas nesilaikė FMĮ 1K-212(1K-132) 4 p. ir 5 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, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 23 p., dėl konkurenciją dirbtinai ribojančių kvalifikacijos reikalavimų, taikytina 10 proc. pirkimo sutarties vertės (253 293,06 Lt be PVM)²⁹² finansinė korekcija, dėl kurios klaida projekte yra 27 319,12 Lt (pirkimo išlaidų dalis 25 329,31 Lt, netiesioginių išlaidų dalis 1 989,81 Lt)²⁹³.			

²⁹¹ PD apibūdinant pirkimo objektą nėra nurodyta, kad perkamos užsienio kalbos mokymų paslaugos turi būti specializuotos pagal IT sritį.

²⁹² 2010-01-05 mokymo paslaugų teikimo sutartis Nr. 20100105/1.

²⁹³ Statistinė klaida tikrinamame MP Nr. MP031 yra 4 422,64 Lt (pirkimo išlaidų dalis 4 100,52 Lt, netiesioginių išlaidų dalis 322,12 Lt).

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
VI 7. Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos				
9.	(V) EX.38 ESFA, atlikusi pažeidimo tyrimą ir nustačiusi VŠP pažeidimą, finansinę korekciją pritaikė ne nuo visos sutarties vertės FMĮ 1K-173(1K-337) 26 p., be kita ko, nustatyta, kad nustačius pažeidimą, kuris yra susijęs su VŠP pagal VPĮ, taikomos EK FK gairės. Pagal EK FK gairės 1 pastabą finansinės pataisos suma apskaičiuojama pagal Komisijai praneštą sutarties, kuri buvo pažeista, sumą. Audito metu nustatėme atvejį²⁹⁴, kai ESFA, nustačiusi VŠP pažeidimą²⁹⁵, netinkamomis finansuoti išlaidomis pripažino 25 proc. pagal paslaugų pirkimo sutartį²⁹⁶ EK deklaruotos techninės įrangos vertės (65 703 Lt su PVM), o ne visos paslaugų pirkimo sutarties vertės (1 835 933 Lt su PVM). Pažeidimo tyrimo išvadoje²⁹⁷ nurodyta, kad finansinės korekcijos dydis nustatytas vadovaujantis EK FK gairės 7 p., atsižvelgiant į tai, kad techninėje specifikacijoje nurodytas reikalavimas turėti sertifikuotą gamintojo aptarnavimo centrą Lietuvoje yra susijęs su reikalavimu techninei įrangai, kuri bendroje paslaugų pirkimo sutartyje sudaro labai nedidelę dalį²⁹⁸, vadovaujantis 2012 m. balandžio	Rekomenduojame: 1) atnaujinti įtariamo pažeidimo dėl finansavimo projektui Nr. VP1-4.2-VRM-03-V-01-047 tyrimą (PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis kvalifikacijos reikalavimas, preliminarinė klaida projekte 487 970,77 Lt) ir tinkamai pritaikyti finansinę korekciją; 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigražinti ES struktūrinės paramos lėšas; 4) peržiūrėti kitų projektų pažeidimo tyrimus ir nustačius, kad finansinė korekcija pritaikyta ne nuo visos	ESFA atnaujins pažeidimo tyrimą, atsižvelgiant į pažeidimo tyrimo išvadą, bus atliekami kiti veiksmai.	2014-04-30

²⁹⁴ Projektas Nr. VP1-4.2-VRM-03-V-01-047, finansavimo santykis 85 proc., 2012-11-26 pažeidimo tyrimo išvados Nr. VP1-4.2-VRM-03-V-01-047/IT01 vertinimas finansinės korekcijos taikymo aspektu.

²⁹⁵ 2012-11-26 pažeidimo tyrimo išvados Nr. VP1-4.2-VRM-03-V-01-047/IT01 7.3 p. nurodyta, kad projekto vykdytojas, PD numatydamas tiekėjų konkurenciją ribojančius ir diskriminuojančius reikalavimus tiekėjų kvalifikacijai, t.y. reikalaujantis, kad tiekėjai privalomai turi turėti sertifikuotą gamintojo aptarnavimo centrą Lietuvoje, pažeidė VPĮ 25 str. 2 d. ir 32 str.2 d. nuostatas, kad PO nustatyti minimalūs kandidatų ar dalyvių kvalifikacijos reikalavimai negali dirbtinai riboti konkurencijos, ir neužtikrino VPĮ 3 str. 1 d. nustatyto nediskriminavimo principo laikymosi.

²⁹⁶ 2011-04-14 paslaugų pirkimo sutartis Nr. 2011-184.

²⁹⁷ 2012-11-26 pažeidimo tyrimo išvados Nr. VP1-4.2-VRM-03-V-01-047/IT01 7.3 p. „Dėl finansinės korekcijos dydžio“.

²⁹⁸ Apie 3 proc.

2012 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, Nr., antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	10 d. FM išsakyta pozicija dėl finansinių korekcijų taikymo²⁹⁹ bei atsižvelgiant į pažeidimo finansinį poveikį. Kadangi pagal VŠP PD³⁰⁰ 8 p. pirkimas į dalis neskaidomas, ESFA, pritaikydama finansinę korekciją ne nuo visos paslaugų pirkimo sutarties vertės, nesivadovavo EK FK gairės nuostatomis, kaip tai numatyta FMĮ 1K-173(1K-337) 26 p. Taip ESFA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas EK FK gairės 1 pastabos reikalavimas ir 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 7 p., dėl konkurenciją dirbtinai ribojančio kvalifikacijos reikalavimo taikytina 25 proc. VŠP sutarties vertės finansinė korekcija, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 487 970,77 Lt³⁰¹ (pirkimo išlaidų dalis 458 983,25 Lt, netiesioginių išlaidų dalis 28 987,52 Lt)³⁰².	sutarties vertės, imtis analogiškų veiksmų.		
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				

²⁹⁹ 2012-04-10 FM ir ESFA susitikimo dėl pažeidimų Radviliškio rajono savivaldybės ir Akmenės rajono savivaldybės bendrai finansuojamuose iš ES fondų lėšų projektuose protokole nurodyta, kad pažeidimo Radviliškio rajono savivaldybės administracijos įgyvendinamame projekte Nr. VP1-4.2-VRM-03-V-01-047 atveju, ESFA sprendžiant dėl finansinės korekcijos dydžio, turi būti įvertintas proporcingumo principas, pažeidimo finansinis poveikis, taip pat turi būti užtikrintas vienodų sąlygų taikymo principo įgyvendinimas.

³⁰⁰ Radviliškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010-03-25 įsakymu Nr. A-255-(8.2) patvirtintos atviro konkurso sąlygos „Apskaitos ir valdymo, strateginio planavimo bei priežiūros ir programinio biudžeto, taip pat dokumentų apskaitos ir projektų valdymo sistemos kūrimo, diegimo bei priežiūros paslaugų pirkimas“.

³⁰¹ Preliminari klaida projekte nurodoma nuo visos 2011-04-14 paslaugų pirkimo sutarties Nr. 2011-184 vertės, nes ESFA, gavusi 2012-12-21 VRM įsakymą Nr. 1V-920 dėl finansavimo sumažinimo projektui pakeitimo, kuriame finansinė korekcija pritaikyta nuo VŠP sutarties techninės įrangos dalies vertės, dar nėra patikslinusi išlaidų deklaracijos ir iš projekto vykdytojo nėra susigrąžinusi ES struktūrinės paramos lėšų.

³⁰² 2012 m. EK deklaruota susijusi netinkamų finansuoti išlaidų suma yra 94 563,13 Lt (pirkimo išlaidų dalis 88 750,00 Lt, netiesioginių išlaidų dalis 5 813,13 Lt).

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos
 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos
 panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui
 įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo
 bei Europos Komisijai 2012 metais deklaruotų išlaidų“
 10 priedas

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

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁰³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli esminiai reikalavimai				
1.	(V) EX.42³⁰⁴ CPVA neįsitikino informacijos apie projektų stebėsenos rodiklių pasiekimą teisingumu, CPVA ataskaitų po projekto užbaigimo patikros ir tvirtinimo kontrolės priemonės neužtikrina tinkamos audito sekos R. 1828/2006 13 str. 4 d., be kita ko, nustatyta, kad VI registruoja kiekvieną patikrinimą, nurodydama atliktą darbą, patikrinimo datą ir rezultatus bei priemones, kurių imtasi atsižvelgiant į nustatytus pažeidimus. LRVN 1443(1723) 165(1) p., be kita ko, nustatyta, kad ataskaita po projekto užbaigimo teikiama kaip informacija II, siekiant užtikrinti duomenų apie projekto stebėsenos rodiklių pasiekimą pateikimą, taip pat nustatyta, kad II turi įsitikinti, kad pateikta informacija teisinga, ir gali paprašyti projekto vykdytojo	Rekomenduojame: 1) CPVA atlikti pakartotinius projektų (projektas Nr. VP3-2.2-ŠMM-03-V-01-001, projektas Nr. VP3-2.2-ŠMM-06-R-01-017 ir projektas Nr. VP3-2.1-SAM-10-V-01-004) ataskaitų po projekto užbaigimo vertinimus ir įsitikinti, kad informacija apie pasiektus projektų stebėsenos rodiklius yra teisinga;	Su pastebėjimu sutinkame iš dalies. Nesutinkame su pastebėjimu, jog CPVA, atlikdama ataskaitų po projekto užbaigimo vertinimą, neįsitikino stebėsenos rodiklių pasiekimu, nes rėmėsi tik antriniais informacijos šaltiniais ir nevertino pirminių informacijos šaltinių. Tačiau atsižvelgę į rekomendacijos 1 punktą, dar kartą patikrinsime, ar ataskaitose po projekto užbaigimo deklaruojama rodiklio reikšmė surinkta iš ataskaitose po projekto užbaigimo nurodyto informacijos šaltinio projektų patikros vietoje metu. Minėtų projektų patikras vietoje atliksime įdiegus Atrankinę projektų po jų finansavimo pabaigos (ex post) tikrinimo metodiką (toliau – Atrankinė ex-post metodika) per 2014 m. II ketv.	2014-07-31

³⁰³ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas, N – nedidelės svarbos pastebėjimas.

³⁰⁴ Turi įtakos esminiems reikalavimams: VI1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų paskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje, VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai, VI 5. Pakankama audito seka.

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁰³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	ataskaitą po projekto užbaigimo patikslinti. CPVA VV Projekto tęstinumo (<i>ex-post</i>) priežiūros procedūros³⁰⁵ Deklaracijos/Ataskaitos po projekto užbaigimo tikrinimo, duomenų analizavimo tvarkos 2 p., be kita ko, nustatyta, kad Struktūrinės paramos departamento darbuotojas, atliekantis projektų tęstinumo priežiūrą, tikrindamas Deklaracijoje/Ataskaitoje po projekto užbaigimo pateiktą informaciją, patikrina Deklaracijoje/Ataskaitoje po projekto užbaigimo pateiktos informacijos teisingumą. Audito metu nustatėme atvejus³⁰⁶, kai CPVA atlikdama ataskaitų po projektų užbaigimo vertinimą neįsitikino stebėsenos rodiklių³⁰⁷ pasiekimu. CPVA, vertindama stebėsenos rodiklių pasiekimą, rėmėsi tik antriniais informacijos šaltiniais³⁰⁸ (t. y. projekto vykdytojų pateiktose ataskaitose po projektų užbaigimo ir projektų vykdytojų parengtose pažymose³⁰⁹ nurodyto-	2) CPVA VV numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias, kad būtų tinkamai įsitikinta stebėsenos rodiklių pasiekimu, ir užtikrinančias tinkamą audito seką atliekant ataskaitų po projekto užbaigimo vertinimą, dokumentuojant koks ir kokios apimtys tikrinimas yra atliktas.	Pastebime, kad CPVA, vertindama ataskaitose po projekto užbaigimo deklaruojamų rodiklių pasiekimą, turi įsitikinti, kad skaičiuojant rodiklį buvo taikoma teisinga jo skaičiavimo metodika – tokia, kokia ji nustatyta atitinkamos priemonės rodiklių skaičiavimo aprašyme. Todėl CPVA teikiama informacija ataskaitoje po projekto užbaigimo dėl rodiklio pasiekimo ir rodiklį pagrindžiantis informacijos šaltinis turi leisti tuo įsitikinti. CPVA šiuo metu teikiami rodiklį pagrindžiantys dokumentai (pažymos, suvestinės lentelės, kiti laisvos formos rodiklio skaičiavimo metodikas paaiškinantys dokumentai) leidžia CPVA ataskaitos po projekto užbaigimo vertinimo metu įsitikinti rodiklio metodikos skaičiavimo teisingumu (tai parodo CPVA atlikti ir atliekami ataskaitų po projekto užbaigimo tikslinimai, kuomet buvo aiškinamasi rodiklių skaičiavimo metodikos	

³⁰⁵ CPVA direktoriaus 2012-11-08 įsakymo Nr. 2012/8-262 redakcija.

³⁰⁶ Projekto Nr. VP3-2.2-ŠMM-03-V-01-001 ataskaitos po projekto užbaigimo Nr. 1 (pateikta 2012-02-13) ir Nr. 2 (pateikta 2013-02-26); projekto Nr. VP3-2.2-ŠMM-06-R-01-017 ataskaita po projekto užbaigimo, pateikta 2012-01-31, ir ataskaita Nr. S-11(V-I.1.5) (pateikta 2013-04-25); projekto Nr. VP3-2.1-SAM-10-V-01-004 ataskaitos po projekto užbaigimo Nr. 1 (pateikta 2011-02-18, papildoma pažyma Nr. 1-303 dėl unikalių pacientų rodiklio apskaičiavimo pateikta 2011-04-11), Nr. 2 (pateikta 2012-02-09) ir Nr. 3 (pateikta 2013-02-11, papildoma pažyma Nr. 1-74 dėl unikalių pacientų rodiklio apskaičiavimo pateikta 2013-02-12).

³⁰⁷ Projektų Nr. VP3-2.2-ŠMM-03-V-01-001 ir Nr. VP3-2.2-ŠMM-06-R-01-017 stebėsenos rodiklis „Tiesioginės naudos gavėjai iš investicijų į švietimo infrastruktūrą (per 6 mėnesius po projekto pabaigos)“ ir projekto Nr. VP3-2.1-SAM-10-V-01-004 stebėsenos rodiklis „Pacientų, kuriems pagerėjo sveikatos priežiūros paslaugų kokybė ir prieinamumas“.

³⁰⁸ ŠMMĮ ISAK-3351 2 priede nustatyta, kad antriniai informacijos šaltiniai yra projekto vykdytojo teikiamos ataskaitos po projekto įgyvendinimo pabaigos; ŠMMĮ ISAK-1121 2 priede nustatyta, kad antriniai informacijos šaltiniai yra ataskaitos po projekto užbaigimo; SAMĮ V-1125 4 priede nustatyta, kad antriniai informacijos šaltiniai yra mokėjimo prašymas, ataskaita po projekto užbaigimo.

³⁰⁹ Vilniaus universiteto Medicinos fakulteto Gastroenterologijos, nefrourologijos ir chirurgijos klinikos docento 2012-02-13 pažyma Nr. 1 ir 2013-02-26 pažyma Nr. 2, Vilniaus „Žilvinėlio“ lopšelio-darželio direktoriaus 2012-01-31 raštas Nr. S-5(V-I.1.5), Vilniaus miesto savivaldybės VŠĮ Naujosios Vilnios poliklinikos direktoriaus 2011-04-11 pažyma Nr. 1-303 ir 2013-02-12 pažyma Nr. 1-74.

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁰³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	mis stebėsenos rodiklių reikšmėmis) ir nevertino pirminių informacijos šaltinių³¹⁰. Atitinkama išvada daroma atsižvelgiant į tai, kad nurodytais atvejais CPVA buvo pateikti tik antriniai informacijos šaltiniai, taip pat CPVA nedokumentavo, koks ir kokios apimtys tikrinimas buvo atliktas. Taip nėra tinkamai įgyvendinami LRVN 1443(1723) 165(1) p., R. 1828/2006 13 str. 4 d., R. 1828/2006 15 str., susijusio su audito sekos užtikrinimu, ir R. 1083/2006 60 str. a) p., be kita ko nustatančio VI pareigą užtikrinti, kad veiksmai visą jų įgyvendinimo laikotarpį atitiktų galiojančias ES ir nacionalines taisykles, reikalavimai.		teisingumu). Minėti CPVA teikiami dokumentai taip pat leidžia įsitikinti, kad deklaruojama rodiklio reikšmė surinkta iš to informacijos šaltinio, iš kurio turi būti renkama. Dar kartą pastarasis aspektas patikrinamas atliekant projekto patikrą vietoje. Kadangi šiuo metu patikros vietoje po projekto užbaigimo vykdomos labiau atsižvelgiant į konkrečias užfiksuotas rizikas projekte, ateityje, įdiegus Atrankinę ex-post metodiką, kuri apims rodiklių pasiekimo įvertinimą/patikrinimą, projektai papildomoms patikroms bus atrenkami pagal aiškiau aprašytus kriterijus. Šiuo metu vykdomas Atrankinės ex-post metodikos diegimas į CPVA Europos Sąjungos struktūrinės paramos registrą ir nuo š.m. gruodžio 5 d. bus pradėti Atrankinės ex-post metodikos testavimo darbai. Ex-post patikrų vietoje planavimą vykdyti CPVA Europos Sąjungos struktūrinės paramos registre planuojama pradėti per 2014 m. I ketv. Sutinkame, jog CPVA taikoma veiksmų programų priemonių stebėsenos rodiklių vertinimo tvarka nėra aprašyta/dokumentuota. Atsižvelgiant į tai, vidaus procedūrose nustatyta tvarka parengėme taikomos praktikos sprendimą, kuriame aprašėme taikomą tvarką. Šiuo metu parengtas taikomos praktikos sprendimas derinamas CPVA. Taip pat parengėme Projekto tęstinumo (ex-post) priežiūros procedūros pakeitimą, kuriame numatėme sąsają su mi-	

³¹⁰ ŠMMĮ ISAK-3351 2 priede nustatyta, kad pirminiai informacijos šaltiniai yra naudos gavėjų, mokymuose dalyvavusių asmenų, pagal formaliojo švietimo programas besimokančių asmenų, švietimo įstaigų darbuotojų registravimo žurnalai/suvestinės; ŠMMĮ ISAK-1121(ISAK-2180) 2 priede nustatyta, kad pirminiai informacijos šaltiniai yra tiesioginės naudos gavėjų registravimo žurnalai/suvestinės; SAMĮ V-1125 4 priede nustatyta, kad pirminiai informacijos šaltiniai yra teritorinių ligonių kasų duomenys.

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁰³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			nėtu taikomos praktikos sprendimu. Taikomos praktikos sprendimą ir minėtos procedūros pakeitimą patvirtinsime iki š.m. gruodžio 13 d. Patvirtinus taikomos praktikos sprendimą ir atlikus Projekto testinumo (ex-post) priežiūros procedūros keitimą bus pilnai dokumentuota, koks ir kokios apimties tikrinimas turi būti atliktas vertinant ataskaitas po projekto užbaigimo (šiuo metu minėtoje procedūroje aprašyta tvarka apima šiuos vertinamus aspektus: pasibaigusią projektų pajamų priežiūrą, teisinės formos ir statuso tikrinimą ir veiklą bei turto valdymo pobūdžio tikrinimą, t.y. nėra įrašyta, jog vertinamas ir rodiklių pasiekimas, nors jis yra vertinamas), o įdiegta Atrankinė projektų po jų finansavimo pabaigos (ex post) tikrinimo metodika užtikrins sisteminį požiūrį į patikrų po projekto įgyvendinimo pabaigos atlikimą. Visos šios priemonės kartu, mūsų nuomone, yra pakankamos siekiant užtikrinti, kad būtų tinkamai įsitikinta stebėsenos rodiklių pasiekimu, siekiant užtikrinti tinkamą audito seką atliekant ataskaitų po projekto užbaigimo vertinimą, dokumentuojant koks ir kokios apimties tikrinimas yra atliktas.	
VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai				
2.	(V) EX.41 Netinkamai atliktas VŠP vertinimas VPĮ³¹¹ 92 str. 7 d. 1 p., be kita ko, nustatyta, kad neskelbiant apie pirkimą gali būti perkami darbai, kai dėl aplinkybių, kurių nebuvo galima numatyti, paaiškėja, kad reikia papildomų darbų, neįrašytų į sudarytą pirkimo sutartį, tačiau be kurių negali-	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP2-1.1-ŠMM-04-V-01-013 (netin-	Atsižvelgdami į rekomendacijos pirmą punktą, registruosime įtariamą pažeidimą. Likusių rekomendacijos punktų įgyvendinimas priklausys nuo pažeidimo tyrimo išvados. Šiuo metu vykdomas pažeidimo tyrimas - vertinama projekto vykdytojo pateikta informacija.	2014-07-31

³¹¹ 2011-06-21 įstatymo Nr. XI-1494 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁰³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	ma užbaigti sutarties vykdymo. Audito metu nustatėme atvejį³¹² kai CPVA, vertindama VŠP, netinkamai įvertino pasirinkto VŠP būdo (neskelbiamų derybų) tinkamumą. Projekto vykdytojas (PO), įvykdęs VŠP supaprastinto atviro konkurso būdu ir pasirašęs darbų sutartį³¹³, vadovaudamasis VPĮ 92 str. 7 d. 1 p., netinkamai nusprendė³¹⁴ papildomų darbų įsigijimo VŠP³¹⁵ vykdyti neskkelbiamų derybų būdu (įvykdžius VŠP pasirašyta 2 945 454,55 Lt be PVM vertės papildomų darbų sutartis³¹⁶). VŠP komisija, nusprenddama papildomus darbus įsigyti neskkelbiamų derybų būdu, be kita ko, rėmėsi nenumatytomis aplinkybėmis: 1) vėliau patvirtintos konkrečios technologinių įrenginių techninės specifikacijos lemia būtinybę padidinti pastato kubatūrą, suprojektuoti ir atlikti dujotiekio tinklų įrengimo darbus, įrengti papildomą vandentiekio įvadą; 2) statomuose šiltnamiuose tikslinga įrengti kelias klimatinės zonas. AI vertinimu, nurodytos aplinkybės negali būti vertinamos kaip aplinkybės, kurių nebuvo galima numatyti iš anksto (reikalingų įrenginių techninės specifikacijos buvo galima susiplanuoti iš anksto), taip pat pasirašytos darbų sutarties vykdymą buvo galima užbaigti ir be papildomų darbų įsigijimo, todėl nebuvo	kamai pasirinktas VŠP būdas, preliminarai klaida projekte 736 363,64 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.		

³¹² Projektas Nr. VP2-1.1-ŠMM-04-V-01-013, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP027, kurio vertė yra 2 392 280,72 Lt ir tikrintas CPVA 2012-08-09 pirkimo patikros lapas (F-PPR-PP-05(SP)/2).

³¹³ 2009-12-17 sutartis Nr. 103/2009.

³¹⁴ Lietuvos žemės ūkio universiteto VŠP komisijos 2011-08-09 posėdžio dėl VŠP Žemės ūkio mašinų katedros pastato rekonstravimo papildomų darbų, techninio projekto parengimo ir projekto vykdymo priežiūros paslaugų pirkimo protokolai.

³¹⁵ Kvietimas pateikti pasiūlymą tiekėjui išsiųstas 2011-08-12 raštu Nr. (16)-04-1274.

³¹⁶ 2011-10-28 sutartis Nr. 244/2011.

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁰³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	pagrindo taikyti VPĮ 92 str. 7 d. 1 p. Dėl to, kad buvo netinkamai pasirinktas VŠP būdas, buvo dirbtinai ribojama konkurencija ir pažeisti nediskriminavimo ir skaidrumo principai. Taip projekto vykdytojas nesilaikė VŠP principų, nustatytų VPĮ 3 str., VPĮ 92 str. 7 d. 1 p. reikalavimų 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, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 22 p., dėl netinkamo VŠP būdo pasirinkimo, taikytina 25 proc. papildomų darbų VŠP sutarties vertės finansinė korekcija, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 736 363,64 Lt ³¹⁷ .			
3.	(V) EX.45 Projekto vykdytojas nesilaikė <i>de minimis</i> pagalbos teikimo sąlygų VRMĮ 1V-209(1V-178) 30 p. nustatyta, kad pagal priemonę nereikšmingos (<i>de minimis</i>) pagalbos gavėjas – fizinis arba juridinis asmuo, kuriam nuosavybės teise priklauso negyvenamosios patalpos daugiabučiame name, modernizuojamame pagal priemonę, o 31 p. nustatyta, kad pagalba teikiama atitinkamos savivaldybės tarybos sprendimu. To paties teisės akto 32 p., be kita ko, nurodyta, kad Pareiškėjas (projekto vykdytojas), apmokėdamas daugiabučio namo modernizavimo išlaidas, tenkančias negyvenamųjų patalpų daliai, turi laikytis VRMĮ 1V-209(1V-178) 2.4–2.6 p. nurodytuose Komisijos reglamentuose nustatytų nereikšmingos (<i>de minimis</i>) pagalbos teikimo sąlygų: 1) suteiktos valstybės pagalbos registre turi patikrinti, ar tei-	Rekomenduojame užtikrinti, kad projekto Nr. VP3-1.1-VRM-03-R-81-006 atveju būtų tinkamai įgyvendinti VRMĮ 1V-209(1V-178) 31 ir 32 p. reikalavimai, susiję su nereikšmingos (<i>de minimis</i>) pagalbos teikimu.	Nesutinkame su pastebėjimu. Nesutinkame, jog CPVA aprašomoje situacijoje privalėjo užtikrinti, kad projekto vykdytojas tinkamai įgyvendintų reikalavimus, susijusius su nereikšmingos (<i>de minimis</i>) pagalbos teikimu. Minimoje priemonėje galimi pareiškėjai yra Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. sausio 31 d. nutarimu Nr. 112 „Dėl probleminių teritorijų“ (Žin., 2007, Nr. 15-555) probleminėmis teritorijomis pripažintų savivaldybių administracijos (PFSA 10 p.). Rekonstruojamų daugiabučių namų butų/patalpų savininkai nėra priemonės beneficiariai. Todėl santykiai tarp paramos gavėjo (savivaldybės administracijos) ir trečiųjų asmenų (savininkų) projektuose reikšmingi tiek, kiek jie gali įtakoti projekto vykdytojo patiriamų išlaidų tinkamumą finansuoti.	2013-10-31

³¹⁷ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP027 yra 505 315,25 Lt.

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁰³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	kiaama pagalba neviršys leidžiamo nereikšmingos (<i>de minimis</i>) pagalbos dydžio; 2) informuoti nereikšmingos (<i>de minimis</i>) pagalbos gavėją apie numatomą skirti nereikšmingą (<i>de minimis</i>) pagalbą; 3) teikti duomenis Suteiktos valstybės pagalbos registrai apie nereikšmingos (<i>de minimis</i>) pagalbos gavėjui suteiktą nereikšmingą (<i>de minimis</i>) pagalbą Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka; 4) laikytis kitų Aprašo 2.4–2.6 punktuose nurodytuose Komisijos reglamentuose nustatytų nereikšmingos (<i>de minimis</i>) pagalbos teikimo sąlygų. Audito metu nustatėme atvejį³¹⁸, kai projekto įgyvendinimo metu dėl patalpų paskirties pasikeitimo³¹⁹ juridiniam asmeniui, kuriam nuosavybės teise priklauso negyvenamosios patalpos daugiabučiame name, buvo suteikta nereikšminga (<i>de minimis</i>) pagalba, nors nebuvo atlikti VRMĮ 1V-209(1V-178) 31 ir 32 p. nustatyti veiksmai. Taip projekto vykdytojas nesilaikė VRMĮ 1V-209(1V-178) 31–32 p. reikalavimų ir PFAS specialiųjų sąlygų 5.6 p. reikalavimo atlikti VRMĮ 1V-209(1V-178) nustatytus veiksmus, susijusius su nereikšmingos (<i>de minimis</i>) pagalbos teikimu, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. a) p. reikalavimas VI, be kita ko, užtikrinti, kad veiksmai visą jų įgyvendinimo laikotarpį atitiktų galiojančias ES ir nacionalines taisykles.		VRMĮ 1V-209(1V-178) nuostatos, susijusios su <i>de minimis</i> teikimu yra informacinio pobūdžio, nes neįtakoja patiriamų išlaidų tinkamumo ar projekto veiklų tinkamumo dėl šių priežasčių: 1) <i>De minimis</i> taikymo reikalavimai nustatyti Reglamente 1998/2006 ir jų laikymąsi turi užtikrinti bet kurie pagalbos pagal šį reglamentą teikėjai, nepriklausomai, iš kokių šaltinių priemonė finansuojama; 2) Projekte teikiamas finansavimas savivaldybių patirtoms išlaidoms nėra valstybės pagalbos priemonė, taigi nei VRM, nei CPVA nėra pagalbos teikėjai ir neturi pareigos užtikrinti <i>de minimis</i> sąlygų laikymosi; 3) SF valdymo ir kontrolės institucijos nėra valstybės pagalbos teikimo kontrolę ar priežiūrą atliekančios institucijos, išskyrus, kai pats finansavimas iš SF yra valstybės pagalbos teikimas ir tokiu atveju tokio finansavimo teikimo atitiktis ES reikalavimams yra viena iš išlaidų tinkamumo sąlygų; 4) Santykiai tarp paramos gavėjo ir trečiųjų asmenų yra už finansuojamo projekto apimties. Taigi PFSA tik primena projekto vykdytojui jo pareigas tuo atveju, jei jis nuspręstų teikti nereikšmingą (<i>de minimis</i>) pagalbą kitiems ūkio subjektams, t.y. priminimas apie jo, kaip nereikšmingos (<i>de minimis</i>) paramos davėjo, ir taip privalomus žinoti įsipareigojimus, išplaukiančius iš valsty-	

³¹⁸ Projektas Nr. VP3-1.1-VRM-03-R-81-006, finansavimo santykis 85 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP13, kurio vertė 222 618,53 Lt.

³¹⁹ Mažeikių rajono savivaldybės administracijos 2011-10-14 raštas Nr. R8-2.38-5110 dėl būtų nuosavybės teisės pasikeitimo, kuriame minima, kad pasikeitė Gamyklos g. 63 buto nuosavybės teisė (63 butas įregistruotas kaip administracinės - negyvenamos patalpos).

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁰³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			bės pagalbos institutą reglamentuojančių ES teisės aktų. Tokį teiginį patvirtina ir Aprašo 32.4 punktas, abstrakčiai referuojantis į EK reglamentų laikymąsi: „laikytis kitų Aprašo 2.4–2.6 punktuose nurodytuose Komisijos reglamentuose nustatytų nereikšmingos (<i>de minimis</i>) pagalbos teikimo sąlygų“. Atsižvelgiant į tai, kad Jūsų pastebėjime nurodomų projekto vykdytojo pareigų dėl nereikšmingos (<i>de minimis</i>) pagalbos teikimo sąlygų laikymosi priežiūra nepatenka į CPVA atliekamą projekto atitikties valstybės pagalbos taisyklių reikalavimams apimtį, manome, kad CPVA tinkamai atliko priskirtas funkcijas užtikrindama, kad būtų finansuojami tik tie projektai, kuriuose, CPVA atlikus jų tinkamumo finansuoti vertinimą, nenustatė valstybės pagalbos ar nereikšmingos (<i>de minimis</i>) pagalbos teikimo, taip užtikrindama, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. a) p. reikalavimas VI. Pastebime, kad 2011 m. valstybinio finansinio (teisėtumo) audito metu į pateiktą preliminarų pastebėjimą Nr. EX.23 (kurio po diskusijų AI atsisakė), atsakėme, kad VRMĮ 1V-209(1V-178) numatyta, jog pagal šią priemonę valstybės pagalba nėra teikiama. Todėl finansuojami tik tie projektai, kuriuose, CPVA atlikus jų tinkamumo finansuoti vertinimą nenustatė valstybės pagalbos ir nereikšmingos (<i>de minimis</i>) pagalbos teikimo. Atitinkamai visi su galimu nereikšmingos (<i>de minimis</i>) pagalbos teikimu susiję veiksmai yra ne pasirašomos PFAS objektas, bet galimų projekto vykdytojo santykių su kitais ūkio subjektais dalis, kurie nėra PFAS objektas. Dėl siūlomos rekomendacijos įgyvendinimo sutinkame iš	

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁰³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			dalies. Atsižvelgdami į audito metu nustatytą atvejį bei priimtus CPVA įsipareigojimus dėl rekomendacijos įgyvendinimo, CPVA 2013 m. spalio 30 d. raštu Nr. 2013/2-10122 (rašto kopija pateikta VK elektroniniu paštu) priminė projekto vykdytoji, apie jo, kaip nereikšmingos (<i>de minimis</i>) paramos davėjo, ir taip privalomus žinoti įsipareigojimus, išplaukiančius iš valstybės pagalbos institutą reglamentuojančių ES teisės aktų. Atsižvelgiant į 2013 m. spalio 31 d. iš VK elektroniniu paštu gautą informaciją, kad rekomendacija bus laikoma įgyvendinta tuomet, kai bus gauti įrodymai apie tai, kad projekto vykdytojas atliko PFSA nurodytus veiksmus (įskaitant įrodymus, kad juridiniam asmeniui pagalba galėjo būti suteikta), kreipėmės papildomos informacijos į Konkurencijos tarybą. Prašyta informacija gauta ir pateikta VK elektroniniu paštu 2013-12-02.	
4.	(V) EX.50 Pakeistas techninės priežiūros pirkimo sutarties įvykdymo terminas ir sutarties kaina VPĮ³²⁰ 3 str. 1 d. nustatyta, kad PO turi užtikrinti, kad atliekant VŠP procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų, o VPI 18 str. 8 d. numatyta, kad pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos, išskyrus tokias pirkimo sutarties sąlygas, kurias pakeitus nebūtų pažeisti VPI 3 str. nustatyti principai ir tikslai ir tokiems pirkimo sutarties sąlygų pakeitimams yra gautas VPT	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-1.1-VRM-01-R-82-005 (pakeistas techninės priežiūros pirkimo sutarties įvykdymo terminas ir sutarties kaina, klaida projekte 1 868 Lt); 2) patikslinti išlaidų dekla-	Atsižvelgiant į rekomendacijos pirmą punktą, užregistruotas įtarimas apie pažeidimą. Atliekamas pažeidimo tyrimas. Likusių rekomendacijos punktų įgyvendinimas priklausys nuo pažeidimo tyrimo išvados.	2014-09-30

³²⁰ 2010-11-12 įstatymo Nr. XI-1125 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁰³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	sutikimas. Audito metu nustatėme atvejį³²¹, kai įgyvendinant projektą buvo du kartus keičiamos³²² esminės VŠP sutarties³²³ sąlygos. Po pakeitimų VŠP sutarties įvykdymo terminas buvo pratęstas nuo 2012 m. liepos 1 d. iki 2013 m. sausio 2 d., o paslaugų teikėjui už papildomai vykdomą techninę priežiūrą buvo sumokėta ir EK deklaruota 7 472 Lt su PVM (dėl pirkimo sutarties sąlygų pakeitimo į VPT nebuvo kreiptasi). Dėl to, kad buvo pakeistos esminės sutarties sąlygos, buvo pažeisti lygiatėsiškumo ir skaidrumo principai. Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 3 str. ir 18 str. 8 d. reikalavimų, 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, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos, su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 3 p., dėl esminių sutarties sąlygų pakeitimo taikytina 25 proc. nuo papildomų susitarimų vertės finansinė korekcija, dėl kurios klaida projekte yra 1 868 Lt³²⁴.	racijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.		
5.	(V) EX.51 Mažosios architektūros elementai neatitinka PD reikalavimų VPĮ³²⁵ 3 str. 1 d. nustatyta, kad PO turi užtikrinti, kad atliekant VŠP procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiatėsi-	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP3-1.1-VRM-	Atsižvelgiant į rekomendacijos pirmą punktą, užregistruotas įtarimas apie pažeidimą. Atliekamas pažeidimo tyrimas. Likusių rekomendacijos punktų įgyvendinimas priklausys nuo pažeidimo tyrimo išvados.	2014-09-30

³²¹ Projektas Nr. VP3-1.1-VRM-01-R-82-005, finansavimo santykis 92,50 proc., tikrintas MP Nr. MP003, kurio vertė 1 259 836,27 Lt.

³²² 2012-06-29 papildomas susitarimas Nr. 1 ir 2012-09-28 papildomas susitarimas Nr. 2.

³²³ 2011-03-07 techninės priežiūros sutartis Nr. 2011-K-03-1, kurios vertė 21 175 Lt su PVM.

³²⁴ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP003 yra 0 Lt. 2012 m. su nustatyta neatitikimu susijusių išlaidų EK nebuvo deklaruota.

³²⁵ 2010-02-11 įstatymo Nr. XI-678 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁰³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	siškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų, o VPĮ 18 str. 8 d. numatyta, kad 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. Audito metu nustatėme atvejį³²⁶, kai vykdant 4 927 144,20 Lt su PVM vertės pirkimo sutartį³²⁷, buvo įrengti mažosios architektūros elementai (suoliukai ir šiukšlių dėžės), neatitinkantys PD reikalavimų. Pagal 2010 m. liepos 28 d. projektavimo užduoties architektūrinę – planinę užduotį, kuri buvo pridėta prie PD kaip techninės specifikacijos dalis (4 PD priedas), šiukšliadėžių ir suoliukų kietos detalės turėjo būti gaminamos iš nerūdijančio plieno arba gelžbetonio. AI patikros vietoje metu nustatė, kad minėtų mažosios architektūros elementų kietos detalės buvo pagamintos iš rūdims neatsparaus metalo, o ne iš nerūdijančio plieno, kaip buvo nustatyta PD. Dėl to, kad VŠP sutarties įgyvendinimo metu buvo pakeistas pirkimo objektas, buvo pažeisti lygiateisiškumo ir skaidrumo principai. Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 3 str. ir 18 str. 8 d. reikalavimų, 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, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos, su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir naci-	01-R-82-005 (mažosios architektūros elementai neatitinka PD reikalavimų, preliminarai klaida projekte 246 357,21 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.		

³²⁶ Projektas Nr. VP3-1.1-VRM-01-R-82-005, finansavimo santykis 92,50 proc., tikrintas MP Nr. MP003, kurio vertė 1 259 836,27 Lt.

³²⁷ 2010-11-05 Masčio ežero regeneravimo ir tvarkymo darbų pirkimo sutartis Nr. S-6624, pasirašyta įvykdžius 2010-09-03 paskelbtą supaprastintą atvirą konkursą.

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁰³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	onelines taisykles. Remiantis EK FK gairės 24 p., dėl pirkimo objekto pakeitimo taikytina 5 proc. VŠP sutarties vertės finansinė korekcija, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 246 357,21 Lt ³²⁸ .			
6.	(V) EX.54 Netinkamai nustatytas pasiūlymo vertinimo kriterijus, nesilaikyta skelbimo tikslinimo tvarkos VPĮ ³²⁹ 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., be kita ko, nustatyta, kad PD turi būti tikslūs, aiškūs, be dviprasmybių, kad tiekėjai galėtų pateikti pasiūlymus, o PO nupirkti tai, ko reikia. VPĮ 27 str. 5 d., be kita ko, nustatyta, kad tuo atveju, kai tikslinama paskelbta informacija, PO privalo atitinkamai patikslinti skelbimą. Audito metu nustatėme atvejį ³³⁰ , kai projekto vykdytojas (PO), vykdydamas VŠP ³³¹ , nesilaikė VPĮ reikalavimų: 1) PD 67 p. nustatytas ekonomiškai naudingiausio pasiūlymo vertinimo kriterijus „siūlomų sistemos integralumas ir suderinamumas su PO eksploatuojama informacine ir technine infrastruktūra (P2)“ yra neskaidrus, nes nei PD, nei tiekėjams kre-	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas. 2012 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP2-3.1-IVPK-03-V-01-009 (netinkamai nustatytas pasiūlymo vertinimo kriterijus, nesilaikyta	Pažeidimo tyrimas baigtas. Nustatyta netinkamų išlaidų suma 297 415,70 Lt. Toliau bus vykdomi kiti rekomendacijoje numatyti veiksmai.	2014-09-30

³²⁸ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP003, yra 62 885,93 Lt.

³²⁹ 2009-07-22 įstatymo Nr. XI-395 redakcija (taikoma visame pastebėjime).

³³⁰ Projektas Nr. VP2-3.1-IVPK-03-V-01-009, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP004, kurio vertė 4 324 291,74 Lt.

³³¹ Viešasis pirkimas (atviras konkursas) „Gyventojų perspėjimo ir informavimo, naudojant viešųjų judriojo telefono ryšio paslaugų teikėjų tinklų infrastruktūrą, sistema“, skelbimo Valstybės žinių priede Nr. 83769.

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁰³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	piantis nesuteikta visa informacija apie PO eksploatuojamą informacinę ir techninę infrastruktūrą³³²; 2) PO du kartus pratęsė pasiūlymų pateikimo terminą³³³, tačiau nei vienu atveju nebuvo tikslinamas skelbimas apie pirkimą. Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 3 str. 1 d., 24 str. 7 d. ir 27 str. 5 d. reikalavimų 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 ir 5 p., dėl netinkamai nustatyto pasiūlymo vertinimo kriterijaus ir skelbimo tikslinimo tvarkos nesilaikymo, taikytina 2 proc. nuo pirkimo sutarties³³⁴ vertės (14 870 785,05 Lt (su PVM))³³⁵ finansinė korekcija, dėl kurios klaida projekte yra 297 415,70 Lt³³⁶.	skelbimo tikslinimo tvarkos). CPVA šią rekomendacijos dalį įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimą (2013-12-10 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP2-3.1-IVPK-03-V-01-009/IT02) ir nustačiusi 297 415,70 Lt netinkamų finansuoti išlaidų.		
7.	(V) EX.57 PO nepaskelbė pasikeitusio kvalifikacijos reikalavimo, nenukėlė vokų atplėšimo termino ir pirkimo sutartį sudarė su tiekėju, kurio pasiūlymas neatitiko PD reikalavimų VPĮ³³⁷ 3 str. 1 d. nustatyta, kad PO turi užtikrinti, kad atliekant	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP2-1.1-ŠMM-04-V-01-013 (nepa-	Nesutinkame su pastebėjimu ir rekomendacija. <u>Dėl pastebėjimo 1 dalies.</u> VPĮ 85 str. 2 d. numato, kad PO supaprastintus pirkimus atlieka pagal pasitvirtintas taisykles. PO vadovaudamasi Lietuvos žemės ūkio universiteto supaprastintų viešųjų	–

³³² Projekto vykdytojas, atsakydamas į vieno iš tiekėjų pretenziją, 2010-03-15 rašte Nr. 9.4-724(5.2.) nurodė, kad projekto vykdytojo eksploatuojama informacinė ir techninė struktūra yra viešai neskelbiama informacija, tačiau kiekvienas konkurso dalyvis rengdamas pasiūlymą ir pasirinkdamas vieną ar kitą techninio ir architektūrinio sprendinio variantą, iškilus klausimams gali kreiptis į PO su prašymu paaiškinti (patikslinti) tam tikras pirkimo sąlygas.

³³³ 2010-03-09 pasiūlymų pateikimo terminas pratęstas iki 2010-03-22, tiekėjai informuoti raštu Nr. 9.4-682(5.2.); 2010-03-16 pasiūlymų pateikimo terminas pratęstas iki 2010-03-29, tiekėjai informuoti raštu Nr. 9.4-725(5.2.).

³³⁴ 2011-03-08 pirkimo sutartis Nr. 35-6.

³³⁵ Vertė nurodyta atsižvelgiant į tai, kad pradinė pirkimo sutarties vertė buvo 14 998 972,45 Lt (su PVM), po pirkimo sutarties keitimų vertė buvo sumažinta iki 14 896 824,25 Lt (su PVM) ir CPVA iki PFAS pasirašymo dalį išlaidų (26 039,20 Lt (su PVM)) pagal pirkimo sutartį pripažino netinkamomis finansuoti.

³³⁶ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP004 yra 86 200,85 Lt.

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁰³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	VŠP procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų, o 85 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad PO supaprastintus pirkimus atlieka pagal pasitvirtintas taisykles. PO SVPT ³³⁸ 41 p. nustatyta, kad nesibaigus pasiūlymų pateikimo terminui, PO savo iniciatyva gali paaiškinti (patikslinti) PD, o paskelbta informacija tikslinama patikslinant skelbimą ir, vadovaujantis protingumo kriterijumi, nukeliant pasiūlymų pateikimo terminą, o 199 p. nustatyta, kad jeigu nagrinėjama pretenzija dėl PD reikalavimų iki vokų atplėšimo, pripažinus pretenziją pagrįsta ir ją patenkinus (ištaisius PD reikalavimų prieštaravimus, neatitiktis įstatymui, (pakeitus/patikslinus kvalifikacinius, techninius reikalavimus ir kt.) PO privalo visą viešai skelbiamą informaciją paskelbti, atitinkamai nukeliant vokų atplėšimo terminus, apie tai skelbiant interneto svetainėje ir CVP IS. PO SVPT 69.3 p., be kita ko, nustatyta jog komisija, pasiūlymų nagrinėjimo metu radusi pasiūlyme nurodytos kainos apskaičiavimo klaidų, privalo prašyti dalyvių per jos nurodytą terminą ištaisyti pasiūlyme pastebėtas aritmetines klaidas, nekeičiant vokų su pasiūlymais atplėšimo posėdžio metu paskelbtos kainos. Taisydamas pasiūlyme nurodytas aritmetines klaidas, dalyvis neturi teisės atsisakyti kainos sudėtinį dalių arba papildyti kainą naujomis dalimis. Jei dalyvis per PO nurodytą terminą neištaiso aritmetinių klaidų ir (ar) nepaaiškina pasiūlymo, jo pasiūlymas laikomas neatitinkančiu PD nustatytų	skelbtas pasikeitęs kvalifikacijos reikalavimas, nenukeltas vokų atplėšimo terminas pirkimo sutartis sudaryta su tiekėju, kurio pasiūlymas neatitiko PD reikalavimų, preliminarai klaida projekte yra 598 304,45 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.	pirkimų taisyklėmis, patvirtintomis rektoriaus 2010 m. balandžio 7 d. įsakymu Nr. 84 Kbš1, (toliau – Taisyklės) supaprastinto atviro konkurso būdu vykdė III-ųjų rūmų rekonstrukcijos techninio ir darbo projektų parengimo, projekto vykdymo priežiūros, energetinio naudingumo sertifikavimo ir rekonstrukcijos darbų pirkimą (toliau – Pirkimas). Kaip numatyta PO Taisyklių 199 punkte, „ <i>Jeigu nagrinėjama pretenzija dėl pirkimo dokumentų reikalavimų iki vokų atplėšimo, pripažinus pretenziją pagrįsta ir ją patenkinus (ištaisius pirkimo dokumentų reikalavimų prieštaravimus, neatitiktis įstatymui, pakeitus/patikslinus kvalifikacinius, techninius reikalavimus ir kt.) perkančioji organizacija privalo visą viešai skelbiamą informaciją paskelbti, atitinkamai nukeliant vokų atplėšimo terminus, apie tai skelbiant interneto svetainėje ir CVP-IS.</i> “. Mūsų nuomone, PO, patenkinusi tiekėjo pretenziją, teisėtai vadovavosi Taisyklių 199 punkto nuostata, kadangi Taisyklių 199 p. nuostata taikoma konkrečiai situacijai, o kadangi kvalifikacijos ir PD reikalavimo pakeitimas kilo iš pretenzijos – taikoma minėta nuostata. PO, išnagrinėjusi tiekėjo pretenziją ir ją patenkinusi, informaciją paskelbė CVP IS bei interneto adresu http://www.asu.lt/pradzia/lt/57302 . Atsižvelgiant į tai, nesutinkame su teiginiu, kad „PO <...> pataisytos informacijos nepaskelbė viešai taip, kad būtų suteikta neribota	

³³⁷ 2010-02-11 įstatymo Nr. XI-678 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

³³⁸ Lietuvos žemės ūkio universiteto rektoriaus 2010-04-07 įsakymu Nr. 84 Kbš1 patvirtintos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės (naudojama visame pastebėjime).

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁰³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	reikalavimų. Audito metu nustatėme atvejį³³⁹, kai: 1) PO (projekto vykdytojas), vykdydama VŠP³⁴⁰, patenkinusi³⁴¹ tiekėjo pretenziją³⁴² (dėl nepagrįsto, ribojančio konkurenciją kvalifikacijos reikalavimo) ir savo iniciatyva pakeitusi kvalifikacijos ir PD³⁴³ reikalavimus³⁴⁴, pataisytos informacijos nepaskelbė viešai taip, kad būtų suteikta neribota galimybė visiems dalyviams su ja susipažinti bei nenukėlė vokų atplėšimo termino; 2) PO pasirašė sutartį³⁴⁵ su tiekėju, kurio pasiūlymas turėjo būti atmetas, nes tiekėjas, PO prašymu³⁴⁶ patikslinęs finansinę pasiūlymo dalį³⁴⁷, neištaisė joje esančių aritmetinių klaidų. Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 3 str. 1 d. ir 85 str. 2 d. reikalavimų 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, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmiais susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 21 ir 23 p., dėl nepaskelbto pasikeitusio		<i>galimybė visiems dalyviams su ja susipažinti</i>", nes galimybė susipažinti neribotai visiems dalyviams buvo suteikta – pasikeitusi informacija buvo paskelbta viešai PO internetiniame puslapyje. PO padaryti veiksmai nesudaro prielaidų įtarti VPĮ 3 str. 1 d. nuostatų pažeidimo ir dėl to, kad visi viešųjų pirkimų dalyviai žino (nes tai numato VPĮ 85 str. 1 d.), kad supaprastintų pirkimų atveju PO neturi prievolės tikslinti skelbimą, kai tikslinama jame paskelbta informacija. PO vokų atplėšimo terminų nepratęsė, nes PD reikalavimų patikslinimas nebuvo susijęs su būtinybe tiekėjams ilgesnį laikotarpį rengti pasiūlymus. Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta aukščiau, darytina išvada, kad PO Pirkimą įvykdė vadovaudamasi Taisyklėmis, todėl nėra pagrindo teigti, kad buvo pažeistos VPĮ 3 str. 1 d. nuostatos. <u>Dėl pastebėjimo 2 dalies.</u> Kaip nustatyta aptariamo pirkimo PD 12.2.2 punkte, tiekė-	

³³⁹ Projektas Nr. VP2-1.1-ŠMM-04-V-01-013, finansavimo santykis 100 proc.

³⁴⁰ Viešasis pirkimas (supaprastintas atviras konkursas) „III-iųjų rūmų rekonstrukcijos techninio ir darbo projektų parengimo, projekto vykdymo priežiūros, energetinio naudingumo sertifikavimo ir rekonstrukcijos darbų pirkimas“, skelbimo „Valstybės žinių“ priede Nr. 92856.

³⁴¹ 2010-08-10 VŠP komisijos protokolas Nr. 1/2.

³⁴² 2010-08-09 konkurso dalyvio raštas Nr. 420.

³⁴³ Lietuvos žemės ūkio universiteto VŠP komisijos 2010-07-26 protokoliniu sprendimu (protokolo Nr. 2) patvirtintos konkurso sąlygos.

³⁴⁴ VŠP komisijos 2010-08-10 protokolu Nr. 1/2 pakeistas PD 5.1.5 p. nustatytas kvalifikacijos reikalavimas dėl grynojo pelno rodiklio reikšmės ir 16.3 p. reikalavimas dėl pasiūlymo galiojimo užtikrinimo.

³⁴⁵ 2011-12-09 pirkimo sutartis Nr. 294/2011.

³⁴⁶ 2010-09-24 raštas Nr. (22)-04-1146.

³⁴⁷ PD 12.2.2 p. nustatyta, kad finansinį pasiūlymą sudaro: pasiūlymo raštas ir įkainuoti darbų kiekių žiniaraščiai.

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁰³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	kvalifikacijos reikalavimo, nenukelto vokų atplėšimo termino, pirkimo sutarties sudarymo su tiekėju, kurio pasiūlymas neatitiko PD reikalavimų taikytina 10 proc. VŠP sutarties vertės (projektui priskiriama 5 983 044,46 Lt (be PVM)³⁴⁸) finansinė korekcija, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 598 304,45 Lt³⁴⁹. Audito metu taip pat nustatėme, kad nurodyti neatitikimai yra susiję su kitu projekto vykdytojo projektu, kuris yra administruojamas LVPA ir minėto pirkimo sutarties išlaidos yra finansuojamos iš ES struktūrinės paramos lėšų³⁵⁰.		jo „Finansinį pasiūlymą sudaro: pasiūlymo raštas (finansinis pasiūlymas), įkainoti darbų kainų žiniaraščiai (žr. Pasiūlymo formos 4.1 punktą)“. Minėti dokumentai pačioje prie PD pridėtoje pasiūlymo formoje įvardinti taip: „Pasiūlymo raštas. Finansinis pasiūlymas“ ir „Prie finansinio pasiūlymo pridedami šie priedai“ (o tie priedai - Įkainoti darbų kainų žiniaraščiai). Atsižvelgiant į tai, mūsų nuomone, PD aiškiai nurodyta, kad finansinis pasiūlymas – tai <u>Pasiūlymo raštas</u>. Kaip numatyta VPĮ 39 str. 1 d., PO „<...> radusi pasiūlyme nurodytos kainos apskaičiavimo klaidų, privalo paprašyti dalyvių <...> ištaisyti pasiūlyme pastebėtas aritmetines klaidas, nekeičiant vokų su pasiūlymais atplėšimo posėdžio metu paskelbtos kainos“. Tai, kad tiek PO, tiek abu dalyviai dokumentu, kuriame nurodyta pasiūlymo kaina ir jos sudedamosios dalys, laikė Pasiūlymo raštą, mūsų nuomone, papildomai pagrindžia ir toliau vykusį finansinių pasiūlymų vertinimo ir tikslinimo eigą, kitos PD nuostatos (pvz. sutarties projektas) bei su UAB „Pireka“ pasirašyta sutartis: Kaip konstatuota PO 2010-09-23 Viešojo pirkimo komisijos posėdžio protokole Nr. 11, dalyvio UAB „Pireka“ „<...> finansinis pasiūlymas neatitinka konkurso sąlygų, kadangi nesutampa tarpinės sumos su galutine pasiūlymo	

³⁴⁸ Bendra VŠP sutarties vertė - 10 680 233,48 Lt (be PVM). 4 697 189,02 Lt (be PVM) priskiriama projektui Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-03-019 (pagal 2012-07-03 LVPA darbo grupės susirinkimo dėl finansinės korekcijos taikymo paraiškos Nr. VP3-3.4-ŪM-V-03-019 tinkamumo finansuoti vertinimo metu protokolą Nr. 2012-PVDI-38), 5 983 044,46 Lt (be PVM) – projektui Nr. VP2-1.1-ŠMM-04-V-01-013.

³⁴⁹ 2012 m. EK deklaruota netinkamų išlaidų suma yra 21 425,54 Lt.

³⁵⁰ Su nustatytu pažeidimu susijęs pastebėjimas Nr. EX.9 LVPA buvo teiktas kitu raštu.

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁰³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			<i>suma."</i> ir paprašo dalyvio „<...> <i>pateikti savo finansinį pasiūlymą su ištaisytomis aritmetinėmis klaidomis</i>". • UAB „Pireka“ pateikė patikslintą Pasiūlymo raštą. Kaip konstatuota PO 2010-09-27 Viešojo pirkimo komisijos posėdžio protokole Nr. 12, dalyvis UAB „Pireka“ „<...> <i>atsiuntė pasiūlymo kainos perskaičiavimo patikslinimą ir paaiškinimą, kuri atitinka galutinę pasiūlymo kainą</i>". Neturime pagrindo abejoti (bei tokio pagrindo neturėjo ir PO), kad tikslinimas atliktas laikantis PO nurodymų ir VPI reikalavimų – dalyvis nei atsisakė kainos sudedamųjų dalių, nei ją papildė naujomis, nei pakeitė vokų su pasiūlymais atplėšimo posėdžio metu paskelbtos kainos, o tik pažymėjo, kad į „<...> <i>bendrą pasiūlymo kainą įskaičiuotas stendų įrengimas, ko nebuvo prašoma nurodyti pasiūlymo formoje</i>." Kitu būdu dalyvis pasielgti negalėjo, nes Pasiūlymo rašto formoje, pateiktoje kartu su pirkimo dokumentais, nebuvo išskirta veikla - <i>Informacinių stendų ir atminimo lentų įrengimas ir priežiūra</i>. Kad ši kainos sudedamoji dalis pagrįstai turi būti įtraukta į bendrą pasiūlymo kainą patvirtina PD nustatyti reikalavimai (PD 2.1 p. „<i>Perkamų projektavimo ir statybos darbų apimtys, funkcinės bei techninės savybės nurodytos pirkimo sutartį sudarančiuose dokumentuose. Šie dokumentai pateikti pirkimo dokumentų III – V skyriuose</i>“, o PD 9.3 p. įpareigoja dalyvį būti atsakingu „<...> <i>už rūpestingą viso pirkimo dokumentų rinkinio išnagrinėjimą <...>, už visos pasiūlymui rengti reikalingos informacijos surinkimą, kuri gali turėti įtakos Pasiūlymo kainai arba Sutarties atlikimui</i>“). Dalyvis UAB „Pireka“ tą ir padarė, tiek teikdamas savo finansinį pasiūlymą, tiek jo patikslinimą.	

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁰³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			- Papildomai atkreipiame dėmesį, jog kito dalyvio UAB „Molesta“ kainos (įskaitant jo sudedamąsias dalis) pasiūlymu PO laikė taip pat tik Pasiūlymo raštą, nes, kitu atveju turėjo kilti klausimas dėl Pasiūlymo rašte nurodytų I ir II etapo techninio projekto rengimo paslaugų kainų atitikimo finansinio pasiūlymo priede (įkainotuose darbų kainų žiniaraščiuose) nurodytoms kainoms. - Taip pat, prie PD pridėtos rangos sutarties projekte 2 p. nurodyti pirkimo sutartį sudarantys dokumentai, išvardinti svarbos tvarka, kur matyti, kad Pasiūlymo raštas (finansinis pasiūlymas) ir įkainoti darbų kainų žiniaraščiai (finansinio pasiūlymo priedas) išskirti į atskirus sutartį sudarančius dokumentus, ir Pasiūlymo raštui, kaip kainą ir jos sudedamąsias dalis pagrindžiančiai informacijai, teikiamas svarbesnio dokumento statusas. - PO, pasirašydama sutartį su UAB „Pireka“ ją sudarė tiksliai pagal minėto dalyvio 2010-09-24 d. raštu Nr. (2.2)-09-1146 pateiktą finansinio pasiūlymo patikslinimą, palikdama tas pačias tiek kainos, tiek jos sudedamųjų dalių vertes. - Kaip ir numatyta sutarties 4 p. „Užsakovas įsipareigoja sumokėti sutarties kainą rangovui, už tinkamai atliktus ir laiku užbaigtus, sutartyje numatytus darbus“. Sutarties kaina ir ją sudarančios dalys yra aiškios ir atitinka UAB „Pireka“ Pasiūlymo rašte, kuris ir buvo tikslintas, nurodytą pasiūlymo kainą ir ją sudarančių dalių kainas. Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta, manome, kad PO teisėtai neatmetė dalyvio UAB „Pireka“ pasiūlymo, kadangi minėtas dalyvis PO nustatytą finansiniame pasiūlyme nurodytos kainos apskaičiavimo klaidą ištaisė ją paaiškindamas ir	

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁰³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			nekeisdamas vokų su pasiūlymais atplėšimo posėdžio metu paskelbtos pasiūlymo kainos. Net jei, vadovaujantis VPT 2012-07-02 rašte Nr. 4S-3200, adresuotame Projekto vykdytojui (raštas pridedamas), išsakyta pozicija (jog PO turėjo atmesti dalyvio UAB „Pireka“ pasiūlymą), pasiūlymas būtų atmestas, PO galėjo pradėti vykdyti naują supaprastintą viešąjį pirkimą, apie jį neskelbiant, ir kviečiant dalyvauti tuos tiekėjus, kurie atitiko Pirkimo dokumentuose nustatytus kvalifikacinius reikalavimus. Atsižvelgiant į tai, kad Pirkime liko vienas tiekėjas, kuris atitiko kvalifikacijos reikalavimus, <u>būtų pasiektas tas pats galutinis rezultatas</u> (pasirašyta sutartis su UAB „Pireka“), todėl CPVA vertina, kad šioje situacijoje nebūtų pažeistos sąžiningos konkurencijos sąlygos ir VPĮ 3 str. 1 d. ir 2 d. nuostatos, todėl PO padaryti veiksmai nesudarytų prielaidų įtarti pažeidimą, turintį finansinį poveikį. Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytą informaciją, CPVA mano, kad užtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p.	
8.	(V) EX.65 PO, sudarydama ir keisdama VŠP sutartį, pažeidė VPĮ reikalavimus VPĮ³⁵¹ 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 18 str. 6 d. 11 p. nustatyta, kad pirkimo sutartyje turi būti nuostata, kad pirkimo sutarties sąly-	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP-5.1-FM-01-V-01-001 (PO, sudarydama ir keisdama VŠP sutartį, pažeidė VPĮ reikalavi-	Atsižvelgiant į rekomendacijos pirmą punktą, užregistruotas įtarimas apie pažeidimą. Atliekamas pažeidimo tyrimas. Įvertinta iš projekto vykdytojo gauta informacija, reikalingi papildomi paaiškinimai. Likusių rekomendacijos punktų įgyvendinimas priklausys nuo pažeidimo tyrimo išvados.	2014-09-30

³⁵¹ 2007-10-18 redakcija Nr. X-1298 (naudojama visame pastebėjime).

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁰³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	gos sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos. Audito metu nustatėme atvejį³⁵², kai projekto vykdytojas (PO) sudarė VŠP sutartį ir atliko VŠP sutarties keitimus nesilaikydamas VPĮ reikalavimų: 1. PO, atlikusi VŠP procedūras³⁵³, sudarė VŠP sutartį³⁵⁴, kurios 17.1 p., be kita ko, nustatyta, kad sutarties sąlygos gali būti keičiamos ar papildomos abiejų sutarties šalių pasirašytu susitarimu, o 17.3 p. nustatyta, kad pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos. PO, įtraukdama nuostatą, kad sutarties sąlygos gali būti keičiamos ar papildomos, pažeidė VPĮ 18 str. 6 d. 11 p. reikalavimą bei VPĮ įtvirtintą skaidrumo principą, nes PD 81 p. buvo nustatyta, kad pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos. 2. PO VŠP sutarties įgyvendinimo metu pasirašė papildomus susitarimus prie nuomos sutarties, kuriais atsisakė reikšmingos pirkimo objekto dalies³⁵⁵ ir taip pakeitė esmines sutarties sąlygas. Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 3 str. 1 d. ir 18 str. 6 d. 11 p. reikalavimų bei 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, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmiais susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles.	mus, klaida projekte 18 700,50 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.		

³⁵² Projektas Nr. VP1-5.1-FM-01-V-01-001, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP019, kurio vertė 2 364 246,75 Lt.

³⁵³ VŠP (supaprastintas atviras konkursas) „Lengvųjų automobilių nuomos paslaugų pirkimas“, pirkimo „Valstybės žinių“ priede „Informaciniai pranešimai“ Nr. 67871.

³⁵⁴ 2008-10-24 nuomos sutartis Nr. 200810N-1400.

³⁵⁵ Pirkimo objektas - 5 lengvųjų automobilių nuoma 3 metų laikotarpiui (nuo 2008-12-15 iki 2011-12-15). 2009-06-01 pasirašytas susitarimas Nr. 1, kuriuo PO laikinai, t.y. laikotarpiu nuo 2009-06-01 iki 2009-08-31, perdavė (grąžino) tiekėjui 2 automobilius. 2009-08-31 pasirašytas susitarimas Nr. 2, kuriuo nutraukta 2 automobilių nuoma.

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁰³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Remiantis EK FK gairės 24 p., dėl sutarties esminių sąlygų keitimo taikytina 10 proc. VŠP sutarties vertės (187 005,02 Lt su PVM) finansinė korekcija, dėl kurios klaida projekte yra 18 700,50 Lt ³⁵⁶ .			
9.	(V) EX.66 PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis reikalavimas VPĮ³⁵⁷ 85 str. 2 d. nustatyta, kad PO supaprastintus pirkimus atlieka pagal PO SVPT. PO SVPT 48 p., be kita ko, nustatyta, kad parinkdama tiekėją PO, vadovaudamasi VPĮ 32-38 str. nustatytais reikalavimais ir atsižvelgdama į VPTĮ 15-100, įsitikina, ar tiekėjas bus pajėgus įvykdyti pirkimo sutartį. VPĮ 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. VPĮ 36 str. 1 d. 12 p., be kita ko, nustatyta, kad PO, atsižvelgdama į perkamų prekių pobūdį, kiekį, svarbą ir paskirtį, turi teisę įvertinti ir patikrinti kandidatų ir dalyvių techninį ir profesinį pajėgumą, PD nurodant pateikti oficialių kokybės kontrolės institucijų ar pripažintą kompetenciją turinčių agentūrų išduotas pažymas, kurios liudija, kad prekių kokybė tiksliai atitinka nurodytas specifikacijas ir standartus. Audito metu nustatėme atvejį³⁵⁸, kai projekto vykdytojas (PO), atlikdamas pirkimo procedūras³⁵⁹, PD nustatė konkurenciją	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas. 2012 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP1-5.1-FM-01-V-01-001 (PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis reikalavimas). CPVA šią rekomendacijos dalį įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimą (2013-	Atsižvelgiant į rekomendacijos pirmą punktą, užregistruotas įtarimas apie pažeidimą. Pažeidimo tyrimas baigtas. Pažeidimas nustatytas. Toliau bus vykdomi kiti rekomendacijoje numatyti veiksmai.	2014-09-30

³⁵⁶ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP019 yra 534,53 Lt.

³⁵⁷ 2008-07-03 redakcija Nr. X-1673 (naudojama visame pastebėjime).

³⁵⁸ Projektas Nr. VP1-5.1-FM-01-V-01-001, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP019, kurio vertė 2 364 376,76 Lt.

³⁵⁹ VŠP (supaprastintas atviras konkursas) „Spausdintuvų ir kitos biuro technikos eksploatacinių medžiagų pirkimas“, pirkimo „Valstybės žinių“ priede „Informaciniai pranešimai“ Nr. 75866.

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁰³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	dirbtinai ribojantį kvalifikacijos reikalavimą³⁶⁰ siūlomų kasečių gamintojui ar tiekėjui būti ne mažiau kaip 1 metus tarptautinės standartizacijos organizacijos licencijuotu vykdyti kasečių resurso kontrolę pagal ISO 19752. Kadangi PO nustatė reikalavimą būti licencijuotu pagal standartą ISO 19752, papildomas 1 metų reikalavimas apriboja tiekėjų ar gamintojų, kurie yra licencijuoti mažiau nei 1 metus, tačiau galintys užtikrinti kokybišką prekių sutarties vykdymą, galimybes dalyvauti pirkime³⁶¹. Taip pat nustatyta, kad PO šį reikalavimą, skirtą įvertinti tiekėjo techninį ir profesinį pajėgumą, pateikė PD techninėje specifikacijoje, nors jis buvo skirtas įvertinti tiekėjo kvalifikaciją, o ne prekę. Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 32 str. 2 d, 36 str. 1 d. 12 p. ir 85 str. 2 d. reikalavimų bei 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, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 23 p., dėl PD nustatyto konkurenciją dirbtinai ribojančio reikalavimo taikytina 2 proc. pirkimo sutarties³⁶² vertės (84 933,07 Lt) finansinė korekcija, dėl kurios klaida projekte yra 1 698,66 Lt³⁶³.	12-10 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP1-5.1-FM-01-V-01-001/IT01) ir nustačiusi 1 698,66 Lt netinkamų finansuoti išlaidų.		
10.	(V) EX.67 PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis	Rekomenduojame:	Atsižvelgiant į rekomendacijos pirmą punktą, užregistruo-	2014-09-30

³⁶⁰ PD 1 priedo „Techninė užduotis“ 2 lentelės analoginių kasečių reikalavimų 4 dalis.

³⁶¹ Iš 26 PD pasiūmusių tiekėjų tik 4 tiekėjai pateikė pasiūlymus.

³⁶² 2009-07-13 pirkimo pardavimo sutartis Nr. TK-JP-21174.

³⁶³ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP019 yra 305,08 Lt.

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁰³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	reikalavimas VPĮ³⁶⁴ 85 str. 2 d. nustatyta, kad PO supaprastintus pirkimus atlieka pagal PO SVPT. PO SVPT 48 p., be kita ko, nustatyta, kad parinkdama tiekėją PO, vadovaudamasi VPĮ 32-38 str. nustatytais reikalavimais ir atsižvelgdama į kitų teisės aktų nuostatas, įsitikina, ar tiekėjas bus pajėgus įvykdyti pirkimo sutartį. VPĮ 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. VPĮ 36 str. 1 d. 12 p., be kita ko, nustatyta, kad PO, atsižvelgdama į perkamų prekių pobūdį, kiekį, svarbą ir paskirtį, turi teisę įvertinti ir patikrinti kandidatų ir dalyvių techninį ir profesinį pajėgumą, PD nurodant pateikti oficialių kokybės kontrolės institucijų ar pripažintą kompetenciją turinčių agentūrų išduotas pažymas, kurios liudija, kad prekių kokybė tiksliai atitinka nurodytas specifikacijas ir standartus. Audito metu nustatėme atvejį³⁶⁵, kai projekto vykdytojas (PO), atlikdamas pirkimo procedūras³⁶⁶, PD nustatė konkurenciją dirbtinai ribojantį kvalifikacijos reikalavimą³⁶⁷ siūlomų kasečių gamintojui ar tiekėjui būti ne mažiau kaip 1 metus tarptautinės standartizacijos organizacijos licencijuotu vykdyti kasečių resurso kontrolę pagal ISO 19752 (arba lygiavertį). Kadangi PO nustatė reikalavimą būti licencijuotu pagal standartą ISO 19752	1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas. 2012 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP1-5.1-FM-01-V-01-001 (PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis reikalavimas). CPVA šią rekomendacijos dalį įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimą (2013-12-10 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP1-5.1-FM-01-V-01-001/IT01) ir nustačiusi 217,44 Lt netinkamų finansuoti išlaidų.	tas įtarimas apie pažeidimą. Pažeidimo tyrimas baigtas. Pažeidimas nustatytas. Toliau bus vykdomi kiti rekomendacijoje numatyti veiksmai.	

³⁶⁴ 2010-11-12 redakcija Nr. XI-1125 (naudojama visame pastebėjime).

³⁶⁵ Projektas Nr. VP1-5.1-FM-01-V-01-001, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP019, kurio vertė 2 364 376,76 Lt.

³⁶⁶ VŠP (supaprastintas atviras konkursas) „Spausdintuvų ir kitos biuro technikos eksploatacinių medžiagų pirkimas“, pirkimo „Valstybės žinių“ priede „Informaciniai pranešimai“ Nr. 98937.

³⁶⁷ PD 1 priedo „Techninė užduotis“ 2 lentelės analoginių kasečių reikalavimų 4 dalis.

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁰³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	(arba lygiavertį), papildomas 1 metų reikalavimas apriboja tiekėjų ar gamintojų, kurie yra licencijuoti mažiau nei 1 metus, tačiau galintys užtikrinti kokybišką prekių sutarties vykdymą, galimybes dalyvauti pirkime. Taip pat nustatyta, kad PO šį reikalavimą, skirtą įvertinti tiekėjo techninį ir profesinį pajėgumą, pateikė PD techninėje specifikacijoje, nors jis buvo skirtas įvertinti tiekėjo kvalifikaciją, o ne prekę. Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 32 str. 2 d., 36 str. 1 d. 12 p. ir 85 str. 2 d. reikalavimų bei 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, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos su veiksmis susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles. Remiantis EK FK gairės 23 p., dėl PD nustatyto konkurenciją dirbtinai ribojančio reikalavimo taikytina 2 proc. pirkimo sutarties³⁶⁸ vertės (10 871,86 Lt) finansinė korekcija, dėl kurios klaida projekte yra 217,44 Lt³⁶⁹.			
11.	(V) EX.72 Netikslūs ir neaiškūs kvietimai teikti pasiūlymus VPĮ³⁷⁰ 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 85 str., be kita ko, nustatyta,	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektams Nr. VP3-2.2-ŠMM-08-V-01-001 ir	Nesutinkame su pastebėjimu ir rekomendacija Pastebime, kad PO SVPT 166 p. nustatytos sąlygos, kurioms esant PO, vykdydama mažos vertės pirkimus, bendravimą su tiekėju gali vykdyti žodžiu ("<...>". Žodžiu gali būti bendraujama (kreipiamasi į tiekėjus, pateikiami pa-	–

³⁶⁸ 2011-03-10 pirkimo pardavimo sutartis Nr. B-AN-11_03.02_1.

³⁶⁹ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP019 yra 39,54 Lt.

³⁷⁰ 2008-07-03 redakcija Nr. X-1673 (taikoma visame pastebėjime, kiek tai susijęs su projektu Nr. VP3-2.2-ŠMM-08-V-01-001) ir 2009-07-22 redakcija Nr. XI-395 (taikoma visame pastebėjime, kiek tai susijęs su projektu Nr. VP3-2.2-ŠMM-01-V-01-001).

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁰³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	kad PO supaprastintus pirkimus atlieka pagal PO SVPT. PO SVPT³⁷¹ 31 p. nustatyta, kad PD turi būti tikslūs, aiškūs, be dviprasmybių, kad tiekėjai galėtų pateikti pasiūlymus, o PO nupirkti tai, ko reikia. PO SVPT 165 p., be kita ko, nustatyta, kad PO mažos vertės pirkimų atveju PD pateikia būtiną pasiūlymams parengti informaciją: pirkimo objekto apibūdinimą, informaciją apie pasiūlymų vertinimą, apie pagrindines pirkimo sutarties sąlygas. Audito metu nustatėme atvejus³⁷², kai projekto vykdytojas (PO), vykdydamas VŠP³⁷³, nesilaikė PO SVPT ir VPĮ reikalavimų, susijusių su informacijos PD pateikimu. PO kvietimuose tiekėjams pateikti pasiūlymus nurodė, kad tiekėjų pasiūlymuose turi būti nurodytos įvairių judriojo (mobilaus) ryšio paslaugų kainos³⁷⁴, tačiau nenurodė pasiūlymų vertinimo kriterijų, taip pat nenurodė perkamų paslaugų apimties (abonentų skaičiaus)³⁷⁵, teikimo terminų³⁷⁶ ir kitų PO siūlomų šalims pasirašyti pirkimo sutarčių sąlygų. Taip projektų vykdytojas nesilaikė VPĮ 3 str. 1 d. ir 85 str. reikalavimų ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. reikalavimo laikytis VPĮ, o CPVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str.	Nr. VP3-2.2-ŠMM-01-V-01-001 (netikslūs ir neaiškūs kvietimai teikti pasiūlymus, klaida projekte Nr. VP3-2.2-ŠMM-08-V-01-001 yra 282,22 Lt ir preliminarai klaida projekte Nr. VP3-2.2-ŠMM-01-V-01-001 yra 191,49 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projektų finansavimo santykius, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.	siūlymai), kai pirkimas vykdomas apklausos būdu ir pirkimo sutarties vertė neviršija 20 tūkst. Lt“). PO, atsakydama į CPVA darbo tvarka pateiktą prašymą paaiškinti, ar pastebėjime aptariamų mažos vertės pirkimų vykdymo metu tiekėjams buvo suteikta būtina pasiūlymams parengti informaciją, pateikė paaiškinimą (PO 2013 m. lapkričio 20 rašto Nr. (1.14)-D2-430 kopija pridedama) Išnagrinėjus pateiktą informaciją vertintina, kad PO raštu vykdyta apklausa yra PO atlikta rinkos apklausa siekiu nustatyti optimalų sutarčių skaičių ir sutarčių laikotarpį, o pirkimas įvykdytas apklausiant tiekėjus žodžiu. Atsižvelgiant į minėtame rašte pateiktą informaciją, manome, kad PO įvykdė VŠP laikydamasi SVPT ir VPĮ reikalavimų.	

³⁷¹ Švietimo aprūpinimo centro direktoriaus 2009-01-26 įsakymu Nr. V-08 patvirtinto Švietimo ir mokslo ministerijos Švietimo aprūpinimo centro supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės.

³⁷² Projektas Nr. VP3-2.2-ŠMM-08-V-01-001, finansavimo santykis 100 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas MP Nr. MP020, kurio vertė 5 698 519,98 Lt, ir projektas Nr. VP3-2.2-ŠMM-01-V-01-001, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP018, kurio vertė 4 982 433,81 Lt.

³⁷³ Viešasis pirkimas (mažos vertės) „Telefono ryšio paslaugos“, kvietimai pateikti pasiūlymus tiekėjams išsiųsti 2009-07-17, ir viešasis pirkimas (mažos vertės) „Mobiliojo ryšio paslaugos“, kvietimai pateikti pasiūlymus tiekėjams išsiųsti 2009-10-02.

³⁷⁴ Pvz.: viešojo judriojo ryšio paslaugų minutės kaina tarp savo įstaigos darbuotojų, SMS siuntimo kaina į Lietuvos tinklus, taikomos nuolaidos ryšio paslaugoms ir įsigyjant judriojo ryšio telefonus.

³⁷⁵ 2009-09-03 Telefono ryšio paslaugų teikimo sutartis Nr. 1.36 68314487 3516 dėl dviejų paslaugų paketų ir 2009-10-26 Telefono ryšio paslaugų teikimo sutartis Nr. 1.36 68443187 3622 dėl dviejų paslaugų paketų.

³⁷⁶ 2009-09-03 Telefono ryšio paslaugų teikimo sutartis Nr. 1.36 68314487 3516 vykdyta virš 2 metų ir 2009-10-26 Telefono ryšio paslaugų teikimo sutartis Nr. 1.36 68443187 3622 vykdyta virš 2 metų.

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁰³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	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 netikslių ir neaiškių kvietimų teikti pasiūlymus, taikytina: – 10 proc. nuo pirkimo sutarties vertės (2 822,16 Lt su PVM)³⁷⁷ finansinė korekcija, dėl kurios klaida projekte Nr. VP3-2.2-ŠMM-08-V-01-001 yra 282,22 Lt³⁷⁸; – 10 proc. nuo pirkimo sutarties vertės (1 914,89 Lt su PVM)³⁷⁹ finansinė korekcija, dėl kurios preliminarinė klaida projekte Nr. VP3-2.2-ŠMM-01-V-01-001 yra 191,49 Lt³⁸⁰.			
VI7. Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos				
12.	(V) EX.40 Netinkamai taikytos finansinės korekcijos EK FK gairėje yra nurodyti atvejai, finansinių pataisų dydžiai procentine išraiška ir jų apskaičiavimas, taikytini nustatytų pažeidimų atvejais, kai nesilaikoma VŠP taisyklių. FMĮ 1K-173 26 p., be kita ko, nustatyta, kad nustačius pažeidimą, kuris yra susijęs su VŠP pagal VPĮ, taikoma EK FK gairė. Audito metu nustatėme atvejus, kai CPVA, atlikusi pažeidimų tyrimus ir remdamasi Gairių taikymo metodika³⁸¹ (toliau šiame	Rekomenduojame numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias, kad vieno pažeidimo, kai nesilaikoma VŠP taisyklių, atveju būtų taikoma viena finansinė korekcija nuo visos galutinės sutarties vertės, kaip	Gairių taikymo metodika patikslinta ir VK pateikta 2013 m. rugsėjo 30 d. 2013 m. spalio 16 d. vykusio VK ir CPVA atstovų susitikimo metu buvo išsakytos pastabos CPVA patikslintai Gairių taikymo metodikai. Gairių taikymo metodika pagal išsakytas pastabas toje dalyje, kur institucijos sutaria, bus pataisyta ir pateikta VK iki š.m. 12.06.	2013-12-31

³⁷⁷ 2009-09-03 Telefono ryšio paslaugų teikimo sutarties (įkainių sutartis) Nr. 1.36 68314487 3516 vertė įvertinta remiantis visomis projekte Nr. VP3-2.2-ŠMM-08-V-01-001 deklaruotomis judriojo (mobilaus) ryšio paslaugų EK deklaruotomis išlaidomis.

³⁷⁸ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP020 yra 15,86 Lt.

³⁷⁹ 2009-10-26 Telefono ryšio paslaugų teikimo sutarties (įkainių sutartis) Nr. 1.36 68443187 3622 preliminarinė vertė – 1 914,89 Lt (su PVM), įvertinta remiantis visomis projekte Nr. VP3-2.2-ŠMM-01-V-01-001 deklaruotomis judriojo (mobilaus) ryšio paslaugų EK deklaruotomis išlaidomis.

³⁸⁰ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP018 yra 10,07 Lt.

³⁸¹ Patvirtinta 2011-04-26 Taikomos praktikos sprendimu Nr. 29 (pakeista 2011-08-17 Taikomos praktikos sprendimu Nr. 30).

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁰³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	pastebėjime – Metodika), dėl kurios tinkamumo buvo teiktas pastebėjimas ir rekomendacija 2011 m. audito metu³⁸², taikė kitokias finansines korekcijas, nei nustatyta EK FK gairėje: 1) Pažeidimo tyrimo išvadoje Nr. R1828/CPVA/VP3-2.2-ŠMM-04-R/0003³⁸³ nustatyta, kad už sutarties³⁸⁴, kurios vertė 975 000,00 Lt su PVM, keitimą (pakeisti darbai už 30 032,53 Lt) be VPT sutikimo pagal Metodikos 33 p. taikyta 0,5 proc. finansinė korekcija nuo galutinės sutarties, be pakeistų darbų, vertės. Taip pat CPVA vertinimu, kadangi pakeisti darbai įsigyti be tinkamo konkurso, pagal Metodikos 21 p. taikyta 25 proc. finansinė korekcija nuo pakeistų darbų vertės. Kadangi iš esmės buvo vienas pažeidimas, dviejų finansinių korekcijų taikymas neatitinka EK FK gairės nuostatų. 2) Pažeidimo tyrimo išvadoje Nr. R1828/CPVA/VP3-2.3-SADM-01-V/0005³⁸⁵ nustatyta, kad už sutarties³⁸⁶, kurios vertė 26 898 011,00 Lt su PVM, keitimą (atsisakyta objekto už 190 111,00 Lt) be VPT sutikimo pagal Metodikos 11 p. taikyta 2 proc. finansinė korekcija nuo galutinės sutarties dalies vertės³⁸⁷. Kadangi pirkimas į dalis neskaidomas, toks finansinės korekcijos taikymas (ne nuo visos sutarties vertės) neatitinka EK FK gairės nuostatų.	nustatyta EK FK gairėje.		

³⁸² Žr. 2011 m. audito MKA (2012-12-20 Nr. FA-P-80-1-62) pateiktą pastebėjimą ir rekomendaciją Nr. EX.31 „CPVA Gairių taikymo metodika neatitinka EK FK gairės nuostatų“.

³⁸³ Projektas Nr. VP3-2.2-ŠMM-04-R-11-004, finansavimo santykis 85 proc., projektas baigtas įgyvendinti, su pažeidimu susijęs pirkimas buvo vykdomas supaprastinto atviro konkurso būdu.

³⁸⁴ 2010-09-13 sutartis Nr. 622.

³⁸⁵ Projektas Nr. VP3-2.3-SADM-01-V-01-001, finansavimo santykis 85 proc., projektas baigtas įgyvendinti, su pažeidimu susijęs pirkimas buvo vykdomas tarptautinio atviro konkurso būdu.

³⁸⁶ 2008-09-11 sutartis Nr. US08-170, sudaryta įvykus Biržų, Joniškio, Šalčininkų teritorinių darbo biržų administracinių pastatų projektavimo paslaugų, projekto vykdymo priežiūros paslaugų ir statybos darbų bei Zarasų teritorinės darbo biržos administracinio pastato statybos darbų pirkimui.

³⁸⁷ Nuo 5 832 275,06 Lt, t. y. iš 6 022 386,06 Lt (Zarasų teritorinės darbo biržos administracinio pastato statybos darbai) atėmus 190 111,00 Lt (atsisakytas objektas).

2012 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁰³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	AI vertinimu, pastebėjime nurodytais atvejais taikytos finansinės korekcijos, nepriklausomai nuo to, kaip jos buvo nustatytos, yra pakankamos. Taip CPVA neužtikrino, kad būtų laikomasi FMĮ 1K-173 26 p. reikalavimo, be kita ko, nustatančio, kad nustačius pažeidimą, kuris yra susijęs su VŠP pagal VPI, taikoma EK FK gairė.			
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Struktūrinės paramos departamento Teisės ir vidaus sistemų valdymo tarnybos vadovo pavaduotoja Daiva Grigorjeva Tel. (8 5) 219 1344; el. p. d.grigorjeva@cpva.lt				

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos
 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos
 panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui
 įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo
 bei Europos Komisijai 2012 metais deklaruotų išlaidų“
 11 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas Transporto investicijų direkcijai

2012 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁸⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli esminiai reikalavimai				
1.	(V) EX.23³⁸⁹ TID PV nenumatytos pakankamos kontrolės priemonės dėl tinkamo VŠP finansinių korekcijų taikymo FMĮ 1K-173(1K-451) 26 p., be kita ko, nustatyta, kad nustačius pažeidimą, kuris yra susijęs su VŠP pagal VPĮ, taikomos EK FK gairės. Pagal EK FK gairės 1 pastabą finansinės pataisos suma apskaičiuojama pagal Komisijai praneštą sutarties, kuri buvo pažeista, sumą.	Rekomenduojame TID PV numatyti pakankamas kontrolės priemones, užtikrinančias, kad atvejais, kai VŠP sutarties vykdymas nėra baigtas, nustačius sutarties vertei taikytiną finansinę korekciją, korekcija galiausiai būtų pritaikyta nuo faktinės tinkamos finansuoti VŠP sutarties vertės.	Rekomendacija atmesta. Rekomendacija nebus įgyvendinta: <i>1. Dėl Valstybės kontrolės pastebėjimo</i> Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklių, patvirtintų LR vyriausybės nutarimu Nr. 1225 (toliau – Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklės), 114 p. numatyta, jog „Institucijos, atsakingos už strategijos ir veiksmų programų įgyvendinimą, nustatytos Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo	–

³⁸⁸ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas, N – nedidelės svarbos pastebėjimas.

³⁸⁹ Turi įtakos esminiems reikalavimams: VI1. Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje, VI7. Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos.

2012 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁸⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Audito metu, atliekant TID sukurtų kontrolės priemonių veikimo vertinimą³⁹⁰, nustatėme, kad TID PV nėra numatytos pakankamos kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad atvejais, kai VŠP sutarties vykdymas nėra baigtas, nustačius sutarties vertei taikytiną finansinę korekciją, korekcija galiausiai būtų pritaikyta nuo faktinės tinkamos finansuoti VŠP sutarties vertės. 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.		<i>taisyklėse, vadovaudamosi Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklėmis, šiomis taisyklėmis, Projektų administravimo ir finansavimo taisyklėmis, Techninės paramos administravimo ir finansavimo taisyklėmis, Finansų inžinerijos priemonių administravimo ir finansavimo taisyklėmis, vertinimo planu, informavimo planu, kitais teisės aktais ir dokumentais, pagal kompetenciją rengia ir tvirtina vidaus procedūras ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovus, užtikrina jų atitiktį minėtiems teisės aktams ir vadovavimąsi jais.</i>" Šiuo atveju Valstybės kontrolės pastebėjimas, kuriame nurodyta, kad TID netinkamai užtikrina Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklių 114 p., nes nenumato priemonių įgyvendinti EK FK gairėse nustatytus tikslus, nėra tikslus, kadangi: 1.1. Vadovaujantis Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklių 114 p., įgyvendinančiosios institucijos (TID) procedūrų vadovas visų pirma turi būti suderintas su šiame punkte išvardintais teisės aktais, t.y. pirmiausiai – Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklėse, vadovaudamosi Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklėmis, Projektų administravimo ir finansavimo taisyklėmis. 1.2. Vadovaujantis Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių 213 p., įgyvendinančioji institucija (TID) gali pasitvirtinti ES struktūrinės paramos administra-	

³⁹⁰ Projektas Nr. VP2-5.4-SM-01-V-01-002, 2008-11-13 rangos sutartis Nr. A62-17-(18.21-ŪK4), 2010-01-22 pažeidimo tyrimo išvados Nr. 1 vertinimas finansinės korekcijos taikymo aspektu.

2012 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁸⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			vimo procedūrų vadovą, kuriame būtų aprašytos visos atitinkamos institucijos atliekamos šiose taisyklėse nustatytos procedūros: valstybės projektų planavimas; informacijos teikimas pareiškėjams ir projektų vykdytojams; SFMIS naudojimas; paraiškų registravimas; paraiškų vertinimas; projektų atranka; mokėjimo prašymų tikrinimas ir tvirtinimas; projektų patikrų vietose planavimas ir atlikimas; pirkimų priežiūra; kitos šiose taisyklėse numatytos procedūros. Atsižvelgiant į tai, darytina išvada, jog procedūros vadovai reglamentuoja vidines įgyvendinančiosios institucijos procedūras ir teisės aktais numatytų veiksmų organizavimą, atlikimą. Pažymėtina, kad tokie įgyvendinančiosios institucijos veiksmai, kaip pažeidimų tyrimas, finansinių korekcijų taikymas, lėšų susigrąžinimas yra reglamentuoti poįstatyminiais teisės aktais, o procedūrų vadovas yra institucijos vidaus lokalinis teisės aktas. Dėl šios priežasties Valstybės kontrolė, teikdama Ex. 23 pastebėjimą neįvertino, jog TID procedūrų vadove negali būti numatyta/nustatyta daugiau ir kitokių poveikio priemonių, nei tai įtvirtina aukštesnės galios teisės aktai, kadangi tokiu būdu būtų pažeistas minėtas Valstybės kontrolės Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklių 114 p. Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių 197 p. numatyta, jog „Įgyvendinančioji institucija, atlikusi įtariamo pažeidimo tyrimą ir nustatiusi pažeidimą, kurio, jos nuomone, ištaisyti neįmanoma, priima sprendimą dėl nustatyto pažeidimo (toliau vadinama –	

2012 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁸⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			sprendimas dėl pažeidimo), kuriame nurodomos su nustatytu pažeidimu susijusios faktinės aplinkybės, netinkamų finansuoti išlaidų suma ir pateikiamas vienas iš šių pasiūlymų ministerijai ir (ar) kitai valstybės institucijai: 197.1. nutraukti projekto finansavimo ir administravimo sutartį ir (ar) susigrąžinti visas sumokėtas lėšas; 197.2. pakeisti projekto finansavimo ir administravimo sutartį ir (ar) sumažinti projekto finansavimą netinkamų finansuoti išlaidų dalimi ir (ar) susigrąžinti sumokėtų lėšų dalį, taikant lėšų pervedimo būdą, ir (ar) išskaičiuoti sumokėtą lėšų dalį iš projekto vykdytojo teikiamuose mokėjimo prašymuose nurodytos sumos; 197.3 pakeisti projekto finansavimo ir administravimo sutartį, tai yra sumažinti projekto finansavimą netinkamų finansuoti išlaidų dalimi, ir (ar) išskaičiuoti netinkamų finansuoti išlaidų sumą ar jos dalį iš projekto vykdytojo teikiamuose mokėjimo prašymuose nurodytos sumos, jeigu lėšos projekto vykdytojui dar nesumokėtos.“ Analogiškai galimi sprendimai yra įtvirtinti ir Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių 198 p. Metodinių pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijų 28 p. numatyta, jog „Ministerija ir (ar) kita valstybės institucija, priėmusi Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių 198 punkte nurodytą sprendimą, nedelsdama, bet ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo sprendimo priėmimo dienos, informuoja apie jį instituciją ir projekto vykdytoją. Priėmus sprendimą pareiklauti grąžinti sumokėtas lėšas ar jų dalį ir sumažinti	

2012 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁸⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			<i>projekto finansavimą, proporcinga susigrąžinama suma turi būti mažinamos projekto tinkamos finansuoti išlaidos, atitinkamai pakeičiamas sprendimas dėl projekto finansavimo ir projekto finansavimo ir administravimo sutartis ar trišalė visuotinės dotacijos priemonės finansavimo ir administravimo sutartis. Institucija, gavusi Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių 198 punkte nurodytą ministerijos ir (ar) kitos valstybės institucijos sprendimą, nedelsdama imasi veiksmų, reikalingų sprendimui įvykdyti, – rengia projekto finansavimo ir administravimo sutarties pakeitimo projektą, vykdo lėšų susigrąžinimą ir panašiai.“</i> Pažymėtina, kad atnaujinti atliktą pažeidimo tyrimą ir pakeisti sprendimą dėl finansinių korekcijų taikymo arba priimti kitokį sprendimą yra galima tik tuo atveju, kai ministerijai ir (ar) kitai valstybės institucijai gavus įgyvendinančiosios institucijos sprendimą dėl pažeidimo ir ji nagrinėjant ar jau išnagrinėjus paaiškėja naujų aplinkybių, kurių įgyvendinančioji institucija nenagrinėjo nustatydamą pažeidimą. Be to, šiuo atveju ministerija ir (ar) kita valstybės institucija nedelsdamos, bet ne vėliau kaip per 15 darbo dienų nuo įgyvendinančiosios institucijos sprendimo dėl pažeidimo gavimo dienos, paprašo įgyvendinančiąją instituciją įvertinti paaiškęsias naujas aplinkybes ir, jeigu būtina, atitinkamai pakeisti sprendimą dėl pažeidimo. Tai reiškia, jog minėtas pažeidimo atnaujinimas yra galimas tik nagrinėjant įgyvendinančiosios institucijos sprendimą ir veiksmai atliekami ministerijos ar kitos valstybės institucijos pavedimo pagrindu.	

2012 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁸⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			Nesant minėtų aplinkybių atnaujinti pažeidimo tyrimą arba priimti kitokį sprendimą teisinio pagrindo, numatyto Projektų finansavimo ir administravimo taisyklėse arba Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklėse nėra. Atsižvelgiant į tai, darytina išvada, jog TID procedūrų vadove kaip vidaus lokaliname teisės akte negali būti numatoma daugiau ir kitokių pagrindų atnaujinti pažeidimo tyrimus, o taip pat negali būti numatyta alternatyvių sprendimų, kurie nėra numatyti minėtuose teisės aktuose. Manytina, kad šiuo atveju pritaikius finansinę korekciją nuo sutarties sumos, yra nustatomas tinkamas finansinės korekcijos dydis, o šią korekciją pritaikius skirto finansavimo atžvilgiu, kaip tai numato Projekto administravimo ir finansavimo taisyklių 198 p., Projektų finansavimo ir administravimo taisyklės nenumato pagrindų taikyti papildomų ar naujo poveikio priemonių. Pažymėtina, kad papildomų ir aiškiai teisės aktuose neįtvirtintų sankcijų ir padarinių taikymas yra nesuderinamas su Viešojo administravimo įstatymo 8 str. reikalavimais ir teisėtų lūkesčių principu. Atkreipiamė Jūsų dėmesį, kad Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas 2011 m. kovo 7 d. nutartimi administracinėje byloje Nr. A-63-38-11 yra išaiškinęs, jog „neatsiejami teisinės valstybės principo elementai yra teisėtų lūkesčių apsauga, teisinis tikrumas ir teisinis saugumas. Teisinio saugumo principas - vienas iš esminių Konstitucijoje įtvirtinto teisinės valstybės principo	

2012 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁸⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			<i>elementų, reiškiantis valstybės pareigą užtikrinti teisinio reguliavimo tikrumą ir stabilumą, apsaugoti teisinių santykių subjektų teises, taip pat įgytas teises, gerbti teisėtus interesus ir teisėtus lūkesčius. Neužtikrinus teisėtų lūkesčių apsaugos, teisinio tikrumo ir teisinio saugumo, nebūtų užtikrintas asmens pasitikėjimas valstybe ir teise (Lietuvos Respublikos Konstitucinio Teismo 2004-12-13 nutarimas)".</i> Viešojo administravimo subjekto veiksmai, kai asmeniui sukuriama pagrįstas ir teisėtas lūkestis, kad jo veikimas atitinka teisės aktų reikalavimus, o vėliau viešojo administravimo subjektas tiesiog pakeičia poziciją ir informuoja, kad viešojo pirkimo dokumentai vis dėlto yra neteisėti, neatitinka gero administravimo principo, kuris <i>inter alia</i> apima teisėtumo, objektyvumo, nepiktinaudžiavimo valdžia, asmens dalyvavimo priimančiam atitinkamus sprendimus, skaidrumo ir kitus reikalavimus" (Lietuvos vyriausiojo administracinio teismo 2011 m. balandžio 18 d. sprendimas administracinėje byloje Nr. A146-71/2011). Dėl šių priežasčių, pritaikius finansines korekcijas, kaip tai įtvirtinta Projektų finansavimo ir administravimo taisyklių 198 p. ir Metodinių pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijų 28 p., papildomų finansinių padarinių taikymas paramos gavėjų atžvilgiu negali būti atliekamas tik TID procedūrų vadovo pagrindu. 2. <i>Dėl finansinių pataisų (korekcijų) taikymo tikslų</i> ES teisėje yra suformuluotas bendras principas, kad „finansinių pataisų tikslas yra atstatyti situaciją, kurioje 100% visų bendram finansavimui struktūrinių fondų	

2012 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁸⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			deklaruočių išlaidų atitiktų taikomas nacionalines ir Bendrijos taisykles" (pavyzdžiui, 2001 m. gruodžio 18 d. Komisijos sprendimas Nr. 2002/307/EB ir kt.). TID kaip įgyvendinančioji institucija turi ES ir LR teisės aktuose apibrėžtas teises ir pareigas, susijusias su finansinių korekcijų taikymu ir lėšų susigrąžinimu, įgyvendinant Lietuvos 2007-2013 m. ES struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir veiksmų programas. Be kita ko, TID tikrina projektų vykdytojų pateiktus mokėjimo prašymus, išlaidų pagrindimo ir apmokėjimo dokumentus bei nustato tinkamas ir netinkamas finansuoti išlaidas (Administravimo ir finansavimo taisyklių 117 p. ir 126 p.). TID turi teisę atlikti įtariamo pažeidimo tyrimą, jei įtaria, kad pareiškėjas ar projekto vykdytojas pažeidė Lietuvos Respublikos ir (ar) ES teisės aktus ir (ar) projekto finansavimo ir administravimo sutarties sąlygas ir dėl to atsirado ar galėjo atsirasti Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir (ar) ES biudžeto nuostolių padarius nepagrįstą išlaidų (Administravimo ir finansavimo taisyklių 192 p.). Nustačiusi pažeidimą TID teikia ministerijai vieną iš Administravimo ir finansavimo taisyklių 197 p. numatytų pasiūlymų (Metodinių pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijų 25 p.): 1) nutraukti projekto finansavimo ir administravimo sutartį ir (ar) susigrąžinti visas sumokėtas lėšas; 2) pakeisti projekto finansavimo ir administravimo sutartį ir (ar) sumažinti projekto finansavimą netinkamų finansuoti išlaidų dalimi ir (ar) susigrąžinti sumokė-	

2012 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁸⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			tų lėšų dalį, taikant lėšų pervedimo būdą, ir (ar) išskaičiuoti sumokėtą lėšų dalį iš projekto vykdytojo teikiamuose mokėjimo prašymuose nurodytos sumos; 3) pakeisti projekto finansavimo ir administravimo sutartį, tai yra sumažinti projekto finansavimą netinkamų finansuoti išlaidų dalimi, ir (ar) išskaičiuoti netinkamų finansuoti išlaidų sumą ar jos dalį iš projekto vykdytojo teikiamuose mokėjimo prašymuose nurodytos sumos, jeigu lėšos projekto vykdytojui dar nesumokėtos. Nustačius pažeidimą, kuris yra susijęs su viešuoju pirkimu pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą (Žin., 1996, Nr. 84-2000; 2006, Nr. 4-102), taikomos Finansinių korekcijų taikymo gairės. TID siūlymu atitinkamą sprendimą priima ministerija (Administravimo ir finansavimo taisyklių 198 p.). Metodinių pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijų 28 punkte nurodyta, kad priėmus sprendimą pareikalauti grąžinti sumokėtas lėšas ar jų dalį ir sumažinti projekto finansavimą, proporcinga susigrąžinama suma turi būti mažinamos projekto tinkamos finansuoti išlaidos, atitinkamai pakeičiamas sprendimas dėl projekto finansavimo ir projekto finansavimo ir administravimo sutartis ar trisalė visuotinės dotacijos priemonės finansavimo ir administravimo sutartis. Pažymėtina, kad minėtos teisės aktų nuostatos aiškiai reglamentuoja TID teises, pareigas ir veiksmus, siekiant susigrąžinti netinkamas finansuoti lėšas. Reglamento (EB) Nr. 1083/2006 98 str. 3 d. nustatyta, kad finansinė parama negali būti dar kartą panaudota	

2012 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁸⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			tam projektui, iš kurio ji susigrąžinta nustačius pažeidimą. Šią nuostatą taip pat įtvirtina Finansinės paramos grąžinimo taisyklių priedo „Apribojimų skirti Europos Sąjungos finansinę paramą, Europos Ekonominės Erdvės ir Norvegijos finansinių mechanizmų, Lietuvos ir Šveicarijos bendradarbiavimo programos finansinę paramą aprašas“ 5 p., kuriame numatyta, kad nustačius, jog projekto vykdytojas, įgyvendindamas projektą, padarė pažeidimą, jam skirta 2007-2013 m. ES fondų finansinė parama negali būti dar kartą panaudota tam projektui, iš kurio ji sugrąžinta nustačius pažeidimą kaip nustatyta Reglamento Nr. 1083/2006 98 str. 3 d., finansuoti. Taigi tam, kad finansinės korekcijos pasiektų tikslus, dėl kurių jos buvo pritaikytos, pritaikant finansinę korekciją ir sumažinant projekto finansavimą, siekiama, kad pažeidimą padaręs projekto vykdytojas prisiimtų atsakomybę ir tą projekto dalį, kurią įgyvendino pažeisdamas teisės aktus, finansuotų nuosavomis lėšomis, todėl vadovaujantis Metodinių pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijų 28 p. priėmus sprendimą pareikalauti grąžinti sumokėtas lėšas ar jų dalį ir sumažinti projekto finansavimą, proporcinga susigrąžinama suma sumažinamos projekto tinkamos finansuoti išlaidos, atitinkamai pakeičiamas sprendimas dėl projekto finansavimo bei pakeičiama projekto finansavimo ir administravimo sutartis. <i>3. Dėl objekto, kurio atžvilgiu skaičiuojamos finansinės korekcijos</i> Vadovaujantis Vykdymų pagal Lietuvos 2007 –	

2012 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁸⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir ją įgyvendinančias veiksmų programas projektų išlaidų ir finansavimo reikalavimų atitiktis taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. spalio 31 d. nutarimu Nr. 1179, nuostatomis, tinkamos finansuoti išlaidos privalo atitikti bendruosius ir specialiuosius atitiktis reikalavimus. Atkreiptinas dėmesys, kad nustačius pažeidimą ir priėmus sprendimą pareikalauti grąžinti sumokėtas lėšas ar jų dalį ir sumažinti projekto finansavimą, proporcinga susigrąžinama suma turi būti mažinamos Projekto tinkamos finansuoti išlaidos (Metodinių pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijų 28 p.). Taigi, finansinė korekcija skaičiuojama nuo tinkamų finansuoti Projektui išlaidų. Be to, EK FK gairių 1 ir 2 prieduose nurodyti taikytinų finansinių korekcijų dydžiai yra siejami su „sutarties suma“, nepateikiant papildomų ar patikslinančių „sutarties sumos“ sąvokos apibrėžimų. Todėl, apibrėžiant sutarties sumą, turi būti atsižvelgiama į teisės aktų nuostatas (EK FK gairės, Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas (toliau – CK), VPĮ, Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodika, patvirtinta Viešųjų pirkimų direkto-rius 2003 m. vasario 25 d. įsakymu Nr. 1S-21), o tai pat į kitus dokumentus ir įprastines bei visuotinai pri-pažintas sutarčių sąlygas, taikomas projektų įgyvendi-nimo veikloje (Tarptautinės inžinierių konsultantų federacijos (FIDIC) statybos darbų sutarties sąlygos). Tarptautinės inžinierių konsultantų federacijos (FIDIC)	

2012 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁸⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			statybos darbų sutarties sąlygose yra išskiriamos dvi sąvokos – „<i>priimta sutarties suma</i>“ („<i>Geltonosios knygos</i>“ bendrųjų sąlygų 1.1.4.1, „<i>Raudonosios knygos</i>“ bendrųjų sąlygų 1.1.4.1 p.) ir „<i>sutarties kaina</i>“ („<i>Geltonosios knygos</i>“ bendrųjų sąlygų 1.1.4.2 p., „<i>Raudonosios knygos</i>“ bendrųjų sąlygų 1.1.4.2 p.). <u>Sutarties suma</u> yra apibrėžiama kaip akcepto rašte ar sutarties sąlygose nurodyta suma, kuri turi būti sumokėta už prekės patiekimą, paslaugų suteikimą, darbų atlikimą ir baigimą bei visų defektų ištaisymą, o <u>sutarties kaina</u> apibrėžiama kaip bendra priimta sutarties suma ir pagal sutartį daromi jos pataisymai. Taigi, priklausomai nuo situacijos darbų viešojo pirkimo – pardavimo sutarčiai taikomas CK, VPĮ, Tarptautinės inžinierių konsultantų federacijos (FIDIC) statybos darbų sutarties sąlygos. Pažymėtina, kad CK 6.653 str. naudojama sąvoka „<i>darbų kaina</i>“, į kurią įeina rangovo atlikto darbo atlyginimas ir jo turėtų išlaidų kompensavimas (CK 6.653 str. 2 d.). Be to, pagal VPĮ 18 str. 6 d.0 3 p. viešojo pirkimo sutartyje turi būti nurodoma „<i>kaina</i>“ arba „<i>kainodaros taisyklės</i>“ pagal Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodiką. Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos 2 p. nurodyta, kad <u>Sutarties kaina</u> yra suma, kurią perkančioji organizacija pagal sutartį turi sumokėti tiekėjui už perkamas prekes, paslaugas ar darbus. Taigi, konstatuotina, kad aukščiau nurodyti teisės aktai	

2012 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁸⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			iš esmės nedaro skirtumo tarp sutarties kainos ir sutarties dalyko vertės, t.y. aiškinant šias sąvokas pagal lingvistinį teisės aiškinimo metodą, darytina išvada, kad sutarties suma ir sutarties vertė reiškia tą patį. Taigi projekto vykdymo metu, kai dar nėra įmanoma nustatyti būsimų faktinių Projekto vykdytojo patirtų išlaidų įgyvendinus visą projektą, nustačius pažeidimą, susijusį su viešųjų pirkimų tvarkos nesilaikymu, finansinių korekcijų dydžiai turi būti parenkami atsižvelgiant į atitinkamos sutarties sumą, t.y. sutarties kainą VPĮ 18 str. 6 d. prasme. EK FK gairėse anglų kalba yra naudojama sąvoka „<i>value of the contract</i>“, t.y. šis terminas gali būti verčiamas lietuvių kalba kaip „<i>sutarties vertė</i>“, o EK FK gairių 3 psl. nurodyta, jog <i>finansinių pataisų tikslas yra atstatyti situaciją, kurioje 100 % visų bendram finansavimui struktūrinių fondų deklaruotų išlaidų atitiktų taikomas nacionalines ir Bendrijos taisykles</i>. Pažymėtina, kad EK finansinių korekcijų dydį parenka atsižvelgiant į patirtų tinkamų finansuoti išlaidų dydį, tačiau EK gali taikyti tokį korekcijų dydžių parinkimą, kadangi projektai būna baigti ir galima nustatyti faktinį patirtų išlaidų dydį. Dėl aukščiau nurodytų priežasčių, o taip pat atsižvelgiant į tai, kad netinkamų finansuoti išlaidų suma negali būti didesnė nei galutinė pirkimo sutarties vertė, yra numatomos išimtys, kai finansinė korekcija skaičiuojama ne nuo pirkimo sutarties sumos, o siejama su konkrečiomis išlaidomis arba Projekto bendru finansavimu. Tarp tokių išimčių paminėtinos šios:	

2012 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁸⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			1) Jei PVM yra netinkamas finansuoti, – tokiu atveju finansinė korekcija skaičiuojama nuo pirkimo sutarties sumos (kainos) be PVM (Vykdomyų pagal Lietuvos 2007 – 2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir ją įgyvendinančias veiksmų programas projektų išlaidų ir finansavimo reikalavimų atitikties taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-10-31 nutarimu Nr. 1179, 19.3 p.); 2) Jei pirkimo sutartis apima ir Projekto lėšomis nefinansuojamus objektus, – tokiu atveju finansinė korekcija skaičiuojama nuo pirkimo sutarties sumos (kainos) dalies, skirtos Projektui įgyvendinti; 3) Jei darbai/prekės/paslaugos įsigyti be tinkamo pirkimo, finansinė korekcija skaičiuojama nuo be tinkamo pirkimo įsigytų darbų/prekių/paslaugų vertės. Atkreiptinas dėmesys, jog tais atvejais, kai pagrindinė sutartis yra sudaryta be tinkamo pirkimo (EK FK gairių 1 priedo lentelės 3 p.) – korekcija skaičiuojama nuo visos sutarties vertės (sumos), o papildomų darbų atveju, įskaitant kai nesudaroma jokio sutartis, o atliekami neteisėti pagrindinės sutarties pakeitimai – nuo tų faktiškai įsigytų darbų vertės. Pastarasis aiškinimas grindžiamas tuo, jog papildomų darbų įsigijimas be tinkamo pirkimo ir/ar atskiros sutarties yra prilyginamas naujos/papildomos sutarties sudarymui (EK FK gairių 1 priedo lentelės 3 p.). 4) Jei pirkimo sutarties vertė viršija projekto biudžete numatytą sumą, tai tokiu atveju finansinė korekcija	

2012 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁸⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			skaičiuojama nuo projekto biudžete numatytos pirkimui skirtos sumos, t.y. maksimalių galimų tinkamų finansuosi išlaidų sumos. Apibendrinant darytina išvada, jog projekto vykdymo metu dėl viešųjų pirkimų pažeidimo taikomos finansinės korekcijos turi būti skiriamos vadovaujantis galiojančiais teisės aktais ir EK FK gairėmis, todėl skaičiuojamos nuo sutarties kainos (sutarties sumos) VPĮ 18 str. 6 d. prasme. Kadangi teisės aktai nereglamentuoja ir nenustato pritaikytos finansinės korekcijos dydžio perskaičiavimo tvarkos, Įgyvendinančioji institucija (TID) negali viršyti jai teisės aktais suteiktų įgaliojimų, todėl TID negali lokalaus (vidinio TID) teisės akto pakeitimo pagrindu (t.y. TID Procedūrų vadovo pakeitimu): ✓ nustatyti/pakeisti aukštesnių teisės aktų reglamentuojamas finansinių korekcijų taikymo nuostatas; ✓ TID Procedūrų vadove numatyti kitokias/papildomas finansines korekcijas, nei numatyta aukštesniuose teisės aktuose; ✓ vadovaudamasi lokalaus teisės akto (skirto TID vidiniam naudojimui) TID Procedūrų vadovo nuostatomis, praktiškai taikyti griežtesnes/kitokias finansines korekcijas nei numatyta aukštesniuose teisės aktuose, nes tam neturėtų teisinio pagrindo. Pažymėtina, kad TID procedūrų vadovas yra vidaus dokumentas ir nėra oficialiai skelbtinas teisės aktas, todėl neturi visuotinio privalomumo trečiųjų asmenų atveju. Išvada:	

2012 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁸⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			Pateiktas Valstybės kontrolės pastebėjimas nėra tikslus ir pateikta rekomendacija negali būti įgyvendinta, kadangi TID Procedūrų vadovas pagal minėtą Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklių, 114 p. visų pirma turi būti suderintas su Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklių 114 p. išvardintais teisės aktais, t.y. pirmiausiai - Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklėse, vadovaudamosi Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklėmis, Projektų administravimo ir finansavimo taisyklėmis. Valstybės kontrolė, teikdama pastebėjimą ir rekomendacijas, neįvertino, jog TID procedūrų vadove negali būti numatoma daugiau ir kitokių poveikio priemonių, nei tai įtvirtina aukštesnės galios teisės aktai, kadangi tokiu būdu būtų pažeistas Valstybės kontrolės minėtas Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklių 114 p.	
VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai				
2.	(V) EX.1 Darbų pakeitime neatsisakyta dalies neatliekamų darbų Audito metu nustatėme atvejį³⁹¹, kai, apskaičiuojant darbų pakeitimo vertę, nebuvo atsižvelgta į dalį rangos sutartyje numatytų, tačiau dėl atliekamo darbų pakeitimo atsisakytų darbų. Darbų pakeitime³⁹², be kita ko, nurodyta, kad techninio projekto pagrindinių įrengimų ir medžiagų kiekių žiniaraš-	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.	Pažeidimų tyrimas baigtas 2013 m. rugpjūčio 5 d., nustatyta 83 665,29 Lt netinkamų išlaidų. 2013 m. rugpjūčio 6 d. TID kreipėsi į Lietuvos Respublikos susisiekimo ministeriją, siūlydama susigrąžinti netinkamai išmokėtas ES paramos lėšas. Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2013-11-19 įsakymu Nr. 3-585 priėmė sprendimą dėl lėšų sugrąžinimo iš Projekto vykdytojo.	Bus įgyvendinta iki 2014-03-31

³⁹¹ Projektas Nr. VP2-5.3-SM-01-V-01-001, finansavimo santykis 86,00 proc., tikrintas MP Nr. MP002, kurio vertė 49 796 836,08 Lt.

³⁹² Pakeitimas Nr. 9, patvirtintas 2008-02-15.

2012 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁸⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	čiuose bei techninėse specifikacijose buvo numatytas vi- daus sienų ir kolonų monolitinio betono paviršių tinkavi- mas, o darbo projekto rengimo metu, atsižvelgiant į pasta- to interjero architektūrinį ir dizaino sprendimą, visos mo- nolitinės konstrukcijos paliktos be paviršiaus apdailos. Dėl šio pakeitimo turėjo būti atsisakyta: – tinkuotų arba betono sienų glaistymo ir šlifavimo³⁹³; – paruoštų dažymui sienų surenkamų konstrukcijų dažy- mo³⁹⁴. Dėl darbų pakeitime neatsisakytų dalies neatliekamų darbų papildomai patirtos išlaidos, kurių suma – 83 665,29 Lt³⁹⁵, yra netinkamos finansuoti. Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.3 p. nustatančio, kad finansavimo lėšos turi būti nau- dojamos tik tinkamoms išlaidoms apmokėti, o TID neužtik- rino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. rei- kalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų dek- laruotos, su veiksmiais susijusios išlaidos, atitinka ES ir nacio- nalines taisykles.	2012 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP2-5.3-SM-01-V- 01-001 (darbų pakeitime neatsi- sakyta dalies neatliekamų darbų). TID šią rekomendacijos dalį įgy- vendino, atlikusi pažeidimo tyrimą (2013-08-05 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP2-5.3-SM-01-V-01- 001/IT04) ir nustačiusi 83 665,29 Lt netinkamų finansuoti išlaidų.	Šiuo metu Projekto vykdytojas lėšų dar nesugrąžino. Atsižvelgiant į tai, kad baigiasi finansiniai metai, pla- nuojama, kad Projekto vykdytojas lėšas grąžins tik 2014 m., todėl TID planuoja rekomendaciją įgyvendinti iki 2014-03-31.	
3.	(V) EX.2 Nepakankamai užtikrinamas tinkamas VŠP sutartyse įtvirtintų kainos ir kainodaros taisyklių verti- nimas Pagal VPĮ³⁹⁶ 18 str. 6 d. 3 p. pirkimo sutartyje turi būti nustatyta kaina arba kainodaros taisyklės, nustatytos pagal	Dėl pastebėjimo 1 p. minimo atvejo, rekomendacija neteikia- ma, nes nei VŠP sutarties konk- rečių sąlygų 13.1 p. e) papunk- tis, nei g) papunktis nepriešta-	Rekomendacija įgyvendinta audito metu.	–

³⁹³ Darbų kiekis, kurio turėjo būti atsisakyta yra 2 186,00 m², šių darbų vertė (be PVM) yra 63 890,66 Lt.

³⁹⁴ Darbų kiekis, kurio turėjo būti atsisakyta yra 644,70 m², šių darbų vertė (be PVM) yra 19 774,63 Lt.

³⁹⁵ Suma pateikta be PVM.

³⁹⁶ 2012-03-29 įstatymo Nr. XI-1955 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

2012 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁸⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	LRV arba jos įgaliotos institucijos patvirtintą metodiką. VPTĮ 1S-21(1S-154) 1 p. numatyta, kad VPTĮ 1S-21(1S-154) vadovaujasi PO, nustatydamos kainą ar kainodaros taisykles PD ir VŠP sutartyse. Audito metu nustatėme atvejus, kai TID nepagrįstai įvertino³⁹⁷, kad VŠP sutartyse nustatytos kainos ir kainodaros taisyklės atitinka VPTĮ 1S-21(1S-154) nustatytus reikalavimus: 1) VŠP sutarties³⁹⁸ konkrečiųjų sąlygų 13.1 p. e) papunktyje nurodyta, kad papildomi darbai bus įsigijami atskiru pirkimu tuo atveju, kai apskaičiavus papildomų darbų sąmatą sutarties vertė kartu su papildomais darbais viršys statinio skaičiuojamąją kainą. To paties punkto g) papunktyje nurodyta, kad esant poreikiui PO vykdys papildomų darbų pirkimą, kai dėl aplinkybių, kurių nebuvo galima numatyti, paaiškėja, kad reikia papildomų darbų, kurie nebuvo numatyti techniniame projekte, tačiau be kurių negalima užbaigti sutarties vykdymo. Taip VŠP sutarties nuostatos prieštarauja viena kitai ir neatitinka VPTĮ 1S-21(1S-154) 4.1 p., be kita ko, nustatančio, kad kainodaros taisyklės turi būti aiškios ir nedviprasmiškos. Turi būti siekiama surašyti jas taip, kad atsiskaitant su tiekėju nekiltų neaiškumų dėl suteiktų prekių, paslaugų ar	rauja VPTĮ 1S-21(1S-154) reikalavimams, todėl nėra rizikos, kad EK bus deklaruotos netinkamos finansuoti išlaidos. Dėl pastebėjimo 2 p. nurodyto atvejo 2012 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija numatyti kontrolės priemones, užtikrinančias, kad EK būtų deklaruojamos VPTĮ 1S-21(1S-154) 26 p. reikalavimus atitinkančios išlaidos. TID rekomendaciją įgyvendino 2013-07-03 direkto-riaus įsakymu Nr. 1.3-188 pavedant užtikrinti, kad pastebėjimo 2 p. nurodytu atveju, mokėjimo prašymų tikrinimo metu, nustatant išlaidų tinkamumą, būtų vertinamas darbų pakeitimų vykdymo atitiktis VPTĮ 1S-21(1S-154) 26 p. nuostatoms.		

³⁹⁷ VŠP kontrolės patikros lapas (kai pirkimas vykdomas apklausos būdu, sutarties Nr. S-841, 2012-06-25), išankstinės VŠP kontrolės patikros lapas (derybos, rangos darbų sutarties Nr. V31-224, 2012-11-05), išankstinės VŠP kontrolės patikros lapas (supaprastintas pirkimas, rangos sutarties Nr. 20-815, 2012-11-05).

³⁹⁸ Projektas Nr. VP2-4.4-SM-02-R-21-025, 2012-05-25 sutartis Nr. S-841.

2012 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁸⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	įvykdytų darbų įkainojimo. 2) VŠP sutarties³⁹⁹ konkrečiųjų sąlygų 13.1 p. nurodyta, kad papildomi darbai – tai sutartyje nenumatyti, tačiau tiesiogiai su sutartyje numatytais darbais susiję ir būtini sutarčiai įvykdyti (užbaigti), darbai. Minėtoje VŠP sutartyje nėra nuostatų, kad papildomi darbai pagal pirminę sutartį gali būti įsigijami tik esant nenumatytoms aplinkybėms, atsiradusioms vykdant darbus. Taip VŠP sutarties nuostatos neatitinka VPTĮ 1S-21(1S-154) 26 p., be kita ko, nustatančio, kad įvertinusi perkamų darbų pobūdį, nenumatytų aplinkybių atsiradimo vykdant darbus riziką, PO sutartyje gali numatyti, kad esant būtinybei pagal pirminę sutartį įsigis papildomų darbų, tikslų. Neįtvirtinus sutartyje aplinkybės, kad papildomus darbus galima įsigyti tik tada, kai jie atsirado dėl nenumatytų aplinkybių, PO įgytų teisę, kaip papildomus darbus, įsigyti bet kokius sutartyje nenumatytus ir būtinus sutarčiai užbaigti darbus, nors sutarties sudarymo metu tokių darbų poreikį būtų buvę galima numatyti. Taip būtų neužtikrinamas VPTĮ 1S-21(1S-154) 26 p. nustatytų tikslų įgyvendinimas. Atsižvelgiant į pastebėjime minimus atvejus, paramos gavėjas nesilaikė VPĮ 18 str. 6 d. 3 p. ir VPTĮ 1S-21(1S-154) 4.1 p. ir 26 p., reikalavimų ir PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.8 p. reikalavimo laikytis VPĮ nuostatų, o TID neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. a) p. reikalavimas VI, be kita ko, užtikrinti, kad veiksmai visą jų įgyvendinimo			

³⁹⁹ Projektas Nr. VP2-4.4-SM-02-R-03-034, 2012-11-05 rangos sutartis Nr. 20-815.

2012 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁸⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	laikotarpį atitiktų galiojančias ES ir nacionalines taisykles			
4.	(V) EX.5 Pavyzdinės rangos sutarties konkrečiosiose sąlygose nurodytos papildomų darbų įsigijimo aplinkybės neatitinka VPTĮ 1S-21(1S-154) reikalavimų Pagal VPĮ⁴⁰⁰ 18 str. 6 d. 3 p., pirkimo sutartyje turi būti nustatyta kaina arba kainodaros taisyklės, nustatytos pagal LRV arba jos įgalios institucijos patvirtintą metodiką. VPTĮ 1S-21(1S-154) 1 p. numatyta, kad VPTĮ 1S-21(1S-154) vadovaujasi PO, nustatydamos kainą ar kainodaros taisykles PD ir viešojo pirkimo – pardavimo sutartyse. VPTĮ 1S-21(1S-154) 26 p., be kita ko, nustatyta, kad, įvertinusi perkamų darbų pobūdį, nenumatytų aplinkybių atsiradimo vykdant darbus riziką, PO sutartyje gali numatyti, kad esant būtinybei pagal pirminę sutartį įsigis papildomų darbų. TID interneto svetainėje yra skelbiamos Pavyzdinės rangos sutarties konkrečiosios sąlygos⁴⁰¹, parengtos pagal FIDIC Užsakovo suprojektuotų statybos ir inžinerinių darbų statybos sutarties sąlygas (Raudonoji knyga), pritaikytos transporto infrastruktūros projektams, kurias rekomenduojama naudoti projektų vykdytojams. Audito metu nustatėme, kad pavyzdinės rangos sutarties konkrečių sąlygų 13.1 p., kuriame pateikiamos papildomų darbų įsigijimo nuostatos, nėra nurodyta, kad papildomi darbai pagal pirminę sutartį gali būti įsigijami tik esant nenumatytoms aplinkybėms, atsiradusioms vykdant	2012 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija patikslinti pavyzdinių rangos sutarčių konkrečių sąlygų nuostatas dėl papildomų darbų įsigijimo aplinkybių taip, kad jos atitiktų VPTĮ 1S-21(1S-154) 26 p. reikalavimus. TID rekomendaciją įgyvendino atitinkamai patikslinusi pavyzdinių rangos sutarčių konkrečių sąlygų nuostatas ir minėtas sutartis 2013-07-04 paskelbusi TID interneto svetainėje adresu: http://www.tid.lt/lt/teisesaktai/rekomendacijos.	Rekomendacija įgyvendinta audito metu.	–

⁴⁰⁰ 2012-03-29 įstatymo Nr. XI-1955 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

⁴⁰¹ Apie Pavyzdinių rangos sutarčių konkrečių sąlygų paskelbimą 2012-09-17 raštu Nr. 1.2-2024 TID informavo projekto vykdytojus.

2012 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁸⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	darbus. Neįtvirtinus sutartyje aplinkybės, kad papildomus darbus galima įsigyti tik tada, kai jie atsirado dėl nenumatytų aplinkybių, PO įgytų teisę, kaip papildomus darbus, įsigyti bet kokius sutartyje nenumatytus ir būtinus sutarčiai užbaigti darbus, nors sutarties sudarymo metu tokių darbų poreikį būtų buvę galima numatyti. Taip būtų neužtikrinamas VPTĮ 15-21(15-154) 26 p. nustatytų tikslų įgyvendinimas. Atsižvelgiant į pastebėjime įvardytas aplinkybes, kyla rizika, kad projekto vykdytojai, pasinaudoję TID parengtos pavyzdinės rangos sutarties konkrečiomis sąlygomis, sudarys VŠP sutartis, neatitinkančias VPĮ 18 str. 6 d. 3 p. reikalavimo.			
5.	(V) EX.6 Darbų pakeitimo akte netinkamai apskaičiuoti atliktų rangos darbų kiekiai Audito metu nustatėme atvejį ⁴⁰² , kai darbų pakeitimo akte buvo netinkamai apskaičiuoti atliktinų rangos darbų kiekiai: darbų pakeitimo akto ⁴⁰³ brėžinyje ⁴⁰⁴ , kuriuo pagrindžiami pakeitimui reikalingi rangos darbų kiekiai, „Skiedinio injektavimo“ darbo kiekis yra 7,2 m ³ , tuo tarpu darbų pakeitimo kainos skaičiavimo žiniaraštyje ⁴⁰⁵ (į kurį rangos darbų kiekiai turi būti perkeltami iš brėžinio) šio darbo kiekis yra 7,6 m ³ . Apskaičiuojant darbų pakeitimo vertę buvo naudojami kainos skaičiavimo žiniaraštyje nurodyti	2012 m. audito metu buvo teikta rekomendacija registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. VP2-5.4-SM-01-V-01-003 (darbų pakeitimo akte netinkamai apskaičiuoti atliktų rangos darbų kiekiai), patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas bei atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš	Rekomendacija įgyvendinta audito metu.	–

⁴⁰² Projektas Nr. VP2-5.4-SM-01-V-01-003, finansavimo santykis 85 proc., tikrintas MP Nr. MP025, 2011-10-20 sutartis Nr. S-899.

⁴⁰³ Nr. 4/2, patvirtintas 2012-06-04.

⁴⁰⁴ Nr. VP 09-47-DP-GV.SK(II), „Laikina atraminė sienutė“.

⁴⁰⁵ Nr. 4.

2012 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁸⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	rangos darbų kiekiai, todėl papildomai patirtos (preliminariai 255,26 Lt ⁴⁰⁶) išlaidos yra netinkamos finansuoti. Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.3 p., nustatančio, 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 veiksmams susijusios išlaidos atitinka ES ir nacionalines taisykles.	projekto vykdytojo susigražinti ES struktūrinės paramos lėšas. TID rekomendaciją įgyvendino.		
VI 7. Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos				
6.	(V) EX.22 TID nepagrįstai pritaikė finansinę korekciją FMĮ 1K-173(1K-451) 12 p., be kita ko, nustatyta, kad, pažeidimo tyrimo išvados turi būti pagrįstos įrodymais. Pažeidimų kontrolierius įrodymus vertina išsamiai ir nešališkai, išnagrinėdamas visas su pažeidimu susijusias aplinkybes. FMĮ 1K-173(1K-451) 15 p., be kita ko, nustatyta, kad pažeidimo tyrimo išvada yra pirmasis rašytinis įvertinimas (pažeidimo nustatymo patvirtinimo dokumentas), kuriame remiantis konkrečiais faktais nurodyta, kad buvo padarytas pažeidimas, neatmetant galimybės šią išvadą vėliau patikslinti ar panaikinti administracinio ar teismo proceso metu. To paties įsakymo 31 p., be kita ko, nustatyta, kad pažeidimo tyrimo, nustatymo ir ištaisymo procedūros baigiamos, kai baigtos kitos administracinės ir (ar) teisminės procedūros, susijusios su pažeidimo nustatymu ir ištai-	Rekomendacija neteikiama, nes dėl nepagrįstai pritaikytos finansinės korekcijos nebuvo padaryta žala ES biudžetui.	TID nesutinka su pastebėjimu: 1) TID 2010 m. sausio 22 d. pažeidimo tyrimo išvadoje Nr. 1 nustačiusi VPĮ (Aktuali redakcija, galiojusi nuo 2007 m. lapkričio 8 d. iki 2008 m. rugsėjo 15 d.) 56 str. 1 d. 1 p. pažeidimą ir pritaikiusi 25 proc. finansinę korekciją, pažeidimo tyrimo metu vadovavosi Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. rugsėjo 8 d. raštu Nr. 4S-2899 ir 2008 m. spalio 15 d. raštu Nr. 4S-3377 pateikta nuomone dėl VPĮ nuostatų laikymosi vykdant viešąjį pirkimą. Pažymėtina, kad pagal tuo metu galiojusio VPĮ 8 str. 1 d. buvo numatyta, kad Viešųjų pirkimų tarnyba – viešųjų pirkimų politiką įgyvendinanti ir prižiūrinti, kaip laikomasi šio įstatymo ir su jo įgyvendinimu susijusių teisės aktų, Lietuvos Respublikos Vyriausybės įstaiga, vei-	–

⁴⁰⁶ Suma pateikta su PVM. 2012 m. EK deklaruota susijusi netinkamų finansuoti išlaidų suma yra 234,17 Lt.

2012 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁸⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	symu. Audito metu nustatėme atvejį⁴⁰⁷, kai TID netinkamai išnagrinėjo su įtariamu pažeidimu susijusias aplinkybes ir nepagrįstai pritaikė 25 proc. (28 391 603,88 Lt) finansinę korekciją: 1) pažeidimo tyrimo išvadoje nurodyta, kad PO pažeidė VPĮ⁴⁰⁸ 56 str. 1 d. 1 p. reikalavimą, t.y. po atviro konkurso VŠP nepagrįstai vykdė neskelbiamų derybų būdu. Tačiau atsižvelgiant į tai, kad vienintelis atviro konkurso metu gautas pasiūlymas nevysiškai atitiko PD nustatytus reikalavimus⁴⁰⁹, PO, remdamasi VPĮ 56 str. 1 d. 1 p., galėjo vykdyti VŠP neskelbiamų derybų būdu; 2) TID neįvertino naujai atsiradusio su atliktu pažeidimo tyrimu susijusio fakto ir pažeidimo tyrimo neatnaujino. TID, atlikusi pažeidimo tyrimą ir nustatčiusi pažeidimą, susijusį su PD 12.7 p. nustatyto kvalifikacijos reikalavimo⁴¹⁰ pagrįstumu⁴¹¹, neatsižvelgė į tai, kad po pažeidimo tyrimo užbaigimo buvo priimtas Vilniaus apygardos teismo sprendimas⁴¹², kuriame PD 12.7 p. nustatytas kvalifikacijos		kianti pagal VPĮ ir kitus Lietuvos Respublikos įstatymus, teisės aktus, tarptautinius įsipareigojimus, savo nuostatus ir finansuojama iš valstybės biudžeto. Be to, VPĮ 8 str. 2 d. 2 p. numatyta, jog Viešųjų pirkimų tarnyba kontroliuoja, kaip atliekant pirkimus laikomasi VPĮ ir kitų su jo įgyvendinimu susijusių teisės aktų reikalavimų, vykdo šių teisės aktų pažeidimų prevenciją, o VPĮ 8 str. 3 d. 4 p. įtvirtinta, kad, gavusi pranešimą apie galimus pažeidimus, vadovaujantis teisingumo ir protingumo kriterijais, Viešųjų pirkimų tarnyba turi teisę įpareigoti perkančiąją organizaciją sustabdyti pirkimo procedūras, o nustatčius įstatymų pažeidimus, įpareigoti perkančiąją organizaciją nutraukti pirkimo procedūras, panaikinti arba pakeisti šio įstatymo reikalavimų neatitinkančius sprendimus ar veiksmus. Taip pat Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių, galiojusių 2010 m. sausio 22 d. pažeidimo tyrimo išvados metu, 184.4 p. numatė, kad įgyvendinančioji institucija, įtarusi pažeidimą, kreipiasi į Viešųjų pirkimų	

⁴⁰⁷ Projektas Nr. VP2-5.4-SM-01-V-01-002, 2008-11-13 rangos sutartis Nr. A62-17-(18.21-ŪK4), 2010-01-22 pažeidimo tyrimo išvada Nr. 1.

⁴⁰⁸ 2007-10-18 įstatymo Nr. X-1298 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

⁴⁰⁹ Pateiktame pasiūlymo galiojimą užtikrinančiame dokumente (banko garantijoje) Nr. IG080704 (2008-07-10) nurodyta kita perkančioji organizacija.

⁴¹⁰ Pirkimo Nr. 65067, paskelbto 2008-05-21 „Valstybės žinių“ priede „Informaciniai pranešimai“ Nr. 37, PD 12.7 p., be kita ko, nustatytas kvalifikacijos reikalavimas, kad per pastaruosius 5 finansinius metus turi būti įvykdyta bent viena susisiekimo komunikacijų (kelių (gatvių), tiltų, viadukų ir kitų inžinerinių statinių) statybos objektuose sutartis, kurios vertė ne mažesnė kaip 57,9 mln. Lt.

⁴¹¹ TID PD 12.7 p. nustatytą kvalifikacijos reikalavimą, atsižvelgdama į VPT nuomonę, kad nurodyto reikalavimo turėtų būti atsakyta, įvertino kaip nepagrįstą.

⁴¹² 2010-12-09 sprendimas civilinėje byloje Nr. 2-4954-578/2010.

2012 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁸⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	reikalavimas įvertintas kaip pagrįstas ir tinkamas (apie šį teismo sprendimą PO informavo TID raštu ⁴¹³). Taip TID neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti FMĮ 1K-173(1K-451) 12, 15 ir 31 p. reikalavimai		tarnybą dėl pažeidimo viešojo pirkimo dokumentų ir procedūrų atitikties VPĮ nuostatomis vertinimo. Taigi, pagal šiuos minėtus teisės aktus už pažeidimų nustatymą ir pirkimo procedūrų vertinimą yra atsakinga Viešųjų pirkimų tarnyba, o įgyvendinančioji institucija vadovaujasi pastarosios išvadomis. Todėl TID, vertindama Konkurso sąlygų 12.7 p. teisėtumą ir 2010 m. sausio 22 d. surašiusi pažeidimo tyrimo išvadą, pagrįstai rėmėsi Viešųjų pirkimų tarnybos priimtais sprendimais ir konstatuotu pažeidimu. Pažymėtina, jog tokia praktika, kai Viešųjų pirkimų tarnybai konstatavus pažeidimus, įgyvendinančioji institucija nustatydavo pažeidimą ir priimdavo sprendimą dėl netinkamų finansuoti lėšų, buvo įprasta. Be to, pagal Lietuvos teismų praktiką Viešųjų pirkimų tarnybos sprendimai perkančiųjų organizacijų atžvilgiu yra laikomi valdingo pobūdžio privalomi vykdyti teisės aktai (<i>Lietuvos Aukščiausiojo Teismo Civilinių bylų skyriaus 2012 m. kovo mėn. 20 d. nutartis civilinėje byloje Nr. 3K-3-132/2012; Lietuvos vyriausiojo administracinio teismo teisėjų kolegijos 2004 m. lapkričio 29 d. sprendimas, administracinėje byloje Valstybės įmonė „Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcija“ ir Vokietijos įmonės Josef Mobius Bau-Aktiengesellschaft v. Viešųjų pirkimų tarnyba, bylos Nr. A5-918/2004</i>). Todėl Viešųjų pirkimų sprendimai ir išvados dėl Konkurso sąlygų teisėtumo laikytini privalomais visiems viešojo pirkimo	

⁴¹³ 2011-02-04 raštas Nr. A51-2471(2.8.3.27-UK4).

2012 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁸⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			teisinių santykių dalyviams. 2) TID 2013 birželio 19 d. atnaujino pažeidimo tyrimą ir įvertino naujai, po 2010 m. sausio 22 d. pažeidimo tyrimo išvados, atsiradusį su atliktu pažeidimo tyrimu susijusį faktą – Vilniaus apygardos teismo (toliau – VAT) 2010 m. gruodžio 9 d. sprendimą civilinėje byloje Nr. 2-4954-578/2010 bei 2013 m. rugsėjo 18 d. pažeidimo tyrimo išvada konstatavo, jog: 1. Atsižvelgiant į VAT Sprendimą, Projekto vykdytojas, neatsisakęs PD nurodyto 12.7 p. kvalifikacinio reikalavimo bei vykdęs viešąjį pirkimą neskelbiamų derybų būdu, nepažeidė VPĮ 56 str. 1 d. 1 p. ir Europos Parlamento ir Tarybos Direktyvos 2004/18/EB „Dėl viešojo darbų, prekių ir paslaugų pirkimo sutarčių sudarymo tvarkos derinimo“ 31 str. 1 p.; 2. Projekto vykdytojas, organizacijos viduje bei PD nenustatęs pirkimo kainos viršutinės ribos ir vienintelio tiekėjo pasiūlymą atmetęs viešojo pirkimo komisijos posėdžio protokolu, nenurodęs motyvų bei paaiškinimų dėl sprendimo pripažinti tiekėjo kainą per didelę, nepriimtina Projekto vykdytojui, pažeidė viešiesiems pirkimams taikytiną skaidrumo principą (VPĮ 3 str. 1 d.) ir 16 str. 3 d. Be kita ko, pirkimo tikslas nebuvo siekiamas skaidriai, nebuvo galima aiškiai ir tiksliai nustatyti, ar pasirašius rangos sutartį su tiekėju viešajam pirkimui lėšos panaudotos racionaliai, todėl šiuo atveju galima teigti, jog buvo pažeista VPĮ 3 str. 2 d. ir Europos Parlamento ir Tarybos Direktyvos 2004/18/EB „Dėl viešojo darbų, prekių ir paslaugų pirkimo sutarčių sudarymo tvarkos derinimo“ 2 str.	

2012 m. valstybinio audito metu TID pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ³⁸⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			nuostata. Tai patvirtina ir Europos Audito Rūmų 2008 finansinių metų metinėje ataskaitoje aprašyti analogiški pažeidimai, kurie buvo nustatyti Europos Audito Rūmų auditoriams atlikus Projekto vykdytojo kito vykdyto projekto Nr. 2004/LT/16/C/PT/008 auditą. Vadovaujantis Projektą administravimo ir finansavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. gruodžio 19 d. nutarimu Nr. 1443 (Žin., 2008, Nr. 4-132; 2010, Nr. 144-7373; 2012, Nr. 56-2785), 811 p., kuriuo numatyta, kad jeigu paraiškos vertinimo metu buvo taikyta finansinė korekcija, įgyvendinant projektą ji pakartotinai dėl tos pačios priežasties tam pačiam projekto pirkimui netaikoma. Atsižvelgiant į tai, kad minėtam viešajam pirkimui finansinė korekcija dėl nustatytų pažeidimų jau buvo taikyta paraiškos vertinimo metu (žr. 2 priedą), šiam pažeidimui, įvertinus paaiškėjusias po 2010 m. sausio 22 d. atlikto pažeidimo tyrimo aplinkybes – VAT Sprendimą dėl PD nustatyto kvalifikacinio reikalavimo – finansinė korekcija pakartotinai netaikoma, netinkamų finansuoti išlaidų nenustatyta.	
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Kokybės ir rizikos valdymo skyriaus patarėja Neringa Sendžikienė Tel. (8 5) 266 5833, faks. (8 5) 266 5831, el. p. neringa.sendzikiene@tid.lt				

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos
 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos
 panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui
 įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo
 bei Europos Komisijai 2012 metais deklaruotų išlaidų“
 12 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR AM Aplinkos projektų valdymo agentūrai

2012 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴¹⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli esminiai reikalavimai				
1.	(V) EX.12⁴¹⁵ Nepakankamai reglamentuotos pirkimų priežiūros procedūros Audito metu nustatėme ⁴¹⁶ , kad APVA PV ⁴¹⁷ numatytos kontrolės priemonės, skirtos žemos ir vidutinės rizikos pirkimams ⁴¹⁸ , kuriems netaikomos išankstinės priežiūros	2012 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija APVA PV numatyti kontrolės priemonės, užtikrinančias tinkamą vidutinės ir žemos rizikos pirkimų vertinimą ir taip tinkamai įgyvendinti LRVN 1225	Rekomendacija įgyvendinta audito metu.	–

⁴¹⁴ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas, N – nedidelės svarbos pastebėjimas.

⁴¹⁵ 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.

⁴¹⁶ Įvertini projektų Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-104 (pirkimo Nr. 108680), Nr. VP3-1.4-AM-06-R-91-007 (pirkimo Nr. 111476), Nr. VP3-1.4-AM-07-V-01-009 (darbų pirkimas vykdytas apklausos būdu) ir Nr. VP3-1.4-AM-04-R-61-010 (pirkimo Nr. 119627) audito metu tikrintų viešųjų pirkimų pasiūlymų vertinimo dokumentų ir sutarties (projekto) derinimo patikros lapai ir APVA PV numatytos kontrolės priemonės

⁴¹⁷ APVA direktoriaus 2010-12-09 įsakymo Nr. T1-265 redakcija.

⁴¹⁸ APVA VŠP rizikos laipsnį nustato pagal APVA PV 2.4.2 pr. 2.9 – 2.19 p. numatytą metodiką.

2012 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴¹⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	procedūros⁴¹⁹, vertinti, neužtikrina, kad vertinimo metu būtų įsitikinta: 1) ar PD nustatyti kvalifikaciniai reikalavimai tiekėjui yra minimalūs ir nėra nepagrįstai aukšti, atsižvelgiant į proporcingumą pirkimo objektui, kaip numatyta VPĮ⁴²⁰ 32 str. 2 d.; 2) ar PD užtikrina konkurenciją ir nediskriminuoja tiekėjų, kaip numatyta VPĮ 24 str. 8 d. ir 25 str. 2 d.; 3) ar sutarties projekte nustatytos kainodaros taisyklės atitinka Viešojo pirkimo - pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos reikalavimus, kaip numatyta VPĮ 18 str. 6 d. 3 p. Taip pat nustatėme atvejį⁴²¹, kai VŠP, kuris priskirtas aukštos rizikos grupei, nebuvo taikytos išankstinės priežiūros procedūros, kaip numatyta APVA PV 2.4.2 pr. 2.23 p.⁴²². Taip APVA neužtikrino, kad būtų įgyvendinamas LRVN 1443 184 p. reikalavimas II atlikti projekto vykdytojų vykdomų pirkimų priežiūrą, vadovaujantis jos parengtu ir patvirtintu pirkimų priežiūros tvarkos aprašu, ir 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 kompe-	114 p. nustatytą reikalavimą. APVA, patikslinusi APVA PV⁴²³ rekomendaciją įgyvendino. Dėl VŠP, kurį APVA patikrino nesivado- vaudama APVA PV numatytais proce- dūromis, papildomo įvertinimo rekomen- dacija neteikiama, nes audito metu, AI įvertinus VŠP pastebėjime nurodytais aspektais, neatitikimų nenustatyta.		

⁴¹⁹ APVA PV 2.4.2 pr. 2.24 p. numatyta, kad vidutinės rizikos grupės pirkimų, kuriems bus taikomos visos išankstinės priežiūros priemonės, skaičius priklauso nuo bendro vidutinės rizikos pirkimų skaičiaus užpildytoje pirkimų priežiūros suvestinėje, o 2.26 p. numatyta, kad visiems pirkimams, priskirtiems žemos rizikos grupei, taikomos paskesnės priežiūros procedūros.

⁴²⁰ 2012-12-23 įstatymo Nr. XI-2177 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

⁴²¹ Projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-103 pirkimas „Vandentiekio ir nuotekų tinklų nauja statyba Pavilnyje projektavimo ir statybos darbų pirkimas“.

⁴²² APVA PV 2.4.2 pr. 2.23 p. numatyta, kad visiems pirkimams, priskirtiems aukštos rizikos grupei, taikomos visos išankstinės priežiūros procedūros.

⁴²³ APVA direktoriaus 2013-10-31 įsakymo Nr. T1-169 redakcija.

2012 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴¹⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	tenciją rengti ir tvirtinti vidaus procedūras ir (arba) ES struktūrinės paramos administravimo procedūrų vadovus, užtikrinti jų atitiktį minėtiems teisės aktams ir vadovavimąsi jais.			
VI 2. Tinkamos veiksmų atrankos procedūros				
2.	(V) EX.61 Netinkamai nustatyta turto likutinė vertė R. 1083/2006 55 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad finansavimo reikalavimus atitinkančios išlaidos projektams, iš kurių gaunamos pajamos, nevirsta išlaidų investicijoms einamosios vertės, atėmus grynujų 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., be kita ko, 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 turi būti apskaičiuota likutinė vertė 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 tuo atveju, jei turtą investicijų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje numatoma parduoti);	2012 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija APVA, atliekant tinkamų deklaruoti EK išlaidų dalies (trūkstamo finansavimo santykio) perskaičiavimą nustatyti tinkamą turto likutinę vertę. APVA, pasirašiusi 2013-10-10 šalių susitarimą Nr. 2 prie 2009-12-21 PFAS Nr. V/2009/NS/54, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta audito metu.	–

2012 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴¹⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	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 atvejį⁴²⁴, kai apskaičiuojant EK tinkamų deklaruoti projekto išlaidų dalį (trūkstanto finansavimo santykį) netinkamai apskaičiuota turto likutinė vertė⁴²⁵, nes: 1) likutinės vertės skaičiavimuose į pradinę turto vertę įtrauktos projekto administravimo ir vykdymo paslaugų išlaidos⁴²⁶; 2) turto likutinė vertė skaičiuojama po 30-ties metų nuo investicijų išlaidų patyrimo, tačiau atsižvelgiant į tai, kad pirmuosius dvejus metus buvo atliekami statybos darbai⁴²⁷, o projekto pajamos prognozuojamos 30 m. laikotarpiui, turto likutinė vertė turėtų būti skaičiuojama po 28 m. Kadangi turto tarnavimo laikotarpis nurodytas 32 m., tai likęs turto naudingo tarnavimo laikotarpis yra 4 metai, o ne 2 metai, kaip numatyta paraiškos B dalies 4.3 lentelėje⁴²⁸. Projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.6 p. reikalavimo laikytis LR įstatymų, ES teisės aktų, susijusių su projekto įgyvendinimu ir FMĮ 1K-195 29 p., o APVA neužtikrino,			

⁴²⁴ Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-018, finansavimo santykis 93,67 proc., tikrintas MP Nr. MP009, kurio vertė 1 540 390,48 Lt.

⁴²⁵ Naudojama paraiškos, 2009-12-21 PFAS Nr. V/2009/NS/54 ir 2011-01-14 PFAS Nr. V/2009/NS/54 pakeitimo Nr. 2 (APVA 2011-01-14 raštas Nr. APVA-345) informacija, nes turto likutinės vertės skaičiavimo klaidos, nustatytos paraiškos vertinimo metu, nebuvo ištaisytos atliekant PFAS keitimą Nr. 2 dėl projekto biudžeto eilučių perskirstymo.

⁴²⁶ Į pradinę turto vertę neįtraukus projekto administravimo ir vykdymo paslaugų išlaidų ilgalaikio turto pradinę vertę, nuo kurios skaičiuojamas ilgalaikio turto nusidėvėjimas, turėtų būti 16 760 000,00 Lt, o ne 17 000 000,00 Lt.

⁴²⁷ 12 VAS 54 p. nurodyta, kad parengus ilgalaikį materialųjį turtą naudoti, jo nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos.

⁴²⁸ Skaičiavimuose nurodyta turto likutinė vertė po 30 m. yra 1 062 500,00 Lt. Taikant tą patį skaičiavimo metodą bei neįtraukus projekto administravimo ir vykdymo paslaugų išlaidų, po 28 m. turto likutinė vertė turėtų būti 2 095 000,00 Lt.

2012 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴¹⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	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 nustatyto turto naudingo tarnavimo laikotarpio (turto likutinė vertė turėjo būti skaičiuojama po 28 m.) EK tinkamų deklaruoti projekto išlaidų dalis (trūkstamo finansavimo santykis) turėtų būti ne 98,60 proc., o 97,44 proc. Dėl šios priežasties preliminarai klaida projekte yra 196 384,39 Lt⁴²⁹.			
VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai				
3.	(V) EX.14 APVA, tvirtindama galutinį MP, netinkamai įvertino fizinių projekto veiklų įgyvendinimo rodiklių pasiekimą LRVN 1443(510) 5 p., be kita ko, nurodyta, kad projekto veiklų įgyvendinimo pabaiga yra PFAS nustatyta išlaidų tinkamumo finansuoti laikotarpio pabaigos data, iki kurios turi būti baigtos visos projekto veiklos ir patirtos visos su projekto įgyvendinimu susijusios tinkamos finansuoti išlaidos, o 191¹ p. nurodyta, kad, jeigu projekto vykdytojas, įgyvendinęs projekto veiklas, nepasiekia planuotų projekto stebėsenos rodiklių ir (arba) fizinių veiklos įgyvendinimo rodiklių, II, įvertinusi rodiklių nepasiekimo priežastis, LRVN 1443 ir LRVN 1225 nustatyta tvarka gali inicijuoti pažeidimo tyrimą ir nustatyti pažeidimą arba jo nenustatyti. PFAS⁴³⁰ specialiųjų sąlygų 5.2.5 p., be kita ko, numatyta, kad projekto vykdytojas privalo pasiekti PFAS 1 pr. 5 p. nurodytus	2012 m. audito metu buvo pateikta rekomendacija registruoti įtariamus PFAS pažeidimus dėl finansavimo projektams Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-015 ir Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-030 (dėl nepasiektų fizinių veiklos įgyvendinimo rodiklių). APVA, atlikusi pažeidimo tyrimus [2013-09-20 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-015/IT02 ir 2013-09-20 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-030/IT05], rekomendaciją įgyvendino (finansinis poveikis projektų įgyvendinimui nenustatytas).	Rekomendacija įgyvendinta audito metu.	–

⁴²⁹ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP009 yra 18 049,83 Lt.

⁴³⁰ Projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-015, 2009-12-11 PFAS Nr. V/2009/NS/23 ir projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-030, 2009-12-14 PFAS Nr. V/2009/NS/32.

2012 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴¹⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	projekto fizinius veiklų įgyvendinimo rodiklius. Vandentiekio ir nuotekų tinklų fiziniams indikatoriams galima 10 proc. paklaida nuo nurodytos vertės, tačiau suteikta galimybė prisijungti atitinkamai prie vandentiekio ir nuotekų tinklų turi būti ne mažesnė negu nurodyta. Galimybė prisijungti prie vandentiekio ir nuotekų tinklų laikoma suteikta, kai vandentiekio ir nuotekų tinklai privesti prie gyventojų sklypo ribos. Audito metu nustatėme atvejus⁴³¹, kai APVA, tvirtindama projektų, įgyvendinamų pagal priemonę VP3-3.1-AM-01-V⁴³², galutinius MP, netinkamai įvertino fizinių projektų veiklų įgyvendinimo rodiklių pasiekimą: 1) APVA, vertindama, ar pasiekti fiziniai projekto veiklų įgyvendinimo rodikliai⁴³³, MP tikrinimo ir tvirtinimo lape⁴³⁴ nurodė teigiamą atsakymą, nors vertindama, ar pasiekti projekto rezultatai⁴³⁵, nurodė, kad iki ataskaitinio laikotarpio faktiškai suteikta galimybė prisijungti prie vandentiekio tinklų 426 gyventojams, o prie nuotekų tinklų – 383 gyventojams ir PFAS suplanuoti rodikliai (suteikta galimybė prisijungti 956 vandens ir 968 nuotekų vartotojams⁴³⁶) bus pasiekti per 5 metus nuo projekto			

⁴³¹ Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-015, projektas baigtas įgyvendinti, finansavimo santykis 90,05 proc. ir projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-030, projektas baigtas įgyvendinti, finansavimo santykis 93,77 proc.

⁴³² Audito metu vertinti du projektai, įgyvendinami pagal priemonę VP3-3.1-AM-01-V, PFAS nustatytų tikslų (rodiklių) pasiekimo aspektu, ir abiejų projektų atveju nustatyta, kad APVA netinkamai įvertino fizinių veiklos įgyvendinimo rodiklių pasiekimą.

⁴³³ 2012-08-27 MP tikrinimo ir tvirtinimo lapo dalies „MPD1 projekto įgyvendinimas ir stebėsenos rodikliai“ 2 klausimas.

⁴³⁴ Projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-015, MP Nr. MP014, APVA 2012-08-27 mokėjimo prašymo tikrinimo ir tvirtinimo lapas.

⁴³⁵ 2012-08-27 MP tikrinimo ir tvirtinimo lapo dalies „Galutinio MP tikrinimas (papildomi klausimai)“ 35 klausimas.

⁴³⁶ Vienas iš PFAS 1 pr. 5 d. nurodytų fizinių veiklų įgyvendinimo rodiklių.

2012 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴¹⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	pabaigos. Atitinkamai galutinėje projekto įgyvendinimo ataskaitoje⁴³⁷ projekto vykdytojas nurodė, kad iki 2017-06-25⁴³⁸ pasieks PFAS numatytus fizinius veiklos įgyvendinimo rodiklius⁴³⁹ ir per 5 metus nuo projekto finansavimo pabaigos bus pasiekti suplanuoti stebėsenos rodikliai⁴⁴⁰. Kadangi dalis fizinių veiklos rodiklių (nutiesti 6,87 km nuotekų ir 6,28 km vandentiekio tinklų) buvo pasiekti⁴⁴¹ įgyvendinus projekto veiklas, todėl atitinkamai turėjo būti pasiektas kitas rodiklis, įgyvendinant kitą veiklą - PFAS numatytam tam tikram skaičiui vartotojų turėjo būti suteikta galimybė prisijungti prie vandentiekio ir nuotekų tinklų, nes šie fiziniai veiklų įgyvendinimo rodikliai yra tiesiogiai susiję. 2) APVA vertindama, ar pasiekti fiziniai projekto veiklų įgyvendinimo rodikliai⁴⁴², MP tikrinimo ir tvirtinimo lape⁴⁴³ nurodė teigiamą atsakymą, nors komentare nurodė, kad prie vandens tinklų prijungta 30 gyventojų, o prie nuotekų tinklų – 391 gyventojas, tuo tarpu PFAS⁴⁴⁴ 1 pr. 5 p. numatyta, kad prie vandens tinklų bus prijungta 60 gyventojų, o prie nuotekų tinklų –			

⁴³⁷ 2012-10-12 galutinė projekto įgyvendinimo ataskaita Nr. 2.

⁴³⁸ Su galutine projekto įgyvendinimo ataskaita pateiktas ir veiksmų planas, kuriame nurodyta, kad PFAS numatyti fiziniai veiklos įgyvendinimo rodikliai ir produkto rodiklis bus pasiekti per 5 m. nuo projekto užbaigimo, t.y. iki 2017-06-25.

⁴³⁹ Bus suteikta galimybė prisijungti prie nuotekų tinklų – 968 gyventojams, prie vandentiekio tinklų – 956 gyventojams.

⁴⁴⁰ Projekto produkto rodiklis – gyventojai, prisijungę prie naujai įrengtų nuotekų surinkimo tinklų – 968.

⁴⁴¹ PFAS 1 pr. 5 d. nurodyta, kad turi būti nutiesti 7,10 km nuotekų ir 6,53 km vandentiekio tinklų, tačiau PFAS specialiųjų sąlygų 5.2.5 p. numatyta, kad vandentiekio ir nuotekų tinklų fiziniams indikatoriams galima 10 proc. paklaida nuo nurodytos vertės.

⁴⁴² 2012-03-09 MP tikrinimo ir tvirtinimo lapo dalies „MPD1 projekto įgyvendinimas ir stebėsenos rodikliai“ 2 klausimas.

⁴⁴³ Projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-030, MP Nr. MP007, APVA 2012-03-09 mokėjimo prašymo tikrinimo ir tvirtinimo lapas.

⁴⁴⁴ Projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-030, PFAS Nr. V/2009/NS/32, pakeista 2012-03-07 šalių susitarimu Nr. 2.

2012 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴¹⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	453 gyventojai. Taip pat APVA, vertindama, ar pasiekti projekto rezultatai⁴⁴⁵, nurodė, kad projekto rezultatai pasiekti, o numatytas gyventojų skaičius bus prijungtas prie minėtų tinklų per 2 metus nuo projekto įgyvendinimo. Atitinkamai galutinėje projekto įgyvendinimo ataskaitoje⁴⁴⁶ projekto vykdytojas nurodė, kad gyventojų prisijungimo prie tinklų rodikliai turi būti pasiekti per 24 mėn. nuo projekto įgyvendinimo pabaigos. Taip projektų vykdytojai nesilaikė PFAS specialiųjų sąlygų 5.2.5 p. reikalavimo ir bendrųjų sąlygų 2.1.1 p. reikalavimo įgyvendinti projektą taip, kaip nurodyta PFAS, o APVA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. a) p. reikalavimas VI, be kita ko, užtikrinti, kad veiksmai visą jų įgyvendinimo laikotarpį atitiktų galiojančias ES ir nacionalines taisykles.			
VI 7. Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos				
4.	(V) EX.15 APVA nepagrįstai pritaikė finansinę korekciją LRVN 1225 63.3 p., be kita ko, nustatyta, kad II, įtarusi pažeidimą, vadovaudamasi Metodinėmis pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijomis, atlieka papildomą projekto vykdytojo dokumentų patikrinimą ir (ar) patikrą vietoje ar kitus veiksmus, būtinus pažeidimui ištirti. FMĮ 1K-173 12 p., be kita ko, nustatyta, kad, pažeidimo tyrimo išvados turi būti pagrįstos įrodymais. Pažeidimų kontrolierius įrodymus vertina išsamiai ir nešališkai, išnagrinėdamas visas su	Rekomendacija neteikiama, nes dėl nepagrįstai pritaiktos finansinės korekcijos nebuvo padaryta žala ES biudžetui.	Su pastebėjimu sutinkame. 2013-06-11 APVA užbaigė atnaujintą pažeidimo tyrimą, kuris nustatė, kad finansinė korekcija buvo pritaikyta nepagrįstai.	–

⁴⁴⁵ 2012-03-09 MP tikrinimo ir tvirtinimo lapo dalies „Galutinio MP tikrinimas (papildomi klausimai)“ 40 klausimas.

⁴⁴⁶ 2012-02-22 galutinė projekto įgyvendinimo ataskaita Nr. 1.

2012 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴¹⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	pažeidimu susijusias aplinkybes. Audito metu nustatėme atvejį⁴⁴⁷, kai APVA netinkamai išnagrinėjo su įtariamu pažeidimu susijusias aplinkybes ir VŠP nepagrįstai pritaikė 25 proc. finansinę korekciją. Pažeidimo tyrimo išvadoje nurodyta, kad PO, vykdydama mažos vertės neskelbiamą pirkimą⁴⁴⁸, pasirinko netinkamą pirkimo būdą, nes bendra pirkimų plano 12 kategorijos paslaugų vertė viršijo mažos vertės pirkimo ribą, numatytą VPĮ⁴⁴⁹ 2 str. 15 p., taip pat nepaskelbdama apie pirkimą, PO pažeidė VPĮ 85 str. 2 d. ir 86 str. 1 d. reikalavimus. Atsižvelgiant į tai, kad: 1) vertinamo pirkimo objektas yra parengto techninio projekto koregavimas; 2) pagal STR 1.05.06:2010 44 p., projektas keičiamas papildomos sutarties su projektuotoju ir statytojo patvirtintos papildomos techninės užduoties pagrindu; projekto keitimus ir (ar) papildymus atlieka projektą parengęs projektuotojas, Todėl pirkimas galėjo būti vykdomas neskelbiamų derybų būdu, nes atitinka VPĮ 56 str. 1 d. 3 p.⁴⁵⁰ sąlygą, kad prekės, paslaugos ar darbai neskelbiamų derybų būdu gali būti perkami, jeigu dėl techninių ar meninių priežasčių arba dėl priežasčių,			

⁴⁴⁷ Projektas Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-089, finansavimo santykis 95 proc., 2012-03-13 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-089/IT02.

⁴⁴⁸ Pirkimas (vieno tiekėjo apklausa) „Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtros Varėnoje (individualių namų kvartalo Marcinkonių g. rajone, Varėnos mieste) techninio projekto koregavimo paslaugos“, kurio vertė 23 500,00 Lt (be PVM).

⁴⁴⁹ 2010-12-23 įstatymo Nr. XI-1255 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

⁴⁵⁰ Kadangi PO pirkimų plano 12 kategorijos perkamų paslaugų vertė (1 011 681,00 Lt) viršijo tarptautinio pirkimo vertės ribą (perkant prekes ir paslaugas, tarptautinio pirkimo vertės riba - 431 600,00 Lt), tai PO, pasirinkdama pirkimo būdą, turėjo vadovautis VPĮ reikalavimais, skirtais tarptautinę pirkimo ribą viršijantiems pirkimams.

2012 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴¹⁴ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	susijusių su išimtinių teisių apsauga, prekes patiekti, paslaugas pateikti ar darbus atlikti gali tik konkretus tiekėjas⁴⁵¹. Taip APVA neužtikrino LRVN 1225 63.3 p. ir FMĮ 1K-173 12 p. nustatytų reikalavimų laikymosi. Dėl APVA neteisingai atlikto pažeidimo tyrimo pirkimui nepagrįstai buvo pritaikyta 25 proc. finansinė korekcija ir projekto vykdytojai neišmokėta 5 875,00 Lt lėšų.			
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				

⁴⁵¹ Atsižvelgiant į tai, kad PO pirkimą įvykdė neskelbdama apie pirkimą ir apklausdama vieną tiekėją (projektą parengusį projektuotoją), o turėjo vykdyti pirkimą neskelbiamų derybų būdu pagal VPĮ III skyriuje nustatytus reikalavimus, vertinama, kad pažeidimas yra formalus, nes pirkimo rezultatui įtakos neturi.

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos
 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos
 panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui
 įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo
 bei Europos Komisijai 2012 metais deklaruotų išlaidų“
 13 priedas

Klaidų vertinimas

(1)	Populiacija iš viso [angl. <i>Total population</i>], Lt	3 639 301 618,55	
	Reikšmingumas [angl. <i>Materiality</i>], Lt (2 %)	72 786 032,37	
	Patikimumas [angl. <i>Confidence level</i>]	70 %	
	Patikimumo koeficientas z [angl. <i>Confidence coefficient z</i>]	1,036	
	Atrankos intervalai pagal stratas [angl. <i>Sampling intervals by strata</i>]		
	ESF [angl. <i>ESF</i>], Lt	60 354 834,83	
	ERPF [angl. <i>ERDF</i>], Lt	61 896 759,66	
	SF [angl. <i>CF</i>], Lt	62 186 181,63	
Labiausiai tikėtinos klaidos paskaičiavimas [angl. <i>Calculation of Most Likely Error</i>]			
	Klaidų santykių suma pagal stratas [angl. <i>Total taint by strata</i>]		
	ESF [angl. <i>ESF</i>]	0,146	
	ERPF [angl. <i>ERDF</i>]	0,642	
	SF [angl. <i>CF</i>]	0,177	
	Ekstrapoliuotos klaidos pagal stratas [angl. <i>Extrapolated errors by strata</i>]		(angl. <i>Total taint by strata * Sampling interval by strata</i>)
(2)	ESF [angl. <i>ESF</i>], Lt	8 835 198,32	
(3)	ERPF [angl. <i>ERDF</i>], Lt	39 724 340,68	
(4)	SF [angl. <i>CF</i>], Lt	10 998 602,32	
(5)	Ekstrapoliuotos klaidos iš viso [angl. <i>Total extrapolated errors</i>]	59 558 141,32	(2)+(3)+(4)
(6)	Žinomos klaidos iš didelės vertės pavyzdžių [angl. <i>Known errors from high value items</i>], Lt	-	
(7)	Žinomos klaidos iš tikrintų projektų kitų (nepatekusių į atranką) MP	532,40	

	[<i>angl. Known errors found outside the sample audited</i>], Lt		
(8)	Žinomos klaidos iš kontrolės testų [<i>angl. Known errors found during control testing</i>], Lt	118 503,80	
	Labiausiai tikėtina klaida [<i>angl. Most likely error</i>], Lt	59 677 177,52	(5)+(6)+(7)+(8)
	Viršutinės klaidos ribos paskaičiavimas [<i>angl. Calculation of Upper Error Limit</i>]		
	Atrinktų pavyzdžių skaičius pagal stratas [<i>angl. Items selected by strata</i>]		
	ESF [<i>angl. ESF</i>], vnt.	10	
	ERPF [<i>angl. ERDF</i>], vnt.	31	
	SF [<i>angl. CF</i>], vnt.	20	
	Klaidų santykių standartinis nuokrypis pagal stratas [<i>angl. Standard deviation of taints by strata</i>]		
	ESF [<i>angl. ESF</i>]	0,03115	
	ERPF [<i>angl. ERDF</i>]	0,05946	
	SF [<i>angl. CF</i>]	0,03064	
(9)	Tikslumas [<i>angl. Precision</i>], Lt	1 021 283,38	
(10)	Labiausiai tikėtina klaida [<i>angl. Most likely error</i>], Lt	59 677 177,52	
	Viršutinė klaidos riba [<i>angl. Upper Error Limit</i>], Lt	60 698 460,90	(9)+(10)

21 lentelė. Nustatytos klaidos Išlaidų populiacijoje detalaus testavimo metu ir VKS institucijų nustatytos klaidos, susijusios su AI atrinktais pavyzdžiais detaliam testavimui

Eil. Nr.	Projekto kodas	Mokėjimo prašymo Nr.	Fondas	Deklaruota suma, Lt	II	Klaidą nustatė (AI / II)	Klaidos požymis (A ⁴⁵² / Ž ⁴⁵³)	Tikrintame / kituose MP nustatyta klaida, Lt	Klaidos santykis	Pastebėjimo / Pažeidimo tyrimo išvados Nr.	Klaidos aprašymas
1	VP3-1.4-AM-05-V-01-001	MP012	ERPF	2.399.065,07	APVA	AI	A	599.072,05	0,250	- ⁴⁵⁴	Netinkamai pasirinktas papildomų darbų įsigijimo būdas (neskelbiamos derybos)
2	VP3-3.1-AM-01-V-02-018	MP009	SF	1.540.390,48	APVA	AI	A	18.049,83	0,012	EX.61	Netinkamai nustatyta turto likutinė vertė
Iš viso APVA:								617.121,88	0,261		
3	VP2-1.1-ŠMM-04-V-01-013	MP027	ERPF	2.392.280,72	CPVA	AI	A	505.315,25	0,211	EX.41	Netinkamai atliktas VŠP vertinimas (netinkamai pasirinktas neskkelbiamų derybų būdas)
						II	A	27.288,51	0,011	VP2-1.1-ŠMM-04-V-01-013/IT01	PD numatyti diskriminaciniai ir konkurenciją ribojantys kvalifikacijos reikalavimai, pasiūlymai atmesti nepaprašius tiekėjų juos patikslinti
4	VP3-1.1-VRM-01-R-82-005	MP003	ERPF	1.259.836,27	CPVA	AI	A	62.885,93	0,050	EX.51	Mažosios architektūros elementai neatitinka PD reikalavimų

⁴⁵² Atsitiktinė klaida.

⁴⁵³ Žinoma klaida iš tikrinto projekto kito (nepatekusio į atranką) MP.

⁴⁵⁴ Dėl klaidos pastebėjimas Nr. EX.155 jau buvo teiktas 2011 m. audito metu.

Eil. Nr.	Projekto kodas	Mokėjimo prašymo Nr.	Fondas	Deklaruota suma, Lt	II	Klaidą nustatė (AI / II)	Klaidos požymis (A ⁴⁵² / Ž ⁴⁵³)	Tikrintame / kituose MP nustatyta klaida, Lt	Klaidos santykis	Pastebėjimo / Pažeidimo tyrimo išvados Nr.	Klaidos aprašymas
5	VP3-2.4-SADM-01-R-32-001	MP014	ERPF	476.359,58	CPVA	II	A	1.496,65	0,003	VP3-2.4-SADM-01-R-32-001/IT01	CPVA patikros vietoje metu nustatytos netinkamos finansuoti išlaidos (atlikti darbai neatitinka PD nustatytų reikalavimų)
						II	A	131,95	0,000	VP3-2.4-SADM-01-R-32-001/IT02	CPVA patikros vietoje metu nustatytos netinkamos finansuoti išlaidos (atlikti darbai neatitinka PD nustatytų reikalavimų)
6	VP2-3.1-IVPK-03-V-01-009	MP004	ERPF	4.324.291,74	CPVA	AI	A	86.200,85	0,020	EX.54	Netinkamai nustatyti kvalifikacijos ir techninės specifikacijos reikalavimai, pasiūlymo vertinimo kriterijai, nesilaikyta skelbimo tikslinimo ir tiekėjų informavimo tvarkos
7	VP3-2.2-ŠMM-01-V-01-001	MP018	ERPF	4.982.433,81	CPVA	AI	A	10,07	0,000	EX.72	Netikslūs ir neaiškūs kvietimai teikti pasiūlymus
8	VP3-2.2-ŠMM-08-V-01-001	MP020	ERPF	5.698.519,98	CPVA	AI	A	15,86	0,000	EX.72	Netikslūs ir neaiškūs kvietimai teikti pasiūlymus
9	VP1-5.1-FM-01-V-01-001	MP019	ESF	2.364.246,75	CPVA	AI	A	534,53	0,000	EX.65	PO, sudarydama ir keisdama VŠP sutartį, pažeidė VPI reikalavimus
						AI	A	305,08	0,000	EX.66	PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis reikalavimas
						AI	A	39,54	0,000	EX.67	PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis reikalavimas
Iš viso CPVA:								684.224,22	0,296		

Eil. Nr.	Projekto kodas	Mokėjimo prašymo Nr.	Fondas	Deklaruota suma, Lt	II	Klaidą nustatė (AI / II)	Klaidos požymis (A ⁴⁵² / Ž ⁴⁵³)	Tikrintame / kituose MP nustatyta klaida, Lt	Klaidos santykis	Pastebėjimo / Pažeidimo tyrimo išvados Nr.	Klaidos aprašymas
10	VP1-1.1-SADM-01-K-01-564	MP031	ESF	1.013.325,71	ESFA	AI	A	21.049,10	0,021	EX.52	NPO PD nustatyti tiekėjų konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai (mokymo paslaugų pirkimas)
						AI	A	4.422,64	0,004	EX.53	NPO PD nustatyti tiekėjų konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai (užsienio kalbų mokymo paslaugų pirkimas)
11	VP1-1.2-SADM-01-V-08-002	MP015	ESF	1.413.035,45	ESFA	AI	A	20.490,36	0,015	EX.49	Netinkamos finansuoti DU išlaidos
12	VP1-2.2-ŠMM-02-V-01-004	MP013	ESF	1.189.336,53	ESFA	AI	A	7.633,81	0,006	EX.47	PO, vykdydama VŠP supaprastintų neskelbiamų derybų būdu, iš esmės pakeitusi PD, pažeidė VŠP principus
13	VP1-2.2-ŠMM-07-K-02-013	MP005	ESF	36.726,99	ESFA	AI	A	3.671,21	0,100	EX.3	PO VŠP sutartį vykdė nesilaikydama VŠP sutartyje nustatytų paslaugų įkainių
Iš viso ESFA:								57.267,12	0,146		
14	VP2-1.4-ŪM-04-V-01-005	MP003	ERPF	2.601.099,64	LVPA	AI	A	10.537,24	0,004	- ⁴⁵⁵	Tinkamomis finansuoti pripažintos išlaidų pagrindimo dokumentais nepagrįstos išlaidos
15	VP2-2.1-ŪM-05-V-02-001	MP004	ERPF	4.178.141,53	LVPA	AI	A	16.173,35	0,004	- ⁴⁵⁶	Netinkamos finansuoti DU išlaidos

⁴⁵⁵ Dėl klaidos pastebėjimas Nr. EX.139 jau buvo teiktas 2011 m. audito metu.

⁴⁵⁶ Dėl klaidos pastebėjimas Nr. EX.6 jau buvo teiktas 2011 m. audito metu.

Eil. Nr.	Projekto kodas	Mokėjimo prašymo Nr.	Fondas	Deklaruota suma, Lt	II	Klaidą nustatė (AI / II)	Klaidos požymis (A ⁴⁵² / Ž ⁴⁵³)	Tikrintame / kituose MP nustatyta klaida, Lt	Klaidos santykis	Pastebėjimo / Pažeidimo tyrimo išvados Nr.	Klaidos aprašymas
16	VP3-1.3-ŪM-06-K-02-076	MP005	ERPF	1.095.087,13	LVPA	AI	A	21.901,74	0,020	EX.62	Pirkimo sąlygose nurodyti konkretūs modeliai, prekės ženklai ir gamintojai
17	VP3-1.3-ŪM-02-V-01-020	MP022	ERPF	1.230.505,86	LVPA	II	A	78.438,27	0,064	VP3-1.3-ŪM-02-V-01-020/IT02	Tinkamomis finansuoti pripažintos pagal ŪMĮ 4-441(4-252) netinkamos finansuoti baldų įsigijimo išlaidos
18	VP2-1.3-ŪM-03-K-02-004	MP007	ERPF	2.305.209,29	LVPA	AI	A	10.369,90	0,004	EX.58	PD netinkamai apibūdinti pirkimo objektai, laimėtojų pasiūlymai neatitinka PD reikalavimų
19	VP3-3.4-ŪM-03-V-01-102	MP014	SF	717.026,36	LVPA	AI	Ž	532,40	0,000	EX.31	Tinkamomis finansuoti pripažintos PFAS nenumatytos išlaidos
20	VP3-3.4-ŪM-04-R-01-038	MP005	SF	223.596,80	LVPA	AI	A	2.001,66	0,009	EX.32	Techninėje specifikacijoje nurodyti konkretūs prekės ženklai
						AI	A	28.316,03	0,127	EX.35	Tinkamomis finansuoti pripažintos PFAS nenumatytos išlaidos
Iš viso LVPA:								168.270,59	0,232		
21	VP3-4.1-FM-01-V-01-006	MP008	SF	1.799.550,75	FM (II)	II	A	53.189,51	0,030	VP3-4.1-FM-01-V-01-006/IT03	Netinkamai apskaičiuotos nusidėvėjimo išlaidos
Iš viso Fm(II):								53.189,51	0,030		
Iš viso nustatyta klaidų:								1.580.073,32	0,965		
Iš jų žinomos klaidos iš tikrintų projektų kitų (nepatekusių į atranką) MP:								532,40	-		

22 lentelė. Nustatytos klaidos Išlaidų populiacijoje kontrolės testavimo metu

Eil. Nr.	Projekto kodas	Fondas	Į	2012 m. nustatyta klaida, Lt.	Pastebėjimo Nr.	Klaidos aprašymas
1.	VP2-5.4-SM-01-V-01-003	SF	TID	234,17	EX.6	Darbų pakeitimo akte netinkamai apskaičiuoti atliktų rangos darbų kiekiai
Iš viso TID:				234,17		
2.	VP1-4.2-VRM-03-V-01-047	ESF	ESFA	94.563,13	EX.38	ESFA, atlikusi pažeidimo tyrimą ir nustačiusi VŠP pažeidimą, finansinę korekciją pritaikė ne nuo visos sutarties vertės
3.	VP1-1.1-SADM-10-V-01-005	ESF	ESFA	2.280,96	EX.39	VŠP PD nustatyti konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai
Iš viso ESFA:				96.844,09		
4.	VP2-1.1-ŠMM-04-V-01-013	ERPF	CPVA	21.425,54	EX.57	PO nepaskelbė pasikeitusio kvalifikacijos reikalavimo, nenukėlė vokų atplėšimo termino ir pirkimo sutartį sudarė su tiekėju, kurio pasiūlymas neatitiko PD reikalavimų
Iš viso CPVA:				21.425,54		
Iš viso nustatyta klaidų:				118.503,80		

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos
 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos
 panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui
 įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo
 bei Europos Komisijai 2012 metais deklaruotų išlaidų“
 14 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, skirta LR finansų ministerijai (Vadovaujančiajai institucijai), susijusi su valdymo ir kontrolės sistema

2008 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VKS					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
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),	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	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 pa-	2010-03-31 2010-05-30	Įgyvendinta iš dalies	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 valsty-

2008 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VKS					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	reikalavimų įgyvendinimas: 1. Nėra NTA, reglamentuojančio finansinės paramos, išmokėtos ir (arba) panaudotos pažeidžiant teisės aktus, grąžinimo procesą, pritaikyto⁴⁵⁷ 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 susigrąžinimo procedūras.	30 str. ir kitų, susijusių su pažeidimais reikalavimų įgyvendinimą.	rengti ir išsiųsti raštus ministerijoms ir įgyvendinančiosioms institucijoms ir pavesti, atsižvelgiant į nurodytų taisyklių nuostatas, parengti ir (arba) atnaujinti procedūrų, susijusių su ES struktūrinės paramos išmokėtos ir (arba) panaudotos pažeidžiant teisės aktus, aprašus.			bės biudžetą taisyklės (LRVN 590(293)), 2012-12-20 FMĮ 1K-436 pakeistos ir išdėstytos nauja redakcija 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos grąžintinių ir grąžintų lėšų administravimo ir grąžintinių ir grąžintų lėšų ataskaitos rengimo taisyklės (FMĮ 1K-184) ir 2012-12-27 FMĮ 1K-451 atliktas Metodinių pažeidimų tyrimo ir nustatymo rekomendacijų pakeitimas (FMĮ 1K-173). 2013-08-07 FM el. laišku informavo, kad parengtos rekomendacijos dėl EK finansinių korekcijų, taikytinų iš struktūrinių fondų ir Sanglaudos fondo bendrai finansuojamoms išlaidoms, kai nesilaikyta VŠP taisyklių, nustatymo detalizavimo pagal Lietuvos nacionalinę teisę (VI 2013-07-24 raštu pateikė derinimui institucijoms FMĮ 1K-173

⁴⁵⁷ Pagal LRVN 1225 75 p., kuris įsigaliojo 2009-03-01, susigrąžinimai 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 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
						pakeitimo projektą, kuriame nustatoma finansinių korekcijų taikymo tvarka). Planuota įgyvendinti iki 2013-10-01. Antroji rekomendacijos įgyvendinimo priemonė vertinama kaip įgyvendinta, 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 nustatyta finansinių korekcijų taikymo tvarka.
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 2013-12-03	
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.	(S) EX.428 VPĮ⁴⁵⁸ 84 str. 1 d. nustato, kad pirkiniai, kurių vertė yra mažesnė už nustatytas tarptautinio pirkimo vertės ribas, pvz. 16 728 816 Lt (be pridėtinės vertės mokesčio) perkamų darbų atveju⁴⁵⁹, gali būti atliekami pagal supaprastintų pirkimų atlikimo tvarką, o VPĮ 85 str. 2 d. nustatyta, kad perkančioji organizacija (toliau – PO) supaprastintus pirkimus atlieka pagal pasitvirtintas SVPT⁴⁶⁰. Audito metu nustatėme: a) ne visos II⁴⁶¹, tikrinamos PO atliekamų supaprastintų pirkimų atitiktį NTA, įsitikina, ar šie pirkiniai 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 VPĮ, su kuria PO nesutinka, atlikti šio supaprastinto pirkimo ir atitinkamų PO SVPT punktų galimos neatitikties VPĮ vertinimą.”.	■ VI komentaras: Sutinkame su Rekomendacija iš dalies. a) manome, kad VPT prieš skelbiant taisyklės VPT puslapyje, turėtų įvertinti jų atitikimą VPĮ nuostatomis. Siūlome rekomendaciją adresuoti tiesiai VPT ir perkelti į ataskaitos 10 priedą. b) II atlieka viešųjų pirkimų patikrinimus siekdamas 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 galima prilyginti procedūrų vadovui. Siekda-	2011-12-31	Įgyvendinta iš dalies	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. 2013-09-23 FM el. laišku informavo, kad parengtas ir patvirtintas FMĮ 1K-066 pakeitimas (2013-09-12 FMĮ 1K-315), kuriuo patvirtinta pavyzdinė VŠP patikros lapo forma. Atsižvelgiant į tai, kad, Audito institucijos vertinimu, pavyzdinėje viešojo pirkimo patikros lapo formoje trūksta informacijos kaip nustatyti viešojo pirkimo

⁴⁵⁸ 2009-10-29 SAM patvirtino pirmąjį PFSA, skirtą projektams, atrenkamiems konkurso būdu.

⁴⁵⁸ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2010-02-11 redakcija Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2010-02-11 redakcija Nr. XI-678).

⁴⁵⁹ Tarptautinio pirkimo vertės riba nuo 2010-01-01 iš Centrinės viešųjų pirkimų informacinės sistemos.

⁴⁶⁰ Šias taisykles PO ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo jų patvirtinimo paskelbia šio VPĮ 86 straipsnio nustatyta tvarka CVPI sistemoje ir savo tinklalapyje, jei toks yra, taip pat sudaro kitas galimybes tiekėjams susipažinti su šiomis taisyklėmis.

⁴⁶¹ Šio patikrinimo neatlieka CPVA, APVA, ESFA ir LVPA.

2009 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VKS					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
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 VPĮ nuostatoms (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.		ma 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 neprieštaraujame 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., 2007, Nr. 114-4637), 15.1 punktą ir vadovaudamasi Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo (Žin., 1996, Nr. 84-			mo vertinimo reikalavimai turi būti patikrinti, ir tie patys nustatyti reikalavimai nėra pakankamai detalizuoti (2013-10-17 AI el. laiškas) rekomendacija laikoma iš dalies įgyvendinta.

2009 m. valstybinio audito metu VI pateiktos rekomendacijos, susijusios su VKS					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			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.			
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 metų ES struktūrinės paramos
 panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui
 įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo
 bei Europos Komisijai 2012 metais deklaruotų išlaidų“
 15 priedas

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) rekomendacijas, skirta Lietuvos Respublikos finansų ministerijai (Vadovaujančiai institucijai)

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) 2009 m. valstybinio audito metu teiktas rekomendacijas, susijusias 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 2013-12-03	
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.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	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.;	- 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	Iki 2012-06-01 numatoma įgyvendinti rekomendacijos 2 p. numatytus reikalavimus.	Neįgyvendinta	VI el. paštu informavo, kad 2013 m. lapkričio 6 d. vykusio JESSICA KF Investicinio komiteto posėdžio metu aptartas Finansa-

2009 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos, susijusios su VI atliekamomis II funkcijomis administruojant FI priemones					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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 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	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.	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 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 aptariamoms 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. nustatytu 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 poli-			vimo sutarties E priedo „JESSICA KF pasitraukimo iš miesto plėtros fondų politika ir JESSICA KF paramos nutraukimo nuostatai“ pakeitimo projektas, kuriame nustatytos nuostatos dėl JESSICA KF pasitraukimo iš FI priemonių politikos ir JESSICA KF paramos nutraukimo, įskaitant paramai pagal veiksmų programą priskirtinų išteklių, grąžintų iš investicijų ar likusių po visų garantijų suteikimo, pakartotinį pa-

2009 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos, susijusios su VI atliekamomis II funkcijomis administruojant FI priemones					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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.		tikų nuostatas, įgyvendinimas, yra nepagrįstas. Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta: 1) rekomendacijos 1 p. yra atmetamas, kadangi jame nustatyti veiksmai yra įgyvendinami nuolat, 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.			naudojimą, kaip to reikalauja R 1828/2006 44 str. 2 d. h ir i punktai. Finansavimo sutarties E priedo pakeitimą numatoma pasirašyti 2013-12-31.
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						

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos
 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos
 panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui
 įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo
 bei Europos Komisijai 2012 metais deklaruotų išlaidų“
 16 priedas

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) rekomendacijas, skirta Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūrai

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) 2011 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirta Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūrai

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai						
1.	(V) EX.155 Netinkamai pasirinktas papildomų darbų įsigijimo būdas (neskelbiamos derybos) VPĮ ⁴⁶² 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 suda-	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), preliminari klaida projekte yra	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 krantoda-	-	Atmetama subjekto	APVA atlikusi pažeidimo tyrimą (2012-11-30 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-1.4-AM-05-V-01-001/IT04) pažeidimo nenustatė. 2013-08-28 raštu Nr. (11-2)-D8-7186, 2013-10-16, 2013-10-

⁴⁶² 2012-03-29 įstatymo Nr. XI-1955 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	rytą 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 būtina reikalingi jai užbaigti. Audito metu nustatėme atvejį ⁴⁶³ , kai VŠP komisija, vadovaudamasi VPĮ 56 str. 4 d. 1 p., netinkamai nusprendė ⁴⁶⁴ papildomų darbų įsigijimo VŠP ⁴⁶⁵ vykdyti neskelbiamų derybų būdu. VŠP komisija, nusprendama papildomus darbus įsigyti neskelbiamų derybų būdu, be kita ko, rėmėsi nenumatytais aplinkybėmis ⁴⁶⁶ – 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 atliekamų paplūdimio papildymo smėliu darbų	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.	rinio 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 išdėstytos šiame pastebėjime: LAT 2012-07-26 nutarties ginčo dalykas ir susijęs su situacija, kai vėjas nupūtė statomo namo stogą ir sprendžiamas statinių savininkų civilinės atsakomybės klausimas. Tuo tarpu, aptariamoje situacijoje jokie statiniai nebuvo statomi.			18, 2013-11-04 ir 2013-12-06 el. paštu buvo teikiama informacija, kuri skirta pagrįsti, kad neskelbiamų derybų pirkimo būdo pasirinkimą lėmusi nenumatoma aplinkybė - išplauto smėlio kiekis. AI vertinimu, išplauto smėlio kiekis turėtų būti laikomas tam tikrų aplinkybių nulemtu rezultatu ir neturėtų būti vertinamas kaip aplinkybė. Audito institucijai pateikta informacija nepatvirtina, kad papildomi darbai įsigyti tinkamai pasirinkus neskelbiamų derybų būdą pagal VPĮ 56 str. 4 d. 1 p., tenkinant visas

⁴⁶³ 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.

⁴⁶⁴ 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.

⁴⁶⁵ Viešasis pirkimas (neskelbiamos derybos) „Rangos darbai „Paplūdimio sąnašų papildymas atvežtiniu smėliu““.

⁴⁶⁶ 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 pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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 projekte⁴⁶⁷ analizuojamos hidrometeorologinės sąlygos. Remiantis Lietuvos Aukščiausiojo Teismo nutartimi⁴⁶⁸, vėjas negali būti laikomas nenugalima jėga savaime (per se), 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 (bonus pater familias) tokio vėjo atitinkamomis sąlygomis negalėtų numatyti ir tikėtis. Atsižvelgiant į tai, kad nurodytos aplinkybės negali būti vertinamos kaip aplin-		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 (per se)“. Taigi, šioje nutartyje kalbama apie nenugalimą jėgą (Force majeure), 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 force majeure (nenugalima jėga) – skirtingos teisinės kategorijos. Todėl tai, jog vėjas savaime nepripažįstamas ne-			imperatyviai nustatytas šio punkto taikymo sąlygas. Rekomendacija laikoma neįgyvendinta ir atmetama subjekto.

⁴⁶⁷ Nr. 325-09-TPt-HD-27.

⁴⁶⁸ Lietuvos Aukščiausiojo Teismo Civilinių bylų skyriaus 2012-07-26 nutartis civilinėje byloje Nr. 3K-3-381/2012.

2011 m. valstybinio audito metu APVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	kybės, 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 neskelbiamų derybų būdo, taikytina 25 proc. pirkimo sutarties vertės⁴⁶⁹ finansinė korekcija, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 1 690 602,93 Lt⁴⁷⁰.		nugalima jėga, nereiškia, jog vėjas negali būti pripažintas nenumatyta aplinkybe, jeigu vėjo kilimas, stiprumas ar mastas yra neįprastai didelis ir nebūdingas atitinkamai geografiniai 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 geografiniai vietai, kad vidutinis protingai apdairus ir rūpestingas asmuo (bonus pater familias) tokio vėjo atitinkamomis sąlygomis negalėtų numatyti ir tikėtis“). Atsižvelgiant į šiuos argumentus, laikome, kad papildomų darbų įsigijimas 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						

⁴⁶⁹ 2012-05-02 rangos darbų sutarties Nr. VP3-1.4-AM-05-V-01-001/01 vertė yra 6 762 411,70 Lt.

⁴⁷⁰ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP005 yra 0 Lt, 2011 m. išlaidų EK nedeklaruota.

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos
 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos
 panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui
 įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo
 bei Europos Komisijai 2012 metais deklaruotų išlaidų“
 17 priedas

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) audito metu teiktas rekomendacijas, skirta VŠĮ Europos socialinio fondo agentūrai

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) 2011 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirta VŠĮ Europos socialinio fondo agentūrai

2011 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai						
1.	(V) EX.140 PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis kvalifikacijos reikalavimas VPĮ ⁴⁷¹ 3 str. 1 d. nustatyta PO pareiga užtikrinti, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcin-	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, iši-	Vykdydami audito institucijos rekomendaciją iki 2013-06-30 atlikime pažeidimo tyrimą.	2013-06-30	Neįgyvendinta	2013-06-14 ESFA el. laišku pateikė informaciją (2013-05-28 pažeidimo tyrimo išvadą Nr. VP1-4.2-VRM-03-V-01-083/IT01) apie rekomendacijos įgyvendinimą. Pažeidimo tyrimo išvadoje nurodyta, kad ESFA, atsižvelgdama į VPT išvadą, pažeidimų nenustatė.

⁴⁷¹ 2007-10-18 įstatymo Nr. X-1298 redakcija (taikoma visame pastebėjime).

2011 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	gumo ir skaidrumo principų. VPĮ 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 atvejį⁴⁷², kai projekto vykdytojas (PO) VŠP⁴⁷³ 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 (viena) 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 stan-	mant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas; 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 Lt⁴⁷⁹, 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 148 999,49⁴⁸⁰, netiesioginių išlaidų dalis yra 2 125,31 Lt)).				Atsižvelgiant į tai, kad, Audito institucijos vertinimu, nėra pateikta tinkamų ir pakankamų įrodymų, kad kvalifikacijos reikalavimas dirbtinai neriboja konkurencijos, kad jis buvo tikslus ir aiškus, kad nebuvo pažeistas skaidrumo principas (2013-07-12 AI el. laiškas) rekomendacija nėra įgyvendinta. 2013-12-03 ESFA el. laiškų pateikė naujus argumentus dėl nenustatyto pažeidimo. AI, įvertinusi papildomai gautą informaciją, nustatė, kad nėra pateikta naujų argumentų, patvirtinančių kvalifikacijos reikalavimų tinkamumą, todėl rekomendacija yra laikoma neįgyvendinta.

⁴⁷² Projektas Nr. VP1-4.2-VRM-03-V-01-083, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP004, kurio vertė 283 351,15 Lt.

⁴⁷³ 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).

2011 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	dartus, nors Lietuvos VSAFAS buvo parengti vadovaujantis⁴⁷⁴ kitų šalių patirtimi ir Tarptautiniais viešojo sektoriaus apskaitos standartais. VŠP vykdymo metu dėl minėto kvalifikacijos reikalavimo, kaip suteikiančio žymų pranašumą vienintelei įmonei, buvo pateikta pretenzija⁴⁷⁵, tačiau PO anksčiau minėto tiekėjų kvalifikacijos reikalavimo nepakeitė⁴⁷⁶. 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 veiks-					

⁴⁷⁹ 2008-08-18 pirkimo–pardavimo sutarties Nr. 11FM-08/3 preliminarinė 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 preliminarinė 785 189,70 Lt suma.

⁴⁸⁰ 2008-08-18 pirkimo–pardavimo sutarties Nr. 11FM-08/3 preliminarinė 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 preliminarinė 2 979 989,70 Lt suma.

⁴⁷⁴ LR finansų ministerijos 2012-10-29 raštas Nr. (15.50-01)-6K-1208850.

⁴⁷⁵ 2008-06-03 pretenzija.

⁴⁷⁶ 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 pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	mais 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 dalies⁴⁷⁷ finansinė korekcija, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 164 372,03 Lt⁴⁷⁸ (pirkimo išlaidų dalis yra 162 274,49 Lt, netiesioginių išlaidų dalis yra 2 097,54 Lt).					
2.	(V) EX.144 PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis kvalifikacijos reikalavimas VPĮ⁴⁸¹ 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 dirbti-	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 struktūrinės paramos lėšas.	Agentūra teisės aktų nustatyta tvarka atliks pažeidimo tyrimą.	2013-06-30	Neįgyvendinta	2013-06-14 ESFA el. laišku pateikė informaciją (2013-06-03 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP1-1.1-SADM-01-K-01-219/IT01) apie rekomendacijos įgyvendinimą. Pažeidimo tyrimo išvadoje nurodyta, kad ESFA, atsižvelgdama į VPT išvadą, pažeidimų nenustatė. Įvertinusi VPT išvadoje nurodytus argumentus, AI nustatė, kad nėra pateikta tinkamų ir

⁴⁷⁷ 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.

⁴⁷⁸ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP004 yra 13 745,40 Lt.

⁴⁸¹ 2010-02-11 Nr. XI-678 redakcija (naudojama visame pastebėjime).

2011 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	nai riboti 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 atvejį⁴⁸², kai VŠP⁴⁸³ PD buvo nustatytas dirbtinai konkurenciją ribojantis kvalifikacijos reikalavimas: PD III sk. pateikiamos					pakankamų argumentų dėl kvalifikacijos reikalavimo pagrįstumo ir proporcingumo pirkimo objektui. 2013-12-03 ESFA el. laišku pateikė naujus argumentus dėl nenustatyto pažeidimo. AI, įvertinusi papildomai gautą informaciją, nustatė, kad nėra pateikta naujų argumentų, patvirtinančių kvalifikacijos reikalavimo pagrįstumą ir proporcingumą pirkimo objektui, todėl rekomendacija yra laikoma neįgyvendinta.

⁴⁸² 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.

⁴⁸³ Viešasis pirkimas (supaprastintas atviras konkursas) „Moderniosios psichologijos versle mokymo paslaugų pirkimas“, skelbimo „Valstybės žinių“ priede Nr. 90599.

2011 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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 numatoma pirkimo vertė, remiantis projekto vykdytojo pateiktu pirkimo planu⁴⁸⁴, buvo 100 000,00 Lt, o sudarytos sutarties⁴⁸⁵ 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					

⁴⁸⁴ 2010-06-29 projekto vykdytojo pirkimo planas Nr. 3 5 eilutė.

⁴⁸⁵ 2010-08-16 pirkimo sutartis Nr. 213-10-Bmv.

2011 m. valstybinio audito metu ESFA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	gavėjų deklaruotos su veiksmams 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 preliminari klaida projekte yra 4 536,00 Lt ⁴⁸⁶ (Pirkimo išlaidų dalis 4 200,00 Lt, netiesioginių išlaidų dalis 336,00 Lt).					
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						

⁴⁸⁶ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP010 yra 3 402,00 Lt.

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos
 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos
 panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui
 įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo
 bei Europos Komisijai 2012 metais deklaruotų išlaidų“
 18 priedas

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) audito metu teiktas rekomendacijas, skirta VŠĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai

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 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai						
1.	(V) EX.334 Audito metu nustatėme atvejį ⁴⁸⁷ , kai įsigyti automobiliniai kompiuteriai su GPS programine įranga ⁴⁸⁸ nenaudojami dėl šios įrangos techninių ir funkcinų savybių neatitikties PO turimai bazinei įrangai (pvz.: vairuotojas nemato kom-	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą pažeidimą dėl finansavimo projekto Nr. VP3-2.1-SAM-03-V-01-001, neatitinkančiam PFAS nustatytų reikalavimų; 2) patikslinti išlaidų deklaracijas.	Sutinkame su pirma rekomendacija ir registruosime įtariamą pažeidimą, kitų rekomendacijų įgyvendinimas priklausys nuo įtariamo pažeidimo tyrimo išva-	2011-03-30	Įgyvendinta iš dalies	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

⁴⁸⁷ Projekto Nr. VP3-2.1-SAM-03-V-01-001, MP Nr. MP001, EK deklaruota suma 19 355 419,48 Lt.

⁴⁸⁸ 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 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	piuterio ekrano, programinė įranga anglų kalba, nėra SIM kortelių, reikalingų, kad įranga funkcionuotų). Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų 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.	ciją, 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 susigrąžinti 1 428 000 Lt ES 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).	dų.			iš išlaidų deklaracijos, teiktos EK 2012-06-22, išėmė 2 299 500 Lt sumą ⁴⁸⁹ . Rekomendacija laikoma iš dalies įgyvendinta, nes laukiama informacijos apie projekto vykdytojo ES struktūrinės paramos lėšų grąžinimą. 2013-01-08 raštu Nr. I-1350-142/2013 Audito institucijai pateikta informacija, kad dėl CPVA priimto sprendimo dėl pažeidimo pradėta teisminė byla Vilniaus apygardos administraciniame teisme. Vilniaus apygardos administracinis teismas, remdamasis ABTĮ 101 str. 1. d. 1 p. (kai byla nepriskirtina administracinių teismų kompetencijai), 2013-10-07 priėmė nutartį nutraukti administracinę bylą Nr. I-1350-142/2013. 2013-11-20 priimtas SAMĮ Nr. V-1069, pagal kurį sumažintas projekto finansavimas, o projekto vykdytojas įpareigotas sugrąžinti sumokėtų lėšų dalį, susijusią su netinkamomis finansuoti išlaidomis.
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Struktūrinės paramos departamento Teisės ir vidaus sistemų valdymo tarnybos programos specialistė Daiva Grigorjeva Tel. (8 5) 219 1344, el. p. d.grigorjeva@cpva.lt						

⁴⁸⁹ 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.

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) 2011 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirta VŠĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
Keli esminiai reikalavimai						
1.	(V) EX.31⁴⁹⁰ 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 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 šiuos CPVA taikomos Gairių taikymo metodikos⁴⁹¹ 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	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 VPĮ, 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 Gaires, 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.	2013-02-28	Neįgyvendinta	2013-03-06 CPVA pasitvirtino naujos redakcijos Taikomą praktiką (COCOF gairių taikymo metodiką), tačiau AI vertinimu rekomendacija liko neįgyvendinta. 2013-06-10 įvyko AI ir CPVA atstovų susitikimas, kurio metu sutarta, kad CPVA, atsižvelgs į išsakytas pastabas ir pateiks patikslintą metodikos projektą. 2013-09-30 CPVA pateikė patikslintą metodikos projektą. Susipažinus su patikslinimais buvo nustatyti neatitikimai, kurie išsakyti 2013-10-16 susitikimo su CPVA atstovais metu.

⁴⁹⁰ 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.

⁴⁹¹ Patvirtinta 2011-04-26 Taikomos praktikos sprendimu Nr. 29 (pakeista 2011-08-17 Taikomos praktikos sprendimu Nr. 30).

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	EK FK gairės 7 ir 23 p. pateikti paaiškinimai neatitinka EK FK gairės nuostatų, nes Gairių taikymo metodikoje finansinės 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 vadovaujamosi Gairių taikymo metodikos 25–34 p. Taip neužtikrinama, kad būtų vykdomas LRVN 1225 114 p. reikalavimas institucijoms, atsakingoms už strategijos ir veiksmų		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 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: Dėl 1 punkto. Su pastebėjimu sutinkame. CPVA atlikdama pažeidimų tyrimą vertina, ar pažeidimas ribojo/neriboją dalyvių konkurenciją, tačiau sutinkame, kad Gairių taikymo metodikoje nėra įvardinta, kokios aplinkybės vertinamos. Todėl, atsižvelgiant į pateiktą pastebėjimą sutinkame papildyti Gai-			

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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.		rių taikymo metodiką, nurodant, kokios aplinkybės vertinamos, siekiant įvertinti, ar nustatytas pažeidimas ribojimo/neribojimo dalyvių konkurenciją. Dėl 2 punkto. Iš dalies sutinkame su šiame 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 dalimi jų. Todėl pažeidimo sunkumas yra			

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			įvertinamas ne tik per subjektyvius kriterijus (ribojo/neribojo 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 riboja/neriboja dalyvių konkurenciją. Dėl 3 punkto. Sutinkame su pastebėjimu ir papildysime Gairių taikymo metodikos 10 ir 11 punktus, papildydami esamą atsisakyto 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). Dėl 4 punkto. Nesutinkame su šiame punkte nurodytu pastebėjimu, t. y., kad Gairių taikymo meto-			

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			dikos 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 sujungsiame į vieną lentelę, nurodant, kad šioje lentelėje (t. y. 21-34 punktai) nurodyti punktai taikomi supaprastintiems pirkimams.			

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
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						
2.	(V) EX.9 Techninė specifikacija neužtikrino konkurencijos ir diskriminavo tiekėjus VPĮ ⁴⁹² 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	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	Neįgyvendinta	2012-11-28 CPVA el. laišku pateikė patikslintą pažeidimo tyrimo išvadą, kurioje numatyta taikyti finansinę korekciją, paskaičiuotą pagal pirkimo objekto dalies, susijusios su konkrečiai nurodomais prekės ženklais, vertę. Atsižvelgiant į tai, kad pažeidimo tyrimo išvadoje nesutinkama su pirma pastebėjimo dalimi dėl standartų nurodymo be žodžių „arba lygiavertis“ ir kad dėl konkrečiai nurodomų prekės ženklų, kurie suteikė prioritetą tam tikriems prekių gamintojams ir galimai diskriminavo tiekėjus, siūlomas taikyti finansinės korekcijos dydis nuo pirkimo sutarties vertės nėra numatytas EK FK gairėje, AI nesutinka su pateikta pažeidimo tyrimo išvada. 2013-10-02 CPVA el. paštu informavo, kad nesutinka su AI išsakytu pozicija dėl su pažeidi-

⁴⁹² 2010-02-11 redakcija Nr. XI-678 (naudojama visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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 atvejį⁴⁹³, kai VŠP⁴⁹⁴ PD pateikiamoje techninėje specifikacijoje nurodyti konkretūs standartai, nenurodant „arba lygiavertis“⁴⁹⁵, ir darbų kiekių žiniaraščiuose nurodomi konkretūs prekės ženklai⁴⁹⁶. 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 pro-					mu susijusios korekcijos skaičiavimu.

⁴⁹³ Projektas Nr. VP3-2.1-SAM-10-V-01-020, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP009, kurio vertė 164 191,34 Lt.

⁴⁹⁴ Projekto „Antrinio lygio ambulatorinių ir ambulatorinės reabilitacijos paslaugų plėtra VŠĮ Kupiškio ligoninėje“ rekonstravimo darbai.

⁴⁹⁵ Pvz.: Ambulatorinės reabilitacijos 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 <...>“.

⁴⁹⁶ Pvz., Konsultacinės poliklinikos rekonstravimo darbams skirtų darbų kiekių žiniaraščio dalies „Vidaus elektros darbai“ 2 skyriuje „Medžiagos“ nurodyta: <...>16. Rankų džiovintuvai „Vėjelis“ <...>; ambulatorinės reabilitacijos skyriaus darbų kiekių žiniaraščio dalies „Vandentiekis - nuotėkos“ 3 skyriuje „Šalto vandens tinklai“ nurodyta: <...>17. Vamzdžių izoliacija „Tubex“ <...>.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	duktai yra pateikti bei paslaugos suteiktos, ir tai, ar paramos gavėjų deklaruotos su veiksmams 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 vertės ⁴⁹⁷ finansinė ⁴⁹⁸ korekcija, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 79 287,98 Lt.					
3.	(V) EX.17 Pirkimo procedūros įvykdytos nesilaikant PO SVPT VPĮ ⁴⁹⁹ 85 str. 2 d. nustatyta, kad PO supaprastintus pirkimus atlieka pagal PO SVPT. Audito metu nustatėme atvejį ⁵⁰⁰ , kai PO pirkimo procedūrą ⁵⁰¹ įvykdė nesilaikydama PO SVPT ⁵⁰² ir VPĮ reikalavimų: 1) VPĮ 89 str., be kita ko, nustatyta, kad PO, skelbdama apie supaprastintą pirkimą,	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	Įvertinę pastebėjimo turinį, nustatėme pažeidimą ir užtikrinsime kitų rekomendacijos punktų įgyvendinimą.	2013-03-31	Įgyvendinta iš dalies	2013-10-03 CPVA el. paštu pateikė atnaujintą pažeidimo tyrimo išvadą. Rekomendacija įgyvendinta iš dalies, nes laukiama informacijos apie patikslintos išlaidų deklaracijos pateikimą EK ir lėšų susigrąžinimą iš projekto vykdytojo.

⁴⁹⁷ 2010-06-08 statybos rangos sutarties Nr. 26-49 vertė 1 585 759,51 Lt su PVM.

⁴⁹⁸ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP009 yra 8 145,84 Lt.

⁴⁹⁹ 2010-02-11 redakcija Nr. XI-678 (naudojama visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

⁵⁰⁰ 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.

⁵⁰¹ Marijampolės J.Basanavičiaus aikštės ir prieigų sutvarkymo darbų pirkimas, skelbimo Nr. 86010.

⁵⁰² 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 pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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. Audito metu nustatėme, kad vykdant supaprastintą atvirą konkursą buvo nustatytas 9 darbo dienų⁵⁰³ 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 prašymus⁵⁰⁴ pratęsti pasiūlymų pateikimo terminą.	769 008,00 Lt); 2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinės paramos lėšas.				

⁵⁰³ 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.

⁵⁰⁴ 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.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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, atsakydama⁵⁰⁵ į tiekėjo prašymą⁵⁰⁶ paaiškinti PD, neatsakė į dalį tiekėjo užduotų klausimų⁵⁰⁷. 3) PO SVPT 56 p. nustatyta, kad tiekėjų kvalifikacijos patikrinimas vykdomas vadovaujantis VPI 32–38 str. ir atsižvelgiant į VPTĮ 1S-100(1S-25). VPI 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					

⁵⁰⁵ 2010-03-19 raštas Nr. AS-3055/35.3.

⁵⁰⁶ 2010-03-17 raštas Nr. 238.

⁵⁰⁷ 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 pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	pat nurodoma, kad 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 vertė⁵⁰⁸ yra 7 933 884,30 Lt be PVM⁵⁰⁹ – 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 trukmę⁵¹⁰, 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 ben-					

⁵⁰⁸ 2010-03-10 paraiška – užduotis prekių, paslaugų ar darbų pirkimui atlikti Nr. ŪL-366-(35.3).

⁵⁰⁹ Sutarties vertė su PVM yra 8 198 510,00 Lt.

⁵¹⁰ 2010-03-10 skelbime Nr. 86010 nurodyta sutarties trukmė – 16 mėnesių.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	drąsias 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“. VPI 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 VPI 25 str. 3 ir 4 d. reikalavimus. Šiuo atveju nurodymas pateikiamas įrašant žodžius „arba lygiavertis“. Audito metu nustatėme, kad PD pateikia-					

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	moje techninėje specifikacijoje nurodyti konkretūs standartai, nenurodant „arba lygiavertis“⁵¹¹, ir nurodomi konkretūs prekės ženklai, modeliai ir gamintojai⁵¹². 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 tiekėjams galėjo būti ribojamos galimybės dalyvauti konkurse⁵¹³. Remiantis EK FK gairės 23 p., taikoma 10 proc. VŠP sutarties vertės⁵¹⁴ finan-					

⁵¹¹ Pvz.: 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.

⁵¹² Pvz.: 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“.

⁵¹³ Iš 15 PD pasiūmusių tiekėjų tik 1 tiekėjas pateikė pasiūlymą.

⁵¹⁴ 2010-03-26 rangos darbų sutarties Nr. As-217 dalies, finansuojamos pagal PFAS, vertė 7 690 080,00 Lt su PVM.

2011 m. valstybinio audito metu CPVA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, pastebėjimo ir rekomendacijos numeris)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	sinė ⁵¹⁵ korekcija, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 769 008,00 Lt.					
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Struktūrinės paramos departamento Teisės ir vidaus sistemų valdymo tarnybos programos specialistė Daiva Grigorjeva Tel. (8 5) 219 1344, el. p. d.grigorjeva@cpva.lt						

⁵¹⁵ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP007 yra 243 260,62 Lt.

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos
 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos
 panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui
 įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo
 bei Europos Komisijai 2012 metais deklaruotų išlaidų“
 19 priedas

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) audito metu teiktas rekomendacijas, skirta VŠĮ Lietuvos verslo paramos agentūrai

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 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai						
1.	(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 ⁵¹⁶ , kai projekto ⁵¹⁷	Rekomenduojame užtikrinti, kad skirtas finansavimas ⁵¹⁸ 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	Įgyvendinta iš dalies	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

⁵¹⁶ Projektas Nr. VP2-2.1-ŪM-01-K-01-107.

⁵¹⁷ 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 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	įgyvendinimo 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.					pagal 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. Rekomendacijos stebėseną planuojama baigti projekto vykdytojui atsiskaičius už stebėsenos rodiklių pasiekimą.
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						

⁵¹⁸ 2009 m. EK deklaruota suma lygi 45 228 227,20 Lt, iš jų EK deklaruota paramos suma lygi 13 233 777,98 Lt.

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) 2011 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirta VŠĮ Lietuvos verslo paramos agentūrai

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
Keli esminiai reikalavimai						
1.	(V) EX.44⁵¹⁹ 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 (de minimis) 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 (de minimis) pagalba būtų registruojama kaip numatyta LRVN 35(530) 13.1 p.; 3) procedūrų, užtikrinančių priežiūrą, kad projekto finansavimas būtų vykdomas pagal numatytą planą.	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 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 VTA⁵²⁰.	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 pro-	–	Įgyvendinta iš dalies	1) 2012-11-08 LVPA el. laišku informavo, kad 2012-10-18 LVPAĮ Nr. R1-063(13.1.9) buvo pakeisti LVPA Vertinimų VTA, LVPA Sutarčių sudarymo VTA, LVPA Sutarčių keitimo VTA, o 2012-10-17 LVPAĮ Nr. R1-061(13.1.9) buvo pakeisti LVPA Priežiūros VTA, LVPA Patikrų VTA ir LVPA MP VTA. Taip pat LVPA informavo, kad dėl pastebėjimo 5 p. kreipėsi į TvI išaiškinimo. Kai bus gautas išaiškinimas, tuomet bus vertinamas pastebėjimo 5 p. įgyvendinimas. Rekomendacija laikoma įgyvendinta iš dalies, nes nėra numatytos kontrolės priemonės įgyvendinti pastebėjimo 5) p. nurodytą atvejį. 2) 2013-10-23- LVPA el. laišku informavo, kad TvI išaiškinimas

⁵¹⁹ Turi įtakos esminiems 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.

⁵²⁰ LVPA direktoriaus 2012-10-17 įsakymo Nr. R1-061(13.1.9) redakcija.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	vimas, kuris projekto tinkamumo finansuoti 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 neteisėtai pagalbą susigrąžinimui nustato EK, kaip numatyta LRVN 1443(1723) 181.6 p.		gramų įgyvendinimą (išskyrus atvejus, kai visuotinės dotacijos valdytojo vadovas yra asignavimų valdytojas); 7.4.4. teikia tvirtinančiai 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 (išskyrus atvejus, kai visuotinės dotacijos valdytojo vadovas yra asignavimų valdytojas). 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.			jau yra gautas, pagal jį bus patikslintas VTA iki 2013-12-31.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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 vadovavimais.		FM 1K-184 9 p. taip pat nurodyta, kad "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 delspinigių, palūkanų, kai teikiama valstybės pagalba, ir palūkanų, kai leidžiama grąžintiną sumą grąžinti dalimis, administravimu susijusius veiksmus, nurodytus taisyklių 12.1 ir 14.1 punktuose. Dėl išaiškinimo dėl 5 punkto yra kreiptasi į Tvirtinančiąją instituciją.			

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
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						
2.	(V) EX.32 Netinkamai nustatyta turto likutinė vertė 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 grynujų 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	Rekomenduojame atliekant tinkamų deklaruoti EK išlaidų dalies (trūkstamo finansavimo santykio) perskaičiavimą nustatyti tinkamą turto likutinę vertę.	Sutinkame su rekomendacija – projekto galutinė ataskaita ir 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 finan-	2013-01-31	Neįgyvendinta	Informacija apie rekomendacijos įgyvendinimą nepateikta. LVPA informavo, kad rekomendaciją planuoja įgyvendinti iki 2014-05-30.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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 grynąjį pajamų, kurias planuojama uždirbti po investicijų ataskaitinio laikotarpio pabaigos, vertę investicijų ataskaitinio laikotar-		savimo 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, perkliant 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 pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	pio pabaigoje. Audito metu nustatėme atvejį⁵²¹, kai apskaičiuojant EK tinkamų deklaruoti projekto išlaidų dalį (trūkstamo finansavimo santykį) į turto likutinės vertės apskaičiavimą⁵²² buvo įtrauktos ne visos projekto investicijų išlaidos. Neįtrauktos šios išlaidos: – projekto biudžeto kategorijos Nr. 4 „Įranga, įrenginiai ir kt. turtas“ išlaidos⁵²³; – projekto biudžeto kategorijos Nr. 5 „Paslaugos“ išlaidos⁵²⁴; – tinkamumo reikalavimų neatitinkančios išlaidos⁵²⁵. 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 veiks-					

⁵²¹ 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.

⁵²² Atliekant skaičiavimus paraiškoje buvo taikomas tiesinio nusidėvėjimo skaičiavimo metodas, skaičiuota turto likutinė vertė po 13 m., t. y. investicijų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

⁵²³ Išlaidų vertė atitinkamai – 4 531 525,00 Lt.

⁵²⁴ Išlaidų vertė atitinkamai – 3 746 381,00 Lt.

⁵²⁵ Išlaidų vertė (be netinkamo finansuoti PVM, kuris remiantis FMĮ 1K-195 14 p. neįtraukiamas) yra 2 147 047,63 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	mai finansavimui būtų atrinkti vadovaujantis veiksmų programa 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. ⁵²⁶ . Dėl šios priežasties preliminarai klaida projekte yra 858 477,55 Lt ⁵²⁷ .					
3.	(V) EX.37 Įvertintos ne visos projekto veiklos pajamos 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 grynujų pajamų iš investicijų per konkretų ataskaitinį	Rekomenduojame atliekant tinkamų deklaruoti EK išlaidų dalies (trūkstamo finansavimo santykio) perskaičiavimą įtraukti visas projekto veiklos pajamas.	Rekomendacija bus įgyvendinta, nes joje nurodyti veiksmai atitinka įprastai LVPA atliekamų veiksmus, vadovaujantis FM 1K-195 nuostatomis: projekto įgyvendinimo metu keitėsi aplinkybės, turinčios įtaką pajamų skaičiavimui, todėl pajamų perskaičiavimas būtų atliekamas bet koku atveju (net ir nesant reko-	2013-01-31	Neįgyvendinta	Informacija apie rekomendacijos įgyvendinimą nepateikta. LVPA informavo, kad rekomendaciją planuoja įgyvendinti iki 2014-05-30.

⁵²⁶ 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.

⁵²⁷ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP014 yra 50 808,43 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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 finan-		mendacijos), vadovaujantis FM 1K-195 nuostatomis. Su pastebėjimu nesutinkame: 2008-05-29 KMSA taryba pritarė Kauno arenos koncesijos tikslin-gumui. 2008-06-20 KMSA direk-torius sudarė komisiją koncesijos suteikimo procedūroms atlikti (toliau – Komisija). Atsižvelgiant į LR koncesijų įstatymo 5 straipsnio 3 dalies reikalavimus Komisijos darbo reglamente buvo nustaty-ta, kad Komisijos nariai neturi teisės atskleisti su koncesijos suteikimo procedūromis susiju-sios 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, nu-rodant konkrečius klausimus			

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	savimo dydis. Šie vertinimo aspektai perkelti į PFSA⁵²⁸ 2 priedą. FMĮ 1K-195 21 p., be kita ko, nustatyta, kad projekto veiklos pajamos 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 atvejį⁵²⁹, kai skaičiuojant EK tinkamų deklaruoti projekto išlaidų dalį (trūkstamo finansavimo santykį) nebuvo įtrauktos visos projektų veiklos pajamos, t. y. nenumatytos pajamos iš komercinių patalpų nuomos. Taip paramos gavėjas neužtikrino, kad būtų laikomasi		(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 (Guide to cost-benefit analysis of investment projects), Darbo dokumentu Nr.4 „Kaštų-naudos analizės atlikimo gairės“(Guidance on the methodology for carrying out cost-benefit analysis, Working document No.4) ir kt. 2009-07-05 gautas JASPERS Review no. 1 (aptarimas įvyko 2009-07-20 dėl projekto apimties, kaštų-naudos analizės tinkamumo ir kt.). Nustatyta, kad projektas priskiriamas didelės apimties projektų kategorijai.			

⁵²⁸ Priemonės „Nacionalinės svarbos turizmo projektai“ PFSA patvirtintas 2008-08-25 ŪMĮ Nr. 4-378 (2009-01-19 įsakymo Nr. 4-15 redakcija).

⁵²⁹ 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 pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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.⁵³⁰ Dėl šios priežasties preliminarai klaida projekte yra 902 595,04 Lt⁵³¹.		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,			

⁵³⁰ 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.

⁵³¹ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP005 yra 50 918,20 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			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 didelės apimties projekto paraišką ir su tuo susijusius priedus. Prognozuojamas projekto pajamas buvo įvertintos pagal investiciniame projekte pateiktą			

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			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: „renginių pravedimo patalpos (sportininkai, artistai, administracija, žiniasklaida)“, 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 nu-			

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			rodytomis 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 komercinės patalpos TP įvardintos apibendrintai, nedetalizuojant išplanavimo atskiromis patalpomis. Atkreiptinas dėmesys, kad ir 3 ir 4 aukšte nurodytos komercinės patalpos yra šalia planuotų maitinimo patalpų, jų funkcija galėjo būti įvairi ir tiksliai aiški tik atrinkus arenos operatorių, todėl šios patalpos TP pavadintos apibendrintai - komercinėmis. 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			

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			turėjo įrengti operatorius, patikslinęs šių patalpų paskirtį. Komercinės paskirties sąvoka apibrėžiama 2005 m. sausio 20 d. LR Žemės ūkio ir Aplinkos ministro įsakymu Nr. 3D-37/D1-40 patvirtintame Pagrindinės tikslinės žemės naudojimo paskirties žemės sklypų naudojimo būdų turinys, žemės sklypų naudojimo pobūdžio sąraše 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 komercinės paskirties 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			

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			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 pritaiky-			

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			ti dalį patalpų biurams (3, 4 ir 5 aukšto holai, koridorius, pagalbinės patalpos) bei jas išnuomoti (pvz., ofisai ir pan.). - 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 ata-			

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			skaita 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						
4.	(V) EX.6 Netinkamos finansuoti DU išlaidos Audito metu nustatėme atvejį ⁵³² , kai tinkamomis finansuoti pripažintos teisės aktų reikalavimų neatitinkančios DU išlaidos: 1) DU pažymose ⁵³³ netinkamai apskaičiuotas DU tais atvejais, kai darbuotojas dirba ne visą numatytą d. d. skaičių per mė-	Rekomenduojame: 1) registruoti įtariamą PFAS pažeidimą dėl 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);	Sutinkame su pastebėjimu ir rekomendacija: 1) Pažeidimo tyrimas jau atnaujintas; 2) Atsižvelgiant į rekomendacijos 4 p. iš 2012-08-31 būklės išlaidų deklaracijos buvo eliminuota ženkliai didesnė, nei nurodyta pastebėjime suma. Skirtumas tarp eliminuotos sumos ir nustatytos netinkamų išlaidų sumos bus	2013-06-30	Įgyvendinta iš dalies	2013-09-05 LVPA el. laišku pateikė informaciją apie rekomendacijos įgyvendinimą (2013-08-22 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP2-2.1-ŪM-05-V-02-001/IT04). Pažeidimo tyrimo išvadoje nurodyta, kad netinkamų išlaidų suma - 80 572,24 Lt. Auditoriaus patikrinta, ar LVPA nurodyti skaičiai pažeidimo

⁵³² 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.

⁵³³ 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 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	nesį, viršvalandinį darbą bei darbą švenčių ir poilsio dienomis. SADMĮ ⁵³⁴ nustatytas 2011 m. metinis vidutinio mėnesio d. d. skaičius yra 21,1 d.d. ⁵³⁵ (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. ⁵³⁶ , nors darbo tvarkos taisyklių ⁵³⁷ 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 žiniaraščių ⁵³⁸ matyti, kad įmonėje kai kuriomis švenčių dienomis nedirbama (pvz.,	2) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 3) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigražinti ES struktūrinių paramos lėšas; 4) imtis analogiškų veiksmų su projekto išlaidomis, deklaruotomis pagal kitus MP.	deklaruojamas EK, nustačius tikslią netinkamų finansuoti išlaidų sumą; 3) Dalis su pažeidimu susijusių lėšų (36 012,68 Lt) jau susigražinta 2012-12-03 (susigražinimo procesas baigtas 2012-12-11); 4) Bus įgyvendinta.			tyrimo išvadoje teisingi, neatitiktimų nenustatyta. Grąžinimo būdas - įskaitymas su mokėjimo prašymu. Rekomendacija įgyvendinta iš dalies, nes laukiama informacijos apie patikslintą išlaidų deklaraciją pateiktą EK. 2013-12-02 LVPA el. laišku informavo, kad išlaidų deklaracija bus tikslinama 2014 metų pradžioje.

⁵³⁴ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2010-12-27 įsakymas Nr. A1-623.

⁵³⁵ 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.

⁵³⁶ Koeficientas apskaičiuotas metinį dienų skaičių, atėmus savaitgalius, dalijant iš 12.

⁵³⁷ 2010-10-28 įsakymu Nr. 3-DS patvirtintos projekto vykdytojo darbo tvarkos taisyklės.

⁵³⁸ 2011 m. sausio ir vasario mėn. projekto vykdytojo darbo laiko apskaitos žiniaraščiai.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	2011 m. vasario 16 d.), tačiau dirbama savaitgaliais, todėl projekto vykdytojo taikomas koeficientas apskaičiuotas netinkamai ir negali būti taikomas. Išlaidų skirtumas, susidarantis dėl SADM⁵³⁹ nustatyto ir faktiškai taikyto vidutinio mėnesio d.d. skaičiaus neatitikimo, yra netinkamas finansuoti⁵⁴⁰. 2) Projekto vykdytojas nesilaikė DK 194 str. 1 d.⁵⁴¹ reikalavimo taikyti tik vieną iš alternatyvaus 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 nustaty-					

⁵³⁹ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2010-12-27 įsakymas Nr. A1-623.

⁵⁴⁰ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP002 yra 19 048,92 Lt.

⁵⁴¹ 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 pridėdant prie kasmetinių atostogų ir mokant už tas dienas darbuotojui jo vidutinį darbo užmokestį.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	tomis švenčių dienomis, kurios nesutampa su Lietuvoje nustatytais, taip pat nurodoma, kad už darbą švenčių dienomis apmokama dvigubu tarifu. Iš pateiktų dokumentų⁵⁴² matyti, kad ir praktikoje darbuotojams⁵⁴³ 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 finansuoti⁵⁴⁴. 3) Projekto vykdytojas atliko apmokėjimo už darbą švenčių ir poilsio dienomis koeficiento pakeitimą⁵⁴⁵, dėl ko darbuotojams buvo pervesta kita DU suma nei nurodyta MP. Išlaidų skirtumas, susidarantis tarp DU pažymoje priskaičiuoto ir per-					

⁵⁴² 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.

⁵⁴³ DU pažyma už 2011 m. kovo mėn.: 2011-04-01 Nr. 2011-04-01/01 73; 75; 102 eilutėse nurodyti darbuotojai.

⁵⁴⁴ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP002 yra 17 849,61 Lt.

⁵⁴⁵ DU pažyma už 2011 m. vasario mėn.: 2011-03-01 Nr. 2011-03-01/01. Pvz. vietoje dvigubo apmokėjimo koeficiento pritaikytas pusantro karto koeficientas.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	vesto (mažesnio) DU, yra netinkamas finansuoti⁵⁴⁶. 4) DU pažymose⁵⁴⁷ nustatytos klaidos (pvz., DU pažymose pateikta informacija nesutampa su darbo laiko apskaitos žiniaraščiais ir kitais pagrindžiamaisiais dokumentais), kurių suma yra netinkama finansuoti⁵⁴⁸. Taip projekto vykdytojas nesilaikė PFAS bendrųjų sąlygų 2.1.3 p., nustatančio, kad finansavimo lėšos turi 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 neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas, nustatantis, kad VI patvirtina, jog bendrai finansuojami produktai yra pateikti bei paslaugos su-					

⁵⁴⁶ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP002 yra 9 699,70 Lt.

⁵⁴⁷ 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.

⁵⁴⁸ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP002 yra 4 058,82 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	teiktos, ir tai, ar paramos gavėjų deklaruotos su veiksmams susijusios išlaidos buvo faktiškai patirtos ir atitinka Bendrijos bei nacionalines taisykles.					
5.	(V) EX.33 Konkurenciją ribojantys kvalifikaciniai reikalavimai, laimėtojo pasiūlymas, neatitinkantis PD reikalavimų, ir nepagrįstai atmestas dalyvis Pagal VPĮ ⁵⁴⁹ 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 netikslius ar	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projektų finansavimo santykius, iš projekto vykdytojo susigražinti 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 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	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 susigražintos.	2013-06-30	Įgyvendinta iš dalies	1) Paaiškėjus naujoms aplinkybėms, 2013-04-05 LVPA el. laišku pateikė atnaujintą pažeidimo tyrimo išvados projektą, kuriame vietoj Audito institucijos siūlomos 25 proc. finansinės korekcijos visoms preliminarios pirkimo sutarties pagrindu pasirašytoms sutartims (atsižvelgiant į pasikeitusį tiekėjo atmetimo vertinimą), siūloma taikyti 5 proc. finansinę korekciją nuo preliminarios pirkimo sutarties pagrindu pasirašytų sutarčių su konkrečiu tiekėju. Atsižvelgiant į pateiktus argumentus, įvertinta, kad taikytinas 5 proc. vietoj 25 proc. finansinės korekcijos dydis ir korekcijos taikymas tik nuo su konkrečiu tiekėju pasirašytų sutarčių

⁵⁴⁹ 2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija (taikoma visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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 nepatiksino 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 nustatytų reikalavimų. Audito metu nustatėme atvejus⁵⁵⁰, kai:	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 atmetas tiekėjas). LVPA rekomendaciją įgyvendino, atlikusi pažeidimo tyrimus ir nustčiusi 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-03-V-01-001 grynąsias pajamas).				vertės yra racionaliai pagrįstas. 2) 2013-07-16 LVPA el. laišku pateikė informaciją, kad pažeidimų tyrimai baigti, lėšos sugrąžintos, išlaidų deklaracija bus tikslinama po EX.35 pažeidimo tyrimo pabaigos.

⁵⁵⁰ 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“.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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 nepagrįstai ⁵⁵¹ atmetė dalyvį ⁵⁵² , 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;					

⁵⁵¹ 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.

⁵⁵² Pateikto pasiūlymo vertė 373 065,00 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	2) atviro konkurso laimėtojo, su kuriuo buvo pasirašyta preliminarieji 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 deklaracija⁵⁵³; 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 pasiūlymo⁵⁵⁴, kuriame du ūkio subjektų grupės nariai pateikė PD 6.3.3 p. reikalavimų neatitinkančias Tiekėjo sąžiningumo deklaracijas; 2.2) vienas iš pasiūlyme⁵⁵⁵ nurodytų specialistų neatitiko					

⁵⁵³ Parengta pagal PD 4 priede pateiktą formą.

⁵⁵⁴ Pateikto pasiūlymo vertė 998 648,00 Lt.

⁵⁵⁵ Pateikto pasiūlymo vertė 998 648,00 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	kvalifikacijai keliamų reikalavimų (ir tiekėjo nebuvo prašoma patikslinti pateiktus duomenis apie tokio specialisto kvalifikaciją⁵⁵⁶; 3) PD nustatyti nepagrįstai aukšti ir dirbtinai ribojantys konkurenciją, neproporcingi pirkimo objektui⁵⁵⁷ kvalifikacijos reikalavimai⁵⁵⁸: 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 atitinkamų⁵⁵⁹ mokslo sričių skirtingų studijų kryptių⁵⁶⁰ magistro universitetinius ar jiems prilygintus					

⁵⁵⁶ 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.

⁵⁵⁷ Pirkimo objektas – Kauno miesto savivaldybės projektų dokumentų rengimo, administravimo ir konsultavimo paslaugos.

⁵⁵⁸ 2009-04-01 atviro konkurso sąlygų Nr. 32-16-16 5.2 p. lentelės 12 – 20 reikalavimai.

⁵⁵⁹ Technologijos, fizinių mokslų, menų, socialinių mokslų.

⁵⁶⁰ (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 pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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. 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 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 vertės⁵⁶¹ finansinė korekcija⁵⁶², dėl kurios preli-					

⁵⁶¹ Atnaujinto varžymosi sutarties dalies, susijusios su projektu Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-04-044, vertė 35 000,00 Lt (su PVM).

⁵⁶² Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP005 yra 980,00 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	nari klaida projekte yra 8 750,00 Lt ir 25 proc. pagal projektą Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-001 finansuojamos VŠP sutarties vertės⁵⁶³ finansinė korekcija⁵⁶⁴, 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 preliminarių sutarčių pagrindu pasirašytų pagrindinių sutarčių išlaidos yra finansuojamos iš ES struktūrinės paramos lėšų⁵⁶⁵. 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					

⁵⁶³ Atnaujinto varžymosi sutarties vertė 74 979,83 Lt (be PVM).

⁵⁶⁴ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP005 yra 6 888,10 Lt.

⁵⁶⁵ 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 pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	nurodytu pirkimu, dėl kurios preliminarai klaida LVPA administruojamuose projektuose 96 124,97 Lt.					
6.	(V) EX.35 Nustatyti įkainiai neatitinka rangos sutarties sąlygų Audito metu nustatėme atvejį⁵⁶⁶, kai tinkamomis finansuoti pripažintos netinkamos darbų pakeitimo išlaidos. Darbų pakeitimuose⁵⁶⁷ dalies pozicijų atlikti įkainių paskaičiavimai neatitinka rangos sutarties⁵⁶⁸ 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	Rekomenduojame: 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 struktūrinių 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-	Sutinkame su rekomendacija: • 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.	2013-06-30	Neįgyvendinta	2012-10-29 LVPA pradėjo įtariamo pažeidimo tyrimą. 2013-04-17 LVPA el. laišku pateikė derinimui dalį skaičiavimų, susijusių su rekomendacijos įgyvendinimu. AI įvertino pateiktą informaciją. Rekomendacija laikoma neįgyvendinta, nes laukiama likusių skaičiavimų bei pažeidimo tyrimo išvados. LVPA informavo, kad rekomendaciją planuoja įgyvendinti iki 2014-05-30.

⁵⁶⁶ 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.

⁵⁶⁷ Pakeitimų lokalinė sąmata Nr. S031-024 „Šildymas – vėsinimas“, lokalinė sąmata Nr. S031-025 „Vėdinimas“ ir lokalinė sąmata Nr. S031-026 „Vėdinimo įrengimai“.

⁵⁶⁸ 2008-09-01 sutartis Nr. 201-2-1747.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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 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. 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	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 pakeitimų įkainių atitiktį rangos sutarties sąlygoms.				

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	didesni įkainiai, netinkamos finansuoti išlaidos yra išlaidų padidėjimas, kuris atsirado dėl didesnio įkainio naudojimo. Dėl to, preliminarai klaida projekte yra 999 569,41 Lt ⁵⁶⁹ .					
7.	(V) EX.38 Netinkamai pasirinktas VŠP būdas VPĮ ⁵⁷⁰ 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 priklaustyti nuo PO. Audito metu nustatėme atvejį ⁵⁷¹ , kai PO pasirinko vykdyti pirkimą neskelbiamų derybų	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinių 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-	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	Įgyvendinta iš dalies	2013-04-02 LVPA el. laišku informavo, kad lėšų grąžinimo procesas baigtas 2013-01-03. Rekomendacija įgyvendinta iš dalies, nes laukiama informacijos apie patikslintą išlaidų deklaraciją pateikimą EK. LVPA informavo, kad išlaidų deklaracija bus teikiama perskaičius pajamas pagal EX.32.

⁵⁶⁹ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP005 yra 42 531,10 Lt.

⁵⁷⁰ 2008-07-03 Nr. X-1673 redakcija (taikoma visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

⁵⁷¹ 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.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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 vykdyti ⁵⁷² , 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 grindžia-	004/IT03) ir nustačiusi 30 934,96 Lt netinkamų finansuoti išlaidų (preliminari klaida projekte skaičiuojama atsižvelgus į projekto grynąsias pajamas).				

⁵⁷² Skelbimas paskelbtas 2009-04-24, sutartis pasirašyta 2009-08-24.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	ma skuba, šiuo atveju priklausė nuo PO, t. y. PO galėjo jas numatyti. 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 veiksmis 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 vertės⁵⁷³ finansinė korekcija⁵⁷⁴, dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 24 376,89 Lt.					
8.	(V) EX.106 Pirkimo procedū-	Rekomenduojame:	1) atliktas įtariamo pažeidimo	2013-06-30	Įgyvendinta iš	2013-07-16 LVPA el. laišku

⁵⁷³ Sutarties vertė be PVM ir be išlaidų dalies, kuri deklaruota TID, yra 123 739,83 Lt.

⁵⁷⁴ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP014 yra 1 840,09 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	ros įvykdytos nesilaikant VPI reikalavimų ir PO SVPT VPI⁵⁷⁵ 85 str. 2 d. nustatyta, kad PO, išskyrus PO nurodytas VPI 85 str. 5 d., supaprastintus pirkimus atlieka pagal pasitvirtintas SVPT. Audito metu nustatėme atvejį⁵⁷⁶, kai PO pirkimo procedūras⁵⁷⁷ įvykdė nesilaikydama VPI reikalavimų ir PO SVPT⁵⁷⁸: 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	1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant netinkamas finansuoti išlaidas; 2) atsižvelgiant į projekto finansavimo santykį, iš projekto vykdytojo susigrąžinti ES struktūrinių 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 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.	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.		dalies	informavo, kad išlaidų deklaracijos jau patikslintos, tačiau dalis sprendimų dėl pažeidimo tyrimo yra apskųsta teismui, todėl projekto vykdytojas nėra grąžinęs lėšų. Rekomendacija įgyvendinta iš dalies.

⁵⁷⁵ 2010-02-11 Nr. XI-678 redakcija (taikoma visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

⁵⁷⁶ 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.

⁵⁷⁷ Pirkimas „Vilniaus Žirmūnų gimnazijos pastato Vilniuje, Žirmūnų g. 37, rekonstrukcijos projektavimo ir statinio projekto vykdymo priežiūros bei rekonstrukcijos darbai“, skelbimo Nr. 90967.

⁵⁷⁸ Patvirtintos Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2008-09-30 įsakymu Nr. 30-1945 (taikoma visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	tiekėjų kvalifikaciją įvertino nesivadovaudama VPĮ reikalavimais ir nepagrįstai atmetė tiekėjų paraiškas⁵⁷⁹. 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					

⁵⁷⁹ 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 atmetti nepagrįstai, nes PD 18.6 ir 18.11 p. nurodytiems kvalifikaciniams reikalavimams pagrįsti rėmėsi subrangovų kvalifikaciją įrodančiais dokumentais.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	šio patikrinimo rezultatus. Audito metu nustatėme, kad ne visas pirkimo vykdymo procedūras atliko įgaliotosios PO VŠP komisija⁵⁸⁰. 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					

⁵⁸⁰ 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 pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	atitinkamai patikslino skelbimą⁵⁸¹, taip pažeisdama skaidrumo principą. 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					

⁵⁸¹ 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.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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“⁵⁸², ir suteikiama pirmenybė vietos produktams⁵⁸³. 5) PO SVPT 56.1 p. nurodyta, kad vykdant derybų procedūrą derybos su kiekvienu tiekėju turi būti vedamos atskirai. Audito metu nustatėme, kad kvietimuose dalyvauti derybose, išsiųstuose skirtingiems tiekė-					

⁵⁸² 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 <...>.

⁵⁸³ 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 pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	jams, nurodytas tas pats derybų laikas ir vieta⁵⁸⁴. 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					

⁵⁸⁴ 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 <...>.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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 veiksmis 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 vertės ⁵⁸⁵ finansinė korekcija ⁵⁸⁶ , dėl kurios klaida projekte yra 373 596,20 Lt.					
9.	(V) EX.130 Netinkamai pasi-	Rekomenduojame:	Nesutinkame su pastebėjimu ir	–	Įgyvendinta iš	2013-09-05 LVPA el. laišku

⁵⁸⁵ EK deklaruota 2010-09-06 sutarties Nr. 26-01 vertė su PVM 3 735 962,03 Lt.

⁵⁸⁶ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP002 yra 138 562,77 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	rinktas VŠP būdas VPĮ⁵⁸⁷ 92 str. 7 d. 1 p. nustatyta, kad paslaugos ar darbai neskelbiamų 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 atvejį⁵⁸⁸, kai PO pasirinko vykdyti papildomų darbų pirkimą neskelbiamų derybų būdu, remdamasi VPĮ 92 str. 7 d. 1 p., nors nebuvo tenkinamos jame nustatytos sąlygos. 2009-03-18 buvo paskelbtas	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 susigrąžinti ES struktūrinių paramos lėšas.	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		dalies	pateikė informaciją apie rekomendacijos įgyvendinimą (2013-09-02 pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP3-1.3-ŪM-02-V-01-009/IT03). Pažeidimo tyrimo išvadoje nurodyta, kad taikoma 25 proc. finansinė korekcija nuo EK deklaruotos su pažeidimu susijusios pirkimo dalies vertės. Auditoriaus patikrinta, ar LVPA nurodyti skaičiai pažeidimo tyrimo išvadoje teisingi, neatitiktimų nenustatyta. Rekomendacija įgyvendinta iš dalies, nes laukiama informacijos apie patikslintos išlaidų deklaracijos pateikimą EK ir lėšų susigrąžinimą iš projekto vykdytojo. 2013-12-02 LVPA el. paštu informavo, kad projekto vykdytojas apskundė teismui sprendimą dėl pažeidimo, todėl dar negrąžino lėšų ir išlaidų deklaracija už laikotarpį iki 2013-10-31 bus teikiama 2014 m. pra-

⁵⁸⁷ 2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija (taikoma visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

⁵⁸⁸ Projektas Nr. VP3-1.3-ŪM-02-V-01-009, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP010, kurio vertė 552 192,62 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	supaprastintas atviras konkursas ⁵⁸⁹ ir vėliau pasirašyta paveldo objekto tvarkybos projekto(-ų) parengimo paslaugų teikimo ir darbų atlikimo sutartis ⁵⁹⁰ . 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 neskelbiamų derybų būdu ir vėliau pasirašę paslaugų teikimo ir darbų atlikimo sutartį ⁵⁹¹ . Audito metu, įvertinus projekto vykdytojo LVPA pateiktus neskelbiamų derybų būdo pasirinkimo argumentus ⁵⁹² , nustatyta, kad įsigyti papildomi darbai ⁵⁹³ nėra būtini paveldo		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 projektivimo etape numatyti papildomus remonto ir restauravimo			džioje.

⁵⁸⁹ „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“.

⁵⁹⁰ 2009-05-05 sutartis Nr. 05/05.

⁵⁹¹ 2009-07-17 sutartis Nr. 17/07.

⁵⁹² 2010-03-18 raštu Nr. 18/03, 2010-06-17 raštu Nr. 17/06 ir 2010-08-30 raštu Nr. 30/8.

⁵⁹³ Oficinios papildomi tvarkybos darbai, išskyrus sgrafito technika Pranciškonų simbolių oficinios 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

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	objekto tvarkybos projekto(-ų) parengimo paslaugų teikimo ir darbų atlikimo sutarties užbaigimui⁵⁹⁴. Taip paramos gavėjas neužtikrino, kad būtų laikomasi VŠP principų, nustatytų VPĮ 3 str., ir 92 str. 7 d. 1 p. reikalavimų, o LVPA neužtikrino, kad būtų įgyvendintas R. 1083/2006 60 str. b) p. reikalavimas VI, be kita ko, patvirtinti, kad paramos gavėjų deklaruotos, su veiksmais 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 pažeidi-		darbus, pagal pristatytą Papildomų darbų 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			

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.

⁵⁹⁴ 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 KMĮ 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).

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	mo taikytina 25 proc. VŠP sutarties vertės ⁵⁹⁵ finansinė korekci-ja ⁵⁹⁶ , dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 188 068,07 Lt.		priede. Pagrindimas pagal konkrečius darbus: A) Fasadų tvarkybos darbai (Oficinos kaminų, vėdinimo kanalų restauravimas standartinėmis pilnavidurėmis molio plytomis; Ventiliacinių angų virš stogo tinco restauravimas, atkūrimas; Kaminų, ventiliacinių angų virš stogo dažymas fasadiniais dažais; Fasadinių viršstoginių elementų apskardinimas vario skardos lakštais): 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 fasadus buvo manyta, kad darbai bus baigti. UAB „Mitnija“ Projekto rengimo metu buvo nuspręsta kaminus ir fasadą nudažyti ta pačia spalva. 2009			

⁵⁹⁵ Sutarties Nr. 17/07 vertė, kiek tai susiję su darbais, kuriems pasirinktas netinkamas pirkimo būdas, yra 752 272,27 Lt.

⁵⁹⁶ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP010 yra 11 700,31 Lt.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			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. B) Oficinios teritorijos kalto metalo tvoros atkūrimas (buvusios galerijos nužymėjimas mūro sienute): 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.			

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			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 kompleksavimo, 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 Vlado Drėmos rekonstrukcija, 1834 Malūnų gatvės išklotinė - galerija kairiajame gale, visi šie			

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			brėžiniai yra tuo metu užfiksuota reali padėtis, ne projektai). C) Durų pagal autentiškus ar analogus atkūrimas; Metalų gaminių: vartų apkaustų pagal autentiškus ar analogus atkūrimas: Užsakovas vykdydamas pirmą pirkimą neturėjo pakankamai duomenų apie tai, jog ofisinio 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) Vienuolyno rytinės mūro tvoros restauravimas, atkūrimas: 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			

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			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 nustačius, 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 numačiusi vėliau nugriauti. E) Metalinių grotų restauravimas, atkūrimas:			

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			Metalinių grotų atkūrimas kaip ir ažūrinės tvorelės galerijos 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.			

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			Atlikus mavimus 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.			

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
10.	(V) EX.135 Pirkimo procedūros įvykdytos nesilaikant PO SVPT VPĮ⁵⁹⁷ 85 str. 2 d. nustatyta, kad PO supaprastintus pirkimus atlieka pagal PO SVPT. Audito metu nustatėme atvejį⁵⁹⁸, kai PO pirkimo procedūrą⁵⁹⁹ įvykdė nesilaikydama PO SVPT⁶⁰⁰ 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	Rekomenduojame: 1) patikslinti išlaidų deklaracijas, išimant 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. VP3-3.4-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.	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	Įgyvendinta iš dalies	2013-07-16 LVPA el. laišku informavo, kad išlaidų deklaracijos jau yra patikslintos, tačiau dalis sprendimų dėl pažeidimo tyrimo yra apskųsta teismui, todėl projekto vykdytojas nėra grąžinęs lėšų. Rekomendacija įgyvendinta iš dalies.

⁵⁹⁷ 2009-07-22 redakcija Nr. XI-395 (naudojama visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

⁵⁹⁸ Projektas Nr. VP3-3.4-ŪM-03-V-02-030, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP Nr. MP004, kurio vertė 258 136,81 Lt.

⁵⁹⁹ Supaprastintas atviras konkursas „Vilniaus pedagoginio universiteto mokomojo laboratorinio korpuso, esančio adresu: Studentų g. 39 renovacijos (rekonstrukcijos) darbų pirkimas“.

⁶⁰⁰ 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 pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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					

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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 PO PD pateikiamoje techninėje specifikacijoje nurodyti konkretūs standartai, nenurodant „arba lygiavertis“⁶⁰¹ ir darbų kiekių žiniaraščiuose nurodyti konkretūs prekės ženklai⁶⁰². 2) PO SVPT 5.12.2 p., be kita ko, nustatyta, kad tikrinant tiekėjų kvalifikaciją vadovaujamosi 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					

⁶⁰¹ 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<...>.

⁶⁰² 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.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	su jais. Audito metu nustatėme, kad PO PD 4.3 p.⁶⁰³ nurodyti reikalavimai riboja tiekėjų galimybes remtis kitų ūkio subjektų pajėgumais įrodinėjant atitiktį nustatytiems kvalifikaciniais reikalavimams⁶⁰⁴. 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					

⁶⁰³ PD 4.3 p. nustatyta, kad <...>Pateikta informacija apie subrangovo kvalifikaciją nebus priimama kaip Tiekėjo kvalifikacija<...>.

⁶⁰⁴ 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 paklausive 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<...>.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	galimybės dalyvauti konkurse. Remiantis EK FK gairės 23 p. taikytina 5 proc. VŠP sutarties vertės ⁶⁰⁵ finansinė ⁶⁰⁶ korekcija, dėl kurios klaida projekte yra 100 006,57 Lt.					
11.	(V) EX.137 Pirkimo procedūros įvykdytos nesilaikant PO SVPT VPĮ⁶⁰⁷ 85 str. 2 d. nustatyta, kad PO supaprastintus pirkimus atlieka pagal PO SVPT. Audito metu nustatėme atvejį⁶⁰⁸, kai PO pirkimo procedūrą⁶⁰⁹ įvykdė nesilaikydama PO SVPT⁶¹⁰ 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	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, preliminarai 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 struktūrinių 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	Neįgyvendinta	2012-11-14 LVPA el. laišku pateikė informaciją apie rekomendacijos įgyvendinimą (2012-11-08 įtariamo pažeidimo tyrimo išvada Nr. VP2-4.2-ŪM-02-K-01-036/IT01). Pažeidimo tyrimo išvadoje nurodyta, kad dėl pastebėjime nustatytų dalykų siūloma taikyti 5 proc. finansinę korekciją nuo su pažeidimu susijusios sumos, o ne nuo EK deklaruotos pirkimo sutarties sumos, kaip nustatyta EK FK gairėse. Atsižvelgiant į tai, kad, Audito institucijos vertinimu, LVPA

⁶⁰⁵ EK deklaruota 2010-05-04 renovacijos (rekonstrukcijos) darbų rangos sutarties Nr. 10/VP13-012 vertė 2 000 131,43 Lt su PVM.

⁶⁰⁶ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP004 yra 12 748,95 Lt.

⁶⁰⁷ 2009-07-22 redakcija Nr. XI-395 (naudojama visame pastebėjime ir rekomendacijoje).

⁶⁰⁸ 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.

⁶⁰⁹ Projekto „Pasvalio m. šilumos tiekimo sistemos modernizavimas“ darbų pirkimas, pirkimo Nr. 81739.

⁶¹⁰ 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 pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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 nurodytas konkretus modelis ar					siūlomas EK FK gairės interpretavimas nėra teisingas, rekomendacija nėra įgyvendinta.

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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“⁶¹¹, ir nurodomi konkretūs prekės ženklai, modeliai ir gamintojai⁶¹². 2) PO SVPT 34 p. nustatyta, kad					

⁶¹¹ 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.

⁶¹² 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 pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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, vadovaujantis VPI 32-38 str. nuostatomis, PD nustatomi tiekėjų kvalifikacijos reikalavimai ir vykdomas tiekėjų kvalifikacijos patikrinimas. VPI 36 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad perkant prekes, kurias numatoma atvežti į vietą ir įrengti,					

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	tiekiėjo 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 (tiekiėjo 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					

2011 m. valstybinio audito metu LVPA pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	tiekėjams galėjo būti ribojamos galimybės dalyvauti konkurse ⁶¹³ . Remiantis EK FK gairės 23 p., taikoma 5 proc. VŠP sutarties vertės ⁶¹⁴ finansinė korekcija ⁶¹⁵ , dėl kurios preliminarai klaida projekte yra 194 515,26 Lt.					
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						

⁶¹³ Iš 15 PD pasiūmusių tiekėjų tik 2 tiekėjai pateikė pasiūlymus.

⁶¹⁴ 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.

⁶¹⁵ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP001 yra 91 053,04 Lt.

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos
 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos
 panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui
 įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo bei
 Europos Komisijai 2012 metais deklaruotų išlaidų“
 20 priedas

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) audito metu teiktas rekomendacijas, skirta Transporto investicijų direkcijai

Informacija apie neįgyvendintas (įgyvendintas iš dalies) 2011 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirta Transporto investicijų direkcijai

2011 m. valstybinio audito metu TID pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
VI 4. Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai						
1.	(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	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, nustatius	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	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 struktū-	Įgyvendinta iš dalies	2013-05-06 el. laišku TID atsiuntė informaciją dėl rekomendacijos įgyvendinimo būklės. Projekto Nr. VP2-5.1-SM-01-V-01-008 pažeidimų tyrimas baigtas 2012-10-30, nustatyta 631.823,77 Lt netinkamų išlaidų (pateikta suma, atsižvelgus į finansavimo santykį). Lėšos susigrąžintos 2013-02-07 ir išimtos iš deklaracijos 2013-01-

2011 m. valstybinio audito metu TID pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	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 teikiamą projektą (7.2 kriterijus). Pagal BAK vertinimo metodikos ⁶¹⁶ 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 PFSA ⁶¹⁷ 3 priede „Projekto tinkamumo finansuoti vertinimo metodika“ nurodyta, kad vertinant, ar pareiškėjas organizaciniu požiūriu pajėgus tinkamai ir laiku įgyvendinti teikiamą projektą, turi būti	juose su pastebėjime minimomis aplinkybėmis susijusių 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.	išlaidos bus išimtos iš išlaidų deklaracijos ir susigrąžintos iš projekto 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.	rinės paramos lėšas planuojama susigrąžinti iki 2013-02-28.		31. Priežastis, dėl kurios rekomendacija neįgyvendinta laiku, yra įtariamų pažeidimų tyrimai kituose Projekto vykdytojo įgyvendintuose ir įgyvendinamuose projektuose. Apie jau atliktus pažeidimų tyrimus TID informavo 2013-04-18 raštu Nr. 1.2-826 ir 2013-07-19 raštu Nr. 1.2-1525 „Dėl informacijos apie įtariamų pažeidimų tyrimus pateikimo“. Pažeidimų tyrimai atlikti tinkamai. 2013-10-30 el. paštu TID atsiuntė informaciją dėl projekto Nr. VP2-4.3-SM-01-V-01-002. Pažeidimo tyrimas baigtas 2012-12-20 nustatyta 3.143,67 Lt netinkamų finansuoti išlaidų (pateikta suma, atsižvelgus į finansavimo santykį). Netinkamos išlaidos 2013-04-16 išskaičiuotos iš mokėjimo

⁶¹⁶ 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).

⁶¹⁷ 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).

2011 m. valstybinio audito metu TID pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	įvertinama, ar pareiškėjas turi daiktinę teisę į žemę, kurioje vykdomas arba numatomas vykdyti projektas⁶¹⁸. 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 atvejų⁶¹⁹, kai, projekto vykdytoji pateikus atitinkamos apskrities skyriaus viršininko administracijos žemėtvarkos skyriaus pažymą⁶²⁰, kaip įrodymą dėl					prašymo Nr. MP025 ir patikslinta 2013-04-12 išlaidų deklaracija. Kadangi Projekto finansavimo ir administravimo sutartis nebuvo keista, sumažinant tinkamas finansuoti išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma, po projekto įgyvendinimo laukiama informacijos iš TID apie nepanaudotas lėšas šiame projekte, siekiant įsitikinti, kad susigrąžintos lėšos nebūtų panaudotos dar kartą. 2013-12-03 el. laišku TID atsiuntė atnaujintą informaciją, susijusią su rekomendacijos įgyvendinimu: - dėl projekto Nr. VP2-4.4-SM-01-V-01-016. Pažeidimo tyrimas baigtas 2013-05-17, nustatyta 17.010,22 Lt netinkamų išlaidų (pateikta suma, atsižvelgus į

⁶¹⁸ EA VP priemonės Nr. VP2-5.1-SM-01-V PFSA 3 priedo 7.2.3.4 p.

⁶¹⁹ 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.

⁶²⁰ 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 pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	daiktinių teisių į žemę, projektai buvo pripažinti tinkamais finansuoti, nors (kaip paaiškėjo įgyvendinant projektą) paraiškos pateikimo metu pareiškėjas neturėjo daiktinių teisių į visą žemę, kurioje buvo numatoma įgyvendinti projektus. Taip pat vienu iš šių atvejų ⁶²¹ , projekto įgyvendinimo metu, tik dėl to, kad nebuvo baigtos nuosavybės (žemės) paėmimo visuomenės poreikiams procedūros, buvo atlikti darbų pakeitimai ⁶²² , dėl kurių projekto vykdytojas patyrė papildomai 634 326,94 Lt ⁶²³ 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 fi-					finansavimo santyki). Lėšos susigrąžintos 2013-09-09 ir patikslinta 2013-10-16 išlaidų deklaracija, todėl vertinama, kad rekomendacijos dalis, susijusi su šiuo projektu, yra įgyvendinta; - dėl projekto Nr. VP2-4.4-SM-01-V-01-002. Pažeidimo tyrimas baigtas 2013-06-27, nustatyta 6.017,98 Lt netinkamų išlaidų (pateikta suma, atsižvelgus į finansavimo santyki). 2013-11-15 priimtas Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro įsakymas Nr. 3-583 dėl lėšų grąžinimo. Laukiama lėšų susigrąžinimo iš projekto vykdytojo ir išlaidų deklaracijos patikslinimo; - dėl projektų: Nr. VP2-4.4-SM-01-V-01-001, Nr. VP2-4.4-SM-01-V-01-005, Nr. VP2-4.4-SM-01-V-01-007, Nr. VP2-4.4-SM-01-V-01-009, Nr. VP2-4.4-SM-01-V-01-010, Nr. VP2-4.4-SM-01-V-01-012, Nr. VP2-4.4-SM-

⁶²¹ Projektas Nr. VP2-5.1-SM-01-V-01-008.

⁶²² 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.

⁶²³ 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 pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	nansuoti. 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 užtru-					01-V-01-017, Nr. VP2-4.4-SM-01-V-01-021. Laukiama, kol Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija priims sprendimus dėl aukščiau nurodytų projektų pažeidimų tyrimų ir parengs įsakymus dėl lėšų susigrąžinimo. Rekomendacija bus laikoma įgyvendinta, kai bus susigrąžintos visos netinkamos finansuoti išlaidos ir patikslintos išlaidų ataskaitos, teikiamos EK. 2013-12-03 TID el. paštu informavo, kad rekomendaciją planuoja įgyvendinti iki 2014-05-31.

2011 m. valstybinio audito metu TID pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2013-12-03	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba, EX. Nr., turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmas / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	kusių nuosavybės (žemės) paėmimo visuomenės poreikiams procedūrų.					
Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Kokybės ir rizikos valdymo skyriaus patarėja Neringa Sendžikienė Tel. +370 526 65833, faks. +370 526 65831, el. p. neringa.sendzikiene@tid.lt						

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos
 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos
 panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui
 įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo
 bei Europos Komisijai 2012 metais deklaruotų išlaidų“
 21 priedas

Esminių reikalavimų, keliamų VKS veikimo efektyvumui, įvertinimas pagal audituotąsias institucijas

23 lentelė. Vadovaujančiosios 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	2
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	1
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	2
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	2
8 ⁶²⁴	Kita	1
Institucijos įvertinimas pagal EK VKS gairę		2

⁶²⁴ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

24 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
5 ⁶²⁵	Kita	1
Institucijos įvertinimas pagal EK VKS gairę		1

25 lentelė. Tarpinių institucijų įvertinimas pagal EK VKS gairėje nurodytus esminius reikalavimus

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Įvertinimas balais pagal EK VKS gairę									
		FM	VPT ⁶²⁶	UM	SADM	ŠMM	VRM	TPK	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	1
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	1	2	1	1	1	1	1	1	1
8 ⁶²⁷	Kita	1	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

⁶²⁵ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006 (įskaitant AI pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo terminų laikymąsi).⁶²⁶ Viešųjų pirkimų tarnyba nuo 2012 m. liepos 29 d. nebėra VKS institucija.⁶²⁷ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

26 lentelė. Regionų plėtros tarybų įvertinimas pagal EK VKS gairėje nurodytus esminius reikalavimus

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Įvertinimas balais pagal EK VKS gairę									
		Alytaus	Kauno	Klaipėdos	Marijampolės	Panevėžio	Šiaulių	Tauragės	Telšių	Utenos	Vilniaus
1	Aiškūs funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	1	1	1	1	1	-	-	-	-	-
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a
5	Pakankama audito seka	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a
8 ⁶²⁸	Kita	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a
Institucijos įvertinimas pagal EK VKS gairę		1	1	1	1	1	-	-	-	-	-

⁶²⁸ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

27 lentelė. Įgyvendinančiųjų institucijų ir visuotinių dotacijų valdytojų įvertinimas pagal EK VKS gairėje nurodytus esminius reikalavimus

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	Įvertinimas balais pagal EK VKS gairę								
		FM	LVPA	ESFA	CPVA	TID	APVA	Invega (VDV)	LMT (VDV)	MITA (VDV)
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	1	1	1	1	1	1	1	1	1
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	1	1	1	1	1	1	1	1	1
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	2	2	2	2	1	2	1	1	1
5	Pakankama audito seka	1	1	1	1	1	1	1	1	1
6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	1	1	1	1	1	1	1	1	1
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	1	2	2	2	2	2	1	1	1
8 ⁶²⁹	Kita	1	1	1	1	1	1	1	-	-
Institucijos įvertinimas pagal EK VKS gairę		2	2	2	2	1	2	1	1	1

28 lentelė. Mokėjimo institucijos įvertinimas pagal EK VKS gairėje nurodytus esminius reikalavimus

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	MI
		Įvertinimas balais pagal EK VKS gairę
8 ⁶³⁰	Kita	1
Institucijos įvertinimas pagal EK VKS gairę		1

⁶²⁹ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.⁶³⁰ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

29 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	1
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
8 ⁶³¹	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 susigrąžintinas bei susigrąžintas sumas	1
5 ⁶³²	Kita	1
VKS įvertinimas pagal TvI esminius reikalavimus		1
VKS įvertinimas pagal EK VKS gairę		2

⁶³¹ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.⁶³² Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006 (įskaitant AI pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo terminų laikymąsi).

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl veiksmų programų, įgyvendinančių Lietuvos
 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos
 panaudojimo strategiją konvergencijos tikslui
 įgyvendinti, valdymo ir kontrolės sistemos veikimo
 bei Europos Komisijai 2012 metais deklaruotų išlaidų“
 22 priedas

Iki 2012 m. gruodžio 31 d. neįgyvendintos 2008 - 2011 m. auditų metu pateiktos rekomendacijos

Pastaba: 2012 m. gruodžio 31 d. neįgyvendintų 2008 - 2011 m. auditų metu Tarpinėms institucijoms pateiktų rekomendacijų nebuvo.

22 priedo 30 – 33 lentelių žymėjimų paaiškinimas:

- „NS“ – iki 2012-12-31 neįgyvendintos tik nedidelės svarbos 2008 m. - 2011 m. auditų metu pateiktos rekomendacijos;
- „–“ – iki 2012-12-31 neįgyvendintų 2008 - 2011 m. auditų metu pateiktų rekomendacijų nėra.

30 lentelė. Iki 2012 m. gruodžio 31 d. neįgyvendintos 2008 m. - 2011 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	2011
1	Aiškų funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų vi- duje	–	E.174	–	–	–	–	–
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–	–	–	–	–	–	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	–	EX.371	–	–	–	–	EX.91, EX.92
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	–	EX.174, EX.428	–	–	–	–	–

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	VKS			VI			
		2008	2009	2010	2008	2009	2010	2011
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	EX.51	–	–	–	–	–	–
8 ⁶³³	Kita	–	–	–	–	–	–	–

31 lentelė. Iki 2012 m. gruodžio 31 d. neįgyvendintos 2008 - 2011 m. auditų metu valdymo ir kontrolės sistemai ir Tvirtinančiajai bei Mokėjimo institucijoms pateiktos rekomendacijos

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	VKS			TvI				MI			
		2008	2009	2010	2008	2009	2010	2011	2008	2009	2010	2011
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp TvI / TI ir jų viduje	–	EX.174	–	–	–	–	–	–	–	–	–
2	Pakankama audito seka ir kompiuterizuota sistema	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
3	Pakankami susitarimai, kad išlaidų deklarasavimas būtų patikimas ir pagrįstas	–	EX.174	–	–	–	–	–	–	–	–	–
4	Pakankami susitarimai grąžintinių ir grąžintų sumų apskaitos įrašų palaikymui	EX.51	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–

⁶³³ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

32 lentelė. Iki 2012 m. gruodžio 31 d. neįgyvendintos 2010 m. auditų metu įgyvendinančiosioms institucijoms pateiktos rekomendacijos⁶³⁴

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	FM	LVPA	ESFA	CPVA	TID	APVA	Invega (VDV)	LMT (VDV)
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	NS	–	–	–	–	–	–	–
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–	–	–	–	–	–	–	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	–	–	–	–	–	–	–	–
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	–	–	–	–	–	–	–	–
8 ⁶³⁵	Kita	–	–	–	–	–	–	–	–

33 lentelė. Iki 2012 m. gruodžio 31 d. neįgyvendintos 2011 m. auditų metu įgyvendinančiosioms institucijoms pateiktos rekomendacijos

Esminio reikalavimo Nr.	Esminis reikalavimas	FM	LVPA	ESFA	CPVA	TID	APVA	Invega (VDV)	LMT (VDV)
1	Aiškus funkcijų apibrėžimas, jų pasiskirstymas ir atskyrimas tarp VI / TI ir jų viduje	–	EX.44, EX.48, EX.50	EX.58	EX.31	EX.98	–	–	–
2	Tinkamos veiksmų atrankos procedūros	–	EX.44, EX.48, EX.50	–	–	EX.98	–	–	–
3	Pakankama informacija ir gairių pateikimo paramos gavėjams strategija	–	EX.44	–	–	–	–	–	–
4	Pakankami vadovybės atliekami tikrinimai	–	EX.44	–	–	–	–	–	–
5	Pakankama audito seka	–	EX.48	–	–	–	–	–	–

⁶³⁴ 2012 m. gruodžio 31 d. neįgyvendintų 2008 m. ir 2009 m. auditų metu įgyvendinančiosioms institucijoms pateiktų rekomendacijų nebuvo.⁶³⁵ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.

6	Patikimos apskaitos, stebėsenos ir finansinių ataskaitų teikimo kompiuterinės sistemos	–	–	–	–	–	–	–	–
7	Reikalingi prevenciniai ir korekciniai veiksmai, kai audito metu nustatomos sisteminės klaidos	–	EX.44	EX.58	EX.31	–	–	–	–
8 ⁶³⁶	Kita	–	–	–	–	–	–	–	–

⁶³⁶ Kitos funkcijos pagal R. 1083/2006.