



Valstybinio audito ataskaita

DĖL SANGLAUDOS FONDO (ISPA)
PROJEKTO NR. 2002/LT/16/P/PE/010
„KLAIPĖDOS REGIONO ATLIEKŲ
TVARKYMO SISTEMOS SUKŪRIMAS“

2013 m. spalio 31 d. Nr. FA-P-70-8-99



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

TURINYS

SANTRAUKA	3
ĮŽANGA	5
AUDITO APIMTIS IR METODAI	7
1. Sanglaudos fondo (ISPA) projektus administruojančios institucijos	7
2. Bendroji informacija apie projektą	7
3. Reikšmingumas ir patikimumas	11
4. Audito metodai	11
PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS	19
5. Pažeidimai	19
6. Patikrinimai	19
7. Viešieji pirkimai	20
8. Išlaidų tinkamumas	21
9. Audito seka ir apskaitos sistemos	22
10. Viešinimas	23
11. Projekto galutinė ataskaita	24
12. Projekto išlaidų ataskaita ir galutinio mokėjimo paraiška	24
13. Klaidų vertinimas	25
PRIEDAI	27

SANTRAUKA

Lietuvos Respublikos Seimo 2003 m. liepos 1 d. nutarimu Nr. IX-1667 Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei pavesta atlikti baigiamąjį audito deklaraciją dėl Sanglaudos fondo projektų rengiančios institucijos funkcijas pagal Komisijos reglamentą (EB) Nr. 1386/2002.

Audito subjektas – Lietuvos Respublikos finansų ministerija (vadovaujanti institucija). Audito procedūros atliktos Finansų ministerijoje (mokėjimo institucijoje), Aplinkos ministerijoje (tarpinėje ir atrankinius patikrinimus atliekančiose institucijose), Aplinkos projektų valdymo agentūroje (įgyvendinančiojoje institucijoje), UAB Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centre, kuris yra galutinis paramos gavėjas.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, Finansinio audito vadovu, Tarptautiniais audito standartais ir 2005 m. balandžio 15 d. EK rekomendacijomis „Dėl projektų užbaigimo deklaracijų pagal Reglamento (EB) Nr. 1164/94 12 straipsnio 1 dalies f punktą ir Reglamento (EB) Nr. 1386/2002 13 straipsnį ir III priedą“, 2008 m. balandžio 23 d. Sanglaudos fondo ir buvusios ISPA priemonės projektų 2000–2006 m. uždarymo gairėmis. Audito ataskaita parengta remiantis mūsų atliktu darbu, kuris pradėtas 2013 m. balandžio 4 d., gavus pavedimą atlikti projekto baigiamąjį auditą.

Audituojamam projektui Nr. 2002/LT/16/P/PE/010 „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas“ parama iš Europos Sąjungos ISPA programos buvo patvirtinta finansiniu memorandumu Nr. PH/2002/3279, kurį 2002 m. gruodžio 17 d. pasirašė Europos Komisija, o 2003 m. balandžio 18 d. – Lietuvos Respublika. Jis buvo keičiamas 2008 m. liepos 14 d. Europos Komisijos sprendimu Nr. K(2008)3776 ir 2011 m. rugpjūčio 3 d. Europos Komisijos sprendimu Nr. K(2011)5750.

Auditas suplanuotas ir atliktas siekiant pakankamai įsitikinti, kad išlaidų ataskaitoje ir galutinio mokėjimo paraiškoje Bendrijos pagalbos likučiui gauti nėra esminių klaidingų pareiškimų, ypač dėl projekto vykdymo pagal finansinio memorandumo ir Europos Komisijos sprendimo sąlygas ir nustatytus tikslus. Audito metu surinkti visi reikalingi paklausimai, siekiant įsitikinti, kad išlaidų ataskaitos yra teisingos, pagrindinės operacijos yra teisėtos ir tvarkingai atliktos, o projektas įgyvendintas laikantis Europos Komisijos sprendimo skirti paramą sąlygų ir projekto tikslų.

Audito metu atlikta valdymo ir kontrolės sistemos apžiūra, įvertinta projekto galutinio mokėjimo paraiška ir galutinė ataskaita. Nustatyta 50 670,79 EUR žinoma klaida, o tai sudaro 0,35 proc. deklaruotų Europos Komisijai tinkamų finansuoti išlaidų. Pateikti didelės svarbos pastebėjimai, susiję su išlaidų tinkamumu finansuoti:

- Galutinis paramos gavėjas, iš sutarties Nr. 10-26, kuri buvo sudaryta projekto lėšomis finansuotos sutarties „Klaipėdos rajono Kiškėnų buitinių atliekų švartyno uždarymas (rekultivacija)“ Nr. 09-153 kilusių prievolių pagrindu, vykdymo uždirbo **50 121,73 EUR** pelno, todėl šia suma deklaruotos išlaidos turėtų būti mažesnės;
- **549,06 EUR** veiklos išlaidos, patirtos dėl SP UAB „Neringos komunalininkas“ atstovo mokomosios kelionės į Suomiją, tiesiogiai nesusijusios su projekto tikslais, yra netinkamos finansuoti.

Audito ataskaitoje pateikti vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimai, susiję su viešųjų pirkimų vykdymu, viešiniu, projekto galutine ataskaita ir galutine išlaidų ataskaita, patikromis, kurias vykdė įgyvendinančioji institucija.

Audituojamo projekto galutinėje išlaidų ataskaitoje pateikta informacija yra teisinga visais reikšmingais atžvilgiais, išlaidos yra padarytos pagal reglamentų, Komisijos sprendimų reikalavimus bei projektui nustatytus tikslus, o paraiška Komisijai Bendrijos paramos likučiui gauti, išskyrus šios ataskaitos 13 dalyje minėtas klaidas, atrodo, yra pagrįsta.

Prie audito ataskaitos pridedama deklaracija baigus teikti paramą (valstybinio audito išvada) yra parengta pagal finansinio memorandumo skirti paramą ir Europos Komisijos reglamento (EB) Nr. 1386/2002, nustatančio išsamias Tarybos reglamento (EB) Nr. 1164/94 įgyvendinimo taisykles dėl Sanglaudos fondo paramos valdymo ir kontrolės sistemų bei finansinių koregavimų atlikimo tvarkos, III priede pateiktą formą.

Audito ataskaita ir deklaracija baigus teikti paramą (valstybinio audito išvada) pagrįsta iki 2013 m. spalio 30 d. surinktais audito įrodymais.

IŽANGA

Lietuvos Respublikos Seimo 2003 m. liepos 1 d. nutarimu Nr. IX-1667 „Dėl pavedimo Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei atlikti Lietuvos Respublikoje gaunamos Europos Sąjungos struktūrinės paramos auditus“ [1] Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei pavesta atlikti baigiamąją audito deklaraciją dėl Sanglaudos fondo projektų rengiančios institucijos funkcijas pagal 2002 m. liepos 29 d. Europos Komisijos reglamentą (EB) Nr. 1386/2002, nustatantį išsamias Tarybos reglamento (EB) Nr. 1164/94 įgyvendinimo taisykles dėl Sanglaudos fondo paramos valdymo ir kontrolės sistemų bei finansinių koregavimų atlikimo tvarkos [2].

Pagal Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 1995 m. gegužės 30 d. įstatymą¹ Nr. I-907 [3] Valstybės kontrolė yra Seimui atskaitinga aukščiausioji valstybinio audito institucija, nepriklausoma nuo mokėjimo, vadovaujančiosios, tarpinės ir įgyvendinančiosios institucijų.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, Finansinio audito vadovu, Tarptautiniais audito standartais (toliau – TAS), 2005 m. balandžio 15 d. EK rekomendacijomis „Dėl projektų užbaigimo deklaracijų pagal Reglamento (EB) Nr. 1164/94 12 straipsnio 1 dalies f punktą ir Reglamento (EB) Nr. 1386/2002 13 straipsnį ir III priedą“ [4] (toliau – EK rekomendacijos), 2008 m. balandžio 23 d. Sanglaudos fondo ir buvusios ISPA priemonės projektų 2000–2006 m. uždarymo gairėmis [5]. Kaip numatyta Komisijos reglamento (EB) Nr. 1386/2002 [2] 14 straipsnio 1 dalyje, deklaracija parengta atsižvelgiant į valdymo ir kontrolės sistemų apžiūrą, jau atliktų patikrinimų išvadas ir į papildomą atrankinį operacijų patikrinimą, galutinę ataskaitą, parengtą pagal Tarybos reglamento (EB) Nr. 1164/94 [6] II priedo F straipsnio 4 dalį.

Auditas suplanuotas ir atliktas siekiant pakankamai įsitikinti, kad išlaidų ataskaitoje ir galutinio mokėjimo paraiškoje Bendrijos pagalbos likučiui gauti nėra esminių klaidingų pareiškimų, ypač dėl projekto vykdymo pagal sprendimo sąlygas ir nustatytus tikslus. Audito metu surinkome visus reikalingus įrodymus, siekdami užtikrinti, kad išlaidų ataskaitos yra teisingos, pagrindinės operacijos yra teisėtos ir tvarkingai atliktos, o projektas įgyvendintas laikantis sprendimo skirti paramą sąlygų ir projekto tikslų.

Valstybės kontrolės 8-ojo audito departamento direktoriaus, atliekančio 7-ojo audito departamento direktoriaus funkcijas, pavedimu Nr. P-70-8 atlikome Sanglaudos fondo (ISPA) projekto Nr. 2002/LT/16/P/PE/010 „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas“ (toliau – Audituojamas projektas) baigiamąjį auditą, privalomą pagal finansinio memorandumo [7] III.4.C priede ir Komisijos reglamente (EB) Nr. 1386/2002 [2] nustatytus reikalavimus dėl Bendrijos pagalbos likučio mokėjimo. Pagal teisės aktų reikalavimus prie Audituojamo projekto išlaidų ataskaitos ir galutinio mokėjimo paraiškos turi būti pridėta deklaracija baigus teikti paramą (toliau – Deklaracija), parengta pagal finansinio memorandumo [7] III.4.C priede ir Komisijos reglamento (EB) Nr. 1386/2002 [4] III priede pateiktą formą.

Teikti pastebėjimai suskirstyti į kategorijas pagal svarbą, kuri, mūsų įsitikinimu, turi būti jiems priskirta:

- *Didelės svarbos pastebėjimai* – dalykai, susiję su Audituojamo projekto įgyvendinimu ir turintys įtakos išlaidų ataskaitos ir galutinio mokėjimo paraiškos tikslumui ir teisingumui, į kuriuos

¹ Su vėlesniais pakeitimais.

aukščiausiojo lygio VI, MI, TI, ir II vadovai turi nedelsdami atkreipti dėmesį ir imtis atitinkamų priemonių.

- *Vidutinės svarbos pastebėjimai* – dalykai, susiję su Sanglaudos fondo aplinkos sektoriaus projektus administruojančių institucijų vidaus kontrolės sistema, į kuriuos nedelsiant turėtų būti atkreiptas šių institucijų atitinkamo lygio vadovų dėmesys.
- *Nedidelės svarbos pastebėjimai* – dalykai, kurie neprieštaruoja Komisijos reglamentams, finansiniam memorandumui [7] ir Komisijos sprendimams [8, 9], ir yra susiję su vidaus kontrolės nedideliais trūkumais, kuriuos reikia šalinti, siekiant užtikrinti visapusę atitiktį nacionaliniams teisės aktams.

Mes turime pareikšti nuomonę, ar išlaidų ataskaitoje pateikta informacija visais svarbiais aspektais yra teisinga, išlaidos patirtos pagal reglamentus, finansinio memorandumo, sprendimų dėl projekto reikalavimus ir jo tikslus, o paraiška Komisijai gauti Bendrijos paramos likutį yra pagrįsta. Ši nuomonė reiškia atskirai pateikiamoje Deklaracijoje.

Audito ataskaita parengta remiantis mūsų atliktu darbu, kurį pradėjome 2013 m. balandžio 4 d., gavę pavedimą atlikti Audituojamo projekto baigiamąjį auditą. Audito ataskaita ir Deklaracija pagrįsta iki 2013 m. spalio 30 d. surinktais audito įrodymais.

Ataskaitos 1 priede pateikiamas ataskaitoje vartojamų santrumpų sąrašas.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

1. SANGLAUDOS FONDO (ISPA) PROJEKTUS ADMINISTRUOJANČIOS INSTITUCIJOS

Lietuvai įstojus į Europos Sąjungą, Sanglaudos fondo administravimui taikomi Europos Tarybos ir Europos Komisijos reglamentai. Komisijos reglamente (EB) Nr. 1386/2002 [2] valstybei, gaunančiai Sanglaudos fondo lėšas, nustatyti reikalavimai dėl valdymo ir kontrolės sistemos.

Vykdydama minėtą reglamentą Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2001 m. rugpjūčio 24 d. nutarimu Nr. 1026 [10] patvirtino Europos Sąjungos sanglaudos fondo lėšų administravimo Lietuvoje taisyklės, kuriose nustatė institucijų funkcijas ir teises. Šiuo metu visus Sanglaudos fondo lėšomis finansuojamus aplinkos apsaugos projektus administruojančios institucijos yra:

LR finansų ministerija	– vadovaujančioji; – auditą koordinuojanti; – mokėjimo;
LR aplinkos ministerija	– tarpinė; – atrankinius patikrinimus atliekanti;
Aplinkos projektų valdymo agentūra	– įgyvendinančioji;
Europos Komisijos, vadovaujančiosios, mokėjimo, tarpinių ir įgyvendinančiųjų institucijų atstovai	– SF priežiūros komitetas;
UAB Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras	– galutinis paramos gavėjas.

2. BENDROJI INFORMACIJA APIE PROJEKTĄ

Sanglaudos fondo (ISPA) projektui Nr. 2002/LT/16/P/PE/010 „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas“ parama iš Europos Sąjungos ISPA programos buvo patvirtinta finansiniu memorandumu Nr. PH/2002/3279 [7], kurį 2002 m. gruodžio 17 d. pasirašė Europos Komisija, o 2003 m. balandžio 18 d. – Lietuvos Respublika. Jis buvo keičiamas 2008 m. liepos 14 d. Europos Komisijos sprendimu Nr. K(2008) 3776 [8] ir 2011 m. rugpjūčio 3 d. Europos Komisijos sprendimu Nr. K(2011) 5750 [9].

Bendras projekto „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas“ tikslas – sukurti aplinkos požiūriu tausią ir ekonomiškai tvarią Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo sistemą, kuri atitiks nacionalinius ir ES teisės aktų reikalavimus.

Projektui taikomos šios direktyvos:

- Direktyva 91/156/EEB, kuria iš dalies keičiama pagrindų direktyva dėl atliekų (Direktyva 75/442/EEB);
- Direktyva dėl atliekų sąvartynų (Direktyva 1999/31/EEB);
- Tarybos direktyva 81/972/EEB dėl pakartotino popieriaus atliekų naudojimo ir perdirbto popieriaus naudojimo;
- Direktyva 96/61/EEB dėl taršos integruotos prevencijos ir kontrolės.

Fiziniai tikslai:

- Nacionalinės teisės aktų ir ES direktyvų reikalavimus atitinkančio naujo sąvartyno (1 ir 2 sekcijų) įrengimas; sąvartynas bus pradėtas eksploatuoti 2007 m. pabaigoje;
- Reikalavimų neatitinkančių sąvartynų ir šiukšlynų uždarymas ir rekultivacija bus pradėta 2008 m. ir baigta iki 2011 m. pabaigos;
- Kompetentingo regioninio atliekų tvarkymo centro, prisiimsiančio atsakomybę už būsimą atliekų tvarkymo sektoriaus plėtrą regione, įsteigimas 2003 m.

1 lentelėje pateikiama informacija apie finansiniu memorandumu [7] / Komisijos sprendimais [8, 9] Audituojamam projektui patvirtintas išlaidas ir jų tinkamumo finansuoti laikotarpį.

1 lentelė. Finansiniu memorandumu / Komisijos sprendimu Audituojamam projektui patvirtintos išlaidos

Finansiniu memorandumu / Komisijos sprendimu projektui patvirtintos išlaidos	EUR	%
Projekto bendrosios išlaidos	11 750 000,00	
Sanglaudos fondo paramos dydis nuo tinkamų finansuoti projekto išlaidų	5 875 000,00	50

Tinkamų finansuoti projekto išlaidų laikotarpiai

Darbams, prekėms ir paslaugoms, patvirtintoms Komisijos sprendimu² 2002-12-17–2011-12-31

Šaltinis – finansinis memorandumas [7], Komisijos sprendimas [8]

Finansinį memorandumą [7] pakeitusiu 2011 m. rugpjūčio 3 d. Komisijos sprendimu Nr. K(2011) 5750 [9] patvirtinti Audituojamo projekto pagrindiniai priežiūros rodikliai pateikti 2 lentelėje.

²2011 m. rugpjūčio 3 d. Komisijos sprendimu Nr. K(2011) 5750, terminas pratęstas iki 2011 m. gruodžio 31 d.

2 lentelė. 2011-08-03 Komisijos sprendimu Nr. K(2011) 5750 patvirtinti priežiūros rodikliai

Priežiūros rodiklis	Mato vienetas	Rodiklis
1. Dumpių sąvartyno įrengimas:		
1.1. Pirmos sekcijos statyba (įskaitant žemės darbus, sąvartyno dugno įrengimą, nuklojant jį GMS <i>Bentofix</i> NSP 4300-4 dangą, 2 mm storio hermetiška HPDE membrana, apsaugine geotekstilės medžiaga, įrengiant 0,5 m drenažo sluoksnį ir kt.);	m ²	28000-29000
1.2. Antros sekcijos statyba (įskaitant žemės darbus, sąvartyno dugno įrengimą, nuklojant jį GMS <i>Bentofix</i> NSP 4300-4 dangą, 2 mm storio hermetiška HPDE membrana, apsaugine geotekstilės medžiaga, įrengiant 0,5 m drenažo sluoksnį ir kt.);	m ²	36000-37000
1.3. Filtrato surinkimo ir valymo sistemos įrengimas (įskaitant filtrato surinkimo vamzdžių, siurblių, filtrato rezervuaro, automatizuotos linijos į „Klaipėdos vanduo“ valymo stotį įrengimą ir kt.);	vnt.	1
1.4. Svarstyklės*;	vnt.	1
1.5. Atliekų priėmimo zonos įrengimas (įskaitant administracinę pastatą ir pagalbines patalpas, ratų plovimo duobę, elektros energijos transformatorinę pastotę ir kt.);	vnt.	6
1.6. Priešgaisriniai vandens rezervuarai;	m	1270-1300
1.7. Vidaus keliai;	m	209
1.8. Privažiavimo kelias;	vnt.	1
1.9. Nuotekų ir paviršinio vandens surinkimo sistemos įrengimas (įskaitant surinkimo vamzdžių nutiesimą po dugno konstrukcija, nuotekų bei lietaus vandens surinkimo tinklus, kt.).	m ²	156 300
2. Glaudėnų sąvartyno uždarymas:		
2.1. Kaupo, sudaryto iš 0,2 m storio mišraus grunto sluoksnio, 0,1 m storio smėlio sluoksnio, geosintetinio molio įtvoro sluoksnio, 0,1 m storio smėlio sluoksnio, 0,4 storio drenažo sluoksnio, 0,45 m storio mišraus grunto sluoksnio, 0,15 m derlingo grunto sluoksnio, filtrato surinkimo sistemos ir kt., uždengimas.		
3. Šiukšlynų ir sąvartynų uždarymas ir rekultivacija:		
3.1. Šiukšlynų ir mažų sąvartynų uždarymas ir rekultivacija;	vnt.	32
3.2. Didelių sąvartynų uždarymas ir rekultivacija.	vnt.	5
*Rodiklis „svarstyklės“ reiškia svėrimo vietos paruošimą ir būtinų inžinerinių tinklų įrengimą. Naujos svarstyklės nebus perkamos, nes bus perkeltos senajame Glaudėnų sąvartyne naudotos svarstyklės Šaltinis – Komisijos sprendimas [9]		

Įgyvendinant Audituojamą projektą pasirašytos septynios statybos rangos darbų ir keturios paslaugų teikimo sutartys. Informacija apie Audituojamo projekto sutartis ir atliktus mokėjimus pateikta 3 lentelėje.

3 lentelė. Projekto įgyvendinimo statybos darbų rangos, paslaugų teikimo sutartys

Sutarties pasirašymo data	Sutarties numeris	Rangovas / paslaugų teikėjas	Sutarties objektas	Sutarties suma be PVM, EUR
Statybos darbų rangos sutartys				
2005-12-07	A/2005/K9	UAB „Hidrostatyba“	Klaipėdos regioninio sąvartyno statyba	3 373 897,42
2007-07-20	A/2007/K/30	UAB „Hidrostatyba“	Klaipėdos (Glaudėnų) sąvartyno uždarymas (rekultivacija)	4 619 932,20
2008-02-12	A/2008/KLS/39	UAB „Plungės Jonis“	10 Kretingos ir Skuodo bei 15 Šilutės raj. esamų šiukšlynų sutvarkymas	1 928 675,09
2008-08-25	08-60	UAB „Plungės Jonis“	7 Klaipėdos raj. esamų šiukšlynų (atliekomis užterštų teritorijų) sutvarkymas	544 902,45
2009-12-28	09-153	JVG UAB „Šiaulių plentas“ ir UAB „Žemaitijos keliai“	Klaipėdos rajono Kiškėnų buitinių atliekų sąvartyno uždarymas (rekultivacija)	665 118,18
2010-07-13	10-281 ³	UAB „Kvėdarsta“	Skuodo, Šilutės ir Kretingos rajonų pagrindinių sąvartynų uždarymas (rekultivacija)	2 196 537,03
2010-07-13	10-279 ⁴	UAB „Plungės Jonis“	Neringos savivaldybės buitinių atliekų sąvartyno uždarymas (rekultivacija)	1 024 259,70
Paslaugų sutartys				
2004-06-23	ISPA/15/SVLT ⁵	UAB „Krašto projektai ir partneriai“	Techninio projekto ir konkursinės dokumentacijos parengimas	182 500,00
2004-08-18	ISPA/28/SVLT ⁶	VšĮ „Projektų vadybos grupė“	Techninė pagalba Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centrui	188 520,00
2004-12-16	EuropeAid/118624/D/SV/LT ⁷	„Plancenter LTD“	Techninė priežiūra Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo sistemos sukūrimo projektui	349 365,00
2010-07-13	10-271	UAB „Sweco Lietuva“	Neringos savivaldybės buitinių atliekų sąvartyno uždarymas (rekultivacija), Klaipėdos r. Kiškėnų buitinių atliekų sąvartyno uždarymas (rekultivacija) bei Skuodo, Šilutės ir Kretingos raj. pagrindinių sąvartynų uždarymas (rekultivacija) darbų techninė priežiūra	19 925,86
			Iš viso	15 093 632,93

Šaltinis – APVA

³2011-02-21 Sutarties pakeitimu Nr. 1 patikslinti numatyty atlikti darbų finansavimo šaltiniai.⁴2011-02-21 Sutarties pakeitimu Nr. 1 pakeisti sutarties finansavimo šaltiniai.⁵2005-05-26 Addendum No 1 – Sutartyje numatyty užduočių įgyvendinimo pratęsimas nuo 11 iki 17 mėnesių (nuo sutarties pasirašymo);
2009-12-17 Agreement – Paslaugų teikėjui neatlikus dalies sutartyje numatyty darbų, sutarties šalys pasirašė sutarties užbaigimo susitarimą.⁶2005-08-12 Addendum No 1 – Sutartyje numatyty užduočių įgyvendinimo pratęsimas nuo 12 iki 16 mėnesių (nuo sutarties pasirašymo);
2005-12-07 Addendum No 2 – Sutartyje numatyty užduočių įgyvendinimo pratęsimas nuo 12 iki 19 mėnesių (nuo sutarties pasirašymo).⁷2006-02-26 Addendum No 1 – sutartyje numatyty ekspertų keitimas;

2009-07-22 Addendum No 2 – Sutarties šalys pasirašė pakeitimą, kuriuo buvo užbaigtas šios sutarties vykdymas sumokant tiekėjui už faktiškai atliktus darbus.

3. REIKŠMINGUMAS IR PATIKIMUMAS

Auditas buvo suplanuotas taip, kad atitiktų Komisijos reglamento (EB) Nr. 1386/2002 [2] reikalavimus ir būtų atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Finansinio audito vadovą ir Tarptautinius audito standartus.

Projekto baigiamojo audito reikšmingumą nustatėme remdamiesi Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2012 m. birželio 7 d. raštu Nr. (18.27.4-01)-6K-1205129 mums vertinti pateikta išlaidų ataskaita ir galutinio mokėjimo paraiška. Projekto baigiamajam auditui taikytas reikšmingumas – 2 proc. visų EK deklaruotų Audituojamo projekto tinkamų finansuoti išlaidų (14 483 667,87 EUR). Atliekamo audito reikšmingumo suma – 289 673,36 EUR, tai didžiausia priimtina klaidų suma.

Remiantis kiekybinio (nustatyta klaida) ir kokybinio (kiti svarbūs dalykai, galintys turėti įtakos vertinimui) reikšmingumo vertinimu nustatoma, ar pastebėtos pavienės klaidos, praleisti ar netinkamai pateikti duomenys arba jų visuma rodo, kad EK pateikiama išlaidų ataskaita ir galutinio mokėjimo paraiška Bendrijos pagalbos likučiui gauti visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo padarytas išlaidas.

Auditą suplanavome ir atlikome taip, kad būtume 95 proc. tikri, pareikšdami nuomonę dėl išlaidų ataskaitos ir galutinio mokėjimo paraiškos Bendrijos pagalbos likučiui gauti teisingumo ir pagrįstumo. Tokį patikimumo lygį pasiekėme:

- vertindami Sanglaudos fondo (ISPA) aplinkos apsaugos projektus administruojančių institucijų valdymo ir kontrolės sistemą ir vykdomų kontrolės priemonių veikimą;
- atlikę detaliuosius testus.

Audito metu pasiekėme patikimumo lygį, atsižvelgę į šiuos dalykus:

- išsamią rizikos analizę, atliktą audito planavimo stadijoje, kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- rašytinių procedūrų (pakeitimų) peržiūrą;
- rašytinių procedūrų laikymosi patikrinimą (kontrolės testai), įskaitant patikras vietoje;
- savarankiškas audito procedūras (detaliuosius testus);
- Sanglaudos fondo projektus aplinkos apsaugos srityje administruojančių institucijų patikrų vietoje / patikrinimų rezultatų peržiūrą;
- išorės auditorių ataskaitų peržiūrą;
- auditų Sanglaudos fondo aplinkos apsaugos projektus administruojančiose institucijose patirtį.

4. AUDITO METODAI

Atsižvelgiant į audito tikslus ir siekiant gauti pakankamą, patikimų ir tinkamų audito įrodymų, audito procedūras atliko valstybiniai ir UAB „Auditas“ auditoriai (pagal Europos Sąjungos Sanglaudos fondo projektų audito paslaugų teikimo 2013 m. kovo 21 d. sutartį Nr. SU-39, sudarytą tarp apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ ir Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės, taikant 600 TAS).

Atsižvelgdami į audito tikslus ir siekdami gauti pakankamų, patikimų ir tinkamų audito įrodymų, atlikome Valstybinio audito reikalavimuose ir 500 TAS numatytas audito procedūras:

- įrašų ir dokumentų tikrinimą;
- projekto lėšomis įsigyto turto tikrinimą;
- paklausimus (į valstybinio auditoriaus paklausimą pateikta finansinio ir nefinansinio pobūdžio informacija);
- perskaičiavimą (dokumentų ir apskaitos įrašų aritmetinio tikslumo tikrinimą);
- patvirtinimą (valstybinių auditorių gaunamus tiesioginius rašytinius trečiosios (patvirtinančios) šalies atsakymus);
- analitines procedūras.

Audito tikslams atskleisti buvo parengtos trys audito programos:

- valdymo ir kontrolės sistemos veikimui įvertinti;
- Audituojamo projekto tikslų atskleidimui galutinėje ataskaitoje įvertinti;
- išlaidų ataskaitoje ir galutinio mokėjimo paraiškoje nurodytoms išlaidoms, pagrindinių operacijų atlikimui įvertinti.

Vienas audito tikslų – atlikti Audituojamo projekto valdymo ir kontrolės sistemos vertinimą, todėl audito metu Sanglaudos fondo aplinkos apsaugos projektus administruojančių institucijų vidaus kontrolės veikimui įvertinti skirtas atitinkamas dėmesys. Siekdami įsitikinti vidaus kontrolės procedūrų teoriniu buvimu ir pakankamu praktiniu veikimu, atlikdami audito procedūras vertinome tam tikrų kontrolės grupių – veiklos kontrolės, patikrų vietoje / patikrinimų, apskaitos ir mokėjimų kontrolės – buvimą, veikimą praktikoje, atlikimą laiku, taikymą visiems atvejams ir gebėjimą nustatyti ir taisyti klaidas. Šiems tikslams pasiekti parengta audito programa.

Audito metu vertinome šias Sanglaudos fondo aplinkos apsaugos projektus administruojančių institucijų taikomas kontrolės priemones:

- APVA kontrolės priemonės, taikomas sąskaitai (mokėjimo prašymui) vertinti;
- APVA, MI, VI kontrolės priemonės, susijusias su patikromis vietoje / patikrinimais, viešaisiais pirkimais, mokėjimo procedūromis, apskaita ir kt.

Vidaus kontrolę testavome šiais audito metodais:

- kontrolės testais;
- patikromis vietoje / patikrinimais, ataskaitų peržiūra (kur tinkama);
- išorės audito ataskaitų peržiūra (kur tinkama).

Norėdami įsitikinti, ar Sanglaudos fondo (ISPA) aplinkos sektoriaus projektus administruojančiose institucijose sukurta valdymo ir kontrolės sistema atitinka Komisijos reglamente (EB) Nr. 1386/2002 [2] ir finansiniame memorandume [7], ir Komisijos sprendimuose [8, 9] nustatytus reikalavimus, vertinome:

- likutinę riziką, susijusią su valdymo ir kontrolės sistema;
- viešuosius pirkimus;
- techninį valdymą ir įgyvendinimą, kiek tai susiję su išlaidų tinkamumu finansuoti;
- lėšų apskaitą, mokėjimo procedūras ir audito seką;
- Sanglaudos fondo ir bendrojo finansavimo lėšų panaudojimo pažeidimus;
- informavimą ir viešinimą;
- VI, MI, APVA atliktas Audituojamo projekto patikras vietose, AM VAS atrankinius patikrinimus.

Vertindami viešųjų pirkimų sistemą, peržiūrėjome pirkimo dokumentus, visas sudarytas sutartis ir jų pakeitimus.

Vertindami viešųjų pirkimų sistemą, patikrinome visas sutartis, kurių viešieji pirkimai vykdyti pagal Viešųjų pirkimų įstatymą [11] ir sutartį Nr. ISPA/15/SV/LT⁸, kurios pirkimai vykdyti pagal Praktinį PHARE, ISPA, SAPARD sutarčių parengimo procedūrų vadovą [12].

Atlikę viešųjų pirkimų sistemos patikrinimus, pagal Finansinių pataisų, taikytinų iš struktūrinių fondų ir Sanglaudos fondo bendrai finansuojamoms išlaidoms, kai nesilaikyta viešojo pirkimo taisyklių, nustatymo rekomendacijas [13] įvertinome finansinių pataisų taikymo tikslingumą.

Vertindami Audituojamo projekto administracinį techninį valdymą ir įgyvendinimą:

- peržiūrėjome SFMIS duomenų bazės Sanglaudos fondo modulyje esančią informaciją, susijusią su Audituojamu projektu;
- peržiūrėjome rangos darbų ir paslaugų sutartis, jų pakeitimus / papildymus, pasirašytų sutarčių kiekių žiniaraščius;
- peržiūrėjome Audituojamo projekto techninio prižiūrėtojo parengtas galutines techninės priežiūros ataskaitas;
- teikėme paklausimus galutiniam paramos gavėjui, APVA, VI atsakingiems darbuotojams;
- testais patikrinome, ar:
 - visiems darbams, nurodytiems rangos darbų sutartyse, buvo išduoti statybos leidimai;
 - visi darbai (statiniai), nurodyti rangos darbų sutartyse, buvo pripažinti tinkamais naudoti, ar jiems išduotos atlikimo ir perėmimo pažymos;
 - faktiškai atlikti darbai atitinka finansiniame memorandume [7] ir Komisijos sprendimuose [8, 9] patvirtintus Audituojamo projekto pagrindinius priežiūros rodiklius;
 - išlaidos visiems darbams, kurie numatyti finansiniame memorandume [7] ir Komisijos sprendimuose [8, 9], patirtos išlaidų tinkamumo finansuoti laikotarpiu.

Įvertinome Sanglaudos fondo projektus administruojančių institucijų atliktas patikras vietose / patikrinimų rezultatus ir jų įforminimą pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 1386/2002 [2] ir Procedūrų vadovo [14] reikalavimus.

Siekdami surinkti informaciją, susijusią su Audituojamo projekto administruojančių institucijų atliktomis patikromis vietose ir patikrinimais, išsiuntėme paklausimus:

- Aplinkos ministerijos Vidaus audito skyriui⁹, kad pateiktų Audituojamo projekto atrankinių patikrinimų (valdymo ir kontrolės sistemos efektyvumo vertinimo ir išlaidų) ataskaitų sąrašą. Vidaus audito skyrius 2013 m. balandžio 26 d. raštu Nr. (4-1)-D8-3498 „Dėl informacijos apie atliktus atrankinius patikrinimus pateikimo“ informavo, kad atliko vieną projekto deklaruotų finansuoti išlaidų atrankinį patikrinimą. Audito metu nusprendėme nesinaudoti Aplinkos ministerijos Vidaus audito skyriaus atliktu darbu;
- VI, MI, kad pateiktų ataskaitas patikrinimų, atliktų pagal Komisijos reglamento (EB) 1386/2002 [5] 4 straipsnį;
- APVA, kad pateiktų ataskaitas patikrų vietoje, atliktų pagal Komisijos reglamento (EB) 1386/2002 [2] 4 straipsnį.

⁸Sutarties Nr. ISPA/15/SV/LT viešasis pirkimas vykdytas pagal PRAG nuostatas, pagal kurias kiekvienam pirkimo etapui reikalingas EK delegacijos Lietuvoje pritarimas. Atsižvelgiant į tai, kad Lietuvai įstojus į Europos Sąjungą šio pritarimo nereikėjo, mes vertinome tik tas pirkimo procedūras, kurioms nereikėjo gauti EK pritarimo.

⁹Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2013-04-12 raštas Nr. S-(70-3190)-966 „Dėl informacijos pateikimo“ Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Vidaus audito skyriui.

Vertindami Audituojamą projektą administruojančių ir kontrolės institucijų Audituojamo projekto patikras vietose ir patikrinimus vertinome, ar jos atliktos laikantis nurodytų reglamentų ir nacionalinių teisės aktų reikalavimų.

Peržiūrėjome visas turimas Europos Komisijos ir Europos Audito Rūmų audito ataskaitas, EK auditorių prašymu Aplinkos ministerijos atliktą, APVA 2005 m. lapkričio 30 d. – 2006 m. spalio 31 d. vykdytą ES sanglaudos fondo lėšomis finansuojamų projektų viešųjų pirkimų dokumentų 62-jų viešųjų pirkimų patikrinimų lapus, siekdami nustatyti, ar šiuose dokumentuose nėra pateikta informacijos apie Audituojamą projektą.

Vertindami, ar Audituojamo projekto apskaitos sistema ir audito seka yra tinkama, atlikome išlaidų ataskaitoje ir galutinio mokėjimo paraiškoje nurodytų visų EK deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų bendros sumos sutikrinimus su mokėjimo ir įgyvendinančios institucijų apskaitos duomenimis.

Audito metu atlikome Europos Komisijai pateiktų mokėjimo paraiškų ir jų apmokėjimų sutikrinimus, taip pat pagal visas sutartis atliktų mokėjimų rangovams / paslaugų teikėjams bendros sumos sutikrinimus su MI ir APVA apskaitos duomenimis.

Vertinome, ar įsigytas turtas tinkamai nurodytas galutinio paramos gavėjo apskaitoje.

Siekdami įsitikinti, kad Audituojamo projekto išlaidų ataskaita ir galutinio mokėjimo paraiška visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi padarytas išlaidas, parengėme Audituojamo projekto išlaidų ataskaitos ir galutinio mokėjimo paraiškos audito programą.

Didžioji dalis įrodymų dėl audito patikimumo turi būti gauta atlikus detaliuosius testus, taigi atlikome pakankamos apimties išlaidų testavimo savarankiškas procedūras.

Atsižvelgdami į tai, kad išlaidų ataskaitose ir tarpinėse, ir galutinėje mokėjimo paraiškose EK tinkamos finansuoti išlaidos deklaruotos remiantis apmokėtomis sąskaitomis, siekdami tam tikrų Audituojamo projekto deklaraciją baigus teikti paramą rengiančiai institucijai iškeltų tikslų ir sprenddami atitinkamus uždavinius, audito metu atlikome šiuos pagrindinius darbus:

- kontrolės (atitikimo) testavimą ir sąskaitų administravimo kontrolės testus;
- apmokėtų sąskaitų detalųjį testavimą.

Siekdami racionalumo, išlaidų kontrolės (atitikimo) ir detaliojo patikrinimo testus sujungėme. Taigi, atlikome tiek pat išlaidų kontrolės (atitikimo) ir detalijų testų. Atlikdami kontrolės (atitikimo) ir detalųjį testavimą išskyrėme šias su pagrindinėmis kontrolės priemonėmis susijusias klausimų grupes:

- sąskaitos pagrįstumas / išlaidų tinkamumo vertinimas;
- mokėjimo atlikimas;
- mokėjimų apskaita.

Pavyzdžius kontrolės (atitikimo) ir detaliam testavimui atrinkome remdamiesi Finansų ministerijos 2012 m. birželio 7 d. raštu Nr. (18.27.10-01)-6K-1205129 mums vertinti pateiktos projekto išlaidų ataskaitos ir galutinio mokėjimo paraiškos duomenimis, kurioje EK tinkamų finansuoti išlaidų suma – 14 483 667,87 EUR. Tinkamų projekto išlaidų laikotarpiu išlaidų ataskaitoje (mokėjimo paraiškos A1 priede) nurodytos 98 ūkinės operacijos, t. y. išrašytos ir apmokėtos 93 sąskaitos (mokėjimo prašymai) – 14 478 035,28 EUR, bei atliktos 5 netipinės ūkinės operacijos, t. y. ūkinės operacijos, mažinančios išlaidų sumą (APVA, atlikusi pažeidimų tyrimus, nustatė netinkamas finansuoti išlaidas).

Siekdami padidinti audito efektyvumą, gauti pakankamą, tinkamą ir patikimų audito įrodymų, reikalingų nuomonei Deklaracijoje pareikšti, ir vadovaudamiesi išankstinio planavimo metu surinkta informacija, tiriamąją duomenų visumą (generalinę aibę) suskirstėme pagal sutarčių rūšis (statybos rangos darbų, paslaugų teikimo). 4 lentelėje pateikiama Audituojamo projekto išlaidų duomenų visuma – projekto tinkamos finansuoti išlaidos detalizuotos pagal sutartis.

Pavyzdžius išlaidų kontrolės (atitikimo) ir detaliam testavimui atrinkome šiais būdais:

Statybos rangos darbų sutarčių atveju

- Atsižvelgdami į rangos sutarčių sąskaitoms taikomą didesnę riziką dėl išlaidų atitikties tinkamumo taisyklėms, kontrolės (atitikimo) ir detaliam testavimui iš visos rangos sutarčių sąskaitų visumos atrinkome kiekvienos sąskaitos didžiausias sąskaitas. Taigi, iš visos rangos sutarčių sąskaitų visumos atrinkome deklaruotas sąskaitas (mokėjimo prašymus), kurių bendra suma – 4 014 102,61 EUR, sudarė pirmą pavisumą ir buvo testuojamos 100 procentų (žr. 5 lentelę, 1 pavisumą);
- Iš likusios visumos (antra pavisumą) atsitiktinės atrankos būdu atsirinkome po vieną sąskaitą iš kiekvienos rangos darbų sutarties. Iš antros pavisumės atrinktos 7 sąskaitos, kurių suma – 950 645,89 EUR (žr. 5 lentelę, 2 pavisumą);
- Netipinėms ūkinėms operacijoms dėl jų neįprastumo taikėme 100 procentų testavimą – patikrintos 5 operacijos, kurių suma – 5 632,59 EUR, jos sudarė trečios pavisumės imtį (žr. 5 lentelę, 3 pavisumą).

Paslaugų sutarčių atveju

- Sutarčių Nr. ISPA/28/SV/LT, Nr. EuropeAid/118624/D/SV/LT ir Nr. 10-271 atveju atsitiktinės atrankos būdu atsirinkome po vieną sąskaitą iš kiekvienos paslaugų sutarties, kurių bendra suma – 100 324,23 EUR (žr. 5 lentelę, 2 pavisumą);
- Sutarties Nr. ISPA/15/SVLT atveju, atsižvelgdami į mažą sąskaitų skaičių ir siekdami audito racionalumo, patikrinome visas deklaruotas išlaidas, kurių bendra suma – 179 860,46 EUR (žr. 5 lentelę, 2 pavisumą).

4 lentelė. Audituojamo projekto išlaidų duomenų visuma

Sutarties numeris	EK deklaruotų Audituojamo projekto tinkamų finansuoti išlaidų visuma					
	Ūkinės operacijos, iš jų:		Teigiamos pozicijos (sąskaitos/ mokėjimo prašymai)		Neigiamos pozicijos	
	Vnt.	EUR	Vnt.	EUR	Vnt.	EUR
Statybos darbų rangos sutartys						
A/2005/K9	15	3 238 752,01	14	3 239 782,62	1	-1 030,61
A/2007/K/30	19	4 475 593,78	17	4 477 593,76	2	-1 999,98
A/2008/KLS/39	13	1 834 585,25	12	1 836 833,43	1	-2 248,18
08-60	11	544 548,63	10	544 902,45	1	-353,82
09-153	11	925 516,84	11	925 516,84		
10-281	7	2 123 271,52	7	2 123 271,52		
10-279	6	662 601,66	6	662 601,66		
Iš viso darbų sutartys:	82	13 804 869,69	77	13 810 502,28	5	-5 632,59
Paslaugų teikimo sutartys						
ISPA/15/SVLT	2	179 860,46	2	179 860,46		
ISPA/28/SVLT	3	175 145,64	3	175 145,64		
EuropeAid/118624/D/SV/LT	8	309 843,98	8	309 843,98		
10-271	3	13 948,10	3	13 948,10		
Iš viso paslaugų teikimo sutartys:	16	678 798,18	16	678 798,18		
Iš viso	98	14 483 667,87	93	14 489 300,46	5	-5 632,59

Šaltinis – Valstybės kontrolė

5 lentelė. Audituojamo projekto išlaidų duomenų visuma (detalizuota pagal sutartis ir atliktų darbų aktų pozicijas)

Sutarties numeris	EK deklaruotų Audituojamo projekto tinkamų finansuoti išlaidų visuma									
	EK deklaruotų Audituojamo projekto tinkamų finansuoti išlaidų visuma (ūkinės operacijos):		Iš viso detaliam testavimui atrinkta, iš jų:		pavyzdžiai iš 1 pavidumės (didelės vertės objektai):		pavyzdžiai iš 2 pavidumės (atsitiktinė atranka):		pavyzdžiai iš 3 pavidumės (netipinės ūkinės operacijos):	
	Vnt.	EUR	Vnt.	EUR	Vnt.	EUR	Vnt.	EUR	Vnt.	EUR
Statybos darbų rangos sutartys										
A/2005/K9	15	3 238 752,01	3	1 026 500,78	1	843 474,35	1	184 057,04	1	-1 030,61
A/2007/K/30	19	4 475 593,78	4	1 500 399,44	1	1 385 979,66	1	116 419,76	2	-1 999,98
A/2008/KLS/39	13	1 834 585,25	3	767 624,54	1	578 602,29	1	191 270,43	1	-2 248,18
08-60	11	544 548,63	3	185 022,58	1	163 470,52	1	21 905,88	1	-353,82
09-153	11	925 516,84	2	370 996,76	1	307 277,86	1	63 718,90		
10-281	7	2 123 271,52	2	791 777,83	1	571 116,34	1	220 661,49		
10-279	6	662 601,66	2	316 793,98	1	164 181,59	1	152 612,39		
Iš viso darbų sutartys:	82	13 804 869,69	19	4 959 115,91	7	4 014 102,61	7	950 645,89	5	-5 632,59
Paslaugų teikimo sutartys										
ISPA/15/SVLT	2	179 860,46	2	179 860,46			2	179 860,46		
ISPA/28/SVLT	3	175 145,64	1	66 881,64			1	66 881,64		
EuropeAid/118624/D/SV/LT	8	309 843,98	1	31 450,00			1	31 450,00		
10-271	3	13 948,10	1	1 992,59			1	1 992,59		
Iš viso paslaugų teikimo sutartys:	16	678 798,18	5	280 184,69			5	280 184,69		
Iš viso	98	14 483 667,87	24	5 239 300,60	7	4 014 102,61	12	1 230 830,58	5	-5 632,59

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Taigi, atlikdami kontrolės (atitikties) ir detalių EK deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų (sąskaitų) testavimą, patikrinome tinkamų finansuoti išlaidų laikotarpiu apmokėtas 19 sąskaitų, kurių suma – 5 244 933,19 EUR, ir visas netipines ūkines operacijas (neigiamus įrašus), kurių suma 5 632,59 EUR, arba 36,17 proc. visų mums vertinti 2012-06-07 raštu pateiktoje galutinėje išlaidų ataskaitoje ir mokėjimo paraiškoje deklaruotų išlaidų sumos.

Siekdami gauti papildomą užtikrinimą, kad rangovo pateiktuose atliktų darbų aktuose nurodyti darbai atlikti, įranga įsigyta vadovaujantis Komisijos reglamente (EB) Nr. 1386/2002 [2] ir finansiniame memorandume [7] bei Komisijos sprendimuose [8, 9] nustatytais reikalavimais ir tikslais, 2013 m. liepos 17 d. atlikome patikrą pas galutinį paramos gavėją – UAB Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centre ir projekto įgyvendinimo vietoje: aplankėme komunalinių atliekų sąvartyną Dumpiuose, uždarytus Glaudėnų ir Kiškėnų sąvartynus, ir įsitikinome projekto lėšomis įsigytų investicijų buvimu, susipažinome su atliekų surinkimo ir šalinimo procesu sąvartyne. Taip pat patikrinome, ar Audituojamo projekto viešinimo priemonės (atminimo lentos) atitinka joms keliamus reikalavimus.

Pagal Audituojamo projekto galutinei ataskaitai patikrinti parengtą audito programą vertinta galutinė ataskaita:

- ar ji parengta pagal Tarybos reglamento (EB) Nr. 1164/94 (EB) [6] II priedo F straipsnio 4 dalyje galutinei ataskaitai nurodytus reikalavimus;
- ar joje yra reikšmingų netikslumų, ypač dėl Audituojamo projekto įvykdymo, laikantis jam nustatytų tikslų;
- ar ji tinkamai pateikia Audituojamo projekto įgyvendinimą – Komisijos sprendimo [9] I priedo 8 dalyje numatytus tikslus;
- ar ji parengta taip, kaip nustato Uždarymo gairės COCOF 08/0022/02 [5].

Siekdami surinkti su Audituojamo projekto pažeidimais susijusią informaciją, išsiuntėme paklausimus:

- Finansų ministerijai¹⁰, kuri turėjo pateikti informaciją apie visus jai žinomus su minėtu projektu susijusius pažeidimų atvejus;
- Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybai¹¹ (FNTT), kuri turėjo informuoti, ar buvo atliekami tyrimai, susiję su Audituojamo projekto vykdymu.

Atlikome Sanglaudos fondo ir bendrojo finansavimo lėšų panaudojimo pažeidimų vertinimą.

Taip pat vertinome, ar informavimo ir viešinimo priemonės įgyvendintos pagal Komisijos reglamentuose (EB) Nr. 1386/2002 [2] ir 621/2004 [15], Viešinimo taisyklių [16] ir finansinio memorandumo [7], Komisijos sprendimų [8, 9] III.6 priede pateiktus reikalavimus.

Šio audito rezultatai, gauti įvertinus vidaus kontrolę ir atlikus detaliuosius testus, pateikiami ataskaitos 5–13 skyriuose.

¹⁰Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2013-04-23 raštas Nr. S-(70-3190)-967 „Dėl pažeidimų atvejų atskleidimo“ Lietuvos Respublikos finansų ministerijai.

¹¹Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2013-04-23 raštas Nr. S-(70-3190)-968 „Dėl pažeidimų atvejų atskleidimo“ Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybai prie Vidaus reikalų ministerijos.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

5. PAŽEIDIMAI

FNTT 2013 m. balandžio 29 d. raštu¹² informavo, kad dėl Sanglaudos fondo (ISPA) projekto Nr. 2002/LT/16/P/PE/010 „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas“ Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyboje prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos ikiteisminiai tyrimai nebuvo atliekami.

Informacija apie Sanglaudos fondo aplinkos apsaugos sektoriaus projektus administruojančių institucijų pažeidimų tyrimus pateikta ataskaitos 3 priede.

Valstybiniai auditoriai įvertino minėtų pažeidimų poveikį išlaidų ataskaitai ir galutinio mokėjimo paraiškai bei projekto tikslams (žr. ataskaitos 6–11 skyrius).

6. PATIKRINIMAI

Informacija apie Europos Komisijos, Europos Audito Rūmų ir Sanglaudos fondo aplinkos apsaugos projektus administruojančių institucijų atliktus Audituojamo projekto patikrinimus / patikras pateikta ataskaitos 4 priede. Audito metu į minėtų institucijų pateiktas rekomendacijas buvo atsižvelgta ir įvertinta jų įtaka projekto išlaidų ataskaitai, galutinio mokėjimo paraiškai ir galutinei ataskaitai.

1. Nedidelės svarbos pastebėjimas

Pagal Audituojamo projekto įgyvendinimo metu galiojusį APVA Procedūrų vadovą (redakcija nuo 2004-10-26 iki 2008-05-10) privaloma atlikti kiekvienos darbų sutarties vykdymo patikrą kiekvienais metais mažiausiai po vieną kartą. Audito metu nustatyta, kad statybos darbų rangos sutartis Nr. A/2005/K9, pasirašyta 2005-12-07, 2007 metų APVA metinio patikrų plano atnaujinimuose patikra vietoje buvo numatyta, bet neatlikta. Statybos darbų rangos sutartis Nr. A/2005/K30, pasirašyta 2007-07-20, tačiau 2007 metų APVA metinio patikrų plano atnaujinimuose patikra vietoje nebuvo numatyta.

Patikros vietoje buvo atliekamos nesilaikant APVA procedūrų vadove nurodyto periodiškumo.

Audituojamų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame.

¹²Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybos prie Vidaus reikalų ministerijos 2013-04-29 raštas Nr. 25/3-3-6-9629 „Dėl informacijos apie Sanglaudos fondo projektą Nr. 2002/LT/16/P/PE/10“ Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolei.

7. VIEŠIEJI PIRKIMAI

2. Vidutinės svarbos pastebėjimas

Viešųjų pirkimų įstatymo (aktuali redakcija nuo 2004-07-27 iki 2006-01-31) 33 straipsnio 1 dalyje nustatyta, kad perkančioji organizacija gali prašyti, kad dalyviai paaiškintų savo pasiūlymus. Tačiau ji negali prašyti, siūlyti arba leisti pakeisti pasiūlymo, pateikto atvirojo ar riboto konkurso metu, esmę – pakeisti kainą arba padaryti kitų pakeitimų, dėl kurių pirkimo dokumentų reikalavimų neatitinkantis pasiūlymas taptų atitinkančiu pirkimo dokumentų reikalavimus.

Sutarties Klaipėdos regioninio sąvartyno statyba Nr. A/2005/K9 pirkimo dokumentų I skyriaus I tomo 26 punkte „Klaidos“ numatyta, kad aritmetinės pasiūlymų klaidos netaisomos. Konkurso dalyvis atsako už teisingą pasiūlymo kainos apskaičiavimą ir teikdamas pasiūlymą, įsipareigoja atlikti darbus tokia kaina, kokią nurodė savo pasiūlymo formoje.

Audito metu nustatėme, kad viešojo pirkimo komisija, vertindama laimėjusiojo dalyvio UAB „Hidrostatyba“ pasiūlymą pripažino, kad:

- atsakymas dėl siurblio našumo parinkimo netikslumo yra priimtinas, nes UAB „Hidrostatyba“ nurodė, kad minėtas siurblys bus pakeistas į reikiamo našumo ir kaina dėl to nesikeis¹³;
- pasiūlyme dalyvis dalyvio deklaracijoje nurodė netinkamą (t.y. be užsakovo rezervo) pasiūlymo kainą ir nutarė galutinę pasiūlymo kainą priimti tą, kuri nurodyta suvestiniame statybos kainos skaičiavimo žiniaraštyje (t.y. su užsakovo rezervu).

Perkančioji organizacija, leidusi pakeisti pasiūlymo, pateikto atvirojo ar riboto konkurso metu, esmę bei pakeitusi pasiūlymo kainą nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo 33 straipsnio 1 dalies reikalavimų. Atsižvelgdami į tai, kad UAB „Hidrostatyba“ buvo vienintelis dalyvis, atitikęs kvalifikacinius reikalavimus, o užsakovo rezervo panaudojimas buvo numatytas kainodaros taisyklėse, manome, kad šis pažeidimas formalus ir neturi finansinio poveikio.

Perkančioji organizacija APVA nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo 33 straipsnio 1 dalies reikalavimų. Mūsų nuomone, šis pažeidimas formalus ir neturi finansinio poveikio.

Audituojamų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame.

¹³Dalyvio pasiūlyme nurodyto siurblio našumas 2,0 m³/h, o konkurso dokumentacijoje 2,5 m³/h. Dalyvis 2005-10-29 raštu paaiškino, kad padaryta klaida, o minėtas siurblys bus pakeistas į reikiamo našumo, ir kaina dėl to nesikeis.

8. IŠLAIDŲ TINKAMUMAS

3. Didelės svarbos pastebėjimas

Pagal projekto lėšomis finansuotą sutartį „Klaipėdos rajono Kiškėnų buitinių atliekų sąvartyno uždarymas (rekultivacija)“ Nr. 09-153 vienas iš darbų yra išvežti perteklinį atliekų kiekį į Dumpių sąvartyną. Šios sutarties aiškinamojo susirinkimo protokole buvo nurodyta, kad vienos tonos mišrių atliekų priėmimo tarifas iš Kiškėnų buitinių atliekų sąvartyno į Dumpių sąvartyną yra 46,80 Lt be PVM.

Remiantis minėta sutartimi buvo sudaryta Klaipėdos regione susidarančių mišrių atliekų priimamų iš TIPK leidimų turėtojų tvarkymo sutartis Nr. 10-26, kuria vykdytojas (UAB Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras) įsipareigoja priimti į Klaipėdos regiono sąvartyną, esantį Dumpių kaime, Klaipėdos rajone, ir tinkamai sutvarkyti užsakovo atvežtas mišrias komunalines atliekas iš uždaro Kiškėnų buitinių atliekų sąvartyno, o užsakovas (vienas iš sutarties Nr. 09-153 rangovų UAB „Žemaitijos keliai“) – sumokėti už šias atliekas 46,80 Lt/t.

Pažymėtina, kad minėtas 46,80 Lt/t tarifas buvo nustatytas 2007-11-26 UAB Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centro valdybos posėdyje¹⁴. Remiantis prie šio posėdžio protokolo pridėdama vienos tonos komunalinių atliekų priėmimo iš TIPK turėtojų į Dumpių regioninį sąvartyną tarifo kalkuliacija litais nustatėme, kad pelnas sudaro 3,46 Lt/t.

Pagal audito metu mums pateiktus duomenis (priimtų atliekų į sąvartyną (pagal sutartis) suvestinę) UAB „Žemaitijos keliai“ į Dumpių sąvartyną pristatė 50 017,43 tonas atliekų.

Atsižvelgiant į tai, kad galutinis paramos gavėjas UAB Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras iš sutarties Nr. 10-26, kuri buvo sudaryta projekto lėšomis finansuotos sutarties „Klaipėdos rajono Kiškėnų buitinių atliekų sąvartyno uždarymas (rekultivacija)“ Nr. 09-153 kilusių prievolių pagrindu, vykdymo uždirbo 50 121,73 EUR pelno (173 060,31 Lt = 3,46 x 50 017,43), todėl, mūsų nuomone, deklaruotos išlaidos turėtų būti mažesnės 50 121,73 EUR.

Galutinis paramos gavėjas iš sutarties Nr. 10-26 vykdymo uždirbo 50 121,73 EUR pelno. Ši sutartis buvo sudaryta projekto lėšomis finansuotos sutarties „Klaipėdos rajono Kiškėnų buitinių atliekų sąvartyno uždarymas (rekultivacija)“ Nr. 09-153 kilusių prievolių pagrindu, todėl deklaruotos išlaidos turėtų būti mažesnės šia suma.

Audituojamų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame. 2013 m. rugsėjo 12 d. atliktas pažeidimo tyrimas Nr. LT/13/085/SF/0. Nustatyta netinkamų išlaidų suma 50 121,73 EUR.

¹⁴2007-11-26 UAB Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras valdybos posėdžio protokolas Nr.1.

4. Didelės svarbos pastebėjimas

Finansinio memorandumo [7] III.2 priedo X skyriaus 1 dalyje nurodyta, kad išlaidos, į kurias reikia atsižvelgti mokant Bendrijos paramos lėšas, turi būti realiai padarytos per išlaidų tinkamumo laikotarpį, nurodytą finansiniame memorandume, ir turi būti tiesiogiai susijusios su projektu.

Komisijos sprendimo [9] 7.4 punkte numatyta techninė pagalba Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centrui.

Audito metu nustatėme, kad pagal techninės pagalbos sutartį Nr. ISPA/28/SV/LT buvo kompensuotos galutinio paramos gavėjo ir penkių savivaldybių bei kitų įstaigų atstovų kelionės į Suomiją (mokymų) išlaidos. Projekto lėšomis finansuotos ir EK deklaruotos 549,06 EUR išlaidos, skirtos SP UAB „Neringos komunalininkas“ atstovo mokymui, tiesiogiai nesusijusios su projekto tikslais, mūsų nuomone, yra netinkamos finansuoti.

549,06 EUR veiklos išlaidos, patirtos dėl SP UAB „Neringos komunalininkas“ atstovo kelionės į Suomiją, tiesiogiai nesusijusios su projekto tikslais, mūsų nuomone, patirtos nesilaikant finansinio memorandumo III.2 priedo X skyriaus 1 dalies reikalavimų, yra netinkamos finansuoti.

Audituojamų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame. 2013 m. rugpjūčio 29 d. atliktas pažeidimo tyrimas Nr. LT/13/080/SF/0. Nustatyta netinkamų išlaidų suma 549,06 EUR.

9. AUDITO SEKA IR APSKAITOS SISTEMOS

5. Vidutinės svarbos pastebėjimas

Tarybos reglamento (EB) Nr. 1164/94 12 straipsnio 1 punktas nustato, kad valstybės narės įsipareigoja dėl projektų finansų kontrolės ir garantuoja, kad išlaidų deklaracijos rengiamos naudojant apskaitos sistemas, paremtas patvirtinamaisiais dokumentais, kuriuos galima patikrinti.

Komisijos reglamento (EB) Nr. 1386/2002 6 straipsnio 2 punktas nustato, kad audito seka laikoma pakankama, jei ji leidžia Komisijai patvirtintas galutines sumas suderinti su išlaidų ir patvirtinamaisiais dokumentais, kuriuos turi įvairių administracinių lygių darbuotojai ir įgyvendinančiosios įstaigos, ir patikrinti, ar informacija, pateikta apie projekto vykdymą, yra teisinga pagal sprendimo skirti paramą sąlygas ir projekto tikslus.

Audito metu nustatyta, kad Finansų ministerijos 2012 m. birželio 7 d. Valstybės kontrolei vertinti pateiktos Audituojamo projekto išlaidų ataskaitos išlaidų kategorijose nurodytos neteisingos išlaidų sumos (žr. 6 lentelę).

6 lentelė. Išlaidos pagal kategorijas

Išlaidų kategorijos	Išlaidos išlaidų ataskaitoje	Išlaidos nustatytos VK audito metu	Skirtumas
1. Planavimas	109 500,00	179 860,46	-70.360,46
2. Žemės įsigijimas			
3. Statyb vietės paruošimas			
4. Statyba	13 804 869,69	13 804 869,69	
5. Įranga			
6. Techninė pagalba	569 298,18	498 937,72	70 360,46
7. Viešinimas			
8. PVM			
Iš viso	14 483 667,87	14 483 667,87	0

Šaltinis – Valstybės kontrolė

APVA ir Finansų ministerija neužtikrino Tarybos reglamento (EB) Nr. 1164/94 12 straipsnio 1 punkto reikalavimo, kad išlaidų deklaracijos rengiamos naudojant apskaitos sistemas, paremtas patvirtinamaisiais dokumentais, kuriuos galima patikrinti.

Audituojamų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame.

10. VIEŠINIMAS

6. Nedidelės svarbos pastebėjimas

Remiantis Europos Komisijos reglamento (EB) Nr. 621/2004 4 straipsniu, be projekto aprašymo, priemonės ir informavimo bei viešumo, instrumentai apima ir elementą – Europos vėliavą, laikantis priede nustatytų grafinių taisyklių.

Vertindami Audituojamo projekto galutinėje ataskaitoje pateiktus spaudos straipsnius, nustatėme, kad nebuvo nurodyta privaloma informacija, t. y. Europos Sąjungos vėliava (Galutines ataskaitos 40 lentelės 1–16 straipsniai).

Audituojamo projekto galutinėje ataskaitoje nurodytos kai kurios viešinimo priemonės, publikuotos spaudoje, neturėjo privalomojo elemento, nurodyto Komisijos reglamente (EB) Nr. 621/2004.

Audituojamų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame.

11. PROJEKTO GALUTINĖ ATASKAITA

Finansų ministerijos 2012 m. birželio 7 d. raštu Nr. (18.27.10-01)-6K-1205129 Valstybės kontrolei vertinti pateikta Audituojamo projekto galutinė ataskaita.

7. Nedidelės svarbos pastebėjimas

Galutinės ataskaitos lentelėje Nr. 40 nurodyta, kad viešinant projektą buvo transliuotos septynios televizijos laidos (reportažai) ir penkis kartus transliuota informacija per radiją. Galutinio mokėjimo paraiškoje pateikta informacija tik apie tris televizijos laidas ir dvi radijo transliacijas.

Galutinėje ataskaitoje pateikta informacija apie TV ir radijo transliacijas nesutampa su informacija, pateikta Galutinio mokėjimo paraiškoje.

Audituojamų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame.

12. PROJEKTO IŠLAIDŲ ATASKAITA IR GALUTINIO MOKĖJIMO PARAIŠKA

Finansų ministerija 2012 m. birželio 7 d. raštu Nr. (18.27.10-01)-6K-1205129 Valstybės kontrolei vertinti pateikė Audituojamo projekto išlaidų ataskaitą ir galutinio mokėjimo paraišką, kurioje EK tinkamų finansuoti išlaidų suma – 14 483 667,87 EUR. Europos Komisijai deklaruota prašoma Bendrijos paramos likučio suma – 1 175 000,00 EUR.

Informacija apie Europos Komisijai teiktas mokėjimo paraiškas ir Europos Komisijos pervestas Sanglaudos fondo lėšas pateikta 7 lentelėje.

7 lentelė. Europos Komisijai teiktos mokėjimo paraiškos ir Europos Komisijos pervestos SF lėšos

Mokėjimo paraiška	Paraiškos pateikimo EK data	Mokėjimo paraiškoje prašoma SF dalis, EUR	EK pervesta SF dalis, EUR	Skirtumas
I avansinio	2003-04-28	587 500,00	587 400,00	100,00
II avansinio	2006-02-10	587 500,00	587 500,00	-
I tarpinio	2006-10-27	933 843,84	933 843,84	-
II tarpinio	2007-12-22	1 123 625,38	1 123 625,38	-
III tarpinio	2008-10-23	1 087 018,84	1 087 018,83	0,01
IV tarpinio	2009-06-15	380 511,94	380 511,95	-0,01
Galutinio ¹⁵	2012-06-06	1 175 000,00	-	1 175 000,00
Iš viso	x	5 875 000,00	4 699 900,00	1 175 100,00

Šaltinis – mokėjimo institucija

¹⁵Valstybės kontrolei vertinti pateikta Galutinio mokėjimo paraiška ir išlaidų ataskaita.

8 lentelėje pateikiamas Sanglaudos fondo paramos likučio apskaičiavimas.

8 lentelė. Sanglaudos fondo paramos likučio apskaičiavimas

Eil. Nr.	Rodiklis	Suma, EUR
1.	Finansiniu memorandumu [7] patvirtinta didžiausia projekto tinkamų finansuoti išlaidų suma	11 750 000,00
2.	EK deklaruotos tinkamos finansuoti projekto išlaidos	14 483 667,87
3.	EK sprendimo biudžetą viršijanti dalis, finansuojama iš LR biudžeto lėšų (2 eil. – 1 eil.)	2 733 667,87
4.	Audito metu nustatytos netinkamos finansuoti projekto išlaidos	50 670,79
5.	Didžiausia galima SF paramos suma pagal Komisijos sprendimą [8] (1 eil. x 50 proc.)	5 875 000,00
6.	Pagal avansinio ir tarpinio mokėjimo paraišką Europos Komisijos pervestos sumos	4 700 000,00
7.	Perskaičiuotas SF paramos likutis (5 eil. – 6 eil.)	1 175 000,00

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Audito metu nustatėme netinkamų finansuoti išlaidų¹⁶, bet jos pakeistos to paties projekto tinkamomis finansuoti išlaidomis, todėl Audituojamo projekto išlaidų ataskaitoje ir galutinio mokėjimo paraiškoje perskaičiuotas Sanglaudos fondo paramos likutis turėtų būti 1 175 000,00 EUR.

13. KLAIDŲ VERTINIMAS

Atlikę detalųjį testavimą, nustatėme žinomą klaidą – 50 670,79 EUR (SF dalis 25 335,40 EUR), kurią sudaro:

- Galutinis paramos gavėjas, vykdydamas sutartį Nr. 10-26, kuri buvo sudaryta projekto lėšomis finansuotos sutarties Nr. 09-153 „Klaipėdos rajono Kiškėnų buitinių atliekų sąvartyno uždarymas (rekultivacija)“ kilusių prievolių pagrindu, uždirbo 50 121,73 EUR pelno, todėl deklaruotos išlaidos turėtų būti mažesnės šia suma;
- 549,06 EUR veiklos išlaidos, patirtos dėl SP UAB „Neringos komunalininkas“ atstovo kelionės į Suomiją (mokymų), tiesiogiai nesusijusios su projekto tikslais, yra netinkamos finansuoti.

Projekto baigiamajam auditui taikytas reikšmingumo lygis yra 2 proc. (289 673,36 EUR) visų EK deklaruotų Projekto tinkamų finansuoti išlaidų.

Audito metu nustatyta žinoma klaida 50 670,79 EUR neviršija nustatyto reikšmingumo lygio (289 673,36 EUR).

8-ojo audito departamento direktorius, atliekantis 7-ojo audito departamento direktoriaus funkcijas

Arūnas Dulkys

7-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius

Vytenis Laukys

¹⁶Remiantis COCOF 08/007/01 gairių 7.4 punktu, kai šalies narės valdymo ir kontrolės sistema pati nustato netinkamas finansuoti išlaidas ir jas ištaiso, šios netinkamos finansuoti išlaidos gali būti pakeistos kitomis to paties projekto ar kito projekto, numatyto tame pačiame sprendime, tinkamomis finansuoti išlaidomis. Kadangi Audituojamo projekto išlaidos, viršijančios EK sprendimu nustatytą sumą, buvo 2 733 667,87 EUR, audito metu nustatėme netinkamų finansuoti išlaidų, ši suma bus sumažinta 50 670,79 EUR netinkamų finansuoti išlaidų suma.

Valstybinio audito ataskaitos kopijos (2 egz.) pateiktos Lietuvos Respublikos finansų ministerijai

Auditas atliktas, vykdant 2013-04-04 pavedimą Nr. P-70-8

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

Vytenis Laukys (grupės vadovas)

Aistė Rumbutytė

Inga Norkevičiūtė-Birenė

Asmenys, dalyvavę atliekant auditą:

Arūnas Dulkys – 8-ojo audito departamento direktorius

Sigita Rojutė – 8-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Aurimas Miškinis – 8-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotojas

Emilija Jasaitienė – 8-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Raminta Malinauskaitė – 8-ojo audito departamento patarėja

Arūnas Siniauskas – 8-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius

Asta Dzienienė – 8-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Živilė Simonaitytė – 8-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Lina Talmontė – 8-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Dovilė Mekionytė – 7-ojo audito departamento patarėja

Vidmantas Satkus – 8-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius

Asta Strolaitė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė

Donatas Mickus – 8-ojo audito departamento vyresnysis valstybinis auditorius

Kęstutis Zimba – 8-ojo audito departamento vyresnysis valstybinis auditorius

Rasa Mikelionytė – 7-ojo audito departamento vyresnioji specialistė

Ričardas Krinickis – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ auditorius

Dainius Vaičekonis – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ auditorius

Rūta Samulevičiūtė – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ auditorė

Paulius Miciukevičius – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ auditorius

Danguolė Girčytė - Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ auditoriaus padėjėja

Gita Bernotienė – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ auditoriaus padėjėja

Jekaterina Bepalova – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ auditoriaus padėjėja

Karolis Trinkūnas – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ auditoriaus padėjėjas

Jolanta Aleksūnaitė – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ auditoriaus padėjėja

Lina Vaitonytė-Juchnevičienė – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ auditoriaus padėjėja

Julita Macijauskaitė - Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ auditoriaus asistentė

Auditas pradėtas 2013-04-04

Auditas baigtas 2013-10-30

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Sanglaudos fondo (ISPA)
projekto Nr. 2002/LT/16/P/PE/010
„Klaipėdos regiono atliekų
tvarkymo sistemos sukūrimas“
1 priedas

Valstybinio audito ataskaitoje vartojamos santrumpos

Santrumpa	Pavadinimas
APA	Atliekų priėmimo aikštelės
AM VAS	Aplinkos ministerijos Vidaus audito skyrius
APVA	Aplinkos projektų valdymo agentūra
Deklaracija	Deklaracija baigus teikti paramą
EK	Europos Komisija
EK rekomendacijos	EK rekomendacijos dėl projektų užbaigimo deklaracijų pagal Reglamento (EB) Nr. 1164/94 12 straipsnio 1 dalies punktą ir Reglamento (EB) Nr. 1386/2002 13 straipsnį ir III priedą
EAR	Europos Audito Rūmai
ES	Europos Sąjunga
FIDIC	Tarptautinė inžinierių konsultantų federacija
Finansinis memorandumas	2002 m. gruodžio 17 d. patvirtintas Sanglaudos fondo projekto Nr. 2002/LT/16/P/PE/010 „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas“ finansinis memorandumas Nr. PH/2002/3279
FNTT	Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyba prie Vidaus reikalų ministerijos
GPG	Galutinis paramos gavėjas
Į	Įgyvendinančioji institucija
ISPA	Pasirengimo narystei struktūrinės politikos instrumentas
Komisijos sprendimas	2008 m. liepos 14 d. Komisijos sprendimas Nr. K(2008)3776, iš dalies keičiantis 2002 m. gruodžio 17 d. finansinį memorandumą Nr. PH/2002/3279 ir 2011 m. rugpjūčio 03 d. Komisijos sprendimas Nr. K(2011)5750, iš dalies keičiantis 2002 m. gruodžio 17 d. finansinį memorandumą Nr. PH/2002/3279.
LR	Lietuvos Respublika
KRATC	UAB Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras
MI	Mokėjimo institucija
PRAG	Praktinis PHARE, ISPA, SAPARD sutarčių parengimo procedūrų vadovas
PVM	Pridėtinės vertės mokestis
SF	Sanglaudos fondas
SFMIS	Europos Sąjungos struktūrinių fondų kompiuterinė informacinė valdymo ir priežiūros sistema
UAB	Uždaroji akcinė bendrovė
VI	Vadovaujančioji institucija
VK	Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė
VPT	Viešųjų pirkimų tarnyba
VPT rekomendacijos	Rekomendacijos „Dėl Viešojo pirkimo komisijos sudarymo ir jos veiklos organizavimo rekomendacijų patvirtinimo“, patvirtintų Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2006 m. lapkričio 29 d. įsakymu Nr. 1S-73

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Sanglaudos fondo (ISPA)
projekto Nr. 2002/LT/16/P/PE/010
„Klaipėdos regiono atliekų
tvarkymo sistemos sukūrimas“
2 priedas

Europos Sąjungos ir nacionaliniai teisės aktai, kuriais remtasi valstybinio audito ataskaitoje

1. Lietuvos Respublikos Seimo 2003 m. liepos 1 d. nutarimas Nr. IX-1667 „Dėl pavedimo Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei atlikti Europos Sąjungos struktūrinės paramos auditus“.
2. 2002 m. liepos 29 d. Komisijos reglamentas (EB) Nr. 1386/2002, nustatantis išsamias Tarybos reglamento (EB) Nr. 1164/94 įgyvendinimo taisykles dėl Sanglaudos fondo paramos valdymo ir kontrolės sistemų bei finansinių koregavimų atlikimo tvarkos.
3. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymas, 1995-05-30 Nr. I-907 (su pakeitimais).
4. 2005 m. balandžio 15 d. EK rekomendacijos dėl projektų užbaigimo deklaracijų pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 1164/94 12 straipsnio 1 dalies f punktą ir reglamento (EB) Nr. 1386/2002 13 straipsnį ir III priedą.
5. Sanglaudos fondo ir ex-ISPA priemonės projektų 2000–2006 uždarymo gairės, 2008-04-23 Nr. COCOF 08/0022/02-EN.
6. 1994 m. gegužės 16 d. Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1164/94, įsteigiantis Sanglaudos fondą.
7. 2002 m. gruodžio 17 d. patvirtintas Sanglaudos fondo projekto Nr. 2002/LT/16/P/PE/010 „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas“ finansinis memorandumas Nr. PH/2002/3279.
8. 2008 m. liepos 14 d. Komisijos sprendimas Nr. K(2008)3776, iš dalies keičiantis 2002 m. gruodžio 17 d. finansinį memorandumą Nr. PH/2002/3279.
9. 2011 m. rugpjūčio 3 d. Komisijos sprendimas Nr. K(2011)5750, iš dalies keičiantis 2002 m. gruodžio 17 d. finansinį memorandumą Nr. PH/2002/3279
10. Europos Sąjungos Sanglaudos fondo lėšų administravimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. rugpjūčio 24 d. nutarimu Nr. 1026 „Dėl Europos Sąjungos Sanglaudos fondo lėšų administravimo Lietuvoje“ (su pakeitimais).
11. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su pakeitimais).
12. Praktinis PHARE, ISPA, SAPARD sutarčių parengimo procedūrų vadovas (angl. *Practical Guide to PHARE, ISPA and SAPARD contract procedures*).
13. Rekomendacijos dėl finansinių pataisų, taikytinų iš struktūrinių fondų ir Sanglaudos fondo bendrai finansuojamoms išlaidoms, kai nesilaikyta viešojo pirkimo taisyklių, nustatymo COCOF 07/0037/03-LT.

14. Aplinkos projektų valdymo agentūros procedūrų vadovas, patvirtintas APVA direktoriaus 2004 m. spalio 26 d. įsakymu Nr. T1-92 „Dėl Aplinkos projektų valdymo agentūros procedūrų vadovo patvirtinimo“ (su pakeitimais).
15. 2004 m. balandžio 1 d. Komisijos reglamentas (EB) Nr. 621/2004, nustatantis Tarybos reglamento (EB) Nr. 1164/94 įgyvendinimo taisyklės dėl informavimo ir viešumo priemonių, susijusių su Sanglaudos fondo veikla.
16. Informacijos apie Europos Sąjungos sanglaudos fondo teikiamą paramą viešinimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. spalio 24 d. nutarimu Nr. 1043 „Dėl Informacijos apie Europos Sąjungos Sanglaudos fondo teikiamą paramą viešinimo taisyklių patvirtinimo“.

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Sanglaudos fondo (ISPA)
 projekto Nr. 2002/LT/16/P/PE/010
 „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo
 sistemos sukūrimas“
 3 priedas

Informacija apie Audituojamo projekto pažeidimus

Eil. Nr.	Pranešimo apie pažeidimą		Pranešimo		Pažeidimo	Priimti sprendimai	Pažeidimo dydis (EUR)				Komentaras
	Nr.	data	registracijos numeris	nustatymo data	tipas		Iš viso (9+10+11)	SF lėšos	BF lėšos		
									Valstybės biudžeto dalis	Nuosavų lėšų dalis	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	N/A	N/A	LT/09/020/SF/0	N/A	Vykdamas projektą Nr. 2002/LT/16/P/PE/010 rangos sutartyje Nr. A/2005/K9 įtariamasis pažeidimas dėl dokumentų klastojimo ir didelės vertės svetimo turto įgijimo apgaule. Ikiteisminis tyrimas FNNT.	Tyrimas neužbaigtas. Tyrimas yra sustabdytas, nes Tauragės rajono apylinkės teismas nagrinėja baudžiamąją bylą Nr. 1-65-760/2010 dėl apgaulingo apskaitos tvarkymo projekte.					

Eil. Nr.	Pranešimo apie pažeidimą		Pranešimo		Pažeidimo	Priimti sprendimai	Pažeidimo dydis (EUR)				Komentaras
	Nr.	data	registracijos numeris	nustatymo data	tipas		Iš viso (9+10+11)	SF lėšos	BF lėšos		
									Valstybės biudžeto dalis	Nuosavų lėšų dalis	
2.	2	2012-06-05	LT/11/182/SF/0	2011-02-23	Vykdamas projektą Nr. 2002/LT/16/P/PE/010 dalis lėšų skirtų inžinieriaus aprūpinimui buvo panaudota netinkamai (pagal sutartį Nr. A/2007/K/30). Inžinieriaus aprūpinimui numatytos paslaugos detalizavimas nebuvo nurodytas Europos Komisijos sprendime Nr. 2002/LT/16/P/PE/010, todėl išlaidos, kurios nėra būtinos projekto tikslų bei priežiūros rodiklių pasiekimui, kad inžinierius, telkdamas techninės priežiūros paslaugas, galėtų prižiūrėti rangos sutartį, yra netinkamos finansuoti.	Tyrimas užbaigtas. Dalis pagal rangos sutartį Nr. A/2007/K/30 inžinieriaus aprūpinimui numatytų išlaidų pripažintos netinkamomis.	1 912,43	355,44	1 556,99	-	
3.	2	2012-06-05	LT/11/183/SF/0	2011-02-02	Vykdamas projektą Nr. 2002/LT/16/P/PE/010 dėl rangos sutartyje Nr. A/2005/K9 numatytų lėšų, skirtų inžinieriaus aprūpinimui, tinkamumo. Be būtinos įrangos, inžinierius buvo aprūpintas ir kanceliarinėmis prekėmis, lietais, batais, pirštinėmis bei internetu.	Tyrimas užbaigtas. Dalis pagal rangos sutartį Nr. A/2005/K9 inžinieriaus aprūpinimui numatytų išlaidų pripažintos netinkamomis.	1 030,62	515,31	515,31		
4.	2	2012-03-02	LT/12/041/SF/0	2011-11-30	Vykdamas projektą Nr.	Tyrimas užbaigtas.	87,55	16,27	71,28		

Eil. Nr.	Pranešimo apie pažeidimą		Pranešimo		Pažeidimo	Priimti sprendimai	Pažeidimo dydis (EUR)				Komentaras
	Nr.	data	registracijos numeris	nustatymo data	tipas		Iš viso (9+10+11)	SF lėšos	BF lėšos		
									Valstybės biudžeto dalis	Nuosavų lėšų dalis	
					2002/LT/16/P/PE/010 dėl rangos sutartyje Nr. A/2007/K/30 įgyvendintų privalomų viešinio priemonių (informacinio stendo bei atminimo lentos) atitikimo Lietuvos Respublikos bei ES teisės aktuose informavimo ir viešumo priemonėms susijusioms su Sanglaudos fondo veikla, keliamiems reikalavimams.	Nustatyta netinkamų finansuoti lėšų suma – 302,30 Lt (87,55 EUR).					
5.	2	2012-03-02	LT/12/042/SF/0	2011-11-30	Dėl projekto Nr.2002/LT/16/P/PE/010 vykdymo metu pagal sutartį Nr. A/2008/KLS/39 įgyvendintų privalomų viešinio priemonių (informacinio stendo bei atminimo lentos) atitikimo Lietuvos Respublikos bei ES teisės aktuose informavimo ir viešumo priemonėms susijusioms su Sanglaudos fondo veikla, keliamiems reikalavimams.	Tyrimas užbaigtas. Atlikusi tyrimą pagal sutartį Nr. A/2008/KLS/39 įrengtuose informaciniuose stenduose (25 vnt.) Agentūra nustatė pažeidimus: informaciniuose stenduose nenurodytas nei Projekto numeris, nei Projekto vertė, paskelbti netikslūs Projekto terminai. Pagal šią sutartį buvo apmokėta už 26 vnt. informacinių stendų ir atminimo lentų, o realiai įrengta ir Agentūrai pateikti įrodymai tik dėl 25 vnt. faktiškai pastatytų informacinių stendų, kurie vėliau, užbaigus darbus, buvo pakeisti 25 vnt.	2 248,18	1 124,09	1 124,09		

Eil. Nr.	Pranešimo apie pažeidimą		Pranešimo		Pažeidimo	Priimti sprendimai	Pažeidimo dydis (EUR)				Komentaras
	Nr.	data	registracijos numeris	nustatymo data	tipas		Iš viso (9+10+11)	SF lėšos	BF lėšos		
									Valstybės biudžeto dalis	Nuosavų lėšų dalis	
						atminimo lentų.					
6.	1	2012-01-24	LT/12/043/SF/0	2011-11-30	Dėl projekto Nr. 2002/LT/16/P/PE/010 vykdymo metu pagal sutartį Nr. 08-60 įgyvendintų privalomų viešinimo priemonių (informacinio stendo bei atminimo lentos) atitikimo Lietuvos Respublikos bei ES teisės aktuose informavimo ir viešumo priemonėms susijusioms su Sanglaudos fondo veikla, keliamiems reikalavimams.	Tyrimas užbaigtas. Atlikusi tyrimą pagal šią sutartį įrengtuose informaciniuose stenduose (7 vnt.) Agentūra nustatė Viešinimo taisyklių pažeidimus: informaciniuose stenduose nenurodytas nei Projekto numeris, nei Projekto vertė, paskelbti netikslūs Projekto terminai.	353,82	176,91	176,91		
7.	1	2013-08-29	LT/13/080/SF/0	2013-08-29	Vykdamas projektą Nr. 2002/LT/16/P/PE/010, pagal sutartį Nr. ISPA/28/SV/LT, mokomojoje kelionėje į Suomiją dalyvavo SP UAB „Neringos komunalininkas“ inžinierius, kuris nėra tiesiogiai susijęs su projekto įgyvendinimu, pažeidžiant 2003 m. sausio 6 d. Europos Komisijos reglamento (EB) Nr. 16/2003, nustatančio specialias išsamias Tarybos reglamento (EB) Nr. 1164/94 įgyvendinimo taisykles dėl išlaidų	Tyrimas užbaigtas. Pagal sutartį Nr. ISPA/28/SV/LT, mokomojoje kelionėje į Suomiją dalyvavusio SP UAB „Neringos komunalininkas“ inžinieriaus kelionės išlaidos pripažintos netinkamomis finansuoti.	549,06	274,53	274,53		

Eil. Nr.	Pranešimo apie pažeidimą		Pranešimo		Pažeidimo	Priimti sprendimai	Pažeidimo dydis (EUR)				Komentaras
	Nr.	data	registracijos numeris	nustatymo data	tipas		Iš viso (9+10+11)	SF lėšos	BF lėšos		
									Valstybės biudžeto dalis	Nuosavų lėšų dalis	
					priemonėms, kurias dalinai finansuoja Sanglaudos fondas, tinkamumo, (toliau – Reglamentas Nr. 16/2003) 5 straipsnio 1 dalis bei Komisijos reglamento Nr. 1386/2002 8 straipsnio 2 dalies b punktas.						
8.	1	2013-09-12	LT/13/085/SF/0	2013-09-12	Vykdamas projektą Nr. 2002/LT/16/P/PE/010, UAB Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras iš 2010 m. balandžio 12 d. Klaipėdos regione susidarantių mišrių komunalinių atliekų, priimamų iš TIPK leidimų turėtojų, tvarkymo sutarties Nr. 10-26, sudarytos tarp Perkančiosios organizacijos ir UAB „Žemaitijos plentas“, kuri buvo sudaryta Projekto lėšomis finansuotos sutarties „Klaipėdos rajono Kiškėnų buitinių atliekų sąvartyno uždarymas (rekultivacija)“ Nr. 09-153, sudarytos tarp Perkančiosios organizacijos	Tyrimas užbaigtas. Projekto Nr. 2002/LT/16/P/PE/010 vykdytojas, vykdydamas sutartį Nr. 09-153, netinkamai panaudojo dalį ES paramos bei bendrojo finansavimo lėšų, t.y. iš projekto vykdymo uždirbo pelno ir tuo pažeidė Europos Komisijos (EB) reglamento Nr. 16/2003 22 straipsnį. Projekto įgyvendinimo pagrindu uždirbto pelno (173 060,31 Lt) suma turi būti mažinama projekto vykdytojo deklaruotų išlaidų suma. Gražintinos į LR biudžetą lėšos 121 142,22 Lt.	50 121,73	25 060,87	25 060,86	-	

Eil. Nr.	Pranešimo apie pažeidimą		Pranešimo	Pažeidimo	Priimti sprendimai	Pažeidimo dydis (EUR)				Komentaras	
	Nr.	data	registracijos numeris	nustatymo data		tipas	Iš viso (9+10+11)	SF lėšos	BF lėšos		
									Valstybės biudžeto dalis		Nuosavų lėšų dalis
					ir UAB „Šiaulių plentas“ ir UAB „Žemaitijos keliai“ kilusių prievolių pagrindu, vykdymo uždirbo 50.121,73 EUR pelno.						

Šaltinis – VI

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Sanglaudos fondo (ISPA)
 projekto Nr. 2002/LT/16/P/PE/010
 „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo
 sistemos sukūrimas“
 4 priedas

Informacija apie Audituojamo projekto patikrinimus

Atlikusi institucija	Patikros / patikrinimo ataskaitos data	Patikros / patikrinimo ataskaitos Nr.	Patikrinimo / patikros tipas	Patikros / patikrinimo tikslas, apimtis	Patikros / patikrinimo metu nustatyti neatitikimai, išvados
Europos Audito Rūmai	Misijos 2008-11-17...21; 2008 - 12-01...12; 2009-01-01...15	DAS 2008	Sanglaudos fondo išmokų teisėtumo ir tvarkingumo auditas, ir Sanglaudos Fondo išmokų finansinių klaidų taisymo valdymo vertinimas	DAS 2008 misijos metu EAR vertino 10 Sanglaudos fondo Lietuvoje finansuojamų projektų, tame tarpe ir audituojamą projektą. Pirmasis audito tikslas - užtikrinti, kad 10 atsitiktine tvarka atrinktų projektų deklaruojamos ir Sanglaudos fondo kompensuojamos išlaidos būtų teisėtos ir tvarkingos. Imtis apėmė projektus ir iš transporto, ir iš aplinkos apsaugos sektorių. Antrasis audito tikslas buvo įvertinti nustatytų projekto išlaidų finansinių klaidų, dėl kurių iš Europos Komisijos išmokėtos neteisingos sumos, taisymo valdymą. Klaidos gali būti nustatytos atliekant įvairių rūšių kontrolę, t. y. atliekant kontrolę pagal Reglamento (EB) Nr. 1382/2002 4, 8 ar 9 straipsnius, Europos Komisijos, Europos Audito Rūmų ar nacionalinių ir regioninių kontrolės institucijų auditą.	Atlikdamos projekto 2002/LT/16/P/PE/010 auditą Audito Rūmų tarnybos buvo informuotos, kad originalių dokumentų negalima gauti, nes Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyba paėmė juos kaip įrodymus baudžiamajame tyrime. Audito grupė paprašė Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybos rašto tarpinei institucijai, atsakingai už Sanglaudos fondo aplinkos apsaugos projektų valdymą (APVA), kuriame pastaroji informuojama, kad atliekamas Sanglaudos fondo projektų 2001/LT/16/P/PE/004 ir 2002/LT/16/P/PE/010 tyrimas, ir gavo tą raštą. Valdančiosios ir mokėjimo institucijų atstovai susitikime teigė, kad jie nežino apie tyrimą. APVA turėjo oficialiai informuoti valdančiąją ir mokėjimo institucijas apie tyrimą, kad jos galėtų tinkamai sekti tyrimą ir jo rezultatus, ir apie galimą poveikį Komisijai deklaruotoms išlaidoms. Valstybės narės institucijos, atsakingos už Sanglaudos fondo projektų valdymą neveiksmingai valdo išteklius. Atlikdamos auditą Audito Rūmų tarnybos nustatė, kad APVA prastai organizavo konkurso dokumentaciją (nebuvo bylų turinio lentelės, nesunumeruoti puslapiai ir kt.). Taip pat dažnai keitėsi darbuotojai, ypač projektų vadovai, bylos buvo skiriamos naujiems

Atlikusi institucija	Patikros / patikrinimo ataskaitos data	Patikros / patikrinimo ataskaitos Nr.	Patikrinimo / patikros tipas	Patikros / patikrinimo tikslas, apimtis	Patikros / patikrinimo metu nustatyti neatitikimai, išvados
					<p>projektų vadovams tinkamai neperduodant. Dėl to audito susitikimo metu paaiškėjo, kad projekto vadovai negalėjo pateikti išsamių su konkursais susijusių paaiškinimų ir labai stengėsi, kad rastų reikiamus dokumentus.</p> <p>Audito Rūmų tarnybos taip pat buvo informuotos, kad APVA turi didelių biudžeto problemų, kad, pavyzdžiui, negalėjo Audito Rūmų tarnyboms padaryti dokumentų kopijų (galiausiai problema išspręsta po to, kai auditoriai paprašė įsikišti Lietuvos aukščiausiosioms audito institucijoms). Audito Rūmų tarnybos atkreipia dėmesį į tai, kad tokie biudžeto apribojimai gali padaryti pažeidžiamą teisingą Sanglaudos fondo projektų įgyvendinimą valstybės narėse.</p>
Deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimai (15 proc.)					
LR aplinkos ministerijos Vidaus audito skyrius	2012-02-14	4-4-(2)-12-01	Atrankinis patikrinimas	<p>Tikrintos sutartys: 2005-12-07 sutartis „Klaipėdos regioninio sąvartyno statyba“ Nr. A/2005/K9; 2007-07-20 sutartis Nr. „Klaipėdos (Glaudėnų) sąvartyno uždarymas (rekultivacija)“ Nr. A/2007/K30. Atrankinio patikrinimo tikslas: nustatyti ar išlaidos patirtos nepažeidžiant ES ir Lietuvos Respublikos teisės aktų, reglamentuojančių ES Sanglaudos fondo paramos teikimą ir administravimą, nuostatų ir yra tinkamos finansuoti bei pagrįstos. Įvertinti projekto vidaus kontrolės sistemą.</p>	<p>Atrankiniam patikrinimui pasirinktuose dokumentuose (sutartyse, sąskaitose, atliktų darbų aktuose) įvardinti darbai atitinka tikslus, įvardintus Europos Komisijos sprendime, t.y. Projektas vykdomas pagal sprendimo skirti paramą sąlygas ir Projekto tikslus.</p> <p>Tikrintuose mokėjimo prašymuose pagal rangos sutartis „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas: Klaipėdos regioninio sąvartyno statyba“ Nr. A/2005/K9 ir „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas; Klaipėdos (Glaudėnų) sąvartyno uždarymas (rekultivacija)“ Nr. A/2007/K/30 deklaruoti duomenys atitinka atliktas ūkines operacijas, darbai yra atlikti ir atitinka sąmatos dokumentus.</p> <p>Tikrintais atvejais Projekto apskaita buvo tvarkoma atskirai bendroje UAB Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centro apskaitoje, apskaitoje rodomos visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, susiję su Projekto įgyvendinimu, ir įrašai apskaitos sistemose atitinka įrašus apskaitos dokumentuose.</p>

Atlikusi institucija	Patikros / patikrinimo ataskaitos data	Patikros / patikrinimo ataskaitos Nr.	Patikrinimo / patikros tipas	Patikros / patikrinimo tikslas, apimtis	Patikros / patikrinimo metu nustatyti neatitikimai, išvados
Viešojo pirkimo procedūrų ir dokumentų patikros					
LR aplinkos ministerija	2007-10-02	Viešųjų pirkimų procedūrų ir dokumentų patikros lapas Nr. 9	Viešųjų pirkimų procedūrų ir dokumentų patikrinimas	Klaipėdos regioninio sąvartyno statyba Nr. A/2005/K9.	Remiantis pateiktu klausimynu, išskyrus nustatytus neatitikimus, rengiant pirkimo sutarties Nr. A/2005/K9 „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas: Klaipėdos regioninio sąvartyno statyba“ dokumentus ir vykdant jo procedūras, Viešųjų pirkimų įstatymo pažeidimų nenustatyta.
Patikrinimai / patikros, susijusios su audituojamu projektu					
Vadovaujanti institucija	2011-12-27...29	Patikros lapas Nr. 4.8	Patikrinimai Sanglaudos fondo valdymo ir kontrolės sistemos efektyvumui užtikrinti	Patikrinimai Sanglaudos fondo valdymo ir kontrolės sistemos efektyvumui užtikrinti	Pateikti 3 pastebėjimai: Procedūrų vadove nepateikti Sanglaudos fondo lėšų administravimą reglamentuojančių teisės aktų pakeitimai; Procedūrų vadovo 2.3.3 punkte neatsispindi sekretoriaus-administratoriaus pareigybės nuostatuose įtvirtintos nuostatos dėl viešinio darbų vykdymo ir ataskaitų teikimo; Pateikti informaciniai straipsniai, publikuoti regioninėje spaudoje ir internete, neatitinka Viešinio taisyklių 17 punkte nustatytų reikalavimų. Tačiau atkreiptas dėmesys, kad jie buvo finansuoti galutinio paramos gavėjo lėšomis.
Mokėjimo institucija	2006-10-19	-	Finansinis patikrinimas	Nacionalinio fondo departamento patikra įgyvendinančiojoje institucijoje (APVA) atlikta prieš tvirtinant Sanglaudos fondo projekto I tarpinę mokėjimo paraišką Europos Komisijai. Pasirinktinai tikrintos sąskaitos: 1) Sutarties Nr. ISPA/28/SV/LT; sąskaita Nr. PVKG 3 – 66 881,64 EUR; 2) Sutarties Nr. A/2005/K9 sąskaitos Nr. 1 – 843 474,35 EUR ir Nr. 4 - 235 074,99 EUR.	Patikros rezultatai sudaro prielaidas patvirtinti mokėjimo paraišką Europos Komisijai dėl visos už ataskaitinį laikotarpį deklaruojamos 1 867 687,68 EUR sumos.

Atlikusi institucija	Patikros / patikrinimo ataskaitos data	Patikros / patikrinimo ataskaitos Nr.	Patikrinimo / patikros tipas	Patikros / patikrinimo tikslas, apimtis	Patikros / patikrinimo metu nustatyti neatitikimai, išvados
Mokėjimo institucija	2007-12-05	-	Finansinis patikrinimas	Nacionalinio fondo departamento patikra įgyvendinančiojoje institucijoje (APVA) atlikta prieš tvirtinant Sanglaudos fondo projekto II tarpinę mokėjimo paraišką Europos Komisijai. Pasirinktinai tikrintos sąskaitos: 1) Sutarties Nr. A/2005/K9 sąskaita Nr.10 – 256 274,89 EUR; 2) Sutarties Nr. A/2007/K/30 sąskaita Nr. 1 - 1 358 979,66 EUR.	Patikros rezultatai sudaro prielaidas patvirtinti mokėjimo paraišką Europos Komisijai dėl visos už ataskaitinį laikotarpį deklaruojamos 2 247 250,76 EUR sumos.
Mokėjimo institucija	2008-09-24	-	Finansinis patikrinimas	Nacionalinio fondo departamento patikra įgyvendinančiojoje institucijoje (APVA) atlikta prieš tvirtinant Sanglaudos fondo projekto III tarpinę mokėjimo paraišką Europos Komisijai. Pasirinktinai tikrintos sąskaitos: 1) Sutarties Nr. EUROPEAID/118624/D/SV/LT sąskaita Nr.760257LT – 49 280,43 EUR; 2) Sutarties Nr. A/2008/KLS/39 sąskaitos Nr. 1 – 578 602,29 EUR ir Nr. 3 - 106 205,82 EUR; 3) Sutarties Nr. A/2005/K9 sąskaita Nr. 12 – 210 037,95 EUR; 4) Sutarties Nr. A/2007/K/30 sąskaita Nr. 3 – 173 567,83 EUR.	Patikros rezultatai sudaro prielaidas patvirtinti mokėjimo paraišką Europos Komisijai dėl visos už ataskaitinį laikotarpį deklaruojamos 2 174 037,67 EUR sumos.

Atlikusi institucija	Patikros / patikrinimo ataskaitos data	Patikros / patikrinimo ataskaitos Nr.	Patikrinimo / patikros tipas	Patikros / patikrinimo tikslas, apimtis	Patikros / patikrinimo metu nustatyti neatitikimai, išvados
Mokėjimo institucija	2009-05-21	-	Finansinis patikrinimas	Nacionalinio fondo departamento patikra įgyvendinančiojoje institucijoje (APVA) atlikta prieš tvirtinant Sanglaudos fondo projekto III tarpinę mokėjimo paraišką Europos Komisijai. Pasirinktina tikrintos sąskaitos: 1) Sutarties Nr. EUROPEAID/118624/D/SV/LT sąskaita Nr.860259LT - 37 050 EUR; 2) Sutarties Nr. A/2007/K/30 sąskaita Nr. 10 – 239 934,76 EUR; 3) Sutarties Nr. A/2008/KLS/39 sąskaita Nr. 5 – 191 270,43 EUR; 4) Sutarties Nr. 08-60 sąskaita Nr. 1 - 163 470,52 EUR.	Patikros rezultatai sudaro prielaidas patvirtinti visos už ataskaitinį laikotarpį deklaruojamos 2 198 0435,44 EUR sumos mokėjimo paraišką Europos Komisijai.
Patikros Audituojamo projekto vykdymo vietoje					
Įgyvendinančioji institucija	2006-10-04	SA-10	Patikra projekto vykdymo vietoje (apima administracinį, finansinį, techninį aspektus)	Planinė patikra. Patikrinimo vietoje buvo atliktas sutarties „Klaipėdos regioninio sąvartyno statyba“ (Nr. A/2005/K9) duomenų apie projekto vykdytoją, sutarties finansavimą ir finansavimo šaltinių panaudojimą, sutarties administravimo ir lėšų apskaitos įgyvendinant projektą „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas“ vertinimas.	Nustatyta, kad projekto įgyvendinimas atsilieka 3 savaites. Šį atsilikimą tikimasi pašalinti. Darbų kiekio padidėjimo nepatvirtino Perkančioji organizacija. Pateikta pastaba paramos gavėjui (projekto vykdytoju) pateikti Aplinkos projektų valdymo agentūrai visą reikiamą informaciją apie darbų kiekio padidėjimą. Nustatyti trūkumai neturės neigiamos įtakos šios projekto dalies įgyvendinimui.

Atlikusi institucija	Patikros / patikrinimo ataskaitos data	Patikros / patikrinimo ataskaitos Nr.	Patikrinimo / patikros tipas	Patikros / patikrinimo tikslas, apimtis	Patikros / patikrinimo metu nustatyti neatitikimai, išvados
Įgyvendinančioji institucija	2008-09-11	SA-52	Patikra projekto vykdymo vietoje (apima administracinį, finansinį, techninį aspektus)	Patikra projekto vykdymo vietoje. Patikrinimo vietoje buvo atliktas sutarties „Klaipėdos (Glaudėnų) sąvartyno uždarymas (rekultivacija)“ (Nr. A/2007/K30) duomenų apie projekto vykdytoją, sutarties finansavimą ir finansavimo šaltinių panaudojimą, sutarties administravimo ir lėšų apskaitos, duomenų apie sutarties veiklą ir įgyvendinimą vertinimas.	Lėšų apskaita vykdoma vadovaujantis LR buhalterinės apskaitos įstatymu, verslo apskaitos standartais bei kitais norminiais aktais reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą verslo įmonėse. Sutarties veikla įgyvendinama, laikantis sutartinių įsipareigojimų.
Įgyvendinančioji institucija	2009-06-09	SA-31	Patikra projekto vykdymo vietoje (apima administracinį, finansinį, techninį aspektus)	Patikra projekto vykdymo vietoje. Patikrinimo vietoje buvo atliktas sutarties „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas: 32 Klaipėdos regione esamų šiukšlynų (atliekomis užterštų teritorijų) sutvarkymas“ (Nr. A/2008/KLS/39) duomenų apie projekto vykdytoją, sutarties finansavimą ir finansavimo šaltinių panaudojimą, anksčiau vykdytų patikrų, sutarties administravimo ir lėšų apskaitos vertinimas.	Tikrinant sutarties lėšų apskaitą klaidų nepastebėta. Visos sumos atitinka APVA turimus duomenis. Neatitikimas yra tik tas, kad apskaitoje jau yra įvesta sąskaita, kuri Agentūroje dar nėra patvirtinta ir apmokėta. Atlikus patikrą vietoje nenustatyta esminių pažeidimų, kurie turėtų neigiamos įtakos projekto įgyvendinimui. Darbai yra baigti.

Atlikusi institucija	Patikros / patikrinimo ataskaitos data	Patikros / patikrinimo ataskaitos Nr.	Patikrinimo / patikros tipas	Patikros / patikrinimo tikslas, apimtis	Patikros / patikrinimo metu nustatyti neatitikimai, išvados
Įgyvendinančioji institucija	2009-06-09	SA-32	Patikra projekto vykdymo vietoje (apima administracinį, finansinį, techninį aspektus)	Planinė patikra. Patikrinimo vietoje buvo atliktas sutarties „7 Klaipėdos rajone esamų šiukšlynų (atliekomis užterštų teritorijų) sutvarkymas“ (Nr. 08-60) duomenų apie projekto vykdytoją, sutarties finansavimą ir finansavimo šaltinių panaudojimą, anksčiau vykdytų patikrų, sutarties administravimo ir lėšų apskaitos, sutarties veiklą ir įgyvendinimą, darbo grafiko duomenų vertinimas.	Tikrinant sutarties lėšų apskaitą klaidų nepastebėta. Visos sumos atitinka APVA turimus duomenis. Neatitikimas yra tik tas, kad apskaitoje jau yra įvesta sąskaita, kuri Agentūroje dar nėra patikrinta ir apmokėta. Atlikus patikrą vietoje nenustatyta esminių pažeidimų, kurie turėtų neigiamos įtakos projekto įgyvendinimui. Darbai vykdomi laikantis darbų vykdymo grafiko. Patikros metu buvo apžiūrėti du tvarkomi šiukšlynai Klaipėdos rajone: Voveriškių ir Kapstatų. Voveriškių šiukšlyne darbai jau buvo baigti ir stovėjo atminimo lenta, informacinio stendo nėra. Kapstatų šiukšlyne vyko darbai, informacinio stendo taip pat nebuvo, kaip reikalauja sutartis ir viešinimo taisyklės.
Valstybės kontrolė	2013-07-17	-	Patikra projekto vykdymo vietoje	Žr. šios ataskaitos 4 skyriuje.	Neatitikimų nenustatyta.

Šaltinis – AM VAS, MI, APVA, Valstybės kontrolė