



Valstybinio audito ataskaita

DĖL SANGLAUDOS FONDO PROJEKTO
NR. 2004/LT/16/C/PE/005 „GERIAMO
VANDENS TIEKIMO IR NUOTEKŲ
SURINKIMO TINKLŲ PLĖTRA
KLAIPĖDOJE“

2014 m. sausio 14 d. Nr. FA-P-70-6-1



TURINYS

<u>SANTRAUKA</u>	<u>3</u>
<u>IŽANGA</u>	<u>5</u>
<u>AUDITO APIMTIS IR METODAI</u>	<u>7</u>
<u>1. Sanglaudos fondo projektus administruojančios institucijos</u>	<u>7</u>
<u>2. Bendroji informacija apie projektą</u>	<u>7</u>
<u>3. Reikšmingumas ir patikimumas</u>	<u>11</u>
<u>4. Audito metodai</u>	<u>12</u>
<u>PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS</u>	<u>19</u>
<u>5. Pažeidimai</u>	<u>19</u>
<u>6. Patikrinimai</u>	<u>19</u>
<u>7. Viešieji pirkimai</u>	<u>20</u>
<u>8. Išlaidų tinkamumas</u>	<u>21</u>
<u>9. Audito seka ir apskaitos sistemos</u>	<u>23</u>
<u>10. Viešinimas</u>	<u>24</u>
<u>11. Projekto galutinė ataskaita</u>	<u>24</u>
<u>12. Projekto išlaidų ataskaita ir galutinio mokėjimo paraiška</u>	<u>25</u>
<u>13. Klaidų vertinimas</u>	<u>27</u>
<u>PRIEDAI</u>	<u>30</u>

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 (vadovaujančioji institucija), audito procedūros atliktos Finansų ministerijoje (mokėjimo institucijoje), Aplinkos ministerijoje (tarpinėje ir atrankinius patikrinimus atliekančioje institucijoje), Aplinkos projektų valdymo agentūroje (įgyvendinančiojoje institucijoje), AB „Klaipėdos vanduo“, 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. 2004/LT/16/C/PE/005 „Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų plėtra Klaipėdoje“ parama iš Sanglaudos fondo buvo patvirtinta 2005 m. kovo 15 d. Europos Komisijos sprendimu Nr. K(2005)907. Jis buvo keičiamas 2008 m. gruodžio 29 d. Europos Komisijos sprendimu Nr. K(2008)9028 ir 2011 m. birželio 30 d. Europos Komisijos sprendimu Nr. K(2011)4880.

Auditas suplanuotas ir atliktas, siekiant įsitikinti, kad išlaidų ataskaitoje ir galutinio mokėjimo paraiškoje Bendrijos pagalbos likučiui gauti nėra esminių klaidingų pareiškimų, ypač dėl projekto vykdymo pagal 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 žinoma **55 053,59 EUR** klaida, o tai sudaro 0,002 proc. deklaruotų Europos Komisijai tinkamų finansuoti išlaidų. Pateikti didelės svarbos pastebėjimai susiję su išlaidų tinkamumu finansuoti:

- taikyta 5 proc. sutarties vertės finansinė pataisa, kadangi visą sutarties vykdymo laiką dirbo viešąjį pirkimą laimėjusio dalyvio ekspertai, kurių kvalifikacija neatitiko pirkimo dokumentų reikalavimų. Atsižvelgiant į tai, kad pagal šią sutartį EK buvo deklaruota 749 266,541 EUR išlaidų, taikyta finansinė pataisa –**37 463,33 EUR**;
- **579,24 EUR** išlaidos, patirtos įsigyjant įrangą, kuri nebuvo numatyta Europos Komisijos sprendime, yra netinkamos finansuoti;
- **17 011,02 EUR** papildomų darbų išlaidos, patirtos nesilaikant sutarties sąlygų ir Komisijos reglamento (EB) Nr. 16/2003 4 straipsnio reikalavimų, yra netinkamos finansuoti.

Audito ataskaitoje pateikti vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimai, susiję su viešųjų pirkimų vykdymu, audito seka, viešiniu, patikromis, kurias vykdė įgyvendinančioji institucija.

Iš esmės šio projekto valdymo ir kontrolės sistema atitinka Europos Komisijos reglamento (EB) Nr. 1386/2002 nuostatas ir Europos Komisijos sprendimo skirti paramą reikalavimus, išskyrus minėtus pastebėjimus. Projekto išlaidų ataskaita ir galutinio mokėjimo paraiška visais reikšmingais atžvilgiais teisingai nurodo padarytas išlaidas, o galutinė ataskaita parengta pagal Tarybos reglamento (EB) Nr. 1164/94 reikalavimus, joje atskleisti projektui nustatyti tikslai, išskyrus minėtus pastebėjimus.

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 2014 m. sausio 10 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 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, 2013 m. balandžio 4 d. pavedimu Nr. P-70-6 atlikome Sanglaudos fondo projektui Nr. 2004/LT/16/C/PE/005 „Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų plėtra Klaipėdoje“ (toliau – Audituojamas projektas) baigiamąjį auditą, privalomą pagal Komisijos reglamente (EB) Nr. 1386/2002 [2] nustatytus reikalavimus dėl Bendrijos pagalbos likučio mokėjimo. Teisės aktuose reikalaujama, kad prie Audituojamo projekto išlaidų ataskaitos ir galutinio mokėjimo paraiškos turi būti pridėta deklaracija baigus teikti paramą (toliau – Deklaracija), parengta pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 1386/2002 [5] III priede pateiktą formą.

Teikti pastebėjimai suskirstyti 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

¹ Su vėlesniais pakeitimais.

kuriuos aukščiausiojo lygio vadovujančiosios, mokėjimo, tarpinės ir įgyvendinančiosios institucijų 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 neprieštaruja Komisijos reglamentams 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 padarytos pagal reglamentus, Komisijos 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 2014 m. sausio 10 d. surinktais audito įrodymais.

Ataskaitos 1 priede pateiktas ataskaitoje vartojamų santrumpų sąrašas.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

1. SANGLAUDOS FONDO 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 taisykles, kuriose nustatė institucijų funkcijas ir teises. Šiuo metu visus Sanglaudos fondo lėšomis finansuojamus aplinkos apsaugos projektus administruojančios institucijos yra šios:

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;
AB „Klaipėdos vanduo“	– galutinis paramos gavėjas.

2. BENDROJI INFORMACIJA APIE PROJEKTĄ

Sanglaudos fondo projektui Nr. 2004/LT/16/C/PE/005 „Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų plėtra Klaipėdoje“ parama iš Sanglaudos fondo buvo patvirtinta 2005 m. kovo 15 d. Europos Komisijos sprendimu Nr. K(2005)907 [7]. Jis buvo keičiamas 2008 m. gruodžio 29 d. Europos Komisijos sprendimu Nr. K(2008)9028 [8] ir 2011 m. birželio 30 d. Europos Komisijos sprendimu Nr. K(2011)4880 [9].

Bendras projekto „Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų plėtra Klaipėdoje“ tikslas yra pasiekti, kad vandens tvarkymo sistema Klaipėdoje, Gargžduose ir Priekulėje atitiktų

ES reikalavimus, ir prisidėti prie integruoto vandens valdymo Nemuno Žemupio baseine, remiantis Bendrosios vandens politikos direktyvos rekomenduojamu požiūriu.

Projektui taikomos šios direktyvos:

- Direktyva Nr. 91/271/EEB dėl miesto nuotekų valymo;
- Direktyva 2000/60/EB, nustatanti Bendrijos veiksmų vandens politikos srityje pagrindus;
- Direktyva Nr. 76/190/EEB dėl maudyklų;
- Direktyva 80/778/EEB su pakeitimais, padarytais direktyvomis 81/858/EEB; 90/656/EEB; 91/692/EEB ir 98/83/EEB dėl žmonėms vartoti skirto vandens kokybės;
- Direktyva Nr. 78/659/EEB dėl žuvų gyvybei išsaugoti reikalingo gėlojo vandens kokybės;
- Direktyva Nr. 76/464/EEB dėl pavojingų medžiagų vandenyje;
- Direktyva Nr. 80/68/EEB dėl požeminio vandens apsaugos nuo kai kurių pavojingų medžiagų (bus integruota į Bendrosios vandens politikos direktyvą);
- Direktyva Nr. 75/440/EEB dėl paviršinio vandens;
- Bendroji atliekų direktyva 75/442/EEB, su pakeitimais, padarytais Tarybos direktyva 91/156/EEB;
- Nuotekų dumblo direktyva 86/278/EEB, skirta apsaugoti aplinką, o ypač dirvožemį, kai nuotekų dumblas naudojamas žemės ūkyje.

Fiziniai projekto tikslai:

- Iki 2010 m. gyventojų prijungimą prie vandentiekio tinklų Gargžduose ir Priekulėje padidinti iki 90 %;
- Iki 2010 m. gyventojų prijungimą prie nuotekų tinklų Gargžduose padidinti iki 80 %;
- Modernizuoti dumblo tvarkymo įrangą Klaipėdos vandens valymo įrenginiuose;
- Nuotekų infiltracijos lygį Gargžduose iki 2010 m. sumažinti apie 20 %.

1 lentelė. Komisijos sprendimu Audituojamam projektui patvirtintos išlaidos

Komisijos sprendimu projektui patvirtintos išlaidos	EUR	%
Projekto bendrosios išlaidos	21 738 000,00	
Sanglaudos fondo paramos dydis nuo tinkamų finansuoti projekto išlaidų	13 694 940,00	63

Tinkamų finansuoti projekto išlaidų laikotarpiai

Darbams, prekėms ir paslaugoms, patvirtintoms Komisijos sprendimu² 2004-10-15 – 2011-12-31

Šaltinis – Komisijos sprendimas [8]

Komisijos sprendimą Nr. K(2005)907 [7] pakeitusiu ir papildžiusiu 2008 m. gruodžio 29 d. Komisijos sprendimu Nr. K(2008)9028 [8] patvirtinti Audituojamo projekto pagrindiniai priežiūros rodikliai pateikiami 2 lentelėje.

2 lentelė. 2008-12-29 Komisijos sprendimu Nr. K(2008)9028 patvirtinti priežiūros rodikliai

Gyvenvietė	Rodikliai				
	Naujų nuotekų tinklų ilgis	Naujų geriamo vandens tinklų ilgis	Rekonstruojami nuotekų tinklai	Siurblių skaičius	Dumblo tvarkymo įranga
	km	km	km	skaičius	skaičius
Klaipėda	-	-	7,9-8,0	-	1
Gargždai	26,2-29,0	18,0-19,8	3,3-3,6	3	-
Priekulė	10,1-10,3	12,1-13,3	-	9	-

² 2011 m. birželio 30 d. Komisijos sprendimu Nr. K(2011) 4880 išlaidų tinkamumo finansuoti terminas pratęstas iki 2011 m. gruodžio 31 d.

	(slėginė linija) +				
	13,1-14,4				
Iš viso	49,4-53,7	30,1-33,1	11,2-11,6	12	1

Šaltinis – Komisijos sprendimas [8]

Įgyvendinant Audituojamą projektą pasirašytos aštuonios statybos rangos darbų sutartys ir viena paslaugų teikimo sutartis. Informacija apie Audituojamo projekto sutartis pateikta 3 lentelėje:

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

Sutarties pasirašymo data	Sutarties numeris	Rangovas / paslaugų teikėjas	Sutarties objektas	Sutarties suma be PVM, EUR
Statybos darbų rangos sutartys				
2005-11-17	V/2005/K18 ³	UAB „Hidrostatyba“/UAB „Grundolita“	Klaipėdos miesto nuotekų slėginės linijos rekonstrukcija	4 610 725,50
2006-12-15	D6243 ⁴	UAB „KRS“	Priekulės slėginės linijos ir pagrindinės nuotekų siurblinės statyba	711 393,20
2006-12-22	V/2006/K44	UAB „Hidrostatyba“/WTE Wassertechnik GmbH	Dumblo valymo ir valdymo įrengimai Klaipėdos nuotekų valymo įrenginiuose	13 916 936,66
2007-04-11	SUT.03-66	UAB „Hidrostatyba“	Gargždų geriamojo vandens ir nuotekų tinklų rekonstravimas ir plėtra	5 276 729,12
2007-12-19	SUT.03-330	UAB „Hidrostatyba“	Gargždų geriamojo vandens ir nuotekų tinklų rekonstravimas ir plėtra	3 654 594,37
2007-12-19	SUT.03-328 ⁵	UAB „KRS“	Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Priekulės seniūnijoje Klaipėdos rajone	5 087 123,93
2007-12-19	2009/SUT.03-329 ⁶	UAB „Inkomsta“	Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Priekulės seniūnijoje Klaipėdos rajone	1 555 460,21
2009-11-04	2009/SUT.03-13	UAB „Klaipėdos keliai“	Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Priekulės seniūnijoje Klaipėdos rajone	133 000,41
Paslaugų sutartis				
2005-11-09	2005/22/A/P/LT ⁷⁸	UAB „Sweco Lietuva“	Techninė parama ir techninė priežiūra įgyvendinant Klaipėdos vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtros projektą	749 536,61
Iš viso				35 695 500,01

Šaltinis – APVA

³ 2007-12-10 sutarties pakeitimu Nr. 1 pratęstas darbų atlikimo laikas iki 27 mėn. nuo darbų pradžios.

⁴ 2007-09-25 sutarties pakeitimu Nr. 1 patikslinti numatytų atlikti darbų finansavimo šaltiniai; 2008-07-31 sutarties pakeitimu Nr. 2 pratęstas sutarties galiojimo terminas iki 35 mėn. 28 d.

⁵ 2008-10-10 sutarties pakeitimu Nr. 1 patikslinti numatytų atlikti darbų finansavimo šaltiniai.

⁶ Buvęs įmonės pavadinimas A. Černecko IĮ „Inkomsta“.

⁷ Buvęs įmonės pavadinimas UAB „SWECO BKG“.

⁸ 2009-08-27 papildomas susitarimas prie sutarties – sutartyje numatytų užduočių įgyvendinimo pratęsimas iki 2010-11-30.

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 26 d. raštu Nr. (18.52.5-01)-6K-1205628 mums vertinti pateikta išlaidų ataskaita ir galutinio mokėjimo paraiška. Projekto baigiamajam auditui taikytas reikšmingumas – 2 proc. visų EK deklaruotų Audituojamo projekto tinkamų finansuoti išlaidų (33 335 199,18 EUR). Atliekamo audito reikšmingumo suma – 666 703,98 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 nurodo padarytas išlaidas.

Auditą suplanavome ir atlikome taip, kad būtume 95 proc. tikri dėl pareiškiamos nuomonės 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 pakankamų, patikimų ir tinkamų audito įrodymų, audito procedūras atliko valstybiniai auditoriai 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 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 viešuosius pirkimus, patikrinome visas projekto lėšomis deklaruotų išlaidų sutartis bei įvertinome finansinių pataisų taikymo tikslumą pagal Finansinių pataisų, taikytinų iš struktūrinių fondų ir Sanglaudos fondo bendrai finansuojamoms išlaidoms, kai nesilaikyta viešojo pirkimo taisyklių, nustatymo rekomendacijas [13].

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 Komisijos sprendime [8] patvirtintus Audituojamo projekto pagrindinius priežiūros rodiklius;
 - išlaidos visiems darbams, kurie numatyti Komisijos sprendimuose [8, 9], patirtos išlaidų tinkamumo finansuoti laikotarpiu.

Įvertinome Sanglaudos fondo projektus administruojančių institucijų atliktų patikrų 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)-D8-3499 „Dėl informacijos apie atliktus atrankinius patikrinimus pateikimo“ informavo, kad atliko du projekto deklaruotų finansuoti išlaidų atrankinius patikrinimus;

⁹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2013-04-12 raštas Nr. S-(70-3182)-844 „Dėl informacijos pateikimo“ Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Vidaus audito skyriui.

- 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.

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

Peržiūrėjome visas turimas Europos Komisijos, Europos Audito Rūmų audito ataskaitas bei, EK auditorių prašymu, Aplinkos ministerijos atliktų, APVA 2005 m. lapkričio 30 d. – 2006 m. spalio 31 d. vykdytų ES sanglaudos fondo lėšomis finansuojamų projektų viešųjų pirkimų dokumentų 62-jų viešųjų pirkimų patikrinimų lapus, siekdami nustatyti, ar šiose 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 ir paslaugų teikėjams bendros sumos sutikrinimus su MI ir APVA apskaitos duomenimis.

Vertinome, ar įsigytas turtas tinkamai registruotas 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, tarpinėse mokėjimo paraiškose ir galutinėje mokėjimo paraiškoje EK tinkamos finansuoti išlaidos deklaruotos remiantis apmokėtomis sąskaitomis, siekdami tam tikrų Audituojamo projekto deklaraciją baigus teikti paramą rengiančiai institucijai iškeltų tikslų ir spręsdami atitinkamus uždavinius, audito metu atlikome šiuos pagrindinius darbus:

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

Siekdami racionalumo, išlaidų kontrolės (atitikimo) ir detaliojo patikrinimo testus sujungėme. Taigi, atlikome tiek pat išlaidų kontrolės (atitikimo) ir detalųjų testų. Atlikdami kontrolės (atitikimo) ir detalų 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 26 d. raštu Nr. (18.52.5-01)-6K-1205628 mums vertinti pateiktos projekto išlaidų ataskaitos ir galutinio mokėjimo paraiškos duomenimis, kurioje EK tinkamų finansuoti išlaidų suma – 33 335 199,18 EUR. Tinkamų projekto išlaidų laikotarpiu išlaidų ataskaitoje (mokėjimo paraiškos A1 priede) nurodyta 120 ūkinių operacijų, t. y. išrašyta ir

apmokėta 114 sąskaitų (mokėjimo prašymų) – 33 361 338,11 EUR, bei atliktos 6 netipinės ūkinės operacijos, t. y. ūkinės operacijos, mažinančios išlaidų sumą (APVA, atlikusi pažeidimų tyrimus, nustatė netinkamas finansuoti išlaidas).

Siekdami padidinti audito efektyvumą, gauti pakankamų, tinkamų ir patikimų audito įrodymų, reikalingų nuomonei Deklaracijoje pareikšti, ir vadovaudamiesi išankstinio planavimo metu surinkta informacija, tiriamąją duomenų visumą 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 detaliajam testavimui atrinkome šiais būdais:

Statybos rangos darbų sutarčių atveju:

- Kontrolės (atitikimo) ir detaliajam testavimui iš visos rangos sutarčių sąskaitų visumos atrinkome sąskaitas, viršijančias reikšmingumą (666 703,98 EUR), kurių bendra suma – 11 325 918,26 EUR ir kurios buvo testuojamos 100 procentų (žr. 5 lentelę, 1 pavidumą);
- Iš likusios visumos (antra pavidumė) atsitiktinės atrankos būdu atsirinkome po dvi sąskaitas iš kiekvienos rangos darbų sutarties – atrinkta 16 sąskaitų, kurių suma – 5 463 127,22 EUR (žr. 5 lentelę, 2 pavidumą);
- Netipinių ūkinių operacijų testavimui, dėl jų neįprastumo, taikėme 100 procentų testavimą – patikrintos 5 ūkinės operacijos, kurių suma – 25 868,86 EUR (žr. 5 lentelę, 3 pavidumą).

Paslaugų sutarties atveju:

- Visoje paslaugų sutarties Nr. 2005/22/A/P/LT sąskaitų visumoje nėra sąskaitų, viršijančių reikšmingumą (666 703,98 EUR) (žr. 5 lentelę, 1 pavidumą);
- Iš visų sąskaitų (antra pavidumė) atsitiktinės atrankos būdu atsirinkome dvi sąskaitas, kurių suma – 347 544,05 EUR (žr. 5 lentelę, 2 pavidumą);
- Netipinių ūkinių operacijų testavimui, dėl jų neįprastumo, taikėme 100 procentų testavimą – patikrinta viena ūkinė operacija, kurios suma – 270,07 EUR (žr. 5 lentelę, 3 pavidumą).

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						
V/2005/K18	17	4 348 856,25	16	4 363 047,63	1	-14 191,38
D6243	11	629 359,85	10	629 707,39	1	-347,54
V/2006/K44	23	12 746 312,52	22	12 757 318,08	1	-11 005,56
SUT. 03-66	17	4 739 400,95	16	4 739 609,48	1	-208,53
SUT.03-330	10	3 444 390,81	10	3 444 390,81		
SUT.03-328	16	5 019 901,76	15	5 020 017,61	1	-115,85
SUT.03-329	12	1 526 207,52	12	1 526 207,52		
2009/SUT.03-13	5	131 502,98	5	131 502,98		
Iš viso darbų sutarčių	111	32 585 932,64	106	32 611 801,50	5	-25 868,86
Paslaugų teikimo sutartis						
2005/22/A/P/LT	9	749 266,54	8	749 536,61	1	-270,07
Iš viso paslaugų teikimo sutarčių	9	749 266,54	8	749 536,61	1	-270,07
Iš viso	120	33 335 199,18	114	33 361 338,11	6	-26 138,93

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 pavidalės (didelės vertės objektai):		pavyzdžiai iš 2 pavidalės (atsitiktinė atranka):		pavyzdžiai iš 3 pavidalės (netipinės ūkinės operacijos):	
	Vnt.	EUR	Vnt.	EUR	Vnt.	EUR	Vnt.	EUR	Vnt.	EUR
Statybos darbų rangos sutartys										
V/2005/K18	17	4 348 856,25	4	2 087 937,73	1	1 152 681,38	2	949 447,73	1	-14 191,38
D6243	11	629 359,85	3	313 642,98			2	313 990,52	1	-347,54
V/2006/K44	23	12 746 312,52	6	6 862 014,16	3	5 596 434,45	2	1 276 585,27	1	-11.005,56
SUT. 03-66	17	4 739 400,95	4	2 330 888,06	1	1 583 018,74	2	748 077,85	1	-208,53
SUT.03-330	10	3 444 390,81	4	2 421 863,54	2	1 859 912,43	2	561 951,11		
SUT.03-328	16	5 019 901,76	4	2 050 241,46	1	1 133 871,26	2	916 486,05	1	-115,85
SUT.03-329	12	1 526 207,52	2	598 260,94	-	-	2	598 260,94	-	-
2009/SUT.03-13	5	131 502,98	2	98 327,75	-	-	2	98 327,75	-	-
Iš viso darbų sutarčių	111	32 585 932,64	29	16 763 176,62	8	11 325 918,26	16	5 463 127,22	5	-25 868,86
Paslaugų teikimo sutartis										
2005/22/A/P/LT	9	749 266,54	3	347 273,98	-	-	2	347 544,05	1	-270,07
Iš viso paslaugų teikimo sutarčių	9	749 266,54	3	347 273,98	-	-	2	347 544,05	1	-270,07
Iš viso	120	33 335 199,18	32	17 110 450,60	8	11 325 918,26	18	5 810 671,27	6	-26 138,93

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Taigi, atlikdami kontrolės (atitikties) ir detalųjį EK deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų (sąskaitų) testavimą, patikrinome tinkamu finansuoti išlaidų laikotarpiu apmokėtas 26 sąskaitas, kurių suma – 17 136 589,53 EUR, ir visas netipines ūkines operacijas (neigiamus įrašus), kurių suma 26 138,93 EUR, arba 51,3 proc. visų deklaruotų išlaidų sumos.

Siekdami gauti papildomą užtikrinimą, kad rangovo pateiktuose atliktų darbų aktuose nurodyti darbai atlikti vadovaujantis Komisijos reglamente (EB) Nr. 1386/2002 [2] ir Komisijos sprendime [9] nustatytais reikalavimais ir tikslais, 2013 m. spalio 17 d. atlikome patikrą pas galutinį paramos gavėją – AB „Klaipėdos vanduo“ ir projekto įgyvendinimo vietoje, kur apžiūrėjome dumblo valymo ir valdymo įrenginius Dumpių k. (Klaipėdos r.), Priekulės pagrindinę nuotekų siurblinę ir įsitikinome projekto lėšomis įsigytų investicijų buvimu, susipažinome su dumblo apdorojimo ir tvarkymo procesu.

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 informaciją apie Audituojamo projekto įgyvendinimą – Komisijos sprendimo [9] I priedo 8 dalyje numatytus tikslus;
- ar ji parengta taip, kaip numato 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.

Vertinome, ar informavimo ir viešinimo priemonės įgyvendintos pagal Komisijos reglamentuose (EB) Nr. 1386/2002 [2] ir Nr. 621/2004 [15], Viešinimo taisyklėse [16] ir 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.

¹⁰ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2013-04-23 raštas Nr. S-(70-3182)-961 „Dėl pažeidimų atvejų atskleidimo“ Lietuvos Respublikos finansų ministerijai.

¹¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2013-04-23 raštas Nr. S-(70-3182)-962 „Dėl tyrimo atlikimo“ Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybai prie Vidaus reikalų ministerijos.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS

5. PAŽEIDIMAI

2013 m. balandžio 29 d. raštu¹² FNTT informavo, kad dėl Sanglaudos fondo projekto Nr. 2004/LT/16/C/PE/005 „Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų plėtra Klaipėdoje“ Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyboje ikiteisminiai tyrimai nebuvo atliekami. Informacija apie Sanglaudos fondo aplinkos apsaugos sektoriaus projektus administruojančių institucijų pažeidimų tyrimus pateikta ataskaitos 3 priede. Valstybiniai auditoriai įvertino šių pažeidimų poveikį išlaidų ataskaitai, galutinio mokėjimo paraiškai ir projekto tikslams (žr. ataskaitos 6–11 skyrių).

6. PATIKRINIMAI

Informacija apie Europos Komisijos, Europos Audito Rūmų ir Sanglaudos fondo aplinkos apsaugos projektus administruojančių institucijų atliktus Audituojamo projekto patikrinimus ir patikras pateikta ataskaitos 4 priede. Valstybiniai auditoriai įsitikino, kad į minėtų institucijų pateiktas rekomendacijas buvo atsižvelgta, ir įvertino 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. V/2005/K18 pasirašyta 2005-11-17. Šios sutarties vykdymo patikra vietoje numatyta 2006 metų APVA metiniame patikrų plane (su pakeitimais), bet neatlikta.

Statybų rangos sutartis Nr. V/2006/K44 pasirašyta 2006-12-22. Audito metu nustatyta, kad 2007, 2008 ir 2009 metų APVA metiniuose patikrų planuose ir jų atnaujinimuose šios sutarties vykdymo patikros vietoje nebuvo numatytos ir neatliktos.

Statybų darbų rangos sutartis Nr. SUT.03-66 pasirašyta 2007-04-11. Audito metu nustatyta, kad 2007 ir 2008 metų APVA metiniuose patikrų planuose ir jų atnaujinimuose šios sutarties vykdymo patikros vietoje nebuvo numatytos ir patikros neatliktos.

¹²Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybos prie Vidaus reikalų ministerijos 2013-04-29 raštas Nr. 25/3-3-6-9630 „Dėl informacijos apie sanglaudos fondo projektą Nr. 2004/LT/16/C/PE/005“ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei.

Patikros vietoje buvo atliekamos nesilaikant APVA procedūrų vadove nurodyto periodiškumo.

Audituojamų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame.

7. VIEŠIEJI PIRKIMAI

2. Didelės svarbos pastebėjimas

Komisijos reglamento (EB) Nr. 16/2003 4 straipsnyje nurodoma, kad už įgyvendinimą atsakingos įstaigos turėtos visos išlaidos turi būti pagrįstos teisiškai įpareigojančiomis sutartimis arba susitarimais ir (arba) dokumentais.

Viešųjų pirkimų įstatymo (aktuali redakcija nuo 2004-07-27 iki 2006-01-31) 28 str. 8 dalyje nurodyta, kad kandidatų ir dalyvių kvalifikaciniai duomenys vertinami vadovaujantis jiems pateiktuose pirkimo dokumentuose nustatytais kriterijais ir procedūromis, o 33 straipsnio 2 dalies 2 punkte – kad perkančioji organizacija pasiūlymą turi atmesti, jeigu pasiūlymas neatitinka pirkimo dokumentuose nustatytų reikalavimų.

Sutarties Nr. 2005/22/A/P/LT 4.13 punkte nurodyta, kad tiekėjas negali pakeisti ekspertų be išankstinio raštiško Perkančiosios organizacijos sutikimo. Tiekėjas privalo savo iniciatyva pasiūlyti ekspertų pakeitimą tokiais atvejais:

- darbuotojo mirties, ligos arba nelaimingo atsitikimo atveju;
- jei yra būtina pakeisti darbuotoją esant tokiai situacijai, kuri yra už tiekėjo kontrolės ribų (pvz., atsistatydinimas ir t. t.).

Pažymėtina, kad perkančioji organizacija sutarties Nr. 2005/22/A/P/LT pirkimo dokumentuose numatė kvalifikacijos reikalavimus ekspertui – ekonomistui / finansininkui¹³. Remdamiesi 2010 m. lapkričio mėnesio galutine tiekėjo sutarties eigos ataskaita nustatėme, kad pasiūlyme nurodytas ekspertas vykdant sutartį Nr. 2005/22/A/P/LT nedirbo, kadangi pradėjęs įgyvendinti projektą paaiškėjo, kad yra sudėtinga projekto ekonominę ir finansinę dalį valdyti iš Vilniaus (ekspertas gyvena Vilniuje), o trumpalaikių komandiruočių metu nebuvo galimybės išspręsti visus su sutarties vykdymu susijusius klausimus.

Audito metu prašėme pateikti raštišką Perkančiosios organizacijos sutikimą dėl eksperto pakeitimo, informaciją, įrodančią, kokiais ekspertais buvo pakeistas pasiūlyme nurodytas ekspertas, bei pateikti jį pakeitusių ekspertų kvalifikaciją įrodančius dokumentus. Mums buvo pateikta informacija, kad ekspertas buvo pakeistas dviem naujais ekspertais, tačiau nebuvo pateikti naujų ekspertų kvalifikaciją įrodantys dokumentai bei raštiškas Perkančiosios organizacijos sutikimas dėl eksperto pakeitimo.

Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, darome išvadą, kad visą sutarties vykdymo laiką dirbo viešąjį pirkimą laimėjusio dalyvio (rangovo) ekspertai, kurių kvalifikacija neatitiko pirkimo dokumentų

¹³Aukštasis ekonominis/finansinis išsilavinimas, mažiausiai 5 metų bendra profesinė patirtis dirbant ekonomistu/finansininku, ekonomisto/finansininko patirtis įgyvendinant bent vieną ES programų finansuojamą tarptautinį investicinį aplinkosauginį projektą; geros lietuvių kalbos žinios.

reikalavimų. Jei viešąjį pirkimą laimėjusio dalyvio pasiūlyme būtų nurodyti faktiškai dirbę ekspertai, šis pasiūlymas turėtų būti atmestas.

Minėtos aplinkybės, mūsų nuomone, atitinka Rekomendacijų dėl finansinių pataisų, taikytinų iš struktūrinių fondų ir Sanglaudos fondo bendrai finansuojamoms išlaidoms, kai nesilaikyta viešojo pirkimo taisyklių, nustatymo 12 punkto aplinkybės, todėl finansinė pataisa yra 5 proc. sutarties vertės. Atsižvelgiant į tai, kad pagal šią sutartį EK buvo deklaruota 749 266,54 EUR išlaidų, taikyta finansinė pataisa –37 463,33 EUR.

Nesilaikyta Komisijos reglamento (EB) Nr. 16/2003 4 straipsnio reikalavimų, kad už įgyvendinimą atsakingos įstaigos turėtos visos išlaidos turi būti pagrįstos teisiškai įpareigojančiomis sutartimis arba susitarimais ir (arba) dokumentais.

Minėtos aplinkybės, mūsų nuomone, atitinka Rekomendacijų dėl finansinių pataisų, taikytinų iš struktūrinių fondų ir Sanglaudos fondo bendrai finansuojamoms išlaidoms, kai nesilaikyta viešojo pirkimo taisyklių, nustatymo 12 punkto aplinkybės (jei pasiūlyme būtų nurodyti faktiškai dirbę ekspertai, šis pasiūlymas turėtų būti atmestas), todėl finansinė pataisa yra 5 proc. sutarties vertės –37 463,33 EUR.

Audituojamų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame. 2013 m. gruodžio 19 d. atliktas pažeidimo tyrimas Nr. LT/13/128/SF/0. Finansinė pataisa yra 5 proc. sutarties vertės – 37 463,33 EUR.

8. IŠLAIDŲ TINKAMUMAS

3. Didelės svarbos pastebėjimas

Komisijos reglamento (EB) Nr. 16/2003 23 straipsnio 1 dalyje nurodoma, kad išlaidos, skirtos pirkti ar statyti įrenginius ir įrangą, kurie turi būti įrengti ir sumontuoti projekte nuolatiniam naudojimui, yra tinkamos, jeigu jos įtrauktos į už įgyvendinimą atsakingos įstaigos ilgalaikio naudojimo įrangos aprašą ir pagal tipines apskaitos nuostatas yra laikomos kapitalo sąnaudomis.

Europos Komisijos sprendime numatytas vienas iš pagrindinių priežiūros rodiklių – dumblo tvarkymo įranga (1 vnt.)

Audito metu nustatyta, kad įgyvendinant statybos darbų sutartį Nr. V/2006/K44 „Dumblo valymo ir valdymo įrengimai Klaipėdos nuotekų valymo įrenginiuose“ buvo įsigyta ir deklaruota Komisijos sprendime nenumatyta, dumblo tvarkymo procese nenaudojama įranga - grąžtas su įrankių rinkiniu už 579,24 EUR.

579,24 EUR išlaidos, patirtos įsigyjant įrangą, kuri nebuvo numatyta Europos Komisijos sprendime, yra netinkamos finansuoti išlaidos pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 16/2003 [16] 23 straipsnio 1 dalį.

Audituojamų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame. 2013 m. gruodžio 05 d. atliktas pažeidimo tyrimas Nr. LT/13/133/SF/0. Nustatyta netinkamų išlaidų suma 579, 24 EUR.

4. Didelės svarbos pastebėjimas

Komisijos reglamento (EB) Nr. 16/2003 4 straipsnyje nurodoma, kad už įgyvendinimą atsakingos įstaigos turėtos visos išlaidos turi būti pagrįstos teisiškai įpareigojančiomis sutartimis arba susitarimais ir (arba) dokumentais. Sutarčių Nr. D6243 ir Nr. V/2006/K44 bendrųjų sąlygų 4.10 punkte nurodyta, kad užsakovas turi leisti rangovui iki darbų pradžios datos susipažinti su visa užsakovo turima informacija apie statybvietės geologines bei hidrologines sąlygas, įskaitant aplinkos apsaugą. Užsakovas panašia tvarka turi leisti rangovui susipažinti su visa tokio pobūdžio informacija, kurią jis įgyja po darbų pradžios datos. Rangovas atsako už visos tokios informacijos interpretavimą.

Sutarčių Nr. D6243 ir Nr. V/2006/K44 pirkimo dokumentų IV skyriaus 1 skirsniuose nurodyta, kad žiniaraščiai turi būti skaitomi su visais kitais dokumentais, tarp jų ir konkrečiomis ir bendrosiomis sutarties sąlygomis, techninėmis specifikacijomis ir brėžiniais, o rangovas turi būti nuodugnai susipažinęs su išsamiais atliktinų darbų aprašymais ir darbų atlikimo būdais.

Rangovo prievolė yra gauti, kiek tai praktiškai įmanoma (atsižvelgiant į laiką ir kainą), visą būtiną informaciją apie riziką, nenumatytas ir kitas aplinkybes, kurios gali turėti įtakos arba paveikti pasiūlymą arba darbus. Kartu rangovo pareiga – patikrinti ir ištirti statybvietę, jos aplinką, anksčiau minėtus duomenis bei visą turimą informaciją ir, prieš pateikiant pasiūlymą, kiek tai susiję su atitinkamais dalykais, būti ištyrus, įskaitant (tačiau tuo neapsiribojant):

- statybvietės formą ir gamtinę aplinką, taip pat geologines sąlygas;
- hidrologines bei klimatinės sąlygas;
- apimtį bei pobūdį darbo ir prekių, reikalingų vykdyti ir baigti darbus bei ištaisyti visus defektus;
- šalies įstatymus, procedūras bei darbo organizavimo praktiką;
- rangovo poreikius įeiti į statybvietę, įsikūrimą, įrangą, personalą, elektrą, transportą, vandenį bei kitas paslaugas.

Bendrųjų sąlygų 4.11 punkto a papunktyje nurodyta, kad rangovo pareiga išsiaiškinti, kad sutarties priimta suma yra teisinga ir pakankama, o b papunktyje nurodyta, kad rangovo pareiga remtis tuo, kad priimta sutarties suma pagrįsta duomenimis, būtina informacija, patikrinimais, tyrimais bei išsiaiškinimu visų atitinkamų dalykų, kurie paminėti 4.10 punkte.

Audito metu nustatyta, kad buvo atlikti papildomi sutarties Nr. D6243 darbai. Pakeitimo orderiu Nr. 2 patvirtinti ir už 3 104,18 EUR atlikti papildomi darbai: iškirsti 56 medžiai, augę klojamos slėginės linijos trasoje, bei rekonstruojamoje kelio Klaipėda–Šilutė atkarpoje prie Dituvo kaimo atviru būdu įrengti futliarai (apsauginiai dėklai) iš DN 315 mm PE vamzdžių. Pažymėtina, kad sutarties Nr.6243 techninių specifikacijų 1.2 punkte teigiama, kad medžiai bus pašalinti statybos metu, o techninių specifikacijų 2 punkte teigiama, kad linijos perėjimuose per kelius ir gatves numatyti apsauginiai futliarai.

Sutarties Nr. V/2006/K44 pakeitimų orderyje Nr. 2 nurodyta, kad būtina atlikti papildomus vandens nuvedimo kanalo išvalymo darbus. Todėl buvo atlikti papildomi darbai už 13 906,84 EUR. Pažymėtina, kad techninių specifikacijų 2 skirsnio 6 dalyje nurodyta, kad projektuojant ir statant sausinto dumblo laikino saugojimo aikštelę reikalinga numatyti bei įrengti lietaus vandens surinkimą, jo debitų išlyginimą ir nutekėjimą ar pakėlimą į nuotekų valyklą.

Mūsų nuomone, rangovai prieš pateikdami pasiūlymą turėjo pakankamai patikrinti ir ištirti statybvietę, jos aplinką, surinkti būtiną informaciją apie rizikas, nenumatytas ir kitas aplinkybes, kurios galėjo turėti įtakos sutarties darbams, bei į savo pasiūlymą įtraukti visus pirkimo dokumentuose numatytus darbus. Todėl pagal sutartis Nr. D6243 ir Nr. V/2006/K44 patirtos 17 011,02 EUR išlaidos yra netinkamos finansuoti.

17 011,02 EUR išlaidos, patirtos nesilaikant sutarties sąlygų ir Komisijos reglamento (EB) Nr. 16/2003 4 straipsnio reikalavimų, yra netinkamos finansuoti.

Audituojamų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame. 2013 m. gruodžio 03 d. atliktas pažeidimo tyrimas Nr. LT/13/127/SF/0. Nustatyta netinkamų išlaidų suma 3 104,18 EUR. 2013 m. gruodžio 20 d. atliktas pažeidimo tyrimas Nr. LT/13/137/SF/0. Nustatyta netinkamų išlaidų suma 13 906,84 EUR.

9. AUDITO SEKA IR APSKAITOS SISTEMOS

5. Vidutinės svarbos pastebėjimas

Buhalterinės apskaitos įstatymo 2 straipsnyje numatyta, kad dvejetainis įrašas – tai ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių registravimo būdas, kai kiekvienos ūkinės operacijos arba kiekvieno ūkinio įvykio vertė įrašoma į sąskaitos (sąskaitų) debetą, o jai lygi suma – į kitos (sąskaitų) kreditą. Atliekant auditą nustatyta, kad APVA audituojamo projekto apskaitoje visų sąskaitų debeto apyvartų suma nesutampa su visų kredito sąskaitų apyvartų suma. Skirtumas – 23 608,40 Lt. Audito metu APVA paaiškino, kad skirtumas susidarė dėl neatitikimų apskaitant PVM, kuris nedeklaruojamas EK.

APVA audituojamo projekto apskaita buvo tvarkoma nesilaikant dvejetainio įrašo principo, taigi nevykdant buhalterinės apskaitos įstatymo reikalavimų.

Audituojamų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame.

6. Vidutinės svarbos pastebėjimas

12-ojo Verslo apskaitos standarto (toliau – VAS) „Ilgalaikis materialusis turtas“ IV dalies 12 punkte nurodyta, kokios išlaidos sudaro ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą.

VAS IV dalies 15 punkte nurodyta, kad veiklos sąnaudos į ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą neįtraukiamos.

Atliekant auditą nustatyta, kad įgyvendinant sutarties Nr. 2005/22/A/P/LT „Techninė parama ir techninė priežiūra įgyvendinant Klaipėdos vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtros projektą“ techninių specifikacijų VI užduotį „Informavimo ir viešumo priemonių įgyvendinimas“ buvo rengiami susitikimai-seminarai su bendruomenių atstovais, spaudos konferencijos, diskusijų laidos per vietinį radiją, televiziją, platinami pranešimai apie projektą naujienų portalams ir kt. Iš viso audituojamo projekto viešinimo išlaidos sudarė 188 000 Lt (be PVM). GPG, AB „Klaipėdos vanduo“, neatsižvelgdamas į tai, kad viešinimo išlaidos nėra tiesiogiai susijusios su audituojamo

projekto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimu, jų išlaidas proporcingai padalijo visiems projekto metu įsigytiems ilgalaikio materialiojo turto vienetams ir šiomis sumomis apskaitoje nepagrįstai padidino ilgalaikio turto vertę 188 000 Lt (be PVM).

AB „Klaipėdos vanduo“ nesilaikė 12-ojo Verslo apskaitos standarto IV dalies 12 ir 15 punktų reikalavimų – 188 000 Lt projekto viešinimo išlaidų į apskaitą įtraukė kaip ilgalaikį materialųjį turtą.

Audituojamų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame.

10. VIEŠINIMAS

Projekto viešinimas atitiko jam keliamus reikalavimus.

11. PROJEKTO GALUTINĖ ATASKAITA

Finansų ministerijos 2012 m. birželio 26 d. raštu Nr. (18.52.5-01)-6K-1205628 Valstybės kontrolei vertinti pateikta Audituojamo projekto galutinė ataskaita.

7. Vidutinės svarbos pastebėjimas

Komisijos sprendime Nr. K(2008)9028 nurodytas tikslas iki 2010 m. gyventojų prijungimą prie nuotekų tinklų Gargžduose padidinti iki 80%, o Priekulėje – iki 90% (4400 prijungtų gyventojų, kas padidintų prisijungimą Gargžduose nuo 63% iki 80%, Priekulėje nuo 0% iki 90%).

Galutinėje ataskaitoje nurodyta, kad šio EK sprendime nurodyto tikslo pasiekimas Priekulėje, 2011 m. gruodžio 31 d. duomenimis, – 88 %, o EK sprendime nustatytą lygį buvo planuojama pasiekti iki 2012 m. gruodžio 31 dienos¹⁴.

Komisijos sprendime Nr. K(2008)9028 nurodytas tikslas – sumažinti vandens nuostolių ir nuotekų infiltracijos lygį Gargžduose apie 20%. Galutinės ataskaitos duomenimis, galimybių studijoje buvo daroma prielaida, kad nuotekų infiltracija Gargžduose siekia 30%, nors nebuvo tikslų duomenų, kadangi nebuvo nuotekų apskaitos, o šios ataskaitos 68 psl. nurodyta, kad „GPG duomenimis infiltracija 2010 m. pabaigoje sudarė 52,5%, o 2011 m. pabaigoje – 56,7%“.

¹⁴ 2011 m. gruodžio 31 d. prie nuotekų surinkimo tinklų buvo prijungti 4326 gyventojai (Gargžduose – 2664, Priekulėje – 1662), t.y. Gyventojų prijungimas nebuvo visiškai baigtas, nes pagal EK sprendimą buvo planuota prie nuotekų tinklų prijungti 4400 gyventojų (Gargžduose - 2700, Priekulėje – 1700). Remiantis mums audito metu pateiktais duomenimis 2012-12-31 šis tikslas buvo pasiektas.

Remiantis Galutinėje ataskaitoje pateikta informacija, infiltracija nesumažėjo dėl objektyvių priežasčių. Per laikotarpį nuo galimybių studijos rengimo iki projekto pabaigos nerekonstruoti nuotekų tinklai dar labiau nusidėvėjo, sumažėjo jų sandarumas, padidėjo avarių tikimybė. Įtakos rodikliams turėjo meteorologinės sąlygos, nes ataskaitiniu laikotarpiu kai kur regione, Lietuvos hidrometeorologijos tarnybos duomenimis, kritulių kiekis gerokai viršijo metinę normą, dėl to pakilo požeminio vandens lygis ir, esant nepatenkinamai lietaus kanalizacijos būklei, infiltracija padidėjo.

2011 m. gruodžio 31 d. gyventojų prijungimo prie nuotekų tinklų tikslas nebuvo pasiektas.

Tikslas apie 20% sumažinti vandens nuostolių ir nuotekų infiltracijos lygį Gargžduose nebuvo pasiektas.

Audituojamų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame. 2013 m. gruodžio 31 d. duomenimis prie nuotekų tinklų prijungta 4542 gyventojų (103 proc.), o vandentiekio tinklų - 2307 gyventojų (115 proc.), t. y. Komisijos sprendime Nr. K(2008)9028 nurodytas tikslas įgyvendintas".

8. Nedidelės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme neatitikimus Galutinėje ataskaitoje:

- 2.29 lentelėje SM (suspenduotos medžiagos) koncentracija nuotekose įgyvendinus projektą yra 4,95 mg/l, tačiau pagal mums AB „Klaipėdos vanduo“ pateiktus duomenis turi būti 4,84 mg/l¹⁵;
- neatskleista informacija, kad 2009 m. rugpjūčio 27 d. buvo pasirašytas papildomas susitarimas prie 2005 m. lapkričio 9 d. pasirašytos sutarties Nr. 2005/22/A/P/LT, o 2008 m. spalio 10 d. atliktas 2007 m. gruodžio 19 d. pasirašytos sutarties Nr. SUT 03-328 pakeitimas.

Projekto galutinėje ataskaitoje pateikta informacija turi smulkių netikslumų.

Audituojamų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame.

12. PROJEKTO IŠLAIDŲ ATASKAITA IR GALUTINIO MOKĖJIMO PARAIŠKA

Finansų ministerija 2012 m. birželio 26 d. raštu Nr. (18.52.5-01)-6K-1205628 Valstybės kontrolei vertinti pateikė Audituojamo projekto išlaidų ataskaitą ir galutinio mokėjimo paraišką, kurioje EK tinkamų finansuoti išlaidų suma – 33 335 199,18 EUR. Europos Komisijai deklaruota prašoma Bendrijos paramos likučio suma – 1 369 494,00 EUR.

¹⁵ GPG teigimu, medžiagų rodiklis komunalinėse nuotekose nėra normuojamas nuo 2006 m.

9. Nedidelės svarbos pastebėjimas

Remiantis reglamento (EB) Nr. 1386/2002 8 straipsniu, tarpinių ir galutinių išlaidų ataskaitų sertifikatai turi būti parengti mokėjimo institucijos asmens ar padalinio pagal šio reglamento II priede nustatytą formą.

Audito metu nustatyta, kad Galutinio mokėjimo paraiškos ir išlaidų ataskaitos sertifikate nurodyta patirtų išlaidų suma yra 270,07 EUR¹⁶ didesnė už išlaidų ataskaitoje nurodytą išlaidų sumą. Pažymėtina, kad galutinio mokėjimo paraiškos A priede nurodyta išlaidų, patirtų nuo paskutinės mokėjimo paraiškos, suma taip pat 270,07 EUR didesnė už mokėjimo paraiškos A1 priede nurodytą sumą.

Valstybinių auditorių nuomone, šis neatitikimas neturi įtakos Galutinio mokėjimo paraiškoje nurodytai galutinio mokėjimo sumai.

Galutinio mokėjimo paraiškos ir išlaidų ataskaitos sertifikate nurodyta išlaidų suma didesnė nei išlaidų ataskaitoje.

Audituojamų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame.

Informacija apie Europos Komisijai teiktas mokėjimo paraiškas ir Europos Komisijos pervestas Sanglaudos fondo lėšas pateikta 6 lentelėje.

6 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, EUR
I avansinio	2005-11-30	2 738 988,00	2 738 988,00	-
I tarpinio	2006-09-01	1 252 926,39	1 252 926,39	-
II tarpinio	2007-09-28	4 850 033,90	4 850 033,90	-
III tarpinio	2008-05-03	2 114 003,71	2 114 003,71	-
IV tarpinio	2011-11-16	1 369 494,00	1 369 494,00	-
Galutinio ¹⁷	2012-06-26	1 369 494,00	-	1 369 494,00
Iš viso	x	13 694 940,00	12 325 446,00	1 369 494,00

Šaltinis – mokėjimo institucija

7 lentelėje pateiktas Sanglaudos fondo paramos likučio apskaičiavimas.

7 lentelė. Sanglaudos fondo paramos likučio apskaičiavimas

Eil. Nr.	Rodiklis	Suma, EUR
1.	Komisijos sprendimu patvirtinta didžiausia projekto tinkamų finansuoti išlaidų suma	21 738 000,00
2.	EK deklaruotos tinkamos finansuoti projekto išlaidos	33 335 199,18
3.	EK sprendimo biudžetą viršijanti dalis, finansuojama iš LR biudžeto lėšų ¹⁸ (2 eil. – 1 eil.)	11 597 199,18

¹⁶ Nėra atsižvelgta į APVA pažeidimo tyrimo Nr. LT/12/088/SF/0 metu nustatytą netinkamų išlaidų sumą.

¹⁷ Valstybės kontrolei vertinti pateikta Galutinio mokėjimo paraiška ir išlaidų ataskaita.

¹⁸ Remiantis COCOF 08/007/01 gairių 7.4 punktu, kai šalies narės valdymo ir kontrolės sistema pati nustato netinkamas finansuoti išlaidas ir jas pati ištaiso, šios netinkamos finansuoti išlaidos gali būti pakeistos kitomis to paties projekto ar kito projekto, numatyto tame pačiame sprendime, tinkamomis finansuoti išlaidomis. Atsižvelgiant į tai, kad Audituojamo

4.	Audito metu nustatytos netinkamos finansuoti projekto išlaidos:	55 053,59
4.1.	Netinkamos finansuoti projekto išlaidos, apskaičiuotos tiesiogiai (žr. 3, 4 pastebėjimus)	17 590,26
4.2.	Finansinės pataisos, taikytos pažeidimams dėl viešojo pirkimo (žr. 2 pastebėjimą)	37 463,33
5.	Didžiausia galima SF paramos suma pagal Komisijos sprendimą [9] (1 eil. x 63 proc.)	13 694 940,00
6.	Pagal avansinio ir tarpinio mokėjimo paraiškas Europos Komisijos pervestos sumos	12 325 446,00
7.	Perskaičiuotas SF paramos likutis (5 eil. – 6 eil.)	1 369 494,00

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Audituojamo projekto išlaidų ataskaitoje ir galutinio mokėjimo paraiškoje nurodytas paramos likutis turi būti 1 369 494 EUR.

13. KLAIDŲ VERTINIMAS

Atlikę detalųjį testavimą, nustatėme žinomą klaidą – **55 053,59 EUR** (SF dalis 34 683,76 EUR), kurią sudaro:

- taikyta 5 proc. sutarties vertės finansinė pataisa, kadangi visą sutarties vykdymo laiką dirbo viešąjį pirkimą laimėjusio dalyvio ekspertai, kurių kvalifikacija neatitiko pirkimo dokumentų reikalavimų. Atsižvelgiant į tai, kad pagal šią sutartį EK buvo deklaruota 749 266,541 EUR išlaidų, taikyta finansinė pataisa – **37 463,33 EUR**;
- **579,24 EUR** išlaidos, patirtos įsigyjant įrangą, kuri nebuvo numatyta Europos Komisijos sprendime, yra netinkamos finansuoti;
- **17 011,02 EUR** papildomų darbų išlaidos, patirtos nesilaikant sutarties sąlygų ir Komisijos reglamento (EB) Nr. 16/2003 4 straipsnio reikalavimų, yra netinkamos finansuoti.

Audito metu nustatyta žinoma klaida – 55 053,59 EUR – neviršija nustatyto reikšmingumo lygio (666 703,98 EUR).

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

Arūnas Dulkys

7-ojo audito departamento vyriausiasis
valstybinis auditorius

Vytenis Laukys

projekto išlaidos, viršijančios EK sprendimu nustatytą sumą, buvo 11 597 469,25 EUR, audito metu nustatėme netinkamų finansuoti išlaidų, ši suma bus sumažinta 55 053,59 EUR netinkamų finansuoti išlaidų suma.

Auditas atliktas, vykdant 2013-04-04 pavedimą Nr. P-70-6

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

Rišardas 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 Bespalova – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ auditoriaus padėjėja

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

Jolanta Aleksionaitė – 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 2014-01-13

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Sanglaudos fondo projekto
 Nr.2004/LT/16/C/PE/005 „Geriamo
 vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo
 tinklų plėtra Klaipėdoje“
 1 priedas

Valstybinio audito ataskaitoje vartojamos santrumpos

Santrumpa	Pavadinimas
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
FNTT	Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyba prie Vidaus reikalų ministerijos
GPG	Galutinis paramos gavėjas
Į	Įgyvendinančioji institucija
Komisijos sprendimas	2005 m. kovo 15 d. Komisijos sprendimas Nr. K(2005)907 Dėl paramos iš Sanglaudos fondo skyrimo projektui dėl Klaipėdos vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtos Lietuvos Respublikoje Nr. 2004/LT/16/C/PE/005, 2008 m. gruodžio 29 d. Komisijos sprendimas Nr. K(2008)9028, iš dalies keičiantis 2005 m. kovo 15 d. Sprendimą Nr. K(2005)907. ir 2011 m. birželio 30 d. Komisijos sprendimas Nr. K(2008)4880, iš dalies keičiantis 2005 m. kovo 15 d. Sprendimą Nr. K(2005)907.
LR	Lietuvos Respublika
MI	Mokėjimo institucija
PVM	Pridėtinės vertės mokestis
SF	Sanglaudos fondas
SFMIS	Europos Sąjungos struktūrinių fondų kompiuterinė informacinė valdymo ir priežiūros sistema
AB	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“, patvirtintos Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2006 m. lapkričio 29 d. įsakymu Nr. 1S-73

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Sanglaudos fondo projekto Nr.
2004/LT/16/C/PE/005 „Geriamo vandens
tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų plėtra
Klaipėdoje“
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 finansinės 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 tvarkos atlikimo.
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. 2005 m. kovo 15 d. Komisijos sprendimas Nr. K(2005)907 Dėl paramos iš Sanglaudos fondo skyrimo projektui dėl Klaipėdos vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtros Lietuvos Respublikoje Nr. 2004/LT/16/C/PE/005.
8. 2008 m. gruodžio 29 d. Komisijos sprendimas Nr. K(2008)9028, iš dalies keičiantis 2005 m. kovo 15 d. Sprendimą Nr. K(2005)907.
9. 2011 m. birželio 30 d. Komisijos sprendimas Nr. K(2008)4880, iš dalies keičiantis 2005 m. kovo 15 d. Sprendimą Nr. K(2005)907.
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 projekto Nr.2004/LT/16/C/PE/005

„Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų plėtra
Klaipėdoje“

3 priedas

Informacija apie Audituojamo projekto pažeidimus

Eil. Nr.	Pranešimo apie pažeidimą		Pažeidimo			Priimti sprendimai	Pažeidimo dydis (EUR)			
	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
1	1	2011-03-22	LT/11/010/SF/0	2011-03-08	Projekto „Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų plėtra Klaipėdoje“ rangos sutartyje Nr. A/2005/K18 buvo numatytos išlaidos, susijusios su inžinieriaus aprūpinimu (automobiliui ir jo eksploatacijai). Techninės priežiūros sutarties Nr. 2005/22/A/P/LT „Techninė parama ir techninė priežiūra įgyvendinant Klaipėdos vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtros projektą“ 6.1 punkte numatyta, kad Tiekėjas, vykdydamas techninėje	Tyrimas užbaigtas. Projekto Nr. 2004/LT/16/C/PE/005 Europos Komisijos sprendimą viršijančių lėšų sumos, kuri yra tinkama finansuoti, pakanka padengti nustatytą šio projekto netinkamų finansuoti lėšų sumą.	14 191,38	8 940,57	5 250,81	-

					specifikacijoje nurodytas užduotis, turės pats užtikrinti savo darbo grupės narių keliones po visą projekto vykdymo teritoriją ir apgyvendinimą per visą projekto vykdymo laikotarpį. Atsižvelgiant į tai, laikytina, kad lėšos, skirtos inžinieriaus aprūpinimui automobiliu, negali būti pripažintos tinkamomis finansuoti.					
2	1	2011-03-08	LT/11/012/SF/0	2011-03-08	Projekto „Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų plėtra Klaipėdoje“ rangos sutartyje Nr. A/2006/K44 buvo numatytos išlaidos, susijusios su inžinieriaus aprūpinimu (automobiliui ir jo kurui). Techninės priežiūros sutarties Nr. 2005/22/A/P/LT „Techninė parama ir techninės priežiūra įgyvendinant Klaipėdos vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtros projektą“ 6.1 punkte numatyta, kad Tiekėjas, vykdydamas techninėje specifikacijoje nurodytas užduotis, turės pats užtikrinti savo darbo grupės narių keliones po visą projekto vykdymo teritoriją ir apgyvendinimą per visą	Tyrimas užbaigtas. AB "Klaipėdos vanduo" Sanglaudos fondo projekto Nr. 2004/LT/16/C/PE/005 įgyvendinimo metu prisidėjo didele viršijančia Europos Komisijos sprendimą viršijančių lėšų suma, kuri yra tinkama finansuoti ir jos pakanka padengti nustatytą projekto Nr. 2004/LT/16/C/PE/005 netinkamų finansuoti lėšų sumą.	11 005,56	6 933,50	4 072,06	-

					projekto vykdymo laikotarpi. Atsižvelgiant į tai, laikytina, kad lėšos, skirtos inžinieriaus aprūpinimui automobiliu, negali būti pripažintos tinkamomis finansuoti.					
3	2	2011-11-24	LT/11/016/SF/0	2011-03-15	Pagal rangos sutartį Nr. D6243 pastatytuose informaciniuose stenduose nenurodyta bendra projekto vertė, pateikti tik objekto darbų įgyvendinimo terminai, o ne viso projekto įgyvendinimo terminai, paskelbta ne bendrai visam projektui skirtų Europos Sąjungos, bendrojo finansavimo ir galutinio paramos gavėjo skirtų lėšų sumos procentinė išraiška pagal Europos Komisijos sprendimą skirti projektui Europos Sąjungos sanglaudos fondo lėšų, o tik pagal šią sutartį atliktų darbų finansavimo šaltinių pasiskirstymas procentais. 2011 m. lapkričio mėn. atnaujinus šio pažeidimo tyrimą, nustatyta, kad Agentūrai buvo pateiktos 2 informacinių stendų ir 3 atminimo lentų, įrengtų pagal sutartį Nr. D6243, nuotraukos, nors buvo sumokėta už 3 vnt.	Tyrimas užbaigtas. Projekto Nr. 2004/LT/16/C/PE/005 Europos komisijos sprendimą viršijančių lėšų sumos, kuri yra tinkama finansuoti, pakanka padengti nustatytą šio projekto netinkamų finansuoti lėšų sumą.	347,54	218,95	128,59	-

					(stendų ir lentų). Agentūra neturėjo galimybės įsitikinti, ar vienas informacinis stendas atitinka Viešinimo taisyklių reikalavimus.					
4	1	2011-03-16	LT/11/017/SF/0	2011-03-15	Pagal rangos sutartį Nr. SUT.03-66 pastatytuose informaciniuose stenduose nurodyti nei bendra projekto vertė, nei projekto pavadinimas, pateikti tik objekto darbų įgyvendinimo terminai, o ne viso projekto įgyvendinimo terminai.	Tyrimas užbaigtas. Projekto Nr. 2004/LT/16/C/PE/005 Europos Komisijos sprendimą viršijančių lėšų sumos, kuri yra tinkama finansuoti, pakanka padengti nustatytą šio projekto netinkamų finansuoti lėšų sumą.	208,53	131,37	77,16	-
5	1	2011-03-16	LT/11/018/SF/0	2011-03-15	Pagal rangos sutartį Nr. SUT.03-328 pastatytame informaciniame stende nurodyta neteisinga projekto vertė, pateikti tik objekto darbų įgyvendinimo terminai, o ne viso projekto įgyvendinimo terminai, užrašytos netikslios projektui skirtų Europos Sąjungos, bendrojo finansavimo ir galutinio paramos gavėjo skirtų lėšų sumos procentinės išraiškos pagal Europos Komisijos sprendimą skirti projektui Europos Sąjungos sanglaudos fondo lėšų.	Tyrimas užbaigtas. Projekto Nr. 2004/LT/16/C/PE/005 Europos Komisijos sprendimą viršijančių lėšų sumos, kuri yra tinkama finansuoti, pakanka padengti nustatytą šio projekto netinkamų finansuoti lėšų sumą.	115,85	72,98	42,87	-
6	1.	2011-11-25	LT/11/139/SF/0	2011-11-25	Pagal sutartį Nr. V/2006/K44 įrengtame dvipusiam informaciniame stende	Tyrimas užbaigtas.	-	-	-	-

					nustatyti trūkumai: informaciniame stende nurodytas netikslus projekto pavadinimas, nenurodyta bendra projekto vertė, pateikti objekto darbų įgyvendinimo terminai, o ne viso projekto įgyvendinimo terminai, paskelbta tik Europos Sąjungos paramos dalies procentinė išraiška pagal Europos Komisijos sprendimą skirti projektui Sanglaudos fondo lėšų, nenurodyta galutinio paramos gavėjo projektui skirtų lėšų sumos procentinė išraiška, bendrojo finansavimo dalis nurodyta netiksliai.					
7	1	2011-11-25	LT/11/188/SF/0	2011-11-23	Pagal rangos sutartį Nr. SUT.03-330 „Gargždų geriamojo vandens ir nuotekų tinklų plėtra. II dalis“ (2 vnt.) įrengtuose informaciniuose stenduose nustatyti tokie Viešinimo taisyklių pažeidimai: nurodytos konkretaus objekto vertės ir pateikti objekto darbų įgyvendinimo terminai, o ne bendra viso projekto vertė bei įgyvendinimo terminai. Pažeidimo ištaisyti neįmanoma, nes užbaigus darbus, informaciniai stendai buvo išmontuoti, o vietoj jų buvo	Tyrimas užbaigtas.	-	-	-	-

					įrengtos visiškai Viešinio taisyklių reikalavimus atitinkančios atminimo lentos.					
8	1	2011-11-25	LT/11/189/SF/0	2011-11-23	Pagal rangos sutartį Nr. SUT.03-329 „Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Priekulės seniūnijoje Klaipėdos rajone. II dalis“ (1 vnt.) įrengtame informaciniame stende nustatyti tokie Viešinio taisyklių neatitikimai: nurodytos konkretaus objekto vertės ir pateikti objekto darbų įgyvendinimo terminai, o ne bendra viso projekto vertė bei įgyvendinimo terminai. Pažeidimo ištaisyti neįmanoma, nes užbaigus darbus, informacinis stendas buvo išmontuotas, o vietoj jo buvo įrengta visiškai Viešinio taisyklių reikalavimus atitinkanti atminimo lenta.	Tyrimas užbaigtas.	-	-	-	-
9	1	2011-11-25	LT/11/190/SF/0	2011-11-23	Pagal rangos sutartį Nr. 2009/SUT.03-13 „Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Priekulės seniūnijoje, Klaipėdos rajone, V dalis“ (1 vnt.) įrengtame informaciniame stende nustatyti tokie Viešinio taisyklių neatitikimai: nurodytos konkretaus objekto vertės ir pateikti objekto darbų	Tyrimas užbaigtas.	-	-	-	-

					įgyvendinimo terminai, o ne bendra viso projekto vertė bei įgyvendinimo terminai. Pažeidimo ištaisyti neįmanoma, nes užbaigus darbus, informacinis stendas buvo išmontuotas, o vietoj jo buvo įrengta visiškai Viešinimo taisyklių reikalavimus atitinkanti atminimo lenta.					
10	1	2012-04-23	LT/12/088/SF/0	2012-04-20	Pagal sutartį Nr. 2005/22/A/P/LT projekto metu parengtose ir publikuotose/transliuotose informacijos viešinimo priemonėse (radijo/ TV laidose, straipsniuose) nustatyti trūkumai daro įtaką Reglamento Nr. 621/2004 1 straipsnyje numatytam tikslui pasiekti - didinti visuomenės informuotumą apie projektus. Taip pat nustatyti Viešinimo taisyklių 35 p. pažeidimai.	Tyrimas užbaigtas. Projekto Nr. 2004/LT/16/C/PE/005 Europos Komisijos sprendimą viršijančių lėšų sumos, kuri yra tinkama finansuoti, pakanka padengti nustatytą šio projekto netinkamų finansuoti lėšų sumą.	270,07	170,14	99,93	-
11	1	2012-06-20	LT/12/104/SF/0	2012-06-20	Pagal sutartį Nr. 2005/22/A/P/LT projekto metu parengtuose pranešimuose spaudai nustatyti Viešinimo taisyklių 35 punkto (34.3., 34.5. p.). pažeidimai. Pažeidimai įvertinti kaip neesminiai dėl kurių finansinės korekcijos	Tyrimas užbaigtas.	-	-	-	-

					projekto GPG netaikomos.					
12	1	2013-12-03	LT/13/127/SF/0	2013-12-03	Pažymėtina, kad tiek dėklų įrengimo, tiek medžių šalinimo darbai buvo numatyti techninėse specifikacijos (1.2 ir 2 punktai). Taigi šiuo atveju negalima konstatuoti, kad papildomi darbai buvo daromi dėl nenumatytų aplinkybių ar užsakovo praleidimų. Nors šie darbai ir nebuvo įtraukti į žiniaraščius, kaip minėta, žiniaraščiai negali būti skaitomi atskirai nuo visos sutarties, tame tarpe ir techninių specifikacijų, kuriose darbai buvo numatyti. Rangovas prieš pateikdamas pasiūlymą turėjo pakankamai patikrinti ir ištirti statybvieta, jos aplinką, surinkti būtiną informaciją apie rizikas, nenumatytas ir kitas aplinkybes, kurios galėjo turėti įtakos sutarties darbams, bei į savo pasiūlymą įtraukti visus pirkimo dokumentuose numatytus darbus.	Tyrimas užbaigtas.	3 104,18	1 518,22	1 585,96	-
13	1	2013-12-19	LT/13/128/SF/0	2013-12-19	Sutarties įgyvendinimo metu pakeistas ekspertas iš dalies neatitiko kvalifikacinių reikalavimų. Taikoma 5 proc. finansinė korekcija sutarties vertei.	Tyrimas užbaigtas.	37 463,33	-	-	-
14	1	2013-12-05	LT/13/133/SF/0	2013-12-05	Grąžtai su įrankių rinkiniu	Tyrimas užbaigtas.	579,24	253,34	325,90	-

					pagal savo paskirtį yra laikytini eksploatacinėmis išlaidomis ir nėra būtini projektui įgyvendinti, todėl išlaidos, skirtos jiems įsigyti, yra netinkamos finansuoti.					
15	1	2013-12-20	LT/13/137/SF/0	2013-12-20	2009-05-25 sudarytas rangos sutarties Nr. V/2006/K44 pakeitimas Nr. 02 pagal kurį atlikti papildomi darbai - išvalytos kanale esančios sąnašos, pašalinti augantys medžiai ir krūmai, įrengta g/b 600 mm. vandens pralaida. Visa papildomų darbų vertė – 48 017,54 Lt. Įvertinus PO Nr. 2 pakeitimo pagrįstumą ir jo tinkamumą finansuoti, nuspręsta, kad rangovas prieš pateikdamas pasiūlymą turėjo pakankamai patikrinti ir iširti statybvietę, jos aplinką, surinkti būtiną informaciją apie rizikas, nenumatytas ir kitas aplinkybes, kurios galėjo turėti įtakos sutarties darbams, bei į savo pasiūlymą įtraukti visus pirkimo dokumentuose numatytus darbus. Todėl pagal sutartį Nr. V/2006/K44 patirtos 13 906,84 EUR išlaidos yra netinkamos finansuoti.	Tyrimas užbaigtas.	13 906,84	6082,38	7 824,46	-
Šaltinis – VI										

Valstybinio audito ataskaitos

„Dėl Sanglaudos fondo projekto Nr.2004/LT/16/C/PE/005

„Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų plėtra
Klaipėdoje“

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
Deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimai (15 proc.)					
LR aplinkos ministerijos Vidaus audito skyrius	2009-06-23	Nr. 4-4-(2)-09-02	Atrankinis patikrinimas	<p>Atrankinis patikrinimas apėmė laikotarpį nuo Projekto pradžios – 2005 m. kovo 15 d. iki atrankinio patikrinimo pradžios – 2009 m. gegužės 4 d. Vidaus audito metu buvo vykdoma Projekto paraiškos, mokėjimo prašymų ir paraiškų, kitų dokumentų, atliktų ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių registravimo apskaitos sistemoje tikrinimas, darbuotojų apklausa, patikra vietoje.</p> <p>Tikrinta sutartis: Nr. V/2006/K44 „Dumblo valymo ir valdymo įrenginiai Klaipėdos nuotekų valymo įrenginiuose“.</p> <p>Tikrintų išlaidų suma 5 637 530,88 EUR (t. y. 42,84 proc.) visų tinkamų finansuoti išlaidų.</p>	<p>Atrankinio patikrinimo metu Aplinkos ministerijos lygmeniu tikrinti projekto paraiškos dokumentai. APVA – mokėjimo paraiškų dokumentai, deklaruotų išlaidų dokumentai, mokėjimo prašymų apmokėjimas, viešųjų pirkimų procedūros. Galutinio paramos gavėjo – išlaidas patvirtinantys dokumentai, ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių registravimas apskaitos sistemoje, atlikta patikra vietoje.</p> <p>Be to, atrankinio patikrinimo metu buvo tikrinamas informacijos įvedimas į ES struktūrines paramos kompiuterinę informacinę valdymo ir priežiūros sistemą (SFMIS) bei įrašų SFMIS atitiktis apskaitos dokumentų duomenims.</p> <p>Aplinkos ministerija tinkamai vykdo tarpinės institucijos funkcijas;</p> <p>Neatitikimų, kurie darytų įtaką Projekto</p>

Atlikusi institucija	Patikros / patikrinimo ataskaitos data	Patikros / patikrinimo ataskaitos Nr.	Patikrinimo / patikros tipas	Patikros / patikrinimo tikslas, apimtis	Patikros / patikrinimo metu nustatyti neatitikimai, išvados
					įgyvendinimui, nenustatyta; Galutinis paramos gavėjas – AB „Klaipėdos vanduo“ tinkamai vykdo jam priskirtas Projekto įgyvendinimo funkcijas. Projekto vidaus kontrolės sistema vertinama gerai, t. y. tikrintu atveju nenustatyta Projekto valdymo ar jo įgyvendinimo neatitikimų, kurie gali turėti neigiamos įtakos Projekto įgyvendinimui.
LR aplinkos ministerijos Vidaus audito skyrius	2012-03-29	4-4-(2)-12-03	Atrankinis patikrinimas	Atrankinis patikrinimas apėmė laikotarpį nuo Projekto pradžios – 2012 m. vasario 20 d. iki projekto pabaigos – 2011 m. gruodžio 31 d. Atrankinio patikrinimo metu buvo atliekamas Projekto mokėjimo prašymų ir paraiškų, viešųjų pirkimų bei sutarčių, kitų dokumentų, atliktų ūkinių operacijų bei ūkinių įvykių registravimo apskaitos sistemoje teisingumo tikrinimas, darbuotojų apklausa bei patikra vietoje. Tikrintos sutartys: Nr. SUT.03-330 „Gargždų geriamo vandens ir nuotekų tinklų plėtra. II dalis“ Nr. SUT.03-328 „Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Priekulės seniūnijoje, Klaipėdos rajone“ I, III, IV dalys. Atrankos apimtis yra 29 225 909,34 Lt,	Projekto paraiška atitinka Europos Tarybos 1994 m. gegužės 16 d. reglamento Nr.1164/1994 10 straipsnio nuostatas. Nustatyta, kad nesilaikyta sąskaitų apmokėjimo terminų pagal rangos sutartį Nr. SUT.03-330 „Gargždų geriamo vandens ir nuotekų tinklų plėtra“, vėluojant jas apmokėti nuo 8 mėn. iki 89 kalendorinių dienų. Tikrintais atvejais sutartys vykdytos pagal sprendimo skirti paramą sąlygas, projekto tikslus, nurodytus Europos Komisijos sprendime. Mokėjimo prašymuose pagal rangos sutartis deklaruoti duomenys atitinka atliktas ūkines operacijas. Tikrintais atvejais pagal rangos sutartis atitinkamos bendrojo finansavimo lėšos buvo gautos, bendrojo finansavimo ir ES lėšų santykis neviršija finansiniame memorandume numatyto santykio. SFMIS parodomas visos ūkinės operacijos bei ūkiniai įvykiai, susiję su projekto įgyvendinimu.

Atlikusi institucija	Patikros / patikrinimo ataskaitos data	Patikros / patikrinimo ataskaitos Nr.	Patikrinimo / patikros tipas	Patikros / patikrinimo tikslas, apimtis	Patikros / patikrinimo metu nustatyti neatitikimai, išvados
					<p>Ne visos tikrintos sąskaitos apmokėtos laikantis apmokėjimo terminų, tačiau rekomendacija neteikiama, nes Sutartis įgyvendinta.</p> <p>Pirkimo procedūros tikrintu atveju buvo atliekamos vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų nuostatomis.</p> <p>Tikrintais atvejais galutinis paramos gavėjas AB „Klaipėdos vanduo“ tinkamai vykdė funkcijas, numatytas 2005-12-08 iš Sanglaudos fondo finansuojamų projektų įgyvendinimo sutarties Nr. 2005/GPG/16 pakeitime Nr. 1 ir papildomame susitarime tarp APVA, Klaipėdos miesto savivaldybės, Klaipėdos rajono savivaldybės ir AB „Klaipėdos vanduo“.</p> <p>Tikrintais atvejais AB „Klaipėdos vanduo“ laikosi „Informacijos apie Europos Sąjungos sanglaudos fondo teikiamą paramą viešinimo taisyklių, patvirtintų LR Vyriausybės 2006 m. spalio 24 d. nutarimu Nr. 1043 „Dėl informacijos apie ES sanglaudos fondo teikiamą paramą viešinimo taisyklių patvirtinimo“, 34 punkto nuostatų;</p> <p>AB „Klaipėdos vanduo“ mokėjimo prašymuose nurodyti darbai yra atlikti, prekės pateiktos, paslaugos suteiktos ir atitinka sąmatos dokumentus bei projekto finansavimo sąlygas;</p> <p>AB „Klaipėdos vanduo“ apskaitos duomenys atitinka valstybės išdo pavedimų turinį, galutinio paramos gavėjo apskaitoje parodomas visos ūkinės operacijos bei ūkiniai įvykiai, susiję su</p>

Atlikusi institucija	Patikros / patikrinimo ataskaitos data	Patikros / patikrinimo ataskaitos Nr.	Patikrinimo / patikros tipas	Patikros / patikrinimo tikslas, apimtis	Patikros / patikrinimo metu nustatyti neatitikimai, išvados
					<p>projekto įgyvendinimu, taip pat įrašai apskaitos sistemose atitinka įrašus apskaitos dokumentuose.</p> <p>Projekto apskaita tvarkoma atskirai bendroje AB „Klaipėdos vanduo“ apskaitoje pagal finansavimo šaltinius.</p> <p>Galutinis paramos gavėjas – AB „Klaipėdos vanduo“ tikrintais atvejais tinkamai vykde galutinio paramos gavėjo funkcijas.</p> <p>Tikrintu atveju projekto vidaus kontrolės sistema vertinama labai gerai – visa rizika yra nustatyta ir valdoma, vidaus kontrolės trūkumų nerasta.</p>
Patikrinimai / patikros, susijusios su audituojamu projektu					
Mokėjimo institucija	2006-08-17	-	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 2005/22/A/P/LT sąskaita Nr. 1 278 035,22 EUR; 2) Sutarties V/2005/K18 sąskaita Nr.1 1 152 681,38 EUR; sąskaita Nr.2 360 784,32 EUR; sąskaita Nr.3 197 271,13 EUR.	Patikros rezultatai sudaro prielaidas patvirtinti mokėjimo paraišką Europos Komisijai dėl visos už ataskaitinį laikotarpį deklaruojamos 1 988 772,05 EUR sumos.
Mokėjimo institucija	2007-09-07	-	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 V/2005/K18 sąskaita Nr.6	Patikros rezultatai sudaro prielaidas patvirtinti mokėjimo paraišką Europos Komisijai dėl visos už ataskaitinį laikotarpį deklaruojamos 7 698 466,51 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
				513 1472,95 EUR; 2) Sutarties D6243 sąskaita Nr. PRI 001 213 417,96 EUR; 3) Sutarties V/2006/K44 sąskaita Nr.1-KL1 4 175 081,00 EUR.	
Mokėjimo institucija	2008-05-23	-	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. SUT.03-328 sąskaita Nr.1 1 526 137,18 EUR; 2) Sutarties Nr. V/2006/K44 sąskaita Nr.5-KL5 428 274,13 EUR; 3) Sutarties 2005/22/A/P/LT sąskaita Nr.3 69 508,80 EUR.	Patikros rezultatai sudaro prielaidas patvirtinti visos už ataskaitinį laikotarpį deklaruojamos 3 471 530,59 EUR sumos mokėjimo paraišką Europos Komisijai.
Mokėjimo institucija	2011-11-09	-	Finansinis patikrinimas	Nacionalinio fondo departamento patikra įgyvendinančiojoje institucijoje (APVA) atlikta prieš tvirtinant Sanglaudos fondo projekto IV tarpinę mokėjimo paraišką Europos Komisijai. Pasirinktinai tikrintos sąskaitos: 1) Sutarties Nr.2005/22/A/P/LT sąskaita Nr.4 104 263,20 EUR; 2) Sutarties Nr. V/2005/K18 sąskaita Nr.16 436 304,78 EUR; 3) Sutarties Nr. V/2006/K44 sąskaita Nr. 13-KL13 728 610,85 EUR; 4) Sutarties Nr. SUT.03-328 sąskaita Nr.12 524 220,13 EUR;	Patikros rezultatai sudaro prielaidas patvirtinti visos už ataskaitinį laikotarpį deklaruojamos 20 176 960,75 EUR sumos mokėjimo paraišką Europos Komisijai.

Atlikusi institucija	Patikros / patikrinimo ataskaitos data	Patikros / patikrinimo ataskaitos Nr.	Patikrinimo / patikros tipas	Patikros / patikrinimo tikslas, apimtis	Patikros / patikrinimo metu nustatyti neatitikimai, išvados
				5) Sutarties Nr.SUT.03-329 sąskaita Nr.8 111 365,43 EUR; 6) Sutarties Nr.2009/SUT.03-13 sąskaita Nr.1 26 600,08.	
Patikros Audituojamo projekto vykdymo vietoje					
Įgyvendinančioji institucija	2007-08-08	SA-14	Patikra projekto vykdymo vietoje (apima administracinį, finansinį, techninį aspektus)	Planinė patikra. Patikrinimo vietoje buvo atliktas sutarties „Klaipėdos magistralinių tinklų rekonstrukcija“ (Nr. V/2005/K18) duomenų apie projekto vykdytoją, sutarties finansavimą ir finansavimo šaltinių panaudojimą, sutarties administravimo ir lėšų apskaitos įgyvendinant projektą „Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų plėtra Klaipėdoje“ vertinimas.	Atlikus patikrą vietoje nenustatyta trūkumų, kurie turėtų neigiamos įtakos projekto įgyvendinimui. Pastabų ir rekomendacijų paramos gavėjui (projekto vykdytojui) nepateikta.
Įgyvendinančioji institucija	2008-04-10	SA-03	Patikra projekto vykdymo vietoje (apima administracinį, finansinį, techninį aspektus)	Planinė patikra projekto vykdymo vietoje. Patikrinimo vietoje buvo atliktas sutarties „Priekulės slėginės linijos ir pagrindinės nuotekų siurblinės statyba“ (Nr. D6243) duomenų apie projekto vykdytoją, sutarties finansavimą ir finansavimo šaltinių panaudojimą, sutarties administravimo ir lėšų apskaitos įgyvendinant projektą „Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų plėtra Klaipėdoje“ vertinimas.	Nustatyta, kad projekto įgyvendinimas vėluoja apie 2 savaites. Rangovas įsitikinęs, kad šis atsilikimas bus panaikintas ir darbai bus baigti laiku. Pateikta pastaba paramos gavėjui (projekto vykdytojui): vesti darbų aktų suvestines, kuriose būtų suvesti visi pakeitimų nurodymai, kiekiai ir įkainiai nuo statybų pradžios.
Įgyvendinančioji institucija	2009-03-30	SA-13	Patikra projekto vykdymo vietoje (apima administracinį, finansinį, techninį aspektus)	Planinė patikra. Patikrinimo vietoje buvo atliktas sutarties „Gargždų geriamo vandens ir nuotekų tinklų rekonstravimas ir plėtra (I dalis)“ (Nr. SUT.03-66) duomenų apie projekto vykdytoją, sutarties finansavimą ir finansavimo	Nustatyta, kad sutartis įgyvendinama pagal planą, tačiau yra nedidelių darbų atlikimo terminų pasikeitimų. Pastabos ir rekomendacijos paramos gavėjui (projekto vykdytojui): 1) Ištaisyti smulkius trūkumus statybos

Atlikusi institucija	Patikros / patikrinimo ataskaitos data	Patikros / patikrinimo ataskaitos Nr.	Patikrinimo / patikros tipas	Patikros / patikrinimo tikslas, apimtis	Patikros / patikrinimo metu nustatyti neatitikimai, išvados
				šaltinių panaudojimą, sutarties administravimo ir lėšų apskaitos įgyvendinant projektą „Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų plėtra Klaipėdoje“ vertinimas.	žurnaluose; 2) Inicijuoti sutarties pakeitimą dėl darbų atlikimo termino pratęsimo; 3) Pateikti raštišką Inžinieriaus ir užsakovo paaiškinimą ar raštiški gyventojų skundai yra pagrįsti; 4) Sutarties finansinei kontrolei skirtose lentelėse nurodyti sumas ne tik litais, bet ir eurai.
Įgyvendinančioji institucija	2009-03-30	SA-14	Patikra projekto vykdymo vietoje (apima administracinį, finansinį, techninį aspektus)	Planinė patikra. Patikrinimo vietoje buvo atliktas sutarties „Gargždų geriamo vandens ir nuotekų tinklų rekonstravimas ir plėtra (II dalis)“ (Nr. SUT.03-330) duomenų apie projekto vykdytoją, sutarties finansavimą ir finansavimo šaltinių panaudojimą, sutarties administravimo ir lėšų apskaitos įgyvendinant projektą „Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų plėtra Klaipėdoje“ vertinimas.	Pastabos ir rekomendacijos paramos gavėjui (projekto vykdytojui): 1) Ištaisyti smulkius trūkumus statybos žurnaluose; 2) Pateikti raštišką Inžinieriaus ir užsakovo paaiškinimą, ar raštiški gyventojų skundai yra pagrįsti; 3) Sutarties finansinei kontrolei skirtose lentelėse nurodyti sumas ne tik litais, bet ir eurai.
Įgyvendinančioji institucija	2009-04-28	SA-21	Patikra projekto vykdymo vietoje (apima administracinį, finansinį, techninį aspektus)	Planinė patikra. Patikrinimo vietoje buvo atliktas sutarties „Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Priekulės seniūnijoje Klaipėdos rajone (II dalis)“ (Nr. SUT.03-329) duomenų apie projekto vykdytoją, sutarties finansavimą ir finansavimo šaltinių panaudojimą, sutarties administravimo ir lėšų apskaitos įgyvendinant projektą „Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų plėtra Klaipėdoje“ vertinimas.	Pastabos ir rekomendacijos paramos gavėjui (projekto vykdytojui): Per 10 darbo dienų nuo ataskaitos gavimo faksu, pateikti raštišką Inžinieriaus ir Užsakovo suderinimą dėl nuotekų siurblių gamintojo pakeitimo.
Įgyvendinančioji institucija	2009-04-28	SA-22	Patikra projekto vykdymo vietoje (apima administracinį, finansinį, techninį aspektus)	Planinė patikra. Patikrinimo vietoje buvo atliktas sutarties „Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Priekulės seniūnijoje Klaipėdos rajone (I, III, IV dalys)“ (Nr. SUT.03-328)	Pastabos ir rekomendacijos paramos gavėjui (projekto vykdytojui): ištaisyti smulkius trūkumus statybos žurnaluose.

Atlikusi institucija	Patikros / patikrinimo ataskaitos data	Patikros / patikrinimo ataskaitos Nr.	Patikrinimo / patikros tipas	Patikros / patikrinimo tikslas, apimtis	Patikros / patikrinimo metu nustatyti neatitikimai, išvados
			aspektus	duomenų apie projekto vykdytoją, sutarties finansavimą ir finansavimo šaltinių panaudojimą, sutarties administravimo ir lėšų apskaitos įgyvendinant projektą „Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų plėtra Klaipėdoje“ vertinimas.	
Įgyvendinančioji institucija	2010-09-02	SA/2010-31	Patikra projekto vykdymo vietoje (apima administracinį, finansinį, techninį aspektus)	Planinė patikra. Patikrinimo vietoje buvo atliktas sutarties „Dumblo valymo ir valdymo įrengimai Klaipėdos nuotekų valymo įrenginiuose“ (Nr. V/2006/K44) duomenų apie projekto vykdytoją, sutarties finansavimą ir finansavimo šaltinių panaudojimą, sutarties administravimo ir lėšų apskaitos įgyvendinant projektą „Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų plėtra Klaipėdoje“ vertinimas.	Pastabos ir rekomendacijos paramos gavėjui (projekto vykdytojui): 1) Per 10 darbo dienų nuo šios ataskaitos gavimo dienos informacinių stendų vietoje pastatyti atminimo lentą ir jos nuotrauką išsiųsti APVA.
Valstybės kontrolė	2013-03-28		Patikra projekto vykdymo vietoje	Žr. šios ataskaitos 4 skyriuje.	Valstybės kontrolė

Šaltinis – AM VAT, MI, APVA, Valstybės kontrolė

