



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL SANGLAUDOS FONDO (ISPA) PROJEKTO NR. 2002/LT/16/P/PE/012 „VILNIAUS APSKRITIES ATLIEKŲ TVARKYMO SISTEMOS SUKŪRIMAS“

2013 m. liepos 23 d. Nr. FA-P-70-7-96
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2012-11-29 pavedimą Nr. P-70-7

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:

Vytenis Laukys (grupės vadovas)

Aistė Rumbutytė

Inga Norkevičiūtė-Birenė

Audite dalyvaujantys asmenys:

Arūnas Dulkys – 8-ojo audito departamento direktorius (nuo 2013-03-04)

Sigita Rojutė – 8-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja (nuo 2013-03-04)

Aurimas Miškinis – 8-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotojas (nuo 2013-03-04)

Raminta Malinauskaitė – 8-ojo audito departamento patarėja (nuo 2013-03-04)

Emilija Jasaitienė – 8-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė (nuo 2013-03-04)

Arūnas Siniauskas – 8-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius (nuo 2013-03-04)

Živilė Simonaitytė – 8-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė (nuo 2013-03-04)

Lina Talmontė – 8-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė (nuo 2013-03-04)

Dovilė Mekionytė – 7-ojo audito departamento patarėja

Jolita Gnėdikienė – 7-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja (iki 2013-01-31)

Auditas pradėtas 2012-11-30

Auditas baigtas 2013-07-23

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti

Valstybės kontrolės interneto puslapyje

adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Santrauka	3
Ižanga	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	12
Pastebėjimai ir išvados	22
5. Pažeidimai	22
6. Patikrinimai	22
7. Viešieji pirkimai	23
8. Išlaidų tinkamumas	27
9. Audito seka ir apskaitos sistemos	29
10. Viešinimas	30
11. Projekto galutinė ataskaita	31
12. Projekto išlaidų ataskaita ir galutinio mokėjimo paraiška	33
13. Klaidų vertinimas	34
Priedai	35

SANTRAUKA

Lietuvos Respublikos Seimo 2003 m. liepos 1 d. nutarimu Nr. IX-1667 Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei pavesta atlikti baigiamąją 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 atliekančiose institucijose), Aplinkos projektų valdymo agentūroje (įgyvendinančiojoje institucijoje), UAB „VAATC“, 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 2012 m. lapkričio 30 d., gavus pavedimą atlikti projekto baigiamąjį auditą.

Audituojamam projektui Nr. 2002/LT/16/P/PE/012 „Vilniaus apskrities atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas“ parama iš Europos Sąjungos ISPA programos buvo patvirtinta finansiniu memorandumu Nr. PH/2002/3277, kurį 2002 m. gruodžio 17 d. pasirašė Europos Komisija, o 2003 m. balandžio 18 d. – Lietuvos Respublika. Jis buvo keičiamas 2008 m. liepos 28 d. Europos Komisijos sprendimu Nr. K(2008)4127 ir 2012 m. sausio 27 d. Europos Komisijos sprendimu Nr. C(2012)544.

Auditas suplanuotas ir atliktas siekiant pakankamai įsitikinti, kad išlaidų ataskaitoje ir galutinio mokėjimo paraiškoje Bendrijos pagalbos likučiu 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 žinoma **227 729,33 EUR** klaida, o tai sudaro 0,96 proc. deklaruotų Europos Komisijai tinkamų finansuoti išlaidų. Pateikti didelės svarbos pastebėjimai susiję su išlaidų tinkamumu finansuoti:

- 168 976,23 EUR išlaidos, patirtos už papildomus darbus, nesilaikant sutarties sąlygų ir finansinio memorandumo III.2 priedo II skyriaus 5 dalies reikalavimų (žr. 2 pastebėjimą);

- 1 130,72 EUR taikoma finansinė pataisa, nes papildomi darbai įsigyti nesilaikant sutarties konkrečių sąlygų 13 straipsnio (žr. 3 pastebėjimą);
- 34 123,65 EUR papildomų, nebūtinų projektui užbaigti, darbų išlaidos (žr. 6 pastebėjimą);
- 7 940,34 EUR išlaidos inžinieriaus aprūpinimui, patirtos pagal sutartis Nr. A/2005/V/08 ir A/2007/V/26, kurios buvo nurodytos ir techninės priežiūros sutartyje (žr. 7 pastebėjimą);
- 12 536,90 EUR veiklos išlaidos, patirtos dėl aštuonių savivaldybių atstovų mokomosios kelionės į Vokietiją, kurios tiesiogiai nesusijusios su projekto tikslais (žr. 8 pastebėjimą);
- 3 021,49 EUR trumpalaikio turto įsigijimo išlaidos, mūsų nuomone, yra netinkamos finansuoti (žr. 9 pastebėjimą).

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

Iš esmės šio projekto valdymo ir kontrolės sistema atitinka Europos Komisijos reglamento (EB) Nr. 1386/2002 nuostatas, finansinio memorandumo 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 2013 m. liepos 23 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 baigiamąjį 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 atrankinių 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 7-ojo audito departamento direktoriaus 2012 m. lapkričio 30 d. pavedimu Nr. P-70-7 atlikome Sanglaudos fondo (ISPA) projekto Nr. 2002/LT/16/P/PE/012 „Vilniaus apskrities 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

¹ Su vėlesniais pakeitimais.

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 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 padarytos pagal reglamentus, finansinio memorandumo, sprendimų dėl projekto reikalavimus ir jo tikslus, o paraiška Komisijai gauti Bendrijos paramos likutį yra pagrįsta. Ši nuomonė reiškama atskirai pateikiamoje Deklaracijoje.

Audito ataskaita parengta remiantis mūsų atliktu darbu, kurį pradėjome 2012 m. lapkričio 30 d., gavę pavedimą atlikti Audituojamo projekto baigiamąjį auditą. Audito ataskaita ir Deklaracija pagrįsta iki 2013 m. liepos 23 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 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;
UAB „VAATC“	– galutinis paramos gavėjas.

2. Bendroji informacija apie projektą

Sanglaudos fondo (ISPA) projektui Nr. 2002/LT/16/P/PE/012 „Vilniaus apskrities atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas“ parama iš Europos Sąjungos ISPA programos buvo patvirtinta finansiniu memorandumu Nr. PH/2002/3277 [7], kurį 2002 m. gruodžio 17 d. pasirašė Europos Komisija, o 2003 m. balandžio 18 d. – Lietuvos Respublika. Jis buvo keičiamas 2008 m. liepos 28 d. Europos Komisijos sprendimu Nr. K(2008)4127 [8] ir 2012 m. sausio 27 d. Europos Komisijos sprendimu Nr. C(2012)544 [9].

Bendras projekto „Vilniaus apskrities atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas“ tikslas yra sukurti gamtosauginiu požiūriu ir ekonominiu požiūriu darnią Vilniaus apskrities atliekų tvarkymo sistemą, kuri atitiks nacionalinius ir ES reikalavimus.

Projektui taikomos šios direktyvos ir reglamentai:

▪ Direktyva 75/442/EEB (Pagrindų direktyva dėl atliekų) su pakeitimais, padarytais Direktyva 91/156/EEB;

▪ Direktyva 2006/12/EB (atliekų direktyva);

▪ Direktyva 91/689/EEB dėl pavojingų atliekų su pakeitimais, padarytais Direktyva 94/31/EEB;

▪ Direktyva 99/31/EB dėl atliekų sąvartynų;

▪ Direktyva 94/62/EEB dėl pakuočių ir pakuočių atliekų su pakeitimais, padarytais Direktyva 2004/12/EB;

▪ Direktyva 96/61/EB dėl taršos integruotos prevencijos ir kontrolės (TIPK direktyva);

▪ Reglamentas 259/93/EEB dėl atliekų vežimo.

Fiziniai tikslai:

▪ įrengti pilnai nacionalinius ir ES reikalavimus atitinkantį regioninį sąvartyną Kazokiškių seniūnijoje (1 sekcija);

▪ uždaryti ir sutvarkyti 112 veikiančius ir reikalavimų neatitinkančius šiukšlynus ir sąvartynus, bei Kariotiškių sąvartyną, taip sumažinant požeminių ir paviršinių vandenių taršą;

▪ taikyti tarifus, kurie atitinka finansinius reikalavimus ir apskrityje įtvirtina „teršėjas moka“ principą;

▪ įrengti 1 atliekų priėmimo aikštelę, kurioje galėtų būti šalinamos stambiagabaritės ir pavojingos atliekos bei antrinės žaliavos ir pan.;

▪ savivaldybėse, kuriose neteikiamos komunalinių atliekų surinkimo paslaugos, pastatyti 100 konteinerinių aikštelių, kurios pakeistų šiukšlynus ir sąvartynus, ir kuriose būtų šalinamos mišrios atliekos arba antrinės žaliavos;

▪ iki 2010 m. sumažinti reikalavimus neatitinkančių šiukšlynų ir sąvartynų skaičių apskrityje nuo 113 iki 1 regioninio sąvartyno, kuris atitiktų ES reikalavimus;

▪ užtikrinti, kad Vilniaus apskrities atliekų tvarkymo centras (UAB „VAATC“) generuotų pakankamai pajamų eksploatavimo, priežiūros ir nusidėvėjimo sąnaudoms padengti.

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	20 930 000,00	
Sanglaudos fondo paramos dydis nuo tinkamų finansuoti projekto išlaidų	10 465 000,00	50
Tinkamų finansuoti projekto išlaidų laikotarpiai		
Darbams, prekėms ir paslaugoms, patvirtintoms Komisijos sprendimu ² 2002-12-17–2010-12-31		
Šaltinis – finansinis memorandumas [7], Komisijos sprendimas [9]		

² 2008 m. liepos 28 d. Komisijos sprendimu Nr. K(2008)4127, pakeitusiu 2002 m. gruodžio 17 d. finansinį memorandumą Nr. PH/2002/3277, išlaidų tinkamumo finansuoti terminas pratęstas iki 2010 m. gruodžio 31 d.

Finansinį memorandumą [7] pakeitusiu / papildžiusiu 2012 m. sausio 27 d. Komisijos sprendimu Nr. C(2012)544 [9] patvirtinti Audituojamo projekto pagrindiniai priežiūros rodikliai pateikiami 2 lentelėje.

2 lentelė. 2012-01-27 Komisijos sprendimu Nr. C(2012) 544 patvirtinti priežiūros rodikliai

Priežiūros rodiklis	Mato vienetas	Rodiklis
Konteinerinės aikštelės ir atliekų priėmimo aikštelės		
1. Atliekų priėmimo aikštelės įrengimas	vnt.	1
2. Konteinerinių aikštelių įrengimas	vnt.	100
3. Konteinerių/įrangos įsigijimas	vnt./ komplektas	
dideli konteineriai (6—30 m ³)		8
konteineriai pavojingoms atliekoms		1
konteineriai elektroninės įrangos atliekoms		1
kiti		1
Šiukšlynų ir mažų sąvartynų uždarymas ir (arba) rekultivacija		
4. Šiukšlynų ir seniūnijų sąvartynų uždarymas ir (arba) rekultivacija (uždengta / išvežta)	vnt.	111 (35/76)
5. Miesto sąvartynų uždarymas ir (arba) rekultivacija	vnt.	1
Kariotiškių sąvartyno uždarymas		
6. Sąvartyno uždengimas, kurį sudaro išlyginamasis, nelaidus, drenažinis ir augalinis sluoksniai; filtrato ir dujų surinkimo sistemų įrengimas; sąvartyno teritorijos sutvarkymas ir kt.)	ha	18,5-19,5
Naujo regioninio Kazokiškių sąvartyno statyba		
7. Apvažiavimo kelių statyba	km	0,75-0,85
8. Tarnybinės zonos statyba ir įrengimas (t.sk.: administracinio pastato, tarnybinių patalpų, antrinių žaliavų sandėlio, požeminio vandens gręžinio, atliekų svėrimo punkto, ratų plovyklos, priešgaisrinių rezervuarų ir kt.)	vnt.	1
9. Pirmos sąvartyno sekcijos įrengimas (įskaitant žemės darbus; įvažiavimo kelių tiesimą; sąvartyno dugno įrengimą, nuklojant jį 0,5 m storio sutankintu moliu, 2 mm storio nelaidžia HDPE plėvele, apsaugine geotekstilės danga, 0,5 m drenažo sluoksniu; ir kt.)	ha	8,5-9,0
10. Vietinės filtrato surinkimo ir pradinio valymo sistemos įrengimas (įskaitant filtrato surinkimo vamzdžių nutiesimą, filtrato nuotekų siurblinę, filtrato pradinio valymo įrenginius, spūdiminę filtrato nuotekų liniją iki Elektrėnų-Vievio valymo įrenginių ir kt.)	m	1
11. Dujų surinkimo sistemos įrengimas (įskaitant magistralinius vamzdžius, kolektorių, dujų siurblinę su deglu, dujų surinkimo šulinius su žvakėmis, kondensato surinkėjus ir kt.)	vnt.	1
12. Svarstyklės	vnt.	2
13. Nuotekų ir paviršinio vandens surinkimo sistemos įrengimas	m	700-800
14. Aptvėrimas	m	2 100-2 300

Šaltinis – Komisijos sprendimas [9]

Įgyvendinant Audituojamą projektą pasirašytos keturios statybos rangos darbų, penkios paslaugų teikimo ir viena įrangos tiekimo sutartys. Informacija apie Audituojamo projekto sutartis ir atliktus mokėjimus pateikta 3 lentelėje.

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

Sutarties pasirašymo data	Sutarties numeris	Rangovas / paslaugų teikėjas / prekių tiekėjas	Sutarties objektas	Sutarties suma be PVM, EUR
Statybos darbų rangos sutartys				
2005-12-07	A/2005/V08	UAB „Skirnuva“	Regioninio sąvartyno įrengimas Kazokiškių seniūnijoje	7 959 880,97
2007-06-11	A/2007/V/26	UAB „Kamesta“	Vilniaus apskrities mažųjų sąvartynų rekultivacija ir atliekų priėmimo punktų įrengimas	5 255 710,44
2008-07-08	60	UAB „Kamesta“	Kariotiškių sąvartyno uždarymo darbai	8 439 402,41
2009-06-19	63	UAB „Statva“	Stambiagabaričių atliekų įrengimo aikštelės Lentvario m., Trakų raj.	194 814,63
Paslaugų sutartys				
2003-12-22	EuropeAid/114552/D/SV/LT ³	Haskoning Nederland B V	Techninio projekto ir konkursinės dokumentacijos parengimas	1 010 000,00
2004-07-01	EuropeAid/116668/D/SV/LT	Fichtner GmbH & Co KG	Techninė pagalba	398 350,00
2005-03-10	EuropeAid/119518/D/SV/LT ⁴⁵	SRP Schneider&Partner Ingenieur-Consult GmbH	Techninė priežiūra	787 200,00
2008-01-22	9	AB „Miestprojektas“ ir UAB „Kelvista“	Privažiavimo kelio projektavimas	159 536,45
2009-02-12	6 ⁶	UAB „Darbasta“	Techninė priežiūra	25 023,17
Įrangos tiekimo sutartis				
2010-08-13	72	UAB „Angis“	Vietinių filtrato valymo įrenginių įrengimas	909 841,29
Iš viso				25 139 759,36

Šaltinis – APVA

³ 2004-12-16 Addendum No 1: Article 2 – Structure of the contract; Article 3 – Contract value; Article 5 - Period of the execution; Article 7 – Payment and bank account; Article 10 – Tax and custom arrangements.

⁴ 2007-11-05 Addendum No 1: Article 5 – Period of the execution; Article 9 – Law and language of the contract; Annex IV „Key experts – Forecasted Working Days“; Annex V „Budget Break Down and cash flow forecast“.

⁵ 2008-08-05 Addendum No 2: Article 5 – Period of the execution (Construction Supervision from 2005-12-07 to 2008-12-07; Submission of the final report 2008-12-23); Annex IV „Key experts – Forecasted Working Days“; Annex V „Budget Break Down and cash flow forecast“.

⁶ 2009-05-28 Sutarties pakeikimas Nr. 1; Pirkimo sutarties 9.1 punkto dalis (įgyvendinančios institucijos Tiekėjui už suteiktas paslaugas sumokėta dalis); Pirkimo sutarties 9.8 punkto dalis (mokėjimų grafikas).

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 (toliau – TAS).

Projekto baigiamojo audito reikšmingumą nustatėme remdamiesi Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2012 m. balandžio 26 d. raštu Nr. (18.27.12-01)-6K-1203923 mums vertinti pateikta išlaidų ataskaita ir galutinio mokėjimo paraiška. Projekto baigiamajam auditui taikytas reikšmingumo lygis – 2 proc. visų EK deklaruotų Audituojamo projekto tinkamų finansuoti išlaidų (23 664 332,17 EUR). Atliekamo audito reikšmingumo suma – 473 286,64 EUR, tai didžiausia priimtina klaidų suma.

Pagal reikšmingumo lygį 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, 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

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.

Siekiant įvertinti viešųjų pirkimų sistemą bei atsižvelgus į kitų institucijų atliktus patikrinimus (žr. 4 priedą) patikrintos 1 rangos darbų sutartis (Nr. 60), 1 įrangos įsigijimo (Nr. 72) ir 2 paslaugų sutartys (Nr. 9, Nr. EuropeAid/119518/D/SV/LT⁷).

Audito metu vertindami, ar viešieji pirkimai vykdyti pagal Viešųjų pirkimų įstatymą [11] ir Praktinį PHARE, ISPA, SAPARD sutarčių parengimo procedūrų vadovą [12], atlikome kontrolės (atitikimo) testus – išskyrėme klausimų grupes pagal šias viešųjų pirkimų sritis:

- konfidencialumo reikalavimas;
- pirkimo būdas;
- pirkimo vertės skaičiavimas;
- viešojo pirkimo komisija, pirkimų ataskaitos;
- viešųjų pirkimų skelbimai;
- pirkimo dokumentai, pirkimo dokumentų teikimas tiekėjams;
- paraiškų ir pasiūlymų pateikimas, vokų su pasiūlymais atplėšimas;
- tiekėjų kvalifikacijos patikrinimas;
- pasiūlymų vertinimas ir palyginimas;
- pirkimo sutarties sudarymas ir informacijos apie sudarytą sutartį paskelbimas.

Bendra patikrintų sutarčių suma 10 295 980,00 EUR, arba 40,95 proc. visų pasirašytų sutarčių verčių sumos.

⁷ Sutarties Nr. EuropeAid/116667/D/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.

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, įrangos ir paslaugų sutartis, jų pakeitimus / papildymus, pagal FIDIC Raudonąją ir Geltonąją knygą 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 sprendime [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 skyriui⁸, kad pateiktų Audituojamo projekto atrankinių patikrinimų (valdymo ir kontrolės sistemos efektyvumo vertinimo ir išlaidų) ataskaitų sąrašą. Vidaus audito skyrius 2012 m. kovo 15 d. raštu Nr. (4-1)-D8-2426 „Dėl informacijos apie atliktus atrankinius patikrinimus pateikimo“ informavo, kad atliko du projekto deklaruotų finansuoti išlaidų atrankinius patikrinimus. Audito metu nusprendėme nesinaudoti Aplinkos ministerijos Vidaus audito skyriaus atliktu darbu;
- VI, MI, kad pateiktų ataskaitas patikrinimų, atliktų pagal Komisijos reglamento (EB) 1386/2002 [2] 4 straipsnį;

⁸ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2012-12-03 raštas Nr. S-(70-2947)-2641 „Dėl informacijos pateikimo“ Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Vidaus audito skyriui.

▪ 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 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 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 ataskaitose 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 visais APVA pateiktais:

- išlaidas pateisinančiais dokumentais⁹;
- išlaidų apmokėjimą įrodančiais dokumentais¹⁰;
- sąskaitų duomenimis.

Audito metu atlikome Europos Komisijai pateiktų mokėjimo paraiškų ir jų apmokėjimų sutikrinimus, taip pat pagal visas sutartis atliktų mokėjimų rangovams / paslaugų teikėjams / įrangos tiekėjams 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 tikrą Audituojamo projekto deklaraciją baigus teikti paramą rengiančiai institucijai iškeltų tikslų ir sprendami atitinkamus uždavinius, audito metu atlikome šiuos pagrindinius darbus:

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

⁹ Pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004-08-16 įsakymo Nr. 1K-288 2 p. išlaidas pateisinantys dokumentai: rangovų (paslaugų teikėjų ar prekių tiekėjų) pateiktos sąskaitos, perdavimo–priėmimo aktai, darbo laiko apskaitos žiniaraščiai, kelionių dokumentai ir kt. dokumentai, pateisinantys patirtas išlaidas.

¹⁰ Ten pat; išlaidų apmokėjimą įrodantys dokumentai – banko darbuotojo parašu ir banko spaudu patvirtinti išrašai iš banko sąskaitos ir kiti dokumentai, įrodantys, kad pagal išlaidas pateisinančius dokumentus buvo atliktas mokėjimas.

Siekdami racionalumo, išlaidų kontrolės (atitikimo) ir detaliojo patikrinimo testus sujungėme. Taigi, atlikome tiek pat išlaidų kontrolės (atitikimo) ir detaliųjų testų. Atlikdami kontrolės (atitikimo) ir detaliųjų 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. balandžio 26 d. raštu Nr. (18.27.11-01)-6K-1203923 mums vertinti pateiktos projekto išlaidų ataskaitos ir galutinio mokėjimo paraiškos duomenimis, kurioje EK tinkamų finansuoti išlaidų suma – 23 664 332,17 EUR. Tinkamų projekto išlaidų laikotarpiu išlaidų ataskaitoje (mokėjimo paraiškos A1 priede) nurodytos 78 ūkinės operacijos, t. y. išrašytos ir apmokėtos 74 sąskaitos (mokėjimo prašymai) – 23 684 209,85 EUR, bei atliktos 4 netipinės ūkinės operacijos, t. y. ūkinės operacijos, mažinančios išlaidų sumą (APVA, atlikusi pažeidimų tyrimus, nustatė netinkamas finansuoti išlaidas, bei rangovai grąžino nepanaudotą avansą).

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 (generalinę aibę) suskirstėme pagal sutarčių rūšis (statybos rangos darbų, paslaugų teikimo, įrangos tiekimo). 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 visas sąskaitas, viršijančias reikšmingumą (473 286,64 EUR). Taigi, iš visos rangos sutarčių sąskaitų visumos atrinkome deklaruotas sąskaitas (mokėjimo prašymus), kurių bendra suma – 9 441 487,47 EUR, sudarė pirmą pavisumą ir buvo testuojamos 100 procentų.

- Kadangi likusi tiriamosios duomenų visumos dalis buvo reikšminga, apsvairstėme būtinybę ir apie ją surinkti tinkamus įrodymus. Nusprendę surinkti papildomus įrodymus iš likusios visumos (antra pavisumė), atsitiktinės atrankos būdu atsirinkome po dvi sąskaitas iš kiekvienos rangos darbų sutarties. Iš antros pavisumės atrinktos 8 sąskaitos, kurių suma – 2 063 778,22 EUR.

▪ Netipinių ūkinių operacijų testavimui, dėl jų neįprastumo, taikėme 100 procentų testavimą – patikrinta 1 ūkinė operacija, kurios suma – 9 448,85 EUR, kurios sudarė trečios pavisumės imtį.

Paslaugų sutarčių atveju:

▪ Sutarčių Nr. EuropeAid/116668/D/SV/LT, Nr. EuropeAid/119518/D/SV/LT ir Nr. 6 atveju nebuvo sąskaitų, viršijančių reikšmingumą (473 286,64 EUR), todėl atsitiktinės atrankos būdu atsirinkome po vieną sąskaitą iš kiekvienos paslaugų sutarties, kurių bendra suma – 230 707,04 EUR (žr. 5 lentelę, 2 pavisumė);

▪ Sutarčių EuropeAid/114552/D/SV/LT ir Nr. 9 atveju, atsižvelgdami į mažą sąskaitų skaičių ir siekdami audito racionalumo, patikrinome visas deklaruotas išlaidas, kurių bendra suma – 967 536,45 EUR (žr. 5 lentelę, 2 ir 3 pavisumės);

▪ Netipinių ūkinių operacijų testavimui, dėl jų neįprastumo, taikėme 100 procentų testavimą – patikrintos 3 ūkinės operacijos, kurių suma – 10 428,83 EUR, kurios ir sudarė trečios pavisumės imtį.

Įrangos tiekimo sutarties atveju:

▪ Įrangos tiekimo sutarties atveju taikytas 100 procentų testavimas – patikrinome vienintelę pagal sutartį Nr. 72 išrašytą sąskaitą, kurios suma – 501 700,54 EUR (žr. 5 lentelę, 1 pavisumė).

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/V08	20	7 955 482,75	20	7 955 482,75		
A/2007/V/26	16	5 220 417,34	15	5 229 866,19	1	-9 448,85
60	14	7 804 345,42	14	7 804 345,42		
63	6	179 909,82	6	179 909,82		
Iš viso darbų sutartys:	56	21 160 155,33	55	21 169 604,18	1	-9 448,85
Paslaugų teikimo sutartys						
EuropeAid/114552/D/SV/LT	2	808 000,00	2	808 000,00		
EuropeAid/116668/D/SV/LT	7	367 418,99	4	377 847,82	3	-10 428,83
EuropeAid/119518/D/SV/LT	6	645 000,00	6	645 000,00		
9	2	159 536,45	2	159 536,45		
6	4	22 520,86	4	22 520,86		
Iš viso paslaugų teikimo sutartys:	21	2 002 476,30	18	2 012 905,13	3	-10 428,83
Įrangos tiekimo sutartis						
72	1	501 700,54	1	501 700,54		
Iš viso	78	23 664 332,17	74	23 684 209,85	4	-19 877,68

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										
A/2005/V08	20	7 955 482,75	5	3 535 017,54	3	2 942 399,21	2	592 618,33		
A/2007/V/26	16	5 220 417,34	4	2 366 966,59	1	1 576 713,13	2	799 702,31	1	-9 448,85
60	14	7 804 345,42	6	5 520 894,52	4	4 922 375,13	2	598 519,39		
63	6	179 909,82	2	72 938,19			2	72 938,19		
Iš viso darbų sutartys:	56	21 160 155,33	17	11 495 816,84	8	9 441 487,47	8	2 063 778,22	1	-9 448,85
Paslaugų teikimo sutartys										
EuropeAid/114552/D/SV/LT	2	808 000,00	2	808 000,00			2	808 000,00		
EuropeAid/116668/D/SV/LT	7	367 418,99	4	120 739,56			1	131 168,39	3	-10 428,83
EuropeAid/119518/D/SV/LT	6	645 000,00	1	90 200,00			1	90 200,00		
9	2	159 536,45	2	159 536,45			2	159 536,45		
6	4	22 520,86	1	9 338,65			1	9 338,65		
Iš viso paslaugų teikimo sutartys:	21	2 002 476,30	10	1 187 814,66			7	1 198 243,49	3	-10 428,83
Įrangos tiekimo sutartis										
72	1	501 700,54	1	501 700,54			1	501 700,54		
Iš viso	78	23 664 332,17	28	13 185 332,04	8	9 441 487,47	16	3 763 722,25	4	-19 877,68

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Taigi, atlikdami kontrolės (atitikties) ir detalų EK deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų (sąskaitų) testavimą, patikrinome tinkamų finansuoti išlaidų laikotarpiu apmokėtas 24 sąskaitas, kurių suma – 13 205 209,72 EUR, ir visas netipines ūkines operacijas (neigiamus įrašus), kurių suma 19 877,68 EUR, arba 55,72 proc. visų mums vertinti 2012-04-26 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 sprendime [9] nustatytais reikalavimais ir tikslais, 2013 m. kovo 26 d. atlikome patikrą pas galutinį paramos gavėją – UAB „VAATC“ ir projekto įgyvendinimo vietoje.

2013 m. kovo 26 d. atlikdami patikrą Audituojamo projekto įgyvendinimo vietoje: apšaukėme komunalinių atliekų sąvartyną Kazokiškėse, uždarytą Sudervės sąvartyną, Kazokiškėse įrengtą atliekų priėmimo aikštelę, uždarytą Kariotiškių sąvartyną (Rykantų k.) ir didelių gabaritų atliekų priėmimo aikštelę Lentvaryje, ir įsitikinome projekto lėšomis įsigytų investicijų buvimu, susipažinome su atliekų surinkimo ir šalinimo procesu sąvartynuose ir atliekų priėmimo aikštelėse (APA). 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 numato Uždarymo gairės COCOF 08/0022/02 [5].

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

- Finansų ministerijai¹¹, kuri turėjo pateikti informaciją apie visus jai žinomus su minėtu projektu susijusius pažeidimų atvejus;
- Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybai¹² (FNTT), kuri turėjo informuoti, ar buvo atliekami tyrimai, susiję su Audituojamo projekto vykdymu.

Atlikome Sanglaudos fondo ir bendrojo finansavimo lėšų panaudojimo pažeidimų vertinimą.

¹¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2012-12-03 raštas Nr. S-(70-2947)-2643 „Dėl pažeidimų atvejų atskleidimo“ Lietuvos Respublikos finansų ministerijai.

¹² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2012-12-03 raštas Nr. S-(70-2947)-2644 „Dėl pažeidimų atvejų atskleidimo“ Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybai prie Vidaus reikalų ministerijos.

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.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

5. Pažeidimai

FNTT 2012 m. gruodžio 7 d. raštu¹³ informavo, kad dėl Sanglaudos fondo (ISPA) projekto Nr. 2002/LT/16/P/PE/012 „Vilniaus apskrities atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas“ UAB „Skirnuva“ ir UAB „Kelda“ subrangos sutarties Nr. 2006/S-7 Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyboje buvo atliktas ikiteisminis tyrimas Nr. 06-1-11021-08, kuris baigtas 2011 m. sausio 28 d. Lietuvos Respublikos baudžiamojo proceso kodekso 220 str. nustatyta tvarka, surašant kaltinamąjį aktą, byla perduota teisminei nagrinėjimui Trakų rajono apylinkės teismui. Teismas 2013 m. vasario 11 d. raštu¹⁴ pateikė 2012-01-27 nuosprendžio kopiją.

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

Valstybiniai auditoriai įvertino aukščiau minėtų pažeidimų poveikį išlaidų ataskaitai ir galutinio mokėjimo paraiškai bei 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 / 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 [14] (redakcija nuo 2004-10-26 iki 2008-05-10) privaloma atlikti kiekvienos darbų sutarties vykdymo patikrą kiekvienais metais mažiausiai po vieną kartą.

Šio Procedūrų vadovo 6.1.2.3.2.2 dalyje „Vykdymas“ numatyta, kad prieš atliekant patikrą vietoje, faksu arba registruotu paštu ne vėliau kaip likus 5 darbo dienoms iki patikros vietoje atlikimo, projekto vykdytojai turi būti informuoti apie planuojamą patikrą vietoje.

Audito metu nustatyta, kad:

¹³ Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybos prie Vidaus reikalų ministerijos 2012-12-07 raštas Nr. 25/3-3-6-26439 „Dėl pažeidimų atvejų atskleidimo“ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei.

¹⁴ Trakų rajono apylinkės teismo 2013-02-11 raštas Nr. 1-18-272/2012 „Atsakymas į paklausimą“ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei.

▪ statybos darbų rangos sutartis Nr. A/2007/V/26, pasirašyta 2007-06-11, tačiau, 2007 metų APVA metinio patikrų plano atnaujinimuose patikra vietoje nebuvo numatyta.

▪ projekto vykdytojai apie statybos darbų rangos sutarties Nr. A/2007/V/26 patikrą vietoje informuoti 2008-07-01 raštu Nr. APVA-2530. Patikra vietoje atlikta 2008-07-02, t. y. likus 1 darbo dienai iki jos atlikimo.

Patikros vietoje buvo atliekamos nesilaikant APVA procedūrų vadove nurodyto periodiškumo.

Audituojamųjų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame, tačiau manome, kad nustatyti neatitikimai yra formalaus pobūdžio ir neturintys finansinio poveikio.

7. Viešieji pirkimai

2. Didelės svarbos pastebėjimas

Finansinio memorandumo [7], III.2 priedo II skyriaus 5 dalyje nurodyta, kad visos Europos Komisijai deklaruotos išlaidos turi būti pagrįstos teisiškai įpareigojančiomis sutartimis arba susitarimais ir (arba) dokumentais.

Sutarčių Nr. A/2007/V/26 ir Nr. A/2005/V08 bendrųjų sąlygų, kurios buvo pirkimų dokumentų dalis, 4.10 punkte nurodyta, kad užsakovas turi leisti rangovui iki 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 pradžios datos. Rangovas atsako už visos tokios informacijos interpretavimą.

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 iširti statybvietę, jos aplinką, anksčiau minėtus duomenis ir visą turimą informaciją ir, prieš pateikiant pasiūlymą, kiek tai susiję su atitinkamais dalykais, būti ištyrus, įskaitant (tačiau tuo neapsiribojant):

- statybvietės formą, gamtinę aplinką ir geologines sąlygas;
- hidrologines ir klimato sąlygas;
- apimtį ir pobūdį darbo ir prekių, reikalingų vykdyti ir baigti darbus bei ištaisyti visus trūkumus;
- šalies įstatymus, procedūras bei darbo organizavimo praktiką;

▪ rangovo poreikius įeiti į statybvieta, įsikūrimą, įrangą, personalą, elektrą, transportą, vandenį bei kitas paslaugas.

Bendrųjų sąlygų, kurios buvo pirkimų dokumentų dalis, 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 ir išsiaiškinimu visų atitinkamų dalykų, kurie nurodyti 4.10 punkte.

Audito metu nustatyta, kad buvo atlikti papildomi sutarties Nr. A/2007/V/26 darbai. Pakeitimo orderyje Nr. 2 nurodyta, kad trinkelėmis iškloti atliekų priėmimo punktai yra be bordiūrų. Todėl buvo atlikti papildomi 18 384,53 EUR vertės darbai.

Sutarties Nr. A/2005/V08 pakeitimo orderyje Nr. 68 nurodyta, kad konkursiniuose darbų kiekių žiniaraščiuose nebuvo numatytas atvežtų atliekų į kaupą perstūmimas. Todėl atlikti papildomi 136 020,92 EUR vertės darbai.

Sutarties Nr. A/2007/V26 pakeitimo orderyje Nr. 3 nurodyti atliekų priėmimo punktų įrengimo 14 570,78 EUR vertės atlikti darbai, kurie jau buvo numatyti sutartyje.

Mūsų nuomone, rangovai prieš pateikdami pasiūlymą turėjo pakankamai patikrinti ir iširti statybvieta, jos aplinką, surinkti būtina informacija apie rizikas, nenumatytas ir kitas aplinkybes, kurios galėjo turėti įtakos sutarties darbams. Todėl, remiantis sutarčių Nr. A/2007/V/26 ir A/2005/V08 pakeitimų orderių duomenimis patirtos 168 976,23 EUR išlaidos yra netinkamos finansuoti.

168 976,23 EUR išlaidos, patirtos nesilaikant sutarties sąlygų ir finansinio memorandumo III.2 priedo II skyriaus 5 dalies reikalavimų, yra netinkamos finansuoti.

Audituojamųjų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame.

2013 m. balandžio 29 d. atliktas pažeidimo tyrimas Nr. LT/13/047/SF/0. Nustatyta netinkamų išlaidų suma 14 570,78 EUR.

2013 m. gegužės 14 d. atliktas pažeidimo tyrimas Nr. LT/13/054/SF/0. Nustatyta netinkamų išlaidų suma 136 020,92 EUR.

2013 m. gegužės 29 d. atliktas pažeidimo tyrimas Nr. LT/13/057/SF/0. Nustatyta netinkamų išlaidų suma 18 384,53 EUR.

3. Didelės svarbos pastebėjimas

Viešųjų pirkimų įstatymo (aktuali redakcija nuo 2007-11-08 iki 2008-09-14) [11], 3 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad perkančioji organizacija užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, skaidrumo principų, o 2 dalyje – kad

pirkimų tikslas – vadovaujantis šio įstatymo reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti perkančiajai organizacijai (atlikti pirkimą įgaliojusiai perkančiajai organizacijai) ar tretiesiems asmenims reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

Vadovaujantis rangos darbų sutarties Vilniaus apskrities mažųjų sąvartynų rekultivacija ir atliekų priėmimo punktų įrengimas Nr. A/2007/V26 konkrečių sąlygų 13 punktu, sutarties šalys gali keisti rangos sutarties sąlygas tik išimtiniais atvejais. Inžinierius turi teisę inicijuoti ir siūlyti pakeitimus, susijusius su darbų kiekiais ir kokybe. Tokie pakeitimai (arba papildomi darbai) turi būti tiesiogiai susiję su nenumatytomis fizinėmis sąlygomis arba aiškiai įrodomais praleidimais ir netikslumais Užsakovo parengtuose projekto dokumentuose, dėl kurių negalima užbaigti sutarties.

Nustatyta, kad pagal sutartį buvo atlikta papildomų naujų sąvartynų sutvarkymo darbų (pakeitimų orderis Nr. 3, vertė 39 041,50 Lt), kurie nebuvo reikalingi sutarčiai užbaigti.

Mūsų nuomone, papildomi darbai atlikti nesilaikant sutarties konkrečių sąlygų 13 punkto, todėl įsigyti be viešojo pirkimo procedūros. Dėl šios priežasties taikytina Rekomendacijų dėl finansinių pataisų, taikytinų iš struktūrinių fondų ir Sanglaudos fondo bendrai finansuojamoms išlaidoms, kai nesilaikyta viešojo pirkimo taisyklių, nustatymo COCOF 07/0037/03-LT [13], 1 priedo 21 punkte nurodyta 10 proc. finansinė pataisa, t. y. 1 130,72 EUR (3 904,15 Lt).

Papildomi darbai įsigyti nesilaikant sutarties konkrečių sąlygų 13 punkto ir be viešojo pirkimo procedūros. Atsižvelgiant į tai, finansinė pataisa yra 1 130,72 EUR.

Audituojamųjų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame. 2013 m. birželio 28 d. atliktas pažeidimo tyrimas Nr. LT/13/060/SF/0. Nustatyta netinkamų išlaidų suma 1 130,72 EUR.

4. Vidutinės svarbos pastebėjimas

Pagal Viešųjų pirkimų įstatymo (aktuali redakcija nuo 2007-11-08 iki 2008-09-14) [11], 24 straipsnio 7 dalį pirkimo dokumentai turi būti tikslūs, aiškūs, be dviprasmybių, kad tiekėjai galėtų pateikti pasiūlymus, o perkančioji organizacija nupirkti tai, ko reikia. Pagal minėto įstatymo 35 straipsnį ir 32 straipsnio 6 dalį, perkančioji organizacija turi teisę pirkimo dokumentuose nustatyti kandidatų ir dalyvių ekonominės bei finansinės būklės reikalavimus ir reikalauti pateikti šiuos (vieną ar kelis) ekonominę bei finansinę kandidato ar dalyvio būklę apibūdinančius dokumentus, o neatitinkančius pirkimo dokumentuose nustatytų minimalių kvalifikacijos reikalavimų – atmesti.

Atviro konkurso sąlygų (sutartis Nr. 60 „Vilniaus regiono buitinių atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas. Statybos darbai: Kariotiškių sąvartyno uždarymas“) I skyriaus 1 skirsnio „Nurodymai dalyviams“ 5 dalyje nurodyta, kokius dokumentus turi pateikti kandidatai ar dalyviai, kad įrodytų, jog jų ekonominė ir finansinė būklė atitinka perkančiosios organizacijos keliamus

reikalavimus: 5.1.2 punkte nurodyta, kad pavienio konkurso dalyvio / jungtinės veiklos dalyvio (pagrindinio jungtinės veiklos partnerio) 2007 m. trumpalaikių įsipareigojimų suma neturi viršyti trumpalaikio turto vertės. Pasiūlymą teikiančiam dalyviui nurodyta pridėti nepriklausomų auditorių patvirtintą pavienio dalyvio / pagrindinio jungtinės veiklos partnerio 2007 m. įmonės balanso kopiją. Audito metu nustatyta, kad mažiausią kainą pasiūlęs ir konkursą laimėjęs dalyvis UAB „Kamesta“ pasiūlyme pateikė tik 2005 ir 2006 metų audito finansinės atskaitomybės išvadas.

Pirkimo procedūros buvo vykdomos pirmą metų ketvirtį, o kiti dalyviai dėl šios priežasties atmesti nebuvo, todėl, mūsų nuomone šis pažeidimas formalus ir neturi finansinės įtakos.

Perkančioji organizacija, neatmetusi pirkimo dokumentuose nustatytų minimalių kvalifikacijos reikalavimų neatitikusį pasiūlymą, nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo 32 straipsnio 6 dalies.

Audituojamųjų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame, tačiau manome, kad nustatyti neatitikimai yra formalaus pobūdžio ir neturintys finansinio poveikio.

5. Vidutinės svarbos pastebėjimas

Viešųjų pirkimų įstatymo (aktuali redakcija nuo 2007-11-08 iki 2008-09-14) [11], 7 straipsnio 1 dalyje nustatyta, kad pirkimas prasideda Viešųjų pirkimų tarnybai gavus perkančiosios organizacijos pateiktą skelbimą apie pirkimą. Pagal šio įstatymo 16 straipsnio 1 dalies reikalavimus perkančioji organizacija pirkimui organizuoti ir atlikti privalo sudaryti Viešojo pirkimo komisiją. Taigi komisija privalo būti sudaryta pirmiausia. Atliekant audito procedūras nustatyta, kad:

- sutarties Nr. 60 viešojo pirkimo komisija UAB „VAATC“ direktoriaus įsakymu Nr. 5.1.11 buvo sudaryta 2008-04-09, o pirkimo procedūros pradėtos 2008-01-30, užregistravus viešojo pirkimo skelbimą Viešųjų pirkimų tarnyboje, t. y. praėjus daugiau kaip 3 mėnesiams nuo viešojo pirkimo procedūrų pradžios;

- sutarties Nr. 9 viešojo pirkimo komisija UAB „VAATC“ direktoriaus įsakymu Nr. 5.1.19 buvo sudaryta 2007-11-15, o pirkimo procedūros pradėtos 2007-10-22, užregistravus viešojo pirkimo skelbimą Viešųjų pirkimų tarnyboje, t. y. praėjus beveik mėnesiui nuo viešojo pirkimo procedūrų pradžios.

Nesilaikyta Viešųjų pirkimų įstatymo 7 straipsnio 1 dalies reikalavimo laiku sudaryti viešojo pirkimo komisiją.

Audituojamųjų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame, tačiau manome, kad nustatyti neatitikimai yra formalaus pobūdžio ir neturintys finansinio poveikio.

8. Išlaidų tinkamumas

6. Didelės svarbos pastebėjimas

Finansinio memorandumo [7], III.2 priedo V skyriaus 2 dalyje nurodyta, kad tinkamos finansuoti yra tos išlaidos, kurios patirtos per išlaidų tinkamumo laikotarpį, nurodytą finansiniame memorandume bei tiesiogiai susijusios su projektu.

Audito metu nustatyta, kad buvo atlikti papildomi sutarties Nr. A/2005/V08 darbai, dėl kurių buvo gerinamos statinių ir įrangos savybės, nors sutartyje nurodytos įrangos savybės buvo pakankamos projekto tikslams pasiekti. Pakeitimo orderyje Nr. 32 nurodyta, kad ant visų pastatų stogų reikia įrengti apsaugas nuo sniego už 1 689,92 EUR. Pakeitimo orderyje Nr. 34 nurodyta, kad kiekių žiniaraščiuose buvo nurodytos priešgaisrinės ir antikorozinės plieno konstrukcijų dangos. Užsakovo prašymu pakeitimas apėmė spalvotą plieninių struktūrų padengimą už 7 277,92 EUR. Pakeitimų orderyje Nr. 35 nurodyta, kad užsakovo prašymu ties administracinio, atliekų svėrimo punkto bei tarnybinio – buitinio pastato įėjimo laiptais reikia sudėti apdailos plyteles ir batų valymo groteles už 2 217,36 EUR. Pakeitimų orderyje Nr. 45 nurodyta, kad, užsakovo prašymu, reikia įrengti papildomą video sistemą (už ją galutinis paramos gavėjas sumokėjo iš savo lėšų), kurios montavimo darbai pabrango 8 248,05 EUR. Pakeitimų orderyje Nr. 46 nurodyta, kad užsakovo prašymu reikia atlikti patobulinimus kompiuteriniams ir telekomunikacijų tinklams už 5 183,43 EUR. Pakeitimų orderyje Nr. 47 nurodyta, kad reikia įrengti 6 papildomus apsauginės signalizacijos komplektus, užtikrinančius geresnę teritorijos apsaugą už 9 506,97 EUR. Atliktų papildomų darbų pagal minėtus pakeitimo orderius vertė – 34 123,65 EUR.

Projekto lėšomis finansuotos ir EK deklaruotos 34 123,65 EUR nebūtinų sutarčiai užbaigti papildomų darbų išlaidos yra netinkamos finansuoti.

34 123,65 EUR išlaidos, nebūtinai sutarčiai užbaigti ir tiesiogiai nesusijusios su Audituojamo projekto tikslų pasiekimu, be to, patirtos nesilaikant finansinio memorandumo III.2 priedo V skyriaus 2 dalies reikalavimų, yra netinkamos finansuoti.

Audituojamųjų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame. 2013 m. gegužės 14 d. atliktas pažeidimo tyrimas Nr. LT/13/055/SF/0. Nustatyta netinkamų išlaidų suma 34 123,65 EUR.

7. Didelės svarbos pastebėjimas

Finansinio memorandumo [7], III.2 priedo V skyriaus 2 dalyje nurodyta, kad tinkamos finansuoti yra tos išlaidos, kurios patirtos per finansiniame memorandume nurodytą išlaidų tinkamumo laikotarpį ir tiesiogiai susijusios su projektu.

Finansinio memorandumo [7], III.2 priedo II skyriaus 5 dalyje nurodyta, kad visos Europos Komisijai deklaruotos išlaidos turi būti pagrįstos teisiškai įpareigojančiomis sutartimis arba susitarimais ir (arba) dokumentais.

Audituojamo projekto įgyvendinimo laikotarpiu statybos darbų rangos sutarčių techninės priežiūros funkcijoms vykdyti pasirašyta sutartis Nr. EuropeAid/119518/D/SV/LT. Jos projekto vykdymo sąlygose nurodyta, kad išlaidos už rangovo suteiktas paslaugas inžinieriui turi būti įskaitytos į ekspertų darbų įkainį.

Audito metu nustatėme, kad statybos darbų rangos sutartyse Nr. A/2005/V/08 ir Nr. A/2007/V/26 nurodytos ir vėliau patirtos išlaidos techninės priežiūros inžinieriaus aprūpinimui. Visos jos buvo įtrauktos į rangos sutarčių atliktų darbų aktus ir kartu su išlaidas pateisinančiais ir apmokėjimą pagrindžiančiais dokumentais deklaruotos Europos Komisijai kaip tinkamos finansuoti.

Atsižvelgiant į tai, mūsų nuomone, pagal sutartį Nr. A/2005/V/08 patirtos 5 213,16 EUR (18 000 Lt) ir pagal sutartį Nr. A/2007/V/26 patirtos 2 727,18 EUR (9 416,40 Lt) išlaidos yra netinkamos finansuoti.

7 940,34 EUR išlaidos, patirtos pagal sutartis Nr. A/2005/V/08 ir Nr. A/2007/V/26, kurios buvo nurodytos ir techninės priežiūros sutartyje, yra netinkamos finansuoti.

Audituojamųjų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame.

2013 m. gegužės 3 d. atliktas pažeidimo tyrimas Nr. LT/13/050/SF/0. Nustatyta netinkamų išlaidų suma 5 213,16 EUR.

2013 m. birželio 18 d. atliktas pažeidimo tyrimas Nr. LT/13/049/SF/0. Nustatyta netinkamų išlaidų suma 2 727,18 EUR.

8. 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, kuris nurodytas finansiniame memorandume, ir turi būti tiesiogiai susijusios su projektu.

Komisijos sprendimo 7.2 punkte nurodyta techninė pagalba Vilniaus apskrities atliekų tvarkymo centrui. Techninės pagalbos sutarties Nr. EuropeAid/116668/D/SV/LT priedo Nr.2 6.5 punkte mokomosios kelionės išlaidos nurodytos tik galutiniam paramos gavėjui.

Audito metu nustatėme, kad pagal techninės pagalbos sutartį Nr. EuropeAid/116668/D/SV/LT buvo kompensuotos galutinio paramos gavėjo ir aštuonių savivaldybių atstovų mokomosios

kelionės į Vokietiją išlaidos. Projekto lėšomis finansuotos ir EK deklaruotos 12 536,90 EUR (43 287,41 Lt) išlaidos, skirtos minėtų savivaldybių atstovų mokymui, tiesiogiai nesusijusios su projekto tikslais, mūsų nuomone, yra netinkamos finansuoti.

12 536,90 EUR veiklos išlaidos, tiesiogiai nesusijusios su projekto tikslais ir patirtos dėl aštuonių savivaldybių atstovų mokomosios kelionės į Vokietiją, mūsų nuomone, buvo patirtos nesilaikant finansinio memorandumo III.2 priedo X skyriaus 1 dalies reikalavimų, todėl yra netinkamos finansuoti.

Audituojamųjų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame. 2013 m. balandžio 25 d. atliktas pažeidimo tyrimas Nr. LT/13/046/SF/0. Nustatyta netinkamų išlaidų suma 12 536,90 EUR.

9. Didelės svarbos pastebėjimas

Finansinio memorandumo [7], III.2 priedo 5 dalyje nurodyta, kad išlaidos, skirtos pirkti ar statyti įrenginius ar įrangą, kurie turi būti įrengti ir sumontuoti projekte naudojimui, yra tinkamos, jeigu jos įtrauktos į už įgyvendinimą atsakingos įstaigos ilgalaikio naudojimo įrangos aprašą ir pagal tipines apskaitos nuostatas yra laikomos kapitalo sąnaudomis.

Audito metu, remdamiesi Galutinio paramos gavėjo projekto apskaitos duomenimis, nustatėme, kad pagal sutartį Nr. A/2005/V08 „Vilniaus regiono buitinių atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas“. Statybos darbai: Vilniaus apskrities regioninio sąvartyno įrengimas Kazokiškių seniūnijoje“ projekto lėšomis buvo įsigyta ir deklaruota Europos Komisijai trumpalaikio turto už 3 021,49 EUR (10 432,60 Lt).

3 021,49 EUR trumpalaikio turto įsigijimo išlaidos, mūsų nuomone, yra netinkamos finansuoti.

Audituojamųjų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame. 2013 m. gegužės 14 d. atliktas pažeidimo tyrimas Nr. LT/13/055/SF/0. Nustatyta netinkamų išlaidų suma 3 021,49 EUR.

9. Audito seka ir apskaitos sistemos

Audito seka ir apskaitos sistemos iš esmės atitiko jam keliamus reikalavimus.

10. Viešinimas

10. Nedidelės svarbos pastebėjimas

Remiantis Europos Komisijos reglamento (EB) Nr. 621/2004 [15], 4 straipsniu, priemonės ir informavimo bei viešumo instrumentai apima ir projekto aprašymą, ir elementą – Europos vėliavą, laikantis priede nustatytų grafinių taisyklių.

Vertindami Audituojamo projekto galutinėje ataskaitoje pateiktus spaudos straipsnius, nustatėme atvejų, kai nebuvo nurodyta privaloma informacija, t. y. Europos Sąjungos vėliava (Galutinės ataskaitos 7.1.1–7.1.8 priedai).

Pagal minėto Komisijos reglamento 7 straipsnį „Europos Komisijai priėmus sprendimą dėl dalinio projekto finansavimo, žiniasklaida (spauda, radijas, televizija) informuojama apie jo pradėjimą [...]“.

Nustatyta, jog Europos Komisijai 2002-12-17 priėmus sprendimą dėl dalinio projekto finansavimo, projektas pradėtas viešinti 2004 m. – praėjus dvejiems metams nuo projekto pradžios.

Audituojamo projekto galutinėje ataskaitoje nurodytos kai kurios viešinimo priemonės, publikuotos spaudoje neturėjo privalomojo elemento, nurodyto Komisijos reglamente (EB) Nr. 621/2004. APVA nesilaikė Europos Komisijos (EB) reglamento Nr. 621/2004 7 straipsnio reikalavimo laiku pavišinti Audituojamą projektą žiniasklaidos priemonėse.

Audituojamųjų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame, tačiau manome, kad nustatyti neatitikimai yra formalaus pobūdžio ir neturintys finansinio poveikio.

11. Nedidelės svarbos pastebėjimas

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. spalio 24 d. nutarimu Nr. 1043 patvirtintų Informacijos apie ES sanglaudos fondo teikiamą paramą viešinimo taisyklių [16], 59 ir 60 punktuose nurodoma, kad Galutinis paramos gavėjas per 15 dienų nuo pusmečio pabaigos teikia Įgyvendinančiajai institucijai informacijos apie Europos Sąjungos sanglaudos fondo projektą viešinimo plano įgyvendinimo ataskaitą pagal šių taisyklių 7 priede nurodytą formą. Įgyvendinančioji institucija per 5 darbo dienas nuo informacijos apie Europos Sąjungos sanglaudos fondo projektą viešinimo plano įgyvendinimo ataskaitos gavimo dienos užregistruoja ją SFMIS. Audito metu prisijungus prie SFMIS nustatyta, kad 2010 m. I pusmečio viešinimo plano įgyvendinimo ataskaita nėra užpildyta, o 2010 m. II pusmečio viešinimo plano įgyvendinimo ataskaita nėra įregistruota.

APVA neįregistravo SFMIS privalomos informacijos apie projekto viešinimą (projekto viešinimo plano įgyvendinimo ataskaitos).

Audituojamųjų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame, tačiau manome, kad nustatyti neatitikimai yra formalaus pobūdžio ir neturintys finansinio poveikio.

11. Projekto galutinė ataskaita

2012 m. balandžio 26 d. raštu Nr. (18.27.12-01)-6K-1203923 Valstybės kontrolei vertinti pateikta Audituojamo projekto galutinė ataskaita.

12. Vidutinės svarbos pastebėjimas

Finansinio memorandumo [7], III.2 priedo II skyriaus 5 dalyje nurodyta, kad visos Europos Komisijai deklaruotos išlaidos turi būti pagrįstos teisiškai įpareigojančiomis sutartimis arba susitarimais ir (arba) dokumentais.

Sutarties Nr. 72 „Vilniaus regiono atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas: Filtrato valymo įrenginių įrengimas Vilniaus apskrities regioniniame komunalinių atliekų sąvartyne“ 13.2 ir 13.3 punktuose nurodyta: „per 20 darbo dienų po sutarties pasirašymo, sąskaitos avansiniam mokėjimui bei tinkamo avanso grąžinimo užtikrinimo pateikimo, perkančioji organizacija ir įgyvendinančioji institucija sumoka tiekėjui avansą – 30 proc. sutarties kainos. Perkančioji organizacija ir įgyvendinančioji institucija sumoka tiekėjui likusius iki 70 proc. sutarties kainos per 10 darbo dienų, kai visų suinteresuotų pusių pasirašomas priėmimo–perdavimo aktas, pateikiama sąskaita galutiniam apmokėjimui.“

Nustatėme, kad rangovas UAB „Angis“ 2010-12-20 išrašė galutiniam paramos gavėjui UAB „VAATC“ sąskaitą Nr. 1 (501 700,54 EUR). 2010-12-09 UAB „Angis“ ir galutinis paramos gavėjas pasirašė priėmimo–perdavimo aktą Nr. 1, kuriame nurodyta, kad sutarties Nr. 72 įsipareigojimai beveik visiškai įvykdyti, tačiau dėl meteorologinių sąlygų negalima vykdyti įrangos transportavimo į Kazokiškių sąvartyną darbų, todėl laikinai sandėliuojama gamintojo patalpose. 2010-12-31 įgyvendinančioji institucija rangovui sumokėjo sąskaitoje Nr. 1 nurodytą sumą – 501 700,54 EUR. 2012-06-07 UAB „Angis“ ir UAB „VAATC“ pasirašė filtrato ir nuotekų valymo įrenginio priėmimo–perdavimo aktą, kuriame nurodyta, kad „šiuo aktu užsakovas patvirtina, kad sutarties įsipareigojimai įvykdyti 2012-06-07 ir ši data yra laikoma garantinio laikotarpio pradžia“. 2012-07-11 UAB „Angis“ išrašė galutinio mokėjimo sąskaitą – 408 140,64 EUR, kurią galutinis paramos gavėjas apmokėjo savo lėšomis.

Mūsų nuomone, įgyvendinančioji institucija 2010-12-31 pagal sąskaitą Nr. 1, sumokėjus ne 30 proc., o 55,14 proc. sutarties sumos, nesilaikė sutarties Nr. 72 sąlygų. Kadangi sutartis Nr. 72 visiškai įgyvendinta, filtrato ir nuotekų valymo įrenginys sumontuotas ir veikiantis, manome, tai neigiamo poveikio projektui ir jo tikslų pasiekimui neturėjo.

Sutarties Nr. 72 „Vilniaus regiono atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas: filtrato valymo įrenginių įrengimas Vilniaus apskrities regioniniame komunalinių atliekų sąvartyne“ avansas sumokėtas pažeidžiant sutarties sąlygas. Kadangi sutartis visiškai įgyvendinta, filtrato ir nuotekų valymo įrenginys veikia, šis neatitikimas neigiamo finansinio poveikio projektui neturi.

Audituojamųjų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame, tačiau manome, kad nustatyti neatitikimai yra formalus pobūdžio ir neturintys finansinio poveikio.

13. Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme šiuos neatitikimus Audituojamo projekto galutinėje ataskaitoje:

- Galutinės ataskaitos 3.1 dalies „Projekto patikros“ pateikta neišsami informacija apie Europos Komisijos ir Europos Audito Rūmų atliktas projekto patikras (aprašytos ne visos pateiktos pastabos, nepateikta informacija apie rekomendacijų įgyvendinimą);

- Galutinės ataskaitos 2.3 dalies „Viešieji pirkimai“ lentelėje Nr. 5 „Kariotiškių sąvartyno uždarymas“ nurodyta, kad pretenzijų negauta. Nustatyta, kad 2008-07-01 raštu Nr. 15-240 gauta UAB „Luidas“ pretenzija;

- Galutinės mokėjimo paraiškos A priede ir galutinės ataskaitos 16 lentelėje nurodyti neteisingi įgyvendintų priežiūros rodiklių dydžiai:

6 lentelė. 2012-01-27 Komisijos sprendimu Nr. C(2012) 544 patvirtinti priežiūros rodikliai

Priežiūros rodiklis	Mato vienetas	Rodiklis EK sprendime	Rodiklis galutinėje ataskaitoje	Faktinis rodiklis (nustatyta audito metu)
1. Nuotekų ir paviršinio vandens surinkimo sistemos įrengimas	m	700-800	740	996
2. Aptvėrimas	m	2 100-2 300	2 240	1 926

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Mūsų nuomone, projekto tikslų pasiekimui šie neatitikimai neigiamo poveikio neturėjo.

Projekto Galutinės mokėjimo paraiškos A priede ir Galutinėje ataskaitoje pateikta informacija nėra visiškai išsami ir tiksli.

Audituojamųjų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame, tačiau manome, kad nustatyti neatitikimai yra formalus pobūdžio ir neturintys finansinio poveikio.

12. Projekto išlaidų ataskaita ir galutinio mokėjimo paraiška

Finansų ministerija 2012 m. balandžio 26 d. raštu Nr. (18.27.12-01)-6K-1203923 Valstybės kontrolei vertinti pateikė Audituojamo projekto išlaidų ataskaitą ir galutinio mokėjimo paraišką, kurioje EK tinkamų finansuoti išlaidų suma – 23 664 332,17 EUR. Europos Komisijai deklaruota prašoma Bendrijos paramos likučio suma – 2 093 000,00 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	1 046 500,00	1 046 500,00	-
II avansinio	2010-12-09	1 046 500,00	1 046 500,00	-
I tarpinio	2005-12-13	385 635,00	385 635,00	-
II tarpinio	2006-12-15	1 246 734,79	1 246 734,79	-
III tarpinio	2007-12-19	2 290 858,17	2 290 858,17	-
IV tarpinio	2008-10-14	2 355 772,04	2 355 772,04	-
Galutinio ¹⁵	2012-04-26	2 093 000,00	-	2 093 000,00
Iš viso	x	10 465 000,00	8 372 000,00	2 093 000,00

Šaltinis – mokėjimo institucija

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	20 930 000,00
2.	EK deklaruotos tinkamos finansuoti projekto išlaidos	23 664 332,17
3.	EK sprendimo biudžetą viršijanti dalis, finansuojama iš LR biudžeto lėšų (2 eil. – 1 eil.)	2 734 332,17
4.	Audito metu nustatytos netinkamos finansuoti projekto išlaidos:	227 729,33
4.1.	Netinkamos finansuoti projekto išlaidos, apskaičiuotos tiesiogiai (žr. 2, 6 – 9 pastebėjimus)	226 598,61
4.2.	Finansinės pataisos, taikytos pažeidimams dėl viešojo pirkimo (žr. 3 pastebėjimą)	1 130,72
5.	Didžiausia galima SF paramos suma pagal Komisijos sprendimą [8] (1 eil. x 50 proc.)	10 465 000,00
6.	Pagal avansinio ir tarpinio mokėjimo paraiškas Europos Komisijos pervestos sumos	8 372 000,00
7.	Perskaičiuotas SF paramos likutis (5 eil. – 6 eil.)	2 093 000,00

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Audito metu nustatėme netinkamų finansuoti išlaidų¹, tačiau jos pakeistos to paties projekto tinkamomis finansuoti išlaidomis, todėl Audituojamo projekto išlaidų

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

ataskaitoje ir galutinio mokėjimo paraiškoje perskaičiuotas Sanglaudos fondo paramos likutis turi būti **2 093 000,00 EUR**.

13. Klaidų vertinimas

Atlikę detalųjį testavimą, nustatėme žinomą klaidą – **227 729,33 EUR** (SF dalis 113 864,67 EUR), kurią sudaro:

- 168 976,23 EUR išlaidos, patirtos už papildomus darbus, nesilaikant sutarties sąlygų ir finansinio memorandumo [7], III.2 priedo II skyriaus 5 dalies reikalavimų (žr. 2 pastebėjimą);
- 1 130,72 EUR siūloma finansinė pataisa, nes papildomi darbai įsigyti nesilaikant sutarties konkrečių sąlygų 13 straipsnio (žr. 3 pastebėjimą);
- 34 123,65 EUR papildomų, nebūtinų projektui užbaigti, darbų išlaidos (žr. 6 pastebėjimą);
- 7 940,34 EUR išlaidos inžinieriaus aprūpinimui, patirtos pagal sutartis Nr. A/2005/V/08 ir A/2007/V/26, kurios buvo nurodytos ir techninės priežiūros sutartyje (žr. 7 pastebėjimą);
- 12 536,90 EUR veiklos išlaidos, patirtos dėl aštuonių savivaldybių atstovų mokomosios kelionės į Vokietiją, kurios tiesiogiai nesusijusios su projekto tikslais (žr. 8 pastebėjimą);
- 3 021,49 EUR trumpalaikio turto įsigijimo išlaidos, mūsų nuomone, yra netinkamos finansuoti (žr. 9 pastebėjimą).

Projekto baigiamajam auditui taikytas reikšmingumo lygis yra 2 proc. (473 286,64 EUR) visų EK deklaruotų Projekto tinkamų finansuoti išlaidų.

Audito metu nustatyta žinoma klaida **227 729,33 EUR** neviršija nustatyto reikšmingumo lygio (473 286,64 EUR).

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

Arūnas Dulkys

7-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius

Vytenis Laukys

¹⁶ 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 projekto išlaidos, viršijančios EK sprendimu nustatytą sumą, buvo 2 734 332,17 EUR, audito metu nustatėme netinkamų finansuoti išlaidų, ši suma bus sumažinta 227 729,33 EUR netinkamų finansuoti išlaidų suma.

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Sanglaudos fondo (ISPA) projekto
 Nr. 2002/LT/16/P/PE/012 „Vilniaus
 apskrities 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/012 „Vilniaus apskrities atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas“ finansinis memorandumas Nr. PH/2002/3277
FNTT	Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyba prie Vidaus reikalų ministerijos
GPG	Galutinis paramos gavėjas
II	Įgyvendinančioji institucija
ISPA	Pasirengimo narystei struktūrinės politikos instrumentas
Komisijos sprendimas	2008 m. liepos 28 d. Komisijos sprendimas Nr. K(2008)4127, iš dalies keičiantis 2002 m. gruodžio 17 d. finansinį memorandumą Nr. PH/2002/3277 ir 2012m. sausio 27 d. Komisijos sprendimas Nr. C(2012)544, iš dalies keičiantis 2002 m. gruodžio 17 d. finansinį memorandumą Nr. PH/2002/3277
LR	Lietuvos Respublika
VAATC	UAB „VAATC“
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/012 „Vilniaus
apskritis 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 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. 2002 m. gruodžio 17 d. patvirtintas Sanglaudos fondo projekto Nr. 2002/LT/16/P/PE/012 „Vilniaus apskritis atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas“ finansinis memorandumas Nr. PH/2002/3277.
8. 2008 m. liepos 28 d. Komisijos sprendimas Nr. K(2008)4127, iš dalies keičiantis 2002 m. gruodžio 17 d. finansinį memorandumą Nr. PH/2002/3277.
9. 2012 m. sausio 27 d. Komisijos sprendimas Nr. C(2012)544, iš dalies keičiantis 2002 m. gruodžio 17 d. finansinį memorandumą Nr. PH/2002/3277.
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/012 „Vilniaus apskrities atliekų tvarkymo
 sistemos sukūrimas“
 3 priedas

Informacija apie Audituojamo projekto pažeidimus

Eil. Nr.	Pranešimo apie pažeidimą		Registracijos numeris	Pažeidimo nustatymo data	Tipas	Priimti sprendimai	Pažeidimo dydis (EUR)			
	Nr.	data					Iš viso (9+10+11)	SF lėšos	BF lėšos	Valstybės biudžeto dalis
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	3	2006-11-30	LT/09/004/SF/0	2006-11-08	Apmokant 2005-12-15 paslaugų tiekėjo „Fichtner GmbH & Co“ (sutartis Nr. Europaid/116668/D/SV/LT) sąskaitą Nr. D05/2918 buvo apmokėtos neteisėtai įtrauktos į sąskaitą netinkamos finansuoti išlaidos, susijusios su maitinimo apmokėjimu.	Tyrimas užbaigtas. Lėšos buvo susigrąžintos atėmus netinkamų finansuoti lėšų sumą iš kito mokėjimo.	81,9	40,95	40,95	-
2.	1	2013-01-30	LT/09/007/SF/0	2007-06-13	2006-06-13 buvo išleistas ir užsakovo bei inžinieriaus patvirtintas sutarties Nr. A/2005/V08 pakeitimo orderis Nr. 5, kuriuo patvirtintas sklypo apvažiavimo kelio žemės darbų kiekio sumažinimas 6530 m ³ . Tačiau 2006 m. 02-03 mėn. atliktų darbų aktuose jau buvo įtrauktas visas šių darbų kiekis – 10220 m ³ . Įvertinus 2006-06-13 pakeitimo orderiu Nr. 5 sumažintą darbų kiekį, susidarė 136 476,80 Lt perviršis.	Tyrimas užbaigtas. Lėšos susigrąžintos rangovui viršijančią sumą pataisius 2007 m. 03 mėn. akte Nr. 14.	39 526,41	19 763,20	19 763,21	-

3.	2	2007-10-24	LT/09/008/SF/0	2007-07-26	Apmokant 2006-02-24 paslaugų tiekėjo „Fichtner GmbH & Co“ (sutartis Nr. Europaid/116668/D/SV/LT) sąskaitą Nr. D06/0258 buvo apmokėtos neteisėtai įtrauktos į sąskaitą netinkamos finansuoti išlaidos, susijusios su maitinimo apmokėjimu - 249,50 EUR.	Tyrimas užbaigtas. Lėšos sugrąžintos sumažinant galutinio išmokėjimo sumą pripažintomis netinkamomis finansuoti lėšomis.	249,5	124,75	124,75	-
4.	2	2012-04-09	LT/11/011/SF/0	2012-04-19	Dalis lėšų pagal sutartį Nr. A/2007/V/26 buvo panaudotos netinkamai. Pastatytame informaciniame stende nenurodytas bendras projekto pavadinimas, numeris ir vertė, pateikti tik objekto darbų įgyvendinimo terminai, o ne viso projekto įgyvendinimo terminai, nepaskelbta projektui skirtų BF ir GPG skirtų lėšų sumos procentinė išraiška pagal EK sprendimą skirti projektui Sanglaudos fondo lėšų, informacija stende išdėstyta nesilaikant informacijos stendo turinio išdėstymui nustatytų proporcijų. Be to, projekto GPG pateikė tik 1 vnt. informacinio stendo ir 7 vnt. atminimo lentų nuotraukas, nors pagal minėtą sutartį buvo apmokėta už 14 vnt. informacinių stendų, kurie baigus darbus turėjo būti pakeisti 14 vnt. atminimo lentų. 1 iš projekto GA pateiktų atminimo lentų užfiksuotas mažareikšmis Viešinimo taisyklių 26 p. (2 priedo 1.2. p.) pažeidimas – nenurodytas projekto numeris.	Tyrimas užbaigtas. Atsižvelgiant į tai, kad nebuvo pateikti 13 vnt. informacinių stendų įrengimą patvirtinantys įrodymai, bendra pagal sutartį Nr. A/2007/V/26 netinkamomis finansuoti pripažintų lėšų suma: 32 625 Lt, iš kurių projekto galutiniam paramos gavėjui UAB „VAATC“ į LR biudžetą reikės grąžinti 29 442,77 Lt (Europos Sąjungos lėšų dalis – 4 419,77 Lt, bendrojo finansavimo lėšų dalis – 1 237,53 Lt, EK sprendimą viršijanti bendrojo finansavimo lėšų dalis – 23 785,47 Lt) bei nuo	9 448,85	1 280,05	7 247,16	921,64

					gražintinomis pripažintų išlaidų sumos apskaičiuotą LR biudžeto lėšomis apmokėtą PVM (18 proc.) išlaidų dalį – 5 299,7 Lt. Atsižvelgiant į tai, kad trūkstamą skaičių (7 vnt.) atminimo lentų projekto galutinis paramos gavėjas gali įrengti, tokiu būdu ištaisydamas nustatytą pažeidimą, todėl dėl šio nustatyto pažeidimo papildomos finansinės korekcijos projekto galutiniam paramos gavėjui nebus taikomos su sąlyga, kad aplinkos projektų valdymo agentūrai nedelsiant bus pateikti dar 7 vnt. atminimo lentų įrengimą patvirtinantys įrodymai.					
5.	1	2013-04-25	LT/13/046/SF/0	2013-03-29	Dalis lėšų skirtų mokomajai kelionei buvo panaudotos netinkamai.	Tyrimas užbaigtas.	12 536,90	6 268,45	6 268,45	-

6.	1	2013-04-29	LT/13/047/SF/0	2013-04-17	Buvo patirtos išlaidos, kurios yra nebūtinai būtinos sutarčiai įgyvendinti t.y. atliktas rangos sutarties keitimas dėl trijų atliekų priėmimo punktų įrengimui, nors jie jau buvo darbų viešajam pirkimui.	Tyrimas užbaigtas.	14 570,78	1 973,93	11 175,63	1 421,22
7.	1	2013-05-09	LT/13/049/SF/0	2013-05-09	EK Reglamento Nr. 16/2003 5 str. 1 d. pažeidimas – išlaidos nėra patirtos. Išlaidos inžinieriaus aprūpinimui buvo finansuotos tiek pagal rangos (A/2007/V26), tiek pagal paslaugų sutartis.	Tyrimas užbaigtas.	2 727,18	369,46	2091,71	266,01
8.	1	2013-05-03	LT/13/050/SF/0	2013-05-03	EK Reglamento Nr. 16/2003 5 str. 1 d. pažeidimas – išlaidos nėra patirtos. Išlaidos inžinieriaus aprūpinimui buvo finansuotos tiek pagal rangos (A/2005/V08), tiek pagal paslaugų sutartis.	Tyrimas užbaigtas.	5 213,16	2 606,58	2 606,58	-
9.	1	2013-05-14	LT/13/054/SF/0	2013-04-25	Rangovas būdamas savo srities profesionalas, pagal pirkimo dokumentuose numatytų darbų, t.y. šiukšlių iškasimas ir išvežimas iš seno Kazokiškių sąvartyno į naujojo 1a sekciją, pobūdį galėjo ir turėjo numatyti, kad šiems darbams atlikti bus reikalingas ir šiukšlių perstūmimas ir tankinimas. Laikytina, kad tiekėjas, dalyvaudamas viešajame pirkime tokio pobūdžio išlaidas turėjo įsitraukti į pasiūlymo kainą ir už jas negali būti papildomai apmokama. Laikytina, kad tokių išlaidų apmokėjimas prieštarautų R 16/2003 4 str., kuriame nurodoma, kad visos už įgyvendinimą atsakingos įstaigos turėtos išlaidos turi būti pagrįstos teisiškai įpareigojančiomis sutartimis ar susitarimais ir (arba) dokumentais, kadangi pakeitimo orderis Nr. 68 nėra pakankamai pagrįstas.	Tyrimas užbaigtas.	136 020,92	68 010,46	19 042,93	48 967,53

10.	1	2013-06-11	LT/13/055/SF/0	2013-05-25	Pakeitimo orderiai Nr.32, 34, 35, 45 46, 47 buvo nepakankamai pagrįsti ar nebūtinai projekto tikslams pasiekti. Taip pat galutinio paramos gavėjo projekto apskaitos duomenimis buvo įsigyta ir deklaruota EK trumpalaikio turto įsigyjimo išlaidos, kurios yra netinkamos finansuoti. Išlaidos, patirtos viršijant Komisijos sprendime Nr. C92012)544 nurodytą priežiūros rodiklį nuotekų ir paviršinio vandens surinkimo sistemos įrengimas pagal rangos sutartį Nr. A/2005/V08, taip pat yra netinkamos finansuoti.	Tyrimas užbaigtas.	37 145,14	18 572,57	5 200,32	13 372,25
11.	1	2013-05-29	LT/13/057/SF/0	2013-05-13	Kadangi išlaidos, skirtos bordiūrams atliekų priėmimo punktuose nėra būtinos projekto tikslams pasiekti, laikytina, kad jos – 57 286,48 yra netinkamos finansuoti.	Tyrimas užbaigtas.	18 384,53	2 490,58	15 893,94	-
12.	1	2013-07-01	LT/13/060/SF/0		Papildomi darbai įsigyti pažeidžiant sutarties sąlygas.	Tyrimas užbaigtas.	1 130,72	153,18	977,54	-

Šaltinis – VI

Valstybinio audito ataskaitos

„Dėl Sanglaudos fondo (ISPA) projekto Nr. 2002/LT/16/P/PE/012 „Vilniaus apskrities 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, 2009-01-05..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. Antrasis audito tikslas buvo įvertinti nustatytų projekto išlaidų finansinių klaidų, dėl kurių iš	Su audituojamu projektu susiję pastebėjimai: EAR nurodė, kad perkančioji organizacija atmetusi mažiausios kainos pasiūlymą ir sudariusi sutartį (sutartis Nr. A/2005/V08), pažeidė Tarybos direktyvą 93/37/EEB. Todėl visos, su šia sutartimi susijusios išlaidos laikomos netinkamomis finansuoti. EAR nustatė Tarybos reglamento (EB) Nr. 1164/94 II priedo F straipsnio 5 punkto pažeidimą – įgyvendinant sutartį Nr. A/2007/V/26 atliekų priėmimo punktuose yra tik perdirbamoms atliekoms skirti konteineriai, šių punktų turtas ir konteineriai nuosavybės teise priklauso atitinkamai savivaldybėms, ir įmonėms, kurios tvarko perdirbamas atliekas. Taigi išlaidos, susiję su atliekų priėmimo punktais, yra netinkamos finansuoti. EAR nurodė, kad tiekėjams mokamos neįprastai didelės išankstinės išmokos. 30 – 40 procentų dydžio avansai neatitinka įprastos rinkos praktikos. EAR, atlikę viešųjų pirkimų procedūrų, susijusių su sutartimi Nr. A/2007/V/26, auditą nustatė, kad APVA atmetė pradinį vertinimo komiteto sprendimą dėl derybų procedūros dėl to, kad nebuvo įrodymų, jog kaina priimtina, rodo, kad tikroji pasiūlymo atmetimo priežastis buvo kaina, kuri laikyta per didelė, o ne nereikšminga skaičiavimo klaida pirminiame pasiūlyme. EAR pastebėjo, kad viešųjų pirkimų procedūrose, kuriose perkančioji organizacija APVA, plačiai naudotasi derybų procedūra, visi pasiūlymai dažniausiai atmesti, taip pat derybos daug kartų vestos tik su viena įmone. EAR nuomone paminėti faktai turi neigiamo poveikio konkurso skaidrumui ir kelia pavojų atviros rinkos konkurencijai.

Europos Komisija	2008-06-02..06	2008/LT/REGIO/J3/679/1	Finansų auditas	<p>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. Šiuo auditu siekta užtikrinti, kad įgyvendinant atrinktus projektus būtų gautas pagrįsto patikinimo pareiškimas dėl: atliktų operacijų teisėtumo, tvarkingumo bei tinkamumo ir Komisijai deklaruotų išlaidų tikslumo; Derėjimo su</p>	<p>Auditoriai atkreipė dėmesį į tai, kad šio projekto išlaidų sąmata labai padidėjo. (Nustatytas faktas Nr. 3). Nustatytas faktas Nr. 5 Nepakankama priežiūros veikla. Buvo numatyta, kad visus projekto darbų komponentus prižiūrės vienas subjektas. Todėl 2004 m. buvo paskelbtas priežiūros darbų konkursas, o 2005 m. kovo 10 d. dėl visų darbų komponentų pasirašyta sutartis su konsorciumu SRP Schneider & Partner Ingenieur. Tačiau EK auditoriams buvo pranešta, kad ši sutartis baigs galioti anksčiau, negu bus baigtas Kariotiškių sąvartyno uždarymas ir tikriausiai anksčiau, negu bus baigtas naujasis privažiavimo kelio prie Vilniaus regioninio sąvartyno kelias, kuris šiuo metu tebeprojektuojamas. Tokia padėtis iš esmės susidarė dėl konkurso proceso vilkinimo ir visuomenės protestų prieš privažiavimo kelio tiesimą. EK auditorių nuomone, gresia pavojus, kad likusių projekto komponentų statyba nebus tinkamai prižiūrima.</p>
------------------	----------------	------------------------	-----------------	--	---

Bendrijos politika, visų pirma dėl veiklos patikrų, pažeidimų kontrolės procedūrų, mokėjimų atlikimo laiku, stebėsenos ir viešumo (informavimo) reikalavimų, kaip nustatyta finansiniuose memorandumuose (Komisijos sprendimuose) ir Komisijos reglamentuose Nr. 1386/2002 ir Nr. 621/2004. Atitikties viešųjų pirkimų taisyklėms (patikrinta imtis, sudaryta iš 2 darbų pirkimo konkursų, po kurių buvo pasirašytos sutartys (dėl sąvartyno statybos ir šiukšlynų uždarymo).

Deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimai (15 proc.)

LR aplinkos ministerijos Vidaus audito skyrius	2007-08-30	4-4-(2)-07-09	Atrankinis patikrinimas
--	------------	---------------	-------------------------

1. Vykdam sutartį Nr. A/2005/V08 su UAB „Skirnuva“ buvo atlikti pakeitimai, kurie nėra / nebuvo laiku įforminti. Sutartyje (Medžiagų ir kiekių žiniaraštis 3.2 „Statinių konstrukcijos“, 05. „Administracinis pastatas“) numatyta, kad administracinio pastato pamatai bus įrengti kaip gręžtinių polių pamatai. Administracinio pastato pamatų statybos darbai patvirtinti FIDIC inžinieriaus, įtraukti į 2006 m. atliktų darbų

aktą Nr. 2 ir apmokėti kaip gręžtiniai poliniai pamatai (suma – 4 281,03 Lt). Tačiau faktiškai įrengti administracinio pastato pamatai yra ne gręžtiniai poliniai, o linijiniai, t.y. neatitinka Sutarties reikalavimų. Atrankinio patikrinimo metu linijinių pamatų įrengimas nėra pagrįstas patvirtintu pakeitimo orderiu.

2. Sutartyje Nr. A/2005/V08 (Medžiagų ir kiekių žiniaraštis 2.13 „Apvažiavimo keliai ir teritorija“, SP-2 „Sklypo apvažiavimo kelias“) numatyta, kad sklypo apvažiavimo kelio žemės darbų (grunto perteklius įvertinus dangų lovį) kiekis yra 10.220 m³, kaina – 213 598 Lt. Šie darbai yra 100 proc. įtraukti į 2006 m. vasario ir kovo mėn. atliktų darbų aktus, patvirtintus FIDIC inžinieriaus (2006-03-15, 2006-04-13) ir UAB „VAATC“ (2006-03-16, 2006-04-21). Tačiau 2006-06-13 pakeitimo orderiu Nr. 5 buvo patvirtintas šių darbų kiekio ir kainos sumažinimas, atitinkamai 6.530m³ ir 136 477 Lt. Šis kainos sumažinimas atvaizduotas 2007 m. kovo mėn. atliktų darbų akte Nr.14 (ir šio periodo sąskaitoje), tik po 2007-04-03 APVA rašto Nr. APVA-1423.

3. Taip pat atrankinio patikrinimo metu pastebėta, kad yra klaidų ir kituose pakeitimų orderiuose (nepatekusiųose į VAS tikrinimo apimtį), kurias APVA yra nurodžiusi 2007-04-03 rašte Nr. APVA-1423.

4. Statybos darbų sutartis Nr. A/2005/V08 su UAB „Skirnuva“ pasirašyta nesilaikant LR finansų ministro 2004 m. rugpjūčio 16 d. įsakymo Nr.1K-288 7.2.2 punkto reikalavimo, t.y. darbų sutartis pasirašyta prieš pateikus dokumentą, kuriuo garantuojamos paskolos lėšos (paskolos sutartį, banko garantinį raštą, kuriuo įsipareigojama suteikti paskolą).

5. APVA patvirtino mokėjimo prašymą Nr. 1 ir buvo apmokėta UAB „Skirnuva“ avansinė sąskaita Nr.1 (5 496 775,40 Lt) negavus dokumento, kuriuo garantuojamos paskolos lėšos – t.y. nesilaikant LR finansų ministro 2004 m. rugpjūčio 16 d. įsakymo Nr.1K-288 7.2.2 punkto reikalavimo, kad „įgyvendinančioji institucija“ mokėjimo prašymą gali tvirtinti tik tada, kai galutinis paramos gavėjas pateikia dokumentą, kuriuo garantuojamos paskolos lėšos (paskolos sutartį, banko garantinį raštą, kuriuo įsipareigojama suteikti paskolą)“.

6. Projekto vidaus kontrolės sistema gali būti vertinama kaip patenkinama, t.y. nustatyta Projekto valdymo ar jo įgyvendinimo trūkumų, kurie gali turėti neigiamą įtaką Projekto įgyvendinimui.

LR aplinkos ministerijos Vidaus audito skyrius	2010-05-03	4-4-(2)-10-02	Atrankinis patikrinimas	<ol style="list-style-type: none"> 1. Aplinkos ministerija savo tinklalapyje reguliariai neatnauja informacijos apie sanglaudos fondo strategijos įgyvendinimą bei informacijos apie tai, kaip įgyvendinami projektai ir techninės paramos priemonės, kuriems skirta Sanglaudos fondo lėšų. 2. Sutarties EuropeAid/119518/D/SV/LT sąskaitų apmokėjimas vėlavo, tuo buvo nesilaikoma sutarčių sąlygų. 3. APVA neužregistravo SFMIS 2008 ir 2009 m. viešinimo planų, nėra informacijos apie tai, kada buvo patvirtintas 2007 m. viešinimo planas. SFMIS yra ne visos viešinimo plano įgyvendinimo ataskaitos. 4. UAB „VAATC“ nesilaikė viešinimų taisyklių, patvirtintų LR Vyriausybės nutarimu Nr. 1043 1 ir 2 priedų reikalavimų (informacinio stendo ir atminimo lentos reikalavimai). 5. Projekto vidaus kontrolės sistema vertinama gerai – buvo nustatyta projekto valdymo ir įgyvendinimo neatitikimų, kurie neturi esminės įtakos projekto valdymui ar įgyvendinimui.
--	------------	---------------	-------------------------	--

Viešojo pirkimo procedūrų ir dokumentų patikros

LR aplinkos ministerija	2007-09-23	Viešųjų pirkimų procedūrų ir dokumentų patikros lapas Nr. 9	Viešųjų pirkimų procedūrų ir dokumentų patikrinimas	Regioninio sąvartyno įrengimas Kazokiškių seniūnijoje A/2005/V08	<p>TI nustatė šiuos pažeidimus:</p> <p>Pirkimo dokumentus tiekėjams pateikė UAB „Ekoprojektas“. Šios informacijos APVA dokumentų byloje nėra. Pagal pateiktus atsakymus į tiekėjų užklausimus aišku, kad pirkimo dokumentus įsigijo 11 tiekėjų. APVA pateikus tiekėjams papildymus ar atsakymus dėl Šio pirkimo ne visi tiekėjai patvirtino apie tokių dokumentų gavimą. Pateikdama inžinerinius geologinius tyrinėjimus, APVA atskirais raštais juos pateikė tik 8 iš 11 konkurso dalyvių.</p> <p>Viešojo pirkimo komisijos darbas įformintas 10 protokolų (2005-09-30, 2005-10-03, 2005-10-05, 2005-10-06, 2005-10-10, 2005-10-13, 2005-10-14, 2005-10-19, 2005-10-21 ir 2005-11-08). Visi vertinimo komisijos nariai vertinimo darbe pildė vertinimo lenteles. Komisijos pirmininkas nepasirašė UAB „Skirnuva“ UAB „VAATC“ atstovo užpildytos vertinimo lentelės.</p> <p>Ne visi su pirkimu susiję dokumentai saugomi dokumentų byloje.</p>
-------------------------	------------	---	---	--	--

Patikrinimai / patikros, susijusios su Audituojamu projektu

Mokėjimo institucija	2006-12-01 -	Finansinis patikrinimas	<p>Nacionalinio fondo departamento patikra įgyvendinančiojoje institucijoje (APVA) atlikta prieš tvirtinant Sanglaudos fondo projekto II tarpinę mokėjimo paraišką Europos Komisijai.</p> <p>Pasirinktinai tikrintos sąskaitos:</p> <p>1) Sutarties Nr. EuropeAid /116668 /D/SV/LT sąskaita Nr. D06/0257; 131 168,39 EUR;</p> <p>2) Sutarties Nr. EuropeAid /116668/D/SV/LT sąskaita Nr. D06/0258; 81 409,42 EUR;</p> <p>Nacionalinio fondo departamento patikra įgyvendinančiojoje institucijoje (APVA), atlikta prieš tvirtinant Sanglaudos fondo projekto III tarpinę mokėjimo paraišką Europos</p>	<p>Pakartotinės patikros rezultatai neleidžia patvirtinti mokėjimo paraiškos Europos Komisijai dėl visos už ataskaitinį laikotarpį deklaruojamos 2 706 047,40 euro sumos.</p> <p>Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. spalio 17 d. įsakymo Nr. 1K-307 „Dėl Europos Sąjungos finansinės paramos naudojimo pažeidimų nustatymo bei šalinimo ir apribojimų gauti Europos Sąjungos finansinę paramą nustatymo taisyklių patvirtinimo“ 4.1 punkto nuostatomis bei Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gruodžio 2 d. įsakymo Nr. 1K-370 „Dėl pažeidimų kontrolieriaus skyrimo“ 4 punktu, NFD kreipsis į pažeidimų kontrolierių, dėl naujo įtariamo pažeidimo, prašydami atlikti tyrimą ir teisės aktų nustatyta tvarka informuoti Nacionalinio fondo departamentą apie tyrimo rezultatus.</p> <p>Kadangi pažeidimo tyrimas trunka kelias savaites (2006 m. spalio 25 d. raštas ESPVD Nr. (18.27- 12)-29K-S0480 „Dėl informacijos apie įtariamą pažeidimą“), o NFD privalo pateikti kuo daugiau mokėjimo paraiškų Europos Komisijai, nutarta teikti mokėjimo paraišką Europos Komisijai minusuojant visas išlaidas susijusias su paslaugų tiekėjo „Fichtner GmBh & Co“ teiktomis paslaugomis. Šioje mokėjimo paraiškoje Europos Komisijai deklaruojama 2 493 469,58 euro suma – prašoma 1 246 734,79 euro suma.</p>
Mokėjimo institucija	2007-11-13 -	Finansinis patikrinimas	<p>Nacionalinio fondo departamento patikra įgyvendinančiojoje institucijoje (APVA), atlikta prieš tvirtinant Sanglaudos fondo projekto III tarpinę mokėjimo paraišką Europos</p>	<p>Patikros rezultatai sudaro prielaidas patvirtinti mokėjimo paraišką Europos Komisijai dėl visos už ataskaitinį laikotarpį deklaruojamos 4 581 716,33 euro sumos.</p>

Mokėjimo institucija	2008-09-24 -	Finansinis patikrinimas	<p>Komisijai. Pasirinktina tikrintos sąskaitos: 1) Sutarties Nr. EuropeAid /119518/D/SV/LT sąskaita Nr.4; 90 800,00 EUR</p> <p>2) Sutarties Nr. A/2005/V08 sąskaita Nr.4; 403 911,28 EUR</p> <p>3) Sutarties Nr. A/2007/V/26 sąskaita Nr.1; 1 576 713,13 EUR.</p> <p>Nacionalinio fondo departamento patikra įgyvendinančiojoje institucijoje (APVA), atlikta prieš tvirtinant Sanglaudos fondo projekto IV tarpinę mokėjimo paraišką Europos Komisijai. Pasirinktina tikrintos sąskaitos: 1) Sutarties Nr. 60 sąskaita Nr.1; 1 419 577,91 EUR</p> <p>2) Sutarties Nr.</p>	Patikros rezultatai sudaro prielaidas patvirtinti visos už ataskaitinį laikotarpį deklaruojamos 5 237 867,04 euro sumos mokėjimo paraišką Europos Komisijai.
----------------------	--------------	-------------------------	--	--

A/2007/V26
 sąskaita Nr.2;
 312 381,88 EUR
 3)Sutarties
 Nr. EuropeAid
 /114552/D/SV/LT
 sąskaita
 Nr.2/9P1407;
 202 000,00 EUR.
 4)Sutarties
 Nr. A/2005/V08
 sąskaita Nr.17;
 554 874,73 EUR.

Patikros Audituojamo projekto vykdymo vietoje

Igyvendinančioji 2006-10-23 SA-12
 institucija

Patikra
 projekto
 vykdymo
 vietoje (apima
 administracinį,
 finansinį,
 techninį
 aspektus)

Planinė patikra.
 Patikrinimo vietoje
 buvo atliktas
 sutarties
 „Regioninio
 sąvartyno įrengi-
 mas Kazokiškių
 seniūnijoje (Nr.
 A/2005/V08)
 duomenų apie
 projekto vykdy-
 toją, sutarties
 finansavimą ir
 finansavimo
 šaltinių panaudo-
 jimą, sutarties
 administravimo ir
 lėšų apskaitos
 įgyvendinant
 projektą „Vilniaus
 apskrities atliekų
 tvarkymo sistemos
 sukūrimas“
 vertinimas.

Projekto įgyvendinimas atsilieka 2 mėnesius, kurį lemia techniniame projekte nenumatyti žemės kasimo darbai. Darbų kiekio padidėjimo nepatvirtino Perkančioji organizacija.

Patikros metu įsitikinta, kad ataskaitose patvirtinti darbai yra atlikti ir toliau vykdomi (Statomas administracinis pastatas, klojama geomembrana, dalinai nutiesti inžineriniai tinklai).

Pateiktos 3 pastabos dėl reikiamos informacijos pateikimo apie darbų kiekio padidėjimą bei atnaujintą darbų atlikimo grafiką.

Rangovo teikiamų sąskaitų ir kitas išlaidas pagrindžiančių dokumentų (aktų, pažymų) kontrolė iš Užsakovo pusės nėra pakankama.

Kartu su APVA apmokėjimui teikiamomis patvirtintomis rangovų (paslaugų tiekėjų) sąskaitomis, pateikti sąskaitos ir papildomų dokumentų patikros lapo kopiją

Rangovo ir inžinieriaus teikiami pakeitimo orderiai nėra užsakovo kruopščiai patikrinami, APVA gauna pasirašytus pakeitimų orderius, kuriuose pasitaiko aritmetinių klaidų, yra neatitikimų su sutarties kiekių žiniaraščiuose nurodytomis sumomis.

Pateikta rekomendacija paramos gavėjui: sutarties sąskaitas vesti į apskaitą jų gavimo momentu, kadangi suvedant sąskaitą tik gavus patvirtinimą apie apmokėjimą, apskaitoje kurį laiką neteisingai atspindima nebaigtos statybos suma, PVM bei įsipareigojimai tiekėjams.

Įgyvendinančioji institucija	2008-07-02	SA-21	Patikra projekto vykdymo vietoje (apima administracinį, finansinį, techninį aspektus)	Patikra projekto vykdymo vietoje. Patikrinimo vietoje buvo atliktas sutarties „Vilniaus apskrities mažųjų sąvartynų rekultivacija ir atliekų priėmimo punktų įrengimas“ (Nr. A/2007/V/26) duomenų apie projekto vykdytoją, sutarties finansavimą ir finansavimo šaltinių panaudojimą, sutarties administravimo ir lėšų apskaitos, duomenų apie sutarties veiklą ir įgyvendinimą vertinimas.	Pagal APVA pastabas taisomas pakeitimų orderis dėl didelės nenumatytų darbų apimties, turėsiantis įtakos darbų užbaigimo terminui (apie 1,5 mėn.). Patikros metu nustatyta, kad kai kurios Širvintų ir Vilniaus raj. eksploatuojančios organizacijos (seniūnijos) netinkamai tvarko surenkamas atliekas, ir toliau tęsia šiukšlių vežimą į jau rekultivuotų sąvartynų vietas. Ši problema turėtų būti sprendžiama aukštesniame lygyje, šalys informavo, kad projekto apimtyje šios problemos išspręsti nepavyksta. Pateikta rekomendacija paramos gavėjui: paramos gavėjo atstovas (Inžinierius) turi patikrinti, kaip vykdomas nurodytos pastabos dėl: <ol style="list-style-type: none"> 1. smulkių netikslumų pašalinimo statybos žurnaluose; 2. Pagal nustatytą tvarką įforminti rangovo personalo, darbams naudojamos įrangos ir subrangovo pakeitimai. 3. sutarties lėšų apskaitos: padidinti apskaitos informatyvumą ir atskleisti priskaitymus pagal atskirus finansavimo šaltinius ne tik kontrolinėse lentelėse, bet ir buhalterinės apskaitos programoje. Papildyti sąskaitų planą buhalterinėmis sąskaitomis, kuriose atspindėtų atliktų darbų, sumokėto avanso, sugrąžinto avanso, sulaikytų sumų, sumokėtų sumų, gautų ir gautinų dotacijų vertės pagal finansavimo šaltinius.
Įgyvendinančioji institucija	2009-11-19	SA-59	Patikra projekto vykdymo vietoje (apima administracinį, finansinį, techninį aspektus)	Patikra projekto vykdymo vietoje. Patikrinimo vietoje buvo atliktas sutarties „Kariotiškių sąvartyno uždarymo darbai“ (Nr. 60) duomenų apie projekto vykdytoją, sutarties finansavimą ir	Atlikus patikrą vietoje nebuvo nustatyta esminių neatitikimų ar trūkumų dėl kurių sutartis būtų neįgyvendinta. Tačiau konstatuota, kad yra atsiliekama nuo patvirtinto darbų vykdymo grafiko. Užsakovas ir Inžinierius nuolat Rangovą informuoja dėl artėjančio sutartyje numatyto darbų baigimo (2010-02-04) bei galimas sankcijas. Patikroje dalyvavęs Rangovo atstovas negalėjo tiksliai ir argumentuotai paaiškinti, kodėl vėluoja darbų atlikimas. Patikros metu nustatytas esminis trūkumas – darbų vėlavimas. Pateiktos pastabos ir rekomendacijos paramos gavėjui: 1. Siekiant užtikrinti teisingą projekto lėšų apskaitą, finansininkas tam tikslui turi vesti ir pildyti kontrolines lenteles, kuriose būtų matomos rangovui sumokėtos sumos, sumokėtas bei sugrąžintas avansas, sulaikytos sumos pagal finansavimo šaltinius litais ir eurai. Per 10

Įgyvendinančioji institucija	2010-04-15	SA/2010-12	Patikra projekto vykdymo vietoje (apima administracinį, finansinį, techninį aspektus)	finansavimo šaltinių panaudojimą, anksčiau vykdytų patikrų, sutarties administravimo ir lėšų apskaitos vertinimas. Planinė patikra. Patikrinimo vietoje buvo atliktas sutarties „Atliekų priėmimo aikštelės įrengimas“ (Nr. 63) 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.	darbo dienų pateikti APVA'į elektroninę bylą (failą) su ištaisyta kontroline lentele. 2.Įpareigoti Rangovą pateikti raštišką ir argumentuotą situacijos paaiškinimą, dėl darbų vėlavimo. Kuriame būtų aiškiai nurodytos darbų vėlavimo priežastys ir baigimo terminai Lėšų apskaita vykdoma vadovaujantis LR buhalterinės apskaitos įstatymu, AM VAS bei kitais norminiais aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą verslo įmonėse. Apskaitoje teisingai atspindėtos visos sumos, vedamo kontrolinės lentelės, tikrinami atliktų darbų aktai. Atlikus patikrą vietoje nenustatytą neatitikimų ar pažeidimų, kurie turėtų neigiamos įtakos tolesniam sutarties įgyvendinimui. Vietoje apžiūrėta statoma atliekų priėmimo aikštelė Lentvaryje, kurioje patikros vietoje dieną jau buvo išasfaltuota aikštelė, įrengti lauko elektros tinklai, inžineriniai lauko vandentiekio, nuotekų tinklai, priešgaisrinio gesinimo rezervuaras, naftos gaudyklė, pastatyti keli metaliniai konteineriai, taip pat buvo montuojamas lengvų konstrukcijų administracinis pastatas, aplink aikštelės teritoriją sumontuoti metaliniai aptvėrimo stulpeliai. Patikros metu buvo pateikti sumontuotų įrenginių techniniai pasai, asfalto dangos bandymo protokolai, statybos darbų žurnalas su paslėptų darbų aktais. Kita išpildomoji dokumentacija, patikros metu nebuvo pateikta, kaip tvirtino Rangovo ir Užsakovo atstovai šie dokumentai pateikti kadastrinių bylų rengėjams. Pateikta rekomendacija paramos gavėjui – imtis visų reikiamų veiksmų, kad Rangovas kuo skubiau įrengtų nuolatinį objekto aptvėrimą, kol jo nėra, įrengti laikiną aikštelės aptvėrimą pagal Sutarties konkrečių sąlygų 4.8 punktą.
Valstybės kontrolė	2013-03-28	-	Patikra projekto vykdymo vietoje	Žr. šios ataskaitos 4 skyriuje.	

Šaltinis – AM VAS, MI, APVA, Valstybės kontrolė

ⁱ 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 projekto išlaidos, viršijančios EK sprendimu nustatytą sumą, buvo 2 734 332,17 EUR, audito metu nustatėme netinkamų finansuoti išlaidų, ši suma bus sumažinta 227 729,33 EUR netinkamų finansuoti išlaidų suma.