



Valstybinio audito ataskaita

DĖL SANGLAUDOS FONDO PROJEKTO
NR. 2005/LT/16/C/PE/002 „NEMUNO
AUKŠTUPIO BASEINO I PAKETO
I ETAPAS“

2014 m. gegužės 19 d. Nr. FA-P-70-9-7



TURINYS

<u>SANTRAUKA</u>	<u>3</u>
<u>IŽANGA</u>	<u>5</u>
<u>AUDITO APIMTIS IR METODAI</u>	<u>7</u>
<u>1. Sanglaudos fondo projektus administruojančios institucijos</u>	<u>7</u>
<u>2. Bendroji informacija apie projektą</u>	<u>8</u>
<u>3. Reikšmingumas ir patikimumas</u>	<u>12</u>
<u>4. Audito metodai</u>	<u>13</u>
<u>PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS</u>	<u>20</u>
<u>5. Pažeidimai</u>	<u>20</u>
<u>6. Patikrinimai</u>	<u>20</u>
<u>7. Viešieji pirkimai</u>	<u>21</u>
<u>8. Išlaidų tinkamumas</u>	<u>22</u>
<u>9. Audito seka ir apskaitos sistemos</u>	<u>26</u>
<u>10. Viešinimas</u>	<u>27</u>
<u>11. Projekto galutinė ataskaita</u>	<u>27</u>
<u>12. Projekto išlaidų ataskaita ir galutinio mokėjimo paraiška</u>	<u>29</u>
<u>13. Klaidų vertinimas</u>	<u>31</u>
<u>PRIEDAI</u>	<u>34</u>

SANTRAUKA

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

Audito subjektas – Lietuvos Respublikos finansų ministerija (vadovaujančioji institucija), audito procedūros atliktos Finansų ministerijoje (mokėjimo institucijoje), Aplinkos ministerijoje (tarpinėje ir atrankinius patikrinimus atliekančioje institucijoje), Aplinkos projektų valdymo agentūroje (įgyvendinančiojoje institucijoje), pas galutinius paramos gavėjus.

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

Audituojamam projektui Nr. 2005/LT/16/C/PE/002 „Nemuno aukštupio baseino 1 paketo 1 etapas“ parama iš Sanglaudos fondo buvo patvirtinta 2005 m. gruodžio 2 d. Europos Komisijos sprendimu Nr. K(2005)4864. Jis buvo keičiamas 2011 m. liepos 7 d. Europos Komisijos sprendimu Nr. K(2011)5087 ir 2012 m. rugsėjo 20 d. Europos Komisijos sprendimu Nr. C(2012)6723.

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

Audito metu atlikta valdymo ir kontrolės sistemos apžiūra, įvertinta projekto galutinio mokėjimo paraiška ir galutinė ataskaita. Nustatyta žinoma 286 817,36 EUR klaida, tai sudaro 0,65 proc. Europos Komisijai deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų. Pateikti didelės svarbos pastebėjimai susiję su išlaidų tinkamumu finansuoti:

- Perkančioji organizacija, Trakų rajono savivaldybės administracija, nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo 32 straipsnio 2 dalies nuostatų, kad kvalifikacijos reikalavimai negali dirbtinai riboti konkurencijos ir turi būti tikslūs ir aiškūs. Taikoma finansinė pataisa – **1 694,28 EUR**;
- **142 397,38 EUR** papildomų darbų išlaidos, patirtos nesilaikant sutarties sąlygų ir Komisijos reglamento (EB) Nr. 16/2003 4 straipsnio reikalavimų, yra netinkamos finansuoti;
- **248,75 EUR** išlaidos, patirtos nesilaikant sutarties sąlygų ir Komisijos reglamento (EB) Nr. 16/2003 4 straipsnio reikalavimų, yra netinkamos finansuoti;
- **12 750,23 EUR** išlaidos, nepagrįstos dokumentais, patirtos nesilaikant Komisijos reglamento (EB) Nr. 16/2003 4 straipsnio reikalavimų, yra netinkamos finansuoti;

- APVA pažeidimų tyrimų metu nustatė **129 726,72** EUR netinkamų finansuoti išlaidų sumą, kuri nebuvo įvertinta rengiant Audituojamo projekto išlaidų ataskaitą ir galutinio mokėjimo paraišką.

Audito ataskaitoje pateikti vidutinės ir nedidelės svarbos pastebėjimai, susiję su projekto tikslais, audito seka, viešinimu, patikromis, kurias vykdė įgyvendinančioji institucija.

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

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

Audito ataskaita ir deklaracija baigus teikti paramą (valstybinio audito išvada) pagrįsta iki 2014 m. gegužės 15 d. surinktais audito įrodymais.

IŽANGA

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

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

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

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

Valstybės kontrolės 8-ojo audito departamento direktoriaus, atliekančio 7-ojo audito departamento direktoriaus funkcijas, 2013 m. balandžio 4 d. pavedimu Nr. P-70-9 atlikome Sanglaudos fondo projekto Nr. 2005/LT/16/C/PE/002 „Nemuno aukštupio baseino 1 paketo 1 etapas“ (toliau – Audituojamas projektas) baigiamąjį auditą, privalomą pagal Komisijos reglamente (EB) Nr. 1386/2002 [2] nustatytus reikalavimus dėl Bendrijos pagalbos likučio mokėjimo. Teisės aktuose reikalaujama, kad prie Audituojamo projekto išlaidų ataskaitos ir galutinio mokėjimo paraiškos būtų pridėta deklaracija baigus teikti paramą (toliau – Deklaracija), parengta pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 1386/2002 [2] III priede pateiktą formą.

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

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

¹ Su vėlesniais pakeitimais.

kuriuos aukščiausiojo lygio vadovujančiosios, mokėjimo, tarpinės ir įgyvendinančiosios institucijų vadovai turi nedelsdami atkreipti dėmesį ir imtis atitinkamų priemonių;

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

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

Audito ataskaita parengta remiantis mūsų atliktu darbu, kurį pradėjome 2013 m. balandžio 4 d., gavę pavedimą atlikti Audituojamo projekto baigiamąjį auditą. Audito ataskaita ir Deklaracija pagrįsta iki 2014 m. gegužės 15 d. surinktais audito įrodymais.

Ataskaitos 1 priede pateiktas ataskaitoje vartojamų santrumpų sąrašas.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

1. SANGLAUDOS FONDO PROJEKTUS ADMINISTRUOJANČIOS INSTITUCIJOS

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

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

LR finansų ministerija	<ul style="list-style-type: none"> – vadovaujančioji institucija; – auditą koordinuojanti institucija; – mokėjimo institucija;
LR aplinkos ministerija	<ul style="list-style-type: none"> – tarpinė institucija; – atrankinius patikrinimus atliekanti institucija;
Aplinkos projektų valdymo agentūra Europos Komisijos, vadovaujančiosios, mokėjimo, tarpinių ir įgyvendinančiųjų institucijų atstovai Birštono savivaldybės administracija, UAB „Birštono vandentiekis“, Druskininkų savivaldybės administracija, UAB „Druskininkų vandenys“, Elektrėnų savivaldybės administracija, UAB „Elektrėnų komunalinis ūkis“, UAB „Gelvita“, Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija, UAB „Kaišiadorių vandenys“, Šalčininkų rajono savivaldybės administracija UAB „Vilniaus vandenys“;	<ul style="list-style-type: none"> – įgyvendinančioji institucija; – SF priežiūros komitetas; – galutiniai paramos gavėjai;
Lazdijų rajono savivaldybės administracija, Varėnos rajono savivaldybės administracija, UAB „Dzūkijos vandenys“, Alytaus miesto savivaldybės administracija, Alytaus rajono savivaldybė, Trakų rajono savivaldybės administracija, UAB „Trakų vandenys“, Prienujų rajono savivaldybės administracija,	<ul style="list-style-type: none"> – galutiniai paramos gavėjai (tik paslaugų).

UAB „Kauno vandenys“,
Kauno miesto savivaldybės administracija,
Kauno rajono savivaldybės administracija

2. BENDROJI INFORMACIJA APIE PROJEKTĄ

Sanglaudos fondo projektui Nr. 2005/LT/16/C/PE/002 „Nemuno aukštupio baseino 1 paketo 1 etapas“ parama iš Sanglaudos fondo buvo patvirtinta 2005 m. gruodžio 2 d. Europos Komisijos sprendimu Nr. K(2005)4864 [7]. Jis buvo keičiamas 2011 m. liepos 7 d. Europos Komisijos sprendimu Nr. K(2011)5087 [8] ir 2012 m. rugsėjo 20 d. Europos Komisijos sprendimu Nr. C(2012)6723 [9].

Bendras projekto „Nemuno aukštupio baseino 1 paketo 1 etapas“ tikslas yra numatyti integruotą vandens valdymo sprendimą Nemuno aukštupio baseine, remiantis Bendrosios vandens politikos direktyvos rekomenduojamu požiūriu. Be kita ko, prisidėti prie šių direktyvų laikymosi:

- direktyva 91/271/EEB dėl miesto nuotekų valymo;
- direktyva 2000/60/EEB, nustatanti Bendrijos veiksmų vandens politikos srityje pagrindus;
- direktyva 76/190/EEB dėl maudyklų;
- direktyva 80/778/EEB, kurią pakeitė 81/858/EEB; 90/656/EEB; 91/692/EEB ir direktyva 98/83/EEB dėl žmonėms vartoti skirto vandens kokybės (toliau – direktyva 80/778/EEB);
- direktyva 78/659/EEB dėl gėlojo vandens, kuriam reikalinga apsauga arba kurį reikia gerinti, kad būtų išsaugota žuvų gyvybė, kokybė;
- direktyva 76/464/EEB dėl pavojingų medžiagų vandenyje;
- direktyva 80/68/EEB dėl požeminio vandens apsaugos nuo kai kurių pavojingų medžiagų (bus integruota į Bendrosios vandens politikos direktyvą);
- direktyva 75/440/EEB dėl paviršinio vandens;
- Bendroji atliekų direktyva 75/442/EEB, kurią pakeitė Tarybos direktyva 91/156/EEB (toliau – direktyva 75/442/EEB);
- nuotekų dumblo direktyva 86/278/EEB, skirta apsaugoti aplinką, o ypač dirvožemį, kai nuotekų dumblas naudojamas žemės ūkyje.

Fiziniai projekto tikslai:

- papildomai prie centralizuotų vandentiekio tinklų prijungti 3828 žmones ir tokiu būdu pagerinti vidutinį gyventojų prisijungimo procentą nuo 70 % iki 88 %;
- papildomai prie centralizuotų nuotekų tinklų prijungti 4696 žmones ir tokiu būdu pagerinti vidutinį gyventojų prisijungimo procentą nuo 62 % iki 80 %;
- vandens suvartojimą ir nuotekų išleidimą iki 2024 metų padidinti nuo dabar esančių 110 litrų žmogui per dieną iki maždaug 125 litrų žmogui per dieną;
- iki 2024 metų sumažinti nuotekų infiltracijos lygį nuo 26 % vidurkio iki 5 %;
- pagerinti Birštono ir Elektrėnų vandens gerinimo įrenginius taip, kad būtų užtikrintas geležies šalinimas, kai koncentracijos vandenyje viršija nacionalinius ir ES rekomenduojamus maksimalius lygius;
- pasiekti tokį nuotekų valymo įrenginių pajėgumą:

1 lentelė. Numatyti pasiekti NVĮ pajėgumai pagal GE

NVĮ vieta	NVĮ pajėgumas (gyventojų ekvivalentu)
Birštonas	19 000
Elektrėnai	20 000
Kaišiadorys (Rumšiškės)	20 000 (1 600)
Šalčininkai	8 400

Šaltinis – Komisijos sprendimas[9]

2 lentelėje pateikiama informacija apie Komisijos sprendimu [7] Audituojamam projektui patvirtintas išlaidas ir Komisijos sprendimais [7, 8] Audituojamam projektui patvirtintus tinkamų finansuoti išlaidų laikotarpius.

2 lentelė. Komisijos sprendimu Audituojamam projektui patvirtintos išlaidos

Komisijos sprendimu projektui patvirtintos išlaidos	EUR	%
Projekto bendrosios tinkamos išlaidos	34 490 900,00	
Sanglaudos fondo paramos dydis nuo tinkamų finansuoti projekto išlaidų	27 592 720,00	80

Tinkamų finansuoti projekto išlaidų laikotarpiai

Darbams ir paslaugoms, patvirtintoms Komisijos sprendimu², nuo 2005-08-11 iki 2011-12-31

Šaltinis – Komisijos sprendimai [7, 8]

Komisijos sprendimą Nr. K(2005)4864 [7] pakeitusiu ir papildžiusiu 2012 m. rugsėjo 20 d. Komisijos sprendimu Nr. C(2012)6723 [8] patvirtinti Audituojamo projekto pagrindiniai priežiūros rodikliai pateikiami 3 lentelėje.

3 lentelė. Pagrindiniai priežiūros rodikliai

Eil. Nr.	Projekto pavadinimas	1 rodiklis: rekonstruotų NVĮ/VĮ skaičius, vnt.	2 rodiklis: naujų nuotekų tinklų/vandentiekio tinklų ilgis, km	3 rodiklis: rekonstruotų nuotekų/vandentiekio tinklų ilgis, km	4 rodiklis: naujų/rekonstruotų nuotekų siurblių skaičius, vnt.	5 rodiklis: naujų vandens siurblių skaičius, vnt.
1.	Birštonas	1/1	6,02-6,66/7,70-8,51	1.25-1.38/1.99-2.20	1/1	-
2.	Druskininkai	-/-	8,27-9,14/8,33-9,21	-/-	2/-	1
3.	Elektrėnai	1/1	17,67-19,53/12,57-13,89	17.35-19.17/-	11/4	-
4.	Kaišiadorys	3/-	16,72-18,93/18,89-21.37	-/-	8/1	-
5.	Šalčininkai	1/-	4,11-4,54/4,14-4,58	1.43-1.59/-	1/4	-
	Iš viso:	6/2	52,79-58,80/51,63-57,56	20.03-22.14/1.99-2,20	23/10	1

Šaltinis – Komisijos sprendimas [8]

Įgyvendinant Audituojamą projektą pasirašyta devyniolika statybos rangos darbų sutarčių ir penkios paslaugų teikimo sutartys. Informacija apie Audituojamo projekto sutartis pateikta 4 lentelėje:

² 2011 m. liepos 7 d. Komisijos sprendimu Nr. K(2011)5087 išlaidų tinkamumo finansuoti terminas pratęstas iki 2011 m. gruodžio 31 d.

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

Sutarties pasirašymo data	Sutarties numeris	Rangovas / paslaugų teikėjas	Sutarties objektas	Sutarties suma be PVM, EUR	EK deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų suma, EUR
Birštonas. Statybos darbų rangos sutartys					
2007-03-14	V/2007/B46	UAB „Kamesta“	Vandentiekio ir nuotekų plėtra Birštone	2 548 656,16	2 453 126,46
2007-12-28	V/2007/B65	UAB „Kamesta“	Nuotekų valyklos rekonstravimas Birštone	5 781 485,65	5 765 428,11
2009-08-12	IS-178	AS „Water Ser“	Vandentiekio ir nuotekų plėtra Birštone.	463 426,31	416 882,04
2010-03-22	IS-92	UAB „Pireka“	Vandens ruošyklos rekonstravimas Birštone	699 760,77	680 987,16
Iš viso:				9 493 328,89	9 316 423,77
Druskininkai. Statybos darbų rangos sutartys					
2006-09-21	2006/58/A/P/LT	UAB „KRS“	Vandentiekio ir nuotakynės magistralinių tinklų į Viečiūnus ir Neravus bei siurblių Viečiūnuose statyba	716 867,56	716 867,38
2006-11-23	2006/73/A/D/LT	UAB „Skimuva“	Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Druskininkuose ir Leipalingyje	1 178 002,95	1 176 299,76
Iš viso:				1 894 870,51	1 893 167,14
Elektrėnai. Statybos darbų rangos sutartys					
2007-12-19	03 S-308	AB „Požeminiai darbai“	Pagrindinių nuotekų siurblių ir spaudiminių linijų renovacija Elektrėnų-Viečio aglomeracijoje	5 879 124,96	5 649 080,44
2008-11-10	03 S-323	UAB „KRS“	Vandentiekio ir nuotekų plėtra Elektrėnų savivaldybėje	1 675 596,62	1 652 264,52
2008-05-13	03 S-167 ³	AB „Kruonio hidroakumuliacinės elektrinės statyba“/UAB „Kvėdarsta“/UAB „EKO-L“	Elektrėnų –Viečio nuotekų valyklos rekonstrukcija	5 529 663,63	4 913 748,67
2009-07-17	03 S-197	UAB „Žiežmarių Hidrostatyba“	Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Elektrėnų savivaldybėje	1 541 521,14	1 501 299,94
2010-02-19	03 S-38	UAB „Pireka“	Vandens gerinimo įrenginių rekonstrukcija Elektrėnuose	603 488,47	573 737,26
Iš viso:				15 229 394,82	14 290 130,83
Kaišiadorys. Statybos darbų rangos sutartys					
2008-07-03	V/2008/K66	UAB „Dzūkijos statyba“/ UAB „WTE Denmark A/S“	Nuotekų valyklos rekonstravimas Kaišiadoryse	7 206 680,42	6 895 389,46

³ 2009-11-11 Sutarties pakeitimu Nr. 2 keičiamas pagrindinis jungtinės veiklos partneris

2008-09-19	DV-133	UAB „KRS“	Vandentiekio ir buitinės nuotakynės plėtra Kaišiadoryse ir Gudienoje.	3 498 379,34	3 370 034,98
2008-09-19	DV-134	UAB „Kaišiadorių statyba“/UAB „Grundolita“/ UAB „Prospero polis“	Vandentiekio ir buitinės nuotakynės plėtra Žiežmariuose, Kaišiadorių rajone	562 221,79	518 704,16
2009-09-09	DV-106	UAB „Kelda“	Vandentiekio ir buitinės nuotakynės plėtra Žiežmariuose, Kaišiadorių rajone	436 350,30	395 858,61
2010-03-15	DV-59	AB „Požeminiai darbai“	Rumšiškių nuotekų valyklos rekonstrukcija ir Žiežmarių nuotekų valyklos dumblo sausinimo įrenginių projektavimas, statyba	940 246,78	922 053,25
Iš viso:				12 643 878,63	12 102 040,46
Šalčininkai. Statybos darbų rangos sutartys					
2008-08-01	GS(7.83)-335	UAB „Grundolita“	Šalčininkų miesto vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra	718 441,40	713 972,75
2009-02-27	GS(7.83)-45	UAB „Inžinerinė statyba“/UAB „Ryšių statyba“	Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Eišiškėse ir Jasiūnuose	500 104,96	497 023,84
2009-10-07	GS(7.83)-329	UAB „Statovita“	Šalčininkų miesto nuotekų valyklos rekonstrukcija	3 089 529,51	2 993 558,43
Iš viso:				4 308 075,87	4 204 555,02
Paslaugų teikimo sutartys					
2006-02-22	2006/30/A/LT	UAB „Projektų gama“/VŠĮ „NPR“	Techninė parama	1 135 047,21	956 087,66
2006-11-06	2006/61/A/P/LT ⁴	UAB „Carl Bro“	Techninė priežiūra	502 999,60	502 999,59
2010-08-26	APVA/20100811	UAB „Nacionalinių projektų rengimas“/UAB „Sweco Lietuva“/UAB „APVG“	Galutinių ataskaitų rengimo paslaugos	65 995,13	65 995,13
2008-04-30	2008/130/A/ALV/LT	UAB „Grontmij/Carl Bro“	Techninė priežiūra	202 589,20	202 589,19
2009-05-29	T1-78	UAB „Grontmij/Carl Bro“	Techninė priežiūra	33 885,54	33 885,54
Iš viso:				1 940 516,68	1 761 557,11
Iš viso:				45 510 065,40	43 567 874,33

Šaltinis – APVA

⁴ 2008-10-03 Sutarties pakeitimu Nr. 1 pakeistas finansavimas savivaldybėms (bendra sutarties suma nepakito), mokėjimo grafikai; 2008-08-09 Papildomu susitarimu pratęsta sutartis iki 2010-11-30.

3. REIKŠMINGUMAS IR PATIKIMUMAS

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

Projekto baigiamojo audito reikšmingumą nustatėme remdamiesi Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2012 m. gruodžio 21 d. raštu Nr. (18.52.7-01)-6K-1210378 mums vertinti pateikta išlaidų ataskaita ir galutinio mokėjimo paraiška. Projekto baigiamajam auditui taikytas reikšmingumas – 2 proc. visų EK deklaruotų Audituojamo projekto tinkamų finansuoti išlaidų (43 567 874,33 EUR). Atliekamo audito reikšmingumo suma – 871 357,49 EUR, tai didžiausia priimtina klaidų suma.

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

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

- vertindami Sanglaudos fondo 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;
- mūsų atliktų auditų Sanglaudos fondo aplinkos apsaugos projektus administruojančiose institucijose patirtį.

4. AUDITO METODAI

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

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 vertinome šiais audito metodais:

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

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

- likutinę riziką, susijusią su valdymo ir kontrolės sistema;

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

Vertindami viešuosius pirkimus, patikrinome visas projekto lėšomis finansuotų išlaidų sutartis, bei įvertinome finansinių pataisų taikymo tikslingumą pagal Finansinių pataisų, taikytinų iš struktūrinių fondų ir Sanglaudos fondo bendrai finansuojamoms išlaidoms, kai nesilaikyta viešojo pirkimo taisyklių, nustatymo rekomendacijas [13].

Vertindami Audituojamo projekto administracinį techninį valdymą ir įgyvendinimą:

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

Įvertinome Sanglaudos fondo projektus administruojančių institucijų atliktų patikrų vietose ir 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 skyriui⁵, kad pateiktų Audituojamo projekto atrankinių patikrinimų (valdymo ir kontrolės sistemos efektyvumo vertinimo ir išlaidų) ataskaitų sąrašą. Vidaus audito skyrius 2013 m. balandžio 26 d. raštu Nr. (4-1)-D8-3496 „Dėl informacijos apie atliktus atrankinius patikrinimus pateikimo“ informavo, kad atliko tris projekto deklaruotų finansuoti išlaidų atrankinius patikrinimus;
- VI, MI, kad pateiktų ataskaitas patikrinimų, atliktų pagal Komisijos reglamento (EB) 1386/2002 [2] 4 straipsnį;
- APVA, kad pateiktų ataskaitas patikrų vietoje, atliktų pagal Komisijos reglamento (EB) 1386/2002 [2] 4 straipsnį.

⁵ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2013-04-23 raštas Nr. S-(70-3194)-969 „Dėl informacijos pateikimo“ Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Vidaus audito skyriui

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Pavyzdžius kontrolės (atitikimo) ir detaliam testavimui atrinkome remdamiesi Finansų ministerijos 2012 m. gruodžio 21 d. raštu Nr. (18.52.7-01)-6K-1210378 mums vertinti pateiktos projekto išlaidų ataskaitos ir galutinio mokėjimo paraiškos duomenimis, kurioje EK tinkamų finansuoti išlaidų suma – 34 490 900,00 EUR. Tinkamų finansuoti projekto išlaidų laikotarpiu išlaidų ataskaitoje (mokėjimo paraiškos A1 priede) nurodytos 439 ūkinės operacijos, t. y. išrašytos ir apmokėtos 425 sąskaitos (mokėjimo prašymų) – 43 617 671,37 EUR, bei atlikta 14 netipinių ūkinių operacijų, t. y. ūkinės operacijos, mažinančios išlaidų sumą (APVA, atlikusi pažeidimų tyrimus, nustatė netinkamas finansuoti išlaidas).

Siekdami padidinti audito efektyvumą, gauti pakankamą, tinkamą ir patikimų audito įrodymų, reikalingų nuomonei Deklaracijoje pareikšti, ir vadovaudamiesi išankstinio planavimo metu surinkta informacija, tiriamąją duomenų visumą suskirstėme pagal sutarčių rūšis (statybos rangos darbų, paslaugų teikimo). 5 lentelėje pateikiama Audituojamo projekto išlaidų duomenų visuma – projekto tinkamos finansuoti išlaidos detalizuotos pagal sutartis.

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

Statybos rangos darbų sutarčių atveju:

- Kontrolės (atitikimo) ir detaliajam testavimui iš visos rangos sutarčių sąskaitų visumos atrinkome sąskaitas, viršijančias reikšmingumą (871 357,49 EUR), kurių bendra suma – 7 531 721,56 EUR ir kurios buvo testuojamos 100 procentų (žr. 6 lentelę, 1 pavisumą);
- Iš likusios visumos (antra pavisumė), atsitiktinės atrankos būdu atsirinkome 6 sąskaitas, kurių suma – 3 188 056,10 EUR (žr. 6 lentelę, 2 pavisumą);
- Netipinių ūkinių operacijų testavimui, dėl jų neįprastumo, taikėme 100 procentų testavimą – patikrinta 14 ūkinių operacijų, kurių suma – 49 797,04 EUR, (žr. 6 lentelę, 3 pavisumą).

Paslaugų sutarčių atveju:

- Visoje paslaugų sutarčių sąskaitų visumoje nėra sąskaitų, viršijančių reikšmingumą (871 357,49 EUR) (žr. 6 lentelę, 1 pavisumą);
- Iš visų sąskaitų (antra pavisumė), atsitiktinės atrankos būdu atsirinkome 5 sąskaitas – po vieną iš kiekvienos paslaugų sutarties, kurių suma – 82 375,75 EUR (žr. 6 lentelę, 2 pavisumą);
- Visoje paslaugų sutarčių sąskaitų visumoje nėra netipinių ūkinių operacijų (žr. 6 lentelę, 3 pavisumą).

5 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	
Statybos darbų rangos sutartys	Vnt.	EUR	Vnt.	EUR	Vnt.	EUR
V/2007/B46	22	2 453 126,46	21	2 465 672,80	1	-12 546,34
V/2007/B65	20	5 765 428,11	17	5 794 129,68	3	-28 701,57
IS-178	8	416 882,04	8	416 882,04	-	-
IS-92	8	680 987,16	8	680 987,16	-	-
2006/58/A/P/LT	6	716 867,38	6	716 867,38	-	-
2006/73/A/D/LT	9	1 176 299,76	9	1 176 299,76	-	-
03 S-308	15	5 649 080,44	15	5 649 080,44	-	-
03 S-323	12	1 652 264,52	12	1 652 264,52	-	-
03 S-167	18	4 913 748,67	17	4 913 922,44	1	-173,77
03 S-197	8	1 501 299,94	7	1 501 371,77	1	-71,83
03 S-38	11	573 737,26	10	574 750,93	1	-1 013,67
V/2008/K66	17	6 895 389,46	15	6 900 659,09	2	-5 269,63
DV-133	17	3 370 034,98	16	3 370 614,22	1	-579,24
DV-134	8	518 704,16	7	518 718,76	1	-14,60
DV-106	6	395 858,61	6	395 858,61	-	-
DV-59	10	922 053,25	8	923 356,55	2	-1 303,30
GS(7.83)-335	9	713 972,75	9	713 972,75	-	-
GS(7.83)-45	6	497 023,84	6	497 023,84	-	-
GS(7.83)-329	12	2 993 558,43	11	2 993 681,52	1	-123,09
Iš viso statybos darbų rangos sutarčių:	222	41 806 317,22	208	41 856 114,26	14	-49 797,04
Paslaugų teikimo sutartys						
2006/30/A/LT	144	956 087,66	144	956 087,66	-	-
2006/61/A/P/LT	26	502 999,59	26	502 999,59	-	-
APVA/20100811	26	65 995,13	26	65 995,13	-	-
2008/130/A/ALV/LT	18	202 589,19	18	202 589,19	-	-
T1-78	3	33 885,54	3	33 885,54	-	-
Iš viso paslaugų teikimo sutarčių:	217	1 761 557,11	217	1 761 557,11	-	-
Iš viso:	439	43 567 874,33	425	43 617 671,37	14	-49 797,04

6 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 pirmos pavidumės (didelės vertės objektai)		pavyzdžiai iš antros pavidumės (atsitiktinė atranka)		pavyzdžiai iš trečios pavidumės (netipinės ūkinės operacijos)	
	Vnt.	EUR	Vnt.	EUR	Vnt.	EUR	Vnt.	EUR	Vnt.	EUR
V/2007/B46	22	2 453 126,46	1	-12 546,34	-	-	-	-	1	-12 546,34
V/2007/B65	20	5 765 428,11	5	2 290 744,13	1	1 734 445,70	1	585 000,00	3	-28 701,57
IS-178	8	416 882,04	-	-	-	-	-	-	-	-
IS-92	8	680 987,16	-	-	-	-	-	-	-	-
2006/58/A/P/LT	6	716 867,38	-	-	-	-	-	-	-	-
2006/73/A/D/LT	9	1 176 299,76	-	-	-	-	-	-	-	-
03 S-308	15	5 649 080,44	1	687 242,01	-	-	1	687 242,01	-	-
03 S-323	12	1 652 264,52	-	-	-	-	-	-	-	-
03 S-167	18	4 913 748,67	3	2 149 036,99	1	1 658 899,09	1	490 311,67	1	-173,77
03 S-197	8	1 501 299,94	1	-71,83	-	-	-	-	1	-71,83
03 S-38	11	573 737,26	1	-1 013,67	-	-	-	-	1	-1 013,67
V/2008/K66	17	6 895 389,46	4	2 837 097,67	1	2 162 004,12	1	680 363,18	2	-5 269,63
DV-133	17	3 370 034,98	4	1 794 073,80	1	1 049 513,80	2	745 139,24	1	-579,24
DV-134	8	518 704,16	1	-14,60	-	-	-	-	1	-14,60
DV-106	6	395 858,61	-	-	-	-	-	-	-	-
DV-59	10	922 053,25	2	-1 303,30	-	-	-	-	2	-1 303,30
GS(7.83)-335	9	713 972,75	-	-	-	-	-	-	-	-
GS(7.83)-45	6	497 023,84	-	-	-	-	-	-	-	-
GS(7.83)-329	12	2 993 558,43	2	926 735,76	1	926 858,85	-	-	1	-123,09
Iš viso darbų rangos sutartys:	222	41 806 317,22	25	10 669 980,62	5	7 531 721,56	6	3 188 056,10	14	-49 797,04
Paslaugų teikimo sutartys										
2006/30/A/LT	144	956 087,66	1	8 561,92	-	-	1	8 561,92	-	-
2006/61/A/P/LT	26	502 999,59	1	44 237,14	-	-	1	44 237,14	-	-
APVA/20100811	26	65 995,13	1	4 061,17	-	-	1	4 061,17	-	-
2008/130/A/ALV/LT	18	202 589,19	1	22 126,97	-	-	1	22 126,97	-	-
T1-78	3	33 885,54	1	3 388,55	-	-	1	3 388,55	-	-
Iš viso paslaugų sutartys:	217	1 761 557,11	5	82 375,75	-	-	5	82 375,75	-	-
Iš viso:	439	43 567 874,33	30	10 752 356,37	5	7 531 721,56	11	3 270 431,85	14	-49 797,04

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Atlikdami kontrolės (atitikties) ir detalųjį EK deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų (sąskaitų) testavimą, patikrinome tinkamų finansuoti išlaidų laikotarpiu apmokėtas 16 sąskaitų, kurių suma – 10 802 153,41 EUR, ir visas netipines ūkines operacijas (neigiamus įrašus), kurių suma 49 797,04 EUR, arba 25 proc. visų mums vertinti 2012 m. gruodžio 21 d. raštu pateiktoje galutinėje išlaidų ataskaitoje ir mokėjimo paraiškoje deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų sumos.

Siekdami gauti papildomą užtikrinimą, kad rangovo pateiktuose atliktų darbų aktuose nurodyti darbai atlikti vadovaujantis Komisijos reglamente (EB) Nr. 1386/2002 [2] ir Komisijos sprendime [9] nustatytais reikalavimais ir tikslais, 2013 m. gruodžio 19 d. atlikome patikrą pas galutinį paramos gavėją – UAB „Elektrėnų komunalinis ūkis“ ir projekto įgyvendinimo vietoje - apžiūrėjome rekonstruotus: nuotekų valymo įrenginį, vandens gerinimo įrenginį bei nuotekų siurbines esančias Saulės gatvėje, Elektrėnuose bei Alesninkų kaime.

Taip pat patikrinome, ar Audituojamo projekto viešinimo priemonės (atminimo lentos) atitinka joms keliamus reikalavimus.

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

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

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

- Finansų ministerijai⁶, kuri turėjo pateikti informaciją apie visus jai žinomus su minėtu projektu susijusius pažeidimų atvejus;
- Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybai⁷ (FNTT), kuri turėjo informuoti, ar buvo atliekami tyrimai, susiję su Audituojamo projekto vykdymu.

Atlikome Sanglaudos fondo ir bendrojo finansavimo lėšų panaudojimo pažeidimų vertinimą.

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

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

⁶ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2013-04-23 raštas Nr. S-(70-3194)-970 „Dėl pažeidimų atvejų atskleidimo“ Lietuvos Respublikos finansų ministerijai.

⁷ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2013-04-23 raštas Nr. S-(70-3194)-971 „Dėl tyrimo atlikimo“ Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybai prie Vidaus reikalų ministerijos.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS

5. PAŽEIDIMAI

FNTT 2013 m. balandžio 29 d. raštu⁸ informavo, kad dėl Sanglaudos fondo projekto Nr. 2005/LT/16/C/PE/002 „Nemuno aukštupio baseino 1 paketo 1 etapas“ Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyboje prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos buvo atliktas ikiteisminis tyrimas Nr. 06-1-11021-09, kurio metu pranešimai apie įtarimą įteikti dviem juridiniams ir dviem fiziniams asmenims. 2012 m. gruodžio 7 d., vadovaujantis Lietuvos Respublikos baudžiamojo proceso kodekso 218 str., byla perduota Lietuvos Respublikos generalinei prokuratūrai. Turimais duomenimis, šiuo metu Vilniaus apygardos teisme vyksta teisminis bylos nagrinėjimas. Vilniaus apygardos teismas 2013 m. gruodžio 12 d. raštu⁹ informavo, kad bylos nagrinėjimas nėra baigtas. Šiuo metu byloje atliekama ekspertizė. Todėl negalime numatyti, kokia bus šios bylos baigtis ir kokią įtaką tai padarys projektui¹⁰.

Informacija apie Sanglaudos fondo aplinkos apsaugos sektoriaus projektus administruojančių institucijų pažeidimų tyrimus pateikta ataskaitos 3 priede. Valstybiniai auditoriai įvertino šių pažeidimų poveikį išlaidų ataskaitai, galutinio mokėjimo paraiškai ir projekto tikslams (žr. ataskaitos 6–11 skyrių).

6. PATIKRINIMAI

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

⁸Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybos prie Vidaus reikalų ministerijos 2013-04-29 raštas Nr. 25/3-3-6-9626 „Dėl informacijos apie Sanglaudos fondo projektą Nr. 2005/LT/16/C/PE/002“ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei.

⁹Vilniaus apygardos teismo 2013-12-12 raštas Nr. BR-4271 „Dėl prašymo pateikti informaciją“ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei.

¹⁰Pažymėtina, kad dėl šios bylos nagrinėjimo yra sustabdyta APVA teisinis ginčas su UAB „PZU Lietuva“ pagal "PZU Lietuva" išduotą išankstinio apmokėjimo laidavimo raštą Nr. 1010567, pagal kurį UAB „Kruonio hidroakumuliacinės elektrinės statyba“ neįvykdė savo įsipareigojimų pagal rangos sutartį Nr. 03S-167 „Elektrėnų – Vievio nuotekų valyklos rekonstrukcija“ ir BUAB „Kruonio hidroakumuliacinė elektrinės statyba“ bankroto byla, kurioje APVA pateikė 4.930.602,45 Lt kreditorinį reikalavimą.

1. Nedidelės svarbos pastebėjimas

Pagal Audituojamo projekto įgyvendinimo metu galiojusį APVA procedūrų vadovą (redakcija, galiojusi nuo 2008-05-10) privaloma atlikti kiekvienos darbų sutarties vykdymo patikrą bent vieną kartą per sutarties vykdymo laikotarpį.

Statybos darbų rangos sutartis Nr. IS-92 pasirašyta 2010-03-22. Audito metu nustatyta, kad 2010 metų APVA metiniame patikrų plane (su pakeitimais) šios sutarties vykdymo patikra vietoje nebuvo numatyta ir neatlikta.

Statybos darbų rangos sutartis Nr. DV-59 pasirašyta 2010-03-15. Audito metu nustatyta, kad 2010 metų APVA metiniame patikrų plane (su pakeitimais) šios sutarties vykdymo patikra vietoje nebuvo numatyta ir neatlikta.

Statybos darbų rangos sutartis Nr. 03 S-38 pasirašyta 2010-02-19. Audito metu nustatyta, kad šios sutarties vykdymo patikra vietoje buvo numatyta 2010 metų APVA metiniame patikrų plane (su pakeitimais), bet neatlikta.

Patikros vietoje buvo atliekamos nesilaikant APVA procedūrų vadove nurodyto periodiškumo.

Audituojamų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame.

7. VIEŠIEJI PIRKIMAI

2. Didelės svarbos pastebėjimas

Vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo (aktuali redakcija nuo 2008-09-15 iki 2009-01-01) [11] 3 straipsnio 1 dalimi, perkančioji organizacija užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. Pagal to paties įstatymo 32 straipsnio 2 dalį perkančiosios organizacijos nustatyti minimalūs kandidatų ar dalyvių kvalifikacijos reikalavimai negali dirbtinai riboti konkurencijos. Jie turi būti pagrįsti ir proporcingi pirkimo objektui, tikslūs ir aiškūs.

Lietuvos Aukščiausiojo Teismo 2009 m. birželio 6 d. VPI reglamentavimo ir teismų praktikos apžvalgoje¹¹ nurodyta, kad VPI procedūros, priešingai nei įprastiniai komercinių santykių dalyvių ikisutartiniai veiksmai, nėra lanksčios. Taip pat nurodyta, kad VPI procedūrų viešumas kaip šių procedūrų skaidrumo prielaida svarbi ne tik paskelbimo, bet ir tiekėjų informatyvumo aspektu; skaidrumas yra vienas lemiančių veiksnių, kuriuo remiantis užtikrinama neiškraipyta tiekėjų tarpusavio konkurencija. Be to, Lietuvos Aukščiausiasis Teismas šioje apžvalgoje, remdamasis savo 2007 m. lapkričio 16 d. nutartimi Nr. 3K-3-502/2007, nurodė, kad neaiškių, netikslių ir

¹¹ „Teismų praktika“ Nr. 31.

dviprasmiškų pirkimo dokumentų nuostatų nulemtų negatyvių padarinių rizika tenka pačiai perkančiajai organizacijai.

Atliekant auditą nustatyta, kad 2008-11-26 Valstybės žinių priede „Informaciniai pranešimai“ Nr. 90 Trakų rajono savivaldybės administracijos paskelbtas supaprastinto atviro konkurso „Techninė priežiūra įgyvendinant Nemuno aukštupio baseino investicinės programos I etapo II paketą Trakų rajono savivaldybėje“ vienas iš keliamų kvalifikacinių reikalavimų – tiekėjo vidutinė metinė bendroji apyvarta (pelno nesiekiančioms organizacijoms – įvykdytų ūkinių sutarčių apimtis) turi būti ne mažesnė nei 157 tūkst. Lt – neatitinka pirkimo dokumentuose nurodyto kvalifikacinio reikalavimo, kad minėta apyvarta turi būti ne mažesnė nei 57 tūkst. Lt.

Taip buvo dirbtinai ribojama konkurencija, nes tiekėjai, skaitydami skelbimą apie pirkimą, kuriame buvo nustatytos griežtesnės sąlygos nei pirkimo dokumentuose, galėjo susidaryti nuomonę, kad negali dalyvauti konkurse.

Dėl minėtų priežasčių 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 [13] 2 priedo 23 punkte nurodyta 5 proc. nuo sutarties vertės finansinė pataisa. Atsižvelgiant į tai, kad pagal šią sutartį EK buvo deklaruota 33 885,54 EUR išlaidų, taikyta finansinė pataisa – **1 694,28 EUR** (33 885,54 x 5 proc.).

Perkančioji organizacija, Trakų rajono savivaldybės administracija, nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo 32 straipsnio 2 dalies nuostatų, kad kvalifikacijos reikalavimai negali dirbtinai riboti konkurencijos ir turi būti tikslūs ir aiškūs. Taikoma finansinė pataisa – **1 694,28 EUR**.

Audituojamų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame. 2014 m. balandžio 9 d. atliktas pažeidimo tyrimas Nr. LT/14/029/SF/0. Nustatyta netinkamų finansuoti išlaidų suma 1 694,28 EUR.

8. IŠLAIDŲ TINKAMUMAS

3. Didelės svarbos pastebėjimas

Komisijos reglamento (EB) Nr. 16/2003 [12] 4 straipsnyje nurodoma, kad už įgyvendinimą atsakingos įstaigos turėtos visos išlaidos turi būti pagrįstos teisiškai įpareigojančiomis sutartimis arba susitarimais ir (arba) dokumentais. Sutarčių Nr. 03 S – 167 ir Nr. V/2008/K66 bendrųjų sąlygų 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 ištirti statybvietę, jos aplinką, anksčiau minėtus duomenis bei visą turimą informaciją ir, prieš pateikiant pasiūlymą, kiek tai susiję su atitinkamais dalykais, būti ištyrus, įskaitant (tačiau tuo neapsiribojant):

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

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

Audito metu nustatyta, kad buvo atlikti papildomi sutarties Nr. 03 S - 167 darbai. Pakeitimo orderiu Nr. 2 patvirtinti ir atlikti papildomi nuotekų tretinio valymo projektavimo, dviejų vandens gręžinių įrengimo, perteklinio dumblo išvežimo iš laikinosios dumblo saugojimo aikštelės darbai už 105 519,29 EUR (364 337,00 Lt). Pažymėtina, kad sutarties Nr. 03 S – 167 techninių specifikacijų 3.1 dalies „Bendroji dalis“ 3.1.1 punkte nurodyta, kad „darbų apimtį sudaro visų nuotekų valymo įrenginiams ir jų įrengimui reikalingų reikmenų tiekimas ir sumontavimas, visus darbus atliekant iki galo, įskaitant išbandymą, preliminarinį įrengimų paleidimą į darbą ir perdavimą eksploatuoti sutinkamai su sutarties dokumentais, kuriuose reikalaujama pastatyti reikalavimus visiškai atitinkančius valymo įrenginius“.

Taip pat atlikti papildomi sutarties Nr. V/2008/K66 darbai. Pakeitimų orderyje Nr. 2 nurodyta, kad rangovui atliekant senųjų valymo įrenginių griovimo darbus, būtina pašalinti ir išvežti senosiose talpose nusėdusį dumblą. Todėl buvo atlikti papildomi darbai už 36 878,09 EUR (127 332,67 Lt). Pažymėtina, kad sutarties Nr. V/2008/K66 techninių specifikacijų 1 skirsnio „Bendrieji reikalavimai“ 1.1 dalyje nurodyta: „Praleidimai ar netikslumai planuose, bei specifikacijose neatleidžia Rangovo nuo atsakomybės už tiekimus, statybos darbus ar įrangos montavimą pagal visus punktus, kurie reikalaujami pagal įstatymą, normas ar reglamentus. Užsakovas nėra atsakingas už jokių nuostolių, kuriuos patiria Rangovas dėl skirtumo tarp tų sąlygų, kurios parodytos planuose (specifikacijose), ir faktinių sąlygų, kurios atsirado darbų metu arba kitokiu būdu“.

Mūsų nuomone, rangovai prieš pateikdami pasiūlymą turėjo pakankamai patikrinti ir ištirti statybvietę, jos aplinką, surinkti būtiną informaciją apie rizikas, nenumatytas ir kitas aplinkybes, kurios galėjo turėti įtakos sutarties darbams, bei į savo pasiūlymą įtraukti visus pirkimo dokumentuose numatytus darbus. Todėl pagal sutartis Nr. 03 S – 167 ir Nr. V/2008/K66 patirtos 142 397,38 EUR išlaidos yra netinkamos finansuoti.

142 397,38 EUR išlaidos, patirtos nesilaikant sutarties sąlygų ir Komisijos reglamento (EB) Nr. 16/2003 4 straipsnio reikalavimų, yra netinkamos finansuoti.

Audituojamų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame. 2014 m. balandžio 14 d. atliktas pažeidimo tyrimas Nr. LT/14/025/SF/0. Nustatyta netinkamų finansuoti išlaidų suma 105 519,29 EUR.

2014 m. kovo 19 d. atliktas pažeidimo tyrimas Nr. LT/14/021/SF/0. Nustatyta netinkamų finansuoti išlaidų suma 36 878,09 EUR.

4. Vidutinės svarbos pastebėjimas

Komisijos reglamento (EB) Nr. 16/2003 [12] 4 straipsnyje nurodoma, kad už įgyvendinimą atsakingos įstaigos turėtos visos išlaidos turi būti pagrįstos teisiškai įpareigojančiomis sutartimis arba susitarimais ir (arba) dokumentais.

Sutarties Nr. 03S – 308 pirkimo dokumentų IV skyriaus 1 skirsnio 1.5 punkte „Kainų nustatymas“ nurodyta, kad papildomų arba keičiamų darbų kaina bus nustatoma pagal sutartyje numatytus ir įkainuotus analogiškus darbus, įvertinant konkrečias sąlygas. Tuo atveju, kai sutartyje analogiškų darbų arba jų kainų nėra numatyta, naudojami patvirtinti normatyviniai statybos darbų įkainiai ir kainos.

Audito metu nustatyta, kad sutarties Nr. 03 S – 308 pakeitimo orderyje Nr. 7 (toliau PO) kai kurios atliktų papildomų darbų pozicijos, kurių kainos buvo numatytos sutartyje, įkainotos kainomis, didesnėmis negu numatyta rangos sutartyje (žr. 7 lentelę):

7 lentelė. PO Nr. 7 atliktų papildomų darbų kainų skirtumai, lyginant su atitinkamomis sutartyje nurodytomis kainomis

Darbų pozicija	Mato vnt.	1 vnt. kaina, numatyta sutartyje, Lt	Papildomų darbų kiekis, numatytas PO Nr. 7	1 vnt. kaina, numatyta PO Nr. 7, Lt	Suma, LT	Turėtų būti suma pagal sutartį, Lt	Kainų skirtumas, Lt
Šviestuvai liuminescenciniai su el. droseliu 2x18W IP 54	vnt.	68,1	4	136,23	544,92	272,40	272,52
Šviestuvai liuminescenciniai su el. droseliu 1x26W IP 54	vnt.	73	3	145,31	435,93	219	216,93
Šviestuvai liuminescenciniai su el. droseliu 2x36W IP 54	vnt.	77,10	5	150,99	754,95	385,50	369,45
Iš viso:							858,90

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Mūsų nuomone, lentelėje išvardintos atliktų papildomų darbų pozicijos turėjo būti įkainotos remiantis rangos sutarties darbų kiekių žiniaraščiuose nurodytomis analogiškų darbų kainomis. 248,75 EUR (858,90 Lt) išlaidos yra netinkamos finansuoti.

Audito metu išplėtėme audito apimtį ir įsitikinome, kad ši klaida yra atsitiktinė ir kitose pakeitimų orderiuose nesikartojo.

248,75 EUR išlaidos, patirtos nesilaikant sutarties sąlygų ir Komisijos reglamento (EB) Nr. 16/2003 4 straipsnio reikalavimų, yra netinkamos finansuoti.

Audituojamų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame. 2014 m. kovo 10 d. atliktas pažeidimo tyrimas Nr. LT/14/019/SF/0. Nustatyta netinkamų finansuoti išlaidų suma 248,75 EUR.

5. Vidutinės svarbos pastebėjimas

Komisijos reglamento (EB Nr. 16/2003 [12] 4 straipsnyje nurodoma, kad už įgyvendinimą atsakingos įstaigos turėtos visos išlaidos turi būti pagrįstos teisiškai įpareigojančiomis sutartimis arba susitarimais ir (arba) dokumentais.

Sutarties Nr. 03S – 308 pirkimo dokumentų IV skyriaus 1 skirsnio 1.5 punkte „Kainų nustatymas“ nurodyta, kad papildomų arba keičiamų darbų kaina bus nustatoma pagal sutartyje numatytus ir įkainuotus analogiškus darbus, įvertinant konkrečias sąlygas. Tuo atveju, kai sutartyje analogiškų darbų arba jų kainų nėra numatyta, naudojami patvirtinti normatyviniai statybos darbų įkainiai ir kainos.

Audito metu nustatyta, kad sutarties Nr. 03 S – 308 pakeitimo orderyje Nr. 1 nurodyta, kad įsigyjami sutarčiai užbaigti reikalingi 2 siurbiai (Qmaks 396 m³/h, H=47,0m, N=34 kw), kurie nebuvo numatyti pradinėje sutartyje, už 14 433,79 EUR/vnt. (49 837,00 Lt/vnt). Remiantis mums pateiktais duomenimis siurblio kaina yra 7 674,93 EUR (26 500,00 Lt). Mūsų nuomone, 12 750,23 EUR ((49 837,00 - 26 500 x 1,05) x 2=44 024,00 Lt arba 12 750,23 EUR) išlaidos yra netinkamos finansuoti.

12 750,23 EUR išlaidos, nepagrįstos dokumentais, patirtos nesilaikant Komisijos reglamento (EB) Nr. 16/2003 4 straipsnio reikalavimų, yra netinkamos finansuoti.

Audituojamų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame. 2014 m. balandžio 2 d. atliktas pažeidimo tyrimas Nr. LT/14/026/SF/0. Nustatyta netinkamų finansuoti išlaidų suma 12 750,23 EUR.

9. AUDITO SEKA IR APSKAITOS SISTEMOS

6. Vidutinės svarbos pastebėjimas

Buhalterinės apskaitos įstatymo [17] 2 straipsnyje nurodyta, kad dvejetainis įrašas - ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių registravimo būdas, kai kiekvienos ūkinės operacijos arba kiekvieno ūkinio įvykio vertė įrašoma į sąskaitos (sąskaitų) debetą, o jai lygi suma - į kitos (sąskaitų) kreditą.

APVA administruojamų aplinkos projektų ES ir bendrojo finansavimo lėšų finansų kontrolę atlieka specialiai sukurtoje projektų apskaitos sistemoje. Ši buhalterinės apskaitos sistema pagrįsta dvigubo įrašo principu.

Audito metu nustatyta, kad APVA audituojamo projekto apskaitoje, visų sąskaitų debeto apyvartų suma nesutampa su visų sąskaitų kredito apyvartų suma. Skirtumas - 1 392,11 Lt. Audito metu APVA paaiškino, kad skirtumas susidarė dėl neatitikimų apskaitant PVM, kuris nedeklaruojamas EK.

APVA audituojamo projekto finansų kontrolei skirta apskaita buvo tvarkoma nesilaikant Buhalterinės apskaitos įstatymo 2 straipsnyje nurodyto dvejetainio įrašo principo.

Audituojamų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame.

7. Vidutinės svarbos pastebėjimas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitą reglamentuoja 12 – asis verslo apskaitos standartas "Ilgalaikis materialusis turtas".

Audito metu nustatyta, kad 2010-12-27 FIDIC inžinieriaus išduota rangos sutarties Nr. 03 S-167 "Elektrėnų - Vievio nuotekų valyklos rekonstrukcija" perėmimo pažyma, kurioje patvirtinta, kad darbai pagal sutartį atlikti, išskyrus perėmimo pažymos 1 priede nurodytus smulkius nebaigtus darbus (žemės paviršiaus planiravimas nuotekų valyklos teritorijoje, teritorijos apsėjimas žole), kurie neturės esminės įtakos numatytiems tikslams pasiekti. 2011-12-07 rangovas UAB "EKO-L", įgyvendindamas rangos sutartį Nr. 03 S-167, išrašė sąskaitą Nr. 14 galutiniam paramos gavėjui, UAB "Elektrėnų komunalinis ūkis", už aplinkos sutvarkymo darbus 37 310,51 Lt, kuriuos galutinis paramos gavėjas nurašė į veiklos sąnaudas.

Mūsų nuomone, pagal sutartį Nr. 03 S - 167 "Elektrėnų - Vievio nuotekų valyklos rekonstrukcija" atlikti aplinkos sutvarkymo darbai atitinka 12 - ojo verslo apskaitos standarto "Ilgalaikis materialusis turtas" IV dalies 12 punktą ir turėtų būti įtraukti į ilgalaikio turto sąskaitas.

Taip pat audito metu nustatyta, kad įgyvendinant paslaugų sutartis Nr. APVA/20100811 „Galutinių ataskaitų rengimo paslaugos“ ir Nr. 2006/30/A/LT "Techninė parama įgyvendinant

Nemuno aukščiau baseino investicinės programos I etapą“, galutiniai paramos gavėjai galutinių (tarpinių) ataskaitų rengimo ir techninės paramos paslaugas įtraukė į ilgalaikio materialiojo turto sąskaitas. Detalesnė informacija pateikiama 8 lentelėje:

8 lentelė. Sutarčių Nr. APVA/20100811 ir Nr. 2006/30/A/LT apskaita ilgalaikio turto sąskaitose

Galutinis paramos gavėjas	Pagal sutartį Nr. APVA/20100811 suteiktų paslaugų, įtrauktų į ilgalaikio turto sąskaitas, suma, Lt	Pagal sutartį Nr. 2006/30/A/LT suteiktų techninės paramos paslaugų, įtrauktų į ilgalaikio turto sąskaitas, suma, Lt
UAB „Dzūkijos vandenys“	17 528,00	529 848,49
UAB „Vilniaus vandenys“	17 528,00	-

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Mūsų nuomone, pagal sutartį Nr. APVA/20100811 galutiniams paramos gavėjams (UAB „Dzūkijos vandenys“, UAB „Vilniaus vandenys“) suteiktos galutinių (tarpinių) ataskaitų rengimo paslaugos ir pagal sutartį Nr. 2006/30/A/LT UAB „Dzūkijos vandenys“ suteiktos techninės paramos paslaugos, neatitinka 12-ojo verslo apskaitos standarto "Ilgalaikis materialusis turtas" IV dalies 12 punkto reikalavimų bei prieštarauja 12-ojo verslo apskaitos standarto "Ilgalaikis materialusis turtas" IV dalies 15 punktui, todėl turėtų būti nurašytos į sąnaudas.

Galutiniai paramos gavėjai, UAB „Dzūkijos vandenys“ ir UAB „Vilniaus vandenys“, nesilaikė 12-ojo verslo apskaitos standarto IV dalies 12 ir 15 punktų reikalavimų. Galutinis paramos gavėjas, UAB „Elektrėnų komunalinis ūkis“, nesilaikė 12-ojo verslo apskaitos standarto IV dalies 12 punkto reikalavimų.

Audituojamų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame.

10. VIEŠINIMAS

Viešinimas atitiko jam keliamus reikalavimus.

11. PROJEKTO GALUTINĖ ATASKAITA

Finansų ministerijos 2012 m. gruodžio 21 d. raštu Nr. (18 52 7-01)-6K-1210378 Valstybės kontrolei vertinti pateikta Audituojamo projekto galutinė ataskaita.

8. Vidutinės svarbos pastebėjimas

Komisijos sprendime Nr. C(2012)6723 [9] nurodytas projekto tikslas papildomai prie centralizuotų vandentiekio tinklų prijungti 3 828 gyventojus, o prie centralizuotų nuotekų tinklų prijungti 4 696 gyventojus.

Galutinės ataskaitos 3.7 skyriaus „Viso projekto atitikimas EK sprendimui“ 3.7.4 lentelėje pateiktas įgyvendinus projektą papildomas gyventojų prijungimas prie vandentiekio tinklų 2012 m. rugsėjo 28 d. duomenimis – 4 049 gyventojai (106 proc.) ir nuotekų tinklų – 4 079 gyventojai (87 proc.).

Atliekant auditą nustatyta, kad, 2013 m. gruodžio 31 d. duomenimis, gyventojų prijungimas prie vandentiekio tinklų yra 3 470 gyventojų (91 proc. nuo EK sprendime nurodyto skaičiaus) ir nuotekų tinklų 3 354 gyventojai (71 proc. nuo EK sprendime nurodyto skaičiaus).

Komisijos sprendime Nr. C(2012)6723 nurodyti tikslai įgyvendinus projektą prijungti papildomą skaičių gyventojų prie centralizuotų nuotekų ir vandentiekio tinklų nepasiekti. Prie centralizuotų vandentiekio tinklų papildomai prijungta 91 %, arba 3 470 gyventojų, prie nuotekų tinklų prijungta 71 %, arba 4 373 gyventojai.

Audituojamų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame. Tačiau atkreipiame dėmesį, kad projekto galutinėje ataskaitoje gyventojų prisijungimo prie centralizuotų vandentiekio ir nuotekų sistemų duomenys buvo apskaičiuojami naudojant tokius skaičiavimo metodus: deklaravusių gyvenamąją vietą gyvenamojoje vietovėje gyventojų skaičius, prisijungusių namų ūkių skaičius padaugintas iš vidutinio šeimos dydžio ar gyventojų surašymo duomenys.

APVA siekdama vienodo ir korektiško skaičiavimo, 2013 metais įdiegė geografinę informacinę sistemą APVA GIS. Šios sistemos pagrindas – APVA GIS sistemoje atvaizduotos projekto įgyvendinimo metu pastatytos inžinerinių tinklų trasos bei suvesta informacija apie esamus namus (nustatant būstų skaičių), nebaigtą statybą ir neužstatytus, gyvenamosios statybos paskirties, sklypus. Prie centralizuotų vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų prisijungusių gyventojų skaičius apskaičiuojamas vienodu principu – būstų skaičių dauginant iš atitinkamoje savivaldybėje esančio gyventojų ir būstų skaičiaus santykio (koeficiento).

Pažymėtina, kad duomenys į GIS APVA sistemą 2014 m. dar yra suvedinėjami, o galutiniai paramos gavėjai nuolatos aktyviai skatina gyventojus jungtis prie centralizuotos vandentvarkos sistemos, todėl procentai gali pasikeisti.

9. Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatėme neatitikimus Galutinėje ataskaitoje:

- Galutinės ataskaitos 6.6.1 lentelėje neteisingai atlikti skaičiavimai dėl taršos sumažėjimo Projekto teritorijoje.

9 lentelė. Taršos sumažėjimo Projekto teritorijoje skaičiavimai.

NVĮ vietovė	BDS5 mg/l (duomenys Galutinėje ataskaitoje)		BDS5 %	
	Ištekėjime (prieš projektą)	Ištekėjime (po projekto)	duomenys Galutinėje ataskaitoje	apskaičiuota audito metu
Birštono savivaldybė	5,55	4,7	18,09	15

Šaltinis – Galutinė projekto ataskaita, Valstybės kontrolė

Analogiškos skaičiavimo klaidos 6.6.1 lentelėje padarytos apskaičiuojant taršos sumažėjimą ir kitose savivaldybėse.

- Audituojamo projekto Galutinės ataskaitos 32 puslapyje nurodyti ne visi galutiniai paramos gavėjai: prie GPG nenurodytos Druskininkų savivaldybė, Elektrėnų savivaldybė, Kaišiadorių rajono savivaldybė; prie GPG (tik paslaugų) nenurodytos Alytaus miesto savivaldybė, Trakų rajono savivaldybė, Kauno miesto savivaldybė.
- pridėti nepasirašyti patvirtinimo sertifikatai.
- nenurodyta informacija apie 2006 m. spalio 23-27 d. Europos Komisijos atliktą Audituojamojo projekto patikrinimą.
- nenurodyta informacija apie 2007 m. gegužės 10 d. Vadovaujančios institucijos atliktą Audituojamojo projekto Sanglaudos fondo valdymo ir kontrolės sistemos patikrinimą Birštono savivaldybėje.
- nenurodyta informacija apie 2007 m. rugsėjo 11 d. ir 2007 m. rugsėjo 27 d. LR aplinkos ministerijos atliktus Audituojamojo projekto viešųjų pirkimų dokumentų patikrinimus.
- nenurodyta informacija apie 2007-09-28 Nr. 2S-12 Viešųjų pirkimų tarnybos prie LR Vyriausybės atliktą Audituojamojo projekto viešųjų pirkimų vykdymo tvarkos patikrinimą.

Projekto galutinėje ataskaitoje pateikta informacija turi netikslumų.

Audituojamų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame.

12. PROJEKTO IŠLAIDŲ ATASKAITA IR GALUTINIO MOKĖJIMO PARAIŠKA

Finansų ministerija 2012 m. gruodžio 21 d. raštu Nr. (18 52 7-01)-6K-1210378 Valstybės kontrolei vertinti pateikė Audituojamo projekto išlaidų ataskaitą ir galutinio mokėjimo paraišką, kurioje EK tinkamų finansuoti išlaidų suma – 7 260 099,16 EUR Europos Komisijai deklaruota prašoma Bendrijos paramos likučio suma – 2 759 272,00 EUR.

10. Didelės svarbos pastebėjimas

APVA po galutinės išlaidų ataskaitos pateikimo Europos Komisijai atliko pažeidimo tyrimus ir nustatė, kad:

- 129 679,69 EUR išlaidos dėl viešojo pirkimo Nr. 56924 „Vandentiekio ir buitinės nuotakynės plėtra Kaišiadoryse“ 2 pirkimo dalies pripažintos netinkamomis finansuoti (pažeidimo registracijos Nr. LT/09/023/SF/0).

APVA atlikusi pažeidimo tyrimą pritaikė 25 procentų finansinę pataisą pagal Rekomendacijų dėl finansinių pataisų, taikytinų iš struktūrinių fondų ir Sanglaudos fondo bendrai finansuojamoms išlaidoms, kai nesilaikyta viešojo pirkimo taisyklių, nustatymo 21 punktą. Ši

nuostata taikoma vykdant supaprastintus pirkimus. Audito metu nustatyta, kad skelbtas atviras tarptautinis konkursas¹².

Vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo (aktuali redakcija nuo 2006-01-31 iki 2007-11-08) 24 straipsnio 1 dalimi, Perkančioji organizacija pirkimo dokumentuose pateikia visą, išskyrus šiame įstatyme nustatytus atvejus, informaciją apie pirkimo sąlygas ir procedūras.

Minėto įstatymo 24 straipsnio 2 dalies 14, 17 ir 20 punktuose nurodyta, kad Pirkimo dokumentuose turi būti nurodyti: pasiūlymų pateikimo terminas, vieta ir būdas, vokų su pasiūlymais atplėšimo vieta, data, valanda ir minutė ir perkančiosios organizacijos valstybės tarnautojų ar darbuotojų arba Komisijos narių (vieno ar kelių), kurie įgalioti palaikyti tiesioginį ryšį su tiekėjais ir gauti iš jų (ne tarpininkų) pranešimus, susijusius su pirkimų procedūromis, vardai, pavardės, adresai, telefonų ir faksų numeriai. Audito metu nustatėme, kad Pirkimo dokumentuose informuojama, kad nurodyta informacija pateikiama skelbime apie pirkimą, tačiau skelbime ši informacija nepateikta. Audito metu nustatyta, kad ši informacija pažeidimo tyrimo metu nebuvo vertinta¹³.

Taip pat audito metu nustatyta, kad dėl minėtos sutarties Nr. DV-134 buvo atliktas pažeidimo tyrimas (pažeidimo registracijos Nr. LT/12/050/SF/0), kurio metu nustatyta 14,60 EUR netinkamų išlaidų dėl viešinimo pažeidimų. APVA nustatydamas netinkamų finansuoti išlaidų sumą dėl viešojo pirkimo vykdymo pažeidimų, neįvertino atlikto pažeidimo tyrimo dėl viešinimo. Valstybinių auditorių nuomone finansinė pataisa yra 129 676,04 EUR.

- 50,68 EUR išlaidos dėl 2006 m. spalio 24 d. ES Sanglaudos fondo teikiamos paramos viešinimo taisyklių, patvirtintų LR Vyriausybės nutarimu Nr. 1043, [16] 17 punkto reikalavimų nesilaikymo pagal sutartį Nr. IS – 178 „Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Birštone, 2 dalis“, pripažintos netinkamomis finansuoti (pažeidimo registracijos Nr. LT/12/170/SF/0).

APVA pažeidimų tyrimų metu nustatė **129 726,72 EUR** netinkamų finansuoti išlaidų sumą, kuri nebuvo įvertinta rengiant Audituojamo projekto išlaidų ataskaitą ir galutinio mokėjimo paraišką.

Audituojamų subjektų komentaras

Su pastebėjimu sutinkame.

Informacija apie Europos Komisijai teiktas mokėjimo paraiškas ir Europos Komisijos pervestas Sanglaudos fondo lėšas pateikta 10 lentelėje.

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

Mokėjimo paraiška	Paraiškos pateikimo EK data	Mokėjimo paraiškoje prašoma SF dalis, EUR	EK pervesta SF dalis, EUR	Skirtumas, EUR
Avansinio	2007-12-20	5 518 544,00	5 518 544,00	-
I tarpinio	2008-02-01	2 295 009,34	2 295 009,34	-
II tarpinio	2008-08-05	2 698 116,54	2 698 116,54	-
III tarpinio	2008-12-31	3 888 068,71	3 888 068,71	-
IV tarpinio	2009-08-05	4 331 793,78	4 331 793,78	-
V tarpinio	2009-12-29	3 342 643,63	3 342 643,63	-

¹² Valstybinių auditorių nuomone, turėjo būti taikomas Rekomendacijų dėl finansinių pataisų, taikytinų iš struktūrinių fondų ir Sanglaudos fondo bendrai finansuojamoms išlaidoms, kai nesilaikyta viešojo pirkimo taisyklių, nustatymo 2 punktas.

¹³ Įvertinus pažeidimo tyrime paminėtus ir papildomai valstybinių auditorių nustatytus neatitikimus, valstybinių auditorių nuomone, turėtų būti taikoma 25 proc. finansinė korekcija.

VI tarpinio	2012-01-06	2 759 272,00	2 759 272,00	-
Galutinio ¹⁴	2012-12-20	2 759 272,00	-	2 759 272,00
Iš viso	x	27 592 720,00	24 833 448,00	2 759 272,00

Šaltinis – mokėjimo institucija

11 lentelėje pateiktas Sanglaudos fondo paramos likučio apskaičiavimas.

11 lentelė. Sanglaudos fondo paramos likučio apskaičiavimas

Eil. Nr.	Rodiklis	Suma, EUR
1.	Komisijos sprendimu patvirtinta didžiausia projekto tinkamų finansuoti išlaidų suma	34 490 900,00
2.	EK deklaruotos tinkamos finansuoti projekto išlaidos	43 567 874,33
3.	EK sprendimo biudžetą viršijanti dalis, finansuojama iš LR biudžeto lėšų ¹⁵ (2 eil. – 1 eil.)	9 076 974,33
4.	Audito metu nustatytos netinkamos finansuoti projekto išlaidos:	286 817,36
4.1	Netinkamos finansuoti projekto išlaidos, apskaičiuotos tiesiogiai (žr. 3, 4, 5 pastebėjimus)	155 396,36
4.2	Finansinė pataisa, taikytos pažeidimui dėl viešojo pirkimo (žr. 2 pastebėjimą)	1 694,28
4.3	APVA pažeidimų tyrimų metu nustatyta netinkamų finansuoti išlaidų suma, kuri nebuvo įvertinta rengiant Audituojamo projekto išlaidų ataskaitą ir galutinio mokėjimo paraišką (žr. 10 pastebėjimą)	129 726,72
5.	Didžiausia galima SF paramos suma pagal Komisijos sprendimą [9] (1 eil. x 80 proc.)	27 592 720,00
6.	Pagal avansinio ir tarpinio mokėjimo paraiškas Europos Komisijos pervestos sumos	24 833 448,00
7.	Perskaiciuotas SF paramos likutis (5 eil. – 6 eil.)	2 759 272,00

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Audituojamo projekto išlaidų ataskaitoje ir galutinio mokėjimo paraiškoje nurodytas paramos likutis turi būti 2 759 272,00 EUR.

13. KLAIDŲ VERTINIMAS

Mes įvertinome nustatytų klaidų pobūdį (sisteminė ar atsitiktinė) ir jų įtaką visoms deklaruotoms išlaidoms. Nustatėme žinomą klaidą 286 817,36 EUR (SF dalis 229 453,89 EUR), kurią sudaro:

- Perkančioji organizacija, Trakų rajono savivaldybės administracija, nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo 32 straipsnio 2 dalies nuostatų, kad kvalifikacijos reikalavimai negali dirbtinai riboti konkurencijos ir turi būti tikslūs ir aiškūs. Taikoma finansinė pataisa – **1 694,28 EUR**;
- **142 397,38 EUR** papildomų darbų išlaidos, patirtos nesilaikant sutarties sąlygų ir Komisijos reglamento (EB) Nr. 16/2003 4 straipsnio reikalavimų, yra netinkamos finansuoti;

¹⁴ Valstybės kontrolei vertinti pateikta Galutinio mokėjimo paraiška ir išlaidų ataskaita.

¹⁵ 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 9 076 974,33EUR, audito metu nustatėme netinkamų finansuoti išlaidų, ši suma bus sumažinta 286 817,36 EUR netinkamų finansuoti išlaidų suma.

- **248,75 EUR** išlaidos, patirtos nesilaikant sutarties sąlygų ir Komisijos reglamento (EB) Nr. 16/2003 4 straipsnio reikalavimų, yra netinkamos finansuoti;
- **12 750,23 EUR** išlaidos, nepagrįstos dokumentais, patirtos nesilaikant Komisijos reglamento (EB) Nr. 16/2003 4 straipsnio reikalavimų, yra netinkamos finansuoti;
- APVA pažeidimų tyrimų metu nustatė **129 726,72 EUR** netinkamų finansuoti išlaidų sumą, kuri nebuvo įvertinta rengiant Audituojamo projekto išlaidų ataskaitą ir galutinio mokėjimo paraišką.

Audito metu nustatyta žinoma klaida 286 817,36 EUR neviršija nustatyto reikšmingumo lygio (871 357,49 EUR).

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

Arūnas Dulkys

7-ojo audito departamento vyriausiasis
valstybinis auditorius

Vytenis Laukys

Auditas atliktas vykdant 2013 m. balandžio 4 d. pavedimą Nr. P-70-9

Auditą atliko:

Vytenis Laukys (grupės vadovas)

Aistė Rumbutytė

Inga Norkevičiūtė-Birenė (iki 2014-04-18)

Marytė Zapolskienė

Rasa Mikelionytė

Asmenys, dalyvavę atliekant auditą:

Arūnas Dulkys – 8-ojo audito departamento direktorius

Sigita Rojutė – 8-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Aurimas Miškinis – 8-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotojas

Emilija Jasaitienė – 8-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Raminta Malinauskaitė – 8-ojo audito departamento patarėja

Arūnas Siniauskas – 8-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius

Asta Dzienienė – 8-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Živilė Simonaitytė – 8-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Lina Talmontė – 8-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Dovilė Mekionytė – 7-ojo audito departamento patarėja

Vidmantas Satkus – 8-ojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius

Asta Riukienė – 8-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė

Donatas Mickus – 8-ojo audito departamento vyresnysis valstybinis auditorius

Kęstutis Žimba – 8-ojo audito departamento vyresnysis valstybinis auditorius

Rišardas Krinickis – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ auditorius

Dainius Vaičekonis – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ auditorius

Rūta Samulevičiūtė – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ auditorė

Paulius Miciukevičius – Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ auditorius

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

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

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

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

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

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

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

Auditas pradėtas 2013-04-04

Auditas baigtas 2014-05-15

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Sanglaudos fondo projekto
 Nr. 2005/LT/16/C/PE/002 „Nemuno
 aukštupio baseino I paketo I etapas“
 1 priedas

Valstybinio audito ataskaitoje vartojamos santrumpos

Santrumpa	Pavadinimas
AM VAS	Aplinkos ministerijos Vidaus audito skyrius
APVA	Aplinkos projektų valdymo agentūra
Deklaracija	Deklaracija baigus teikti paramą
EK	Europos Komisija
EK rekomendacijos	EK rekomendacijos dėl projektų užbaigimo deklaracijų pagal Reglamento (EB) Nr. 1164/94 12 straipsnio 1 dalies punktą ir Reglamento (EB) Nr. 1386/2002 13 straipsnį ir III priedą
EAR	Europos Audito Rūmai
GE	Gyventojų ekvivalentas
ES	Europos Sąjunga
FIDIC	Tarptautinė inžinierių konsultantų federacija
FNTT	Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyba prie Vidaus reikalų ministerijos
GPG	Galutinis paramos gavėjas
Į	Įgyvendinančioji institucija
Komisijos sprendimas	2005 m. gruodžio 2 d. Europos Komisijos sprendimas Nr. K(2005)4864 Dėl paramos iš Sanglaudos fondo skyrimo Nemuno aukštupio baseino I paketo I etapo projektui Lietuvos Respublikoje CCI2005/LT/16/C/PE/002, 2011 m. liepos 7 d. Europos Komisijos sprendimas Nr. K(2011)5087 iš dalies keičiantis 2005 m. gruodžio 2 d. Europos Komisijos sprendimą Nr. K(2005)4864 ir 2012 m. rugsėjo 20 d. Europos Komisijos sprendimas Nr. C(2012)6723 iš dalies keičiantis Europos Komisijos sprendimą Nr. K(2005)4864.
LR	Lietuvos Respublika
MI	Mokėjimo institucija
PVM	Pridėtinės vertės mokestis
SF	Sanglaudos fondas
SFMIS	Europos Sąjungos struktūrinių fondų kompiuterinė informacinė valdymo ir priežiūros sistema
AB	Akcinė bendrovė
VI	Vadovaujančioji institucija
VK	Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė
VPT	Viešųjų pirkimų tarnyba
VPT rekomendacijos	Rekomendacijos „Dėl Viešojo pirkimo komisijos sudarymo ir jos veiklos organizavimo rekomendacijų patvirtinimo“, patvirtintų Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2006 m. lapkričio 29 d. įsakymu Nr. 1S-73

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Sanglaudos fondo projekto
Nr. 2005/LT/16/C/PE/002 „Nemuno
aukštupio baseino I paketo I etapas“
2 priedas

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

1. Lietuvos Respublikos Seimo 2003 m. liepos 1 d. nutarimas Nr. IX-1667 „Dėl pavedimo Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei atlikti Europos Sąjungos finansinės paramos auditus“.
2. 2002 m. liepos 29 d. Komisijos reglamentas (EB) Nr. 1386/2002, nustatantis išsamias Tarybos reglamento (EB) Nr. 1164/94 įgyvendinimo taisykles dėl Sanglaudos fondo paramos valdymo ir kontrolės sistemų bei finansinių koregavimų tvarkos atlikimo.
3. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymas, 1995-05-30 Nr. I-907 (su pakeitimais).
4. 2005 m. balandžio 15 d. EK rekomendacijos dėl projektų užbaigimo deklaracijų pagal Komisijos reglamento (EB) Nr. 1164/94 12 straipsnio 1 dalies f punktą ir reglamento (EB) Nr. 1386/2002 13 straipsnį ir III priedą.
5. Sanglaudos fondo ir ex-ISPA priemonės projektų 2000–2006 uždarymo gairės, 2008-04-23 Nr. COCOF 08/0022/02-EN.
6. 1994 m. gegužės 16 d. Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1164/94, įsteigiantis Sanglaudos fondą.
7. 2005 m. gruodžio 2 d. Komisijos sprendimas Nr. K(2005)4864 Dėl paramos iš Sanglaudos fondo skyrimo Nemuno aukštupio baseino 1 paketo 1 etapo projektui Nr. 2005/LT/16/C/PE/002.
8. 2011 m. liepos 7 d. Komisijos sprendimas Nr. K(2011)5087, iš dalies keičiantis 2005 m. gruodžio 2 d. Sprendimą Nr. K(2005)4864.
9. 2012 m. rugsėjo 20 d. Komisijos sprendimas Nr. C(2012)6723, iš dalies keičiantis 2005 m. gruodžio 2 d. Sprendimą Nr. K(2005)4864.
10. Europos Sąjungos sanglaudos fondo lėšų administravimo Lietuvoje 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. 2003 m. sausio 6 d. Europos Komisijos reglamentas (EB) Nr. 16/2003, nustatantis išsamias Europos Tarybos reglamento (EB) Nr. 1164/94 įgyvendinimo taisykles dėl išlaidų priemonėms, kurias dalinai finansuoja Sanglaudos fondas, tinkamumo.

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.
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“.
17. Buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574.

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Sanglaudos fondo projekto
 Nr. 2005/LT/16/C/PE/002 „Nemuno
 aukštupio baseino I paketo I etapas“
 3 priedas

Informacija apie Audituojamo projekto pažeidimus

Eil. Nr.	Pranešimo apie pažeidimą		Pažeidimo			Priimti sprendimai	Pažeidimo dydis (EUR)			
	Nr.	data	registracijos numeris	nustatymo data	tipas		iš viso	SF lėšos	BF lėšos	
									valstybės biudžeto dalis	nuosavų lėšų dalis
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	1	2013-05-16	LT/09/023/SF/0	2013-05-17	Perkančioji organizacija atmetė visus tiekėjų pasiūlymus negavusi VPT sutikimo, ir, vadovaudamasi VPĮ 56 str. 1 d. 1 p pirkimo II dalį vykdė neskelbiamų derybų būdu (sutartis Nr. DV-134).	Tyrimas baigtas. Gražintina lėšų suma bus užskaityta EK sprendimą viršijančių lėšų sumos dalimi.	129 679,69	53 442,02	76 237,67	-
2	1	2011-02-04	LT/09/028/SF/0	2011-01-28	UAB „Kruonio hidroakumuliacinės elektrinės statyba“ veiksmai pripažinti pažeidimu, nes ji pažeidė rangos sutarties bendrąsias sąlygas, taip pat dalį avanso, gauto pasirašius rangos sutartį, panaudojo ne	Tyrimas baigtas.	-	-	-	-

					pagal sutartyje nurodytą paskirtį. Dėl tos priežasties galėjo atsirasti valstybės ir/arba Europos Bendrijų biudžeto nuostolių bei Elektrėnų savivaldybės administracijos veiksmai pripažinti pažeidimu, kadangi ji neatliko visų veiksmų, susijusių su išankstinio mokėjimo garantijos atitiktimi rangos sutarties sąlygoms, dėl to galėjo atsirasti valstybės ir/arba Europos Bendrijų biudžeto nuostolių (sutartis Nr. 03S-167).					
3	1	2011-03-22	LT/11/023/SF/0	2011-03-17	Projekto „Nemuno aukštupio baseino I paketo I etapas“ rangos sutartyje Nr. 03S-167 buvo numatytos inžinieriaus aprūpinimo išlaidos. EK sprendime nebuvo detalizuotos inžinieriaus aprūpinimo paslaugos, todėl išlaidos, kurios nėra būtinos projekto tikslams bei priežiūros rodikliams pasiekti, o tik skirtos inžinieriui sumokėti, kad šis, teikdamas techninės priežiūros paslaugas, galėtų prižiūrėti rangos sutartį, yra netinkamos finansuoti.	Tyrimas baigtas. Gražintina lėšų suma bus užskaityta EK sprendimą viršijančių lėšų sumos dalimi.	173,77	139,02	34,75	-
4	1	2011-03-22	LT/11/024/SF/0	2011-03-17	Projekto „Nemuno aukštupio baseino I paketo I etapas“ rangos sutartyje Nr. 03S-197 buvo numatytos išlaidos, susijusios su inžinieriaus aprūpinimu. EK	Tyrimas baigtas. Gražintina lėšų suma bus užskaityta EK sprendimą viršijančių lėšų sumos dalimi.	71,83	-	71,83	-

					sprendime nebuvo detalizuotos inžinieriaus aprūpinimo paslaugos, todėl išlaidos, kurios nėra būtinos projekto tikslams bei priežiūros rodikliams pasiekti, o tik skirtos inžinieriui sumokėti, kad šis, teikdamas techninės priežiūros paslaugas, galėtų prižiūrėti rangos sutartį, yra netinkamos finansuoti.					
5	3	2011-03-22	LT/11/025/SF/0	2011-03-18	Projekto „Nemuno aukštupio baseino I paketo I etapas “ rangos sutartyje Nr. V/2008/K66 buvo numatytos išlaidos, susijusios su inžinieriaus aprūpinimu Inžinieriaus aprūpinimui numatytos paslaugos detalizavimas nebuvo nurodytas EK sprendime, todėl išlaidos, kurios nėra būtinos projekto tikslų bei priežiūros rodiklių pasiekimui, kad inžinierius, teikdamas techninės priežiūros paslaugas, galėtų prižiūrėti rangos sutartį, yra netinkamos finansuoti.	Tyrimas baigtas. Gražintina lėšų suma bus užskaityta EK sprendimą viršijančių lėšų sumos dalimi.	5 207,37	4 165,90	1 041,47	-
6	3	2012-11-02	LT/11/026/SF/0	2011-03-22	Projekto „Nemuno aukštupio baseino I paketo I etapas“ rangos sutartyje Nr. V/2007/B65 buvo numatytos išlaidos, susijusios su inžinieriaus aprūpinimu. Europos Komisijos sprendime nebuvo detalizuotos inžinieriaus aprūpinimo paslaugos, todėl	Tyrimas baigtas. Gražintina lėšų suma bus užskaityta EK sprendimą viršijančių lėšų sumos dalimi.	14 457,91	11 566,33	2 891,58	-

					išlaidos, kurios nėra būtinos projekto tikslams bei priežiūros rodikliams pasiekti, o tik skirtos inžinieriui sumokėti, kad šis, teikdamas techninės priežiūros paslaugas, galėtų prižiūrėti rangos sutartį, yra netinkamos finansuoti.					
7	1	2012-07-12	LT/11/164/SF/0	2012-07-12	Patikrinus projekto galutinę ataskaitą, buvo nustatyta, kad per televiziją bei radiją transliuotos laidos ir nacionalinėje bei regioninėje spaudoje paskelbti informaciniai straipsniai nevisiškai atitinka Reglamente Nr. 621/2004 ir Viešinio taisyklėse (kai taikomos), privalomoms viešinio priemonėms (visuomenės informavimo priemonėse skelbiamai informacijai) keliamus reikalavimus (spaudoje, televizijoje bei radijuje paskelbtos priemonės turi atitikti Reglamento Nr. 621/2004 4 str., Viešinio taisyklių 34.3, 34.5, 34.6, 35 p. reikalavimus (sutartis Nr. 2006/30/A/LT).	Tyrimas baigtas. Sutarties suma sumažinta 5 % (neišmokėta galutiniams paramos gavėjams).	15 939,96	12 751,97	3 187,99	-
8	1	2011-10-03	LT/11/165/SF/0	2011-10-03	Projekto „Nemuno aukštupio baseino I paketo I etapas“ informacinis stendas, pastatytas projekto įgyvendinimo laikotarpiu pagal rangos sutartį Nr. GS(7 83)-329 „Šalčininkų	Tyrimas baigtas. Gražintina lėšų suma bus užskaityta EK sprendimą viršijančių lėšų sumos dalimi.	123,09	69,91	53,18	-

					miesto nuotekų valyklos rekonstrukcija“ neatitinka informacijos apie Europos Sąjungos sanglaudos fondo teikiamą paramą viešinio taisyklių, patvirtintų LR Vyriausybės 2006 m. spalio 24 d. nutarimu Nr. 1043 (Žin., 2006, Nr. 114-4351, toliau - Viešinio taisyklės), 17 punkto reikalavimų.					
9	1	2011-10-03	LT/11/167/SF/0	2011-10-03	Projekto „Nemuno aukštupio baseino I paketo I etapas“ informacinis stendas, pastatytas projekto įgyvendinimo laikotarpiu pagal rangos sutartį Nr. V/2008/K66 „Nuotekų valyklos rekonstravimas Kaišiadoryse“, neatitinka informacijos apie Europos Sąjungos sanglaudos fondo teikiamą paramą viešinio taisyklių, patvirtintų LR Vyriausybės 2006 m. spalio 24 d. nutarimu Nr. 1043 (Žin., 2006, Nr. 114-4351, toliau - Viešinio taisyklės), 17 punkto reikalavimų.	Tyrimas baigtas. Gražintina lėšų suma bus užskaityta EK sprendimą viršijančių lėšų sumos dalimi.	62,27	29,07	33,20	-
10	1	2011-11-15	LT/11/168/SF/0	2012-07-13	Projekto „Nemuno aukštupio baseino I paketo I etapas“ informacinis stendas, pastatytas projekto įgyvendinimo laikotarpiu pagal rangos sutartį Nr. V/2007/B65 „Nuotekų valyklos rekonstravimas Birštone“, neatitinka informacijos	Tyrimas baigtas. Gražintina lėšų suma bus užskaityta EK sprendimą viršijančių lėšų sumos dalimi.	114,04	37,29	76,75	-

					apie Europos Sąjungos sanglaudos fondo teikiamą paramą viešinio taisyklių, patvirtintų LR Vyriausybės 2006 m. spalio 24 d. nutarimu Nr. 1043 (Žin., 2006, Nr. 114-4351, toliau - Viešinio taisyklės), 17 punkto reikalavimų.					
11	1	2011-11-15	LT/11/169/SF/0	2011-10-12	Iš pateiktos nuotraukos neįmanoma nustatyti ar Projekto „Nemuno aukštupio baseino I paketo I etapas“ informacinis stendas, pastatytas projekto įgyvendinimo laikotarpiu pagal rangos sutartį Nr. DV-59 „Rumšiškių nuotekų valyklos rekonstrukcija ir Žiežmarių nuotekų valyklos dumblo sausinimo įrenginių projektavimas, statyba“, atitinka informacijos apie Europos Sąjungos sanglaudos fondo teikiamą paramą viešinio taisyklių, patvirtintų LR Vyriausybės 2006 m. spalio 24 d. nutarimu Nr. 1043 (Žin., 2006, Nr. 114-4351, toliau - Viešinio taisyklės), 17 punkto reikalavimų.	Tyrimas baigtas. Gražintina lėšų suma bus užskaityta EK sprendimą viršijančių lėšų sumos dalimi.	651,65	521,32	130,33	-
12	1	2011-11-15	LT/11/185/SF/0	2011-11-15	Pagal projekto „Nemuno aukštupio baseino I paketo I etapas“ rango sutartį V/2007/B46 „Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Birštone 1 dalis“ iš 9 stendų ir 9 atminimo lentų tinkamos finansuoti yra 5	Tyrimas baigtas. Gražintina lėšų suma bus užskaityta EK sprendimą viršijančių lėšų sumos dalimi.	12 546,34	10 037,07	2 509,27	-

					atminimo lentos.					
13	2	2012-07-13	LT/12/047/SF/0	2012-07-13	Informaciniame stende nurodyta tik rangos sutarties vertė, o ne projekto vertė nacionaline valiuta, Europos Komisijos sprendimu nustatyta skirti šiam projektui iš Europos Sąjungos sanglaudos fondo lėšų. Stende paskelbti objekto statybos darbų terminai, o ne viso projekto įgyvendinimo terminai. Atminimo lentoje neteisingai nurodytas projekto pavadinimas (sutartis IS-92).	Tyrimas baigtas.	-	-	-	-
14		2012-01-25	LT/12/048/SF/0	2012-01-25	Informaciniame stende nenurodyta projekto vertė nacionaline valiuta, nustatyta Europos Komisijos sprendime skirti šiam projektui Europos Sąjungos sanglaudos fondo lėšų. Stende paskelbti objekto statybos darbų įgyvendinimo terminai, o ne viso projekto įgyvendinimo terminai. Pastatytoje atminimo lentoje nenurodytas galutinis paramos gavėjas (sutartis Nr. GS(7 83)-335).	Tyrimas baigtas.	-	-	-	-
15		2012-01-25	LT/12/049/SF/0	2012-01-25	Informaciniuose stenduose nenurodyta projekto vertė nacionaline valiuta, nustatyta Europos Komisijos sprendime skirti šiam projektui Europos Sąjungos sanglaudos fondo lėšų,	Tyrimas baigtas.	-	-	-	-

					Stenduose paskelbti objekto statybos darbų įgyvendinimo terminai, o ne viso projekto įgyvendinimo terminai (Sutartis Nr. GS(7 83)-45).					
16	2	2012-07-13	LT/12/050/SF/0	2012-07-13	Informaciniame stende nenurodyta projekto vertė nacionaline valiuta, nustatyta EK sprendime skirti šiam projektui Europos Sąjungos sanglaudos fondo lėšų. Stende paskelbti objekto statybos darbų įgyvendinimo terminai, o ne viso projekto įgyvendinimo terminai (sutartis Nr. DV-134).	Tyrimas baigtas. Grąžintina lėšų suma bus užskaityta EK sprendimą viršijančių lėšų sumos dalimi.	14,60	6,02	8,58	-
17		2012-01-25	LT/12/051/SF/0	2012-01-25	Pastatytoje atminimo lentoje nenurodytas galutinis paramos gavėjas (sutartis Nr. V/2007/B65).	Tyrimas baigtas.	-	-	-	-
18		2012-01-25	LT/12/052/SF/0	2012-01-25	Pastatytoje atminimo lentoje nenurodytas galutinis paramos gavėjas (sutartis Nr. V/2077/B46).	Tyrimas baigtas.	-	-	-	-
19		2012-01-26	LT/12/053/SF/0	2012-01-25	Informaciniuose stenduose nenurodyta projekto vertė nacionaline valiuta, nustatyta Europos Komisijos sprendime skirti šiam projektui Europos Sąjungos sanglaudos fondo lėšų. Stenduose paskelbti objekto statybos darbų įgyvendinimo terminai, o ne viso projekto įgyvendinimo terminai (sutartis Nr. IS-178).	Tyrimas baigtas.	-	-	-	-
20		2012-01-26	LT/12/054/SF/0	2012-01-25	Informaciniuose stenduose	Tyrimas baigtas.	-	-	-	-

					nenurodyta projekto vertė nacionaline valiuta, nustatyta Europos Komisijos sprendime skirti šiam projektui Europos Sąjungos sanglaudos fondo lėšų. Stenduose paskelbti objekto statybos darbų įgyvendinimo terminai, o ne viso projekto įgyvendinimo terminai (sutartis Nr. 2006/58A/P/LT).					
21	2	2013-07-13	LT/12/055/SF/0	2012-07-13	Informaciniuose stenduose nenurodyta projekto vertė nacionaline valiuta, nustatyta Europos Komisijos sprendime skirti šiam projektui Europos Sąjungos sanglaudos fondo lėšų. Stenduose paskelbti objekto statybos darbų įgyvendinimo terminai, o ne viso projekto įgyvendinimo terminai Atminimo lentoje neteisingai nurodytas projekto pavadinimas (sutartis Nr. 03S-323).	Tyrimas baigtas.	-	-	-	-
22	2	2012-07-13	LT/12/056/SF/0	2012-07-13	Informaciniame stende nenurodyta projekto vertė nacionaline valiuta, nustatyta Europos Komisijos sprendime skirti šiam projektui Europos Sąjungos sanglaudos fondo lėšų. Stende paskelbti objekto statybos darbų įgyvendinimo terminai, o ne viso projekto įgyvendinimo terminai, taip pat nenurodyta projekto vertė	Tyrimas baigtas.	-	-	-	-

					nacionaline valiuta. Atminimo lentoje nenurodytas galutinis paramos gavėjas bei tikslus projekto pavadinimas (sutartis Nr. 03S-308).					
23	2	2012-07-13	LT/12/057/SF/0	2012-07-13	Informaciniame stende nenurodyta projekto vertė nacionaline valiuta, nustatyta EK sprendime skirti šiam projektui Europos Sąjungos sanglaudos fondo lėšų. Stende paskelbti objekto statybos darbų įgyvendinimo terminai, o ne viso projekto įgyvendinimo terminai. Dėl kito stendo nepateikta įrodymų, kad jis pastatytas. Atminimo lentoje pagal šią sutartį neteisingai nurodytas projekto pavadinimas (sutartis Nr. 03S-38).	Tyrimas baigtas. Gražintina lėšų suma bus užskaityta EK sprendimą viršijančių lėšų sumos dalimi.	1 013,67	810,94	202,73	-
24		2012-01-26	LT/12/058/SF/0	2012-01-25	Informaciniuose stenduose nenurodyta projekto vertė nacionaline valiuta, nustatyta EK sprendime skirti šiam projektui Europos Sąjungos sanglaudos fondo lėšų. Stenduose paskelbti objekto statybos darbų įgyvendinimo terminai, o ne viso projekto įgyvendinimo terminai. Atminimo lentoje nenurodytas galutinis paramos gavėjas (sutartis Nr. 03S-197).	Tyrimas baigtas.	-	-	-	-
25	2	2012-07-13	LT/12/059/SF/0	2012-07-13	Informaciniame stende nenurodyta projekto vertė nacionaline valiuta, nustatyta EK	Tyrimas baigtas.	-	-	-	-

					sprendime skirti šiam projektui Europos Sąjungos sanglaudos fondo lėšų. Stende paskelbti objekto statybos darbų įgyvendinimo terminai, o ne viso projekto įgyvendinimo terminai. Atminimo lentoje neteisingai nurodytas projekto pavadinimas (sutartis Nr. 03S-167).					
26	1	2012-07-13	LT/12/060/SF/0	2012-07-16	Informaciniame stende nenurodyta projekto vertė nacionaline valiuta, nustatyta EK sprendime skirti šiam projektui Europos Sąjungos sanglaudos fondo lėšų. Stende paskelbti objekto statybos darbų įgyvendinimo terminai, o ne viso projekto įgyvendinimo terminai. Atminimo lentoje nenurodytas galutinis paramos gavėjas (sutartis Nr. DV-133).	Tyrimas baigtas. Grąžintina lėšų suma bus užskaityta EK sprendimą viršijančių lėšų sumos dalimi.	579,24	355,32	223,92	-
27		2012-01-26	LT/12/061/SF/0	2012-01-25	Informaciniuose stenduose nenurodyta projekto vertė nacionaline valiuta, nustatyta EK sprendime skirti šiam projektui Europos Sąjungos sanglaudos fondo lėšų. Stenduose paskelbti objekto statybos darbų įgyvendinimo terminai, o ne viso projekto įgyvendinimo terminai (sutartis Nr. DV-106).	Tyrimas baigtas.	-	-	-	-
28	1	2012-01-26	LT/12/062/SF/0	2012-07-13	Informaciniame stende nenurodyta projekto vertė nacionaline valiuta, nustatyta EK sprendime skirti šiam	Tyrimas baigtas.	651,65	521,32	130,33	-

					projektui Europos Sąjungos sanglaudos fondo lėšų. Stende paskelbti objekto statybos darbų įgyvendinimo terminai, o ne viso projekto įgyvendinimo terminai. Atminimo lentoje nenurodytas galutinis paramos gavėjas (sutartis Nr. DV-59).					
29		2012-01-26	LT/12/063/SF/0	2012-01-25	Informaciniuose stenduose nenurodyta projekto vertė nacionaline valiuta, nustatyta EK sprendime skirti šiam projektui Europos Sąjungos sanglaudos fondo lėšų. Stenduose paskelbti objekto statybos darbų įgyvendinimo terminai, o ne viso projekto įgyvendinimo terminai. Atminimo lentose nenurodytas galutinis paramos gavėjas (sutartis Nr. 2006/73/A/D/LT).	Tyrimas baigtas.	-	-	-	-
30	1	2012-12-20	LT/12/170/SF/0	2012-12-20	Pastatytuose stenduose nenurodyta projekto vertė nacionaline valiuta, nustatyta EK sprendime skirti šiam projektui Europos Sąjungos sanglaudos fondo lėšų, nenurodyti projekto įgyvendinimo terminai, taip pat nurodytas netikslus projekto pavadinimas (sutartis Nr. IS-178).	Tyrimas baigtas. Gražintina lėšų suma bus užskaityta EK sprendimą viršijančių lėšų sumos dalimi.	50,68	36,75	13,93	-
31	1	2014-03-10	LT/14/019/SF/0	2014-03-10	Sutarties Nr. 03S-308 IV skyriaus „Darbų kiekių žiniaraščiai“ 1 skirsnio 1.5 punkte „Kainų nustatymas“ nurodyta, kad	Tyrimas baigtas.	248,75	199,00	49,75	-

					papildomų arba keičiamų darbų kaina bus nustatoma pagal sutartyje numatytus ir įkainuotus analogiškus darbus, įvertinus konkrečias sąlygas. Atliekant auditą bei APVA atliekant pažeidimo tyrimą nustatyta, kad sutarties pakeitimo orderyje Nr. 7 kai kurie papildomi darbai, kurių kainos buvo nurodytos sutartyje, įkainoti brangiau, nei nurodyta sutartyje					
32	1	2014-03-19	LT/14/021/SF/0	2014-03-19	Rangovas, vadovaudamasis sutarties Nr. V/2008/K66 bendrųjų sąlygų 4.10 ir 4.11 punktais, prieš pateikdamas pasiūlymą, turėjo pakankamai patikrinti ir iširti statybvietę, jos aplinką, surinkti būtiną informaciją apie rizikas, nenumatytas ir kitas aplinkybes, kurios galėjo turėti įtakos sutarties darbams, bei į savo pasiūlymą įtraukti visus pirkimo dokumentuose numatytus darbus. To nepadaręs, vadovaujantis „Bendrųjų reikalavimų“ 1.1 punktu, jis prisiima visą atsakomybę dėl vėliau paaiškėjančių faktinių sąlygų ir dėl to atsirandančios papildomų darbų būtinybės bei papildomų išlaidų šiems darbams.	Tyrimas baigtas. Gražintina lėšų suma bus užskaityta EK sprendimą viršijančių lėšų sumos dalimi.	36 878,09	17 215,45	19 662,64	-

33	1	2014-04-14	LT/14/025/SF/0	2014-04-01	Rangovas pagal sutarties Nr.03S-167 bendrųjų sąlygų 4.10 ir 4.11 p. prieš pateikdamas pasiūlymą turėjo pakankamai patikrinti ir ištirti statybvieta, jos aplinką, surinkti būtiną informaciją apie rizikas, nenumatytas ir kitas aplinkybes, kurios galėjo turėti įtakos sutarties darbams, tačiau to nepadare, todėl jis turi prisiimti visą atsakomybę dėl vėliau paaiškėjančių faktinių sąlygų ir dėl to atsirandančios papildomų darbų būtinybės bei papildomų išlaidų šiems darbams.	Tyrimas baigtas.	105 519,29	84 415,43	21 103,86	-
34	1	2014-04-02	LT/14/026/SF/0	2014-04-01	Galutinis paramos gavėjas - UAB „Elektrėnų komunalinis ūkis“, vykdydamas sutartį Nr. 03S-308, netinkamai panaudojo dalį Europos Sąjungos paramos bei bendrojo finansavimo lėšų. Pagal pakeitimo nurodymą Nr. 1 įsigydamas du siurblius galutinis paramos gavėjas pažeidė Komisijos reglamento (EB) Nr. 16/2003 4 str. numatytą reikalavimą, kad visos išlaidos turi būti pagrįstos teisiškai įpareigojančiomis sutartimis arba susitarimais ir (arba) dokumentais. Pagal pakeitimo nurodymą vieno siurblio kaina nurodyta 49.837,00 Lt, o	Tyrimas baigtas.	12 750,23	10 200,19	2 550,04	-

					dokumentais pagrįstos išlaidos sudarė 26.500,00 Lt už siurbį.					
35	1	2014-04-09	LT/14/029/SF/0	2014-04-03	Trakų rajono savivaldybės administracijos vykdyto supaprastinto atviro konkurso „Techninė priežiūra įgyvendinant Nemuno aukštupio baseino investicinės programos I etapo II paketą Trakų rajono savivaldybėje“ (Pirkimo Nr. 70911) (toliau – Pirkimas) (pasirašyta sutartis Nr. T1-78) skelbime apie Pirkimą, publikuotame 2008-11-26 Valstybės žinių priede „Informaciniai pranešimai“ Nr. 90 skelbime nurodyti kvalifikaciniai reikalavimai nesutapo su kituose Pirkimo dokumentuose pateiktais kvalifikacijos reikalavimais.	Tyrimas baigtas.	1 694,28	1 355,42	338,86	-

Šaltinis – APVA, VI

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Sanglaudos fondo Projekto
 Nr. 2005/LT/16/C/PE/002 „Nemuno
 aukštupio baseino I paketo I etapas“
 4 priedas

Informacija apie Audituojamo projekto patikrinimus

Atlikusi institucija	Patikros / patikrinimo ataskaitos data	Patikros / patikrinimo ataskaitos Nr.	Patikros / patikrinimo tipas	Patikros/ patikrinimo tikslas, apimtis	Patikros / patikrinimo metu nustatyti neatitikimai, išvados
Europos Komisija	2006-10-23...27 d.	Misija Nr. 2006/LT/REGIO/I3/488/1	Viešieji pirkimai	Sutartis Nr. 2006/30/A/LT „Techninė pagalba galutinių paramos gavėjų pajėgumui didinti“.	1. Atliekant auditą pastebėta, kad sutarties sudarymo kriterijai, pagal kuriuos vertinama pasiūlymų kokybė, yra bendro pobūdžio. Auditorių nuomone, kad vertinimai būtų objektyvesni, reikėtų nustatyti antrinius kriterijus.
Vadovaujančioji institucija	2007-05-10	Birštono savivaldybės administracijos gebėjimų vykdyti viešuosius pirkimus ir įgyvendinti projektą Nr. 2005/LT/16/C/PE/002 "Nemuno aukštupio baseino 1 paketo 1	Administracinis patikrinimas	Sanglaudos fondo valdymo ir kontrolės sistemos patikrinimas	1. Birštono nuotekų valymo įrenginiai (viena iš projekto dalių) yra Miestų nuotekų valymo direktyvos (91/271/EEB) derybų objektas, kuris turi būti įgyvendintas laiku (t.y. iki 2007-12-31), o savivaldybei vykdant pirkimą, APVA tuo pačiu vykdytų kontrolės procedūras, todėl tai gali įtakoti projekto įgyvendinimo vėlavimą. 2. Savivaldybėje ir UAB "Birštono vandenys" žmogiškųjų išteklių stoka. 3. Savivaldybės personalas neturi patirties įgyvendinant infrastruktūrinius projektus pagal FIDIC sutarties sąlygas. 4. Savivaldybė apie pirkimo funkcijų perdavimą atskirai (t.y. iki 2007-05-10 patikros) nebuvo informuota. 5. Procedūrų vadovas parengtas, pristatytas, bet dar nepatvirtintas.

Atlikusi institucija	Patikros / patikrinimo ataskaitos data	Patikros / patikrinimo ataskaitos Nr.	Patikros / patikrinimo tipas	Patikros/ patikrinimo tikslas, apimtis	Patikros / patikrinimo metu nustatyti neatitikimai, išvados
		etapas"			
Deklaruotų tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimai (15 proc.)					
LR aplinkos ministerijos Vidaus audito skyrius	2010-07-12	4-4-(2)-10-05	Atrankinis patikrinimas	Deklaruotų tinkamų finansuoti lėšų atrankinis patikrinimas ir vidaus kontrolės sistemos įvertinimas.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Tikrintais atvejais Birštono savivaldybė nesilaikė „Informacijos apie Europos Sąjungos sanglaudos fondo teikiamą paramą viešinimo taisyklių“, patvirtintų LR Vyriausybės 2006 m. spalio 24 d. nutarimu Nr. 1043 „Dėl informacijos apie ES sanglaudos fondo teikiamą paramą viešinimo taisyklių patvirtinimo“, 34 p. (viešinimo informacija galutinio paramos gavėjo tinklalapyje) bei 1 priedo reikalavimų (informacinio stendo reikalavimai). Minėtų taisyklių kitų nuostatų yra laikomasi; 2. Ataskaita Viešųjų pirkimų tarnybai pateikta po 9 mėn. nuo pirkimo procedūrų pabaigos, nesilaikant Viešųjų pirkimų tarnybos 2006-01-19 įsakymu Nr. 1S-4 patvirtintos Viešųjų pirkimų ataskaitų rengimo ir teikimo tvarkos.
LR aplinkos ministerijos Vidaus audito skyrius	2009-06-23	4-4-(2)-09-01	Atrankinis patikrinimas	Deklaruotų tinkamų finansuoti lėšų atrankinis patikrinimas ir vidaus kontrolės sistemos įvertinimas.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Aplinkos ministerija neužtikrino projekto paraiškos parengimo laiku; 2. Įgyvendinančioji institucija ne visada laikėsi nustatytų lėšų išmokėjimo galutiniam paramos gavėjui ir rangovui terminų; 3. Ataskaita Viešųjų pirkimų tarnybai pateikta praėjus 9 mėn. nuo pirkimo procedūrų pabaigos, nesilaikant Viešųjų pirkimų tarnybos 2006-01-19 įsakymu Nr. 1S-4 patvirtintos Viešųjų pirkimų ataskaitų rengimo ir teikimo tvarkos; 4. UAB „Požeminiai darbai“ atliktų darbų akte Nr. 2 (nuotekų siurblinė Vievyje, Statybininkų g. 9B), pasirašytame rangovo, užsakovo ir FIDIC inžinieriaus, pateikta klaidinga (neteisinga) informacija apie atliktus darbus, dėl to yra rizikos, kad 2 508,00 Lt išlaidų gali būti netinkamos finansuoti. 5. Statinio statybos techninis prižiūrėtojas, patvirtindamas UAB „Požeminiai darbai“ atliktų darbų aktą Nr. 2 (nuotekų siurblinė Vievyje, Statybininkų g. 9B) pažeidė STR 1.009.05:200 p.16.

Atlikusi institucija	Patikros / patikrinimo ataskaitos data	Patikros / patikrinimo ataskaitos Nr.	Patikros / patikrinimo tipas	Patikros/ patikrinimo tikslas, apimtis	Patikros / patikrinimo metu nustatyti neatitikimai, išvados
LR aplinkos ministerijos Vidaus audito skyrius	2011-12-29	4-4-(2)-11-03	Atrankinis patikrinimas	Deklaruotų tinkamų finansuoti lėšų atrankinis patikrinimas ir vidaus kontrolės sistemos įvertinimas.	1. UAB „Kaišiadorių vandenys“ savo interneto tinklalapyje neteikdama informacijos apie projektą, nesilaiko „Informacijos apie Europos Sąjungos sanglaudos fondo teikiamą paramą viešinimo taisyklių“, patvirtintų LR Vyriausybės 2006 m. spalio 24 d. nutarimu Nr. 1043 „Dėl informacijos apie ES sanglaudos fondo teikiamą paramą viešinimo taisyklių patvirtinimo“, 34 punkto reikalavimų. Minėtų taisyklių kitų nuostatų yra laikomasi.
Viešųjų pirkimų procedūrų ir dokumentų patikros					
LR aplinkos ministerija	2007-09-27	6	Viešųjų pirkimų dokumentų patikrinimas	Sutartis Nr. 2006/30/A/LT „Techninės paramos paslaugų suteikimas įgyvendinant Nemuno aukštupio baseino investicinės programos I etapą“.	Viešojo pirkimo Nr. 34975 procedūros atliktos laikantis VPĮ ir kitų teisės aktų reikalavimų, išskyrus nustatytus neatitikimus: 1) Byloje nėra dokumentų apyrašo; 2) Viešųjų pirkimų procedūrų ataskaita apie sudarytą sutartį VPT išsiųsta tik 2006-12-11, o turėjo būti išsiųsta ne vėliau kaip 2006-03-07.
LR aplinkos ministerija	2007-09-11	6	Viešųjų pirkimų dokumentų patikrinimas	Sutartis Nr. 2006/61/A/P/LT „Techninė priežiūra įgyvendinant Nemuno aukštupio baseino investicinės programos I etapo I paketą Birštono, Druskininkų, Elektrėnų, Kaišiadorių ir Šalčininkų savivaldybėse“.	Viešojo pirkimo Nr. 38086 procedūros atliktos laikantis VPĮ ir kitų teisės aktų reikalavimų, išskyrus nustatytus neatitikimus: 1. Nėra pirkimo dokumentų išsiuntimo tiekėjui UAB "Gairija" įrodymų; 2. Nepateikti Viešųjų pirkimų tarnybos raštai apie skelbimų išsiuntimą; 3. UAB "Sweco BKG" pateikė pretenziją, kuri buvo išnagrinėta 1 diena vėliau nei nustatyta 121str. 5 d.; 4. APVA po pirkimo sutarties neišsiuntė pranešimų apie pirkimo sutarties sudarymą kitiems pirkimo dalyviams; 5. APVA saugo ne visus su pirkimu susijusius dokumentus.
LR aplinkos ministerija	2007-10-08	9	Viešųjų pirkimų dokumentų patikrinimas	Sutartis Nr. 2006/58/A/P/LT „Vandentiekio ir nuotekynės magistralinių tinklų tiesimas į Vieciūnus ir Neravus bei siurblių Vieciūnuose statyba“	Viešojo pirkimo Nr. 38214 procedūros atliktos laikantis VPĮ ir kitų teisės aktų reikalavimų. Nustatyti smulkūs netikslumai.
Viešųjų pirkimų tarnyba prie LR	2007-09-28	2S-12	Viešųjų pirkimų dokumentų	Sutartis Nr. V/2007/B46 „Vandentiekio ir nuotekų plėtra	Viešojo pirkimo Nr. 46138 procedūros atliktos laikantis VPĮ ir kitų teisės aktų reikalavimų. Nustatyti smulkūs netikslumai.

Atlikusi institucija	Patikros / patikrinimo ataskaitos data	Patikros / patikrinimo ataskaitos Nr.	Patikros / patikrinimo tipas	Patikros/ patikrinimo tikslas, apimtis	Patikros / patikrinimo metu nustatyti neatitikimai, išvados
Vyriausybės			patikrinimas	Birštone“	
Patikrinimai / patikros, susijusios su Audituojamu projektu					
Mokėjimo institucija	2008-01-10		Finansinis patikrinimas	Nacionalinio fondo departamento patikra įgyvendinančiojoje institucijoje (APVA), atlikta prieš tvirtinant Sanglaudos fondo projekto I tarpinę mokėjimo paraišką Europos Komisijai. Pasirinktinai tikrintos sąskaitos: 1) Sutarties 2006/30/A/LT sąskaita Nr. 3- Alm (34 360,31 EUR); 2) Sutarties 2006/58/A/P/LT sąskaita Nr. 2 (219 105,94 EUR); 3) Sutarties 2006/73/A/D/LT sąskaita Nr. 10 (353 400,88 EUR); 4) Sutarties Nr. V/2007/B46 sąskaita Nr. 1 (764 596,85 EUR).	Patikros rezultatai sudaro prielaidas patvirtinti mokėjimo paraišką Europos Komisijai dėl visos už ataskaitinį laikotarpį deklaruojamos 2 868 761,68 euro sumos.
Mokėjimo institucija	2008-07-11		Finansinis patikrinimas	Nacionalinio fondo departamento patikra įgyvendinančiojoje institucijoje (APVA), atlikta prieš tvirtinant Sanglaudos fondo projekto II tarpinę mokėjimo paraišką Europos Komisijai. Pasirinktinai tikrintos sąskaitos: 1) Sutarties 2006/30/A/LT sąskaita Nr.4- Alm (18 271,26 EUR); 2) Sutarties 2006/58/A/P/LT sąskaita Nr. 4 (80 378,04 EUR);	Patikros rezultatai sudaro prielaidas patvirtinti mokėjimo paraišką Europos Komisijai dėl visos už ataskaitinį laikotarpį deklaruojamos 3 372 645,67 euro sumos.

Atlikusi institucija	Patikros / patikrinimo ataskaitos data	Patikros / patikrinimo ataskaitos Nr.	Patikros / patikrinimo tipas	Patikros/ patikrinimo tikslas, apimtis	Patikros / patikrinimo metu nustatyti neatitikimai, išvados
				3) Sutarties V/2007/B46 sąskaita Nr.7 (150 000,00EUR); 4) Sutarties V/2007/B65 sąskaita Nr.1 (1 734 445,70 EUR).	
Mokėjimo institucija	2008-12-19	-	Finansinis patikrinimas	Nacionalinio fondo departamento patikra įgyvendinančiojoje institucijoje (APVA), atlikta prieš tvirtinant Sanglaudos fondo projekto III tarpinę mokėjimo paraišką Europos Komisijai. Pasirinktinai tikrintos sąskaitos: 1) Sutarties Nr. 2006/61/A/P/LT sąskaita Nr. 2 (44 237,14 EUR); 2) Sutarties Nr. V/2007/B46 sąskaita Nr.15 (94 500,00 EUR); 3) Sutarties Nr. 03 S-308 sąskaita Nr.2 (320 922,68 EUR); 4) Sutarties Nr. 2008/130/A/ALV/LT sąskaita Nr.1 (19 879,52 EUR); 5) Sutarties Nr. V/2008/K66 sąskaita Nr. 1 (2 162 004,12 EUR).	Patikros rezultatai sudaro prielaidas patvirtinti visos už ataskaitinį laikotarpį deklaruojamos 4 860 085,89 euro sumos mokėjimo paraišką Europos Komisijai.
Mokėjimo institucija	2009-07-09		Finansinis patikrinimas	Nacionalinio fondo departamento patikra įgyvendinančiojoje institucijoje (APVA), atlikta prieš tvirtinant Sanglaudos fondo projekto IV tarpinę mokėjimo paraišką Europos Komisijai. Pasirinktinai tikrintos sąskaitos: 1) Sutarties Nr.2006/30/A/LT sąskaita Nr. 5-Alm (7 457,28 EUR);	Patikros rezultatai sudaro prielaidas patvirtinti visos už ataskaitinį laikotarpį deklaruojamos 5 414 742,23 euro sumos mokėjimo paraišką Europos Komisijai.

Atlikusi institucija	Patikros / patikrinimo ataskaitos data	Patikros / patikrinimo ataskaitos Nr.	Patikros / patikrinimo tipas	Patikros/ patikrinimo tikslas, apimtis	Patikros / patikrinimo metu nustatyti neatitikimai, išvados
				2) Sutarties 03 S-308 sąskaita Nr. 5 (667 890,97 EUR); 3) Sutarties V/2007/B65 sąskaita Nr. 3 (320 000,00 EUR); 4) Sutarties DV-133 sąskaita Nr. A-031 (1 049 513,80 EUR).	
Mokėjimo institucija	2009-12-01		Finansinis patikrinimas	Nacionalinio fondo departamento patikra įgyvendinančiojoje institucijoje (APVA), atlikta prieš tvirtinant Sanglaudos fondo projekto V tarpinę mokėjimo paraišką Europos Komisijai. Pasirinktinai tikrintos sąskaitos: 1) Sutarties Nr. 03 S-197 sąskaita Nr. 1 (462 456,34 EUR); 2) Sutarties Nr.2006/30/A/LT sąskaita Nr. 8-Alm (7 457,28 EUR); 3) Sutarties Nr.2006/61/A/P/LT sąskaita Nr. 3 (26 378,59 EUR); 4) Sutarties Nr. 03 S-308 sąskaita Nr. 8 (687 242,01 EUR); 5) Sutarties Nr. DV-133 sąskaita Nr. KAI 006 (176 206,87 EUR); 6) Sutarties Nr. GS(7.83)-335 sąskaita Nr.4 (96 055,20 EUR); 7) Sutarties Nr. V/2008/K66 sąskaita Nr.6 (680 363,18 EUR); 8) Sutarties Nr. 03 S-323 sąskaita Nr. ELE 005 (149 396,36 EUR).	Patikros rezultatai sudaro prielaidas patvirtinti visos už ataskaitinį laikotarpį deklaruojamos 7 574 200,85 euro sumos mokėjimo paraišką Europos Komisijai.

Atlikusi institucija	Patikros / patikrinimo ataskaitos data	Patikros / patikrinimo ataskaitos Nr.	Patikros / patikrinimo tipas	Patikros/ patikrinimo tikslas, apimtis	Patikros / patikrinimo metu nustatyti neatitikimai, išvados
Mokėjimo institucija	2011-12-14		Finansinis patikrinimas	Nacionalinio fondo departamento patikra įgyvendinančiojoje institucijoje (APVA), atlikta prieš tvirtinant Sanglaudos fondo projekto VI tarpinę mokėjimo paraišką Europos Komisijai. Pasirinktinai tikrintos sąskaitos: 1) Sutarties Nr. 03 S-167 sąskaita Nr. 12 (399 817,06 EUR); 2) Sutarties Nr.2008/130/A/ALV/LT sąskaita Nr. 6 (17 377,20 EUR); 3) Sutarties Nr. V/2008/K66 sąskaita Nr. 13 (287 463,44 EUR); 4) Sutarties Nr. GS (7.83)-329 sąskaita Nr. 1 (926 858,85); 5) Sutarties Nr. DV-59 sąskaita Nr. 6 (323 278,61 EUR); 6) Sutarties Nr. IS-92 sąskaita Nr. 1 (209 928,23 EUR); 7) Sutarties Nr. IS-92 sąskaita Nr. 6 (173 049,56 EUR); 8) Sutarties Nr. V/2007/B65 sąskaita Nr. 12 (585 000,00 EUR);	Patikros rezultatai sudaro prielaidas patvirtinti visos už ataskaitinį laikotarpį deklaruojamos 13 225 168,40 euro sumos mokėjimo paraišką Europos Komisijai.
Patikros Audituojamo projekto vykdymo vietoje					
Įgyvendinančioji institucija	2008-05-20	SA-12	Patikra projekto vykdymo vietoje (apima administracinį, finansinį, techninį aspektus)	Planinė patikra. Patikrinimo vietoje buvo atliktas sutarties „Vandentiekio ir nuotekynės magistralinių tinklų į Viečiūnus ir Neravus bei siurblių Viečiūnuose statyba“ (Nr.	Atlikus patikrą vietoje, nenustatyta trūkumų, kurie turėtų neigiamos įtakos projekto įgyvendinimui. Pastabų ir rekomendacijų paramos gavėjui (projekto vykdytojui) nepateikta. Projektas sėkmingai baigtas.

Atlikusi institucija	Patikros / patikrinimo ataskaitos data	Patikros / patikrinimo ataskaitos Nr.	Patikros / patikrinimo tipas	Patikros/ patikrinimo tikslas, apimtis	Patikros / patikrinimo metu nustatyti neatitikimai, išvados
				2006/58/A/P/LT) duomenų apie projekto vykdytoją, sutarties finansavimą ir finansavimo šaltinių panaudojimą, sutarties administravimo ir lėšų apskaitos įgyvendinant projektą „Nemuno aukštupio baseino I paketo I etapas“ vertinimas.	
Įgyvendinančioji institucija	2008-05-20	SA-13	Patikra projekto vykdymo vietoje (apima administracinį, finansinį, techninį aspektus)	Planinė patikra. Patikrinimo vietoje buvo atliktas sutarties „Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Druskininkuose ir Leipalingyje “ (Nr. 2006/73/A/D/LT) duomenų apie projekto vykdytoją, sutarties finansavimą ir finansavimo šaltinių panaudojimą, sutarties administravimo ir lėšų apskaitos įgyvendinant projektą „Nemuno aukštupio baseino I paketo I etapas“ vertinimas.	Atlikus patikrą vietoje nenustatyta trūkumų, kurie turėtų neigiamos įtakos projekto įgyvendinimui. Pastabos ir rekomendacijos paramos gavėjui (projekto vykdytojui): 1. Būtina projekto ir lėšų ir kontrolės sistema, kuri turi teikti išsamią informaciją pagal finansavimo šaltinius apie rangovo atliktų darbų vertę, APVA sumokėtas sumas rangovams pagal kiekvieną projekto sutartį, mokėtinas sumas, sulaikytų pinigų, amortizuoto avanso ir PVM sumas. Tokią kontrolę rekomenduojama vykdyti pildant elektronines lenteles.
Įgyvendinančioji institucija	2008-08-28	SA-41	Patikra projekto vykdymo vietoje (apima administracinį, finansinį, techninį aspektus)	Planinė patikra. Patikrinimo vietoje buvo atliktas sutarties „Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Birštone 1 dalis “ (Nr. V/2007/B46) duomenų apie projekto vykdytoją, sutarties finansavimą ir finansavimo šaltinių panaudojimą, sutarties administravimo ir lėšų apskaitos įgyvendinant projektą „Nemuno aukštupio baseino I	Nustatyta, kad sutartis įgyvendinama pagal planą. Pastabos ir rekomendacijos paramos gavėjui (projekto vykdytojui): 1. Pašalinti smulkius netikslumus statybos žurnaluose; 2. Atliktų darbų vertes pagal išrašytas sąskaitas faktūras apskaityti įstaigos balanse nebaigtos statybos straipsnyje, atitinkamai apskaitant gautą paramą bei skolas rangovams; 3. Užsakovo apskaitos sąskaitų plane įvesti papildomas sąskaitas, kuriose atliktų darbų, sumokėto avanso, sugrąžinto avanso, sulaikytų sumų, gautų dotacijų vertės bei skolos rangovams būtų apskaitomos pagal finansavimo šaltinius bei turimas įstaigoje paramos gavimo

Atlikusi institucija	Patikros / patikrinimo ataskaitos data	Patikros / patikrinimo ataskaitos Nr.	Patikros / patikrinimo tipas	Patikros/ patikrinimo tikslas, apimtis	Patikros / patikrinimo metu nustatyti neatitikimai, išvados
				paketo I etapas“ vertinimas.	sutartis; 4. Susidaryti papildomas kontrolines lenteles, kuriose būtų kaupiami duomenys apie atliktų darbų, sumokėto avanso, sugrąžinto avanso, sulaikytų sumų ir sumokėtų sumų vertę litais ir eurai už einamą laikotarpį bei nuo projekto įgyvendinimo pradžios.
Įgyvendinančioji institucija	2009-07-16	SA-39	Patikra projekto vykdymo vietoje (apima administracinį, finansinį, techninį aspektus)	Planinė patikra. Patikrinimo vietoje buvo atliktas sutarties „Pagrindinių nuotekų siurblių ir spaudiminių linijų renovacija Elektrėnų-Vievio aglomeracijoje“ (Nr. 03S-308) duomenų apie projekto vykdytoją, sutarties finansavimą ir finansavimo šaltinių panaudojimą, sutarties administravimo ir lėšų apskaitos įgyvendinant projektą „Nemuno aukštupio baseino I paketo I etapas“ vertinimas.	Pastabos ir rekomendacijos paramos gavėjui (projekto vykdytojui): 1. Užtikrinti, kad būtų ištaisyti statybos darbų žurnalo pildymo trūkumai; 2. Užtikrinti, kad iki aktų pateikimo būtų įformintas sutarties pakeitimo orderis dėl siurblių Saulės g. 27 ir Statybininkų g.9B siurblių gamintojų pakeitimo; 3. Užtikrinti, kad būsimame sutarties pakeitimo orderyje būtų atitinkamai ištaisytos kiekių žiniaraščio ir atliktų darbų akto pozicijos dėl nuotekų siurblių išorinių sienų apdailos; 4. Užtikrinti, kad būsimame sutarties pakeitimo orderyje būtų įvertintos sutaupytos lėšos dėl 6 informacinių stendų įrengimo atsisakymo ir atitinkamai pakoreguotas užsakovo rezervas. 5. Paskirti asmenį, atsakingą už detalaus akto suvestinės pildymą elektroninėje formoje bei jos sutikrinimą su rangovų pateikiamais atliktų darbų aktais bei pakeitimo nurodymais popierinėje formoje ir per 10 darbo dienų pateikto APVA'i tai įrodantį dokumentą.
Įgyvendinančioji institucija	2009-07-16	SA-39	Patikra projekto vykdymo vietoje (apima administracinį, finansinį, techninį aspektus)	Planinė patikra. Patikrinimo vietoje buvo atliktas sutarties „Pagrindinių nuotekų siurblių ir spaudiminių linijų renovacija Elektrėnų-Vievio aglomeracijoje“ (Nr. 03S-308) duomenų apie projekto vykdytoją, sutarties finansavimą ir finansavimo šaltinių panaudojimą, sutarties administravimo ir lėšų apskaitos	Pastabos ir rekomendacijos paramos gavėjui (projekto vykdytojui): 1. Užtikrinti, kad būtų ištaisyti statybos darbų žurnalo pildymo trūkumai; 2. Užtikrinti, kad iki aktų pateikimo būtų įformintas sutarties pakeitimo orderis dėl siurblių Saulės g. 27 ir Statybininkų g.9B siurblių gamintojų pakeitimo; 3. Užtikrinti, kad būsimame sutarties pakeitimo orderyje būtų atitinkamai ištaisytos kiekių žiniaraščio ir atliktų darbų akto pozicijos dėl nuotekų siurblių išorinių sienų apdailos;

Atlikusi institucija	Patikros / patikrinimo ataskaitos data	Patikros / patikrinimo ataskaitos Nr.	Patikros / patikrinimo tipas	Patikros/ patikrinimo tikslas, apimtis	Patikros / patikrinimo metu nustatyti neatitikimai, išvados
				įgyvendinant projektą „Nemuno aukštupio baseino I paketo I etapas“ vertinimas.	4. Užtikrinti, kad būsimame sutarties pakeitimo orderyje būtų įvertinto sutaupytos lėšos dėl 6 informacinių stendų įrengimo atsisakymo ir atitinkamai pakoreguotas užsakovo rezervas. 5. Paskirti asmenį, atsakingą už detalaus akto suvestinės pildymą elektroninėje formoje bei jos sutikrinimą su rangovų pateikiamais atliktų darbų aktais bei pakeitimo nurodymais popierinėje formoje ir per 10 darbo dienų pateikto APVA'i tai įrodantį dokumentą.
Įgyvendinančioji institucija	2009-07-30	SA-41	Patikra projekto vykdymo vietoje (apima administracinį, finansinį, techninį aspektus)	Planinė patikra. Patikrinimo vietoje buvo atliktas sutarties „Nuotekų valyklos rekonstravimas Birštone “ (Nr. V/2007/B65) duomenų apie projekto vykdytoją, sutarties finansavimą ir finansavimo šaltinių panaudojimą, sutarties administravimo ir lėšų apskaitos įgyvendinant projektą „Nemuno aukštupio baseino I paketo I etapas“ vertinimas.	Pastabos ir rekomendacijos paramos gavėjui (projekto vykdytojui): 1. Paskirti asmenį, atsakingą už detalaus akto suvestinės pildymą elektroninėje formoje bei jos sutikrinimą su rangovų pateikiamais atliktų darbų aktais bei pakeitimo nurodymais popierinėje formoje ir per 10 darbo dienų pateikto APVA'i tai įrodantį dokumentą.
Įgyvendinančioji institucija	2009-07-16	SA-40	Patikra projekto vykdymo vietoje (apima administracinį, finansinį, techninį aspektus)	Planinė patikra. Patikrinimo vietoje buvo atliktas sutarties „Elektrėnų-Vievio nuotekų valyklos rekonstrukcija “ (Nr. 03S-167) duomenų apie projekto vykdytoją, sutarties finansavimą ir finansavimo šaltinių panaudojimą, sutarties administravimo ir lėšų apskaitos įgyvendinant projektą „Nemuno aukštupio baseino I paketo I etapas“	Nustatyta, kad sutartis įgyvendinama ne pagal planą (nesilaikoma darbų vykdymo grafiko, ne laiku gautas statybos leidimas ir pradėti statybos darbai): Pastabos ir rekomendacijos paramos gavėjui (projekto vykdytojui): 1. Teikti sutarties vykdymo eigos ataskaitas; 2. Per 10 darbo dienų nuo šios ataskaitos gavimo dienos pateikti APVA'i atnaujintą sutarties vykdymo planą; 3. Per 10 darbo dienų nuo šios ataskaitos gavimo dienos pateikti APVA'i Inžinieriaus raštą dėl subrangovų dalyvavimo projekte ir jų procentinę subrangos vertę nuo sutarties kainos;

Atlikusi institucija	Patikros / patikrinimo ataskaitos data	Patikros / patikrinimo ataskaitos Nr.	Patikros / patikrinimo tipas	Patikros/ patikrinimo tikslas, apimtis	Patikros / patikrinimo metu nustatyti neatitikimai, išvados
				vertinimas.	4. Paskirti asmenį, atsakingą už detalaus akto suvestinės pildymą elektroninėje formoje bei jos sutikrinimą su rangovų pateikiamais atliktų darbų aktais bei pakeitimo nurodymais popierinėje formoje ir per 10 darbo dienų pateikti APVA'i tai įrodantį dokumentą.
Įgyvendinančioji institucija	2009-09-01	NPA-1	Patikra projekto vykdymo vietoje	Neplaninė patikra. Projekto vykdymo vietoje buvo atliktas sutarties „Elektrėnų-Vievio nuotekų valyklos rekonstrukcija“ (Nr. 03S-167) patikrinimas, siekiant įvertinti ar rangovas vykdo rangos sutarties įsipareigojimus ir priimti sprendimą dėl tolimesnių veiksmų organizuojant sutarties įgyvendinimą ar nutraukimą.	Darbai nevyksta, pagrindinis partneris UAB "Kruonio hidroakumuliacinės elektrinės statyba" nevykdo savo įsipareigojimų.
Įgyvendinančioji institucija	2010-01-12	NPA/2010-1	Patikra projekto vykdymo vietoje	Neplaninė patikra. Dėl pasikeitusio pagrindinio jungtinės veiklos partnerio, projekto vykdymo vietoje buvo atliktas sutarties „Elektrėnų-Vievio nuotekų valyklos rekonstrukcija“ (Nr. 03S-167) patikrinimas, kuriuo siekta įvertinti, ar darbai atliekami pagal sutartį, įgyvendinant projektą „Nemuno aukštupio baseino I paketo I etapas“.	Patikros metu buvo įsitikinta, kad Elektrėnų-Vievio nuotekų valyklos rekonstrukcijos darbai vyksta, yra pradėtos vykdyti darbų grupės, kurios deklaruojamos atliktų darbų aktuose Nr.1 ir Nr.2.
Įgyvendinančioji institucija	2010-05-04	NPA/2010-2	Patikra projekto vykdymo vietoje	Neplaninė patikra. Iš anksto neįspėjus Rangovo, patikrinti statybos aikštelėje vykstančių darbų, numatytų sutartyje „Elektrėnų-Vievio nuotekų valyklos rekonstrukcija“	Patikros metu buvo įsitikinta, kad Elektrėnų-Vievio nuotekų valyklos rekonstrukcijos darbai vyksta, yra pastebima darbų pažanga palyginti su ankstesniais laikotarpiais.

Atlikusi institucija	Patikros / patikrinimo ataskaitos data	Patikros / patikrinimo ataskaitos Nr.	Patikros / patikrinimo tipas	Patikros/ patikrinimo tikslas, apimtis	Patikros / patikrinimo metu nustatyti neatitikimai, išvados
				(Nr. 03S-167), spartą ir pažangą lyginant su ankstesniais laikotarpiais.	
Įgyvendinančioji institucija	2010-01-12	SA/2010-1	Patikra projekto vykdymo vietoje (apima administracinį, finansinį, techninį aspektus)	Planinė patikra. Patikrinimo vietoje buvo atliktas sutarties „Vandentiekio ir buitinės nuotekynės plėtra Kaišiadoryse ir Gudienioje. Lokaliųjų nuotekų siurblių statyba“ (Nr. DV-133) duomenų apie projekto vykdytoją, sutarties finansavimą ir finansavimo šaltinių panaudojimą, sutarties administravimo ir lėšų apskaitos įgyvendinant projektą „Nemuno aukštupio baseino I paketo I etapas“ vertinimas.	Pastabos ir rekomendacijos paramos gavėjui (projekto vykdytojui): 1. Per 10 darbo dienų nuo ataskaitos gavimo dienos pateikti APVAI'i užsakovo raštus, patvirtinančius, kad pakeista siurblių įranga yra su juo suderinta, taip pat nurodyti keitimo priežastis ir pateikti įrangos kainų palyginimą. 2. Padidinti apskaitos informatyvumą, Užsakovo apskaitos sąskaitų plane įvesti papildomas sąskaitas, kuriose atliktų darbų, sumokėto avanso, sugrąžinto avanso, sulaikytų sumų, gautų dotacijų vertės bei skolos rangovams būtų apskaitomos pagal finansavimo šaltinius bei turimas įstaigoje paramos gavimo sutartis.
Įgyvendinančioji institucija	2010-01-12	SA/2010-2	Patikra projekto vykdymo vietoje (apima administracinį, finansinį, techninį aspektus)	Planinė patikra. Patikrinimo vietoje buvo atliktas sutarties „Nuotekų valyklos rekonstravimas Kaišiadoryse“ (Nr. V/2008/K66) duomenų apie projekto vykdytoją, sutarties finansavimą ir finansavimo šaltinių panaudojimą, sutarties administravimo ir lėšų apskaitos įgyvendinant projektą „Nemuno aukštupio baseino I paketo I etapas“ vertinimas.	Pastabos ir rekomendacijos paramos gavėjui (projekto vykdytojui): 1. Per 10 darbo dienų nuo šios ataskaitos gavimo dienos pateikti APVA'i užsakovo raštus, patvirtinančius, kad pakeista nuotekų valyklos technologinė įranga su juo yra suderinta ir nurodyti keitimo priežastis, taip pat pateikti Inžinieriaus techninę ir ekonominę keičiamos įrangos palyginimo analizę; 2. Padidinti apskaitos informatyvumą, užsakovo apskaitos sąskaitų plane įvesti papildomas sąskaitas, kuriose atliktų darbų, sumokėto avanso, sugrąžinto avanso, sulaikytų sumų, gautų dotacijų vertės bei skolos rangovams būtų apskaitomos pagal finansavimo šaltinius bei turimas įstaigoje paramos gavimo sutartis.
Įgyvendinančioji institucija	2010-04-13	SA/2010-11	Patikra projekto vykdymo vietoje (apima administracinį, finansinį, techninį	Planinė patikra. Patikrinimo vietoje buvo atliktas sutarties „Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Eisiškėse ir Jašiūnuose“ (Nr. GS(7.83)-45) duomenų apie projekto	Darbai nėra baigti iki sutartyje numatyto laiko. Nėra kreiptasi dėl valstybinės komisijos sudarymo. Užfiksuoti gyventojų skundai dėl rangovo darbo. Pastabos ir rekomendacijos paramos gavėjui (projekto vykdytojui): 1. Paaikinti ar rangovas kreipėsi į Inžinierių dėl perėmimo pažymos

Atlikusi institucija	Patikros / patikrinimo ataskaitos data	Patikros / patikrinimo ataskaitos Nr.	Patikros / patikrinimo tipas	Patikros/ patikrinimo tikslas, apimtis	Patikros / patikrinimo metu nustatyti neatitikimai, išvados
			aspektus)	vykdytoją, sutarties finansavimą ir finansavimo šaltinių panaudojimą, sutarties administravimo ir lėšų apskaitos įgyvendinant projektą „Nemuno aukštupio baseino I paketo I etapas“ vertinimas.	išdavimo, jei taip, dėl kokių priežasčių ji nebuvo išduota; 2. Paaiškinti ar užsakovas kreipėsi dėl valstybinės komisijos sudarymo ir dėl kokių priežasčių laiku neišduotas statinio pripažinimo tinkamu naudoti komisijos aktas; 3. Atsiųsti sąskaitų išrašus arba analogiškus dokumentus, kuriuose matyti projekto lėšų apskaita pagal patvirtintą savivaldybės sąskaitų planą; 4. Atsižvelgiant į tai, kad iki šiol Rangovas nėra įvykdęs sutartyje numatytų įsipareigojimų, Inžinierius pagal bendrųjų sąlygų 8.7 punkto nuostatas turi priimti sprendimą dėl delspinigių taikymo.
Įgyvendinančioji institucija	2010-05-04	SA/2010-15	Patikra projekto vykdymo vietoje (apima administracinį, finansinį, techninį aspektus)	Planinė patikra. Patikrinimo vietoje buvo atliktas sutarties „Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Elektrėnų savivaldybėje (Vievis ir Alesninkai)“ (Nr. 03S-323) duomenų apie projekto vykdytoją, sutarties finansavimą ir finansavimo šaltinių panaudojimą, sutarties administravimo ir lėšų apskaitos įgyvendinant projektą „Nemuno aukštupio baseino I paketo I etapas“ vertinimas.	Pastabos ir rekomendacijos paramos gavėjui (projekto vykdytojui): 1. Pateikti APVA'i paaiškinimą raštu, kaip ar kokiomis aplinkybėmis buvo nuverstai informaciniai stendai ir kodėl iki patikros vietoje dienos jie nebuvo atstatyti; 2. Pateikti APVA'i inžinieriaus paaiškinimą kokių pagrindų nuotekų siurblynės turi būti aptvertos ir tuo remiantis šie aptvėrimai būtų finansuojami iš projekto lėšų; 3. Įpareigoti rangovą, baigti pildyti statybos žurnalą ir įregistruotų formoje F-15 geodezinę išpildomąją dokumentaciją; 4. Pateikti Užsakovo pritarimo raštą dėl naujo subrangovo UAB "Ekomodus" patvirtinimo; 5. Pateikti APVA'i inžinieriaus paaiškinimą raštu, kokie tiksliai nuotekų siurbliai buvo sumontuoti siurblynėse ir paaiškinti ar jie atitinka rangos sutartį Nr. 03S-323 (trūkumams pašalinti skirtas 5 darbo dienų terminas).
Įgyvendinančioji institucija	2010-05-04	SA/2010-16	Patikra projekto vykdymo vietoje (apima administracinį, finansinį, techninį	Planinė patikra. Patikrinimo vietoje buvo atliktas sutarties „Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Elektrėnų savivaldybėje (individualių namų kvartale,	Pastabos ir rekomendacijos paramos gavėjui (projekto vykdytojui): 1. Per 5 darbo dienas nuo šios ataskaitos gavimo dienos pateikti APVA'i Inžinieriaus raštą, patvirtinantį, kad darbus atliekantis naujas, sutartyje nenumatytas, subrangovas UAB "Patvanka" turi teisę atlikti atitinkamus darbus.

Atlikusi institucija	Patikros / patikrinimo ataskaitos data	Patikros / patikrinimo ataskaitos Nr.	Patikros / patikrinimo tipas	Patikros/ patikrinimo tikslas, apimtis	Patikros / patikrinimo metu nustatyti neatitikimai, išvados
			aspektus)	Abromiškės, Semeliškės)“ (Nr. 03S-197) duomenų apie projekto vykdytoją, sutarties finansavimą ir finansavimo šaltinių panaudojimą, sutarties administravimo ir lėšų apskaitos įgyvendinant projektą „Nemuno aukštupio baseino I paketo I etapas“ vertinimas.	
Įgyvendinančioji institucija	2010-05-13	SA/2010-17	Patikra projekto vykdymo vietoje (apima administracinį, finansinį, techninį aspektus)	Planinė patikra. Patikrinimo vietoje buvo atliktas sutarties „Vandentiekio ir nuotekų sistemų plėtra Kaišiadoryse (II dalis. buitinio nuotakyno tinklų plėtra Kaišiadoryse ir Gudienoje. Nuotekų siurblinės rekonstrukcija)“ (Nr. DV-134) duomenų apie projekto vykdytoją, sutarties finansavimą ir finansavimo šaltinių panaudojimą, sutarties administravimo ir lėšų apskaitos įgyvendinant projektą „Nemuno aukštupio baseino I paketo I etapas“ vertinimas.	Yra nukrypstama nuo pirminio sutarties vykdymo plano, sutartyje numatytų darbų pabaiga atidėta iki 2010-06-30, bet sutarties pratęsimas suderintas. Pastabų ir rekomendacijų paramos gavėjui (projekto vykdytojui) – nepateikta.
Įgyvendinančioji institucija	2010-05-13	SA/2010-18	Patikra projekto vykdymo vietoje (apima administracinį, finansinį, techninį aspektus)	Planinė patikra. Patikrinimo vietoje buvo atliktas sutarties „Vandentiekio ir buitinės nuotekynės tinklų plėtra Žiežmariuose, Kaišiadorių rajone)“ (Nr. DV-106) duomenų apie projekto vykdytoją, sutarties finansavimą ir finansavimo šaltinių panaudojimą, sutarties	Pastabų ir rekomendacijų paramos gavėjui (projekto vykdytojui) – nepateikta.

Atlikusi institucija	Patikros / patikrinimo ataskaitos data	Patikros / patikrinimo ataskaitos Nr.	Patikros / patikrinimo tipas	Patikros/ patikrinimo tikslas, apimtis	Patikros / patikrinimo metu nustatyti neatitikimai, išvados
				administravimo ir lėšų apskaitos įgyvendinant projektą „Nemuno aukštupio baseino I paketo I etapas“ vertinimas.	
Įgyvendinančioji institucija	2010-06-18	SA/2010-24	Patikra projekto vykdymo vietoje (apima administracinį, finansinį, techninį aspektus)	Planinė patikra. Patikrinimo vietoje buvo atliktas sutarties „Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Birštone II dalis“ (Nr. IS-178) duomenų apie projekto vykdytoją, sutarties finansavimą ir finansavimo šaltinių panaudojimą, sutarties administravimo ir lėšų apskaitos įgyvendinant projektą „Nemuno aukštupio baseino I paketo I etapas“ vertinimas.	Pastabos ir rekomendacijos paramos gavėjui (projekto vykdytojui): 1. Rangovas privalo pateikti APVA'i paskutinį jam subrangovo UAB "Water Ser" pateiktą ir rangovo AS "Water Ser" patvirtintą darbų aktą; 2. Įpareigoti inžinierių, kad šis reikiau kontroliuotų statybos darbų žurnalo pildymą; 3. Pateikti APVA'i GPG (užsakovo) pritariamuosius raštus dėl naujų subrangovų paskyrimo.
Įgyvendinančioji institucija	2010-11-30	SA/2010-37	Patikra projekto vykdymo vietoje (apima administracinį, finansinį, techninį aspektus)	Planinė patikra. Patikrinimo vietoje buvo atliktas sutarties „Šalčininkų miesto nuotekų valyklos rekonstrukcija“ (Nr. GS(7.83)-329) duomenų apie projekto vykdytoją, sutarties finansavimą ir finansavimo šaltinių panaudojimą, sutarties administravimo ir lėšų apskaitos įgyvendinant projektą „Nemuno aukštupio baseino I paketo I etapas“ vertinimas.	Pastabų ir rekomendacijų paramos gavėjui (projekto vykdytojui) – nepateikta.
Valstybės kontrolė	2013-12-19	-	Patikra projekto vykdymo vietoje	Atlikta patikra pas galutinį paramos gavėją – UAB „Elektrėnų komunalinis ūkis“ ir projekto įgyvendinimo vietoje - apžiūrėta šie rekonstruoti	Neatitikimų nenustatyta.

Atlikusi institucija	Patikros / patikrinimo ataskaitos data	Patikros / patikrinimo ataskaitos Nr.	Patikros / patikrinimo tipas	Patikros/ patikrinimo tikslas, apimtis	Patikros / patikrinimo metu nustatyti neatitikimai, išvados
				įrenginiai: nuotėkų valymo įrenginys, vandens gerinimo įrenginys bei nuotekų siurblinės esančios, Saulės gatvėje, Elektrėnuose, bei Alesninkų kaime.	

Šaltinis – AM VAS, MI, APVA, Valstybės kontrolė

