



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL SANGLAUDOS FONDO PROJEKTO NR. 2004/LT/16/C/PT/004 „IXD TRANSPORTO KORIDORIAUS PLĖTRA 2004-2006 METAIS“**

2008 m. balandžio 30 d. Nr. FA-P7-70-6-20  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant  
Valstybės kontrolės 7-ojo audito departamento  
direktorės Vilijos Stirbienės  
2007-07-24 pavedimą Nr. P7-70-6

Auditą atliko valstybiniai auditoriai  
Laimutė Virbickienė (grupės vadovė)  
Vytenis Laukys  
Akvilė Naikutė

Auditas pradėtas           2007-07-24  
Auditas baigtas           2008-04-30

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti  
Valstybės kontrolės interneto puslapyje  
adresu [www.vkontrole.lt](http://www.vkontrole.lt)

# TURINYS

<b>1. SANTRAUKA</b>	<b>3</b>
<b>1.1. Įžanga</b>	3
<b>1.2. Nustatytų pastebėjimų pobūdis</b>	3
1.2.1. Vidutinės svarbos pastebėjimai	4
1.2.2. Nedidelės svarbos pastebėjimai	5
<b>1.3. Išvados dėl atitikties Komisijos reglamento (EB) Nr. 1386/2002 ir Komisijos sprendimo reikalavimams</b>	6
<b>1.4. Rekomendacijos</b>	6
<b>2. AUDITO APIMTIS IR METODAI</b>	<b>7</b>
<b>2.1. Sanglaudos fondo projektus administruojančios institucijos</b>	7
<b>2.2. Bendroji informacija apie projektą</b>	7
<b>2.3. Audito metodai</b>	9
<b>3. BENDRAS REIKŠMINGUMO IR PATIKIMUMO LYGIS</b>	<b>13</b>
<b>4. PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS</b>	<b>14</b>
<b>4.1. Patikrinimai</b>	14
4.1.1. LAKD patikros vietoje	14
4.1.2. TID patikros vietoje	14
4.1.3. SM VAS atrankiniai patikrinimai	16
4.1.4. Valstybinių auditorių atliktos patikros vietoje	16
<b>4.2. LAKD apskaita</b>	17
<b>4.3. Projekto administracinis techninis valdymas</b>	18
<b>4.4. Viešieji pirkimai</b>	22
<b>4.5. Viešinio priemonės</b>	24
<b>4.6. Projekto galutinė ataskaita</b>	27
<b>4.7. Galutinė išlaidų ataskaita ir galutinė mokėjimo paraiška</b>	28
<b>5. PRIEDAI</b>	<b>32</b>
Valstybinio audito ataskaitoje vartojami sutrumpinimai	32
Europos Sąjungos ir nacionaliniai teisės aktai, kuriais remtasi valstybinio audito ataskaitoje	33
Rekomendacijų įgyvendinimo priemonių planas	35

# 1. SANTRAUKA

## 1.1. Įžanga

Lietuvos Respublikos Seimo 2003-07-01 nutarimu Nr. IX-1667 „Dėl pavedimo Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei atlikti Europos Sąjungos finansinės paramos auditus“ Valstybės kontrolei pavesta atlikti baigiamąją audito deklaraciją dėl Sanglaudos fondo projektų rengiančios institucijos funkcijas.

Valstybės kontrolės 7-ojo audito departamento direktorės Vilijos Stirbienės 2007 m. liepos 24 d. pavedimu Nr. P7-70-6 atlikome Sanglaudos fondo projekto Nr. 2004/LT/16/C/PT/004 „IXD transporto koridoriaus plėtra 2004–2006 metais“ (toliau – Projektas) baigiamąjį auditą, privalomą pagal Tarybos reglamente (EB) Nr. 1164/94 ir Komisijos reglamente (EB) Nr. 1386/2002 nustatytus reikalavimus Europos Bendrijos pagalbos likučiui mokėti. Pagal šiuos reikalavimus prie Projekto galutinės išlaidų pažymos ir galutinio mokėjimo paraiškos pridedama deklaracija baigus teikti paramą (valstybinio audito išvada), parengta pagal Komisijos reglamento [2] III priede pateiktą formą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus [6]. Audito ataskaita, deklaracija (valstybinio audito išvada) pagrįsta iki 2008 m. balandžio 28 d. surinktais audito įrodymais.

Projekto baigiamasis auditas atliktas, siekiant atsakyti į klausimus, ar:

- institucijose, administruojančiose Sanglaudos fondo projektus, sukurta valdymo ir kontrolės sistema tenkina Komisijos reglamente [2] ir Komisijos sprendime [5] nustatytus reikalavimus;
- Projekto galutinė išlaidų ataskaita ir galutinė mokėjimo paraiška visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi padarytas išlaidas;
- Projekto galutinė ataskaita parengta pagal Komisijos sprendimo reikalavimus ir joje tinkamai pateiktas Projekto tikslų pasiekimas.

Deklaracijoje (valstybinio audito išvadoje) baigus teikti paramą pareikšta nuomonė apie Projekto:

- galutinę ataskaitą.
- galutinę išlaidų ataskaitą ir galutinę mokėjimo paraišką.

Ataskaitoje pateiktos rekomendacijos dėl Sanglaudos fondo valdymo ir kontrolės sistemos tobulinimo.

## 1.2. Nustatytų pastebėjimų pobūdis

Audito metu nustatyti pastebėjimai šioje ataskaitoje suskirstyti pagal jų svarbumą:

*Didelės svarbos pastebėjimai* – visa tai, kas susiję su Projekto įgyvendinimu ir turi įtakos galutinės išlaidų pažymos, galutinės išlaidų ataskaitos ir galutinės mokėjimo paraiškos tikslumui ir teisingumui ir į ką aukščiausiojo lygio GPG, MI ir II (sutrumpinimų sąrašas pateiktas 1 priede) vadovai turi nedelsdami atkreipti dėmesį ir imtis atitinkamų priemonių.

*Vidutinės svarbos pastebėjimai* – visa tai, kas susiję su Sanglaudos fondo transporto sektoriaus projektus administruojančių institucijų vidaus kontrole, į ką nedelsiant turėtų būti atkreiptas šių institucijų atitinkamo lygio vadovų dėmesys.

*Nedidelės svarbos pastebėjimai* – visa tai, kas neprieštaruoja Komisijos reglamento [2] ir Komisijos sprendimo [5] nuostatomis ir susiję su vidaus kontrolės nedideliais trūkumais.

### **1.2.1. Vidutinės svarbos pastebėjimai**

- LAKD patikros lape nenurodė tikrintų dokumentų (plačiau žr. (1) pastebėjimą).
- TID patikrų metu nenustatė statybos darbų žurnalų pildymo trūkumų (plačiau žr. (2) pastebėjimą).
- LAKD procedūrų vadovo [12] skirtingose dalyse nurodyta, kad atsiskaitymai su rangovais už atliktus darbus SF lėšomis apskaitomi skirtingose sąskaitose (plačiau žr. (4) pastebėjimą).
- Procedūrų vadove [12] nurodytos sąskaitos ne visais Projekto įgyvendinimo laikotarpiais atitiko praktikoje naudojamas sąskaitas (plačiau žr. (5) pastebėjimą).
- Techninėje užduotyje nėra pakankamai aiškiai apibrėžtos užsienio ir Lietuvos paslaugų teikėjų tinkamos išlaidos, atsižvelgiant į darbo santykių pobūdį (plačiau žr. (6) pastebėjimą).
- Ne visais atvejais buvo tvarkomos detalios techninės priežiūros inžinierių veiklos ataskaitos (plačiau žr. (7) pastebėjimą).
- LAKD ir TID nepakankamai kontroliavo, kad rangovas laikytųsi aplinkos ministro įsakymu [17] nustatytos statybos darbų žurnalų pildymo tvarkos (plačiau žr. (8) pastebėjimą).
- Statinio pripažinimo tinkamu naudoti akte nurodytas neteisingas pildytų statybos darbų žurnalų bylų skaičius (plačiau žr. (9) pastebėjimą).
- LAKD, išduodama senos formos statybos darbų žurnalus, nesilaikė aplinkos ministro įsakymu patvirtintos tvarkos (plačiau žr. (10) pastebėjimą).
- Kai kuriais atvejais statybos darbai pradėti vykdyti anksčiau, nei LAKD atstovas parašu patvirtino darbų pakeitimą (plačiau žr. (11) pastebėjimą).
- Nustatyti keli atvejai, kai nebuvo sudaryti paslėptų darbų aktai (plačiau žr. (13) pastebėjimą).

- Viešasis pirkimas įvykdytas pagal Viešųjų pirkimų įstatymo [14] reikalavimus, išskyrus tai, kad:
  - ▶ iki 2007 metų pirkimo dokumentuose nebuvo nuorodų, kaip užsienio kompanijos gali gauti įmonės kvalifikacijos atestatą, išduodamą LR aplinkos ministerijos nustatyta tvarka;
  - ▶ įgyvendinant pirmąją Projekto dalį nebuvo nurodoma, kad asfaltbetonio bazes ir kitus gamybinius įrengimus užsienio kompanijos gali nuomotis;
  - ▶ posėdžių protokoluose iki 2007 m. lapkričio mėnesio nebuvo fiksuojama kiekvieno komisijos nario nuomonė svarstomu klausimu ir priimtų sprendimų motyvai;
  - ▶ nebuvo skiriama pakankamai dėmesio rangovo darbo metodikos analizei;
  - ▶ ataskaita apie įvykdytą sutartį Viešųjų pirkimų tarnybai pateikta pavėluotai (plačiau žr. (14- 17) pastebėjimus).
- TID nevertino, ar informacija Projekto galutinėje ataskaitoje atitinka pateiktą galutinio mokėjimo paraiškos F priede (plačiau žr. (19) pastebėjimą).
- MI negalėjo įsitikinti, kad galutinio mokėjimo paraiškos F priede ir galutinėje projekto ataskaitoje nurodyta informacija dėl projekto viešinimo atitinka ES reglamentų ir LR teisės aktų dėl Sanglaudos fondo projektų viešinimo nuostatas (plačiau žr. (20) pastebėjimą).
- VI nenumatytos procedūros, kurios leistų įsitikinti, kad galutinio mokėjimo paraiškos F priede ir Projekto galutinėje ataskaitoje nurodyta informacija dėl projekto viešinimo atitinka ES reglamentų ir LR teisės aktų dėl Sanglaudos fondo projektų viešinimo nuostatas (plačiau žr. (21) pastebėjimą).
- Pagal patikros lapą negalima nustatyti tikrinusio asmens (nenurodytas vardas, pavardė ir pareigos) (plačiau žr. (23) pastebėjimą).
- LAKD nėra patvirtintų rašytinių procedūrų išlaidų ataskaitoms ir mokėjimo paraiškos A priedui parengti (plačiau žr. (24) pastebėjimą).

### **1.2.2. Nedidelės svarbos pastebėjimai**

- Subrangos sutartyse nebuvo nurodyta sąlyga teikti audito ir patikrinimus vykdančioms įstaigoms visą būtiną informaciją apie savo subrangos darbą (plačiau žr. (12) pastebėjimą).

---

### **1.3. Išvados dėl atitikties Komisijos reglamento (EB) Nr. 1386/2002 ir Komisijos sprendimo reikalavimams**

Sukurta valdymo ir kontrolės sistema Projekto atžvilgiu tenkina Komisijos sprendimo [5] ir Komisijos reglamento [2] reikalavimus, išskyrus kai kuriuos pastebėjimus.

Projekto galutinė ataskaita parengta pagal Komisijos sprendimo [5] reikalavimus ir joje Projektui nustatyti tikslai atskleisti.

Projekto galutinė išlaidų ataskaita ir galutinė mokėjimo paraiška visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi padarytas išlaidas.

### **1.4. Rekomendacijos**

Valdymo ir kontrolės sistemai tobulinti pateiktos 9 rekomendacijos (3 priedas).

## 2. AUDITO APIMTIS IR METODAI

### 2.1. Sanglaudos fondo projektus administruojančios institucijos

Lietuvai įstojus į Europos Sąjungą, Sanglaudos fondo administravimui taikomi Europos Tarybos ir Europos Komisijos reglamentai. Komisijos reglamente [2] valstybei, gaunančiai Sanglaudos fondo lėšas, nustatyti reikalavimai valdymo ir kontrolės sistemai.

Vykdydama minėtą reglamentą Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2001-08-24 nutarimu [7] patvirtino Europos Sąjungos Sanglaudos fondo lėšų administravimo Lietuvoje taisyklės, kuriose nustatė institucijų funkcijas ir teises. Šiuo metu visus Sanglaudos fondo lėšomis finansuojamus transporto sektoriaus projektus administruojančios institucijos yra šios:

- LR finansų ministerija – vadovaujančioji institucija;  
– auditą koordinuojanti institucija;  
– mokėjimo institucija;
- LR susisiekimo ministerija – tarpinė institucija;
- Transporto investicijų direkcija – įgyvendinančioji institucija;
- Europos Komisijos, vadovaujančiosios, mokėjimo, tarpinių ir įgyvendinančiųjų institucijų atstovai – SF priežiūros komitetas;
- Lietuvos automobilių kelių direkcija prie SM – galutinė paramos gavėja.

### 2.2. Bendroji informacija apie projektą

Komisijos 2004 m. gruodžio 21 d. sprendime [5] Projekto vertė – 12 073 529 EUR – paskirstyta taip:

- 10 262 500 EUR Sanglaudos fondo dalis (85% tinkamų išlaidų);
- 1 811 029 EUR bendrojo finansavimo dalis (15% tinkamų išlaidų).

Pagrindiniai šio Projekto tikslai (žr. 1 pav.):

- siekiant, kad kelias atitiktų Europos standartus – praplatinti siaurus kelio ruožus iki 9 m;
- padidinti kelio atsparumą, praplatinant dangą ir sustiprinant dangos konstrukcijas iki 11,5 tonų ašies apkrovos;
- sutrumpinti kelionės laiką atliekant būtiną tiltų (viadukų) arba tiltų paklotų rekonstravimą;
- pagerinti eismo saugumą, įgyvendinant eismo saugumo priemones;
- sumažinti neigiamą poveikį aplinkai, įgyvendinant aplinkos apsaugos priemones;

- įrengti automobilių stovėjimo aikštelę pavojingų krovinių kontrolei.

1 pav. IXD transporto koridorius visos Europos koridorių sistemoje



Šaltinis – LAKD

Projektą įgyvendino viešojo pirkimo konkurso būdu išrinktas rangovas UAB „Alkesta“. Techninę priežiūrą atliko viešojo pirkimo konkurso būdu išrinkta VĮ „Problematika“.

Projekto įgyvendinimas kelio ruožuose buvo vykdomas dviem etapais, pagal pasirašytas dvi rangos darbų, vieną techninės priežiūros sutartį ir vieną papildomą techninės priežiūros sutartį.

Informacija apie Projekto 1 ir 2 dalių rangos darbų ir priežiūros sutarčių įgyvendinimą ir atliktus mokėjimus pateikta 1 lentelėje.



**1 lentelė. Projekto įgyvendinimo rangos darbų ir techninės priežiūros sutartys ir atlikti mokėjimai**

Pavadinimas	Rangovas	Sutarties suma su PVM EUR	Faktiškai apmokėta su PVM EUR
<b>Statybos darbai</b>			
Sutartis 2004/LT/16/C/PT/004-D01	UAB „Alkesta“		
SF		7 272 588,00	6 151 688,87
BF			1 085 592,15
Iš viso pagal sutartį		7 272 588,00	7 237 281,02
Sutartis 2004/LT/16/C/PT/004-D02	UAB „Alkesta“		
SF		6 689 492,00	3 735 171,15
BF			659 147,85
Iš viso pagal sutartį			4 394 319,00
Viršijanti EK sprendimą suma <sup>1</sup>			2 194 058,70
Iš viso pagal sutartį		6 689 492,00	6 588 377,70
<b>Techninės priežiūros darbai</b>			
Sutartis 2004/LT/16/C/PT/(001-005)-TP01	VĮ „Problematika“	406 098,00	
SF			345 181,65
BF			60 914,44
Iš viso pagal sutartį		406 098,00	406 096,09
Sutartis 2004/LT/16/C/PT/(001-005)-TP02/S-147	X		
Viršijanti EK sprendimą suma <sup>2</sup>		13 414,78	13 404,42
Iš viso (darbai ir techninė priežiūra, įskaitant ir EK sprendime viršijančią dalį)		14 381 592,78	14 245 159,23

Šaltinis – TID ir LAKD

## 2.3. Audito metodai

Atsižvelgdami į audito tikslus ir siekdami gauti pakankamų, patikimų ir tinkamų audito įrodymų, naudojome Valstybinio audito reikalavimuose [6] patvirtintas audito procedūras:

- paklausimus (valstybinių auditorių pateiktus klausimus, atsakymų vertinimus);
- dokumentų tikrinimą ir vertinimą;
- stebėjimą (patikras vietoje).

Auditą atlikome vadovaudamiesi Valstybinio audito reikalavimais, Valdymo ir kontrolės sistemų audito vadovu, skirtu Sanglaudos fondo auditui valstybėse narėse, parengtu Europos Komisijos Regioninės politikos generalinio direktorato, ir mūsų sukaupta audito patirtimi.

Norėdami įsitikinti, ar institucijose, administruojančiose Sanglaudos fondo projektus, transporto sektoriuje sukurta valdymo ir kontrolės sistema tenkina Komisijos reglamente [2] ir Komisijos sprendime [5] nustatytus reikalavimus, vertinome:

<sup>1</sup> Viršijanti EK sprendimą suma rangos darbams, nurodyta Galutinio likučio mokėjimo paraiškos A1 priede.

<sup>2</sup> Viršijanti EK sprendimą suma techninei priežiūrai, nurodyta Galutinio likučio mokėjimo paraiškos A1 priede.

- institucijose, administruojančiose Sanglaudos fondo projektus, likutinę riziką, susijusią su valdymo ir kontrolės sistema (gauta įvertinus Valstybės kontrolės ir EK auditų ataskaitose pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą);
- viešuosius pirkimus;
- Projekto administracinį techninį valdymą ir įgyvendinimą;
- SM VAS atliktą Projekto atrankinį patikrinimą, ar jis atliktas pagal Komisijos reglamentą [2] ir LR teisės aktus.

Vertindami viešųjų pirkimų sistemą, peržiūrėjome:

- EK misijų Nr. 2006/LT/REGIO/13/488/1 (tyrimas: 2006/SF/Viešieji pirkimai 10 ES valstybių narių) ir Nr. 2005/LT/REGIO/I3/235/1 (tyrimas: 2005/SF/Viešieji pirkimai 10 naujų ES valstybių narių) audito ataskaitų pastebėjimus;
- pirkimo dokumentus;
- darbų ir paslaugų sutarčių sudarymo ir paskelbimo kriterijus;
- išankstinio pranešimo ir pranešimo apie viešuosius pirkimus kriterijus;
- pasiūlymų konkursui teikimo ir pasiūlymų vertinimo ir pirkimo kriterijus;
- darbų sutartis.

Atlikome Sanglaudos fondo projektus administruojančių institucijų atliktų patikrų vietose/tikrinimų rezultatų ir jų informavimo vertinimą.

Vertindami Projekto administracinį techninį valdymą ir įgyvendinimą:

- teikėme paklausimus GPG ir II projekto vadovams ir kitiems atsakingiems darbuotojams;
- peržiūrėjome rangos darbų ir techninės priežiūros sutartis, nepriklausomos techninės priežiūros vykdytojų ataskaitas, Projekto galutinę ataskaitą ir visų Projekto etapų dokumentus;
- testavome techninės priežiūros paslaugų pirkimo techninę užduotį ir vertinome, ar ji parengta kokybiškai, ar joje nurodytos priemonės įgyvendintos tinkamai ir lėšos panaudotos nustatytiems tikslams pasiekti.
- testavome atsiktinės atrankos būdu atrinktus rangovo atliktus darbus ir tikrinome, ar:
  - ▶ darbai yra patvirtinti įrodančiais dokumentais;
  - ▶ statybos darbų žurnaluose yra įrašai apie atliktus darbus, nurodytus pirmoje ir antroje sutartyse;

- ▶ visiems darbams, kurie nurodyti pirmoje ir antroje sutartyse, buvo išduoti statybos leidimai;
- ▶ visi darbai (statiniai), nurodyti pirmoje ir antroje sutartyse, buvo pripažinti tinkamais naudoti;
- ▶ galutinėje ataskaitoje pateiktų darbų priėmimo pažymose nurodyti visi sutarties darbai;
- ▶ sutampa LAKD pateiktų statybos darbų žurnalų skaičius su pripažinimo tinkamu naudoti aktuose nurodytų statybos darbų žurnalų skaičiumi;
- ▶ statybos darbų žurnalai pildomi teisės aktų nustatyta tvarka.

Norėdami įsitikinti, ar Projekto galutinė išlaidų ataskaita ir galutinė mokėjimo paraiška visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi padarytas išlaidas, mes, pagal Projekto galutinės išlaidų ataskaitos ir galutinės mokėjimo paraiškos audito programą, atlikome (kompiuterinės programos IDEA pagalba bei rizikos pagrindu atrinktu) rangovo atliktų darbų ir apmokėti pateiktų išlaidų detalų testavimą, kurio metu patikrinome: 3 948 873,54 EUR vertės atliktų darbų, kas sudarė 28,56 proc. visų 13 825 658,72 EUR vertės Projektui įgyvendinti padarytų išlaidų. Vertinome, ar:

- padarytos atskirų darbų išlaidos neviršija konkursiniame pasiūlyme numatytų išlaidų šiems darbams, jei išlaidos viršytos – ar viršijimas pagrįstas atitinkamais dokumentais;
- konkursiniame pasiūlyme nurodytas darbų kiekis atitinka atliktų darbų kiekį.

Taip pat patikrinome techninės priežiūros paslaugoms padarytas 140 649,05 EUR išlaidas, kas sudarė 33,53 proc. nuo 419 500,51 EUR techninei priežiūrai padarytų išlaidų.

Norėdami nustatyti, ar institucijose, administruojančiose Sanglaudos fondo projektus, audito seka atitinka Komisijos reglamento [1] 6 str. nustatytus reikalavimus, mes kiekvienoje institucijoje vertindami Sanglaudos fondo projektų apskaitos sistemą ir duomenų atsekamumą tikrinome:

- PVM sąskaitų faktūrų sumas;
- apmokėjimo sąskaitų sumas;
- atliktų darbų aktų sumas.

Siekdami gauti papildomą užtikrinimą, kad rangovo pateiktuose atliktų darbų priėmimo aktuose nurodyti darbai atlikti vadovaujantis Komisijos reglamente [2] ir Komisijos sprendime [5] nustatytais reikalavimais ir tikslais, atlikome patikras vietoje, kurių metu tikrinome per išankstinį tyrimą nustatytos rizikos ir atsitiktinės atrankos būdu atrinktus atliktus darbus. Riziką nustatėme peržiūrėję techninį projektą ir jo ekspertizės dokumentus, taip pat investicinį projektą, EK pateiktą paraišką paramai gauti ir įvertinę rangos ir subrangos bei techninės priežiūros sutartis. Tuo tikslu patikros vietoje metu tikrinome: pakeistus gyvenamųjų namų langus, įrengtas automobilių stovėjimo ir poilsio aikšteles, autobusų sustojimo stoteles, nuovažas ir takus.

---

Siekdami įsitikinti, ar Projekto galutinė ataskaita parengta pagal Komisijos sprendimo [5] I priedo 8 d. nurodytus tikslus pagal Projekto galutinei ataskaitai patikrinti parengtą audito programą vertinome, ar :

- ji parengta pagal Komisijos sprendimo [5] III priedo III d. 1 p. galutinei ataskaitai nurodytus reikalavimus;
- joje nėra reikšmingų netikslumų, ypač dėl Projekto įvykdymo, laikantis jam nustatytų tikslų;
- ji tinkamai atspindi Projekto įgyvendinimą – Komisijos sprendime [5] numatytus tikslus.

Taip pat vertinome, ar informavimo ir viešumo priemonės įgyvendintos pagal Komisijos reglamente [4] pateiktus reikalavimus.

Peržiūrėjome Sanglaudos fondo priežiūros komitetui teikiamas ataskaitas ir dalyvavome VII Sanglaudos fondo priežiūros komiteto posėdyje, kuriame buvo svarstomi šio Projekto išlaidų tinkamumo klausimai.

Šio audito rezultatai, gauti įvertinus vidaus kontrolę ir atlikus detalius testus, pateikiami ataskaitos 4 dalyje.

### 3. BENDRAS REIŠMINGUMO IR PATIKIMUMO LYGIS

Suplanavome auditą taip, kad jis atitiktų Valstybinio audito [6] ir Komisijos reglamento [2] reikalavimus.

Atliekamo audito reikšmingumo lygis yra 1 proc. Komisijos sprendime [5] nurodytos SF dalies – 10 262 500 EUR.

Atliekamo audito reikšmingumo suma yra didžiausia priimtina klaidų visuma – 102 625 EUR. Nustatytas reikšmingumo lygis yra atskaitos taškas, nustatant, ar pastebėtos klaidos, neteisingai pateikti ar nepateikti duomenys arba jų visuma rodo, kad EK pateikiama galutinė išlaidų ataskaita ir galutinė mokėjimo paraiška visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi padarytas išlaidas.

Atlikdami šį auditą siekėme 95 proc. audito patikimumo lygio, kad būtume tikri, pareikšdami nuomonę apie Projekto galutinės išlaidų ataskaitos ir galutinės mokėjimo paraiškos teisingumą ir pagrįstumą.

Patikimumą gavome iš šaltinių:

- Sanglaudos fondo projektus administruojančių institucijų valdymo ir kontrolės sistemos ir vykdomų kontrolės priemonių veikimo vertinimo;
- atliktų detalių testų;
- SM VAS atlikto darbo.

## 4. PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

### 4.1. Patikrinimai

Informacija apie atliktus Projekto patikrinimus/patikras pateikta 2 lentelėje.

2 lentelė. Projekto patikrinimai

Tikrinusi organizacija	Patikros/patikrinimo data	Patikrinimo/patikros tipas	Išvados/pastebėti pažeidimai (neatitikimai)
15 % atrankiniai patikrinimai			
SM VAS	2006-10-03 – 2006-11-20	Projekto atrankinis patikrinimas	Pažeidimų ar neatitikimų nenustatyta
Patikros vietoje			
LAKD	2005-05-03	Administracinė patikra vietoje	Pažeidimų ar neatitikimų nenustatyta
TID	2005-06-14	Techninė patikra vietoje	Pažeidimų ar neatitikimų nenustatyta
TID	2006-07-26	Techninė patikra vietoje	Pažeidimų ar neatitikimų nenustatyta
LAKD	2006-09-28	Administracinė patikra vietoje	Pažeidimų ar neatitikimų nenustatyta
VK	2008-02-05	Patikra vietoje	Pažeidimų ar neatitikimų nenustatyta

Šaltinis – SM VAS, TID, LAKD, VK

#### 4.1.1. LAKD patikros vietoje

##### (1) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LAKD atliko dvi Projekto patikras vietoje. Pirmoji patikra atlikta 2005 m. gegužės 3 d., o antroji – 2006 m. rugsėjo 28 d. LAKD procedūrų vadovo 8.4.4 sk. „Ataskaitos rengimas“ nurodyta, kad tikrintojai per 10 darbo dienų po patikrinimo parengia patikrinimo vietoje ataskaitą. Antrosios patikros metu buvo užpildytas patikros lapas, nenurodžius, kokie dokumentai buvo tikrinti.

##### **Išvada**

LAKD patikros lape nenurodė tikrintų dokumentų.

#### 4.1.2. TID patikros vietoje

##### (2) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Komisijos reglamento [2] 4 str. 2 dalyje nurodyta, kad jeigu fiziniai arba administraciniai patikrinimai yra neišsamūs, tačiau atlikti atrinkus darbus arba sandorius, dokumentuose nurodomi atrinkti darbai arba sandoriai ir apibūdinamas atrankos metodas.

Audito metu patikrinus, kaip atliekami ir įforminami patikrinimai vietoje, nustatyta:

1. Patikrų metu TID dar nebuvo parengta objektų atrankos patikros metodika, todėl objektus techniniams patikrinimams atrinkdavo TID projekto vadovai savo nuožiūra. Nuo 2006 m. rugpjūčio 31 d. į TID procedūrų vadove [11] patvirtintą darbų techninio patikrinimo vietoje procedūrą Nr. SG-PR-011 įtraukta tikrinamų objektų atrankos metodika, kurioje nurodyta, kad tikrinami objektai atrankami apskaičiuojant svarbos rodiklį.
2. Pirmoje techninio patikrinimo vietoje, vykusio 2005 m. birželio 14 d., ataskaitoje pateikta informacija, kad patikros metu įvertinta, ar tinkamai pildomi statybos darbų žurnalai, ir nenurodyta jokių jų pildymo trūkumų. Valstybiniai auditoriai, audito metu tikrino statybos darbų žurnalus, nustatė jų pildymo trūkumų, pavyzdžiui:

Statybos darbų žurnalo 1 tome:

- nenurodyti 1 tomo baigimo pildyti metai;
- 7, 8, 9 lentelėse nenurodyti sertifikatų numeriai;
- 14 lentelė neužpildyta.

Statybos darbų žurnalo 2 tome:

- 2 lentelėje nenurodytas projektuotojo adresas, atsakingo rengėjo vardas, pavardė, pareigos, darbų vykdymo projekto rengėjas;
- neužpildyta 3 lentelė;
- 7, 9 lentelėse nenurodyti sertifikatų numeriai;
- 8, 10, 11, 14 lentelės neužpildytos.

Statybos darbų žurnalo 3 tome:

- 2, 3, 4 lentelės neužpildytos;
- 6 lentelė neužpildyta, tačiau visi duomenys užregistruoti statybos darbų žurnalo 1 ir 2 tomuose;
- 7, 8, 9, 10, 11, 12, 14 lentelės neužpildytos, bet duomenys užfiksuoti statybos darbų žurnalo 1 tome;
- nėra įrodymų, kad 13 lentelės 6 eilutėje nurodyti trūkumai yra ištaisyti.

Statybos darbų žurnalo 4 tome:

- 2, 3, 4 lentelės neužpildytos;
- 6 lentelė neužpildyta, tačiau visi duomenys užregistruoti statybos darbų žurnalo 1 ir 2 tomuose;
- 7, 8, 9, 10, 11, 12, 14 lentelės neužpildytos, bet duomenys užfiksuoti statybos darbų žurnalo 1 tome.

3. Antrojo techninio patikrinimo vietoje, vykusio 2006 m. birželio 26 d., ataskaitoje, parengtoje pagal formą SG-PL-035A „Techninio patikrinimo vietoje patikros lapas SG-PL-035A“, nepateikta informacija, kiek patikrinta statybos darbų žurnalų ir jų tomų, nurodytos pastabos dėl žurnalų pildymo kokybės, nes patikros lape nėra klausimo apie žurnalų pildymo kokybę.

#### **Išvada**

TID patikrų metu nenustatė statybos darbų žurnalų pildymo trūkumų.

#### **Rekomendacija**

Patikros lapo pastabų dalyje pagal tikslingumą nurodyti tikrinto dokumento rekvizitus.

### **4.1.3. SM VAS atrankiniai patikrinimai**

#### ***(3) Vidutinės svarbos pastebėjimas***

Pagal VAS 2005–2007 m. vidaus audito poreikio įvertinimo analizę VAS turėtų dirbti 10 vidaus auditorių ir vedėjas<sup>3</sup>, tačiau šiuo metu VAS dirba 7 darbuotojai (skyriaus vedėjas, vedėjo pavaduotojas ir 5 auditoriai).

Darbuotojų kaita yra didelė: 2007 m. iš SM VAS išėjo 3 darbuotojai (2 iš jų dirbo su ES paramos atrankiniais patikrinimais). Dėl didelės kaitos darbuotojai nespėja įgyti didesnės darbo patirties – šiuo metu Sanglaudos fondo atrankinius patikrinimus atlieka vidaus auditorius, kuris turi dvejų metų patirtį, ir vidaus auditorė, kuri turi aštuonių mėnesių patirtį atliekant atrankinius patikrinimus.

Pastebėjimai ir rekomendacijos dėl SM VAS auditorių kaitos ir jų poreikio buvo teikti SM vadovybei Valstybės kontrolės 2006 m. birželio 29 d. valstybinio audito ataskaitoje<sup>4</sup>.

### **4.1.4. Valstybinių auditorių atliktos patikros vietoje**

Siekdami papildomo užtikrinimo, kad rangovo pateiktuose darbų priėmimo aktuose nurodyti darbai yra faktiškai atlikti, valstybiniai auditoriai kartu su LAKD projektų įgyvendinimo skyriaus vedėju ir UAB „Alkesta“ atstovais atrinktuose kelio ruožuose 2008 m. vasario 5 d. atliko patikrą vietoje (žr. 2 pav.).

<sup>3</sup> Apskaičiuota pagal finansų ministro 2003-12-31 įsakymu Nr. 1K-312 patvirtintus „Vidaus audito poreikio įvertinimo analizės metmenis“.

<sup>4</sup> Valstybės kontrolės 2006 m. birželio 29 d. Sanglaudos fondo (ISPA projekto) Nr. 2002/LT/16/ P/PT/007 „IXB transporto koridoriaus rekonstrukcija 2003-2004 metais“ valstybinio audito ataskaita Nr. FA-1070-5-60.



2 pav. Pakeisti langai



Šaltinis – Valstybės kontrolė

#### **Išvada**

Patikros metu nustatyta, kad audito metu atrinktuose kelio ruožuose darbų priėmimo aktuose nurodyti darbai yra atlikti.

## **4.2. LAKD apskaita**

### **(4) Vidutinės svarbos pastebėjimas**

Galutinio naudos gavėjo procedūrų vadovo [12] 7.2.4 d. nurodyta, kad atskirų projektų nebaigti vykdyti kelių tiesimo ir taisymo darbai apmokami bendro finansavimo biudžeto lėšomis, apskaitytomis sąskaitoje 200 „Išlaidos iš biudžeto“, ir ES finansinės paramos lėšomis pagal kiekvieną projektą, apskaitytomis sąskaitoje 214 „Pavedimų lėšų išlaidos“.

Tuo tarpu procedūrų vadovo [12] 7.2.3 d. nurodyta, kad įsiskolinimas rangovams už atliktus darbus apmokamas bendro finansavimo ir ES finansinės paramos lėšomis, apskaitytomis sąskaitos 200 „Išlaidos iš biudžeto“ debete ir sąskaitos 150 „Atsiskaitymai su rangovais“ kredite.

#### **Išvada**

LAKD procedūrų vadovo [12] skirtingose dalyse nurodyta, kad atsiskaitymai su rangovais už atliktus darbus SF lėšomis apskaitomi skirtingose sąskaitose.

### **Rekomendacija**

Pakoreguoti procedūrų vadovą [12], suvienodinant atsiskaitymui su rangovais už atliktus darbus SF lėšomis naudojamas sąskaitas.

### **(5) Vidutinės svarbos pastebėjimas**

Galutinio naudos gavėjo procedūrų vadovo [12] 7.2.3 d. nurodyta, kad buhalterinė sąskaita 150 „Atsiskaitymai su rangovais“ naudojama įsiskolinimui rangovams už atliktus darbus apskaityti. Įsiskolinimams už atliktus darbus, kurie bus apmokami iš bendro finansavimo lėšų ir ES finansinės paramos lėšų, kiekvieno projekto apskaitai tvarkyti skiriama atskira 150 sąskaitos subsąskaita, kuri pažymėta atskiru simboliu.

Tuo tarpu procedūrų vadovo [12] 7.2.2 d. nurodoma, kad ES finansinės paramos lėšas nuo 2005 m. sausio 1 d. apskaito įgyvendinančioji institucija, kuri buvo paskirta Sanglaudos fondo lėšų asignavimų valdytoja. Todėl LAKD daro šiuos buhalterinius įrašus: debetuoja atitinkamo projekto sąskaitą 176A „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ ir kredituoja sąskaitą 176M „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“. Remiantis LAKD apyvartomis pagal sąskaitas nustatyta, kad 2004 m. įsipareigojimas rangovams buvo apskaitomas sąskaitos 150 SA/3 „Atsiskaitymai su rangovais“ kredite, 2005 m. – sąskaitos 176A „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ kredite, 2006 m. – sąskaitos 150 SA/3 „Atsiskaitymai su rangovais“ kredite.

#### **Išvada**

Procedūrų vadove [12] nurodytos sąskaitos ne visais Projekto įgyvendinimo laikotarpiais atitiko praktikoje naudojamas sąskaitas.

### **Rekomendacija**

Pakoreguoti procedūrų vadovą, aprašant naudojamas sąskaitas.

## **4.3. Projekto administracinis techninis valdymas**

### **(6) Vidutinės svarbos pastebėjimas**

Galutinio paramos gavėjo (GPG/LAKD) parengtos techninės užduoties skyriuje 6.3 „Paslaugų sutarties kaštai“ nurodyta, kad paslaugų teikėjo darbuotojų atlyginimai, dienpinigiai ir kitos išlaidos yra tinkamos kompensuoti išlaidos, tačiau nėra aiškiai apibrėžtos užsienio ir Lietuvos paslaugų teikėjų tinkamos išlaidos, atsižvelgiant į darbo santykių pobūdį, darbuotojų:

- dienpinigiams;
- tarptautinėms kelionėms;
- pragyvenimui viešbutyje pradiniame etape.

#### **Išvada**

Techninėje užduotyje nėra pakankamai aiškiai apibrėžtos užsienio ir Lietuvos paslaugų teikėjų tinkamos išlaidos, atsižvelgiant į darbo santykių pobūdį.

## Rekomendacija

LAKD rengiant techninę užduotį, esant sutarčiai, kai išlaidos pagrindžiamos pateisinančiais dokumentais, o ne įkainiais, aiškiau nurodyti, kokios išlaidos, atsižvelgiant į darbo santykių pobūdį, paslaugų teikėjo darbuotojų dienpinigiams, tarptautinėms kelionėms, pragyvenimui viešbutyje pradiniam etape yra tinkamos.

### (7) Vidutinės svarbos pastebėjimas

ES sanglaudos fondo bendrai finansuojamų projektų statybos darbų techninės priežiūros pirkimo dokumentų priedo A „Techninė užduotis“ 6.2 dalyje „Tiekėjo veiklos apskaita“ nurodyta, kad techninės priežiūros paslaugų teikėjas (VĮ „Problematika“) tvarko visų sutartyje numatytų išlaidų apskaitą, kuriai priklauso ir detalūs kiekvieno inžinieriaus darbo laiko apskaitos žiniaraščiai su atliktos veiklos aprašymais.

Audito metu nustatyta, kad techninės priežiūros paslaugų teikėjas vedė visų statybos darbų techninių prižiūrėtojų darbo laiko apskaitos žiniaraščius (mėnesio darbo laiko grafikus), tačiau techninės priežiūros paslaugų teikėjo teikiamose ketvirčio ataskaitose, nesilaikant techninės užduoties 6.2 d. nurodytų reikalavimų, ne visais atvejais techninės priežiūros inžinierių veikla buvo aprašyta.

#### Išvada

Ne visais atvejais buvo tvarkomos detalios techninės priežiūros inžinierių veiklos ataskaitos.

### (8) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Pagal aplinkos ministro įsakymus [17 ir 18], vykdam statybas turi būti pildomi statybos darbų žurnalai.

Audito metu nustatyta, kad kai kuriais atvejais rangovas nesilaikė statybos darbų žurnalų pildymo tvarkos, kaip reikalaujama aplinkos ministro įsakyme [17].

Statybos darbų žurnaluose nenurodyti kai kurie atlikti darbai, tokie kaip langų pakeitimo, pralaidos įrengimo ir kt. Statybos darbų žurnalų lentelėse pateikti ne visi duomenys, neviseiškai užpildyti tituliniai lapai.

#### Išvada

LAKD ir TID nepakankamai kontroliavo, kad rangovas laikytųsi aplinkos ministro įsakymu [17] nustatytos statybos darbų žurnalų pildymo tvarkos.

Rekomendacija neteikiama, nes pateikta Valstybės kontrolės 2008 m. sausio 30 d. ataskaitoje [20].

### ***(9) Vidutinės svarbos pastebėjimas***

LAKD nereglamentuota statybos darbų žurnalų apskaita.

Pripažinimo tinkamu naudoti akto „Automobilių kelio Nr.7 Marijampolė–Kybartai ruožo 24,965–40,06 km rekonstravimas ir dangos stiprinimas Vilkaviškio rajone“, pasirašyto 2006 m. lapkričio 24 d., 1 priede nurodyta, kad statinio pripažinimo tinkamu naudoti komisijai buvo pateiktos šešios statybos darbų žurnalo bylos. Audito metu valstybiniams auditoriams pateiktos septynios šio ruožo statybos darbų žurnalo bylos.

Peržiūrėjus visus statinio pripažinimo tinkamu naudoti aktus<sup>5</sup> nustatyta, kad Projekto įgyvendinimo metu buvo pildyta 13 statybos darbų žurnalų bylų. Kiekvieno statinio pripažinimo tinkamu naudoti akte nurodomas pildytų statybos darbų žurnalų skaičius. Valstybiniams auditoriams audito metu pateikta 14 statybos darbų žurnalų bylų, t. y. statinio pripažinimo tinkamu naudoti akte nurodytas neteisingas pildytų statybos darbų žurnalų bylų skaičius.

#### **Išvada**

Statinio pripažinimo tinkamu naudoti akte nurodytas neteisingas pildytų statybos darbų žurnalų bylų skaičius.

Rekomendacija neteikiama, nes pateikta Valstybės kontrolės 2008 m. sausio 30 d. ataskaitoje [20].

### ***(10) Vidutinės svarbos pastebėjimas***

Aplinkos ministro įsakymu patvirtinta [18] Statybos darbų žurnalo forma ir Statybos darbų žurnalo pildymo tvarkos aprašas. Ši tvarka įsigaliojo nuo 2005 m. rugpjūčio 3 d.

Sutartis tarp LAKD ir UAB „Alkesta“<sup>6</sup> pasirašyta 2005 m. rugpjūčio 16 d., tačiau statybos darbų žurnalai buvo pildomi pagal 2002 m. aplinkos ministro įsakymu [17] patvirtintą tvarką.

#### **Išvada**

LAKD, išduodama senos formos statybos darbų žurnalus, nesilaikė aplinkos ministro įsakymu patvirtintos tvarkos.

### ***(11) Vidutinės svarbos pastebėjimas***

Galutinio naudos gavėjo procedūrų vadovo [12] 6.6 skyriuje „Pakeitimai ir nenumatyti darbai“ nurodyta atsakingų asmenų veiksmų ir procedūrų seka, jei statybos darbų etape atsiranda tam tikri darbų pakeitimai, nenumatyti projekte, papildomi darbai arba paaiškėja, kad tam tikrų numatytų darbų nebereikia atlikti, pakeitime nurodyti darbai vykdomi tik tada, kai LAKD atstovas,

<sup>5</sup> Pagal projekto darbų sutartis Nr. 2004/LT/16/C/PT/004-D01 ir Nr. 2004/LT/16/C/PT/004-D02 atliktiems darbams priimti iš viso buvo surašyti 3 statinių pripažinimo tinkamais naudoti aktai.

<sup>6</sup> 2005 m. rugpjūčio 16 d. sutartis tarp LAKD ir UAB „Alkesta“ Nr. 2004/LT/16/C/PT/004-D02.

gavęs eksperto-koordinatoriaus darbų pakeitimo aktą ir komisijos narių pasirašytą darbų pakeitimų aktą, įsitikina darbų pakeitimų reikalingumu ir darbų pakeitimą patvirtina.

Audito metu nustatyti atvejai<sup>7</sup>, kai statybos darbai buvo pradėti vykdyti anksčiau nei LAKD atstovas parašu patvirtino pakeitimą. Rangovui atliekant darbus prieš LAKD atstovo pakeitimo patvirtinimą, yra rizika, kad gali būti atlikti darbai, nebūtinai projektui įgyvendinti.

#### **Išvada**

Kai kuriais atvejais statybos darbai pradėti vykdyti anksčiau, nei LAKD atstovas parašu patvirtino darbų pakeitimą.

### ***(12) Nedidelės svarbos pastebėjimas***

Komisijos reglamento [3] 39 str. nurodyta, kad visi subrangovai turi įsipareigoti pateikti audito ir patikrinimus vykdančioms įstaigoms visą būtiną informaciją apie subrangos darbą. Audito metu nustatėme, kad subrangos sutartyse nenumatytas įsipareigojimas pateikti audito ir patikrinimus vykdančioms įstaigoms visą būtiną informaciją apie subrangos darbą.

#### **Išvada**

Subrangos sutartyse nebuvo nurodyta sąlyga teikti audito ir patikrinimus vykdančioms įstaigoms visą būtiną informaciją apie savo subrangos darbą.

Rekomendacija neteikiama, nes pateikta Valstybės kontrolės 2008 m. sausio 30 d. ataskaitoje [20].

### ***(13) Vidutinės svarbos pastebėjimas***

Statybos įstatymo 16 str. „Statinio statybos techninės priežiūros vadovo pareigos ir teisės“ 2 d. 3 p. nurodyta, kad „statinio statybos techninis priežiūrėtojas privalo [...] tikrinti ir priimti paslėptus statybos darbus ir paslėptas statinio konstrukcijas [...]“. Statybos įstatymo 15 str. 3 dalies 6 p. numatyta, kad rangovas privalo „įforminti normatyviniuose statybos techniniuose dokumentuose nurodytus statinio statybos dokumentus ir perduoti juos statytojui (užsakovui)“.

Audito metu nustatyti keli atvejai, kai paslėptiems darbams, tokiems kaip pralaidos įrengimas, drenažo įrengimas<sup>8</sup>, nebuvo sudaryti paslėptų darbų aktai, tačiau šie darbai atsakingų asmenų priimti pagal darbų priėmimo aktus.

<sup>7</sup> Tilto rekonstrukciją pakeisti metaline pralaida LAKD atstovas patvirtino 2005-04-11 (2006-04-11 Darbų pakeitimas Nr. 7), o šie statybos darbai statybos žurnaluose aprašyti 2005 m. vasario mėnesį. Papildomo drenažo įrengimą kelio ruože Pk 391+22 – 391+60 LAKD atstovas patvirtino 2006-07-24 (2006-07-21 Darbų pakeitimas Nr. 7), o šie statybos darbai statybos žurnaluose aprašyti 2006 m. birželio mėnesį ir pan.

<sup>8</sup> Marijampolė-Kybartai kelio ruože 36,385–40,06 km: pralaidos priėmimo aktas PK 388+00 – 391+22, drenažų priėmimo aktas PK 388+00 – 391+22.

**Išvada**

Nustatyti keli atvejai, kai nebuvo sudaryti paslėptų darbų aktai.

## 4.4. Viešieji pirkimai

### *(14) Vidutinės svarbos pastebėjimai*

Viešųjų pirkimų įstatymo [14] 4 str. 1 p. nurodyta, kad Perkančioji organizacija užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, skaidrumo principų.

Audito metu LAKD parengtuose pirkimo dokumentuose nustatėme kai kurių minėto įstatymo nuostatų nesilaikymo atvejų:

- pirkimo dokumentų 4.1.9 p.<sup>9</sup> nurodyta, kad kandidatai privalo pateikti Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos nustatyta tvarka išduoto įmonės kvalifikacijos atestato kopiją. Tačiau pirkimo dokumentuose nepateikta nuorodų, kaip užsienio kompanijos galėtų gauti tokį atestatą, arba kur būtų galima rasti apie tai informaciją (nėra nuorodų į teisės aktus ar kitus informacijos šaltinius).

Projekto antrosios dalies<sup>10</sup> pirkimo dokumentuose nustatyta, kad reikalavimas pateikti LR aplinkos ministerijos nustatyta tvarka išduoto įmonės kvalifikacijos atestato kopiją netaikomas ES valstybės narės, Šveicarijos Konfederacijos arba valstybės, pasirašiusios Europos ekonominės erdvės sutartį, juridiniams asmenims ar kitoms užsienio organizacijoms (šių valstybių), jeigu jie pagal šios valstybės teisės aktus turi teisę savo šalyje užsiimti kelių statybos veikla.

- vienas iš pirkimo dokumentų kvalifikacinių reikalavimų (3.1.10) kandidatams – pateikti informaciją apie Lietuvos Respublikos teritorijoje turimus gamybinius įrengimus (pvz., asfaltbetonio bazes, kt.) Lietuvoje. Įgyvendinant Projekto pirmąją sutartį<sup>11</sup> nebuvo nurodyta alternatyva juos nuomotis. Įgyvendinant Projekto antrąją sutartį<sup>12</sup> buvo atsižvelgta į EK auditorių pastabas ir nurodyta alternatyva nuomotis asfaltbetonio bazes.

<sup>9</sup> Viešasis pirkimas „Sutartis Nr. 2004/LT/16/C/PT/004-D01 IXD transporto koridoriaus plėtra 2004–2006 metais. Kontraktas Nr.1. LAKD sutarties Nr. 881063/2004/999“.

<sup>10</sup> Viešasis pirkimas „Sutartis Nr. 2004/LT/16/C/PT/004-D02 IXD transporto koridoriaus plėtra 2004–2006 metais. Kontraktas Nr.2. LAKD sutarties Nr. 881063/2004/999“.

<sup>11</sup> Rangos darbų 2004-08-11 sutartis Nr. 2004/LT/16/C/PT/004-D01, pasirašyta tarp LAKD ir UAB „Alkesta“.

<sup>12</sup> Rangos darbų 2005-08-16 sutartis Nr. 2004/LT/16/C/PT/004-D02, pasirašyta tarp LAKD ir UAB „Alkesta“.

### *(15) Vidutinės svarbos pastebėjimas*

Rengiant viešuosius pirkimus nepakankamai dėmesio skiriama rangovo darbų vykdymo metodikos analizei. LAKD viešųjų pirkimų metu vertino tik patį metodikos buvimo faktą, tačiau neanalizavo, kokios priemonės metodikoje numatytos ir kaip jos bus įgyvendintos.

### *(16) Vidutinės svarbos pastebėjimas*

Viešųjų pirkimų įstatymo [14] 13 str. 2 p. nurodyta, kad protokole nurodomi Komisijos sprendimo motyvai, pateikiami paaiškinimai, kiekvieno Komisijos nario nuomonė.

Audito metu nustatyta, kad viešųjų pirkimų komisijos protokoluose:

- nurodytas tik priimtas sprendimas, o sprendimo motyvai nenurodyti;
- paminėti tik svarstyti klausimai ir priimtas sprendimas, o kiekvieno komisijos nario nuomonė nenurodyta.

Viešųjų pirkimų komisijos protokoluose nuo 2007 m. lapkričio mėnesio pateikiami komisijos narių balsavimo rezultatai.

### *(17) Vidutinės svarbos pastebėjimas*

Pagal Viešųjų pirkimų įstatymo [14] 16 str. 4 p., perkančioji organizacija ataskaitą už kiekvieną įvykdytą ar nutrauktą pirkimo sutartį, išskyrus sudarytą taikant įprastą komercinę praktiką ar sudarytą atliekant pirkimus šio įstatymo 64 str. 2 dalyje nustatyta tvarka, ne vėliau kaip per 14 dienų privalo pateikti Viešųjų pirkimų tarnybai.

Audito metu nustatyta, kad sutartis tarp LAKD ir UAB „Alkesta“ įvykdyta 2005 m. spalio 27 d. (pripažinus statinį tinkamu naudoti), tačiau ataskaita apie sutartį Viešųjų pirkimų tarnybai faksu buvo pateikta 2005 m. lapkričio 15 d., t. y. 5 dienomis vėliau nei reikalaujama pagal įstatymą.

#### **Išvada**

Viešasis pirkimas įvykdytas pagal Viešųjų pirkimų įstatymo [14] reikalavimus, išskyrus tai, kad:

- iki 2007 metų pirkimo dokumentuose nebuvo nuorodų, kaip užsienio kompanijos gali gauti įmonės kvalifikacijos atestatą, išduodamą LR aplinkos ministerijos nustatyta tvarka;
- įgyvendinant pirmąją Projekto dalį nebuvo nurodoma, kad asfaltbetonio bazes ir kitus gamybinius įrengimus užsienio kompanijos gali nuomotis;
- posėdžių protokoluose iki 2007 m. lapkričio mėnesio nebuvo fiksuojama kiekvieno komisijos nario nuomonė svarstomu klausimu ir priimtų sprendimų motyvai;
- nebuvo skiriama pakankamai dėmesio rangovo darbo metodikos analizei;
- ataskaita apie įvykdytą sutartį Viešųjų pirkimų tarnybai pateikta pavėluotai.

## 4.5. Viešinimo priemonės

Informavimo ir viešinimo priemonių tikslas – didinti visuomenės informuotumą apie projektus, kurių dalį finansuoja Sanglaudos fondas, ir atskleisti, kokį vaidmenį vaidina Bendrija, teikianti šio fondo paramą.

### Išvada

Tiek Projekto įgyvendinimo metu, tiek jį įgyvendinus viešinimo priemonės atitiko joms keliamus reikalavimus (žr. 3 pav.).

3 pav. Atminimo lenta kelio Marijampolė – Kybartai 4,47 – 19,40 km ruožo pabaigoje



Šaltinis – Valstybės kontrolė

### (18) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Audito metu nustatyta, kad ne visi straipsniai, nurodyti galutinėje ataskaitoje, sutapo su straipsniais, nurodytais galutinio mokėjimo paraiškos F priede. Audito metu Valstybės kontrolei pateikus pastabas, informacija apie Projekto viešinimą pataisytoje projekto galutinėje ataskaitoje ir galutinio mokėjimo paraiškos F priede<sup>13</sup> pataisyta ir abiejuose dokumentuose sutampa.

### (19) Vidutinės svarbos pastebėjimas

LAKD ir TID sutarties [13] 12.1.11 p. nurodyta, kad GPG turi pateikti II galutinę projekto įgyvendinimo ir lėšų panaudojimo ataskaitą, kurioje pateikiama informacija apie projekto viešinimo

<sup>13</sup> Pataisyta galutinė projekto ataskaita ir galutinio mokėjimo paraiškos F priedas Valstybės kontrolei pateikti 2008-03-27 raštu Nr. ((18.37.4-01)-K5-0806868)-6K-0803499.



priemonės, o 12.1.12. p.<sup>14</sup> nurodyta, kad GPG turi teikti II galutinio mokėjimo paraišką, kurios F priede taip pat pateikiama informacija apie projekto viešinimą.

TID, gavusi iš LAKD galutinės ataskaitos projektą ir galutinio mokėjimo paraišką pagal procedūrą vadovo [11] 6.1 sk. „Projekto galutinė ataskaita“ numatytą tvarką, tikrina, papildo ir tvirtina galutinės ataskaitos projektą ir teikia jį kitoms institucijoms. Pagal TID SF paramos gavėjų ataskaitų tvirtinimo procedūrą Nr. SG-PR-015, patikrinusi galutinę projekto ataskaitą, TID pildo galutinės ataskaitos tvirtinimo ir pateikimo patikros lapą Nr. SG-PL-029, iš kurio matyti, kad TID vertina, ar galutinėje ataskaitoje pateikta informacija apie projekto viešinimą. Audito metu nustatyta, kad minėtame patikros lape nėra klausimo, ar informacija apie viešinimo priemonės Projekto galutinėje ataskaitoje atitinka informaciją galutinio mokėjimo paraiškos F priede.

### **Išvada**

TID nevertino, ar informacija Projekto galutinėje ataskaitoje atitinka pateiktą galutinio mokėjimo paraiškos F priede.

### **Rekomendacijos**

- LAKD sukurti kontrolės procedūras, kurios padėtų išvengti informacijos skirtumų Projekto galutinėje ataskaitoje ir mokėjimo paraiškoje.
- TID papildyti procedūrą vadovo galutinės ataskaitos tvirtinimo procedūrą ir patikros lapą taip, kad būtų galima patikrinti, ar informacija Projekto galutinėje ataskaitoje atitinka informaciją galutinės išmokos mokėjimo paraiškos F priede.

### **(20) Vidutinės svarbos pastebėjimas**

MI procedūrų vadovo [10] 57.2 p. nurodyta, kad įgyvendinančioji institucija turi pateikti MI projekto mokėjimo paraišką galutiniams mokėjimams per tris mėnesius nuo šio projekto darbų ir mokėjimų pabaigos.

MI finansų kontrolierius, gavęs iš TID galutinę mokėjimo paraišką ir galutinę projekto ataskaitą, patikrino šiuos dokumentus ir užpildė „Mokėjimo paraiškos ES Sanglaudos fondo galutiniams mokėjimams patikros lapą“, kuriame, be kitų klausimų, pateikti ir šie:

- ar Projekto galutinėje ataskaitoje pateikta informacija apie visas viešinimo priemones;
- ar Projekto galutinėje ataskaitoje pateikta informacija atitinka kituose MI turimuose dokumentuose pateiktą informaciją ir ar ji leidžia teigiamai įvertinti projektą.

VI pagal LR Vyriausybės nutarimu patvirtintų taisyklių [7] 4.16 p. „užtikrina ES reglamentų ir LR teisės aktų dėl Sanglaudos fondo nustatytų viešumo ir visuomenės informavimo reikalavimų

<sup>14</sup> GPG ir II 2006-12-21 Susitarimas Nr. 2 „Dėl sutarties Nr. 4.2-6/S-1133 „Dėl įgyvendinančios institucijos ir Galutinio paramos gavėjo pareigų ir atsakomybės pasiskirstymo įgyvendinant projektus, kuriems skiriama Sanglaudos fondo lėšų“ pakeitimo“.

laikymąsi“, todėl MI 2007-10-26 raštu Nr. (18.13.4-01)-29K-S070443<sup>15</sup> kreipėsi į VI, prašydama „patvirtinti, kad TID pateiktos galutinio mokėjimo paraiškos F priede ir galutinėje projekto ataskaitoje nurodyta informacija dėl projekto viešinimo atitinka ES reglamentų ir LR teisės aktų dėl Sanglaudos fondo projektų viešinimo nuostatas“. VI 2007-11-10 raštu Nr. (4.74.11-06)-16K-5070968, atsakydama<sup>16</sup> į MI raštą, nepateikė atsakymo apie projekto viešinimą ir nepatikino, kad pateikta visa informacija apie viešinimo priemones ir kad TID pateiktos galutinio mokėjimo paraiškos F priede ir galutinėje projekto ataskaitoje nurodyta informacija dėl projekto viešinimo atitinka ES reglamentų ir LR teisės aktų dėl Sanglaudos fondo projektų viešinimo nuostatas.

### **Išvada**

MI negalėjo įsitikinti, kad galutinio mokėjimo paraiškos F priede ir galutinėje projekto ataskaitoje nurodyta informacija dėl projekto viešinimo atitinka ES reglamentų ir LR teisės aktų dėl Sanglaudos fondo projektų viešinimo nuostatas.

### **Rekomendacijos**

- MI papildyti procedūrų vadovą [10] informacijos Projekto galutinėje ataskaitoje ir informacijos galutinės išmokos mokėjimo paraiškos F priede atitikties patikrinimo procedūra.
- VI raštu užtikrinti MI, kad TID pateiktos galutinio mokėjimo paraiškos F priede ir galutinėje projekto ataskaitoje nurodyta informacija dėl projekto viešinimo atitinka ES reglamentų ir LR teisės aktų dėl Sanglaudos fondo projektų viešinimo nuostatas.

### **(21) Vidutinės svarbos pastebėjimas**

VI pagal LR Vyriausybės nutarimu patvirtintų taisyklių [7] 4.16 p. užtikrina ES reglamentų ir LR teisės aktų dėl Sanglaudos fondo nustatytų viešumo ir visuomenės informavimo reikalavimų laikymąsi. Tikrindama Projekto galutinę ataskaitą, už kurios tikrinimą VI yra atsakinga pagal procedūrų vadovo [9] 4.9.2.5 p., VI taip pat vertina, ar viešinimo priemonės atitinka teisės aktų reikalavimus. VI darbuotojai, patikrinę Projekto galutinę ataskaitą, užpildė Projekto galutinės ataskaitos patikros lapą Nr. 4.6. Iš šio patikros lapo matyti, kad VI vertino, ar ataskaitoje išsamiai pateikta informacija apie visas viešinimo priemones, tačiau į minėtą patikros lapą nebuvo įtrauktas klausimas, ar informacija apie viešinimą Projekto galutinėje ataskaitoje atitinka ES reglamentų ir LR teisės aktų dėl Sanglaudos fondo projektų viešinimo nuostatas.

<sup>15</sup> MI 2007-10-26 raštas Nr. (18.13.4-01)-29K-S070443 „Dėl mokėjimo paraiškos gauti iš Sanglaudos fondo galutinę išmoką projekto 2004/LT/16/C/PT/004 išlaidoms kompensuoti“.

<sup>16</sup> VI 2007-11-10 raštas Nr. (4.74.11-06)-16K-5070968 „Dėl mokėjimo paraiškos gauti iš Sanglaudos fondo galutinę išmoką projekto 2004/LT/16/C/PT/004 išlaidoms kompensuoti“.

**Išvada**

VI nenumatytos procedūros, kurios leistų įsitikinti, kad galutinio mokėjimo paraiškos F priede ir Projekto galutinėje ataskaitoje nurodyta informacija dėl projekto viešinimo atitinka ES reglamentų ir LR teisės aktų dėl Sanglaudos fondo projektų viešinimo nuostatas.

**Rekomendacija**

VI papildyti galutinės ataskaitos patikros lapą klausimu, ar informacija apie viešinimą Projekto galutinėje ataskaitoje atitinka ES reglamentų ir LR teisės aktų dėl Sanglaudos fondo projektų viešinimo nuostatas.

**4.6. Projekto galutinė ataskaita****(22) Vidutinės svarbos pastebėjimas**

Projekto galutinėje ataskaitoje, MI pateiktoje Valstybės kontrolei 2007-11-22 raštu Nr. (18.37.4-01)-6K-0713161 „Dėl mokėjimo paraiškos gauti iš Sanglaudos fondo galutinę išmoką projekto 2004/LT/16/C/PT/004 išlaidoms kompensuoti“, nebuvo pateikta visa informacija apie rekonstruotas stoteles, sankryžas, tipines nuovažas, įrengtus pėsčiųjų takus, sutvarkytą Čyčků kaimo gatvės dangą. Valstybės kontrolei pateikus pastabas, visa minėta informacija pateikta patikslintoje ataskaitoje<sup>17</sup>.

**(23) Vidutinės svarbos pastebėjimas**

MI 2007-11-21 raštu Nr. (18.37.4-01)-6K-07013161 pateikė Valstybės kontrolei galutinės mokėjimo paraiškos ES Sanglaudos fondo galutiniams mokėjimams patikros lapą. Asmuo, atsakęs į kiekvieną patikros lapo klausimą, o kitas asmuo jį patikrinęs („keturių akių“ principas), pasirašo prie kiekvieno klausimo, įrašo kontrolės procedūrų datas, tačiau prie parašų nenurodo pasirašiusio asmens vardo, pavardės ir pareigų.

**Išvada**

Pagal patikros lapą negalima nustatyti tikrinusio asmens (nenurodytas vardas, pavardė ir pareigos).

**Rekomendacija**

MI pildant galutinės mokėjimo paraiškos ES Sanglaudos fondo galutiniams mokėjimams patikros lapą, prie kiekvieno klausimo nurodyti pasirašiusio asmens vardą, pavardę ir pareigas.

<sup>17</sup> Ištaisyta Projekto galutinė ataskaita Valstybės kontrolei pateikta 2008-03-27 raštu Nr. ((18.37.4-01)-K5-0806868)-6K-0803499.

## 4.7. Galutinė išlaidų ataskaita ir galutinė mokėjimo paraiška

Europos Komisijai deklaruota 6 688 675,09 EUR tinkamų finansuoti Projekto išlaidų, iš jų iš Sanglaudos fondo 5 685 372,83 EUR. Europos Komisijai deklaruota prašoma Bendrijos pagalbos likučio suma – 2 524 625,98 EUR.

Projekto 1 dalies apmokėtos išlaidos už rangos darbus – 7 237 281,02 EUR, iš jų:

- 6 151 688,87 EUR Sanglaudos fondo dalis;
- 1 085 592,15 EUR nacionalinė bendrojo finansavimo dalis.

Projekto 2 dalies apmokėtos išlaidos už rangos darbus – 6 588 377,70 EUR, iš jų:

- 3 735 171,15 EUR Sanglaudos fondo dalis;
- 659 147,85 EUR nacionalinė bendrojo finansavimo dalis (neviršijanti Europos Komisijos sprendimo);
- 2 194 058,70 EUR nacionalinė bendrojo finansavimo dalis (viršijanti Europos Komisijos sprendimą).

Už techninės priežiūros darbus sumokėta 419 500,51 EUR iš jų:

- 345 181,65 EUR Sanglaudos fondo lėšomis;
- 60 914,44 EUR bendrojo finansavimo lėšomis (neviršijant Europos Komisijos sprendimo);
- 13 404,42 EUR bendrojo finansavimo lėšomis (viršijant Europos Komisijos sprendimą).

Informacija apie atliktus mokėjimus už rangos darbus ir techninę priežiūrą pateikta 3 lentelėje.

3 lentelė. Už rangos darbus ir techninę priežiūrą išmokėtos sumos (EUR)

Eil. Nr.	Rodiklis	SF dalis	BF dalis	Iš viso
1.	Rangos darbai	9 886 860,02	1 744 740,00	11 631 600,02
2.	Techninė priežiūra	345 181,65	60 914,44	406 096,09
	Iš viso	10 232 041,67	1 805 654,44	12 037 696,11
3.	Rangos darbai, viršijantys EK sprendimą		2 194 058,70	2 194 058,70
4.	Techninė priežiūra, viršijanti EK sprendimą		13 404,42	13 404,42
	Iš viso	10 232 041,67	4.013.117,56	14.245.159,23

Šaltinis – MI

Už Projekto rangos darbus UAB „Alkesta“ sumokėta pagal Komisijos sprendimą 11 631 600,02 EUR, viršijant Komisijos sprendimą – 2 194 058,70 EUR. Už techninės priežiūros paslaugas (kelio tiesimo, taisymo techninę priežiūrą, specialiuosius tyrimus ir laboratorinius darbus) VĮ „Problematika“ pagal Komisijos sprendimą sumokėta 406 096,09 EUR, viršijant sprendimą - 13 404,42 EUR.

Projekto galutinė išlaidų ataskaita pateikiama 4 lentelėje.

**4 lentelė. Sanglaudos fondo projekto 2004/LT/16/C/PT/004 „IX D transporto plėtra 2004–2006 m.“ galutinė išlaidų ataskaita**

Išlaidų kategorija	Projekto išlaidos iš viso EUR (nuo 2004-06-01 iki 2007-10-30)	Šioje deklaracijoje patvirtintos išlaidos EUR	Iš viso planuotų išlaidų (pradinis biudžetas) EUR	Pradinio biudžeto panaudojimo dalis proc.	Išlaidų, reikalingų priemonei užbaigti, sąmata
1. Planavimas	0	0	0	0	0
2. Žemės įsigijimas	0	0	0	0	0
3. Vietos parengimas	181 318,72	109 492,00	148 000,00	122,5	0
4. Statyba	10 886 179,33	5 555 265,89	9 244 529,00	117,8	0
5. Įranga	0	0	0	0	0
6. Techninė pagalba (rangos darbų techninė priežiūra)	355 508,90	272 394,72	166 000	214,2	0
7. Viešumas	6 126,00	6 126,00	1 000	612,6	0
8. Nenumatyti darbai	642 955,95	450 635,61	672 000	95,7	0
9. PVM arba lygiavertis mokestis	2 173 070,33	1 162 569,92	1 842 000	118,0	0
<b>IŠ VISO</b>	<b>14 245 159,23</b>	<b>7 556 484,14</b>	<b>12 073 529</b>	<b>118,0</b>	<b>0</b>

Šaltinis – MI

#### ***(24) Vidutinės svarbos pastebėjimas***

Komisijos reglamento [2] 6 str. nurodoma, kad audito seka laikoma pakankama, jei ji leidžia Komisijai patvirtintas galutines sumas suderinti su atskirais išlaidų ir patvirtinamaisiais dokumentais, kuriuos turi įvairių administracinių lygių darbuotojai ir įgyvendinančiosios įstaigos.

- LAKD procedūrų vadovo [12] 7.5 dalyje nurodyta, kad tarpines ir galutines išlaidų ataskaitas, remdamasis LAKD turimais duomenimis (EK sprendimu, paslaugų ir rangos sutartimis, atliktų darbų aktais, kitais rangovo pateiktais duomenimis ir pan.), rengia projekto vadovas. Šios ataskaitos yra teikiamos TID.

Audito metu nustatyta, kad LAKD nėra rašytinių procedūrų iš rangovo pateiktų duomenų finansinėms suvestinėms suformuoti, kurios reikalingos išlaidų ataskaitai (angl. *Statement*

of expenditure) ir mokėjimo paraiškos A priedui parengti (angl. *Report of the progress of the project in relation to physical and financial indicators*).

LAKD, vadovaudamasi ilgamete ES paramos administravimo patirtimi, minėtas duomenų finansines suvestines rengia pagal savo kompetenciją<sup>18</sup>.

- II Mokėjimo paraiškos EK rengimo ir teikimo procedūroje Nr. SG-PR-018<sup>19</sup> nurodyta, kad mokėjimo paraišką rengiantis įgyvendinančiosios įstaigos finansų skyriaus vyriausiasis specialistas užklausia GPG apie paraiškai rengti reikalingą informaciją. GPG pagal savo kompetenciją užpildo ir atsiunčia: Projekto išlaidų ataskaitą ir mokėjimo paraiškos A priedą „Projekto fizinių ir finansinių indikatorių ataskaitą“.

II, pagal augančią tvarka rengiamas ataskaitas, sutikrina Projekto išlaidų ataskaitoje ir Projekto fizinių ir finansinių indikatorių ataskaitoje pateiktų duomenų galutinių išlaidų sumų teisingumą.

### Išvada

LAKD nėra patvirtintų rašytinių procedūrų išlaidų ataskaitoms ir mokėjimo paraiškos A priedui parengti.

## Rekomendacijos

LAKD parengti išlaidų ataskaitos ir mokėjimo paraiškos A priedo sudarymo procedūras.

Projektui įgyvendinti padaryta 2 171 630,23 EUR išlaidų daugiau, nei buvo numatyta Europos Komisijos sprendime (žr. 1 ir 3 lenteles). Šios lėšos padengtos iš Lietuvos Respublikos biudžeto.

Europos Komisijos pervestos Sanglaudos fondo lėšos pateiktos 5 lentelėje.

5 lentelė. EK į transporto sektoriaus sąskaitą pervestos Sanglaudos fondo lėšos

Mokėjimo paraiška	Paraiškos pateikimo EK data	Mokėjimo paraiškos suma/EK pervestos Sanglaudos fondo lėšos	Suma gauta į transporto sektoriaus sąskaitą	Skirtumas
I avansinio	2005-01-12	2 052 500,00	2 052 500,00	
I tarpinio	2005-03-14	1 590 187,68	1 590 187,68	
II tarpinio	2005-10-18	4 095 186,14	4 095 186,34	+ 0,20
Iš EK prašomos pagal mokėjimo paraiškas SF lėšos		7 737 873,82		0,20
Gautos iš EK SF lėšos į MI pagrindinę banko sąskaitą			7 737 874,02	

Šaltinis – MI

<sup>18</sup>Pagal gautus duomenis iš rangovų, LAKD Investicijų skyriaus rengiamos duomenų suvestinės Projekto fizinių ir finansinių indikatorių ataskaitai ir Projekto išlaidų ataskaitai parengti.

<sup>19</sup>Procedūra patvirtinta, kaip TID procedūrų vadovo priedas 2004-12-31 TID direktoriaus įsakymu Nr. 1.3-92. Paskutinis procedūros keitimas atliktas 2005-11-04 TID direktoriaus įsakymu Nr. 1.3-118.

Pagal galutinio mokėjimo paraišką prašoma iš EK – 2 524 625,98 EUR Bendrijos pagalbos likučio suma. Jo apskaičiavimas pateikiamas 6 lentelėje.

**6 lentelė. Komisijai teikiamoje galutinio likučio mokėjimo paraiškoje nurodytas paramos likutis Sanglaudos fondo lėšoms gauti**

Eil. Nr.	Rodiklis	Suma EUR
1.	EK sprendime nurodyta didžiausia išlaidų suma	12 073 529,00
2.	EK sprendime nurodyta SF finansuojama didžiausia paramos suma (1 eil. x 0,85)	10 262 500,00
3.	EK apmokėta pagal pateiktas vieną avansinę ir dvi tarpinio mokėjimo paraiškas	7 737 874,02
4.	SF paramos likutis (2 eil. - 3 eil.)	2 524 625,98

Šaltinis – Valstybės kontrolė

### **Išvada**

Projekto galutinė išlaidų ataskaita ir galutinė mokėjimo paraiška visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi padarytas išlaidas.

7-ojo audito departamento direktorė

Vilija Stirbienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Laimutė Virbickienė

## 5. PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos  
„Dėl Sanglaudos fondo projekto  
Nr. 2004/LT/16/C/PT/004 „IXD  
transporto koridoriaus plėtra 2004-  
2006 metais“  
1 priedas

### Valstybinio audito ataskaitoje vartojami sutrumpinimai

---

LR	Lietuvos Respublika
EK	Europos Komisija
ES	Europos Sąjunga
SF	Sanglaudos fondas
BF	Bendrasis finansavimas
VI	Vadovaujanti institucija
MI	Mokėjimo institucija
IĮ	Įgyvendinančioji institucija
LAKD	Lietuvos automobilių kelių direkcija
TID	Transporto investicijų direkcija
GPG	Galutinis paramos gavėjas
VK	Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė
SM VAS	Susisiekimo ministerijos Vidaus audito skyrius
PVM	Pridėtinės vertės mokestis

---



Valstybinio audito ataskaitos  
„Dėl Sanglaudos fondo projekto  
Nr. 2004/LT/16/C/PT/004 „IXD  
transporto koridoriaus plėtra 2004-  
2006 metais“  
2 priedas

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

1. 1994 m. gegužės 16 d. Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1164/94, įsteigiantis Sanglaudos fondą.
2. 2002 m. liepos 29 d. Komisijos reglamentas (EB) Nr. 1386/2002, nustatantis išsamias Tarybos reglamento (EB) Nr. 1164/94 įgyvendinimo taisykles dėl Sanglaudos fondo paramos valdymo ir kontrolės sistemų bei finansinių koregavimų atlikimo tvarkos.
3. 2003 m. sausio 6 d. Komisijos reglamentas (EB) Nr. 16/2003, nustatantis specialias išsamias Tarybos reglamento (EB) Nr. 1164/94 įgyvendinimo taisykles dėl išlaidų priemonėms, kurias dalinai finansuoja Sanglaudos fondas, tinkamumo.
4. 2004 m. balandžio 1 d. Komisijos reglamentas (EB) Nr. 621/2004, nustatantis Tarybos reglamento (EB) Nr. 1164/94 įgyvendinimo taisykles dėl informavimo ir viešumo priemonių, susijusių su Sanglaudos fondo veikla.
5. 2004 m. gruodžio 21 d. Komisijos sprendimas CCI 2004/LT/16/C/PT/004 dėl paramos iš Sanglaudos fondo skyrimo projektui „IXD transporto koridoriaus plėtra 2004-2006 metais“.
6. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“, Žin., 2002, Nr. 20-790 (su vėlesniais pakeitimais).
7. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. rugpjūčio 24 d. nutarimu Nr. 1026 „Dėl Europos Sąjungos fondo lėšų administravimo Lietuvoje“ patvirtintos Europos Sąjungos Sanglaudos fondo lėšų administravimo Lietuvoje taisyklės, Žin., 2001, Nr. 74-2596 (nauja, 2004 m. birželio 28 d. Nr. 802, LR Vyriausybės nutarimo redakcija „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. rugpjūčio 24 d. nutarimo Nr. 1026 "Dėl Europos Sąjungos sanglaudos fondo paramos administravimo Lietuvoje" pakeitimo“ paskelbta Žin., 2004, Nr. 103-3777).
8. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004-07-23 įsakymas Nr. 1K-277 „Dėl Sanglaudos fondo lėšų administravimo Lietuvoje“.
9. Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ES programų valdymo direktorės 2005-01-25 raštu Nr. (4.54-06)-16K-048 patvirtintas Sanglaudos fondo vadovaujančiosios institucijos darbo procedūrų vadovas (su pakeitimais).
10. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. balandžio 29 d. įsakymu Nr. 1K-166 patvirtintas Nacionalinio fondo departamento, atliekančio Europos Sąjungos struktūrinių fondų, Europos Sąjungos sanglaudos fondo ir Europos Bendrijų iniciatyvų mokėjimo institucijos funkcijas, darbo procedūrų vadovas (su pakeitimais).
11. Transporto investicijų direkcijos direktoriaus 2004 m. gruodžio 31 d. įsakymu patvirtintas Nr. 1.3-92 Transporto investicijų direkcijos, kaip Sanglaudos fondo finansuojamų projektų įgyvendinančios institucijos transporto sektoriuje, procedūrų vadovas (su pakeitimais).
12. Lietuvos automobilių kelių direkcijos generalinio direktoriaus 2004 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V-313 patvirtintas Galutinio naudos gavėjo procedūrų vadovas Sanglaudos fondo projektams įgyvendinti (su pakeitimais).
13. Įgyvendinančios institucijos vadovo A. Arūnos ir Galutinio paramos gavėjo LAKD gen. direktoriaus V. Puodžiuko 2004 m. lapkričio 29 d. pasirašyta sutartis Nr. 4.2.-6/S-1133 „Dėl įgyvendinančios institucijos ir galutinio paramos gavėjo pareigų ir atsakomybės

- pasiskirstymo įgyvendinant projektus, kuriems skiriama Sanglaudos fondo lėšų“ (su pakeitimais).
14. 1996 m. rugpjūčio 13 d. Viešųjų pirkimų įstatymas Nr. I-1491, Žin., 1996, Nr. 84-2000 (visos aktualios įstatymo redakcijos nuo 2004 iki 2006 m.)
  15. 1975 m. lapkričio 15 d. priimtas Europos susitarimas dėl Svarbiausių tarptautinių Automagistralių (AGR).
  16. 2002 m. spalio 3 d. Lietuvos Respublikos kelių įstatymo pakeitimo įstatymas Nr. IX-1113, Valstybės žinios, 2002-10-23, Nr. 101-4492
  17. Aplinkos ministro 2002 m. balandžio 30 d. įsakymas Nr. 211 „Dėl Statybos techninio reglamento STR 1.08.02:2002 „Statybos darbai“ patvirtinimo.
  18. Aplinkos ministro 2005 m. liepos 15 d. įsakymas Nr. D1-371 „Dėl Aplinkos ministro 2002 m. balandžio 30 d. įsakymo Nr. 211 „dėl Statybos techninio reglamento STR 1.08.02:2002 „Statybos darbai“ patvirtinimo“ pakeitimo“.
  19. Aplinkos ministro 2002 m. gegužės 14 d. įsakymas Nr. 242 „Dėl Statybos techninio reglamento STR 1.11.01:2002 „Statinių pripažinimo tinkamai naudoti tvarka“ patvirtinimo“.
  20. Valstybės kontrolės 2008-01-30 Sanglaudos fondo projekto Nr. 2004/LT/16/C/PT/005 „I transporto koridoriaus (VIA Baltica) plėtra 2004-2005 metais“ ataskaita Nr. FA-P7-70-7-2.

Valstybinio audito ataskaitos  
 „Dėl Sanglaudos fondo projekto Nr. 2004/LT/16/C/PT/004 „IXD transporto koridoriaus  
 plėtra 2004-2006 metais“  
 3 priedas

## Rekomendacijų įgyvendinimo priemonių planas

Eil. Nr.	Pastebėjimas, Nr. valstybinio audito ataskaitoje	Rekomendacija	Atsakinga institucija / asmuo	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti
1.	<p>Komisijos reglamento [2] 4 str. 2 dalyje nurodyta, kad jeigu fiziniai arba administraciniai patikrinimai yra neišsamūs, tačiau atlikti atrinkus darbus arba sandorius, dokumentuose nurodomi atrinkti darbai arba sandoriai ir apibūdinamas atrankos <b>metodas</b>.</p> <p>Audito metu, patikrinus kaip atliekami ir įforminami patikrinimai vietoje, nustatyta:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Patikrų metu TID dar nebuvo parengta objektų atrankos patikros metodika, todėl objektus techniniams patikrinimams atrinkdavo TID projekto vadovai savo nuožiūra. Nuo 2006 m. rugpjūčio 31 d. į TID procedūrų vadove [11] patvirtintą darbų techninio patikrinimo vietoje procedūrą Nr. SG-PR-011 įtraukta tikrinamų objektų atrankos metodika, kurioje nurodyta, kad tikrinami objektai atrankami apskaičiavus svarbos rodiklį.</li> <li>2. Pirmoje techninio patikrinimo vietoje, vykusio 2005 m. birželio 14 d., ataskaitoje pateikta informacija, kad patikros metu įvertinta, ar tinkamai pildomi statybos darbų žurnalai, ir nenurodyta jokių jų pildymo trūkumų. Valstybiniai auditoriai, audito metu tikrino statybos darbų žurnalus, nustatė eilę jų pildymo trūkumų, pavyzdžiui:</li> </ol>	Patikros lapo pastabų dalyje pagal tikslingumą nurodyti tikrinto dokumento rekvizitus.	TID	2008-08-01	Papildyti Procedūrų vadovo Darbų techninio patikrinimo vietoje procedūrą.

	<p><u>Statybos darbų žurnalo 1 tome:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ nenurodyti 1 tomo baigimo pildyti metai;</li> <li>▪ 7, 8, 9 lentelėse nenurodyti sertifikatų numeriai;</li> <li>▪ 14 lentelė neužpildyta.</li> </ul> <p><u>Statybos darbų žurnalo 2 tome:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 2 lentelėje nenurodytas projektuotojo adresas, atsakingo rengėjo vardas, pavardė, pareigos, darbų vykdymo projekto rengėjas;</li> <li>▪ neužpildyta 3 lentelė;</li> <li>▪ 7, 9 lentelėse nenurodyti sertifikatų numeriai;</li> <li>▪ 8, 10, 11, 14 lentelės neužpildytos.</li> </ul> <p><u>Statybos darbų žurnalo 3 tome:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 2, 3, 4 lentelės neužpildytos;</li> <li>▪ 6 lentelė neužpildyta, tačiau visi duomenys užregistruoti statybos darbų žurnalo 1 ir 2 tomuose;</li> <li>▪ 7, 8, 9, 10, 11, 12, 14 lentelės neužpildytos, bet duomenys užfiksuoti statybos darbų žurnalo 1 tome;</li> <li>▪ nėra įrodymų, kad 13 lentelės 6 eilutėje nurodyti trūkumai yra ištaisyti.</li> </ul> <p><u>Statybos darbų žurnalo 4 tome:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 2, 3, 4 lentelės neužpildytos;</li> <li>▪ 6 lentelė neužpildyta, tačiau visi duomenys užregistruoti statybos darbų žurnalo 1 ir 2 tomuose;</li> <li>▪ 7, 8, 9, 10, 11, 12, 14 lentelės neužpildytos, bet duomenys užfiksuoti statybos darbų žurnalo 1 tome.</li> </ul> <p>3. Antrojo techninio patikrinimo vietoje, vykusio 2006 m. birželio 26 d., ataskaitoje, parengtoje pagal formą SG-PL-035A „Techninio patikrinimo vietoje patikros lapas SG-PL-035A“, nepateikta informacija, kiek patikrinta statybos darbų žurnalų ir jų tomų, nenurodytos pastabos dėl žurnalų pildymo kokybės, nes patikros lape nėra klausimo apie žurnalų pildymo kokybę.</p> <p>(2 pastebėjimas)</p>				
--	---	--	--	--	--

2.	<p>Galutinio naudos gavėjo procedūrų vadovo [12] 7.2.4 d. nurodyta, kad atskirų projektų nebaigti vykdyti kelių tiesimo ir taisymo darbai apmokami bendro finansavimo biudžeto lėšomis, apskaitytomis sąskaitoje 200 „Išlaidos iš biudžeto“, ir ES finansinės paramos lėšomis pagal kiekvieną projektą, apskaitytomis sąskaitoje 214 „Pavedimų lėšų išlaidos“.</p> <p>Tuo tarpu procedūrų vadovo [12] 7.2.3 d. nurodyta, kad įsiskolinimas rangovams už atliktus darbus apmokamas bendro finansavimo ir ES finansinės paramos lėšomis, apskaitytomis sąskaitos 200 „Išlaidos iš biudžeto“ debete ir sąskaitos 150 „Atsiskaitymai su rangovais“ kredite.</p> <p>(4 pastebėjimas)</p>	Pakoreguoti procedūrų vadovą [12], suvienodinant atsiskaitymui su rangovais už atliktus darbus SF lėšomis naudojamas sąskaitas.	LAKD	2008-06-30	Pakoreguoti Galutinio naudos gavėjo procedūrų vadovo Sanglaudos fondo projektams įgyvendinti 7.2 skyrių „Apskaita“.
3.	<p>Galutinio naudos gavėjo procedūrų vadovo [12] 7.2.3 d. nurodyta, kad buhalterinė sąskaita 150 „Atsiskaitymai su rangovais“ naudojama įsiskolinimui rangovams už atliktus darbus apskaityti. Įsiskolinimams už atliktus darbus, kurie bus apmokami iš bendro finansavimo lėšų ir ES finansinės paramos lėšų, kiekvieno projekto apskaitai tvarkyti skiriama atskira 150 sąskaitos subsąskaita, kuri pažymėta atskiru simboliu.</p> <p>Tuo tarpu procedūrų vadovo [12] 7.2.2 d. nurodoma, kad ES finansinės paramos lėšas nuo 2005 m. sausio 1 d. apskaito įgyvendinančioji institucija, kuri buvo paskirta Sanglaudos fondo lėšų asignavimų valdytoja. Todėl LAKD daro šiuos buhalterinius įrašus: debetuoja atitinkamo projekto sąskaitą 176A „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ ir kredituoja sąskaitą 176M „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“. Remiantis LAKD apyvartomis pagal sąskaitas nustatyta, kad 2004 m. įsipareigojimas rangovams buvo apskaitomas sąskaitos 150 SA/3 „Atsiskaitymai su rangovais“ kredite, 2005 m. – sąskaitos 176A „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ kredite, 2006 m. – sąskaitos 150 SA/3 „Atsiskaitymai su rangovais“ kredite.</p> <p>(5 pastebėjimas)</p>	Pakoreguoti procedūrų vadovą, aprašant naudojamas sąskaitas.	LAKD	2008-06-30	Pakoreguoti Galutinio naudos gavėjo procedūrų vadovo Sanglaudos fondo projektams įgyvendinti 7.2 skyrių „Apskaita“.
4.	Galutinio paramos gavėjo (GPG/LAKD) parengtos techninės užduoties skyriuje 6.3 „Paslaugų sutarties kaštai“ nurodyta, kad paslaugų teikėjo darbuotojų atlyginimai, dienpinigiai ir kitos išlaidos yra tinkamos kompensuoti išlai-	LAKD rengiant techninę užduotį, esant sutarčiai, kai išlaidos pagrindžiamos pateisinančiais dokumentais, o ne įkainiais, aiškiau nurodyti,	LAKD	Nuo sekančio nurodyto pobūdžio sutarties viešojo pirkimo.	Esant sutarčiai, kai išlaidos pagrindžiamos pateisinančiais dokumentais, o ne įkainiais, LAKD tiksliau nurodys, kokios išlaidos

	<p>dos, tačiau nėra aiškiai apibrėžtos užsienio ir Lietuvos paslaugų teikėjų tinkamos išlaidos, atsižvelgiant į darbo santykių pobūdį, darbuotojų:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ dienpinigiams;</li> <li>▪ tarptautinėms kelionėms;</li> <li>▪ pragyvenimui viešbutyje pradiniam etape.</li> </ul> <p>(6 pastebėjimas)</p>	<p>kokios išlaidos, atsižvelgiant į darbo santykių pobūdį, paslaugų teikėjo darbuotojų dienpinigiams, tarptautinėms kelionėms, pragyvenimui viešbutyje pradiniam etape yra tinkamos.</p>			<p>yra tinkamos finansuoti bei pateiks šių išlaidų kategorijų apibrėžimus.</p>
5.	<p>LAKD ir TID sutarties [13] 12.1.11 p. nurodyta, kad GPG turi pateikti II galutinę projekto įgyvendinimo ir lėšų panaudojimo ataskaitą, kurioje pateikiama informacija apie projekto viešinimo priemones, o 12.1.12. p.<sup>20</sup> nurodyta, kad GPG turi teikti II galutinio mokėjimo paraišką, kurios F priede taip pat pateikiama informacija apie projekto viešinimą.</p> <p>TID, gavusi iš LAKD galutinės ataskaitos projektą ir galutinio mokėjimo paraišką pagal procedūrą vadovo [11] 6.1 sk. „Projekto galutinė ataskaita“ numatytą tvarką, tikrina, papildo ir tvirtina galutinės ataskaitos projektą ir teikia jį kitoms institucijoms. Pagal TID SF paramos gavėjų ataskaitų tvirtinimo procedūrą Nr. SG-PR-015, patikrinusi galutinę projekto ataskaitą, TID pildė galutinės ataskaitos tvirtinimo ir pateikimo patikros lapą Nr. SG-PL-029, iš kurio matyti, kad TID vertina, ar galutinėje ataskaitoje pateikta informacija apie projekto viešinimą. Audito metu nustatyta, kad minėtame patikros lape nėra klausimo, ar informacija apie viešinimo priemones Projekto galutinėje ataskaitoje atitinka informaciją galutinio mokėjimo paraiškos F priede.</p> <p>(19 pastebėjimas).</p>	<p>LAKD sukurti kontrolės procedūras, kurios padėtų išvengti informacijos skirtumų Projekto galutinėje ataskaitoje ir mokėjimo paraiškoje.</p> <p>TID papildyti procedūrą vadovo galutinės ataskaitos tvirtinimo procedūrą ir patikros lapą taip, kad būtų galima patikrinti, ar informacija Projekto galutinėje ataskaitoje atitinka informaciją galutinės išmokos mokėjimo paraiškos F priede.</p>	LAKD, TID	2008-08-01  2008-06-30	<p><b>TID:</b> Papildyti Procedūrų vadovo galutinės ataskaitos tvirtinimo procedūrą ir patikros lapą dėl informacijos apie viešinimo priemones Projekto galutinėje ataskaitoje atitikimo informacijai, pateiktai galutinio mokėjimo paraiškos F priede, patikrinimo.</p> <p><b>LAKD:</b> Pakoreguoti Galutinio naudos gavėjo procedūrą vadovo Sanglaudos fondo projektams įgyvendinti 6.6 skyrių „Pakeitimai ir nenumatyti darbai“.</p>
6.	<p>MI procedūrų vadovo [10] 57.2 p. nurodyta, kad įgyvendinančioji institucija turi pateikti MI projekto mokėjimo paraišką galutiniams mokėjimams per tris mėnesius nuo šio projekto darbų ir mokėjimų pabaigos.</p> <p>MI finansų kontrolierius, gavęs iš TID galutinę mokėjimo</p>	<p>MI papildyti procedūrą vadovą [10] informacijos Projekto galutinėje ataskaitoje ir informacijos galutinės išmokos mokėjimo paraiškos F priede atitikties patikrinimo procedūra.</p>	MI, VI	2008 m. II ketv.	<p><b>MI:</b> Papildyti NFD, atliekančio ES struktūrinių fondų, ES Sanglaudos fondo ir Europos bendrijų iniciatyvų mokėjimo institucijos funkcijas, darbo procedū-</p>

<sup>20</sup> GPG ir II 2006-12-21 Susitarimas Nr. 2 „Dėl sutarties Nr. 4.2-6/S-1133 „Dėl įgyvendinančios institucijos ir Galutinio paramos gavėjo pareigų ir atsakomybės pasiskirstymo įgyvendinant projektus, kuriems skiriama Sanglaudos fondo lėšų“ pakeitimo“.

<sup>21</sup> MI 2007-10-26 raštas Nr. (18.13.4-01)-29K-S070443 „Dėl mokėjimo paraiškos gauti iš Sanglaudos fondo galutinę išmoką projekto 2004/LT/16/C/PT/004 išlaidoms kompensuoti“.

	<p>paraišką ir galutinę projekto ataskaitą, patikrino šiuos dokumentus ir užpildė „Mokėjimo paraiškos ES Sanglaudos fondo galutiniams mokėjimams patikros lapą“, kuriame, be kitų klausimų, pateikti ir šie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ar Projekto galutinėje ataskaitoje pateikta informacija apie visas viešinimo priemones;</li> <li>▪ ar Projekto galutinėje ataskaitoje pateikta informacija atitinka kituose MI turimuose dokumentuose pateiktą informaciją ir ar ji leidžia teigiamai įvertinti projektą.</li> </ul> <p>VI pagal LR Vyriausybės nutarimu patvirtintų taisyklių [7] 4.16 p. „užtikrina ES reglamentų ir LR teisės aktų dėl Sanglaudos fondo nustatytų viešumo ir visuomenės informavimo reikalavimų laikymąsi“, todėl MI 2007-10-26 raštu Nr. (18.13.4-01)-29K-S070443<sup>21</sup> kreipėsi į VI, prašydama „patvirtinti, kad TID pateiktos galutinio mokėjimo paraiškos F priede ir galutinėje projekto ataskaitoje nurodyta informacija dėl projekto viešinimo atitinka ES reglamentų ir LR teisės aktų dėl Sanglaudos fondo projektų viešinimo nuostatas“. VI 2007-11-10 raštu Nr. (4.74.11-06)-16K-5070968, atsakydama<sup>22</sup> į MI raštą, nepateikė atsakymo apie projekto viešinimą ir nepatikino, kad pateikta visa informacija apie viešinimo priemones ir kad TID pateiktos galutinio mokėjimo paraiškos F priede ir galutinėje projekto ataskaitoje nurodyta informacija dėl projekto viešinimo atitinka ES reglamentų ir LR teisės aktų dėl Sanglaudos fondo projektų viešinimo nuostatas. (20 pastebėjimas)</p>	<p>VI raštu užtikrinti MI, kad TID pateiktos galutinio mokėjimo paraiškos F priede ir galutinėje projekto ataskaitoje nurodyta informacija dėl projekto viešinimo atitinka ES reglamentų ir LR teisės aktų dėl Sanglaudos fondo projektų viešinimo nuostatas.</p>		<p>MI paklausime dėl galutinio mokėjimo paraiškos F priede ir galutinėje projekto ataskaitoje nurodytos informacijos apie projekto viešinimą atitikimo ES reglamentų ir LR teisės aktų nuostatoms nurodytu terminu.</p>	<p>rų vadovo 19 priedą „Mokėjimo paraiškos ES Sanglaudos fondo galutiniams mokėjimams patikros lapas“ klausimu „Ar galutinėje mokėjimo paraiškoje pateikta informacija dėl projekto informavimo ir viešinimo atitinka galutinėje projekto ataskaitoje nurodytą informaciją?“ <b>VI:</b> Raštu užtikrinti MI, kad TID pateiktos galutinio mokėjimo paraiškos F priede ir galutinėje projekto ataskaitoje nurodyta informacija dėl projekto viešinimo atitinka ES reglamentų ir LR teisės aktų dėl Sanglaudos fondo projektų viešinimo nuostatas.</p>
7.	<p>VI pagal LR Vyriausybės nutarimu patvirtintų taisyklių [7] 4.16 p. užtikrina ES reglamentų ir LR teisės aktų dėl Sanglaudos fondo nustatytų viešumo ir visuomenės informavimo reikalavimų laikymąsi. Tikrindama Projekto galutinę ataskaitą, už kurios tikrinimą VI yra atsakinga pagal procedūrą vadovo [9] 4.9.2.5 p., VI taip pat vertina, ar viešinimo priemonės atitinka teisės aktų reikalavimus. VI darbuotojai, patikrinę Projekto galutinę ataskaitą, užpildė</p>	<p>VI papildyti galutinės ataskaitos patikros lapą klausimu, ar informacija apie viešinimą Projekto galutinėje ataskaitoje atitinka ES reglamentų ir LR teisės aktų dėl Sanglaudos fondo projektų viešinimo nuostatas.</p>	VI	2008 m. III ketv.	<p>Papildyti galutinės projekto ataskaitos patikros lapą klausimu apie tai, ar informacija apie viešinimą projekto galutinėje ataskaitoje atitinka ES reglamentų ir LR teisės aktų dėl Sanglaudos fondo projektų viešinimo nuostatas.</p>

<sup>22</sup> VI 2007-11-10 raštas Nr. (4.74.11-06)-16K-5070968 „Dėl mokėjimo paraiškos gauti iš Sanglaudos fondo galutinę išmoką projekto 2004/LT/16/C/PT/004 išlaidoms kompensuoti“.

	Projekto galutinės ataskaitos patikros lapą Nr. 4.6. Iš šio patikros lapo matyti, kad VI vertino, ar ataskaitoje išsamiai pateikta informacija apie visas viešinimo priemones, tačiau į minėtą patikros lapą nebuvo įtrauktas klausimas, ar informacija apie viešinimą Projekto galutinėje ataskaitoje atitinka ES reglamentų ir LR teisės aktų dėl Sanglaudos fondo projektų viešinimo nuostatas. (21 pastebėjimas)				
8.	MI 2007-11-21 raštu Nr. (18.37.4-01)-6K-07013161 pateikė Valstybės kontrolei galutinės mokėjimo paraiškos ES Sanglaudos fondo galutiniams mokėjimams patikros lapą. Asmuo, atsakęs į kiekvieną patikros lapo klausimą, o kitas asmuo jį patikrinęs („keturių akių“ principas), pasirašo prie kiekvieno klausimo, įrašo kontrolės procedūrų datas, tačiau prie parašų nenurodo pasirašiusio asmens vardo, pavardės ir pareigų. (23 pastebėjimas)	MI pildant galutinės mokėjimo paraiškos ES Sanglaudos fondo galutiniams mokėjimams patikros lapą, prie kiekvieno klausimo nurodyti pasirašiusio asmens vardą, pavardę ir pareigas.	MI	2008-06-30	Papildyti NFD, atliekančio ES struktūrinių fondų, ES Sanglaudos fondo ir Europos bendrijų iniciatyvų mokėjimo institucijos funkcijas, darbo procedūrų vadovą nuostatomis, kad užtikrinant „4 akių“ principą, patikros lapus užpildę ir jį patikrinę finansų kontrolieriai, prie klausimo nurodo pareigų pavadinimą, vardą, pavardę, įrašo procedūrų atlikimo datas ir pasirašo.
9.	Komisijos reglamento [2] 6 str. nurodoma, kad audito seka laikoma pakankama, jei ji leidžia Komisijai patvirtintas galutines sumas suderinti su atskirais išlaidų ir patvirtinamaisiais dokumentais, kuriuos turi įvairių administracinių lygių darbuotojai ir įgyvendinančiosios įstaigos. <ul style="list-style-type: none"> <li>LAKD procedūrų vadovo [12] 7.5 dalyje nurodyta, kad tarpines ir galutines išlaidų ataskaitas, remdamasis LAKD turimais duomenimis (EK sprendimu, paslaugų ir rangos sutartimis, atliktų darbų aktais, kitais rangovo pateiktais duomenimis ir pan.), rengia projekto vadovas. Šios ataskaitos yra teikiamos TID. Audito metu nustatyta, kad LAKD nėra rašytinių procedūrų iš rangovo pateiktų duomenų</li> </ul>	LAKD parengti išlaidų ataskaitos ir mokėjimo paraiškos A priedo sudarymo procedūras.	LAKD	2008-06-30	Parengti išlaidų ataskaitos ir mokėjimo paraiškos A priedo sudarymo procedūras bei papildyti šių procedūrų aprašymu Galutinio naudos gavėjo procedūrų vadovą Sanglaudos fondo projektams įgyvendinti.

<sup>23</sup>Pagal gautus duomenis iš rangovų, LAKD Investicijų skyriaus rengiamos duomenų suvestinės Projekto fizinių ir finansinių indikatorių ataskaitai ir Projekto išlaidų ataskaitai parengti.

<sup>24</sup>Procedūra patvirtinta, kaip TID procedūrų vadovo priedas 2004-12-31 TID direktoriaus įsakymu Nr. 1.3-92. Paskutinis procedūros keitimas atliktas 2005-11-04 TID direktoriaus įsakymu Nr. 1.3-118.



	<p>finansinėms suvestinėms suformuoti, kurios reikalingos išlaidų ataskaitai (angl. <i>Statement of expenditure</i>) ir mokėjimo paraiškos A priedui parengti (angl. <i>Report of the progress of the project in relation to physical and financial indicators</i>).</p> <p>LAKD, vadovaudamasi ilgamete ES paramos administravimo patirtimi, minėtas duomenų finansines suvestines rengia pagal savo kompetenciją<sup>23</sup>.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ II Mokėjimo paraiškos EK rengimo ir teikimo procedūroje Nr. SG-PR-018<sup>24</sup> nurodyta, kad mokėjimo paraišką rengiantis įgyvendinančiosios įstaigos finansų skyriaus vyriausiasis specialistas užklausia GPG apie paraiškai rengti reikalingą informaciją. GPG pagal savo kompetenciją užpildo ir atsiunčia: Projekto išlaidų ataskaitą ir mokėjimo paraiškos A priedą „Projekto fizinių ir finansinių indikatorių ataskaitą“.</li> </ul> <p>II, pagal augančią tvarką rengiamas ataskaitas, sutikrina Projekto išlaidų ataskaitoje ir Projekto fizinių ir finansinių indikatorių ataskaitoje pateiktų duomenų galutinių išlaidų sumų teisingumą.</p> <p>(24 pastebėjimas)</p>				
--	--	--	--	--	--