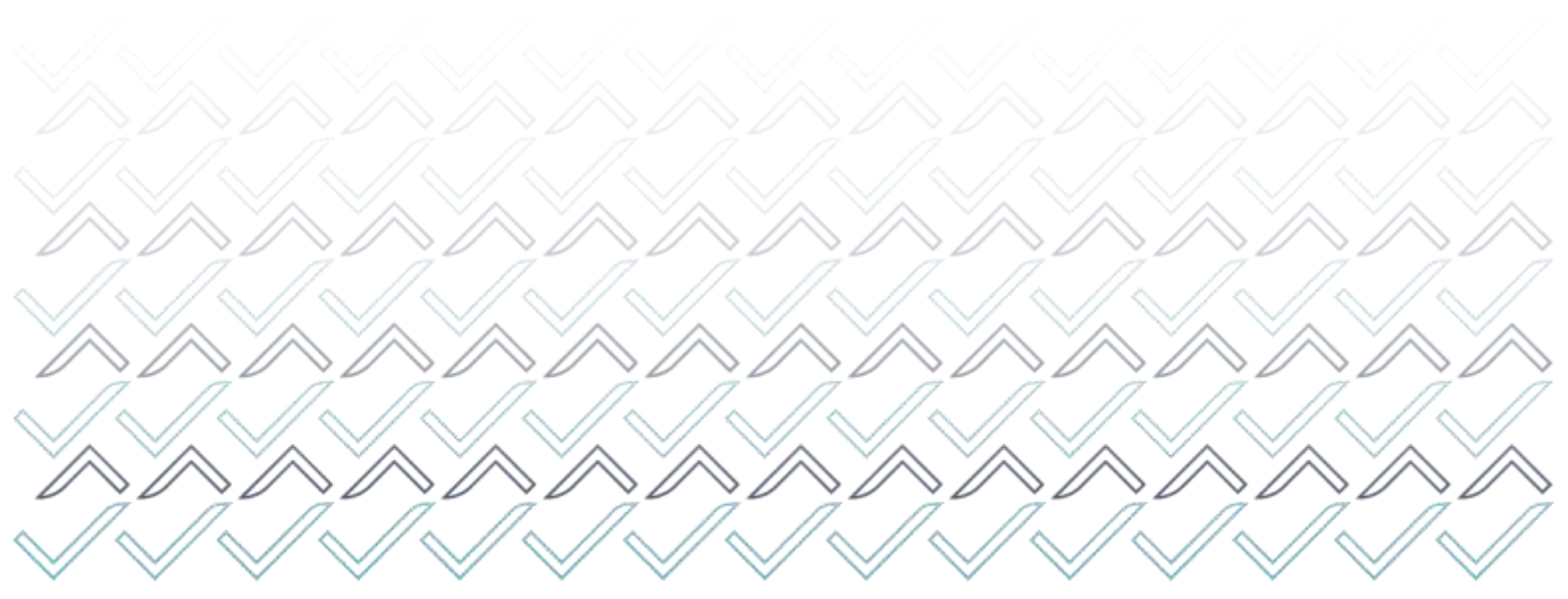


VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

**2014–2020 M. EUROPOS SAJUNGOS FONDŲ
INVESTICIJŲ VEIKSMŲ PROGRAMOS
ĮGYVENDINIMUI SUKURTOS VALDYMO IR
KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMO, SĄSKAITOSE
PATEIKTOS INFORMACIJOS IR 2022 M.
LIEPOS 1 D.–2023 M. BIRŽELIO 30 D. LAIKOTARPIU
DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ, KURIAS EUROPOS
KOMISIJOS PRAŠOMA ATLYGINTI, VERTINIMAS
(KONTROLĖS ATASKAITA PAGAL EUROPOS
PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO (ES)
NR. 1303/2013 127 STRAIPSNĮ)**

2024 m. vasario 14 d.



Valstybės kontrolė Seimo nutarimu vykdo Europos Sąjungos struktūrinės paramos veiksmų programos audito institucijos funkcijas. Vykdydama Europos Sąjungos reikalavimus, Valstybės kontrolė kasmet atlieka 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, Europos Komisijai deklaruotų išlaidų ir sąskaitose pateiktos informacijos auditą. Audito ataskaita ir išvada teikiamos tvirtinti Europos Komisijai.

Auditą atliko: Rasa Virganavičienė, Jolita Karpovič, Akvilė Mackevičienė (grupės vadovė iki 2022-11-13), Karolina Lukoševičienė (grupės vadovė nuo 2021-10-26 iki 2023-11-22), Ieva Paplauskaitė (grupės vadovė nuo 2022-11-14), Gintaras Petravičius, Justina Ramanauskaitė, Oskaras Virbickas, Klaudija Miliauskaitė, Rasa Bruzgytė, Gintarė Norkienė, Loreta Lemežonaitė-Ruolienė, Gintarė Jacikaitė, Aušra Stankuvienė, Greta Mališauskienė, Rūta Strumskienė, Inga Germanovičiūtė, Aušra Mikelionienė, Sabina Dukel, Renata Trukanavičienė, Jurgita Mikalauškaitė, Asta Pelėdaitė, Julita Dulkaitė, Jovita Bankauskienė.

Valstybinio audito ataskaita pateikta: žr. Ataskaitos 55 psl.

TURINYS

1. ĮVADAS	6
1.1. AUDITO INSTITUCIJA	6
1.2. ATASKAITINIS LAIKOTARPIS	6
1.3. AUDITO ATLIKIMO LAIKOTARPIS	6
1.4. VEIKSMŲ PROGRAMA IR AUDITUOJAMIEJI SUBJEKTAI	6
1.5. AUDITO PROCEDŪROS IR AUDITO REZULTATŲ TEIKIMAS	8
1.5.1. Audito atlikimo metodai	8
1.5.2. Ataskaitos ir Nuomonės rengimas	8
2. REIŠMINGI VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS PAKEITIMAI	10
2.1. REIŠMINGI PAKEITIMAI	10
2.2. PASKIRTŲ SUBJEKTŲ STEBĖSENA	11
3. AUDITO STRATEGIJOS PAKEITIMAI	12
3.1. ATASKAITINIŲ LAIKOTARPIŲ AKTUALŪS PAKEITIMAI	12
4. SISTEMŲ AUDITAS	13
4.1. AUDITĄ ATLIKUSIOS INSTITUCIJOS	13
4.2. AUDITO ATLIKIMAS	13
4.2.1. Reikšmingumas	13
4.2.2. Audito patikimumas	13
4.2.3. Taikomi metodai	14
4.2.4. Pavyzdžių kontrolės testams atrinkimas	15
4.2.5. Pavyzdžių kontrolės testavimui trūkumas	15
4.2.6. Papildomai atlikti procesai	16
4.2.7. Audito rezultatų pateikimas ataskaitoje	17
4.3. PASTEBĖJIMAI DĖL KONTROLĖS PRIEMONIŲ TESTAVIMO	17
4.4. SISTEMINIO POBŪDŽIO KLAIDOS	22
4.5. ANKSTESNIŲ METŲ SISTEMŲ AUDITO METU TEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS	22
4.6. FINANSINIŲ PRIEMONIŲ IR KITŲ IŠLAIDŲ, PATIRIAMŲ PAGAL SPECIALIAŠIAS TAISYKLES, SISTEMŲ AUDITAS	23
4.7. VKS INSTITUCIJŲ VIDAUS KONTROLĖS VERTINIMO POKYČIAI	23
4.8. VKS PATIKIMUMAS	23
5. VEIKSMŲ AUDITAS	25
5.1. AUDITĄ ATLIKUSIOS INSTITUCIJOS	25
5.2. ATRANKOS METODIKA	25
5.3. PARAMETRAI, NAUDOTI STATISTINEI IMTIES ATRANKAI SUDARYTI	25
5.3.1. Antro lygio atrankos taikymas	26
5.4. EK DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ SUTIKRINIMAS	27
5.5. NEIGIAMŲ SUMŲ POPULIACIJA	27

5.6.	NESTATISTINĖS ATRANKOS TAIKYMO METODAI	27
5.7.	VEIKSMŲ AUDITO PAGRINDINIŲ REZULTATŲ ANALIZĖ	27
5.8.	KOREKGINIAI VEIKSMAI, ATLIKTI PO VEIKSMŲ AUDITO	34
5.9.	BENDRAS KLAIDŲ LYGIS IR LIKUTINIS BENDRAS KLAIDŲ LYGIS	34
5.9.1.	Papildoma informacija apie klaidų neįtraukimą į bendro klaidos lygio skaičiavimą	35
5.10.	PAPILDOMOS ATRANKOS REZULTATAI	37
5.11.	SISTEMINIO POBŪDŽIO KLAIDOS	37
5.12.	ANKSTESNIŲ METŲ VEIKSMŲ AUDITO METU TEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS	37
5.13.	VKS VEIKSMINGUMAS	38
6.	SĄSKAITŲ AUDITAS	39
6.1.	AUDITĄ ATLIKUSIOS INSTITUCIJOS	39
6.2.	AUDITO METODAS	39
6.3.	SĄSKAITŲ AUDITO REZULTATAI	40
6.4.	SISTEMINIO POBŪDŽIO KLAIDOS	43
6.5.	INFORMACIJA DĖL 2018–2019, 2019–2020, 2020–2021, 2021–2022 IR 2022–2023 M. SĄSKAITOSE LAIKINAI ATLIKTŲ PATAISŲ	43
6.6.	INFORMACIJA APIE NACIONALINIŲ TEISMŲ PANAIKINTUS AR PAKEISTUS SPRENDIMUS DĖL FINANSINIŲ PATAISŲ TAIKYMO	44
7.	AUDITO ĮSTAIGŲ KOORDINAVIMAS IR AUDITO INSTITUCIJOS VYKDOMA PRIEŽIŪRA	46
7.1.	KOORDINAVIMO TARP AUDITO INSTITUCIJOS IR AUDITĄ ATLIEKANČIO SUBJEKTO PROCEDŪRA	46
7.2.	PRIEŽIŪROS IR KOKYBĖS VERTINIMO PROCEDŪRA, AUDITO INSTITUCIJOS TAIKOMA KITAI AUDITO ĮSTAIGAI	46
8.	KITA INFORMACIJA	48
8.1.	INFORMACIJA DĖL ĮTARIAMŲ SUKČIAVIMO ATVEJŲ	48
8.2.	REIKŠMINGA INFORMACIJA	49
8.3.	KITI EK PRAŠYMAI	49
8.3.1.	Informacija apie 2020–2021 m. pastebėjimo EX.90 rekomendacijos įgyvendinimą	49
8.3.2.	Informacija pagal EK 2023-04-13 raštą Nr. Ares(2023)2609693	49
8.3.3.	2023 m. atlikti EK ir EAR auditai	50
8.3.4.	Informacija apie gautas VPT išvadas	51
9.	BENDRAS PATIKIMUMO LYGIS	52
9.1.	BENDROJO PATIKIMUMO LYGIO NUSTATYMAS	52
9.2.	AUDITO REZULTATŲ ANALIZĖ IR VKS ATLIKTŲ VEIKSMŲ DĖL REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO VERTINIMAS	52
9.2.1.	2022–2023 m. audito rezultatų apibendrinimas	52
10.	PRIEDAI	56

PAGRINDINIAI FAKTAI

**1,297 mlrd. Eur**

– tiek ataskaitiniu laikotarpiu deklaruota EK.

**38**

– tiek audito metu vertinta projektų.

**243,92 mln. Eur**

– tokia auditui atrinktų projektų deklaruotų išlaidų vertė.

**40,56 mln. Eur**

– tiek po audito rezultatų atlikta korekcinų veiksmų.

**4,92 proc.**

– toks nustatytas bendras klaidų lygis (viršijantis EK toleruotiną 2 proc. ribą).

**65**

– tiek audito metu pateikta pastebėjimų.

**80 proc.**

– tiek rekomendacijų įgyvendinta audito metu (12 iš 15 teiktų).

**2**

– tokia kategorija (skalėje nuo 1 – veikia gerai, iki 4 – iš esmės neveikia) įvertinta valdymo ir kontrolės sistema.

1. ĮVADAS

1.1. AUDITO INSTITUCIJA

Lietuvos Respublikos Seimo nutarimu¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei pavesta atlikti 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos audito institucijos funkcijas, nurodytas Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013² (toliau – R. 1303/2013) 127 str. ir Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymo 8 str. 4 d. Vadovaujantis valstybės kontrolieriaus įsakymu patvirtintais nuostatais³, audito institucijos funkcijas Valstybės kontrolėje vykdo Europos Sąjungos investicijų audito departamentas (toliau – ESI audito departamentas, Audito institucija, AI), kuris atsakingas už metinės kontrolės ataskaitos (toliau – Ataskaita) ir audito nuomonės (toliau – Nuomonė)⁴ parengimą pagal R. 1303/2013 127 str. 5 d. a ir b punktus.

1.2. ATASKAITINIS LAIKOTARPIS

Ataskaita ir Nuomonė apima laikotarpį nuo 2022 m. liepos 1 d. iki 2023 m. birželio 30 d. (toliau – ataskaitinis laikotarpis, 2022–2023 m. auditas).

1.3. AUDITO ATLIKIMO LAIKOTARPIS

Vadovaujantis 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos audito strategija⁵ (toliau – Audito strategija), Valstybės kontrolės veiklos planu⁶, valstybinis auditas buvo atliekamas nuo 2022 m. spalio 3 d. iki 2024 m. vasario 14 d. (toliau – audito atlikimo laikotarpis).

1.4. VEIKSMŲ PROGRAMA IR AUDITUOJAMIEJI SUBJEKTAI

2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programa CCI Nr. 2014LT16MAOP001 (toliau – Veiksmų programa), patvirtinta 2014 m. rugsėjo 8 d. Europos Komisijos (toliau – EK) įgyvendinimo sprendimu Nr. C(2014)6397⁷, yra finansuojama Europos socialinio fondo, Europos regioninės plėtros fondo ir Sanglaudos fondo lėšomis.

Lietuvos Respublikos Vyriausybei 2014-06-04 nutarimu Nr. 528⁸ (toliau – LRVN 528) patvirtinus Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programą ir rengiantis įgyvendinti 2021–2027 metų Europos Sąjungos fondų investicijų

¹ 2003-07-01 nutarimas Nr. IX-1667 „Dėl pavedimo Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei atlikti Lietuvos Respublikoje gaunamos Europos Sąjungos struktūrinės paramos auditus“ (2013-11-14 nutarimo Nr. XII-592 redakcija).

² 2013-12-17 Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui, Europos žemės ūkio fondui kaimo plėtrai ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondui bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondui taikytinos bendrosios nuostatos ir panaikinamas Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1083/2006.

³ Patvirtinti valstybės kontrolieriaus 2021-06-16 įsakymu Nr. VE-104 (redakcija, galiojanti nuo 2023-11-06).

⁴ Atitinkamai pagal Valstybės kontrolės įstatymą (redakcija, galiojanti nuo 2024-01-01) 15 str. – ataskaita ir išvada.

⁵ Parengta 2015-05-08 pagal R. 1303/2013 127 str., atnaujinta 2024-01-08.

⁶ 2022, 2023 ir 2024 m. veiklos planai, patvirtinti valstybės kontrolieriaus įsakymais: 2022-01-06 Nr. VE-4 (2022-09-26 Nr. VE-129 redakcija), 2023-01-04 Nr. VE-5 (2023-11-15 Nr. VE-101 redakcija), 2024-01-08 Nr. VE-1.

⁷ Veiksmų programos CCI Nr. 2014/LT/16/MA/OP/001 pakeitimai patvirtinti EK sprendimais (2016-07-19 Nr. C(2016)4509, 2017-02-08 Nr. C(2017)741, 2018-04-11 Nr. C(2018)2076), 2018-09-24 Nr. C(2018)6109, 2019-06-27 Nr. C(2019)4959, 2020-06-16 Nr. C(2020)4069, 2021-04-12 Nr. C(2021)2603), 2022-06-29 Nr. C(2022)4659), 2023-03-29 Nr. C(2023)2326).

⁸ 2023-08-16 nutarimo Nr. 654 redakcija.

programą, taisykles (toliau – Atsakomybės ir funkcijų taisyklės), Lietuvoje Veiksmų programai įgyvendinti sukurta valdymo ir kontrolės sistema (toliau – VKS).

Minėtu nutarimu Vyriausybė pavedė Lietuvos Respublikos finansų ministerijai (toliau – FM) atlikti Veiksmų programos Vadovaujančiosios (toliau – VI) ir Tvirtinančiosios (toliau – TVI) institucijų funkcijas. Finansų ministro įsakymu⁹ VI funkcijas pavesta atlikti Investicijų departamentui¹⁰, Finansų politikos departamentui¹¹ ir Valstybės išdo departamentui¹², TVI funkcijas – Išlaidų atitikties vertinimo ir deklaravimo departamentui¹³. Dalį VI funkcijų, numatytų R. 1303/2013 125 str., VI atsakomybe pavesta atlikti tarpinėms institucijoms¹⁴.

Lietuvos 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos VKS sudarančios institucijos (audituojamieji subjektai) pateikiamos 1 lentelėje.

1 lentelė. Veiksmų programos VKS sudarančios institucijos

VI	FM Investicijų departamentas, FM Finansų politikos departamentas ir FM Valstybės išdo departamentas
TVI	FM Išlaidų atitikties vertinimo ir deklaravimo departamentas
Ministerijos	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija
	Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerija
	Lietuvos Respublikos energetikos ministerija
	Lietuvos Respublikos kultūros ministerija
	Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerija
	Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija
	Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija
	Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerija
	Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija
	Įgyvendinančiosios institucijos
Lietuvos mokslo taryba	
Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra	
Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūra ¹⁵	
Uždaroji akcinė bendrovė „Investicijų ir verslo garantijos“	
Uždaroji akcinė bendrovė Viešųjų investicijų plėtros agentūra ¹⁶	
Viešojo įstaiga Centrinė projektų valdymo agentūra	
Regioninės plėtros tarybos	Alytaus, Kauno, Klaipėdos, Marijampolės, Panevėžio, Šiaulių, Tauragės, Telšių, Utenos, Vilniaus
	Regioninės plėtros departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos ¹⁸

Šaltinis – Valstybės kontrolė

⁹ 2013-10-17 Nr. 1K-340 „Dėl vadovaujančiosios, tvirtinančiosios ir mokėjimo institucijų funkcijų atlikimo“ (2018-05-21 įsakymo Nr. 1K-192 redakcija).

¹⁰ Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 4 p., išskyrus 4.16.1.6, 4.16.1.7 ir 4.16.5 papunkčius, nustatytų funkcijų atlikimas.

¹¹ Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 4.16.5 ir 4.16.6 papunkčiuose nustatytų funkcijų atlikimas.

¹² Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 4.16.1.6 ir 4.16.1.7 papunkčiuose nustatytų funkcijų atlikimas.

¹³ Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 15 p. nustatytų funkcijų atlikimas.

¹⁴ LRVN 528 3 p.

¹⁵ Vyriausybės 2022-12-07 nutarimu Nr. 1223, kuriuo pakeistas LRVN 528, nuo 2022-12-10 panaikintos MITA kaip tarpinės institucijos funkcijos (žr. Ataskaitos 2.1 poskyrį).

¹⁶ Vyriausybės 2023-08-16 nutarimu Nr. 654, kuriuo pakeistas LRVN 528, nuo 2023-08-22 panaikintos VIPA kaip tarpinės institucijos funkcijos (žr. Ataskaitos 2.1 poskyrį).

¹⁷ Iki 2022-04-05 veikė kaip viešojo įstaiga Lietuvos verslo paramos agentūra.

¹⁸ Vyriausybės 2022-07-20 nutarimu Nr. 767, kuriuo pakeistas LRVN 528, nuo 2022-07-22 panaikintos Regioninės plėtros departamento prie Vidaus reikalų ministerijos kaip tarpinės institucijos funkcijos.

1.5. AUDITO PROCEDŪROS IR AUDITO REZULTATŲ TEIKIMAS

1.5.1. Audito atlikimo metodai

Auditas suplanuotas taip, kad atitiktų R. 1303/2013 reikalavimus ir būtų atliekamas pagal Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos (toliau – INTOSAI) parengtus tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus¹⁹ (toliau – TAAIS), EK gaires²⁰, 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos Audito institucijos procedūrų vadovą²¹ (toliau – Procedūrų vadovas) ir Audito strategiją.

Ataskaitoje pateikiama audito informacija apima:

- ✓ planavimą, įskaitant rizikos vertinimą ir kontrolės priemonių testavimą (pagal R. 1303/2013 127 str. – sistemų auditą, žr. 4 skyrių, 13 psl.);
- ✓ pagrindinių procedūrų atlikimą – detalųjį testavimą (pagal R. 1303/2013 127 str. – veiksmų auditas, žr. 5 skyrių, 25 psl.);
- ✓ sąskaitų tikrinimą ir valdymo pareiškimo²² bei metinės santraukos vertinimą (žr. 6 skyrių, 39 psl.);
- ✓ Ataskaitos ir Nuomonės parengimą (žr. 2 priedą, 66 psl.).

1.5.2. Ataskaitos ir Nuomonės rengimas

Audito institucija, atlikusi dalį audito procedūrų, siekdama sudaryti galimybes VKS institucijoms operatyviai šalinti audito metu nustatytus trūkumus ir pateikti savo nuomonę iki audito pabaigos, audituojamiems subjektams ir VI elektroniniais laiškais teikė preliminarius pastebėjimus ir rekomendacijas. Gavus komentarus (kartu su rekomendacijų įgyvendinimo planais), pastebėjimai ir rekomendacijos buvo derinami el. paštu, raštu ir, esant poreikiui, susitikimuose. Baigus derinimo procesą audituojamam subjektui, VI, Tvl ir EK buvo teikiami tarpiniai audito rezultatai – patikslinti pastebėjimai, rekomendacijos, audituojamo subjekto parengti rekomendacijų įgyvendinimo planai, informacija apie 2014–2020 m. periodo atskaitinių laikotarpių audito metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą ir preliminarus VKS institucijos įvertinimas pagal Komisijai ir valstybėms narėms skirtas gaires dėl bendrosios valdymo ir kontrolės sistemų vertinimo valstybėse narėse metodikos²³ (toliau – EK VKS gairė).

Ataskaitos projektas buvo rengiamas 2023 m. lapkričio–2024 m. sausio mėn. pagal Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 2015/207²⁴ (toliau – R. 2015/207) IX priede nustatytą formą.

¹⁹ 100-asis TAAIS „Pagrindiniai viešojo sektoriaus audito principai“, 400-asis TAAIS, „Atitikties audito principai“, 1320-asis TAAIS „Reikšmingumas planuojant ir atliekant auditą“, 1530-asis TAAIS „Audito atranka“, 2000-asis TAAIS „Finansinio audito standartų taikymas“ ir 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“.

²⁰ EK atitinkamomis gairėmis pateikia specializuotą nuomonę ir rekomendacijas valstybėms narėms dėl atitinkamų ES reglamentų nuostatų praktinio taikymo. Taip EK gairių nuostatų laikymasis turi esminę reikšmę tinkamam ir EK priimtinau tam tikro ES reglamento nuostatų interpretavimui ir pritaikymui praktikoje.

²¹ Patvirtintas valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2023-04-27 sprendimu Nr. YE-175.

²² Vadovaujantis R. 1303/2013 125 str. 4 d. e p., VI rengiamas dokumentas pagal R. 2015/207 VI priede pateiktą valdymo pareiškimo modelį.

²³ Angl. *Guidance for the Commission and Member States on Common Methodology for the Assessment of Management and Control Systems in the Member States*.

²⁴ 2015-01-20 EK įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 2015/207, kuriuo nustatomos išsamios Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 nuostatų dėl pažangos ataskaitos modelių, informacijos apie didelės apimties projektą teikimo, bendrojo veiksmų plano, investicijų į ekonomikos augimą ir darbo vietų kūrimą tikslo įgyvendinimo ataskaitų, valdymo pareiškimo, audito strategijos, audito nuomonės ir metinės kontrolės ataskaitos modelių, taip pat išlaidų ir naudos analizės atlikimo metodikos ir Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1299/2013 nuostatų dėl Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo įgyvendinimo ataskaitų modelio įgyvendinimo taisyklės.

Parengtas Ataskaitos projektas 2024-01-10 pateiktas susipažinti audituojamiems subjektams.

Iš audituojamų subjektų gavus komentarus ir susipažinus su jais, Ataskaitos projektas pagal poreikį buvo derinamas su audituojamais subjektais. Baigus derinti projektą, buvo parengta galutinė Ataskaita.

Įvertinus visus audito metu surinktus įrodymus apie VKS veikimą, EK deklaruotų išlaidų tinkamumą ir sąskaitose pateiktos informacijos teisingumą, pagal R. 2015/207 VIII priede nustatytą pavyzdį ir vadovaujantis TAAIS 1700 („Nuomonės apie finansines ataskaitas susidarymas ir pateikimas“), TAAIS 1705 („Nuomonės modifikavimas nepriklausomo auditoriaus išvadoje“), Metinės kontrolės ataskaitos, Audito nuomonės ir Audito institucijos nustatytų klaidų įvertinimo gaire²⁵, Audito strategija ir Procedūrų vadovu buvo parengta Nuomonė. Rengiant ją taip pat buvo atsižvelgta į atlikto valdymo pareiškimo ir metinės santraukos vertinimo rezultatus (žr. 6 skyrių, 39 psl.).

Ataskaita ir Nuomonė per EK įdiegtą Informacinę ES 2014–2020 m. fondų valdymo sistemą (toliau – SFC2014) teikiamos EK. Kiti šių dokumentų adresatai nurodyti Ataskaitos 55 psl.

Ataskaitoje vartojamos santrumpos pateiktos 1 priede, 58 psl.

²⁵ Valstybėms narėms skirtos gairės dėl metinės kontrolės ataskaitos ir audito nuomonės, kurias teikia audito institucijos, ir dėl audito institucijų nustatytų klaidų tvarkymo siekiant nustatyti ir pranešti patikimus bendrus likutinius klaidų dažnius (2014–2020 m. programavimo laikotarpis) (angl. *Guidance for Member States on the Annual Control Report and Audit Opinion to be reported by audit authorities and on the treatment of errors detected by audit authorities in view of establishing and reporting reliable total residual error rates (Programming period 2014-2020)* (2018-12-19, EGESIF_15-0002-04)).

2. REIŠMINGI VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS PAKEITIMAI

2.1. REIŠMINGI PAKEITIMAI

Audito subjektai vadovaudamiesi 2015 m. spalio 22 d. susitarimu dėl bendradarbiavimo tarp Vadovaujančiosios, Tvirtinančiosios ir Audito institucijų (toliau – Bendradarbiavimo susitarimas) pateikė Audito institucijai informaciją apie su jų atsakomybių sritimis susijusius VKS pakeitimus, įvykusius nuo 2022 m. liepos 1 d. iki 2023 m. birželio 30 d. Pakeitimai įvertinti 2022–2023 m. audito metu, atliekant išsamią VKS institucijų rizikų analizę. Reikšmingų pakeitimų nenustatyta.

Atitinkamai įvertinti teisinio reguliavimo, turinčio įtakos VKS veikimui, pakeitimai šiais laikotarpiais:

- ✓ įvykę nuo 2022 m. liepos 1 d. iki 2023 m. birželio 30 d. (ataskaitiniu laikotarpiu). Šiuo laikotarpiu teisinio reglamentavimo pakeitimų buvo, tačiau Audito institucijos vertinimu pakeitimai nėra reikšmingi, kad galėtų turėti poveikį tinkamam VKS veikimui ir dėl ES investicijų fondų valdymo esamam patikinimo lygiui joje, todėl detalesnė informacija apie šiuos pokyčius Ataskaitoje neteikiama;
- ✓ įvykę nuo 2023 m. liepos 1 d. iki 2023 m. gruodžio 31 d. Šiuo laikotarpiu buvo teisinio reglamentavimo pakeitimų. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-04-13 pasitarimo protokolu, pritarta nacionalinių plėtros įstaigų konsolidavimo modeliui, paskiriant patronuojančia bendrove INVEGA, o VIPA – jos dukterine bendrove. Vadovaujantis 2023-03-22 patvirtintomis reorganizavimo sąlygomis²⁶ ir 2023-08-16 patvirtintais²⁷ bei 2023-08-22 įsigaliojusiais Atsakomybės ir funkcijų taisyklių pakeitimais VIPA funkcijos VKS perduotos INVEGA. Apie šį pokytį EK taip pat informuota 2023-10-24 VI raštu Nr. 6K-23/6915.

Audito institucijos preliminariniu vertinimu, šis VKS reglamentavimo pakeitimas (atsižvelgiant į tai, kad VIPA funkcijos perduotos kitai, VKS jau veikusiai institucijai) ir kiti šio laikotarpio reglamentavimo pakeitimai nėra reikšmingi ar turintys įtakos tinkamam VKS veikimui. Visi laikotarpio nuo 2023 m. liepos 1 d. iki 2023 m. gruodžio 31 d. pakeitimai bus išsamiai įvertinti 2023–2024 m. audito metu.

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė, atlikdama 2014–2020 m. ES struktūrinių fondų investicijų veiksmų programos AI funkcijas, įgyvendina projektą Nr. 11.0.1-CPVA-V-201-01-0025 „Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė – veiksmų programos auditas“, finansuotą techninės paramos lėšomis pagal 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos 11 prioritetą „Techninė parama veiksmų programai administruoti“. Vadovaujantis R. 1303/2013 65 str., techninės paramos projekto išlaidų tinkamumo finansuoti laikotarpis baigėsi 2023-12-31. Skyrus papildomų lėšų tik AI darbuotojų darbo užmokesčiui, visos kitos su AI funkcijomis susijusios išlaidos bus finansuojamos Lietuvos valstybės biudžeto lėšų asignavimais, skirtais bendrai Valstybės kontrolės veiklai.

²⁶ 2023-03-22 patvirtintos uždarnosios akcinės bendrovės „Investicijų ir verslo garantijos“, uždarnosios akcinės bendrovės Žemės ūkio paskolų garantijų fondas ir uždarnosios akcinės bendrovės Viešųjų investicijų plėtros agentūra reorganizavimo sąlygos.

²⁷ Vyriausybės 2023-08-16 nutarimas Nr. 654.

2.2. PASKIRTŲ SUBJEKTŲ STEBĖSENA

Lietuvos Respublikos finansų ministerija 2014–2020 m. ES struktūrinių fondų lėšų VKS aprašymą (pagal R. 1303/2013 72 str.) parengė 2016-01-29 ir pateikė Audito institucijai. Audito institucija atliko VKS institucijų atitikties R. 1303/2013 XIII priede nustatytiems paskyrimo kriterijams auditą (toliau – Atitikties auditą) ir ataskaitą²⁸ pateikė VKS institucijoms ir EK.

Atlikus kontrolės priemonių testavimą ir detalųjį testavimą Audituojamuoju laikotarpiu nenustatyta, kad paskirtos VKS institucijos nebetenkintų R. 1303/2013 XIII priede nustatytų paskyrimo kriterijų ir joms būtų nustatytas bandomasis laikotarpis arba nutrauktas VI ar TVI paskyrimas.

²⁸ 2016-08-01 valstybinio audito ataskaita Nr. FA-P-80-1-3-1 „Dėl 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos institucijų atitikties jų paskyrimo kriterijams (Audito institucijos ataskaita pagal Europos Parlamento ir Tarybos Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 124 str. 2 d.)“ ir išvada Nr. FA-P-80-1-3 (Audito institucijos nuomonė pagal R. 1303/2013 124 str. 2 d.).

3. AUDITO STRATEGIJOS PAKEITIMAI

Vadovaujantis R. 1303/2013 127 str. 4 d. ir atsižvelgiant į Audito strategijos gairės projektą²⁹ 2015-05-08 parengtoje Audito strategijoje pateiktas preliminarus Veiksmų programos audito planas, užtikrinantis, kad būtų patikrintas VKS veikimas, EK deklaruotos išlaidos ir sąskaitos. Audito strategijoje nurodyta, kad šios programos auditai bus atliekami tolygiai visą programavimo laikotarpį (iki 2025-02-15). EK patvirtinus Audito strategijos gairę³⁰, strategija buvo peržiūrėta ir pakeitimų neatlikta.

Pagal R. 1303/2013 127 str. 4 dalį Audito strategija atnaujinama kasmet nuo 2016 m. (iki 2024 m.) ir teikiama³¹ EK.

Audito strategija, aktuali 2022–2023 m. auditui, buvo atnaujinta 2023-01-06: atlikta ES ir nacionalinių teisės akty, susijusių su 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos administravimu, ir VKS pokyčių analizė.

3.1. ATASKAITINIŲ LAIKOTARPIŲ AKTUALŲS PAKEITIMAI

Audito strategijoje ataskaitiniu laikotarpiu suplanuotų procesų pakeitimų nebuvo atlikta.

Ataskaitiniu laikotarpiu dėl pavyzdžių kontrolės testavimui trūkumo nebuvo įvertinti kai kurie Audito strategijoje numatyti procesai (žr. Ataskaitos 4.2.5 skirsnį, 15 psl.).

Ataskaitos 4.2.6 skirsnyje (žr. Ataskaitos 16 psl.) nurodyti papildomai įvertinti ankstesnių audito laikotarpių Audito strategijoje numatyti procesai, kurie anksčiau nebuvo atlikti dėl pavyzdžių kontrolės testavimui trūkumo, ir procesai, kuriuos buvo nuspręsta vertinti atlikus VKS institucijų rizikų analizę.

²⁹ EK Valstybėms narėms skirtų gairių dėl audito strategijos projektas (ang. *Draft Guidance on Audit Strategy for Member States* (2015-01-07, EGESIF_14-0011)).

³⁰ EK Valstybėms narėms skirtos gairės dėl audito strategijos (2014–2020 m. programavimo laikotarpis) (angl. *Guidance for Member States on Audit Strategy (Programming period 2014–2020)* (2015-08-27, EGESIF_14-0011-02 final)).

³¹ 2023–2024 m. audito laikotarpiui Audito strategija atnaujinta 2024-01-08 ir pateikta per SFC2014 EK 2024-01-10.

4. SISTEMŲ AUDITAS

4.1. AUDITŲ ATLIKUSIOS INSTITUCIJOS

Audito institucija, vadovaudamasi R. 1303/2013 127 str., 2022–2023 m. audito metu atliko VKS tinkamo veikimo auditą; kitų audito įstaigų pasitelkta nebuvo.

4.2. AUDITO ATLIKIMAS

4.2.1. Reikšmingumas

Pagal nustatytą reikšmingumo lygį vertinama, ar pastebėtos pavienės klaidos, praleisti ar pateikti neteisingi duomenys arba jų visuma rodo, kad EK pateikiamos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais vis dar atspindi teisingus, išsamius ir tikslus duomenis apie 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui priskiriamas operacijas. Planuojant ir atliekant auditą, sąvoka „reikšmingumas“ vartojama taip, kaip numatyta 1320ajame TAAIS. Terminas „pakankami įrodymai“ apima ir reikšmingumo sąvoką.

Planuojant auditą nustatomas priimtinas reikšmingumo lygis, kad būtų galima nustatyti ne tik reikšmingų informacijos iškraipymų apimtį (kiekį), bet ir pobūdį (kokybę). Audito planavimo metu nustatomas kiekybinis ir kokybinis reikšmingumas³².

Kiekybinį reikšmingumą lemia dalyko vertė. Atliekant 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos auditus taikomas reikšmingumo lygis – 2 proc. EK deklaruotų išlaidų pagal EK reglamento (ES) Nr. 480/2014³³ (toliau – R. 480/2014) 28 str. 11 d. Kadangi už ataskaitinius metus nuo 2022 m. liepos 1 d. iki 2023 m. birželio 30 d. EK buvo deklaruota 1 297 065 239,99 Eur, ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotoms išlaidoms taikomas reikšmingumo lygis yra 26 410 207,39³⁴ Eur.

Kokybinį reikšmingumą lemia dalyko kilmė, pobūdis ir turinys³⁵.

4.2.2. Audito patikimumas

Audito institucija pagal R. 1303/2013 127 str. yra nustačiusi atliekamo audito 95 proc. audito patikimumo lygį. Valstybiniai auditoriai, pareikšdami nuomonę audito išvadoje, turi būti bent 95 proc. tikri, kad išvada yra pagrįsta pakankamais ir tinkamais įrodymais.

Audito institucijos procedūrų vadove pateiktas audito patikimumo modelis apima visus patikimumo šaltinius (įgimtą, kontrolės ir pagrindinį), atitinkančius TAAIS nurodytas rizikas (įgimtą, kontrolės ir neaptikimo).

Atlikdama 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos auditus, Audito institucija taiko audito patikimumo modelį:

$$P = 100\% - (100\% - IP) * (100\% - KP) * (100\% - PP)$$

³² Procedūrų vadovo 5.1 poskyris.

³³ Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 480/2014, kuriuo papildomas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtros fondai, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui, Europos žemės ūkio fondui kaimo plėtrai ir Europos jūrų reikalų ir žuvininkystės fondui bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtros fondai, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondai ir Europos jūrų reikalų ir žuvininkystės fondai taikytinos bendrosios nuostatos.

³⁴ Reikšmingumo lygis skaičiuojamas nuo tiriamosios visumos 1 320 510 369,37 Eur, iš kurios buvo paimta atsitiktinė imtis.

³⁵ Kokybinio reikšmingumo nustatymas detalizuotas Procedūrų vadove.

Kur:

P – bendras audito patikimumas (%),

IP – įgimtas patikimumas (%),

KP – kontrolės patikimumas (%),

PP – pagrindinis patikimumas (%).

Atliekant kontrolės priemonių ir detaliųjų testavimą laikomasi R. 480/2014 28 str. reikalavimo iš pagrindinių procedūrų (detaliojo testavimo) gauti ne mažesnę nei 60 proc. patikimumą, todėl iš VKS veikimo nesiekama gauti daugiau nei 88 proc. patikimumo.

Vienas iš trijų patikimumo šaltinių yra įgimtas. Atliktas VKS įgimtos rizikos elementų vertinimas rodo aukštą įgimtos rizikos lygį (100 proc.), t. y. įgimtas patikimumas lygus 0.

Kitas patikimumo šaltinis yra vidaus kontrolė. Siekiant nustatyti, koks patikimumas gali būti gautas iš valdymo ir kontrolės sistemos, VKS institucijos vertinamos pagal pagrindinius reikalavimus³⁶, nurodytus EK VKS gairėje. Pagal Procedūrų vadovą, jei auditorius nori pagrįsti, kad kontrolės rizika yra mažesnė už didelę, jis turi atlikti kontrolės testus. Jais patikrinus VKS veikimą pagal šiuos pagrindinius reikalavimus, vadovaujantis EK VKS gairėje pateikta metodologija, parenkama viena iš keturių reikalaujamų VKS efektyvumo įvertinimo kategorijų ir, atitinkamai³⁷, reikalingas pagrindinis patikimumas. Kaip nurodyta Ataskaitos 4.8 poskyryje (23 psl.), AI vertinimu, VKS ataskaitiniu laikotarpiu veikė, bet reikia šiek tiek patobulinti (2 vertinimo kategorija pagal EK VKS gairę), t. y. iš vidaus kontrolės gaunama 83 proc. patikimumo.

Trečias patikimumo šaltinis – pagrindinis patikimumas. Patikimumo lygis, kurį būtina gauti iš pagrindinių procedūrų, priklauso nuo VKS patikimumo, gauto iš VKS kontrolės testų. Pagal EK gairę „Dėl audito institucijų taikytinų atrankos metodų“³⁸ (toliau – EK atrankos gairė), VKS įvertinus 2 vertinimo kategorija, turėtų būti gaunamas 70 proc. pagrindinio patikimumo lygis.

4.2.3. Taikomi metodai

Audito planavimo ir kontrolės priemonių testavimo metu buvo atliekami VKS institucijų sukurtos vidaus kontrolės ir jos veikimo vertinimai, remiantis EK VKS gaire, kurioje nustatyti 8 pagrindiniai reikalavimai (toliau – PR), skirti VI, ir 5 PR, skirti Tvl.

2022–2023 m. audito planavimo ir kontrolės priemonių testavimo metu:

- ✓ kaip nurodyta Audito strategijoje, planuojant kontrolės testavimą buvo vertinamas VKS institucijų veiklos procesų (toliau – procesai) rizikingumas. 2014–2020 m. laikotarpio procesai buvo suskirstyti pagal R. 480/2014 pateikiamus pagrindinius VKS taikomus reikalavimus ir EK VKS gairėje nurodytus pagrindinių reikalavimų vertinimo kriterijus. Siekiant įvertinti procesų rizikingumą, išskirta 12 rizikos veiksnių ir įvertintas kiekvienas VKS institucijų procesas pagal kiekvieną veiksnių, vėliau skaičiuojamas bendras proceso rizikingumas. Atsižvelgiant į rizikos vertinimo rezultatus, sprendžiama dėl prioritetinių audito sričių artimiausius trejus metus. Audito institucija planuoja VKS institucijų kontrolės testavimą taip, kad kiekvienais metais būtų patikrinti rizikingiausi ir su jais susiję procesai ir ES fondų investicijų veiksmų programos auditų (iki 2024 m. birželio 30 d.) metu būtų patikrinti visi VKS institucijų procesai bent kartą per 2014–2020 m. laikotarpį;
- ✓ planuodama konkrečių VKS institucijų kontrolės testų metu numatomas tikrinti procesus, Audito institucija taip pat rėmėsi atlikta VKS ir ją sudarančių institucijų rizikos

³⁶ Angl. *key requirements*.

³⁷ Pagal EK atrankos gairę.

³⁸ Angl. *Guidance on Sampling Methods for Audit Authorities*.

analize. Remiantis šios analizės rezultatais, sprendžiama dėl konkrečių procesų tikrinimo, procedūrų pobūdžio ir apimties kiekvienoje institucijoje;

- ✓ remiantis VKS procesų rizikingumo vertinimo ir VKS bei ją sudarančių institucijų rizikos analizės rezultatais, Audito institucija sudarė VKS institucijų sistemų audito programas;
- ✓ pagal poreikį analizuoti reglamentai (R. 1303/2013, R. 480/2014, R. 821/2014, R. 2018/1046 ir kt.), EK gairės³⁹, Lietuvos Respublikos nacionaliniai teisės aktai ir kiti dokumentai, siekiant sudaryti ir (ar) atnaujinti audito procedūroms atlikti reikalingus klausimynus;
- ✓ remiantis sistemų audito rezultatais, atliktas VKS institucijų sukurtos vidaus kontrolės vertinimas, siekiant įvertinti, ar ES ir nacionalinių teisės aktų reikalavimų, susijusių su VKS funkcijomis, įgyvendinimo kontrolės priemonės yra pakankamos;
- ✓ 2022–2023 m. audito metu atliktas kontrolės priemonių testavimas buvo suskirstytas į tris vertinimo tipus:
 - teorinės sąrangos vertinimas (toliau – KTI(t));
 - kontrolės priemonių veikimo vertinimas instituciniu lygiu (toliau – KTI);
 - kontrolės priemonių veikimo vertinimas paraiškos lygiu (toliau – KTP).

2022–2023 m. audito metu atliktas suplanuotų vertinti VKS institucijų procesų kontrolės priemonių testavimas: vertinti procesai suskirstyti pagal EK VKS gairėje nustatytus PR ir pateikti Ataskaitos 8 priedo 1–3 lentelėse (žr. 78 psl.).

4.2.4. Pavyzdžių kontrolės testams atrinkimas

Pavyzdžiai KTI(t), KTI ir KTP buvo atrenkami TAAIS 1500 nurodytais būdais:

- ✓ visų elementų parinkimas;
- ✓ audito atranka (atliekant nestatistinę atranką).

Detaliojo testavimo pavyzdžių atranka aprašyta Ataskaitos 5.2 poskyryje, 25 psl.

4.2.5. Pavyzdžių kontrolės testavimui trūkumas

Vertindami VKS institucijų vidaus kontrolės veikimą nustatėme, kad nėra galimybės atlikti kai kurių procesų, suplanuotų pagal Audito strategiją, nes institucijose ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo populiacijos. Audito metu nevertinti procesai dėl pavyzdžių kontrolės testavimui trūkumo pateikti 2 lentelėje.

AI vertinimu, toks pavyzdžių kontrolės testavimui trūkumas nėra reikšmingas, kadangi neatlikta maža dalis Audito strategijoje numatytų atlikti procesų. Atsižvelgiant į tai, Nuomonė nėra modifikuojama. Procesai, kurių nebuvo galimybės įvertinti ataskaitiniu laikotarpiu, bus vertinami 2023–2024 m. audito metu.

2 lentelė. Ataskaitiniu laikotarpiu nevertinti Audito strategijoje numatyti procesai

Pagrindinis reikalavimas	Proceso numeris Audito strategijoje	Proceso pavadinimas	Institucijos
PR 2	15	Atrankos kriterijų rengimas	VI, VI (Min), AM, EM, EIM, KM, SADM, SAM, SM, ŠMSM, VRM
	19	Valstybės projektų planavimas	AM, EIM, EM, SAM, SM, ŠMSM, VRM

³⁹ EK atitinkamomis gairėmis pateikia specializuotą nuomonę ir rekomendacijas valstybėms narėms dėl atitinkamų ES reglamentų nuostatų praktinio taikymo. Taip EK gairių nuostatų laikymasis turi esminę reikšmę tinkamam ir EK priimtinau tam tikro ES reglamento nuostatų interpretavimui ir pritaikymui praktinėje veikloje.

Pagrindinis reikalavimas	Proceso numeris Audito strategijoje	Proceso pavadinimas	Institucijos
PR 4	21	IP vertinimas	EIM, EM, KM, SADM, SAM, ŠMSM, VRM
	25	Tinkamumo finansuoti vertinimas	VI (FP), APVA, VIPA, CPVA (VDV), LMT
	39	VŠP tikrinimas	
	40	Patikra vietoje	
	42	Atrankinė MP patvirtinamųjų dokumentų tikrinimo tvarka	
	48	Projekto patikros vietoje planavimas	CPVA (FP)
	52	Pažeidimų tyrimas	
	53	Pažeidimų tyrimas (sisteminiai pažeidimai)	
	54	Neteisėtai sumokėtų sumų susigrąžinimai	
	112	Atrankinė VŠP tvarka	

Šaltinis – Valstybės kontrolė

4.2.6. Papildomai atlikti procesai

2022–2023 m. audito metu įvertinti ankstesnių audito laikotarpių (2019–2020 ir 2021–2022 m.) Audito strategijoje numatyti procesai, kurių dėl pavyzdžių kontrolės testavimui trūkumo, nebuvo galimybės atlikti anksčiau (žr. 3 lentelę). 2016–2017, 2017–2018 ir 2018–2019 m. audito laikotarpiais visi suplanuoti procesai pagal Audito strategiją buvo atlikti, todėl 2022–2023 m. audito laikotarpiu papildomai nebuvo vertinti.

3 lentelė. 2022–2023 m. audito metu vertinti procesai pagal VKS kontrolės testavimo istorijos vertinimą

Pagrindinis reikalavimas	Proceso numeris Audito strategijoje	Proceso pavadinimas	Institucijos
2019–2020 m. audito laikotarpio Audito strategijoje numatyti procesai			
PR 3	30	Projekto sutartis ir jos keitimai (Trišalės sutartys)	SM
2021–2022 m. audito laikotarpio Audito strategijoje numatyti procesai			
PR 1	11	Užduočių delegavimas (atsiskaitymas)	LMT
	13	Skundų nagrinėjimas	VI
PR 4	37	Projekto priežiūros komitetas	AM
	40	Patikra vietoje	CPVA (TP)
	41	Tikrinimai po projekto	VIPA
	52	Pažeidimų tyrimas	INVEGA
	54	Neteisėtai sumokėtų sumų susigrąžinimai	LMT
PR 6	70	Vertinimai	SAM, VRM

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Atlikus VKS institucijų rizikų analizės vertinimą, 2022–2023 m. audito metu papildomai buvo įvertinti atitinkami procesai (žr. 4 lentelę).

4 lentelė. 2022–2023 m. audito metu papildomai vertinti procesai

Pagrindinis reikalavimas	Proceso pavadinimas	Institucijos
PR 1	Funkcijų atskyrimas	ESFA
PR 4	Atrankinė VŠP tvarka (CPO apimtyje)	APVA, CPVA, CPVA (TP), ESFA, IA, VIPA

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Atrinkus veiksmų audito metu tikrintus vienetus, nustatyta, kad atrinktuose MP deklaruotos išlaidos pagal SAI tyrimo ataskaitas, kurių AI nebuvo vertinusi. Atsižvelgiant į tai, papildomai atliktas supaprastintai apmokamų išlaidų tyrimo ataskaitų vertinimas (detaliau žr. Ataskaitos 8 priede, 78 psl.).

Informacija apie visą atliktą kontrolės testavimą pateikiama Ataskaitos 8 priede (žr. 78 psl.).

4.2.7. Audito rezultatų pateikimas ataskaitoje

Audito metu teikiami pastebėjimai dėl vidaus kontrolės trūkumų ir su deklaruotomis išlaidomis susijusių neatitikimų skirstomi į tris kategorijas:

- ✓ svarbūs;
- ✓ vidutinės svarbos;
- ✓ nedidelės svarbos.

Pastebėjimo svarba nustatoma remiantis kokybiniu reikšmingumu ir šiais kriterijais⁴⁰:

- ✓ reglamentų reikalavimų nesilaikymas;
- ✓ įtaka R. 1303/2013 123–126 str. ir (ar) EK VKS gairės pagrindinių reikalavimų ir (ar) vertinimo kriterijų vykdymui;
- ✓ lygmuo, kai reikalingi korekciniai veiksmai;
- ✓ VKS dalyvių, kuriems daro įtaką nustatytas trūkumas, skaičius;
- ✓ finansinė įtaka deklaruotoms išlaidoms;
- ✓ projektų, kuriems daroma įtaka, skaičius.

Audito metu svarbių pastebėjimų nebuvo teikta. Vidutinės svarbos pastebėjimai ir rekomendacijos⁴¹, audituojamos institucijos komentarai ir rekomendacijos įgyvendinimo priemonės pateikiamos Ataskaitos 9–21 prieduose (82–169 psl.). Pastebėjimų, susijusių su kontrolės priemonių testavimu, santraukos pateikiamos 4.3 poskyryje (17 psl.), o su detaliuoju testavimu – 5.7 poskyryje (27 psl.). Su šiais pastebėjimais pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną numatoma vykdyti atliekant 2023–2024 m. auditą. Stebėsenos metu bus vertinama ne tik tai, ar audituojamos institucijos pasirinktos rekomendacijos įgyvendinimo priemonės yra įvykdytos, bet ir tai, ar pašalintos aplinkybės (prieštaravimai, trūkumai), dėl kurių buvo formuluota rekomendacija.

Nedidelės svarbos pastebėjimai teikiami dėl dalykų, kurių įtaka R. 1303/2013 123–126 str. ir (ar) EK VKS gairės reikalavimų vykdymui yra netiesioginė / mažiau reikšminga, todėl Ataskaitoje jie neteikiami⁴². Nedidelės svarbos pastebėjimų suvestinės audito metu buvo teikiamos audituojamiems subjektams el. paštu.

4.3. PASTEBĖJIMAI DĖL KONTROLĖS PRIEMONIŲ TESTAVIMO

Pastebėjimai ir rekomendacijos, susiję su kontrolės priemonių testavimu, bei VKS institucijų nurodytos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės (kartu su komentarais), sugrupuoti pagal EK VKS gairės pagrindinius reikalavimus, VKS institucijas ir pastebėjimų svarbą, pateikiami Ataskaitos 9–21 prieduose (82–169 psl.). Kontrolės priemonių testavimo metu nustatyti nedidelės

⁴⁰ Pastebėjimų kategorijos nustatymas nurodytas Procedūrų vadove.

⁴¹ Rekomendacija teikiama tik tais atvejais, kai nustatytą trūkumą galima ištaisyti, t. y., dėl nustatyto vidaus kontrolės trūkumo reikia tobulinti esamą vidaus kontrolės sistemą ar imtis kitų korekcinio veiksmų.

⁴² Remiantis R. 2015/207 IX pr. Ataskaitoje pateikiami pagrindiniai nustatyti dalykai.

svarbos pastebėjimai šioje Ataskaitoje nėra teikiami. Apie juos institucijos buvo informuotos el. paštu (plačiau žr. Ataskaitos 4.2.7 skirsnyje, 17 psl.).

Ataskaitos 5–14 lentelėse pateikiama apibendrinta informacija apie pastebėjimus, teiktus VI, KM, SAM, ŠMSM, VRM, CPVA, IA, INVEGA ir VIPA. Kitoms institucijoms pastebėjimų nebuvo teikta. Lentelių pavadinimuose nurodyti fondai, kurių išlaidas administruoja atitinkama institucija. Laikoma, kad Ataskaitos 5–14 lentelėse pateikti pastebėjimai susiję su visais atitinkamos lentelės pavadinime nurodytais institucijos administruojamais fondais.

Audito metu nustatyti 7 vidutinės svarbos pastebėjimai su rekomendacijomis, į juos bus atsižvelgta vertinant bendrą VKS veikimą.

Atlikus sistemų auditą, visos VKS institucijos vertintos pagal EK VKS gairėje nurodytus pagrindinius reikalavimus. Pastebėjimų, kurie turėtų įtakos visos sistemos vertinimui žemesne nei 2 kategorija pagal EK VKS gairę, nebuvo teikta. (žr. Ataskaitos 4 priedo 1 lentelę, 68 psl.).

Atliekant auditą ataskaitiniu laikotarpiu horizontaliųjų auditų nebuvo atlikta.

5 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo VI (ERPF, SF, ESF) (žr. Ataskaitos 9 priedą, 82 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	VI neužtikrino II parengtų VŠP atrankinių tvarkų ir VŠP vertinimo PL tinkamumo (EX.34, 82 psl.).
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	–
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	–
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	VI neužtikrino II parengtų VŠP atrankinių tvarkų ir VŠP vertinimo PL tinkamumo (EX.34, 82 psl.).
PR 5. Tinkama audito seka	–
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	–
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	–
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	–
Šaltinis – Valstybės kontrolė	

6 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo Tvl (ERPF, ESF) (žr. Ataskaitos 10 priedą, 85 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 9. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, jeigu atsakinga institucija užduotis paveda atlikti kitam subjektui	–
PR 10. Tinkamos mokėjimo prašymų rengimo ir teikimo procedūros	–
PR 11. Saugomi tinkami deklaruotų išlaidų ir atitinkamo viešojo įnašo kompiuteriniai įrašai	–
PR 12. Tinkama ir išsami susigrąžinamų, susigrąžintų ir anuliuotų sumų sąskaita	–
PR 13. Tinkamos metinių sąskaitų rengimo ir išsamumo, tikslumo ir teisingumo patvirtinimo procedūros	Tvl netinkamai parengė ERPF ir ESF SEK projektus ⁴³ (EX.71, 85 psl.)
Šaltinis – Valstybės kontrolė	

⁴³ Pastebėjimo kilmė – sąskaitų Europos Komisijai auditas.

7 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo KM (SF) (žr. Ataskaitos 11 priedą, 87 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	-
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	KM projektinio pasiūlymo vertinimo metu netinkamai įvertino projekto atitiktį strateginio planavimo dokumentų nuostatomis bei specialiesiems atrankos kriterijams ir nepagrįstai įtraukė jį į valstybės projektų sąrašą ⁴⁴ (EX.20, 87 psl.).
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	-
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	-
PR 5. Tinkama audito seka	-
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	-
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	-
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	-
Šaltinis – Valstybės kontrolė	

8 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo SAM (ERPF, SF, ESF) (žr. Ataskaitos 12 priedą, 89 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	-
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	-
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	-
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	-
PR 5. Tinkama audito seka	-
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	SAM neparengė veiksmų plano (EX.67, 89 psl.).
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	-
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	-
Šaltinis – Valstybės kontrolė	

9 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo ŠMSM (ESF) (žr. Ataskaitos 13 priedą, 90 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	FJ tyrimo ataskaita parengta nesilaikant patikimo finansų valdymo principo ⁴⁵ (EX.69, 91 psl.).
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	ŠMSM netinkamai įvertino informaciją, skirtą mokyklų sąrašo sudarymui, ir nesilaikė nustatytų atrankos procedūrų ⁴⁶ (EX.56, 90 psl.).
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	FJ tyrimo ataskaita parengta nesilaikant patikimo finansų valdymo principo ⁴⁷ (EX.69, 91 psl.).

⁴⁴ Pastebėjimo kilmė – projekto Nr. 07.1.1-CPVA-V-304-01-0014 veiksmų auditas.

⁴⁵ Pastebėjimo kilmė – projekto Nr. 09.3.1-ESFA-V-738-03-0001 veiksmų auditas.

⁴⁶ Pastebėjimo kilmė – projekto Nr. 09.2.1-ESFA-V-719-01-0001 veiksmų auditas.

⁴⁷ Pastebėjimo kilmė – projekto Nr. 09.3.1-ESFA-V-738-03-0001 veiksmų auditas.

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	ŠMSM netinkamai įvertino informaciją, skirtą mokyklų sąrašo sudarymui, ir nesilaikė nustatytų atrankos procedūrų ⁴⁸ (EX.56, 90 psl.).
PR 5. Tinkama audito seka	–
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	–
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	–
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	–
Šaltinis – Valstybės kontrolė	

10 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo VRM (ERPF, SF, ESF) (žr. Ataskaitos 14 priedą, 94 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	VRM neužtikrino tinkamos ITVP įgyvendinimo priežiūros (EX.19, 94 psl.).
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	VRM neužtikrino tinkamos ITVP įgyvendinimo priežiūros (EX.19, 94 psl.).
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	–
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	–
PR 5. Tinkama audito seka	–
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	–
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	–
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	–
Šaltinis – Valstybės kontrolė	

11 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo CPVA (ERPF) (žr. Ataskaitos 16 priedą, 105 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	–
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	–
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	–
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	CPVA nesilaikė paraiškos AV duomenų perdavimo į VBAMS termino ⁴⁹ (EX.31, 121 psl.).
PR 5. Tinkama audito seka	–
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	–
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	–
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	–
Šaltinis – Valstybės kontrolė	

⁴⁸ Pastebėjimo kilmė – projekto Nr. 09.2.1-ESFA-V-719-01-0001 veiksmų auditas.

⁴⁹ Pastebėjimo kilmė – projekto Nr. 08.1.1-CPVA-V-427-18-0001 veiksmų auditas

12 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo IA (ERPF) (žr. Ataskaitos 18 priedą, 158 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	IA TF vertinimo metu netinkamai įvertino projekto išlaidas (EX.10, 161 psl.).
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	IA TF vertinimo metu netinkamai įvertino projekto išlaidas (EX.10, 161 psl.). IA neįsitikino PrV SVV deklaracijoje pateiktų duomenų pagrįstumu (EX.15, 158 psl.).
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	–
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	–
PR 5. Tinkama audito seka	–
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	–
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	–
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	–
Šaltinis – Valstybės kontrolė	

13 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo INVEGA (ESF) (žr. Ataskaitos 19 priedą, 165 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	INVEGA neįsitikino „Vienos įmonės“ deklaracijoje nurodytų duomenų pagrįstumu (EX.16, 165 psl.).
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	INVEGA neįsitikino „Vienos įmonės“ deklaracijoje nurodytų duomenų pagrįstumu (EX.16, 165 psl.).
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	–
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	–
PR 5. Tinkama audito seka	–
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	–
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	–
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	–
Šaltinis – Valstybės kontrolė	

14 lentelė. Pastebėjimai dėl kontrolės priemonių testavimo VIPA (ERPF, SF) (žr. Ataskaitos 21 priedą, 169 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	VIPA PV nustatytos nepakankamos kontrolės priemonės įsitikinti GLG pateiktos informacijos teisingumu (EX.9, 169 psl.).
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	–
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	–
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	VIPA PV nustatytos nepakankamos kontrolės priemonės įsitikinti GLG pateiktos informacijos teisingumu (EX.9, 169 psl.).
PR 5. Tinkama audito seka	–
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	–
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	–
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	–
Šaltinis – Valstybės kontrolė	

Dėl sistemų audito metu pateiktų pastebėjimų ir rekomendacijų VKS institucijos numatė rekomendacijų įgyvendinimo veiksmų planus. Informacija apie šių planų įgyvendinimą pateikta Ataskaitos 9–21 prieduose (82–169 psl.).

4.4. SISTEMINIO POBŪDŽIO KLAIDOS

Atliekant sistemų auditą sisteminių klaidų nenustatyta (sistemine laikytina klaida, kuri gali atsirasti tik esant tam tikroms priežastims ir (ar) aplinkybėms ir kuri daro poveikį visai VKS, tam tikrai VKS institucijų grupei ar priemonei, pagal kurią finansuojami projektai).

4.5. ANKSTESNIŲ METŲ SISTEMŲ AUDITO METU TEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS

VKS veikimo vertinimui ataskaitiniu laikotarpiu daro įtaką ankstesnių auditų metu teiktos rekomendacijos dėl vidaus kontrolės priemonių tobulinimo, kurios ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo aktualios.

Visos Atitikties audito ir 2016–2017, 2017–2018, 2018–2019, 2019–2020 ir 2021–2022 m. sistemų auditų metu audituojamiems subjektams teiktos rekomendacijos įgyvendintos arba stebėseną baigta. 2020–2021 m. audito metu audituojamiems subjektams buvo pateikti 49 pastebėjimai su rekomendacijomis, iš kurių 47 iki 2024-02-14 buvo įgyvendintos, o dviejų įgyvendinimo laukiama (žr. Ataskaitos 15 lentelę).

15 lentelė. Informacija apie 2020–2021 m. sistemų audito metu teiktas ir neįgyvendintas rekomendacijas

Institucija	Pateikta pastebėjimų su rekomendacijomis	Įgyvendintos rekomendacijos	Rekomendacijos, kurių stebėseną baigta	Rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiama			Nuoroda Ataskaitoje
				Iš dalies įgyvendintos	Laukiama įgyvendinimo	Iš viso:	
2020–2021 m. auditas							
VKS	49	47	–	2	–	2	–
Iš jų neįgyvendintos rekomendacijos:							
VI	7	5	–	2	–	2	23 priedas

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Ankstesnių auditų metu teiktos rekomendacijos nėra visiškai įgyvendintos, bet VKS institucijos, kurioms skirtos rekomendacijos, sutinka su jomis ir atlieka jose numatytus veiksmus, tačiau iki šiol jie yra nepakankami nustatytiems trūkumams pašalinti.

Audito institucija teikia detalesnę informaciją apie rekomendacijas, kurių stebėseną bus atliekama 2023–2024 m. audito metu ir kurių stebėseną yra baigta:

- ✓ 2016–2017 m. audito metu teikti pastebėjimai su rekomendacijomis AM (Nr. EX.26) ir RPD (Nr. EX.30) dėl nepakankamo tikslinių grupių pagrįstumo įvertinimo, vertinant investicinius projektus. Rekomenduota iš anksto / prevenciškai imtis veiksmų, siekiant užkirsti kelią galimai rizikai dėl projektų rodiklių nepasiekimo (gyventojų neprisijungimo prie vandentiekio / nuotekų tinklų). Kadangi aktualiu laikotarpiu į šias rekomendacijas atsižvelgta nebuvo, t. y. nebuvo imtasi nurodytų prevencinių veiksmų, rekomendacijų stebėjimas baigtas. Atsakingos institucijos nurodė, kad atlikdamos rodiklių pasiekimo vertinimą ir nustačiusios, kad jie nepasiekti daugiau kaip 10 proc. be pagrįstų priežasčių, taikys finansines korekcijas. Audito institucija tokių projektų

rodiklių pasiekimą vertins 2014–2020 m. laikotarpio uždarymo audito metu (tiek sistemų, tiek ir veiksmų).

- ✓ 2020–2021 m. audito laikotarpiu atlikti SFMIS2014 ir šiai SFMIS2014 infrastruktūrai priklausančios sistemos (DMS) duomenų saugos vertinimo procesai ir nustatyti neatitikimai, susiję su DMS posistemės saugumu, SFMIS2014 ir su ja susijusių komponentų tinkamu veikimu, kontrolės priemonių trūkumu dėl tinkamo SFMIS2014 duomenų saugos reikalavimų laikymosi užtikrinimo, teiktas pastebėjimas VI EX.71 (žr. Ataskaitos 23 priedą, 180 psl.).
- ✓ 2019–2020 m. audito metu VI teiktas pastebėjimas EX.92 dėl teisės aktuose nenustatytų netinkamų finansuoti netiesioginių išlaidų apskaičiavimo tvarkos. VI, įgyvendindama rekomendaciją, pateikė išaiškinimą II dėl netinkamų finansuoti išlaidų apskaičiavimo tvarkos, į kurią II, išskyrus CPVA, atsižvelgė. Atsižvelgiant į tai, kad įtakos išlaidų tinkamumui dėl CPVA taikomos skirtingos praktikos nėra, o VI naujame finansavimo laikotarpyje sieks užtikrinti bendrą procesą tarp visų II, rizika nekeliama ir rekomendacijos stebėseną baigta.

4.6. FINANSINIŲ PRIEMONIŲ IR KITŲ IŠLAIDŲ, PATIRIAMŲ PAGAL SPECIALIĄSIAIS TAISYKLES, SISTEMŲ AUDITAS

Vertinant VKS institucijų vidaus kontrolės veikimą dėl išlaidų, patiriamų pagal specialiąsias taisykles, buvo vertinamas finansinių priemonių valdymas, išlaidų atitiktis valstybės pagalbos taisyklėms.

Atliekant finansinių priemonių procesų kontrolės testavimą, buvo atliktas FP išankstinis vertinimas (pakeitimai), kitiems pagal Audito strategiją planuotiems procesams nebuvo populiacijos (detalesiau apie žr. Ataskaitos 4.2.5 skirsnyje, 15 psl.). Informacija apie atliktą kontrolės testavimą pateikiama Ataskaitos 8 priede (žr. 78 psl.).

Atliekant detalų testavimą buvo atlikta: mokėjimo prašymo tikrinimas, mokėjimo prašymo duomenų ir susijusios informacijos suvedimas į SFMIS.

Atlikus finansinių priemonių kontrolės ir detalų testavimą, nustatyta neatitikimų ir pateiktas pastebėjimas EX.70 (137 psl.).

Atsižvelgiant į finansinių priemonių procesų kontrolės testavimo atrankos rezultatus, nebuvo atliekamas vidaus kontrolės testavimas, kuris apimtų R. 1303/2013 40 str. 1 ir 2 d. numatytus atvejus.

Finansinių priemonių projektų atitiktis R. 1303/2013 41 str. 1 d. reikalavimams vertinta detaliojo testavimo metu, neatitikimų nenustatyta.

4.7. VKS INSTITUCIJŲ VIDAUS KONTROLĖS VERTINIMO POKYČIAI

AI pateikė EK tarpinius audito rezultatus, kuriuose nurodė kiekvienos VKS institucijos preliminarų vertinimą pagal EK VKS gairę. Atlikus visas audito procedūras ir įvertinus VKS institucijų korekcinius veiksmus, kurių buvo imtasi atsižvelgiant į AI teiktas rekomendacijas, ir veiksmų planus, vertinimas nesikeitė.

4.8. VKS PATIKIMUMAS

Remdamiesi atliktų audito procedūrų metu surinktais įrodymais ir Ataskaitos 4.3 poskyryje (žr. 17 psl.) nurodytais pastebėjimais bei atliktu vidaus kontrolės vertinimu pagal EK VKS gairę,

manome, kad VKS ataskaitiniu laikotarpiu veikė, bet ją reikia šiek tiek patobulinti (2 vertinimo kategorija pagal EK VKS gairę).

Galutinis VKS veikimo įvertinimas (bendras bei pagal VKS institucijas ir pagrindinius reikalavimus) gautas, įvertinus ankstesnių auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimo būklę bei atlikus visas planuotas audito procedūras, įskaitant išlaidų detalųjį testavimą, sąskaitų tikrinimo ir valdymo pareiškimo peržiūros procedūras, pateiktas Ataskaitos 9 skyriuje (52 psl.).

5. VEIKSMŲ AUDITAS

5.1. AUDITŲ ATLIKUSIOS INSTITUCIJOS

Audito institucija, vadovaudamasi R. 1303/2013 127 str., 2022–2023 m. audito metu atliko EK deklaruotų išlaidų detalųjį testavimą. Atlikti dalį detaliųjų testų Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka buvo pasitelkta audito įmonė, kuri atliko skirtingos apimties audito procedūras (plačiau žr. Ataskaitos 7 skyriuje, 46 psl.).

5.2. ATRANKOS METODIKA

Atliekant išlaidų populiacijos pavyzdžių atranką detaliam testavimui buvo vadovaujama R. 1303/2013 127 str. 7 d. ir R. 480/2014 28 str. bei EK atrankos gaire. Kaip numatyta Audito strategijos 3 skyriuje, detaliojo testavimo pavyzdžių atrankos vienetu pasirinktas mokėjimo prašymas⁵⁰, o išlaidų populiacijos pavyzdžių atranka atlikta statistiniu atrankos būdu – kelių etapų stratifikuotos piniginio vieneto atrankos metodu⁵¹ (toliau – MUS), aprašytu EK atrankos gairės 6.3.4 p.

5.3. PARAMETRAI, NAUDOTI STATISTINEI IMTIES ATRANKAI SUDARYTI

TvI ataskaitiniu laikotarpiu EK deklaravo 1 297 065 239,99 Eur. EK deklaruotos išlaidos buvo suskirstytos į dvi populiacijas:

- ✓ teigiamų išlaidų – EK deklaruoti mokėjimo prašymai (1 320 510 369,37 Eur);
- ✓ neigiamų sumų – EK deklaruotos grąžintinos lėšos (–23 445 129,38 Eur).

Remiantis R. 480/2014 28 str. ir EK atrankos gaire, nuomonės apie ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotas išlaidas pateikimui taikytinas reikšmingumo lygis yra 2 proc. šiuo laikotarpiu deklaruotų išlaidų, o tai sudaro 26 410 207,39 Eur⁵². Audito institucija pagal R. 480/2014 28 str. atliekamam auditui yra nustačiusi 95 proc. audito patikimumo lygį, kuris atitinka EK atrankos gairėje rekomenduojamą patikimumo lygį.

Sudarant 2022–2023 m. veiksmų audito imtį mokėjimo prašymų atranka buvo atlikta keturiais etapais iš EK deklaruotų išlaidų populiacijų⁵³. Ataskaitos 16 lentelėje pateikiami atrankos etapai pagal EK deklaruotų išlaidų datą (laikotarpiu nuo 2022-05-24 iki 2022-07-31 išlaidos EK nebuvo deklaruotos). Išlaidų populiacijos buvo suskirstytos į stratas pagal fondus (ESF, ERPF, SF). Į atskiras stratas išskirtos FP projektų išlaidos ir REACT-EU prioriteto išlaidos.

16 lentelė. Veiksmų audito atrankos etapai

Eil. Nr.	Atrankos etapas	EK deklaruotų išlaidų data		Atrinktų vienetų skaičius
		Nuo	Iki	
1	I	2022-08-01	2022-08-16	6

⁵⁰ Kadangi dėl SFMIS2014 funkcinių galimybių be MP išskiriamos ir kitos EK deklaruotos sumos, kurios yra susijusios su ankstesniu ataskaitiniu laikotarpiu nedeklaruotomis ar pakoreguotomis MP ar MP dalies išlaidomis, jos taip pat yra laikomos atrankos vienetu.

⁵¹ Angl. *Multi-period stratified Monetary Unit Sampling*.

⁵² Reikšmingumo lygis skaičiuojamas nuo teigiamų išlaidų populiacijos 1 320 510 369,37 Eur, iš kurios buvo paimta atsitiktinė imtis.

⁵³ MP atranka buvo atlikta atsižvelgus į II ir TvI išlaidų deklaracijose ir mokėjimo paraiškose EK atliekamus prevencinius išėmimus, dėl kurių dalis MP patvirtintų tinkamų finansuoti išlaidų nėra deklaruojamos EK.

Eil. Nr.	Atrankos etapas	EK deklaruotų išlaidų data		Atrinktų vienetų skaičius
		Nuo	Iki	
2	II	2022-08-17	2022-11-08	7
3	III	2022-11-09	2023-04-05	14
4	IV	2023-04-06	2023-05-23	17
Iš viso:				44

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Remiantis išlaidų populiacijai taikyto pavyzdžių detaliojo testavimo atrankos metodo parametrais (žr. Ataskaitos 5 priedą, 71 psl.), apskaičiuotas 38 vienetų imties dydis. Siekiant, kad iš kiekvienos stratos būtų atrinkti ne mažiau kaip 3 pavyzdžiai, apskaičiuotas imties dydis buvo padidintas iki 44 vnt. Atrinktinų pavyzdžių iš kiekvieno etapo ir stratos (ESF, ERPF, SF, FP ir REACT-EU prioritetą) skaičius buvo nustatytas proporcingai deklaruotų išlaidų sumai.

Atlikus pavyzdžių atranką, detaliam testavimui atrinkti 44 vienetai (iš 37 projektų) – 39 MP ir 5 EK deklaruotos išlaidų sumos. Visų atrinktų vienetų vertė lygi 243 918 452,69 Eur. Atrinkti pavyzdžiai pateikiami Ataskaitos 6 priede (žr. 73 psl.).

FP išlaidų, deklaruotų EK, atranka buvo vykdoma ketvirtojo atrankos etapo metu ir apėmė visą ataskaitinio laikotarpio FP išlaidų populiaciją (pirmojo ir trečiojo etapų metu deklaruotos FP išlaidos dėl nesucidariusios minimalios 3 vienetų imties buvo perkeltos į ketvirtąjį etapą, antro etapo metu FP išlaidų nebuvo deklaruota), kurių sudarė 18 709 314,15 Eur. Naudojant šiame poskyryje nurodytus parametrus apskaičiuotas FP imties dydis – 1 vienetas, tačiau siekiant, jog iš FP stratos būtų atrinkti ne mažiau kaip 3 pavyzdžiai, apskaičiuotas imties dydis buvo padidintas iki 3 vienetų (atrinktų pavyzdžių vertė 18 709 314,15 Eur), kurie sudarė visą FP išlaidų populiaciją.

Detaliojo testavimo metu nustatytos klaidos pateiktos Ataskaitos 22 priedo 3 lentelėje (žr. 174 psl.).

Vadovaujantis R. 1303/2013 148 str. 1 d. ir R. 480/2014 28 str. 8 d. ir siekiant užtikrinti, kad būtų laikomasi proporcingos veiksmų programos kontrolės reikalavimų, atrinkus pavyzdžius detaliam testavimui, buvo tikrinama, kad tarp atrinktų vienetų nebūtų įtraukti tie, kurių projekto visos tinkamos finansuoti išlaidos ERPF ir SF atveju neviršija 400 000,00 Eur, ESF atveju – 300 000,00 Eur, ir kurių auditas (atliekamas AI, EK arba Europos Audito Rūmų) jau buvo atliktas ataskaitinio arba ankstesnių auditų metu. Atlikus šį vertinimą nenustatyta, kad atrinkti vienetai neatitiktų nurodytų reikalavimų.

5.3.1. Antro lygio atrankos taikymas

Remiantis R. 480/2014 28 str. 9 d., audito metu, atliekant detalųjį testavimą, buvo taikoma antro lygio atranka, kai atrinkti MP apėmė didelį skaičių susijusių išlaidas patvirtinančių dokumentų. Atsižvelgiant į tai, auditas buvo atliekamas sudarius dalinę imtį. Imtis pasirenkama taikant statistinį atrankos būdą – piniginio vieneto atrankos metodą, naudojant tuos pačius atrankos parametrus, taikytus pagrindinei imties vienetų atrankai. Detali antro lygio atrankos metodika aprašyta Audito institucijos Procedūrų vadove ir antro lygio atrankos darbo dokumento šablone. Iš 44 pavyzdžių detaliam testavimui antro lygio atranka buvo taikyta 13-ai atrankos vienetų. Nustačius klaidas atrinktuose išlaidų pavyzdžiuose, šios klaidos pirmiausia buvo ekstrapoliuojamos MP lygmenyje, o vėliau ekstrapoliuojamos į visą išlaidų populiaciją, iš kurios buvo atrinkti pavyzdžiai detaliam testavimui. Informacija apie atliktą atrinktų pavyzdžių antro lygio atranką pateikta Ataskaitos 17 lentelėje.

17 lentelė. Veiksmų audito pavyzdžiai, kuriuose buvo taikyta antro lygio atranka

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	Fondas	Atrinktų išlaidų vnt. skaičius	Atrinktuose išlaidų vnt. nustatyti neatitikimai
1	13.1.1-LVPA-K-856-01-0113	MP008	ERPF (REACT-EU)	41	Taip
2	07.3.1-ESFA-V-401-04-0001	MP053	ESF	38	Taip
3	07.3.1-ESFA-V-401-04-0001	–	ESF	38	Ne
4	08.4.2-ESFA-K-616-01-0010	MP010	ESF	38	Ne
5	08.4.1-ESFA-V-405-02-0001	MP019	ESF	38	Ne
6	05.3.2-FM-F-015-01-0001	MP006	SF	30	Taip
7	05.3.2-FM-F-015-01-0001	MP004	SF		
8	09.2.1-ESFA-V-719-01-0001	–	ESF	38	Taip
9	08.3.1-ESFA-V-411-01-0001	MP032	ESF	38	Taip
10	09.3.1-ESFA-V-738-03-0001	MP015	ESF	38	Taip
11	14.1.1-ESFA-V-430-01-0001	MP021	ESF (REACT-EU)	38	Ne
12	13.1.2-LVPA-V-114-01-0001	MP030	ERPF (REACT-EU)	38	Ne
13	14.1.1-ESFA-V-430-01-0001	MP018	ESF (REACT-EU)	38	Ne

Šaltinis – Valstybės kontrolė

5.4. EK DEKLARUOTŲ IŠLAIDŲ SUTIKRINIMAS

AI tiriamosios visumos vertė ataskaitiniu laikotarpiu yra 1 297 065 239,99 Eur. Ši suma atitinka Tvl Mokėjimo paraiškose EK deklaruotų ataskaitinių metų išlaidų dydį.

5.5. NEIGIAMŲ SUMŲ POPULIACIJA

EK deklaruotose išlaidose buvo nustatyta neigiamų sumų populiacija, kurią sudaro EK deklaruotos grąžintinos lėšos (–23 445 129,38 Eur). Ši suma buvo išskirta iš visos deklaruotų išlaidų populiacijos ir į detaliojo testavimo pavyzdžių atranką nebuvo įtraukta. EK deklaruotos grąžintinos lėšos vertinamos sąskaitų audito metu (plačiau žr. Ataskaitos 6.3 poskyrį, 40 psl.).

5.6. NESTATISTINĖS ATRANKOS TAIKymo METODAI

2022–2023 m. audito metu nestatistinės atrankos metodų nebuvo taikoma.

5.7. VEIKSMŲ AUDITO PAGRINDINIŲ REZULTATŲ ANALIZĖ

Pastebėjimai ir rekomendacijos bei VKS institucijų nurodytos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės, sugrupuoti pagal VKS institucijas EK VKS gairės pagrindinius reikalavimus, pateikiami Ataskaitos 9–21 prieduose (82–169 psl.). Ataskaitos 18–24 lentelėse pateikiama apibendrinta informacija apie visus pastebėjimus, detaliojo testavimo metu teiktus KM, ŠMSM, APVA, CPVA, ESFA, IA ir LMT. Kitoms institucijoms išlaidų detaliojo testavimo metu pastebėjimų nebuvo teikta.

Veiksmų audito metu iš 41 atrinkto vnt. (be finansinių priemonių vnt.) detaliam testavimui (žr. Ataskaitos 6 priedą, 73 psl.) 28 MP buvo nustatyta klaidų: pateikti 56 pastebėjimai ir 7 rekomendacijos. Dauguma nustatytų klaidų susijusios su neatitikimais viešųjų pirkimų srityje (žr. Ataskaitos 9.2 poskyrį, 52 psl.). Klaidų tipologija pateikta 22 priedo 4 lentelėje (žr. 177 psl.), o informacija apie nustatytas finansines klaidas pagal AI atrinktus pavyzdžius detaliam testavimui pateikiama Ataskaitos 22 priedo 3 lentelėje (žr. 174 psl.).

Veiksmų audito atrankos metu atrinktos vertinti finansinių priemonių projektų 3 MP⁵⁴ išlaidos. Audito metu vertinta: projekto sutarties keitimai ir įgyvendinimas, išlaidų tinkamumas, investicijų tinkamumas. Audito metu atlikus finansinių priemonių MP vertinimą, buvo nustatyta neatitikimų ir pateiktas pastebėjimas su rekomendacija EX.70 (137 psl.).

Veiksmų audito metu nustatyti nedidelės svarbos pastebėjimai šioje Ataskaitoje nėra teikiami. Apie juos institucijos buvo informuotos el. paštu (plačiau žr. Ataskaitos 4.2.7 skirsnyje, 17 psl.).

18 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu KM (žr. Ataskaitos 11 priedą, 87 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	–	–	–
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	KM projektinio pasiūlymo vertinimo metu netinkamai įvertino projekto atitiktį strateginio planavimo dokumentų nuostatomis bei specialiesiems atrankos kriterijams ir nepagrįstai įtraukė jį į valstybės projektų sąrašą (EX.20, 87 psl.).	–	–
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	–	–	–
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	–	–	–
PR 5. Tinkama audito seka	–	–	–
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	–	–	–
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	–	–	–
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	–	–	–
Šaltinis – Valstybės kontrolė			

19 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu ŠMSM (žr. Ataskaitos 13 priedą, 90 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ⁵⁵	FĮ tyrimo ataskaita parengta nesilaikant patikimo finansų valdymo principo (EX.69, 91 psl.).	41 474,39	346 855,02
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	ŠMSM netinkamai įvertino informaciją, skirtą mokyklų sąrašo sudarymui, ir nesilaikė nustatytų atrankos procedūrų (EX.56, 90 psl.).	271 054,36	25 227,73
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	FĮ tyrimo ataskaita parengta nesilaikant patikimo finansų valdymo principo (EX.69, 91 psl.).	41 474,39	346 855,02
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	ŠMSM netinkamai įvertino informaciją, skirtą mokyklų sąrašo sudarymui, ir nesilaikė nustatytų atrankos procedūrų (EX.56, 90 psl.).	271 054,36	25 227,73
PR 5. Tinkama audito seka	–	–	–
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	–	–	–
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	–	–	–

⁵⁴ Projekto Nr. 05.3.2-FM-F-015-01-0001 MP Nr. MP004 ir Nr. MP006 ir projekto Nr. 04.3.1-FM-F-002-01-0001 MP Nr. MP007.

⁵⁵ Šioje dalyje nurodyti pastebėjimai, kilę detaliuoju testavimu metu, bet dėl neužtikrintų pakankamų kontrolės priemonių veikiamas ir susijęs pagrindinis reikalavimas 1 „Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos“.

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	–	–	–
Šaltinis – Valstybės kontrolė			

20 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu APVA (žr. Ataskaitos 15 priedą, 96 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	–	–	–
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	–	–	–
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	–	–	–
PR 4. Tinkami patikrinimai	valdymo PD nustatyta sąlyga, nepagrįstai ribojanti subrangovų pasitelkimą ir konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai (EX.1, 96 psl.).	125,24	1 398,31
	Pakeitus esmines pirkimo sąlygas, nenutrauktos pirkimo procedūros ir pirkimas nepaskelbtas iš naujo, PD nustatyta sąlyga, nepagrįstai ribojanti subrangovų pasitelkimą (EX.4, 97 psl.).	502,95	1 161,31
	PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis, neproporcingas kvalifikacijos reikalavimas (EX.45, 99 psl.).	16 663,33	58 302,22
	Laimėtoju nustatytas tiekėjas, kuris neatitiko PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo (EX.47, 100 psl.).	1 415 965,78	4 262 720,67
	Laimėtoju nustatytas ir sutartis sudaryta su tiekėju, kuris neatitiko PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo, sutarties vykdymo metu pasitelktas specialistas neatitiko PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo, PD nustatyti konkurenciją dirbtinai ribojantys, neproporcingi kvalifikaciniai reikalavimai, atliktas esminis pirkimo sutarties keitimas (EX.54, 101 psl.).	1 175,00	39 375,00
PR 5. Tinkama audito seka	–	–	–
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	–	–	–
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	–	–	–
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	–	–	–
Šaltinis – Valstybės kontrolė			

21 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu CPVA (žr. Ataskaitos 16 priedą, 105 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ⁵⁶	CPVA neužtikrina pakankamos pirkimų priežiūros (EX.8, 136 psl.).	–	–

⁵⁶ Šioje dalyje nurodyti pastebėjimai, kilę detaliuoju testavimu metu, bet dėl neužtikrintų pakankamų kontrolės priemonių veikiamas ir susijęs pagrindinis reikalavimas 1 „Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos“.

Pagrindinis reikalavimas		Pastebėjimas	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
PR 2. Tinkama atranka	veiksmų	CPVA TF vertinimo metu netinkamai įvertino projekto atitiktį bendriesiems reikalavimams (EX.21, 105 psl.).	224 727,83	6 035 338,29
PR 3. Tinkama paramos gavėjams	informacija	–	–	–
PR 4. Tinkami patikrinimai	valdymo	PPV metu dalis objektų nebuvo faktiškai rasti (EX.2, 106 psl.).	1 382,30	1 382,30
		PD nustatyta sąlyga, nepagrįstai ribojanti subrangovų pasitelkimą (EX.3, 107 psl.).	0,00	13 416 516,33
		Netinkamai nustatytas pasiūlymų pateikimo terminas (EX.5, 108 psl.).	20 590,00	20 590,00
		CPVA neužtikrina pakankamos pirkimų priežiūros (EX.8, 136 psl.).	–	–
		PD nustatyti tiekėjų dalyvavimą pirkime ribojantys, neproporcingi ir su pirkimo sutarčiai įgyvendinti reikalinga kvalifikacija nesusiję kvalifikacijos atitiktį pagrindžiantys dokumentai, laimėtoju nustatytas tiekėjas, kuris neatitiko PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo, atliktas esminis pirkimo sutarties keitimas (EX.17, 109 psl.).	16 604,79	26 222,28
		PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis, neproporcingas kvalifikacijos reikalavimas (EX.18, 112 psl.).	34 834,14	871 218,35
		Atlikti esminiai pirkimo sutarties keitimai (EX.22, 113 psl.).	17 415,14	53 908,90
		Dalis MP deklaruotų išlaidų nebuvo faktiškai patirtos (EX.23, 115 psl.).	256,07	256,07
		Dalis MP deklaruotų išlaidų nebuvo faktiškai patirtos (EX.25, 116 psl.).	33 709,11	38 190,66
		Rangos darbai apmokėti neįvertinus įsigytų ir pakeistų rangos darbų kainų skirtumo, dalis MP deklaruotų išlaidų nebuvo faktiškai patirtos bei nebuvo būtinos projekto įgyvendinimui (EX.28, 117 psl.).	10 779,34	10 779,34
		Laimėtoju nustatytas tiekėjas, kuris neatitiko PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo, atlikti esminiai pirkimo sutarties keitimai (EX.29, 119 psl.).	22 920,00	125 588,09
		Rangos darbai apmokėti neįvertinus įsigytų ir pakeistų rangos darbų kainų skirtumo (EX.35, 121 psl.).	168,29	169,10
		Rangos darbai apmokėti neįvertinus įsigytų ir pakeistų rangos darbų kainų skirtumo (EX.38, 122 psl.).	38,50	38,50
		Rangos darbai apmokėti neįvertinus įsigytų ir pakeistų rangos darbų kainų skirtumo (EX.39, 123 psl.).	4 363,91	4 363,91
		PD nustatyti tiekėjų dalyvavimą pirkime ribojantys, neproporcingi ir su pirkimo sutarčiai įgyvendinti reikalinga kvalifikacija nesusiję kvalifikacijos atitiktį pagrindžiantys dokumentai (EX.40, 124 psl.).	3 110,73	48 655,97
Subrangovas pasitelktas nesilaikant rangos sutarties nuostatų, dalį rangos darbų vykdė tokios teisės neturintis subrangovas (EX.44, 126 psl.).	0,00	16 338,48		
Rangos darbai apmokėti neįvertinus įsigytų ir pakeistų rangos darbų kainų skirtumo (EX.53, 127 psl.).	582,89	1 385,97		
PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis, neproporcingas kvalifikacijos reikalavimas (EX.55, 128 psl.).	0,00	1 070 996,29		
Rangos darbai apmokėti neįvertinus įsigytų ir pakeistų rangos darbų kainų skirtumo, neužtikrintas horizontaliųjų principų laikymasis (EX.57, 130/130 psl.).	220,57	220,57		
Rangos darbai apmokėti neįvertinus įsigytų ir pakeistų rangos darbų kainų skirtumo (EX.58, 131 psl.).	2 102,33	20 846,65		
CPVA, tikrindama ir tvirtindama MP, neįsitikino, kad išlaidos būtų pagrįstos, ir neužtikrino tinkamos audito sekos (EX.70, 137 psl.).	–	–		
PR 5. Tinkama audito seka		PO vykdydama pirkimą nesilaikė skaidrumo principo bei tinkamos audito sekos (EX.6, 132 psl.).	82 857,75	82 857,75

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
	PO vykdydama pirkimą nesilaikė skaidrumo principo bei tinkamos audito sekos (EX.7, 132 psl.).	21 825,00	21 825,00
	PO vykdydama pirkimą nesilaikė skaidrumo principo bei tinkamos audito sekos (EX.26, 134 psl.).	19 450,00	19 450,00
	PO vykdydama pirkimą nesilaikė skaidrumo principo ir tinkamos audito sekos (EX.36, 135 psl.).	13 975,00	13 975,00
	CPVA, tikrindama ir tvirtindama MP, neįsitikino, kad išlaidos būtų pagrįstos, ir neužtikrino tinkamos audito sekos (EX.70, 137 psl.).	–	–
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	–	–	–
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	–	–	–
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	–	–	–
Šaltinis – Valstybės kontrolė			

22 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detalioju testavimu ESFA (žr. Ataskaitos 17 priedą, 139 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ⁵⁷	ESFA netinkamai įvertino PrV statusą kaip NPO, ESFA PV nustatytos nepakankamos kontrolės priemonės dėl PrV statuso, vykdant pirkimus, vertinimo (EX.33, 154 psl.).	–	–
PR 2. Tinkama atranka veiksmų	ESFA, atlikdama prašymų skirti papildomą finansavimą vertinimą, neįsitikino, ar pareiškėjo partneriams nėra apribojimų gauti finansavimą (EX.51, 155 psl.).	–	–
	ESFA, atlikdama TF vertinimą dėl papildomo finansavimo, neužtikrino nediskriminavimo principo įgyvendinimo (EX.66, 156 psl.).	271 054,36	41 999,10
PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams	ESFA netinkamai pakeitė projekto sutartį ir patvirtino netinkamas finansuoti išlaidas (EX.24, 152 psl.).	0,00	788,85
	ESFA, atlikdama prašymų skirti papildomą finansavimą vertinimą, neįsitikino, ar pareiškėjo partneriams nėra apribojimų gauti finansavimą (EX.51, 155 psl.).	–	–
PR 4. Tinkami patikrinimai valdymo	ESFA netinkamai pakeitė projekto sutartį ir patvirtino netinkamas finansuoti išlaidas (EX.24, 152 psl.).	0,00	788,85
	ESFA, tvirtindama MP, neįsitikino išlaidų tinkamumu finansuoti (EX.27, 139 psl.).	337,50	337,50
	ESFA patvirtinusi MP neįsitikino projekto sutartyje nustatytų projekto SR bei veiklų fizinių rodiklių pasiekimu ir neužtikrino teisingos informacijos įvedimo į SFMIS2014 (EX.30, 152 psl.).	–	–
	Sprendime dėl pažeidimo neteisingai apskaičiuotas su pažeidimu susijusių netinkamų finansuoti išlaidų dydis (EX.32, 140 psl.).	0,00	25 636,88
	ESFA netinkamai įvertino PrV statusą kaip NPO, ESFA PV nustatytos nepakankamos kontrolės priemonės dėl PrV statuso, vykdant pirkimus, vertinimo (EX.33, 154 psl.).	–	–

⁵⁷ Šioje dalyje nurodyti pastebėjimai, kilę detaliojo testavimo metu, bet dėl neužtikrintų pakankamų kontrolės priemonių veikiamas ir susijęs pagrindinis reikalavimas 1 „Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos“.

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
	ESFA, patvirtindama MP, neįsitikino, ar deklaruotos išlaidos atitinka PFSA ir projekto sutartyje nustatytus reikalavimus (EX.37, 141 psl.).	–	–
	Dalis MP deklaruotų išlaidų nebuvo faktiškai patirtos (EX.42, 142 psl.).	0,00	27,43
	PD nustatyti neaiškūs, konkurenciją dirbtinai ribojantys, pirkimo objektui neproporcingi kvalifikacijos reikalavimai (EX.43, 142 psl.).	7 315,05	18 595,28
	Laimėtoju nustatytas tiekėjas, kuris neatitiko PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo (EX.48, 145 psl.).	271 054,36	2 509,61
	Pakeitus esmines pirkimo sąlygas, pasiūlymų pateikimo terminas nepradėtas skaičiuoti iš naujo, PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis, neproporcingas kvalifikacijos reikalavimas (EX.49, 146 psl.).	271 054,36	2 578,68
	Dalis MP deklaruotų išlaidų nebuvo faktiškai patirtos, neatitiko teisės aktų reikalavimų (EX.50, 147 psl.).	20 453,72	2 738,61
	ESFA, atlikdama prašymų skirti papildomą finansavimą vertinimą, neįsitikino, ar pareiškėjo partneriams nėra apribojimų gauti finansavimą (EX.51, 155 psl.).	–	–
	ESFA, atlikdama MP tikrinimą, neįsitikino pagrindžiamųjų dokumentų tinkamumu, patvirtino netinkamas finansuoti išlaidas (EX.52, 149 psl.).	307 706,51	1 127,21
	Laimėtoju nustatytas ir sutartis sudaryta su tiekėju, kuris neatitiko PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo (EX.62, 150 psl.).	6 351,07	6 351,07
	Laimėtoju nustatytas ir sutartis sudaryta su tiekėju, kuris neatitiko PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo (EX.63, 151 psl.).	6 351,07	6 351,07
	ESFA, atlikdama TF vertinimą dėl papildomo finansavimo, neužtikrino nediskriminavimo principo įgyvendinimo (EX.66, 156 psl.).	271 054,36	41 999,10
PR 5. Tinkama audito seka	ESFA patvirtinusi MP neįsitikino projekto sutartyje nustatytų projekto SR bei veiklų fizinių rodiklių pasiekimu ir neužtikrino teisingos informacijos įvedimo į SFMIS2014 (EX.30, 152 psl.).	–	–
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	–	–	–
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	–	–	–
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	–	–	–
Šaltinis – Valstybės kontrolė			

23 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu IA (žr. Ataskaitos 18 priedą, 158 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ⁵⁸	–	–	–

⁵⁸ Šioje dalyje nurodyti pastebėjimai, kilę detaliuoju testavimu metu, bet dėl neužtikrintų pakankamų kontrolės priemonių veikiamas ir susijęs pagrindinis reikalavimas 1 „Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos“.

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	–	–	–
PR 3. Tinkama informacijos paramos gavėjams	–	–	–
PR 4. Tinkami patikrinimai	valdymo SFMIS2014 nurodytos neteisingos SR pasiekimo reikšmės (EX.12, 162 psl.).	–	–
	Dalis MP deklaruotų išlaidų nebuvo faktiškai patirtos (EX.13, 159 psl.).	665,24	665,24
	Dalis MP deklaruotų DU išlaidų nebuvo PrV faktiškai apmokėtos ir nepatvirtintos išlaidų apmokėjimo įrodymo dokumentais (EX.14, 160 psl.).	21 527,88	14 070,45
	SFMIS2014 nurodyta neteisinga SR pasiekimo reikšmė (EX.61, 163 psl.).	–	–
	IA neįsitikino išlaidų atitiktimi PFSA reikalavimams (EX.64, 160 psl.).	–	–
PR 5. Tinkama audito seka	SFMIS2014 nurodytos neteisingos SR pasiekimo reikšmės (EX.12, 162 psl.).	–	–
	SFMIS2014 nurodyta neteisinga SR pasiekimo reikšmė (EX.61, 163 psl.).	–	–
PR 6. Patikimos DMS sistemos	SFMIS2014 ir –	–	–
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	–	–	–
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	–	–	–
Šaltinis – Valstybės kontrolė			

24 lentelė. Pastebėjimai, susiję su detaliuoju testavimu LMT (žr. Ataskaitos 20 priedą, 167 psl.)

Pagrindinis reikalavimas	Pastebėjimas	MP nustatyta klaida, Eur	Klaida projekte, Eur
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	–	–	–
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	–	–	–
PR 3. Tinkama informacijos paramos gavėjams	–	–	–
PR 4. Tinkami patikrinimai	valdymo Dalis MP deklaruotų išlaidų nebuvo faktiškai patirtos (EX.11, 167 psl.).	42,58	42,58
	–	–	–
PR 5. Tinkama audito seka	–	–	–
PR 6. Patikimos DMS sistemos	SFMIS2014 ir –	–	–
PR 7. Veiksmingas proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių įgyvendinimas	–	–	–
PR 8. Tinkamos patikinimo dokumentų rinkinio rengimo procedūros	–	–	–
Šaltinis – Valstybės kontrolė			

Pateikus tarpinius audito rezultatus audituojamiesiems subjektams, Audito institucija, įvertinusi papildomą iš JI gautą aktualią informaciją, dalies pastebėjimų (ar jų dalių) atsisakė. Išsami informacija apie atsisakytus veiksmų audito pastebėjimus pateikiama 25 lentelėje.

25 lentelė. Po tarpinių audito rezultatų⁵⁹ atsakyti pastebėjimai

Eil. Nr.	Pastebėjimo Nr.	Fondas	ĮI	Pastebėjimo atsakymo priežastys
1	EX.46	SF	APVA	I dalis – remiantis teisiniu reglamentavimu, įsitikinta, kad rangovas, siekdamas vykdyti darbus kultūros paveldo objekto teritorijoje, turi būti atestuotas ypatingų statinių kategorijoje. II dalis – įvertinus papildomus argumentus bei atsižvelgus į aplinkybę, kad visi tiekėjai siūlė vienodą techninį parametą, įsitikinta pasiūlymo atitiktimi. Be kita ko, remiantis pirkimo dokumentų nuostatomis, tiekėjai turėjo galimybę siūlyti kitokius, tačiau lygiaverčius parametrus nei nustatyta pirkimo dokumentų techninėse specifikacijose; gauti projekto vykdytojo papildomi dokumentai, kuriais remiantis įsitikinta techninėje specifikacijoje keltų reikalavimų atitiktimi.
2	EX.54	SF	APVA	I dalis – įvertinus papildomus dokumentus įsitikinta, kad tiekėjas atitiko keltą kvalifikacinį reikalavimą. III dalis – įvertinus papildomus argumentus bei atsižvelgus į pirkimo objekto specifiką ir sudėtingumą, įsitikinta, kad kvalifikacijos reikalavimas yra susijęs su pirkimo objektu.
3	EX.22	ERPF	CPVA	I dalis – atsižvelgus į teismų praktiką dėl sutarties įvykdymo užtikrinimo pateikimo bei į proporcingumo principą, kad pirkime buvo tik vienas suinteresuotas viešojo pirkimo kandidatas, įsitikinta, kad įtakos pirkimo rezultatui nėra.

Šaltinis – Valstybės kontrolė

2022–2023 m. audito metu nustatyta, kad pagal galiojančius ES ir nacionalinius teisės aktus EK deklaruojami MP su išankstinio apmokėjimo sąskaitomis (59 051 038,65 Eur), nebaigtų įgyvendinti projektų MP ir baigtų projektų MP (119 300 055,55 Eur), kurių stebėsenos rodiklių reikšmės planuojama pasiekti per tam tikrą laikotarpį baigus projektą. Tokių MP atžvilgiu buvo atliktos visos kitos numatytos audito procedūros. Atitinkamai įsitikinta, ar projektai atitinka Veiksmų programos taikomus atrankos kriterijus ir projektų deklaruotos išlaidos atitinka paramos gavėjo turimus apskaitos dokumentus ir patvirtinamuosius dokumentus bei ar viešosios lėšos paramos gavėjui buvo išmokėtos pagal R. 1303/2013 132 str. 1 d.

Auditorių vertinimu, šie audito apimties ribojimai nėra tiek reikšmingi, kad būtų modifikuojama Nuomonė.

5.8. KOREKGINIAI VEIKSMAI, ATLIKTI PO VEIKSMŲ AUDITO

Su ataskaitiniais metais susijusios galutinės finansinės pataisos dėl veiksmų audito, kurias TVI ir VI atliko sąskaitose EK, sudaro 40 564 730,57 Eur, iš kurių:

- ✓ 4 725 902,89 Eur individualių finansinių korekcijų (plačiau žr. Ataskaitos 6.3 poskyryje, 40 psl.);
- ✓ 35 838 827,68 Eur ekstrapoliuota finansinė korekcija.

5.9. BENDRAS KLAIDŲ LYGIS IR LIKUTINIS BENDRAS KLAIDŲ LYGIS

Vadovaujantis R. 480/2014 28 str. ir EK atrankos gaire, nuomonės apie ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotas išlaidas pareiškimui taikytinas reikšmingumo lygis yra 2 proc. ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotų išlaidų, o tai 26 410 207,39 Eur.

Vadovaujantis EK ataskaitos, nuomonės ir klaidų gairėmis, audito metu nustatytos klaidos yra klasifikuojamos į atsitiktines, žinomas, sisteminės ir anomalias.

⁵⁹ Angl. *National system audit report (NSAR)*

Detaliojo testavimo metu nustatėme atsitiktinių ir žinomų finansinių klaidų ataskaitiniu laikotarpiu EK deklaruotose išlaidose, kurios patirtos pagal APVA, CPVA, ESFA, IA ir LMT administruojamas VP priemonės (žr. Ataskaitos 22 priedo 3 lentelę, 174 psl.). Detaliojo testavimo metu nenustatyta anomalių bei sisteminių klaidų.

Įvertinus nustatytas finansines klaidas kiekybiškai ir kokybiškai, klaida pritaikoma visumai (ekstrapoliuojama), iš kurios testuotas vienetas buvo atrinktas. Audito metu viename didelės vertės pavyzdyje (projekte Nr. 09.2.1-ESFA-V-719-01-0001) buvo nustatyta klaidų, kurios nebuvo ekstrapoliuojamos, o pridėtos prie bendro klaidos lygio absoliučia suma.

AI atlikusi veiksmų audito metu nustatytų klaidų vertinimą (plačiau žr. Ataskaitos 22 priedą, 171 psl.) apskaičiavo, jog bendras klaidų lygis⁶⁰ yra 64 948 800,34 Eur, o tai sudaro 4,92 proc. audituojamais metais EK deklaruotų (teigiamų) išlaidų.

Siekiant, kad likutinis bendras klaidų lygis neviršytų EK nustatyto 2 proc. reikšmingumo lygio, Tvl SEK papildomai atliko 35 838 827,68 Eur sumos galutinius korekcinius veiksmus.

Audito institucijos Nuomonė turi būti parengta atsižvelgiant ir į likutinį bendrą klaidų lygį⁶¹, kuris apibūdina likutinės rizikos lygį, susijusį su sąskaitose tvirtinamomis išlaidomis.

Likutinis bendras klaidų lygis nustatomas atsižvelgiant į VKS institucijų korekcinius veiksmus dėl Audito institucijos pateiktų pastebėjimų ir audito metu identifikuotų rizikų, kurie buvo atlikti iki sąskaitų pateikimo EK. Remiantis VKS institucijų atliktais korekciniais veiksmais (žr. Ataskaitos 5.8 poskyrį, 34 psl.), apskaičiuotas likutinis bendras klaidų lygis (likutinės rizikos suma) – 20 378 462,80 Eur, o tai sudaro 1,70 proc. (žr. Ataskaitos 7 priedą, 77 psl.). Likutinis bendras klaidų lygis neviršija Audito nuomonės pateikimui taikytino reikšmingumo lygio.

5.9.1. Papildoma informacija apie klaidų neįtraukimą į bendro klaidos lygio skaičiavimą

EK ataskaitos, nuomonės ir klaidų gairės 2.2.1.1 skirsnyje nurodyta, kad tais atvejais, kai AI nustato klaidas, kurios jau iki veiksmų audito atrankos buvo nustatytos ĮI, jos neturėtų būtų įtrauktos į bendrą klaidų lygio skaičiavimą, jei AI nustatė, kad:

- ✓ ĮI klaidą nustatė ir ėmėsi atitinkamų veiksmų iki AI atliko veiksmų audito atranką;
- ✓ korekciniai veiksmai dėl netinkamų išlaidų, susijusių su neatitikimu, buvo atlikti ataskaitinio laikotarpio mokėjimo paraiškoje EK arba ateinančių sąskaitų Europos Komisijai projekte.

Informacija apie tokius AI nustatytus atvejus, kurie nėra įtraukti į bendrą klaidų lygio skaičiavimą, pateikiama 26 lentelėje.

Atsižvelgiant į tai, kad dėl dviejų atvejų (projektų Nr. 01.1.1-CPVA-V-701-20-0001 ir Nr. 09.2.1-ESFA-V-719-01-0001) vyksta teisminiai procesai (šalys: ĮI ir PrV), susiję su prieš tai ĮI priimtais sprendimais dėl pažeidimų, o AI nustatyti papildomi neatitikimai susiję su kitomis aplinkybėmis, kurios nėra ĮI sprendimų dėl pažeidimų objektas, AI teikė pastebėjimus dėl pažeidimų, turinčių finansinį poveikį, tačiau nesiūlant taikyti finansinių korekcijų, taip siekiant užtikrinti, kad būtų laikomasi EK FK gairių 1.4 skirsnio nuostatos, jog, nustačius kelis pažeidimus toje pačioje pirkimo procedūroje, finansinių korekcijų dydžiai nėra sumuojami. AI pateikti pastebėjimai gali tapti pagrindu ĮI taikyti finansines korekcijas, jeigu minėti teisminiai procesai baigtųsi ĮI sprendimų dėl pažeidimų panaikinimu arba finansinių pataisų dydžių mažinimu.

⁶⁰ Angl. *Total Error Rate*.

⁶¹ Angl. *Residual Total Error Rate*.

Tuo atveju, jeigu teisminių procesų rezultate įl priimti sprendimai būtų panaikinti, įl, remiantis pastebėjimų EX.48 ir EX.55 pagrindu, turėtų atlikti veiksmus, nustatytus PAFT 25 skirsnyje ir jeigu aktualu, vadovaudamasi EK FK gairių 1.4 skirsniu, įl turėtų taikyti finansinę korekciją, atsižvelgdama į sunkiausiam nustatytam pažeidimui pagal EK FK gairių 2 skirsnį taikytiną finansinės korekcijos dydį.

26 lentelė. Įl iki audito nustatyti atvejai

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr./ Fondas/ Įl	Projekto pavadinimas	Veiksmų audito atrankos etapas, data	Pastebėjimo Nr.	Įl priimto sprendimo dėl neatitikimo data, Nr.	Įl nustatytų netinkamų finansuoti išlaidų korekciniai veiksmai, Eur	Suma, įtraukta į BKL skaičiavimą, Eur
1	06.1.1-TID-V-503-01-0006	MP001, SF, CPVA	Ruožo Kaišiadorys – Klaipėda (Draugystės st.) elektrifikavimas	1 etapas, 2022-11-08	EX.3	2022-01-04, tinkamumo finansuoti vertinimo lentelė	14 122 648,77	0,00
2	01.1.1-CPVA-V-701-20-0001	MP008, ERPF, CPVA	Mokslo ir inovacijų sklaidos centro Kaune sukūrimas	3 etapas, 2023-04-21	EX.55	2022-07-05, Nr. IT01	1 065 155,15	0,00
3	09.2.1-ESFA-V-719-01-0001	– EK deklaruočių išlaidų suma (Nr. IKV34), ESF, ESFA	Kokybės krepšelis	4 etapas, 2023-06-22	EX.48	2023-02-10, Nr. IT03 ⁶²	1 882,21	0,00

Šaltinis – Valstybės kontrolė

EK ataskaitos, nuomonės ir klaidų gairės 2.2.1.2 skirsnyje nurodyta, kad tais atvejais, kai įl nustato klaidas iki AI atliktos veiksmų audito atrankos, tačiau jos pritaikytas finansinės korekcijos dydis yra mažesnis nei AI taikytinas, sumos skirtumas, susidarantis tarp šių dviejų finansinių korekcijų dydžių, turėtų būti įtrauktas į bendro klaidos lygio skaičiavimą. Informacija apie tokius AI nustatytus atvejus pateikiama 27 lentelėje.

27 lentelė. Įl iki audito nustatyti atvejai su mažesniu FK dydžiu

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr./ Fondas/ Įl	Projekto pavadinimas	Veiksmų audito atrankos etapas, data	Pastebėjimo Nr.	Informacija apie FK dydžio skirtumą	Suma, įtraukta į BKL skaičiavimą, Eur
1	08.4.2-ESFA-K-616-01-0010	MP010, ESF, ESFA	Inovatyvaus ir efektyvaus holistinio modelio taikymas poliligotų pacientų gydymui	3 etapas, 2023-04-21	EX.32	ESFA 2021-02-05 sprendimu dėl pažeidimo Nr. IT01 pritaikė 25 proc. FK. AI vertinimu, remiantis EK FK gairės 1 priedo lentelės 21 p., taikoma 100 proc. FK.	0,00 ⁶³

Šaltinis – Valstybės kontrolė

EK ataskaitos, nuomonės ir klaidų gairės 2.2.1.3 skirsnyje nurodyta, kad tais atvejais, kai įl nustato klaidas po to, kai AI atliko veiksmų audito atranką, jos turėtų būti įtrauktos į bendrą klaidų lygio skaičiavimą, jei neatitinka tų pačių gairių 2.2.1.1 d. nustatytų sąlygų. Informacija apie tokius AI nustatytus atvejus, kurie yra įtraukti į bendrą klaidų lygio skaičiavimą ir dėl kurių AI neteikė pastebėjimų, pateikiama 28 lentelėje.

⁶² ESFA sprendimą dėl pažeidimo priėmė 2021–2022 m. audito metu teikto pastebėjimo EX.27 rekomendacijos pagrindu.

⁶³ Susijusių netinkamų finansuoti išlaidų audituojamame MP Nr. MP010 nėra, todėl nėra statistinės klaidos, kuri turėtų būti įtraukta į BKL skaičiavimą.

28 lentelė. II po audito nustatyti atvejai

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr./ Fondas/ II	Projekto pavadinimas	Veiksmų audito atrankos etapas, data	II priimto sprendimo dėl netinkamų finansuoti lėšų data, Nr.	Suma, įtraukta į BKL skaičiavimą, Eur
1	08.1.1-CPVA-V-427-18-0001	MP001, ERPF, CPVA	Specializuotų slaugos ir socialinės globos namų įkūrimas Marijampolės savivaldybėje	2 etapas, 2023-01-10	2023-08-10, grąžintinių lėšų forma Nr. 2023-SF/2-304	21 780,00
2	07.1.1-CPVA-R-904-21-0015	MP009, ERPF, CPVA	Buvusios Aviacijos gamyklos angaro konversija	4 etapas, 2023-06-22	2023-08-21, grąžintinių lėšų forma Nr. 2023-SF/2-316	11 542,35

Šaltinis –Valstybės kontrolė

5.10. PAPILDOMOS ATRANKOS REZULTATAI

Pagal R. 480/2014 28 str. 12 d. Audito institucija, nustatiusi, kad yra pažeidimų arba kyla pažeidimų rizika, remdamasi profesiniu požiūriu, nusprendžia, ar reikia atlikti papildomų veiksmų papildomos imties arba veiksmų dalių, kurių auditas nebuvo atliktas sudarius atsitiktinę imtį, auditą, kad būtų atsižvelgta į nustatytus konkrečius rizikos veiksnius. Audito institucija audito metu peržiūrėjo atsitiktinės atrankos aprėptį, analizavo nustatytų pažeidimų pobūdį ir, remdamasi profesiniu požiūriu, priėmė sprendimą, kad atsitiktinės atrankos aprėptis yra pakankama, todėl papildomų veiksmų auditas nebuvo atliekamas.

5.11. SISTEMINIO POBŪDŽIO KLAIDOS

Atliekant veiksmų auditą sisteminių klaidų nenustatyta (sistemine laikytina klaida, kuri gali atsirasti tik esant tam tikroms priežastims ir (ar) aplinkybėms ir kuri daro poveikį visai VKS, tam tikrai VKS institucijų grupei ar priemonei, pagal kurią finansuojami projektai).

5.12. ANKSTESNIŲ METŲ VEIKSMŲ AUDITO METU TEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS

VKS veikimo vertinimui ataskaitiniu laikotarpiu daro įtaką ankstesnių ataskaitinių laikotarpių veiksmų auditų metu teiktos rekomendacijos dėl kontrolės priemonių nepakankamumo, kurios vertinamo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje dar buvo aktualios, t. y. neįgyvendintos, nusimatant tinkamas ir pakankamas kontrolės priemones. Tokio pobūdžio aktualių rekomendacijų ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo.

2017–2018 m. veiksmų audito metu audituojamiesiems subjektams buvo pateikta 20 rekomendacijų ir 19 iš jų įgyvendintos, 2018–2019 m. pateiktos 24 rekomendacijos ir 23 iš jų įgyvendintos, 2021–2022 m. pateiktos 8 rekomendacijos ir 7 iš jų įgyvendintos. Ataskaitos 29 lentelėje pateikiama informacija apie šių auditų metu neįgyvendintas rekomendacijas. Visos 2016–2017, 2019–2020 ir 2020–2021 m. veiksmų auditų metu audituojamiems subjektams teiktos rekomendacijos įgyvendintos arba jų stebėseną baigta.

29 lentelė. Informacija apie 2017–2018, 2018–2019 ir 2021–2022 m. veiksmų audito metu teiktas ir neįgyvendintas rekomendacijas

Institucija	Pateikta pastebėjimų su rekomendacijomis	Įgyvendintos rekomendacijos	Rekomendacijos, kurių stebėseną baigta	Rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiama			Nuoroda Ataskaitoje
				Iš dalies įgyvendintos	Laukiama įgyvendinimo	Iš viso:	
2017–2018 m. auditas							
CPVA	8	7	–	1	–	1	24 priedas

Institucija	Pateikta pastebėjimų su rekomendacijomis	Įgyvendintos rekomendacijos	Rekomendacijos, kurių stebėseną baigta	Rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiama			Nuoroda Ataskaitoje
				Iš dalies įgyvendintos	Laukiama įgyvendinimo	Iš viso:	
2018–2019 m. auditas							
CPVA	8	7	–	–	1	1	24 priedas
2021–2022 m. auditas							
IA	7	6	–	–	1	1	25 priedas

Šaltinis – Valstybės kontrolė

VKS institucijos iš esmės sutinka su ankstesnių auditų metu teiktomis rekomendacijomis, (išskyrus CPVA dėl 2017–2018 m. audite teikto pastebėjimo Nr. EX.36), tačiau jos nėra visiškai įgyvendintos, nes iki 2024-02-14 nebuvo atlikti visi veiksmai, reikalingi pašalinti nustatytus trūkumus. Informacija apie rekomendaciją Nr. EX.36 pateikta Ataskaitos 6.6 poskyryje (žr. 44 psl.).

Audito institucija teikia detalesnę informaciją apie rekomendacijas, kurių stebėseną bus vykdoma 2014–2020 m. laikotarpio uždarymo audito metu:

- ✓ 2016–2017 m. audito metu teikti pastebėjimai ir rekomendacijos Nr. EX.12 ir EX.15 dėl finansavimo sutartyse nustatytų netinkamų FP ir palūkanų normos subsidijų derinimo sąlygų. VI iniciavo Finansinių priemonių įgyvendinimo taisyklių⁶⁴ pakeitimą⁶⁵, kad VI projekto įgyvendinimo pabaigoje, bet ne vėliau kaip iki jo išlaidų tinkamumo finansuoti laikotarpio pabaigos, užtikrins, kad negrąžinamosios ir (ar) grąžinamosios subsidijos nebus naudojamos įsipareigojimams padengti. Šiuo pagrindu AI rekomendacijų Nr. EX.12 ir EX.15 stebėjimas baigtas. Šio reikalavimo įgyvendinimą AI vertins 2014–2020 m. laikotarpio uždarymo audito metu.
- ✓ 2018–2019 m. audito metu VI teiktas pastebėjimas su rekomendacija Nr. EX.73 dėl nustatytų konkurenciją dirbtinai ribojančių, nepagrįstų ir pirkimo objektui neproporcingų kvalifikacijos reikalavimų. Atsižvelgiant į tai, kad nustatytos klaidos įtaka ir susiję atitinkami taisomieji veiksmai bus vertinami 2014–2020 m. laikotarpio uždarymo audito metu pagal aktualiose EK gairėse nustatytus reikalavimus, pastebėjimas ir rekomendacija šiuo metu tampa neaktualūs.

5.13. VKS VEIKSMINGUMAS

Remdamiesi atliktų audito procedūrų metu surinktais įrodymais ir pastebėjimais, išdėstytais Ataskaitos 5.7 poskyryje (žr. 27 psl.), ir įvertinę veiksnių audito bendrųjų rezultatų įtaką VKS patikimumui, manome, kad VKS ataskaitiniu laikotarpiu veikė, bet ją reikia šiek tiek patobulinti (2 vertinimo kategorija pagal EK VKS gairę).

Galutinis VKS veikimo įvertinimas (bendrasis bei pagal VKS institucijas ir pagrindinius reikalavimus) gautas, įvertinus ankstesnių auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimo būklę bei atlikus visas planuotas audito procedūras, įskaitant kontrolės priemonių testavimą, sąskaitų tikrinimo ir valdymo pareiškimo peržiūros procedūras, pateiktas Ataskaitos 9.1 poskyryje (52 psl.).

⁶⁴ Patvirtintos finansų ministro 2014-10-16 įsakymu Nr. 1K-326.

⁶⁵ Finansų ministro 2019-10-16 įsakymu Nr. 1K-304 pakeistas 51 p.

6. SĄSKAITŲ AUDITAS

6.1. AUDITŲ ATLIKUSIOS INSTITUCIJOS

Audito institucija, vadovaudamasi R. 1303/2013 127 ir 137 str., 2021–2022 m. audito metu atliko sąskaitose pateikiamos informacijos įvertinimą. Sąskaitų auditas atliekamas pagal R. 480/2014 29 str. ir Sąskaitų audito gaires⁶⁶. Sąskaitų auditui atlikti kitų audito įstaigų pasitelkta nebuvo.

6.2. AUDITO METODAS

Audito institucija patikrina, ar visi elementai, kurių reikalaujama pagal R. 1303/2013 137 str., yra tinkamai įtraukti į sąskaitas ir atitinka visų atitinkamų audituojamų subjektų ir paramos gavėjų saugomus patvirtinamuosius apskaitos dokumentus, t. y., šiuo tikrinimu įsitikinama, kad sumos sąskaitose pateikiamos išsamiai, tiksliai ir teisingai.

Pagal Bendradarbiavimo susitarimą Tvl iki 2023-12-01 parengia ir AI pateikia sąskaitų projektą, iki 2024-01-31 – rengia ir AI teikia galutines sąskaitas.

Tvl sąskaitų projektus rengė ir AI teikė dalimis pagal fondus: ESF sąskaitų projektas parengtas ir AI pateiktas 2023-11-29, SF – 2023-12-01, ERPF – 2023-12-12. Patikslinti projektai parengti ir AI buvo teikiami nuo 2024 m. vasario 1 d. iki vasario 12 d.

Atliekant Tvl pateiktų sąskaitų projektų vertinimą, AI patikrina, ar:

- ✓ visa tinkamų finansuoti išlaidų, deklaruotų pagal R. 1303/2013 137 str. 1 d. a p., suma atitinka išlaidas ir atitinkamą viešąjį įnašą, įtrauktus į EK pateiktas ataskaitinių metų galutines mokėjimo paraiškas. Esant skirtumų, įvertinama, ar sąskaitose pateikti paaiškinimai dėl jų yra pakankami. Taip pat patikrinama, ar visa atitinkamų mokėjimų, sumokėtų paramos gavėjams pagal R. 1303/2013 132 str. 1 d., suma yra tinkama;
- ✓ visos sąskaitose nurodytos per ataskaitinius metus anuliuotos, susigrąžintos, iki ataskaitinių metų pabaigos susigrąžintinos, pagal R. 1303/2013 71 str. susigrąžintos ir nesusigrąžinamos sumos atitinka į Tvl apskaitos sistemą įvestas sumas ir yra pagrįstos motyvuotais atsakingų institucijų sprendimais. Taip pat patikrinama, ar visos kitos pataisos, kurias reikėjo padaryti, remiantis valdymo patikrinimais arba auditais⁶⁷, yra teisingai atspindėtos;
- ✓ FP sumokėtos įnašų sumos pagal R. 1303/2013 41 str. 1 d. ir paramos gavėjams sumokėti valstybės pagalbos avansai pagal R. 1303/2013 131 str. 4 d. grindžiami turima informacija;
- ✓ išlaidos nebuvo įtrauktos į sąskaitas pagal R. 1303/2013 137 str. 2 d., nes dar vyksta tų išlaidų teisėtumo ir tvarkingumo vertinimas, ir visos reikiamos kitos pataisos tinkamai atspindėtos sąskaitose.

Atliekant nurodytus tikrinimus remiamasi sistemų audito (žr. Ataskaitos 4 skyrių, 13 psl.) ir veiksmų audito (žr. Ataskaitos 5 skyrių, 25 psl.) metu atliktu darbu.

⁶⁶ Gairės valstybėms narėms dėl sąskaitų audito (2014–2020 m. programavimo laikotarpis) (angl. *Guidance for Member States on Audit of Accounts*) (2018-12-03, EGESIF_15_0016-04).

⁶⁷ AI atliktų veiksmų ir sistemų auditais, EK ir EAR atliktais auditais, II patikrinimais ir kitais audito ir kontrolės rezultatais, prie kurių AI turi prieigą.

6.3. SĄSKAITŲ AUDITO REZULTATAI

Audito institucija išvadą dėl sąskaitų audito rezultatų teikia remdamasi:

- ✓ sistemų audito rezultatais, ypač dėl Tvl, kaip nustatyta R. 480/2014 29 str. 4 d.;
- ✓ veiksmų audito rezultatais;
- ✓ EK ir EAR pateiktomis galutinėmis audito ataskaitomis;
- ✓ valdymo pareiškimo ir metinės santraukos vertinimo rezultatais;
- ✓ sąskaitų, pateiktų AI, tikrinimo apimtimi ir papildomomis audito procedūromis, kurios buvo taikomos siekiant suderinti ir patikrinti sąskaitų projektuose nurodytus duomenis.

Audito metu, atliekant sąskaitų projektų vertinimą, dėl nustatytų neatitikimų Tvl teiktas pastebėjimas EX.71 (žr. Ataskaitos 10 priedą, 85 psl.), susijusios institucijos taip pat buvo informuotos žodžiu ir (arba) el. paštu.

Atlikus galutinį sąskaitų projektų patikrinimą, Audito institucija nustatė, kad:

- ✓ 1 priedėlis: skirtumas tarp visų tinkamų finansuoti išlaidų, deklaruotų pagal R. 1303/2013 137 str. 1 d. a p., sumos ir išlaidų (ir atitinkamo viešojo įnašo), įtrauktų į EK pateiktas ataskaitinių metų galutines mokėjimo paraiškas, sudaro: ESF sąskaitose 6 791 319,04 Eur, ERPF sąskaitose – 31 505 259,31 Eur, SF sąskaitose – 57 364 365,42 Eur (iš viso – 95 660 943,77 Eur). Vertinama, kad dėl šio skirtumo Tvl sąskaitų 8 priedėliuose pateikti paaiškinimai yra tinkami. Atitinkamų mokėjimų, sumokėtų paramos gavėjams pagal R. 1303/2013 132 str. 1 d., sumos, nurodytos 1 priedėlių C stulpeliuose, vertinimas atliktas veiksmų audito metu.
- ✓ 2–5 priedėliai: pateiktos anuliuotos sumos atitinka valstybės narės arba EK sprendimą, kaip nurodyta EK atrankos gairėje. Sąskaitose taip pat tinkamai atspindėta, kad sumų, kurios per ataskaitinius metus susigrąžintos, susigrąžintos pagal R. 1303/2013 71 str., iki ataskaitinių metų susigrąžintinos bei nesusigrąžinamos, nėra. Įvertinus šių priedėlių informacijos atitiktį metinės santraukos A ir B skirsniams, skirtumų nenustatyta;
- ✓ 6 priedėlis: finansinėms priemonėms sumokėti programos įnašai (avansiniai mokėjimai) sudaro: ESF sąskaitose 26 810 562,00 Eur, ERPF sąskaitose – 375 125 479,40 Eur, SF sąskaitose – 8 750 000,00 Eur. Vertinama, kad šios sumos yra pagrįstos VI pateikta informacija;
- ✓ 7 priedėlis: sąskaitose tinkamai atspindėta, kad teikiant valstybės pagalbą sumų, sumokėtų avansu pagal R. 1303/2013 121 str. 5 d., nėra;
- ✓ 8 priedėlis: remiantis R. 1303/2013 137 str. 2 d., į sąskaitas neįtrauktos išlaidos, dėl kurių teisėtumo ir tvarkingumo vyksta vertinimas: ESF sąskaitose neįtraukta 5 573 756,38 Eur, ERPF sąskaitose – 26 351 990,89 Eur, SF sąskaitose – 16 415 317,80 Eur suma (iš viso – 48 341 065,07 Eur). Vertinama, kad į sąskaitas neįtrauktos išlaidos sudaro 100 proc. nuo visų susijusių išlaidų, deklaruotų EK ataskaitiniu laikotarpiu. Išsami informacija apie į sąskaitas neįtrauktas išlaidas pateikiama Ataskaitos 6.5 poskyryje. Pataisos, kurias reikėjo padaryti, remiantis valdymo patikrinimais, sudaro: ESF sąskaitose – 1 137 402,26 Eur, ERPF sąskaitose – 2 902 530,33 Eur, SF sąskaitose – 38 554 043,22 Eur. Vertinama, kad šios sumos teisingai atspindėtos sąskaitose. Įvertinus šios informacijos atitiktį metinės santraukos A ir B skirsniams, skirtumų nenustatyta.

Atliekant neigiamų išlaidų populiacijos auditą, iš tiriamosios visumos, kurią sudaro 23 445 129,38 Eur, paprastos atsitiktinės atrankos būdu buvo atrinkta 30 neigiamų atrankos vnt. (gražintinių lėšų) ir patikrinta, ar neigiama suma atitinka įl priimtą sprendimą, kaip nustatyta EK atrankos gairės 4.6 poskyryje. Atlikus vertinimą neatitikimų nenustatyta.

Sąskaitose atlikti korekciniai veiksmai dėl veiksmų audito metų nustatytų netinkamų finansuoti išlaidų teisingai atspindėti, išskyrus dėl pastebėjimų EX.4 ir EX.54 dėl kurių, remiantis R. 1303/2013 137 str. 2 d., į sąskaitas neįtraukta 42 854,50 Eur suma. (plačiau žr. 30 lentelę).

30 lentelė. Informacija apie SEK atliktus galutinius korekcinis veiksmus

Eil. Nr.	Pastebėjimo Nr.	Įl, Fondas	AI nustatyta individualių atvejų netinkamų finansuoti išlaidų suma, susijusi su 2022–2023 m. EK deklaruotomis išlaidomis, Eur	Galutinių korekcinio veiksmų suma, kuri yra atlikta sąskaitose EK, Eur	Vertinimas
1	EX.1	APVA, SF	482,42	482,42	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
2	EX.2	CPVA, ERPF	1 382,30	1 382,30	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
3	EX.4	APVA, SF	502,95	0,00	Laikina išimta 5 029,50 Eur suma (100 proc. susijusių išlaidų). AI vertinimu, turėtų būti atlikti galutiniai korekciniai veiksmai.
4	EX.5	CPVA, ERPF	20 590,00	20 590,00	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
5	EX.6	CPVA, ERPF	82 857,75	82 857,75	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
6	EX.7	CPVA, ERPF	21 825,00	21 825,00	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
7	EX.8	CPVA, ERPF	18 157,40	18 157,40	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
8	EX.11	LMT, ERPF	42,58	42,58	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
9	EX.13	IA, ERPF	665,24	665,24	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
10	EX.17	CPVA, ERPF	16 604,79	16 612,35	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai (dėl skirtingų AI ir CPVA skaičiavimo principų, CPVA nustatė 7,56 Eur didesnę sumą).
11	EX.18	CPVA, ERPF	413 191,38	413 191,38	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
12	EX.21	CPVA, ERPF	1 915 326,46	1 915 326,46	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
13	EX.22	CPVA, ERPF	17 415,14	17 466,36	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai (dėl skirtingų AI ir CPVA skaičiavimo principų, CPVA nustatė 51,22 Eur didesnę sumą).
14	EX.25	CPVA, ERPF	38 190,66	38 190,66	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
15	EX.26	CPVA, ERPF	19 450,00	19 450,00	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
16	EX.27	ESFA, ESF	337,50	337,50	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
17	EX.28	CPVA, ERPF	10 749,09	10 749,09	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
18	EX.29	CPVA, ERPF	22 920,00	22 920,00	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
19	EX.35	CPVA, ERPF	169,10	169,10	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
	2023-08-10 Nr. 2023-SF/2-304	CPVA, ERPF	21 884,54	21 884,54	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
20	EX.36	CPVA, ERPF	13 975,00	13 975,00	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
21	EX.38	CPVA, ERPF	38,50	38,50	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.

Eil. Nr.	Pastebėjimo Nr.	ĮJ, Fondas	AI nustatyta individualių atvejų netinkamų finansuoti išlaidų suma, susijusi su 2022–2023 m. EK deklaruotomis išlaidomis, Eur	Galutinių korekcinų veiksmų suma, kuri yra atlikta sąskaitose EK, Eur	Vertinimas
22	EX.39	CPVA, ERPF	4 363,91	4 363,91	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
23	EX.40	CPVA, ERPF	11 546,74	11 546,74	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
24	EX.43	ESFA, ESF	7 315,05	7 315,05	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
25	EX.44	CPVA, ERPF	16 338,48	16 338,48	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
26	EX.45	APVA, SF	34 197,47	34 197,47	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
27	EX.47	APVA, SF	1 677 985,19	1 677 985,19	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
28	EX.49	ESFA, ESF	2 578,68	2 578,68	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
29	EX.50	ESFA, ESF	34 656,25	34 656,25	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
30	EX.52	ESFA, ESF	1 127,20	1 127,20	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
	EX.53	CPVA, ERPF	699,35	699,35	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
31	2023-08-21, Nr. 2023-SF/2-316	CPVA, ERPF	11 542,35	11 542,35	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
32	EX.54	APVA, SF	9 456,25	0,00	Laikiniai išimta 37 825,00 Eur suma (100 proc. susijusių išlaidų). EK gavus VI 2023-11-21 raštą Nr. Ares(2023)8187363, laikino išėmimo galimybė 2024-01-24 el. paštu suderinta su EK.
33	EX.56	ESFA, ESF	21 443,58	21 443,58	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
34	EX.58	CPVA, ERPF	2 102,33	2 102,33	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
35	EX.62	ESFA, ESF	6 351,07	6 351,07	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
36	EX.63	ESFA, ESF	6 351,07	6 351,07	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
37	EX.66	ESFA, ESF	37 578,14	37 578,14	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
38	EX.69	ESFA, ESF	213 412,40	213 412,40	SEK atlikti tinkami ir pakankami korekciniai veiksmai.
Iš viso:			4 735 803,31	4 725 902,89	

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Pažymima, kad audito metu VI teiktas pastebėjimas EX.34 iš sistemų audito, kuris turi įtakos ataskaitiniu laikotarpiu EK deklaruotoms 9 981 144,17 Eur išlaidoms, kurios, remiantis R. 1303/2013 137 str. 2 d., laikinai išimtos iš SF sąskaitų dėl nebaigtų pastebėjimo rekomendacijos įgyvendinimo veiksmų.

Pagal Bendradarbiavimo susitarimą VI iki 2023-11-01 parengia metinės santraukos projektą ir įkelia jį į SFMIS2014 ir SCF2014, o iki 2023-12-01 parengia ir Audito institucijai teikia valdymo pareiškimo projektą, iki 2024-01-31 AI pateikia patikslintus dokumentus.

Iki 2024-01-10 valdymo pareiškimo projektas nebuvo pateiktas Audito institucijai ir metinės santraukos projektas nebuvo įkeltas į SFMIS2014 ir SCF2014. Valdymo pareiškimo projektas

Audito institucijai buvo pateiktas 2024-02-13, o metinės santraukos projektas – 2024-01-23. Atlikus šių dokumentų vertinimą, neatitikimų nenustatyta.

Galutinis valdymo pareiškimas ir metinė santrauka AI vertinimui pateikti 2024-02-14.

Atlikus patikslintų galutinio valdymo pareiškimo ir metinės santraukos dokumentų tikrinimą, AI vertinimu:

- ✓ nekyla abejonių dėl valdymo pareiškime pateiktų VI tvirtinimų;
- ✓ metinėje santraukoje pateikta informacija yra teisinga.

6.4. SISTEMINIO POBŪDŽIO KLAIDOS

Atlikus sąskaitų auditą, sisteminių klaidų nenustatyta (sistemine laikytina klaida, kuri gali atsirasti tik esant tam tikroms priežastims ir / ar aplinkybėms ir kuri daro poveikį visai VKS, tam tikrai VKS institucijų grupei ar priemonei, pagal kurią finansuojami projektai).

6.5. INFORMACIJA DĖL 2018–2019, 2019–2020, 2020–2021, 2021–2022 IR 2022–2023 M. SĄSKAITOSE LAIKINAI ATLIKTŲ PATAISŲ

2022–2023 m. sąskaitose TvI, remiantis R. 1303/2013 137 str. 2 d., į sąskaitas neįtraukė 48 341 065,07 Eur išlaidų, dėl kurių teisėtumo ir tvarkingumo buvo atliekamas vertinimas.

EK 2021-04-28 rašte Nr. Ares (2021)2827751, be kita ko, prašo Audito institucijos informuoti dėl tolesnių veiksmų, susijusių su išlaidomis, kurios nebuvo įtrauktos į atitinkamo ataskaitinio laikotarpio sąskaitas. Atsižvelgiant į EK prašymą, AI teikia informaciją dėl tolesnių TvI veiksmų, atliktų 2022–2023 m. ataskaitinio laikotarpio tarpinėse mokėjimo paraiškose EK, apie sumas neįtrauktas į 2018–2019, 2019–2020, 2020–2021 ir 2021–2022 m. sąskaitas, dėl kurių 2021–2022 m. ataskaitiniame laikotarpyje galutiniai sprendimai nebuvo priimti (žr. 31 lentelę).

31 lentelė. Informacija apie laikinas pataisas 2018–2019, 2019–2020, 2020–2021, 2021–2022 ir 2022–2023 m. SEK, Eur

Ataskaitiniai metai	Išlaidų deklaracijose patvirtintos sumos EK	Sumos, kurios įtrauktos į galutines sąskaitas	Laikinių išėmimų sumos, kurios buvo išimtos iš SEK pagal R. 1303/2013 137 str. 2 d.	Likusios laikinių išėmimų sumos, dėl kurių nepriimti galutiniai sprendimai	Laikinių išėmimų sumos, kurios pripažintos netinkamomis išlaidomis	Laikinių išėmimų sumos, kurios pripažintos tinkamomis išlaidomis
1	2	3	4=4a+4b+4c	4a	4b	4c
2018-2019 m.	944 617 774,55	803 311 088,98	-8 854 797,09	-8 520 627,60	0,00	334 169,49
ESF	155 114 086,89	147 848 897,49	-336 428,26	-2 258,77	0,00	334 169,49
ERPF	496 632 391,79	437 183 285,61	-8 378 390,47	-8 378 390,47	0,00	0,00
SF	292 871 295,87	218 278 905,88	-139 978,36	-139 978,36	0,00	0,00
2019-2020 m.	1 827 641 675,87	1 777 155 571,17	-7 803 451,63	-7 528 455,47	832,48	274 163,68
ESF	248 497 707,31	245 200 290,43	-3 058 987,32	-2 807 491,16	0,00	251 496,16
ERPF	869 073 017,50	848 398 702,67	-4 744 464,31	-4 720 964,31	832,48	22 667,52
SF	710 070 951,06	683 556 578,07	0,00	0,00	0,00	0,00
2020-2021 m.	1 292 007 217,79	1 067 162 809,77	-196 237 354,59	-29 090 807,01	1 191 599,67	165 954 947,91
ESF	355 109 073,80	186 540 779,48	-158 349 375,46	-365 913,88	17 599,67	157 965 861,91
ERPF	629 578 278,43	605 714 453,57	-20 290 820,55	-11 345 455,62	1 174 000,00	7 771 364,93
SF	307 319 865,56	274 907 576,72	-17 597 158,58	-17 379 437,51	0,00	217 721,07
2021-2022 m.	1 125 455 375,18	1 085 168 509,98	-32 630 858,75	-14 258 880,52	64 309,49	18 307 668,74
ESF	215 235 577,88	196 269 687,95	-18 108 535,77	-542 049,10	0,00	17 566 486,67

Ataskaitiniai metai	Išlaidų deklaracijose patvirtintos sumos EK	Sumos, kurios įtrauktos į galutines sąskaitas	Laikinių išėmimų sumos, kurios buvo išimtos iš SEK pagal R 1303/2013 137 str. 2 d.	Likusios laikinių išėmimų sumos, dėl kurių nepriimti galutiniai sprendimai	Laikinių išėmimų sumos, kurios pripažintos netinkamomis išlaidomis	Laikinių išėmimų sumos, kurios pripažintos tinkamomis išlaidomis
1	2	3	4=4a+4b+4c	4a	4b	4c
ERPF	755 317 781,00	748 638 691,00	-1 236 351,47	-523 519,13	59 639,02	653 193,32
SF	154 902 016,30	140 260 131,03	-13 285 971,51	-13 193 312,29	4 670,47	87 988,75
2022-2023 m.	1 297 065 239,99	1 201 404 296,22	-48 341 065,07	-	-	-
ESF	382 235 043,94	375 443 724,90	-5 573 756,38	-	-	-
ERPF	589 154 836,61	557 649 577,30	-26 351 990,89	-	-	-
SF	325 675 359,44	268 310 994,02	-16 415 317,80	-	-	-
		Iš viso:	-293 867 527,13	-59 398 770,60	1 256 741,64	184 870 949,82

Šaltinis – Valstybės kontrolė

6.6. INFORMACIJA APIE NACIONALINIŲ TEISMŲ PANAIKINTUS AR PAKEISTUS SPRENDIMUS DĖL FINANSINIŲ PATAISŲ TAIKymo

EK susigrąžintinių sumų gairių 11 skirsnyje (versijoje anglų kalba – 10 skirsnyje), be kita ko, nurodyta, kad išimtiniais atvejais Teisingumo Teismui (arba kitai teismų sistemos institucijai, pvz., nacionaliniam teismui) priėmus sprendimą, kuriuo ginčijamas finansinės pataisos taikymo turinys, ir atsižvelgiant į jo poveikį atitinkamų išlaidų teisėtumui ir tvarkingumui, nacionalinėms institucijoms priėmus sprendimą, šios išlaidos gali būti įtrauktos į paskesnę mokėjimo paraišką EK.

EK 2022-11-15 raštu Nr. Ares(2022)7868517, teikdama vertinimą dėl 2020–2021 m. ataskaitinio laikotarpio Ataskaitos, ir 2023-02-08 raštu Nr. Ares(2023)908281, teikdama atsakymą VI dėl finansinių pataisų mažinimo dėl nacionalinių teismų sprendimų, prašo AI pateikti informaciją dėl tolesnių su teismiais atvejais susijusių veiksmų, kurių ėmėsi Vadovaujančioji institucija. Kadangi 2022–2023 m. audite dalis EK 2022-11-15 rašte minimų atvejų nebuvo išspręsti, AI pakartotinai įvertino EK rašte minimus atvejus ir teikia komentarus Ataskaitos 26 priedo 1 lentelėje (193 psl.).

Dėl Ataskaitos 26 priedo 1 lentelėje esančio atvejo (eilės Nr. 1), susijusio su 2017–2018 m. audito metu teikta pastebėjimo EX.36 rekomendacija: 2017–2018 m. audito metu CPVA teiktas pastebėjimas EX.36 dėl projekte Nr. 11.0.1-CPVA-V-201-01-0009 vykdytuose viešuosiuose pirkimuose (Nr. 164290, Nr. 183908, Nr. 342662) nustatytų neatitikimų. EK prašė Ataskaitoje pateikti nuomonę dėl papildomo tame pačiame projekte vykdyto viešojo pirkimo (Nr. 158849) vertinimo EX.36 pastebėjime nurodytų aspektų apimtyje. Pažymėtina, kad šis viešasis pirkimas į AI atliktų auditų apimtį nebuvo patekęs. Vadovaujantis viešai prieinama šio viešojo pirkimo informacija⁶⁸, jame nustatytos sąlygos visais pastebėjime EX.36 nustatytų neatitikimų aspektais vertinamos analogiškoms nustatytoms viešajame pirkime Nr. 183908, t. y. pirkimas nepakankamai skaidytas į dalis ir PD nustatyti konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai. Pirkimas skaidytas į penkias dalis ir trijose iš jų pirkimas neįvyko (negavus pasiūlymų, nutraukus pirkimą ar atmetus gautus pasiūlymus). Pirkimas įvyko ir sutartys sudarytos dvejose dalyse: pirmoje gauti du pasiūlymai, antroje – vienas. Atsižvelgiant į šias aplinkybes bei į analogiškų teisės aktų reikalavimų aktualumą, AI nuomone, pirkimo Nr. 158849 vertinimas turėtų būti analogiškas pirkimo Nr. 183908 vertinimui, pateiktam pastebėjime EX.36, kurį patvirtino ir Vilniaus apygardos administracinis teismas 2020-02-06 sprendimu a. b. Nr. e12-768-484/2020, kuris panaikintas LVAT 2021-04-21 sprendimu a. b. Nr. eA-1088-575/2021 dėl CPVA sprendimuose dėl pažeidimų nustatytų procedūrinių trūkumų.

⁶⁸ Prieiga internete: https://pirkimai.eviesiejipirkimai.lt/ctm/Supplier/PublicPurchase/219754/0/0?returnUrl=&b=&https://eviesiejipirkimai.lt/index.php?option=com_vpt&theme=new&task=view&tender_id=219754.

AI taip pat teikia informaciją dėl naujų teisminių atvejų ir vertinimą, ar pakartotinis išlaidų deklarasavimas atitinka EK gairių 11 skirsnyje nurodytą išimtį. Informacija pateikiama Ataskaitos 26 priedo 2 lentelėje (194 psl.).

7. AUDITO ĮSTAIGŲ KOORDINAVIMAS IR AUDITO INSTITUCIJOS VYKDOMA PRIEŽIŪRA

7.1. KOORDINAVIMO TARP AUDITO INSTITUCIJOS IR AUDITĄ ATLIEKANČIO SUBJEKTO PROCEDŪRA

Remiantis R. 1303/2013 127 str. 2 d. ir Audito strategija, Audito institucija VKS veikimo tinkamumo vertinimui, deklaruotų išlaidų testavimui ir sąskaitų tikrinimui atlikti gali pasitelkti kitą subjektą, užtikrindama, kad jis funkciniu požiūriu būtų nepriklausomas.

Šio valstybinio audito metu Viešųjų pirkimų įstatymo, TAAIS ir Valstybės kontrolės vidaus teisės aktų nustatyta tvarka pagal 2023-04-25 sutartį Nr. SU-24 pasitelktas statybų ekspertas, kuris teikė konsultavimo paslaugas statybų klausimais, ir pagal 2022-07-08 sutartį Nr. SU-42 pasitelkta į Lietuvos auditorių rūmų patvirtintą audito įmonių sąrašą įrašyta įmonė UAB „LEXIN auditas“ atlikti detaliojo testavimo paslaugas.

Viešojo pirkimo procedūros užtikrina, kad parinkta įmonė atitinka techninėse užduotyse nustatytus reikalavimus dėl paslaugų teikėjų nepriklausomumo, patirties, naudojamos metodologijos, taikomų standartų, konkrečių auditorių nepriklausomumo, kvalifikacijos ir panašių dalykų.

Paslaugų teikėjų atliktos užduotys (pagal Audito institucijos pateiktas užduotis) pateikiamos 32 lentelėje.

32 lentelė. Paslaugų teikėjų atliktos užduotys

Eil. Nr.	Paslaugų teikėjas	Atliktos užduotys	
1		Viešųjų pirkimų dokumentuose nustatytų kvalifikacijos reikalavimų, susijusių su kultūros paveldo objektais, vertinimas:	
		Projekto numeris	Mokėjimo prašymo numeris
1.1	Statybų ekspertas	07.1.1-CPVA-R-904-01-0016	MP010
1.2		07.1.1-CPVA-V-906-01-0003	MP029
2		Konsultacijos dėl Statybos įstatymo ir kitų specialiųjų teisės aktų taikymo.	
3		4-ių mokėjimo prašymų detalusis testavimas ⁶⁹ :	
		Projekto numeris	Mokėjimo prašymo numeris
3.1	UAB „LEXIN auditas“	06.1.1-TID-V-503-01-0006	MP001
3.2			MP037
3.3		07.3.1-ESFA-V-401-04-0001	MP053
3.4		07.1.1-CPVA-V-304-01-0008	MP031

Šaltinis – Valstybės kontrolė

7.2. PRIEŽIŪROS IR KOKYBĖS VERTINIMO PROCEDŪRA, AUDITO INSTITUCIJOS TAIKOMA KITAI AUDITO ĮSTAIGAI

Siekiant užtikrinti audito įmonės atlikto darbo kokybę ir tinkamumą Audito institucijos tikslams pasiekti, audito paslaugų pirkimo techninė užduotis ir paslaugų teikimo sutartis, be kita ko, apima

⁶⁹ Detaliojo testavimo metu buvo atliktos skirtingos apimties procedūros, susijusios su projektų atitikties atrankos kriterijams, projektų sutarčių ir jų keitimų, vykdytų pirkimų, išlaidų tinkamumo, apskaitos dokumentų ir įrašų vertinimu bei patikromis vietoje.

ne tik metodologinius ir kitus paslaugų teikėjui keliamus reikalavimus, bet ir audito darbo peržiūros tvarką bei su ja susijusius paslaugų teikėjo įsipareigojimus.

Siekdama įsitikinti audito įmonės atlikto darbo patikimumu ir panaudoti gautus rezultatus audito tikslams pasiekti, Audito institucija, vadovaudamasi minėtais reikalavimais ir TAAIS, atliko detaliojo testavimo rezultatų (įskaitant darbo dokumentus) kokybės peržiūrą, priėmė sprendimą dėl testavimo rezultatų patikimumo ir įtraukė juos į teikiamus preliminarių ir tarpinių audito rezultatų raštus, atitinkamai paslaugų teikėjų nustatytas finansines klaidas įtraukė į atliekamą klaidų vertinimą, o į Ataskaitą įtraukė nustatytus pastebėjimus ir rekomendacijas.

Už paslaugų teikėjų pateiktus darbo rezultatus atsakinga Audito institucija.

Bendradarbiavimo su audito įmone ir jos priežiūros modelį žr. Ataskaitos 3 priedą, 67 psl.

8. KITA INFORMACIJA

8.1. INFORMACIJA DĖL ĮTARIAMŲ SUKČIAVIMO ATVEJŲ

Remiantis Sukčiavimo rizikos vertinimo ir veiksmingų bei proporcingų kovos su sukčiavimu priemonių vadovu ir laikantis R. 1303/2013 122 str. reikalavimų, Ataskaitoje turi būti pateikiami atliekant auditą nustatyti įtarimai dėl sukčiavimo atvejų. Vadovaujantis Audito institucijos Procedūrų vadovu, pateikiama apibendrinta audito metu surinkta informacija ir informacija, gauta iš ikiteisminio tyrimo įstaigų (Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybos prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos (toliau – FNTT), Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos (toliau – STT) ir Lietuvos Respublikos konkurencijos tarybos dėl nusikalstamų veikų projektuose, finansuojamuose 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos lėšomis.

Audito institucija įvertino iš FNTT, STT ir Konkurencijos tarybos gautą informaciją apie atliekamus arba pabaigtus ir perduotus teismui tyrimus, susijusius su projektais, finansuojamais 2014–2020 m. laikotarpio ES fondų investicijų lėšomis, ir galimą jų įtaką ataskaitiniu laikotarpiu deklaruotoms išlaidoms. Nustatyta, kad ikiteisminio tyrimo institucijos (FNTT ir STT) šiuo metu atlieka tyrimus dėl septynių projektų, o dėl dviejų projektų (Ataskaitos 33 lentelės Eil. Nr. 1 ir Nr. 5) tyrimai yra baigti ir perduoti teismui nagrinėjimui. Ataskaitiniu laikotarpiu EK deklaruota išlaidų suma, susijusi su šiais projektais, sudarė 15 258 671,14 Eur, o tai yra 1,18 proc. visų EK deklaruotų išlaidų. Dėl susijusių išlaidų TvI atliko laikinus išėmimus iš SEK, kaip nustatyta R. 1303/2013 137 str. 2 d. Išsami informacija apie TvI atliktus veiksmus pateikiama 33 lentelėje.

2022–2023 m. audito metu detaliam testavimui atrinkta ir vertinta projekto Nr. 01.1.1-CPVA-V-701-20-0001 deklaruota EK suma 3 412 354,65 Eur. STT dėl šio projekto atlikusi ikiteisminį tyrimą su kaltinamuoju aktu perdavė informaciją teismui. Šiuo metu byla nagrinėjama Lietuvos apeliaciniame teisme. Atsižvelgiant į tai, kad nėra priimtas galutinis teismo sprendimas, nėra galimybės įvertinti įtakos deklaruotų EK išlaidų tinkamumui.

33 lentelė. Informacija apie atvejus, su kuriais susiję ikiteisminių tyrimų institucijų atliekami arba baigti ir perduoti teismui tyrimai ataskaitiniu laikotarpiu

Eil. Nr.	Atvejis, dėl kurio atliekamas tyrimas	Fondas	EK deklaruotos susijusios išlaidos, Eur	TvI atlikti korekciniai veiksmai SEK, Eur
1	1 atvejis (priemonės Nr. 08.5.1-ESFA-V-423)	ESF	38 515,07	-38 515,07
2	2 atvejis (priemonės Nr. 07.3.1-ESFA-V-401)	ESF	5 264 359,45	-5 264 359,45
3	3 atvejis (priemonės Nr. 05.2.1-APVA-R-008)	SF	928 123,20	-928 123,20
4	4 atvejis (priemonės Nr. 08.1.1-CPVA-V-427)	ERPF	819,59	-819,59
5	5 atvejis (priemonės Nr. 01.1.1-CPVA-V-701)	ERPF	7 252 912,82	-7 252 912,82
6	6 atvejis (priemonės Nr. 04.3.1-LVPA-T-116)	ERPF	354 998,99	-354 998,99
7	7 atvejis (priemonės Nr. 09.1.1-CPVA-V-720)	ERPF	1 020 442,02	-1 020 442,02
8	8 atvejis (priemonės Nr. 13.1.1-LVPA-K-860)	ERPF	43 500,00	-43 500,00
9	9 atvejis (priemonės Nr. 03.3.2-LVPA-K-837)	ERPF	355 000,00	-355 000,00
		Iš viso:	15 258 671,14	-15 258 671,14

Šaltinis – Valstybės kontrolė

8.2. REIKŠMINGA INFORMACIJA

Reikšmingos informacijos, galinčios turėti poveikį Nuomonei dėl sąskaitų išsamumo, tikslumo ir teisingumo, nėra.

8.3. KITI EK PRAŠYMAI

8.3.1. Informacija apie 2020–2021 m. pastebėjimo EX.90 rekomendacijos įgyvendinimą

Dėl rekomendacijos Nr. EX.90 (182 psl.), teiktos VI 2020–2021 m. audito laikotarpiu, 2022-04-20 VI kreipėsi į visas ĮI su prašymu dar kartą peržiūrėti atliktus pažeidimo tyrimus, kurių procedūros pradėtos nuo 2019-05-14 iki 2020-06-15, siekiant įsitikinti, ar pritaikyta tinkama finansinė korekcija pagal EK FK gaires.

VI 2023-01-03 pateikė AI informaciją apie atliktą analizę, pagal kurią ĮI iš naujo įvertino 171 pažeidimo tyrimą (APVA 13 pažeidimo tyrimų, CPVA – 131, ESFA – 13, IA – 13, VIPA – 1). Detali informacija apie AI ir VI atliktus veiksmus pateikta 2021–2022 m. Ataskaitoje. AI laukia tolimesnių veiksmų iš VI dėl rekomendacijos įgyvendinimo.

8.3.2. Informacija pagal EK 2023-04-13 raštą Nr. Ares(2023)2609693

✓ Dėl FNTT pradėto ikiteisminio tyrimo dėl projekto pagal priemonę Nr. 03.3.1-LVPA-K-803. Remiantis FNTT 2023-11-28 raštu Nr. 25-16092, 2022-10-28 pradėtas ikiteisminis tyrimas. Daugiau informacijos rašte nepateikiama.

✓ Dėl korekcinį veiksmų, susijusių su 2021–2022 m. audito pastebėjimu Nr. EX.16.

2024-01-03 VI el. paštu pateikė išaiškinimą, kurio principais turėtų būti vertinamos netinkamos finansuoti išlaidos dėl aplinkybių, nustatytų pastebėjime EX.16. AI vertinimu, VI išaiškinimas atitinka AI poziciją, pagal kurią buvo nustatyti neatitikimai bei apskaičiuota netinkamų finansuoti išlaidų suma – 107 872,30 Eur. VšĮ Inovacijų agentūra, įvertinusi VI išaiškinimą, nemato pagrindo perskaičiuoti netinkamų finansuoti išlaidų sumą. Atsižvelgiant į tai, AI laukia informacijos iš VI apie papildomus korekcinis veiksmus (t. y. dėl 40 145,85 Eur sumos skirtumo, susidariusio dėl skirtingų AI ir VšĮ Inovacijų agentūros skaičiavimo principų).

✓ Dėl EK 2020-03-04 įspėjamojo rašto Nr. Ares(2020)1350248.

Audito institucija įvertino VI Europos Komisijai raštu Nr. ((24.78Mr-07)-5K-2111746)-6K-2106094 pateiktą informaciją ir 2023-04-14 el. paštu pateikė EK vertinimo rezultatus.

Europos Komisija 2023-07-13 raštu Nr. Ares(2023)4885457 informavo, jog įspėjimo apie prevencines ir taisomąsias priemones panaikinimo sąlygos yra įvykdytos, todėl AI vertina, jog įsėjamas raštas yra uždarytas (panaikintas).

✓ Dėl EK 2019-12-16 rašto Nr. Ares(2019)7707982 dėl finansinių korekcijų, susijusių su nepagrįstu subrangos ribojimu.

AI įvertino VI 2023-04-07 el. paštu Europos Komisijai pateiktą apibendrintą informaciją apie finansines korekcijas ir nustatė, kad papildomai turėtų būti atlikta 47 390,00 Eur finansinė pataisa, susijusi su projekto Nr. 05.3.2-APVA-R-014-21-0006 sutartimi Nr. 5-207. Atsižvelgiant į tai, patikslinta netinkamų finansuoti išlaidų, susijusių su nepagrįstu subrangos ribojimu suma – 14 869 596,23 Eur. Grąžintinos lėšos dėl 47 390,00 Eur sumos Tvl bus deklaruotos EK artimiausioje 2023–2024 m. ataskaitinio laikotarpio tarpinio mokėjimo paraiškoje.

- ✓ Dėl teismų sprendimų, susijusių su projektu Nr. 03.3.1-LVPA-K-803-01-0026 „Nerūdijančių medžiagų gamybos linijos diegimas“ ir projektu Nr. 03.3.1-LVPA-K-841-02-0020 „UAB „Printela“ investicijos į didelio poveikio technologijas“.

Vadovaujančioji institucija dėl šių atvejų dar nėra priėmusi sprendimų.

- ✓ Dėl 2020–2021 m. audito pastebėjimo EX.10 rekomendacijos įgyvendinimo.

Pagal su EK el. laiškais (2023-08-23–2023-08-24) suderintus atliktinų korekcinų veiksmų principus, Tvl, remiantis CPVA pateikta informacija, atliko korekcinus veiksmus:

- Dėl išlaidų, deklaruotų EK 2022–2023 m. ataskaitiniu laikotarpiu.

Korekciniai veiksmai susiję su 14 projekty, iš viso šių veiksmų suma sudaro 1 312 439,02 Eur: 324 223,88 Eur galutinė korekcija atlikta ERPF sąskaitose, 988 215,14 Eur – SF sąskaitose.

- Dėl išlaidų, deklaruotų EK 2016–2022 m. ataskaitiniu laikotarpiu.

Tvl korekcinus veiksmus atliks artimiausiose 2023–2024 m. ataskaitinio laikotarpio tarpinėse mokėjimo paraiškose.

- ✓ Dėl likutinio bendro klaidos lygio skaičiavimo.

Skaičiuojant bendrą likutinį klaidos lygį⁷⁰, į stulpelį „E2“ (kitos neigiamos sumos, mažinančios deklaruotų išlaidų sumą), be kita ko, įtraukta neigiamų išlaidų populiacijos suma – 23 445 129,38 Eur. Detali informacija apie visas reikšmes, įtrauktas į stulpelį „E2“, bus pateikta EK atskirame darbo dokumente po Ataskaitos išsiuntimo.

8.3.3. 2023 m. atlikti EK ir EAR auditai

2023 m. AI gautų EK ir EAR auditų rezultatų informacija pateikiama 34 lentelėje.

34 lentelė. EK ir EAR audito rezultatai

Eil. Nr.	Auditą atlikusi institucija	Audito Nr.	Rašto Nr. ir data, kuriuo AI informuota apie audito rezultatus	Pastebėjimai, susiję su finansine korekcija	Korekcinų veiksmų suma, Eur	Korekcinų veiksmų atlikimo data, vieta
1	Europos Komisija	REGC214LT004 9	Ares(2023)8706182, 2023-12-19	03.01, 1 p., 13.01, 18.01	3 822 574,61	ESF dalis: TMP laikotarpiu nuo 2018-12-28 iki 2023-10-31, sąskaitose EK – 2023-02-15 2 899 292,40 Eur ERPF dalis: TMP laikotarpiu nuo 2020-05-04 iki 2022-04-07
2	Europos Komisija	DAC314LT1049 71	Ares(2023)6512669, 2023-09-26	–	–	–
3	Europos Audito Rūmai	ARCL-13529	CH2138898EN01-23PP-CL-13529-22CH2SOA_Closure_letter_Lithuania_2124-OR, 2023-07-11	–	–	–

Šaltinis – Valstybės kontrolė

⁷⁰ Angl. *Residual Total Error Rate* (RTER)

⁷¹ Audituojamasis subjektas – Vadovaujančioji institucija.

8.3.4. Informacija apie gautas VPT išvadas

Europos Komisija 2021-04-28 rašte Nr. Ares(2021)2827751, be kita ko, pažymi, kad Audito institucija turi užtikrinti, kad VPT vertinimo apimtis ir nurodyti argumentai pakankami Audito institucijai daryti išvadą, kad neatitikimų nėra, todėl pastebėjimo atsisakoma ir prašo AI informuoti dėl tokių atvejų.

Informacija apie pastebėjimus, dėl kurių JI⁷² kreipėsi į VPT vertinimo išvadai gauti, ir AI veiksmai, gavus šias išvadas, pateikiami Ataskaitos 27 priede, 195 psl.

⁷² Vadovaudamosi Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 10.1 p., kuriame nustatyta JI teisė kreiptis į VPT dėl projektų vykdytojų (perkančiųjų organizacijų) viešųjų pirkimų atitikties VPĮ. AI tokia teisė Atsakomybės ir funkcijų taisyklėse nenustatyta ir AI atlieka savarankišką vertinimą.

9. BENDRAS PATIKIMUMO LYGIS

9.1. BENDROJO PATIKIMUMO LYGIO NUSTATYMAS

Atlikus audito procedūras, kurių rezultatai pateikiami 4, 5 ir 6 skyriuose, pagal EK VKS gairėje nurodytus kriterijus gaunamas VKS patikimumo bendrasis lygis (žr. Ataskaitos 4.2.2 skirsnį, 13 psl.). VKS bendrasis patikimumas gaunamas atlikus sistemų auditą ir įvertinus VKS institucijos vykdomų procesų kontrolės priemonių pakankamumą ir tinkamą veikimą pagal EK VKS gairėje nurodytus vertinimo kriterijus ir pagrindinius reikalavimus. Atlikus visas suplanuotas audito procedūras, kiekviena VKS institucija įvertinama atitinkama vertinimo kategorija pagal EK VKS gairę. Atsižvelgdami į VKS institucijų vertinimo kategorijas, įvertiname VKS bendrąją vertinimo kategoriją. Ryšys tarp audito etapų ir patikimumo modelio pateikiamas 35 lentelėje.

35 lentelė. Audito patikimumo modelis

Audito patikimumo modelis	Audito etapas	Ataskaitos skyrius	Gautas patikimumas, proc.	VKS patikimumas
Įgimtas patikimumas	Planavimas	4 skyrius	0	0
Kontrolės patikimumas	Rekomendacijų įgyvendinimo peržiūra, kontrolės priemonių testavimas	4, 6 skyriai	83	2
Pagrindinis patikimumas	Detalusis testavimas	5, 6 skyrius	70	2
Audito patikimumas	Ataskaitos ir Metinės nuomonės rengimas	–	95	2

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Remiantis 35 lentelėje pateikiama informacija: Atitikties audito, 2016–2017, 2017–2018, 2018–2019, 2019–2020, 2020–2021 ir 2021–2022 m. auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo būkle 2024-02-14 ir 2022–2023 m. audito metu atliktų kontrolės priemonių, detaliojo testavimo ir sąskaitų audito procedūrų rezultatais bei VKS institucijų atliktais korekciniais veiksmais dėl pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo, AI vertinimu, VKS audituojamu laikotarpiu veikė, bet ją reikia šiek tiek patobulinti (2 vertinimo kategorija pagal EK VKS gairę).

Remiantis šiuo įvertinimu, manoma, kad iš VKS gautas vidutinis patikimumas. Detalesnė informacija apie VKS institucijų vertinimą ir bendrąjį valdymo ir kontrolės sistemos patikimumo vertinimą, gautus ataskaitiniame laikotarpyje ir 2021–2022 m. audite, pateikiama Ataskaitos 4 priedo 1–2 lentelėse, 68 psl.

2016–2017, 2017–2018, 2018–2019, 2019–2020 ir 2020–2021 m. auditų metu atliktas VKS vertinimas pateikiamas atitinkamų metų Ataskaitose.

9.2. AUDITO REZULTATŲ ANALIZĖ IR VKS ATLIKTŲ VEIKSMŲ DĖL REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO VERTINIMAS

9.2.1. 2022–2023 m. audito rezultatų apibendrinimas

2022–2023 m. audito metu atlikus kontrolės priemonių ir detaliojo testavimo audito procedūras, VKS institucijoms buvo pateikti 65 pastebėjimai, iš jų 15 su rekomendacijomis, iš kurių 13 įgyvendinta

audito metu (žr. Ataskaitos 4.3 poskyrį, 17 psl., ir 5.7 poskyrį, 27 psl.). Dėl 2 rekomendacijų (EX.34 (82 psl.), EX.70 (137 psl.)) VKS institucijos, kurioms teiktos rekomendacijos, nusimatė, AI vertinimu, pakankamus rekomendacijų įgyvendinimo veiksmų planus ir šiuo metu juos įgyvendina.

VKS veikimui reikšmingos įtakos turinčių rekomendacijų analizė

- ✓ Nuo 2022-11-11, išdėstant PAFT 473 p. nauja redakcija, panaikinta II galimybė netikrinti VŠP, atliktų per CPO. Audito metu nustatė, kad VI neužtikrino II parengtų VŠP atrankinių tvarkų, kuriose būtų nustatyta galimybė tikrinti pirkimus, atliktus per CPO, pateiktas pastebėjimas EX.34 (žr. Ataskaitos 9 priedą, 82 psl.). Atsižvelgiant į tai, rekomenduota VI pertikrinti dalį pirkimų, t. y. įsitikinti, kad VŠP, atliktų per CPO, išlaidos PrV pateiktos MP nuo 2022-11-11 yra tinkamai II patikrintos ir deklaruotos EK. Iki Ataskaitos pateikimo EK rekomendacijoje nurodyti veiksmai nebuvo atlikti, todėl remiantis R. 1303/2013 137 str. 2 d. į sąskaitas neįtraukta 9 981 144,17 Eur išlaidų suma.
- ✓ Audito metu nustatyta, kad CPVA neužtikrina pakankamos pirkimų, kuriems netaikomi VPJ reikalavimai, priežiūros, t. y. CPVA nevertino pasiūlymo pateikimo termino (pastebėjimas EX.5, 108 psl.) ir ar vykdant pirkimą buvo laikomasi skaidrumo principo bei tinkamos audito sekos (pastebėjimai EX.6 (132 psl.), EX.7 (132 psl.), EX.26 (134 psl.) ir EX.36 (135 psl.)). AI įvertinus, kad šie neatitikimai turi įtakos ir kitiems į veiksmų audito apimtį nepatekusiems pirkimams, CPVA pateiktas pastebėjimas su rekomendacija EX.8 (136 psl.) nustatyti kontrolės priemonės ir iš naujo įvertinti dalį pirkimų, kuriems netaikomi VPJ reikalavimai. CPVA, AI ir VI suderino rekomendacijos įgyvendinimo veiksmų planą, CPVA pagal jį atliko veiksmus – įvertino 108 sutartis, pasirašytas pagal Nekilnojamųjų daiktų įsigijimo ir nuomos aprašą. AI apskaičiavo, kad netinkamų finansuoti išlaidų suma, susijusi su CPVA atliktu pakartotiniu vertinimu, sudaro 204 400,06 Eur, iš kurių 18 157,40 Eur yra finansinė pataisa, atlikta 2022–2023 m. SEK.

Veiksmų audito metu nustatytų pagrindinių neatitikimų analizė

- ✓ Audito metu teiktas pastebėjimas ESFA EX.66 (žr. Ataskaitos 17 priedą, 156 psl.) dėl nediskriminavimo principo įgyvendinimo užtikrinimo. VI SEK atliko galutinius tinkamus ir pakankamus korekcinis veiksmus, tačiau tiek ESFA, tiek VI nesutinka su pastebėjime nurodytais neatitikimais. AI, siekdama gauti kompetentingos institucijos, atsakingos už Lygių galimybių įstatymo vykdymo priežiūrą, kreipėsi į Lygių galimybių kontrolieriaus tarnybą. Atsakydama AI, tarnyba raštais 2024-01-11 Nr. (23)PAK-596)S-12 ir 2024-02-01 Nr. (23)PAK-596)S-75 pateikė nuomonę. AI vertinimu, raštuose pateikta informacija patvirtina AI pastebėjime nurodytus neatitikimus.

Veiksmų audito rezultatai, lėmę daugiausiai neatitikimų, susiję su šiomis sritimis:

- ✓ viešųjų pirkimų vertinimas (daugiausiai susiję su pirkimo dokumentuose nustatytų kvalifikacinių reikalavimų netinkamumu, viešųjų pirkimų laimėtojų pasiūlymų netinkamumu, esminiais pirkimo sąlygų ir sutarčių keitimais ir kt.). Dėl šių neatitikimų VKS institucijoms teikti 23 pastebėjimai, iš kurių 16 atvejų (70 proc.) II buvo atlikusi pirkimo vertinimą iki AI atliko veiksmų audito atranką;
- ✓ projekto patikra vietoje (daugiausiai susiję su faktiškai neatliktais darbais, neįvertintu pakeistų darbų kainų skirtumu, darbų neatitiktimi rangos sutarčiai ir statybos projektui). Dėl šių neatitikimų teikta 10 pastebėjimų CPVA, iš kurių dviem atvejais (dviejuose projektuose) (20 proc.) CPVA buvo atlikusi patikrą iki AI atliko veiksmų audito atranką.

Vadovaujantis SĮ 35 str. 1 d., kai statybos darbai turi būti vykdomi vadovaujantis statybos projektu, rekonstravimo projektu, pastato atnaujinimo (modernizavimo) projektu, kapitalinio remonto projektu, griovimo projektu, griovimo aprašu, privaloma atlikti statinio statybos techninę priežiūrą. SĮ 19 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad statinio statybos techninis prižiūrėtojas privalo tikrinti, kad

statinio statyba būtų atliekama pagal statinio projektą, kontroliuoti statybos produktų ir įrenginių kokybę, neleisti jų naudoti, jiems neatitinkant normatyvinių statybos techninių ir kitų dokumentų, tikrinti atliktų darbų kokybę ir mastą, tikrinti ir priimti paslėptus statybos darbus.

Atsižvelgdama į audito metu nustatytų neatitikimų iš PPV skaičių (iš viso pateikta CPVA 10 pastebėjimų, susijusių su projekto patikra vietoje (žr. Ataskaitos 16 priedą, 105 psl.)), AI 2023–2024 m. audito metu planuoja papildomai vertinti ir pasisakyti, ar PPV nustatomus neatitikimus gali lemti netinkamai suteiktos techninės priežiūros paslaugos.

Europos Sąjungos investicijų audito departamento
vadovė

Rasa Virganičiienė

Europos Sąjungos investicijų audito departamento
vyriausioji valstybinė auditorė-audito grupės vadovė

Ieva Paplauskaitė

Ataskaita teikiama šiems audituojamiems subjektams:

- ✓ Lietuvos Respublikos finansų ministerijai (atliekančiai VI ir TVI priskirtas funkcijas)
- ✓ Ministerijoms:
 - Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijai
 - Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerijai
 - Lietuvos Respublikos energetikos ministerijai
 - Lietuvos Respublikos kultūros ministerijai
 - Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijai
 - Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijai
 - Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijai
 - Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerijai
 - Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijai
- ✓ Įgyvendinančiosioms institucijoms:
 - Europos socialinio fondo agentūrai
 - Lietuvos mokslo tarybai
 - Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūrai
 - Uždarajai akcinei bendrovei „Investicijų ir verslo garantijos“
 - Viešajai įstaigai Centrinė projektų valdymo agentūrai
 - Viešajai įstaigai Inovacijų agentūra
- ✓ Regionų plėtros taryboms:
 - Alytaus
 - Kauno
 - Klaipėdos
 - Marijampolės
 - Panevėžio
 - Šiaulių
 - Tauragės
 - Telšių
 - Utenos
 - Vilniaus

EK pateikus Ataskaitą ir Nuomonę, taip pat yra informuojamos šios institucijos:

- Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetas
- Lietuvos Respublikos Ministro Pirmininko tarnyba
- Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnyba
- Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyba prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos

10. PRIEDAI

1 priedas.	Santrumpos ir sąvokos	58
2 priedas.	Metinės kontrolės ataskaitos ir Audito nuomonės rengimo procesas	66
3 priedas.	Bendradarbiavimo su audito paslaugų teikėjais ir jų priežiūros modelis	67
4 priedas.	Audituotų subjektų įvertinimas pagal EK VKS gairėje nurodytus pagrindinius reikalavimus 68	
5 priedas.	Pavyzdžių atrankos išlaidų populiacijoje parametrai	71
6 priedas.	Detaliojo testavimo pavyzdžių atrankos rezultatai	73
7 priedas.	Deklaruotos išlaidos ir atrinktų pavyzdžių auditas	77
8 priedas.	Vidaus kontrolės priemonių testavimas	78
9 priedas.	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR FM Investicijų departamentui (Vadovaujančiajai institucijai)	82
10 priedas.	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR FM Išlaidų atitikties vertinimo ir deklaravimo departamentui (Tvirtinančiajai institucijai)	85
11 priedas.	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR kultūros ministerijai	87
12 priedas.	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR sveikatos apsaugos ministerijai	89
13 priedas.	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR švietimo, mokslo ir sporto ministerijai	90
14 priedas.	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR vidaus reikalų ministerijai	94
15 priedas.	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūrai	96
16 priedas.	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas VŠĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai	105
17 priedas.	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas VŠĮ Europos socialinio fondo agentūrai	139
18 priedas.	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas VŠĮ Inovacijų agentūrai	158
19 priedas.	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas UAB „Investicijų ir verslo garantijos“	165
20 priedas.	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas Lietuvos mokslų tarybai	167
21 priedas.	Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas UAB „Viešųjų investicijų plėtros agentūra“	169
22 priedas.	Klaidų vertinimas	171
23 priedas.	FM Investicijų departamentui (Vadovaujančiajai institucijai) skirtos rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiama	180
24 priedas.	VŠĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai skirtos rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiama	186
25 priedas.	VŠĮ Inovacijų agentūrai skirtos rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiama	190
26 priedas.	Informacija apie nacionalinių teismų sprendimus dėl finansinių pataisų taikymo	193

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2022 m. liepos 1 d.–2023 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

Santrumpos	Visas pavadinimas
2016–2017 m. auditas	2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos (VKS), sąskaitose pateiktos informacijos ir 2016 m. liepos 1 d.–2017 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos (EK) prašoma atlyginti, valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas, kaip nustatyta 2013 m. gruodžio 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (EB) Nr. 1303/2013 (R. 1303/2013) 127 straipsnyje.
2017–2018 m. auditas	2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos (VKS), sąskaitose pateiktos informacijos ir 2017 m. liepos 1 d.–2018 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos (EK) prašoma atlyginti, valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas, kaip nustatyta 2013 m. gruodžio 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (EB) Nr. 1303/2013 (R. 1303/2013) 127 straipsnyje.
2018–2019 m. auditas	2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos (VKS), sąskaitose pateiktos informacijos ir 2018 m. liepos 1 d.–2019 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos (EK) prašoma atlyginti, valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas, kaip nustatyta 2013 m. gruodžio 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (EB) Nr. 1303/2013 (R. 1303/2013) 127 straipsnyje.
2019–2020 m. auditas	2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos (VKS), sąskaitose pateiktos informacijos ir 2019 m. liepos 1 d.–2020 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos (EK) prašoma atlyginti, valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas, kaip nustatyta 2013 m. gruodžio 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (EB) Nr. 1303/2013 (R. 1303/2013) 127 straipsnyje.
2020–2021 m. auditas	2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos (VKS), sąskaitose pateiktos informacijos ir 2020 m. liepos 1 d.–2021 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos (EK) prašoma atlyginti, atitikties auditas, kaip nustatyta 2013 m. gruodžio 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (EB) Nr. 1303/2013 (R. 1303/2013) 127 straipsnyje.
2021–2022 m. auditas	2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos (VKS), sąskaitose pateiktos informacijos ir 2021 m. liepos 1 d.–2022 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos (EK) prašoma atlyginti, atitikties auditas, kaip nustatyta 2013 m. gruodžio 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (EB) Nr. 1303/2013 (R. 1303/2013) 127 straipsnyje.
2022–2023 m. auditas	2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos (VKS), sąskaitose pateiktos informacijos ir 2022 m. liepos 1 d.–2023 m. birželio 30 d. laikotarpiu (ataskaitinis laikotarpis) deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos (EK) prašoma atlyginti, atitikties auditas, kaip nustatyta 2013 m. gruodžio 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (EB) Nr. 1303/2013 (R. 1303/2013) 127 straipsnyje.
2023–2024 m. auditas	2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos (VKS), sąskaitose pateiktos informacijos ir 2023 m. liepos 1 d.–2024 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos (EK) prašoma atlyginti, atitikties auditas, kaip nustatyta 2013 m. gruodžio 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (EB) Nr. 1303/2013 (R. 1303/2013) 127 straipsnyje.
2014–2020 metų grąžintinų ir grąžintų lėšų administravimo taisyklės	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015-02-12 įsakymas Nr. 1K-059 „Dėl 2014–2020 metų grąžintinų ir grąžintų lėšų administravimo taisyklių patvirtinimo“
AM	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija
APFP	ataskaita po projekto finansavimo pabaigos
APVA	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra
ARP	adreso raiškos protokolas
AI, audito institucija, ESI audito departamentas	Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Europos Sąjungos investicijų audito departamentas
AJ	Lietuvos Respublikos asociacijų įstatymas, 2004-01-22 Nr. IX-1969
Ataskaita	Kontrolės ataskaita pagal Europos parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 127 straipsnį
Ataskaitinis laikotarpis	nuo 2022 m. liepos 1 d. iki 2023 m. birželio 30 d.

Santrumpos	Visas pavadinimas
Atitikties auditas	2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos VKS institucijų atitikties R. 1303/2013 XIII priede nustatytiems paskyrimo kriterijams auditas
Atsakomybės ir funkcijų taisyklės	Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą ir rengiantis įgyvendinti 2021–2027 metų Europos Sąjungos fondų investicijų programą, taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-06-04 nutarimu Nr. 528
Audito atlikimo laikotarpis	laikotarpis nuo 2021 m. spalio 29 d. iki 2023 m. vasario 14 d.
Audito strategija	2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos audito strategija pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 127 straipsnį
Bendradarbiavimo susitarimas	2015-10-11 Susitarimas dėl bendradarbiavimo tarp vadovaujančiosios, tvirtinančiosios ir audito institucijų
BIVP	bendruomenės inicijuota vietos plėtra
BKL	bendras klaidų lygis
CK	Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, 2000-07-18 Nr. VIII-1864
CPO	centrinė perkančioji organizacija
CPVA	viešoji įstaiga Centrinė projektų valdymo agentūra
CVP IS	Centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema
Darbo grupė	2014–2020 m. Europos Sąjungos struktūrinės paramos administravimo darbo grupė, sudaryta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013-07-11 įsakymu Nr. 1K-243 „Dėl darbo grupės sudarymo“
DMS	Iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamų projektų duomenų mainų svetainė
DT	detalusis testas
DPS	dinaminė pirkimo sistema
DU	darbo užmokestis
EAR	Europos Audito Rūmai
EIM	Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerija
EK	Europos Komisija
EK atrankos gairės	Europos Komisijos gairės audito institucijoms dėl audito atrankos metodų (2007–2013 ir 2014–2020 m. programavimo laikotarpiai) (angl. <i>Guidance on Sampling Methods for Audit Authorities (Programming period 2017-2013 and 2014-2020)</i>) (2016-01-20, EGESIF_16-0014-00)
EK ataskaitos, nuomonės ir klaidų gairė	Valstybėms narėms skirtos gairės dėl metinės kontrolės ataskaitos ir audito nuomonės, kurias teikia audito institucijos, ir dėl audito institucijų nustatytų klaidų tvarkymo siekiant nustatyti ir pranešti patikimus bendrus likutinius klaidų dažnius (2014–2020 m. programavimo laikotarpis) (angl. <i>Guidance for Member States on the Annual Control Report and Audit Opinion to be reported by audit authorities and on the treatment of errors detected by audit authorities in view of establishing and reporting reliable total residual error rates</i>) (Programming period 2014-2020) (2018 m. gruodžio 17 d., EGESIF_15-0002-04)
EK FK gairės	Su Sąjungos finansuotomis išlaidomis susijusių finansinių pataisų, kurias reikia atlikti dėl taikytinų viešųjų pirkimų taisyklių nesilaikymo, nustatymo gairės, patvirtintos Europos Komisijos 2019-05-14 sprendimu Nr. C(2019) 3452 <i>final</i>
EK susigrąžintinių sumų gairė	EK gairės valstybėms narėms dėl anuliuotų, susigrąžintų, susigrąžintinių ir nesusigrąžinamų sumų (angl. <i>Guidance for Member States on Amounts Withdrawn, Recovered, to be Recovered and Irrecoverable Amounts</i>) (2018 m. gruodžio 3 d., EGESIF_15_0017-04)
EK valdymo patikrinimų gairės	Europos Komisijos valdymo patikrinimų gairės valstybėms narėms (angl. <i>Guidance for Member States on Management verifications</i>) (2014–2020 m. programavimo laikotarpis) (2015-09-17, EGESIF_14-0012_02)
EK VKS gairės	Europos Komisijos Komisijai ir valstybėms narėms skirtos gairės dėl bendrosios valdymo ir kontrolės sistemų vertinimo valstybėse narėse metodikos (angl. <i>Guidance for the Commission and Member States on a Common Methodology for the Assessment of Management and Control Systems in the Member States</i>) (2014-12-18, EGESIF_14_0010-final)
EM	Lietuvos Respublikos energetikos ministerija
ERPF	Europos regioninės plėtros fondas
ES	Europos Sąjunga
ESF	Europos socialinis fondas
ESFA	Europos socialinio fondo agentūra
ESI	Europos Sąjungos investicijos

Santrumpas	Visas pavadinimas
ESI fondai	Europos struktūriniai ir investicijų fondai
ESTT	Europos Sąjungos Teisingumo Teismas
EX	audito institucijoje vartojama santrumpa audito pastebėjimams numeruoti
FIDIC "Raudonoji knyga"	užsakovo suprojektuotų statybos ir inžinerinių darbų statybos sutarties sąlygos
Finansinės paramos grąžinimo taisyklės	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005-05-30 nutarimas Nr. 590 „Dėl Finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų grąžinimo į Lietuvos Respublikos valstybės biudžetą taisyklių patvirtinimo“
Fj	Fiksuotas įkainis
FM	Lietuvos Respublikos finansų ministerija
FMj	Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas
FMj 1K-316 (1K-121)	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-10-08 įsakymas Nr. 1K-316 (2020-04-28 įsakymo Nr. 1K-121 redakcija) „Dėl Projektų finansavimo ir administravimo taisyklių patvirtinimo“
FMj 1K-316(1K-184)	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-10-08 įsakymas Nr. 1K-316 (2016-05-18 įsakymo Nr. 184 redakcija) „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“
FMj 1K-316(1K-361)	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-10-08 įsakymas Nr. 1K-316 (2020-11-12 įsakymo Nr. 1K-361 redakcija) „Dėl projektų finansavimo ir administravimo taisyklių patvirtinimo“
FMj 1K-316	Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-10-08 įsakymas Nr. 1K-316 „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“
FNTT	Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyba prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos
FP	finansinė priemonė
FPjT	Finansinių priemonių įgyvendinimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-10-16 įsakymu Nr. 1K-326
GLG	grąžinamų projekto finansavimo lėšų grafikas
GMP	galutinis mokėjimo prašymas
GNG	galutinis naudos gavėjas
IA	viešoji įstaiga Inovacijų agentūra
ĮI	įgyvendinančioji institucija
IKV	institucijos koregavimo veiksmas
INTOSAI	Tarptautinė aukščiausiųjų audito institucijų organizacija (angl. <i>International Organization of Supreme Audit Institutions</i>)
INVEGA	uždaroji akcinė bendrovė „Investicijų ir verslo garantijos“
IP	investicijų projektas
IP metodika	Investicijų projektų, kuriems siekiama gauti finansavimą iš Europos Sąjungos struktūrinės paramos ir/ar valstybės biudžeto lėšų, rengimo metodika, patvirtinta VŠĮ Centrinės projektų valdymo agentūros direktoriaus 2014-12-31 įsakymu Nr. 2014/8-337
IS	informacinė sistema
IT	informacinės technologijos
ITI	integruota teritorinė investicija
ITVP	integruota teritorijų vystymo programa
ITVP rengimo ir įgyvendinimo gairės	Integruotų teritorijų vystymo programų rengimo ir įgyvendinimo gairės, patvirtintos Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2014-07-11 įsakymu Nr. 1V-480
JAV	Jungtinės Amerikos Valstijos
Kauno m. ITVP	Kauno miesto integruota teritorijos vystymo programa, patvirtinta Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro įsakymu 2016-01-15 Nr. 1V-32
KDP	kvietimas dalyvauti pirkime
KM	Lietuvos Respublikos kultūros ministerija
Kokybės krepšelio skyrimo tvarkos aprašas	Kokybės krepšelio skyrimo bendrojo ugdymo mokykloms tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2018-08-28 įsakymu Nr. V-707
KOTIS registras	Suteiktos valstybės pagalbos ir nereikšmingos (<i>de minimis</i>) pagalbos registras
KSPj	Lietuvos Respublikos pirkimų, atliekamų vandentvarkos, energetikos, transporto ar pašto paslaugų srities perkančiųjų subjektų, įstatymas, 2017-05-02 Nr. XIII-328

Santrumpas	Visas pavadinimas
KTI	kontrolės testai instituciniu lygiu
KTI(t)	kontrolės testai (teorinės sąrangos vertinimas)
KTP	kontrolės testai paraiškos lygiu
Kvalifikacijos metodika	Tiekėjo kvalifikacijos reikalavimų nustatymo metodika, patvirtinta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-29 įsakymu Nr. 1S-105
LAKD	VĮ Lietuvos automobilių kelių direkcija
LAT	Lietuvos Aukščiausiasis Teismas
LDB	Lietuvos darbo birža prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos
Lengvatinių paskolų teikimo aprašas	Lengvatinių paskolų teikimo geriamojo vandens tiekimo ir (arba) nuotekų surinkimo tinklų plėtrai ir (arba) rekonstrukcijai tvarkos aprašas, patvirtintas UAB Viešųjų investicijų plėtros agentūros generalinio direktoriaus 2019-04-02 įsakymu Nr. 2019/9-24
LMT	Lietuvos mokslo taryba
LR	Lietuvos Respublika
LRVN	Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas
LRVN 528	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-06-04 nutarimas Nr. 528 „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą ir rengiantis įgyvendinti 2021–2027 metų Europos Sąjungos fondų investicijų programą“
LRVN 528(1233)	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-06-04 nutarimas Nr. 528 (2020-11-04 nutarimo Nr. 1233 redakcija) „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą“, kuriuo patvirtintos Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą, taisyklės
LRVN 1090	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-10-03 nutarimas Nr. 1090 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos administravimo taisyklių patvirtinimo“
LVAT	Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas
LVPA	viešoji įstaiga Lietuvos verslo paramos agentūra, nuo 2022-04-06 veikianti kaip viešoji įstaiga Inovacijų agentūra
Mainavietė	Microsoft SharePoint dokumentų valdymo aplinka, naudojama informacijos ir dokumentų keitimuisi
Metinės kontrolės ataskaitos, Audito nuomonės ir Audito institucijos nustatytų klaidų įvertinimo gairė	Valstybėms narėms skirtos gairės dėl metinės kontrolės ataskaitos ir audito nuomonės, kurias teikia audito institucijos, ir dėl audito institucijų nustatytų klaidų tvarkymo siekiant nustatyti ir pranešti patikimus bendrus likutinius klaidų dažnius (2014–2020 m. programavimo laikotarpis) (angl. <i>Guidance for Member States on the Annual Control Report and Audit Opinion to be reported by audit authorities and on the treatment of errors detected by audit authorities in view of establishing and reporting reliable total residual error rates (Programming period 2014-2020)</i> (2018 m. gruodžio 19 d., EGESIF_15-0002-04)
Min	ministerija
MITA	Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūra
MMA	Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta minimalioji mėnesinė alga
MP	mokėjimo prašymas
MUS	piniginio vieneto atrankos metodas (angl. <i>Multi-period stratified Monetary Unit Sampling</i>)
MVPJA	metinė veiksmų programos įgyvendinimo ataskaita
Nacionalinių SR skaičiavimo aprašai	atitinkamos ministerijos 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos prioritetų įgyvendinimo priemonių įgyvendinimo plane numatytų nacionalinių stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašai
Nekilnojamųjų daiktų įsigijimo ir nuomos aprašas	Žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamųjų daiktų įsigijimo arba nuomos ar teisių į šiuos daiktus įsigijimo tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-12-13 nutarimu Nr. 1036
NPO	ne perkančioji organizacija
Nuomonė	Audito nuomonė pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 127 straipsnį
PAFT	Projektų administravimo ir finansavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-10-08 įsakymu Nr. 1K-316
Paraiška	paraiška finansuoti iš ES struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamą projektą
Paraiška AV	asignavimų valdytojui teikiama mokėjimo paraiška išmokėti lėšas iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamo projekto vykdytojui
PD	pirkimo dokumentai

Santrumpas	Visas pavadinimas
PFSA	projektų finansavimo sąlygų aprašas
Pavyzdinė PFSA forma	pavyzdinė Projektų finansavimo sąlygų aprašo forma, patvirtinta 2014–2020 metų Europos Sąjungos struktūrinių fondų administravimo darbo grupės, sudarytos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013-07-11 įsakymu Nr. 1K-243 „Dėl darbo grupės sudarymo“, 2018-12-19 posėdžio protokolu Nr. 4 (43)
Pirkimas	projekto vykdytojo ar partnerio, kurie nėra perkančiosios organizacijos pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus, vykdomas pirkimas
PL	patikros lapas
PO	perkančioji organizacija
Poprojektinis laikotarpis	projekto sutartyje nustatytas laikotarpis, per kurį projekto vykdytojas, pasibaigus projekto finansavimui, privalo įvykdyti projekto sutarties reikalavimus ir teisės aktų nustatyta tvarka teikti ataskaitas po projekto finansavimo pabaigos
PP	projektinis pasiūlymas
PPV	patikra projekto įgyvendinimo ir (ar) administravimo vietoje
PR	pagrindinis reikalavimas
Projektas	iš ES struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamas projektas
Projekto sutartis	iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamo projekto sutartis
PrV	projekto vykdytojas
PS	perkantysis subjektas
PV	procedūrų vadovas
PVM	pridėtinės vertės mokestis
R.	reglamentas
R. 2015/207	2015-01-20 Europos Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 2015/207, kuriuo nustatomos išsamios Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 nuostatų dėl pažangos ataskaitos modelių, informacijos apie didelės apimties projektą teikimo, bendrojo veiksmų plano, investicijų į ekonomikos augimą ir darbo vietų kūrimą tikslo įgyvendinimo ataskaitų, valdymo pareiškimo, audito strategijos, audito nuomonės ir metinės kontrolės ataskaitos modelių, taip pat išlaidų ir naudos analizės atlikimo metodikos ir Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1299/2013 nuostatų dėl Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo įgyvendinimo ataskaitų modelio įgyvendinimo taisyklės
R. 480/2014	2014-03-03 Europos Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 480/2014, kuriuo papildomas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui, Europos žemės ūkio fondui kaimo plėtrai ir Europos jūrų reikalų ir žuvininkystės fondui bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui ir Europos jūrų reikalų ir žuvininkystės fondui taikytinos bendrosios nuostatos
R. 1303/2013	2013-12-17 Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui, Europos žemės ūkio fondui kaimo plėtrai ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondui bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondui taikytinos bendrosios nuostatos ir panaikinamas Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1083/2006
R. 1407/2013	2013-12-18 Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1407/2013 dėl Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 107 ir 108 straipsnių taikymo <i>de minimis</i> pagalbai
R. 2018/1046	2018-07-18 Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES, Euratomas) Nr. 2018/1046 dėl Sąjungos bendrajam biudžetui taikomų finansinių taisyklių, kuriuo iš dalies keičiami reglamentai (ES) Nr. 1296/2013, (ES) Nr. 1301/2013, (ES) Nr. 1303/2013, (ES) Nr. 1304/2013, (ES) Nr. 1309/2013, (ES) Nr. 1316/2013, (ES) Nr. 223/2014, (ES) Nr. 283/2014 ir Sprendimas Nr. 541/2014/ES, bei panaikinamas Reglamentas (ES, Euratomas) Nr. 966/2012
R. 821/2014	2014-07-28 Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 821/2014, kuriuo nustatomos Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 nuostatų dėl išsamios programų įnašų pervedimo ir valdymo tvarkos, finansinių priemonių ataskaitų teikimo, veiksmams skirtų informavimo ir komunikacijos priemonių techninių charakteristikų ir duomenų įrašymo ir saugojimo sistemos taikymo taisyklės
R. 1828/2006	2006-12-08 Komisijos reglamentas (EB) Nr. 1828/2006, nustatantis Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006, nustatančio bendrąsias nuostatas dėl Europos regioninės plėtros fondo, Europos socialinio fondo ir Sanglaudos fondo, ir Europos Parlamento bei Tarybos reglamento (EB) Nr. 1080/2006 dėl Europos regioninės plėtros fondo, įgyvendinimo taisyklės
R. 1011/2014	2014-09-22 Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 1011/2014, kuriuo nustatomos išsamios Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 nuostatų dėl tam tikros informacijos teikimo Komisijai modelių įgyvendinimo taisyklės ir išsamios paramos gavėjų ir vadovaujančiųjų institucijų, tvirtinančiųjų institucijų, audito institucijų ir tarpinių institucijų keitimosi informacija taisyklės

Santrumpas	Visas pavadinimas
REACT-EU prioritetas	2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos prioritetas, finansuojamas, vadovaujantis 2020-12-23 Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) 2020/2221, kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 1303/2013, kiek tai susiję su papildomais ištekliais ir įgyvendinimo taisyklėmis, siekiant suteikti paramą COVID-19 pandemijos sukeltai krizei ir jos socialiniams padariniams įveikti skirtingiems veiksams skatinti ir pasirengti žaliajam, skaitmeniniam ir atspariam ekonomikos atgaivinimui
RPD	Regioninės plėtros departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos
RPT	regiono plėtros taryba
SADM	Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerija
SAI	supaprastintai apmokamos išlaidos
SAM	Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija
Saugos politiką įgyvendinantys dokumentai	apibendrinta sąvoka, apimanti duomenų saugos nuostatus, elektroninės informacijos saugos incidentų valdymo procedūrą, IS pokyčių valdymo tvarkos aprašą, IS veiklos tęstinumo valdymo planą, naudotojų administravimo taisyklės, saugaus elektroninės informacijos tvarkymo taisyklės, SFMIS nuostatus
Sąskaitų audito gairės	Europos Komisijos valstybėms narėms skirtos gairės dėl sąskaitų audito (2014–2020 m. programavimo laikotarpis) (angl. <i>Guidance for Member States on Audit of Accounts, Revision 2018</i>) (2018-12-03, EGESIF_15_0016-04)
SD	Lietuvos statistikos departamentas
SEK	sąskaitos Europos Komisijai
SF	Sanglaudos fondas
SFC2014	Informacinė Europos Sąjungos 2014–2020 metų fondų valdymo sistema
SFMIS2014	2014–2020 metų Europos Sąjungos struktūrinių fondų posistemis
SFMIS2014 naudotojo vadovas	2014–2020 metų Europos Sąjungos struktūrinių fondų posistemio naudotojo vadovas, kuriam pritarta 2014–2020 m. Europos Sąjungos struktūrinių fondų administravimo darbo grupės, sudarytos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013-07-11 įsakymu Nr. 1K-243 „Dėl darbo grupės sudarymo“, 2019-03-22 posėdžio protokolu Nr. 1(44)
SFMIS taisyklės	2014-2020 metų Europos Sąjungos struktūrinių fondų posistemio naudojimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-12-31 įsakymu Nr. 1K-511
SK, Stebėsenos komitetas	Veiksmų programos stebėsenos komitetas, atsakingas už veiksmų programos įgyvendinimo priežiūrą ir kokybę, Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų panaudojimo vertinimo plano, komunikacijos strategijos, projektų atrankos kriterijų, metinės ir galutinės įgyvendinimo ataskaitų tvirtinimą ir kt.
SM	Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija
Socialinių paslaugų įstatymas	Lietuvos Respublikos Socialinių paslaugų įstatymas 2006-01-19 Nr. X-493
SR	stebėsenos rodiklis
SR nustatymo ir skaičiavimo taisyklės	Stebėsenos rodiklių nustatymo ir skaičiavimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-10-31 įsakymu Nr. 1K-341
SSL	kriptografinis protokolai, skirtas internete perduodamos informacijos apsaugai šifruojant (angl. <i>Secure Sockets Layer</i>)
Statybos įstatymas, SĮ	Lietuvos Respublikos statybos įstatymas, 1996-03-19 Nr. I-1240
STT	Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnyba
STR 2.03.01:2019	statybos techninis reglamentas „Statinių prieinamumas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2019-11-04 įsakymu Nr. D1-653
STR 1.02.01:2017	statybos techninis reglamentas „Statybos dalyvių atestavimo ir teisės pripažinimo tvarkos aprašas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2016-12-12 įsakymu Nr. D1-880
STR 1.04.04:2017	statybos techninis reglamentas „Statinio projektavimas, projekto ekspertizė“, patvirtintas Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2016-11-07 įsakymu Nr. D1-738
STR 1.06.01:2016	statybos techninis reglamentas „Statybos darbai. Statinio statybos priežiūra“, patvirtintas Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2016-12-02 įsakymu Nr. D1-848
STR 1.01.03:2017	statybos techninis reglamentas „Statinių klasifikavimas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2016-10-27 įsakymu Nr. D1-713
SVV	smulkus ir vidutinis verslas
ŠMSM	Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerija
ŠVIS	Švietimo valdymo informacinė sistema

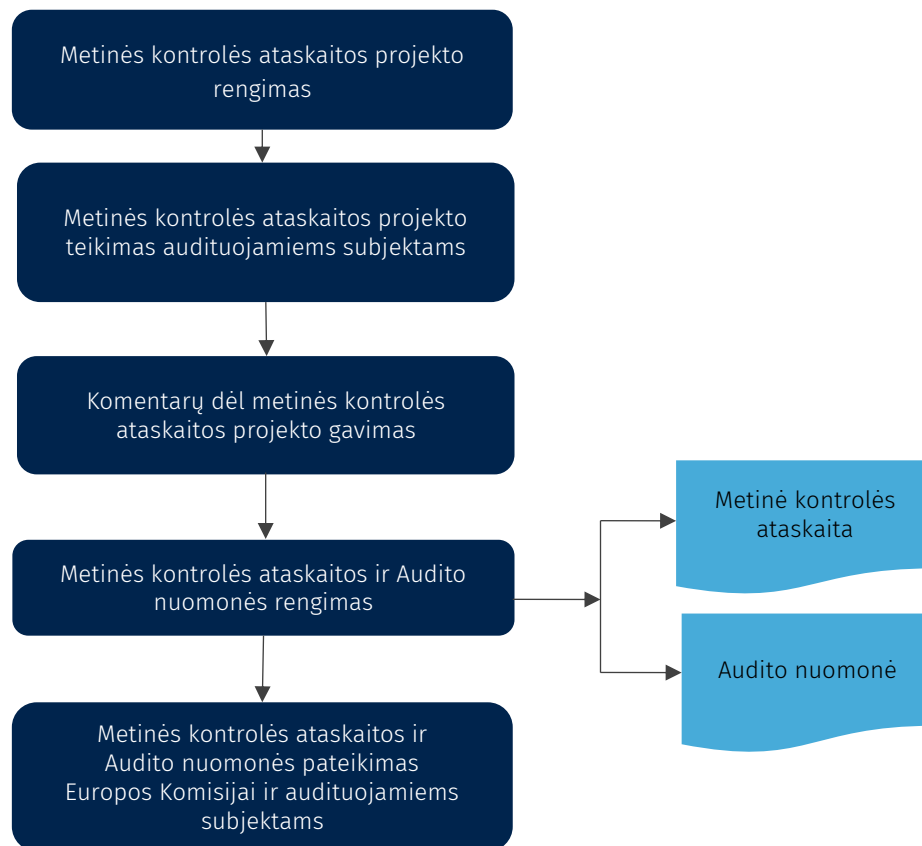
Santrumpos	Visas pavadinimas
TAAIS	INTOSAI parengti tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai
TAR	tarpiniai audito rezultatai
TDP	techninis darbo projektas
TF	tinkamumas finansuoti
TF vertinimo lentelės pavyzdinė forma	projekto Tinkamumo finansuoti vertinimo lentelė, kurios formai pritarta 2014–2020 metų Europos Sąjungos struktūrinių fondų administravimo darbo grupės, sudarytos finansų ministro 2013-07-11 įsakymu Nr. 1K-243 „Dėl darbo grupės sudarymo“, 2018-12-19 posėdžio protokolu Nr. 4 (43)
TI	tarpinės institucijos
TID	Transporto investicijų direkcija
TMP	tarpinė mokėjimo paraiška
TP	techninė parama
TPAT	Techninės paramos administravimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-10-28 įsakymu Nr. 1K-337
TPD	Teisės pripažinimo dokumentas
TPJ	Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymas, 2012-09-18 Nr. XI-2220
TPr	techninis projektas
TS	techninė specifikacija
Tvi	tvirtinančioji institucija
UAB	uždaroji akcinė bendrovė
Užimtumo įstatymas	Lietuvos Respublikos užimtumo įstatymas, 2016-06-21 Nr. XII-2470
Valdymo pareiškimo ir MS rengimo gairės	Valdymo pareiškimo ir metinės santraukos rengimo gairės valstybėms narėms (2018-12-03, EGESIF_15-0008-05)
VBAMS	Valstybės biudžeto, apskaitos ir mokėjimų sistema
VDA	Valstybės duomenų agentūra (iki 2023 m. Lietuvos Statistikos departamentas)
VDV	visuotinių dotacijų valdytojas
Veiksmų programa, VP	2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programa CCI Nr. 2014LT16MAOP001
VI	vadovaujančioji institucija
VJ	valstybinė įmonė
VJJ	Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas, 1996-07-03 Nr. I-1428
Vilniaus m. ITVP	Vilniaus miesto integruota teritorijos vystymo programa, patvirtinta Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2015-06-19 įsakymu Nr. 1V-513
VIPA	Uždaroji akcinė bendrovė Viešųjų investicijų plėtros agentūra
VK	Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė
VKS	Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų valdymo ir kontrolės sistema, kaip apibrėžta Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programą, taisyklėse, patvirtintose Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. birželio 4 d. nutarimu Nr. 528 „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą“
VKS gairė	Europos Komisijos Komisijai ir valstybės narėms skirtos gairės dėl bendrosios valdymo ir kontrolės sistemų vertinimo valstybėse narėse metodikos (angl. <i>Guidance for the Commission and Member States on a Common Methodology for the Assessment of Management and Control Systems in the Member States</i>) (2014 m. gruodžio 18 d., EGESIF_14_0010-final)
VKS pažyma	pažyma apie valdymo ir kontrolės sistemos veikimą, į metines sąskaitas įtraktų išlaidų atitiktį ES ir Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams
VP gairė	Valdymo patikrinimų gairės valstybėms narėms (EGESIF_14-0012_02-final)
VPAT	2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos administravimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-10-03 nutarimu Nr. 1090
VPJ	Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491
VP SR skaičiavimo aprašas	2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-12-30 įsakymu Nr. 1K-499
VPT	Viešųjų pirkimų tarnyba

Santrumpos	Visas pavadinimas
VRM	Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija
VŠĮ	viešoji įstaiga
VŠP	viešasis pirkimas

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Valstybinio audito ataskaitos
„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų
veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos
valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose
pateiktos informacijos ir 2022 m. liepos 1 d.–2023 m.
birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias
Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“
2 priedas

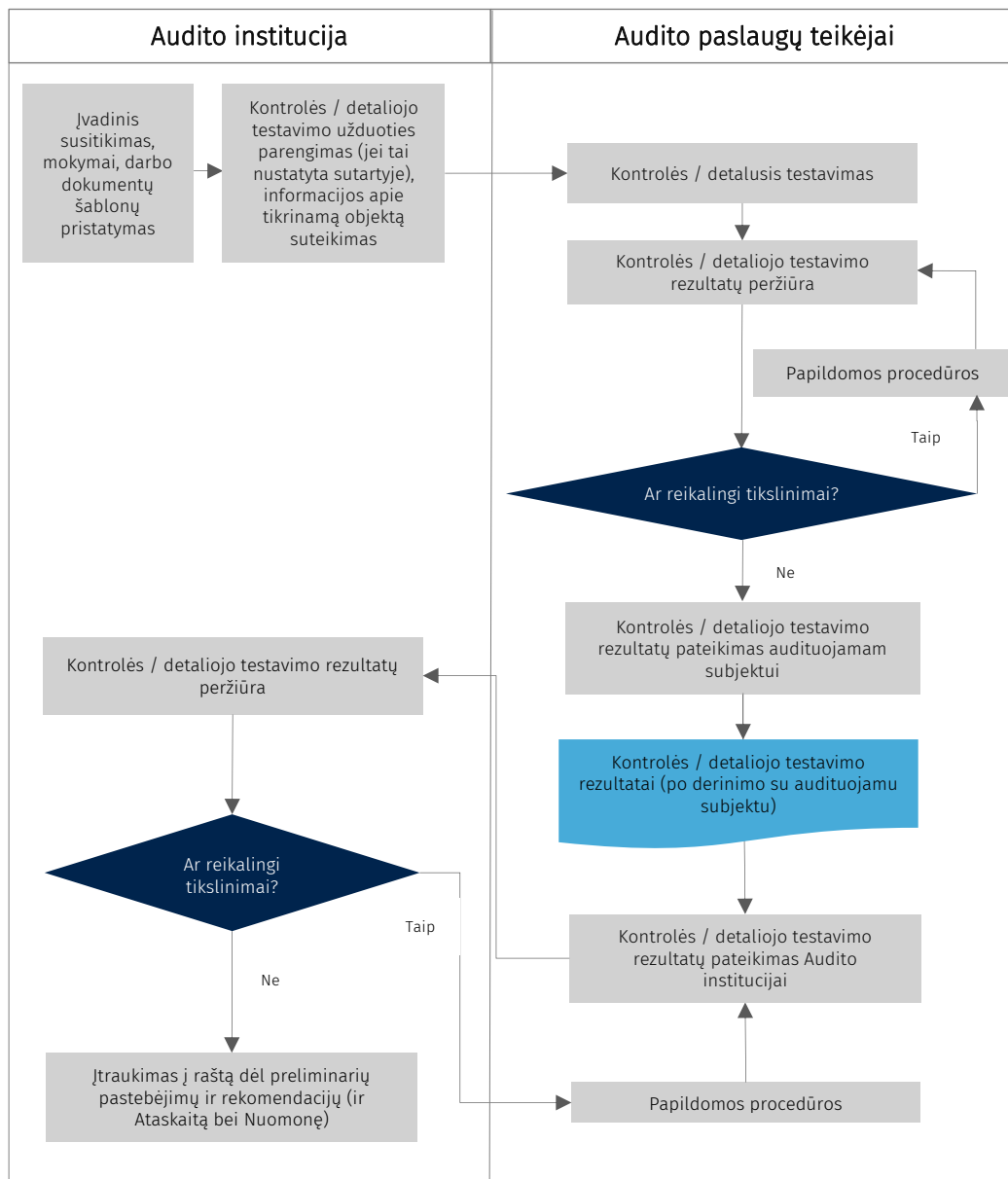
Metinės kontrolės ataskaitos ir Audito nuomonės rengimo procesas



Šaltinis – Valstybės kontrolė

Valstybinio audito ataskaitos
 „2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų
 veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos
 valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose
 pateiktos informacijos ir 2022 m. liepos 1 d.–2023 m.
 birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias
 Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“
 3 priedas

Bendradarbiavimo su audito paslaugų teikėjais ir jų priežiūros modelis



Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2022 m. liepos 1 d.–2023 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

4 priedas

Audituotų subjektų įvertinimas pagal EK VKS gairėje nurodytus pagrindinius reikalavimus

1 lentelė. 2022–2023 m. audituotų subjektų įvertinimas pagal EK VKS gairėje nurodytus pagrindinius reikalavimus

Audituotas subjektas	Fondas (kelių fondų VP)	Audito pavadinimas	Galutinės audito ataskaitos data	Pagrindiniai reikalavimai (kai taikytini, kaip nustatyta R. 480/2014 IV priedo 1 lentelėje)													Bendras vertinimas (1–4) kategorija, pagal R. 480/2014 IV priedą	Pastabos	
				PR 1	PR 2	PR 3	PR 4	PR 5	PR 6	PR 7	PR 8	PR 9	PR 10	PR 11	PR 12	PR 13			
VI	ERPF, SF, ESF	2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos auditas	2024-02-14	1	1	1	2	1	1	1	2	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–	
AM				1	1	1	1	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
EIM ⁷³				1	1	1	1	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
EM ⁷⁴				1	1	1	1	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
KM				1	2	1	1	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
SADM				1	1	1	1	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
SM				1	1	1	1	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
SAM				1	1	1	1	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
ŠMSM				1	2	2	1	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
VRM				1	2	1	1	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–
ESFA				1	1	1	2	1	1	1	2	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–	
LMT				1	1	1	1	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
APVA				1	1	1	2	1	1	1	2	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–	
MITA				1	1	1	2	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–	
INVEGA	1	1	1	1	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–			

⁷³ Atsižvelgiant į tai, kad ataskaitiniu laikotarpiu EIM nebuvo vertinta, vertinimas atliekamas vadovaujantis ankstesnių auditų metu atliktais vertinimais.

⁷⁴ Atsižvelgiant į tai, kad ataskaitiniu laikotarpiu EM nebuvo vertinta, vertinimas atliekamas vadovaujantis ankstesnių auditų metu atliktais vertinimais.

Audituotas subjektas	Fondas (kelių fondų VP)	Audito pavadinimas	Galutinės audito ataskaitos data	Pagrindiniai reikalavimai (kai taikytini, kaip nustatyta R. 480/2014 IV priedo 1 lentelėje)													Bendras vertinimas (1–4) kategorija, pagal R. 480/2014 IV priedą	Pastabos	
				PR 1	PR 2	PR 3	PR 4	PR 5	PR 6	PR 7	PR 8	PR 9	PR 10	PR 11	PR 12	PR 13			
VIPA	ERPF, SF, ESF	2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos auditas	2024-02-14	1	1	1	1	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
CPVA				1	1	1	2	1	1	1	2	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–	
IA				1	2	1	2	1	1	1	2	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–	
Alytaus RPT				1	1	1	–	1	1	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–	
Kauno RPT				1	1	1	–	1	1	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–	
Klaipėdos RPT				1	1	1	–	1	1	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–	
Marijampolės RPT				1	1	1	–	1	1	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–	
Panevėžio RPT				1	1	1	–	1	1	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–	
Šiaulių RPT				1	1	1	–	1	1	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–	
Tauragės RPT				1	1	1	–	1	1	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–	
Telšių RPT				1	1	1	–	1	1	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–	
Utenos RPT				1	1	1	–	1	1	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–	
Vilniaus RPT				1	1	1	–	1	1	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–	
TVI				N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	1	1	1	1	2	2	–

Šaltinis – Valstybės kontrolė

2 lentelė. 2021–2022 m. audituotų subjektų įvertinimas pagal EK VKS gairėje nurodytus pagrindinius reikalavimus

Audituotas subjektas	Fondas (kelių fondų VP)	Audito pavadinimas	Galutinės audito ataskaitos data	Pagrindiniai reikalavimai (kai taikytini, kaip nustatyta R. 480/2014 IV priedo 1 lentelėje)													Bendras vertinimas (1–4) kategorija, pagal R. 480/2014 IV priedą	Pastabos	
				PR 1	PR 2	PR 3	PR 4	PR 5	PR 6	PR 7	PR 8	PR 9	PR 10	PR 11	PR 12	PR 13			
VI	ERPF, SF, ESF	2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos auditas	2023-02-15	2	1	1	2	1	2	2	2	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–	
AM				1	1	1	1	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
EIM				1	1	1	1	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
EM				1	1	1	1	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
KM				1	1	1	1	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
SADM				1	1	1	1	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–
SM				1	1	1	1	1	1	1	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–

Audituotas subjektas	Fondas (kelių fondų VP)	Audito pavadinimas	Galutinės audito ataskaitos data	Pagrindiniai reikalavimai (kai taikytini, kaip nustatyta R. 480/2014 IV priedo 1 lentelėje)													Bendras vertinimas (1–4) kategorija, pagal R. 480/2014 IV priedą	Pastabos				
				PR 1	PR 2	PR 3	PR 4	PR 5	PR 6	PR 7	PR 8	PR 9	PR 10	PR 11	PR 12	PR 13						
SAM				1	1	1	1	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–			
ŠMSM				1	1	1	1	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–			
VRM				1	1	1	1	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–			
ESFA				2	1	1	2	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–			
LMT				1	1	1	1	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–			
APVA				1	1	1	2	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–			
MITA				1	1	1	1	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–			
INVEGA				1	1	1	1	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–			
VIPA				1	1	1	1	1	1	1	1	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–			
CPVA				1	1	1	2	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–			
IA				2	2	1	2	2	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	2	–			
Alytaus RPT	ERPF, SF, ESF	2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos auditas	2023-02-15	1	1	–	–	1	–	1	–	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–			
Kauno RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–		
Klaipėdos RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–		
Marijampolės RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–		
Panevėžio RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–		
Šiaulių RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–		
Tauragės RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–		
Telšių RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–		
Utenos RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–		
Vilniaus RPT				1	1	–	–	1	–	1	–	–	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–		
RPD				1	1	1	–	1	1	1	1	1	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	–		
TVI							N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a	1	1	1	1	2	2	–

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2022 m. liepos 1 d.–2023 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

5 priedas

Pavyzdžių atrankos išlaidų populiacijoje parametrai

Atrankos parametras	Reikšmė (I etapas)	Reikšmė (II etapas)	Reikšmė (III etapas)	Reikšmė (IV etapas)	Reikšmė (bendra)
Išlaidų populiacija	241 929 203,37 Eur	176 398 367,24 Eur	496 382 328,38 Eur	405 800 470,38 Eur	1 320 510 369,37 Eur
Išlaidų populiacija pagal stratas					
ESF	0,00 Eur	0,00 Eur	315 327 205,62 Eur	35 788 401,21 Eur	351 115 606,83 Eur
FP	0,00 Eur	0,00 Eur	0,00 Eur	18 709 314,15 Eur	18 709 314,15 Eur
ERPF	123 672 589,75 Eur	110 086 238,81 Eur	181 055 122,76 Eur	54 824 511,89 Eur	469 638 463,21 Eur
SF	118 256 613,62 Eur	0,00 Eur	0,00 Eur	193 571 783,77 Eur	311 828 397,39 Eur
REACT-EU	0,00 Eur	66 312 128,43 Eur	0,00 Eur	102 906 459,36 Eur	169 218 587,79 Eur
MP skaičius, vnt.	2 635	1 655	7 459	2 935	14 684
Reikšmingumas ⁷⁵ (2 proc.)	24 091 749,89 Eur	23 004 023,40 Eur	27 550 339,05 Eur	26 410 207,39 Eur	26 410 207,39 Eur
Tikėtina klaida (angl. <i>expected error</i>) ⁷⁶	35 444 987,02 Eur	31 745 552,29 Eur	38 350 071,96 Eur	36 763 008,68 Eur	36 763 008,68 Eur
Patikimumas (procentais)	70	70	70	70	70
Patikimumas (z faktorius)	1,036	1,036	1,036	1,036	1,036
2014–2020 m. periodo ataskaitinių laikotarpių nustatytų klaidų santykių standartinių nuokrypių svertinis vidurkis ⁷⁷	0,050222842	0,046904863	0,046566892	0,046371095	–
Apskaičiuotas pavyzdžių skaičius, vnt.	31	41	38	38	–
Pasirinktas pavyzdžių skaičius, vnt.	6	7	14	17	44

⁷⁵ Reikšmingumo lygis kiekviename atrankos etape skaičiuojamas nuo tiriamosios visumos (faktiškai deklaruotų EK ir prognozuojamų deklaruoti EK išlaidų): I etape – nuo 2 058 877 472,80 Eur, II etape – nuo 1 568 974 291,52 Eur, III etape – nuo 1 282 313 399,16 Eur ir IV etape – nuo 1 252 996 170,29 Eur.

⁷⁶ Tikėtina klaida nustatoma remiantis auditoriaus profesiniu sprendimu bei įvertinus istorinius duomenis – 2014–2020 m. periodo ataskaitinių laikotarpių audito rezultatus (bendrus klaidų dažnius).

⁷⁷ Klaidų santykių standartinių nuokrypių svertinis vidurkis nustatomas auditoriaus profesiniu sprendimu bei įvertinus istorinius duomenis – 2014–2020 m. periodo ataskaitinių laikotarpių audito rezultatus (nustatytų klaidų standartinius nuokrypius).

Atrankos parametras	Reikšmė (I etapas)	Reikšmė (II etapas)	Reikšmė (III etapas)	Reikšmė (IV etapas)	Reikšmė (bendra)
Pasirinktas pavyzdžių skaičius pagal stratas, vnt.					
<i>ESF</i>	–	–	9	3	12
<i>FP</i>	–	–	–	3	3
<i>ERPF</i>	3	4	5	3	15
<i>SF</i>	3	–	–	5	8
<i>REACT-EU</i>	–	3	–	3	6
Atrankos intervalai pagal stratas					
<i>ESF</i>	–	–	34 307 833,24	9 848 057,16	–
<i>FP</i>	–	–	–	⁷⁸ –	–
<i>ERPF</i>	41 224 196,58	27 521 559,70	36 211 024,55	18 274 837,30	–
<i>SF</i>	29 602 787,49	–	–	38 714 356,75	–
<i>REACT-EU</i>	–	22 104 042,81	–	34 302 153,12	–
Atrinkti didelės vertės pavyzdžiai	1	–	1	1	3
Šaltinis – Valstybės kontrolė					

⁷⁸ Išlaidų populiaciją sudaro 3 vnt., todėl strata tikrinama pilna apimtimi ir atrankos intervalas nėra skaičiuojamas.

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2022 m. liepos 1 d.–2023 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

6 priedas

Detaliojo testavimo pavyzdžių atrankos rezultatai

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	Prioritetas	Fondas	Min	IĮ	Projekto pavadinimas	Projekto vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašymo suma, Eur	Audituota suma, Eur
1	01.2.2-LMT-K-718-02-0022	MP013	1	ERPF	ŠMSM	LMT	Nanobiosensoriaus kūrimas: diagnostinių biožymenų multipleksinė analizė osteoartrito terapijai personalizuoti	Valstybinis tyrimų Inovatyvios mokslinių institutas medicinos centras	113 689,50	113 689,50
2	01.2.1-MITA-T-852-01-0230	MP003	1	ERPF	EIM	IA	Profesionalaus naudojimo veido kaukės su hisbiscus rūgštimi kūrimas	UAB „Estevita“	33 082,08	33 082,08
3	01.1.1-CPVA-V-701-10-0001	MP026	1	ERPF	ŠMSM	CPVA	Mechanikos, Elektronikos ir Transporto inžinerijos fakultetų laboratorijų korpuso statyba	Vilniaus Gedimino technikos universitetas	2 477 540,61	2 477 540,61
4	01.1.1-CPVA-V-701-20-0001	MP008	1	ERPF	ŠMSM	CPVA	Mokslo ir inovacijų sklaidos centro Kaune sukūrimas	Mokslo ir inovacijų sklaidos centras	3 412 354,65	3 412 354,65
5	01.2.1-LVPA-K-856-01-0234	MP013	1	ERPF	EIM	IA	Alternatyvaus finansavimo rinkos paskolų rizikos vertinimo modelis	UAB „Synergy finance“	134 047,94	134 047,94
6	04.3.1-FM-F-002-01-0001	MP007	4	ERPF	AM	CPVA	Savivaldybių pastatų fondas	INVEGA	3 709 314,15	10 093 920,32
7	14.1.1-ESFA-V-430-01-0001	MP021	4	ESF (REACT-EU)	SADM	ESFA	„Nauja pradžia“	Užimtumo tarnyba prie Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	2 055 944,46	2 055 944,46
8	14.1.1-ESFA-V-430-01-0001	MP018	4	ESF (REACT-EU)	SADM	ESFA	„Nauja pradžia“	Užimtumo tarnyba prie Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	2 342 146,71	2 342 146,71
9	05.2.1-APVA-R-008-51-0002	MP029	5	SF	AM	APVA	Panevėžio regiono komunalinių atliekų tvarkymo infrastruktūros plėtra	UAB Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras	148 705,22	148 705,22
10	05.3.2-APVA-V-013-02-0001	MP021	5	SF	AM	APVA	Utenos dumblo apdorojimo įrenginių statyba	Uždaroji akcinė bendrovė „Utenos vandenys“	1 194 210,05	1 194 210,05

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	Prioritetas	Fondas	Min	IĮ	Projekto pavadinimas	Projekto vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašymo suma, Eur	Audituota suma, Eur
11	05.3.2-FM-F-015-01-0001	MP006	5	SF	AM	CPVA	Vandentvarkos fondas	INVEGA	7 500 000,00	19 649 384,35
12	05.3.2-FM-F-015-01-0001	MP004	5	SF	AM	CPVA	Vandentvarkos fondas	INVEGA	7 500 000,00	
13	05.1.1-APVA-R-007-21-0003	MP036	5	SF	AM	APVA	Paviršinių nuotekų tinklų rekonstrukcija ir plėtra Kaune	Uždaroji akcinė bendrovė „Kauno vandenys“	6 440 104,10	6 440 104,10
14	05.3.2-APVA-V-013-04-0007	MP014	5	SF	AM	APVA	Švenčionių nuotekų valyklos rekonstrukcija	Uždaroji akcinė bendrovė „Vilniaus vandenys“	908 336,84	908 336,84
15	06.1.1-TID-V-503-01-0006	MP001	6	SF	SM	CPVA	Ruožo Kaišiadorys – Klaipėda (Draugystės st.) elektrifikavimas	AB „LTG Infra“	59 051 038,65	0,00
16	06.1.1-TID-V-503-01-0005	MP015	6	SF	SM	CPVA	Vilniaus geležinkelio mazgo elektrifikavimas	AB „LTG Infra“	6 319 410,94	6 319 410,94
17	06.1.1-TID-V-501-01-0013	MP007	6	SF	SM	CPVA	Valstybinės reikšmės magistralinio kelio A1 Vilnius–Kaunas–Klaipėda ruožo nuo 102,90 iki 107,00 km rekonstravimas	Akcinė bendrovė Lietuvos automobilių kelių direkcija	1 392 372,63	1 392 372,63
18	06.1.1-TID-V-503-01-0006	MP009	6	SF	SM	CPVA	Ruožo Kaišiadorys–Klaipėda (Draugystės st.) elektrifikavimas	AB „LTG Infra“	1 956 614,77	1 956 614,77
19	07.1.1-CPVA-R-904-01-0016	MP010	7	ERPF	VRM	CPVA	Viešųjų erdvių tvarkymas Šiaurinėje tikslinėje teritorijoje tarp Giedraičių g. ir Kintų g., ir prie Giedraičių g.	Vilniaus miesto savivaldybės administracija	26 717,84	26 717,84
20	07.1.1-CPVA-V-906-01-0003	MP029	7	ERPF	VRM	CPVA	Daugiafunkcio Lazdynų sveikatinimo centro įkūrimas	Vilniaus miesto savivaldybės administracija	696 682,79	696 682,79
21	J08-CPVA-V-01-0001 (07.1.1-CPVA-V-928-01-J08-0001)	MP008	7	ERPF	VRM	CPVA	Šalčininkai+ funkcinės zonos plėtros strategijos įgyvendinimas	Šalčininkų rajono savivaldybės administracija	705 843,78	705 843,78
22	07.3.1-ESFA-V-401-04-0001	MP040	7	ESF	SADM	ESFA	„TAPK- Tavo ateities perspektyvų kūrimas“	Užimtumo tarnyba prie Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	40 864 539,72	628 223,81
23	07.3.1-ESFA-V-401-04-0001	MP053	7	ESF	SADM	ESFA	„TAPK- Tavo ateities perspektyvų kūrimas“	Užimtumo tarnyba prie Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	5 567 997,97	99 738,35
24	07.3.1-ESFA-V-401-04-0001	MP037	7	ESF	SADM	ESFA	„TAPK- Tavo ateities perspektyvų kūrimas“	Užimtumo tarnyba prie Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	8 911 157,95	11 138,39
25	07.3.1-ESFA-V-401-04-0001	MP043	7	ESF	SADM	ESFA	„TAPK- Tavo ateities perspektyvų kūrimas“	Užimtumo tarnyba prie Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	33 449 905,85	520 029,13

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	Prioritetas	Fondas	Min	IĮ	Projekto pavadinimas	Projekto vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašymo suma, Eur	Audituota suma, Eur
26	07.3.1-ESFA-V-401-04-0001	MP046	7	ESF	SADM	ESFA	„TAPK- Tavo ateities perspektyvų kūrimas“	Užimtumo tarnyba prie Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	18 219 107,50	290 310,72
27	07.1.1-CPVA-V-304-01-0014	MP018	7	ERPF	KM	CPVA	Žemaičių muziejaus „Alka“ modernizavimas	Žemaičių muziejus „Alka“	224 727,83	224 727,83
28	07.1.1-CPVA-R-904-21-0008	MP010	7	ERPF	VRM	CPVA	Teritorijos prie daugiafunkcio S. Dariaus ir S. Girėno sveikatinimo, kultūros ir užimtumo centro, Sporto halės, Sporto g. ir jos prieigų sutvarkymas	Kauno miesto savivaldybės administracija	1 142 412,05	1 142 412,05
29	07.1.1-CPVA-V-304-01-0008	MP031	7	ERPF	KM	CPVA	Vilniaus kongresų rūmų (Vilniaus g. 6-1) modernizavimas	Koncertinė įstaiga Lietuvos valstybinis simfoninis orkestras	644 687,32	644 687,52
30	07.1.1-CPVA-R-904-21-0015	MP009	7	ERPF	VRM	CPVA	Buvusios Aviacijos gamyklos angaro konversija	Kauno miesto savivaldybės administracija	771 110,34	771 110,34
31	08.1.2-CPVA-R-408-01-0011	MP013	8	ERPF	SADM	CPVA	Socialinio būsto plėtra	Vilniaus miesto savivaldybės administracija	3 613 820,90	3 613 820,90
32	08.1.1-CPVA-V-427-18-0001	MP001	8	ERPF	SADM	CPVA	Specializuotų slaugos ir socialinės globos namų įkūrimas Marijampolės savivaldybėje	Marijampolės specialieji socialinės globos namai	644 484,64	644 484,64
33	08.4.2-ESFA-K-616-01-0010	MP010	8	ESF	SAM	ESFA	Inovatyvaus ir efektyvaus holistinio modelio taikymas poliligotų pacientų gydymui	UAB InMedica	141 526,07	129 552,08
34	08.4.1-ESFA-V-405-02-0001	MP019	8	ESF	SADM	ESFA	Vaikų gerovės ir saugumo didinimas, paslaugų šeimai, globėjams (rūpintojams) kokybės didinimas bei prieinamumo plėtra	Valstybės vaiko teisių apsaugos ir įvaikinimo tarnyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos	1 155 818,30	385 622,20
35	08.3.1-ESFA-V-411-01-0001	MP032	8	ESF	SADM	ESFA	Asmenų, priklausomų nuo psichoaktyviųjų medžiagų, socialinė integracija	Narkotikų, tabako ir alkoholio kontrolės departamentas	369 983,04	82 401,03
36	09.4.3-ESFA-T-846-01-0105	MP014	9	ESF	EIM	ESFA	UAB „Baltnetos komunikacijos“ darbuotojų profesinių kompetencijų tobulinimas	Uždaroji akcinė bendrovė „BALTNETOS KOMUNIKACIJOS“	631,16	631,16
37	09.1.1-CPVA-V-720-14-0001	MP011	9	ERPF	ŠMSM	CPVA	Mechanikos, Elektronikos ir Transporto Inžinerijos fakultetų mokomojo korpuso statyba	Vilniaus Gedimino technikos universitetas	500 368,02	500 368,02
38	09.2.1-ESFA-V-719-01-0001	-	9	ESF	ŠMSM	ESFA	Kokybės krepšelis	Nacionalinė švietimo agentūra	16 092 286,89	7 231 984,55

Eil. Nr.	Projekto kodas	MP Nr.	Prioritetas	Fondas	Min	IĮ	Projekto pavadinimas	Projekto vykdytojo pavadinimas	EK deklaruota mokėjimo prašymo suma, Eur	Audituota suma, Eur
39	09.3.1-ESFA-V-738-03-0001	MP015	9	ESF	ŠMSM	ESFA	Aukštųjų mokyklų tinklo optimizavimas ir studijų kokybės gerinimas Šiaulių universitetą prijungiant prie Vilniaus universiteto	Vilniaus universitetas	795 544,48	192 728,50
40	10.1.2-ESFA-K-917-03-0024	MP013	10	ESF	VRM	ESFA	Visuomenė ir NVO - vystomasis bendradarbiavimas ir humanitarinė pagalba	Nacionalinė nevyriausybių vystomojo bendradarbiavimo organizacijų platforma	7 690,10	7 690,10
41	13.1.1-LVPA-K-856-01-0113 ⁷⁹	MP008	13	ERPF (REACT-EU)	EIM	IA	In silico chemogenomikos, in vitro ir in vivo tyrimais pagrįstų didelioveiksmingumo junginių prieš S. aureus kūrimas	UAB „SynHet“	135 856,55	16 755,32
42	13.1.1-LVPA-K-856-01-0047 ⁸⁰	MP012	13	ERPF (REACT-EU)	EIM	IA	Kompaktiško femtosekundinio industrinio lazerio šaltinio sukūrimas (KOFEIN)	UAB „Atžalas“	190 044,68	190 044,68
43	13.1.1-LMT-K-702-11-0018 ⁸¹	MP002	13	ERPF (REACT-EU)	ŠMSM	LMT	Dirbtinis intelektas lietuvių kalba	MB „Kodo technologijos“	93 555,31	93 555,31
44	13.1.2-LVPA-V-114-01-0001 ⁸²	MP030	13	ERPF (REACT-EU)	EM	IA	Elektros energijos iš atsinaujinančių išteklių gamybos įrenginių įrengimas panaudojant Ateities ekonomikos DNR plano lėšas	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra	2 263 038,31	188 182,30
Iš viso:									243 918 452,69	77 711 308,51

Šaltinis – Valstybės kontrolė

⁷⁹ Perkelta iš prioriteto Nr. 1 (projekto Nr. 01.2.1-LVPA-K-856-01-0188).

⁸⁰ Perkelta iš prioriteto Nr. 1 (projekto Nr. 01.2.1-LVPA-K-856-01-0228).

⁸¹ Perkelta iš prioriteto Nr. 1 (projekto Nr. 01.2.2-MITA-K-702-11-0025), taip pat perkelta iš prioriteto Nr. 13 (MITA administruoto projekto Nr. 13.1.1-MITA-K-702-11-0018).

⁸² Perkelta iš prioriteto Nr. 4 (projekto Nr. 04.1.1-LVPA-V-114-02-0001).

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2022 m. liepos 1 d.–2023 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

7 priedas

Deklaruotos išlaidos ir atrinktų pavyzdžių auditas

Fondas	Programos CCI numeris	Programos pavadinimas	Suma Eur, atitinkanti tiriamąją visumą, iš kurios buvo paimta atsitiktinė imtis (A)	Atsitiktinėje imtyje audituotos ataskaitinių metų išlaidos (B)		Netinkamų finansuoti išlaidų suma atsitiktinėje imtyje (C)	Bendras klaidų lygis (D)	Dėl bendro klaidų lygio atliktos pataisos (E)	Likutinis bendras klaidų lygis (F = (D * A) - E)	Kitos audituotos išlaidos (G)	Netinkamų finansuoti išlaidų suma kitose audituotose išlaidose (H)
				Suma, Eur	%						
ESF		2014–2020 m. ES fondų	383 693 360,84	13 978 141,19	3,64	659 303,02				0,00	0,00
ERPF	2014LT16MAOP001	investicijų veiksmų programa	609 988 611,14	25 724 028,42	4,22	587 471,74	4,92	4 725 902,89	1,70	0,00	0,00
SF			326 828 397,39	38 009 138,90	11,63	1 434 432,30				0,00	0,00

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2022 m. liepos 1 d.–2023 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

8 priedas

Vidaus kontrolės priemonių testavimas

1 lentelė. Teorinės sąrangos vertinimas (KTI (t))

Pagrindinis reikalavimas	Vertinimo kriterijus	Vidaus kontrolės metu tikrinti procesai	Kartu su pagrindiniu procesu patikrinti procesai		Institucijos
			Vertinimo kriterijus	Procesas	
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	4.1	Atrankinė VŠP tvarka (CPO apimtyje)	1.4	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai	APVA, CPVA, CPVA (TP), ESFA, IA, VIPA
			4.3	Pavyzdinių administracinių patikrinimų ir patikros vietoje patikros lapų egzistavimas	
			5.3	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje)	
			7.2	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas	

Šaltinis – Valstybės kontrolė

2 lentelė. Kontrolės priemonių veikimo vertinimas instituciniu lygiu (KTI)

Pagrindinis reikalavimas	Vertinimo kriterijus	Vidaus kontrolės metu tikrinti procesai	Kartu su pagrindiniu procesu patikrinti procesai		Institucijos
			Vertinimo kriterijus	Procesas	
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	1.3	Funkcijų atskyrimas	1.4	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai	ESFA
			5.1	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje)	
			5.3	Procedūros audito sekai	
			7.2	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas	
	1.5	Užduočių delegavimas (atsiskaitymas)	1.4	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai	LMT
			5.1	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje)	
			7.2	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas	

Pagrindinis reikalavimas	Vertinimo kriterijus	Vidaus kontrolės metu tikrinti procesai	Kartu su pagrindiniu procesu patikrinti procesai		Institucijos
			Vertinimo kriterijus	Procesas	
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	2.1	Bendrųjų reikalavimų rengimas ir keitimas	1.4	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai	VI
			5.1	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje)	
			7.2	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas	
	2.4	FP išankstinis vertinimas	1.4	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai	
			5.1	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje)	
			7.2	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas	
PR 3. Tinkamas paramos gavėjų informavimas apie atrinktiems veiksams taikomas sąlygas	3.2	PFSA ir kt. rengimas (supaprastintai apmokamų išlaidų tyrimo ataskaitų vertinimas)	1.4	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai	SADM, ŠMSM
			1.5	Užduočių delegavimas (teisės aktai)	
			3.3	Informavimas internete	
			7.2	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas	
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	4.1	Projekto priežiūros komitetas	1.4	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai	AM
			5.1	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje)	
			7.2	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas	
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos	6.2	Vertinimai	1.4	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai	SAM, VRM
			5.1	Dokumentų saugojimas (ne administracinių patikrinimų ir ne patikros vietoje)	
			7.2	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas	

Šaltinis – Valstybės kontrolė

3 lentelė. Kontrolės priemonių veikimo vertinimas paraiškos lygiu (KTP)

Pagrindinis reikalavimas	Vertinimo kriterijus	Vidaus kontrolės metu tikrinti procesai	Kartu su pagrindiniu procesu patikrinti procesai		Institucijos
			Vertinimo kriterijus	Procesas	
PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos	1.6	Skundų nagrinėjimas	1.4	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai	VI
			5.1	Dokumentų saugojimas	
			6.1	Informacijos suvedimas SFMIS	
			7.2	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas	
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	2.4	Valstybės projektų planavimas	1.4	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai	KM, SADM
			3.3	Informavimas internete	
			5.1	Dokumentų saugojimas	
			6.1	Informacijos suvedimas SFMIS	
			7.2	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas	

Pagrindinis reikalavimas	Vertinimo kriterijus	Vidaus kontrolės metu tikrinti procesai	Kartu su pagrindiniu procesu patikrinti procesai		Institucijos
			Vertinimo kriterijus	Procesas	
PR 2. Tinkama veiksmų atranka	2.4	Regionų projektų planavimas	1.4	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai	RPT
			3.3	Informavimas internete	
			5.1	Dokumentų saugojimas	
			6.1	Informacijos suvedimas SFMIS	
			7.2	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas	
		IP vertinimas	1.4	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai	AM, SM, VRM (spec.)
			5.1	Dokumentų saugojimas	
			6.1	Informacijos suvedimas SFMIS	
			7.2	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas	
		BIVP planavimas	1.4	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai	VRM (spec.)
			5.1	Dokumentų saugojimas	
			7.2	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas	
		ITI planavimas	1.4	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai	VRM (spec.)
			5.1	Dokumentų saugojimas	
			6.1	Informacijos suvedimas SFMIS	
			7.2	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas	
		Tinkamumo finansuoti vertinimas	1.4	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai	CPVA, ESFA, IA, INVEGA
			3.3	Informavimas internete	
			5.1	Dokumentų saugojimas	
			6.1	Informacijos suvedimas SFMIS	
6.1	Informacijos suvedimas DMS				
PR 3. Tinkamas paramos gavėjų informavimas apie atrinktiems veiksmams taikomas sąlygas	3.1	Projekto sutartis ir jos keitimai	1.4	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai	SM
			3.3	Informavimas internete	
			5.1	Dokumentų saugojimas	
			6.1	Informacijos suvedimas DMS	
			7.2	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas	
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	4.1	MP tikrinimas	1.4	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai	CPVA (FP)
			4.3	Pavyzdinių administracinių patikrinimų ir patikros vietoje patikros lapų egzistavimas	
			4.4	Administracinių patikrinimų dokumentų saugojimas	
			5.1	Dokumentų saugojimas	
			7.2	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas	
		Patikra vietoje	1.4	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai	CPVA (TP)
			4.1	Apskaitos kodas (patikra vietoje) Pažeidimų tyrimas (patikra vietoje)	

Pagrindinis reikalavimas	Vertinimo kriterijus	Vidaus kontrolės metu tikrinti procesai	Kartu su pagrindiniu procesu patikrinti procesai		Institucijos	
			Vertinimo kriterijus	Procesas		
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai	4.1	Tikrinimai po projekto (ataskaitos, teikiamos po projekto užbaigimo)	4.3	Pavyzdinių administracinių patikrinimų ir patikros vietoje patikros lapų egzistavimas	VIPA	
			4.4	Administracinių patikrinimų dokumentų saugojimas		
			6.1	Informacijos suvedimas DMS		
			6.1	Informacijos suvedimas SFMIS		
			7.2	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas		
			1.4	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai		
			4.3	Pavyzdinių administracinių patikrinimų ir patikros vietoje patikros lapų egzistavimas		
			4.4	Administracinių patikrinimų dokumentų saugojimas		
			6.1	Informacijos suvedimas SFMIS		
			6.1	Informacijos suvedimas DMS		
	7.2	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas				
	Mokėjimas	1.4	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai	VI, CPVA (VDV), IA, INVEGA, LMT		
		5.1	Dokumentų saugojimas			
		6.1	Informacijos suvedimas SFMIS			
		7.2	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas			
	Grąžinamosios subsidijos	1.4	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai	IA, VIPA		
		5.1	Dokumentų saugojimas			
		6.1	Informacijos suvedimas SFMIS			
		7.2	Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas			
	4.4	Pažeidimų tyrimas	1.4	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai	INVEGA	
			4.4	Administracinių patikrinimų dokumentų saugojimas		
			6.1	Informacijos suvedimas SFMIS		
			6.1	Informacijos suvedimas DMS		
7.2			Kovos su sukčiavimu priemonių struktūra ir išsamumas			
Neteisėtai sumokėtų sumų susigrąžinimai			1.4	Tinkamos procedūros ir procedūrų vadovai		LMT
			5.1	Dokumentų saugojimas		
			6.1	Informacijos suvedimas SFMIS		
			6.1	Informacijos suvedimas DMS		
						7.2

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2022 m. liepos 1 d.–2023 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

9 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR FM Investicijų departamentui (Vadovaujančiajai institucijai)

2022–2023 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli pagrindiniai reikalavimai				
1.	<p>(V) EX.34⁸⁴ VI neužtikrino VI parengtų VŠP atrankinių tvarkų ir VŠP vertinimo PL tinkamumo</p> <p>EK valdymo patikrinimų gairės 1.7 p., be kita ko, nustatyta, kad administraciniai patikrinimai, atliekami kiekvienos tarpinės ir galutinės paraiškos (MP) lygmenyje, gali būti atliekami atrankiniu būdu ir VI turėtų parengti procedūrą, pagal kurią būtų tikrinama rizikos pagrindu atrinkta sutarčių, pagal kurias prašoma atlyginti išlaidas, imtis.</p> <p>VPAT⁸⁵ 265 p., be kita ko, nustatyta, kad institucijos, kurių atsakomybė, funkcijos ir teisės nustatytos Atsakomybės ir funkcijų taisyklėse, vadovaudamosi šiomis taisyklėmis, VPAT, PAFT, TPAT, kitais teisės aktais ir dokumentais, pagal kompetenciją rengia ir tvirtina vidaus procedūrų aprašus, užtikrina jų atitiktį minėtiems teisės aktams ir vadovavimąsi jais.</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių⁸⁶ 4.7.2 p., be kita ko, nustatyta, kad VI teikia paaiškinimus dėl PAFT taikymo.</p> <p>4.9.1 p., be kita ko, nustatyta, kad VI vykdo jos atsakomybe atliekamų funkcijų, pavestų TI, priežiūrą ir kontrolę, nustato TI pavestų funkcijų atlikimo reikalavimus.</p>	<p>Audito metu VI buvo teiktos rekomendacijos:</p> <p>1) užtikrinti VI taikomų VŠP atrankinių tvarkų atnaujinimą nustatant, kad būtų laikomasi PAFT 473 p. nuostatos;</p> <p>2) užtikrinti VI naudojamų PL atnaujinimą, kad būtų tinkama VŠP, atliktų per CPO, vertinimo apimtis;</p> <p>3) įsitikinti, kad VŠP, atliktų per CPO, išlaidos PrV pateiktos MP nuo 2022-11-11 yra tinkamai VI patikrintos ir deklaruotos EK.</p> <p>VI, atlikusi rekomendacijos 1 dalyje nurodytus veiksmus, šią rekomendacijos dalį įgyvendino.</p> <p>Laukiama rekomendacijos 2 ir 3 dalies įgyvendinimo.</p>	<p>VI sutinka su AI pateiktu pastebėjimu ir siekama įgyvendinti pateiktas rekomendacijas atlieka šiuos veiksmus:</p> <p>1. Su VI suderintos procedūrų vadovų nuostatos, kurios užtikrina PAFT 473 p. nuostatų įgyvendinimą (t. y. užtikrinama, kad būtų tikrinami per CPO atlikti pirkimai, bei suderintos atrankinio tikrinimo sąlygos). VI procedūrų vadovų pakeitimai pateikti AI. 2023-12-22 gautas AI atsakymas dėl rekomendacijos 1 dalies įgyvendinimo;</p> <p>2. 2023-10-30 el. paštu gautas AI siūlymas patikros klausimams. VI 2023-11-09 el. paštu ir 2023-12-21 raštu informavo VI, kad atliekant CPO pirkimų patikrą turi būti pildomas pavyzdinis PL ir kartu atsakoma į papildomus klausimus, skirtus CPO „motininio“ pirkimo įvertinimui. AI informavo, kad dėl šios rekomendacijos dalies įgyvendinimo teiks atsakymą, kai bus įgyvendinta rekomendacijos 3 dalis;</p>	<p>1) 2023-12-22;</p> <p>2) 2024-01-31;</p> <p>3) 2024-01-31.</p>

⁸³ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

⁸⁴ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ir PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai.

⁸⁵ Redakcijos, galiojančios nuo 2022-07-22.

⁸⁶ Redakcijos, galiojančios nuo 2022-07-22.

2022–2023 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>PAFT⁸⁷ 471 p., be kita ko, nustatyta, kad JI, atlikdama paskesnę pirkimų patikrą, gali vadovautis savo patvirtinta atrankine pirkimų patikros metodika, nustatydamą atvejus, kada pirkimas gali būti netikrinamas.</p> <p>473 p., nustatyta, kad JI gali netikrinti VPT ir kitos JI patikrinto pirkimo, kai pirkimo patikros apimtis sutampa.</p> <p>TPAT⁸⁸ 141 p., be kita ko, nustatyta, kad JI, atlikdama paskesnę pirkimų patikrą, gali vadovautis su VI suderinta atrankine pirkimų patikros metodika.</p> <p>Audito metu nustatyta⁸⁹, kad VI:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) neužtikrino⁹⁰, kad JI pirkimų priežiūros procedūrose nustatytos VŠP atrankinės tvarkos atitiktų PAFT 473 p. tinkamą⁹¹ įgyvendinimą; 2) neužtikrino⁹², kad JI parengti VŠP vertinimo PL užtikrintų tinkamą VŠP, atliktų per CPO, vertinimo apimtį. <p>Taip VI neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti EK valdymo patikrinimų gairių 1.7 p., VPAT 265 p., Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 4.9.1 p. reikalavimai bei R. 1303/2013 123 str. 6 d. reikalavimas VI, paskirti TI, kurios vykdytų VI funkcijas VI atsakomybe, 125 str. 2 d. c p. reikalavimas VI, be kita ko, teikti TI</p>		<p>3. Iš JI surinkti duomenys apie gautus ir patikrintus CPO pirkimus nuo 2022-11-11. Atlikus gautų duomenų analizę, nustatyti 35 CPO pagrindiniai („motininiai“) pirkimai, iš kurių 12 JI jau yra patikrinusios. Siekiant įsitikinti, kad pirkimai, atlikti per CPO nuo 2022-11-11, yra atlikti tinkamai, JI nurodyta atlikti ir likusių 23 CPO pagrindinių („motininų“) pirkimų patikras, naudojant pavyzdinį PL su papildomais klausimais. VI el. laišku 2023-12-14 informavo AI, kad tikrintų CPO LT pirkimų yra 21. Apie gautus šių patikrų rezultatus informuosime AI iki 2024-01-31.</p>	

⁸⁷ Redakcijos, galiojančios nuo 2022-11-11.

⁸⁸ Redakcijos, galiojančios nuo 2021-12-14.

⁸⁹ Nustatyta kontrolės testavimo metu.

⁹⁰ Pvz., IA Pirkimų priežiūros vidaus tvarkos aprašo, patvirtinto IA direktoriaus 2022-05-03 įsakymu Nr. R1-064(15.1.8E) (IA 2023-05-19 įsakymo Nr. R1-141-(15.1.8E) redakcija, galiojanti nuo 2023-05-19) 1 priedo „Atrankinė pirkimų patikros metodika“ 8 p. nustatyta, kad projekto pirkimų plane numatytiems pirkimams, kuriems galima taikyti atranką ir pirkimų plano 11 stulpelyje turintiems požymį „per CPO“ (iš CPO katalogo), rizikos laipsnis nenustatomas ir paskesnė pirkimo priežiūra neatliekama. CPVA „Pirkimų priežiūros procedūros“, patvirtintos CPVA direktoriaus 2016-09-19 įsakymu Nr. 2016/8-176 (2023-06-29 CPVA direktoriaus įsakymo Nr. 2023/8-272 redakcija, galiojanti nuo 2023-06-29) 2.12 p. nustatyta, kad pirkimo įvertinimas neatliekamas pirkimams per CPO. 2.2 p., be kita ko, nustatyta, kad įvertinimas atliekamas mažiau kaip 30 proc. pirkimų, dalyvaujančių atrankoje, jeigu, atlikus numatytus atrankos veiksmus, lieka tik pirkimai per CPO, kuriems pirkimo įvertinimas neatliekamas.

CPVA „Pirkimų priežiūros procedūros techninės paramos projektams“, patvirtintos CPVA direktoriaus 2018-05-23 įsakymu Nr. 2018/8-115 (2022-08-03 CPVA direktoriaus įsakymo Nr. 2022/8-318 redakcija, galiojanti nuo 2022-08-03), 35 str., be kita ko, nustatyta, kad administravimo projektų atveju, pirkimų, kuriems bus atliekama paskesnė pirkimo patikra, atranką projektą administruojantis darbuotojas atlieka vadovaudamasis nustatyta Administravimo projektų paskesnės pirkimų patikros atrankos tvarka (F-PPR-TP-17(SP(2014-2020)). Šios tvarkos 2 p., be kita ko, nustatyta, kad projekto pirkimams, kurių planuojama pirkimo sutarties vertė, finansuojama projekto lėšomis, yra mažesnė (<) nei 58 tūkst. eurų prekėms ar paslaugoms, ir mažesnė (<) nei 145 tūkst. eurų darbams, vykdoma paskesnės pirkimų patikros atranka; 3 p., be kita ko, nustatyta, kad administravimo projektų pirkimai per CPO paskesnės pirkimų patikros atrankose nedalyvauja. APVA „Procedūrų vadovo (II dalis. 2014–2020 metų ES fondų investicijų veiksmų programos administravimas)“, patvirtinto APVA direktoriaus 2023-06-12 įsakymu Nr. T1-201, redakcija, galiojanti nuo 2023-06-12, 3.2.1 sk., be kita ko, nustatyta, kad jei su konkrečiu MP yra deklaruojamos išlaidos pagal daugiau nei dešimt pirkimų sutarčių, kurių vertės nesiekia arba lygios nustatytos mažos vertės pirkimo vertėms, tokiu atveju yra atrenkama ne mažiau kaip 10 proc. pirkimų ir jie turi būti patikrinti. Ši papildoma atranka netaikoma pirkimams per CPO ir tokie pirkimai nėra įtraukiami į 10 proc. atranką.

Vertinama, kad, JI pirkimų priežiūros procedūrose nustatytos VŠP atrankinės tvarkos neužtikrino PAFT 473 p. tinkamo įgyvendinimo, nes pagal jas CPO VŠP nepagrįstai eliminuoti iš JI tikrintų VŠP populiacijos.

⁹¹ Finansų ministro 2022-11-10 įsakymu Nr. 1K-366 PAFT 473 p. išdėstytas nauja redakcija, nuo 2022-11-11 panaikinant JI galimybę netikrinti per CPO atlikto pirkimo.

⁹² AI vertinimu, PL patikros elementai yra nepakankami CPO VŠP tinkamam įvertinimui – t. y. neužtikrina, kad vertinimo metu būtų įsitikinta, pvz., ar CPO DPS surkurta laikantis VPJ/KSPJ reikalavimų ir procedūrų bei ar tinkamai atliktas konkretus pirkimas pagal CPO DPS; ar CPO preliminarai sutartis sudaryta laikantis VPJ/KSPJ reikalavimų ir procedūrų bei ar tinkamai atliktas atnaujintas varžymasis pagal CPO sudarytą preliminarą sutartį. Taip pakankama apimtimi neįsitikinama, ar CPO VŠP išlaidos yra tinkamos finansuoti. AI vertinimu, PL nėra pakankamų kontrolės priemonių, užtikrinančių, kad CPO VŠP vertinimo metu būtų patikrintas ir CPO atliktas pagrindinis („motininis“) pirkimas, ir PrV atliktas „kataloginis“ („dukterinis“) pirkimas.

2022–2023 m. valstybinio audito metu VI pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁸³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	informaciją, svarbią jų užduotims vykdyti ir veiksams įgyvendinti, ir 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmai atitinka taikytiną teisę.			

Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:

Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Investicijų departamento Valdymo ir kontrolės sistemų priežiūros skyriaus vedėja Rasa Baltronaite

Tel. (8 5) 239 0257, el. p. Rasa.Baltronaite@finmin.lt

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2022 m. liepos 1 d.–2023 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

10 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR FM Išlaidų atitikties vertinimo ir deklaravimo departamentui (Tvirtinančiajai institucijai)

2022–2023 m. valstybinio audito metu Tvl pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁹³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
PR 13. Tinkamos metinių sąskaitų rengimo ir jų išsamumo, tikslumo ir teisingumo patvirtinimo procedūros				
1.	<p>(V) EX.71 Tvl netinkamai parengė ERPF ir ESF SEK projektus</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių⁹⁴ 15.2.4.1.1 p., be kita ko, nustatyta, kad Tvl rengdama, tvirtindama ir teikdama SEK įsitikina ir patvirtina, kad rengiamos ir teikiamos SEK atitinka R. 1303/2013 126 str. c d. dalyse nustatytus reikalavimus.</p> <p>VPAT⁹⁵ 171 p., be kita ko, nustatyta, kad Tvl, rengdama SEK, atsižvelgdama į AI audito rezultatus, susijusius su ataskaitiniais metais deklaruotomis EK išlaidomis, mažina projektų išlaidų, deklaruotų EK ataskaitinio laikotarpio mokėjimo paraiškose, sumas galimai netinkamų finansuoti išlaidų suma.</p> <p>Audito metu nustatyta, kad Tvl:</p> <p>1) SEK projekto 2 priedėlyje nenurodė⁹⁶ sumų, kurios ištaisytos atlikus veiksmų auditą;</p> <p>2) Į SEK II projekto 8 priedėlį neįtraukė⁹⁷ netinkamų finansuoti išlaidų, susijusių su AI audito rezultatais.</p>	<p>Rekomendacija neteikiama, nes nustatyti neatitikimai ištaisyti audito metu.</p>	<p>Su AI pastebėjimu sutinkame, galutinėse SEK neištaisytų neatitikimų neliko.</p> <p>Papildomai teikiame Tvl komentarus:</p> <p>1) pastebėtą neatitikimą (ERPF SEK I projekto 2 priedėlyje projekto Nr. 05.4.1-APVA-V-017-01-0002 suma (57 042,84 Eur) nurodyta, tačiau nesusieta su AI 2019–2020 m. pastebėjimu EX.69) lėmė techninė (kanceliarinė) klaida dėl Tvl rengiant SEK 2 priedėlius vertinto labai didelio įrašų skaičiaus (pertikrinti 1479 ERPF/ ESF/ SaF tarpinio mokėjimo paraiškose EK deklaruotų grąžintinių lėšų įrašai);</p> <p>2) pastebėtą neatitikimą (2022–2023 m. ataskaitiniu laikotarpiu EK deklaruotų projekto Nr. 09.2.1-ESFA-V-719-01-001 netinkamų finansuoti išlaidų suma (–1 226,89 Eur) neatimta iš ESF SEK II projekto (ši suma būtų atimta artimiausioje tarpinio mokėjimo paraiškoje EK)) lėmė</p>	–

⁹³ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas

⁹⁴ Redakcija, galiojusi nuo 2023-08-22 iki 2023-12-31, ir redakcija, galiojanti nuo 2024-01-01.

⁹⁵ Redakcija, galiojanti nuo 2023-07-18.

⁹⁶ Tvl SEK ERPF I projekto 2 priedėlyje nenurodė sumų, kurios susijusios su 2019–2020 m. pastebėjimu EX.69 (57 042,84 Eur) pagal R. 1303/2013 127 str. 1 d.

⁹⁷ Tvl į SEK ESF II projekto 8 priedėlį neįtraukė 2022–2023 m. ataskaitiniu laikotarpiu EK deklaruotų netinkamų finansuoti išlaidų (–1 226,89 Eur) dėl AI pastebėjimo EX.49.

2022–2023 m. valstybinio audito metu Tvl pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Taip Tvl neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 15.2.4.1.1 p., VPAT 171 p. bei R. 1303/2013 126 str. c p. reikalavimas Tvl, be kita ko, užtikrinti, kad sąskaitos yra išsamios, tikslios ir teisingos ir kad į jas įtrauktos išlaidos atitinka taikytiną teisę, buvo patirtos vykdant veiksmus, atrinktus finansavimui pagal VP taikytinus kriterijus bei laikantis taikytinos teisės.

techninė (kanceliarinė) klaida dėl Tvl vertinto didelio su minėtu projektu susijusių grąžintinių lėšų ir koregavimo įrašų skaičiaus (rengiant ESF SEK, Tvl vertinti 107 šio projekto grąžintinių lėšų ir koregavimo veiksmų įrašai).

Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:

Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Išlaidų atitikties vertinimo ir deklaravimo departamentas

El. p. iidd@finmin.lt

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2022 m. liepos 1 d.–2023 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

11 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR kultūros ministerijai

2022–2023 m. valstybinio audito metu KM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁹⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
PR 2. Tinkama veiksmų atranka				
1.	<p>(V) EX.20 KM projektinio pasiūlymo vertinimo metu netinkamai įvertino projekto atitiktį strateginio planavimo dokumentų nuostatomis bei specialiesiems atrankos kriterijams ir nepagrįstai įtraukė jį į valstybės projektų sąrašą</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių⁹⁹ 6.2 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerija užtikrina, jog projektai būtų atrinkti vadovaujantis priemonei taikytiniais SK patvirtintais projektų atrankos kriterijais.</p> <p>PAFT¹⁰⁰ 37.1 p., be kita ko, nustatyta, kad ministerija į valstybės projektų sąrašą turi įtraukti tik tuos projektus, kurie atitinka strateginio planavimo dokumentų nuostatas.</p> <p>PFSA¹⁰¹ 1 priedo 2.1 p., be kita ko, nustatyta, kad projektas turi atitikti strateginio planavimo dokumentų nuostatas, nurodytas PFSA 18 p.</p> <p>18 p., be kita ko, nustatyta, kad projektas turi būti įtrauktas į atitinkamą 5 didžiųjų Lietuvos miestų (Vilniaus, Kauno, Klaipėdos, Panevėžio, Šiaulių) ITVP.</p> <p>19.2 p., be kita ko, nustatyta, kad projektas turi atitikti 2016-04-21 SK posėdyje Nr. 16 patvirtintą specialųjį projektų atrankos kriterijų, t. y. atitikti 5 didžiųjų Lietuvos miestų (Vilniaus, Kauno, Klaipėdos, Panevėžio, Šiaulių) ITVP veiksmų planuose nurodytus veiksmus.</p>	<p>Audito metu KM buvo teikta rekomendacija pakartotinai įvertinti projekto Nr. 07.1.1-CPVA-V-304-01-0014 atitiktį strateginių dokumentų nuostatomis bei specialiesiems atrankos kriterijams ir, nustačius neatitikimų, imtis korekcinų veiksmų.</p> <p>Atsižvelgiant į tai, kad 2023-11-08 CPVA, kuri atsakinga už tinkamas finansuoti projekto išlaidas, atliko korekcinis veiksmus, nustatytus PAFT 25 skirsnyje, rekomendacija KM laikoma neaktualia.</p>	<p>Rekomendacija neaktuali, nes CPVA 2023-11-08 atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmus.</p>	<p>Iki 2023 m. gruodžio 29 d.</p>

⁹⁸ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

⁹⁹ Redakcija, galiojusi nuo 2018-06-01 iki 2018-11-29.

¹⁰⁰ Redakcija, galiojusi nuo 2018 01 30 iki 2018 09 04.

¹⁰¹ 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 7 prioriteto „Kokybiško užimtumo ir dalyvavimo darbo rinkoje skatinimas“ įgyvendinimo priemonės Nr. 07.1.1-CPVA-V-304 „Modernizuoti kultūros infrastruktūrą“ PFSA Nr. 1, patvirtintos Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2016-05-06 įsakymu Nr. JV-371. Redakcija, galiojusi nuo 2017-11-16 iki 2018-08-28.

2022–2023 m. valstybinio audito metu KM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁹⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Audito metu nustatyta¹⁰², kad KM projektinio pasiūlymo vertinimo metu¹⁰³ netinkamai¹⁰⁴ įvertino projekto atitiktį strateginio planavimo dokumento nuostatomis bei specialiesiems atrankos kriterijams ir nepagrįstai įtraukė jį į valstybės projektų sąrašą. Taip KM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 6.2 p., PAFT 37.1 p., PFSA 1 priedo 2.1 p, 18 ir 19.2 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 3 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, taikyti patvirtintas atrankos procedūras ir kriterijus.</p>			
<p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Lietuvos Respublikos kultūros ministerijos Investicijų valdymo skyriaus vyriausioji specialistė Rita Veniukevičienė Tel. (8 608) 47 693, el. p. rita.veniukeviciene@lrkm.lt</p>				

Šaltinis – Valstybės kontrolė

¹⁰² Projekte Nr. 07.1.1-CPVA-V-304-01-0014 tikrintas MP Nr. MP018, kurio vertė – 224 727,83 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

¹⁰³ KM 2018-06-22 projektinio pasiūlymo dėl valstybės projekto įgyvendinimo vertinimo išvada.

¹⁰⁴ Audito metu nustatyta, kad projekto paraiška priskirtina Telšių regiono ITVP Nr. 1V-684 (redakcijos, galiojusios nuo 2018-08-22), todėl vertinama, kad ji neatitinka nė vienos iš 5 didžiųjų Lietuvos miestų ITVP ir 2016-04-21 SK posėdyje Nr. 16 patvirtinto specialiojo projektų atrankos kriterijaus: „projektas turi atitikti 5 didžiųjų Lietuvos miestų (Vilniaus, Kauno, Klaipėdos, Panevėžio, Šiaulių) integruotų teritorijų vystymo programų veiksmų planuose nurodytus veiksmus. Laikoma, kad projektas atitinka specialųjį atrankos kriterijų, jei projektiniame pasiūlyme ir paraiškoje nurodyti projekto pareiškėjas, projekto veiklos, finansavimo dydis ir šaltiniai atitinka konkretaus didžiojo Lietuvos miesto integruotos teritorijų vystymo programos atitinkamo veiksmo aprašyme pateiktą informaciją“. Atsižvelgiant į tai, kad projektas neatitinka nustatytų reikalavimų, vertinama, jog KM netinkamai įvertino projektinį pasiūlymą bei nepagrįstai šį projektą įtraukė į valstybės projektų sąrašą, patvirtintą Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2016-05-26 įsakymu Nr. JV-420 (redakcija, galiojusi nuo 2018-06-28 iki 2018-07-16).

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2022 m. liepos 1 d.–2023 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

12 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR sveikatos apsaugos ministerijai

2022–2023 m. valstybinio audito metu SAM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁰⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos				
1.	(V) EX.67 SAM neparengė veiksmų plano Atsakomybės ir funkcijų taisyklių ¹⁰⁶ 6.12 p., be kita ko, nustatyta, kad Min pagal kompetenciją organizuoja ES struktūrinių fondų lėšų panaudojimo vertinimus. TPAT ¹⁰⁷ 110.2.1 p., be kita ko, nustatyta, kad TP gavėjas per 60 d. nuo VP vertinimo projekto veiklos įgyvendinimo pabaigos turi parengti veiksmų planą, į kurį įtraukiamos TP gavėjo priimtose įgyvendinti vertinimo rekomendacijos. Audito metu nustatyta ¹⁰⁸ , kad SAM nėra parengusi ¹⁰⁹ veiksmų plano, nors nuo VP vertinimo projekto veiklos įgyvendinimo pabaigos yra praėję daugiau nei 60 d. Taip SAM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas TPAT 110.2.1 p. reikalavimas.	Audito metu buvo teikta rekomendacija SAM parengti veiksmų planą. SAM, atlikusi rekomendacijoje nurodytus veiksmus, rekomendaciją įgyvendino.	Rekomendacija įgyvendinta 2023-11-30.	–

Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:

Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos Investicijų departamento Investicijų planavimo skyriaus vyriausioji specialistė Ramunė Abromavičienė

Tel. (8 5) 266 1459, el. p. ramune.abromaviciene@sam.lt

Šaltinis – Valstybės kontrolė

¹⁰⁵ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

¹⁰⁶ Redakcija, galiojusi nuo 2022-12-10 iki 2023-08-21.

¹⁰⁷ Redakcija, galiojanti nuo 2023-03-23.

¹⁰⁸ Nustatyta kontrolės testavimo metu.

¹⁰⁹ SAM paslaugų perdavimo–priėmimo aktu Nr. 3S-64 priėmė 2014–2020 m. ES fondų investicijų sveikatos srityje poveikio vertinimo galutinę ataskaitą 2023-04-18, tačiau veiksmų plano per 60 d. neparengė.

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2022 m. liepos 1 d.–2023 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

13 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR švietimo, mokslo ir sporto ministerijai

2022–2023 m. valstybinio audito metu ŠMSM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹¹⁰ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli pagrindiniai reikalavimai				
1.	<p>(V) EX.56¹¹¹ ŠMSM netinkamai įvertino informaciją, skirtą mokyklų sąrašo sudarymui, ir nesilaikė nustatytų atrankos procedūrų</p> <p>PFSA¹¹² 4 p., be kita ko, nustatyta, kad priemonės¹¹³ įgyvendinimą administruoja ŠMSM. 22 p., be kita ko, nustatyta, kad mokyklos turi būti atrankamos vadovaujantis Kokybės krepšelio skyrimo tvarkos aprašu.</p> <p>Kokybės krepšelio skyrimo tvarkos aprašo¹¹⁴ 18 p., be kita ko, nustatyta, kad švietimo, mokslo ir sporto ministras tvirtina Mokyklų atrankos kokybės krepšeliui gauti komisiją. 19 p., be kita ko, nustatyta, kad komisijos veikla organizuojama pagal komisijos darbo reglamentą, kuriame yra apibrėžiamas pirmumo tarp mokyklų, pretenduojančių gauti kokybės krepšėlį, nustatymas.</p> <p>21 p., be kita ko, nustatyta, kad savivaldybės, teikdamos mokyklų sąrašą, turi atsižvelgti į šias proporcijas: Vilniaus ir Kauno miestų savivaldybių mokyklų, siekiančių gauti kokybės krepšėlį, mokinių skaičius neturi viršyti 10 proc., Klaipėdos, Panevėžio, Šiaulių ir Alytaus miestų savivaldybių mokyklų – 15 proc., visų kitų savivaldybių mokyklų – 20 proc. visų atitinkamos savivaldybės bendrojo ugdymo mokyklose besimokančių mokinių skaičiaus.</p>	<p>Audito metu ŠMSM buvo teikta rekomendacija iš naujo įvertinti Klaipėdos m. ir Utenos r. savivaldybių paraiškose dėl mokyklų, siekiančių gauti kokybės krepšėlį, skirtą mokinių ugdymosi pasiekimams gerinti, pateiktų mokyklų mokinių skaičiaus atitiktį Kokybės krepšelio skyrimo tvarkos aprašo 21 p. nustatytiems kriterijams, taikant Komisijos darbo reglamento 10 p. nustatytą pirmumo reikalavimą, ir, nustačius neatitikimų, imtis PAFT 25 skirsnyje nustatytų veiksmų.</p> <p>ŠMSM, atlikusi rekomendacijoje nurodytus veiksmus, rekomendaciją įgyvendino.</p>	<p>Rekomendacija įgyvendinta 2024-01-19. 2024-01-31 atlikti PAFT 25 skirsnyje nustatyti veiksmai.</p>	2024 m. I ketv.

¹¹⁰ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

¹¹¹ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 2. Tinkama veiksmų atranka ir PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai.

¹¹² 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 9 prioriteto „Visuomenės švietimas ir žmogiškųjų išteklių potencialo didinimas“ 09.2.1-ESFA-V-719 priemonės „Kokybės krepšelis“ PFSA, patvirtintas LR švietimo ir mokslo ministro 2018-11-23 įsakymu Nr. V-926 (redakcija, galiojusi nuo 2019-02-08 iki 2021-09-02).

¹¹³ 9 prioriteto „Visuomenės švietimas ir žmogiškųjų išteklių potencialo didinimas“ 09.2.1-ESFA-V-719 priemonė „Kokybės krepšelis“.

¹¹⁴ Redakcija, galiojusi nuo 2021-03-31 iki 2023-08-08.

2022–2023 m. valstybinio audito metu ŠMSM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹¹⁰ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>22 p., be kita ko, nustatyta, kad komisija sudaro Mokyklų, siekiančių gauti kokybės krepšelį, skirtą mokinių ugdymosi pasiekimams gerinti, sąrašus ir teikia tvirtinti švietimo, mokslo ir sporto ministrui.</p> <p>Komisijos darbo reglamento¹¹⁵ 10 p., be kita ko, nustatyta, kad atrenkant mokyklas pirmumas teikiamas tai mokyklai, kurioje, einamųjų metų duomenimis, yra daugiau procentų vaikų nuo besimokančiųjų skaičiaus, gaunančių nemokamą maitinimą.</p> <p>Audito metu nustatyta¹¹⁶:</p> <p>1) komisija, atrinkdama mokyklas į mokyklų, siekiančių gauti kokybės krepšelį, skirtą mokinių ugdymosi pasiekimams gerinti, sąrašą, netaikė¹¹⁷ Komisijos darbo reglamento 10 p. nustatyto pirmumo reikalavimo;</p> <p>2) švietimo, mokslo ir sporto ministras patvirtino¹¹⁸ Mokyklų, siekiančių gauti kokybės krepšelį, skirtą mokinių ugdymosi pasiekimams gerinti, sąrašą, sudarytą netinkamai¹¹⁹ įvertinus Kokybės krepšelio skyrimo tvarkos aprašo 21 p. nustatytas proporcijas.</p> <p>Taip ŠMSM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti PFSA 22 p., Kokybės krepšelio skyrimo tvarkos aprašo 21 p. ir Komisijos darbo reglamento 10 p. nustatyti reikalavimai bei R. 1303/2013 125 str. 3 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, taikyti patvirtintas atrankos procedūras ir kriterijus ir 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.</p> <p>Dėl nurodytų aplinkybių klaida projekte yra 25 227,73 Eur¹²⁰ (24 930,10 Eur tiesioginių ir 297,63 Eur netiesioginių išlaidų).</p>			
2.	<p>(V) EX.69¹²¹ FJ tyrimo ataskaita parengta nesilaikant patikimo finansų valdymo principo</p> <p>R. 1303/2013 67 str. 5 d. a p. i pp., be kita ko, nustatyta, kad FJ dydis nustatomas sąžiningu, teisingu ir patikrinamu skaičiavimo metodu, pagrįstu kita objektyvia informacija.</p>	<p>Dėl nustatytų neatitikimų rekomenduojama ŠMSM užtikrinti, kad būtų imamasi PAFT 25 skirsnyje nustatytų veiksmų.</p> <p>Atsižvelgiant į tai, jog FJ tyrimo ataskaita nebebus taikoma 2014–2020 m. periode,</p>	<p>Atsižvelgdama į pateiktą rekomendaciją EX.69, LR švietimo, mokslo ir sporto ministerija imsis PAFT 25 skirsnyje nustatytų veiksmų.</p>	–

¹¹⁵ Mokyklų atrankos kokybės krepšeliui gauti komisijos darbo reglamentas, patvirtintas LR švietimo, mokslo ir sporto ministro 2021-07-09 įsakymu Nr. V-1253.

¹¹⁶ Projekte Nr. 09.2.1-ESFA-V-719-01-0001 tikrinta EK deklaruotų išlaidų 16 092 286,89 Eur suma (Nr. IKV34), susijusi su IKV04, MP Nr. MP011, MP012, MP014, MP015 ir MP017. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

¹¹⁷ Audito metu, įvertinus Mokyklų atrankos kokybės krepšeliui gauti komisijos 2021-07-09 posėdžio protokolą Nr. 1, nustatyta, kad savivaldybių, kurių paraiškose pateiktų mokyklų mokinių skaičius viršija Kokybės krepšelio skyrimo tvarkos aprašo 21 p. nustatytas proporcijas, mokyklos atrinktos netaikant pirmumo kriterijaus pagal Komisijos darbo reglamento 10 p.

¹¹⁸ Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2021-07-22 įsakymas Nr. V-1321 (redakcija, galiojusi nuo 2021-09-07 iki 2022-10-27).

¹¹⁹ Audito metu, įvertinus ŠVIS 2020–2021 m. m. duomenis, nustatyta, kad į Mokyklų, siekiančių gauti kokybės krepšelį, skirtą mokinių ugdymosi pasiekimams gerinti, sąrašą, patvirtintą LR švietimo, mokslo ir sporto ministro 2021-07-22 įsakymu Nr. V-1321 (redakcija, galiojusi nuo 2021-09-07 iki 2022-10-27) patekusių Klaipėdos m. ir Utenos r. savivaldybių mokyklų, siekiančių gauti kokybės krepšelį, mokinių skaičius viršija Kokybės krepšelio skyrimo tvarkos aprašo 21 p. nustatytas proporcijas: Klaipėdos m. savivaldybės mokyklų, siekiančių gauti kokybės krepšelį, mokinių skaičius sudaro 15,10 proc. nuo visų savivaldybės bendrojo ugdymo mokyklose besimokančių mokinių skaičiaus, Utenos r. savivaldybės – 21,93 proc. Atsižvelgiant į tai, vertinama, kad Mokyklų, siekiančių gauti kokybės krepšelį, skirtą mokinių ugdymosi pasiekimams gerinti, sąrašas sudarytas netinkamai.

¹²⁰ Faktinė klaida EK deklaruotų išlaidų sumoje yra 21 443,58 Eur (21 190,59 Eur tiesioginių ir 252,99 Eur netiesioginių išlaidų). Statistinė klaida EK deklaruotų išlaidų sumoje yra 271 054,36 Eur.

¹²¹ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos, jeigu atsakinga institucija užduotis paveda atlikti kitam subjektui ir PR 3. Tinkamas paramos gavėjų informavimas apie atrinktiems veiksams taikomas sąlygas.

2022–2023 m. valstybinio audito metu ŠMSM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹¹⁰ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>PAFT¹²² 425.1 p., be kita ko, nustatyta, jog pagal FĮ apmokamos išlaidos yra tinkamos finansuoti, jei yra nustatytos vadovaujantis atlikto reprezentatyvaus tyrimo rezultatais, kai yra įvertinami duomenys, kurie yra patikimi ir gali būti patikrinami.</p> <p>425¹.3 p., be kita ko, nustatyta, kad FĮ nustatomi taip, jog būtų laikomasi patikimo finansų valdymo principo.</p> <p>427 p., be kita ko, nustatyta, jog jei Min PFSA numato išlaidas apmokėti supaprastintai, remdamasi tyrimo rezultatais, ji atsako už taikomų rezultatų kokybę nepriklausomai nuo to, kas atliko tyrimą.</p> <p>PFSA¹²³ 36 p. nustatyta, jog projekto veiklas vykdančio aukštųjų mokyklų personalo DU išlaidos apskaičiuojamos taikant Aukštųjų mokyklų personalo, vykdančio projektą, DU išlaidų FĮ nustatymo tyrimo ataskaitoje nustatytus FĮ.</p> <p>Audito metu nustatyta¹²⁴, kad FĮ nustatyti netinkamai¹²⁵ įvertinus tyrimo metu gautus duomenis, kurių pagrindu apskaičiuoti FĮ dydžiai.</p> <p>Taip ŠMSM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti PAFT 425.1 ir 425¹.3 p. reikalavimai bei R. 1303/2013 67 str. 5 d. a p. i pp. reikalavimas VI FĮ nustatyti</p>	rekomendacija dėl tyrimo ataskaitos atnaujinimo neteikiama.		

¹²² Redakcija, galiojusi nuo 2021-04-27 iki 2022-11-10.

¹²³ VP 9 prioriteto „Visuomenės švietimas ir žmogiškųjų išteklių potencialo didinimas“ Nr. 09.3.1-ESFA-V-738 priemonės „Aukštųjų mokyklų tinklo tobulinimas“ PFSA Nr.1, patvirtintas LR švietimo ir mokslo ministro 2018-03-22 įsakymu Nr. V-266 (redakcija, galiojusi nuo 2021-03-06 iki 2023-07-03).

¹²⁴ Projekte Nr. 09.3.1-ESFA-V-738-03-0001 tikrintas MP Nr. MP015, kurio vertė 795 544,48 Eur. Nustatytas vertinant FĮ Nr. FĮ-049-02 tyrimo ataskaitą „Aukštųjų mokyklų personalo, vykdančio projektą, darbo užmokesčio išlaidų FĮ nustatymo tyrimo ataskaita“ (redakcija, galiojanti nuo 2022-01-27), kuri nurodyta PFSA 36 p. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

¹²⁵ FĮ apskaičiavimui buvo naudojami iš aukštųjų mokyklų apklausos būdu gauti istoriniai duomenys apie darbuotojams (dirbantiems pareigybėse, kurių FĮ nustatomi) priskaičiuotas DU išlaidas. Tyrimo ataskaitos rengėjai daliai šių duomenų eilučių (kuriose nebuvo nurodytas faktiškai dirbtų val. skaičius) pritaikė skaičiavimo (duomenų konvertavimo) formulę. Tai lėmė, jog į FĮ nustatymą buvo įtrauktos neobjektyvios, klaidinančios reikšmės, kurios neatspindi įprastos aukštojoje mokykloje taikomos DU priskaičiavimo tvarkos bei atitinkamos pareigybės DU dydžio, kaip nurodyta tyrimo ataskaitos 1.3 dalyje, nes tyrimo ataskaitos rengėjai dalį valandinio įkainio reikšmių apskaičiavo ne pagal faktiškai dirbtų val. skaičių, o pagal etato dydį ir dirbtų dienų skaičių (t. y., pagal ataskaitos rengėjo preziumuojamą (menamą) val. skaičių). Pvz.: 1) KTU lektorius (kodas 2) 2020 m. sausio mėn. dirbo 22 dienas, 1 etatu – šio darbuotojo valandinis įkainis apskaičiuotas priskaičiuotą atlyginimą padalinus iš 176 val.; 2) KTU vyresnysis mokslo darbuotojas (kodas 10) 2020 m. vasario mėn. dirbo 20 dienų, 0,1875 etato – šio darbuotojo valandinis įkainis apskaičiuotas priskaičiuotą atlyginimą konvertavus į 1 etato atlyginimą ir padalinus iš 160 val.; 3) KTU lektorius (kodas 1078) 2020 m. gruodžio mėn. dirbo 17 dienų, 0,5 etato – šio darbuotojo valandinis įkainis apskaičiuotas priskaičiuotą atlyginimą konvertavus į 1 etato atlyginimą ir padalinus iš 136 val. Įvertinus visą duomenų aibę pateiktą informaciją nustatyta, jog faktiškai dirbtų val. skaičius nekoreliuoja su etato dydžiu, pvz.: KTU profesorius (kodas 56) 2020 m. spalio mėn. 1 etato dydžiu faktiškai dirbo 14,24 val. per 2 dienas, o KTU vyresnysis mokslo darbuotojas (kodas 224) 2020 m. spalio mėn. 1 etato dydžiu faktiškai dirbo 16 val. per 2 dienas – ši pavyzdys parodo, jog esant vienodam etato ir dirbtų dienų skaičiui, faktiškai dirbtų val. skaičius gali skirtis, todėl, AI vertinimu, FĮ apskaičiavimui negali būti naudojamas ataskaitos rengėjų menamas valandinis įkainis, apskaičiuotas vadovaujantis dirbtų dienų skaičiumi ir etato dydžiu.

Įvertinus duomenų aibę esančias reikšmes taip pat nustatyta, jog joje esama reikšmių, ženkliai viršijančių tam pačiam darbuotojui vidutiniškai priskaičiuotą DU dydį už kitus atskaitinius mėnesius, pvz.: 1) VU vyresniajam mokslo darbuotojui (kodas VYRESNMD_274) už 2020 m. spalio mėn. priskaičiuotas DU 47 890,95 Eur, lapkričio mėn. už tą patį dirbtų val. skaičių priskaičiuotas DU 954,25 Eur.; 2) VU profesoriumi (kodas PROF_267) už 2020 m. spalio mėn. priskaičiuotas DU 43 242,00 Eur., kitais mėn. maksimali priskaičiuota DU suma yra 4 088,02 Eur. (už birželio mėn.); 3) VU profesoriumi (kodas PROF_062) už 2020 m. spalio mėn. priskaičiuotas DU 34 405,00 Eur., kitais mėn. maksimali priskaičiuota DU suma yra 3 450,00 Eur. (lapkričio mėn.). Įvertinus informaciją, pateiktą viešai skelbiamuose aukštųjų mokyklų dokumentuose, kuriuose reglamentuojama DU tvarka, nustatyta, jog minėtos sumos galimai neatitinka šiuose dokumentuose aprašytos tvarkos, todėl gali būti susijusios su kitomis išlaidomis, priskaičiuojamomis vadovaujantis individualiais aukštosios mokyklos ir darbuotojo santykiais, kurie nepatenka į PFSA Nr. 1 nustatytą tinkamumo finansuoti sritį, todėl, AI vertinimu, tokio pobūdžio išlaidos negali būti traukiamos į FĮ nustatymą. Atsižvelgiant į pateiktą informaciją vertinama, jog FĮ apskaičiuotas vadovaujantis duomenimis, neužtikrinančiais sąžiningumo, teisingumo ir patikrinamumo bei patikimo finansų valdymo principų, kurie taikytini fiksuotų įkainių nustatymo tyrimams.

2022–2023 m. valstybinio audito metu ŠMSM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹¹⁰ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>sąžiningu, teisingu ir patikrinamu skaičiavimo metodu, pagrįstu kita objektyvia informacija ir 125 str. 1 d. reikalavimas VI atsakyti už VP valdymą laikantis patikimo finansų valdymo principo.</p> <p>Dėl nurodytų aplinkybių, vadovaujantis proporcingumo principu, taikytina 10 proc. finansinė korekcija, dėl kurios klaida projekte yra 346 855,02 Eur¹²⁶.</p>			

Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:

Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerijos Tarptautinių investicijų koordinavimo departamento Tarptautinių investicijų įgyvendinimo skyriaus vedėja Gražina Meiduvienė
Tel. (8 612) 05 263; el. p. Grazina.Meiduviene@smm.lt

Šaltinis – Valstybės kontrolė

¹²⁶Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP015 yra 41 474,39 Eur.

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2022 m. liepos 1 d.–2023 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

14 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR vidaus reikalų ministerijai

2022–2023 m. valstybinio audito metu VRM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos			
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹²⁷ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli pagrindiniai reikalavimai			
1.	<p>(V) EX.19¹²⁸ VRM neužtikrino tinkamos ITVP įgyvendinimo priežiūros</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių¹²⁹ 7.8.8 p. nustatyta, kad VRM vykdo savivaldybių įgyvendinamų ITVP įgyvendinimo priežiūrą, stebėseną, analizuoja pasiektus rezultatus ir teikia savivaldybėms pasiūlymus dėl šių programų įgyvendinimo. ITVP rengimo ir įgyvendinimo gairių¹³⁰ 50 p., be kita ko, nustatyta, kad ITVP pakeitimai tvirtinami vidaus reikalų ministro įsakymu. 34 p., be kita ko, nustatyta, kad ITVP keitimą gali inicijuoti VRM. 36.5 p., be kita ko, nustatyta, kad ITVP keičiama nustačius, kad veiksmui nustatytas lėšų poreikis neatitinka faktinės situacijos. 65.1 p., be kita ko, nustatyta, kad VRM įvertina, ar kyla rizikų neįgyvendinti ITVP veiksmų, šį vertinimą VRM atlieka remdamasi, be kita ko, SFMIS2014 pateiktais duomenimis. 66 p., be kita ko, nustatyta, kad VRM, nustačiusi, kad kyla rizika neįgyvendinti ITVP veiksmų, gali inicijuoti ITVP pakeitimą ir (ar) pagal kompetenciją atlikti kitus veiksmus.</p> <p>Audito metu nustatyta¹³¹, kad VRM:</p>	<p>Audito metu VRM buvo teiktos rekomendacijos:</p> <p>1) inicijuoti ITVP keitimus, užtikrinant, kad veiksmams nustatytas lėšų poreikis atitiktų faktinę situaciją;</p> <p>2) įvertinti ITVP veiksmų įgyvendinimo spartą ir, nustačius riziką neįgyvendinti jų visa apimtimi, imtis atitinkamų veiksmų.</p> <p>VRM, atlikusi rekomendacijoje nurodytus veiksmus, rekomendaciją įgyvendino.</p>	<p>Rekomendacija įgyvendinta 2023-12-12.</p> <p>2023-12-31</p>

¹²⁷ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

¹²⁸ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ir PR 2. Tinkama veiksmų atranka.

¹²⁹ Redakcija, galiojanti nuo 2022-12-10.

¹³⁰ Redakcijos, galiojančios nuo 2021-08-20.

¹³¹ Nustatyta kontrolės testavimo metu.

2022–2023 m. valstybinio audito metu VRM pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹²⁷ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>1) neinicijavo ITVP keitimų, kai veiksmams nustatytas lėšų poreikis neatitiko¹³² faktinės situacijos;</p> <p>2) neužtikrino¹³³ tinkamos ITVP įgyvendinimo priežiūros ir nesiėmė¹³⁴ veiksmų, nustačius riziką neįgyvendinti ITVP veiksmų.</p> <p>Taip VRM neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 7.8.8 p. ir ITVP rengimo ir įgyvendinimo gairių 36.5 p. ir 66 p. reikalavimai.</p>			

Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:

Europos Sąjungos investicijų ir tarptautinių programų departamento Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos skyriaus patarėja

Virginija Lauruvėnė

Tel. (8 5) 271 8625, el. paštas: virginija.lauruvene@vrm.lt

Šaltinis – Valstybės kontrolė

¹³² Pvz., Vilniaus m. ITVP (redakcija, galiojanti nuo 2022-02-26), nustatyta, kad: 1) veiksmui Nr. 2.2.1 įgyvendinti suplanuota 3 868 271,44 Eur (ES lėšų dalis), o pagal 2023-07-26 SFMIS2014 duomenis, šio veiksmo įgyvendinimui išmokėta 3 821 331,73 Eur (ES lėšų dalis), veiksmas baigtas įgyvendinti 2022-05-05, t. y. jam įgyvendinti numatytas lėšų poreikis neatitinka faktinės situacijos (suplanuotų ir faktiškai išmokėtų lėšų skirtumas sudaro 46 939,71 Eur (ES lėšų dalis)); 2) veiksmui Nr. 2.2.26 įgyvendinti suplanuota 1 673 780,75 Eur (ES lėšų dalis), o pagal 2023-07-26 SFMIS2014 duomenis, jo įgyvendinimui išmokėta 1 641 109,92 Eur (ES lėšų dalis), veiksmas baigtas įgyvendinti 2022-01-18, t. y. jam įgyvendinti numatytas lėšų poreikis neatitinka faktinės situacijos (suplanuotų ir faktiškai išmokėtų lėšų skirtumas sudaro 32 670,83 Eur (ES lėšų dalis)); 3) veiksmui Nr. 2.1.13 įgyvendinti suplanuota 974 902,58 Eur (ES lėšų dalis), o pagal 2023-07-26 SFMIS2014 duomenis, jo įgyvendinimui išmokėta 958 100,20 Eur (ES lėšų dalis), veiksmas baigtas įgyvendinti 2023-02-07, t. y. jam įgyvendinti numatytas lėšų poreikis neatitinka faktinės situacijos (suplanuotų ir faktiškai išmokėtų lėšų skirtumas sudaro 16 802,38 Eur (ES lėšų dalis)).

¹³³ Pvz., 2023-07-26 SFMIS2014 duomenimis: 1) projekto Nr. 04.5.1-TID-R-514-01-0005 (atitinka Vilniaus m. ITVP veiksmą Nr. 2.3.8) įgyvendinimui nepanaudota 100 proc. jam Vilniaus m. ITVP suplanuotų ES lėšų, VRM 2023-04-28 Vilniaus m. ITVP įgyvendinimo vertinimo išvados Nr. 1VL-732 2 sk. nurodyta, kad „grėsmės 2.3 uždaviniui suplanuotų veiksmų neįvykdyti nėra“; 2) projekto Nr. 07.1.1-CPVA-R-904-01-0018 (atitinka Vilniaus m. ITVP veiksmą Nr. 2.1.17) įgyvendinimui nepanaudota 79,33 proc. jam Vilniaus m. ITVP suplanuotų ES lėšų, minėtos VRM išvados 2 sk. nurodyta, kad „grėsmės 2.1 uždaviniui suplanuotų veiksmų neįvykdyti nėra“; 3) projekto Nr. 07.1.1-CPVA-V-304-01-0017 (atitinka Vilniaus m. ITVP veiksmą Nr. 1.1.9) įgyvendinimui nepanaudota 81,51 proc. jam Vilniaus m. ITVP suplanuotų ES lėšų, minėtos VRM išvados 2 sk. nurodyta informacija tik dėl vieno veiksmo, kuris nepradėtas įgyvendinti pagal 1.1 uždavinį, nepateikiant informacijos apie kitų veiksmų įgyvendinimą; 4) projekto Nr. 07.1.1-CPVA-V-304-01-0021 (atitinka Kauno m. ITVP (redakcija, galiojanti nuo 2023-04-08) veiksmą Nr. 1.1.18) įgyvendinimui nepanaudota 51,22 proc. jam Kauno m. ITVP suplanuotų ES lėšų, VRM 2023-04-28 Kauno m. ITVP įgyvendinimo vertinimo išvados Nr. 1VL-725 2 sk. nurodyta, kad „grėsmės 1.1 uždaviniui suplanuotų veiksmų neįvykdyti nėra“; 5) projekto Nr. 07.1.1-CPVA-V-304-01-0022 (atitinka Kauno m. ITVP veiksmą Nr. 1.1.17) įgyvendinimui nepanaudota 49,49 proc. jam Kauno m. ITVP suplanuotų ES lėšų, minėtos VRM išvados 2 sk. nurodyta, kad „grėsmės 1.1 uždaviniui suplanuotų veiksmų neįvykdyti nėra“; 6) projekto Nr. 07.1.1-CPVA-R-904-21-0010 (atitinka Kauno m. ITVP veiksmą Nr. 1.1.3) įgyvendinimui nepanaudota 30,46 proc. jam Kauno m. ITVP suplanuotų ES lėšų, minėtos VRM išvados 2 sk. nurodyta, kad „grėsmės 1.1 uždaviniui suplanuotų veiksmų neįvykdyti nėra“. Al vertinimu, VRM nepakankamai vykdė ITVP įgyvendinimo priežiūrą, nes neanalizavo ITVP veiksmų įgyvendinimo spartos ir su tuo susijusių priežasčių.

¹³⁴ Pvz., 2023-07-26 SFMIS2014 duomenimis: projekto Nr. 04.5.1-TID-R-514-01-0005 (atitinka Vilniaus m. ITVP veiksmą Nr. 2.3.8, nepanaudota 100 proc.) veiklos turi būti įgyvendintos iki 2023-07-31, projektų Nr. 07.1.1-CPVA-V-304-01-0017 (atitinka Vilniaus m. ITVP veiksmą Nr. 1.1.9, nepanaudota 81,51 proc.), Nr. 07.1.1-CPVA-V-304-01-0021 (atitinka Kauno m. ITVP veiksmą Nr. 1.1.18, nepanaudota 51,22 proc.) ir Nr. 07.1.1-CPVA-V-304-01-0022 (atitinka Kauno m. ITVP veiksmą Nr. 1.1.17, nepanaudota 49,49 proc.) veiklos turi būti įgyvendintos iki 2023-08-31. Al vertinimu, atsižvelgiant į šiems projektams skirtų nepanaudotų lėšų dydį ir į šių projektų veiklų įgyvendinimo terminus, kyla rizika, jog šie projektai nebus laiku įgyvendinti visa apimtimi, atitinkamai visa apimtimi nebus įgyvendinti ir ITVP veiksmai.

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2022 m. liepos 1 d.–2023 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

15 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas LR aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūrai

2022–2023 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai				
1.	<p>(V) EX.1 PD nustatyta sąlyga, nepagrįstai ribojanti subrangovų pasitelkimą ir konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai</p> <p>KSPJ¹³⁶ 29 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad PS užtikrina, kad vykdant pirkimą būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, proporcingumo ir skaidrumo principų.</p> <p>29 str. 3 d., be kita ko, nustatyta, kad planuojant pirkimus ir jiems rengiantis negali būti siekiama dirbtinai sumažinti konkurenciją. Laikoma, kad konkurencija yra dirbtinai sumažinta, kai pirkimu nepagrįstai sudaromos palankesnės ar nepalankesnės sąlygos tam tikriems tiekėjams.</p> <p>Kvalifikacijos metodikos¹³⁷ 8.3 p., be kita ko, nustatyta, kad pirkimo vykdytojas negali kelti tokių kvalifikacijos reikalavimų, kurie dirbtinai riboja konkurenciją.</p> <p>8.4 p., be kita ko, nustatyta, kad keliami kvalifikacijos reikalavimai turi būti objektyviai patikrinami.</p> <p>8.5 p. nustatyta, kad turi būti nustatomi tik tie kvalifikacijos reikalavimai, kurie geriausiai įrodys tiekėjo galimybes įvykdyti pirkimo sutartį.</p>	<p>Rekomendacija neteikiama, nes APVA 2023-09-05 APVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą veiksmus.</p> <p>pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.</p>	<p>2023-09-05 APVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą veiksmus.</p>	–

¹³⁵ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

¹³⁶ Redakcija, galiojusi nuo 2017-07-01 iki 2019-06-10.

¹³⁷ Redakcija, galiojusi nuo 2017-07-01 iki 2020-12-31.

2022–2023 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Audito metu nustatyta¹³⁸, kad PS, vykdydamas VŠP¹³⁹, PD nustatė:</p> <p>1) sąlygą, nepagrįstai ribojančią¹⁴⁰ subrangovų pasitelkimą;</p> <p>2) konkurenciją dirbtinai ribojančius¹⁴¹ kvalifikacijos reikalavimus.</p> <p>Taip PrV nesilaikė KSPJ 29 str. 1 ir 3 d., Kvalifikacijos metodikos 5.3 ir 5.4 p. reikalavimų, o APVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmai atitinka taikytiną teisę.</p> <p>Remiantis EK FK gairių 11 ir 13 p., siūloma taikyti 5 proc. pirkimo sutarties vertės (27 802,22 Eur be PVM) finansinę korekciją, dėl kurios klaida projekte yra 1 398,31 Eur¹⁴² be PVM (1 390,11 Eur tiesioginių ir 8,20 Eur netiesioginių išlaidų).</p>			
2.	<p>(V) EX.4 Pakeitus esmines pirkimo sąlygas, nenutrauktos pirkimo procedūros ir pirkimas nepaskelbtas iš naujo, PD nustatyta sąlyga, nepagrįstai ribojanti subrangovų pasitelkimą</p> <p>VPJ¹⁴³ 17 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad PO užtikrina, kad vykdant pirkimą būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, proporcingumo ir skaidrumo principų.</p>	<p>Rekomendacija neteikiama, nes APVA veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.</p>	<p>Dėl pastebėjimo yra pradėtas pažeidimo tyrimas.</p>	–

¹³⁸ Projekte Nr. 05.3.2-APVA-V-013-02-0001 tikrintas MP Nr. MP021, kurio vertė 1 194 210,05 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

¹³⁹ Mažos vertės neskelbiamos apklausos būdu vykdytas „Utenos dumblo apdorojimo įrenginių statybos“ FIDIC inžinieriaus ir techninės priežiūros paslaugų pirkimas Nr. 426899; kvietimo dalyvauti pirkime išsiuntimo tiekėjams data 2019-03-21.

¹⁴⁰ PD 5.1 p., be kita ko, nustatyta, kad bet kuris fizinis ar juridinis asmuo, teikdamas pasiūlymą kaip atskiras tiekėjas ar ūkio subjektų grupės dalyvis (jungtinės veiklos sutarties šalis) kitame pasiūlyme **nebepali būti subrangovu**. Kasacinio teismo pažymėta, kad draudžiama riboti tiek jungtinę veiklą, tiek subrangą. PS PD negali nustatyti sąlygų, ribojančių subrangą, o gali tik iš tiekėjų reikalauti išviešinti subrangovus (LAT nutartis, priimtos civilinėse bylose Nr. 3K-3-43/2012 ir Nr. 3K-3-415/2013). Vadovaujantis LAT formuojama praktika, tas pats ūkio subjektas gali būti nurodytas skirtingų tiekėjų pasiūlymuose kaip subtiekiškas. Tiekėjas, pateikęs pasiūlymą savarankiškai, ar pirkime dalyvaujantis jungtinės veiklos pagrindu, gali būti kitos įmonės, pateikios pasiūlymą tame pačiame pirkime, subtiekiu, išskyrus tuos atvejus, kai turima pagrįstų įrodymų, kad toks ūkio subjektų elgesys turėtų būti kvalifikuojamas kaip draudžiamas susitarimas (pvz., LAT 2018-03-29 nutartis civilinėje byloje Nr. e3K-3-112-690/2018). Atsižvelgiant į tai, vertinama, kad PD 5.1 p. nepagrįstai riboja tiekėjų galimybę jau teikiant pasiūlymą sutarties vykdymui pasitelkti ir pasiūlyme subrangovais (subteikiėjais) nurodyti kitus tiekėjus ar ūkio subjektų grupės dalyvius.

¹⁴¹ PD 4 priede „Reikalavimai ekspertų kvalifikacijai ir patirčiai“, be kita ko, nustatyta, kad tiekėjas privalo pasiūlyti: (1) ekspertų grupės vadovą/inžinierių (pagal FIDIC arba lygiavertį), kuris atliko FIDIC (arba lygiavertį) inžinieriaus funkcijas, bent viename dumblo džiovinimo įrenginių statybos investiciniame projekte, kurio vertė ne mažesnė kaip 4,4 mln. Eur be PVM; (2) kvalifikuotą ypatingo statinio statybos techninės priežiūros vadovą, kuris turi patirtį vykdant ypatingo statinio statybos techninės priežiūros vadovo funkcijas bent viename dumblo džiovinimo įrenginių statybos objekte, kurio vertė ne mažesnė kaip 4,4 mln. Eur be PVM. Audito metu nustatyta, kad dėl šių kvalifikacinių reikalavimų pirkimo metu CVP IS priemonėmis buvo pateikta tiekėjo 2019-03-26 pretenzija, kurioje buvo prašoma panaikinti konkurenciją ribojančius reikalavimus arba juos sumažinti, tačiau PS šių reikalavimų netenkino ir pretenziją atmetė kaip nepagrįstą; tiekėjas, kurio pretenzija buvo atmesta, pasiūlymo VŠP konkursui nebeteikė. Atsižvelgiant į tai, pažymėtina, kad, vadovaujantis Kvalifikacijos metodikos 21.15 ir 21.6 p., vertinama, kad kvalifikaciniai reikalavimai, siejami su atitinkamos sutarties ar objekto verte, tiekėjo personalui negali būti nustatomi. Tokiu kvalifikacijos reikalavimu nėra objektyviai patikrinama tiekėjo personalo įgyta patirtis, kadangi jis nebūtinai dalyvavo visoje atitinkamo objekto darbų apimtyje kaip atitinkamos srities specialistas ir taip nėra parodoma tikroji jo teiktų paslaugų apimtis. Specialistų profesinis pajėgumas turėtų būti vertinamas atsižvelgiant į įgyvendintus projektus, jų vaidmenį tuose projektuose, jų teiktų paslaugų apimtį, o ne į sutarties ar statybos investicijų projekto/statybos darbų objekto vertę, nes specialistų vaidmuo bei indėlis atitinkamame objekte gali būti skirtingas. Vertinama, kad minėti PD 4 priede nustatyti reikalavimai yra nepagrįsti ir dirbtinai riboja konkurenciją.

¹⁴² Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP021 yra 125,24 Eur (124,50 Eur tiesioginių išlaidų ir 0,74 Eur netiesioginių išlaidų).

¹⁴³ Redakcija, galiojusi nuo 2018-01-01 iki 2018-12-31.

2022–2023 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>17 str. 3 d., be kita ko, nustatyta, kad planuojant pirkimus ir jiems rengiantis negali būti siekiama dirbtinai sumažinti konkurenciją. Laikoma, kad konkurencija yra dirbtinai sumažinta, kai pirkimu nepagrįstai sudaromos palankesnės ar nepalankesnės sąlygos tam tikriems tiekėjams.</p> <p>29 str. 3 d., be kita ko, nustatyta, kad PO privalo nutraukti pradėtas pirkimo procedūras, jeigu buvo pažeisti VPĮ 17 str. 1 d. nustatyti principai ir atitinkamos padėties negalima ištaisyti.</p> <p>88 str. 1 d. nustatyta, kad PO turi reikalauti, kad dalyvis savo pasiūlyme nurodytų, kokiai pirkimo sutarties daliai ir kokius subtiekejus, jeigu jie yra žinomi, jis ketina pasitelkti¹⁴⁴.</p> <p>Audito metu nustatyta¹⁴⁵, kad CPO vykdydama VŠP¹⁴⁶:</p> <p>1) pakeitė¹⁴⁷ esmines pirkimo sąlygas taip, kad po atliktų pakeitimų VŠP galėtų dalyvauti daugiau tiekėjų, tačiau VŠP nenutraukė ir nepaskelbė jo iš naujo¹⁴⁸;</p>			

¹⁴⁴ Kasacinio teismo pažymėta, kad PO draudžiama riboti tiek jungtinę veiklą, tiek subrangą. PO PD negali nustatyti sąlygų, ribojančių subrangą, o gali tik iš tiekėjų reikalauti išviešinti subrangovus (LAT nutartys, priimtos civilinėse bylose Nr. 3K-3-43/2012 ir Nr. 3K-3-415/2013). Vadovaujantis LAT formuojama praktika, tas pats ūkio subjektas gali būti nurodytas skirtingų tiekėjų pasiūlymuose kaip subtiekejus. Taip pat tiekėjas, pateikęs pasiūlymą savarankiškai, ar pirkime dalyvaujantis jungtinės veiklos pagrindu, gali būti kitos įmonės, pateikęs pasiūlymą tame pačiame pirkime, subtiekejū, išskyrus tuos atvejus, kai turima pagrįstų įrodymų, kad toks ūkio subjektų elgesys turėtų būti kvalifikuojamas kaip draudžiamas susitarimas (pvz., LAT 2018-03-29 nutartis civilinėje byloje Nr. e3K-3-112-690/2018).

¹⁴⁵ Projekte Nr. 05.2.1-APVA-R-008-51-0002 tikrintas MP Nr. MP029, kurio vertė 148 705,22 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

¹⁴⁶ Tarptautinis riboto konkurso būdu, taikant DPS, vykdytas pirkimas Nr. 384041 „Projektavimo paslaugų užsakymai per CPO LT elektroninį katalogą“, paskelbtas 2018-07-16.

¹⁴⁷ PD A dalies 3 pr. „Tiekėjų kvalifikacijos reikalavimai, taikomi kiekvienai pirkimo objekto daliai atskirai“ 2.1 ir 17.1 p. 2 ir 5 pirkimo objekto dalims nustatytas tiekėjams kvalifikacijos reikalavimas, kad per pastaruosius 3 metus arba per laiką nuo tiekėjo įregistravimo dienos (jeigu tiekėjas veiklą vykdė mažiau nei 3 metus) tiekėjas turi būti tinkamai įvykdęs *bent vieną* <...> projektavimo paslaugų sutartį, kurios vertė turi būti ne mažesnė nei 50 000,00 Eur be PVM. CPO 2018-07-27, 2018-08-01 ir 2018-08-08 CVP IS priemonėmis gavo vieno iš suinteresuotų tiekėjų pranešimus (Nr. 6397572, Nr. 6407552 ir Nr. 6425147), kuriuose, be kita ko, nurodyta, kad minėtas PD A dalies 3 pr. 2.1 ir 17.1 p. 2 ir 5 pirkimo objekto dalims nustatytas kvalifikacijos reikalavimas yra neproporcingai didelis ir ribojantis konkurenciją; tiekėjas rekomendavo CPO patikslinti minėtą kvalifikacijos reikalavimą ir suteikti galimybę tiekėjui pagrįsti reikalavimą, pateikiant dvi arba tris sutartis, kurių bendra vertė 50 000,00 Eur be PVM. Atsižvelgiant į tai, CPO 2018-08-10 ir 2018-08-14 CVP IS priemonėmis išsiuntė tiekėjams informacinius pranešimus Nr. 6434721 ir Nr. 6442115, kuriuose, be kita ko, nurodė, kad patikslinamas PD A dalies 3 pr. kvalifikacijos reikalavimas 2, 5, 8 ir 11 pirkimo objekto dalims: tiekėjas turi būti tinkamai įvykdęs vieną *ar dvi* <...> projektavimo paslaugų sutartis, *kurių bendra vertė* turi būti ne mažesnė nei 50 000,00 Eur be PVM.

¹⁴⁸ LAT praktikoje išaiškinta, kad „Paskelbto VŠP dokumentai negali būti aiškinami ar tikslinami taip, jog keistųsi pagrindinių pirkimo sąlygų esmė; kai PO apibrėžia pirkimo sąlygų turinį (jam suteikia tikslią reikšmę), ji negali vėliau keisti pirkimo dokumentų turinio ar jų aiškinti taip, kad būtų iš esmės pakeistos pirkimo sąlygos, nes tokiu atveju būtų pažeisti skaidrumo ir tiekėjų teisėtų lūkesčių principai“ (LAT 2016-03-30 nutartis civilinėje byloje Nr. 3K-3-177-916/2016). LAT praktikoje taip pat išaiškinta, kad „PO, laikydamosi iš skaidrumo principo išplaukiančio imperatyvo nekeisti pirkimo sąlygų, per visą viešojo pirkimo procedūrą privalo laikytis iš anksto paskelbtų reikalavimų, nepriklausomai nuo to, kad sąlygų modifikavimu siekiama ištaisyti jų ydingumą, nes priešingu atveju ji VPĮ įtvirtintą reguliavimą pažeidžia du kartus: tiek iš pradžių nustatydamas neteisėtas pirkimo sąlygas, tiek vėliau jas neteisėtai keisdama“ (LAT 2017-02-14 nutartis civilinėje byloje Nr. e3K-7-23-248/2017). ESTT praktikoje nurodoma, kad leidžiama atlikti tam tikrus pirkimo sąlygų pakeitimus, tačiau atitinkami pakeitimai neturi būti tokie esminiai, kurie pritrauktų potencialių dalyvių, kurie jei šių pakeitimų nebūtų padaryta, nebūtų galėję pateikti pasiūlymo (ESTT 2017-04-05 sprendimas byloje Nr. C-298/15). Vertinama, kad pakeitus esmines DPS sąlygas (t. y. kvalifikacijos reikalavimus) taip, kad po atliktų pakeitimų galėjo atsirasti daugiau DPS dalyvių, apie tokį pirkimo sąlygų pakeitimą turėjo būti paskelbiama taip, jog apie šį sprendimą sužinotų ne tik prie DPS jau prisijungę (priėmę kvietimus) dalyviai, bet visi potencialūs tiekėjai (t. y. ir tie, kurie dėl pirminių DPS sąlygų prie DPS neprisijungė). Atsižvelgiant į tai, kad prie DPS galėjo neprisijungti tiekėjai, kurie, susipažinę su pirminėmis DPS sąlygomis (t. y. PD A dalies 3 pr. nustatyti kvalifikacijos reikalavimai 2, 5, 8 ir 11 pirkimo objekto dalims), priėmė sprendimą DPS nedalyvauti, nes nebūtų galėję atitikti kvalifikacijos reikalavimų, vertinama, kad DPS po šių sąlygų patikslinimo (t. y. palengvinimo) turėjo būti nutraukta ir paskelbta iš naujo, taip užtikrinant pakankamą skaidrumą ir tiekėjų lygiateisiškumą.

2022–2023 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>2) PD nustatė sąlygą, nepagrįstai ribojančią¹⁴⁹ subrangovų pasitelkimą. Taip CPO nesilaikė VPJ 17 str. 1 d. ir 3 d. bei 29 str. 3 d. reikalavimų, o APVA neužtikrina, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę¹⁵⁰.</p> <p>Vadovaujantis EK FK gairių 9 d p. ir 13 p., siūloma taikyti 10 proc. pirkimo sutarties vertės (11 545,00 Eur¹⁵¹ be PVM) finansinę korekciją, dėl kurios klaida projekte yra 1 161,31 Eur¹⁵² be PVM (1 154,50 Eur tiesioginių ir 6,81 Eur netiesioginių išlaidų).</p>			
3.	<p>(V) EX45 PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis, neproporcingas kvalifikacijos reikalavimas</p> <p>KSPJ¹⁵³ 29 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad PS užtikrina, kad vykdant pirkimą būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, proporcingumo ir skaidrumo principų.</p> <p>29 str. 3 d., be kita ko, nustatyta, kad planuojant pirkimus ir jiems rengiantis negali būti siekiama dirbtinai sumažinti konkurenciją. Laikoma, kad konkurencija yra dirbtinai sumažinta, kai pirkimu nepagrįstai sudaromos palankesnės ar nepalankesnės sąlygos tam tikriems tiekėjams.</p> <p>59 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad reikalavimai dėl tiekėjų kvalifikacijos tikrinimo nustatomi taikant VPJ 47 str.</p> <p>VPJ¹⁵⁴ 47 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad PO turi teisę PD nustatyti būtinus kvalifikacijos reikalavimus. PO nustatyti kvalifikacijos reikalavimai negali dirbtinai riboti konkurencijos ir turi būti proporcingi.</p> <p>47 str. 7 d. nustatyta, kad tiekėjo kvalifikacijos reikalavimai nustatomi pagal Kvalifikacijos metodiką.</p>	<p>Rekomendacija neteikiama, nes APVA 2024-01-23 APVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą veiksmus.</p> <p>pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.</p>		–

¹⁴⁹ PD C dalies „Konkrečių pirkimų vykdymo dinaminėje pirkimo sistemoje aprašas“ 8.8 p. nustatyta, kad „Kiekvienas DPS tiekėjas gali pateikti tik vieną konkretų pasiūlymą konkrečiam pirkimo objektui, nepriklausomai nuo to, ar teikiant pasiūlymą jis bus atskiras tiekėjas, ar ūkio subjekto grupės partneris (jungtinės veikos sutarties šalis). Bet kuris, fizinis ar juridinis asmuo, teikdamas pasiūlymą kaip atskiras tiekėjas ar ūkio subjekto grupės partneris (jungtinės veikos sutarties šalis), kitame pasiūlyme negali būti subtiekiu“. PD A dalies „Nurodymai dalyviams“ 5.5 p., be kita ko, nustatyta, kad tiekėjas gali remtis kitų ūkio subjektų pajėgumais, neatsižvelgdamas į tai, kokio teisinio pobūdžio yra jų ryšiai; 5.8 p., be kita ko, nustatyta, kad tiekėjas paraiškoje privalo nurodyti, kokiais pirkimo sutarties daliais ir kokius subtiekius, jeigu jie yra žinomi, jis ketina pasitelkti. Atsižvelgiant į tai, vertinama, kad PD C dalies 8.8 p. nustatyti nepagrįsti ribojimai tiekėjams, teikiant *konkretų* pasiūlymą sutarties vykdymui pasitelkti ir pasiūlyme subrangovais nurodyti kitus tiekėjus ar susivienijusių bendrai veiklai asmenų grupės partnerius, nors PD A dalies 5.8 p. pirkimo vykdytojas žinomus subrangovus sutarties vykdymui nurodo išviešinti ir atitinkamus pagrindžiamuosius dokumentus pateikti DPS kartu su paraiška.

¹⁵⁰ APVA nebuvo atlikusi VŠP Nr. 384041 patikros iki AI atliko audituojamo MP atranką.

¹⁵¹ 2020-08-26 sutarties Nr. CPO145952, sudarytos DPS pagrindu (pirkimo Nr. 384041), suma, susijusi su projekto Nr. 05.2.1-APVA-R-008-51-0002 tinkamų finansuoti išlaidų suma. Dėl nustatytų neatitikimų netinkamų finansuoti išlaidų gali būti ir kitose sutartyse, sudarytose tos pačios DPS pagrindu.

¹⁵² Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP029 yra 502,95 Eur (500,00 Eur tiesioginių išlaidų ir 2,95 Eur netiesioginių išlaidų).

¹⁵³ Redakcija, galiojusi nuo 2022-01-01 iki 2022-03-23.

¹⁵⁴ Redakcija, galiojusi nuo 2022-01-01 iki 2022-03-23.

2022–2023 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Kvalifikacijos metodikos¹⁵⁵ 7.3 p., be kita ko, nustatyta, kad pirkimo vykdytojo nustatyti tiekėjų kvalifikacijos reikalavimai negali dirbtinai riboti konkurencijos ir turi būti proporcingi. Pirkimo vykdytojas turi siekti, kad PD būtų nustatomi mažiausiai konkurenciją ribojantys kvalifikacijos reikalavimai.</p> <p>7.4 p., be kita ko, nustatyta, kad pirkimo vykdytojas nustato tik tokius kvalifikacinius reikalavimus, kurie įrodys, kad tiekėjas turi profesinį pajėgumą įvykdyti pirkimo sutartį. Kvalifikacijos reikalavimų tikslas – ne atrinkti aukščiausią kvalifikaciją turinčius tiekėjus, bet atrinkti visus tiekėjus, kurie turi teisę ir (ar) būtų pajėgūs vykdyti pirkimo sutartį.</p> <p>Audito metu nustatyta¹⁵⁶, kad PS, vykdydamas VŠP¹⁵⁷, PD nustatė konkurenciją dirbtinai ribojantį¹⁵⁸ ir neproporcingą, Kvalifikacijos metodikos reikalavimų neatitinkantį kvalifikacijos reikalavimą.</p> <p>Taip PrV nesilaikė KSPJ 29 str. 1 d. ir 3 d., 59 str. 1 d., Kvalifikacijos metodikos 7.3 ir 7.4 p. reikalavimų, o APVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.</p> <p>Remiantis EK FK gairių 11 p., siūloma taikyti 5 proc. pirkimo sutarties vertės (1 166 044,40 Eur¹⁵⁹ be PVM) finansinę korekciją, dėl kurios klaida projekte yra 58 302,22 Eur¹⁶⁰ be PVM.</p>			
4.	(V) EX.47 Laimėtoju nustatytas tiekėjas, kuris neatitiko PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo	Rekomendacija neteikiama, nes APVA 2024-01-31 APVA atliko PAFT 25 skirsnyje numatytus veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą veiksmus. pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.		–

¹⁵⁵ Redakcija, galiojusi nuo 2022-01-01 iki 2022-03-31.

¹⁵⁶ Projekte Nr. 05.1.1-APVA-R-007-21-0003 tikrintas MP Nr. MP036, kurio vertė 6 440 104,10 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

¹⁵⁷ Supaprastintas atviro konkurso būdu vykdytas „Paviršinių nuotekų tinklų statyba ir rekonstravimas Širvintų 2-as tak., Eigulių g., Širvintų g., Anykščių g., Zanavykų g., Biržų g., Kapsų g., Kauno mieste (pagal FIDIC „Raudoną knygą“) pirkimas Nr. 589961, paskelbtas 2022-03-09.

¹⁵⁸ PD 27.3 p., be kita ko, nustatyta, kad tiekėjas turi pasiūlyti statybos darbų vadovą, kuris per pastaruosius 5 metus vadovavo bent 1 (vieniems) vandentiekio ir/ar nuotekų šalinimo statybos rangos darbams, kurių sėkmingai atliktų ir užbaigtų darbų vertė ne mažesnė kaip 500 000 Eur be PVM. Atsižvelgiant į Kvalifikacijos metodikos 16 ir 21 p., vertinama, kad kvalifikaciniai reikalavimai, siejami su atitinkamos sutarties ar objekto verte, gali būti keliami tiekėjui, tačiau negali būti nustatomi tiekėjo personalui. Vadovaujantis metodikos 21 p., specialistų profesinis pajėgumas turėtų būti vertinamas atsižvelgiant į įgyvendintus projektus, jų vaidmenį tuose projektuose, jų teiktų paslaugų apimtį, o ne į sutarties ar rangos darbų objekto vertę, nes specialistų vaidmuo bei indėlis atitinkamame objekte gali būti skirtingas; be to, sutarties ar rangos darbų vertė neparodo specialisto profesinio pajėgumo ar įgytos patirties. Pvz., specialistas, kuris vadovavo darbams, kurių vertė mažesnė nei 500 000 Eur, gali būti faktiškai ilgesnį laiką vykdęs darbus ir atitinkamai įgijęs daugiau patirties, tačiau šiame pirkime dalyvauti negalėtų dėl reikalaujamos statybos darbų vertės. Atsižvelgiant į tai, kad, taikant PD 27.3 p. nustatytą kvalifikacijos reikalavimą, taip pat vertintas ir specialisto vykdytų darbų laikotarpis atitinkamos kategorijos objekte, reikalavimo dalis, susijusi su statybos darbų verte, vadovaujantis Kvalifikacijos metodika, vertinama kaip neužtikrinanti minimalaus kvalifikacijos reikalavimo nustatymo ir neproporcinga pirkimo objektui. Taigi, vertinama, kad PD nustatyti kvalifikaciniai reikalavimai nėra minimalūs, geriausiai konkurenciją užtikrinantys ir geriausiai tiekėjo ir jo specialistų galimybes įvykdyti pirkimo sutartį įrodantys kvalifikacijos reikalavimai.

¹⁵⁹ 2022-04-25 sutarties Nr. 05-98-2022 suma, susijusi su projekto Nr. 05.1.1-APVA-R-007-21-0003 tinkamų finansuoti išlaidų suma.

¹⁶⁰ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP036 yra 16 663,33 Eur.

2022–2023 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>KSPJ¹⁶¹ 29 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad PS užtikrina, kad vykdant pirkimą būtų laikomasi lygiateisiškumo ir skaidrumo principų.</p> <p>58 str. 1 d. 3 p., be kita ko, nustatyta, kad PS laimėjusį nustato ekonomiškai naudingiausią pasiūlymą, jeigu pasiūlymą pateikęs tiekėjas atitinka PD nustatytus kvalifikacijos reikalavimus.</p> <p>Audito metu nustatyta¹⁶², kad PS, vykdydamas VŠP¹⁶³, laimėtoju nustatė ir pirkimo sutartį sudarė su tiekėju, kuris neatitiko PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo¹⁶⁴.</p> <p>Taip PrV nesilaikė KSPJ 29 str. 1 d. ir 58 str. 1 d. 3 p. reikalavimų, o APVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.</p> <p>Vadovaujantis EK FK gairių 14 p., siūloma taikyti 25 proc. pirkimo sutarties vertės (17 050 882,66 Eur¹⁶⁵ be PVM) finansinę korekciją, dėl kurios klaida projekte yra 4 262 720,67 Eur¹⁶⁶ be PVM.</p>			
5.	<p>(V) EX.54 Sutarties vykdymo metu pasitelktas specialistas neatitiko PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo, PD nustatyti konkurenciją dirbtinai ribojantys, neproporcingi kvalifikaciniai reikalavimai, atliktas esminis pirkimo sutarties keitimas</p> <p>KSPJ¹⁶⁷ 29 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad PS užtikrina, kad vykdant pirkimą būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, proporcingumo ir skaidrumo principų.</p> <p>29 str. 3 d., be kita ko, nustatyta, kad planuojant pirkimus ir jiems rengiantis negali būti siekiama dirbtinai sumažinti konkurenciją. Laikoma, kad konkurencija yra dirbtinai sumažinta, kai pirkimu nepagrįstai sudaromos palankesnės ar nepalankesnės sąlygos tam tikriems tiekėjams.</p>	<p>Rekomendacija neteikiama, nes APVA veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.</p>	<p>Pradėtas pažeidimo tyrimas, išskyrus 36 p. dėl kurio jau buvo atliktas pažeidimo tyrimas.</p> <p>Nesutinkame su VK pastebėjimu dėl 1 neatitikimo, kadangi tiekėjas pasiūlė du ypatingo statinio statybos techninės priežiūros vadovus, iš kurių vienam suteikta teisė eiti ypatingo statinio statybos techninės priežiūros vadovo pareigas statiniuose: susiekimo komunikacijos (gatvės). Todėl nebuvo pažeisti sutarties 19 p. reikalavimai. Dėl statybos žurnalų pasirašymo nusprendėme kreiptis į Valstybinę teritorijų planavimo ir statybų inspekciją,</p>	<p>Sprendimo dėl pažeidimo projektas 2024-01-29 buvo pateiktas VK ir Finansų ministerijai.</p>

¹⁶¹ Redakcija, galiojusi nuo 2020-08-01 iki 2021-11-30.

¹⁶² Projekte Nr. 05.1.1-APVA-R-007-21-0003 tikrintas MP Nr. MP036, kurio vertė 6 440 104,10 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

¹⁶³ Tarptautinis atviro konkurso būdu vykdytas pirkimas Nr. 533942 „Paviršinių nuotekų tinklų statyba ir rekonstrukcija Kauno mieste“, paskelbtas 2021-02-26.

¹⁶⁴ PD I skyriaus „Konkurso sąlygos“ 21 p. „Tiekėjų kvalifikacijos reikalavimai“ 5 d. 2 p. a p. p., be kita ko, nustatyta, kad tiekėjas pirkimo sutarties vykdymui turi paskirti kvalifikuotą ypatingo statinio projekto vadovą, kurio patirtis – ne mažiau nei 3 metai darbo stažo ypatinguose statiniuose: inžineriniai tinklai: nuotekų šalinimo tinklai; **susiekimo komunikacijos: gatvės**; kitos paskirties inžineriniai statiniai: nuotekų valyklos statiniai objektų projektavimo srityje. VŠP laimėtoju nustatytas tiekėjas pateikė Kę. Pa. kvalifikacijos atestatą Nr. 27459, kuriame, be kita ko, nustatyta, kad asmeniui suteikta teisė eiti ypatingo statinio projekto vadovo pareigas (statiniai: inžineriniai tinklai (vandentiekio ir nuotekų šalinimo); <...> kitos paskirties inžineriniai statiniai; <...>). Kadangi, vadovaujantis kvalifikacijos atestatu Nr. 27459, tiekėjo specialistui nėra suteikta teisė eiti ypatingo statinio projekto vadovo pareigas **statiniuose susiekimo komunikacijos: gatvės**, vertinama, kad PS laimėtoju nustatė ir pirkimo sutartį sudarė su tiekėju, kuris neatitiko PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo.

¹⁶⁵ 2021-06-10 sutarties Nr. 05-200-2021 suma, susijusi su projekto Nr. 05.1.1-APVA-R-007-21-0003 tinkamų finansuoti išlaidų suma.

¹⁶⁶ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP036 yra 1 415 965,78 Eur.

¹⁶⁷ Redakcija, galiojusi nuo 2017-07-01 iki 2019-06-10.

2022–2023 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>59 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad reikalavimai dėl tiekėjų kvalifikacijos tikrinimo nustatomi taikant VPĮ 47 str.</p> <p>97 str. 1 d. 5 p., be kita ko, nustatyta, kad pirkimo sutartis jos galiojimo laikotarpiu gali būti keičiama neatliekant naujos pirkimo procedūros pagal šį įstatymą, kai pakeitimas, neatsižvelgiant į jo vertę, nėra esminis, kaip nustatyta šio straipsnio 4 dalyje.</p> <p>97 str. 4 d. 1 p., be kita ko, nustatyta, kad pirkimo sutarties pakeitimas jos galiojimo laikotarpiu laikomas esminiu, kai pakeitimu nustatoma tokia nauja sąlyga, kurią įtraukus į pradinį pirkimą būtų galima priimti kitų kandidatų paraiškų, dalyvių pasiūlymų ar pirkimas sudomintų daugiau tiekėjų. Ten pat 2 p., be kita ko, nustatyta, kad pakeitimas taip pat laikomas esminiu, kai dėl jo ekonominė pirkimo sutarties pusiausybra pasikeičia tiekėjo, su kuriuo sudaryta ši sutartis, naudai taip, kaip nebuvo aptarta pradinėje sutartyje.</p> <p>VPĮ¹⁶⁸ 47 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad PO turi teisę PD nustatyti būtinus kvalifikacijos reikalavimus. PO nustatyti kvalifikacijos reikalavimai negali dirbtinai riboti konkurencijos ir turi būti proporcingi.</p> <p>47 str. 7 d. nustatyta, kad tiekėjo kvalifikacijos reikalavimai nustatomi pagal Kvalifikacijos metodiką.</p> <p>Kvalifikacijos metodikos¹⁶⁹ 8.3 p., be kita ko, nustatyta, kad pirkimo vykdytojo negali kelti tokių kvalifikacijos reikalavimų, kurie dirbtinai riboja konkurenciją. Pirkimo vykdytojas turi siekti, kad PD būtų nustatomi mažiausiai konkurenciją ribojantys kvalifikacijos reikalavimai.</p> <p>8.4 p., be kita ko, nustatyta, kad keliami kvalifikacijos reikalavimai turi būti susiję su pirkimo objektu, proporcingi pirkimo objektui, tikslūs, aiškūs.</p> <p>21.6 p., be kita ko, nustatyta, kad pirkimo vykdytojas nurodo reikalaujamas kompetencijas, o tiekėjas pateikia minimalų reikalaujamas kompetencijas galinčių atitikti asmenų skaičių. Atitinkamos srities personalo skaičius gali būti nurodomas tik išimtiniais atvejais, kai perkamas specifinis pirkimo objektas ir tinkamam pirkimo sutarties įvykdymui yra būtina užtikrinti, kad tas pats asmuo negalėtų atlikti kelių pirkimo objekto veiklų ar kelių nurodytų specialistų pareigų.</p> <p>Pirkimo sutarties¹⁷⁰ 19 p., be kita ko, nustatyta, kad tiekėjas turi teisę keisti pasiūlyme nurodytus ekspertus (specialistus). Nurodytą ekspertą keičiant kitu, kandidatas į jo vietą turi atitikti PD jam keliamus reikalavimus.</p>		<p>kadangi pagal savo kompetenciją Agentūra negali vertinti statybos techninės priežiūros vadovo veiksmų atitikties statybą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimams bei jo atžvilgiu taikyti atitinkamas sankcijas.</p> <p>Nesutinkame su VK pastebėjimu dėl 2 neatitikimo, kadangi Kvalifikacijos metodikos 21.6 p. leidžia išimtiniais atvejais pirkimo sąlygose nustatyti pageidaujamą specialistų skaičių. Agentūros vertinimu, šis atvejis yra išimtinis, kadangi Perkantysis subjektas, įvertinęs Pirkimo objekto ir jame nurodytų vykdomų veiklų apimtį abejuose Pirkimo objekto dalyse, atsižvelgdamas į Pirkimo tikslą – užtikrinti FIDIC inžinieriaus padėjėjo ir statybos darbų techninės priežiūros paslaugų teikimą dviejuose projektuose ir ne mažiau kaip septyniose rangos sutartyse vandentvarkos srityje, pagrįstai nustatė reikalaujamas kompetencijas galinčių atitikti asmenų skaičių kiekvienai Pirkimo objekto daliai, t. y. bent po vieną FIDIC inžinieriaus padėjėją ir bent po vieną ypatingo statinio statybos techninės priežiūros vadovą kiekvienai Pirkimo objekto daliai.</p> <p>Sutinkame su VK pastebėjimu dėl 3 neatitikimo (sutarties vykdymo garantijos) ir su siūloma 10 proc. korekcija.</p>	

¹⁶⁸ Redakcija, galiojusi nuo 2018-01-01 iki 2018-12-31.

¹⁶⁹ Redakcija, galiojusi nuo 2017-07-01 iki 2020-12-31.

¹⁷⁰ 2018-05-25 paslaugų sutartis Nr. 361539/A-TPP-1805-30.

2022–2023 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Audito metu nustatyta¹⁷¹, kad PS, vykdydamas VŠP¹⁷²:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) sutarties vykdymo metu pasitelktas specialistas, kuris neatitiko¹⁷³ PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo; 2) PD nustatė konkurenciją dirbtinai ribojantį¹⁷⁴ ir neproporcingą, Kvalifikacijos metodikos reikalavimų neatitinkantį kvalifikacijos reikalavimą; 3) atliko esminį¹⁷⁵ pirkimo sutarties keitimą, leisdamas tiekėjui pirkimo sutartį vykdyti kitomis nei nustatytomis pradinėje pirkimo sutartyje sąlygomis, kurias įtraukus į pradinį pirkimą būtų galima priimti kitų dalyvių pasiūlymų ar pirkimas sudomintų daugiau tiekėjų ir dėl kurio ekonominė pirkimo sutarties pusiausvyra pasikeitė tiekėjo naudai taip, kaip nebuvo aptarta pradinėje sutartyje. <p>Taip PrV nesilaikė KSPJ 29 str. 1 ir 3 d., 59 str. 1 d., 97 str. 1 d. 5 p., VPJ 47 str. 1 ir 7 d., Kvalifikacijos metodikos 8.3, 8.4 ir 21.6 p. bei pirkimo sutarties 19 p.</p>			

¹⁷¹ Projekte Nr. 05.1.1-APVA-R-007-21-0003 tikrintas MP Nr. MP036, kurio vertė 6 440 104,10 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

¹⁷² Supaprastintas atviro konkurso būdu vykdytas „FIDIC inžinieriaus ir statybų techninės priežiūros paslaugų pirkimas“ pirkimas Nr. 361539, paskelbtas 2018-01-10.

¹⁷³ PD 3.4 p. lentelėje „Tiekėjų kvalifikacijos reikalavimai“ 3.4.1.2.4 p., be kita ko, nustatytas reikalavimas tiekėjui pasiūlyti ne mažiau kaip 1 (vieną) ypatingo statinio statybos techninės priežiūros vadovą, kuris turi teisę vykdyti ypatingo statinio techninę priežiūrą (kaip to reikalauja STR 1.02.01:2017) statiniams: **susiekimo komunikacijos: keliai (gatvės)**. Audito metu nustatyta, kad sutarties vykdymo metu tiekėjas pakeitė pasiūlyme nurodytus specialistus ir įsakymu „Dėl techninės priežiūros specialistų grupės sudarymo“ (Nr. 37, 2021-06-28) ypatingo statinio statybos techninės priežiūros vadovu paskyrė Gi. Tr. Įvertinus specialisto atestatą Nr. 27359, nustatyta, kad specialistui suteikta teisė eiti ypatingo statinio statybos techninės priežiūros vadovo pareigas statiniuose: gyvenamieji ir negyvenamieji pastatai, inžineriniai tinklai, hidrotechnikos statiniai, kiti inžineriniai statiniai, taip pat minėti statiniai, esantys kultūros paveldo objekto teritorijoje, jo apsaugos zonoje, kultūros paveldo vietovėje. Kadangi specialistui nėra suteikta teisė eiti ypatingo statinio statybos techninės priežiūros vadovo pareigas statiniuose susiekimo komunikacijos: keliai (gatvės), vertinama, kad, sutarties vykdymo metu pakeitus specialistą, šis neatitiko PD 3.4.1.2.4 p. kvalifikacijos reikalavimą.

¹⁷⁴ 3.4 p. lentelėje „Tiekėjų kvalifikacijos reikalavimai“ 3.4.1.2.2 p., 3.4.1.2.3 p., ir 3.4.1.2.4 p., be kita ko, nustatyti reikalavimai tiekėjams pasiūlyti ne mažiau kaip 2 (du) FIDIC inžinieriaus padėjėjus ir ne mažiau kaip 2 (du) ypatingo statinio statybos techninės priežiūros vadovus, tuo atveju jei tiekėjas teiktų pasiūlymą abiem pirkimo objekto dalims. Atsižvelgiant į tai, vertinama, kad tokie reikalavimai nėra proporcingi pirkimo objektui bei dirbtinai riboja konkurenciją, nes PS PD turėtų įvardyti tik reikalaujamas kompetencijas, o sprendimą dėl specialistų skaičiaus turi priimti tiekėjai, kurie teikdami pasiūlymus VŠP ir siekdami juos laimėti, parinks reikiamus išteklius ir specialistų skaičių, kad optimaliomis sąnaudomis galėtų įvykdyti pirkimo sutarties sąlygas. Be kita ko, įvertinus pateiktą pagrindimą dėl atitinkamo specialistų skaičiaus nustatymo pirkimo sąlygose, nenustatyta, kad būtų perkamas specifinis pirkimo objektas ir tinkamam pirkimo sutarties įvykdymui būtina užtikrinti, kad tas pats asmuo negalėtų atlikti kelių pirkimo objekto veiklų ar kelių nurodytų specialistų pareigų. Taigi, vertinama, kad PD nustatyti kvalifikaciniai reikalavimai nėra minimalūs, geriausiai konkurenciją užtikrinantys ir geriausiai tiekėjo ir jo specialistų galimybes įvykdyti pirkimo sutartį įrodantys kvalifikacijos reikalavimai.

¹⁷⁵ PD 15.4 p., be kita ko, nustatyta, kad pirkimo sutartis privalo būti užtikrinta LR ar užsienyje registruoto banko arba kredito unijos garantija ar draudimo bendrovės laidavimu, kurio vertė ne mažesnė kaip 10 proc. bendros sutarties kainos. Audito metu AI buvo pateikti sutarties Nr. 361539/A-TPP-1805-30 laidavimo draudimo liudijimai: Nr. 1551/9100077, galiojo nuo 2018-05-25 iki 2020-05-25; Nr. 610 0000416, kuris galiojo nuo 2020-09-23 iki 2020-11-18, Nr. 610 0000576, kuris galiojo nuo 2020-11-25 iki 2021-04-15; Nr. 610 0001026, kuris galiojo nuo 2021-04-16 iki 2021-09-01; Nr. 610 0001431, kuris galiojo nuo 2021-09-02 iki 2022-12-31; Nr. 610 0004412/2023, galiojo nuo 2023-02-21 iki 2024-02-20. Remiantis paslaugų sutarties Nr. 361539/A-TPP-1805-30 3 p., FIDIC inžinieriaus ir techninės priežiūros paslaugos turi būti teikiamos nuo šios sutarties įsigaliojimo dienos (t. y. 2018-05-25) iki paskutinės rangos sutarties atlikimo pažymos išdavimo dienos. Vertinama, kad laikotarpiu nuo 2020-05-26 (kai baigė galioti draudimo liudijimas Nr. 1551/9100077) iki 2020-09-23 (kai pradėjo galioti draudimo liudijimas Nr. 610 0000416), laikotarpiu nuo 2020-11-19 (kai baigė galioti draudimo liudijimas Nr. 610 0000416) iki 2020-11-25 (kai pradėjo galioti draudimo liudijimas Nr. 610 0000576) bei laikotarpiu nuo 2023-01-01 (kai baigė galioti draudimo liudijimas Nr. 610 0001431) iki 2023-02-21 (kai pradėjo galioti draudimo liudijimas Nr. 610 0004412/2023) turėjo būti pateiktas sutarties įvykdymo užtikrinimo pradžios, kurio galiojimas (draudimo apsauga) apimtų nurodytus laikotarpius. Atsižvelgiant į tai, kad audito metu AI nepateiktas pirkimo sutarties įvykdymo užtikrinimo pradžios, taip neužtikrinant draudimo galiojimo nepertraukiamumo nurodytais laikotarpiais, vertinama, kad atliktas esminis sutarties keitimas, kuris pažeidė lygiateisiškumo ir skaidrumo principus. Taip pat vertinama, kad, jeigu pradiname pirkime būtų nustatyta, kad sutarties užtikrinimas ir/ar jo pradžios nereikalaujamas, pirkime būtų galėję dalyvauti daugiau tiekėjų ir taip būtų užtikrinta didesnė konkurencija. Be to, nepateikus užtikrinimo, ekonominė sutarties pusiausvyra pasikeitė tiekėjo, su kuriuo sudaryta sutartis, naudai taip, kaip nebuvo aptarta pradinėje sutartyje ir PD, atsižvelgiant į tai, kad tiekėjai, teikdami pasiūlymus įsivertina ir į pasiūlymo kainą įtraukia visas su sutarties įgyvendinimu susijusias išlaidas. Pažymėtina, kad teismų praktikoje sutarties įvykdymo užtikrinimas laikytinas esmine pirkimo sutarties sąlyga (pvz., žr. Vilniaus apygardos teismo 2019-04-10 sprendimą c. b. Nr. e2-2722-653/2019).

2022–2023 m. valstybinio audito metu APVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹³⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>reikalavimų, o APVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.</p> <p>Remiantis EK FK gairių 11, 14 ir 23 p., siūloma taikyti 25 proc. pirkimo sutarties vertės (157 500,00 Eur¹⁷⁶ be PVM) finansinę korekciją, dėl kurios klaida projekte yra 39 375,00 Eur¹⁷⁷ be PVM.</p>			

Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:
Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūros Kokybės ir patikrų skyriaus vyriausioji specialistė Šarūnė Raškevičiūtė
Tel. (8 602) 84 873, el. p. sarune.raskeviciute@apva.lt

Šaltinis – Valstybės kontrolė

¹⁷⁶ 2018-05-25 sutarties Nr. 361539/A-TPP-1805-30 suma, susijusi su projekto Nr. 05.1.1-APVA-R-007-21-0003 tinkamų finansuoti išlaidų suma.

¹⁷⁷ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP036 yra 1 175,00 Eur.

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2022 m. liepos 1 d.–2023 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

15 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas VšĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos			
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
PR 2. Tinkama veiksmų atranka			
1.	<p>(V) EX.21 CPVA TF vertinimo metu netinkamai įvertino projekto atitiktį bendriesiems reikalavimams</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių¹⁷⁹ 9.2.4 p., be kita ko, nustatyta, kad JI pagal kompetenciją atlieką projektų vertinimą ir tvirtina jų atitiktį priemonei taikytiniems Veiksmų programos stebėsenos komiteto patvirtintiems projektų atrankos kriterijams, projektams taikomiems bendriesiems reikalavimams ir nustatytoms projektų finansavimo sąlygoms.</p> <p>PAFT¹⁸⁰ 136 p., be kita ko, nustatyta, kad, projektui neatitikus bent vieno PFSA nustatyto reikalavimo, bendrojo reikalavimo ar specialiojo projektų atrankos kriterijaus, JI turi paraišką atmesti.</p> <p>PFSA¹⁸¹ 4.6 p. nustatyta, kad tikslinė teritorija – 5 didžiųjų Lietuvos miestų (Vilniaus, Kauno, Klaipėdos, Panevėžio, Šiaulių) integruotose teritorijų vystymo programose nurodytos tikslinės teritorijos ir su jomis susietos teritorijos.</p> <p>10 p., be kita ko, nustatyta, kad remiama veikla: kultūros infrastruktūros atnaujinimas tikslinėse teritorijose.</p> <p>13 p., be kita ko, nustatyta, kad galimi pareiškėjai, kurių teikiami projektai atitinka 5 didžiųjų Lietuvos miestų integruotų teritorijų vystymo programų veiksmų planuose nurodytus veiksmus.</p>	<p>Rekomendacija neteikiama, nes CPVA 2023-11-08 CPVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmus, gavus informaciją apie įtariamą veiksmus.</p> <p>pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.</p>	–

¹⁷⁸ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

¹⁷⁹ Redakcija, galiojusi nuo 2018-06-01 iki 2018-11-29.

¹⁸⁰ Redakcija, galiojusi nuo 2018-09-05 iki 2018-12-31.

¹⁸¹ 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 7 prioriteto „Kokybiško užimtumo ir dalyvavimo darbo rinkoje skatinimas“ įgyvendinimo priemonės Nr. 07.1.1-CPVA-V-304 „Modernizuoti kultūros infrastruktūrą“ projektų finansavimo sąlygų aprašas Nr. 1, patvirtintas kultūros ministro 2016-05-06 įsakymu Nr. JV-371. Redakcija, galiojusi nuo 2018-08-29 iki 2019-11-07.

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Audito metu nustatyta¹⁸², kad CPVA projekto TF vertinimo metu netinkamai¹⁸³ nustatė projekto atitiktį PFSA 10 ir 13 p. reikalavimams ir nepagrįstai neatmetė paraiškos. Taip CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti PAFT 136 p. ir PFSA 10 ir 13 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 3 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, taikyti patvirtintas atrankos procedūras ir kriterijus.</p> <p>Dėl nurodytų aplinkybių klaida projekte yra 6 035 338,29 Eur¹⁸⁴ su PVM (6 001 131,84 Eur tiesioginių ir 34 206,45 Eur netiesioginių išlaidų).</p>			
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai				
2.	<p>(V) EX.2 PPV metu dalis objektų nebuvo faktiškai rasti</p> <p>CK¹⁸⁵ 6.200 str. 1 d. nustatyta, kad šalys privalo vykdyti sutartį tinkamai ir sąžiningai. 6.205 str. nustatyta, kad sutarties neįvykdymu laikomos bet kokios iš sutarties atsiradusios prievolės neįvykdymas, įskaitant netinkamą įvykdymą.</p> <p>Rangos sutarties¹⁸⁶ 2.2 p., be kita ko, nustatyta, kad darbai atliekami pagal techninę specifikaciją¹⁸⁷.</p> <p>SĮ¹⁸⁸ 14 str. 1 d. 9 p., be kita ko, nustatyta, kad statytojas (užsakovas) privalo sustabdyti statybos darbus, neatsižvelgiant į sustabdymo priežastis, organizuoti statomo statinio konservavimo darbus.</p> <p>STR 1.06.01:2016¹⁸⁹ 5 priedo 15 p., be kita ko, nustatyta, kad statytojas atsako už užkonservuoto statinio priežiūrą iki jo statybos atnaujinimo.</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių¹⁹⁰ 9.3 p., be kita ko, nustatyta, kad JI įsitikina, jog pagal projekto sutartį finansuojami darbai yra atlikti, prekės įsigytos ir paslaugos suteiktos. 9.3.1 p., be kita ko, nustatyta, kad JI nustato PrV teikiamų MP nurodytų išlaidų tinkamumą finansuoti ir deklaruoti EK.</p>	<p>Rekomendacija neteikiama, nes CPVA 2023-04-17 CPVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą veiksmus. pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.</p>	–	

¹⁸² Projekte Nr. 07.1.1-CPVA-V-304-01-0014 tikrintas MP Nr. MP018, kurio vertė 224 727,83 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

¹⁸³ CPVA TF lentelės 1.2 ir 5.2 p. pažymėta, kad projekto veikla, pareiškėjas ir projekto vykdymo teritorija atitinka PFSA 10 ir 13 p. nuostatas. Audito metu nustatyta, kad pareiškėjas – Žemaičių muziejus „Alka“ ir paraiškos objektas – Žemaičių muziejaus „Alka“ modernizavimas – neįtrauktas į 5 didžiųjų Lietuvos miestų integruotų teritorijų vystymo programas bei projekto paraiškos 4.1 p. nurodyta projekto veiklos teritorija – Telšių apskritis, Telšių r., Telšių miesto seniūnija – nepatenka į 5 didžiųjų Lietuvos miestų teritorijas, todėl vertinama, kad projekto pareiškėjas neatitinka galimų pareiškėjų sąrašo ir remiamos veiklos, kaip nustatyta PFSA 10 ir 13 p.

¹⁸⁴ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP018 yra 224 727,83 Eur (223 454,14 Eur tiesioginių išlaidų ir 1 273,69 Eur netiesioginių išlaidų).

¹⁸⁵ Šeštoji knyga. Prievolių teisė. Redakcija, galiojusi nuo 2021-07-30 iki 2021-12-31.

¹⁸⁶ 2021-08-02 statybos rangos sutartis Nr. A62-130/21, nutraukta šalių susitarimu nuo 2022-09-05.

¹⁸⁷ Techninio projekto Nr. VP19.263 dalies „Statybos kainos skaičiavimas“ (bylos žymuo VP-19.263-TP-S) lokalinėse sąmatose, be kita ko, nustatyti buitinių nuotekų ir paviršinių (lietaus) nuotekų šalinimo tinklų įrengimo darbai, esamų inžinerinių komunikacijų šulinių pritaikymas prie naujų dangų aukščio.

¹⁸⁸ Redakcija, galiojusi nuo 2021-01-01 iki 2021-10-31.

¹⁸⁹ Redakcija, galiojusi 2018-07-01 iki 2021-10-31.

¹⁹⁰ Redakcija, galiojusi nuo 2022-04-02 iki 2022-07-21.

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Audito metu, atliekant PPV, nustatyta¹⁹¹, kad nėra¹⁹² dalies įrengtos vandentiekio ir lietaus nuotekų sistemos šulinių liukų.</p> <p>Taip PrV nesilaikė CK 6.200 str., 6.205 str., SJ 14 str. 1 d. 9 p. reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 9.3, 9.3.1 p. reikalavimai ir R.1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę¹⁹³.</p> <p>Dėl nurodytų aplinkybių tikrintame projekte taikytina finansinė korekcija 1 382,30 Eur¹⁹⁴ su PVM dėl vandentiekio ir lietaus nuotekų sistemos šulinių liukų.</p>			
3.	<p>(V) EX.3 PD nustatyta sąlyga, nepagrįstai ribojanti subrangovų pasitelkimą</p> <p>KSPJ¹⁹⁵ 29 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad PS užtikrina, kad vykdant pirkimą būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, proporcingumo ir skaidrumo principų.</p> <p>29 str. 3 d. nustatyta, kad planuojant pirkimus ir jiems rengiantis negali būti siekiama dirbtinai sumažinti konkurenciją. Laikoma, kad konkurencija yra dirbtinai sumažinta, kai pirkimu nepagrįstai sudaromos palankesnės ar nepalankesnės sąlygos tam tikriems tiekėjams.</p> <p>96 str. 1 d. nustatyta, kad pirkimo vykdytojas turi reikalauti, kad dalyvis savo pasiūlyme nurodytų, kokias pirkimo sutarties dalis ir kokius subtiekejus, jeigu jie yra žinomi, jis ketina pasitelkti¹⁹⁶.</p> <p>Audito metu nustatyta¹⁹⁷, kad PS, vykdydamas VŠP¹⁹⁸, PD nustatė sąlygą, nepagrįstai ribojančią¹⁹⁹ subrangovų pasitelkimą.</p>	<p>Rekomendacija neteikiama, nes CPVA 2021-04-30 CPVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmus, gavus informaciją apie įtariamą veiksmus. pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.</p>	<p>CPVA 2021-04-30 CPVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmus.</p>	–

¹⁹¹ Projekte Nr. 07.1.1-CPVA-R-904-01-0016 tikrintas MP Nr. MP010, kurio vertė 26 717,84 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

¹⁹² PrV MP Nr. MP010, be kita ko, deklaravo išlaidas už 11 vandentiekio ir lietaus nuotekų sistemos šulinių ketaus liukų (1 900,67 Eur su PVM), tačiau 2023-02-21 PPV metu rasti 3 liukai (t. y. nustatytas 8 liukų trūkumas, kurių vertė deklaruota vertinamame MP Nr. MP010 yra 1 382,30 Eur su PVM). Be kita ko, audito metu AI pateiktas PrV atstovo 2022-10-12 raštas, adresuotas Vilniaus apskrities vyriausiajam policijos komisariatui, kuriame, be kita ko, nurodoma, kad 2022-10-07 (t. y. po rangos sutarties nutraukimo) objekto apžiūros metu nustatytas 8 vnt. vandentiekio ir lietaus nuotekų sistemos šulinių liukų, kuriuos rangovas buvo įrengęs (tai patvirtina 2022-08-25 antstolės faktinių aplinkybių konstatavimo protokolas Nr. F-11-22-89), trūkumas bei prašoma išsiaiškinti galimai nusikalstamą veiką padariusius asmenis ir patraukti juos baudžiamojon atsakomybėn.

¹⁹³ CPVA nebuvo atlikusi projekto Nr. 07.1.1-CPVA-R-904-01-0016 patikros vietoje iki AI atliko audituojamo MP atranką.

¹⁹⁴ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP010 dėl vandentiekio ir lietaus nuotekų sistemos šulinių liukų yra 1 382,30 Eur su PVM.

¹⁹⁵ Redakcija, galiojusi nuo 2017-07-01 iki 2019-06-10.

¹⁹⁶ Kasacinio teismo pažymėta, kad PS draudžiama riboti tiek jungtinę veiklą, tiek subrangą. PS PD negali nustatyti sąlygų, ribojančių subrangą, o gali tik iš tiekėjų reikalauti išviešinti subrangovus (LAT nutartys, priimtos civilinėse bylose Nr. 3K-3-43/2012 ir Nr. 3K-3-415/2013).

¹⁹⁷ Projekte Nr. 06.1.1-TID-V-503-01-0006 tikrintas MP Nr. MP001, kurio vertė 59 051 038,65 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

¹⁹⁸ Tarptautinis skelbiamų derybų būdu vykdytas „Ruožo Kaišiadorys – Klaipėda (Draugystės st.) elektrifikavimas“ pirkimas Nr. 361216; pirkimo paskelbimo data 2018-01-09.

¹⁹⁹ PD Specialiųjų sąlygų 3.3 p. nustatyta, kad teikdamas paraišką/pasiūlymą tiekėjas ir ūkio subjektų grupės narys negali dalyvauti kituose pasiūlymuose kaip subtiekejimas. PD Bendrųjų sąlygų 5.1 p., be kita ko, nustatyta, kad tiekėjas gali remtis kitų ūkio subjektų pajėgumais, kad atitiktų finansinio, ekonominio, techninio ir (arba) profesinio pajėgumo reikalavimus, neatsižvelgiant į ryšio su tais ūkio subjektais

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Taip PrV nesilaikė KSPJ 29 str. 1 d. ir 3 d. reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.</p> <p>Vadovaujantis EK FK gairių 13 p., siūloma taikyti 5 proc. pirkimo sutarties vertės (268 330 326,54 Eur²⁰⁰ be PVM) finansinę korekciją, dėl kurios klaida projekte yra 13 416 516,33 Eur²⁰¹ be PVM.</p>			
4.	<p>(V) EX5 Netinkamai nustatytas pasiūlymų pateikimo terminas</p> <p>Nekilnojamųjų daiktų įsigijimo ir nuomos aprašo²⁰² 3 p. nustatyta, kad PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, proporcingumo ir skaidrumo principų.</p> <p>26 p., be kita ko, nustatyta, kad apie skelbiamas derybas PO turi paskelbti PO interneto svetainėje ir bent vienoje visuomenės informavimo priemonėje.</p> <p>28.2 p., be kita ko, nustatyta, kad skelbiamų derybų atveju kandidatas pasiūlymą ir parduodamų nekilnojamųjų daiktų dokumentus turi pateikti per PO skelbime nustatytą terminą, kuris negali būti trumpesnis kaip 12 dienų nuo skelbimo paskelbimo dienos.</p> <p>Audito metu nustatyta²⁰³, kad PO, vykdydama pirkimą²⁰⁴, nustatė netinkamą²⁰⁵ pasiūlymų pateikimo terminą.</p> <p>Taip PrV nesilaikė Nekilnojamųjų daiktų įsigijimo ir nuomos aprašo 3 ir 28.2 p. reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę²⁰⁶.</p>	<p>Rekomendacija neteikiama, nes CPVA 2023-11-27 CPVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą veiksmus. pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.</p>	–	

teisinį pobūdį. Atsižvelgiant į tai, vertinama, kad PD Specialiųjų sąlygų 3.3 p. nepagrįstai riboja tiekėjų galimybę jau teikiant pasiūlymą sutarties vykdymui pasitelkti ir pasiūlyme subrangovais nurodyti kitus tiekėjus ar susivienijusių bendrai veiklai asmenų grupėse partnerius, nors PD Bendrųjų sąlygų 5.8 p. nustatyta, kad tiekėjas pasiūlyme privalo nurodyti, kokiai pirkimo sutarties daliai ir kokius subtiekius, jeigu jie yra žinomi, jis ketina pasitelkti.

²⁰⁰ 2019-12-20 sutarties Nr. SUT(ADM)-612 suma, susijusi su projekto Nr. 06.1.1-TID-V-503-01-0006 tinkamų finansuoti išlaidų suma.

²⁰¹ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP001 yra 2 952 551,93 Eur. Atsižvelgiant į tai, kad CPVA, 2021-04-30 paraiškos vertinimo metu nustatė, kad pirkimo Nr. 361216 specialiųjų pirkimo sąlygų 4.13 p. ir 4.14 p. nustatyti tiekėjų kvalifikaciniai reikalavimai nėra minimalūs, pagrįsti ir dirbtinai riboja tiekėjų konkurenciją bei rangos sutarčiai Nr. SUT(ADM)-612 pritaikė 5 proc. finansinę korekciją, AI nesiūlo taikyti papildomų korekcinų veiksmy, taip užtikrinant, kad laikomasi EK FK gairių 1.4 p. nuostatos, jog finansinių korekcijų dydžiai nėra sumuojami.

²⁰² Redakcija, galiojusi nuo 2019-12-19 iki 2021-10-11.

²⁰³ Projekte Nr. 08.1.2-CPVA-R-408-01-0011 tikrintas MP Nr. MP013, kurio vertė 3 613 820,90 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

²⁰⁴ Skelbiamų derybų būdu vykdytas „Socialinių būstų pirkimas“; pirkimo paskelbimo data 2021-04-16.

²⁰⁵ 2021-05-06 PO interneto svetainėje www.delfi.lt paskelbė, kad „Sostinės savivaldybė perka vieno, dviejų, trijų ir keturių kambarių butus visose Vilniaus miesto seniūnijose“. Skelbime nustatė pasiūlymų pateikimo terminą iki 2021-05-14 (imtinai), t. y. vertinama, kad skelbime nustatytas pasiūlymų pateikimo terminas – 8 dienos nuo skelbimo paskelbimo dienos. Atsižvelgiant į tai vertinama, kad visuomenės informavimo priemonėje paskelbtame skelbime nustatytas pasiūlymų terminas neatitinka Nekilnojamųjų daiktų įsigijimo ir nuomos aprašo 28.2 p. reikalavimų, kadangi jis yra 4 dienomis trumpesnis nei šiame punkte nustatytas privalomas minimalus 12 dienų terminas. Audito metu taip pat nustatyta, kad skelbimai PO interneto svetainėje ir visuomenės informavimo priemonėje buvo paskelbti skirtingu metu (atitinkamai, 2021-04-16 ir 2021-05-06), todėl vertinama, kad taip neužtikrintas tiekėjų, kurie galėjo susipažinti su kvietimu PO interneto svetainėje ir visuomenės informavimo priemonėje lygiateisiškumas, kadangi pastarieji turėjo per trumpą ir ne vienodą pasiūlymų pateikimo terminą.

²⁰⁶ CPVA nebuvo atlikusi paskesnės pirkimo patikros iki AI atliko audituojamo MP atranką.

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Vadovaujantis EK FK gairių 4 p., siūloma taikyti 10 proc. sudarytų sutarčių verčių (205 900,00 Eur ²⁰⁷ be PVM) finansinę korekciją, dėl kurios klaida projekte 20 590,00 Eur ²⁰⁸ be PVM.			
5.	<p>(V) EX17 PD nustatyti tiekėjų dalyvavimą pirkime ribojantis, neproporcingi ir su pirkimo sutarčiai įgyvendinti reikalinga kvalifikacija nesusiję kvalifikacijos atitiktį pagrindžiantys dokumentai, laimėtoju nustatytas tiekėjas, kuris neatitiko PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo, atliktas esminis pirkimo sutarties keitimas</p> <p>VPJ²⁰⁹ 17 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad PO užtikrina, kad vykdant pirkimą būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo ir proporcingumo principų.</p> <p>17 str. 3 d. nustatyta, kad planuojant pirkimus ir jiems rengiantis negali būti siekiama išvengti šiame įstatyme nustatytos tvarkos taikymo ar dirbtinai sumažinti konkurenciją. Laikoma, kad konkurencija yra dirbtinai sumažinta, kai pirkimu nepagrįstai sudaromos palankesnės ar nepalankesnės sąlygos tam tikriems tiekėjams.</p> <p>45 str. 1 d. 3 p., be kita ko, nustatyta, kad PO laimėjusį nustato ekonomiškai naudingiausią pasiūlymą, jeigu pasiūlymą pateikęs tiekėjas atitinka PD nustatytus kvalifikacijos reikalavimus.</p> <p>47 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad PO turi teisę PD nustatyti būtinus kvalifikacijos reikalavimus ir šių reikalavimų atitiktį patvirtinančius dokumentus.</p> <p>47 str. 7 d. nustatyta, kad tiekėjo kvalifikacijos reikalavimai nustatomi pagal Kvalifikacijos metodiką.</p> <p>51 str. 4 d., be kita ko, nustatyta, kad jeigu PO reikalauja įrodyti, kad tiekėjas turi teisę verstis ta veikla, kuri reikalinga pirkimo sutarčiai įvykdyti, tiekėjas pateikia profesinių ar veiklos registru tvarkytojų, valstybės įgaliotų institucijų pažymą, kaip yra nustatyta toje valstybėje narėje, kurioje jis registruotas, ar priesaikos deklaraciją, liudijančią tiekėjo teisę verstis atitinkama veikla.</p> <p>89 str. 1 d. 5 p., be kita ko, nustatyta, kad pirkimo sutartis jos galiojimo laikotarpiu gali būti keičiama neatliekant naujos pirkimo procedūros pagal šį įstatymą, kai pakeitimas, neatsižvelgiant į jo vertę, nėra esminis, kaip nustatyta šio straipsnio 4 dalyje.</p> <p>89 str. 4 d. 2 p., be kita ko, nustatyta, kad pakeitimas laikomas esminiu, kai dėl jo ekonominė pirkimo sutarties pusiausvyrą pasikeičia tiekėjo, su kuriuo sudaryta ši sutartis, naudai taip, kaip nebuvo aptarta pradinėje sutartyje.</p>	Rekomendacija neteikiama, nes CPVA 2024-01-25 CPVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą veiksmus. pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.	CPVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmai.	–

²⁰⁷ 2021-07-28 sutarties Nr. 8-6459 suma 106 000,00 Eur ir 2021-07-22 sutarties Nr. 8-6260 suma 99 900,00 Eur, susijusios su projekto Nr. 08.1.2-CPVA-R-408-01-0011 tinkamų finansuoti išlaidų suma.

²⁰⁸ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP013 yra 20 590,00 Eur.

²⁰⁹ Redakcija, galiojusi nuo 2020-08-01 iki 2021-11-30.

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Kvalifikacijos metodikos²¹⁰ 9 p., be kita ko, nustatyta, kad tiekėjo teisė verstis veikla gali būti grindžiama profesinių ar veiklos registru tvarkytojų, valstybės įgaliotų institucijų pažymomis, kaip yra nustatyta toje valstybėje narėje, kurioje jis registruotas, ar priesaikos deklaracija, liudijanti tiekėjo teisę verstis atitinkama veikla (LR registruotas tiekėjas pateikia: valstybės įmonės išduotą LR juridinių asmenų registro išrašo kopiją).</p> <p>Pirkimo sutarties²¹¹ 3.2 p., be kita ko, nustatyta, kad į sutarties kainą įeina draudimo ir visos kitos, rangovui priklausančios pagal LR įstatymus ir kitus teisės aktus bei šią sutartį, išlaidos.</p> <p>5.2.4 p, be kita ko, nustatyta, kad rangovas įsipareigoja vykdyti darbus pagal statybos techninių reglamentų ir kitų teisės aktų, reglamentuojančių statybos veiklą (normų, taisyklių) reikalavimus.</p> <p>Audito metu nustatyta²¹², kad PO vykdydama VŠP²¹³:</p> <p>1) PD nustatė tiekėjų dalyvavimą pirkime ribojančius, neproporcingus ir su pirkimo sutarčiai įgyvendinti reikalinga kvalifikacija nesusijusius²¹⁴ kvalifikacijos atitiktį pagrindžiančius dokumentus;</p>			

²¹⁰ Redakcija, galiojusi nuo 2021-01-01 iki 2021-11-30.

²¹¹ 2021-09-17 viešojo darbų pirkimo-pardavimo sutartis Nr. GS(9.5.3)-516, sudaryta dėl I ir II pirkimo objekto dalių.

²¹² Projekte Nr. J08-CPVA-V-01-0001 tikrintas MP Nr. MP008, kurio vertė 705 843,78 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

²¹³ Supaprastintas atviro konkurso būdu vykdytas pirkimas Nr. 558349 „Šalčininkų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių, gatvių su asfaltbetonio danga kapitalinio remonto darbų pirkimas“, paskelbtas 2021-07-30.

²¹⁴ PD 3.2 p., be kita ko, nustatyta, kad tiekėjas, gavęs PO pranešimą, kad jo pasiūlymas gali būti pripažintas laimėjusiu, privalo pateikti pirkimo sąlygų priede „Kvalifikaciniai reikalavimai“ nurodytus kvalifikaciją pagrindžiančius dokumentus. PD priedo „Kvalifikacijos reikalavimai tiekėjui“ lentelės 1 p. (I ir II pirkimo objekto dalims), be kita ko, nustatyta, kad tiekėjas turi teisę verstis šia veikla: susisiekimo komunikacijos: keliai, gatvės; kvalifikaciją pagrindžiantys dokumentai – AM arba jos įgaliotos institucijos atestatas; **užsienio šalių tiekėjai** iki pasirašant pirkimo sutartį turės pateikti TPD. Pažymima, kad I pirkimo objekto dalimi buvo perkami Mokyklos g. (Ja-8034) kapitalinio remonto darbai bei inžinerinės paslaugos ir automobilių stovėjimo aikštelės paprastojo remonto darbai bei inžinerinės paslaugos; II pirkimo objekto dalimi – vietinės reikšmės kelio Nr. Ja-36 kapitalinio remonto darbai, įrengiant automobilių stovėjimo vietas bei inžinerinės paslaugos. Vadovaujantis TDPr (PD priedas Nr. 3), Mokyklos g. (JA-8034) priskiriama **neypatingų** statinių kategorijai; vadovaujantis statinio paprastojo remonto aprašu (PD priedas Nr. 4), automobilių stovėjimo aikštelė priskiriama **nesudėtingiems** statiniams; vadovaujantis kapitalinio remonto aprašu (PD priedas Nr. 5), vietinės reikšmės kelias Nr. Ja-36 priskiriamas **nesudėtingiems** statiniams. Atsižvelgiant į Statybos įstatymo (redakcija, galiojusi 2021-01-01 iki 2021-10-31) 18 str. 2 p. ir STR 1.02.01:2017 (redakcija, galiojusi nuo 2017-05-06 iki 2021-11-03) 2.2.2 p. nuostatas, vertinama, jog juridiniams asmenims yra išduodami tik atestatai ar TPD, suteikiantys teisę būti **ypatingojo** statinio statybos rangovu, t. y. atestatai ar TPD, suteikiantys teisę būti neypatingojo arba nesudėtingojo statinio statybos rangovu nėra išduodami. Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta, vertinama, kad PD nustatytas reikalavimas tiekėjui pateikti kvalifikacijos atitiktį pagrindžiančius dokumentus, t. y. kvalifikacijos atestatą ar TPD, pagrindžiant teisę verstis veikla, nėra būtinas atliekant darbus neypatingų ir/ar nesudėtingų kategorijų statiniuose, neatitinka VPJ 51 str. 4 d. nuostatų ir Kvalifikacijos metodikos 9 p. reikalavimų, yra neproporcingas pirkimo objektui, nesusijęs su pirkimo sutarčiai įgyvendinti reikalinga kvalifikacija bei dirbtinai riboja tiekėjų konkurenciją. Taip pat vertinimo metu nustatyta, kad PD nebuvo numatyta sąlyga, kad tiekėjai gali pateikti alternatyvius kvalifikaciją pagrindžiančius dokumentus. LAT praktikoje, be kita ko, išaiškinta, kad: „Viešųjų konkursų sąlygos, dėl kurių tiekėjas negali pagrįsti teisės sudaryti ir vykdyti viešojo pirkimo sutarties, nors tokia jo teisė išplaukia iš bendrųjų ar specialiųjų teisės aktų nuostatų aiškinimo ir taikymo, *ex lege* (pagal įstatymą) neteisėtos, neproporcingos, nepateisinamos jokiais pagrindais <...>“ (pvz., LAT 2017-12-14 nutartis c. b. Nr. e3K-7-23-248/2017).

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>2) laimėtoju nustatė ir pirkimo sutartį sudarė su tiekėju, kuris neatitiko²¹⁵ PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo;</p> <p>3) atliko²¹⁶ esminį pirkimo sutarties keitimą, leisdama tiekėjui pirkimo sutartį vykdyti kitomis nei nustatytomis pradinėje pirkimo sutartyje sąlygomis, dėl kurių ekonominė pirkimo sutarties pusiausvra pasikeitė tiekėjo naudai taip, kaip nebuvo aptarta pradinėje sutartyje.</p> <p>Taip PrV nesilaikė VPĮ 17 str. 1 ir 3 d., 45 str. 1 d. 3 p., 47 str. 1 ir 7 d., 51 str. 4 d., 89 str. 1 d. 5 p., Kvalifikacijos metodikos 9 p. reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a. p reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.</p> <p>Vadovaujantis EK FK gairių 11, 14 ir 23 p. siūloma taikyti 25 proc. pirkimo sutarties, susijusios su I pirkimo objekto dalimi, vertės 100 466,54 Eur²¹⁷ su PVM finansinę korekciją, dėl kurios klaida projekte yra 25 264,83 Eur²¹⁸ su PVM (25 116,64 Eur tiesioginių ir 148,19 Eur netiesioginių išlaidų). Vadovaujantis EK FK gairių 11 p. siūloma taikyti 5 proc. pirkimo sutarties, susijusios su II pirkimo objekto dalimi,</p>			

²¹⁵ PD priedo „Kvalifikacijos reikalavimai tiekėjui“ 2 p. (I pirkimo objekto daliai), be kita ko, nustatyta, kad tiekėjas privalo turėti specialistus, turinčius teisę vadovauti statybos darbams: bent vieną neypatingo statinio darbų vadovą, turintį galiojantį statybos darbų vadovo kvalifikacijos atestatą statinių grupėje – susisiekimo komunikacijos: keliai, gatvės, kiti transporto statiniai <...>. Laimėjęs tiekėjas pateikė specialisto Ri. Ro. kvalifikacijos atestatą Nr. 32913, kuriame, be kita ko, nustatyta, kad asmeniui suteikta teisė eiti ypatingo statinio statybos vadovo pareigas, statiniai: susisiekimo komunikacijos: keliai (gatvės), kiti transporto statiniai, ir specialisto Re. Se. kvalifikacijos atestatą Nr. 18826, kuriame, be kita ko, nustatyta, kad asmeniui suteikta teisė eiti ypatingo statinio statybos vadovo pareigas, statiniai: susisiekimo komunikacijos: keliai, gatvės, oro uostų statiniai. Atsižvelgiant į tai, kad nė vienas iš nurodytų specialistų neatitinka kvalifikacijos reikalavimo visa apimtimi, t. y. Ri. Ro neturi teisės eiti statinio statybos vadovo pareigų statinių pogrupyje „keliai“, o Re. Se. – statinių pogrupyje „kiti transporto statiniai“, vertinama, kad PO netinkamai įvertino laimėjusio tiekėjo kvalifikaciją pagal PD nustatytą kvalifikacijos reikalavimą, nes buvo reikalaujama **bent vieno** neypatingo statinio darbų vadovo, turinčio galiojantį kvalifikacijos atestatą **visuose** reikalavime nurodytuose statinių pogrupiuose.

²¹⁶ PD 5.5 p. nustatyta, kad, pateikdamas pasiūlymą, tiekėjas sutinka su šiais PD ir patvirtina, kad jo pasiūlyme pateikta informacija yra teisinga ir apima viską, ko reikia tinkamam pirkimo sutarties įvykdymui. Ten pat 5.8 p., be kita ko, nustatyta, kad apskaičiuojant kainą, turi būti atsižvelgta į visus pirkimo sąlygų, įskaitant pirkimo sutarties projektą, reikalavimus. Į pasiūlymo kainą turi būti įskaityti visi mokesčiai ir visos tiekėjo išlaidos, apimančios viską, ko reikia visiškam ir tinkamam pirkimo sutarties įvykdymui. Statybos įstatymo (redakcija, galiojusi nuo 2021-01-01 iki 2021-10-31) 42 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad statinio statybos, rekonstravimo, remonto, atnaujinimo (modernizavimo), griovimo ir kultūros paveldo statinio tvarkomieji statybos darbai ir civilinė atsakomybė draudžiama privalomuoju draudimu. Ten pat 8 d., be kita ko, nustatyta, kad tuo atveju, kai statytojas (užsakovas) sudaro su rangovu rangos sutartį, remonto statybos darbų ir civilinės atsakomybės privalomojo draudimo sutartį sudaro rangovas. Audito metu nustatyta, kad I pirkimo objekto dalimi („Mokyklos g. (Ja-8034), Jašiūnų mstl., Jašiūnų sen. kapitalinis remontas, inžinierinės paslaugos; <...>“) buvo perkami kapitalinio remonto statybos darbai, kurie pagal TDPr priskiriami neypatingų statinių kategorijai, todėl pagal Statybos įstatymo 42 str. 1 d. šie darbai ir rangovo civilinė atsakomybė turi būti privalomai draudžiami. Atsižvelgiant į pirkimo sąlygų 5.5 ir 5.8 p. bei į pirkimo sutarties 3.2 ir 5.2.4 p. nuostatas (kurios, kaip pirkimo sutarties projekto dalis buvo paskelbtos su PD), vertinama, kad PO pirkimo statybos rangos darbus, atitinkančius statybos veiklą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus (tarp jų – ir privalomo draudimo reikalavimus), o tiekėjas teikdamas pasiūlymą į kainą įtraukė privalomojo draudimo išlaidas. 2023-07-20 CPVA per duomenų mainavietę informavo, kad „<...> pirkimo objekto dalis „Mokyklos g. (Ja-8034), Jašiūnų mstl., Jašiūnų sen. kapitalinis remontas, inžinierinės paslaugos“ civilinės atsakomybės draudimo rangovas neturėjo nei pirkimo metu, nei vėliau“. Atsižvelgiant į tai, vertinama, kad atliktas esminis sutarties keitimas, nes PO apmokėjo už privalomą rangovo darbų ir civilinės atsakomybės draudimą, kurio rangovas sutarties vykdymo metu neturėjo ir kurio dokumentų pateikti sutarties vykdymo metu PO nereikalavo taip pažeidžama lygiateisiškumo bei skaidrumo principus. Vertinama, kad pirkimo sutarties vykdymo metu tiekėjui neapdraudus darbų ir civilinės atsakomybės, ekonominė sutarties pusiausvra pasikeitė tiekėjo, su kuriuo sudaryta sutartis, naudai taip, kaip nebuvo aptarta pradinėje sutartyje, kadangi tiekėjai, teikdami pasiūlymus įsivertina ir į pasiūlymo kainą įtraukia visas su sutarties įgyvendinimu susijusias išlaidas.

²¹⁷ 2021-09-17 viešojo darbų pirkimo-pardavimo sutarties Nr. GS(9.5.3)-516 suma, susijusi su I pirkimo objekto dalimi ir su projekto Nr. J08-CPVA-V-01-0001 tinkamų finansuoti išlaidų suma (t. y. 109 289,64 Eur) mažinama PPV metu nustatytų neatitikimų suma (t. y. 8 823,10 Eur) (išsamiau žr. 2022-2023 m. CPVA teiktą pastebėjimą Nr. EX.28).

²¹⁸ Statistinė klaida, susijusi su I pirkimo objekto dalimi, tikrintame MP Nr. MP008 yra 15 647,34 Eur (15 555,56 Eur tiesioginių išlaidų ir 91,78 Eur netiesioginių išlaidų).

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	vertės 19 036,66 Eur ²¹⁹ su PVM finansinę korekciją, dėl kurios klaida projekte yra 957,45 Eur ²²⁰ su PVM (951,83 Eur tiesioginių ir 5,62 Eur netiesioginių išlaidų). Bendra klaida projekte 26 222,28 Eur ²²¹ su PVM (26 068,47 Eur tiesioginių ir 153,81 Eur netiesioginių išlaidų).			
6.	<p>(V) EX.18 PD nustatyti konkurenciją dirbtinai ribojantys, neproporcingi kvalifikacijos reikalavimai</p> <p>VPJ²²² 17 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad PO užtikrina, kad vykdant pirkimą būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, proporcingumo, skaidrumo principų.</p> <p>17 str. 3 d. nustatyta, kad planuojant pirkimus ir jiems rengiantis negali būti siekiama išvengti šiame įstatyme nustatytos tvarkos taikymo ar dirbtinai sumažinti konkurenciją. Laikoma, kad konkurencija yra dirbtinai sumažinta, kai pirkimu nepagrįstai sudaromos palankesnės ar nepalankesnės sąlygos tam tikriems tiekėjams.</p> <p>47 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad PO turi teisę PD nustatyti būtinus kvalifikacijos reikalavimus ir šių reikalavimų atitiktį patvirtinančius dokumentus ar informaciją. PO nustatyti kvalifikacijos reikalavimai negali dirbtinai riboti konkurencijos, turi būti proporcingi ir susiję su pirkimo objektu, tikslūs ir aiškūs.</p> <p>47 str. 7 d. nustatyta, kad tiekėjo kvalifikacijos reikalavimai nustatomi pagal Kvalifikacijos metodiką.</p> <p>Kvalifikacijos metodikos²²³ 8.3 p., be kita ko, nustatyta, kad pirkimo vykdytojas turi siekti, kad PD būtų nustatomi geriausiai konkurenciją užtikrinantys kvalifikacijos reikalavimai.</p> <p>8.4 p., be kita ko, nustatyta, kad keliami reikalavimai turi būti susiję su pirkimo objektu, jam proporcingi, tikslūs, aiškūs ir objektyviai patikrinami.</p> <p>21.6 p., be kita ko, nustatyta, kad pirkimo vykdytojas tiksliai ir aiškiai PD nurodo, kokią kvalifikaciją turi turėti tiekėjo vadovaujantys asmenys (pavyzdžiui, darbų atveju – nurodoma konkreči statybos darbų sritis, statinių kategorija ir grupė bei reikalaujama patirtis).</p>	Rekomendacija neteikiama, nes CPVA CPVA nesutinka su pateiktu pastebėjimu ir išdėsto veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.	CPVA nesutinka su pateiktu pastebėjimu ir išdėsto savo argumentus. Visi argumentai bei pagrindžiantys dokumentai pateikti AI.	–

²¹⁹ 2021-09-17 viešojo darbų pirkimo-pardavimo sutarties Nr. GS(9.5.3)-516 suma, susijusi su II pirkimo objekto dalimi ir su projekto Nr. J08-CPVA-V-01-0001 tinkamų finansuoti išlaidų suma (t. y. 20 929,68 Eur) mažinama PPV metu nustatytų neatitiktimų suma (t. y. 1 893,02 Eur) (išsamiau žr. 2022-2023 m. CPVA teiktą pastebėjimą Nr. EX.28).

²²⁰ Statistinė klaida, susijusi su II pirkimo objekto dalimi, tikrintame MP Nr. MP008 yra 957,45 Eur (951,83 Eur tiesioginių išlaidų ir 5,62 Eur netiesioginių išlaidų).

²²¹ Bendra statistinė klaida, tikrintame MP Nr. MP008 yra 16 604,79 Eur (16 507,39 Eur tiesioginių išlaidų ir 97,40 Eur netiesioginių išlaidų).

²²² Redakcija, galiojusi nuo 2020-08-01 iki 2021-11-30.

²²³ Redakcija, galiojusi nuo 2017-07-01 iki 2020-12-31.

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Audito metu nustatyta²²⁴, kad PO, vykdydama VŠP²²⁵, PD nustatė konkurenciją dirbtinai ribojančius ir neproporcingus, Kvalifikacijos metodikos neatitinkančius²²⁶ kvalifikacijos reikalavimus.</p> <p>Taip PrV nesilaikė VPJ 17 str. 1 ir 3 d., 47 str. 1 ir 7 d., Kvalifikacijos metodikos 8.3, 8.4 ir 21.6 p. reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, kad deklaruotos išlaidos atitinka taikytiną teisę.</p> <p>Vadovaujantis EK FK gairių 11 p., siūloma taikyti 5 proc. pirkimo sutarties vertės (17 424 366,90 Eur²²⁷ be PVM) finansinę korekciją, dėl kurios klaida projekte yra 871 218,35 Eur²²⁸ be PVM.</p>			
7.	<p>(V) EX.22 Atlikti esminiai pirkimo sutarties keitimai</p> <p>VPJ²²⁹ 89 str. 1 d. 5 p., be kita ko, nustatyta, kad pirkimo sutartis jos galiojimo laikotarpiu gali būti keičiama neatliekant naujos pirkimo procedūros pagal šį</p>	<p>Rekomendacija neteikiama, nes CPVA 2024-01-02 CPVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.</p>		-

²²⁴ Projekte Nr. 07.1.1-CPVA-V-906-01-0003 tikrintas MP Nr. MP029, kurio vertė 696 682,79 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

²²⁵ Tarptautinis atviro konkurso būdu vykdytas pirkimas Nr. 520297 „Vilniaus daugiavilkinio Lazdynų sveikatinimo centro, Erfurto g. 13, statybos rangos užbaigimo darbai su darbo projekto parengimu“, paskelbta 2020-11-13.

²²⁶ PD 33.2.1–33.2.3 p., be kita ko, nustatyta, kad tiekėjas turi turėti ne mažiau nei 1 atestuotą statinio statybos vadovą, specialiųjų statybos vadovą ir projekto vadovą darbo projekto parengimui, turintį teisę eiti ypatingo statinio statybos vadovo/specialiųjų statybos vadovo/projekto vadovo pareigas statinių grupėje: negyvenamieji pastatai, esantys kultūros paveldo objekto teritorijoje, jo apsaugos zonoje, kultūros paveldo vietovėje. Atsižvelgiant į tai, kad PD gali būti nustatomi tik būtini tiekėjų kvalifikacijos reikalavimai, nustatant specialistų kvalifikacijos reikalavimą dėl teisės eiti statinio statybos/specialiųjų statybos/projekto vadovo pareigas, PD turėjo būti nurodytas ir pirkimo objektą atitinkantis pogrupis, vadovaujantis STR 1.01.03:2017 (redakcija, galiojanti nuo 2020-06-16 iki 2022-08-24) IV skyriumi. Priešingu atveju susidaro situacija, kad PO turi vertinti tiekėjo specialisto teisę eiti ypatingo statinio statybos vadovo/specialiųjų statybos/projekto vadovo pareigas visuose 22 negyvenamųjų pastatų pogrupiuose, nustatytuose STR 1.01.03:2017 IV skyriaus 7 p., nors faktiškai, atsižvelgiant į pirkimo objektą, statybos darbų vykdymui tiekėjo specialistui pakaktų turėti teisę ypatingo statinio statybos vadovo/specialiųjų statybos/projekto vadovo pareigas eiti tik konkrečiame negyvenamųjų pastatų pogrupyje, atitinkančiame pirkimo objektą ir jame planuojamus vykdyti darbus (t. y. sporto paskirties pogrupyje, kuriam priskirtinas Lazdynų sveikatingumo centras, remiantis Vilniaus miesto savivaldybės administracijos išduotu statybos leidimo duomenimis). Vertinama, kad PD nenurodžius pirkimo objektą atitinkančio negyvenamųjų pastatų pogrupio, PD 33.2.1–33.2.3 p. nustatyti kvalifikacijos reikalavimai laikytini neproporcingais, dirbtinai ribojančiais konkurenciją ir neatitinkantis Kvalifikacijos metodikos 21.6 p. reikalavimų bei atgrasantys potencialius tiekėjus nuo dalyvavimo pirkime, kurie neturi specialistų su tokios plačios kvalifikacijos atestatu. LAT sprendamas dėl panašaus pobūdžio kvalifikacijos reikalavimo, kai jame nurodoma tik statinių grupė, yra pažymėjęs, kad „Be to, apie Konkurso sąlygų 15.11 punkte įtvirtintų tiekėjų kvalifikacijos reikalavimų (Ginčo konkurso sąlygų 15.11 p. nustatyta, kad „tiekėjo įmonė turi turėti teisę būti ypatingo statinio statybos rangovu. Kvalifikacijos reikalavimus įrodantys dokumentai – LR aplinkos ministerijos ar atitinkamos užsienio šalies institucijos tiekėjo įmonei išduoto atestato, suteikiančio teisę būti ypatingo statinio statybos rangovu, tinkamai patvirtinta kopija. Statiniai: susisiekimo komunikacijos, inžineriniai tinklai: nuotekų, elektros)“ ne proporcingumą sprendina ir papildomu, teismų nenagrinėtu aspektu. Aptariamoje nuostatoje perkančioji organizacija nustatė, kad tiekėjai ypatingo statinio statybos rangovu turi būti atestuoti visose susisiekimo komunikacijose, nors iš Statybos techninio reglamento STR 1.01.09:2003 „Statinių klasifikavimas pagal jų naudojimo paskirtį“ nuostatų matyti, jog į susisiekimo komunikacijų sąrašą patenka ir kiti statiniai, pavyzdžiui, įvairūs transporto statiniai. **Perkančioji organizacija, atsižvelgdama į pirkimo objektą, privalėjo nurodyti tikslią susisiekimo komunikacijų rūšį, o ne bendrą šių statinių sritį (pastaba: pagal dabartinį teisinį reglamentavimą – pogrupį)**“ (LAT 2013-11-21 nutartis civilinėje byloje Nr. 3K-3-590/2013). Šia 2013 m. suformuota LAT praktika vadovavosi ir LVAT, sprenddamas ginčą dėl panašiu laiku kaip vertinamas projekto pirkimas skelbto pirkimo, kurio kvalifikacijos reikalavimuose nenurodyti statinio pogrupiai: „Pareiškėjas nedetalizuoja <...> kodėl neturėtų būti vadovaujamas skundžiamame teismo sprendime pacituota LAT 2013-11-05 nutartimi civilinėje byloje Nr. 3K-3-590/2013, kurioje aiškiai nurodyta perkančiosios organizacijos pareiga, atsižvelgiant į pirkimo objektą, nurodyti tikslią susisiekimo komunikacijų rūšį (pagal dabartinį teisinį reglamentavimą – pogrupį), o ne bendrą šių statinių sritį“ (LVAT 2022-12-14 nutartyje a. b. Nr. A-652-662/2022).

²²⁷ 2021-02-23 sutarties Nr. A62-18/21 suma, susijusi su projekto Nr. 07.1.1-CPVA-V-906-01-0003 tinkamų finansuoti išlaidų suma.

²²⁸ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP029 yra 34 834,14 Eur.

²²⁹ Redakcija, galiojusi nuo 2020-08-01 iki 2021-11-30.

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>įstatymą, kai pakeitimas, neatsižvelgiant į jo vertę, nėra esminis, kaip nustatyta šio straipsnio 4 dalyje.</p> <p>89 str. 4 d. 1 p., be kita ko, nustatyta, kad pirkimo sutarties pakeitimas jos galiojimo laikotarpiu laikomas esminiu, kai pakeitimu nustatoma tokia nauja sąlyga, kurią įtraukus į pradinį pirkimą būtų galima priimti kitų kandidatų paraiškų, dalyvių pasiūlymų ar pirkimas sudomintų daugiau tiekėjų. Ten pat 2 p., be kita ko, nustatyta, kad pakeitimas taip pat laikomas esminiu, kai dėl jo ekonominė pirkimo sutarties pusiausvyra pasikeičia tiekėjo, su kuriuo sudaryta ši sutartis, naudai taip, kaip nebuvo aptarta pradinėje sutartyje.</p> <p>Pirkimo sutarties²³⁰ 7.17 p., be kita ko, nustatyta, kad rangovas iki darbų pradžios privalo pateikti užsakovui įrodymą, kad rangovas yra apdraudęs savo civilinę atsakomybę ir pateikti draudimo liudijimu (polisu) tinkamai patvirtintas kopijas. Privalomojo draudimo sutartis turi galioti nuo darbų pradžios datos iki statybos užbaigimo dokumento pasirašymo.</p> <p>9.7 p., be kita ko, nustatyta, kad sutarties įvykdymo užtikrinimo trukmė turi būti tokia pati kaip sutarties galiojimo trukmė.</p> <p>12.1 p., be kita ko, nustatyta, kad sutarties trukmė iki 2021-07-31 be galimybės pratęsti.</p> <p>Audito metu nustatyta²³¹, kad PO, atliko esminius²³² pirkimo sutarties keitimus, leisdamą tiekėjui pirkimo sutartį vykdyti kitomis nei nustatytomis pradinėje pirkimo</p>			

²³⁰ 2021-02-22 statybos darbų pirkimo-pardavimo sutartis Nr. GS(9.5.3)-35.

²³¹ Projekte Nr. J08-CPVA-V-01-0001 tikrintas MP Nr. MP008, kurio vertė 705 843,78 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

²³² (1) Skelbime apie VŠP, PD priedo Nr. 2 „Viešojo pirkimo sutarties projekto“ 12.1 p. bei 2021-02-22 statybos darbų pirkimo-pardavimo sutarties 12.1 p., be kita ko, nustatyta, kad pirkimo sutarties trukmė iki 2021-07-31 be galimybės pratęsti; minėto PD priedo 2.2 p. bei pirkimo sutarties 2.2 p., be kita ko, nurodyta, kad statybos darbų atlikimo terminas iki 2021-05-31 be galimybės terminą pratęsti. Audito metu nustatyta, kad faktiškai statybos darbai buvo vykdomi iki 2022-01-25 (t. y. nustatyta, kad faktiškai rangos darbų vykdymas užtruko 7 mėn. ilgiau nei PD ir sutartyje nustatytas terminas). Taip pat audito metu nustatyta, kad delspinigiai už vėluojamus atlikti darbus nebuvo skaičiuojami, nors PD priedo Nr. 2 9.2 p. ir pirkimo sutarties 9.2 p. nustatyta, kad rangovas, uždelsęs atlikti darbus sutartyje numatytais terminais, moka užsakovui 0,02 % nuo neatliktų darbų vertės delspinigius už kiekvieną uždelstą dieną. Be to, rangovui vėluojant atlikti darbus pagal pirkimo sutartyje nustatytus terminus, nebuvo pasinaudota sutarties įvykdymo užtikrinimu, t. y. draudimo bendrovės išduotu atlikimo laidavimo draudimo raštu Nr. 682580747. Šios aplinkybės vertinamos kaip PO sutikimas dėl darbų termino pratęsimo.

(2) Audito metu AI pateiktas draudimo bendrovės atlikimo laidavimo draudimo raštas Nr. 682580747, kuris galiojo nuo 2021-03-03 iki 2021-07-31; draudimo dokumento galiojimo pratęsimas AI nebuvo pateiktas.

(3) PD 2 priedo „Viešojo pirkimo sutarties projekto“ 7.17 p., be kita ko, nurodyta, kad privalomojo draudimo sutartis turi galioti nuo darbų pradžios iki statybos užbaigimo dokumento pasirašymo. Audito metu nustatyta, kad statybos darbai pagal sutartį buvo vykdomi iki 2022-01-25, tačiau audito metu AI nepateiktas rangovo privalomojo civilinės atsakomybės draudimo dokumentas, kuris galiojotų statybos darbų vykdymo laikotarpiui nuo 2022-01-04 iki 2022-01-25.

Apibendrinant, vertinama, kad PO, nesivadovaudama PD ir pirkimo sutarties nuostatomis, nepagrįstai pratęsė rangovo sutartinių įsipareigojimų įvykdymo terminą, taip pat nepagrįstai leido rangovui nepateikti sutarties įvykdymo užtikrinimo visai sutarties galiojimo trukmei bei neturėti privalomojo civilinės atsakomybės draudimo iki statybos užbaigimo dokumento pasirašymo. PO leidus tiekėjui pirkimo sutartį vykdyti kitomis nei pradinėje pirkimo sutartyje nustatytomis sąlygomis ekonominė sutarties pusiausvyra pasikeitė tiekėjo (rangovo), su kuriuo sudaryta sutartis, naudai taip, kaip nebuvo aptarta pradinėje sutartyje ir PD, atsižvelgiant į tai, kad tiekėjai, teikdami pasiūlymus įsivertina ir į pasiūlymo kainą įtraukia visas su sutarties įgyvendinimu susijusias išlaidas (tarp jų ir sutarties įvykdymo užtikrinimo, privalomojo civilinės atsakomybės draudimo). Taip pat vertinama, kad jeigu pirkimo sąlygose būtų nustatyta sutarties vykdymo termino pratęsimo galimybė, taip pat tai, kad sutarties užtikrinimo pratęsimas nereikalaujamas, , pirkime galimai būtų galėję dalyvauti daugiau tiekėjų, taip užtikrinant didesnę konkurenciją. Pažymėtina, kad teismų praktikoje sutarties įvykdymo užtikrinimas laikytinas esmine pirkimo sutarties sąlyga (pvz., žr. Vilniaus apygardos teismo 2019-04-10 sprendimą c. b. Nr. e2-2722-653/2019).

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
8.	<p>(V) EX.23 Dalis MP deklaruotų išlaidų nebuvo faktiškai patirtos</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių²³⁶ 9.3 p., be kita ko, nustatyta, kad JI įsitikina, jog pagal projekto sutartį finansuojami darbai yra atlikti, prekės įsigytos ir paslaugos suteiktos. 9.3.1 p., be kita ko, nustatyta, kad JI nustato PrV teikiamų MP nurodytų išlaidų tinkamumą finansuoti ir deklaruoti EK.</p> <p>PAFT²³⁷ 405.1 p., be kita ko, nustatyta, kad išlaidos turi būti faktiškai patirtos, t. y. skirtos už patiektas prekes, suteiktas paslaugas, atliktus darbus sumokėti.</p> <p>408 p. nustatyta, kad išlaidos turi atitikti PAFT, PFSA ir kituose teisės aktuose išdėstytus reikalavimus.</p> <p>Projekto sutarties²³⁸ 2.2 p. nustatyta, kad šalys susitaria, jog PAFT ir vėlesni jų pakeitimai yra Projekto sutarties sąlygos.</p> <p>Rangos sutarties²³⁹ 7.4 p., be kita ko, nustatyta, kad darbai turi būti atlikti pagal TPr²⁴⁰.</p>	<p>Dėl nustatytų neatitikimų rekomendacija neteikiama, nes CPVA veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.</p>	<p>2023-08-25 CPVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmus.</p>	-

²³³ Supaprastintas atviro konkurso būdu vykdytas „A. Ratkevičiaus sporto mokyklos (unik. Nr. 8500-3000-2014) Vilniaus g. 84, Eišiškių m., Šalčininkų r. sav., kapitalinio remonto (I ir II paketų) statybos darbų“ VŠP Nr. 526197, paskelbtas 2020-12-28.

²³⁴ 2021-02-22 statybos darbų pirkimo-pardavimo sutarties Nr. GS(9.5.3)-35 tinkamų finansuoti išlaidų suma (268 218,05 Eur su PVM) mažinama PPV metu nustatytų neatitikimų suma (254,57 Eur) (išsamiau žr. 2022–2023 m. CPVA teiktą pastebėjimą EX.23).

²³⁵ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP008 yra 17 415,14 Eur (17 312,99 Eur tiesioginių ir 102,15 Eur netiesioginių išlaidų). Atsižvelgiant į tai, kad dėl CPVA 2021-08-16 priėmė sprendimą dėl pažeidimo Nr. IT01 bei pritaikė 5 proc. finansinę korekciją, AI siūlo likusiai tinkamų finansuoti išlaidų sumai taikyti 20 proc., taip užtikrinant, kad laikomasi EK FK gairių 1.4 p. nuostatos, jog finansinių korekcijų dydžiai nėra sumuojami.

²³⁶ Redakcija, galiojusi nuo 2022-04-02 iki 2022-07-21.

²³⁷ Redakcija, galiojusi nuo 2021-04-27 iki 2022-11-10.

²³⁸ 2020-12-30 projekto Nr. Nr. J08-CPVA-V-01-0001 sutartis Nr. J08-CPVA-V-01-0001.

²³⁹ 2021-02-22 statybos darbų pirkimo-pardavimo sutartis Nr. GS (9.5.3)-35.

²⁴⁰ 2019 m. TP Nr. PA19-07.

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Audito metu, atliekant PPV, nustatyta²⁴¹, kad dalis deklaruotų išlaidų nebuvo faktiškai patirtos²⁴².</p> <p>Taip PrV nesilaikė projekto sutarties 2.2 p. ir rangos sutarties 7.4 p. reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 9.3 ir 9.3.1 p., PAFT 405.1 ir 408 p. reikalavimai bei R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę²⁴³.</p> <p>Dėl nurodytų aplinkybių klaida projekte 256,07 Eur²⁴⁴ su PVM (254,57 Eur tiesioginių ir 1,50 Eur netiesioginių išlaidų).</p>			
9.	<p>(V) EX.25 Dalis MP deklaruotų išlaidų nebuvo faktiškai patirtos</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių²⁴⁵ 9.3 p., be kita ko, nustatyta, kad JI įsitikina, jog pagal projekto sutartį finansuojami darbai yra atlikti.</p> <p>9.3.1 p., be kita ko, nustatyta, kad JI nustato PrV teikiamų MP nurodytų išlaidų tinkamumą finansuoti ir deklaruoti EK.</p> <p>PAFT²⁴⁶ 405.1 p., be kita ko, nustatyta, kad išlaidos turi būti faktiškai patirtos, t. y. skirtos už atliktus darbus sumokėti.</p> <p>408 p. nustatyta, kad išlaidos turi atitikti PAFT, PFSA ir kituose teisės aktuose išdėstytus reikalavimus.</p> <p>Projekto sutarties²⁴⁷ 2.2 p. nustatyta, kad šalys susitaria, jog PAFT ir vėlesni jų pakeitimai yra Projekto sutarties sąlygos.</p>	<p>Dėl nustatytų neatitikimų rekomendacija neteikiama, nes CPVA veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.</p>	<p>2023-09-28 ir 2024-01-16 CPVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmus.</p>	–

²⁴¹ Projekte Nr. J08-CPVA-V-01-0001 tikrintas MP Nr. MP008, kurio vertė 705 843,78 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

²⁴² Tikrintame MP Nr. MP008, be kita ko, deklaruotos išlaidos už 47 vnt. adresinių dūmų detektorių („Adresinis optinis dūmų detektorius“ 28,53 Eur su PVM/vnt.) bei išlaidos už 47 vnt. detektorių montavimo bazių („Detektorių montavimo bazė“ 7,13 Eur su PVM/vnt.). Remiantis statybos darbų žurnalo duomenimis, šių detektorių sumontuota 47 vnt., tačiau 2023-06-01 PPV metu AI nustatė, kad objekte sumontuota 42 vnt. (su detektorių montavimo baze). Vertinama, kad faktinis sumontuotų detektorių kiekis neatitinka MP Nr. MP008 deklaruotų išlaidų, t. y. 178,29 Eur su PVM išlaidos už 5 vnt. detektorių su montavimo baze faktiškai nebuvo patirtos (142,66 Eur su PVM – detektorių kaina; 35,63 Eur su PVM – jų montavimo bazės kaina). Siekiant ištaisyti nustatytą neatitikimą, 2023-08-25 PrV pateikė AI vaizdo medžiagą, kurioje pateikiama informacija apie sumontuotus trūkstamus 5 vnt. detektorius (su montavimo baze). Be kita ko, tikrintame MP Nr. MP008 deklaruotos išlaidos už 44 vnt. šviestuvų paviršinių LED 24W / 4000 K IP65 („Šviestuvų paviršinis LED 24 W / 4000 K IP65“ 76,28 Eur su PVM/vnt.). Remiantis statybos darbų žurnalo duomenimis, šviestuvų paviršinių sumontuota 44 vnt., tačiau 2023-06-01 PPV metu AI nustatė, kad objekte sumontuoti 43 vnt. Atsižvelgiant į tai vertinama, kad faktinis sumontuotų šių šviestuvų kiekis neatitinka MP Nr. MP008 deklaruotų išlaidų, t. y. 76,28 Eur su PVM išlaidos už 1 vnt. paviršinį šviestuvą faktiškai nebuvo patirtos. Siekiant ištaisyti nustatytą neatitikimą, 2023-08-25 PrV pateikė AI vaizdo medžiagą, kurioje pateikiama informacija apie sumontuotą trūkstamą paviršinį šviestuvą LED 24 / 4000 K IP 65.

²⁴³ CPVA nebuvo atlikusi projekto Nr. J08-CPVA-V-01-0001 PPV iki AI atliko audituojamo MP atranką.

²⁴⁴ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP008 yra 256,07 Eur (254,57 Eur tiesioginių ir 1,50 Eur netiesioginių išlaidų).

²⁴⁵ Redakcija, galiojusi nuo 2022-07-22 iki 2022-12-09.

²⁴⁶ Redakcija, galiojanti nuo 2021-04-27 iki 2022-11-10.

²⁴⁷ 2019-06-20 projekto sutartis Nr. 07.1.1-CPVA-R-904-21-0008.

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Rangos sutarties²⁴⁸ 2 p., be kita ko, nustatyta, kad rangovas įsipareigoja atlikti darbus pagal TPr²⁴⁹.</p> <p>Audito metu, atliekant PPV, nustatyta²⁵⁰, kad dalis deklaruotų išlaidų nebuvo²⁵¹ faktiškai patirtos.</p> <p>Taip PrV nesilaikė projekto sutarties 2.2 p. ir PAFT 408 p. reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 9.3, 9.3.1 p. ir PAFT 405.1 p. reikalavimai bei R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę²⁵².</p> <p>Dėl nurodytų aplinkybių klaida projekte yra 38 190,66 Eur²⁵³ su PVM (37 974,21 Eur tiesioginių ir 216,45 Eur netiesioginių išlaidų).</p>			
10.	<p>(V) EX.28 Rangos darbai apmokėti neįvertinus įsigytų ir pakeistų rangos darbų kainų skirtumo, dalis MP deklaruotų išlaidų nebuvo faktiškai patirtos bei nebuvo būtinos projekto įgyvendinimui</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių²⁵⁴ 9.3 p., be kita ko, nustatyta, kad JI įsitikina, jog pagal projekto sutartį finansuojami darbai yra atlikti, prekės įsigytos ir paslaugos suteiktos.</p> <p>9.3.1 p., be kita ko, nustatyta, kad JI nustato PrV teikiamų MP nurodytų išlaidų tinkamumą finansuoti ir deklaruoti EK.</p> <p>PAFT²⁵⁵ 402 p., be kita ko, nustatyta, kad išlaidos turi būti būtinos projektams įgyvendinti, t. y. prisidėti prie projekto tikslų, uždavinių ir rezultatų pasiekimo.</p> <p>405.1 p., be kita ko, nustatyta, kad išlaidos turi būti faktiškai patirtos, t. y. skirtos už patiektas prekes, suteiktas paslaugas, atliktus darbus sumokėti.</p> <p>408 p. nustatyta, kad išlaidos turi atitikti PAFT, PFSA ir kituose teisės aktuose išdėstytus reikalavimus.</p>	<p>Rekomendacija neteikiama, nes CPVA 2024-01-09 CPVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą veiksmus. pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.</p>	–	

²⁴⁸ 2021-03-24 rangos sutartis Nr. SR-156.

²⁴⁹ 2017 m. TPr Nr. 429-103-TP-SP.

²⁵⁰ Projekte Nr. 07.1.1-CPVA-R-904-21-0008 tikrintas MP Nr. MP010, kurio vertė – 1 142 412,05 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

²⁵¹ Tikrintame MP Nr. MP010, be kita ko, deklaruotos išlaidos: 4 vnt. medžių šaknų apsaugų („Medžių, augančių šaligatvio dalyje, šaknų apsauga (analogiška greitimbėms)“) – 2 361,58 Eur su PVM; 25 693 kg armatūros („Armatūra B500B“) – 22 072,86 Eur su PVM; 428 m² betoninių šaligatvio trinkelų („Betoninių šaligatvio trinkelų 50 x 50 cm danga“) – 9 083,62 Eur su PVM. AI 2023-06-14 PPV metu nustatė, kad tikrintame MP Nr. MP010 deklaruotos medžių šaknų apsaugų, armatūros ir betoninių šaligatvio trinkelų išlaidos nebuvo faktiškai patirtos.

²⁵² CPVA nebuvo atlikusi projekto Nr. 07.1.1-CPVA-R-904-21-0008 PPV iki tol, kol AI atliko audituojamo MP atranką.

²⁵³ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP010 yra 33 709,11 Eur.

²⁵⁴ Redakcija, galiojusi nuo 2022-04-02 iki 2022-07-21.

²⁵⁵ Redakcija, galiojusi nuo 2021-04-27 iki 2022-11-10.

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Projekto sutarties²⁵⁶ 2.2 p. nustatyta, kad šalys susitaria, kad PAFT ir vėlesni jų pakeitimai yra Projekto sutarties sąlygos.</p> <p>Rangos sutarties²⁵⁷ 1.1 p., be kita ko, nustatyta, kad rangovas įsipareigoja atlikti darbus, kurių apimtis ir savybės nurodytos PD ir rangos sutartyje.</p> <p>Audito metu, atliekant PPV, nustatyta²⁵⁸, kad:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) rangos darbai apmokėti neįvertinus²⁵⁹ įsigytų ir pakeistų rangos darbų kainų skirtumo; 2) dalis MP deklaruotų išlaidų nebuvo²⁶⁰ faktiškai patirtos; 3) dalis MP deklaruotų išlaidų nebuvo²⁶¹ būtinos projekto įgyvendinimui. 			

²⁵⁶ 2020-12-30 projekto sutartis Nr. 2020/2-9749.

²⁵⁷ 2021-09-17 rangos sutartis Nr. GS(9.5.3)-516, sudaryta dėl I ir II pirkimo objekto dalių.

²⁵⁸ Projekte Nr. J08-CPVA-V-01-0001 tikrintas MP Nr. MP008, kurio vertė 705 843,78 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

²⁵⁹ Tikrintame MP Nr. MP008, be kita ko, deklaruota 100 proc. atliktų darbų išlaidų pagal 2021-09-17 rangos sutartį Nr. GS(9.5.3)-516:

1) I pirkimo objekto dalis: TDP (PD priedas Nr.3) TS 6.3 p., be kita ko, nustatyta, kad betoniniams bordiūrams taikomas reikalavimas – stipris lenkiant ne mažesnis kaip 4,0 MPa. PPV metu objekte, Mokyklos g. (Ja-8034), Jašiūnų miestelyje, vadovaujantis eksploatacinių savybių deklaracija Nr. VAZT00039705-2002, be kita ko, nustatyta, kad įrengtų betoninių bordiūrų, kurių matmenys 100x15x30 cm, stipris lenkimui tempiant yra ne mažesnis kaip 3,5 MPa. Atsižvelgiant į tai, vertinama, kad objekte įrengti betoniniai bordiūrai neatitinka TDP nurodyto reikalavimo (t. y. betono stiprio lenkiant) ir yra prastesnių savybių nei reikalauta PD. Statinio paprastojo remonto aprašo (PD priedas Nr. 4) TS 6.3 p., be kita ko, nustatyta, kad betoniniams bordiūrams taikomas reikalavimas – stipris lenkiant ne mažesnis kaip 4,0 MPa. PPV metu objekte, automobilių stovėjimo aikštelė žemės sklype Nr.8520/001:728, Jašiūnų miestelyje, vadovaujantis eksploatacinių savybių deklaracija Nr. VAZT00039705-2002 ir betoninių bortų gamintojo internetinėje svetainėje pateikta informacija, negalima įsitikinti objekte įrengtų betoninių bordiūrų, kurių matmenys 100x15x30 cm, stipris lenkimui tempiant yra ne mažesnis kaip 3,5 MPa. Atsižvelgiant į tai, vertinama, kad objekte įrengti bordiūrai neatitinka apraše nurodyto reikalavimo (t. y. betono stiprio lenkiant) ir yra prastesnių savybių nei reikalauta PD.

2) II pirkimo objekto dalis: Kapitalinio remonto aprašo (PD priedas Nr. 5) TS 7.2.1 p., be kita ko, nustatyta, kad trinkelio betono stiprio klasė turi būti ne mažesnė kaip C 25/30. Ten pat 7.2.2 p., be kita ko, nustatyta, kad betoniniai bortai įrengiami iš nesilpnėsio betono nei C 25/30, atsparumo šalčiui markė – F25, aplinkos poveikio klasės – XM2 ir XF4. PPV metu objekte, vietinės reikšmės kelias Nr. Ja-36, Jašiūnų miestelyje, be kita ko, nustatyta, kad, vadovaujantis eksploatacinių savybių deklaracija Nr. VAZT00039927-2001, negalima įsitikinti betono trinkelio atitiktimi apraše nurodytam parametrui (t. y. betono stiprio klase); vadovaujantis eksploatacinių savybių deklaracija Nr. VAZT00039705-2002 ir betoninių bortų gamintojo internetinėje svetainėje pateikta informacija, negalima įsitikinti objekte įrengtų betoninių bortų, kurių matmenys 100x15x30 cm ir 100x20x8 cm, atitiktimi kapitalinio remonto apraše nurodytiems parametrams (t. y. betono stiprio klase, atsparumu šalčiui ir aplinkos poveikio klase).

²⁶⁰ I pirkimo objekto dalis: TDP sąnaudų žiniaraščio 6.3.1 p. nustatyta, kad objekte, Mokyklos g. (Ja-8034), Jašiūnų miestelyje, turėjo būti įrengti 9 signaliniai stulpeliai su šviesų atspindinčiomis juostomis. PPV metu, be kita ko, nustatyta, kad įrengti 8 signaliniai stulpeliai su šviesų atspindinčiomis juostomis. Statinio paprastojo remonto aprašo sąnaudų žiniaraščio 6.2.1 p. nustatyta, kad objekte, automobilių stovėjimo aikštelė žemės sklype Nr.8520/001:728, Jašiūnų miestelyje, turėjo būti atlikti kelio dangos horizontalaus ženklavimo baltos spalvos termoplastu 1.24 darbai; nors statybos darbų žurnale nurodyta, kad šie darbai atlikti, tačiau PPV metu nustatyta, kad objekte kelio dangos horizontalaus ženklavimo nėra.

²⁶¹ I pirkimo objekto dalis: Statinio paprastojo remonto aprašo sąnaudų žiniaraščio 5.1 p. nustatyta, kad objekte, automobilių stovėjimo aikštelė žemės sklype Nr.8520/001:728, Jašiūnų miestelyje, turėjo būti įrengta 399,00 m betoninių bordiūrų, kurių matmenys 100x15x30 cm. Tačiau šio aprašo brėžinyje, t. y. dangų, eismo organizavimo ir nužymėjimo plane (UL-21-0010/2-XX-PRA-BD/S.B-03), nurodyta, jog projektuojami betoniniai bordiūrai (100.15.30) tik aplink automobilių stovėjimo aikštelę, gatvės bordiūrų kiekis sudaro apie 85 m (reikiamą bordiūrų kiekį galima apskaičiuoti pagal brėžinyje nurodytus matmenis), todėl vertinama, jog statinio paprastojo remonto aprašas parengtas klaidingai. Vadovaujantis STR 1.04.04:2017 (redakcija, galiojusi nuo 2020-09-22 iki 2021-10-29) 37 p., jei projekto dokumentuose randama neatitikimų ar prieštaravimų, dokumentų viršenybė teikiama brėžiniams, o ne sąnaudų kiekių žiniaraščiams. Atsižvelgiant į tai, vertinama, kad automobilių stovėjimo aikštelėje turėjo būti įrengta apie 85 m betoninių bordiūrų. PPV metu, be kita ko, nustatyta, kad aplink automobilių stovėjimo aikštelę įrengta 65 m betoninių bordiūrų, t. y. faktiškai įrengta 20 m mažiau betoninių bordiūrų negu turėjo būti įrengta vadovaujantis statinio paprastojo remonto aprašo brėžiniu, o apmokėta – už 399 m., taip kaip nurodyta rangovo lokalinėje sąmatoje. Kadangi sutarčiai taikoma fiksuotos kainos kainodara, vertinama, kad rangovui išlaidos apmokėtos pagrįstai, tačiau dėl statinio paprastojo remonto aprašo klaidos patirtos išlaidos už 314 m betoninių bordiūrų yra nebūtinos projekto įgyvendinimui, nepagrįstos ir netinkamos finansuoti, o išlaidos už 20 m betoninių bordiūrų nebuvo faktiškai patirtos.

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
11.	<p> Taip PrV nesilaikė Projekto sutarties 2.2 p. ir PAFT 408 p. reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 9.3 p., 9.3.1 p. ir PAFT 402 p., 405.1 p. reikalavimai bei R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę²⁶².</p> <p> Dėl nurodytų aplinkybių klaida projekte yra 10 779,34 Eur²⁶³ su PVM (10 716,12 Eur tiesioginių ir 63,22 Eur netiesioginių išlaidų).</p> <p> (V) EX.29 Laimėtoju nustatytas tiekėjas, kuris neatitiko PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo, atlikti esminiai pirkimo sutarties keitimai</p> <p> VPJ²⁶⁴ 17 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad PO užtikrina, kad vykdant pirkimą būtų laikomasi lygiateisiškumo ir skaidrumo principų.</p> <p> 45 str. 1 d. 3 p., be kita ko, nustatyta, kad PO laimėjusį nustato ekonomiškai naudingiausią pasiūlymą, jeigu pasiūlymą pateikęs tiekėjas atitinka PD nustatytus kvalifikacijos reikalavimus²⁶⁵.</p> <p> 89 str. 1 d. 5 p., be kita ko, nustatyta, kad pirkimo sutartis jos galiojimo laikotarpiu gali būti keičiama neatliekant naujos pirkimo procedūros pagal šį įstatymą, kai pakeitimas, neatsižvelgiant į jo vertę, nėra esminis, kaip nustatyta šio straipsnio 4 dalyje.</p> <p> 89 str. 4 d. 1 p., be kita ko, nustatyta, kad pirkimo sutarties pakeitimas jos galiojimo laikotarpiu laikomas esminiu, kai pakeitimu nustatoma nauja sąlyga, kurią įtraukus į pradinį pirkimą būtų galima priimti kitų kandidatų paraiškų, dalyvių pasiūlymų ar pirkimas sudomintų daugiau tiekėjų. Ten pat 2 p., be kita ko, nustatyta, kad pakeitimas taip pat laikomas esminiu, kai dėl jo ekonominė pirkimo sutarties pusiausvyra pasikeičia tiekėjo, su kuriuo sudaryta ši sutartis, naudai taip, kaip nebuvo aptarta pradinėje sutartyje.</p> <p> Pirkimo sutarties²⁶⁶ 5.22 p., be kita ko, nustatyta, kad rangovas privalo pateikti įrodymą, kad yra apdraudęs civilinę atsakomybę ir darbus, kaip nustatyta Statybos įstatyme. Privalomojo draudimo sutartys turi galioti nuo darbų pradžios iki darbų pabaigos datos.</p> <p> 7.2 p., be kita ko, nustatyta, kad sutarties įvykdymo užtikrinimas turi galioti iki darbų atlikimo termino pabaigos, įskaitant laikotarpį statybvietės perdavimui. Jei darbų atlikimo terminas yra pratęsiamas, atitinkamai turi būti pratęstas ir sutarties įvykdymo užtikrinimo galiojimas.</p>	<p> Rekomendacija neteikiama, nes CPVA 2023-12-21 CPVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą veiksmus. pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.</p>	-	

²⁶² CPVA nebuvo atlikusi projekto Nr. J08-CPVA-V-01-0001 PPV iki AI atliko audituojamo MP atranką.

²⁶³ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP008 yra 10 779,34 Eur (10 716,12 Eur tiesioginių išlaidų ir 63,22 Eur netiesioginių išlaidų): 8 875,15 Eur (8 823,10 Eur tiesioginių išlaidų ir 52,05 Eur netiesioginių išlaidų) klaida, susijusi su rangos darbais pagal I pirkimo objekto dalį, ir 1 904,19 Eur (1 893,02 Eur tiesioginių išlaidų ir 11,17 Eur netiesioginių išlaidų) klaida, susijusi su rangos darbais pagal II pirkimo objekto dalį.

²⁶⁴ Redakcija, galiojusi nuo 2020-08-01 iki 2021-11-30 ir redakcija, galiojusi nuo 2022-07-01 iki 2022-07-11.

²⁶⁵ LAT praktikoje, be kita ko, išaiškinta, kad: „Perkančioji organizacija, laikydamasi iš skaidrumo principo išplaukiančio imperatyvo nekeisti pirkimo sąlygų, per visą viešojo pirkimo procedūrą privalo laikytis iš anksto paskelbtų reikalavimų <...>“ (LAT 2017-12-14 nutartis c. b. Nr. e3K-7-23-248/2017).

²⁶⁶ 2021-06-28 statybos rangos sutartis Nr. GS(9.5.3)-316.

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Audito metu nustatyta²⁶⁷, kad PO:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) vykdydama VŠP²⁶⁸ laimėtoju nustatė ir pirkimo sutartį sudarė su tiekėju, kuris neatitiko PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo²⁶⁹; 2) atliko²⁷⁰ esminius pirkimo sutarties keitimus, leisdama tiekėjui pirkimo sutartį vykdyti kitomis nei nustatytomis pradinėje pirkimo sutartyje sąlygomis, kurias įtraukus į pradinį pirkimą būtų galima priimti kitų dalyvių pasiūlymų ar pirkimas sudomintų daugiau tiekėjų ir dėl kurio ekonominė pirkimo sutarties pusiausvra pasikeitė tiekėjo naudai taip, kaip nebuvo aptarta pradinėje sutartyje. <p>Taip PrV nesilaikė VPJ 17 str. 1 d., 45 str. 1 d. 3 p. ir 89 str. 1 d. 5 p. reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.</p>			

²⁶⁷ Projekte Nr. J08-CPVA-V-01-0001 tikrintas MP Nr. MP008, kurio vertė 705 843,78 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

²⁶⁸ Supaprastintas atviro konkurso būdu vykdytas pirkimas Nr. 534864 „Jašiūnų M. Balinskio gimnazijos sporto paskirties inžinerinių statinių paprastojo remonto ir lauko teniso aikštelės statybos darbai“, paskelbtas 2021-05-06.

²⁶⁹ PD priedo „Kvalifikacijos reikalavimai tiekėjui“ 1 p., be kita ko, nustatyta, kad tiekėjas pirkimo sutarties vykdymui turi paskirti **specialiųjų** statybos darbų vadovą, darbų vadovo patirtis neypatingų statinių statybos srityje ne mažiau 3 metų (statiniai: inžineriniai tinklai: vandentiekis ir nuotekų šalinimas. Darbo sritis: vandentiekio ir nuotekų šalinimo tinklų tiesimas). VŠP laimėtoju nustatytas tiekėjas pateikė Ra. Mi. kvalifikacijos atestatą Nr. 18942, kuriame, be kita ko, nustatyta, kad asmeniui suteikta teisė eiti ypatingo statinio statybos vadovo pareigas (statiniai: <...> inžineriniai tinklai: vandentiekio ir nuotekų šalinimo; <...>). STR 1.06.01:2016 (redakcija, galiojusi nuo 2018-07-01 iki 2021-10-31) 4.7 p., be kita ko, nustatyta, kad statinio statybos specialiųjų darbų vadovas tai fizinis asmuo, atestuotas nustatyta tvarka, kuris vadovauja tam tikriems statybos specialiesiems darbams. Kadangi, vadovaujantis pateiktu kvalifikacijos atestatu Nr. 18942, tiekėjo specialistui nėra suteikta teisė eiti statinio specialiųjų statybos darbų vadovo pareigas (audito metu AI nebuvo pateiktas atestatas, patvirtinantis, jog specialistas turi teisę vadovauti specialiesiems statybos darbams), vertinama, kad PO laimėtoju nustatė ir pirkimo sutartį sudarė su tiekėju, kuris neatitiko PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo.

²⁷⁰ 1) 2022-06-13 papildomu susitarimu Nr. GSS(9.5.4.)-65 dėl 2021-06-28 VŠP sutarties Nr. GS(9.5.3)-316 pakeitimo buvo pratęstas rangovo įsipareigojimų įvykdymo terminas iki 2022-08-01. Audito metu AI buvo pateiktas rangovo sutartinių įsipareigojimų įvykdymo laidavimo draudimas Nr. SJLD171123 bei statinio statybos, rekonstravimo, remonto, atnaujinimo (modernizavimo), griovimo ar kultūros paveldo statinio tvarkomųjų statybos darbų ir civilinės atsakomybės privalomasis draudimas Nr. CAR033658, kurie galiojo nuo 2021-07-07 iki 2022-07-07. Atsižvelgiant į tai, kad 2023-08-22 PrV el. laišku informavo, jog pratęsus pirkimo sutartį jos įvykdymo užtikrinimas pratęstas nebuvo, kaip to reikalauta pirkimo sutarties 7.2 p., ir į tai, kad audito metu AI nebuvo pateiktas civilinės atsakomybės privalomojo draudimo pratęsimo įrodymas, kaip to reikalauta pirkimo sutarties 5.22 p., vertinama, kad atliktas esminis pirkimo sutarties keitimas, kuris pažeidė lygiateisiškumo ir skaidrumo principus. Vertinama, kad jeigu pradiniam pirkime būtų nustatyta, kad sutarties užtikrinimo pratęsimas nereikalaujamas, pirkime galimai būtų galėję dalyvauti daugiau tiekėjų ir taip būtų užtikrinta didesnė konkurencija. Be to, nepateikus sutarties įvykdymo užtikrinimo bei civilinės atsakomybės privalomojo draudimo pratęsimo, ekonominė sutarties pusiausvra pasikeitė tiekėjo (rangovo), su kuriuo sudaryta sutartis, naudai taip, kaip nebuvo aptarta pradinėje sutartyje, atsižvelgiant į tai, kad tiekėjai, teikdami pasiūlymus įsivertina ir į pasiūlymo kainą įtraukia visas su sutarties įgyvendinimu susijusias išlaidas. Pažymėtina, kad teismų praktikoje sutarties įvykdymo užtikrinimas laikytinas esmine pirkimo sutarties sąlyga (pvz., žr. Vilniaus apygardos teismo 2019-04-10 sprendimą c. b. Nr. e2-2722-653/2019).

2) 2022-06-13 papildomu susitarimu Nr. GSS(9.5.4.)-65 dėl 2021-06-28 VŠP sutarties Nr. GS(9.5.3)-316 pakeitimo buvo pratęstas rangovo įsipareigojimų įvykdymo terminas iki 2022-08-01, tačiau, vadovaujantis įrašais statybos darbų žurnale, statybos darbai buvo vykdomi iki 2022-09-20. Pažymima, kad pirkimo sutarties 6.7 p., be kita ko, nustatyta, kad, jeigu rangovas vėluoja atlikti darbus iki darbų atlikimo termino, nurodyto šio sutarties 6.1 p. (t. y. laikas, skaičiuojamas nuo darbų pradžios iki darbų perdavimo užsakovui <...> ir pasirašius darbų perdavimo-priėmimo aktą), užsakovas reikalaus delspinigių dėl vėlavimo, kurių dydis yra nurodytas sutarties 3.4 p. (t. y. 0,02 proc. sutarties kainos per dieną). Audito metu nustatyta, jog delspinigiai buvo skaičiuojami nuo 2022-08-01 iki 2022-09-20, tačiau vertinama, kad delspinigiai turėjo būti skaičiuojami iki 2023-05-01, nes baigiamasis atliktų darbų perdavimo priėmimo aktas buvo pasirašytas 2023-05-01. Atsižvelgiant į tai, vertinama, kad ekonominė sutarties pusiausvra pasikeitė tiekėjo, su kuriuo sudaryta sutartis, naudai taip, kaip nebuvo aptarta pradinėje sutartyje.

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Vadovaujantis EK FK gairių 14 p. ir 23 p., siūloma taikyti 25 proc. pirkimo sutarties vertės (499 405,87 ²⁷¹ Eur ²⁷² su PVM) finansinę korekciją, dėl kurios klaida projekte yra 125 588,09 Eur ²⁷³ su PVM (124 851,47 Eur tiesioginių ir 736,62 Eur netiesioginių išlaidų).			
12.	<p>(V) EX.31 CPVA nesilaikė paraiškos AV duomenų perdavimo į VBAMS termino</p> <p>R. 1303/2013 132 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad VI užtikrina, jog paramos gavėjas gautų visą tinkamų finansuoti viešųjų išlaidų sumą, kuri turi būti sumokėta visa ir ne vėliau kaip per 90 d. nuo tos dienos, kurią paramos gavėjas pateikia MP.</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių²⁷⁴ 9.3.2 p., be kita ko, nustatyta, kad II rengia ir tvirtina SFMIS2014 paraiškų AV duomenis dėl lėšų išmokėjimo PrV.</p> <p>PAFT²⁷⁵ 237 p., be kita ko, nustatyta, kad II ne vėliau kaip per 30 d. nuo MP gavimo dienos patvirtina MP, SFMIS2014 parengia paraiškos AV duomenis, juos patvirtina ir perduoda į VBAMS.</p> <p>507 p., be kita ko, nustatyta, kad PAFT 237 p. MP tvirtinimo terminas, paskelbus valstybės lygio ekstremaliąją situaciją dėl koronaviruso, trumpinamas iki 8 d. d.</p> <p>Audito metu nustatyta²⁷⁶, kad CPVA nesilaikė²⁷⁷ paraiškos AV duomenų rengimo, tvirtinimo ir perdavimo į VBAMS termino.</p> <p>Taip CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 9.3.2 p., PAFT 507 p. reikalavimai bei R. 1303/2013 132 str. 1 d. reikalavimas VI užtikrinti, kad tinkamų finansuoti viešųjų išlaidų suma būtų sumokėta paramos gavėjui ne vėliau kaip per 90 d. nuo tos dienos, kurią paramos gavėjas pateikia MP.</p>	Rekomendacija dėl papildomų kontrolės priemonių neteikiama, nes CPVA PV nustatytos pakankamos kontrolės priemonės, bet audituojamu laikotarpiu jų veikimas nebuvo užtikrintas.	CPVA sutinka su pateiktu pastebėjimu ir deda visas pastangas, kad perduodant paraiškų AV duomenis į VBAMS būtų laikomasi visų nustatytų terminų.	–
13.	<p>(V) EX.35 Rangos darbai apmokėti neįvertinus įsigytų ir pakeistų rangos darbų kainų skirtumo</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių²⁷⁸ 9.3.1 p., be kita ko, nustatyta, kad II nustato PrV teikiamų MP nurodytų išlaidų tinkamumą finansuoti ir deklaruoti EK.</p>	Dėl nustatytų neatitikimų rekomendacija neteikiama, nes CPVA veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.	2023-11-15 CPVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmus.	–

²⁷¹ 2021-06-28 statybos rangos sutarties Nr. GS(9.5.3)-316 suma, susijusi su projekto Nr. J08-CPVA-V-01-0001 tinkamų finansuoti išlaidų suma (t. y. 503 744,18 Eur) mažinama PPV metu nustatytų neatitikimų suma (t. y. 4 338,31 Eur) (išsamiau žr. 2022-2023 m. CPVA teiktą pastebėjimą Nr. EX.39).

²⁷² 2021-06-28 statybos rangos sutarties Nr. GS(9.5.3)-316 suma, susijusi su projekto Nr. J08-CPVA-V-01-0001 tinkamų finansuoti išlaidų suma.

²⁷³ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP008 yra 22 920,00 Eur (22 785,57 Eur tiesioginių išlaidų ir 134,43 Eur netiesioginių išlaidų).

²⁷⁴ Redakcija, galiojusi nuo 2021-12-14 iki 2022-04-01.

²⁷⁵ Redakcija, galiojusi nuo 2021-04-27 iki 2022-11-10.

²⁷⁶ Projekte Nr. 08.1.1-CPVA-V-427-18-0001 tikrintas MP Nr. MP001, kurio vertė – 644 484,64 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

²⁷⁷ MP Nr. MP001 gavimo data 2022-03-16, paraiškos AV duomenys perduoti į VBAMS 2022-08-10, t. y. po 147 d. AI vertinimu, CPVA nesilaikė PAFT 507 p. nustatyto termino, dėl ko tinkamų finansuoti viešųjų išlaidų suma projekto vykdytojui buvo išmokėta 2022-08-16, per 153 d.

²⁷⁸ Redakcija, galiojusi nuo 2022-07-22 iki 2022-12-09.

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>PAFT²⁷⁹ 408 p. nustatyta, kad išlaidos turi atitikti PAFT, PFSA ir kituose teisės aktuose išdėstytus reikalavimus.</p> <p>Projekto sutarties²⁸⁰ 2.2 p. nustatyta, kad šalys susitaria, jog PAFT ir vėlesni jų pakeitimai yra Projekto sutarties sąlygos.</p> <p>Rangos sutarties²⁸¹ 5.1 p., be kita ko, nustatyta, kad rangovas turi vykdyti darbus pagal sutartį, vadovaudamasis TDPr²⁸² numatytais sprendiniais.</p> <p>Audito metu, atliekant PPV, nustatyta²⁸³, kad rangos darbai apmokėti neįvertinus²⁸⁴ įsigytų ir pakeistų darbų kainų skirtumo.</p> <p>Taip PrV nesilaikė Projekto sutarties 2.2 p. ir PAFT 408 p. reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 9.3.1 p. reikalavimas bei R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę²⁸⁵.</p> <p>Dėl nurodytų aplinkybių, tikrintame projekte taikytina finansinė korekcija yra 169,10 Eur²⁸⁶ su PVM (168,29 Eur tiesioginių ir 0,81 Eur netiesioginių išlaidų).</p>			
14.	<p>(V) EX.38 Rangos darbai apmokėti neįvertinus įsigytų ir pakeistų rangos darbų kainų skirtumo</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių²⁸⁷ 9.3.1 p., be kita ko, nustatyta, kad JI nustato PrV teikiamų MP nurodytų išlaidų tinkamumą finansuoti ir deklaruoti EK.</p> <p>PAFT²⁸⁸ 408 p. nustatyta, kad išlaidos turi atitikti PAFT, PFSA ir kituose teisės aktuose išdėstytus reikalavimus.</p>	<p>Rekomendacija neteikiama, nes CPVA 2023-10-02 CPVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą veiksmus.</p> <p>pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.</p>		–

²⁷⁹ Redakcija, galiojanti nuo 2021-04-27 iki 2022-11-10.

²⁸⁰ 2021-03-29 sutartis Nr. 08.1.1-CPVA-V-427-18-0001

²⁸¹ 2021-08-19 rangos sutartis Nr. DPS-21/25.

²⁸² 2019 m. TDPr Nr. 960-XX-TDP.

²⁸³ Projekte Nr. 08.1.1-CPVA-V-427-18-0001 tikrintas MP Nr. MP001, kurio vertė 644 484,64 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

²⁸⁴ TDPr bylos „12. 960-XX-TDP-ER“ dalies „Elektroninių ryšių (ER)“ 4.5 skyriuje „Instaliaciniai vamzdžiai“, be kita ko, nurodytos HDPE vamzdžių techninės savybės: eksploatacijos temperatūra nuo –30 iki +60^o C; savaime gęsta – nepalaiko degimo proceso. PPV metu vertinti HDPE vamzdžiai, kurių diametras 40 mm ir 63 mm. 2023-07-03 PrV pateikė AI 2020-04-17 eksploatacinių savybių deklaraciją Nr. DoP-LT-19-EVOCAB.HARD.N750, ir atitikties deklaraciją Nr. 20/11/0901, tačiau jose nepateikta informacija, kad HDPE vamzdžiai atitinka TDPr nurodytą savybę: savaime gęsta – nepalaiko degimo proceso; be to, deklaracijoje Nr. DoP-LT-19-EVOCAB.HARD.N750 nurodyta, kad HDPE vamzdžių eksploatacijos temperatūra nuo –25 iki +90^o C, t. y. neatitinka TDPr nurodytos HDPE vamzdžių eksploatacijos temperatūros nuo –30 iki +60^o C.

²⁸⁵ CPVA nebuvo atlikusi projekto Nr. 08.1.1-CPVA-V-427-18-0001 PPV iki AI atliko audituojamo MP atranką.

²⁸⁶ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP001 yra 168,29 Eur.

²⁸⁷ Redakcija, galiojusi nuo 2022-04-02 iki 2022-07-21.

²⁸⁸ Redakcija, galiojusi nuo 2021-04-27 iki 2022-11-10.

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Projekto sutarties²⁸⁹ 2.2 p. nustatyta, kad šalys susitaria, kad PAFT ir vėlesni jų pakeitimai yra Projekto sutarties sąlygos.</p> <p>Rangos sutarties²⁹⁰ 1.2 p., be kita ko, nustatyta, kad rangovas, vadovaudamasis PD ir sutartimi bei jos priedais, įsipareigoja atlikti turgavietės naujos statybos ir kapitalinio remonto darbus.</p> <p>Audito metu, atliekant PPV, nustatyta²⁹¹, kad rangos darbai apmokėti neįvertinus²⁹² įsigytų ir pakeistų rangos darbų kainų skirtumo.</p> <p>Taip PrV nesilaikė Projekto sutarties 2.2 p. ir PAFT 408 p. reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas Atsakomybės ir funkcijų 9.3.1 p. reikalavimas bei R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę²⁹³.</p> <p>Dėl nurodytų aplinkybių klaida projekte yra 38,50 Eur²⁹⁴ be PVM (38,27 Eur tiesioginių ir 0,23 Eur netiesioginių išlaidų).</p>			
15.	<p>(V) EX.39 Rangos darbai apmokėti neįvertinus įsigytų ir pakeistų rangos darbų kainų skirtumo</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių²⁹⁵ 9.3.1 p., be kita ko, nustatyta, kad JI nustato PrV teikiamų MP nurodytų išlaidų tinkamumą finansuoti ir deklaruoti EK.</p> <p>PAFT²⁹⁶ 408 p. nustatyta, kad išlaidos turi atitikti PAFT, PFSA ir kituose teisės aktuose išdėstytus reikalavimus.</p> <p>Projekto sutarties²⁹⁷ 2.2 p. nustatyta, kad šalys susitaria, kad PAFT ir vėlesni jų pakeitimai yra Projekto sutarties sąlygos.</p>	<p>Rekomendacija neteikiama, nes CPVA 2023-11-09 CPVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą veiksmus. pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.</p>	<p>2023-11-09 CPVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmai.</p>	–

²⁸⁹ 2020-12-30 projekto sutartis Nr. 2020/2-9749.

²⁹⁰ 2021-12-07 rangos sutartis Nr. A56(1)-1169.

²⁹¹ Projekte Nr. J08-CPVA-V-01-0001 tikrintas MP Nr. MP008, kurio vertė 705 843,78 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

²⁹² Tikrintame MP Nr. MP008, be kita ko, deklaruotos išlaidos už lauko vandentiekio nuotekų tinklų darbus „Vandentiekio šulinys g/b <...>“ (atliktų darbų akto Nr. 3 priedo 1.2 p.) pagal 2021-12-07 sutartį Nr. A56(1)-1169 (t. y. išlaidos už pastatytą vieną vandentiekio šulinį, bendra medžiagų ir darbų kaina 12 000,00 Eur be PVM). PD 11 p., be kita ko, nustatyta, kad darbai vykdomi pagal 2020 m. TPr Nr. PLP-17-049-TP. Rangos sutarties 1 priede „Techninė specifikacija“ nurodyta, kad TS sudaro TPr ir techninė užduotis; taip pat nurodoma, kad statybos metu rangovo naudojamų medžiagų, gaminių ir techninės charakteristikos turi atitikti TS reikalavimus. Pažymėtina, kad TPr, vandentiekio – nuotekų šalinimo dalies (Nr. PLP-17-049-TP-LVN) TS, be kita ko, nustatyta, kad šuliniai statomi iš surenkamų gelžbetoninių elementų. Audito metu AI buvo pateiktos eksploatacinių savybių deklaracijos Nr. 952, Nr. 953 ir Nr. 958, kuriose, be kita ko, nustatyta, jog vandentiekio šulinių žiedai yra betoniniai. Atsižvelgiant į tai, kad sumontuotų betoninių šulinių žiedai nėra analogiškų savybių kaip gelžbetoniniai šulinių žiedai (t. y. betoniniai yra prastesnės kokybės ir pigesni už gelžbetoninius), vertinama, kad betoniniai šuliniai neatitinka TPr nustatytų reikalavimų. Atitinkamai, turi būti įvertintas kainų pokytis dėl įsigytų ir pakeistų šulinių žiedų.

²⁹³ CPVA nebuvo atlikusi projekto Nr. J08-CPVA-V-01-0001 PPV iki AI atliko audituojamo MP atranką.

²⁹⁴ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP008 yra 38,50 Eur (38,27 Eur tiesioginių išlaidų ir 0,23 Eur netiesioginių išlaidų).

²⁹⁵ Redakcija, galiojusi nuo 2022-04-02 iki 2022-07-21.

²⁹⁶ Redakcija, galiojusi nuo 2021-04-27 iki 2022-11-10.

²⁹⁷ 2020-12-30 projekto sutartis Nr. 2020/2-9749.

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Rangos sutarties²⁹⁸ 2.1 p., be kita ko, nustatyta, kad rangovas įsipareigoja sutartyje nustatytomis sąlygomis atlikti TPr²⁹⁹ nurodytus darbus.</p> <p>Audito metu, atliekant PPV, nustatyta³⁰⁰, kad rangos darbai apmokėti neįvertinus³⁰¹ įsigytų ir pakeistų rangos darbų kainų skirtumo.</p> <p>Taip PrV nesilaikė Projekto sutarties 2.2 p. ir PAFT 408 p. reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas Atsakomybės ir funkcijų 9.3.1 p. reikalavimas bei R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę³⁰².</p> <p>Dėl nurodytų aplinkybių klaida projekte yra 4 363,91 Eur³⁰³ su PVM (4 338,31 Eur tiesioginių ir 25,60 Eur netiesioginių išlaidų).</p>			
16.	<p>(V) EX.40 PD nustatyti tiekėjų dalyvavimą pirkime ribojantys, neproporcingi ir su pirkimo sutarčiai įgyvendinti reikalinga kvalifikacija nesusiję kvalifikacijos atitiktį pagrindžiantys dokumentai</p> <p>VPĮ³⁰⁴ 17 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad PO užtikrina, kad vykdant pirkimą būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo ir proporcingumo principų.</p>	<p>Rekomendacija neteikiama, nes CPVA 2024-01-26 CPVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.</p>		–

²⁹⁸ 2021-06-28 rangos sutartis Nr. GS(9.5.3)-316.

²⁹⁹ M. Balinsio gimnazijos, M. Balinsio g. 16A, Jašiūnai, Šalčininkų r. sav., sporto paskirties inžinerinių statinių paprastojo remonto ir lauko teniso aikštelės statybos TPr.

³⁰⁰ Projekte Nr. J08-CPVA-V-01-0001 tikrintas MP Nr. MP008, kurio vertė 705 843,78 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

³⁰¹ Tikrintame MP Nr. MP008, be kita ko, deklaruotos išlaidos už šviestuvus, sumontuotus stadione, teniso ir krepšinio aikštelėse (atliktų darbų aktų Nr. 5 ir Nr. 6 115 p., 117 p. ir 118 p.) pagal rangos sutartį Nr. GS(9.5.3)-316.

1) TPr elektrotechnikos dalies TS 4.3.3 p. „Stadiono apšvietimo prožektorius“, be kita ko, nustatyta, kad sumontuoti šviestuvai turi atitikti šiuos reikalavimus: eksploatacinė aplinkos temperatūra nuo –30°C iki +35°C, atsparumas žaibui ir viršįtampiams ≥ 10kV; galimybė šviestuvą naudoti teritorijos budinčiam apšvietimui – pagal projekte numatytus sprendinius; šviestuvo fotometrinių duomenys – turi būti pateikti DIALux ar DIALux evo skaičiavimo programos duomenų bazėje. Audito metu AI buvo pateiktos šviestuvų eksploatacinių savybių deklaracijos, kuriose, be kita ko, nurodyta, jog šviestuvų aplinkos temperatūra yra nuo –25°C iki + 35°C, t. y. nurodyta eksploatacinė temperatūra neatitinka TPr šviestuvams nustatyto reikalavimo. Kitų trijų šviestuvų parametrų atitiktimi TPr nustatytiems reikalavimams iš pateiktų eksploatacinių savybių deklaracijų negalima įsitikinti, nes ši informacija jose nenurodyta.

2) TPr elektrotechnikos dalies TS 4.3.6 p. „Teniso aikštelės apšvietimo prožektorius“, be kita ko, nustatyta, kad sumontuoti šviestuvai turi atitikti šiuos reikalavimus: eksploatacinė aplinkos temperatūra nuo –30°C iki +35°C, šviestuvo galia iki 202W; atsparumas žaibui ir viršįtampiams ≥ 10kV; šviestuvo fotometrinių duomenys – turi būti pateikti DIALux ar DIALux evo skaičiavimo programos duomenų bazėje. Audito metu AI buvo pateiktos šviestuvų eksploatacinių savybių deklaracijos, kuriose, be kita ko, nurodyta, jog šviestuvų aplinkos temperatūra yra nuo –25°C iki + 35°C, o šviestuvo galia 211W/297W, t. y. nurodyti parametrai neatitinka TPr nustatytų reikalavimų. Kitų dviejų šviestuvų parametrų atitiktimi TPr nustatytiems reikalavimams iš pateiktų eksploatacinių savybių deklaracijų negalima įsitikinti, nes ši informacija jose nenurodyta.

3) TPr elektrotechnikos dalies TS 4.3.5 p. „Universaliai aikštelės apšvietimo prožektorius“, be kita ko, nustatyta, kad sumontuoti šviestuvai turi atitikti šiuos reikalavimus: eksploatacinė aplinkos temperatūra nuo –30°C iki +35°C, atsparumas žaibui ir viršįtampiams ≥ 10kV; šviestuvo fotometrinių duomenys – turi būti pateikti DIALux ar DIALux evo skaičiavimo programos duomenų bazėje. Audito metu AI buvo pateiktos šviestuvų eksploatacinių savybių deklaracijos, kuriose, be kita ko, nurodyta, jog šviestuvų aplinkos temperatūra yra nuo –25°C iki + 35°C, t. y. nurodyta eksploatacinė temperatūra neatitinka TPr nustatyto reikalavimo. Kitų 2 parametrų atitiktimi TPr nustatytiems reikalavimams iš pateiktų eksploatacinių savybių deklaracijų negalima įsitikinti, nes ši informacija jose nenurodyta.

³⁰² CPVA nebuvo atlikusi projekto Nr. J08-CPVA-V-01-0001 PPV iki AI atliko audituojamo MP atranką.

³⁰³ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP008 yra 4 363,91 Eur (4 338,31 Eur tiesioginių išlaidų ir 25,60 Eur netiesioginių išlaidų).

³⁰⁴ Redakcija, galiojusi nuo 2022-01-01 iki 2022-03-23.

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>17 str. 3 d. nustatyta, kad planuojant pirkimus ir jiems rengiantis negali būti siekiama išvengti šiame įstatyme nustatytos tvarkos taikymo ar dirbtinai sumažinti konkurenciją. Laikoma, kad konkurencija yra dirbtinai sumažinta, kai pirkimu nepagrįstai sudaromos palankesnės ar nepalankesnės sąlygos tam tikriems tiekėjams.</p> <p>47 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad PO turi teisę PD nustatyti būtinus kvalifikacijos reikalavimus ir šių reikalavimų atitiktį patvirtinančius dokumentus. PO nustatyti kvalifikacijos reikalavimai negali dirbtinai riboti konkurencijos, turi būti proporcingi ir susiję su pirkimo objektu, tikslūs ir aiškūs.</p> <p>47 str. 7 d. nustatyta, kad tiekėjo kvalifikacijos reikalavimai nustatomi pagal Kvalifikacijos metodiką.</p> <p>51 str. 4 d., be kita ko, nustatyta, kad jeigu PO reikalauja įrodyti, kad tiekėjas turi teisę verstis ta veikla, kuri reikalinga pirkimo sutarčiai įvykdyti, tiekėjas pateikia profesinių ar veiklos registrų tvarkytojų, valstybės įgaliotų institucijų pažymas, kaip yra nustatyta toje valstybėje narėje, kurioje jis registruotas, ar priesaikos deklaraciją, liudijančią tiekėjo teisę verstis atitinkama veikla.</p> <p>Kvalifikacijos metodikos³⁰⁵ 9 p., be kita ko, nustatyta, kad tiekėjo teisę verstis veikla gali būti grindžiama profesinių ar veiklos registrų tvarkytojų, valstybės įgaliotų institucijų pažymomis, kaip yra nustatyta toje valstybėje narėje, kurioje jis registruotas, ar priesaikos deklaracija, liudijančia tiekėjo teisę verstis atitinkama veikla (LR registruotas tiekėjas pateikia: valstybės įmonės išduotą LR juridinių asmenų registro išrašo kopiją).</p> <p>Audito metu nustatyta³⁰⁶, kad PO, vykdydama VŠP³⁰⁷, PD nustatė tiekėjų dalyvavimą pirkime ribojančius, neproporcingus ir su pirkimo sutarčiai įgyvendinti reikalinga kvalifikacija nesusijusius kvalifikacijos atitiktį pagrindžiančius dokumentus³⁰⁸.</p>			

³⁰⁵ Redakcija, galiojusi nuo 2022-01-01 iki 2022-03-31.

³⁰⁶ Projekte Nr. J08-CPVA-V-01-0001 tikrintas MP Nr. MP008, kurio vertė 705 843,78 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

³⁰⁷ Atviro konkurso būdu vykdytas pirkimas Nr. 582809 „Turgavietės, esančios Vilniaus g. 40, Šalčininkų m., naujos statybos darbai“, paskelbta 2022-01-19.

³⁰⁸ Pirkimo sąlygų 3.2 p., be kita ko, nurodyta, kad tiekėjas gavęs PO pranešimą, kad jo pasiūlymas gali būti pripažintas laimėjusiu, **privalo pateikti** pirkimo sąlygų priede „Kvalifikaciniai reikalavimai“ **nurodytus kvalifikaciją pagrindžiančius dokumentus**. PD 8 priedo „Reikalavimai tiekėjui“ 1 p., be kita ko, nustatyta, kad tiekėjas turi turėti teisę būti **ypatingojo arba neypatingojo** inžinerinio statinio statybos rangovu atitinkamose bendrųjų ir specialiųjų statybos darbų srityse. Ten pat, be kita ko, nurodyta, kad kvalifikaciniam reikalavimui pagrįsti turi būti pateikiamas kvalifikacijos **atestatas; užsienio šalių tiekėjai** iki sutarties pasirašymo turi gauti SJ nustatyta tvarka išduotą **TPD**. Audito metu nustatyta, kad PD 7 priede „Techninis projektas“ (byla 2020-13-TP-BD) nurodyta statinio kategorija – „**Neypatingas statinys**“; be to, remiantis 2021-08-24 statybos leidimu Nr. LSNS-02-210824:00068, pirkimo objektą sudaro statiniai, priskirti **neypatingųjų ir nesudėtingųjų** statinių kategorijoms. Pažymėtina, kad, remiantis SJ (redakcija, galiojanti nuo 2021-11-01 iki 2022-02-28) 18 str. 2 d. ir STR 1.02.01:2017 „Statybos dalyvių atestavimo ir teisės pripažinimo tvarkos aprašo“ (redakcija, galiojusi nuo 2021-11-04 iki 2022-04-30) 2.2.2 p., juridiniams asmenims **yra išduodami tik atestatai ar TPD, suteikiantys teisę būti ypatingojo statinio statybos rangovu** (t. y. atestatai ar TPD, suteikiantys teisę būti neypatingojo ar nesudėtingo statinio statybos rangovu nėra išduodami). Taip pat pažymėtina, kad statybos darbų sritys yra nurodomos tik atestatuose, suteikiančiuose teisę būti ypatingojo statinio statybos rangovu. Atsižvelgiant į pirmiau išdėstytą, vertinama, kad PD nustatytas kvalifikaciją pagrindžiantis dokumentas dėl teisės verstis veikla konkrečiose statybos darbų srityse ir reikalavimas tiekėjui, pateikti kvalifikacijos atestatą ar TPD, pagrindžiant teisę verstis veikla, kuris nėra būtinas atliekant darbus neypatingų ir nesudėtingų kategorijų statiniuose, neatitinka VPĮ 51 str. 4 d. ir Kvalifikacijos metodikos 9 p. reikalavimų, yra neproporcingas pirkimo objektui ir

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Taip PrV nesilaikė VPĮ 17 str. 1 ir 3 d., 47 str. 1 ir 7 d., 51 str. 4 d., Kvalifikacijos metodikos 9 p. reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, kad deklaruotos išlaidos atitinka taikytiną teisę.</p> <p>Vadovaujantis EK FK gairių 11 p., siūloma taikyti 10 proc. pirkimo sutarties vertės (483 705,92 Eur³⁰⁹ su PVM) finansinę korekciją, dėl kurios klaida projekte yra 48 655,97 Eur³¹⁰ su PVM (48 370,59 Eur su PVM tiesioginių ir 285,38 Eur su PVM netiesioginių išlaidų).</p>			
17.	<p>(V) EX.44 Subrangovas pasitelktas nesilaikant rangos sutarties nuostatų, dalį rangos darbų vykdė tokios teisės neturintis subrangovas</p> <p>PAFT³¹¹408 p., be kita ko, nustatyta, kad išlaidos turi atitikti PAFT, PFSA ir kituose teisės aktuose išdėstytus reikalavimus.</p> <p>CK³¹²6.200 str. 1 d. nustatyta, kad šalys privalo vykdyti sutartį tinkamai ir sąžiningai.</p> <p>6.205 str., be kita ko, nustatyta, kad sutarties nevykdymu laikomos bet kokios iš sutarties atsiradusios prievolės neįvykdymas.</p> <p>SJ³¹³18 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad būti ypatingųjų statinių statybos rangovu turi teisę atestuoti juridiniai asmenys.</p> <p>Rangos sutarties³¹⁴ 18 p., be kita ko, nustatyta, kad rangovas privalo užtikrinti, kad bet kurie asmenys, veikiantys jo vardu, yra gavę visus būtinus leidimus, kvalifikacijos atestacijos pažymėjimus ar kitokius dokumentus, leidžiančius užsiimti sutartyje nustatyta veikla, kuri yra rangovo įsipareigojimų pagal sutartį dalis.</p> <p>39 p., be kita ko, nustatyta, kad nauji subrangovai privalo pateikti sutarčiai vykdyti privalomus atestatus, leidimus, licencijas. Užsakovas, jei nėra subrangovo pašalinimo pagrindų ir jis turi sutarčiai vykdyti privalomus leidimus, atestatus, licencijas ir pan.,</p>	<p>Rekomendacija neteikiama, nes į 2024-01-08 CPVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą veiksmus pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.</p>	-	

dirbtinai riboja tiekėjų konkurenciją. Pažymėtina, kad statybos darbai vykdyti statiniuose, priskirtuose **neypatingųjų ir nesudėtingųjų** statinių kategorijoms, o atsižvelgiant į kvalifikacijos reikalavimą ir prašomų pateikti jam pagrindžiančių dokumentų visumą, tiekėjas galėjo pateikti tik ypatingojo inžinerinio statinio statybos rangovo kvalifikacijos atestatą ar TPD, taip apribojant teisę pirkime dalyvauti tiekėjams, neturintiems ypatingojo inžinerinio statinio statybos rangovo kvalifikacijos atestato, nors pagal pirkimo objektą jis ir nebuvo būtinas pirkimo sutarčiai įgyvendinti. Taip pat vertinimo metu nustatyta, kad PD nebuvo numatyta sąlyga, kad tiekėjai gali pateikti alternatyvius, kvalifikaciją pagrindžiančius dokumentus. Kvalifikacijos reikalavimų tikslas – ne atrinkti aukščiausią kvalifikaciją turinčius tiekėjus, bet atrinkti visus tiekėjus, kurie turi teisę ir yra pajėgūs vykdyti pirkimo sutartį, todėl kvalifikacijos reikalavimai turi būti tik minimalūs ir tik tokie, kurie yra būtini siekiant tiekėjui įvykdyti pirkimo sutartį. LAT praktikoje, be kita ko, išaiškinta, kad: „Viešųjų konkursų sąlygos, dėl kurių tiekėjas negali pagrįsti teisės sudaryti ir vykdyti viešojo pirkimo sutarties, nors tokia jo teisė išplaukia iš bendrųjų ar specialiųjų teisės aktų nuostatų aiškinimo ir taikymo, *ex lege* (pagal įstatymą) neteisėtos, neproporcingos, nepateisinamos jokiais pagrindais <...>“ (pvz., LAT 2017-12-14 nutartis c. b. Nr. e3K-7-23-248/2017).

³⁰⁹ 2022-02-02 sutarties Nr. GS(9.5.3)-66 suma, susijusi su projekto Nr. J08-CPVA-V-01-0001 tinkamų finansuoti išlaidų suma.

³¹⁰ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP008 yra 3 110,73 Eur (3 092,48 Eur netiesioginių ir 18,25 Eur tiesioginių išlaidų).

³¹¹ Redakcija, galiojusi 2021-04-27 iki 2022-11-10.

³¹² Redakcija, galiojusi 2022-01-05 iki 2022-03-29.

³¹³ Redakcija, galiojusi nuo 2022-03-01 iki 2022-03-31.

³¹⁴ 2020-08-12 rangos sutartis Nr. SR-603.

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>kartu su rangovu, ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo visų privalomų pateikti dokumentų gavimo, sudaro susitarimą dėl subrangovų pakeitimo ar pasitelkimo.</p> <p>Audito metu nustatyta³¹⁵, kad rangovas VŠP³¹⁶ rangos sutarties darbams vykdyti pasitelkė subrangovą, nesilaikant sutarties 39 p. nuostatų, dalį rangos darbų vykdė subrangovas, neturintis teisės (t. y. neatestuotas) atlikti šių darbų³¹⁷.</p> <p>Taip PrV nesilaikė PAFT 408 p., CK 6.200, 6.205 str., SJ 18 str. 2 d reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.</p> <p>Dėl nurodytų aplinkybių klaida projekte yra 16 338,48 Eur³¹⁸ be PVM (16 242,64 Eur tiesioginių ir 95,84 Eur netiesioginių išlaidų).</p>			
18.	<p>(V) EX53 Rangos darbai apmokėti neįvertinus įsigytų ir pakeistų rangos darbų kainų skirtumo</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių³¹⁹ 9.3.1 p., be kita ko, nustatyta, kad JI nustato PrV teikiamų MP nurodytų išlaidų tinkamumą finansuoti ir deklaruoti EK.</p> <p>PAFT³²⁰ 408 p. nustatyta, kad išlaidos turi atitikti PAFT, PFSA ir kituose teisės aktuose išdėstytus reikalavimus.</p> <p>Projekto sutarties³²¹ 2.2 p. nustatyta, kad šalys susitaria, jog PAFT ir vėlesni jų pakeitimai yra projekto sutarties sąlygos.</p> <p>Rangos sutarties³²² 5.1. p., be kita ko, nustatyta, kad rangovas privalo vykdyti ir užbaigti darbus vadovaudamasis TPr numatytais sprendiniais.</p>	<p>Rekomendacija neteikiama, nes CPVA 2023-11-30 CPVA atlikto PAFT 25 skirsnyje atliktus veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą veiksmus.</p> <p>pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.</p>		-

³¹⁵ Projekte Nr. 01.1.1-CPVA-V-701-20-0001 tikrintas MP Nr. MP008, kurio vertė 3 412 354,65 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

³¹⁶ Tarptautinio atviro konkurso būdu vykdytas pirkimas Nr. 477904 „Kultūros paskirties pastato – mokslo ir inovacijų sklaidos centro Karaliaus Mindaugo pr. 50, Kaune, statybos darbų pirkimas“, paskelbtas 2020-05-14.

³¹⁷ Audito metu nustatyta, kad rangovas 2022-02-24 raštu Nr. S-22/102 kreipėsi į PO informuodamas, kad ketina pasitelkti subrangovą inžinerinių sistemų (šildymas, vėdinimas, vėsinimas, vandentiekis, nuotekos, **gaisro gesinimo sistema**) įrengimo darbams atlikti. Šiuo raštu, be kita ko, rangovas informavo, kad subrangovas atitinka nurodytiems darbams keliamus reikalavimus (kvalifikaciją). 2022-03-09 PO ir rangovas pasirašė susitarimą Nr. SR1-60, kuriuo PO leido rangovui pasitelkti subrangovą minėtų darbų atlikimui. Rangovas 2022-11-07 raštu Nr. S-22/698 kreipėsi į PO informuodamas, kad subrangovo kvalifikacijos atestate Nr. 456 nėra numatyta teisė vykdyti gaisro gesinimo sistemos darbus ir, kad pasirašant susitarimą Nr. SR1-60, padaryta techninė klaida. Vertinama, kad nesilaikant rangos sutarties 39 p. nustatytų reikalavimų (t. y. neįsitikinus subrangovo atestato tinkamumu), dalį rangos darbų atliko rangovo pasitelktas subrangovas, kuris laikotarpiu nuo 2022-03-09 iki 2022-12-13 (t. y. 10 mėn.) neturėjo būtinos kvalifikacijos (t. y. atitinkamo atestato) atlikti gaisro gesinimo sistemos darbų.

³¹⁸ Statistinės klaidos vertinamame MP Nr. MP008 nėra.

³¹⁹ Redakcija, galiojusi nuo 2022-12-10 iki 2023-08-21.

³²⁰ Redakcija, galiojanti nuo 2023-01-17 iki 2023-03-24.

³²¹ 2017-05-02 projekto sutartis Nr. 07.1.1-CPVA-V-304-01-0008.

³²² 2021-07-20 rangos sutartis Nr. 13FP/21-23.

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Audito metu, atliekant PPV, nustatyta³²³, kad rangos darbai apmokėti neįvertinus³²⁴ įsigytų ir pakeistų darbų kainų skirtumo.</p> <p>Taip PrV nesilaikė projekto sutarties 2.2 p. ir PAFT 408 p. reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 9.3.1 p. reikalavimas bei R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę³²⁵.</p> <p>Dėl nurodytų aplinkybių, vadovaujantis proporcingumo principu, tikrintame projekte taikytina 5 proc. objektų, kuriuose nustatyti neatitikimai, vertės (27 573,17³²⁶ Eur su PVM) finansinė korekcija, dėl kurios klaida projekte 1 385,97 Eur³²⁷ su PVM (1 378,66 Eur tiesioginių ir 7,31 Eur netiesioginių išlaidų).</p>			
19.	<p>(V) EX.55 PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis, neproporcingas kvalifikacijos reikalavimas</p> <p>VPJ³²⁸ 17 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad PO užtikrina, kad vykdant pirkimą būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. 17 str. 3 d., be kita ko, nustatyta, kad planuojant pirkimus ir jiems rengiantis negali būti siekiama dirbtinai sumažinti konkurenciją. Laikoma, kad ji yra dirbtinai sumažinta, kai pirkimu nepagrįstai sudaromos palankesnės ar nepalankesnės sąlygos tam tikriems tiekėjams.</p> <p>47 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad PO turi teisę PD nustatyti būtinus kvalifikacijos reikalavimus. PO nustatyti kvalifikacijos reikalavimai negali dirbtinai riboti konkurencijos ir turi būti proporcingi.</p> <p>47 str. 7 d. nustatyta, kad tiekėjo kvalifikacijos reikalavimai nustatomi pagal Kvalifikacijos metodiką.</p>	Rekomendacija neteikiama, nes CPVA	CPVA nesutinka su pateiktu pastebėjimu ir išdėsto veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą savo argumentus. Visi argumentai bei pagrindžiantys pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje. dokumentai pateikti AI.	–

³²³ Projekte Nr. 07.1.1-CPVA-V-304-01-0008 tikrintas MP Nr. MP031, kurio vertė – 644 687,32 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

³²⁴ Tikrintame MP Nr. MP031, be kita ko, deklaruotos išlaidos už priešdūminės duris D-13 ir D-18, sienų tinkavimą, elektromagnetines sklendes bei adresinius optinius dūmų jutiklius. Statybos produktų atitikties pažymėjime Nr. 0000818 nurodyta, kad sumontuotos priešdūminės durys yra su garso izoliacija ir lukšto danga – dažytos, ar dengtos plastiku bei pagamintos pagal Sm/Rw44dB technologiją, t. y. garso izoliacijos indeksas ≥ 44 dB – jos neatitinka TPr dalyje „Sklypo plano ir architektūros dalis“ nustatytų reikalavimų, jog durys D-13 ir D-18 turi būti padengtos $\geq 0,6$ mm storio cinkuota skarda, oro garso izoliavimo rodiklis turi būti ≥ 45 dB. Eksploatacinių savybių deklaracijoje Nr. 4/A110/15 nurodyta, jog sienų tinkavimui buvo naudojamas tinkas „MITTO A110“. AI nustatė, jog šios rūšies tinko tankis yra $0,9 \text{ kg/dm}^3$ – tai neatitinka TPr dalyje „Sklypo plano ir architektūros dalis“ nustatyto reikalavimo, jog tinkas turi būti $\sim 1,7 \text{ kg/dm}^3$. Atitikties deklaracijoje Nr. 2022/02-10/011nurodyta, jog buvo sumontuotos elektromagnetinės durų sklendės, kurių tipas YS54N012. Šių sklendžių veikimo temperatūra nuo -15 iki 40°C – tai neatitinka TPr dalyje „Apsauginės signalizacijos dalis (AS)“ nustatytų reikalavimų, jog veikimo temperatūra turi būti nuo -40 iki 50°C . Atitikties deklaracijoje Nr. 0051-CPR-1878 nurodyta, jog sumontuoti ED100 modelio dūmų jutikliai. Jų maitinimo įtampa yra 19–30 VDC, darbinė aplinka nuo -5 iki 40°C – tai neatitinka TPr dalyje „Gaisro aptikimo ir signalizavimo dalis (GSS)“ nustatytų reikalavimų, jog detektorių maitinimo įtampa turi būti 15–33 VDC, darbinė aplinka nuo -20 iki 65°C .

³²⁵ CPVA nebuvo atlikusi projekto Nr. 07.1.1-CPVA-V-304-01-0008 PPV iki tol, kol AI atliko audituojamo MP atranką.

³²⁶ Vertė apskaičiuota susumavus objektų, kuriuose nustatyti neatitikimai, vertes: priešdūminės durys – 9 814,13 Eur (8,82 m², vieno kv. m. kaina 1 112,71 Eur), tinkas (1, 2 ir 3 aukšto tinkavimas) – 8 309,30 Eur (508 m², vieno kv. m. kaina 16,36 Eur), elektromagnetinės sklendės – 235,14 Eur (5 vnt., vieneto kaina 47,03 Eur), adresiniai optiniai dūmų jutikliai – 694,73 Eur (32 vnt., vieneto kaina 21,71 Eur). Gaunama bendra objektų vertė – 19 053,30 Eur, kuriai pritaikomas 19,6% indeksavimas, kaip tai nustatyta 2022-09-30 susitarimo dėl Rangos sutarties kainos perskaičiavimo Nr. 2 1 p. Nuo apskaičiuotos indeksuotos vertės (22 787,75 Eur) apskaičiuojamos bei prie jos pridedamos PVM išlaidos (4 785,42 Eur).

³²⁷ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP031 yra 582,89 Eur (579,47 Eur tiesioginių išlaidų ir 3,42 Eur netiesioginių išlaidų).

³²⁸ Redakcija, galiojusi nuo 2020-03-19 iki 2020-06-30.

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Kvalifikacijos metodikos³²⁹ 8.3 p., be kita ko, nustatyta, kad negali kelti tokių kvalifikacijos reikalavimų, kurie dirbtinai riboja konkurenciją. Pirkimo vykdytojas turi siekti, kad PD būtų nustatomi geriausiai konkurenciją užtikrinantys kvalifikacijos reikalavimai.</p> <p>8.4 p., be kita ko, nustatyta, kad keliama reikalavimai turi būti susiję su pirkimo objektu, jam proporcingi, tikslūs, aiškūs ir objektyviai patikrinami.</p> <p>8.5 p. nustatyta, kad pirkimo vykdytojas nustato tik tuos kvalifikacijos reikalavimus, kurie geriausiai įrodys tiekėjo galimybes įvykdyti pirkimo sutartį.</p> <p>Audito metu nustatyta³³⁰, kad PO, vykdydama VŠP³³¹, PD nustatė konkurenciją dirbtinai ribojantį ir neproporcingą. Kvalifikacijos metodikos reikalavimų neatitinkantį kvalifikacijos reikalavimą³³².</p> <p>Taip PrV nesilaikė VPJ 17 str. 1 ir 3 d., 47 str. 1 ir 7 d., Kvalifikacijos metodikos 8.3, 8.4 ir 8.5 p. reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.</p> <p>Remiantis EK FK gairių 11 p., siūloma taikyti 5 proc. pirkimo sutarties vertės (21 294 289,45 Eur³³³ be PVM) finansinę korekciją, dėl kurios klaida projekte yra 1 070 996,29 Eur³³⁴ be PVM (1 064 714,47 Eur tiesioginių ir 6 281,82 Eur netiesioginių išlaidų).</p>			

³²⁹ Redakcija, galiojusi nuo 2017-07-01 iki 2020-12-31.

³³⁰ Projekte Nr. 01.1.1-CPVA-V-701-20-0001 tikrintas MP Nr. MP008, kurio vertė 3 412 354,65 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

³³¹ Tarptautinis atviro konkurso būdu vykdytas pirkimas Nr. 477904 „Kultūros paskirties pastato – mokslo ir inovacijų sklaidos centro Karaliaus Mindaugo pr. 50, Kaune, statybos darbų pirkimas“, paskelbtas 2020-05-14.

³³² PD 2.5 p. lentelės 2.5.2.3.1 p., be kita ko, nustatyta, kad tiekėjas privalo paskirti ne mažiau kaip 1 (vieną) ypatingo statinio statybos vadovą, turintį vadovavimo naujos statybos ir/ar rekonstravimo ir/ar kapitalinio remonto darbams patirtį bent viename objekte, kuriame atliktų darbų vertė ne mažesnė kaip 900 000 Eur be PVM per pastaruosius 3 metus iki pasiūlymo pateikimo dienos. Atsižvelgiant į Kvalifikacijos metodikos 21 ir 21.6 p., vertinama, kad kvalifikaciniai reikalavimai, siejami su atitinkamos sutarties ar objekto verte, gali būti keliama tiekėjui, tačiau negali būti nustatomi tiekėjo personalui. Vadovaujantis Kvalifikacijos metodikos 21.6 p., specialistų profesinis pajėgumas turėtų būti vertinamas atsižvelgiant į įgyvendintus projektus, jų vaidmenį tuose projektuose, jų teiktų paslaugų apimtį, o ne į sutarties ar rangos darbų objekto vertę, nes specialistų vaidmuo bei indėlis atitinkamame objekte gali būti skirtingas; be to, sutarties ar rangos darbų vertė neparodo specialisto profesinio pajėgumo ar įgytos patirties. Pvz., specialistas, kuris vadovavo darbams, kurių vertė mažesnė nei 900 000 Eur, gali būti faktiškai ilgesnį laiką vykdęs darbus ir atitinkamai įgijęs daugiau patirties, tačiau šiame pirkime dalyvauti negalėtų dėl reikalaujamos darbų vertės. Atsižvelgiant į tai, kad, taikant PD 2.5 p. lentelės 2.5.2.3.1 p. nustatytą kvalifikacijos reikalavimą, vertintas ir specialisto vykdytų darbų laikotarpis atitinkamos kategorijos objekte, reikalavimo dalis, susijusi su statybos/rekonstravimo/kapitalinio remonto darbų verte, vadovaujantis Kvalifikacijos metodika, vertinama kaip neužtikrinanti minimalaus kvalifikacijos reikalavimo nustatymo ir neproporcinga pirkimo objektui. Taigi, vertinama, kad PD nustatyti kvalifikaciniai reikalavimai nėra minimalūs, geriausiai konkurenciją užtikrinantys ir geriausiai tiekėjo ir jo specialistų galimybes įvykdyti pirkimo sutartį įrodantys kvalifikacijos reikalavimai.

³³³ 2020-08-12 viešojo darbų pirkimo-pardavimo sutarties Nr. SR-603 tinkamų finansuoti išlaidų suma t. y. 21 303 103 Eur mažinama PPV metu nustatytų neatitikimų suma (t. y. 16 338,48 Eur) (išsamiau žr. 2022-2023 m. CPVA teiktą pastebėjimą Nr. EX.44).

³³⁴ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP008 yra 170 617,73 Eur (169 616,99 Eur tiesioginių ir 1 000,74 Eur netiesioginių išlaidų). Atsižvelgiant į tai, kad dėl to paties pirkimo Nr.477904 CPVA 2022-07-05 priėmė sprendimą dėl pažeidimo Nr. IT01 bei pritaikė 5 proc. finansinę korekciją. AI nesiūlo taikyti papildomų korekcinų veiksmų, taip užtikrinant, kad laikomasi EK FK gairių 1.4. p. nuostatos, jog finansinių korekcijų dydžiai nėra sumuojami; (2) dėl CPVA priimto sprendimo dėl pažeidimo Nr. IT01 vyksta teisminis procesas – jam pasibaigus ir tuo atveju, jeigu CPVA sprendimas Nr. IT01 būtų panaikintas, CPVA turėtų imtis veiksmų, nustatytų PAFT 323 p., t. y. įvertinti pastebėjime EX.55 AI nustatytus neatitikimus ir, jeigu aktualu, imtis kitų PAFT 25 skirsnyje nustatytų veiksmų.

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
20.	<p>(V) EX.57 Rangos darbai apmokėti neįvertinus įsigytų ir pakeistų rangos darbų kainų skirtumo, nepakankamai užtikrintas horizontaliųjų principų laikymasis</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių³³⁵ 9.3.1 p., be kita ko, nustatyta, kad JI nustato PrV teikiamuose MP nurodytų išlaidų tinkamumą finansuoti ir deklaruoti EK. PAFT³³⁶ 66.4 p., be kita ko, nustatyta, kad projektas turi atitikti horizontaliuosius (nediskriminavimo) principus.</p> <p>408 p. nustatyta, kad išlaidos turi atitikti PAFT, PFSA ir kituose teisės aktuose išdėstytus reikalavimus.</p> <p>STR2.03.01:2019³³⁷ 62 p., be kita ko, nustatyta, kad viešieji tualetai privalo būti tinkami riboto judumo asmenims ir jų įrengimui taikomi minimalūs A arba B tipo tualetams ISO 21542:2011 26 skyriuje nustatyti matmenų ir įrengimo reikalavimai.</p> <p>Projekto sutarties³³⁸ 2.2 p. nustatyta, kad šalys susitaria, kad PAFT ir vėlesni jų pakeitimai yra projekto sutarties sąlygos.</p> <p>Rangos sutarties³³⁹ FIDIC konkrečių sąlygų 4.1 p., be kita ko, nustatyta, kad rangovas privalo vykdyti darbus, vadovaudamasis LR teisės aktais, užsakovo patvirtintu statinio TPr bei inžinieriaus patvirtintu darbo projektu.</p> <p>Audito metu³⁴⁰, atliekant PPV, nustatyta:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) dalis rangos darbų apmokėti neįvertinus³⁴¹ įsigytų ir pakeistų rangos darbų kainų skirtumo; 2) nepakankamai užtikrintas³⁴² horizontaliųjų principų laikymasis. <p>Taip PrV nesilaikė projekto sutarties 2.2 p. ir PAFT 408 p. reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 9.3.1 p.</p>	<p>Rekomendacija neteikiama, nes CPVA veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.</p>	<p>2024-01-02 CPVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmus.</p>	-

³³⁵ Redakcija, galiojusi nuo 2022-12-10 iki 2023-08-21.

³³⁶ Redakcija, galiojanti nuo 2022-11-11 iki 2023-01-16.

³³⁷ Redakcija, galiojusi nuo 2020-01-01 iki 2023-06-08.

³³⁸ 2018-11-16 iš ES struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamo projekto Nr. 01.1.1.-CPVA-V-701-10-0001 „Mechanikos, Elektronikos ir Transporto inžinerijos fakultetų laboratorijų korpuso statyba“ sutartis.

³³⁹ 2020-08-21 statybos rangos sutartis Nr. 10.13-174.

³⁴⁰ Projekte Nr. 01.1.1.-CPVA-V-701-10-0001, tikrintas MP Nr. MP026, kurio vertė 2 477 540,61 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

³⁴¹ 1) TPr Nr. 140290101-TP-SA-AR (B laida) aiškinamojo rašto 7 skyriuje „Pritaikyta žmonėms su negalia“ nustatyta, kad „abipus ŽN pritaikyto praustuvo 800-900 mm. aukštyje reikia pritvirtinti turėklus“. PPV metu nustatyta, kad žmonėms su negalia skirtame tualete, esančiame 133 kab., turėklai abipus praustuvo sumontuoti, tačiau vizualiai patikrinus kitus žmonėms su negalia skirtus tualetus nustatyta, kad vienuose tualetuose abipus praustuvo nėra jokių turėklų, o kituose tualetuose turėklas įrengtas tik iš vienos praustuvo pusės. AI vertinimu, atlikti darbai neatitinka TPr nustatyto reikalavimo dėl turėklų sumontavimo. 2) TPr Nr. 140290101-TP-VN-TS (B laida) „Techninės specifikacijos“ 3.4. skyriuje „Sanitariniai prietaisai“ nustatyta, kad „Neįgalųjų WC papildomai prie klozeto montuojami 2 porankiai, o prie praustuvo-maišytuvus su svirtine rankena ir dušo maišytuvo žarnos ilgis 1,5 m“. PPV metu nustatyta, kad žmonėms su negalia skirtame tualete, esančiame patalpoje Nr. 133, šalia unitazo įrengtas praustuvas-maišytuvus su svirtine rankena, tačiau dušo maišytuvo žarnos ilgis yra 1,10 m. AI vertinimu, sumontuoti prietaisai neatitinka TPr nustatyto reikalavimo, kad dušo maišytuvo žarnos ilgis turi būti 1,5 m.

³⁴² AI, atlikusi PPV, vertina, kad dalis PPV metu tikrintose patalpose sumontuotų viešųjų tualetų galimai neatitinka STR 2.03.01:2019 62 p. nurodytų reikalavimų, kadangi jie pagal STR nustatytus atitinkamus parametrus turėtų būti priskiriami C klasei, o ne A ar B klasei (pvz., atstumas tarp unitazo ir praustuvo yra mažesnis nei 1 500 mm). AI vertinimu, nepakankamai užtikrinant viešųjų tualetų atitikties A ar B klasėms, pažeidžiami PAFT 66.4 p. nustatyti horizontalieji principai.

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	ir PAFT 66.4 p. bei R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę. Dėl nurodytų aplinkybių, klaida projekte 220,57 Eur ³⁴³ .			
21.	<p>(V) EX.58 Rangos darbai apmokėti neįvertinus įsigytų ir pakeistų rangos darbų kainų skirtumo</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių³⁴⁴ 9.3.1 p., be kita ko, nustatyta, kad JI nustato PrV teikiamuose MP nurodytų išlaidų tinkamumą finansuoti ir deklaruoti EK.</p> <p>PAFT³⁴⁵ 408 p. nustatyta, kad išlaidos turi atitikti PAFT, PFSA ir kituose teisės aktuose išdėstytus reikalavimus.</p> <p>Projekto sutarties³⁴⁶ 2.2 p., be kita ko, nustatyta, kad šalys susitaria, kad PAFT ir vėlesni jų pakeitimai yra projekto sutarties sąlygos.</p> <p>Rangos sutarties³⁴⁷ konkrečių sąlygų 4.1 p., be kita ko, nustatyta, kad rangovas privalo vykdyti darbus vadovaujantis TPr³⁴⁸.</p> <p>Audito metu, atliekant PPV, nustatyta³⁴⁹, kad rangos darbai apmokėti neįvertinus³⁵⁰ įsigytų ir pakeistų rangos darbų kainų skirtumo.</p> <p>Taip PrV nesilaikė Projekto sutarties 2.2 p. ir PAFT 408 p. reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 9.3.1 p. reikalavimas bei R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.</p> <p>Dėl nurodytų aplinkybių klaida projekte yra 20 846,65 Eur³⁵¹ be PVM.</p>	Rekomendacija neteikiama, nes CPVA CPVA nesutinka su pateiktu pastebėjimu ir išdėsto veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą savo argumentus. Visi argumentai bei pagrindžiantys pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.	CPVA nesutinka su pateiktu pastebėjimu ir išdėsto savo argumentus. Visi argumentai bei pagrindžiantys dokumentai pateikti AI.	–

³⁴³ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP026 yra 220,57 Eur.

³⁴⁴ Redakcija, galiojusi nuo 2022-12-10 iki 2023-08-21.

³⁴⁵ Redakcija, galiojanti nuo 2022-11-11 iki 2023-01-16.

³⁴⁶ 2020-05-01 projekto sutartis Nr. 09.1.1-CPVA-V-720-14-0001.

³⁴⁷ 2020-12-04 statybos rangos sutartis Nr. 10.13-375.

³⁴⁸ 2015 m. „Mokslo paskirties pastatų Plytinės g. 25, Vilniuje, statybos projektas“ 0 laida ir 2020 m. „Mokslo paskirties pastatų Plytinės g. 25, Vilniuje, statybos projektas“ A laida.

³⁴⁹ Projekte Nr. 09.1.1-CPVA-V-720-14-0001 tikrintas MP Nr. MP011, kurio vertė 500 368,02 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

³⁵⁰ 1) TPr (A laida) „SA“ bylos „Architektūros“ dalies TS 24 „Fasadų apdailos medžiagos“ 1 p. „Fasadinės akmens masės plytelės“, be kita ko, nurodytas vandens įgeriamumas <0,1 proc. Audito metu AI buvo pateiktos 2020-06-01 eksploatacinių savybių deklaracijos Nr. 5900139029512 ir Nr. 5900139083767, kuriose, be kita ko, nurodytas vandens įgeriamumas ≤0,1<0,5 proc., t. y. nurodytas plytelių parametras neatitinka TPr TS nustatyto parametro; 2) TPr (0 laida) dalies „Sklypo sutvarkymas“ 1.1.1 p. „Trinkelėlių danga (su skaldos pagrindu sluoksniu)“, be kita ko, nurodytas „betono plytelių atsparumas slydimui (ASV)-70“. Audito metu AI buvo pateikta 2023-07-03 „Brikers“ eksploatacinių savybių deklaracija Nr. LT-Kaunas 001, kurios 7 p. nurodytas atsparumas slydimui „patenkinama“, t. y. nurodytas plytelių slydimo parametras neatitinka TPr TS nustatyto parametro. Pažymėtina, kad minėtos deklaracijos data (2023-07-03) yra vėlesnė nei MP Nr. MP011 patvirtinimo data (2022-12-23).

³⁵¹ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP011 yra 2 102,33 Eur.

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
PR 5. Tinkama audito seka				
22.	<p>(V) EX6 PO vykdydama pirkimą nesilaikė skaidrumo principo bei tinkamos audito sekos</p> <p>Nekilnojamųjų daiktų įsigijimo ir nuomos aprašo³⁵² 3 p., be kita ko, nustatyta, kad PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras būtų laikomasi skaidrumo principų.</p> <p>75 p., be kita ko, nustatyta, kad su pirkimu susiję dokumentai saugomi Lietuvos Respublikos dokumentų ir archyvų įstatymo nustatyta tvarka.</p> <p>PAFT³⁵³ 484 p., be kita ko, nustatyta, kad PrV su projekto įgyvendinimu susijusius dokumentus privalo saugoti iki projekto sutartyje nustatyto poprojektinio laikotarpio pabaigos, bet ne trumpiau kaip 2 metus nuo tų metų, kuriais priimtas sprendimas dėl sąskaitų EK.</p> <p>488.7 p., be kita ko, nustatyta, kad PrV privalo saugoti pirkimų vykdymo dokumentų originalus arba kopijas.</p> <p>Projekto sutarties³⁵⁴ 6.1 p., be kita ko, nustatyta, kad PrV privalo saugoti su projekto įgyvendinimu susijusius dokumentus ne trumpiau, kaip iki sutarties 1 pr. 7.2 papunktyje nurodytos datos (2029-12-31).</p> <p>Audito metu nustatyta³⁵⁵, kad PO, vykdydama pirkimą³⁵⁶, neužtikrino³⁵⁷ skaidrumo principo įgyvendinimo bei tinkamos audito sekos.</p> <p>Taip PrV nesilaikė Nekilnojamųjų daiktų įsigijimo ir nuomos aprašo 3 ir 75 p., PAFT 484 p., 488.7 p., ir Projekto sutarties 6.1 p. reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas, VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę³⁵⁸.</p> <p>Vadovaujantis EK FK gairių 16 p., siūloma taikyti 25 proc. sudarytų sutarčių verčių (331 431,00 Eur³⁵⁹ su PVM) finansinę korekciją, dėl kurios klaida projekte 82 857,75 Eur³⁶⁰ su PVM.</p>	<p>Rekomendacija neteikiama, nes CPVA 2023-11-27 atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą veiksmus. pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.</p>	<p>2023-11-27 CPVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmus.</p>	–
23.	<p>(V) EX7 PO vykdydama pirkimą nesilaikė skaidrumo principo bei tinkamos audito sekos</p> <p>Nekilnojamųjų daiktų įsigijimo ir nuomos aprašo³⁶¹ 3 p., be kita ko, nustatyta, kad PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras būtų laikomasi skaidrumo principų.</p> <p>75 p., be kita ko, nustatyta, kad su pirkimu susiję dokumentai saugomi Lietuvos Respublikos dokumentų ir archyvų įstatymo nustatyta tvarka.</p>	<p>Rekomendacija neteikiama, nes CPVA 2023-11-27 atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą veiksmus. pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.</p>	<p>2023-11-27 CPVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmus.</p>	–

³⁵² Redakcija, galiojusi nuo 2019-03-09 iki 2019-12-18.

³⁵³ Redakcija, galiojusi nuo 2019-06-26 iki 2019-09-27.

³⁵⁴ Projekto sutartis Nr. A94-26/18(2.8.1.36-TD2), pasirašyta 2018-06-01.

³⁵⁵ Projekte Nr. 08.1.2-CPVA-R-408-01-0011 tikrintas MP Nr. MP013, kurio vertė 3 613 820,90 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

³⁵⁶ Skelbiamų derybų būdu vykdytas „Vieno ir dviejų kambarių butų pirkimas visose Vilniaus miesto seniūnijose“; pirkimo paskelbimo data 2019-09-04.

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>PAFT³⁶² 484 p., be kita ko, nustatyta, kad PrV su projekto įgyvendinimu susijusius dokumentus privalo saugoti iki projekto sutartyje nustatyto poprojektinio laikotarpio pabaigos, bet ne trumpiau kaip 2 metus nuo tų metų, kuriais priimtas sprendimas dėl sąskaitų EK.</p> <p>488.7 p., be kita ko, nustatyta, kad PrV privalo saugoti pirkimų vykdymo dokumentų originalus arba kopijas.</p> <p>Projekto sutarties³⁶³ 6.1 p., be kita ko, nustatyta, kad PrV privalo saugoti su projekto įgyvendinimu susijusius dokumentus ne trumpiau, kaip iki sutarties 1 pr. 7.2 papunktyje nurodytos datos (2029-12-31).</p> <p>Audito metu nustatyta³⁶⁴, kad PO, vykdydama pirkimą³⁶⁵, neužtikrino³⁶⁶ skaidrumo principo įgyvendinimo bei tinkamos audito sekos.</p>			

³⁵⁷ Nekilnojamųjų daiktų įsigijimo ir nuomos aprašo 40 p. nustatyta, kad PO ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo paskutinės pasiūlymų pateikimo dienos atmeta kandidatų pateiktus pasiūlymus, jeigu jie neatitinka PD nustatytų reikalavimų. Socialinių būstų pirkimo skelbiamų derybų būdu sąlygų ir vertinimo kriterijų aprašo, patvirtinto Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2018-09-04 sprendimu Nr. 1-1707, 40.6 p. nustatyta, kad paraiškos atmetamos, jeigu neužpildyta paraiška (1 priedas). Audito metu PO 2023-03-13 el. laišku nurodė, kad negali pateikti AI pagal 2019-09-04 kvietimą (t. y. vertinamame pirkime) gautų laimėjusio kandidato paraiškų, parengtų pagal PD 1 priedą, dėl sudarytų pirkimo sutarčių Nr. 8-3611, Nr. 8-3614, Nr. 8-3620, Nr. 8-3617, Nr. 8-3623. AI vertina, kad, neturint minėtų paraiškų, nėra galimybės įsitikinti, ar paraiškos buvo užpildytos tinkamai ir, ar atitiko PD reikalavimus, taip pat, ar PO pagrįstai sudarė sutartis su kandidatu. Nekilnojamųjų daiktų įsigijimo ir nuomos aprašo 41 p. nustatyta, kad PO visiems kandidatams, kurių pasiūlymai neatmeti, ne vėliau kaip per 7 darbo dienas nuo pasiūlymo ir parduodamų nekilnojamųjų daiktų dokumentų pateikimo termino pabaigos vienu metu išsiunčia kvietimą derėtis dėl kainos ir kitų sąlygų. Audito metu CPVA 2023-02-15 mainavietėje nurodė, kad kvietimai į derybas buvo išsiųsti elektroninio ryšio priemonėmis, todėl pateikti tai pagrindžiančius dokumentus nėra galimybės. Aprašo 54 p., be kita ko, nustatyta, kad sprendimas dėl derybas laimėjusio kandidato priimamas ne anksčiau kaip po 7 darbo dienų nuo informacijos apie pasiūlymų eilę ir derybų rezultatus raštu išsiuntimo visiems derybose dalyvavusiems kandidatams dienos. Audito metu CPVA 2023-02-02 mainavietėje nurodė, kad kandidatai su derybų rezultatais supažindinti gyvai. Aprašo 63 p., be kita ko, nustatyta, kad PO ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo sprendimo dėl derybas laimėjusio kandidato priėmimo dienos, išsiunčia šiam kandidatui kvietimą sudaryti pirkimo sutartį. Audito metu CPVA 2023-06-16 mainavietėje nurodė, kad kvietimai kandidatams buvo išsiųsti elektroninio ryšio priemonėmis, todėl nėra galimybės pateikti prašomus pagrindžiančius dokumentus AI.

Atsižvelgiant į tai, kad pirkimo procedūrų eigą ir teisėtumą pagrindžiantys dokumentai AI audito metu nepateikti, negalima įsitikinti, ar visiems kandidatams buvo pateikta vienoda informacija ir tuo pačiu metu bei, ar laimėjusių kandidatų paraiškos buvo tinkamai užpildytos, ar kandidatai pagrįstai nebuvo atmeti ir pakviesti derėtis, ar laimėtojai pagrįstai nustatyti atitinkami kandidatai, todėl vertinama, kad PO pirkimo procedūrų metu neužtikrino skaidrumo principo įgyvendinimo bei tinkamos audito sekos.

³⁵⁸ CPVA nebuvo atlikusi paskesnės VŠP patikros iki AI atliko audituojamo MP atranką.

³⁵⁹ 2020-07-16 sutarties Nr. 8-3611 suma 62 325,00 Eur, 2020-07-16 sutarties Nr. 8-3614 suma 71 715,00 Eur, 2020-07-16 sutarties Nr. 8-3620 suma 61 155,00 Eur, 2020-07-16 sutarties Nr. 8-3617 suma 78 300,00 Eur, 2020-07-16 sutarties Nr. 8-3623 suma 57 936,00 Eur susijusios su projekto Nr. 08.1.2-CPVA-R-408-01-0011 tinkamų finansuoti išlaidų suma.

³⁶⁰ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP013 yra 82 857,75 Eur.

³⁶¹ Redakcija, galiojusi nuo 2019-12-19 iki 2021-10-11.

³⁶² Redakcija, galiojusi nuo 2021-01-29 iki 2021-04-26.

³⁶³ Projekto sutartis Nr. A94-26/18(2.8.1.36-TD2), pasirašyta 2018-06-01.

³⁶⁴ Projekte Nr. 08.1.2-CPVA-R-408-01-0011 tikrintas MP Nr. MP013, kurio vertė 3 613 820,90 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

³⁶⁵ Skelbiamų derybų būdu „Sostinės savivaldybė perka vieno, dviejų, trijų ir keturių kambarių butus visose Vilniaus miesto seniūnijose“; pirkimo paskelbimo data 2021-02-22.

³⁶⁶ Nekilnojamųjų daiktų įsigijimo ir nuomos aprašo 40 p. nustatyta, kad PO ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo paskutinės pasiūlymų pateikimo dienos atmeta kandidatų pateiktus pasiūlymus, jeigu jie neatitinka PD nustatytų reikalavimų. Socialinių būstų pirkimo skelbiamų derybų būdu sąlygų ir vertinimo kriterijų aprašo, patvirtinto Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2020-03-10 sprendimu Nr. 1-454, 40.6 p. nustatyta, kad

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	
	<p>Taip PrV nesilaikė Nekilnojamyjų daiktų įsigijimo ir nuomos aprašo 3 ir 75 p., PAFT 484 p., 488.7 p., ir Projekto sutarties 6.1 p. reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas, VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę³⁶⁷.</p> <p>Vadovaujantis EK FK gairių 16 p., siūloma taikyti 25 proc. sudarytų sutarčių verčių (87 300,00 Eur³⁶⁸ be PVM) finansinę korekciją, dėl kurios klaida projekte 21 825,00 Eur³⁶⁹ be PVM.</p>				
24.	<p>(V) EX.26 PO, vykdydama pirkimą, nesilaikė skaidrumo principo bei tinkamos audito sekos</p> <p>Nekilnojamyjų daiktų įsigijimo ir nuomos aprašo³⁷⁰ 3 p., be kita ko, nustatyta, kad PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras būtų laikomasi skaidrumo principų.</p> <p>75 p., be kita ko, nustatyta, kad su pirkimu susiję dokumentai saugomi Lietuvos Respublikos dokumentų ir archyvų įstatymo nustatyta tvarka.</p> <p>PAFT³⁷¹ 484 p., be kita ko, nustatyta, kad PrV su projekto įgyvendinimu susijusius dokumentus privalo saugoti iki projekto sutartyje nustatyto poprojektinio laikotarpio pabaigos, bet ne trumpiau kaip 2 metus nuo tų metų, kuriais priimtas sprendimas dėl sąskaitų EK.</p> <p>488.7 p., be kita ko, nustatyta, kad PrV privalo saugoti pirkimų vykdymo dokumentų originalus arba kopijas.</p>	<p>Rekomendacija neteikiama, nes CPVA 2024-01-04 CPVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą veiksmus.</p> <p>pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.</p>		–	

paraiškos atmetamos, jeigu neužpildyta paraiška. Audito metu PO 2023-03-13 el. laišku nurodė, kad negali pateikti AI pagal 2021-02-22 kvietimą (t. y. vertinamame pirkime) gautos laimėjusio kandidato paraiškos, parengtos pagal PD 1 priedą, dėl sudarytos pirkimo sutarties Nr. 3478. AI vertina, kad, neturint minėtos paraiškos, nėra galimybės įsitikinti, ar paraiška buvo užpildyta tinkamai ir, ar atitiko PD reikalavimus, taip pat, ar PO pagrįstai sudarė sutartį su kandidatu.

Nekilnojamyjų daiktų įsigijimo ir nuomos aprašo 41 p. nustatyta, kad PO visiems kandidatams, kurių pasiūlymai neatmeti, ne vėliau kaip per 7 darbo dienas nuo pasiūlymo ir parduodamų nekilnojamyjų daiktų dokumentų pateikimo termino pabaigos vienu metu išsiunčia kvietimą derėtis dėl kainos ir kitų sąlygų. Audito metu CPVA 2023-06-16 mainavietėje nurodė, kad kvietimai į derybas buvo išsiųsti elektroninio ryšio priemonėmis, todėl nėra galimybės pateikti prašomus pagrindžiančius dokumentus. Aprašo 54 p., be kita ko, nustatyta, kad sprendimas dėl derybas laimėjusio kandidato priimamas ne anksčiau kaip po 7 darbo dienų nuo informacijos apie pasiūlymų eilę ir derybų rezultatus raštu išsiuntimo visiems derybose dalyvavusiems kandidatams dienos. Audito metu CPVA 2023-02-03 mainavietėje nurodė, kad kandidatai su derybų rezultatais supažindinti žodžiu. Aprašo 63 p., be kita ko, nustatyta, kad PO ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo sprendimo dėl derybas laimėjusio kandidato priėmimo dienos, išsiunčia šiam kandidatui kvietimą sudaryti pirkimo sutartį. Audito metu CPVA 2023-06-16 mainavietėje nurodė, kad kvietimai kandidatams buvo išsiųsti elektroninio ryšio priemonėmis, todėl nėra galimybės pateikti prašomus pagrindžiančius dokumentus AI.

Atsižvelgiant į tai, kad pirkimo procedūrų eigą ir teisėtumą pagrindžiantys dokumentai AI audito metu nepateikti, negalima įsitikinti, ar visiems kandidatams buvo pateikta vienoda informacija ir tuo pačiu metu bei, ar laimėjusių kandidatų paraiškos buvo tinkamai užpildytos, ar kandidatai pagrįstai nebuvo atmeti ir pakviesti derėtis, ar laimėtojai pagrįstai nustatyti atitinkami kandidatai, todėl vertinama, kad PO pirkimo procedūrų metu neužtikrino skaidrumo principo įgyvendinimo bei tinkamos audito sekos.

³⁶⁷ CPVA nebuvo atlikusi paskesnės VSP patikros iki AI atliko audituojamo MP atranką.

³⁶⁸ 2021-07-29 sutarties Nr. 3478 suma 87 300,00 Eur susijusios su projekto Nr. 08.1.2-CPVA-R-408-01-0011 tinkamų finansuoti išlaidų suma.

³⁶⁹ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP013 yra 21 825,00 Eur.

³⁷⁰ Redakcija, galiojusi nuo 2017-12-16 iki 2019-03-08.

³⁷¹ Redakcija, galiojusi nuo 2018-09-05 iki 2018-12-31.

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Projekto sutarties³⁷² 6.1 p., be kita ko, nustatyta, kad PrV privalo saugoti su projekto įgyvendinimu susijusius dokumentus ne trumpiau kaip iki sutarties 1 pr. 7.2 papunktyje nurodytos datos (2029-12-31).</p> <p>Audito metu nustatyta³⁷³, kad PO, vykdydama pirkimą³⁷⁴, neužtikrino³⁷⁵, kad būtų laikomasi skaidrumo principo ir tinkamos audito sekos.</p> <p>Taip PrV nesilaikė Nekilnojamųjų daiktų įsigijimo ir nuomos aprašo 3 ir 75 p., PAFT 484 p., 488.7 p. ir Projekto sutarties 6.1 p. reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmai atitinka taikytiną teisę³⁷⁶.</p> <p>Vadovaujantis EK FK gairių 16 p., siūloma taikyti 25 proc. sudarytos sutarties vertės (77 800,00 Eur³⁷⁷ su PVM) finansinę korekciją, dėl kurios klaida projekte 19 450,00 Eur³⁷⁸ su PVM.</p>			
25.	<p>(V) EX36 PO vykdydama pirkimą nesilaikė skaidrumo principo ir tinkamos audito sekos</p> <p>Nekilnojamųjų daiktų įsigijimo ir nuomos aprašo³⁷⁹ 3 p., be kita ko, nustatyta, kad PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras būtų laikomasi skaidrumo principų.</p> <p>75 p., be kita ko, nustatyta, kad su pirkimu susiję dokumentai saugomi Lietuvos Respublikos dokumentų ir archyvų įstatymo nustatyta tvarka.</p> <p>PAFT³⁸⁰ 484 p., be kita ko, nustatyta, kad PrV su projekto įgyvendinimu susijusius dokumentus privalo saugoti iki projekto sutartyje nustatyto poprojektinio laikotarpio pabaigos, bet ne trumpiau kaip 2 metus nuo tų metų, kuriais priimtas sprendimas dėl sąskaitų EK.</p> <p>488.7 p., be kita ko, nustatyta, kad PrV privalo saugoti pirkimų vykdymo dokumentų originalus arba kopijas.</p>	<p>Rekomendacija neteikiama, nes CPVA 2024-01-03 CPVA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą veiksmus. pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.</p>		–

³⁷² Projekto sutartis Nr. A94-26/18(2.8.1.36-TD2), pasirašyta 2018-06-01.

³⁷³ Projekte Nr. 08.1.2-CPVA-R-408-01-0011 tikrintas MP Nr. MP013, kurio vertė 3 613 820,90 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

³⁷⁴ Skelbiamų derybų būdu vykdytas vieno ir dviejų kambarių socialinių būstų pirkimas; pirkimo paskelbimo data 2018-10-05.

³⁷⁵ Nekilnojamųjų daiktų įsigijimo ir nuomos aprašo 28 p., be kita ko, nustatyta, kad skelbiamų derybų atveju kandidatas pasiūlymą ir parduodamų nekilnojamųjų daiktų dokumentus turi pateikti per PO skelbime nustatytą terminą. Remiantis pirkimo skelbimo informacija, nustatyta, kad paraiškos turėjo būti pateiktos iki 2018-10-29. Socialinių būstų pirkimo skelbiamų derybų būdu sąlygų ir vertinimo kriterijų aprašo, patvirtinto Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2018-09-04 sprendimu Nr. 1-1707, 10 p., be kita ko, nustatyta, kad paraiškos dalyvauti skelbiamose derybose turi būti pateiktos iki 2018-10-29 9 val.; vėliau pateiktos paraiškos nebus nagrinėjamos. Audito metu CPVA 2023-08-16 mainavietėje nurodė, kad dėl dokumentų valdymo sistemos spragų po 3–4 metų negali pateikti AI paraiškos gavimo faktą ir datą pagrindžiančio dokumento. Atsižvelgiant į tai, kad pirkimo procedūrų eigą ir teisėtumą pagrindžiantys dokumentai AI audito metu nepateikti, nėra galimybės įsitikinti, ar paraiška buvo pateikta per PO skelbime ir apraše nustatytą terminą ir ar PO pagrįstai sudarė sutartį su kandidatu, todėl vertinama, kad PO pirkimo procedūros metu neužtikrino, kad būtų laikomasi skaidrumo principo bei tinkamos audito sekos.

³⁷⁶ CPVA nebuvo atlikusi paskesnės VŠP patikros iki AI atliko audituojamo MP atranką.

³⁷⁷ 2019-09-17 sutarties Nr. 8-7060 suma, susijusi su projekto Nr. 08.1.2-CPVA-R-408-01-0011 tinkamų finansuoti išlaidų suma.

³⁷⁸ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP013 yra 19 450,00 Eur.

³⁷⁹ Redakcija, galiojusi nuo 2019-12-19 iki 2021-10-11.

³⁸⁰ Redakcija, galiojusi nuo 2020-10-07 iki 2020-11-13.

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Projekto sutarties³⁸¹ 6.1 p., be kita ko, nustatyta, kad PrV privalo saugoti su projekto įgyvendinimu susijusius dokumentus ne trumpiau, kaip iki sutarties 1 pr. 7.2 papunktyje nurodytos datos (2029-12-31).</p> <p>Audito metu nustatyta³⁸², kad PO, vykdydama pirkimą³⁸³, neužtikrino³⁸⁴, kad būtų laikomasi skaidrumo principo ir tinkamos audito sekos.</p> <p>Taip PrV nesilaikė Nekilnojamųjų daiktų įsigijimo ir nuomos aprašo 3 ir 75 p., PAFT 484 p., 488.7 p. ir Projekto sutarties 6.1 p. reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas, VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę³⁸⁵.</p> <p>Vadovaujantis EK FK gairių 16 p., siūloma taikyti 25 proc. sudarytos sutarties vertės (55 900,00 Eur³⁸⁶ su PVM) finansinę korekciją, dėl kurios klaida projekte 13 975,00 Eur³⁸⁷ su PVM.</p>			
Keli pagrindiniai reikalavimai				
26.	<p>(V) EX.8³⁸⁸ CPVA neužtikrina pakankamos pirkimų priežiūros</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių³⁸⁹ 9.3.5 p., be kita ko, nustatyta, kad JI atlieka pirkimų, kurių išlaidos finansuojamos projekto lėšomis, priežiūrą teisės aktų, reglamentuojančių veiksmų programos administravimą ir finansavimą, nustatyta tvarka.</p> <p>PAFT³⁹⁰ 464 p., be kita ko, nustatyta, kad kai PrV yra PO pagal VPĮ reikalavimus, jis atsako už VPĮ ir kitų pirkimus reglamentuojančių teisės aktų laikymąsi.</p>	<p>Audito metu CPVA buvo teiktos rekomendacijos:</p> <p>1) PV nustatyti kontrolės priemones, užtikrinančias pakankamą pirkimų, vykdomų pagal Nekilnojamųjų daiktų įsigijimo ir nuomos aprašą, priežiūrą;</p> <p>2) nustačius kontrolės priemones, pagal CPVA nustatytą ir su AI suderintą rizikos valdymo planą iš naujo įvertinti dalį</p>	<p>Rekomendacija įgyvendinta 2023-12-19.</p>	–

³⁸¹ Projekto sutartis Nr. A94-26/18(2.8.1.36-TD2), pasirašyta 2018-06-01.

³⁸² Projekte Nr. 08.1.2-CPVA-R-408-01-0011 tikrintas MP Nr. MP013, kurio vertė 3 613 820,90 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

³⁸³ Skelbiamų derybų būdu vykdytas socialinių būstų pirkimas visose Vilniaus miesto seniūnijose; pirkimo paskelbimo data 2020-10-14.

³⁸⁴ Nekilnojamųjų daiktų įsigijimo ir nuomos aprašo 28 p., be kita ko, nustatyta, kad skelbiamų derybų atveju kandidatas pasiūlymą ir parduodamų nekilnojamųjų daiktų dokumentus turi pateikti per PO skelbime nustatytą terminą. Remiantis pirkimo skelbimo informacija nustatyta, kad paraiškos turėjo būti pateiktos iki 2020-11-30. Socialinių būstų pirkimo skelbiamų derybų būdu sąlygų ir vertinimo kriterijų aprašo, patvirtinto Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2020-03-10 sprendimu Nr. 1-454, 10 p., be kita ko, nustatyta, kad paraiškos dalyvauti skelbiamose derybose turi būti pateiktos iki 2020-11-30; vėliau pateiktos paraiškos nebus nagrinėjamos. Audito metu CPVA 2023-08-16 mainavietėje nurodė, kad dėl dokumentų valdymo sistemos spragų po 3-4 metų negali pateikti AI paraiškos gavimo faktą ir datą pagrindžiančio dokumento. Atsižvelgiant į tai, kad pirkimo procedūrų eiga ir teisėtumą pagrindžiantys dokumentai AI audito metu nepateikti, nėra galimybės įsitikinti, ar paraiška buvo pateikta per PO skelbime ir apraše nustatytą terminą ir ar PO pagrįstai sudarė sutartį su kandidatu, todėl vertinama, kad PO pirkimo procedūros metu neužtikrino skaidrumo principo laikymosi bei tinkamos audito sekos.

³⁸⁵ CPVA nebuvo atlikusi paskesnės VŠP patikros iki AI atliko audituojamo MP atranką.

³⁸⁶ 2021-04-07 sutarties Nr. DJ-2803 suma, susijusi su projekto Nr. 08.1.2-CPVA-R-408-01-0011 tinkamą finansuoti išlaidų suma.

³⁸⁷ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP013 yra 13 975,00 Eur.

³⁸⁸ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ir PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai.

³⁸⁹ Redakcija, galiojusi nuo 2018-07-10 iki 2019-04-25.

³⁹⁰ Redakcija, galiojusi nuo 2021-01-29 iki 2021-04-26.

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Nekilnojamojų daiktų įsigijimo ir nuomos aprašo³⁹¹ 5 p. nustatyta, kad PO esamus pastatus ar kitus nekilnojamuosius daiktus perka vadovaudamasi šiuo aprašu.</p> <p>Audito metu nustatyta³⁹², kad CPVA PV³⁹³ nėra nustatyti pakankamų kontrolės priemonių pirkimų, vykdomų pagal Nekilnojamojų daiktų įsigijimo ir nuomos aprašą, priežiūrai³⁹⁴.</p> <p>Taip CPVA neužtikrina, kad būtų tinkamai įgyvendinti Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 9.3.5 p., PAFT 464 p., Nekilnojamojų daiktų įsigijimo ir nuomos aprašo 5 p. reikalavimai bei R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.</p>	<p>priemonės Nr. 08.1.2-CPVA-R-408 pirkimų, kuriems netaikomi VPJ reikalavimai, o nustačius neatitikimų imtis veiksmų, nustatytą PAFT 25 skirsnyje.</p> <p>CPVA atlikusi rekomendacijoje nustatytus veiksmus, rekomendaciją įgyvendino.</p>		
27.	<p>(V) EX.70³⁹⁵ CPVA, tikrindama ir tvirtindama MP, neįsitikino, kad išlaidos būtų pagrįstos, ir neužtikrino tinkamos audito sekos</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių³⁹⁶ 9.8 p., be kita ko, nustatyta, kad JI užtikrina audito seką, saugo gaunamus ir rengiamus dokumentus, kurie susiję su VP administravimu ir kurių reikia audito sekai užtikrinti.</p> <p>9¹.6 p. nustatyta, kad CPVA tikrina PrV teikiamus MP, nustato MP nurodytų išlaidų tinkamumą finansuoti ir deklaruoti EK.</p> <p>FPJT³⁹⁷ 77.4 p., be kita ko, nustatyta, kad tinkamos finansuoti išlaidos turi būti pagrįstos atitinkamais išlaidų pagrindimo ir apmokėjimo įrodymo dokumentais, kurių atsekamumas turi būti užtikrintas.</p> <p>Lengvatinių paskolų teikimo aprašo³⁹⁸ 45 p., be kita ko, nustatyta, kad maksimalus tinkamų finansuoti išlaidų dydis apskaičiuojamas remiantis vidutinėmis vienam gyventojui tenkančiomis prijungimo išlaidomis, kurios tiesiogiai priklauso nuo gyventojų skaičiaus.</p> <p>13 p., be kita ko, nustatyta, kad gyventojų skaičius nustatomas būstų skaičių dauginant iš VDA naujausiai oficialiai skelbiamo konkrečios savivaldybės teritorijoje esančio gyventojų ir būstų skaičiaus santykio.</p>	<p>Rekomenduojame CPVA iš naujo atlikti CPVA vertintų projekto Nr. 05.3.2-FM-F-015-01-0001 mokėjimo prašymų tikrinimą, užtikrinant tinkamą audito seką ir, esant neatitikimų, imtis PAFT 25 skirsnyje nustatytų veiksmų.</p> <p>Atsižvelgiant į tai, kad nurodytame projekte dėl pastebėjimo minimų aplinkybių kyla abejonių dėl išlaidų teisėtumo ir tvarkingumo, CPVA rekomenduojama imtis atitinkamų korekcinių veiksmų metinėse sąskaitose, kaip nustatyta R. 1303/2013 137 str. 2 d. nuostatose.</p>	<p>CPVA iš dalies sutinka su pastebėjimu. Papildomi CPVA argumentai pridedami atskirais dokumentais.</p>	2024-05-31

³⁹¹ Redakcija, galiojusi nuo 2019-12-19 iki 2021-10-11.

³⁹² Projekte Nr. 08.1.2-CPVA-R-408-01-0011 tikrintas MP Nr. MP013, kurio vertė 3 613 820,90 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

³⁹³ Redakcija, galiojusi nuo 2022-02-09 iki 2022-08-03.

³⁹⁴ CPVA PV nustatyta, kad pirkimų, kuriems netaikomi VPJ reikalavimai, įvertinimas atliekamas tikrinant pirkimo–pardavimo sutartį, nepriklausomo turto vertintojo išduotą įsigyto turto rinkos vertės nustatymo ataskaitą, taip pat patikrinama, ar pasirinktas pirkimo būdas yra tinkamas. Tačiau audito metu, atliekant pirkimų patikrą, nustatyti neatitikimai, dėl kurių CPVA pateikti pastebėjimai EX.5, EX.6 ir EX.7. Taip pat STT 2020-06-02 raštu „Dėl Šiaulių miesto, Telšių ir Raseinių rajonų savivaldybių būsto ir socialinio būsto įsigijimo, skyrimo, kontrolės, būklės gerinimo (remonto) darbų organizavimo veiklos srityse“ yra pateikusi VI informaciją apie korupcijos rizikas savivaldybės socialinio būsto įsigijimo srityje, kuri šios perduota CPVA. Atsižvelgiant į CPVA kontrolės priemonių trūkumą, nebuvo suvaldytos ir STT rašte nurodytos rizikos.

³⁹⁵ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai ir PR 5. Tinkama audito seka.

³⁹⁶ Redakcijos, galiojusios nuo 2022-04-02 iki 2022-07-21 ir nuo 2022-12-10 iki 2023-08-21.

³⁹⁷ Redakcija, galiojusi nuo 2021-12-16 iki 2023-11-14.

³⁹⁸ Redakcija, galiojusi nuo 2022-10-07 iki 2023-09-07.

2022–2023 m. valstybinio audito metu CPVA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ¹⁷⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Audito metu nustatyta³⁹⁹, kad CPVA tikrindama ir tvirtindama MP⁴⁰⁰:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) neįsitikino⁴⁰¹ MP nurodytų išlaidų tinkamumu finansuoti ir deklaruoti EK; 2) netinkamai⁴⁰² apskaičiavo maksimalų sutarties įgyvendinimui skirtą išlaidų dydį; 3) neužtikrino⁴⁰³ tinkamos audito sekos ir negalėjo pagrįsti GNG klausimyne pateikto vertinimo; 4) neužtikrino⁴⁰⁴, kad paskolos sutartis būtų įgyvendinama pagal sutartyje nustatytas sąlygas. <p>Taip CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 9.8 ir 9¹.6 p., FPJT 77.4 p. ir Lengvatinių paskolų teikimo aprašo 45 ir 13 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, tikrinti, ar deklaruotos išlaidos atitinka taikytiną teisę ir 125 str. 4 d. d p. reikalavimas, pagal kurį VI nustato procedūras, užtikrinančias, kad visi su išlaidomis ir auditu susiję dokumentai, reikalingi tinkamai audito sekai garantuoti, būtų saugomi laikantis 72 str. g p. reikalavimų⁴⁰⁵.</p>			

Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:

Viešosios įstaigos Centrinės projektų valdymo agentūros Struktūrinių ir investicinių fondų programos Pirkimų ir pažeidimų prevencijos skyriaus vyresnioji teisininkė Brigita Blikertė

Tel. (8 614) 80 477, el. p. B.Blikerte@cpva.lt

Šaltinis – Valstybės kontrolė

³⁹⁹ Projekte Nr. 05.3.2-FM-F-015-01-0001 tikrinti MP Nr. MP004, kurio vertė 7 500 000,00 Eur, ir MP Nr. MP006, kurio vertė 7 500 000,00 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

⁴⁰⁰ MP Nr. MP004 PL patvirtintas 2022-04-15, MP Nr. MP006 PL patvirtintas 2022-12-12.

⁴⁰¹ Audito metu, vertinant atrinktų GNG išlaidų pagrįstumą, nustatyta, kad MP Nr. MP004 EK deklaruota suma pagal sutartį Nr. VF-P006/1 negalėjo būti didesnė nei 279 784,30 Eur, tačiau CPVA pateiktame 2023-09-27 sumokėtų lėšų GNG sąraše nurodyta, kad sumokėta ir deklaruota EK suma – 283 605,18 Eur. AI vertinimu, CPVA pateiktas GNG sąrašas su informacija apie sumokėtas lėšas GNG yra netikslus, todėl skirtumas tarp nurodytų sumų (t. y. 3 820,88 Eur) yra netinkamos finansuoti išlaidos. CPVA audito metu taip pat nurodė, kad GNG sąraše nurodyta suma, yra netiksli.

⁴⁰² Audito metu nustatyta, kad CPVA atlikdama maksimalaus tinkamų finansuoti išlaidų dydžio skaičiavimą, nesirėmė dokumentais, kurie nurodyti Lengvatinio paskolų teikimo aprašo 13 p., todėl netinkamai apskaičiuodama gyventojų skaičių konkrečioje savivaldybėje nepagrįstai nustatė didžiausią sumą, kuri gali būti skiriama GNG projekto įgyvendinimui, pvz.: sutartyje Nr. 46/VF3-P002 nurodytas gyventojų skaičius paskaičiuotas remiantis ne VDA duomenimis, o atlikus fizinę gyventojų suskaičiavimą; sutartyse Nr. VF-P0023/1 ir Nr. 46/VF3-P0016 – atsižvelgiant į IP ir / arba grąžinamosios subsidijos paraiškoje išdėstytą informaciją.

⁴⁰³ Audito metu CPVA negalėjo pateikti išlaidų pagrindimo dokumentų, pvz.: nepateikti bendrosios dalies skaidymo nuotekų ir vandentiekio plėtros darbų priėmimo-perdavimo aktai ir išlaidų apmokėjimo dokumentai.

⁴⁰⁴ Paskolos sutarties Nr. 46/VF3-P010 specialiojoje dalyje nustatyta maksimali paskolos suma – 128 551,61 Eur, iš kurios iki 70 720,24 Eur skiriama geriamojo vandens tiekimo tinklų plėtrai, iki 57 831,37 Eur – nuotekų surinkimo tinklų plėtrai. Audito metu nustatyta, kad nesilaikoma sutartyje nustatyto geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų plėtros intensyvumo, t. y. geriamojo vandens tiekimo tinklų plėtrai skiriama suma – 71 483,22 Eur, o nuotekų surinkimo tinklų plėtrai – 57 068,39 Eur, t. y. sutaupyta suma nuotekų surinkimo tinklų plėtrai buvo perkelta geriamojo vandens tiekimo vandens plėtrai, bet tokios sąlygos nebuvo nustatytos paskolos sutartyje.

⁴⁰⁵ Remiantis EK Audito metodologijos audituojant finansines priemones 2014–2020 m. periode (Ares(2019)5287360, 2019-08-19) 4 skyriaus (15 psl.) nuostata, atsitiktinė klaida nėra skaičiuojama ir nėra įtraukiama į BKL skaičiavimą, nes iki 2022–2023 m. sąskaitų pateikimo EK ribiniai dydžiai, kurių pagrindu išlaidos buvo deklaruojamos EK, buvo pasiekti.

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2022 m. liepos 1 d.–2023 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

17 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas VŠĮ Europos socialinio fondo agentūrai

2022–2023 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁰⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai				
1.	<p>(V) EX.27 ESFA, tvirtindama MP, neįsitikino išlaidų tinkamumu finansuoti</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių⁴⁰⁷ 9.3.1 p., be kita ko, nustatyta, kad JI tikrina PrV teikiamus MP, nustato MP nurodytų išlaidų tinkamumą finansuoti ir deklaruoti EK. PAFT⁴⁰⁸ 232 p. nustatyta, kad už MP tikrinimą, projekto tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų tikrinimą ir tinkamų finansuoti išlaidų nustatymą atsakinga JI. 421.4 p., be kita ko, nustatyta, kad netinkamomis finansuoti laikomos išlaidos, patirtos atsiradus teigiamiems skirtumams dėl valiutos kurso pasikeitimo. Audito metu nustatyta⁴⁰⁹, kad ESFA, tikrindama ir tvirtindama MP⁴¹⁰, neįsitikino⁴¹¹ MP nurodytų išlaidų tinkamumu finansuoti ir deklaruoti EK. Taip ESFA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 9.3.1 p., PAFT 232 ir 421.4 p. nustatyti reikalavimai bei R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.</p>	<p>Rekomendacija neteikiama, nes ESFA 2023-09-19 ESFA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą veiksmus. pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.</p>	<p>ESFA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą veiksmus.</p>	–

⁴⁰⁶ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

⁴⁰⁷ Redakcija, galiojusi nuo 2022-12-10 iki 2023-08-21.

⁴⁰⁸ Redakcija, galiojusi nuo 2022-11-11 iki 2023-01-16.

⁴⁰⁹ Projekte Nr. 08.4.2-ESFA-K-616-01-0010 tikrintas MP Nr. MP010, kurio vertė – 141 526,07 Eur. Nustatyta detalaus testavimo metu.

⁴¹⁰ 2022-12-12 MP Nr. MP010.

⁴¹¹ Audito metu, vertinant MP Nr. MP010 pripažintas tinkamomis finansuoti išlaidas, patirtas pagal JAV įmonės 2022-06-09 sąskaitą Nr. 05312202.A, nustatyta, kad MP Nr. MP010 nurodytos išlaidos apskaičiuotos ne pagal oficialų Lietuvos banko skelbiamą valiutos santykį. AI nustačius netinkamą valiutos santykio taikymą, ESFA 2023-08-22 el. laišku patvirtino, kad išlaidos, patirtos pagal minėtą sąskaitą, buvo apskaičiuotos taikant ne Lietuvos banko skelbiamą oficialų valiutos santykį. 2022-06-09 Lietuvos banko skelbiamas oficialus euro ir JAV dolerio valiutos santykis buvo 1,0739, o PrV taikytas santykis – 1,0523. Dėl valiutos kurso pasikeitimo susidarė teigiamas 298,67 Eur skirtumas (246,86 Eur prekių įsigijimo išlaidų ir 51,84 Eur importo PVM išlaidų), kuris laikytinas netinkamu finansuoti pagal PAFT 421.4 p.

2022–2023 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁰⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Dėl nurodytų aplinkybių klaida projekte yra 337,50 Eur ⁴¹² su PVM (298,67 Eur tiesioginių ir 38,83 Eur netiesioginių išlaidų).			
2.	<p>(V) EX.32 Sprendime dėl pažeidimo neteisingai apskaičiuotas su pažeidimu susijusių netinkamų finansuoti išlaidų dydis</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių⁴¹³ 9.3.7 p., be kita ko, nustatyta, kad JI atlieka įtariamų pažeidimų tyrimus, nustato pažeidimus, teisės aktų nustatyta tvarka priima sprendimą dėl tolesnių veiksmų, susijusių su nustatytu pažeidimu.</p> <p>PAFT⁴¹⁴ 307.2 p. nustatyta, kad JI, atsižvelgdama į įtariamo pažeidimo pobūdį, apskaičiuoja netinkamų finansuoti projekto išlaidų dydį, atitinkantį su pažeidimu susijusių projekto išlaidų dalį, kuri apskaičiuojama PAFT 310 ir 311 p. nustatyta tvarka, jei su pažeidimu susijusių išlaidų negalima tiesiogiai nustatyti.</p> <p>311 p. nustatyta, kad, kai įtariamasis pažeidimas yra susijęs su pirkimu, įvykdytu pažeidžiant teisės aktų nuostatas, arba dėl tokio pirkimo sudarytos sutarties vykdymu ir neįmanoma tiksliai apskaičiuoti su tokio pažeidimu susijusių netinkamų finansuoti išlaidų dydžio, šis dydis apskaičiuojamas PAFT 7 pr. 6–14 p. nustatyta tvarka.</p> <p>7 pr. 6 p., be kita ko, nustatyta, kad nustačius su pirkimu susijusį pažeidimą, vadovujamasi EK FK gairėmis.</p> <p>7 pr. 7 p., be kita ko, nustatyta, kad, kai dėl pažeidimo, susijusio su pirkimu, tikslios netinkamų finansuoti projekto išlaidų sumos nustatyti negalima, EK FK gairėse nustatyta netinkamų finansuoti išlaidų apskaičiavimo norma, atsižvelgiant į pažeidimo pobūdį, taikoma proporcingai pagal pirkimo sutartį PrV patirtoms išlaidoms, kurios buvo pripažintos deklaruotinomis EK, ir pagal tą pačią pirkimo sutartį patirtoms su pažeidimu susijusioms išlaidoms, įtrauktoms į pateiktus ar teikiamus MP, prieš jas pripažįstant deklaruotinomis EK.</p> <p>Audito metu nustatyta⁴¹⁵, kad ESFA sprendime⁴¹⁶ dėl pažeidimo nustatydama su pažeidimu susijusių netinkamų finansuoti išlaidų dydį, kai tikslios šių išlaidų sumos</p>	<p>Audito metu ESFA buvo teikta rekomendacija apskaičiuoti netinkamų finansuoti išlaidų dydį vadovaujantis EK FK gairėmis.</p> <p>ESFA, atlikusi rekomendacijoje nurodytus veiksmus, rekomendaciją įgyvendino.</p>	Rekomendacija įgyvendinta 2023-10-24.	2023-11-30

⁴¹² Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP010 yra 337,50 Eur (298,67 Eur tiesioginių ir 38,83 Eur netiesioginių išlaidų).

⁴¹³ Redakcija, galiojusi nuo 2020-11-10 iki 2021-02-11.

⁴¹⁴ Redakcija, galiojusi nuo 2021-01-29 iki 2021-04-26.

⁴¹⁵ Projekte Nr. 08.4.2-ESFA-K-616-01-0010 tikrintas MP Nr. MP010, kurio vertė 141 526,07 Eur. Nustatyta detalaus testavimo metu.

⁴¹⁶ 2021-02-05 sprendimas dėl pažeidimo Nr. IT01, kuriame, be kita ko, nurodyta, kad PrV, būdamas NPO ir vadovaudamasis PAFT 461.7 p., įvykdė neskelbiamą pirkimą ir 2020-12-03 sudarė pirkimo-pardavimo sutartį Nr. 20/12/03-01, kurios vertė 30 250,00 Eur (su PVM), su susijusiu asmeniu ir taip pažeidė PAFT 457¹ p. nuostatas bei neužtikrino skaidrumo ir lygiateisiškumo principų, įtvirtintų PAFT 457 p., įgyvendinimo.

2022–2023 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁰⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>nustatyti negalima⁴¹⁷, netinkamai⁴¹⁸ vadovavosi EK FK gairėmis, todėl neteisingai apskaičiavo su pažeidimu susijusių netinkamų finansuoti išlaidų dydį.</p> <p>Taip ESFA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 9.3.7 p., PAFT 307.2, 311 ir 7 pr. 6–7 p. nustatyti reikalavimai bei R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.</p> <p>Vadovaujantis EK FK gairių 21 p., siūloma taikyti 100 proc. pirkimo sutarties vertės (30 250 Eur⁴¹⁹ su PVM) finansinę korekciją, dėl kurios klaida projekte⁴²⁰ yra 25 636,88 Eur⁴²¹ su PVM (22 687,50 Eur tiesioginių ir 2 949,38 Eur netiesioginių išlaidų).</p>			
3.	<p>(V) EX37 ESFA, patvirtinama MP, neįsitikino, ar deklaruotos išlaidos atitinka PFSA ir projekto sutartyje nustatytus reikalavimus</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių⁴²² 9.2.8 p., be kita ko, nustatyta, kad JI prižiūri kaip laikomasi projekto sutarties nuostatų.</p> <p>9.3.1 p., be kita ko, nustatyta, kad JI tikrina PrV teikiamus MP, nustato MP nurodytų išlaidų tinkamumą finansuoti ir deklaruoti EK.</p> <p>408 p. nustatyta, kad išlaidos turi atitikti PAFT, PFSA ir kituose teisės aktuose išdėstyti reikalavimus.</p> <p>PFSA⁴²³ 42 p. ir projekto sutarties⁴²⁴ 6.24 p., be kita ko, nustatyta, kad PrV projekto įgyvendinimo laikotarpiui turi apdrausti projektui įgyvendinti skirtą ilgalaikį</p>	Rekomendacija neteikiama, nes audito metu ESFA pateikė pagrindžiamuosius dokumentus, kad PrV įsigytas turtas nėra draudžiamas.	–	–

⁴¹⁷ Atsižvelgiant į ESFA nustatytą pažeidimo pobūdį (interesų konfliktas tarp pirkime dalyvavusių asmenų), tikslios netinkamų finansuoti išlaidų sumos nustatyti negalima.

⁴¹⁸ 2021-02-05 sprendime dėl pažeidimo Nr. IT01, be kita ko, nurodyta, kad ESFA, vadovaudamasi PAFT 314.3.3 p., EK FK gairių 2 sk. 2.1 p. 21 pp., bei atsižvelgdama į tai, jog pirkimas galėjo būti vykdomas ir buvo vykdomas kreipiantis į vienintelį tiekėją, nusprendė taikyti sumažintą 25 proc. finansinę korekciją. ESFA 2023-08-21 el. laišku pateikė paaiškinimą, kuriame, be kita ko, nurodė, kad, nustatant mažesnę finansinės korekcijos dydį, buvo vadovaujama proporcingumo principu, nustatytu EK FK gairių 1.1 ir 1.4 p. AI vertinimu, ESFA netinkamai vadovavosi EK FK gairių 1.4 p., kadangi EK FK gairėse finansinių pataisų dydžiai jau nustatyti įvertinus ir atsižvelgus į proporcingumo principą. Pažymėtina, kad nustatytas pažeidimas atitinka EK FK gairių 21 p. ir EK FK gairėse nenustatytos išimties kitokio korekcijos dydžio taikymui, todėl vadovaujantis EK FK gairių 21 p. turėjo būti taikoma 100 proc. finansinė korekcija nuo pirkimo sutarties vertės. 2022-12-09 raštu Nr. Ares(2022)8551925 EK yra informavusi VI, kad EK FK gairėse finansinių korekcijų dydžiai nustatyti jau atsižvelgus į proporcingumo principą. Analogišką poziciją dėl finansinių korekcijų dydžių ir proporcingumo principo EK yra pateikusi komentaruose valstybės narėms dėl Gairių taikymo (2019-06-24, EGESIF_19-0014-00). Ten pat, be kita ko, prie 21 p. nustatyto pažeidimo paaiškinta, kad visi atvejai reikalauja 100 proc. finansinio sutarties vertės pataisymo, kai konkurso dalyviui, susijusiam su nustatytu interesų konfliktu, pavyko užtikrinti sutartį. Išimčių iš šios taisyklės nėra.

⁴¹⁹ 2020-12-03 pirkimo sutarties Nr. 20/12/03-01 suma, susijusi su projekto Nr. 08.4.2-ESFA-K-616-01-0010 tinkamų finansuoti išlaidų suma.

⁴²⁰ Pažymėtina, kad AI klaida projekte sumažinta tiesioginių išlaidų 7 562,50 Eur suma dėl ESFA atlikto korekcinio veiksmo MP Nr. MP005, kuris susijęs su sprendimu dėl pažeidimo Nr. IT01.

⁴²¹ Statistinės klaidos tikrinamame MP Nr. MP010 nėra.

⁴²² Redakcija, galiojusi nuo 2022-12-10 iki 2023-08-21.

⁴²³ 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 8 prioriteto „Socialinės įtraukties didinimas ir kova su skurdu“ įgyvendinimo priemonės Nr. 08.4.2-ESFA-K-616 „Sveikatos priežiūros kokybės ir prieinamumo gerinimas tikslinėms gyventojų grupėms įgyvendinant inovatyvius ir efektyvius sveikatos priežiūros modelius“ PFSA Nr. 1, patvirtintas sveikatos apsaugos ministro 2020-01-13 įsakymu Nr. V-45. Redakcija, galiojanti nuo 2021-04-02.

⁴²⁴ 2020-09-23 projekto sutartis Nr. 08.4.2-ESFA-K-616-01-0010.

2022–2023 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁰⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>materialųjį turtą, kuris įsigytas iš projektui skirto finansavimo lėšų, nuo tada, kai jis yra įsigyjamas.</p> <p>Audito metu nustatyta⁴²⁵, kad ESFA, patvirtinusi MP, neįsitikino⁴²⁶, ar deklaruotos išlaidos atitinka PFSA ir projekto sutartyje nustatytus reikalavimus.</p> <p>Taip ESFA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 9.2.8 ir 9.3.1 p., PAFT 408 p., PFSA 42 p. ir projekto sutarties 6.24 p. nustatyti reikalavimai bei R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.</p>			
4.	<p>(V) EX.42 Dalis MP deklaruotų išlaidų nebuvo faktiškai patirtos</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių⁴²⁷ 9.3.1 p., be kita ko, nustatyta, kad JI tikrina PrV teikiamus MP, nustato MP nurodytų išlaidų tinkamumą finansuoti ir deklaruoti EK. PAFT⁴²⁸ 405.1 p., be kita ko, nustatyta, kad išlaidos turi būti faktiškai patirtos, t. y. skirtos apskaičiuotam DU išmokėti.</p> <p>Audito metu nustatyta⁴²⁹, kad dalis PrV deklaruotų DU išlaidų nebuvo⁴³⁰ faktiškai patirtos. Taip ESFA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 9.3.1 p., PAFT 405.1 p. nustatyti reikalavimai bei R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.</p> <p>Dėl nurodytų aplinkybių klaida projekte yra 27,43 Eur⁴³¹ (24,27 Eur tiesioginių ir 3,16 Eur netiesioginių išlaidų).</p>	Rekomendacija neteikiama, nes ESFA 2023-09-19 ESFA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.		–
5.	<p>(V) EX.43 PD nustatyti neaiškūs, konkurenciją dirbtinai ribojantys, pirkimo objektui neproporcingi kvalifikacijos reikalavimai</p>	Rekomendacija neteikiama, nes ESFA 2023-11-06 ESFA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.		–

⁴²⁵ Projekte Nr. 08.4.2-ESFA-K-616-01-0010 tikrintas MP Nr. MP010, kurio vertė – 141 526,07 Eur. Nustatyta detalaus testavimo metu.

⁴²⁶ Audito metu nustatyta, kad PrV pagal 2022-06-09 sąskaitą Nr. 05312202.A, deklaruotą MP Nr. MP010, įsigijo 5 komplektus turto vienetų (vieną komplektą sudaro: 1) Holterio aparatas, 2) pleistrai (vienkartinės, keičiamos dalys), 3) priegos teisės, 4) duomenų perdavimo paslauga), tačiau nepateikė turto draudimo dokumentų. Audito metu ESFA pateikė AI 2023-08-25 el. paštu gautą VI paaiškinimą, kuriame, be kita ko, nurodyta, kad draudimo bendrovės sudarydamos individualią draudimo sutartį, neatsižvelgiant į draudimo rūšį, draudimo polise nurodo draudžiamą objekto rūšį, draudimo sąlygas ir išlygas, kam ir kokiais atvejais draudimas yra netaikomas, todėl įsigytas sistemos galima drausti kaip visumą, orientuojantis į įrenginių draudimą, nebent pateikiama įrodymų, kad draudimo bendrovės atsako drausti šį materialiujį turtą. ESFA, vadovaudamasi minėtu paaiškinimu, audito metu kreipėsi į draudimo bendroves dėl turto draudimo ir 2023-08-29 el. laišku pateikė AI trijų bendrovių atsakymus, kad turto negali apdrausti. AI vertinimu, ESFA patvirtino MP Nr. MP010 neįsitikinusi, ar turtas gali būti apdraustas, kaip nustatyta PFSA 42 p. ir projekto sutarties 6.24 p., ir šiuos veiksmus atliko tik audito metu.

⁴²⁷ Redakcija, galiojusi nuo 2021-12-14 iki 2022-04-01.

⁴²⁸ Redakcija, galiojusi nuo 2021-04-27 iki 2022-11-10.

⁴²⁹ Projekte Nr. 08.4.2-ESFA-K-616-01-0010 tikrintas MP Nr. MP010, kurio vertė – 141 526,07 Eur. Nustatyta detalaus testavimo metu.

⁴³⁰ Audito metu nustatyta, kad su 2021-12-31 pateiktu MP Nr. MP006 buvo pateiktos projekto partnerio 2021 m. spalio mėn. ir 2021 m. lapkričio mėn. DU pažymos Nr. 02/2021 ir Nr. 03/2021, pagal kurias nustatyta, kad projekto partnerio vienas darbuotojas šiais mėnesiais dirbo po 86 val. Patikrinus projekto partnerio darbo laiko apskaitos žiniaraščius, nustatyta, kad atitinkamas darbuotojas 2021 m. spalio mėn. faktiškai dirbo 84 val., 2021 m. lapkričio mėn. – 85 val. AI vertinimu į MP Nr. MP006 nepagrįstai buvo įtrauktos ir apmokėtos DU išlaidos už 3 val.

⁴³¹ Statistinės klaidos tikrinamame MP Nr. MP010 nėra.

2022–2023 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁰⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>PAFT⁴³² 457 p., be kita ko, nustatyta, kad pareiškėjas ar PrV, kurie nėra PO pagal VPJ reikalavimus, pirkimus vykdo vadovaudamiesi Sutarties dėl ES veikimo principais – lygiateisiškumo, nediskriminavimo, skaidrumo, proporcingumo – ir PAFT reikalavimais.</p> <p>460 p., be kita ko, nustatyta, kad KDP ir kita tiekėjams pateikta informacija turi būti tiksli, aiški, nedviprasmiška, kad pirkimu suinteresuoti tiekėjai galėtų pateikti pasiūlymus, o NPO nupirkti tas prekes, kurios numatytos pirkti iš projekto finansavimo lėšų.</p> <p>460.1 p., be kita ko, nustatyta, kad KDP ir kituose PD nustatyti reikalavimai negali dirbtinai riboti tiekėjų galimybių dalyvauti pirkime ar sudaryti sąlygas dalyvauti tik konkrečioms tiekėjams. Minimalūs tiekėjų kvalifikacijos reikalavimai turi būti proporcingi pirkimo objektui.⁴³³</p> <p>Projekto sutarties⁴³⁴ 2.2 p. nustatyta, kad šalys susitaria, kad PAFT ir vėlesni jų pakeitimai yra projekto sutarties sąlygos.</p>			

⁴³² Redakcija, galiojusi nuo 2021-01-29 iki 2021-04-26.

⁴³³ VPT direktoriaus 2017-06-29 įsakymo, kuriuo patvirtinta Kvalifikacijos metodika, 2 p., be kita ko, nustatyta, kad šia metodika turi vadovautis PO, vykdydamos tarptautinius ir supaprastintus pirkimus. Atliekant mažos vertės pirkimus, Kvalifikacijos metodika yra rekomendacinė. Teismų praktikoje, vertinant mažos vertės pirkimuose nustatytą kvalifikacijos reikalavimų pagrįstumą ir proporcingumą remiamasi principu įvertinti ar mažos vertės pirkime, kuriam ši metodika yra tik rekomendacinė, nėra nustatomi griežtesni reikalavimai nei privalomai taikomi metodikos reikalavimai supaprastintiems ar tarptautiniams pirkimams (pvz., Kauno apygardos teismo 2019-04-01 sprendimas c. b. Nr. e2-1235-657/2019, Šiaulių apygardos teismo 2019-10-01 sprendimas c. b. Nr. e2-618-883/2019). Kadangi PAFT 460.1 p. nustatyta, kad kvalifikacijos reikalavimai turi būti minimalūs ir proporcingi pirkimo objektui, o PAFT neregamentuota tai, kuo remiantis jų atitiktį šiems reikalavimams įvertinti, AI vertinimu, atsižvelgiant į tai, kad NPO pirkimams taikomi liberaleresni pirkimo procedūrų vykdymo reikalavimai nei VŠP, reglamentuotiems VPJ, NPO vykdomuose pirkimuose, kaip ir mažos vertės pirkimuose, neturėtų būti keliami griežtesni kvalifikacijos reikalavimai, nei pagal Kvalifikacijos metodiką privalomai galimi nustatyti reikalavimai supaprastintuose ir tarptautiniuose pirkimuose. Dėl NPO nustatomų kvalifikacijos reikalavimų santykio su Kvalifikacijos metodika yra pasisakiusi ir Lietuvos administracinių ginčų komisija 2020-11-09 sprendime Nr. 21R- (AG-796/04-2020), kuriame, be kita ko, nurodoma: „Nagrinėjama atveju pareiškėja nėra PO pagal VPJ, todėl taikytinos PAFT nuostatos, dėl ko ginčo nėra, o PAFT ir VPJ 17 straipsnyje įtvirtinti pirkimų principai ir esminės nuostatos yra tapatūs, todėl, remiantis teismų praktika, vertinant ir ne perkančiųjų organizacijų veiksmus, atitinkamai taikomos VPJ bei Metodikos nuostatos. <...> PAFT 460.1 papunkčio nuostatos yra imperatyvios ir nustatyti kvalifikacijos reikalavimai turi atitikti pirkimų principus bei nepagrįstai neriboti konkurencijos“. AI NPO pirkimuose nustatytą kvalifikacijos reikalavimų teisėtumą vertina, be kita ko, atsižvelgdama į tai, ar jie nėra nustatomi griežtesni nei supaprastintiems ar tarptautiniams pirkimams privalomai taikomi Kvalifikacijos metodikos reikalavimai.

⁴³⁴ 2020-09-23 projekto sutartis Nr. 08.4.2-ESFA-K-616-01-0010.

2022–2023 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁰⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Audito metu nustatyta⁴³⁵, kad NPO, vykdydama pirkimą⁴³⁶, PD nustatė neišiskus, konkurenciją dirbtinai ribojančius⁴³⁷ ir pirkimo objektui⁴³⁸ neproporcingus kvalifikacijos reikalavimus tiekėjams.</p> <p>Taip PrV nesilaikė PAFT 457, 460 ir 460.1 p. bei projekto sutarties 2.2 p. reikalavimų, o ESFA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.</p>			

⁴³⁵ Projekte Nr. 08.4.2-ESFA-K-616-01-0010 tikrintas MP Nr. MP010, kurio vertė – 141 526,07 Eur. Nustatyta detalaus testavimo metu.

⁴³⁶ Derybų būdu vykdytas „Paciento-gydytojo programėlės sukūrimo ir palaikymo paslaugų“ pirkimas, paskelbimo data 2021-02-05.

⁴³⁷ 1) PD 3 skyriaus „Tiekėjų kvalifikaciniai reikalavimai“ lentelės 3.1.4.1 p., be kita ko, nustatyta, kad tiekėjas per pastaruosius 3 metus įvykdė arba vykdo duomenų perdavimo, apdorojimo ir saugojimo informacinės sistemos arba posistemės kūrimo sutartį, kurios vertė ir/arba įvykdytos sutarties dalies vertė ne mažesnė kaip 100 000 Eur be PVM. Remiantis 2020-12-16 projekto pirkimų planu, planuota pirkimo vertė – 128 000 Eur be PVM. Atitinkamai, įvertinus kvalifikacijos reikalavime nustatytą sutarties vertę bei planuotą pirkimo vertę, nustatyta, kad PD nurodyta patirties reikšmė – 0,78 dydžio (100 000x1/128 000). Kvalifikacijos metodikos (redakcija, galiojanti nuo 2021-01-01 iki 2021-11-30) 16 p., be kita ko, nurodyta, kad, apibrėžiant reikalavimą verte, reikalaujama patirties reikšmė turi būti **0,3–0,7 dydžio (arba mažesnė)**, lyginant atitinkamai su numatoma pirkimo sutarties verte, kiekiu, apimtimi. Vertinama, kad PD reikalaujama sutarties vertė yra neproporcinga ir konkurenciją dirbtinai ribojanti, nes patirties reikšmės dydis yra didesnis nei maksimalus leistinas nustatyti dydis supaprastintuose ar tarptautiniuose pirkimuose pagal Kvalifikacijos metodiką.

2) PD 3 skyriaus „Tiekėjų kvalifikaciniai reikalavimai“ lentelės 3.1.6 p., be kita ko, nustatyta, kad tiekėjas sutarties vykdymui privalo turėti kvalifikuotus specialistus, turinčius aukštąjį išsilavinimą, kurie atitiktų šiuos minimalius reikalavimus: projekto techninis vadovas – ne trumpesnę nei 5 metų darbo patirtį, vadovaujant programinės įrangos kūrimo ir/arba modifikavimo projektams (PD lentelės 3.1.6.1 p.); informacinių sistemų architektas – ne trumpesnę nei 5 metų darbo patirtį, kuriant informacines sistemas arba posistemas Microsoft arba lygiavertčių technologijų pagrindu (PD lentelės 3.1.6.2 p.); taikomųjų sistemų programuotojas – ne trumpesnę nei 3 metų darbo patirtį, programuojant ar modifikuojant informacines sistemas Microsoft arba lygiavertčių technologijų pagrindu (PD lentelės 3.1.6.3 p.). Kvalifikacijos metodikos 16 p., be kita ko, nustatyta: „Kai tinkamas numatomas sudaryti pirkimo sutarties įgyvendinimas priklauso nuo pirkimo sutartį vykdysiančių specialistų, kvalifikacijos reikalavimas dėl patirties tiekėjui nekeliamas“. PD taip pat keliami patirties reikalavimai tiekėjui, t. y. PD 3.1.4 p., be kita ko, nustatyta, kad tiekėjas per pastaruosius 3 metus arba per laiką nuo jo įregistravimo dienos turi būti įvykdęs arba vykdyti panašaus pobūdžio paslaugų teikimo sutartis: a) duomenų perdavimo, apdorojimo ir saugojimo informacinės sistemos arba posistemės kūrimo sutartį, kurios vertė ir/arba įvykdytos sutarties dalies vertė ne mažesnė kaip 100 000 Eur be PVM (PD lentelės 3.1.4.1 p.); b) mobiliosios programėlės kūrimo sutartį, kurios vertė ir/arba įvykdytos sutarties dalies vertė ne mažesnė kaip 50 000 Eur be PVM (PD lentelės 3.1.5 p.). Taip pat PD lentelės 3.1.4.1 p., be kita ko, nustatyta, kad panašaus pobūdžio sutartimi yra laikoma sutartis, kurios metu realizuota arba modifikuota informacinė sistema arba posistemė, atitinkanti šiuos reikalavimus: 1) sukurta panaudojant internetines technologijas (ASP.NET, ASP.NET Core arba lygiavertes); 2) duomenų valdymui naudoja MS SQL / NoSQL duomenų bazių valdymo sistemas arba lygiavertes. AI vertinimu pirkimo sutarties įgyvendinimas tiesiogiai priklauso nuo konkrečių specialistų profesinės kvalifikacijos ir patirties, todėl patirties reikalavimai tiekėjui neturėjo būti nustatomi. Atsižvelgiant į tai, vertinama, kad PD lentelės 3.4.1, 3.1.4.1 ir 3.1.5 p. nustatyti kvalifikacijos reikalavimai tiekėjui yra neproporcingi ir dirbtinai ribojantys konkurenciją, nes NPO nustatė griežtesnius reikalavimus (jų kiekį) nei leistina nustatyti supaprastintuose ar tarptautiniuose pirkimuose pagal Kvalifikacijos metodiką.

3) PD lentelės 3.1.4.1 p. nustatytas kvalifikacijos reikalavimas tiekėjui turėti **patirtį realizuojant arba modifikuojant informacinę sistemą arba posistemę, sukurtą panaudojant internetines technologijas (ASP.NET, ASP.NET Core) arba lygiavertes ir duomenų valdymui naudojant MS SQL / NoSQL duomenų bazių valdymo sistemas arba lygiavertes**. PD lentelės 3.1.6.2 p., be kita ko, nustatytas kvalifikacijos reikalavimas specialistui turėti patirtį kuriant informacines sistemas arba posistemas **Microsoft arba lygiavertčių technologijų pagrindu**. 3.1.6.3 p., be kita ko, nustatytas reikalavimas specialistui turėti patirtį programuojant ar modifikuojant informacines sistemas **Microsoft arba lygiavertčių technologijų pagrindu**. Vertinama, kad nurodytos konkrečios technologijos ir sistemos nėra proporcingos pirkimo objektui, kadangi pirkimo objektas – programėlės kūrimo ir palaikymo paslaugos, t. y. apibūdintas kaip rezultatas. Atsižvelgiant į tai, vertinama, kad neturėjo būti nustatyti reikalavimai konkrečioms technologijoms ir sistemoms arba jų būtinumas turėjo būti objektyviai pagrįstas. AI toks pagrindimas audito metu nebuvo pateiktas, nenurodyta ir kodėl tiekėjo ir specialistų patirtis tam pačiam pirkimo objektui nustatytos skirtingos technologijos/sistemos. Taip pat vertinama, kad iš PD nėra aišku, kas yra laikoma lygiavertėmis nurodytoms technologijoms ir sistemoms. Audito metu AI pateiktas JAVA kaip itin panašios į Microsoft / ASP.NET technologijas/sistemas pavyzdys, tačiau nepagrįsta, kokiais parametrais lygiavertiškumas yra vertinamas. Atsižvelgiant į tai, vertinama, kad kvalifikacijos reikalavimai nebuvo aiškūs ir proporcingi pirkimo objektui, o tai galėjo turėti atgrasomąjį poveikį tiekėjams dalyvauti pirkime. Pažymėtina, kad pasiūlymą pirkime pateikė vienintelis tiekėjas.

⁴³⁸ PD 2.1 p. nurodytas pirkimo objektas – Paciento-gydytojo programėlės sukūrimo, personalo apmokymo ir palaikymo paslaugos.

2022–2023 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁰⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
6.	<p>(V) EX.48 Laimėtoju nustatytas tiekėjas, kuris neatitiko PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo</p> <p>VPJ⁴⁴¹ 17 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad PO užtikrina, kad vykdant pirkimą būtų laikomasi lygiateisiškumo ir skaidrumo principų.</p> <p>45 str. 1 d. 3 p., be kita ko, nustatyta, kad PO laimėjusį nustato ekonomiškai naudingiausią pasiūlymą, jei jį pateikęs tiekėjas atitinka PD nustatytus kvalifikacijos reikalavimus.</p> <p>Audito metu nustatyta⁴⁴², kad PO, vykdydama VŠP⁴⁴³, laimėtoju nustatė ir pirkimo sutartį sudarė su tiekėju, kuris neatitiko⁴⁴⁴ PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo.</p> <p>Taip PrV nesilaikė VPJ 17 str. 1 d. ir 45 str. 1 d. 3 p., o ESFA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.</p> <p>Vadovaujantis EK FK gairių 14 p., siūloma taikyti 25 proc. pirkimo sutarties vertės (9 920 Eur⁴⁴⁵ be PVM) finansinę korekciją, dėl kurios klaida projekte yra 2 509,61 Eur⁴⁴⁶ be PVM (2 480,00 Eur tiesioginių ir 29,61 Eur netiesioginių išlaidų).</p>	<p>Dėl pastebėjime nurodytų aplinkybių 2023-12-15 ESFA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus rekomendacija neteikiama, nes ESFA veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.</p>	<p>2023-12-15 ESFA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.</p>	<p>–</p>

⁴³⁹ 2021-03-05 pirkimo sutarties Nr. 210215/01 suma, susijusi su projekto Nr. 08.4.2-ESFA-K-616-01-0010 tinkamų finansuoti išlaidų suma.

⁴⁴⁰ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP010 yra 7 315,05 Eur (6 473,50 Eur tiesioginių ir 841,55 Eur netiesioginių išlaidų).

⁴⁴¹ Redakcija, galiojusi nuo 2019-12-31 iki 2020-03-18.

⁴⁴² Projekte Nr. 09.2.1-ESFA-V-719-01-0001 tikrinta EK deklaruotų išlaidų 16 092 286,89 Eur suma (Nr. IKV34), susijusi su IKV04, MP Nr. MP011, MP012, MP014, MP015 ir MP017. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

⁴⁴³ Tarptautinis atviro konkurso būdu vykdytas pirkimas Nr. 469240 „Konsultavimo paslaugų pirkimas“, paskelbtas 2020-02-06.

⁴⁴⁴ PD 82 p. 2 lentelės 1 p., be kita ko, nustatyta, kad tiekėjas turi turėti bent vieną konsultantą, turintį būtinas žinias bei patirtį, reikalingą sutarčiai įvykdyti. Konsultantas turi tenkinti šiuos reikalavimus: <...> 3. turėti ne mažesnę nei 3 metų mokyklų veiklos kokybės išorinio vertinimo ir / ar įsivertinimo mokyklos ar savivaldybės lygmeniu praktinę patirtį. Audito metu nustatyta, kad tiekėjas, VŠP nustatytas laimėtoju dėl 2, 7, 25 ir 26 pirkimo dalių, su kuriuo buvo pasirašyta pirkimo sutartis Nr. KK4-4, pateikė PO dokumentą „Konsultuojamų mokyklų, kuriose dalyvauta įsivertinimo procese, sąrašas“, kuriame nurodyta, kad tiekėjo siūlomas konsultantas dalyvavo penkių mokyklų įsivertinimuose laikotarpiu nuo 2017 m. balandžio mėn. iki 2019 m. gegužės mėn. AI vertinimu, minėtas dokumentas pagrindžia, kad konsultantas turi 2 m. ir 1 mėn. mokyklų veiklos kokybės išorinio vertinimo ir / ar įsivertinimo mokyklos ar savivaldybės lygmeniu praktinę patirtį, t. y. konsultanto patirtis yra trumpesnė nei turėjo būti pagal PD 82 p. 2 lentelės 1 p. reikalavimą. AI vertinamu, PO laimėtoju nustatė ir pirkimo sutartį sudarė su tiekėju, kuris neatitiko PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo.

⁴⁴⁵ 2020-04-14 pirkimo sutarties Nr. KK4-4 suma, susijusi su projekto Nr. 09.2.1-ESFA-V-719-01-0001 tinkamų finansuoti išlaidų suma.

⁴⁴⁶ Faktinė klaida EK deklaruotų išlaidų sumoje yra 91,07 Eur (90 Eur tiesioginių ir 1,07 Eur netiesioginių išlaidų). Statistinė klaida EK deklaruotų išlaidų sumoje yra 271 054,36 Eur. Atsižvelgiant į tai, kad 1) 2021–2022 m. audite ESFA teiktas pastebėjimas EX.27 dėl to paties pirkimo Nr. 469240, kurio pagrindu ESFA 2023-02-10 priėmė sprendimą dėl pažeidimo Nr. IT03 ir pritaikė 25 proc. finansinę korekciją, AI nesiūlo taikyti papildomų korekcinų veiksmy, taip užtikrinant, kad laikomasi EK FK gairių 1.4 p. nuostatos, jog finansinių korekcijų dydžiai nėra sumuojami; 2) dėl ESFA priimto sprendimo dėl pažeidimo Nr. IT03 vyksta teisminis procesas ir, tuo atveju, jeigu, jam pasibaigus, ESFA sprendimas Nr. IT03 būtų panaikintas, ESFA turėtų imtis veiksmy, nustatytų PAFT 323 p., t. y. įvertinti pastebėjime EX.48 AI nustatytus neatitikimus ir, jeigu aktualu, imtis kitų PAFT 25 skirsnyje nustatytų veiksmy.

2022–2023 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁰⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
7.	<p>(V) EX.49 Pakeitus esmines pirkimo sąlygas, pasiūlymų pateikimo terminas nepradėtas skaičiuoti iš naujo, PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis, neproporcingas kvalifikacijos reikalavimas</p> <p>VPJ⁴⁴⁷ 17 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad PO užtikrina, kad vykdant pirkimą būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, proporcingumo, skaidrumo principų.</p> <p>17 str. 3 d. nustatyta, kad, planuojant pirkimus ir jiems rengiantis, negali būti siekiama išvengti šiame įstatyme nustatytos tvarkos taikymo ar dirbtinai sumažinti konkurenciją. Laikoma, kad konkurencija yra dirbtinai sumažinta, kai pirkimu nepagrįstai sudaromos palankesnės ar nepalankesnės sąlygos tam tikriems tiekėjams.</p> <p>25 str. 2 d., be kita ko, nustatyta, kad, atliekant mažos vertės pirkimus, taikomas MVPTA. MVPTA⁴⁴⁸ 21.3.8 p., be kita ko, nustatyta, kad, jei pateikti paaiškinimai ar patikslinimai iš esmės keičia PD nustatytus pirkimo objektui keliamus reikalavimus, pasiūlymų pateikimo terminas skaičiuojamas iš naujo nuo paaiškinimų ar patikslinimų paskelbimo CVP IS priemonėmis dienos.</p> <p>Audito metu nustatyta⁴⁴⁹, kad PO, vykdydama VŠP⁴⁵⁰:</p> <p>1) iš esmės pakeitusi⁴⁵¹ PD nustatytus pirkimo objektui keliamus reikalavimus, bet nepradėjo iš naujo skaičiuoti pasiūlymų pateikimo termino;</p>	<p>Dėl pastebėjime nurodytų aplinkybių rekomendacija neteikiama, nes ESFA veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.</p>	<p>2023-12-29 ESFA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmus.</p>	-

⁴⁴⁷ Redakcija, galiojusi nuo 2020-08-01 iki 2021-11-30.

⁴⁴⁸ Redakcija, galiojanti nuo 2021-07-01 iki 2021-12-31.

⁴⁴⁹ Projekte Nr. 09.2.1-ESFA-V-719-01-0001 tikrinta EK deklaruotų 16 092 286,89 Eur išlaidų suma (Nr. IKV34), susijusi su IKV04, MP Nr. MP011, MP012, MP014, MP015 ir MP017. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

⁴⁵⁰ Mažos vertės skelbiamos apklausos būdu vykdytas pirkimas Nr. 556805 „Straipsnių parengimo ir publikavimo paslaugos“, paskelbimo data 2021-07-20.

⁴⁵¹ 1) PD 2 pr. TS 3.1.4 p., be kita ko, nustatytas reikalavimas pirkimo objektui (straipsniams) – straipsniai turi būti publikuojami pirmame leidinio puslapyje. Pirkimo vykdymo metu PO, atsižvelgdama į CVP IS 2021-07-22 pranešimu Nr. 9703399 pateiktą tiekėjo paklausimą, pakeitė šį reikalavimą, nurodydama, kad straipsnio pavadinimas su įvestimi turi būti publikuojami pirmame leidinio puslapyje, o kita straipsnio dalis 2, 3, 4 ar 5 tekstiniam leidinio puslapyje.

2) PD 2 pr. TS 3.3 p. nustatyti reikalavimai pirkimo objektui (leidiniui): 3.3.1. nacionalinės spaudos leidinys, kuriame spausdinamos LR naujienos, turi būti leidžiamas ir platinamas nacionaliniu lygmeniu. Leidinio tiražas turi būti ne mažesnis kaip 15 000 egz. ir ne mažesnis kaip 35 000 egz. per savaitę ir išeiti ne rečiau kaip 2 kartus per savaitę, leidžiamas lietuvių kalba; 3.3.2. regioninės spaudos leidinys, kuriame spausdinamos regiono naujienos, turi būti leidžiamas ir platinamas regione. Leidinio tiražas turi būti ne mažesnis kaip 10 000 egz. per dieną ir ne mažesnis kaip 25 000 egz. per savaitę ir išeiti ne rečiau kaip 2 kartus per savaitę, leidžiamas lietuvių kalba; 3.3.3. vietinės spaudos leidinys, kuriame spausdinamos miesto naujienos, turi būti leidžiamas ir platinamas mieste. Leidinio tiražas turi būti ne mažesnis nei 7 000 egz. per dieną ir ne mažesnis nei 20 000 egz. per savaitę ir išeiti ne rečiau kaip 2 kartus per savaitę, leidžiamas lietuvių kalba. PO pirkimo vykdymo metu, atsižvelgdama į CVP IS 2021-07-26 pranešimu Nr. 9710217 pateiktą tiekėjo paklausimą, pakeitė PD 2 pr. 3.3 p. nurodytus reikalavimus, atsisakydama leidinių tiražų skaičiaus: 3.3.1. nacionalinės spaudos leidinys, kuriame spausdinamos LR naujienos, turi būti leidžiamas ir platinamas nacionaliniu lygmeniu ir išeiti ne rečiau kaip 2 kartus per savaitę, leidžiamas lietuvių kalba; 3.3.2. regioninės spaudos leidinys, kuriame spausdinamos regiono naujienos, turi būti leidžiamas ir platinamas regione ir išeiti ne rečiau kaip 2 kartus per savaitę, leidžiamas lietuvių kalba; 3.3.3. vietinės spaudos leidinys, kuriame spausdinamos miesto naujienos, turi būti leidžiamas ir platinamas mieste ir išeiti ne rečiau kaip 1 kartus per savaitę, leidžiamas lietuvių kalba.

PO CVP IS priemonėmis pateiktu 2021-07-28 pranešimu Nr. 9717026 nukėlė pasiūlymų pateikimo terminą iš 2021-07-28 9.00 val. į 2021-08-02 9.00 val., o 2021-07-29 pranešimu Nr. 9720908 pateikė tiekėjams paaiškinimus ir informavo apie pakeistus PD 2 pr. 3.1.4 ir 3.3 p. reikalavimus.

AI vertinimu, PO iš esmės pakeitė PD nustatytus pirkimo objektui keliamus reikalavimus taip, kad po atliktų pakeitimų pirkime galėtų dalyvauti daugiau tiekėjų, todėl pasiūlymų pateikimo terminas turėjo būti skaičiuojamas iš naujo nuo CVP IS priemonėmis pateikto 2021-07-29 pranešimo Nr. 9720908 išsiuntimo dienos. AI vertinimu, nepradėjus pasiūlymų pateikimo termino skaičiuoti iš naujo, nebuvo sudarytos galimybės potencialiems naujiems tiekėjams susipažinti su atnaujintais PD ir tinkamai parengti pasiūlymo, t. y. tokiu būdu buvo neužtikrintas lygiateisiškumo principas potencialių naujų tiekėjų atžvilgiu.

2022–2023 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁰⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>2) PD nustatė konkurenciją dirbtinai ribojantį⁴⁵² ir pirkimo objektui neproporcingą kvalifikacijos reikalavimą tiekėjams.</p> <p>Taip PrV nesilaikė VPJ 17 str. 1 d. ir 3 d., MVPTA 21.3.8 p. reikalavimų, o ESFA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.</p> <p>Vadovaujantis EK FK gairių 4 ir 11 p., siūloma taikyti 10 proc. pirkimo sutarties vertės (25 482,60 Eur⁴⁵³ su PVM) finansinę korekciją, dėl kurios klaida projekte yra 2 578,68 Eur⁴⁵⁴ su PVM (2 548,26 Eur tiesioginių ir 30,42 Eur netiesioginių išlaidų).</p>			
8.	<p>(V) EX-50 Dalis MP deklaruotų išlaidų nebuvo faktiškai patirtos, neatitiko teisės aktų reikalavimų</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių⁴⁵⁵ 9.3.1 p., be kita ko, nustatyta, kad JI tikrina PrV teikiamus MP, nustato MP nurodytų išlaidų tinkamumą finansuoti ir deklaruoti EK. PAFT⁴⁵⁶ 405.4 p., be kita ko, nustatyta, kad supaprastintai apmokamos išlaidos turi būti faktiškai patirtos.</p> <p>408 p. nustatyta, kad išlaidos turi atitikti PAFT, PFSA ir kituose teisės aktuose išdėstytus reikalavimus.</p> <p>PFSA⁴⁵⁷ 10 p., be kita ko, nustatyta, kad pagal aprašą remiama veikla – 10.1 p. priklausomų asmenų psichologinė ir socialinė rehabilitacija, teikiant trumpalaikės socialinės globos paslaugas, kaip tai nustatyta Socialinių paslaugų katalogo 17.2 p. Trumpalaikės socialinės globos paslaugos turi atitikti Socialinės globos normų aprašo⁴⁵⁸ 5 pr. nustatytus reikalavimus.</p> <p>Socialinės globos normų aprašo 5 priedo lentelės 12.2. p. nustatyta, kad įstaigoje dirba personalas, turintis teisės aktų nustatytą reikiamą profesinį išsilavinimą,</p>	<p>Dėl pastebėjime nurodytų aplinkybių 2023-11-28 ir 2023-12-27 ESFA atliko PAFT 25 skirsnyje rekomendacija neteikiama, nes ESFA nustatytus veiksmus.</p> <p>veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.</p>	2023-11-28 ir 2023-12-27 ESFA atliko PAFT 25 skirsnyje	–

⁴⁵² PD 3.3 p. 2 lentelės eil. Nr. 3.3.2 p., be kita ko, nustatyta, kad tiekėjas sutarties vykdymui turi turėti specialistus, kurie turi ne mažesnę kaip 2 m. patirtį informacinių tekstų kūrime ir per paskutinius 3 m. iki pasiūlymų pateikimo termino pabaigos yra atlikę informacinių tekstų kūrimo ir publikavimo funkcijas bent vienos sėkmingai įgyvendintos sutarties apimtyje. Kvalifikacijos metodikos (redakcijos, galiojančios nuo 2021-01-01 iki 2021-11-30) 16 p., be kita ko, nustatyta: „Kai tinkamas numatomos sudaryti pirkimo sutarties įgyvendinimas priklauso nuo pirkimo sutartį vykdysiančių specialistų, kvalifikacijos reikalavimas dėl patirties tiekėjui nekeliamas“. PD taip pat keliami patirties reikalavimai tiekėjui, t. y. PD 3.3 p. 2 lentelės eil. Nr. 3.3.1 p. nustatytas kvalifikacijos reikalavimas tiekėjui, kuriame, be kita ko, nustatyta, kad paslaugų tiekėjas per pastaruosius 3 m. (iki pasiūlymų pateikimo termino pabaigos) yra tinkamai įvykdęs arba šiuo metu vykdo bent 1 ar daugiau straipsnių parengimo ir publikavimo paslaugų sutartį, kurios vertė ar kurių bendra vertė yra ne mažesnė kaip 10 000 Eur be PVM. AI vertinimu, pirkimo sutarties įgyvendinimas tiesiogiai priklauso nuo konkrečių specialistų profesinės kvalifikacijos ir patirties, todėl patirties reikalavimas tiekėjui neturėjo būti nustatomas. Atsižvelgiant į tai, vertinama, kad PD 3.3 p. 2 lentelės eil. Nr. 3.3.1 p. nustatytas kvalifikacijos reikalavimas tiekėjui yra neproporcingas ir dirbtinai ribojantis konkurenciją, nes PO mažos vertės pirkimui nustatė griežtesnius reikalavimus (jų kiekį) nei leistina nustatyti supaprastintuose ar tarptautiniuose pirkimuose pagal kvalifikacijos metodiką.

⁴⁵³ 2021-09-09 pirkimo sutarties Nr. KK4-17 suma, susijusi su projekto Nr. 09.2.1-ESFA-V-719-01-0001 tinkamų finansuoti išlaidų suma.

⁴⁵⁴ Faktinė klaida EK deklaruotų išlaidų sumoje yra 1 226,89 Eur (1 212,42 Eur tiesioginių ir 14,47 Eur netiesioginių išlaidų). Statistinė klaida EK deklaruotų išlaidų sumoje yra 271 054,36 Eur.

⁴⁵⁵ Redakcijos, galiojusios nuo 2022-07-22 iki 2023-08-21.

⁴⁵⁶ Redakcijos, galiojusios nuo 2021-04-27 iki 2023-01-16.

⁴⁵⁷ 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos 8 prioriteto „Socialinės įtraukties didinimas ir kova su skurdu“ įgyvendinimo priemonės Nr. 08.3.1-ESFA-V-411 „Asmenų, priklausomų nuo psichoaktyviųjų medžiagų, socialinė integracija“ projektų finansavimo sąlygų aprašas Nr. 1, patvirtintas LR socialinės apsaugos ir darbo ministro 2015-09-17 įsakymu Nr. A1-528. Redakcija, galiojanti nuo 2022-02-02.

⁴⁵⁸ Socialinės globos normų aprašas, patvirtintas LR socialinės apsaugos ir darbo ministro 2007-02-20 įsakymu Nr. A1-46. Redakcija galiojanti nuo 2022-08-19.

2022–2023 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁰⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>išklausęs mokymus, teisės aktų nustatyta tvarka įgijęs reikalingas licencijas, atestacijos pažymėjimus.</p> <p>PFSA 32 p., be kita ko, nustatyta, kad socialinio darbuotojo, individualios priežiūros personalo / užimtumo specialisto⁴⁵⁹, psichologo (psichoterapeuto) darbo užmokesčio ir priklausomų asmenų ilgalaikės socialinės ir psichologinės reabilitacijos (projekto dalyvių išlaikymo) išlaidos apmokamos taikant FĮ, nustatomas vadovaujantis 2015 m. rugpjūčio 26 d. atliktu Asmenų, priklausomų nuo psichoaktyviųjų medžiagų, reabilitacijos FĮ nustatymo tyrimu.</p> <p>Audito metu nustatyta⁴⁶⁰, kad ESFA tikrindama ir tvirtindama MP, neįsitikino, kad:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) dalis DU išlaidų nebuvo⁴⁶¹ faktiškai patirtos; 2) dalis DU išlaidų neatitiko⁴⁶² Socialinės globos normų aprašo reikalavimų. <p>Taip ESFA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 9.3.1 p., PAFT 405.4 ir 408 p. PFSA 10 ir 32 p. ir nustatyti reikalavimai bei R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.</p> <p>Dėl nurodytų aplinkybių klaida⁴⁶³ projekte yra 2 738,61 Eur⁴⁶⁴ (2 381,40 Eur tiesioginių ir 357,21 Eur netiesioginių išlaidų).</p>			

⁴⁵⁹ Vertinamoje pažymoje atitinka socialinio darbuotojo padėjėjo pareigybę.

⁴⁶⁰ Projekte Nr. 08.3.1-ESFA-V-411-01-001 tikrintas MP Nr. MP032, kurio vertė – 369 983,04 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

⁴⁶¹ Audito metu, įvertinus 2022 m. gruodžio mėn. DU pažymą Nr. 84, pagal kurią nustatyta, kad projekto partnerio darbuotoja 2022 m. gruodžio mėn. psichologės pareigose dirbo 88 val., o patikrinus projekto partnerio 2022 m. gruodžio mėn. darbo laiko apskaitos žiniaraštį, nustatyta, kad ši darbuotoja 2022 m. gruodžio mėn. faktiškai dirbo 87 val., todėl vertinama, kad ESFA nepagrįstai tinkamomis finansuoti išlaidomis pripažino DU išlaidas už 1 darbo val., kurios nebuvo faktiškai patirtos.

⁴⁶² Audito metu, įvertinus 2022 m. gruodžio mėn. DU pažymą Nr. 84, nustatyta, kad į pažymą įtrauktos darbuotojų DU išlaidos, susijusios su socialinio darbuotojo padėjėjo (2 asmenų) kvalifikacija, kaip nustatyta Asmenų, priklausomų nuo psichoaktyviųjų medžiagų, reabilitacijos FĮ nustatymo tyrime. Šių darbuotojų kvalifikacijos pagrindimui ESFA pateikė socialinio darbo studijų pažymas (pažymose nurodyta, kad asmenys studijavo I-II kurse) bei 2022-11-28 pažymėjimą Nr. KP-4173. Socialinių paslaugų įstatymo (redakcija, galiojusi nuo 2022-07-01 iki 2022-12-31), 19 str. 6¹ p., be kita ko, nustatyta, kad individualios priežiūros darbuotoju turi teisę dirbti asmuo, socialinės apsaugos ir darbo ministro nustatyta tvarka išklauses 40 akademių valandų įžanginius mokymus, o pradėjęs dirbti per 12 mėnesių – ne trumpesnius kaip 160 akademių valandų mokymus. Socialinių paslaugų srities darbuotojų ir socialinių paslaugų įstaigų vadovų profesinės kompetencijos tobulinimo tvarkos aprašo, patvirtinto LR socialinės apsaugos ir darbo ministro 2006-04-05 įsakymu Nr. A1-92 (redakcija, galiojanti nuo 2021-10-01) 20 p. nustatyta, kad individualios priežiūros personalas, siekdamas, kad įžanginiai mokymai būtų įskaityti, privalo turėti pažymėjimą, išduotą profesinės kompetencijos tobulinimą vykdžiusios įstaigos vadovo, jos struktūrinio padalinio vadovo ar įstaigos vadovo įgalioto asmens. Pažymėjime turi būti nurodyta: vieta, kurioje išklausti įžanginiai mokymai, data, forma ir trukmė (valandomis). Audito metu nustatyta, kad ESFA pateiktos socialinio darbo studijų pažymos neatitinka Socialinių paslaugų įstatymo 6¹ p. 1 ir 3 d. nustatytų sąlygų dėl teisės dirbti individualios priežiūros darbuotoju, t.y. asmenų studijavimo faktas negali būti prilyginamas atitinkamos kvalifikacijos įgijimui, o įžanginių individualios priežiūros personalo mokymų pažymėjimas Nr. KP-4173, išduotas 2022-11-28, nesuteikia teisės asmeniui dirbti socialinio darbuotojo padėjėju iki pažymėjimo išdavimo dienos, todėl išlaidos, patirtos iki šios dienos, laikomos netinkamomis finansuoti.

⁴⁶³ Faktinė klaida, susijusi su netinkamomis DU išlaidomis yra 20,01 Eur (17,40 Eur tiesioginių ir 2,61 Eur netiesioginių išlaidų), susijusi su neatitikimu Socialinės globos normų aprašo reikalavimams – 2 718,60 Eur (2 364,00 Eur tiesioginių ir 354,60 Eur netiesioginių išlaidų).

⁴⁶⁴ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP032 yra 20 453,72 Eur.

2022–2023 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁰⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
9.	<p>(V) EX.52 ESFA, atlikdama MP tikrinimą, neįsitikino pagrindžiamųjų dokumentų tinkamumu, patvirtino netinkamas finansuoti išlaidas</p> <p>EK valdymo patikrinimo gairių 1.7 sk., be kita ko, nustatyta, kad, atliekant administracinius patikrinimus, turėtų būti išsamiai peržiūrėti patvirtinamieji dokumentai (pvz., apmokėjimo įrodymai, darbo laiko apskaitos žiniaraščiai, dalyvavimo sąrašai, pristatymo įrodymai ir kiti dokumentai), pridėti prie kiekvienos paraiškos atlyginti išlaidas.</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių⁴⁶⁵ 9.3 p., be kita ko, nustatyta, kad Į įsitikina, jog PrV deklaruotos su projektų įgyvendinimu susijusios išlaidos nepažeidžia ES ir LR teisės aktų nuostatų.</p> <p>9.3.1 p., be kita ko, nustatyta, kad Į tikrina PrV teikiamus MP, nustato MP nurodytų išlaidų tinkamumą finansuoti ir deklaruoti EK.</p> <p>Užimtumo įstatymo⁴⁶⁶ 41 str. 2¹ p., be kita ko, nustatyta, kad darbdaviams, prastovos metu išlaikantiems darbo vietas, mokama subsidija. Subsidijos dydis apskaičiuojamas procentais nuo užimtam asmeniui priskaičiuoto DU, kuris negali būti didesnis negu DS iki paskelbtos ekstremaliosios situacijos ir (ar) karantino dienos nustatytas DU, ir darbdavio pasirinkimu, kai užimtas asmuo nėra sukakęs 60 m., sudaro 70 proc. apskaičiuotų lėšų, bet ne daugiau kaip 1,5 MMA, arba 90 proc. apskaičiuotų lėšų, bet ne daugiau kaip MMA, o kai užimtas asmuo yra sukakęs 60 ir daugiau metų, darbdavio pasirinkimu sudaro 70 proc. apskaičiuotų lėšų, bet ne daugiau kaip 1,5 MMA, arba 100 proc. apskaičiuotų lėšų, bet ne daugiau kaip MMA.</p> <p>PAFT⁴⁶⁷ 232 p., be kita ko, nustatyta, kad už MP tikrinimą ir projekto tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų tikrinimą atsakinga Į.</p> <p>Audito metu nustatyta⁴⁶⁸, kad ESFA atlikdama projekto MP tikrinimą, neįsitikino⁴⁶⁹ pagrindžiamųjų dokumentų tinkamumu, patvirtino netinkamas⁴⁷⁰ finansuoti išlaidas.</p>	<p>Dėl pastebėjime nurodytų aplinkybių rekomendacija neteikiama, nes ESFA veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.</p>	<p>2024-01-02 ESFA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmus.</p>	-

⁴⁶⁵ Redakcijos, galiojusios nuo 2020-05-23 iki 2021-02-11.

⁴⁶⁶ Redakcija, galiojusi nuo 2020-08-01 iki 2020-12-31.

⁴⁶⁷ Redakcija, galiojusi nuo 2021-01-29 iki 2021-04-26.

⁴⁶⁸ Projekte Nr. 07.3.1-ESFA-V-401-04-0001 tikrintas MP Nr. MP053, kurio vertė 5 567 997,97 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

⁴⁶⁹ Audito metu, atlikus išmokėtų subsidijų vertinimą, nustatyta, kad ESFA administracinio patikrinimo metu neįsitikino, kad pagal pažymas deklaruojamos išlaidos būtų pagrįstos pirminiais šaltiniais (DS arba jų išrašais, dokumentais, įrodančiais apie asmenų įgyvendinant projektą išdirbtą darbo laiką (pvz., darbo laiko apskaitos žiniaraščiai) ir kt.), t. y. vertinant išmokėtą subsidiją už prastovą nepateiktos dviejų atrinktų darbuotojų DS ir vieno iš jų darbo laiko apskaitos žiniaraštis. AI nustatyta netinkamų finansuoti išlaidų suma MP Nr. MP053 – 1 075,28 Eur.

⁴⁷⁰ Audito metu, vertinant MP Nr. MP053 pripažintas tinkamomis finansuoti išlaidas už prastovas, nustatyta, kad dalis išlaidų patirtos ne pagal Užimtumo įstatymo 41 str. 2¹ p., o kita dalis aritmetiškai klaidingai apskaičiuotos. Užimtumo įstatymo 41 str. 2¹ p. nustatyta, kad kai užimtas asmuo yra sukakęs 60 ir daugiau metų, darbdavio subsidija DU darbdavio pasirinkimu sudaro 70 proc. apskaičiuotų lėšų, bet ne daugiau kaip 1,5 MMA, arba 100 proc. apskaičiuotų lėšų. AI vertintos darbuotojos amžius nesiekia įstatyme nustatytos ribos, todėl nebuvo galima taikyti 100 proc. subsidijos darbo užmokesčiui dydžio. Taikant tinkamą procentą (90 proc.) subsidijos dydis turėtų būti $344,89 \times 0,9 = 310,40$ Eur (deklaruota subsidija 344,89 Eur). Taip pat atlikus vertinimą nustatyta, kad kai kuriems asmenims subsidijos už prastovas apskaičiuotos aritmetiškai klaidingai: A. S. nustatytas DU $(1\,168,68 / 167) \times 146 \times 0,7 = 715,21$ Eur (deklaruota subsidija 715,81 Eur), O. K. nustatytas DU $(907,50 / 176) \times 64 \times 0,7 = 231,00$ Eur (deklaruota subsidija 231,17 Eur). AI nustatyta netinkamų finansuoti išlaidų suma MP Nr. MP053 – 35,27 Eur.

2022–2023 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁰⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Taip ESFA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti EK valdymo patikrinimo gairių 1.7 sk., Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 9.3 ir 9.3.1 p., Užimtumo įstatymo 41 str. 2¹ p., PAFT 232 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.</p> <p>Dėl nurodytų aplinkybių klaida projekte yra 1 127,21 Eur⁴⁷¹ (1 110,55 Eur tiesioginių ir 16,66 Eur netiesioginių išlaidų).</p>			
10.	<p>(V) EX.62 Laimėtoju nustatytas ir sutartis sudaryta su tiekėju, kuris neatitiko PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo</p> <p>VPJ⁴⁷² 17 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad PO užtikrina, kad vykdamas pirkimą būtų laikomasi lygiateisiškumo ir skaidrumo principų.</p> <p>45 str. 1 d. 3 p., be kita ko, nustatyta, kad PO laimėjusį nustato ekonomiškai naudingiausią pasiūlymą, jeigu pasiūlymą pateikęs tiekėjas atitinka PD nustatytus kvalifikacijos reikalavimus.</p> <p>Audito metu nustatyta⁴⁷³, kad PO, vykdydama VŠP⁴⁷⁴, laimėtoju nustatė ir pirkimo sutartį sudarė su tiekėju, kuris neatitiko⁴⁷⁵ PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo.</p> <p>Taip PrV nesilaikė VPJ 17 str. 1 d. ir 45 str. 1 d. 3 p. reikalavimų, o ESFA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a. p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.</p> <p>Vadovaujantis EK FK gairių 14 p., siūloma taikyti 25 proc. pirkimo sutarties vertės (25 028,85 Eur⁴⁷⁶ su PVM) finansinę korekciją, dėl kurios klaida projekte yra 6 351,07 Eur⁴⁷⁷ su PVM (6 257,21 Eur tiesioginių ir 93,86 Eur netiesioginių išlaidų).</p>	Rekomendacija neteikiama, nes ESFA 2023-12-27 ESFA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą veiksmus. pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.	ESFA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą veiksmus.	–

⁴⁷¹ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP053 yra 307 706,51 Eur.

⁴⁷² Redakcija, galiojusi nuo 2022-05-01 iki 2022-06-30.

⁴⁷³ Projekte Nr. 09.3.1-ESFA-V-738-03-0001 tikrintas MP Nr. MP015, kurio vertė 795 544,48 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

⁴⁷⁴ Supaprastintas atviro konkurso būdu vykdytas pirkimas Nr. 606149 „Bibliotekos lankytojų darbo vietos Nr. VU28719“, paskelbtas 2022-05-30.

⁴⁷⁵ Specialiųjų pirkimo sąlygų 2.1 p. nustatyta, kad **tiekėjas** pirkimo sutarties vykdymo laikotarpiu **turės taikyti aplinkos apsaugos vadybos priemones**; turi būti pateikiami kvalifikacijos reikalavimą įrodantys dokumentai: sertifikatas pagal standartą LST EN ISO 14001 arba ES aplinkosaugos vadybos ir audito sistemą (EMAS), ar kitus aplinkos apsaugos vadybos standartus, pagrįstus atitinkamais Europos arba tarptautiniais standartais (kuriuos yra patvirtinusios sertifikavimo įstaigos, atitinkančios ES teisės aktus arba tarptautinius sertifikavimo standartus), ar kiti tiekėjo pateikti lygiaverčiai įrodymai. Audito metu nustatyta, kad VŠP laimėjęs tiekėjas PO pateikė ne savo, o prekių (kompiuterių) gamintojo turimą sertifikatą pagal standartą ISO 14001:2015. Atsižvelgiant į tai, kad laimėjęs tiekėjas pateikė ne savo sertifikatą, o buvo vykdomas žaliasis pirkimas ir kvalifikacijos reikalavime nustatyta, jog **tiekėjas** pirkimo sutarties vykdymo laikotarpiu **turės taikyti aplinkos apsaugos vadybos priemones**, vertinama, kad tiekėjas neatitiko PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo. Atsižvelgiant į tai, kad minėtame kvalifikacijos reikalavime nenustatytos konkrečios aplinkos apsaugos vadybos priemonės, vertinama, kad tiekėjas turėjo pateikti įrodymus dėl visų aplinkos apsaugos vadybos priemonių, kurias apima LST EN ISO 14001 arba ES aplinkosaugos vadybos ir audito sistemą (EMAS). Atsižvelgiant į tai, vertinama, kad PO netinkamai įvertino laimėjusio tiekėjo kvalifikaciją ir nepagrįstai sudarė sutartį su šiuo tiekėju. Taip pat vertinama, kad pateiktas kompiuterių gamintojo sertifikatas nėra laikytinas lygiaverčiu dokumentu, įrodančiu laimėjusio tiekėjo atitiktį kvalifikacijos reikalavimui, nes juo neįrodoma, kokias aplinkos apsaugos vadybos priemones taikys pats tiekėjas ir kaip jų taikymas bus užtikrintas sutarties vykdymo laikotarpiu.

⁴⁷⁶ 2022-07-05 sutarties Nr. (1.78 Mr) SU-1363 suma, susijusi su projekto Nr. 09.3.1-ESFA-V-738-03-0001 tinkamų finansuoti išlaidų suma.

⁴⁷⁷ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP015 yra 6 351,07 Eur (6 257,21 Eur tiesioginių ir 93,86 Eur netiesioginių išlaidų).

2022–2023 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁰⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
11.	<p>(V) EX.63 Laimėtoju nustatytas ir sutartis sudaryta su tiekėju, kuris neatitiko PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo</p> <p>VPJ⁴⁷⁸ 17 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, kad PO užtikrina, kad vykdant pirkimą būtų laikomasi lygiateisiškumo ir skaidrumo principų.</p> <p>45 str. 1 d. 3 p., be kita ko, nustatyta, kad PO laimėjusį nustato ekonomiškai naudingiausią pasiūlymą, jeigu pasiūlymą pateikęs tiekėjas atitinka PD nustatytus kvalifikacijos reikalavimus.</p> <p>Audito metu nustatyta⁴⁷⁹, kad PO, vykdydama VŠP⁴⁸⁰, laimėtoju nustatė ir pirkimo sutartį sudarė su tiekėju, kuris neatitiko⁴⁸¹ PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo. Taip PrV nesilaikė VPJ 17 str. 1 d. ir 45 str. 1 d. 3 p. reikalavimų, o ESFA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a. p reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmai atitinka taikytiną teisę⁴⁸².</p> <p>Vadovaujantis EK FK gairių 14 p., siūloma taikyti 25 proc. pirkimo sutarties vertės (25 028,85 Eur⁴⁸³ su PVM) finansinę korekciją, dėl kurios klaida projekte yra 6 351,07 Eur⁴⁸⁴ su PVM (6 257,21 Eur tiesioginių ir 93,86 Eur netiesioginių išlaidų).</p>	<p>Rekomendacija neteikiama, nes ESFA veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.</p>	<p>2023-12-27 ESFA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmus.</p>	-

⁴⁷⁸ Redakcija, galiojusi nuo 2022-05-01 iki 2022-06-30.

⁴⁷⁹ Projekte Nr. 09.3.1-ESFA-V-738-03-0001 tikrintas MP Nr. MP015, kurio vertė 795 544,48 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

⁴⁸⁰ Supaprastintas atviro konkurso būdu vykdytas pirkimas Nr. 605134 „Kompiuterių klasė, Nr. VU28724“, paskelbtas 2022-05-24.

⁴⁸¹ Specialiųjų pirkimo sąlygų 2.1 p. nustatyta, kad **tiekėjas** pirkimo sutarties vykdymo laikotarpiu **turės taikyti aplinkos apsaugos vadybos priemones**; turi būti pateikiami kvalifikacijos reikalavimą įrodantys dokumentai: sertifikatas pagal standartą LST EN ISO 14001 arba ES aplinkosaugos vadybos ir audito sistemą (EMAS), ar kitus aplinkos apsaugos vadybos standartus, pagrįstus atitinkamais Europos arba tarptautiniais standartais (kuriuos yra patvirtinusios sertifikavimo įstaigos, atitinkančios ES teisės aktus arba tarptautinius sertifikavimo standartus), ar kiti tiekėjo pateikti lygiaverčiai įrodymai. Audito metu nustatyta, kad VŠP laimėjęs tiekėjas PO pateikė ne savo, o prekių (kompiuterių) gamintojo turimą sertifikatą pagal standartą ISO 14001:2015. Atsižvelgiant į tai, kad laimėjęs tiekėjas pateikė ne savo sertifikatą, o buvo vykdomas žaliasis pirkimas ir kvalifikacijos reikalavime nustatyta, jog **tiekėjas** pirkimo sutarties vykdymo laikotarpiu **turės taikyti aplinkos apsaugos vadybos priemones**, vertinama, kad tiekėjas neatitiko PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo. Atsižvelgiant į tai, kad minėtame kvalifikacijos reikalavime nenustatytos konkrečios aplinkos apsaugos vadybos priemonės, vertinama, kad tiekėjas turėjo pateikti įrodymus dėl visų aplinkos apsaugos vadybos priemonių, kurias apima LST EN ISO 14001 arba ES aplinkosaugos vadybos ir audito sistemą (EMAS). Pažymėtina, kad kitas tiekėjas pirkime teikė jam pačiam, o ne prekių gamintojui išduotą sertifikatą. Atsižvelgiant į tai, vertinama, kad PO netinkamai įvertino laimėjusio tiekėjo kvalifikaciją ir nepagrįstai sudarė sutartį su šiuo tiekėju. Taip pat vertinama, kad pateiktas kompiuterių gamintojo sertifikatas nėra laikytinas lygiaverčiu dokumentu, įrodančiu laimėjusio tiekėjo atitiktą kvalifikacijos reikalavimui, nes juo neįrodoma, kokias aplinkos apsaugos vadybos priemones taikys pats tiekėjas ir kaip jų taikymas bus užtikrintas sutarties vykdymo laikotarpiu.

⁴⁸² ESFA nebuvo atlikusi paskesnės VŠP Nr. 605134 patikros iki AI atliko audituojamo MP atranką.

⁴⁸³ 2022-07-05 sutarties Nr. (1.78 Mr) SU-1364 suma, susijusi su projekto Nr. 09.3.1-ESFA-V-738-03-0001 tinkamų finansuoti išlaidų suma.

⁴⁸⁴ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP015 yra 6 351,07 Eur (6 257,21 Eur tiesioginių ir 93,86 Eur netiesioginių išlaidų).

2022–2023 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁰⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli pagrindiniai reikalavimai				
12.	<p>(V) EX.24⁴⁸⁵ ESFA netinkamai pakeitė projekto sutartį ir patvirtino netinkamas finansuoti išlaidas</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių⁴⁸⁶ 9.3 p., be kita ko, nustatyta, kad JI įsitikina, jog PrV deklaruotos su projektų įgyvendinimu susijusios išlaidos nepažeidžia ES ir LR teisės aktų nuostatų. PAFT⁴⁸⁷ 175 p., be kita ko nustatyta, kad JI įvertinusi iš PrV, ministerijos ar kitų šaltinių gautą informaciją, gali inicijuoti projekto sutarties keitimą, jeigu nurodyti projekto planuoto įgyvendinimo nukrypimai yra galimi.</p> <p>PFSA⁴⁸⁸ 42.5 p. nustatyta, kad netinkamomis finansuoti išlaidomis laikomos išlaidos mokymams, skirtiems komandos, organizacijos kultūrai formuoti, asmeniam efektyvumui ugdyti (pvz., konfliktams spręsti, stresui valdyti, bendravimui, motyvavimui, laikui planuoti, emociniam intelektui, lyderystei, pozityviam mąstymui, kūrybiškumo gebėjimams ugdyti ir pan.).</p> <p>Audito metu nustatyta⁴⁸⁹, kad ESFA:</p> <p>1) patvirtino⁴⁹⁰ projekto sutarties keitimą, kuriuo įtrauktas naujas fizinis rodiklis⁴⁹¹, neatitinkantis⁴⁹² PFSA nuostatų;</p> <p>2) patvirtino netinkamas⁴⁹³ finansuoti išlaidas.</p> <p>Taip ESFA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 9.3 p., PAFT 175 p., PFSA 42.5 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.</p> <p>Dėl nurodytų aplinkybių klaida projekte yra 788,85 Eur⁴⁹⁴ be PVM (698,10 Eur tiesioginių ir 90,75 Eur netiesioginių išlaidų).</p>	Rekomendacija neteikiama, nes ESFA 2023-09-25 ESFA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą veiksmus. pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.	ESFA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmus.	–
13.	<p>(V) EX.30⁴⁹⁵ ESFA patvirtinusi MP neįsitikino projekto sutartyje nustatytų projekto SR bei veiklų fizinių rodiklių pasiekimu ir neužtikrino teisingos informacijos įvedimo į SFMIS2014</p>	Rekomendacija neteikiama, nes audito metu įsitikinta SR bei veiklų fizinių rodiklių pasiekimu ir ESFA atliko šių rodiklių pasiekimo reikšmių tikslinimus SFMIS2014.	–	–

⁴⁸⁵ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 3. Tinkama informacija paramos gavėjams ir PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai.

⁴⁸⁶ Redakcija, galiojusi nuo 2021-02-12 iki 2021-10-31.

⁴⁸⁷ Redakcija, galiojusi nuo 2021-04-27 iki 2022-11-10.

⁴⁸⁸ 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 9 prioriteto „Visuomenės švietimas ir žmogiškųjų išteklių potencialo didinimas“ priemonės Nr. 09.4.3-ESFA-T-846 „Mokymai užsienio investuotojų darbuotojams“ PFSA, patvirtintas ekonomikos ir inovacijų ministro 2017-06-08 įsakymu Nr. 4-341. Redakcija, galiojanti nuo 2021-01-19.

⁴⁸⁹ Projekte Nr. 09.4.3-ESFA-T-846-01-0105 tikrintas MP Nr. MP014, kurio vertė 631,13 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

⁴⁹⁰ ESFA 2021-09-02 raštas Nr. ESF14-2021-01885 „Dėl neesminio sutarties keitimo“, kuriuo pritarta projekto Nr. 09.4.3-ESFA-T-846-01-0105 sutarties keitimui.

⁴⁹¹ Mokymai „Aš-naujas vadovas“ (1 dalyvis, 64 akad. val.).

2022–2023 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁰⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių⁴⁹⁶ 9.3 p., be kita ko, nustatyta, kad JI įsitikina, kad projekto sutartyje nustatyti projekto SR pasiekti, ir tai patvirtina tikrindama PrV teikiamus MP.</p> <p>PAFT⁴⁹⁷ 255 p., be kita ko, nustatyta, kad, nustatant SR, skaičiuojant pasiektas jų reikšmes ir atsiskaitant už juos, turi būti vadovaujama SR skaičiavimo aprašais.</p> <p>SFMIS2014 naudotojo vadovo⁴⁹⁸ 4.3 sk. 23 p., be kita ko, nustatyta, jog, jei registruojant SR reikšmės pasiekimą jis buvo nurodytas klaidingas, SFMIS2014 turi būti pataisyti visi klaidingai nurodyti duomenys.</p> <p>Audito metu nustatyta⁴⁹⁹, kad ESFA, patvirtinusi MP:</p> <p>1) neįsitikino⁵⁰⁰ SR⁵⁰¹ pasiekimo reikšmių teisingumu;</p> <p>2) nurodė neteisingas⁵⁰² SR ir veiklų fizinių rodiklių pasiekimų reikšmes SFMIS2014.</p> <p>Taip ESFA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 9.3 p., PAFT 255 p. ir SFMIS2014 naudotojo vadovo 4.3 sk. 23 p. nustatyti</p>			

⁴⁹² Audito metu, atlikus mokymų „Aš–naujas vadovas“ temas detalizuojančio komercinio pasiūlymo atitikties PFSA 42 p. nuostatomis vertinimą, nustatyta, kad dalis pasiūlyme nurodytų mokymo temų yra netinkamos finansuoti pagal PFSA 42.5 p.: pasiūlyme, be kita ko, nurodyta, kad naujas vadovas įgis žinių, susijusių su vidine motyvacija tobulėti, spręsti konfliktus, formaliu ir neformaliu bendravimu, veiklos planavimu, bendravimo principais, kūrybiškumu, organizacine kultūra.

⁴⁹³ MP Nr. MP011 deklaruotos mokymų ir dalyvio darbo užmokesčio išlaidos, patirtos per 5-ias mokymų dienas (t. y. 40 akad. val.), nustatyta, kad per jas išklaudyta 31 mokymų tema, tarp kurių 10 netinkamos finansuoti pagal PFSA 42.5 p.: pvz., darbuotojų brandos ugdymas; vadovavimo stiliaus derinimas pagal darbuotojo brandą; aktyvus klausymas ir jo nauda; partnerystė grįstų santykių kūrimas ir bendravimo principai; kūrybiškumas, sprendimų alternatyvų paieška, organizacinė kultūra ir jos transformacija. Atsižvelgiant į tai, kad 10 mokymų temų iš 31-os temos yra netinkamos finansuoti, proporcingai nustatyta, kad netinkamų išlaidų 10 temų ir darbo užmokesčio suma yra 788,85 Eur be PVM (698,10 Eur tiesioginių ir 90,75 Eur netiesioginių išlaidų). Eur.

⁴⁹⁴ Statistinės klaidos vertinamame MP Nr. MP014 nėra.

⁴⁹⁵ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai ir PR 5. Tinkama audito seka.

⁴⁹⁶ Redakcija, galiojusi nuo 2022-12-10 iki 2023-08-21.

⁴⁹⁷ Redakcija, galiojusi nuo 2022-11-11 iki 2023-01-16.

⁴⁹⁸ Redakcija, galiojanti nuo 2022-12-16.

⁴⁹⁹ Projekte Nr. 08.4.2-ESFA-K-616-01-0010 tikrintas MP Nr. MP010, kurio vertė 141 526,07 Eur. Nustatyta detalaus testavimo metu.

⁵⁰⁰ AI, atlikdama SR pasiekimo pagrindimo dokumentų tikrinimą, nustatė, kad nėra 4 asmenų patvirtinimų apie dalyvavimą 2021 m. rugsėjo–spalio mėn. mokymuose. ESFA 2023-08-30 el. laišku pateikė šių dalyvių patvirtinimus (el. laiškais) ir jų datos yra 2023 m. rugpjūčio 25–30 d., t. y. patvirtinimų datos yra vėlesnės nei MP Nr. MP010 patvirtinimo data (2022-12-22).

⁵⁰¹ Nr. P.N.602 Mokymuose dalyvavę sveikatos priežiūros ir kiti specialistai.

⁵⁰² Audito metu atlikus pagrindžiamųjų dokumentų (t. y. mokymų dalyvio sąžiningumo deklaracijų, el. laiškų, kuriais patvirtinama apie dalyvavimą mokymuose, mokymų pažymėjimų; veiklos fizinio rodiklio Nr. 1.2.1 pagrindimui pateikto naudos gavėjų sąrašo) vertinimą, nustatyta, kad SFMIS2014 nurodytos SR ir veiklų fizinių rodiklių reikšmės neatitinka ESFA AI pateiktų duomenų. ESFA SFMIS2014 patvirtino MP Nr. MP010, kuriame nurodyta SR Nr. P.N.602 pasiekimo reikšmė buvo 46, o veiklos fizinio rodiklio Nr. 1.1.1 – 0, tačiau pagal pagrindžiamuosius dokumentus nustatyta, kad mokymuose dalyvavusių specialistų, kurie registruojami kaip SR Nr. P.N.602 ir veiklos fizinio rodiklio Nr. 1.1.1 pasiektos reikšmės, skaičius 45; veiklos fizinio rodiklio Nr. 1.1.1.1 pasiekimas – 1, o pagal pagrindžiamuosius dokumentus – 4; veiklos fizinio rodiklio Nr. 1.1.1.2 pasiekimas – 3, o pagal pagrindžiamuosius dokumentus – 6; veiklos fizinio rodiklio Nr. 1.1.1.3 pasiekimas – 1, o pagal pagrindžiamuosius dokumentus – 9; veiklos fizinio rodiklio Nr. 1.1.1.4 pasiekimas – 12, o pagal pagrindžiamuosius dokumentus – 11; veiklos fizinio rodiklio Nr. 1.2.1 pasiekimas – 0, o pagal pagrindžiamuosius dokumentus – 217. ESFA 2023-08-10 el. laišku informavo AI, kad nustatyti neatitiktimai dėl veiklų fizinių rodiklių 2023-08-10 buvo pataisyti SFMIS2014.

2022–2023 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁰⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
14.	<p>reikalavimai bei R. 1303/2013 125 str. 2 d. e p. reikalavimas VI, be kita ko, užtikrinti, kad duomenys būtų surinkti ir įvesti į kaupimo ir saugojimo sistemą, ir 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.</p> <p>(V) EX33⁵⁰³ ESFA netinkamai įvertino PrV statusą kaip NPO, ESFA PV nustatytos nepakankamos kontrolės priemonės dėl PrV statuso, vykdančios pirkimus, vertinimo PAFT⁵⁰⁴ 457 p., be kita ko, nustatyta, kad pareiškėjas ar PrV, kurie nėra PO pagal VPĮ reikalavimus, pirkimus vykdo vadovaudamiesi Sutarties dėl ES veikimo principais – lygiateisiškumo, skaidrumo, taip pat PAFT reikalavimais.</p> <p>VPĮ⁵⁰⁵ 2 str. 25 d. 2 p. a papunktyje, be kita ko, nustatyta, kad PO yra viešasis ar privatusis juridinis asmuo, jeigu visa ar tam tikra jo veiklos dalis yra skirta specialiai nekomercinio ir nepramoninio pobūdžio viešiesiems interesams tenkinti ir jei jo veikla yra daugiau kaip 50 proc. finansuojama iš valstybės ar savivaldybių biudžetų arba kitų valstybės ar savivaldybių fondų lėšų, arba kitų šioje dalyje nustatytų viešųjų ar privačiųjų juridinių asmenų lėšų.</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių⁵⁰⁶ 9.3 p., be kita ko, nustatyta, kad JI įsitikina, jog PrV deklaruotos su projektų įgyvendinimu susijusios išlaidos nepažeidžia ES ir LR teisės aktų nuostatų.</p> <p>9.3.5 p. nustatyta, kad JI atlieka pirkimų, kurių išlaidos finansuojamos arba planuojamos finansuoti projekto lėšomis, priežiūrą teisės aktų, reglamentuojančių veiksmų programos administravimą ir finansavimą, nustatyta tvarka.</p> <p>Audito metu nustatyta⁵⁰⁷, kad ESFA:</p> <p>1) netinkamai⁵⁰⁸ įvertino PrV statusą kaip NPO;</p>	Rekomendacija dėl kontrolės priemonių neteikiama, nes ESFA PV nustatytos pakankamos kontrolės priemonės.	–	–

⁵⁰³ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ir PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai.

⁵⁰⁴ Redakcija, galiojusi nuo 2021-04-24 iki 2022-11-10.

⁵⁰⁵ Redakcijos, galiojusios nuo 2022-07-01 iki 2022-12-30

⁵⁰⁶ Redakcijos, galiojusios nuo 2022-04-02 iki 2022-12-10.

⁵⁰⁷ Projekte Nr. 10.1.2-ESFA-K-917-03-0024 tikrintas MP Nr. MP013, kurio vertė – 7690,10 Eur. Nustatyta detalaus testavimo metu.

⁵⁰⁸ Audito metu nustatyta, kad PrV, 2022 m. vykdydamas projekto pirkimus, atitiko VPĮ 2 str. 25 d. 2 p. a papunktyje nustatytus kriterijus, todėl jo statusas 2022 m. iš NPO pasikeitė į PO (t. y. tam tikra PrV veiklos dalis yra skirta nekomercinio ir nepramoninio pobūdžio viešiesiems interesams tenkinti, taip pat PrV veikla 2022 m. daugiau kaip 50 proc. buvo finansuota iš valstybės ir ES fondo lėšų) ir pirkimai turėjo būti vykdomi vadovaujantis VPĮ nustatytais reikalavimais, o ne PAFT nuostatomis. AĮ 2 str. 1 d. (redakcija, galiojanti nuo 2022-05-01), be kita ko, nustatyta, kad asociacija – viešasis juridinis asmuo, kurio tikslas – koordinuoti asociacijos narių veiklą, atstovauti asociacijos narių interesams ir juos ginti ar tenkinti kitus viešuosius interesus. PrV steigimo sutartyje (redakcija, galiojanti nuo 2007-03-29) 2 str. 2.4 p., be kita ko, nustatyta, kad PrV yra steigėjų steigiamą ne pelno organizaciją, veikianti socialinėje, švietimo, kultūros bei kitose srityse. 2.6 p. nustatyta, kad PrV gauto pelno negali skirstyti nariams. PrV įstatų (redakcija, galiojanti nuo 2013-03-07) 1 skirsnio 1.1 p., be kita ko, nustatyta, kad PrV yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo; 2 skirsnio 2.1 p., be kita ko, nustatyta, kad PrV veiklos tikslas yra skatinti organizacijos narių veiklą, kuria siekiama formuoti visuomenės nuostatas ir viešąją politiką vystomojo bendradarbiavimo srityje; 2.2 p., be kita ko, nustatytas organizacijos uždavinys – rengti visuomenės informavimo ir švietimo strategijas bei jas įgyvendinti; organizuoti seminarus, konferencijas, mugės ir užsiimti viešinio ir ugdymo veikla. Taip pat pažymėtina, kad, remiantis PrV 2022 m. finansinės ataskaitos duomenimis, PrV veikla 2022 m. daugiau kaip 50 proc. buvo finansuota iš valstybės ir ES fondo lėšų (t. y. 2022 m. veiklos ataskaitoje, be kita ko, nurodyta, kad PrV veiklos finansavimo šaltiniai yra ES ir valstybės biudžeto lėšos; ataskaitiniu laikotarpiu PrV pajamos sudarė 132 349,04 Eur, iš kurių 125 864,18 Eur (t. y. 95,1 proc.) yra valstybės biudžeto ir ES fondų lėšos), todėl, AI vertinimu, PrV 2022 m. tenkino ir VPĮ 2 str. 25 d. 2 p. a papunktyje nustatytą finansavimo sąlygą.

2022–2023 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁰⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>2) PV⁵⁰⁹ nėra⁵¹⁰ pakankamų kontrolės priemonių nustatyti, ar PrV pirkimą pagrįstai vykdo kaip NPO.</p> <p>Taip ESFA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 9.3 p. bei R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimai VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.</p>			
15.	<p>(V) EX.51⁵¹¹ ESFA, atlikdama prašymų skirti papildomą finansavimą vertinimą, neįsitikino, ar pareiškėjo partneriams nėra apribojimų gauti finansavimą</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių⁵¹² 9.2.4 p., be kita ko, nustatyta, kad JI pagal kompetenciją atliekų projektų vertinimą ir tvirtina jų atitiktį taikomiems bendriesiems reikalavimams.</p> <p>9.2.7 p., be kita ko, nustatyta, kad JI nustato didžiausią leistiną skirti projektui ES struktūrinių fondų ir LR valstybės biudžeto lėšų dydį ir teikia Min siūlymus dėl projekto finansavimo.</p> <p>9.3.1 p., be kita ko, nustatyta, kad JI tikrina PrV teikiamus MP, nustato MP nurodytų išlaidų tinkamumą finansuoti ir deklaruoti EK.</p> <p>PAFT⁵¹³ 204 p., be kita ko, nustatyta, kad JI, atlikdama prašymų skirti papildomą finansavimą vertinimą, patikrina, ar tenkinamos projektų finansavimo sąlygos pagal su PFSA patvirtintą projekto TF vertinimo lentelę.</p> <p>PFSA⁵¹⁴ 1 pr. „Projekto TF vertinimo lentelė“ 5.4.3 p., be kita ko, nustatyta, kad vertinimo metu, pareiškėjo ir partnerio buhalteris ar kitas asmuo, turintis teisę surašyti ir pasirašyti pareiškėjo apskaitos dokumentus, turi neturėti neišnykusio arba nepanaikinto teistumo.</p>	<p>Rekomendacija neteikiama, nes ESFA pateikė atnaujintą informaciją, kurios pagrindu AI nustatė, jog pareiškėjo partnerio kitas asmuo, turintis teisę surašyti ir pasirašyti pareiškėjo apskaitos dokumentus, atitinka PFSA 1 pr. 5.4.3 p.</p>	–	–

⁵⁰⁹ ESFA PV procesas „Viešųjų pirkimų tikrinimas“ Nr. D.2-ESF-05, patvirtintas ESFA direktoriaus 2022-02-01 įsakymu Nr. V-2022-00006 (redakcija, galiojanti nuo 2022-02-01).

⁵¹⁰ ESFA PV 2 žingsnyje, be kita ko, nustatyta, kad, jei projekte pirkimų planas yra keičiamas, projekto vykdytojas turi pateikti patvirtintą atnaujintą projekto NPO statuso deklaraciją. Kai vertinamas NPO pirkimų planas, pildomas PL-016, kuriame įsitikinama, ar pasirinktas tinkamas pirkimą vykdančio subjekto statusas. PV 2 žingsnyje, be kita ko, nustatyta, kad pirkimo tikrinimas yra atliekamas, pildant pirkimo PL, atsižvelgiant į tai, ar pareiškėjas yra PO ar NPO. Pažymėtina, kad VI 2021-07-08 rašte Nr. 24.78E-07, be kita ko, nurodyta, kad PrV statusas nėra pastovus ir dėl vykdomų veiklų bei skiriamo finansavimo per metus gali pakisti, todėl įvertinti PrV statusą pirkimams vykdyti tik remiantis pirkimų planu nepakanka. Atsižvelgiant į tai, kad pagal ESFA PV PrV statusas yra tikrinamas tik NPO pirkimo plano vertinimo, o ne pirkimo tikrinimo metu, vertinama, kad ESFA neturi pakankamų kontrolės priemonių, kurios atliekant pirkimų patikrą leistų nustatyti, ar prieš pirkimo vykdymą PrV statusas nebuvo pasikeitęs ir ar pagrįstai PrV pirkimą vykde kaip NPO, vadovaudamasis PAFT, o ne VPJ reikalavimais.

⁵¹¹ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 2. Tinkama veiksmų atranka, PR 3 Tinkama informacija paramos gavėjams ir PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai.

⁵¹² Redakcija, galiojusi nuo 2022-07-22 iki 2022-12-09.

⁵¹³ Redakcija, galiojusi nuo 2021-04-27 iki 2022-11-10.

⁵¹⁴ 2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos 8 prioriteto „Socialinės įtraukties didinimas ir kova su skurdu“ įgyvendinimo priemonės Nr. 08.3.1-ESFA-V-411 „Asmenų, priklausomų nuo psichoaktyviųjų medžiagų, socialinė integracija“ PFSA Nr. 1, patvirtintas LR socialinės apsaugos ir darbo ministro 2015-09-17 įsakymu Nr. A1-528. Redakcija, galiojanti nuo 2022-02-02.

2022–2023 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁰⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Audito metu nustatyta⁵¹⁵, kad ESFA, PrV pateikto prašymo skirti papildomą finansavimą vertinimo⁵¹⁶ metu, neįsitikino⁵¹⁷ pareiškėjo ir partnerių atitiktimi TF vertinimo 5.4.3 p. reikalavimams.</p> <p>Taip ESFA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 9.2.4, 9.2.7 ir 9.3.1 p., PAFT 204 p. ir PFSA 1 pr. 5.4.3 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 3 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, taikyti patvirtintas atrankos procedūras ir kriterijus bei 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.</p>			
16.	<p>(V) EX.66⁵¹⁸ ESFA, atlikdama TF vertinimą dėl papildomo finansavimo, neužtikrino nediskriminavimo principo įgyvendinimo</p> <p>PAFT⁵¹⁹ 66 p. nustatyti bendrieji projektų reikalavimai ir 66.4 p., be kita ko, nustatyta, kad projektas turi atitikti nediskriminavimo principą.</p> <p>204 p., be kita ko, nustatyta, kad II, atlikdama prašymų skirti papildomą finansavimą vertinimą, patikrina, ar tenkinamos projektų finansavimo sąlygos pagal su PFSA patvirtintą projekto TF vertinimo lentelę, t. y. PAFT 196.1 p. nurodytu atveju patikrina atitiktį pagal visus projekto TF vertinimo lentelės bendrųjų reikalavimų vertinimo aspektus.</p> <p>453 p., be kita ko, nustatyta, kad II, vykdydama projektų įgyvendinimo priežiūrą, taiko R. 1303/2013 4 str. 2 d. nurodytą suderinamumo principą, pagal kurį iš ES struktūrinių fondų lėšų finansuojamos veiklos sritys visais atvejais turi atitikti nediskriminavimo dėl tautybės ir kalbos principų taikymą.</p> <p>PFSA⁵²⁰ 22 p., be kita ko, nustatyta, kad mokyklos, kurioms bus skiriamas kokybės krepšelis, turi būti atrenkamos vadovaujantis Kokybės krepšelio skyrimo bendrojo ugdymo mokykloms aprašu.</p> <p>23 p., be kita ko, nustatyta, kad negali būti numatyti projekto apribojimai, kurie turėtų neigiamą poveikį nediskriminavimo dėl tautybės ir kalbos principo įgyvendinimui.</p>	<p>Rekomenduojame ESFA:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) įvertinti projekte pagal LR švietimo, mokslo ir sporto ministro 2021-07-22 įsakymu Nr. V-1321 patvirtintą sąrašą dalyvaujančių mokyklų atitiktį PFSA priedo Projekto TF vertinimo lentelės 4.3 p. nustatytiems kriterijams; 2) dėl įtariamo pažeidimo rekomendacija neteikiama, nes ESFA veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje. 	<p>ESFA nesutinka su pateiktu pastebėjimu ir išdėsto savo argumentus. Visi argumentai bei pagrindžiantys dokumentai pateikti AI.</p>	–

⁵¹⁵ Projekte Nr. 08.3.1-ESFA-V-411-01-0001 tikrintas MP Nr. MP032, kurio vertė 369 983,04 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

⁵¹⁶ Prašymo skirti papildomą finansavimą vertinimas Nr. ESFV14-2022-07152, atliktas 2022-10-25.

⁵¹⁷ AI, remiantis DMS duomenimis, nustatė, kad ESFA, vertindama PrV pateikto prašymo skirti papildomą finansavimą atitiktį PFSA 1 pr. 5.4.3 p., neprašė PrV pateikti atnaujintas pareiškėjo ir partnerių deklaracijas ir TF vertinimo lentelėje nurodė, kad pareiškėjas ir partneriai atitinka PFSA 1 pr. 5.4.3 p. reikalavimus. Audito metu AI, siekdama įsitikinti pareiškėjo ir partnerių atitiktimi PFSA 1 pr. 5.4 p. reikalavimams, kreipėsi į IRD, prašydama, be kita ko, pateikti informaciją apie pareiškėjo partnerio buhalterio (nurodyto ESFA) atitiktį PFSA 1 pr. 5.4.3 p. reikalavimams. IRD pateikė AI įtariamųjų, kaltinamųjų ir nuteistųjų registro duomenis, apie tai, kad šiam pareiškėjo partnerio buhalteriu 2022-05-25 įsisteisėjo nuosprendis dėl nusikalstamos veikos, nustatytos PFSA 1 pr. 5.4.3 p. AI vertinimu ESFA netinkamai įvertino projekto partnerio atitiktį PFSA 1 pr. 5.4.3 p. reikalavimams, netinkamai pakeitė projekto sutartį ir neteisėtai pripažino tinkamomis finansuoti su tuo susijusias projekto išlaidas.

⁵¹⁸ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 2. Tinkama veiksmų atranka ir PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai.

⁵¹⁹ Redakcija, galiojusi nuo 2021-04-27 iki 2022-11-10.

⁵²⁰ 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 9 prioriteto „Visuomenės švietimas ir žmogiškųjų išteklių potencialo didinimas“ 09.2.1-ESFA-V-719 priemonės „Kokybės krepšelis“ PFSA, patvirtintas LR švietimo ir mokslo ministro 2018-11-23 įsakymu Nr. V-926 (redakcija, galiojusi nuo 2019-02-08 iki 2021-09-02).

2022–2023 m. valstybinio audito metu ESFA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁴⁰⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Kokybės krepšelio skyrimo tvarkos aprašo⁵²¹ 17.1 p., be kita ko, nustatyta, kad mokykloje, siekiančioje gauti kokybės krepšelį, einamųjų mokslo metų rugsėjo 1 d. mokosi ne mažiau kaip 200 mokinių (ši nuostata netaikoma mokykloms, kuriose ugdymas yra vykdomas tautinės mažumos kalba ar viena iš kalbų, kuriomis vykdomas ugdymas, yra tautinės mažumos kalba).</p> <p>Audito metu nustatyta⁵²², kad ESFA, atlikdama TF vertinimą⁵²³, neužtikrino⁵²⁴ nediskriminavimo dėl tautybės ir kalbos principo įgyvendinimo.</p> <p>Taip ESFA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti PAFT 66.4, 204 ir 453 p. ir PFSA 23 p. nustatyti reikalavimai bei R. 1303/2013 125 str. 3 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, taikyti patvirtintas nediskriminuojančias atrankos procedūras ir kriterijus.</p> <p>Dėl nurodytų aplinkybių klaida projekte yra 41 999,10 Eur⁵²⁵ (41 503,60 Eur tiesioginių ir 495,50 Eur netiesioginių išlaidų).</p>			

Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:

Viešosios įstaigos Europos socialinio fondo agentūros Strategijos ir finansų valdymo skyriaus veiklos procesų koordinatore Laura Klimaitė

Tel. (8 659) 42 573, el. p. laura.klimaite@esf.lt

Šaltinis – Valstybės kontrolė

⁵²¹ Redakcijos, galiojančios nuo 2021-03-31.

⁵²² Projekte Nr. 09.2.1-ESFA-V-719-01-0001 tikrinta EK deklaruotų išlaidų 16 092 286,89 Eur suma (Nr. IKV34), susijusi su IKV04, MP Nr. MP011, MP012, MP014, MP015 ir MP017. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

⁵²³ 2021-08-30 Projekto TF vertinimo lentelė.

⁵²⁴ ESFA pagal PrV 2021-07-29 raštu Nr. SD-2482(1.6E) pateiktą prašymą skirti papildomą finansavimą 2021-08-30 atliko TF vertinimą ir Projekto TF vertinimo lentelės 4.3 p., kuriame, be kita ko, įvertinama, ar projekte nėra numatoma apribojimų, kurie turėtų neigiamą poveikį nediskriminavimo tautybės ir kalbos principo įgyvendinimui, įvertino *Taip*. Audito metu nustatyta, kad papildomas finansavimas buvo skirtas mokykloms pagal LR švietimo, mokslo ir sporto ministro 2021-07-22 įsakymu Nr. V-1321 patvirtintą sąrašą, į kurį, be kita ko, pateko Vilniaus r. mokykla, kurios mokinių skaičius 2020–2021 m. m. pagal ŠVIS buvo 168 mokiniai, t. y. mažesnis mokinių skaičius nei nustatyta Kokybės krepšelio skyrimo tvarkos aprašo 17.1 p. Atliekant Vilniaus r. savivaldybės administracijos 2021-05-26 paraiškos Nr. A33(1)-4562 vertinimą, nustatyta, kad vertinama Vilniaus r. mokykla ugdymą vykdo tautinės mažumos kalba, todėl vertinant mokinių skaičių mokykloje buvo pritaikyta išimtis, nustatyta Kokybės krepšelio skyrimo tvarkos aprašo 17.1 p. AI vertinimu, vadovaujantis PFSA 8 p. nustatytu priemone Nr. 09.2.1-ESFA-V-719 „Kokybės krepšelis“ tikslu – pagerinti mokinių ugdymo pasiekimus skatinant pokyčius švietimo įstaigų veikloje – priemonė skirta visoms Lietuvos Respublikoje veikiančioms ikimokyklinio, priešmokyklinio ir bendrojo ugdymo mokykloms, todėl vertinama, kad projekte dalyvaujanti Vilniaus r. mokykla pažeidžia nediskriminavimo dėl tautybės ir kalbos principą. Pažymėtina, kad, pvz., pagal ŠVIS duomenis 2020–2021 m. m. Lietuvoje buvo 127 mokyklos, kuriose bendrojo ugdymo mokinių skaičius buvo nuo 120 iki 200 mokinių ir didžioji dalis šių mokyklų ugdymą vykdo lietuvių kalba. Taip pat pagal ŠVIS 2020–2021 m. m., pvz., Šalčininkų r. sav., kurioje iš 3 159 mokinių 2 446 ugdomi tautinės mažumos kalba, o dviejų mokyklų, ugdymą vykdančių lietuvių kalba, tačiau nedalyvaujančių projekte, mokinių skaičius buvo 128 ir 182 mokiniai. AI vertinimu, Kokybės krepšelio skyrimo tvarkos aprašo 17.1 p. nustatyta išimtis mokykloms, kuriose ugdymas vykdomas tautinės mažumos kalba ar viena iš kalbų, kuriomis vykdomas ugdymas, yra tautinės mažumos kalba, yra diskriminacinis mokyklų, ugdymą vykdančių lietuvių kalba, atžvilgiu.

⁵²⁵ Faktinė klaida EK deklaruotų išlaidų sumoje yra 37 578,14 Eur (37 134,80 Eur tiesioginių ir 443,34 Eur netiesioginių išlaidų). Statistinė klaida EK deklaruotų išlaidų sumoje yra 271 054,36 Eur.

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2022 m. liepos 1 d.–2023 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

18 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas VŠĮ Inovacijų agentūrai

2022–2023 m. valstybinio audito metu IA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos			
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁵²⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
PR 2. Tinkama veiksmų atranka			
1.	<p>(V) EX.15 IA neįsitikino PrV SVV deklaracijoje pateiktų duomenų pagrįstumu</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių⁵²⁷ 9.2.4 p., be kita ko, nustatyta, kad JI pagal kompetenciją atlieka projektų vertinimą.</p> <p>PFSA⁵²⁸ 18 p., be kita ko, nustatyta, kad finansavimas nėra teikiamas pareiškėjui, jei jis yra priskiriamas sunkumų patiriančios įmonės kategorijai.</p> <p>58 ir 70 p., be kita ko, nustatyta, kad projekto finansuojamoji dalis⁵²⁹ nustatoma, atsižvelgiant į pareiškėjo statusą.</p> <p>83.3 p., be kita ko, nustatyta, kad kartu su paraiška pareiškėjas turi pateikti SVV deklaraciją.</p> <p>Audito metu nustatyta⁵³⁰, kad IA TF vertinimo metu neįsitikino⁵³¹ PrV SVV deklaracijoje pateiktų duomenų pagrįstumu.</p>	<p>Audito metu buvo teikta rekomendacija IA:</p> <p>1) įvertinti su projekto Nr. 01.2.1-LVPA-K-823-03-0021 paraiška pateiktoje SVV deklaracijoje nurodytų duomenų apie susijusias įmones teisingumą;</p> <p>2) atlikus pirmoje rekomendacijos dalyje nurodytus veiksmus ir nustačius neatitikimus, atlikti PrV pervaldinimą dėl priskyrimo sunkumų patiriančios įmonės kategorijai;</p>	<p>Rekomendacija įgyvendinta 2023-07-31.</p> <p>2023-07-31</p>

⁵²⁶ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

⁵²⁷ Redakcija, galiojusi nuo 2021-12-14 iki 2022-04-01.

⁵²⁸ 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 1 prioriteto „Mokslinių tyrimų, eksperimentinės plėtros ir inovacijų skatinimas“ priemonės Nr. 01.2.1-LVPA-823 „SmartInvest LT+“ PFSA Nr. 2, patvirtintas Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministro 2021-09-22 įsakymu Nr. 4-1006. Redakcija, galiojanti nuo 2022-01-21.

⁵²⁹ PFSA 58 p. ir 70 p. nustatyta didžiausia projekto finansuojamoji dalis pagal įmonės dydį, t. y. labai maža, maža, vidutinė ar didelė įmonė.

⁵³⁰ Projekte Nr. 01.2.1-LVPA-K-823-03-0021 tikrinta 2022-01-25 TF vertinimo ataskaita Nr. 0021. Nustatyta kontrolės testavimo metu.

⁵³¹ AI, vertindama su projekto Nr. 01.2.1-LVPA-K-823-03-0021 paraiška pateiktus PrV ir susijusių užsienio įmonių 2020 m. ir 2019 m. finansinės atskaitomybės dokumentus nustatė, kad PrV pateiktoje 2021-10-22 SVV deklaracijoje nurodytos ne visos su PrV susijusios užsienio įmonės. Pagal pateiktus dokumentus, pvz., vienos susijusios įmonės finansinės atskaitomybės dokumentus (už laikotarpį nuo 2019-03-31 iki 2020-03-31, pateikti paraiškos 13 pr. 54 psl.), nustatyta, kad yra keturios susijusios įmonės, tačiau SVV deklaracijos 2 pr. 3 p. nurodytos dvi, kurių duomenys įtraukti į patronuojančios įmonės metines konsoliduotąsias finansines ataskaitas, o 4 p. nurodyta viena susijusi įmonė, kurios duomenys neįtraukti į šias ataskaitas. Atsižvelgiant į tai, kad SVV deklaracijos 2 pr. nėra pateikiami susijusios JAV įmonės

2022–2023 m. valstybinio audito metu IA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁵²⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Taip IA neužtikrina, kad būtų tinkamai įgyvendintas Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 9.2.4 p. reikalavimas ir R. 1303/2013 125 str. 3 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, taikyti patvirtintas atrankos procedūras ir kriterijus.	3) nustačius neatitikimus pirmoje ir / ar antroje rekomendacijos dalyje, atlikti PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmus. IA, atlikusi rekomendacijoje nurodytus veiksmus, rekomendaciją įgyvendino.		
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai				
2.	<p data-bbox="212 475 801 499">(V) EX.13 Dalis MP deklaruotų išlaidų nebuvo faktiškai patirtos</p> <p data-bbox="212 507 972 643">Atsakomybės ir funkcijų taisyklių⁵³² 9.3.1 p., be kita ko, nustatyta, kad JI tikrina PrV teikiamus MP, nustato MP nurodytų išlaidų tinkamumą finansuoti ir deklaruoti EK. PAFT⁵³³ 6.24 p., be kita ko, nustatyta, kad projekto išlaidų tinkamumo finansuoti laikotarpis yra projekto sutartyje nustatytas laikotarpis nuo projekto veiklų įgyvendinimo pradžios iki GMP pateikimo termino.</p> <p data-bbox="212 651 972 699">214.1 p., be kita ko, nustatyta, kad projekto išlaidos išlaidų kompensavimo būdu apmokamos, kai PrV deklaruoja patirtas ir apmokėtas išlaidas.</p> <p data-bbox="212 707 972 754">405.1 p., be kita ko, nustatyta, kad išlaidos turi būti faktiškai patirtos, t. y. skirtos apskaičiuotam DU išmokėti.</p> <p data-bbox="212 762 972 810">Audito metu nustatyta⁵³⁴, kad PrV dalis deklaruotų DU išlaidų nebuvo⁵³⁵ faktiškai patirtos.</p> <p data-bbox="212 818 972 890">Taip MITA⁵³⁶ neužtikrina, kad būtų tinkamai įgyvendinti Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 9.3.1 p., PAFT 6.24, 214.1 ir 405.1 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.</p>	Rekomendacija neteikiama, nes IA veiksmai, 2023-07-27 IA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, veiksmus. Nustatyti PAFT 25 skirsnyje.		–

duomenys ir nepateikti šios įmonės 2019 m. finansinės atskaitomybės dokumentai, vertinama, kad SVV deklaracijos 2 pr. nurodytas susijusių įmonių sąrašas nėra baigtinis ir nėra galimybės įsitikinti PrV statusu – vidutinė ar didelė įmonė. IA 2023-05-23 ir 2023-06-01 mainvietėje pateikė paaiškinimus ir, be kita ko, pažymėjo, kad susijusios JAV įmonės duomenys yra įtraukti į patronuojančios įmonės metines konsoliduotąsias finansines ataskaitas, todėl papildomai pateikti šios įmonės finansinės atskaitomybės dokumentų ir patikslinti SVV deklaraciją nebuvo prašoma. Be kita ko, IA 2023-06-12 nurodė, kad vertinant 2020 m. ir 2019 m. finansinius duomenis buvo remtasi 2018-03-31 patronuojančios įmonės atskaitomybės duomenimis (paraiškos 13 pr. 122 ir 145 psl.). Tačiau AI, įvertinusi su paraiška pateiktus dokumentus, negalėjo įsitikinti, kad nuo 2018 m. iki 2019 m. JAV įmonėje neįvyko pokyčių ir šios įmonės finansiniai duomenys yra įtraukti į 2019 m. konsoliduotąsias finansines ataskaitas, todėl, AI vertinimu, kyla rizika, kad PrV gali būti priskiriamas sunkumų patiriančios įmonės kategorijai ir / arba projektui yra netinkamai nustatyta finansuojamoji dalis: pagal 2022-04-12 projekto sutartį Nr. S-01.2.1-LVPA-K-823-03-0021 projekto finansuojamoji dalis yra 47,90 proc., tačiau, jei PrV statusas taptų didelė įmonė, didžiausia galima projekto finansuojamoji dalis būtų iki 37,90 proc.

⁵³² Redakcija, galiojusi nuo 2022-04-02 iki 2022-07-21.

⁵³³ Redakcija, galiojanti nuo 2021-04-27 iki 2022-11-10.

⁵³⁴ Projekte Nr. 01.2.1-MITA-T-852-01-0230 tikrintas MP Nr. MP003, kurio vertė 33 082,08 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

⁵³⁵ Audito metu nustatyta, kad PrV 2022-06-15 pateikto GMP Nr. MP003 prašomoms išlaidoms pagrįsti JI pateikė darbo laiko apskaitos žiniaraštį, kuriame nurodyta, kad PrV darbuotojai dirbo 2022-06-16, 2022-06-17 ir 2022-06-20, t. y. darbo laiko apskaitos žiniaraštyje nurodytos vėlesnės datos nei GMP pateikimo data. Atsižvelgiant į tai, vertinama, kad JI patvirtindama GMP Nr. MP003, patvirtino DU išlaidas už 37 darbo val. (2022-06-16 7 ir 5 val., 2022-06-17 7 ir 5 val., 2022-06-20 (8 ir 5 val.)), kurios nebuvo faktiškai patirtos, kaip tai nustatyta PAFT 214.1 p. ir 405.1 p.

⁵³⁶ Pažymėtina, kad Atsakomybės ir funkcijų taisyklėmis (redakcijos, galiojančios nuo 2022-04-02) dalis MITA vykdytų visuotinės dotacijos priemonių administravimo funkcijų perduota IA.

2022–2023 m. valstybinio audito metu IA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁵²⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Dėl nurodytų aplinkybių klaida projekte yra 665,24 Eur ⁵³⁷ (516,89 Eur tiesioginių ir 148,35 Eur netiesioginių išlaidų).			
3.	<p>(V) EX.14 Dalis MP deklaruotų DU išlaidų nebuvo PrV faktiškai apmokėtos ir nepatvirtintos išlaidų apmokėjimo įrodymo dokumentais</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių⁵³⁸ 9.3.1 p., be kita ko, nustatyta, kad JI tikrina PrV teikiamus MP, nustato MP nurodytų išlaidų tinkamumą finansuoti ir deklaruoti EK. PAFT⁵³⁹ 214.1 p., be kita ko, nustatyta, kad projekto išlaidos išlaidų kompensavimo būdu apmokamos, kai PrV deklaruoja patirtas ir apmokėtas išlaidas. 405.1 p., be kita ko, nustatyta, kad išlaidos turi būti faktiškai patirtos, t. y. skirtos apskaičiuotam DU išmokėti.</p> <p>230.1 p., be kita ko, nustatyta, kad, kai išlaidas prašoma apmokėti išlaidų kompensavimo būdu, JI kartu su MP prašo PrV pateikti išlaidų pagrindimo ir išlaidų apmokėjimo įrodymo dokumentų kopijas.</p> <p>Audito metu nustatyta⁵⁴⁰, kad dalis MP deklaruotų DU išlaidų nebuvo PrV faktiškai apmokėtos ir nepatvirtintos išlaidų apmokėjimo įrodymo dokumentais⁵⁴¹.</p> <p>Taip IA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 9.3.1 p., PAFT 214.1 p., 405.1 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.</p> <p>Dėl nurodytų aplinkybių klaida projekte yra 14 070,45 Eur⁵⁴² (12 336,01 Eur tiesioginių ir 1 734,44 Eur netiesioginių išlaidų) Eur.</p>	Rekomendacija neteikiama, nes IA veiksmai, 2023-08-01 IA atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, veiksmus. Nustatyti PAFT 25 skirsnyje.		–
4.	<p>(V) EX.64 IA neįsitikino išlaidų atitiktimi PFSA reikalavimams</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių⁵⁴³ 9.3 p., be kita ko, nustatyta, kad JI įsitikina, kad PrV deklaruotos su projektu įgyvendinimu susijusios išlaidos nepažeidžia ES ir LR teisės aktų nuostatų.</p> <p>9.3.1 p., be kita ko, nustatyta, kad JI nustato PrV teikiamuose MP nurodytų išlaidų tinkamumą finansuoti ir deklaruoti EK.</p>	IA buvo teikta rekomendacija įsitikinti, kad projekto Nr. 13.1.2-LVPA-V-114-01-0001 elektrinės įrengimo objektuose nėra vykdoma ūkinė-komercinė veikla, o nustačius neatitikimų, atlikti PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmus.	Rekomendacija įgyvendinta 2024-01-09.	2024-01-15

⁵³⁷ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP003 yra 665,24 Eur (516,89 Eur tiesioginių ir 148,35 Eur netiesioginių išlaidų).

⁵³⁸ Redakcija, galiojusi nuo 2022-04-02 iki 2022-07-21.

⁵³⁹ Redakcija, galiojanti nuo 2021-04-27 iki 2022-11-10.

⁵⁴⁰ Projekte Nr. 13.1.1-LVPA-K-856-01-0113 tikrintas MP Nr. MP008, kurio vertė 135 856,55 Eur. Nustatyta detalaus testavimo metu.

⁵⁴¹ Audito metu nustatyta, kad dalies į 2022-07-20 JI patvirtintą MP Nr. MP008 įtrauktų DU išlaidų apmokėjimo data 2023-04-26 ir 2023-05-19 (t. y. išlaidų apmokėjimo data vėlesnė nei MP Nr. MP008 patvirtinimo data), todėl vertinama, kad JI, 2022-07-20 patvirtinusi į MP Nr. MP008 įtrauktas šias išlaidas, neįsitikino, kad išlaidos būtų apmokėtos ir patvirtintos išlaidų apmokėjimo įrodymo dokumentais bei nepagrįstai patvirtino dalį PrV neapmokėtų DU išlaidų.

⁵⁴² Faktinė klaida EK deklaruotų išlaidų sumoje yra 14 070,45 Eur (12 336,01 Eur tiesioginių ir 1 734,44 Eur netiesioginių išlaidų). Statistinė klaida EK deklaruotų išlaidų sumoje yra 21 527,88 Eur.

⁵⁴³ Redakcija, galiojusi nuo 2022-12-10 iki 2023-08-21.

2022–2023 m. valstybinio audito metu IA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁵²⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>PAFT⁵⁴⁴ 408 p. nustatyta, kad išlaidos turi atitikti PAFT, PFSA ir kituose teisės aktuose išdėstytus reikalavimus.</p> <p>PFSA⁵⁴⁵ 4.2 p., be kita ko, nustatyta, kad elektrinės įrengimo objektas yra žemės sklypas arba pastatas, kuriame įrengiamos atsinaujinančių išteklių energiją naudojančios technologijos, skirtos elektros energijos gamybai namų ūkio reikmėms.</p> <p>2 pr. 6 p., be kita ko, nustatyta, kad elektros energija, pagaminta elektrinės įrengimo objekte, nukreipta į vieną ar kelis vartojimo objektus ir viename iš jų yra vykdoma ūkinė – komercinė veikla, finansavimas skiriamas tik už objektą (-us), kuriame (-iuose) ūkinė – komercinė veikla nevykdoma.</p> <p>Audito metu nustatyta⁵⁴⁶, kad IA, tvirtindama MP, neįsitikino⁵⁴⁷, kad išlaidos, atitiktų PFSA 2 pr. 6 p. reikalavimus.</p> <p>Taip IA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 9.3 ir 9.3.1 p., PAFT 408 p. ir PFSA 2 pr. 6 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmai atitinka taikytiną teisę.</p>	IA, atlikusi rekomendacijoje nustatytus veiksmus, rekomendaciją įgyvendino.		

Keli pagrindiniai reikalavimai

5.	<p>(V) EX.10⁵⁴⁸ IA TF vertinimo metu netinkamai įvertino projekto išlaidas</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių⁵⁴⁹ 9.2.4 p., be kita ko, nustatyta, kad II pagal kompetenciją atlieka projektų vertinimą.</p> <p>PAFT⁵⁵⁰ 66.7 p., be kita ko, nustatyta, kad turi būti užtikrintas efektyvus projektui įgyvendinti reikalingų lėšų panaudojimas.</p> <p>2 pr. 7.4 p., be kita ko, nustatyta, kad turi būti įvertinta ar išlaidos atitinka nustatytus reikalavimus ir yra būtinos projektams įgyvendinti.</p> <p>130.2 p., be kita ko, nustatyta, kad II projekto TF vertinimo metu nustato didžiausią galimą projekto tinkamų finansuoti išlaidų sumą, didžiausią EK tinkamų deklaruoti išlaidų sumą ir didžiausią galimų skirti projektui finansavimo lėšų dydį.</p>	<p>Audito metu buvo teikta rekomendacija IA įvertinti projekto Nr. 01.2.1-LVPA-K-823-03-0021 biudžeto išlaidas ir atlikti PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmus.</p> <p>IA, atlikusi rekomendacijoje nurodytus veiksmus, rekomendaciją įgyvendino.</p>	Rekomendacija įgyvendinta 2023-06-21.	2023-07-31
----	---	--	---------------------------------------	------------

⁵⁴⁴ Redakcija, galiojusi nuo 2023-01-17 iki 2023-03-24.

⁵⁴⁵ 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 4 prioriteto „Energijos efektyvumo ir atsinaujinančių išteklių energijos gamybos ir naudojimo skatinimas“ 04.1.1-LVPA-V-114 priemonės „Elektros energijos iš atsinaujinančių išteklių gamybos įrenginių įrengimas namų ūkiuose“ PFSA Nr. 2, patvirtintas LR energetikos ministro 2020-08-12 įsakymu Nr. 1-250. Redakcija, galiojanti nuo 2022-12-09.

⁵⁴⁶ Projekte Nr. 13.1.2-LVPA-V-114-01-0001 (Nr. 04.1.1-LVPA-V-114-02-0001) tikrintas MP Nr. MP030, kurio vertė 2 263 038,31 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

⁵⁴⁷ Audito metu IA pateikė paaiškinimą, kuriame, be kita ko, nurodė, kad agentūrai nustatyta prievolė tikrinti **fizinio asmens** (pareiškėjo) vykdomą ūkinę – komercinę veiklą ir ar saulės elektrinės pagaminta elektra nenaudojama ūkinei-komercinei veiklai. AI vertinimu, IA neįsitikino, jog finansavimas būtų skiriamas tik už objektą, kuriame ūkinė-komercinė veikla nevykdoma, kaip tai numatyta PFSA 2 pr. 6 p., nes namų ūkį gali sudaryti ne tik pareiškėjas (fizinis asmuo), tačiau ir kiti asmenys, pvz. bendraturčiai, kurie galimai gali vykdyti ūkinę-komercinę veiklą elektrinės įrengimo objekte.

⁵⁴⁸ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ir PR 2. Tinkama veiksmų atranka.

⁵⁴⁹ Redakcija, galiojusi nuo 2021-12-14 iki 2022-04-01.

⁵⁵⁰ Redakcija, galiojusi nuo 2021-04-27 iki 2022-11-10.

2022–2023 m. valstybinio audito metu IA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁵²⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>PFSA⁵⁵¹ 8 p., be kita ko, nustatyta, kad projektų įgyvendinimui finansavimas skiriamas eurais.</p> <p>IA PV⁵⁵² 72.1 p., be kita ko, nustatyta, kad projekto TF vertinimo metu vertintojas patikrina, ar į projekto biudžetą įtrauktos išlaidos yra perskaičiuotos vadovaujantis Lietuvos banko nustatyto euro ir užsienio valiutos santykiu dokumento sudarymo datą.</p> <p>Audito metu nustatyta⁵⁵³, kad IA neįsitikino⁵⁵⁴ projekto biudžete nurodytų išlaidų konvertavimu valstybine valiuta ir į biudžetą įtraukė nepagrįstą išlaidų sumą.</p> <p>Taip IA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti PAFT 66.7 p., 2 pr. 7.4 p., 130.2 p. ir IA PV 72.1 p. reikalavimai bei R. 1303/2013 125 str. 3 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, taikyti patvirtintas atrankos procedūras ir kriterijus.</p>			
6.	<p>(V) EX.12⁵⁵⁵ SFMIS2014 nurodytos neteisingos SR pasiekimo reikšmės</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių⁵⁵⁶ 9.3 p., be kita ko, nustatyta, jog į įsitikina, kad projekto sutartyje nustatyti projekto SR pasiekti.</p> <p>PAFT⁵⁵⁷ 235 p., be kita ko, nustatyta, jog, jeigu nustatoma, kad pateiktas klaidingai arba nevisiškai užpildytas MP, įl paprašo PrV patikslinti MP.</p> <p>SFMIS2014 naudotojo vadovo⁵⁵⁸ 4.3 sk. 23 p., be kita ko, nustatyta, jog, jei registruojant SR reikšmės pasiekimą jis buvo nurodytas klaidingas, SFMIS2014 turi būti pataisyti visi klaidingai nurodyti duomenys.</p>	<p>Audito metu buvo teikta rekomendacija IA:</p> <p>1) įvertinti, ar MP nurodytos SR Nr. P.B.227 pasiekimo reikšmės yra pagrįstos;</p> <p>2) ištaisyti SFMIS2014 nurodytus klaidingus SR Nr. P.B.227 pasiekimo duomenis.</p> <p>IA, atlikusi rekomendacijoje nurodytus veiksmus, rekomendaciją įgyvendino.</p>	Rekomendacija įgyvendinta 2023-08-04.	2023-07-31

⁵⁵¹ 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 1 prioriteto „Mokslinių tyrimų, eksperimentinės plėtros ir inovacijų skatinimas“ priemonės Nr. 01.2.1-LVPA-823 „SmartInvest LT+“ PFSA Nr. 2, patvirtintas Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministro 2021-09-22 įsakymu Nr. 4-1006. Redakcija, galiojanti nuo 2022-01-21.

⁵⁵² Paraiškų vertinimo vidaus tvarkos aprašas, patvirtintas LVPA direktoriaus 2014-10-31 įsakymu Nr. R1-052(15.1.8) (2021-07-01 įsakymo Nr. R1-(15.1.8)E redakcija).

⁵⁵³ Projekte Nr. 01.2.1-LVPA-K-823-03-0021 tikrinta 2022-01-25 TF vertinimo ataskaita Nr. 0021. Nustatyta kontrolės testavimo metu.

⁵⁵⁴ Vertindama su projekto Nr. 01.2.1-LVPA-K-823-03-0021 paraiška pateiktus komercinius pasiūlymus, AI nustatyta, kad 2021-10-26 pasiūlyme Nr. 9886/10262021 paslaugų vertė nurodyta užsienio valiuta (t. y. 16 bandomųjų vienetų gamybos ir funkcinio patvirtinimo kaina yra 720 000,00 JAV dolerių), kuri nebuvo perskaičiuota valstybine valiuta (eurais) ir į projekto biudžetą nepagrįstai įtraukta 720 000,00 Eur suma, nors, remiantis Lietuvos banko nustatyto euro ir JAV dolerių santykiu komercinio pasiūlymo pateikimo dieną 2021-10-26, į projekto paraiškoje pateikiamą biudžetą turėjo būti įtraukta 620 529,17 Eur suma be PVM.

⁵⁵⁵ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai ir PR 5. Tinkama audito seka.

⁵⁵⁶ Redakcijos, galiojančios nuo 2021-12-14.

⁵⁵⁷ Redakcijos, galiojančios nuo 2021-01-29.

⁵⁵⁸ Redakcijos, galiojančios nuo 2021-12-16.

2022–2023 m. valstybinio audito metu IA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁵²⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Audito metu nustatyta⁵⁵⁹, kad IA patvirtino MP su klaidingomis⁵⁶⁰ SR Nr. P.B.227 reikšmėmis ir neištaisė SFMIS2014 nurodytų neteisingų⁵⁶¹ SR Nr. P.B.227 pasiekimo reikšmių.</p> <p>Taip IA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 9.3. p., PAFT 235 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 2 d. e p. reikalavimas VI, be kita ko, užtikrinti, kad duomenys būtų surinkti ir įvesti į kaupimo ir saugojimo sistemą.</p>			
7.	<p>(V) EX.61⁵⁶² SFMIS2014 nurodyta neteisinga SR pasiekimo reikšmė</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių⁵⁶³ 9.3 p., be kita ko, nustatyta, jog II įsitikina, kad projekto sutartyje nustatyti projekto SR pasiekti.</p> <p>PAFT⁵⁶⁴ 235 p., be kita ko, nustatyta, jog, jeigu nustatoma, kad pateiktas klaidingai arba nevisiškai užpildytas MP, II paprašo PrV patikslinti MP.</p> <p>SFMIS2014 naudotojo vadovo⁵⁶⁵ 4.3 sk. 23 p., be kita ko, nustatyta, jog, jei registruojant SR reikšmės pasiekimą jis buvo nurodytas klaidingas, SFMIS2014 turi būti pataisyti visi klaidingai nurodyti duomenys.</p> <p>Audito metu nustatyta⁵⁶⁶, kad IA patvirtino MP su neteisinga⁵⁶⁷ SR Nr. P.B.227 reikšme.</p> <p>Taip IA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 9.3. p., PAFT 235 p. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 2 d. e p. reikalavimas VI, be kita ko, užtikrinti, kad duomenys būtų surinkti ir įvesti į kaupimo ir saugojimo sistemą.</p>	Rekomendacija neteikiama, kadangi IA audito metu patikslino SR Nr. P.B.227 reikšmę SFMIS2014.	Primenama, kad įgyvendinant II etapo pastebėjimą EX.12 „SFMIS2014 nurodytos neteisingos SR pasiekimo reikšmės“, Agentūra nusimatė papildomas priemones užtikrinti rodiklio reikšmės pagrįstą apskaičiavimą ir tai įtvirtino savo procesų aprašę. Ši informacija buvo VK pateikta 2023 m. rugpjūčio mėn. pilnai įgyvendinus EX.12 rekomendaciją.	–

Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:

⁵⁵⁹ Projekte Nr. 13.1.1-LVPA-K-856-01-0047 (Nr. 01.2.1-LVPA-K-856-01-0228) tikrintas MP Nr. MP012, kurio vertė 190 044,68 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

⁵⁶⁰ 2023-05-08 IA mainavietėje pateikė informaciją, kad PrV pateiktuose MP nurodyta pasiekta SR reikšmė yra vertinama tikrinant GMP, todėl vertinama, kad IA patvirtino tarpinius MP neįsitikinusi, ar juose nurodytos SR Nr. P.B.227 pasiekimo reikšmės yra teisingos ir atitinkamai nesikreipė į PrV dėl klaidingų MP duomenų patikslinimo. Pvz., AI apskaičiavo, jog SR Nr. P.B.227 su MP012 pasiekta kaupiamoji reikšmė turėjo būti 662 423,22 Eur, tačiau SFMIS2014 nurodyta 662 478,28 Eur; su MP013 pasiekta kaupiamoji reikšmė turėjo būti 688 741,26 Eur, tačiau SFMIS2014 nurodyta 662 478,28 Eur. Be to, SFMIS2014 klaidingai nurodytas SR Nr. P.B.227 pasiekimo reikšmės detalizavimas, pvz., MP012 skiltyje „Pagrindimo dokumentai“ nurodyta, jog su MP010 buvo pasiekta 119 330,56 Eur reikšmė, tačiau AI nustatė, kad turėjo būti 119 275,56 Eur.

⁵⁶¹ AI vertinimu, dėl klaidingų SR Nr. P.B.227 pasiekimo reikšmių nurodymo SFMIS2014, galimai neteisingos šio SR pasiekimo reikšmės nurodytos MVPJA.

⁵⁶² Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai ir PR 5. Tinkama audito seka.

⁵⁶³ Redakcija, galiojusi nuo 2022-12-10 iki 2023-08-21.

⁵⁶⁴ Redakcija, galiojanti nuo 2023-01-17 iki 2023-03-24.

⁵⁶⁵ Redakcija, galiojanti nuo 2022-12-16.

⁵⁶⁶ Projekte Nr. 01.2.1-LVPA-K-856-01-0234 tikrintas MP Nr. MP013, kurio vertė 134 047,94 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

⁵⁶⁷ MP Nr. MP013 3 lentelėje „Stebėsenos rodikliai“ nurodyta, kad SR P.B.227 pasiekta reikšmė 240 191 Eur. Paprašius pagrįsti minėto rodiklio reikšmę, 2023-09-23 IA mainavietėje pateikė informaciją, kad SR P.B.227 reikšmės šiuo metu koreguojamos, įgyvendinant preliminarinius AI pastebėjimus. 2023-10-06 IA papildomai informavo AI, kad SFMIS2014 buvo pakoreguotos MP Nr. MP013 SR P.B.227 skaitinės reikšmės (t. y. iš 240 191 Eur buvo pakoreguota į 201 149,47 Eur). Atsižvelgiant į tai, AI vertina, kad IA, 2023-02-24 SFMIS2014 tvirtindama MP Nr. MP013, patvirtino neteisingą SR P.B.227 reikšmę.

2022–2023 m. valstybinio audito metu IA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁵²⁶ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
-------------	---	---------------	--	---

Viešosios įstaigos Inovacijų agentūra Projektų rizikos ir prevencijos skyriaus vyriausioji rizikos ekspertė Aurelija Babiliūtė
Tel. (8 682) 82 359, el. p. a.babiliute@inovacijuagentura.lt

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2022 m. liepos 1 d.–2023 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

19 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas UAB „Investicijų ir verslo garantijos“

2022–2023 m. valstybinio audito metu INVEGA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos			
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁵⁶⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli pagrindiniai reikalavimai			
1.	<p>(V) EX.16⁵⁶⁹ INVEGA neįsitikino „Vienos įmonės“ deklaracijoje nurodytų duomenų pagrįstumu</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių⁵⁷⁰ 9.2.4 p., be kita ko, nustatyta, kad JI pagal kompetenciją atlieka projektų vertinimą.</p> <p>PFSA⁵⁷¹ 23 p., be kita ko, nustatyta, kad INVEGA, kiekvieną kartą atlikdama projekto TF vertinimą, patikrina PrV teisę gauti <i>de minimis</i> pagalbą ir, atsižvelgdama į užpildytoje „Vienos įmonės“ deklaracijoje pateiktus duomenis ir KOTIS registro duomenis, įsitikina, kad dėl naujos suteikiamos <i>de minimis</i> pagalbos nebus viršyta vienai įmonei, kuri apima visas įmones, nurodytas R. 1407/2013 2 str. 2 d., galimos suteikti <i>de minimis</i> pagalbos riba.</p> <p>PAFT⁵⁷² 117 p., be kita ko, nustatyta, kad vertintojų įvertinimai vertinimo lentelėse turi būti pagrįsti argumentais.</p>	<p>Audito metu INVEGA buvo teikta rekomendacija:</p> <p>1) PV nustatyti kontrolės priemones, skirtas įsitikinti „Vienos įmonės“ deklaracijoje nurodytų duomenų pagrįstumu;</p> <p>2) pakartotinai įvertinti kartu su projekto Nr. 07.3.3-IVG-T-428-01-0990 paraiška pateiktoje „Vienos įmonės“ deklaracijoje nurodytų duomenų pagrįstumą.</p> <p>Atsižvelgiant į tai, kad nėra planuojama atnaujinti ir / ar skelbti naujų visuotinės dotacijos kvietimų teikti paraiškas, rekomendacijos 1 dalis laikoma neaktuali.</p> <p>INVEGA, atlikusi rekomendacijos 2 dalyje nurodytus veiksmus, šią rekomendacijos dalį įgyvendino.</p>	<p>Rekomendacija įgyvendinta 2023-08-31.</p> <p>–</p>

⁵⁶⁸ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

⁵⁶⁹ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ir PR 2. Tinkama veiksmų atranka.

⁵⁷⁰ Redakcija, galiojusi nuo 2022-04-02 iki 2022-07-21.

⁵⁷¹ 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 7 prioriteto „Kokybiško užimtumo ir dalyvavimo darbo rinkoje skatinimas“ įgyvendinimo priemonės Nr. 07.3.3-IVG-T-428 „Subsidijos verslo pradžiai“ PFSA, patvirtintas Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-07-17 įsakymu Nr. A1-390. Redakcija, galiojanti nuo 2022-03-19.

⁵⁷² Redakcija, galiojusi nuo 2021-04-27 iki 2022-11-10.

2022–2023 m. valstybinio audito metu INVEGA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁵⁶⁸ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>Audito metu nustatyta⁵⁷³, kad INVEGA, atlikdama TF vertinimą, neįsitikino⁵⁷⁴ „Vienos įmonės“ deklaracijoje nurodytų duomenų pagrįstumu.</p> <p>Taip INVEGA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 9.2.4 p., PFSA 23 p. ir PAFT 117 p. reikalavimai bei R. 1303/2013 125 str. 3 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, taikyti patvirtintas atrankos procedūras ir kriterijus.</p>			

Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:

UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ Rizikų valdymo ir atitikties departamento Kokybės kontrolės skyriaus vyriausioji kokybės kontrolierė Rūta Kiuberytė

Tel. (8 633) 00 103, el. p. ruta.kiuberyte@invega.lt

Šaltinis – Valstybės kontrolė

⁵⁷³ Projekte Nr. 07.3.3-IVG-T-428-01-0990 tikrinta 2022-04-21 TF vertinimo lentelė. Nustatyta kontrolės testavimo metu.

⁵⁷⁴ AI nustatė, kad INVEGA, vertindama TF vertinimo lentelės 4.5.1 p. nustatytą kriterijų – ar teikiamas finansavimas neviršija nustatytų *de minimis* pagalbos ribų ir atitinka reikalavimus, taikomus *de minimis* pagalbai, kurie yra nustatyti PFSA IV skyriuje, nurodė „Taip“, tačiau savo įvertinimo nepagrindė argumentais. Be to, INVEGA PV nėra aprašyta, kaip turi būti įvertinti „Vienos įmonės“ deklaracijoje nurodyti duomenys. AI vertinimu, tam, kad ji galėtų atlikti PFSA IV skyriuje nustatytus veiksmus, pirmiausia ji turi įsitikinti „Vienos įmonės“ deklaracijoje pateiktų duomenų teisingumu. INVEGA 2023-04-07 el. laišku, be kita ko, nurodė, kad, tikrinant, ar „Vienos įmonės“ deklaraciją pateikęs pareiškėjas nėra susijęs su kitomis įmonėmis, buvo tikrinta KOTIS registre esanti informacija. Vertinama, kad INVEGA, atlikdama TF vertinimą, neįsitikino pareiškėjo „Vienos įmonės“ deklaracijoje nurodytų duomenų pagrįstumu, t. y. netikrino juridinių asmenų sąsajų su kitais juridiniais asmenimis, o vertino tik informaciją, esančią KOTIS registre.

Valstybinio audito ataskaitos
 „2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų
 programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos
 veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2022 m. liepos 1 d.–
 2023 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos
 Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“
 20 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas Lietuvos mokslų tarybai

2022–2023 m. valstybinio audito metu LMT pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁵⁷⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai				
1.	<p>(V) EX.11 Dalis MP deklaruotų išlaidų nebuvo faktiškai patirtos</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių⁵⁷⁶ 9.3.1 p., be kita ko, nustatyta, kad ji tikrina PrV teikiamus MP, nustato MP nurodytų išlaidų tinkamumą finansuoti ir deklaruoti EK.</p> <p>PAFT⁵⁷⁷ 405.1 p., be kita ko, nustatyta, kad išlaidos turi būti faktiškai patirtos, t. y. skirtos apskaičiuotam DU išmokėti.</p> <p>Audito metu nustatyta⁵⁷⁸, kad PrV⁵⁷⁹ dalis deklaruotų DU išlaidų nebuvo⁵⁸⁰ faktiškai patirtos.</p> <p>Taip LMT neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 9.3.1 p., PAFT 405.1 p. reikalavimai bei R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.</p>	<p>Rekomendacija neteikiama, nes LMT veiksmai, gavus 2023-07-19 LMT atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus informaciją apie įtariamą pažeidimą, nustatyti PAFT veiksmus. 25 skirsnyje.</p>	<p>2023-07-19 LMT atliko PAFT 25 skirsnyje nustatytus veiksmus.</p>	–

⁵⁷⁵ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

⁵⁷⁶ Redakcija, galiojusi nuo 2022-04-02 iki 2022-07-21.

⁵⁷⁷ Redakcija, galiojanti nuo 2021-04-27 iki 2022-11-10.

⁵⁷⁸ Projekte Nr. 13.1.1-MITA-K-702-11-0018 tikrintas MP Nr. MP002, kurio vertė 93 555,31 Eur. Nustatyta detaliojo testavimo metu.

⁵⁷⁹ Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2023-02-13 įsakymu Nr. V-155 projektas perkeltas iš VP priemonės Nr. 13.1.1-MITA-K-702 į VP priemonę Nr. 13.1.1-LMT-K-702.

⁵⁸⁰ AI nustatė, kad pažymoje dėl projekto vykdančiojo personalo DU priskaitymo taikant fiksuotus įkainius nurodyta, jog atitinkamas PrV darbuotojas 2021 m. gegužės mėn. dirbo 73 val., o darbo laiko apskaitos žiniaraštyje nurodyta, kad jis faktiškai dirbo 71 val. Vertinama, kad į MP Nr. MP002 nepagrįstai buvo įtrauktos ir apmokėtos DU išlaidos už 2 val.

2022–2023 m. valstybinio audito metu LMT pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁵⁷⁵ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Dėl nurodytų aplinkybių klaida projekte yra 42,58 Eur ⁵⁸¹ (28,44 Eur tiesioginių ir 14,14 Eur netiesioginių išlaidų).			

Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:

Lietuvos mokslų tarybos Paramos tyrėjams ir ES investicijų skyriaus Veronika Kapalinskaitė

Tel. (8 604) 76 286, el. p. veronika.kapalinskaite@lmt.lt

Šaltinis – Valstybės kontrolė

⁵⁸¹ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP002 yra 42,58 Eur (28,44 Eur tiesioginių ir 14,14 Eur netiesioginių išlaidų).

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2022 m. liepos 1 d.–2023 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

21 priedas

Pastebėjimų suvestinė ir rekomendacijų įgyvendinimo planas, skirtas UAB „Viešųjų investicijų plėtros agentūra“

2022–2023 m. valstybinio audito metu VIPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos				
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁵⁸² , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
Keli pagrindiniai reikalavimai				
1.	<p>(V) EX.9⁵⁸³ VIPA PV nustatytos nepakankamos kontrolės priemonės įsitikinti GLG pateiktos informacijos teisingumu</p> <p>PAFT⁵⁸⁴ 387 p., be kita ko, nustatyta, kad PrV pateikus GMP, atsižvelgiant į projekto sutarties nuostatas ir PrV pasiektus rezultatus, pagal darbo grupės pavyzdinę GLG formą patvirtinamas projekto sutarties as – GLG.</p> <p>Grąžinamosios subsidijos lėšų grąžinimo proceso⁵⁸⁵ 3 sk. 2 p. nustatyta, kad JI tikrindama GMP patikrina GLG.</p> <p>PFSA⁵⁸⁶ 65 p. nustatyta, kad PrV, įgyvendinęs projektą, su GMP JI pateikia ir suderina GLG pagal 66 p. nurodytus kriterijus.</p> <p>66 p., be kita ko, nustatyta, kad grąžintinų lėšų dydis, nepasiekus SR iki projekto veiklų įgyvendinimo pabaigos ar po metų nuo projekto veiklų įgyvendinimo pabaigos, kiekvienam projektui nustatomas individualiai, atsižvelgiant į pasiektus produkto SR.</p> <p>Audito metu nustatyta⁵⁸⁷, kad VIPA:</p>	<p>Audito metu VIPA buvo teikta rekomendacija:</p> <p>1) nustatyti PV papildomas kontrolės priemones, skirtas įsitikinti su GMP pateiktos GLG informacijos teisingumu;</p> <p>2) nustatyti PV kontrolės priemones skirtas įsitikinti GLG informacijos teisingumu, kai SR pasiekiamas po metų nuo projekto veiklų įgyvendinimo pabaigos.</p> <p>VIPA, atlikusi rekomendacijoje nurodytus veiksmus, rekomendaciją įgyvendino.</p>	<p>Rekomendacija įgyvendinta 2023-06-22.</p>	<p>2023-06-22</p>

⁵⁸² S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

⁵⁸³ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ir PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai.

⁵⁸⁴ Redakcija, galiojusi nuo 2021-04-27 iki 2022-11-10.

⁵⁸⁵ Patvirtintas 2014–2020 m. ES struktūrinių fondų administravimo darbo grupės, sudarytos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013-07-11 įsakymu Nr. 1K-243, 2014-03-28 posėdyje (versija Nr. 0.01).

⁵⁸⁶ 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 5 prioriteto „Aplinkosauga, gamtos išteklių darnus naudojimas ir prisitaikymas prie klimato kaitos“ 05.3.2-VIPA-T-024 priemonės „Nuotekų surinkimo tinklų plėtra“ PFSA Nr. 1, patvirtintas Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2019-03-29 įsakymu Nr. D1-189 (redakcija, galiojanti nuo 2021-12-28).

⁵⁸⁷ Projektuose Nr. 05.3.2-VIPA-T-024-01-0006 ir Nr. 13.1.2-VIPA-T-113-02-0049. Nustatyta kontrolės testavimo metu.

2022–2023 m. valstybinio audito metu VIPA pateikti pastebėjimai ir rekomendacijos

Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁵⁸² , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>1) PV⁵⁸⁸ nustatytos nepakankamos⁵⁸⁹ kontrolės priemonės įsitikinti GLG informacijos teisingumu GMP vertinimo metu;</p> <p>2) PV nėra nustatytos⁵⁹⁰ kontrolės priemonės, siekiant įvertinti GLG informacijos teisingumą, kai SR pasiekiamas po metų nuo projekto veiklų įgyvendinimo pabaigos.</p> <p>Taip VIPA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti PAFT 387 p., PFSA 65 ir 66 p. ir Gražinamosios subsidijos lėšų gražinimo proceso 3 sk. 2 p. reikalavimai bei R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.</p>			

Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:

UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ Viešųjų investicijų plėtros agentūros padalinio Klientų aptarnavimo departamento Valstybės investicijų skyriaus vadovė Rūta Mikalauskienė

Tel. (8 5) 266 1218, el. p. ruta.mikalauskiene@vipa.lt

Šaltinis – Valstybės kontrolė

⁵⁸⁸ Gražinamosios subsidijos mokėjimo prašymų vertinimo procedūra, patvirtinta VIPA generalinio direktoriaus įsakymu Nr. 2021/9-87 (redakcija, galiojanti nuo 2021-09-27).

⁵⁸⁹ PV GMP PL nėra nustatyta, koku būdu ir kokiais priemonėmis, tikrinant ir tvirtinant GMP, yra įsitikinama, kad PrV pateiktame GLG nurodyta teisinga informacija. Audito metu, vertinant projekto Nr. 13.1.2-VIPA-T-113-02-0049 GLG, nustatyta, kad VIPA 2022-09-14 patvirtino GMP su GLG, kuriame nurodyta netinkama gražinamųjų lėšų suma a (t. y. patvirtinta 93.286,62 Eur gražinamųjų lėšų suma, nors turėjo būti patvirtinta 18.657,32 Eur gražinamųjų lėšų suma), ir tik 2022-09-22 el. laišku kreipėsi į PrV dėl GLG tikslinimo (t. y. grąžintinų lėšų sumos koregavimo). Audito metu įsitikinta, kad patikslintame GLG nurodyta informacija atitinka šio projekto sutarties nuostatas.

⁵⁹⁰ Vertinant projekto Nr. 05.3.2-VIPA-T-024-01-0006 GLG nustatyta, kad VIPA neįsitikino GLG pateiktos informacijos teisingumu, nes VIPA GMP PL 2.2 kl. nurodyta, kad SR pasiekimo vertinimas netaikomas, taip pat GMP PL nėra vertinamas finansavimo lėšų gražinamo dydis, tačiau su GMP patvirtintas GLG, kuriame nurodyta, kad PrV neturi grąžinti skirtų finansavimo lėšų, nors pagal PFSA 66.1 p., skirtos finansavimo lėšos nėra gražinamos, kai SR pasiekti nuo 95 iki 100 proc. Vertinama, kad VIPA negalėjo patvirtinti GLG, kuriame nurodoma, jog skirtos finansavimo lėšos nėra gražinamos, neįvertinusi tikslaus SR pasiekimo proc.

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2022 m. liepos 1 d.–2023 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

22 priedas

Klaidų vertinimas

1 lentelė. Klaidų vertinimas

	I atrankos etapas	II atrankos etapas	III atrankos etapas	IV atrankos etapas	Bendra
(1) Populiacija iš viso [angl. <i>Total population</i>], Eur	241 929 203,37	176 398 367,24	496 382 328,38	405 800 470,38	1 320 510 369,37
ESF [angl. <i>ESF</i>], Eur	0,00	0,00	315 327 205,62	35 788 401,21	351 115 606,83
FP [angl. <i>FP</i>], Eur	0,00	0,00	0,00	18 709 314,15	18 709 314,15
ERPF [angl. <i>ERDF</i>], Eur	123 672 589,75	110 086 238,81	181 055 122,76	54 824 511,89	469 638 463,21
SF [angl. <i>CF</i>], Eur	118 256 613,62	0,00	0,00	193 571 783,77	311 828 397,39
REACT-EU, Eur	0,00	66 312 128,43	0,00	102 906 459,36	169 218 587,79
Reikšmingumas [angl. <i>Materiality</i>], Eur (2 %)					26 410 207,39
Patikimumas [angl. <i>Confidence level</i>]					70%
Patikimumo koeficientas z [angl. <i>Confidence coefficient z</i>]					1,036
Atrankos intervalai (atsižvelgus į didelės vertės pavyzdžius) pagal stratas [angl. <i>Sampling intervals by strata (considering items from exhaustive groups)</i>]					
ESF [angl. <i>ESF</i>], Eur	–	–	34 307 833,24	9 848 057,16	
FP [angl. <i>FP</i>], Eur	–	–	–	⁵⁹¹ –	
ERPF [angl. <i>ERDF</i>], Eur	41 224 196,58	27 521 559,70	36 211 024,55	18 274 837,30	
SF [angl. <i>CF</i>], Eur	29 602 787,49	–	–	38 714 356,75	
REACT-EU, Eur	–	22 104 042,81	–	34 302 153,12	
Bendro klaidų lygio skaičiavimas [angl. <i>Calculation of Total Error Rate</i>]					
Klaidų santykių suma pagal stratas [angl. <i>Total taint by strata</i>]					
ESF [angl. <i>ESF</i>]	0,000	0,000	0,109	0,123	
FP [angl. <i>FP</i>]	0,000	0,000	0,000	0,000	
ERPF [angl. <i>ERDF</i>]	0,096	0,211	1,034	0,016	
SF [angl. <i>CF</i>]	0,003	0,000	0,000	0,223	
REACT-EU	0,000	0,159	0,000	0,000	

⁵⁹¹ Išlaidų populiaciją sudaro 3 vnt., todėl atrankos intervalas nėra skaičiuojamas.

	I atrankos etapas	II atrankos etapas	III atrankos etapas	IV atrankos etapas	Bendra	
Ekstrapoliuotos klaidos pagal stratas [angl. <i>Extrapolated errors by strata</i>]						(angl. <i>Total taint by strata * Sampling interval by strata (considering high value items)</i>)
(2) ESF [angl. <i>ESF</i>], Eur	0,00	0,00	3 751 049,19	1 215 080,83		
(3) FP [angl. <i>FP</i>]	0,00	0,00	0,00	0,00		
(4) ERPF [angl. <i>ERDF</i>], Eur	3 943 139,04	5 810 136,94	37 434 868,76	290 069,62		
(5) SF [angl. <i>CF</i>], Eur	103 226,91	0,00	0,00	8 619 240,15		
(6) REACT-EU, Eur	0,00	3 512 675,19	0,00	0,00		
(6) Ekstrapoliuotos klaidos iš viso [angl. <i>Total extrapolated errors</i>], Eur	4 046 365,95	9 322 812,13	41 185 917,95	10 124 390,60	64 679 486,63	(2)+(3)+(4)+(5)
(7) Žinomos klaidos iš didelės vertės pavyzdžių [angl. <i>Known errors from exhaustive groups</i>], Eur	0,00	0,00	0,00	269 313,71	269 313,71	
(8) Sisteminės klaidos [angl. <i>Systemic errors</i>], Eur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Bendras klaidų lygis [angl. <i>Total Error Rate</i>], Eur					64 948 800,34	(6)+(7)+(8)
Viršutinės klaidos ribos skaičiavimas [angl. <i>Calculation of Upper Error Limit</i>]						
Atrinktų pavyzdžių skaičius (be didelės vertės pavyzdžių) pagal stratas [angl. <i>Items selected by strata excluding high value items</i>]	5	7	13	16	41	
ESF [angl. <i>ESF</i>], vnt.	0	0	8	2	10	
FP [angl. <i>FP</i>], vnt.	0	0	0	3	3	
ERPF [angl. <i>ERDF</i>], vnt.	3	4	5	3	15	
SF [angl. <i>CF</i>], vnt.	2	0	0	5	7	
REACT-EU, vnt.	0	3	0	3	6	
Atrinktų didelės vertės pavyzdžių skaičius [angl. <i>Exhaustive group items selected</i>]	1	0	1	1	3	
ESF [angl. <i>ESF</i>], vnt.	0	0	1	1	2	
FP [angl. <i>FP</i>], vnt.	0	0	0	0	0	
ERPF [angl. <i>ERDF</i>], vnt.	0	0	0	0	0	
SF [angl. <i>CF</i>], vnt.	1	0	0	0	1	
REACT-EU, vnt.	0	0	0	0	0	
Klaidų santykių standartinis nuokrypis pagal stratas [angl. <i>Standard deviation of taints by strata</i>]						
ESF [angl. <i>ESF</i>]	0,00	0,00	0,02	0,04	0,06	
FP [angl. <i>FP</i>]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ERPF [angl. <i>ERDF</i>]	0,03	0,04	0,44	0,01	0,52	
SF [angl. <i>CF</i>]	0,00	0,00	0,00	0,10	0,10	
REACT-EU	0,00	0,09	0,00	0,00	0,09	
(9) Tikslumas [angl. <i>Precision</i>], Eur					38 636 799,65	
(10) Bendras klaidų lygis [angl. <i>Total Error Rate</i>], Eur					64 948 800,34	
Viršutinė klaidos riba [angl. <i>Upper Error Limit</i>], Eur					103 585 599,99	(9)+(10)

2 lentelė. Likutinės klaidos vertinimas

Parametrai	Žymėjimas	Duomenys ⁵⁹²
Populiacija iš viso [angl. <i>Audit Population</i>], Eur	A	1 320 510 369,37
Atsitiktinėje imtyje audituotos ataskaitinių metų išlaidos [angl. <i>Expenditure audited</i>], Eur	B	77 711 308,51
Netinkamų finansuoti išlaidų suma atsitiktinėje imtyje [angl. <i>Errors found in the sample</i>], Eur	C	2 681 207,06
Bendras klaidų lygis [angl. <i>Total Error Rate after extrapolation</i>], proc.	D	4,92
Išlaidos, kurių teisėtumas ir tvarkingumas yra vertinamas pagal R. 1303/2013 137 str. 2 d. (dalinai susijusios su atrankos imtimi), Eur	E ₁	48 341 065,07
Kitos neigiamos sumos [angl. <i>Other negative amounts</i>], Eur	E ₂	30 050 321,06
Populiacija atėmus išlaidas, kurių teisėtumas ir tvarkingumas yra vertinamas, Eur	$F=(A-E_1-E_2)$	1 242 118 983,24
Rizikos suma [angl. <i>Amount at risk</i>], Eur	$G=D*F$	61 093 149,82
Finansinės korekcijos, susijusios su veiksmų audito rezultatais [angl. <i>Financial corrections</i>], Eur	H	40 714 687,02
Sąskaitose deklaruota išlaidų suma [angl. <i>Amount certifiable in the accounts</i>], Eur	$I=F-H$	1 201 404 296,22
Likutinės rizikos suma [angl. <i>Residual amount at risk</i>], Eur	$J=G-H$	20 378 462,80
Likutinis klaidų lygis [angl. <i>Residual Total Error Rate</i>], proc.	$K=J/I$	1,70
Finansinės korekcijos suma, kuri sumažintų likutinę riziką [angl. <i>Amount of correction to reduce residual risk to materiality level</i>], Eur	$L=(J-0.02*I)/0,98$	-3 724 105,23

Šaltinis – Valstybės kontrolė

⁵⁹² Galimi nedideli nukrypimai dėl skaičių apvalinimo, nes lentelėje skaičių reikšmės atvaizduotos apvalintos, tačiau atliekant skaičiavimus buvo naudojamos originalios reikšmės.

3 lentelė. Nustatytos klaidos išlaidų populiacijoje detaliojo testavimo metu ir VKS institucijų nustatytos klaidos, susijusios su AI atrinktais pavyzdžiais detaliam testavimui

Eil. Nr.	Projekto kodas	Mokėjimo prašymo Nr.	Fondas	Deklaruota suma, Eur	II	Klaidą nustatė (AI/II/EK)	Atsitiktinė klaida, Eur	Žinoma klaida, Eur	Klaidos santykis	Pastebėjimo / II sprendimo dėl grąžintinių lėšų data, Nr.	Klaidos aprašymas
1	05.3.2-APVA-V-013-02-0001	MP021	SF	1 194 210,05	APVA	AI	125,24	357,18	0,00	EX.1	PD nustatyta sąlyga, nepagrįstai ribojanti subrangovų pasitelkimą ir konkurenciją dirbtinai ribojantys kvalifikacijos reikalavimai
2	05.2.1-APVA-R-008-51-0002	MP029	SF	148 705,22	APVA	AI	502,95	0,00	0,003	EX.4	Pakeitus esmines pirkimo sąlygas, nenutrauktos pirkimo procedūros ir pirkimas nepaskelbtas iš naujo, PD nustatyta sąlyga, nepagrįstai ribojanti subrangovų pasitelkimą
3							16 663,33	17 534,14		EX.45	PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis, neproporcingas kvalifikacijos reikalavimas
4							1 415 965,78	262 019,41		EX.47	Laimėtoju nustatytas tiekėjas, kuris neatitiko PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo
5	05.1.1-APVA-R-007-21-0003	MP036	SF	6 440 104,10	APVA	AI	1 175,00	8 281,25	0,223	EX.54	Sutarties vykdymo metu pasitelktas specialistas neatitiko PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo, PD nustatyti konkurenciją dirbtinai ribojantys, neproporcingi kvalifikaciniai reikalavimai, atliktas esminis pirkimo sutarties keitimas
Iš viso APVA:							1 434 432,30	288 191,99	0,23		
6	07.1.1-CPVA-R-904-01-0016	MP010	ERPF	26 717,84	CPVA	AI	1 382,30	0,00	0,05	EX.2	PPV metu dalis objektų nebuvo faktiškai rasti
7	06.1.1-TID-V-503-01-0006	MP001	SF	59 051 038,65	CPVA	AI	0,00	0,00	0,00	EX.3	PD nustatyta sąlyga, nepagrįstai ribojanti subrangovų pasitelkimą
8							20 590,00	0,00		EX.5	Netinkamai nustatytas pasiūlymų pateikimo terminas
9							82 857,75	0,00		EX.6	PO vykdydama pirkimą nesilaikė skaidrumo principo bei tinkamos audito sekos
10	08.1.2-CPVA-R-408-01-0011	MP013	ERPF	3 613 820,90	CPVA	AI	21 825,00	0,00	0,04	EX.7	PO vykdydama pirkimą nesilaikė skaidrumo principo bei tinkamos audito sekos
11							19 450,00	0,00		EX.26	PO vykdydama pirkimą nesilaikė skaidrumo principo bei tinkamos audito sekos
12							13 975,00	0,00		EX.36	PO vykdydama pirkimą nesilaikė skaidrumo principo ir tinkamos audito sekos

Eil. Nr.	Projekto kodas	Mokėjimo prašymo Nr.	Fondas	Deklaruota suma, Eur	II	Klaidą nustatė (AI/II/EK)	Atsitiktinė klaida, Eur	Žinoma klaida, Eur	Klaidos santykis	Pastebėjimo / II sprendimo dėl grąžintinių lėšų data, Nr.	Klaidos aprašymas
13							16 604,79	0,00		EX.17	PD nustatyti tiekėjų dalyvavimą pirkime ribojantys, neproporcingi ir su pirkimo sutarčiai įgyvendinti reikalinga kvalifikacija nesusiję kvalifikacijos atitiktį pagrindžiantys dokumentai, laimėtoju nustatytas tiekėjas, kuris neatitiko PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo, atliktas esminis pirkimo sutarties keitimas
14							17 415,14	0,00		EX.22	Atlikti esminiai pirkimo sutarties keitimai
15							256,07	0,00		EX.23	Dalis MP deklaruotų išlaidų nebuvo faktiškai patirtos
16	J08-CPVA-V-01-0001 (07.1.1-CPVA-V-928-01-J08-0001)	MP008	ERPF	705 843,78	CPVA	AI	10 779,34	0,00	0,10	EX.28	Rangos darbai apmokėti neįvertinus įsigytų ir pakeistų rangos darbų kainų skirtumo, dalis MP deklaruotų išlaidų nebuvo faktiškai patirtos bei nebuvo būtinos projekto įgyvendinimui
17							22 920,00	0,00		EX.29	Laimėtoju nustatytas tiekėjas, kuris neatitiko PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo, atlikti esminiai pirkimo sutarties keitimai
18							38,50	0,00		EX.38	Rangos darbai apmokėti neįvertinus įsigytų ir pakeistų rangos darbų kainų skirtumo
19							4 363,91	0,00		EX.39	Rangos darbai apmokėti neįvertinus įsigytų ir pakeistų rangos darbų kainų skirtumo
20							3 110,73	8 436,01		EX.40	PD nustatyti tiekėjų dalyvavimą pirkime ribojantys, neproporcingi ir su pirkimo sutarčiai įgyvendinti reikalinga kvalifikacija nesusiję kvalifikacijos atitiktį pagrindžiantys dokumentai
21	07.1.1-CPVA-V-906-01-0003	MP029	ERPF	696 682,79	CPVA	AI	34 834,14	378 357,24	0,05	EX.18	PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis, neproporcingas kvalifikacijos reikalavimas
22	07.1.1-CPVA-V-304-01-0014	MP018	ERPF	224 727,83	CPVA	AI	224 727,83	1 690 598,63	1,00	EX.21	CPVA TF vertinimo metu netinkamai įvertino projekto atitiktį bendriesiems reikalavimams
23	07.1.1-CPVA-R-904-21-0008	MP010	ERPF	1 142 412,05	CPVA	AI	33 709,11	4 481,55	0,03	EX.25	Dalis MP deklaruotų išlaidų nebuvo faktiškai patirtos
24	08.1.1-CPVA-V-427-18-0001	MP001	ERPF	644 484,64	CPVA	AI	168,29	0,81	0,034	EX.35	Rangos darbai apmokėti neįvertinus įsigytų ir pakeistų rangos darbų kainų skirtumo
II						21 780,00	104,54	GL 2023-08-10, Nr. 2023-SF/2-304		-	
26	01.1.1-CPVA-V-701-20-0001	MP008	ERPF	3 412 354,65	CPVA	AI	0,00	16 338,48	0,00	EX.44	Subrangovas pasitelktas nesilaikant rangos sutarties nuostatų, dalį rangos darbų vykdė tokios teisės neturintis subrangovas
27							0,00	0,00		EX.55	PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis, neproporcingas kvalifikacijos reikalavimas

Eil. Nr.	Projekto kodas	Mokėjimo prašymo Nr.	Fondas	Deklaruota suma, Eur	II	Klaidą nustatė (AI/II/EK)	Atsitiktinė klaida, Eur	Žinoma klaida, Eur	Klaidos santykis	Pastebėjimo / II sprendimo dėl grąžintinių lėšų data, Nr.	Klaidos aprašymas
28	07.1.1-CPVA-V-304-01-0008	MP031	ERPF	644 687,32	CPVA	AI	582,89	116,46	0,001	EX.53	Rangos darbai apmokėti neįvertinus įsigytų ir pakeistų rangos darbų kainų skirtumo
29	01.1.1-CPVA-V-701-10-0001	MP026	ERPF	2 477 540,61	CPVA	AI	220,57	0,00	0,00	EX.57	Rangos darbai apmokėti neįvertinus įsigytų ir pakeistų rangos darbų kainų skirtumo, neužtikrintas horizontaliųjų principų laikymasis
30	09.1.1-CPVA-V-720-14-0001	MP011	ERPF	500 368,02	CPVA	AI	2 102,33	0,00	0,004	EX.58	Rangos darbai apmokėti neįvertinus įsigytų ir pakeistų rangos darbų kainų skirtumo
31	07.1.1-CPVA-R-904-21-0015	MP009	ERPF	771 110,34	CPVA	II	11 542,35	0,00	0,015	GL 2023-08-21, Nr. 2023-SF/2-316	-
Iš viso CPVA:							565 236,04	2 098 433,72	1,33		
32	09.4.3-ESFA-T-846-01-0105	MP014	ESF	631,16	ESFA	AI	0,00	0,00	0,00	EX.24	ESFA netinkamai pakeitė projekto sutartį ir patvirtino netinkamas finansuoti išlaidas
33							337,50	0,00		EX.27	ESFA, tvirtindama MP, neįsitikino išlaidų tinkamumu finansuoti
34							0,00	0,00		EX.32	Sprendime dėl pažeidimo neteisingai apskaičiuotas su pažeidimu susijusių netinkamų finansuoti išlaidų dydis
35	08.4.2-ESFA-K-616-01-0010	MP010	ESF	141 526,07	ESFA	AI	0,00	0,00	0,054	EX.42	Dalis MP deklaruotų išlaidų nebuvo faktiškai patirtos
36							7 315,05	0,00		EX.43	PD nustatyti neaiškūs, konkurenciją dirbtinai ribojantys, pirkimo objektui neproporcingi kvalifikacijos reikalavimai
37								0,00		EX.48	Laimėtoju nustatytas tiekėjas, kuris neatitiko PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo
38								1 351,79		EX.49	Pakeitus esmines pirkimo sąlygas, pasiūlymų pateikimo terminas nepradėtas skaičiuoti iš naujo, PD nustatytas konkurenciją dirbtinai ribojantis, neproporcingas kvalifikacijos reikalavimas
39	09.2.1-ESFA-V-719-01-0001	IKV34	ESF	16 092 286,89	ESFA	AI	269 313,71		0,00	EX.66	ESFA, atlikdama TF vertinimą dėl papildomo finansavimo, neužtikrino nediskriminavimo principo įgyvendinimo
40								0,00		EX.56	ŠMSM netinkamai įvertino informaciją, skirtą mokyklų sąrašo sudarymui, ir nesilaikė nustatytų atrankos procedūrų
41	08.3.1-ESFA-V-411-01-0001	MP032	ESF	369 983,04	ESFA	AI	20 453,72	31 917,64	0,055	EX.50	Dalis MP deklaruotų išlaidų nebuvo faktiškai patirtos, neatitiko teisės aktų reikalavimų

Eil. Nr.	Projekto kodas	Mokėjimo prašymo Nr.	Fondas	Deklaruota suma, Eur	II	Klaidą nustatė (AI/II/EK)	Atsitiktinė klaida, Eur	Žinoma klaida, Eur	Klaidos santykis	Pastebėjimo / II sprendimo dėl grąžintinių lėšų data, Nr.	Klaidos aprašymas
42	07.3.1-ESFA-V-401-04-0001	MP037, MP053	ESF	5 567 997,97	ESFA	AI	307 706,51	0,00	0,055	EX.52	ESFA, atlikdama MP tikrinimą, neįsitikino pagrindžiamųjų dokumentų tinkamumu, patvirtino netinkamas finansuoti išlaidas
43							6 351,07	0,00		EX.62	Laimėtoju nustatytas ir sutartis sudaryta su tiekėju, kuris neatitiko PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo
44	09.3.1-ESFA-V-738-03-0001	MP015	ESF	795 544,48	ESFA	AI	6 351,07	0,00	0,068	EX.63	Laimėtoju nustatytas ir sutartis sudaryta su tiekėju, kuris neatitiko PD nustatyto kvalifikacijos reikalavimo
45							41 474,39	211 336,66		EX.69	FJ tyrimo ataskaita parengta nesilaikant patikimo finansų valdymo principo
Iš viso ESFA:							659 303,02	244 606,09	0,23		
46	01.2.1-MITA-T-852-01-0230	MP003	ERPF	33 082,08	IA	AI	665,24	0,00	0,02	EX.13	Dalis MP deklaruotų išlaidų nebuvo faktiškai patirtos
47	13.1.1-LVPA-K-856-01-0113	MP008	ERPF	135 856,55	IA	AI	21 527,88	0,00	0,16	EX.14	Dalis MP deklaruotų DU išlaidų nebuvo PrV faktiškai apmokėtos ir nepatvirtintos išlaidų apmokėjimo įrodymo dokumentais
Iš viso IA:							22 193,12	0,00	0,18		
48	13.1.1-LMT-K-702-11-0018	MP002	ERPF	93 555,31	LMT	AI	42,58	0,00	0,00	EX.11	Dalis MP deklaruotų išlaidų nebuvo faktiškai patirtos
Iš viso LMT:							42,58	0,00	0,00		

Šaltinis – Valstybės kontrolė

4 lentelė. Klaidų klasifikavimas

Klaidų kategorijų paaiškinimai	Klaidų Nr.	Klaidų subkategorijos	Įtariamo sukčiavimo atvejai	Administracinės naštos atvejai	Dažnis (atvejų skaičius)	Neatitikimų išlaidų suma (iš viso išlaidų, Eur)
Viešieji pirkimai – skelbimas apie pirkimą ir konkurso specifikacijos	1.4	Pasiūlymų priėmimo terminų nesilaikymas; arba prašymų leisti dalyvauti priėmimo terminų nesilaikymas; arba pasiūlymų priėmimo terminų nepratęsimas, kai pirkimo dokumentai keičiami iš esmės	–	–	EX.5	20 590,00
			–	–	EX.49	2 578,68
	1.9	Skelbime apie pirkimą nenurodyti atrankos ir (arba) sutarties skyrimo kriterijai (ir jų korekcinis koeficientas) arba sutarčių ar techninių specifikacijų vykdymo sąlygos. Ar nepakankamai išsamiai aprašyti sutarties skyrimo kriterijai ir jų korekcinis koeficientas. Arba nepranešta apie paaiškinimus / nepaskelbta papildoma informacija	–	–	EX.4	1 161,31

Klaidų kategorijų paaiškinimai	Klaidų Nr.	Klaidų subkategorijos	Įtariamo sukčiavimo atvejai	Administracinės naštos atvejai	Dažnis (atvejų skaičius)	Neatitikimų išlaidų suma (iš viso išlaidų, Eur)
			-	-	EX.1	1 398,31
			-	-	EX.17	26 222,28
			-	-	EX.18	871 218,35
			-	-	EX.40	48 655,97
	1.11	Techninėje specifikacijoje numatyti diskriminuojantys reikalavimai	-	-	EX.43	18 595,28
			-	-	EX.45	58 302,22
			-	-	EX.49	2 578,68
			-	-	EX.54	39 375,00
			-	-	EX.55	1 070 996,29
	1.13	Subrangos apribojimai	-	-	EX.1	1 398,31
			-	-	EX.3	13 416 516,33
			-	-	EX.4	1 161,31
			-	-	EX.17	26 222,28
			-	-	EX.29	125 588,09
	1.14	Atrankos kriterijai (arba techninės specifikacijos) buvo pakeisti atplėšus vokus su pasiūlymais arba buvo neteisingai taikomi	-	-	EX.47	4 262 720,67
			-	-	EX.48	2 509,61
			-	-	EX.54	39 375,00
			-	-	EX.62	6 351,07
			-	-	EX.63	6 351,07
	1.16	Nepakankama su sutarties skyrimu susijusio audito seka	-	-	EX.6	82 857,75
			-	-	EX.7	21 825,00
			-	-	EX.26	19 450,00
			-	-	EX.36	13 975,00
	1.23	Sutarties elementų, nustatytų skelbime apie pirkimą arba konkurso specifikacijose, pakeitimai	-	-	EX.17	26 222,28
			-	-	EX.22	53 908,90
			-	-	EX.29	125 588,09
			-	-	EX.54	39 375,00
	1.24	Kita	-	-	EX.32	25 636,88
			-	-	EX.44	16 338,48

Klaidų kategorijų paaiškinimai	Klaidų Nr.	Klaidų subkategorijos	Įtariamo sukčiavimo atvejai	Administracinės naštos atvejai	Dažnis (atvejų skaičius)	Neatitikimų išlaidų suma (iš viso išlaidų, Eur)	
Netinkamas projektas	6.1	Projektas netinkamas finansuoti	-	-	EX.21	6 035 338,29	
		Paramos gavėjo neapmokėtos išlaidos	-	-	EX.14	14 070,45	
	8.4	Išlaidos, nesusijusios su tinkamumo finansuoti sritimi		-	-	EX.11	42,58
				-	-	EX.13	665,24
				-	-	2023-08-10 Nr. 2023-SF/2-304	21 884,54
				-	-	EX.24	788,85
				-	-	EX.27	337,50
				-	-	EX.42	27,43
				-	-	EX.50	2 738,61
				-	-	EX.52	1 127,21
				-	-	EX.56	25 227,73
				-	-	2023-08-21 Nr. 2023-SF/2-316	11 542,35
				-	-	EX.2	1 382,30
				-	-	EX.8	-
Kitos netinkamos finansuoti išlaidos	8.9	Kitos netinkamos finansuoti išlaidos	-	-	EX.23	256,07	
			-	-	EX.28	10 779,34	
			-	-	EX.35	169,10	
			-	-	EX.38	38,50	
			-	-	EX.39	4 363,91	
			-	-	EX.57	220,57	
			-	-	EX.25	38 190,66	
			-	-	EX.58	20 846,65	
			-	-	EX.53	1 385,97	
			-	-	EX.66	41 999,10	
Lygios galimybės	10.1	Lygių galimybių principo nesilaikymas	-	-	EX.66	41 999,10	
Supaprastintai apmokamos išlaidos	12.1	Neteisingos metodikos (atliktinos iš anksto, teisingos, sąžiningos ir patikrinamos) taikymas	-	-	EX.69	346 855,02	

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2022 m. liepos 1 d.–2023 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

23 priedas

FM Investicijų departamentui (Vadovaujančiajai institucijai) skirtos rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiama

1 lentelė. Informacija apie 2020–2021 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirtas VI

2020–2021 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos				Audito institucijos vertinimas 2024-02-14		
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁵⁹³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
Keli pagrindiniai reikalavimai						
1.	(V) EX.71⁵⁹⁴ VI nepakankamai užtikrina SFMIS2014 saugą R. 1303/2013 125 str. 2 d. d p. nustatyta, kad valdydama veiksmų programą VI nustato kompiuterizuotų kiekvieno veiksmo duomenų, kurie yra reikalingi stebėsenai, vertinimui, finansų valdymui, tikrinimui ir auditui, įskaitant duomenis apie atskirus veiksmų dalyvius, kai taikytina, kaupimo ir saugojimo sistemą. R. 821/2014 7 str. 5 d., be kita ko, nustatyta, kad elektroninė saugykla turi būti apsaugota nuo bet kokios jos vientisumo netekimo arba pažeidimo grėsmės. Jos apsauga apima tinkamas apsaugos nuo virusų ir programišių puolimų sistemas bei apsaugos nuo kitokio neteisėto bandymo prisijungti sistemas. 7 str. 6 d. nustatyta, kad sistemoje yra numatytas duomenų, formato ir kompiuterinės aplinkos konvertavimas tokiais intervalais, kurių pakaktų dokumentų ir duomenų įskaitomumui ir	Rekomenduojame VI: 1) įsivertinti kitų nustatytų pažeidžiamumų svarbą atliekant IS saugumo rizikos vertinimą ir rizikos vertinimo ataskaitos pagrindu pasirengti SFMIS2014 technologinio pažeidžiamumo vertinimo metu nustatytų saugumo spragų šalinimo planą bei jį įgyvendinti; 2) atnaujinti ir parengti trūkstamus IS saugos politiką įgyvendinančius dokumentus, atsižvelgiant į SFMIS2014 duomenų saugos atitikties vertinimo metu nustatytus neatitikimus. Taip pat audito metu teikta rekomendacija pašalinti aukštos rizikos autorizacijos apėjimo pažeidžiamumą DMS posistemoje.	1) su rekomendacijos antrame punkte nurodytais vidutinės rizikos technologiniais pažeidžiamumais sutinkame, išskyrus, pažeidžiamumą Nr. 4.4.1; 2) su rekomendacijos trečiame punkte nurodytais SFMIS2014 duomenų saugos atitikties neatitikimais: Nr. A.12.6.1, Nr. A.14.2.5, Nr. A.14.2.7, Nr. A.14.2.8, Nr. A.17.1.3, Nr. A.18.2.3 nesutinkame; su neatitikimais: Nr. A.16.1.2, Nr. A.17.1.1, Nr. A.17.1.2 sutinkame.	2022 m. III ketv. 2022 m. VI ketv.	Iš dalies įgyvendinta	AI laukia informacijos iš VI dėl rekomendacijos įgyvendinimo.

⁵⁹³ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

⁵⁹⁴ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 1. Tinkamas funkcijų atskyrimas ir tinkamos ataskaitų teikimo ir stebėsenos sistemos ir PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos.

2020–2021 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2024-02-14	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁵⁹³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	<p>prieinamumui iki R. 1303/2013 140 str. 1 d. nurodyto atitinkamo laikotarpio pabaigos užtikrinti.</p> <p>11 str., be kita ko, nustatyta, kad sistema apsaugoma tinkamomis apsaugos priemonėmis, skirtomis dokumentams klasifikuoti, informacinėms sistemoms ir asmens duomenims apsaugoti. Šios priemonės turi atitikti tarptautinius standartus ir nacionalinės teisės reikalavimus. Nurodytos apsaugos priemonės apsaugo tinklų ir perdavimo įrangą, kai sistema sąveikauja su kitais moduliais ir sistemomis.</p> <p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių ⁵⁹⁵ 4.16.3 p. nustatyta, kad VI koordinuoja SFMIS2014 kūrimą ir plėtrą, užtikrina SFMIS2014 reikalingos techninės ir programinės įrangos suteikimą bei jos priežiūrą, nustato duomenų tvarkymo SFMIS2014 organizavimo principus ir tvarką, pagal kompetenciją registruoja SFMIS2014 informaciją apie atliekamus veiksmus.</p> <p>LR valstybės informacinių išteklių valdymo įstatymo ⁵⁹⁶ 10 str. 5 d. nustatyta, kad institucijos, kurdamos ir tvarkydamos valstybės informacinius išteklius, savo veikloje vadovaujasi informacijos saugumo principu, kuris reiškia, kad užtikrinama, jog informacija, taip pat vidaus administravimo informacija, apdorojama informacinių technologijų priemonėmis, nebūtų neteisėtai sunaikinta ar pakeista, sugadinta, neteisėtai pasisavinta, paskelbta, pateikta ar kitaip panaudota.</p> <p>Audito metu nustatyta, kad VI:</p> <p>1) neužtikrino⁵⁹⁷ DMS posistemės saugumo;</p>	<p>VI atlikusi veiksmus, dėl aukštos rizikos trukdžių pašalinimo, šią rekomendacijos dalį įgyvendino.</p>				

⁵⁹⁵ Redakcija, galiojanti nuo 2021-02-12.

⁵⁹⁶ Redakcija, galiojanti nuo 2021-07-01.

⁵⁹⁷ Audito metu, tikrinant web aplikacijos Dms2014test.finmin.lt (195.182.91.110) apsaugą, nustatytas aukštos rizikos pažeidžiamumas, kuris leidžia peržiūrėti bet kurio vartotojo teikiamą paraišką ir susijusius failus. Be to, per jį galima trinti ir pakeisti kitų vartotojų paraiškas bei įkeltus failus.

2020–2021 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2024-02-14	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁵⁹³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	<p>2) neįsitikino⁵⁹⁸ SFMIS2014 ir su ja susijusių komponentų tinkamu veikimu;</p> <p>3) IS saugos politiką įgyvendinančiuose dokumentuose nenustatė⁵⁹⁹ pakankamų kontrolės priemonių, kad būtų užtikrinamas tinkamas SFMIS2014 duomenų saugos reikalavimų laikymasis.</p> <p>Taip VI neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti R. 821/2014 7 str. 5 ir 6 d., 11 str. reikalavimai ir R. 1303/2013 125 str. 2 d. e p. reikalavimas VI, be kita ko, užtikrinti, kad duomenys būtų saugomi sistemoje.</p>					
2.	<p>(V) EX.90⁶⁰⁰ VI neužtikrino EK FK gairių tinkamo taikymo</p> <p>EK 2019-05-14 sprendimo Nr. C(2019) 3452⁶⁰¹ 1 str., be kita ko, nustatyta, kad šiuo sprendimu nustatomos priede išdėstytos EK FK gairės. 2 str.⁶⁰² nustatyta, kad šios gairės taikomos po šio sprendimo priėmimo⁶⁰³ datos pradėtoms finansinių pataisų procedūroms.</p>	<p>VI rekomenduojame:</p> <p>1) užtikrinti, kad tinkamos redakcijos EK FK gairės būtų naudojamos po 2019-05-14 pradėtoms (ir baigtoms) finansinių pataisų procedūroms;</p> <p>2) užtikrinti pastebėjime nurodytų pažeidimų tinkamos informacijos į SFMIS2014 suvedimą</p>	<p>Vadovaujančioji institucija nesutinka su pastebėjimu.</p> <p>2013 m. gruodžio 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 (toliau – reglamentas) 143 straipsnio 1 dalyje nustatyta, kad „Atsakomybė už pažeidimų tyrimą, reikiamas finansines pataisas ir lėšų susigrąžinimą visų pirma tenka valstybėms narėms <...>“, o 2 dalyje nustatyta, kad „Valstybės narės atlieka reikiamas finansines pataisas, kurias reikia atlikti dėl veiksmuose arba veiksmų programose nustatytų</p>	–	Iš dalies įgyvendinta	AI laukia informacijos iš VI dėl rekomendacijos įgyvendinimo.

⁵⁹⁸ Tikrinant išorinio kompiuterinio tinklo technologinį pažeidžiamumą aptikti vidutinės rizikos pažeidžiamumai, kurie gali būti išnaudoti tik esant tam tikroms sąlygoms: Sfmis2014test.finmin.lt aplikacijos vartotojo prisijungimo funkcija neturi jokios apsaugos prieš automatizavimo atakas; nesaugus slaptažodžio atkūrimo mechanizmas leidžia sutrikdyti esamų vartotojų prisijungimą prie sistemos, pakeitus slaptažodžius be jų sutikimo; Sfmis2014test.finmin.lt, Dms2014test.finmin.lt, Sfmis2014testws.finmin.lt aplikacijų web serverių SSL/TLS konfigūracijose egzistuoja daugiabiniai pažeidžiamumai (2017–2018 m. audito metu dėl nustatytų SSL protokolo pažeidžiamumų buvo teiktas pastebėjimas EX.48); Sfmis2014test.finmin.lt, Dms2014test.finmin.lt aplikacijose naudojamos pasenusių programinių įrangų versijos. Tikrinant vidinio tinklo infrastruktūros saugumą aptikti vidutinės rizikos pažeidžiamumai, kurie gali būti išnaudoti tik esant tam tikroms sąlygoms: 192.168.2.94 (sfmis2014test.finmin.lt), 192.168.2.161 (dms2014test.finmin.lt), 192.168.2.92 (sfmis analizės Qlik Centrinis mazgas), 192.168.2.199 (sfmis2014testws.finmin.lt) objektuose nustatyti web serverio SSL/TLS konfigūracijų daugiabiniai pažeidžiamumai (2017–2018 m. audito metu dėl nustatytų SSL protokolo pažeidžiamumų buvo teiktas pastebėjimas EX.48); tinklo įrangos konfigūracija nėra apsaugota nuo ARP paketų klastojimo atakos.

⁵⁹⁹ Atitikties vertinimo metu nustatyti neatitikimai teisės aktuose: FM Informacinių technologijų departamento direktoriaus 2014-10-14 įsakymu patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministerijos elektroninės informacijos saugos incidentų valdymo procedūra; 2007-10-03 FMJ Nr. 1K-289 „Dėl Finansų ministerijos informacinių sistemų duomenų saugos nuostatų patvirtinimo“ (redakcija galiojanti nuo 2020-11-26); 2014-07-18 FMJ Nr. 1K-244 „Dėl Lietuvos Respublikos finansų ministerijos valdomų ir (arba) tvarkomų informacinių sistemų pokyčių valdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“; 2012-02-09 FMJ Nr. 1K-052 „Dėl Lietuvos Respublikos finansų ministerijos valdomų ir (arba) tvarkomų informacinių sistemų veiklos tęstinumo valdymo plano patvirtinimo“ (redakcija galiojanti nuo 2016-02-02); 2008-08-08 FMJ Nr. 1K-244 „Dėl Lietuvos Respublikos finansų ministerijos valdomų ir (arba) tvarkomų informacinių sistemų naudotojų administravimo taisyklių patvirtinimo“ (galiojanti nuo 2015-12-21); 2008-08-08 FMJ Nr. 1K-244 „Dėl Lietuvos Respublikos finansų ministerijos valdomų ir (arba) tvarkomų informacinių sistemų saugaus elektroninės informacijos tvarkymo taisyklių patvirtinimo“ (redakcija galiojanti nuo 2016-07-21); 2006-07-20 FMJ Nr. 1K-263 „Dėl Europos Sąjungos struktūrinės paramos kompiuterinės informacinės valdymo ir priežiūros sistemos nuostatų patvirtinimo“ (redakcija galiojanti nuo 2019-05-06).

⁶⁰⁰ Turi įtakos pagrindiniams reikalavimams: PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai ir PR 6. Patikimos SFMIS2014 ir DMS sistemos.

⁶⁰¹ 2019-05-14, kuriuo nustatomos su Sąjungos finansuotomis išlaidomis susijusių finansinių pataisų, kurias reikia atlikti dėl taikytinų viešųjų pirkimų taisyklių nesilaikymo, nustatymo gairės.

⁶⁰² Atitinkamai ir EK sprendimo preambulėje (5).

⁶⁰³ T. y. po 2019-05-14.

2020–2021 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2024-02-14	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁵⁹³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	<p>Atsakomybės ir funkcijų taisyklių⁶⁰⁴ 4.7.2 p. nustatyta, kad VI rengia ir tvirtina PAFT ir priima jų pakeitimus, teikia paaiškinimus dėl jų taikymo.</p> <p>PAFT⁶⁰⁵ 7 priedo 6 p., be kita ko, nustatyta, kad nustačius su pirkimu susijusį pažeidimą, vadovaujamosi EK 2013-12-19 sprendimu Nr. C(2013) 9527 patvirtintomis gairėmis dėl Komisijos finansinių korekcijų.</p> <p>SFMIS taisyklių 4 p. nustatyta, kad už dokumentų ir duomenų tikslumą atsako duomenis SFMIS2014 registravusi institucija.</p> <p>Audito metu nustatyta, kad JI:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) atlikdamos pažeidimų tyrimus, vadovavosi netinkama EK FK gairių redakcija⁶⁰⁶; 2) atlikdamos pažeidimų tyrimus, vadovavosi netinkama EK FK gairių redakcija, taikydamos netinkamus FK dydžius⁶⁰⁷; 3) SFMIS2014 nurodė netinkamą su VŠP pažeidimu susijusį pažeidimo tipą (vietoje „T40“ nurodomas „T41“ arba atvirkščiai)⁶⁰⁸. <p>Taip VI neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintos Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 4.7.2 p., SFMIS taisyklių 4 p. nuostatos bei R. 1303/2013 125 str.</p>	<p>Taip pat audito metu buvo teikta rekomendacija VI užtikrinti, kad pastebėjime nurodytuose JI sprendimuose dėl pažeidimų būtų vadovaujamosi tinkamos redakcijos EK FK gairėmis nustatant taikytinų FK dydžius.</p> <p>VI užtikrino, kad JI sprendimuose dėl pažeidimų vadovautųsi tinkamos redakcijos EK FK gairėmis nustatant taikytinų FK dydžius ir šią rekomendacijos dalį įgyvendino.</p>	<p>pavienių ar sisteminių pažeidimų. Atliekant finansines pataisas panaikinamas visas veiksmui arba veiksmų programai skirtas viešasis įnašas arba jo dalis. Valstybė narė atsižvelgia į pažeidimų pobūdį, sunkumą ir fondų arba EJŖF finansinius nuostolius ir taiko proporcingą pataisą <...>“. Atitinkamai, minėtos Reglamento Nr.1303/2013 nuostatos nustato pareigą valstybėms narėms taikant finansines pataisas laikytis proporcingumo principo. Tą patvirtina ir Lietuvos vyriausiojo administracinio teismo (toliau – LVAT) suformuota praktika byloje Nr. eA-1632-629/2020, kurios sprendime LVAT pasisakė, kad „<...>taikant tokias administracines priemones, kaip minėta finansinė korekcija, privalu paaisyti ir proporcingumo reikalavimu. „Administraciniai patikrinimai, priemonės ir nuobaudos pradedamos taikyti tais atvejais, kai tai yra būtina užtikrinant, kad būtų tinkamai taikomi Bendrijos teisės aktai. Jos turi būti veiksmingos, proporcingos ir atgrasinančios, kad galėtų tinkamai apsaugoti Bendrijų finansinius interesus.“ Paminėtina ir Reglamento Nr. 1303/2013 143 straipsnio 2 dalis, kuria šiuo metu aiškiai reikalaujama, kad „valstybė narė atsižvelgia į pažeidimų pobūdį, sunkumą ir fondų <...> finansinius nuostolius ir taiko proporcingą pataisą“.</p>			

⁶⁰⁴ Redakcija, galiojanti nuo 2021-11-01.

⁶⁰⁵ Redakcija, galiojanti nuo 2019-05-17 iki 2020-06-16.

⁶⁰⁶ JI įtarimų dėl pažeidimų procedūroms, pradėtoms po 2019-05-14, taikė EK FK gaires 2013: CPVA pažeidimų unikalūs kodas: R1303/ŠMM/09.1.2-CPVA-V-721-02-0004/01, R1303/VRM/07.1.1-CPVA-R-905-81-0009/01, R1303/VRM/07.1.1-CPVA-R-905-81-0007/02; APVA pažeidimų unikalūs kodas: R1303/AM/05.2.1-APVA-R-008-61-0001/01, R1303/AM/05.2.1-APVA-R-008-21-0005/01; ESFA pažeidimo unikalūs kodas: R1303/VRM/10.1.3-ESFA-R-920-71-0001/01. Atsižvelgiant į tai, kad vadovaujantis EK FK gairėmis dėl pažeidimo taikytinas toks pat FK dydis, koks taikytas JI priimtuose sprendimuose dėl pažeidimų, korekcinių veiksmų atlikti nereikalinga.

⁶⁰⁷ JI įtarimų dėl pažeidimų procedūroms, pradėtoms po 2019-05-14, taikė EK FK gaires 2013: CPVA pažeidimo unikalūs kodas: R1303/SADM/08.1.1-CPVA-R-407-71-0004/01 (supaprastintas pirkimas, JI pritaikė 10 proc. dydžio FK, AI vertinimu, FK dydis turi būti 25 proc., kas sudaro 50 242,36 Eur skirtumą); LVPA pažeidimų unikalūs kodai: (1) R1303/UM/05.4.1-LVPA-K-808-02-0029/02 (NPO pirkimas iš vieno tiekėjo; JI pritaikė 25 proc. dydžio FK, AI vertinimu, FK dydis turi būti 100 proc., kas sudaro 39 936,71 Eur skirtumą), (2) R1303/EM/04.1.1-LVPA-K-112-02-0009/01 (supaprastintas pirkimas, JI pritaikė 5 proc. dydžio FK, AI vertinimu FK dydis turi būti 25 proc., kas sudaro 118 520,00 Eur skirtumą), (3) R1303/UM/04.2.1-LVPA-K-836-03-0009/01 (NPO pirkimas konkurso būdu, JI pritaikė 5 proc. dydžio FK, AI vertinimu FK dydis turi būti 25 proc., kas sudaro d 33 161,63 Eur skirtumą); ESFA pažeidimo unikalūs kodas: R1303/ŠMM/09.4.2-ESFA-V-715-04-0001/01 (supaprastintas pirkimas, JI pritaikė 5 proc. dydžio FK, AI vertinimu FK dydis turi būti 25 proc., kas sudaro 11 480,40 Eur skirtumą).

⁶⁰⁸ VIPA pažeidimų unikalūs kodai: R1303/AM/05.3.2-VIPA-T-024-01-0007/01, R1303/EM/04.3.1-VIPA-V-101-01-0007/02, R1303/AM/05.3.2-VIPA-T-024-01-0001/01, R1303/AM/05.3.2-VIPA-T-024-02-0002/01, R1303/AM/05.3.2-VIPA-T-024-01-0019/02; ESFA pažeidimų unikalūs kodai: R1303/SAM/08.4.2-ESFA-K-616-01-0010/01, R1303/SADM/07.3.4-ESFA-V-425-01-0001/01; LVPA pažeidimų unikalūs kodai: R1303/UM/05.4.1-LVPA-K-808-02-0018/01, R1303/EM/06.3.1-LVPA-V-103-02-0014/01.

2020–2021 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos				Audito institucijos vertinimas 2024-02-14		
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁵⁹³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	4 d. a p. reikalavimas, be kita ko, tikrinti ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.		<p>Europos Komisijos 2019-05-14 sprendimu Nr. (2019) 3452 patvirtintų Gairių dėl Komisijos finansinių korekcijų, taikytinų Sąjungos išlaidoms, valdomoms pagal pasidalijamojo valdymo principą, kai nesilaikyta viešojo pirkimo taisyklių, nustatymo (toliau – 2019 m. gairės) 1.1. dalyje „Gairių tikslas“ nustatyta: „Šiomis gairėmis apskritai siekiama šių dviejų tikslų:</p> <ul style="list-style-type: none"> · padidinti valstybių narių teisinį tikrumą. Šiuo tikslu svarbu paaiškinti aplinkybes, kuriomis dėl taikytinos Sąjungos viešųjų pirkimų teisės arba su jos taikymu susijusios nacionalinės teisės pažeidimų Komisija gali atlikti finansines pataisas; · užtikrinti proporcingumą. Šiuo tikslu svarbu, kad spręsdama dėl finansinės pataisos Komisija atsižvelgtų į pažeidimo pobūdį ir sunkumą ir susijusį finansinį poveikį Sąjungos biudžetui. <p><...> Šiomis gairėmis taip pat siekiama skatinti viešųjų pirkimų klaidų vertinimo nuoseklumą atitinkamose Komisijos tarnybose, Europos Audito Rūmuose ir valstybėse narėse. Už pažeidimų tyrimą ir reikiamų finansinių pataisų įgyvendinimą pirmiausia atsakingos valstybės narės. Šiuo atžvilgiu valstybių narių kompetentingoms institucijoms taisant jų tarnybų nustatytus pažeidimus rekomenduojama taikyti šiose gairėse nustatytus kriterijus ir finansinių pataisų normas.“</p> <p>Atsižvelgiant į tai, reglamentas nustato šalims narėms pareigą nustatyti pažeidimus ir taikyti proporcingą finansinę pataisą, tačiau reglamentas nenustato šalims narėms prievolės taikyti 2019 m. gaires. Tą patvirtina ir 2019 m. gairėse esančios nuostatos, kad 2019 m. gairės yra taikomos pačiai Europos Komisijai, o šalims narėms yra tik rekomenduojamos. Atitinkamai, vadovaujančioji institucija nesutinka su audito institucijos pateiktu pastebėjimu, kad Projektų administravimo ir finansavimo taisyklėse vėliau nustatčius prievolę įgyvendinančiosioms institucijoms nustatčius projektų viešųjų pirkimų pažeidimus apskaičiuojant finansines pataisas vadovautis 2019 m. gairėmis nei Europos Komisijos sprendimu buvo patvirtintos 2019 m. gairės, vadovaujančioji institucija neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas reglamento 125 str. 4 d. a p.</p>			

2020–2021 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos				Audito institucijos vertinimas 2024-02-14		
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁵⁹³ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
			<p>reikalavimas, be kita ko, tikrinti ar veiksmai atitinka taikytiną teisę.</p> <p>Taip pat pažymime, kad kaip jau buvo minėta šalis narė (šiuo atveju Lietuva) turi tiesiogiai iš reglamentų kylančią pareigą nustatyti pažeidimus ir pritaikyti proporcingą finansinę korekciją. Europos Sąjungos Teisingumo Teismo 2016 m. liepos 14 d. sprendime byloje C-406/14, nurodyta:</p> <p>„Antra, kalbant apie Reglamento Nr. 1083/2006 98 straipsnyje numatytą finansinio koregavimo mechanizmą, reikia pažymėti, kad pagal šio straipsnio 1 ir 2 dalis reikalaujama, kad valstybės narės atliktų finansinį koregavimą, jeigu nustatomas pažeidimas.</p> <p>Tačiau 98 straipsnio 2 dalies pirmoje pastraipoje taip pat reikalaujama, kad kompetentinga nacionalinė institucija taikytinos korekcijos dydį nustatytų, atsižvelgdama į tris kriterijus, t. y. pažeidimų pobūdį, svarbą ir fondų finansinius nuostolius.</p> <p><...> Todėl, nors, kaip generalinė advokatė pažymėjo savo išvados 60 punkte, tai netrukdo, kad pirmasis vertinimas būtų atliekamas naudojantis lentele, parengta paisant proporcingumo principo, nustatant galutinį taikytinos korekcijos dydį turi būti atsižvelgiama į visas konstatuoto pažeidimo ypatybes, palyginti su aplinkybėmis, į kurias atsižvelgta sudarant tą lentelę, kurios gali pateisinti didesnės ar, atvirkščiai, mažesnės korekcijos taikymą.“</p> <p>Įgyvendinančiosios institucijos peržiūrėjo audito institucijos nurodytus atvejus ir atliko papildomas finansines pataisas tais atvejais, kur pritaikyta finansinė korekcija nebuvo proporcinga.</p>			

Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:

Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Investicijų departamento Valdymo ir kontrolės sistemų priežiūros skyriaus vedėja Rasa Baltronaite

Tel. 8 5 239 0257, el. p. Rasa.Baltronaite@finmin.lt

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2022 m. liepos 1 d.–2023 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

24 priedas

VšĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai skirtos rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiama

1 lentelė. Informacija apie 2017–2018 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirtas CPVA

2017–2018 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2024-02-14	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁶⁰⁹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai						
1.	(V) EX.36 PD nustatyti konkurenciją ribojantys kvalifikacijos reikalavimai bei pirkimo objektas neskaidytas į dalis VPĮ ⁶¹⁰ 17 str. 1 d. ⁶¹¹ nustatyta, kad PO užtikrina, kad atliekant pirkimo procedūras būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo ir skaidrumo principų. VPĮ 47 str. 1 d. ⁶¹² nustatyta, kad PO nustatyti kandidatų ar dalyvių kvalifikacijos reikalavimai negali dirbtinai riboti konkurencijos, turi būti proporcingi ir susiję su pirkimo objektu, tikslūs ir aiškūs. Audito metu nustatėme atvejus ⁶¹³ , kai: 1) PO VŠP ⁶¹⁴ pirkimo sąlygose nustatė perteklinius	Rekomenduojame CPVA: 1) registruoti įtariamą PS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. 11.0.1-CPVA-V-201-01-0009 (dėl konkurenciją ribojančių kvalifikacijos reikalavimų ir pirkimo neskaidymo į dalis, preliminari klaida projekte yra 116 967,68 Eur); 2) priimti sprendimą numatytą FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 314 p.; 3) patikslinti II rengiamas išlaidų deklaracijas ar metines sąskaitas: sumažinti EK deklaruotas išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma;	Pateiktame pastebėjime minimus faktus įvertinsime atlikdami pažeidimo tyrimą. Finansinės korekcijos dydis ir likusių rekomendacijos punktų įgyvendinimas priklausys nuo pažeidimo tyrimo išvados.	2019-04-30	Iš dalies įgyvendinta.	CPVA pateiks savo komentarą, kai EK dėl šio pastebėjimo pateiks išaiškinimą (2023-10-12 vyko susitikimas tarp AI, CPVA ir EK).

⁶⁰⁹ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

⁶¹⁰ 2017-05-02 įstatymo redakcija Nr. XIII-327 (naudojama visame pastebėjime).

⁶¹¹ 2015-06-23 įstatymo redakcijos Nr. XII-1852 3 str. 1 d., 2016-09-20 įstatymo redakcijos Nr. XII-2624 17 str. 1 d.

⁶¹² 2015-06-23 įstatymo redakcijos Nr. XII-1852 32 str. 2 d., 2016-09-20 įstatymo redakcijos Nr. XII-2624 47 str. 1 d.

⁶¹³ Projektas Nr. 11.0.1-CPVA-V-201-01-0009, finansavimo santykis 100 proc., tikrintas MP010, kurio vertė 1 049 236,94 Eur.

⁶¹⁴ Nr. 164290 (paskelbimo data 2015-07-24), Nr. 342662 (paskelbimo data 2017-08-03), Nr. 183908 (paskelbimo data 2017-02-24) (naudojama visame pastebėjime).

2017–2018 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2024-02-14	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁶⁰⁹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	<p>kvalifikacinius reikalavimus⁶¹⁵;</p> <p>2) PO nepagrįstai neišskaidė pirkimo objekto į dalis⁶¹⁶, neužtikrindama konkurencijos ir diskriminuodama kitus paslaugų teikėjus.</p> <p>Taip projekto vykdytojas nesilaikė VPĮ 17 str. 1 d.⁶¹⁷, 47 str. 1 d.⁶¹⁸ reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendintas R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI, tikrinti, ar deklaruotos išlaidos atitinka taikytiną teisę.</p> <p>Remiantis EK FK gairių 9 ir 10 p., dėl konkurenciją ribojančių kvalifikacinių reikalavimų ir pirkimo objekto neskaidymo į dalis, taikytina 25 proc. pirkimų sutarčių⁶¹⁹ verčių (467 870,70 Eur (su PVM) finansinė korekcija, dėl kurios preliminari klaida projekte yra 116 967,68 Eur⁶²⁰).</p>	<p>4) peržiūrėti projekto Nr. 11.0.1-CPVA-V-201-01-0009 visus specialistų (ekspertų) paslaugų pirkimus ir, nustačius neatitikimų, imtis rekomendacijos 1-3 p. nurodytų veiksmų.</p>				

Institucijos atstovas, atsakingas už Audito institucijos informavimą dėl pateiktų pastebėjimų/rekomendacijų:

Viešosios įstaigos Centrinės projektų valdymo agentūros Struktūrinių ir investicinių fondų programos Pažeidimų prevencijos skyriaus vyresnioji teisininkė Brigita Blikertė

Tel. (8 614) 80 477, el. p. B.Blikerte@cpva.lt

Šaltinis – Valstybės kontrolė

⁶¹⁵ Pirkimo Nr. 164290 sąlygų III sk. „Tiekėjų kvalifikacijos reikalavimai“ 2 lentelėje nurodyta, kad tiekėjo siūlomi specialistai (ekspertai) turi turėti ne mažesnę kaip mokslų daktaro laipsnį, nors perkamas paslaugas galėtų teikti ne tik daktaro laipsnį turintis specialistas. Pirkimo Nr. 183908 sąlygų III sk. „Tiekėjų kvalifikaciniai reikalavimai“ 2 lentelėje „Techninio ir profesinio pajėgumo reikalavimai“ ir pirkimo Nr. 342662 sąlygų priedo Nr. 4 „Tiekėjų kvalifikacijos reikalavimai“ nurodyta, jog Tiekėjo siūlomi specialistai (ekspertai) turi turėti ne mažesnę nei 5 metų praktinio darbo patirtį toje mokslų srities šakoje, kuriai (-ioms) tiekėjas teikia pasiūlymą <...> arba ne žemesnį nei magistro laipsnį arba jam prilygintą išsilavinimą, nors perkamas paslaugas galėtų teikti ir trumpesnį darbo patirtį turintis specialistas bei žemesnį nei magistro laipsnio išsilavinimą turintis specialistas. Pirkimų Nr. 164290 ir Nr. 183908 sąlygų III sk. „Tiekėjų kvalifikaciniai reikalavimai“ 2 lentelėje „Techninio ir profesinio pajėgumo reikalavimai“, pirkimo Nr. 342662 sąlygų priedo Nr. 4 „Tiekėjų kvalifikacijos reikalavimai“ nurodyta, jog Tiekėjas turi turėti ir pasiūlyti ne mažiau kaip du specialistus (ekspertus) kiekvienai siūlomai atitinkamų mokslų srities šakai <...>, nors toks reikalavimas nėra proporcingas, nes PO turėtų įvardyti tik reikalaujamas kompetencijas, o sprendimą dėl specialistų skaičiaus turi priimti tiekėjai, kurie teikdami pasiūlymus viešuosiuose pirkimuose ir siekdami juos laimėti, parinks reikiamus išteklius ir jų skaičių, kad optimaliomis sąnaudomis galėtų įvykdyti pirkimų sąlygas.

⁶¹⁶ Pirkimu Nr. 342662 perkamos 26 atskirų biomedicinos mokslo srities šakų specialistų (ekspertų) paslaugos ir paslaugų teikėjų prašoma pateikti pasiūlymą minimaliai dėl 50 proc. šakų. Pirkimu Nr. 183908 perkamos keturių mokslo sričių specialistų (ekspertų) paslaugos: 10 technologijos mokslų srities kryptų ir paslaugų teikėjų prašoma pateikti pasiūlymą minimaliai 4 kryptims, 8 biomedicinos mokslų srities kryptys ir paslaugų teikėjų prašoma pateikti pasiūlymą minimaliai 3 kryptims, 4 fizinių mokslų srities kryptys ir tiekėjo prašoma pateikti pasiūlymą minimaliai 2 kryptims bei 6 socialinių mokslų srities kryptys ir paslaugų teikėjų prašoma pateikti pasiūlymą minimaliai 3 kryptims. Pirkimu Nr. 164290 perkama 10 technologinių mokslų kryptų specialistų (ekspertų) paslaugos ir paslaugų teikėjų prašoma pateikti pasiūlymą minimaliai 4 kryptims. Visais išvardintų pirkimų atvejais, PO buvo galimybė atlikti atskirus pirkimus kiekvienos mokslo srities šakos specialistų (ekspertų) paslaugų pirkimui ir taip užtikrinti didesnę konkurenciją.

⁶¹⁷ 2015-06-23 įstatymo redakcijos Nr. XII-1852 3 str. 1 d., 2016-09-20 įstatymo redakcijos Nr. XII-2624 17 str. 1 d.

⁶¹⁸ 2015-06-23 įstatymo redakcijos Nr. XII-1852 25 str. 2 d., 2016-09-20 įstatymo redakcijos Nr. XII-2624 25 str. 2 d.

⁶¹⁹ Sutartis Nr. T1-057(14.5-17-020)/TPS-150000-1697, Nr. T1-038(14.4-15-88), Nr. T1-033(14.5-17-020), Nr. T1-036(14.5-17-020), Nr. T1-030(14.5-17-020), Nr. T1-034(14.5-17-020), Nr. T1-039(14.5-17-020), Nr. T1-035(14.5-17-020), Nr. T1-031(14.5-17-020), Nr. T1-040(14.5-17-020), Nr. T1-032(14.5-17-020).

⁶²⁰ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP010 yra 86 550,80 Eur.

2 lentelė. Informacija apie 2018–2019 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirtas CPVA

2018–2019 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2024-02-14	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁶²¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai						
1.	<p>(V) EX3 Faktiškai atlikti darbai neatitinka statybos rangos sutartyje numatytų atlikti darbų</p> <p>FMĮ 1K-316(1K-184) patvirtintų taisyklių 405.1 p., be kita ko, nustatyta, kad išlaidos turi būti faktiškai patirtos, t. y., skirtos už patiektas prekes, suteiktas paslaugas, atliktus darbus sumokėti ar priskaičiuotų palūkanų subsidijoms, apskaičiuotam darbo užmokesčiui ir kitoms teisės aktuose nustatytoms išmokoms išmokėti.</p> <p>PS⁶²² 2.2 p. nustatyta, kad FMĮ 1K-316(1K-184) ir vėlesnių pakeitimai yra PS sąlygos.</p> <p>Audito metu, atlikdami projekto patikrą vietoje, nustatėme atvejį⁶²³, kai faktiškai atlikti statybos rangos darbai neatitiko⁶²⁴ statybų rangos sutarties⁶²⁵ 3.2 p. numatytų atlikti darbų.</p> <p>Statybų rangos sutarties 3.2 p., be kita ko, numatyta, kad Rangovas privalo atlikti visus darbus (laiku ir tinkamai pastatyti baseiną), kurie yra būtini sutartyje numatytam rezultatui pasiekti už sutartyje nurodytą bendrą darbų kainą.</p> <p>Dėl nurodytų aplinkybių, vadovaujantis proporcingumo principu, tikrintame projekte taikytina 10 proc. pirkimo sutarties vertės (15 772 939,59 Eur su</p>	<p>Rekomenduojame CPVA:</p> <p>1) registruoti įtariamą PS pažeidimą dėl finansavimo projektui Nr. 07.1.1-CPVA-V-906-01-0002 (faktiškai atlikti darbai neatitinka statybos rangos sutartyje numatytų atlikti darbų, preliminari klaida 1 577 293,95 Eur);</p> <p>2) priimti sprendimą, numatytą FMĮ 1K-316 patvirtintų taisyklių 314 p.;</p> <p>3) patikslinti JI rengiamas išlaidų deklaracijas ar metines sąskaitas: sumažinti EK deklaruotas išlaidas netinkamų finansuoti išlaidų suma.</p>	<p>Vertinant, kad audito metu nustatyti netinkamai atlikti darbai negali būti deklaruojami EK, ir, kad laukiame ar garantinio laikotarpio metu rangovas juos visiškai ištaisys ir tokiu atveju nereikės sugrąžinti lėšų susijusių su šiais darbais, pritariame Jūsų rekomendacijai.</p>	2019-11-30	Laukiama įgyvendinimo	CPVA 2023-02-12 el. paštu informavo AI, kad dėl šios situacijos šiuo metu vyksta teisminiai procesai.

⁶²¹ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

⁶²² 2017-03-30 Nr. 07.1.1-CPVA-V-906-01-0002/J9-772.

⁶²³ Projektas Nr. 07.1.1-CPVA-V-906-01-0002, finansavimo santykis 80 proc., projektas baigtas įgyvendinti, tikrintas mokėjimo prašymas Nr. MP008, kurio vertė 1 800 715,37 Eur.

⁶²⁴ Projekto patikroje vietoje nustatyti neatitikimai, pavyzdžiui, registratūros stalo bei baro stalviršiai pagaminti ne iš akmens masės stalviršio kaip nurodyta TP; visa grindų danga esant jai šlapiai, yra labai slidi, neatitinkanti saugumo reikalavimų; SPA zonoje netinkamai suformuoti grindų nuolydžiai, dėl kurių kaupiasi vanduo; cokolinio aukšto techninėse patalpose ant grindų dėl galimai netinkamos hidroizoliacijos kaupiasi vanduo; baseino patalpoje nuo konstrukcijų virš langų ant palangių kaupiasi vanduo, dalis pastato vidinių sienų pradėjusios pelyti ir kt.

⁶²⁵ 2016-09-09 statybos rangos sutartis Nr. J9-1544.

2018–2019 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2024-02-14	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁶²¹ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras

PVM), dėl kurios preliminari klaida projekte 1 577 293,95⁶²⁶ Eur.

Taip projekto vykdytojas nesilaikė PS 2.2 p. ir statybos rangos sutarties 3.2 p. nurodytų reikalavimų, o CPVA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti FMJ 1K-316(1K-184) patvirtintų taisyklių 405.1 p reikalavimas bei R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimas VI be kita ko, tikrinti, ar deklaruotos išlaidos atitinka taikytiną teisę.

Institucijos atstovas, atsakingas už Audito institucijos informavimą dėl pateiktų pastebėjimų/rekomendacijų:

Viešosios įstaigos Centrinės projektų valdymo agentūros Struktūrinių ir investicinių fondų programos Pažeidimų prevencijos skyriaus vyresnioji teisininkė Brigita Blikertė

Tel. (8 614) 80 477, el. p. B.Blikerte@cpva.lt

Šaltinis – Valstybės kontrolė

⁶²⁶ Statistinė klaida tikrintame MP Nr. MP008 yra 180 071,54 Eur.

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2022 m. liepos 1 d.–2023 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

25 priedas

VšĮ Inovacijų agentūrai skirtos rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiama

1 lentelė. Informacija apie 2021–2022 m. audito metu teiktas rekomendacijas, skirtas IA

2021–2022 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2024-02-14	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁶²⁷ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
PR 4. Tinkami valdymo patikrinimai						
1.	(V) EX47 PrV nepagrįstai pirkimą vykdė kaip NPO, informacija, reikalinga tinkamo pasiūlymo parengimui, nebuvo paskelbta viešai VPĮ ⁶²⁸ 2 str. 25 d. 2 p. a papunktyje, be kita ko, nustatyta, kad PO yra viešasis ar privatusis juridinis asmuo, jeigu visa ar tam tikra jo veiklos dalis yra skirta specialiai nekomercinio ir nepramoninio pobūdžio viešiesiems interesams tenkinti ir jei jo veikla yra daugiau kaip 50 proc. finansuojama iš valstybės ar savivaldybių biudžetų arba kitų valstybės ar savivaldybių fondų lėšų, arba kitų šioje dalyje nustatytų viešųjų ar privačiųjų juridinių asmenų lėšų. Atsakomybės ir funkcijų taisyklių ⁶²⁹ 9.3 p., be kita ko, nustatyta, kad JI įsitikina, jog PrV deklaruotos su projektų įgyvendinimu susijusios išlaidos nepažeidžia ES ir LR teisės aktų nuostatų.	Rekomenduojame IA įsitikinti, kad vykdant kito PrV projekto viešuosius pirkimus buvo tinkamai nustatytas PrV statusas, o nustačius neatitikimų imtis veiksmų, nustatytų PAFT 25 skirsnyje. Dėl 2 pastebėjimo dalyje nustatyto neatitikimo rekomendacija neteikiama, nes IA veiksmai, gavus informaciją apie įtariamą pažeidimą, nustatyti PAFT 25 skirsnyje.	Dėl 1 rekomendacijos dalies - IA peržiūrės informaciją dėl projekto Nr.01.2.1-LVPA-V-842-01-0003 ir informuos AI, jei per sprendime dėl pažeidimo numatytą terminą PrV neapskųs priimto sprendimo, jei sprendimas bus apskųstas – kai įsigalios institucijos, kuriai IA sprendimas bus apskųstas, sprendimas. IA atlikusi PAFT 25 skirsnyje numatytus veiksmus 2 rekomendacijos dalį įgyvendino 2023-02-14. Pažymime, kad IA pateikė detalų vertinimą dėl PrV statuso, kuriame nustatė, kad PrV yra neperkančioji organizacija. Taip pat pateikė komentarus dėl PD paaiškinimų ir papildomos informacijos teikėjams – IA vertinimu tai nebuvo esminiai PD pakeitimai ar kita informacija, reikalinga tinkamo pasiūlymo parengimui, nereiškė pirkimo sąlygų pakeitimų bei, nurodyti konkretūs paaiškinimai neturėjo jokios įtakos tiekėjų apsisprendimui dalyvauti pirkime, nes jie laikytini tik pirkimo sąlygų detalizavimu.	–	Laukiama įgyvendinimo	AI laukia informacijos dėl rekomendacijos įgyvendinimo.

⁶²⁷ S – svarbus pastebėjimas, V – vidutinės svarbos pastebėjimas.

⁶²⁸ Redakcija, galiojusi nuo 2020-08-01 iki 2021-11-30.

⁶²⁹ Redakcija, galiojusi nuo 2020-11-10 iki 2021-02-11.

2021–2022 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2024-02-14	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁶²⁷ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	<p>PAFT⁶³⁰ 457 p., be kita ko, nustatyta, kad pareiškėjas ar PrV, kurie nėra PO pagal VPĮ reikalavimus, pirkimus vykdo vadovaudamiesi Sutarties dėl ES veikimo principais – lygiateisiškumo, skaidrumo, taip pat PAFT reikalavimais.</p> <p>459 p., be kita ko, nustatyta, kad jei paskelbus KDP, yra keičiama pasiūlymams parengti reikalinga informacija, taip pat kai tiekėjams teikiami dokumentų paaiškinimai (patikslinimai), NPO PAFT 458 punkte nustatyta tvarka paskelbia pakeistą KDP.</p> <p>Audito metu nustatyta⁶³¹, kad PrV, vykdydamas pirkimą⁶³²:</p> <p>1) nepagrįstai⁶³³ jį vykdė kaip NPO;</p>		<p>Taip pat IA atkreipia dėmesį, kad EX.49 yra nurodyta taikyti 10 proc. finansinę korekciją, o EX. 47 – 25 proc. finansinę korekciją (skaičiuojant nuo 10 proc. sumažintos tinkamų finansuoti pirkimo sutarties lėšų)- tokiu atveju gaunasi bendra 32,5 proc. tinkamų finansuoti pirkimo sutarties finansinė korekcija.</p> <p>PAFT 7 pr. 11 p. numato „Kai dėl to paties pirkimo nustatomi keli pažeidimai, su pirkimu susijusiuose Gairių punktuose nurodytos dėl atitinkamo pažeidimo taikytinos netinkamų finansuoti išlaidų apskaičiavimo normos nesumuojamos, o taikoma didžiausia iš jų“; 12 p. „Jei atliekant atnaujintą pažeidimo tyrimą nustatomas (-i) naujas (-i) su pirkimu susijęs (-ę) pažeidimas (-ai),</p>			

⁶³⁰ Redakcija, galiojusi nuo 2020-11-14 iki 2021-01-28.

⁶³¹ Projektas Nr. 01.2.1-LVPA-K-857-01-0002 tikrintas MP Nr. MP013, kurio vertė 529 767,28 Eur. Nustatyta detalaus testavimo metu.

⁶³² Konkurso būdu vykdytas pirkimas „Mokslo paskirties pastato statybos darbų pirkimas“, paskelbimo data 2020-11-19.

⁶³³ Audito metu nustatyta, kad PrV veiklos forma ir tam tikra PrV veiklos dalis yra skirta nekomercinio ir nepramoninio pobūdžio viešiesiems interesams tenkinti, todėl tenkinamos VPĮ 2 str. 25 d. 2 p. nustatytos sąlygos. VĮĮ 2 str. 1 p. (aktuali redakcija, galiojusi nuo 2019-01-01 iki 2020-12-31) nustatyta, kad VŠĮ – tai pagal šį ir kitus įstatymus įsteigtas pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, kurio tikslas – tenkinti viešuosius interesus, vykdamas švietimo, mokymo ir mokslinę, kultūrinę, sveikatos priežiūros, aplinkos apsaugos, sporto plėtojimo, socialinės ar teisinės pagalbos teikimo, taip pat kitokią visuomenei naudingą veiklą. PrV įstatų (2008-12-17 redakcija) 1 p., be kita ko, nustatyta, kad PrV – <...> VĮĮ nustatyta tvarka įsteigtas pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo. PrV įstatuose, be kita ko, nustatyta, kad PrV veiklos tikslas yra skatinti naujų technologinės pakraipos ir j mokslo rezultatų taikymą orientuotų ūkio subjektų kūrimąsi **Vilniaus regione** (10.2 p.); populiarinti **Lietuvos** mokslinį ir pramoninį potencialą (10.3 p.); **tenkinti viešuosius interesus** vykdamas švietimo, mokymo ir mokslinę, kultūrinę, sveikatos priežiūros, aplinkos apsaugos, sporto plėtojimo, socialinės ar teisinės pagalbos teikimo, taip pat kitokią visuomenei naudingą veiklą (10.4 p.). Audito metu nenustatyta, kad PrV veikla, susijusi su viešojo intereso tenkinimu, būtų komercinė ir atlygintinė. Pažymėtina, kad PrV, kaip viešąją įstaigą, be kitų, įsteigė Vilniaus m. savivaldybė, Vilniaus mieste veikiančios universitetai bei valstybės institucijos - ministerijos, kas taip pat parodo, kad PrV veikla tenkina viešąjį interesą. Be kita ko, PrV 2016-10-17 rašte Nr. 20161017/01, pateiktame VPT, nurodė, kad jis rašte nurodytu laikotarpiu pirkimus vykdė kaip PO, vadovaujantis VPĮ; taip pat rašte pažymima, kad dalis veiklos tenkina viešąjį interesą. Pažymėtina, kad remiantis LAT formuojama teismų praktika, išplėtotą vadinamoji infekcijos (užkrato) teorija, kuri iš esmės reiškia, kad net ir maža vykdomos veiklos dalis, jei ji atitinka visuotinės svarbos poreikius, neturintčius komercinio ir pramoninio pobūdžio, suponuoja tokio subjekto pripažinimą PO, nepriklausomai nuo to, kad likusi veiklos dalis yra grynai komercinė, nešanti pelną (pvz., LAT 2016-03-30 nutartis civilinėje byloje Nr. e3K-3-175-415/2016). Audito metu taip pat nustatyta, kad tenkinama ir VPĮ 2 str. 25 d. 2 p. a papunktyje nustatyta finansavimo sąlyga (t. y. 2020 m. prognozuojamos gauti pajamos siekė 450 000,00 Eur, o iš valstybės ir kitų biudžetų finansavimo pajamos siekė 2 399 292,50 Eur, kas sudaro daugiau nei 50 proc.). VPT 2020-06-04 rašte Nr. 4S-504, pateiktame IA, nurodyta, kad „*jei jau 2020 metais vykdomi projektiniai pirkimai, kurie bus finansuojami iš ES lėšų 2021 metais, tuomet jau 2020 metais PO turi skaičiuoti šias pajamas prie planuojamų gauti ir vertinti, ar neįgyja PO statuso*“. Pažymėtina, kad sprendimas dėl finansavimo skyrimo projektui priimtas 2020-09-18, o pirkimas paskelbtas 2020-11-19. Be kita ko, PrV 2020-10-29 pateikė IA pirkimų planą, kuriame nustatyta, kad planuojama pirkimo vertė – 7 742 866,79 Eur (pagal finansavimo santykį ES skirtas finansavimas šiam pirkimui yra 2 249 292,50 Eur). Atsižvelgiant į tai, kad PrV dar prieš pirkimo paskelbimą buvo informuotas apie skirtą ES finansavimą šiam pirkimui, jis šias lėšas turėjo sumuoti su kitomis iš valstybės biudžeto ir ES gaunamomis lėšomis: t. y. turėjo būti apskaičiuota, kad 2020 m. finansavimas iš valstybės biudžeto ir ES lėšų yra **2 399 292,50 Eur** (2 249 292,50 + 150 000,00). Atsižvelgiant į PrV prognozuotas gauti pajamas 2020 m. (t. y. 450 000,00 Eur), darytina išvada, kad PrV veikla daugiau kaip 50 proc. buvo finansuota iš valstybės ir ES fondo lėšų (t. y. valstybės biudžeto ir ES lėšos sudaro 81,25 proc. PrV gautinų pajamų) ir vertinama, kad PrV tenkino VPĮ 2 str. 25 d. 2 p. a papunktyje nustatytą finansavimo sąlygą. Taip pat pažymėtina, kad PrV pasiskolintos lėšos (banko paskola, kurios suma 5 500 000,00 Eur, bei privataus asmens paskolintos lėšos, kurių suma – 1 600 000,00 Eur) nėra laikytinos PrV finansavimu, nes pagal VPĮ 2 str. 25 d. 2 p. a papunktį. finansavimas suprantamas kaip neatlygintinas ir skirtas viešojo intereso funkcijoms tenkinti per šį subjektą. Pasiskolintos lėšos nėra laikomos ir pajamomis, remiantis Pelno mokesčio įstatymo 2 str. 24 p. Taip pat, remiantis Pelno nesiekiančių juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo taisyklių, patvirtintų finansų ministro 2018-12-18 įsakymo Nr. 1K-443, 116, 183 ir 184 p., šie įsipareigojimai grupuojami atskirose buhalterinėse sąskaitose ir priskirtini ilgalaikių ir trumpalaikių įsiskolinimų kategorijoms. Atsižvelgiant į nustatytas aplinkybes, keliama rizika, kad kito PrV vykdyto iš ES lėšų finansuojamų projekto Nr. 01.2.1-LVPA-V-842-01-0003 pirkimai taip pat turėjo būti vykdomi vadovaujantis VPĮ nustatytais reikalavimais.

2021–2022 m. valstybinio audito metu pateiktos rekomendacijos					Audito institucijos vertinimas 2024-02-14	
Eil. Nr.	Pastebėjimas (svarba ⁶²⁷ , numeris, antraštė, turinys)	Rekomendacija	Audituojamojo subjekto veiksmai / priemonės / komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Rekomendacijos įgyvendinimo būklė	Komentaras
	<p>2) nepaskelbė⁶³⁴ PD paaiškinimų ir papildomos informacijos pakeičiant KDP taip, kad, informaciją galėtų matyti visi tiekėjai.</p> <p>Taip PrV nesilaikė VPĮ 2 str. 25 d. 2 p., PAFT 457 p., 459 p. bei 460.1 p. reikalavimų, o IA neužtikrino, kad būtų tinkamai įgyvendinti Atsakomybės ir funkcijų taisyklių 9.3 p. bei R. 1303/2013 125 str. 4 d. a p. reikalavimai VI, be kita ko, tikrinti, ar veiksmas atitinka taikytiną teisę.</p>		<p>įvertinus su nauju (-ais) pažeidimu (-ais) susijusias aplinkybes, sprendime dėl pažeidimo nurodyta netinkamų finansuoti išlaidų apskaičiavimo norma gali būti padidinta iki Gairėse nurodytos pažeidimui taikomos didžiausios netinkamų finansuoti išlaidų apskaičiavimo normos.“</p> <p>EX.47 ir EX.49 pastebėjimai yra teikiami dėl tos pačios sutarties su pirkimais susijusių įtariamų pažeidimų. Atkreipiame dėmesį, kad tiek EX. 49, tiek EX. 47 atveju yra siūloma taikyti EK FK gairėse numatytas finansines korekcijas, nei vienu atveju nėra tiesiogiai nustatytos su pažeidimu susijusios konkrečios projekto išlaidos (t. y. netaikomas PAFT 307.1 p. „atitinkantį su pažeidimu susijusių projekto išlaidų sumą, jei ją galima tiesiogiai nustatyti;“.</p> <p>Tokiu atveju, vadovaujantis aukščiau nurodytomis PAFT nuostatomis ir atsižvelgiant į EK FK gaires, gali būti pritaikyta ne didesnė kaip maksimali 25 proc. finansinė korekcija, atitinkamai jei dėl EX.49 pastebėjimo siūloma taikyti 10 proc. finansinę korekciją, dėl EX.47 galima taikyti ne didesnę kaip papildomų 15 proc. finansinę korekciją (25-10=15 proc.), t. y. dėl šių pastebėjimų korekcijų dydžių turėjo būti atsižvelgta į PAFT ir EK FK gairių nuostatas, kuriose numatyta, kad tokiais atvejais turi būti taikoma viena didžiausia finansinė pataisa – 25 proc. nuo tinkamų finansuoti pirkimo sutarties lėšų, kas sudarytų 865.112,50 Eur (be PVM) (3 460 450,00 Eur (be PVM)*25 proc.).</p>			
<p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Audito institucijos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Viešosios įstaigos Inovacijų agentūra Projektų rizikos ir prevencijos skyriaus vyriausioji rizikos ekspertė Aurelija Babiliūtė Tel. (8 682) 82 359, el. p. a.babiliute@inovacijuagentura.lt</p>						
Šaltinis – Valstybės kontrolė						

⁶³⁴ Audito metu įvertinus tiekėjų paklausimų ir NPO atsakymų turinį (NPO teikė atsakymus į paklausimus dėl PVM skaičiavimo, dėl pasiūlymo užtikrinimo garantijos, dėl kvalifikacinio reikalavimo būti įvykdžius statybos darbų sutartį ne mažesnei kaip 2 mln. Eur pagrindimo, taip pat teikta informacija Tiekėjui, kad nereikia vertinti jokios mokslinės įrangos, taip pat teikta papildoma TS informacija, patikslinti darbų žiniaraščiai, darbų kiekiai ir pan.), vertinama, kad pirkimo konkurso metu tiekėjams buvo pateikta svarbi papildoma informacija, reikalinga tinkamo pasiūlymo parengimui. Dėl to vertinama, kad papildoma informacija taip pat turėjo būti pateikta www.esinvestijos.lt puslapyje atnaujinant KDP, kaip tai nurodyta PAFT 459 p., kad ją matytų ne tik pirkime dalyvaujantys tiekėjai, bet ir visi kiti potencialūs tiekėjai.

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2022 m. liepos 1 d.–2023 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

26 priedas

Informacija apie nacionalinių teismų sprendimus dėl finansinių pataisų taikymo

1 lentelė. Informacija apie teisinius atvejus, nurodytus EK 2022-11-15 rašte Nr. Ares(2022)7868517

Eilės Nr.	Projekto kodas (fondas)	Projekto pavadinimas	Viešojo pirkimo rūšis	AI pastebėjimo Nr., ataskaitinis laikotarpis	Galutinės pataisos atlikimo vieta, ataskaitinis laikotarpis	Galutinės pataisos suma, Eur	Išlaidų re-deklaravimo informacija	EK rašto punktas, dalis	AI komentaras
1	11.0.1-CPVA-V-201-01-0009 (SF)	Viešoji įstaiga Lietuvos verslo paramos agentūra – veiksmų programos administravimas	Supaprastintas	EX.36, 2017–2018	SEK, 2017–2018	–8 828,22	–	5 p., 1 dalis	Tvirtinančioji institucija išlaidų ne re-deklaravo. AI vertinimu, veiksmai atlikti tinkamai.
					TMP, 2019–2020	–3 016,53	–	5 p., 1 dalis	
					8 917,00 Eur išlaidos nebuvo deklaruotos EK, galutinė korekcija nebuvo atlikta	0,00	–	5 p., 1 dalis	AI ir VI (2024-01-09 raštu Nr. 6K-23/3641 ⁶³⁵) pozicijos pateiktos EK.
2	07.1.1-CPVA-R-305-01-0003 (ERPF)	Ukmergės Vlado Šlaito viešosios bibliotekos modernizavimas	Supaprastintas	EX.4, 2018–2019	SEK, 2018–2019	–102 360,65	–	5 p., 1 dalis	Tvirtinančioji institucija išlaidų ne re-deklaravo. AI vertinimu, veiksmai atlikti tinkamai.
					53 843,56 Eur išlaidos nebuvo deklaruotos EK, galutinė korekcija nebuvo atlikta	0,00	–	5 p., 1 dalis	Tvirtinančioji institucija išlaidas deklaravo 2022-08-12 tarpinėje mokėjimo paraiškoje EK. Dėl atvejų, kai nacionaliniai teismai sumažina pagal EK FK gaires pritaikytus FK dydžius, VI konsultuojasi su EK (VI 2024-01-22 raštas Nr. 6K-24/486 ⁶³⁶).
3	03.3.1-LVPA-K-803-01-0026 (ERPF)	Nerūdinių medžiagų gamybos linijos diegimas	NPO pirkimas pagal PAFT 40 skirsnį	EX.1, 2018–2019	SEK, 2021–2022	–16 999,50	–	5 p., 2 dalis	Vadovaujančioji institucija dėl šio atvejo dar nėra priėmusi sprendimo.
4	03.3.1-LVPA-K-841-02-0020 (ERPF)	UAB „Printela“ investicijos į didelio poveikio technologijas	NPO pirkimas pagal PAFT 40 skirsnį	EX.5, 2018–2019	SEK, 2021–2022	–174 950,00	–	5 p., 2 dalis	Vadovaujančioji institucija dėl šio atvejo dar nėra priėmusi sprendimo.

⁶³⁵ EK nuoroda – Ares(2024)132190.

⁶³⁶ EK nuoroda – Ares(2024)498318.

Eilės Nr.	Projekto kodas (fondas)	Projekto pavadinimas	Viešojo pirkimo rūšis	AI pastebėjimo Nr., ataskaitinis laikotarpis	Galutinės pataisos atlikimo vieta, ataskaitinis laikotarpis	Galutinės pataisos suma, Eur	Išlaidų re-deklaravimo informacija	EK rašto punktas, dalis	AI komentaras
5	04.5.1-TID-V-517-01-0002 (SF)	Klaipėdos miesto viešojo transporto atnaujinimas	Tarptautinis	–	488 437,40 Eur išlaidos deklaruotos 2021-04-02 tarpinėje mokėjimo paraiškoje EK, galutinė korekcija nebuvo atlikta	0,00	–	5 p., 3 dalis	EK susigrąžintinių sumų gairių 10 skirsnyje nustatyta išimtis neaktuali, nes išlaidoms nebuvo atlikta galutinė pataisa. AI vertinimas pateiktas 2021–2022 m. Ataskaitoje.

Šaltinis – Valstybės kontrolė

2 lentelė. Informacija apie naujus teisinius atvejus

Eil. Nr.	Projekto kodas	Projekto pavadinimas	Viešojo pirkimo rūšis	AI pastebėjimo Nr., ataskaitinis laikotarpis	Galutinės pataisos atlikimo vieta, ataskaitinis laikotarpis	Galutinės pataisos suma, Eur	Išlaidų re-deklaravimo informacija	AI komentaras
1	07.1.1-CPVA-R-905-81-0004	Babrungo upės slėnio estrados teritorijos ir jos prieigų bei jungčių su Plungės miesto centrine dalimi sutvarkymas	Supaprastintas	EX.60, 2019-2020	SEK, 2019–2020 TMP, 2020–2021	1 486,19 354 147,92	–	<p>Pakartotinis išlaidų deklarasimas neatitiktų išimties, nustatytos EK susigrąžintinių sumų gairių 10 skirsnyje.</p> <p>Pirmosios instancijos teismas 2021-09-21 priėmė sprendimą, kuriuo patvirtino CPVA finansinės pataisos taikymo pagrįstumą, tačiau nusprendė sumažinti finansinės pataisos dydį nuo 10 iki 5 proc., atsižvelgdamas į tai, kad PrV savo veiksmais laikėsi VPT metodinių rekomendacijų. Sprendimas PrV skystas apeliaciniam teismui.</p> <p>Apeliacinės instancijos teismas 2023-01-04 priėmė sprendimą patvirtinti pirmosios instancijos teismo sprendimą kaip pagrįstą ir jį palikti nepakeistą.</p> <p>VPT kreipėsi į apeliacinės instancijos teismą, prašydama atnaujinti procesą administracinėje byloje, VPT įtraukiant trečiuoju suinteresuotu asmeniu. Apeliacinės instancijos teismas 2023-12-20 sprendimu VPT prašymą atmetė.</p> <p>Remiantis EK 2023-02-08 raštu Nr. Ares(2023)908281, kuriuo EK pasisako apie atvejus, kuomet nacionalinių teismų sprendimu mažinamas finansinės pataisos dydis, visa galutinės pataisos suma (355 634,11 Eur) neturėtų būti re-deklaruota.</p> <p>Dėl atvejų, kai nacionaliniai teismai sumažina pagal EK FK gaires pritaikytus FK dydžius, VI konsultuojasi su EK (VI 2024-01-22 raštas Nr. 6K-24/486).</p>
2	07.1.1-CPVA-R-905-21-0007	Raseinių m. daugiabučių namų kiemų kompleksinis tvarkymas	Supaprastintas	–	TMP, 2020–2021	36 516,78	36 516,78 Eur suma re-deklaruota 2023-10-31 TMP	<p>Pakartotinis išlaidų deklarasimas atitinka išimtį, nustatytą EK susigrąžintinių sumų gairių 10 skirsnyje.</p> <p>Pirmosios instancijos teismas 2022-01-27 priėmė sprendimą, kuriuo ginčijamas finansinės pataisos taikymo turinys (priėmė sprendimą, kad CPVA pagrįstai nustatė pirkimo procedūrų pažeidimus). Sprendimas PrV skystas apeliaciniam teismui.</p> <p>Apeliacinės instancijos teismas 2023-08-02 priėmė sprendimą, kad CPVA ir pirmosios instancijos teismas turėjo vadovautis kitoje analogiškoje byloje tarp tų pačių šalių priimtu apeliacinės instancijos teismo sprendimu, kuriame konstatuota, kad pirkimo vykdytojas viešųjų pirkimų procedūrų analogiškais savo veiksmais nepažeidė. Atsižvelgiant į tai, pirmosios instancijos teismo sprendimas ir CPVA sprendimai dėl pažeidimų panaikinti.</p>

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Valstybinio audito ataskaitos

„2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimui sukurtos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, sąskaitose pateiktos informacijos ir 2022 m. liepos 1 d.–2023 m. birželio 30 d. laikotarpiu deklaruotų išlaidų, kurias Europos Komisijos prašoma atlyginti, vertinimas“

27 priedas

Informacija apie VPT išvadas dėl AI teiktų pastebėjimų

Eil. Nr.	Pastebėjimo Nr. (II, fondas)	Viešojo pirkimo rūšis ir būdas	VPT vertinimo išvada, sprendimas ⁶³⁷	AI paaiškinimai
1	EX.17 (CPVA, ERPF)	Supaprastintas pirkimas Atviras konkursas	2024-01-22, Nr. 4S-79 Pirkimo / sutarties vertinimo apimtis / etapas: dalinis Pirkimo vertinimas dėl Pirkimo sąlygose nurodytų atitiktį kvalifikacijos reikalavimui įrodančių dokumentų / po Pirkimo sutarčių sudarymo. Sprendimas: Tarnyba konstatuoja šios išvados II dalyje nurodytą VPĮ 35 straipsnio 4 dalies pažeidimą, tačiau jį vertina kaip neturėjusį įtakos Pirkimo rezultatui.	Pastebėjimo neatsisakyta. AI ir VPT vertinimo apimtis dėl pažeidimo sutampa, tačiau skiriasi pažeidimo įtakos tiekėjų konkurencijai vertinimo apimtis. VPT argumentai nėra pakankami AI pastebėjimo atsisakymui.
2	EX.40 (CPVA, ERPF)	Supaprastintas pirkimas Atviras konkursas	2024-01-23, Nr. 4S-82 Pirkimo / sutarties vertinimo apimtis / etapas: dalinis Pirkimo vertinimas dėl Pirkimo sąlygose nurodytų atitiktį kvalifikacijos reikalavimui įrodančių dokumentų / po Pirkimo sutarties sudarymo. Sprendimas: Tarnyba konstatuoja šios išvados II dalyje nurodytus VPĮ 35 straipsnio 4 dalies, 47 straipsnio 1 ir 7 dalių, 51 straipsnio 4 dalies, Kvalifikacijos metodikos 9 punkto pažeidimus.	Pastebėjimo neatsisakyta. AI ir VPT vertinimo apimtis dėl pažeidimo ir jo įtakos tiekėjų konkurencijai sutampa.
3	EX.47 (APVA, SF)	Tarptautinis pirkimas Atviras konkursas	2024-01-23, Nr. 4S-88 Pirkimo / sutarties vertinimo apimtis / etapas: Dalinis vertinimas APVA prašyme nurodytais aspektais / po Sutarties įvykdymo Sprendimas: Tarnyba konstatuoja, kad Tiekėjas atitiktį Kvalifikacijos reikalavimui mėginęs grįsti kelių specialistų bendra profesine kvalifikacija, minėto kvalifikacijos reikalavimo neatitinkantį. Perkantysis subjektas laimėjusiu pripažindamas Kvalifikacijos reikalavimo neatitinkantį Tiekėjo pasiūlymą, pažeidė Įstatymo 58 straipsnio 1 dalies 3 punkto reikalavimus ir 29 straipsnio 1 dalyje įtvirtintą skaidrumo principą.	Pastebėjimo neatsisakyta. AI ir VPT vertinimo apimtis dėl pažeidimo ir jo įtakos tiekėjų konkurencijai sutampa.

Šaltinis – Valstybės kontrolė

⁶³⁷ VPT vertinimo išvados pateikiamos VPT tinklalapyje. Prieiga per internetą: https://vpt.lrv.lt/lt/pirkimu-vykdyimo-prieziura/isvados-ataskaitos/vertinimo-ismados-4/2024/i-ketvirtis_/.

