



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL SANGLAUDOS FONDO (ISPA) PROJEKTO NR. 2003/LT/16/P/PA/004 „TECHNINĖ PAGALBA APLINKOS MINISTERIJOS STIPRINIMUI, RENGIANTIS ADMINISTRUOTI ES FINANSINĘ PARAMĄ“**

2007 m. birželio 29 d. Nr. FA-70-2P-52  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant  
Valstybės kontrolės 7-ojo audito departamento  
l. e. direktoriaus pareigas Vilijos Stirbienės  
2007-01-31 pavedimą Nr. 70-2P

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

|                  |            |
|------------------|------------|
| Auditas pradėtas | 2007-02-01 |
| Auditas baigtas  | 2007-06-29 |

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

# TURINYS

|                                                                                                             |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. SANTRAUKA</b>                                                                                         | <b>2</b>  |
| 1.1. Įžanga                                                                                                 | 2         |
| 1.2. Audito tikslai                                                                                         | 3         |
| 1.3. Pastebėjimų pobūdis                                                                                    | 4         |
| 1.3.1. Svarbūs pastebėjimai                                                                                 | 4         |
| 1.3.2. Vidutinės svarbos pastebėjimai                                                                       | 4         |
| 1.4. Išvados dėl atitikties Komisijos reglamento (EB) Nr. 1386/2002 ir Finansinio memorandumo reikalavimams | 7         |
| <b>2. AUDITO APIMTIS IR METODAI</b>                                                                         | <b>9</b>  |
| 2.1. Sanglaudos fondo (ISPA) projektą administruojančios institucijos ir priežiūros komitetas               | 9         |
| 2.2. Bendroji informacija apie projektą                                                                     | 9         |
| 2.3. Audito metodai                                                                                         | 12        |
| 2.4. Bendras reikšmingumo ir patikimumo lygis                                                               | 13        |
| <b>3. PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS</b>                                                             | <b>14</b> |
| 3.1. Valdymo ir kontrolės sistema                                                                           | 14        |
| 3.2. Viešieji pirkimai                                                                                      | 23        |
| 3.3. Viešumo priemonės                                                                                      | 26        |
| 3.4. Išlaidų tinkamumas                                                                                     | 27        |
| 3.5. Projekto galutinė ataskaita                                                                            | 32        |
| 3.6. Galutinė išlaidų ataskaita ir mokėjimo paraiška                                                        | 33        |
| <b>4. PRIEDAI</b>                                                                                           | <b>36</b> |

## 1. SANTRAUKA

### 1.1. Įžanga

Lietuvos Respublikos Seimo 2003-07-01 nutarimu Nr. IX-1667 „Dėl pavedimo Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei atlikti Europos Sąjungos finansinės paramos auditus“ Valstybės

kontrolei pavesta atlikti ISPA programos projektų auditus ir teikti LR finansų ministerijai bei atitinkamoms institucijoms šių auditų ataskaitas ir išvadas.

Valstybės kontrolės 7-ojo audito departamento l. e. direktoriaus pareigas Vilijos Stirbienės 2007 m. sausio 31 d. pavedimu Nr. 70-2P atlikome Sanglaudos fondo (ISPA) projekto Nr. 2003/LT/16/P/PA/004 „Techninė pagalba Aplinkos ministerijos stiprinimui, rengiantis administruoti ES finansinę paramą“ baigiamąjį auditą, privalomą pagal Finansinio memorandumo III.1 priedo III skyriuje ir Komisijos Reglamente (EB) Nr. 1386/2002 nustatytus reikalavimus Europos Bendrijos pagalbos likučiui mokėti. Pagal šiuos reikalavimus prie Projekto galutinės išlaidų ataskaitos ir galutinio mokėjimo paraiškos pridedama deklaracija baigus teikti paramą (valstybinio audito išvada), parengta pagal Finansinio memorandumo [7] III.4.C priede ir Komisijos reglamento [1] III priede pateiktą formą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus [6]. Audito ataskaita, deklaracija (audito išvada) pagrįsta iki 2007 m. birželio 22 d. surinktais audito įrodymais.

## 1.2. Audito tikslai

Valstybės kontrolė atliko Sanglaudos fondo (ISPA) Projekto Nr. 2003/LT/16/P/PA/004 „Techninė pagalba Aplinkos ministerijos stiprinimui, rengiantis administruoti ES finansinę paramą“ (toliau – Projektas) baigiamąjį auditą, siekdama atsakyti į klausimus, ar:

- institucijose, administruojančiose Sanglaudos fondo (ISPA) projektus, sukurta valdymo ir kontrolės sistema tenkina minimalius Finansiniame memorandume [7] ir Komisijos reglamente [1] nustatytus reikalavimus;
- Projektas įgyvendintas pagal Finansiniame memorandume [7] nustatytus reikalavimus ir Projektui nustatytą tikslą;
- Projekto galutinė išlaidų ataskaita ir mokėjimo paraiška visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi padarytas išlaidas;
- Projekto galutinė ataskaita parengta pagal Finansinio memorandumo [7] reikalavimus ir joje nurodyta, kad Projektui nustatyti tikslai yra pasiekti.

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

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

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

### 1.3. Pastebėjimų pobūdis

Audito metu nustatyti pastebėjimai šioje ataskaitoje suskirstyti pagal jų svarbumą:

Svarbūs pastebėjimai – visa tai, kas susiję su Projekto įgyvendinimu ir turi įtakos galutinės išlaidų pažymos, išlaidų ataskaitos ir galutinės mokėjimo paraiškos tikslumui ir teisingumui ir į ką aukščiausiojo lygio II vadovai turi nedelsdami atkreipti dėmesį ir imtis atitinkamų priemonių.

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

Nedidelės svarbos pastebėjimai – visa tai, kas neprieštaruoja Komisijos reglamento [1] ir Finansinio memorandumo [7] nuostatomis ir susiję su vidaus kontrolės nedideliais trūkumais.

#### 1.3.1. Svarbūs pastebėjimai

- Patikrinus papildomų išlaidų pagrįstumą, nustatyta, kad padarytos išlaidos už maitinimą, alkoholį ir pramogas po seminarų nėra tiesiogiai susijusios su Projekto įgyvendinimu, todėl mūsų nuomone, 1 966,58 EUR yra netinkamos finansuoti iš Sanglaudos fondo (ISPA) išlaidos (plačiau žr. (28) pastebėjimą).
- Už vertimo paslaugas sumokėti 65,17 EUR yra netinkamos finansuoti iš Sanglaudos fondo (ISPA) išlaidos (plačiau žr. (29) pastebėjimą).
- Projekto galutinė ataskaita parengta pagal Finansinio memorandumo [7] reikalavimus, išskyrus tai, kad pateikta informacija skiriasi nuo informacijos pateiktos audito metu tikrintuose dokumentuose, t.y. neišsamiai aprašyti atlikti darbai, įsigytos prekės (plačiau žr. (32) pastebėjimą).

#### 1.3.2. Vidutinės svarbos pastebėjimai

##### Aplinkos projektų valdymo agentūra

- APVA procedūrų vadove [11] nenumatytos procedūros, kai APVA yra GPG, bei techninės pagalbos projekto vadovo funkcijos (plačiau žr. (1) pastebėjimą).
- Nuo 2005 m. sausio 17 d. iki 2006 m. vasario 20 d. projekto vadovas nebuvo paskirtas. Tuo metu APVA darbuotojų, vykdžiusių Projekto vadovo funkcijas, atsakomybė nebuvo nustatyta (plačiau žr. (2) pastebėjimą).
- PM parengtas APVA Veiklos procedūrų vadovas nebuvo patvirtintas (plačiau žr. (3) pastebėjimą).
- Išlaidos apmokėtos nesilaikant Procedūrų vadovo reikalavimų dokumentų formoms (plačiau žr. (4) pastebėjimą).

- APVA nesilaikė nustatyto teisės akte [8] tarpinės mokėjimo paraiškos teikimo termino (plačiau žr. (5) pastebėjimą).
- APVA nesilaikė teisės akte [8] nustatyto galutinės mokėjimo paraiškos ir projekto galutinės ataskaitos pateikimo termino (plačiau žr. (6) pastebėjimą).
- Dėl nepakankamo darbuotojų skaičiaus neužtikrintas valdymo ir kontrolės funkcijų atskyrimas (plačiau žr. (7) pastebėjimą).
- Finansų kontrolierė, vykdė funkcijas, kurios nenumatytos pareigybės aprašyme bei APVA procedūrų vadove [11] (plačiau žr. (8) pastebėjimą).
- APVA nesilaikė finansų ministro 2004 m. rugpjūčio 16 d. įsakymu Nr. 1K-288 patvirtintų taisyklių [8] 6 d. ir APVA procedūrų vadovo [11] nuostatų bei neparengė mokėjimo prašymų kai kurioms sąskaitoms apmokėti (plačiau žr. (9) pastebėjimą).
- APVA, tikrindama mokėjimo paraiškas, nesilaikė APVA procedūrų vadove [11] nurodytų reikalavimų (plačiau žr. (10) pastebėjimą).
- Netinkamai vykdoma mokėjimo paraiškų kontrolė (plačiau žr. (11) pastebėjimą).
- APVA procedūrų vadove [11] nurodyta sąskaitų tikrinimo eiga neatitinka praktikoje naudojamų patikros lapų turinio (plačiau žr. (12) pastebėjimą).
- Kai kuriais atvejais neįmanoma nustatyti, pagal kokius klausimus patikros lapą užpildė projekto vadovas ir pagal kokius klausimus tikrino finansų kontrolierius (plačiau žr. (13) pastebėjimą).
- Kai kuriais atvejais netinkamai vykdoma sąskaitų kontrolės funkcija (plačiau žr. (14) pastebėjimą).
- Neužtikrintas mokėjimo prašymus rengiančio darbuotojo ir kontrolę atliekančio darbuotojo funkcijų atskyrimas (plačiau žr. (15) pastebėjimą).
- APVA, nesilaikydama APVA procedūrų vadove [11] nustatytos tvarkos, vykdė mokėjimus ne pagal nustatytos formos sąskaitą (plačiau žr. (16) pastebėjimą).
- APVA buhalterė nesilaikė APVA procedūrų vadovo reikalavimų ir nepasirašė nustatytos formos sąskaitos (plačiau žr. (17) pastebėjimą).
- Projekto vadovas nesilaikė APVA procedūrų vadove [11] nustatytos tvarkos ir nepasirašė patikrinimo lapo (plačiau žr. (18) pastebėjimą).
- APVA nesilaikė Dokumentų tvarkymo, apskaitos ir archyvavimo taisyklių [12], o taip pat APVA procedūrų vadove [11] nustatytos dokumentų saugojimo tvarkos (plačiau žr. (19) pastebėjimą).

- Nepakankamai dėmesio skirta GPG darbuotojų, kurie administruoja ir ateityje administruos projektus bei vykdys viešuosius pirkimus, mokymams (plačiau žr. (20) pastebėjimą).
- APVA nesilaikė PRAG reikalavimų dėl Vertinimo komiteto posėdžių protokolavimo ir lankomumo žymėjimo (plačiau žr. (21) pastebėjimą).
- APVA Viešojo pirkimo komisija, vykdydama jai pavestas funkcijas, ne visada laikėsi Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų:
  - ▶ neteisingai nurodė pasiūlymo teikimo terminą;
  - ▶ nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų terminų;
  - ▶ Viešojo pirkimo komisijos nariai, atplėšus voką, nepasirašė pasiūlymo paskutinio lapo antroje pusėje;
  - ▶ Viešojo pirkimo komisijos posėdžių protokoluose nenurodyta kiekvieno komisijos nario nuomonė svarstomu klausimu;
  - ▶ neteikė Viešųjų pirkimų tarnybai ataskaitų;
  - ▶ nepateikė paaiškinimų vienam iš kandidatų (plačiau žr. (22) pastebėjimą).
- APVA nesilaikė EK reglamento 621/2004 [3] nuostatų dėl visuomenės informavimo apie Projektą (plačiau žr. (23) pastebėjimą).
- APVA nesilaikė Finansinio memorandumo [7] nustatytų Detalių informavimo bei viešinimo organizavimo taisyklių (plačiau žr. (24) pastebėjimą).
- APVA, nesilaikydama Finansinio memorandumo [7] III.6 priedo 4 p. nurodytų reikalavimų, pranešimuose žiniasklaidai apie surengtus seminarus ir pagal šiuos pranešimus parengtuose ir paskelbtuose internete straipsniuose nenaudojo Europos Bendrijos atributikos (plačiau žr. (25) pastebėjimą).
- Yra rizika, kad Projekto lėšos, už kurias įsigyti kompiuteriai, techninė, programinė ir kita įranga, naudojama ne tik mokymo, bet ir administravimo bei priežiūros tikslams, gali būti netinkamos finansuoti išlaidos (plačiau žr. (26) pastebėjimą).
- Rizika, kad padarytos išlaidos kitiems projektams viešinti gali būti netinkamos finansuoti išlaidos (plačiau žr. (27) pastebėjimą).
- Nustatyta rizika dėl institucijos, kuri nėra numatyta paramos gavėja, tinkamumo (plačiau žr. (30) pastebėjimą).
- Yra rizika, kad bus vėluojama parengti baigiamojo audito ataskaitą ir deklaraciją baigus teikti paramą (plačiau žr. (31) ir (33) pastebėjimus).

## **1.4. Išvados dėl atitikties Komisijos reglamento (EB) Nr. 1386/2002 ir Finansinio memorandumo reikalavimams**

### **Valdymo ir kontrolės sistema**

Projektą administruojančių institucijų (MI, TI, II) valdymo ir kontrolės sistema Projekto įgyvendinimo metu atitiko Komisijos reglamente [1] ir Finansiniame memorandume [7] nustatytus reikalavimus. Projekto įgyvendinimo metu dėl APVA vidaus kontrolės svarbių pastebėjimų nėra, o vidutinės svarbos pastebėjimai šio Projekto įgyvendinimui įtakos neturėjo.

### **Aplinkos projektų valdymo agentūra**

Projektą administruojančios institucijos (APVA) vidaus kontrolė Projekto įgyvendinimo metu tik iš dalies tenkino minimalius vidaus kontrolei keliamus reikalavimus, nes:

- faktiškai atliekamos procedūros neatitinka procedūrų, aprašytų APVA procedūrų vadove [11] arba visai nėra aprašytos;
- nesilaikyta APVA procedūrų vadove [11] nustatytų reikalavimų;
- Projekto duomenų atsekamumas ne visada buvo pakankamas;
- nuo 2005 m. sausio 17 d. iki 2006 m. vasario 20 d. nebuvo paskirtas projekto vadovas, todėl APVA darbuotojų, vykdyusių Projekto vadovų funkcijas, atsakomybė nebuvo nustatyta;
- APVA nesilaikė Taisyklėse [8] nustatytų dokumentų parengimo ir pateikimo terminų;
- dėl nepakankamo darbuotojų skaičiaus neužtikrintas valdymo ir kontrolės funkcijų atskyrimas;
- netinkamai vykdoma mokėjimo paraiškų ir sąskaitų kontrolė;
- nepakankamai dėmesio skirta GPG darbuotojų, kurie administruoja ir ateityje administruos projektus bei vykdydys viešuosius pirkimus, mokymams.

Institucijų valdymo ir kontrolės sistema, išskyrus išvardytus pastebėjimus, užtikrina tinkamą Sanglaudos fondo (ISPA) paramos įgyvendinimą.

### ***Viešųjų pirkimų procedūrų laikymasis***

APVA Viešojo pirkimo komisija, vykdydama jai pavestas funkcijas, ne visada laikėsi PRAG bei Viešųjų pirkimų įstatymo [4] reikalavimų.

### ***Viešumo priemonių įgyvendinimas***

APVA nesilaikė EK reglamento 621/2004 [3] nuostatų dėl visuomenės informavimo apie Projektą.

APVA nesilaikė Finansiniame memorandume [7] nustatytų Detalių informavimo bei viešinimo organizavimo taisyklių.

APVA pranešimuose žiniasklaidai ir internete nenaudojo Europos Bendrijos atributikos.

### *Išlaidų tinkamumas*

Komisijai deklaruojamos Projekto įgyvendinimo išlaidos yra tinkamos, išskyrus nustatytą 2 031,75 EUR netinkamų finansuoti iš Sanglaudos fondo (ISPA) išlaidų sumą. Galima rizika dėl kai kurių išlaidų tinkamumo finansuoti.

### *Projekto galutinė ataskaita*

Projekto galutinė ataskaita parengta pagal Finansinio memorandumo [7] reikalavimus, išskyrus tai, kad pateikta informacija skiriasi nuo informacijos pateiktos audito metu tikrintuose dokumentuose, t.y. neišsamiai aprašyti atlikti darbai, įsigytos prekės. Projektas įgyvendintas, atsižvelgiant į ES teisės aktų reikalavimus. Finansiniame memorandume [7] nustatytas Projekto tikslas, remiantis galutine ataskaita, yra pasiektas.

### *Išlaidų ataskaita ir galutinio mokėjimo paraiška*

Projekto išlaidų ataskaita ir mokėjimo paraiška visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi padarytas išlaidas. Atsižvelgiant į nustatytą netinkamų finansuoti Sanglaudos fondo dalies 2 031,75 EUR išlaidų sumą, galutinėje mokėjimo paraiškoje turi būti nurodyta 832 451,74 EUR mokėtina suma.



## 2. AUDITO APIMTIS IR METODAI

### 2.1. Sanglaudos fondo (ISPA) projektą administruojančios institucijos ir priežiūros komitetas

Lietuvai įstojus į Europos Sąjungą, Sanglaudos fondui administruoti taikomi Europos Tarybos ir Europos Komisijos reglamentai. Komisijos reglamente (EB) Nr. 1386/2002 nustatyti reikalavimai valstybės, gaunančios Sanglaudos fondo lėšas, valdymo ir kontrolės sistemai.

Vykdydama Komisijos (EB) Nr. 1386/2002 reglamentą, LR Vyriausybė 2001-08-24 nutarimu [5] patvirtino Europos Sąjungos Sanglaudos fondo lėšų administravimo Lietuvoje taisyklės, kuriose nustatė institucijų funkcijas ir teises. Šiuo metu visus Sanglaudos fondo lėšomis finansuojamus projektus (projektus, pradėtus įgyvendinti pagal ISPA programą ir tęsiamus iš Sanglaudos fondo lėšų) administruojančios institucijos aplinkos sektoriuje<sup>1</sup> yra šios:

LR finansų ministerija – vadovaujančioji institucija;

– auditą koordinuojanti institucija;

– mokėjimo institucija;

LR aplinkos ministerija

– tarpinė institucija;

Aplinkos projektų valdymo agentūra – įgyvendinančioji institucija;

Europos Komisijos, vadovaujančiosios, mokėjimo,

tarpinių ir įgyvendinančiųjų institucijų atstovai

– priežiūros komitetas;

Savivaldybių įmonės

– galutiniai paramos

gavėjai.

### 2.2. Bendroji informacija apie projektą

Finansiniame memorandume Nr. 2003/LT/16/P/PA/004 dėl techninės paramos skyrimo projektui „Institucinis aplinkosaugos sektoriaus stiprinimas“ finansuoti (2003-12-16 pasirašytame Europos Komisijos ir 2004-03-01 Lietuvos Respublikos), numatyta 2 376 375 EUR, iš šio skaičiaus tinkamos finansuoti išlaidos:

- 2 321 375 EUR techninei paramai, iš jų:
  - ▶ 1 741 031,25 EUR Sanglaudos fondo (ISPA) dalis (75 % tinkamų išlaidų);

<sup>1</sup> Išsamus Sanglaudos fondo (ISPA) projektus administruojančių aplinkos sektoriaus institucijų aprašymas pateiktas Sanglaudos fondo (ISPA) projekto Nr. 2001/LT/16/P/PA/002 „Techninė pagalba Aplinkos ministerijos stiprinimui, rengiantis administruoti ES finansinę paramą“ 2005 m. liepos 21 d. baigiamojo audito ataskaitoje Nr. 1070-6-80 (2. sk.).

- ▶ 580 343,75 EUR bendrojo finansavimo dalis (25 % tinkamų išlaidų).
- 55 000 EUR įrangos tiekimui, iš jų:
  - ▶ 41 250 EUR Sanglaudos fondo (ISPA) dalis (75 % tinkamų išlaidų);
  - ▶ 13 750 EUR bendrojo finansavimo dalis (25 % tinkamų išlaidų).

Komisijos 2006-06-29 Sprendimu CCI 2003/LT/16/PA/004, iš dalies keičiančiu 2003-12-16 Sprendimą DL/2003/3501 „Dėl techninės paramos skyrimo projektui „Institucinis aplinkosaugos sektoriaus stiprinimas“, 2 str. 4 p. pakeistas taip: „Išlaidos projekto komponentams, susijusiems su šiuo sprendimu ir aprašytoms I Priede, yra tinkamos finansuoti nuo 2006-01-10“. Pagal naująjį Sprendimą iš Projektui finansuoti numatytą 2 376 375 EUR skirta:

- 2 256 760 EUR techninei paramai, iš jų:
  - ▶ 1 692 570 Sanglaudos fondo (ISPA) dalis (75 % tinkamų išlaidų);
  - ▶ 564 190 EUR bendrojo finansavimo dalis (25 % tinkamų išlaidų).
- 119 615 EUR įrangos tiekimui, iš jų:
  - ▶ 89 711 EUR Sanglaudos fondo (ISPA) dalis (75 % tinkamų išlaidų);
  - ▶ 29 904 EUR bendrojo finansavimo dalis (25 % tinkamų išlaidų).

Informacija apie Projekto išlaidas pateikta 1 lentelėje.

**1 lentelė. Sanglaudos fondo (ISPA) projekto 2003/LT/16/P/PA/004 išlaidos (EUR)**

| Eil. Nr. | Paslaugų teikėjas | Sutarties data | Vertė pagal sutartį | Iš viso sumokėta (SF+BF) | Sumokėta SF dalis | Sumokėta BF dalis | Nepa-naudota SF dalis | Nepa-naudota BF dalis |
|----------|-------------------|----------------|---------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|
|          | 1                 | 2              | 3                   | 4                        | 5                 | 6                 | 7                     |                       |
| 1.       | UAB „Sisneta“     | 2004-08-31     | 61 564,81           | 61 564,81                | 46 173,61         | 15 391,20         | 0,00                  | 0,00                  |
| 2.       | PM                | 2004-11-01     | 2 256 760,00        | 2 231 157,23             | 1 673 367,92      | 557 789,31        | 19 202,08             | 6 400,69              |
| 3.       | UAB „Sisneta“     | 2005-02-01     | 2 725,62            | 2 725,62                 | 2 044,21          | 681,41            | 0,00                  | 0,00                  |
| 4.       | UAB „Kom-parsa“   | 2005-10-31     | 50 709,10           | 50 709,10                | 38 031,83         | 12 677,27         | 0,00                  | 0,00                  |
| 5.       | UAB „Kom-parsa“   | 2006-12-08     | 4 615,47            | 4 615,47                 | 3 461,60          | 1 153,87          | 0,00                  | 0,00                  |
| 6.       | Iš viso           |                | 2 376 375,00        | 2 350 772,23             | 1 763 079,17      | 587 693,06        | 19 202,08             | 6 400,69              |

Šaltinis – APVA, MI

Projekto tikslas – padėti Aplinkos ministerijai, Aplinkos projektų valdymo agentūrai ir Lietuvos savivaldos institucijoms ugdyti gebėjimus įvairiuose projekto ciklo gyvavimo etapuose, tokiuose, kaip rengimas, planavimas, valdymas, įgyvendinimas ir stebėseną, administruoti ir įgyvendinti ES remiamus projektus aplinkosaugos srityje laikantis ES reikalavimų.

Projekto paramos gavėjai, kuriems buvo skirta didžioji projekto veiklos dalis, buvo Aplinkos projektų valdymo agentūra ir Aplinkos ministerijos ES paramos administravimo departamentas.

Projektą sudarė du komponentai: techninės pagalbos ir įrangos tiekimo.

Įgyvendinant Projektą buvo siekiama:

- padidinti APVA ir AM gebėjimus administruoti Struktūrinių ir Sanglaudos fondų lėšomis finansuojamus projektus, tokius kaip planuoti projektus, nustatyti prioritetus, vertinti projektus, atlikti finansinę analizę ir poveikio aplinkai vertinimą, vykdyti stebėseną ir kontrolę;
- padidinti APVA gebėjimus vykdyti pirkimus ir administruoti projektus;
- padidinti savivaldos institucijų gebėjimus atrinkti, parengti ir administruoti projektus;
- sustiprinti administracinius II, TI ir GPG gebėjimus efektyviai administruoti ES paramos priemones.

Projekto įgyvendinimo metu daugiausia dėmesio buvo skiriama septynioms tarpusavyje susijusioms darbo programoms:

- institucinei – organizacinei analizei ir vystymui;
- projektų rengimui ir vertinimui;
- pirkimų organizavimui, konkursų rengimui ir sutarčių sudarymui;
- finansų valdymui ir kontrolei;
- procedūrų kontrolei, įskaitant rizikos vertinimą;
- komunikacinių ryšių palaikymui, informavimui ir ryšių mezgimui;
- mokymams.

Aplinkos ministro 2004 m. gruodžio 14 d. įsakymu Nr. D1-637 buvo pavirtintas Projekto priežiūros komitetas, kuriam pavesta kontroliuoti projekto įgyvendinimo eigą, ir kuris buvo atsakingas už projekto dokumentų kokybę, jų atitiktį techninėms užduotims bei parengimą reikiamu laiku. Viena iš komitetui priskirtų uždavinių buvo tvirtinti projekto tarpinius ir galutinius rezultatus, priimti sprendimus, reikalingus tolesniam Projekto dokumentų rengimui.

Projektui įgyvendinti viešojo pirkimo būdu pagal PRAG reikalavimus buvo atrinkta konsultacinė Airijos kompanija Project Management Ltd (toliau – PM), su kuria 2004 m. lapkričio 1 d. pasirašyta paslaugų sutartis Nr. EuropeAid/114745/D/SV/LT.

## 2.3. Audito metodai

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

- paklausimus (valstybinių auditorių pateikti klausimynai, atsakymų vertinimai);
- dokumentų tikrinimą ir vertinimą.

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

Siekdami įsitikinti, ar institucijose, administruojančiose Sanglaudos fondo (ISPA) projektus, aplinkos sektoriuje sukurta valdymo ir kontrolės sistema tenkina Komisijos reglamente [1] ir Finansiniame memorandume [7] nustatytus reikalavimus, vertinome:

- Valstybės kontrolės atlikto audito ataskaitoje pateiktą rekomendacijų įgyvendinimą;
- viešuosius pirkimus;
- Projekto valdymą ir įgyvendinimą;
- MI atliktą Projekto patikrą vietoje.

Testuodami viešųjų pirkimų sistemą, vertinome:

- paslaugų ir prekių pirkimų sutartis;
- išankstinio pranešimo ir pranešimo apie viešuosius pirkimus kriterijus;
- pasiūlymų konkursui teikimo ir pasiūlymų vertinimo kriterijus;
- sutarčių sudarymo ir paskelbimo kriterijus.

Norėdami įvertinti Projekto valdymą ir įgyvendinimą, testavome techninę užduotį, siekdami įsitikinti ar projekto techninėje užduotyje nurodytos priemonės įgyvendintos tinkamai ir lėšos panaudotos nustatytiems tikslams pasiekti.

Siekdami įsitikinti, ar Projekto galutinė išlaidų ataskaita ir mokėjimo paraiška visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi padarytas išlaidas, mes pagal Projekto galutinės išlaidų ataskaitos ir mokėjimo paraiškos audito programą atlikome paslaugų teikėjų sąskaitų testavimą, kurio metu 100 proc. patikrinome visus atliktus mokėjimus.

Siekdami įsitikinti, ar Projekto galutinė ataskaita parengta pagal Finansinio memorandumo [7] reikalavimus, pateiktus III.1 priedo V skyriuje, ar galutinėje ataskaitoje nurodyta, kad Projektui Finansiniame memorandume nustatyti tikslai yra pasiekti ir kad joje nėra reikšmingų netikslumų, ypač dėl Projekto įvykdymo, vertinimą atlikome pagal galutinei ataskaitai parengtą audito programą.

Taip pat vertinome, ar informavimo ir viešumo priemonės įgyvendintos pagal Komisijos reglamente [3] ir Finansinio memorandumo [7] III.6 priede nurodytus reikalavimus.

Šio audito rezultatai, gauti įvertinus vidaus kontrolę ir atlikus detalius testus, pateikiami ataskaitos 3 dalyje.

## **2.4. Bendras reikšmingumo ir patikimumo lygis**

Auditas buvo suplanuotas taip, kad atitiktų Valstybinio audito reikalavimus [6] ir Komisijos reglamento reikalavimus [1].

Atliekamo audito reikšmingumo lygis yra 1 proc. visų rangovams apmokėtų Projekto išlaidų sumos (2 350 772,23 EUR).

Atliekamo audito reikšmingumo suma – 23 507,72 EUR – yra didžiausia priimtina klaidų visuma. Nustatytas reikšmingumo lygis yra atskaitos taškas, nustatant, ar pastebėtos klaidos, neteisingai pateikti ar nepateikti duomenys arba jų visuma rodo, kad EK teikiama išlaidų ataskaita ir galutinio mokėjimo paraiška visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi padarytas išlaidas.

Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad valstybiniai auditoriai 95 procentais būtų tikri dėl pareikštos nuomonės apie Projekto galutinės išlaidų ataskaitos ir mokėjimo paraiškos teisingumą ir pagrįstumą.

Patikimumas gautas iš dviejų šaltinių:

- Sanglaudos fondo (ISPA) projektus administruojančių institucijų valdymo ir kontrolės sistemos ir vykdomų kontrolės priemonių bei Valstybės kontrolės atlikto audito ataskaitoje pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo vertinimo;
- 100 proc. sąskaitų testavimo ir apskaitos dokumentų tikrinimo.

Vidaus auditoriai atrankinių patikrinimų neatliko, todėl gauti patikimumo iš jų darbo negalėjome.

### 3. PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

#### 3.1. Valdymo ir kontrolės sistema

##### Aplinkos projektų valdymo agentūra

##### *(1) Vidutinės svarbos pastebėjimas*

APVA procedūrų vadove [11] nenumatytos procedūros, kai APVA yra GPG, taip pat techninės pagalbos projekto vadovo funkcijos.

##### *Rekomendacija*

Įgyvendinant techninės pagalbos projektus, papildyti Procedūrų vadovą procedūromis, kai galutinio paramos gavėjo funkcijas vykdo APVA, bei projekto vadovo funkcijomis.

##### *(2) Vidutinės svarbos pastebėjimas*

APVA direktorius 2004-07-12 raštu Nr. P1-07 pavedė APVA teisininkei I. Sivoronovai administruoti projektą „Techninė pagalba Aplinkos ministerijos stiprinimui, administruojant ES finansinę paramą“. Nuo 2005 m. sausio 17 d. iki 2006 m. vasario 20 d. I. Sivoronovai esant motinystės atostogose, APVA vadovas niekam nepavedė vykdyti projekto vadovo funkcijų.

##### **Išvada**

Nuo 2005 m. sausio 17 d. iki 2006 m. vasario 20 d. projekto vadovas nebuvo paskirtas. APVA darbuotojų, vykdyusių Projekto vadovo funkcijas, atsakomybė nebuvo nustatyta.

##### *Rekomendacija*

Vykdam techninės pagalbos projektus, projekto vadovą skirti remiantis administraciniu teisės aktu.

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

Vienas iš pagrindinių dokumentų, kurį PM 2006 m. gruodžio mėnesį parengė ir perdavė APVA – tai APVA Veiklos procedūrų vadovas, kuris audito metu, išskyrus kai kuriuos patikros lapus bei viešųjų pirkimų dokumentų formas, nebuvo APVA direktoriaus patvirtintas ir naudojamas praktiniame darbe.

##### **Išvada**

PM parengtas APVA Veiklos procedūrų vadovas nebuvo patvirtintas.

##### *Rekomendacija*

Nustatyti terminą, iki kurio turi būti redaguotas ir patvirtintas APVA Veiklos procedūrų vadovas.

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

Procedūrų vadove yra numatyti reikalavimai išlaidas pagrindžiančių dokumentų formoms. APVA apmokėjo išlaidas, remdamasi netinkamai įformintais išlaidas pagrindžiančiais dokumentais.

Audito metu vertindami papildomų išlaidų apskaitos dokumentus, nustatėme šiuos valdymo ir kontrolės sistemos trūkumus, kai

- išlaidos apmokėtos ne pagal sąskaitas, o:
  - ▶ pagal vertimo paslaugų sutartį (pasirašyta tik paslaugų teikėjo);
  - ▶ pagal apmokėjimo dokumentus (už lėktuvo bilietus, dalyvio mokestį seminare);
- sumokėta:
  - ▶ už lėktuvo bilietus be išlaidas pateisinančių dokumentų, t. y. be sąskaitų ir PVM sąskaitų faktūrų;
  - ▶ pagal paslaugų teikėjo nepasirašytas išlaidas pagrindžiančias sąskaitas;
- apmokėtos kuro išlaidos buvo pagrįstos tik:
  - ▶ darbo laiko apskaitos žiniaraščiu;
  - ▶ eksperto raštu.

#### **Išvada**

Išlaidos apmokėtos nesilaikant Procedūrų vadovo reikalavimų dokumentų formoms.

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

Pagal MI procedūrų vadovą, prieš teikiant tarpinę paraišką Europos Komisijai MI atlieka pateiktą paraiškoje duomenų patikrą.

APVA, neatsižvelgdama į MI raštu pateiktus priminimus pateikti II tarpinio mokėjimo paraišką<sup>2</sup>, nesilaikė Europos Sąjungos Sanglaudos fondo ir bendrojo finansavimo lėšų išmokėjimo rangovams (paslaugų teikėjams ar prekių tiekėjams) ir atsiskaitymo už išmokėtas ar planuojamas išmokėti lėšas taisyklių [8] 31 p. nuostatų, laiku nepateikė MI Projekto II tarpinio mokėjimo paraiškos, todėl MI negalėjo atlikti duomenų, kurie teikiami galutinėje mokėjimo paraiškoje, patikros taip, kaip numatyta jos procedūrų vadove, nes prieš teikiant galutinę mokėjimo paraišką Europos Komisijai MI patikros neatlieka.

#### **Išvada**

<sup>2</sup> LR finansų ministerijos raštai „Dėl mokėjimo paraiškų Europos Komisijai“: 2006-05-18 Nr. (18.9-4)-6K-0605274, 2006-07-11 Nr. (18.9-4)-6K-0607201; 2006-09-07 Nr. (18.9-4)-6K-0608889; 2007-01-16 Nr. (18.9-4)-6K-0700553.

APVA nesilaikė teisės akte [8] nustatyto tarpinės mokėjimo paraiškos teikimo termino.

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

APVA, neatsižvelgdama į MI raštu pateiktus priminimus ne vėliau kaip iki 2007 m. kovo 30 d.<sup>3</sup> pateikti LR finansų ministerijai projekto galutinę mokėjimo paraišką Europos Komisijai kartu su galutine ataskaita<sup>4</sup>, nesilaikė Taisyklių [8] 31 p. nuostatų, laiku nepateikė MI prašomų dokumentų.

#### **Išvada**

APVA nesilaikė teisės akte [8] nustatyto galutinės mokėjimo paraiškos ir projekto galutinės ataskaitos pateikimo termino.

### **(7) Vidutinės svarbos pastebėjimas**

AM ir APVA yra Projekto GPG. APVA procedūrų vadove<sup>5</sup> nurodyta, kad GPG turi patikrinti kiekvieną rangovo (paslaugų teikėjų ar prekių tiekėjų) pateiktą sąskaitą, patikrinti ir priimti suteiktas paslaugas ir, pasirašęs sąskaitą, kaip tinkamą apmokėti, pateikti ją APVA kartu su mokėjimo prašymu likus 45 kalendorinėms dienoms iki sąskaitoje nurodyto apmokėjimo termino. Per 30 dienų prašymas agentūroje turi būti patikrintas atsakingo už projektą projekto vadovo ir finansų kontrolieriaus. APVA neužtikrino mokėjimo prašymo rengimo ir kontrolės funkcijų atskyrimo. Dėl darbuotojų trūkumo Projekto mokėjimo prašymus rengė Procedūrų kontrolės skyriaus vyriausioji specialistė, finansų kontrolierė, kuri patikrinusi sąskaitas, kurios buvo įtrauktos į pačios parengtus mokėjimo prašymus, užpildė patikros lapą

#### **Išvada**

Dėl nepakankamo darbuotojų skaičiaus neužtikrintas valdymo ir kontrolės funkcijų atskyrimas.

### **(8) Vidutinės svarbos pastebėjimas**

Procedūrų kontrolės skyriaus vyriausiojo specialisto, finansų kontrolieriaus, pareigybės aprašymo IV d. „Funkcijos“ 5 p. nurodyta kontroliuoti mokėjimo paraiškų ir lėšų poreikio planų, teikiamų Europos Komisijai ir Lietuvos institucijoms (LR aplinkos ministerijai ir finansų ministerijai) teisingumą ir pagrįstumą. 2004 m. Procedūrų vadovo 1.2 „Programos organizacija“ dalyje 1.2.3.5 p. „Finansų kontrolierius“ nurodyta, kad finansų kontrolierius kontroliuoja Tarpinei ir Vadovaujančiai institucijoms bei Europos Komisijai siunčiamų ataskaitų teisingumą ir turinį,

<sup>3</sup> Finansų ministerijos sekretoriaus 2007-01-16 raštas Nr. (18.9-4)-6K-0700553 Dėl mokėjimo paraiškų Europos Komisijai.

<sup>4</sup> Pakartotinis LR finansų ministerijos sekretoriaus 2007-03-07 raštas Nr. (18.9-4)-6K-0702659 dėl mokėjimo paraiškų Europos Komisijai.

<sup>5</sup> Procedūrų vadovo 2.4. „APVA vykdoma sąskaitų apmokėjimo tvarka“, 2.4.1 p. Galutinio paramos gavėjo mokėjimo paraiškų teikimas ir lėšų sumokėjimas rangovui“.



užtikrina, kad minėtos ataskaitos būtų parengtos ir pristatytos nustatytais terminais, peržiūri ir atlieka kryžminį duomenų, naudojamų sutartims ir konkursinei dokumentacijai parengti, patikrinimą, tikrina parengtus mokėjimų rangovams ir konsultantams grafikus ir kontroliuoja įvairių mokėjimo paraiškų ir lėšų poreikio planų, teikiamų Europos Komisijai ir Lietuvos institucijoms (LR aplinkos ministerijai, LR finansų ministerijai), teisingumą ir pagrįstumą, tikrina rangovų ir konsultantų teikiamas sąskaitas bei jas papildančius dokumentus ir teikia apmokėjimui finansų skyriui.

Audito metu nustatyta, kad finansų kontrolierė, rengdama buhalterines pažymas<sup>6</sup> vykdydė funkcijas, kurios nėra numatytos nei jos pareigybės aprašyme, nei APVA procedūrų vadove.

#### **Išvada**

Finansų kontrolierė vykdydė funkcijas, kurios nenumatytos pareigybės aprašyme bei APVA procedūrų vadove.

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

Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintų Taisyklių [8] 6 dalyje nustatyta, kad GPG, patikrinęs ir pasirašęs sąskaitą, kaip tinkamą apmokėti, privalo pateikti ją II (APVA).

APVA procedūrų vadovo [11] 2.4.1 sk. 3 d. nurodyta, kad GPG teikia APVA nustatytos formos mokėjimo prašymus (APVA procedūrų vadovo priedas Nr. 2-22).

APVA nesilaikė minėtų Taisyklių ir APVA procedūrų vadovo [11] nuostatų ir neparengė mokėjimo prašymų šioms sąskaitoms apmokėti:

- 2005-05-27 Nr.1369;
- 2005-08-16 Nr. 1393;
- 2005-11-30 Nr. 1425;
- 2004-10-04 Nr.1;
- 2004-12-04 Nr.2;
- 2005-04-22 Nr.1;
- 2006-02-02 Nr.1.

#### **Išvada**

APVA nesilaikė finansų ministro 2004 m. rugpjūčio 16 d. įsakymu Nr. 1K-288 patvirtintų Taisyklių ir APVA procedūrų vadovo nuostatų ir neparengė mokėjimo prašymų kai kurioms sąskaitoms apmokėti.

<sup>6</sup> APVA Procedūrų kontrolės skyriaus vyresniosios specialistės 2006-12-11 parengta ir pasirašyta buhalterinė pažyma Nr. P-6 bei 2006-12-21 parengta ir pasirašyta buhalterinė pažyma Nr. P-8.

### *(10) Vidutinės svarbos pastebėjimas*

APVA procedūrų vadovo [11] 2.4.1 sk. „Galutinio paramos gavėjo mokėjimo paraiškų teikimas ir lėšų sumokėjimas rangovui“ 5 d. nurodyta, kad, kai mokėjimą reikia atlikti užsienio valiuta, Finansų skyriaus vedėjas užpildo formą „Mokėjimo paraiška pervesti užsienio valiutą nurodytam gavėjui“ (APVA procedūrų vadovo priedas Nr.2-13) ir pateikia finansų kontrolieriui patikrinti.

Audito metu nustatyta, kad APVA nesilaikė šių reikalavimų, todėl negalėjome įsitikinti, ar finansų kontrolierius patikrina šias mokėjimo paraiškas:

- 2005-06-09 PA/004-2-24;
- 2005-06-09 PA/004-1-33;
- 2005-10-21 PA/004-4-48;
- 2005-10-21 PA/004-4-47;
- 2006-03-24 PA/004-6-71;
- 2006-03-24 PA/004-6-70.

#### **Išvada**

APVA, tikrindama mokėjimo paraiškas, nesilaikė APVA procedūrų vadove nurodytų reikalavimų.

### *(11) Vidutinės svarbos pastebėjimas*

APVA procedūrų vadovo [11] 2.1.1 sk. „Kontrolės užtikrinimas“ 1 d. nustatyta, kad sąskaitos ir sąskaitos faktūros, mokėjimo procedūros elektroniniu būdu ir per VBAMS valdomos dviejų parašų principu. APVA procedūrų vadovo [11] 2.1.1 sk. „Kontrolės užtikrinimas“ 2 d. nustatyta, kad APVA darbuotojai, turintys parašo teises, yra:

- Pirmas parašas: APVA direktoriaus, jo nesant – Procedūrų kontrolės skyriaus vedėjo;
- Antras parašas: APVA Finansų skyriaus vedėjo, jo nesant – finansų kontrolieriaus.

Testuojant nustatyta, kad ant mokėjimo paraiškų 2006-03-24 PA/004-6-71 ir 2006-03-24 PA/004-6-70 antras parašas yra finansų kontrolierės Žydrūnės Eidukaitės, o kontrolės funkciją atlikusio finansų kontrolieriaus parašo nėra.

#### **Išvada**

Netinkamai vykdoma mokėjimo paraiškų kontrolė.

### *(12) Vidutinės svarbos pastebėjimas*

APVA procedūrų vadovo [11] 6.1.2.2 sk. „Rangovų ir konsultantų teikiamų sąskaitų apmokėjimui kontrolė“ 6 d. nustatyta, kad finansų kontrolierius, gavęs užregistruotą sąskaitą ir ją

papildančius dokumentus, patikrina per 10 darbo dienų. Tikrindamas sąskaitą finansų kontrolierius pildo atitinkamą patikros lapą. APVA procedūrų vadovo [11] 6.1.2.2 sk. „Rangovų ir konsultantų teikiamų sąskaitų apmokėjimui kontrolė“ 10 d. nustatyta, kad jei finansų kontrolierius pateiktoje sąskaitoje ir pridedamuose dokumentuose trūkumų nerado, perduoda ją bei papildančius dokumentus kartu su užpildytu ir pasirašytu patikros lapu už projektą atsakingam projekto vadovui. Projekto vadovas sąskaitą patikrina per 5 darbo dienas.

Tikrinant nurodytų sąskaitų patikros lapus:

- 2005-11-30 Nr. 1425 (Sanglaudos fondo projektų sąskaitų patikros lapas Nr. 191);
- 2006-07-30 Nr. 1496 (Sanglaudos fondo projektų paslaugų sutarčių (tarpinio mokėjimo) sąskaitų patikros lapas Nr. 365);
- 2006-12-18 Nr. 1528 (Sanglaudos fondo projektų paslaugų sutarčių (galutinio mokėjimo) sąskaitų patikros lapas Nr. 56);
- 2006-02-02 Nr.1 (Sanglaudos fondo projektų įrangos tiekimo sutarčių sąskaitų (galutinio mokėjimo patikros lapas Nr. 28);
- 2006-12-20 KOM06 Nr.05997 (Sanglaudos fondo projektų įrangos tiekimo sutarčių sąskaitų (galutinio mokėjimo) patikros lapas Nr. 57),

nustatyta, kad, pirmiausiai sąskaitą tikrina finansų kontrolierius, kuris patikrina sąskaitos kompleksiskumą ir užpildo patikros lapą, po to sąskaitą tikrina projekto vadovas, vėliau – vėl finansų kontrolierius. Tačiau APVA procedūrų vadove [11] 6.1.2.2 sk. nurodyta sąskaitų tikrinimo eiga neatitinka naudojamų patikros lapų turinio.

#### **Išvada**

APVA procedūrų vadove nurodyta sąskaitų tikrinimo eiga neatitinka praktikoje naudojamų patikros lapų turinio.

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

APVA procedūrų vadovo [11] 6.1.2.2 sk. „Rangovų ir konsultantų teikiamų sąskaitų apmokėjimui kontrolė“ 1 d. nustatyta, kad už teikiamų sąskaitų kontrolę yra atsakingi galutiniai paramos gavėjai, APVA finansų kontrolierius ir už atitinkamo projekto administravimą atsakingas projekto vadovas, kurie tikrindami sąskaitą užpildo patikros lapus.

Audito metu nustatyta, kad pagal sąskaitos patikros lapus:

- 2005-08-16 Nr. 1393 (ISPA/SF fondo tarpinių mokėjimų sąskaitų patikrinimo lapas Nr.152);
- 2005-05-27 Nr. 1369 (Sanglaudos fondo projektų sąskaitų avanso patikrinimo lapas Nr. 57);
- 2004-10-04 Nr.1 (ISPA sąskaitų (avanso) patikrinimo lapas Nr.40);

- 2004-12-04 Nr.2 (ISPA/Sanglaudos fondo sąskaitų (galutinio mokėjimo) patikrinimo lapas Nr.14);
- 2005-04-22 Nr.1 (ISPA/Sanglaudos fondo sąskaitų (galutinio mokėjimo) patikrinimo lapas Nr.16);

neįmanoma nustatyti, pagal kokius klausimus patikros lapą užpildė projekto vadovas ir pagal kokius klausimus tikrino finansų kontrolierius.

#### **Išvada**

Kai kuriais atvejais neįmanoma nustatyti, pagal kokius klausimus patikros lapą užpildė projekto vadovas ir pagal kokius klausimus tikrino finansų kontrolierius.

#### ***(14) Vidutinės svarbos pastebėjimas***

APVA procedūrų vadovo [11] 6.1.2.2 sk. „Rangovų ir konsultantų teikiamų sąskaitų apmokėjimui kontrolė“ 1 d. nustatyta, kad už teikiamų sąskaitų kontrolę yra atsakingi galutiniai paramos gavėjai, APVA finansų kontrolierius ir už atitinkamo projekto administravimą atsakingas projekto vadovas, kuris tikrindamas sąskaitą užpildo patikros lapus. Vykdamas minėtas procedūras, užtikrinamas „keturių akių“ principas.

Audito metu patikrinus šias sąskaitas ir patikros lapus:

- 2005-11-30 Nr. 1425 (Sanglaudos fondo projektų sąskaitų patikros lapas Nr. 191);
- 2006-07-30 Nr. 1496 (Sanglaudos fondo projektų paslaugų sutarčių (tarpinio mokėjimo) sąskaitų patikros lapas Nr. 365);
- 2006-12-18 Nr. 1528 (Sanglaudos fondo projektų paslaugų sutarčių (galutinio mokėjimo) sąskaitų patikros lapas Nr. 56),

nustatyta, kad buvo pažeistas „keturių akių“ principas, kai darbuotoja, l. e. Procedūrų kontrolės skyriaus vedėjo pareigas, vykdė projekto vadovo funkcijas – patikrinsi minėtas sąskaitas, užpildė ir pasirašė patikros lapą, vėliau, atlikdama kontrolės funkciją, šį patikros lapą patvirtino, t.y. atliko savo pačios darbo peržiūrą.

#### **Išvada**

Kai kuriais atvejais netinkamai vykdoma sąskaitų kontrolės funkcija.

#### ***Rekomendacija***

Atskirti projekto vadovo ir finansų kontrolę vykdančio darbuotojo funkcijas, kad būtų užtikrintas „keturių akių“ principas.

### ***(15) Vidutinės svarbos pastebėjimas***

APVA procedūrų vadovo [11] 2.4.1 sk. „Galutinio paramos gavėjo mokėjimo paraiškų teikimas ir lėšų sumokėjimas rangovui“ 3 d. numatyta, kad GPG teikia įgyvendinančiajai institucijai šios institucijos nustatytos formos mokėjimo prašymus. Per 30 dienų prašymas agentūroje turi būti patikrintas atsakingo už projektą projekto vadovo ir finansų kontrolieriaus.

Nustatyta, kad finansų kontrolierė parengė mokėjimo prašymus (2006-12-21 Nr. 1-komp., 2006-12-11 Nr. IS-1, 2006-12-19 Nr. IS-2 ) ir atliko jų patikrinimą.

#### **Išvada**

Neužtikrintas mokėjimo prašymus rengiančio darbuotojo ir kontrolę atliekančio darbuotojo funkcijų atskyrimas.

### ***Rekomendacija***

Atskirti mokėjimo prašymus rengiančio darbuotojo ir kontrolę atliekančio darbuotojo funkcijas.

### ***(16) Vidutinės svarbos pastebėjimas***

APVA procedūrų vadovo [11] 2.4.1 sk. „Galutinio paramos gavėjo mokėjimo paraiškų teikimas ir lėšų sumokėjimas rangovui“ 3 d. numatyta, kad kartu su prašymu galutinis paramos gavėjas pateikia nustatytos formos sąskaitą.

Audito metu nustatyta, kad APVA, nesilaikydama APVA procedūrų vadovo 2.4.1 sk. 3 d. nuostatų, neišsireikalavusi nustatytos formos sąskaitos iš prekių tiekėjo UAB „Komparsa“ apmokėjo už prekes ne pagal nustatytos formos sąskaitą, o pagal 2006-12-20 PVM sąskaitą faktūrą KOM06 Nr. 05997.

#### **Išvada**

APVA, nesilaikydama APVA procedūrų vadove nustatytos tvarkos, vykdė mokėjimus ne pagal nustatytos formos sąskaitą.

### ***(17) Vidutinės svarbos pastebėjimas***

APVA procedūrų vadovo [11] 2.4.1 sk. „Galutinio paramos gavėjo mokėjimo paraiškų teikimas ir lėšų sumokėjimas rangovui“ 3 d. numatyta, kad kartu su prašymu galutinis paramos gavėjas pateikia nustatytos formos sąskaitą, pasirašytą galutinio paramos gavėjo projekto vadovo ir finansininko.

Audito metu nustatyta, kad APVA buhalterė nesilaikė APVA procedūrų vadovo 2.4.1 sk. 3 d. reikalavimų ir nepasirašė nustatytos formos 2004-10-04 sąskaitos Nr.1.

**Išvada**

APVA buhalterė nesilaikė APVA procedūrų vadovo reikalavimų ir nepasirašė nustatytos formos sąskaitos.

**(18) Vidutinės svarbos pastebėjimas**

APVA procedūrų vadovo [11] 6.1.2.2 sk. „Rangovų ir konsultantų teikiamų sąskaitų apmokėjimui kontrolė“ 1 d. nustatyta, kad už teikiamų sąskaitų kontrolę yra atsakingi galutiniai paramos gavėjai, APVA finansų kontrolierius ir už atitinkamo projekto administravimą atsakingas projekto vadovas, kuris tikrindamas sąskaitą užpildo patikros lapus.

Audito metu nustatyta, kad APVA projekto vadovas, nesilaikydamas APVA procedūrų vadovo 6.1.2.2 sk. 1 d. nuostatų nepasirašė „ISPA sąskaitų (avanso) patikrinimo lapo Nr. 40“.

**Išvada**

Projekto vadovas, nesilaikė APVA procedūrų vadove nustatytos tvarkos ir nepasirašė patikrinimo lapo.

**(19) Vidutinės svarbos pastebėjimas**

APVA direktorius 2006-03-29 įsakymu Nr. T1-45 patvirtino Dokumentų tvarkymo, apskaitos ir archyvavimo taisykles [12]. Tačiau kai kurie Projekto viešųjų pirkimų dokumentai saugomi nesilaikant šių Taisyklių. Projektas baigtas įgyvendinti 2006 m. gruodžio 31 d., tačiau vertinimo procedūrai skirtose bylose viešųjų pirkimų dokumentai nebuvo sutvarkyti. Tik šių dokumentų paprašius auditoriams, buvo imtasi juos tvarkyti.

APVA procedūrų vadovo [11] 1 d. 1.3.3.3 sk. „Pasiūlymų dokumentacijos saugojimas“ yra numatyta, kad dokumentai saugomi atskiroje byloje, kuri skirta vertinimo procedūrai, 1 d. 1.3.3.1 sk. „Susirašinėjimo procedūros“ numatyta, kad APVA privalo turėti visų siunčiamų dokumentų kopijas, kurios susegamos į atitinkamas bylas pagal Bylų nomenklatūrą.

UAB „Sisneta“ ir UAB „Komparsa“ viešojo pirkimo dokumentai saugomi atskirose bylose, skirtose vertinimo procedūrai, tačiau APVA, nesilaikydama APVA procedūrų vadove nustatytų procedūrų, šioje byloje nesaugo kai kurių popieriuje išspausdintų elektroninių laiškų, kurie dalyviams buvo išsiųsti kartu su konkurso dokumentais. Šie elektroniniai laiškai saugomi tik juos išsiuntusio agentūros darbuotojo elektroninio pašto dėžutėje, o tokia dokumentų saugojimo forma nėra numatyta.

**Išvada**

APVA nesilaikė Dokumentų tvarkymo, apskaitos ir archyvavimo taisyklių, taip pat APVA procedūrų vadove nustatytos dokumentų saugojimo tvarkos.

### ***Rekomendacija***

Nustatyti terminą Projekto dokumentų byloms sutvarkyti.

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

Finansinio memorandumo [7] I priede nurodyta, kad šios techninės pagalbos priemonė yra skirta šioms institucijoms, veikiančioms aplinkosaugos sektoriuje: Aplinkos ministerijai ir jos regioniniams departamentams, Aplinkos projektų valdymo agentūrai, Lietuvos savivaldybėms ir kitiems savivaldybėms priklausančioms galutiniais paramos gavėjams. Finansiniame memorandume [7] akcentuota, kad GPG trūksta patirties ir reikiamų žinių, todėl mokymai daugiausia turėtų būti skirti GPG.

Įgyvendinant Projektą PM organizavo 42 mokymus ir seminarus AM, APVA ir GPG darbuotojams, dalyvaujantiems administruojant Sanglaudos fondo (ISPA) projektus. Atlikę visų organizuotų mokymų ir seminarų dokumentų vertinimą, nustatėme, kad AM darbuotojai dalyvavo 16-je, APVA – 40-je ir GPG - 10-je mokymų.

APVA ir AM, įsigydamos kompiuterinę įrangą mokymo tikslais, jokios šios įrangos dalies neskyrė GPG, kad išmokytų tinkamai parengti, vykdyti ir administruoti aplinkosaugos projektus.

#### **Išvada**

Nepakankamai dėmesio skirta GPG darbuotojų, kurie administruoja ir ateityje administruos projektus bei vykdys viešuosius pirkimus, mokymams.

## **3.2. Viešieji pirkimai**

### **Aplinkos projektų valdymo agentūra**

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

APVA Vertinimo komiteto posėdžių metu komiteto sekretorius nesilaikė PRAG 3 d. 3.3.9.3 sk. pateiktų reikalavimų – nežymėjo narių lankomumo ir neprotokolavo Vertinimo komiteto posėdžių, kuriuose buvo svarstomas pateiktų pasiūlymų atitikimas konkurso sąlygose nustatytiems reikalavimams.

#### **Išvada**

APVA nesilaikė PRAG reikalavimų dėl Vertinimo komiteto posėdžių protokolavimo ir lankomumo žymėjimo.

## *(22) Vidutinės svarbos pastebėjimas*

APVA, vykdydama viešuosius pirkimus, nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo [4] reikalavimų:

- Pagal Viešųjų pirkimų įstatymo [4] 79 str. perkančioji organizacija, pirkdama prekes ir paslaugas, privalo nustatyti ne trumpesnę kaip 14 dienų nuo pirkimo paskelbimo pasiūlymų pateikimo terminą. Tačiau APVA apie viešąjį pirkimą paskelbė „Valstybės žinių“ priede „Informaciniai pranešimai“ 2005 m. rugpjūčio 31 d., o pasiūlymų pateikimo terminą nurodė 2005-09-12, t.y. 2 dienom trumpesnę nei numatyta įstatyme (14 dienų).
- Viešųjų pirkimų įstatymo [4] 67 str. 5 p. nustatyta, kad perkančioji organizacija nedelsdama, ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo sprendimo priėmimo, tiekėjams privalo pranešti apie paraiškų ar pasiūlymų atmetimą ir tokio atmetimo priežastis ir preliminarą pasiūlymų eilę tais atvejais, kai tokia eilė sudaroma.
- Vertinant UAB „Sisneta“<sup>7</sup> viešojo pirkimo dokumentus, nustatyta, kad Viešojo pirkimo komisijos sprendimas apie preliminaros eilės sudarymą priimtas 2004 m. liepos 29 d., o tiekėjams apie preliminarą pasiūlymų eilę ir pasiūlymo atmetimo priežastis turėjo būti pranešta per 3 darbo dienas, o pranešta 2004-08-09, t. y. vėliau nei nustatyta.
- Viešųjų pirkimų įstatymo [4] 13 str. 2 p. nustatyta, kad komisijos sprendimai įforminami protokolu. Protokole nurodomi komisijos sprendimo motyvai, pateikiami paaiškinimai, kiekvieno komisijos nario nuomonė. Vertinant UAB „Sisneta“<sup>8</sup> ir UAB „Komparsa“<sup>9</sup> viešojo pirkimo dokumentus, nustatyta, kad Viešojo pirkimo komisijos posėdžių protokoluose fiksuota tik tai, kas svarstyta, ir tik tai, koks priimtas galutinis sprendimas, tačiau nėra nurodyta kiekvieno komisijos nario nuomonė svarstomu klausimu.
- Viešųjų pirkimų įstatymo [4] 26 str. 4 p. nustatyta, kad atplėšus voką, pasiūlymo paskutinio lapo antroje pusėje pasirašo posėdyje dalyvaujantys komisijos nariai. Vertinant UAB „Sisneta“<sup>10</sup> viešojo pirkimo dokumentus, nustatyta, kad vokų atplėšimo posėdyje dalyvavę Viešojo pirkimo komisijos nariai nepasirašė pasiūlymo paskutinio lapo antroje pusėje.
- Viešųjų pirkimų įstatymo [4] 16 str. 2 p. nustatyta, kad pirkimo procedūrų ataskaita turi būti parengta ir, pirkimui pasibaigus, per 14 dienų pateikta Viešųjų pirkimų tarnybai. APVA pirkimą baigė ir sutartį su:

<sup>7</sup> Supaprastintas atviras konkursas, sutartis su UAB „Sisneta“ Nr. 2004/1/SA/PT/LT pasirašyta 2004-08-31.

<sup>8</sup> Supaprastintas atviras konkursas, sutartis su UAB „Sisneta“ Nr. 2004/1/SA/PT/LT pasirašyta 2004-08-31 ir Neskelbiamos derybos, sutartis su UAB „Sisneta“ Nr. 2005/2/ND/LT pasirašyta 2005-02-01.

<sup>9</sup> Supaprastintas atviras konkursas, sutartis su UAB „Komparsa“ Nr. 2005/3/SA/PT/LT pasirašyta 2005-10-31.

<sup>10</sup> Neskelbiamos derybos, sutartis su UAB „Sisneta“ Nr. 2005/2/ND/LT pasirašyta 2005-02-01.



- ▶ UAB „Sisneta“<sup>11</sup> pasirašė 2004 m. rugpjūčio 31 d., o ataskaitą Viešųjų pirkimų tarnybai pateikė praėjus daugiau nei 14 dienų nuo pirkimo pabaigos – 2004 m. rugsėjo 15 d.;
  - ▶ UAB „Sisneta“<sup>12</sup> pasirašė 2005 m. vasario 1 d., tačiau ataskaitos Viešųjų pirkimų tarnybai nepateikė;
  - ▶ UAB „Komparsa“<sup>13</sup> pasirašė 2005 m. spalio 31 d., o ataskaitą Viešųjų pirkimų tarnybai pateikė praėjus daugiau nei 14 dienų nuo pirkimo pabaigos – 2005 m. lapkričio 15 d.
- Viešųjų pirkimų įstatymo [4] 16 str. 4 p. reikalaujama, kad perkančioji organizacija apie kiekvieną (išskyrus pirkimus, atliktus taikant įprastą komercinę praktiką ir perkančiųjų organizacijų, veikiančių vandentvarkos, energetikos, transporto ar telekomunikacijų srityje, supaprastintus pirkimus) įvykdytą ar nutrauktą sutartį, ne vėliau kaip per 14 dienų privalo pateikti ataskaitą Viešųjų pirkimų tarnybai. APVA nepateikė ataskaitos Viešųjų pirkimų tarnybai apie tai, kad įvykdyta sutartis su UAB „Sisneta“<sup>14</sup>.
  - Viešųjų pirkimų įstatymo [4] 71 str. 1 p. nustatyta, jog kandidatas gali prašyti, kad perkančioji organizacija paaiškintų pirkimo dokumentus. Perkančioji organizacija, atsakydama kandidatui, kartu siunčia paaiškinimus ir visiems kitiems kandidatams, kuriems ji pateikė pirkimo dokumentus. Audito metu vertinant UAB „Komparsa“<sup>15</sup> viešojo pirkimo dokumentus, nustatyta, kad šiai bendrovei pateikus prašymą patikslinti techninę specifikaciją, APVA neišsiuntė paaiškinimo vienam iš kandidatų – UAB „Kopijavimo sistemos“.
  - Pagal Viešųjų pirkimų įstatymo [4] 101 str. pretenzijos pateikiamos perkančiajai organizacijai raštu per 5 dienas nuo dienos, kurią tiekėjas sužinojo arba turėjo sužinoti apie tariamą savo teisėtų interesų pažeidimą. Viešojo pirkimo komisija priėmė sprendimą dėl konkurso laimėtojo 2006 m. gruodžio 5 d., tačiau APVA pasirašė sutartį su konkurso laimėtoju dviem dienomis anksčiau nei baigėsi 5 dienų terminas pretenzijoms pareikšti, t. y. 2006 m. gruodžio 8 d.

### **Išvada**

APVA Viešojo pirkimo komisija, vykdydama jai pavestas funkcijas, ne visada laikėsi Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų:

<sup>11</sup> Supaprastintas atviras konkursas, sutartis su UAB „Sisneta“ Nr. 2004/1/SA/PT/LT pasirašyta 2004-08-31.

<sup>12</sup> Neskelbiamos derybos, sutartis su UAB „Sisneta“ Nr. 2005/2/ND/LT pasirašyta 2005-02-01.

<sup>13</sup> Supaprastintas atviras konkursas, sutartis su UAB „Komparsa“ Nr. 2005/3/SA/PT/LT pasirašyta 2005-10-31.

<sup>14</sup> Supaprastintas atviras konkursas, sutartis su UAB „Sisneta“ Nr. 2004/1/SA/PT/LT pasirašyta 2004-08-31 ir Neskelbiamos derybos, sutartis su UAB „Sisneta“ Nr. 2005/2/ND/LT pasirašyta 2005-02-01.

<sup>15</sup> Supaprastintas atviras konkursas, sutartis su UAB „Komparsa“ Nr. 2005/3/SA/PT/LT pasirašyta 2005-10-31.

- neteisingai nurodė pasiūlymo teikimo terminą;
- nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų terminų;
- Viešojo pirkimo komisijos nariai, atplėšę voką, nepasirašė pasiūlymo paskutinio lapo antroje pusėje;
- Viešojo pirkimo komisijos posėdžių protokoluose nenurodyta kiekvieno komisijos nario nuomonė svarstomu klausimu;
- neteikė Viešųjų pirkimų tarnybai ataskaitų;
- nepateikė paaiškinimų vienam iš kandidatų.

### 3.3. Viešumo priemonės

#### *(23) Vidutinės svarbos pastebėjimas*

EK reglamento 621/2004 [3] 7 str. nustatyta, kad Komisijai priėmus sprendimą dėl dalinio projekto finansavimo, žiniasklaida (spauda, radijas, televizija) informuojama apie jo pradėjimą, pagrindinius įgyvendinimo etapus ir užbaigimą pačiu tinkamiausiu būdu, daugiausia per spaudą, taip pat per pranešimus spaudai ir kitomis priemonėmis.

Apie Projekto pradžią, pagrindinius jo įgyvendinimo etapus ir pabaigą, informacija žiniasklaidoje nebuvo pateikta.

#### **Išvada**

APVA nesilaikė EK reglamento 621/2004 nuostatų dėl visuomenės informavimo apie Projektą.

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

Finansinio memorandumo [7] priedo III.6 „Detalios informavimo bei viešinimo organizavimo taisyklės“ 4 punkte „Šalių gavėjų įsipareigojimai“ nustatyta, kad informavimo bei viešinimo priemonių vietose turi būti imtasi tam, kad visuomenė žinotų apie Europos Bendrijos pagalbą, suteiktą per ISPA. Atsakinga institucija pačia tinkamiausia forma turi paskelbti apie projektų turinį, ir ji turi užtikrinti, kad tokie dokumentai būtų išplatinti vietinėje bei regioninėje žiniasklaidoje, ir kad ji būtų prieinama suinteresuotoms šalims.

Audito metu nebuvo pateikta informacija apie tai, kad APVA tinkamiausia forma būtų paskelbusi apie projekto turinį vietinėje bei regioninėje žiniasklaidoje.

#### **Išvada**

APVA nesilaikė Finansinio memorandumo [7] nustatytų Detalių informavimo bei viešinimo organizavimo taisyklių.

#### *(25) Vidutinės svarbos pastebėjimas*

Finansinio memorandum [7] priedo III.6 „Detalios informavimo bei viešinimo organizavimo taisyklės“ 3.3 punkte „Informacinė medžiaga“ nustatyta, kad leidinių (tokių, kaip brošiūros ir lankstinukai) apie projektus ar panašių priemonių tituliname lape, toje vietoje, kur yra naudojama nacionalinė, regioninė ar vietinė emblema, turi būti aiškiai pavaizduota Europos Bendrijos emblema. Šie principai taikomi ir garso, vaizdo bei interneto medžiagai.

Tačiau, nesilaikant Finansinio memorandum III.6 priedo 3.3 p. nurodytų reikalavimų, pranešimuose žiniasklaidai apie UAB „Expozona“ surengtus seminarus ir pagal šiuos pranešimus parengtuose ir internete paskelbtuose straipsniuose nebuvo naudojama Europos Bendrijos atributika.

#### **Išvada**

APVA, nesilaikydama Finansinio memorandum III.6 priedo 4 p. nurodytų reikalavimų, pranešimuose žiniasklaidai apie surengtus seminarus ir pagal šiuos pranešimus parengtuose ir internete paskelbtuose straipsniuose nenaudojo Europos Bendrijos atributikos.

### **3.4. Išlaidų tinkamumas**

#### ***(26) Vidutinės svarbos pastebėjimas***

Projekto įgyvendinimo metu APVA įsigijo kompiuterius už 52 967,58 EUR ir techninę, programinę bei kitą įrangą už 70 813,23 EUR. Dalį įrangos už 35 286,47 EUR AM sudarytos dvi materialiojo ir nematerialiojo turto priėmimo komisijos<sup>16</sup> priėmė iš APVA. Dalis minėtos įrangos, kurios dalis šiuo metu naudojama administravimui ir priežiūrai, buvo įsigyta mokymo tikslams. APVA direktorius 2007-06-18 raštu Nr. APVA-2483 informavo, kad įsigyta įranga, naudota apmokyti naujus APVA ir AM Europos Sąjungos paramos administravimo departamento darbuotojus, nes nuo 2004 metų iki 2006 metų pabaigos APVA buvo priimti 35, o AM - 8 nauji darbuotojai. Dėl darbo specifikos darbo rinkoje nėra darbuotojų, turinčių patirties Sanglaudos fondo finansuojamų projektų administravimo srityje, todėl visi naujai priimti darbuotojai turi būti apmokomi. Kiekvieno darbuotojo apmokymas trunka nuo 6 iki 12 mėnesių.

Įsigytos įrangos dėka atsirado galimybė suteikti pagalbą Galutiniais paramos gavėjams: APVA darbuotojai organizavo ir vedė mokymus, kurių metu buvo mokoma pildyti ataskaitas, tikrinti rangovų pateiktas sąskaitas, kontroliuoti lėšų tinkamumą, vykdyti sutartis, pasirašytas pagal FIDIC sąlygas.

<sup>16</sup> AM valstybės sekretoriaus potvarkiais 2005-03-15 Nr. D2-38 ir 2006-03-23 Nr. D2-37 „Dėl ilgalaikio turto perėmimo iš LR Aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūros“ sudarytos komisijos dėl turto, įsigyto ISPA techninės paramos projekto lėšomis pagal pridedamus sąrašus.

Šiuo metu APVA planuoja priimti mažiausiai 15 naujų darbuotojų. Įsigyta įranga bus naudojama šiems darbuotojams apmokyti.

Projekto Finansiniame memorandume [7] konkrečiai nenurodyta, kad iš Projektui skirtų lėšų būtų galima įsigyti kompiuterius, techninę, programinę ir kitą įrangą Sanglaudos fondo (ISPA) projektų administravimo arba priežiūros tikslais, todėl kyla abejonių dėl išlaidų, įsigytiems kompiuteriams, techninei, programinei ir kitai įrangai, kurie naudojami ne tik mokymo, bet ir administravimo bei priežiūros tikslais, tinkamumo.

Valstybės kontrolė 2007-06-01 raštu Nr. S-(70-1.11)-944 kreipėsi į Europos Komisijos Regioninės politikos Generalinį direktoratą dėl audito metu nustatytų pastebėjimų išaiškinimo.

#### **Išvada**

Yra rizika, kad Projekto lėšos, už kurias įsigyti kompiuteriai, techninė, programinė ir kita įranga, naudojama ne tik mokymo, bet ir administravimo bei priežiūros tikslams, gali būti netinkamos finansuoti išlaidos.

#### **(27) Vidutinės svarbos pastebėjimas**

Radijo ir televizijos laidose bei kitose žiniasklaidos priemonėse visuomenė buvo informuota apie įgyvendinamus aplinkos sektoriaus projektus. Lėšos laidoms finansuoti buvo panaudotos iš šiam Projektui įgyvendinti skirtų papildomų išlaidų (angl. *incidental expenditure*). Viešinimo išlaidos pagal Finansinio memorandumo [7] III.6 priede nurodytas Detalias informavimo ir viešinimo organizavimo taisykles yra tinkamos, tačiau Projekto Finansiniame memorandume [7] bei techninėje užduotyje nenumatyta, kad šio Projekto lėšomis bus viešinami kiti Sanglaudos fondo (ISPA) projektai, todėl yra išlaidų, padarytų kitų projektų viešinimui, tinkamumo rizika.

Viešinant kitus projektus padaryta 18 000 EUR išlaidų, kurios nesusijusios su Projekto tikslais. Audituojamas Projektas radijo ir televizijos laidose nebuvo viešinamas.

Valstybės kontrolė 2007-06-01 raštu Nr. S-(70-1.11)-944 kreipėsi į Europos Komisijos Regioninės politikos Generalinį direktoratą dėl audito metu nustatytų pastebėjimų išaiškinimo.

#### **Išvada**

Yra rizika, kad padarytos išlaidos kitiems projektams viešinti gali būti netinkamos finansuoti išlaidos.

#### **(28) Svarbus pastebėjimas**

Komisijos reglamento 16/2003 [3] nustatančio specialias išsamias Tarybos reglamento (EB) Nr. 1164/94 įgyvendinimo taisykles dėl išlaidų priemonėms, kurias dalinai finansuoja Sanglaudos fondas, tinkamumo, 28 str. „Valdžios institucijų patirtos išlaidos“ nurodyta, kad valdžios institucijų

patirtos išlaidos valdant, įgyvendinant, prižiūrint ir tikrinant priemonę arba visas priemones, būtent nacionalinių arba vietos pareigūnų atlyginimai, nėra tinkamos finansuoti išlaidos.

- PM Projektui įgyvendinti buvo skirta papildomų išlaidų seminarams, mokymams bei pažintinėms kelionėms organizuoti, iš kurių 971,94 EUR išleista Sanglaudos fondo Priežiūros komiteto<sup>17</sup> dalyvių maitinimui. Su Projekto įgyvendinimu bei jo tikslais tiesiogiai nesusijusios 971,94 EUR išlaidos (žr. 2 lentelę).
- Po 2005 m. balandžio 29 d. Vilniuje surengto patirties keitimosi tarp institucijų seminaro „ES Sanglaudos ir Struktūrinių fondų projektų kūrimas ir vykdymas“ svečiams maitinti restorane „Bičiulių avilys“ išleista 33,38 EUR maistui ir 24,05 EUR alkoholiui. Su Projekto įgyvendinimu tiesiogiai nesusijusios 57,43 EUR (33,38 + 24,05) išlaidos (žr. 2 lentelę).
- Po 2006 m. kovo 9 d. Vilniuje surengto komandos kūrimo patirties keitimosi seminaro „Regioninių atliekų tvarkymo sistemų sukūrimas“ svečiams maitinti restorane „Bičiulių avilys“ buvo išleista 212,43 EUR maistui ir 201,26 EUR alkoholiui. Su Projekto įgyvendinimu tiesiogiai nesusijusios 413,69 EUR (212,43 + 201,26) išlaidos (žr. 2 lentelę).
- Po 2006 m. gegužės 24 d. PM Dubingiuose surengto seminaro svečiams maitinti buvo išleista 634,05 EUR maistui ir 119,65 EUR alkoholiui. Su Projekto įgyvendinimu tiesiogiai nesusijusios 753,70 EUR (634,05 + 119,65) išlaidos (žr. 2 lentelę).
- Po 2006 m. rugpjūčio 28 d. Trakuose, restorane „Apvalaus stalo klubas“ surengto seminaro<sup>18</sup> apie ES fondų 2007-2013 m. programavimo laikotarpį išleista: 223,84 EUR dalyviams maitinti, 73,63 EUR salės nuomai, 71,18 EUR alkoholiui ir 130,33 EUR plaukiojimui jachta. Su Projekto įgyvendinimu tiesiogiai nesusijusios 425,35 EUR (223,84 + 71,18 + 130,33) išlaidos (žr. 2 lentelę).

Seminarams organizuoti netinkamos finansuoti išlaidos (2 lentelė).

<sup>17</sup> Sanglaudos fondo priežiūros komiteto III susitikimas Druskininkuose 2006 m. balandžio 25-27 d.

<sup>18</sup> ES fondų 2007-2013 m. programavimo laikotarpio seminaro dalyviai tik AM ir APVA darbuotojai.

**2 lentelė. Netinkamos finansuoti išlaidos (EUR)**

| Priemonės pavadinimas                                                                                               | Išlaidų rūšis, vieta                                                                                                        | Data       | Seminaro dalyvių maitinimo išlaidos | Alkoholis | Kitos išlaidos     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------|-----------|--------------------|
| 1                                                                                                                   | 2                                                                                                                           | 3          | 4                                   | 5         | 6                  |
| Patirties pasikeitimo tarp institucijų seminaras „ES Sanglaudos ir Struktūrinių fondų projektų kūrimas ir vykdymas“ | Po seminario maistas, alus restorane „Bičiulių avilys“, Vilnius                                                             | 2005-04-29 | 33,38                               | 24,05     |                    |
| Komandos kūrimo patirties pasikeitimo seminaras; Regioninių atliekų tvarkymo sistemų kūrimas                        | Maistas, alus, alkoholiniai gėrimai, restorane „Bičiulių avilys“, Vilnius                                                   | 2006-03-09 | 212,43                              | 201,26    |                    |
| ES programų valdymo patirties pasikeitimo seminaras, Dubingiai                                                      | Maitinimas, alkoholiniai gėrimai restorane „Vilniaus vizitas“, Dubingiai                                                    | 2006-05-24 | 634,05                              | 119,65    |                    |
| Sanglaudos fondo Priežiūros komiteto dalyvių maitinimas                                                             | Svečių maitinimas, viešbutis „SPA-Vilnius“, Druskininkai                                                                    | 2006-04-28 | 971,94                              |           |                    |
| Seminaras apie ES fondų programavimo periodą 2007 – 2013, Trakai 11 dalyvių                                         | Konferencijos organizavimas ir svečių maitinimas restorane „Apvalaus stalo klubas“<br>Kitos išlaidos – jachtų nuoma, Trakai | 2006-08-28 | 223,84                              | 71,18     | 130,33 (už jachtą) |
| Iš viso                                                                                                             |                                                                                                                             |            | 2 075,64                            | 416,14    | 130,33             |
| Iš viso išlaidų                                                                                                     |                                                                                                                             |            | 2 622,11                            |           |                    |
| Tame sk. netinkamų finansuoti išlaidų iš SF (ISPA)                                                                  |                                                                                                                             |            | 1 966,58                            |           |                    |

Šaltinis – APVA

**Išvada**

Patikrinus papildomų išlaidų pagrįstumą, nustatyta, kad padarytos išlaidos už maitinimą, alkoholį ir pramogas po seminarų nėra tiesiogiai susijusios su Projekto įgyvendinimu, todėl, mūsų nuomone, 1 966,58 EUR yra netinkamos finansuoti išlaidos.

**(29) Svarbus pastebėjimas**

Patikrinus už vertimo paslaugas apmokėjimui pateiktus dokumentus, nustatėme atvejį, kai PM prie sąskaitos Nr. 1393 pridėtame išlaidų išsifravime (IV priedas) nurodyta prašoma apmokėti už vertimo paslaugas 178,12 EUR suma yra 86,89 EUR didesnė nei vertėjo pateiktoje sąskaitoje, t.y. 86,89 EUR suma sumokėta du kartus. Tame skaičiuje netinkamų finansuoti iš Sanglaudos fondo lėšų suma 65,17 EUR.

**Išvada**

Už vertimo paslaugas sumokėti 65,17 EUR yra netinkamos finansuoti išlaidos.

### ***(30) Vidutinės svarbos pastebėjimas***

Finansinio memorandum [7] I priede nurodyta, kad šios techninės pagalbos priemonė yra skirta šioms aplinkosaugos sektoriaus institucijoms: Aplinkos ministerijai ir jos regioniniams departamentams, Aplinkos projektų valdymo agentūrai, Lietuvos savivaldybėms ir kitiems savivaldybėms priklausantiems galutiniams paramos gavėjams. Šio Projekto lėšomis finansuojamame seminare dalyvavo ir institucijos, kuri nėra remiama pagal šį Finansinį memorandumą [7], atstovas. Jam buvo apmokėtos kelionės į Portugaliją, pragyvenimo, maitinimo išlaidos, taip pat mokėti dienpinigiai ir padengtos kitos išlaidos.

Atliekant auditą nustatyta, kad VI atstovas, dalyvavęs seminare Portugalijoje, Projekto įgyvendinimo metu atliko funkcijas, susijusias su aplinkosauginių projektų administravimu, todėl kelionės tikslas (susipažinti su Struktūrinių ir Sanglaudos fondų lėšų valdymo ir įsisavinimo praktika) atitiko jo vykdomas funkcijas.

Pagal Projekto tikslus, VI atstovo vykdytas funkcijas, patirtos išlaidos yra tinkamos, tačiau yra rizika dėl institucijos, kuri nėra numatyta paramos gavėja, tinkamumo.

#### **Išvada**

Nustatyta rizika dėl institucijos, kuri nėra numatyta paramos gavėja, tinkamumo.

Visos audito metu nustatytos netinkamos išlaidos (3 lentelė).

**3 lentelė. Netinkamų finansuoti išlaidų suvestinė (EUR)**

| Eil. Nr. | Išlaidų rūšis                         | Išlaidų suma EUR | Netinkamos finansuoti iš SF (ISPA), EUR |
|----------|---------------------------------------|------------------|-----------------------------------------|
| 1.       | Mokymų, seminarų išlaidos (2 lentelė) | 2 622,11         | 1 966,58                                |
| 2.       | Vertimo išlaidos                      | 86,89            | 65,17                                   |
| Iš viso: |                                       | 2 709,00         | 2 031,75                                |

Šaltinis - APVA

### ***Reikšmingumo vertinimas***

Audito metu buvo nustatytas (žr. ataskaitos 2.4 dalį) 1 %, arba 23 507,72 EUR reikšmingumo lygis. Apskaičiavus visas audito metu nustatytas klaidas, gauta 2 709,00 EUR, įskaitant bendrojo finansavimo lėšas, išlaidų suma.

#### **Išvada**

2 709,00 EUR suma, gauta apskaičiavus atliekant auditą nustatytas klaidas, neviršijo audito metu nustatyto reikšmingumo lygio.

### 3.5. Projekto galutinė ataskaita

Projekto galutinę ataskaitą parengė AM ir APVA. Valstybės kontrolei minėtą ataskaitą MI pateikė 2007-06-01 raštu Nr. (18.29-6)6K-0706312 (žr. 7 priedą).

#### *(31) Vidutinės svarbos pastebėjimas*

Projekto galutinę ataskaita baigiamąjį auditą atliekančiai institucijai pateikta likus mažiau nei kalendoriniam mėnesiui iki minėtų dokumentų pateikimo Europos Komisijai.

#### **Išvada**

Yra rizika, kad bus vėluojama parengti kitų Sanglaudos fondo projektų baigiamojo audito ataskaitą ir deklaraciją baigus teikti paramą.

#### *(32) Svarbus pastebėjimas*

Projekto galutinėje ataskaitoje pateikta informacija skiriasi nuo informacijos pateiktos audito metu tikrintuose dokumentuose (žr. 3 ir 4 priedus).

Projekto galutinėje ataskaitoje:

- nurodyta, kad mokomųjų užsiėmimų prarasta mažiau (21 tema), nei paslaugų teikėjo PM Projekto galutinėje ataskaitoje (42 temos).
- už projekto lėšas nupirkto kompiuterinės ir biuro įrangos sąrašė nėra nurodyta:
  - ▶ AM duomenų serverio;
  - ▶ duomenų iš veikiančio serverio perkėlimo į naują serverį darbų;
  - ▶ išorinio CD-ROM įrenginio;
  - ▶ programos Windows Server Standart 2003 instaliavimo į serverį;
  - ▶ skaitmeninio projektoriaus Toshiba D2.
- Nurodyti skirtingi pirktos kompiuterinės ir biuro įrangos kiekiai, nei nurodyta tiekėjų gautose sąskaitose:
  - ▶ monitorius Samsung Syncmaster – sąskaitoje nurodyta, kad pirkti 27 vnt., o galutinėje ataskaitoje – 18 vnt.;
  - ▶ skaitmeninė fotokamera Nikon E5400 – sąskaitoje nurodyta, kad pirkti 2 vnt., o galutinėje ataskaitoje – 1 vnt.;
  - ▶ kompiuteris ThinkPad R50 – sąskaitoje nurodyta, kad pirkti 6 vnt., o galutinėje ataskaitoje – 3 vnt.



**Išvada**

Projekto galutinė ataskaita parengta pagal Finansinio memorandumą [7] reikalavimus, išskyrus tai, kad pateikta informacija skiriasi nuo informacijos pateiktos audito metu tikrintuose dokumentuose, t. y. neišsamiai aprašyti atlikti darbai, įsigytos prekės.

### 3.6. Galutinė išlaidų ataskaita ir mokėjimo paraiška

Galutinę mokėjimo paraišką su priedais ir išlaidų ataskaitą Valstybės kontrolei vertinti MI pateikė 2007-05-21 raštu Nr. (18.29-6)-6K-0705707, pataisytą F priedą prie galutinės mokėjimo paraiškos pakartotinai MI pateikė 2007-06-01 raštu Nr. (18.29-6)-6K-0706312 (žr. 6 ir 7 priedus).

#### (33) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Projekto galutinė mokėjimo paraiška su priedais ir išlaidų ataskaita baigiamąjį auditą atliekančiai institucijai pateikta likus kiek daugiau nei kalendoriniam mėnesiui iki minėtų dokumentų pateikimo Europos Komisijai.

**Išvada**

Yra rizika, kad bus vėluojama parengti kitų Sanglaudos fondo projektų baigiamojo audito ataskaitą ir deklaraciją baigus teikti paramą.

Projektui įgyvendinti padaryta 2 350 772,23 EUR išlaidų. Projekto įgyvendinimo metu parengta viena tarpinė mokėjimo paraiška Europos Komisijai, kurioje deklaruota 762 852,43 EUR tinkamų finansuoti išlaidų. Išlaidų ataskaitoje Komisijai deklaruojama 1 587 919,80 EUR tinkamų išlaidų.

Projektui įgyvendinti Europos Komisija pervedė 928 495,44 EUR.

Galutinio mokėjimo paraiškoje Europos Komisijai deklaruota prašoma išmokėti Europos Bendrijos pagalbos likučio suma – 834 483,49 EUR.

Informacija apie Europos Komisijos pervestas į aplinkos sektoriaus sąskaitą Sanglaudos fondo (ISPA) lėšas (4 lentelė).

| Gautos iš EK SF (ISPA) lėšos į MI pagrindinę biuro sąskaitą                                |                             | 928 495,44                                                    |                                            |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------|
| 4 lentelė. EK pervestos į aplinkos sektoriaus sąskaitą Sanglaudos fondo (ISPA) lėšos (EUR) |                             |                                                               |                                            |           |
| Skirtumas mokėjimo paraiška<br>Šaltinis – APVA                                             | Paraiškos pateikimo EK data | Mokėjimo paraiškos suma / EK pervestos Sanglaudos fondo lėšos | Suma, gauta į aplinkos sektoriaus sąskaitą | Skirtumas |
| I avansinio                                                                                | 2004-03-08                  | 178 228,00                                                    | 178 128,00                                 | 100,00    |
| II avansinio                                                                               | 2004-12-01                  | 178 228,00                                                    | 178 228,00                                 |           |
| I tarpinio                                                                                 | 2005-09-28                  | 572 139,44                                                    | 572 139,44                                 |           |
| EK pervestos pagal mokėjimo paraiškas SF (ISPA) lėšos                                      |                             | 928 595,44                                                    |                                            |           |

MI banko sąskaitoje Nr. 4732415 gauta Sanglaudos fondo (ISPA) lėšų suma yra 100 EUR mažesnė nei buvo prašoma mokėjimo paraiškose ir Europos Komisijos pervesta. Skirtumą sudaro banko mokesčiai, atskaityti nuo EK pervedamos sumos prieš įskaitant lėšas į MI pagrindinę sąskaitą. Siekiant atstatyti išskaitytus Sanglaudos fondo (ISPA) susikaupusius banko mokesčius, MI prašymu [10] išskaitytų susikaupusių banko mokesčių suma 2004-12-07 mokėjimo pavedimu Nr. 918 buvo pervesta į LR finansų ministerijos vardu atidarytą Sanglaudos fondo lėšoms skirtą sąskaitą Nr. 632425 Lietuvos banke. Nuo Sanglaudos fondo (ISPA) projektų įgyvendinimo pradžios sukaupti išskaityti banko mokesčiai padengti iš LR valstybės biudžeto lėšų, kurios panaudotos Projektui finansuoti.

Projektui finansuoti numatyti 2 376 375 EUR skirti:

- 2 256 760 EUR techninei paramai, iš jų:
  - ▶ 1 692 570 Sanglaudos fondo (ISPA) dalis (75 % tinkamų išlaidų);
  - ▶ 564 190 EUR bendrojo finansavimo dalis (25 % tinkamų išlaidų);
- 119 615 EUR įrangos tiekimui, iš jų:
  - ▶ 89 711 EUR Sanglaudos fondo (ISPA) dalis (75 % tinkamų išlaidų);
  - ▶ 29 904 EUR bendrojo finansavimo dalis (25 % tinkamų išlaidų).

Informacija apie Projekto išlaidų ataskaitoje nurodytus duomenis (5 lentelė).

**5 lentelė. Projekto išlaidų ataskaita**<sup>19</sup>

| Išlaidų kategorija | Projekto išlaidos iš viso, EUR (padarytos nuo 2003-12-16 iki 2006-12-31) | Šioje deklaracijoje patvirtintos išlaidos EUR (padarytos nuo 2005-09-01 iki 2006-12-31) | Iš viso planuotų išlaidų (pradinis biudžetas) EUR | Pradinio biudžeto panaudojimo dalis proc. | Išlaidų, reikalingų priemonei užbaigti, sąmata |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Planavimas         |                                                                          |                                                                                         |                                                   |                                           |                                                |
| Žemės įsigijimas   |                                                                          |                                                                                         |                                                   |                                           |                                                |
| Vietos parengimas  |                                                                          |                                                                                         |                                                   |                                           |                                                |

|                            |               |              |              |        |           |
|----------------------------|---------------|--------------|--------------|--------|-----------|
| Statyba                    |               |              |              |        |           |
| Įranga                     | 119 615,00    | 55 324,57    | 119 615,00   | 100,00 | 0,00      |
| Techninė parama            | 2 231 157,23  | 1 532 595,23 | 2 256 760,00 | 98,87  | 25 602,77 |
| Viešinimas                 |               |              |              |        |           |
| Mokesčiai                  |               |              |              |        |           |
| Kita (nenumatyti atvejai*) |               |              |              |        |           |
| Iš viso                    | 2 350 772,23* | 1 587 919,80 | 2 376 375,00 | 98,92  | 25 602,77 |

Šaltinis - APVA

\*Projekto tinkamos išlaidos.

Informacija apie Europos Komisijai teikiamą galutinę mokėjimo paraišką Sanglaudos fondo (ISPA) lėšoms gauti (6 lentelėje).

**6 lentelė. Europos Komisijai teikiamoje galutinio mokėjimo paraiškoje nurodytas paramos likutis Sanglaudos fondo (ISPA) lėšoms gauti**

| Eil. Nr. | Rodiklis                                                                     | Dydis        |
|----------|------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 1.       | Išlaidų ataskaitoje nurodyta tinkamų išlaidų suma, EUR                       | 2 350 772,23 |
| 2.       | FM nurodyta tinkamų išlaidų suma, EUR                                        | 2 376 375,00 |
| 3.       | SF (ISPA) finansuojama tinkamų išlaidų suma, EUR                             | 1 782 281,00 |
| 4.       | SF (ISPA) finansuojama tinkamų išlaidų dalis (3 eil. / 2 eil.), koef.        | 0,75         |
| 5.       | SF (ISPA) finansuojama tinkamų išlaidų dalis (1 eil. x 4 eil.), EUR          | 1 763 078,93 |
| 6.       | Pateiktos dvi avansinės ir tarpinė mokėjimo paraiška, EUR                    | 928 595,32   |
| 7.       | EK apmokėta pagal pateiktas avansines ir tarpines mokėjimo paraiškas, EUR    | 928 595,44   |
| 8.       | SF (ISPA) finansuojama tinkamų išlaidų dalis (1 eil. x 4 eil. – 7 eil.), EUR | 834 483,49   |
| 9.       | Išlaidų suma (3 lentelė), EUR                                                | 2 709,00     |
| 10.      | SF (ISPA) netinkamų išlaidų dalis (3 lentelė), EUR                           | 2 031,75     |
| 11.      | Apskaičiuotas paramos likutis (8 eil. - 10 eil.)                             | 832 451,74   |

Šaltinis - APVA, MI

### Bendroji išvada

Projekto išlaidų ataskaita ir mokėjimo paraiška visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi padarytas išlaidas. Atsižvelgiant į nustatytą netinkamų finansuoti iš SF (ISPA) išlaidų sumą (2031,75 EUR)<sup>20</sup> galutinėje mokėjimo paraiškoje turi būti nurodyta 832 451,74 EUR suma.

L. e. 7-ojo audito departamento direktoriaus pareigas

Vilija

Stirbienė

Vyriausioji valstybinė auditorė  
Virbickienė

Laimutė

Ataskaita pateikta Finansų ministerijai

## 4. PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos  
„Dėl Sanglaudos fondo (ISPA) Projekto  
Nr. 2003/LT/16/P/PA/004 „Techninė  
pagalba Aplinkos ministerijos  
stiprinimui, rengiantis administruoti ES  
finansinę paramą“  
1 priedas

### Valstybinio audito ataskaitoje vartojami sutrumpinimai

|    |                     |
|----|---------------------|
| LR | Lietuvos Respublika |
| EK | Europos Komisija    |

---

|        |                                                                    |
|--------|--------------------------------------------------------------------|
| EKD    | Europos Komisijos delegacija                                       |
| ES     | Europos Sąjunga                                                    |
| SF     | Sanglaudos fondas                                                  |
| BF     | Bendrasis finansavimas                                             |
| VK     | Valstybės kontrolė                                                 |
| AM     | Aplinkos ministerija                                               |
| ES PAD | Europos Sąjungos paramos administravimo departamentas              |
| MI     | Mokėjimo institucija                                               |
| TI     | Tarpinė institucija                                                |
| II     | Igyvendinančioji institucija / agentūra                            |
| APVA   | Aplinkos projektų valdymo agentūra                                 |
| GPG    | Galutinis paramos gavėjas                                          |
| ISPA   | Pasirengimo narystei struktūrinės politikos instrumentas           |
| PRAG   | Praktinis Phare, Ispa, Sapard sutarčių parengimo procedūrų vadovas |
| PM     | Project Management Ltd.                                            |

---

Valstybinio audito ataskaitos  
 „Dėl Sanglaudos fondo (ISPA) Projekto  
 Nr. 2003/LT/16/P/PA/004 „Techninė  
 pagalba Aplinkos ministerijos  
 stiprinimui, rengiantis administruoti ES  
 finansinę paramą“  
 2 priedas

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

1. 2002 m. liepos 29 d. Komisijos reglamentas (EB) Nr. 1386/2002, nustatantis išsamias Tarybos reglamento (EB) Nr. 1164/94 įgyvendinimo taisyklės dėl Sanglaudos fondo paramos valdymo ir kontrolės sistemų bei finansinių koregavimų atlikimo tvarkos.

2. 2003 m. sausio 6 d. Komisijos reglamentas (EB) Nr. 16/2003, nustatantis specialias išsamias Tarybos reglamento (EB) Nr. 1164/94 įgyvendinimo taisykles dėl išlaidų priemonėms, kurias iš dalies finansuoja Sanglaudos fondas, tinkamumo.
3. Komisijos reglamentas (EB) Nr. 621/2004, nustatantis Tarybos reglamento (EB) Nr. 1164/94 įgyvendinimo taisykles dėl informavimo ir viešumo priemonių, susijusių su Sanglaudos fondo veikla.
4. 2005 m. gruodžio 22 d. Viešųjų pirkimų įstatymo pakeitimo įstatymas Nr. X-471, Žin., 2006, Nr. 4-102.
5. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. rugpjūčio 24 d. nutarimu Nr. 1026 „Dėl Europos Sąjungos fondo lėšų administravimo Lietuvoje“ patvirtintos Europos Sąjungos Sanglaudos fondo lėšų administravimo Lietuvoje taisyklės, Žin., 2001, Nr. 74-2596 (nauja LR Vyriausybės 2004 m. birželio 28 d. nutarimo Nr. 802 redakcija „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. rugpjūčio 24 d. nutarimo Nr. 1026 „Dėl Europos Sąjungos Sanglaudos fondo paramos administravimo Lietuvoje“ pakeitimo“ paskelbta Žin., 2004, Nr. 103-3777).
6. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“, Žin., 2002, Nr. 20-790 (su vėlesniais pakeitimais).
7. ISPA priemonė Nr. 2003/LT/16/P/PA/004. Susitarimas tarp Europos Komisijos ir Lietuvos Respublikos dėl paramos, teikiamos iš struktūrinės pasirengimo stojimui politikos instrumento, priemonei „Techninė pagalba Aplinkos ministerijos stiprinimui, rengiantis administruoti ES finansinę paramą“ Finansinis memorandumas.
8. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004-08-16 įsakymu Nr. 1K-288 „Europos Sąjungos Sanglaudos fondo ir bendrojo finansavimo lėšų išmokėjimo rangovams (paslaugų teikėjams ar prekių tiekėjams) ir atsiskaitymo už išmokėtas ar planuojamas išmokėti lėšas“ patvirtintos taisyklės.
9. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2006 m. spalio 10 d. įsakymu Nr. 1K-333 pakeistas Nacionalinio fondo departamento, atliekančio Europos Sąjungos Struktūrinių fondų, Europos Sąjungos Sanglaudos fondo ir Europos bendrijų iniciatyvų Mokėjimo institucijos funkcijas, darbo procedūrų vadovas.
10. LR finansų ministerijos nacionalinio fondo 2004 m. gruodžio 3 d. raštas LR finansų ministerijos finansų skyriui Nr. (18.13-1)-29K-502 „Dėl ISPA užsienio banko mokesčių padengimo“.
11. APVA direktoriaus 2004-10-26 įsakymu Nr. T1-92 patvirtintas procedūrų vadovas, 2005-12-02 įsakymu Nr. T1 131 patvirtinti procedūrų vadovo pakeitimai.

- 
12. APVA direktoriaus 2006-03-29 įsakymu Nr. T1-45 patvirtintos Dokumentų tvarkymo, apskaitos ir archyvavimo taisyklės.

Valstybinio audito ataskaitos  
 „Dėl Sanglaudos fondo (ISPA) Projekto  
 Nr. 2003/LT/16/P/PA/004 „Techninė  
 pagalba Aplinkos ministerijos  
 stiprinimui, rengiantis administruoti ES  
 finansinę paramą“  
 3 priedas

### Iš Projekto lėšų įsigyta kompiuterinė ir biuro įranga

| Įrangos pavadinimas                                            | Tiekėjas, sutarties nr.   | Kiekis | Kaina, Lt | Suma, Lt |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------|--------|-----------|----------|
| AM duomenų serveris                                            | Sisneta, 2004/1/SA/PT/LT  | 1      | 11979.00  | 11979.00 |
| APVA duomenų serveris                                          | Sisneta, 2004/1/SA/PT/LT  | 1      | 12755.00  | 12755.00 |
| Bevielio tinklo stotelė Linksnys                               | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 2      | 172.88    | 345.76   |
| Bevielis vidinis PCI tinklos adapteris Linksnys                | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 5      | 109.32    | 546.60   |
| Daugiafunkcinis įrenginys Canon MF6560PL                       | Komparsa, APVA2006/12/08  | 1      | 2910.00   | 2910.00  |
| Duomenų iš veikiančio serverio perkėlimas į naują serverį      | Sisneta, 2005/2/ND/PT/LT  | 1      | 150.00    | 150.00   |
| Išorinis CD-ROM įrenginys                                      | Sisneta, 2004/1/SA/PT/LT  | 3      | 309.00    | 927.00   |
| Išorinis CD-RW įrenginys                                       | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 4      | 113.56    | 454.24   |
| Kompiuteris Acer Veriton 3700 GX                               | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 11     | 3100.00   | 34100.00 |
| Kompiuteris Fujitsu-Siemens                                    | Sisneta, 2004/1/SA/PT/LT  | 18     | 3563.00   | 64134.00 |
| Kompiuteris IBM Think center                                   | Komparsa, APVA2006/12/08  | 4      | 2840.00   | 11360.00 |
| Kompiuteris ThinkPad R50                                       | Sisneta, 2004/1/SA/PT/LT  | 6      | 5690.00   | 34140.00 |
| Kompiuteris ThinkPad T42                                       | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 6      | 6525.41   | 39152.46 |
| Kopijavimo aparatas Canon iR 2800                              | Sisneta, 2004/1/SA/PT/LT  | 1      | 18634.00  | 18634.00 |
| Kopijavimo aparatas Canon iR 2870                              | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 1      | 18322.03  | 18322.03 |
| Kopijavimo aparatas Minolta                                    | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 1      | 17796.61  | 17796.61 |
| Kortelė Lexar CF CARD 80                                       | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 2      | 150.00    | 300.00   |
| Maršrutizatorius                                               | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 1      | 2966.10   | 2966.10  |
| Monitoriai Hyundai L72D ir L73D                                | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 14     | 550.00    | 7700.00  |
| Monitorius Hyundai LCD 17" X71S                                | Komparsa, APVA2006/12/08  | 8      | 720.00    | 5760.00  |
| Monitorius Samsung 17"710 T                                    | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 3      | 720.34    | 2161.02  |
| Monitorius Samsung Syncmaster                                  | Sisneta, 2004/1/SA/PT/LT  | 27     | 1268.00   | 34236.00 |
| MS Office instaliacinis diskas                                 | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 1      | 76.27     | 76.27    |
| MS Office licenzija                                            | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 11     | 1376.27   | 15138.97 |
| NAV 1 metų licenzija                                           | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 29     | 129.66    | 3760.14  |
| NAV instaliacinis diskas                                       | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 1      | 80.52     | 80.52    |
| Nepertraukiamo maitinimo šaltinis                              | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 24     | 139.83    | 3355.92  |
| PCMCIA TV tiunerio plokštelė Aver Media cardbus                | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 1      | 179.66    | 179.66   |
| Programa ABBYY Fine Reader 8.0 professional edition            | Komparsa, APVA2006/12/08  | 4      | 710.00    | 2840.00  |
| Programa MS Office SB ED                                       | Komparsa, APVA2006/12/08  | 4      | 1160.00   | 4640.00  |
| Programa Windows Server CAL 2003 English OEM 5 Cit User CAL    | Sisneta, 2005/2/ND/PT/LT  | 7      | 374.58    | 2622.06  |
| Programos Windows Server Standart 2003 instaliavimas į serverį | Sisneta, 2005/2/ND/PT/LT  | 1      | 100.00    | 100.00   |



|                                                                                       |                           |     |          |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----|----------|-----------|
| Serverio ir darbo stočių konfigūravimas darbo vietoje                                 | Sisneta, 2005/2/ND/PT/LT  | 1   | 350.00   | 350.00    |
| Serverio programinė įranga Windows Server Standard 2003 English 5 Cit OEM (P73-00654) | Sisneta, 2005/2/ND/PT/LT  | 1   | 1961.85  | 1961.85   |
| Symantec NAV licencija su 3 metų atnaujinimu                                          | Komparsa, APVA2006/12/08  | 4   | 190.00   | 760.00    |
| Skaitmeninė fotokamera Nikon E5400                                                    | Sisneta, 2004/1/SA/PT/LT  | 2   | 2028.00  | 4056.00   |
| Skaitmeninis diktofonas Audioline                                                     | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 3   | 322.03   | 966.09    |
| Skaitmeninis projektorius Hitachi CP - S240                                           | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 1   | 2978.81  | 2978.81   |
| Skaitmeninis projektorius HP digital projector                                        | Sisneta, 2004/1/SA/PT/LT  | 1   | 5828.00  | 5828.00   |
| Skaitmeninis projektorius Toshiba D2                                                  | Sisneta, 2004/1/SA/PT/LT  | 1   | 8309.00  | 8309.00   |
| Spausdintuvas Canon FAX - L120                                                        | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 1   | 890.09   | 890.09    |
| Spausdintuvas HP - Laser Jet 4350DTN                                                  | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 3   | 5847.46  | 17542.38  |
| Spausdintuvas HP Color Laser Jet                                                      | Sisneta, 2004/1/SA/PT/LT  | 1   | 5252.00  | 5252.00   |
| Spinta serveriui "Conteg"                                                             | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 1   | 2033.87  | 2033.87   |
| Telefono stotelė                                                                      | Sisneta, 2004/1/SA/PT/LT  | 1   | 11809.00 | 11809.00  |
| Tinklo komutatorius Linksnys 16 port                                                  | Komparsa, APVA2006/12/08  | 2   | 220.00   | 440.00    |
| Tinklo paskirstytojas D-LINK DES – 1008D                                              | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 7   | 48.31    | 338.17    |
| USB raktas 1 GB                                                                       | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 5   | 156.78   | 783.90    |
| USB raktas 256 MB                                                                     | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 20  | 50.00    | 1000.00   |
| USB raktas 512MB                                                                      | Sisneta, 2004/1/SA/PT/LT  | 2   | 256.00   | 512.00    |
| USB raktas 512MB                                                                      | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 25  | 84.75    | 2118.75   |
| USB raktas Kingston 2048 MB                                                           | Komparsa, APVA2006/12/08  | 7   | 230.00   | 1610.00   |
| Vidinė tinklo plokštė kopijavimo aparatui Canon iR 2800                               | Sisneta, 2005/2/ND/PT/LT  | 1   | 4227.11  | 4227.11   |
| Iš viso                                                                               |                           | 294 |          | 427390.38 |

|                                           |  |  |           |           |
|-------------------------------------------|--|--|-----------|-----------|
|                                           |  |  | Suma, Lt  | Suma, EUR |
| Kompiuteriai                              |  |  | 182886.46 | 52967.58  |
| Kita kompiuterinė ir biuro įranga         |  |  | 244503.92 | 70813.23  |
|                                           |  |  |           |           |
| Iš viso, EUR                              |  |  |           | 123780.81 |
| Galutinėje mokėjimo paraiškoje deklaruota |  |  |           | 119615.00 |
| Apmokėta LR biudžeto lėšomis              |  |  |           | 4165.81   |

Valstybinio audito ataskaitos  
 „Dėl Sanglaudos fondo (ISPA) Projekto  
 Nr. 2003/LT/16/P/PA/004 „Techninė  
 pagalba Aplinkos ministerijos  
 stiprinimui, rengiantis administruoti ES  
 finansinę paramą“  
 4 priedas

### LR Aplinkos ministerijai perduota kompiuterinė ir biuro įranga

| Įrangos pavadinimas                             | Tiekėjas, sutarties nr.   | Kiekis       | Kaina, Lt | Suma, Lt  |
|-------------------------------------------------|---------------------------|--------------|-----------|-----------|
| AM duomenų serveris                             | Sisneta, 2004/1/SA/PT/LT  | 1            | 11979.00  | 11979.00  |
| Monitorius Samsung Syncmaster                   | Sisneta, 2004/1/SA/PT/LT  | 9            | 1268.00   | 11412.00  |
| Kompiuteris ThinkPad R50                        | Sisneta, 2004/1/SA/PT/LT  | 3            | 5690.00   | 17070.00  |
| Skaitmeninis projektorius Toshiba D2            | Sisneta, 2004/1/SA/PT/LT  | 1            | 8309.00   | 8309.00   |
| Skaitmeninė foto kamera Nikon E5400             | Sisneta, 2004/1/SA/PT/LT  | 1            | 2028.00   | 2028.00   |
| Išorinis CD-ROM įrenginys                       | Sisneta, 2004/1/SA/PT/LT  | 3            | 309.00    | 927.00    |
| Monitorius Samsung 17*710 T                     | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 3            | 720.34    | 2161.02   |
| Kompiuteris ThinkPad T42                        | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 5            | 6525.41   | 32627.05  |
| Kopijavimo aparatas Canon iR 2870               | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 1            | 18322.03  | 18322.03  |
| Spausdintuvas Canon FAX - L120                  | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 1            | 890.09    | 890.09    |
| Spausdintuvas HP - Laser Jet 4350DTN            | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 2            | 5847.46   | 11694.92  |
| Tinklo paskirstytojas D-LINK DES – 1008D        | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 5            | 48.31     | 241.55    |
| Bevielio tinklo stotelė Linksnys                | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 2            | 172.88    | 345.76    |
| Bevielis vidinis PCI tinklos adapteris Linksnys | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 5            | 109.32    | 546.60    |
| Skaitmeninis diktofonas Audioline               | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 1            | 322.03    | 322.03    |
| Kortelė Lexar CF CARD 80                        | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 1            | 150.00    | 150.00    |
| USB raktas 256 MB                               | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 20           | 50.00     | 1000.00   |
| USB raktas 512MB                                | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 10           | 84.75     | 847.50    |
| USB raktas 1 GB                                 | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 5            | 156.78    | 783.90    |
| PCMCIA TV tiunerio plokštelė Aver Media cardbus | Komparsa, 2005/3/SA/PT/LT | 1            | 179.66    | 179.66    |
| Iš viso                                         |                           | 80           |           | 121837.11 |
|                                                 |                           |              |           |           |
|                                                 |                           | Iš viso, EUR |           | 35286.47  |

Valstybinio audito ataskaitos  
 „Dėl Sanglaudos fondo (ISPA) Projekto Nr. 2003/LT/16/P/PA/004 „Techninė pagalba  
 Aplinkos ministerijos stiprinimui, rengiantis administruoti ES finansinę paramą“  
 5 priedas

### Rekomendacijų įgyvendinimo priemonių planas

| Eil. Nr. | Pastebėjimas, Nr. valstybinio audito ataskaitoje                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Rekomendacija, skyriaus Nr. valstybinio audito ataskaitoje                                                                                                                       | Atsakinga institucija / asmuo | Rekomendacijos įgyvendinimo terminas | Priemonė rekomendacijai įgyvendinti                                                                                                                          |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.       | APVA procedūrų vadove [11] nenumatytos procedūros, kai APVA yra GPG, taip pat techninės pagalbos projekto vadovo funkcijos (1 pastebėjimas).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Įgyvendinant techninės pagalbos projektus, papildyti Procedūrų vadovą procedūromis, kai galutinio paramos gavėjo funkcijas vykdo APVA bei projekto vadovo funkcijomis (3.1 sk.). | APVA                          | 2007-10-01                           | Papildyti APVA Procedūrų vadovą.                                                                                                                             |
| 2.       | APVA direktorius 2004-07-12 raštu Nr. P1-07 pavedė APVA teisininkei I. Sivoronovai administruoti projektą „Techninė pagalba Aplinkos ministerijos stiprinimui, administruojant ES finansinę paramą“. Nuo 2005-01-17 iki 2006-02-20 I. Sivoronovai esant motinystės atostogose, APVA vadovas niekam nepavedė vykdyti projekto vadovo funkcijų (2 pastebėjimas).                                                                                                        | Vykdam techninės pagalbos projektus, projekto vadovą skirti remiantis administraciniu teisės aktu (3.1 sk.).                                                                     | APVA                          | 2007-10-01                           | Papildyti APVA Procedūrų vadovą.<br>Vykdam kitus techninės pagalbos projektus direktoriaus įsakymu bus skiriami projektų vadovai.                            |
| 3.       | Vienas iš pagrindinių dokumentų, kurį 2006 m. gruodžio mėnesį PM parengė ir perdavė APVA - tai APVA Veiklos procedūrų vadovas, kuris audito metu, išskyrus kai kuriuos patikros lapus bei viešųjų pirkimų dokumentų formas nebuvo APVA direktoriaus patvirtintas ir naudojamas praktiniame darbe (3 pastebėjimas).                                                                                                                                                    | Nustatyti terminą, iki kurio turi būti redaguotas ir patvirtintas APVA veiklos procedūrų vadovas (3.1 sk.).                                                                      | APVA                          | 2007-10-01                           | Patvirtinti naują APVA Procedūrų vadovą, gavus AM patvirtinimą dėl Agentūros struktūrinių pakeitimų ir atitinkamai pakoregavus PM parengtą Procedūrų vadovą. |
| 4.       | APVA procedūrų vadovo [11] 6.1.2.2. sk. „Rangovų ir konsultantų teikiamų sąskaitų apmokėjimui kontrolė“ 1 d. nustatyta, kad už teikiamų sąskaitų kontrolę yra atsakingi galutiniai paramos gavėjai, APVA finansų kontrolierius ir už atitinkamo projekto administravimą atsakingas projekto vadovas, kuris tikrindamas sąskaitą užpildo patikros lapus. Vykdam minėtas procedūras, užtikrinamas „keturių akių“ principas.<br>Audito metu patikrinus šias sąskaitas ir | Atskirti projekto vadovo ir finansų kontrolę vykdančio darbuotojo funkcijas, kad būtų užtikrintas „keturių akių“ principas (3.1 sk.).                                            | APVA                          | 2007-10-01                           | Papildyti APVA Procedūrų vadovą, išskiriant tuos atvejus, kai APVA yra Galutinis paramos gavėjas.                                                            |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                          |      |            |                                            |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------|--------------------------------------------|
|    | <p>patikros lapus:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ 2005-11-30 Nr. 1425 (Sanglaudos fondo projektų sąskaitų patikros lapas Nr. 191);</li> <li>■ 2006-07-30 Nr. 1496 (Sanglaudos fondo projektų paslaugų sutarčių (tarpinio mokėjimo) sąskaitų patikros lapas Nr. 365);</li> <li>■ 2006-12-18 Nr. 1528 (Sanglaudos fondo projektų paslaugų sutarčių (galutinio mokėjimo) sąskaitų patikros lapas Nr. 56),</li> </ul> <p>nustatyta, kad buvo pažeistas „keturių akių“ principas, kai darbuotoja, l. e. Procedūrų kontrolės skyriaus vedėjo pareigas, vykdė projekto vadovo funkcijas – patikrinusi minėtas sąskaitas, užpildė ir pasirašė patikros lapą, vėliau, atlikdama kontrolės funkciją, šį patikros lapą patvirtino, t.y. atliko savo pačios darbo peržiūrą.<br/>(14 pastebėjimas).</p> |                                                                                                          |      |            |                                            |
| 5. | <p>APVA procedūrų vadovo [11] 2.4.1 sk. „Galutinio paramos gavėjo mokėjimo paraiškų teikimas ir lėšų sumokėjimas rangovui“ 3 d. numatyta, kad GPG teikia įgyvendinančiajai institucijai įgyvendinančiosios institucijos nustatytos formos mokėjimo prašymus. Per 30 dienų prašymas agentūroje turi būti patikrintas atsakingo už projektą projekto vadovo ir finansų kontrolieriaus.</p> <p>Nustatyta, kad finansų kontrolierė parengė mokėjimo prašymus (2006-12-21 Nr. 1-komp., 2006.12.11 Nr. IS-1, 2006-12-19 Nr. IS-2 ) ir atliko jų patikrinimą. (15 pastebėjimas).</p>                                                                                                                                                                                                                            | Atskirti mokėjimo prašymus rengiančio darbuotojo ir kontrolę atliekančio darbuotojo funkcijas (3.1 sk.). | APVA | 2007-10-01 | Papildyti APVA Procedūrų vadovą.           |
| 6. | <p>APVA direktorius 2006-03-29 įsakymu Nr. T1-45 patvirtino Dokumentų tvarkymo, apskaitos ir archyvavimo taisyklės [12]. Tačiau kai kurie Projekto viešųjų pirkimų dokumentai saugomi nesilaikant šių taisyklių. Projekto įgyvendinimas pasibaigė 2006-12-31, tačiau vertinimo procedūrai skirtose bylose viešųjų pirkimų dokumentai nebuvo sutvarkyti. Tik auditoriams paprašius minėtų dokumentų, jie buvo tvarkomi.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Nustatyti terminą Projekto dokumentų byloms sutvarkyti (3.1 sk.).                                        | APVA | 2007-09-01 | Pabaigti Projekto dokumentų bylų tvarkymą. |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |  |  |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
|  | <p>APVA procedūrų vadovo [11] 1 dalies skyriuje 1.3.3.3 „Pasiūlymų dokumentacijos saugojimas“ yra numatyta, kad dokumentai saugomi atskiroje byloje, kuri yra skirta vertinimo procedūrai, šio vadovo 1 dalies skyriuje 1.3.3.1 „Susirašinėjimo procedūros“ yra numatyta, kad APVA privalo turėti visų siunčiamų dokumentų kopijas, kurios susegamos į atitinkamas bylas, pagal Bylų nomenklatūrą.</p> <p>UAB „Sisneta“ ir UAB „Komparsa“ viešojo pirkimo dokumentai yra saugomi atskirose bylose, skirtose vertinimo procedūrai, tačiau APVA, nesilaikydama APVA procedūrų vadove nustatytų procedūrų, šioje byloje nesaugo kai kurių popieriuje išspausdintų elektroninių laiškų, kurie dalyviams buvo išsiųsti kartu su konkurso dokumentais. Minėti elektroniniai laiškai saugomi tik juos išsiuntusio agentūros darbuotojo elektroninio pašto dėžutėje, o tokia dokumentų saugojimo forma nėra numatyta. (19 pastebėjimas).</p> |  |  |  |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|

Šaltinis – Valstybės kontrolė