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. lapkričio 9 d. Nr. FA-70-2P-55
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 2007-11-09

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

1. SANTRAUKA 3

1.1. Įžanga 3
1.2. Audito tikslai 3
1.3. Pastebėjimų pobūdis 4
1.3.1. Svarbus pastebėjimas 4
1.3.2. Vidutinės svarbos pastebėjimai 4
1.4. Išvados dėl atitikties Komisijos reglamento (EB) Nr. 1386/2002 ir Finansinio memorandumo reikalavimams 7

2. AUDITO APIMTIS IR METODAI 9

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

3. PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS 14

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 28
3.6. Galutinė išlaidų ataskaita ir mokėjimo paraiška 29

4. PRIEDAI 32

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 galutinio mokėjimo paraiškos ir galutinės išlaidų ataskaitos 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]. Europos Komisijai pateikta 2007 m. birželio 29 d. valstybinio audito ataskaita Nr. FA-70-2P-52 ir 2007 m. birželio 29 d. deklaracija baigus teikti paramą (valstybinio audito išvada) Nr. 9-52 pagrįstos iki 2007 m. birželio 22 d. surinktais audito įrodymais.

Europos Komisijos Regioninės politikos generaliniam direktoratui 2007 m. rugpjūčio 9 d. raštu DG REGIO E3 VD/ig D(2007) 290336 paprašius patikslinti pateiktą nuomonę, buvo atliktas papildomas patikslintos Galutinės ataskaitos, galutinės mokėjimo paraiškos ir išlaidų ataskaitos vertinimas ir parengta ši naujos redakcijos valstybinio audito ataskaita ir deklaracija baigus teikti paramą (valstybinio audito išvada).

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;
- Galutinė mokėjimo paraiška ir išlaidų ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi padarytas išlaidas;
- 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 mokėjimo paraišką ir išlaidų ataskaitą;
- 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, galutinės mokėjimo paraiškos ir išlaidų ataskaitos tikslumui ir teisingumui ir į ką aukščiausiojo lygio ĮI 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 neprieštarauja Komisijos reglamento [1] ir Finansinio memorandumo [7] nuostatoms ir susiję su vidaus kontrolės nedideliais trūkumais.

1.3.1. Svarbus pastebėjimas

Patikslintoje Galutinėje ataskaitoje į deklaruojamas EK išlaidas yra įtrauktos ne tik tinkamos išlaidos, bet ir netinkamos kitiems Sanglaudos fondo (ISPA) projektams viešinti padarytos išlaidos (plačiau žr. (28) 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 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).
- 23 916,82 EUR (tame skaičiuje iš Sanglaudos fondo – 17 937,62 EUR) netinkamų išlaidų kitiems projektams viešinti suma sumažintos EK deklaruojamos išlaidos (plačiau žr. (26) pastebėjimą).
- 2 709,00 EUR netinkamų išlaidų suma už maitinimą, alkoholį ir pramogas po seminarų bei vertimo paslaugas sumažintos EK deklaruojamos išlaidos (plačiau žr. (27) pastebėjimą).

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

Valdymo ir kontrolės sistema

Projektą administruojančių institucijų (MI, TI) valdymo ir kontrolės sistema Projekto įgyvendinimo metu atitiko Komisijos reglamente [1] ir Finansiniame memorandume [7] nustatytus reikalavimus išskyrus tai, kad ĮI padarė 2 709 EUR (tame skaičiuje iš Sanglaudos fondo – 2 031,75 EUR) netinkamų išlaidų už maitinimą, alkoholį ir pramogas po seminarų bei vertimo paslaugas ir 23 916,82 EUR (tame skaičiuje iš Sanglaudos fondo – 17 937,62 EUR) išlaidų televizijos ir radijo laidų transliavimui, kurios nesusijusios su Projekto tikslais, todėl yra netinkamos finansuoti išlaidos.

Projekto įgyvendinimo metu vidutinės svarbos pastebėjimai dėl APVA vidaus kontrolės 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, vykdžiusių 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 vykdys viešuosius pirkimus, mokymams.

Institucijų valdymo ir kontrolės sistema, išskyrus išvardytus pastebėjimus, užtikrino 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 finansuoti.

Projekto galutinė ataskaita

Patikslinta Galutinė ataskaita parengta pagal Finansinio memorandumo [7] reikalavimus, tačiau į deklaruojamas EK išlaidas yra įtrauktos ne tik tinkamos išlaidos, bet ir netinkamos kitiems Sanglaudos fondo (ISPA) projektams viešinti padarytos išlaidos.

Išlaidų ataskaita ir galutinio mokėjimo paraiška

MI pateikta patikslinta galutinė mokėjimo paraiška ir išlaidų ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi padarytas išlaidas, t. y. išlaidų ataskaitos ir galutinio mokėjimo paraiškos duomenys pagrįsti juos patvirtinančiais dokumentais.

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 taisykles, 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[1] 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;
savivaldybės ir jų 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);
  - 580 343,75 EUR bendrojo finansavimo dalis (25 % tinkamų išlaidų).

[1] 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.).

- 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 numatytų 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 stebėsena, 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 ĮI, 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, kuris prižiūrėjo Projekto sutarties su konsultacine Airijos kompanija Project Management Ltd (toliau – PM) įgyvendinimo eigą, projekto dokumentų atitiktį techninėms užduotims bei parengimą reikiamu laiku ir jų kokybę. 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 kompanija 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 valstybėse 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 pateiktų 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 Galutinė išlaidų ataskaita ir mokėjimo paraiška visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi padarytas išlaidas, mes pagal Galutinės išlaidų ataskaitos ir mokėjimo paraiškos audito programą atlikome paslaugų teikėjų sąskaitų testavimą, kurio metu 100 proc. patikrinome visus atliktus mokėjimus.

Siekdami įsitikinti, ar 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.

MI pateikus patikslintą galutinę mokėjimo paraišką ir išlaidų ataskaitą bei Galutinę ataskaitą, atlikome papildomą šių dokumentų vertinimą.

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 paslaugos teikėjams ir prekių tiekėjams 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 galutinės išlaidų ataskaitos ir mokėjimo paraiškos teisingumą ir pagrįstumą.

Patikimumas gautas iš trijų 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;
- Pakartotinio galutinės mokėjimo paraiškos ir išlaidų ataskaitos bei Galutinės ataskaitos testavimo.

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, vykdžiusių Projekto vadovo funkcijas, atsakomybė nebuvo nustatyta.

Rekomendacija

Vykdant 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 pateiktų paraiškoje duomenų patikrą.

APVA, neatsižvelgdama į MI raštu pateiktus priminimus pateikti ĮI tarpinio mokėjimo paraišką[2], 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 ĮI 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.

[2] 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.

Išvada

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.[3] pateikti LR finansų ministerijai galutinę mokėjimo paraišką Europos Komisijai kartu su galutine ataskaita[4], nesilaikė Taisyklių [8] 31 p. nuostatų, laiku nepateikė MI prašomų dokumentų.

Išvada

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

(7) Vidutinės svarbos pastebėjimas

AM ir APVA yra Projekto GPG. APVA procedūrų vadove[5] 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,

[3] Finansų ministerijos sekretoriaus 2007-01-16 raštas Nr. (18.9-4)-6K-0700553 Dėl mokėjimo paraiškų Europos Komisijai.
[4] Pakartotinis LR finansų ministerijos sekretoriaus 2007-03-07 raštas Nr. (18.9-4)-6K-0702659 dėl mokėjimo paraiškų Europos Komisijai.
[5] 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[6] vykdė funkcijas, kurios nėra numatytos nei jos pareigybės aprašyme, nei APVA procedūrų vadove.

Išvada

Finansų kontrolierė vykdė 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 ĮI (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.

[6] 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 patikrino 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 kompleksiškumą 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/Sanglaudos fondo tarpinių mokėjimų sąskaitų patikrinimo lapas Nr.152);
- 2005-05-27 Nr. 1369 (ISPA/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. Vykdant 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 – patikrinusi 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 priklausantiems galutiniams 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 išmoktų 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 trumpesnį 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 trumpesnį 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 preliminarią pasiūlymų eilę tais atvejais, kai tokia eilė sudaroma.
- Vertinant UAB „Sisneta“[7] viešojo pirkimo dokumentus, nustatyta, kad Viešojo pirkimo komisijos sprendimas apie preliminarios eilės sudarymą priimtas 2004 m. liepos 29 d., o tiekėjams apie preliminarią 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“[8] ir UAB „Komparsa“[9] 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“[10] 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:

[7] Supaprastintas atviras konkursas, sutartis su UAB „Sisneta“ Nr. 2004/1/SA/PT/LT pasirašyta 2004-08-31.
[8] 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.
[9] Supaprastintas atviras konkursas, sutartis su UAB „Komparsa“ Nr. 2005/3/SA/PT/LT pasirašyta 2005-10-31.
[10] Neskelbiamos derybos, sutartis su UAB „Sisneta“ Nr. 2005/2/ND/LT pasirašyta 2005-02-01.

- UAB „Sisneta“[11] 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“[12] pasirašė 2005 m. vasario 1 d., tačiau ataskaitos Viešųjų pirkimų tarnybai nepateikė;
- UAB „Komparsa“[13] 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“[14].
- 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“[15] 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:

[11] Supaprastintas atviras konkursas, sutartis su UAB „Sisneta“ Nr. 2004/1/SA/PT/LT pasirašyta 2004-08-31.
[12] Neskelbiamos derybos, sutartis su UAB „Sisneta“ Nr. 2005/2/ND/LT pasirašyta 2005-02-01.
[13] Supaprastintas atviras konkursas, sutartis su UAB „Komparsa“ Nr. 2005/3/SA/PT/LT pasirašyta 2005-10-31.
[14] 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.
[15] 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 memorandumo [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 tituliniame 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 memorandumo 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 memorandumo 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

Radijo ir televizijos laidose bei kitose žiniasklaidos priemonėse visuomenė buvo informuota apie įgyvendinamus aplinkos sektoriaus projektus. Audituojamas Projektas radijo ir televizijos laidose nebuvo viešinamas.

Lėšos laidoms finansuoti buvo panaudotos iš šiam Projektui įgyvendinti skirtų papildomų išlaidų (angl. *incidental expenditure*). Projekto Finansiniame memorandume [7] bei techninėje užduotyje nenumatyta, kad šio Projekto lėšomis bus viešinami kiti Sanglaudos fondo (ISPA) projektai. Už televizijos ir radijo laidų, kuriose buvo viešinami kiti Sanglaudos fondo (ISPA) projektai, transliavimą buvo sumokėta 23 916,82 EUR (tame skaičiuje iš Sanglaudos fondo – 17 937,62 EUR). Minėtų televizijos ir radijo laidų transliavimui apmokėtos lėšos nesusijusios su Projekto tikslais, todėl yra netinkamos finansuoti išlaidos.

Valstybės kontrolė 2007 m. birželio 1 d. raštu Nr. S-(70-1.11)-944 kreipėsi į Europos Komisijos Regioninės politikos Generalinį direktoratą dėl audito metu nustatytų pastebėjimų, susijusių su kitų ISPA projektų viešinimu, išaiškinimo. Europos Komisija 2007 m. liepos 4 d. raštu DG REGIO E3 VD/ig D(2007) 290287 informavo, kad išlaidos kitų ISPA projektų viešinimui yra netinkamos finansuoti išlaidos.

MI 23 916,82 EUR (tame skaičiuje iš Sanglaudos fondo – 17 937,62 EUR) netinkamų išlaidų suma sumažino EK deklaruojamas išlaidas.

Išvada

23 916,82 EUR (tame skaičiuje iš Sanglaudos fondo – 17 937,62 EUR) netinkamų išlaidų kitiems projektams viešinti suma sumažintos EK deklaruojamos išlaidos.

(27) Vidutinės svarbos pastebėjimas

Patikrinus papildomų išlaidų pagrįstumą, nustatyta, kad padarytos kai kurios išlaidos už:

- maitinimą, alkoholį ir pramogas po seminarų (2 622,11 EUR, iš jų SF (ISPA) dalis 1 966,58 EUR);
- vertimo paslaugas (86,89 EUR, iš jų SF (ISPA) dalis 65,17 EUR)[16];

nėra tiesiogiai susijusios su Projekto įgyvendinimu, todėl, mūsų nuomone, 2 709,00 EUR yra netinkamos finansuoti išlaidos.

ĮI sutiko su audito metu nustatytomis 2 709,00 EUR netinkamomis išlaidomis ir šia suma sumažino EK deklaruojamas išlaidas.

Išvada

2 709,00 EUR netinkamų išlaidų suma už maitinimą, alkoholį ir pramogas po seminarų bei vertimo paslaugas sumažintos EK deklaruojamos išlaidos.

Audito metu nustatytos netinkamos išlaidos (2 lentelė).

2 lentelė. Netinkamų finansuoti išlaidų suvestinė (EUR)

Eil. Nr.	Išlaidų rūšis	Išlaidų suma EUR	Netinkamos finansuoti iš SF (ISPA), EUR
1.	Mokymų, seminarų išlaidos	2 622,11	1 966,58
2.	Vertimo išlaidos	86,89	65,17
3.	Išlaidos projektų viešinimui	23 916,82	17 937,62
Iš viso:		26 625,82	19 969,37

Šaltinis – APVA

3.5. Projekto galutinė ataskaita

AM ir APVA Galutinę ataskaitą patikslino pagal EK 2007 m. rugpjūčio 9 d. rašte DG REGIO E3 VD/ig D(2007) 290336 pateiktas pastabas. Valstybės kontrolei pakartotiniam vertinimui minėtą ataskaitą MI pateikė 2007 m. rugsėjo 24 d. raštu Nr. (18.29-6)-6K-0710749, o po Valstybės kontrolės pateiktų pastabų[17] Galutinė ataskaita buvo dar kartą patikslinta[18] (žr. 4 ir 5 priedus).

[16] IV priede prie PM sąskaitos Nr. 1393 nurodyta prašoma apmokėti 178,12 EUR suma yra 86,89 EUR didesnė nei vertėjo pateiktoje sąskaitoje, t. y. 86,89 EUR suma sumokėta du kartus.
[17] Valstybės kontrolės 2007-10-01 raštas Nr. S-(70-1.10.1)-1481.
[18] Finansų ministerijos 2007-10-22 raštas Nr. (18.29.6-01)-6K-0712044.

(28) Svarbus pastebėjimas

Patikslintoje Galutinėje ataskaitoje pateiktos 2 348 063,23 EUR išlaidos yra 23 916,82 EUR didesnės už išlaidas, MI deklaruojamas EK. Skirtumas susidarė todėl, kad ĮI pataisytoje Galutinėje ataskaitoje į EK deklaruojamas išlaidas įtraukė Valstybinių auditorių nustatytas 23 916,82 EUR netinkamas išlaidas (žr. 26 pastebėjimą) kitų Sanglaudos fondo (ISPA) finansuojamų projektų viešinimui, o MI, teikiamoje galutinėje mokėjimo paraiškoje, šių išlaidų į EK deklaruojamas išlaidas neįtraukė.

Išvada

Patikslintoje Galutinėje ataskaitoje į deklaruojamas EK išlaidas yra įtrauktos ne tik tinkamos išlaidos, bet ir netinkamos kitiems Sanglaudos fondo (ISPA) projektams viešinti padarytos išlaidos.

3.6. Galutinė išlaidų ataskaita ir mokėjimo paraiška

Projektui finansuoti numatyti 2 376 375 EUR paskirstyti taip:

- 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).

Patikslintą galutinę mokėjimo paraišką su priedais ir išlaidų ataskaitą Valstybės kontrolei pakartotinai vertinti MI pateikė 2007 m. rugsėjo 24 d. raštu Nr. (18.29-6)-6K-0710749 (žr. 4 priedą).

Informacija apie Europos Komisijos pervestas į aplinkos sektoriaus sąskaitą Sanglaudos fondo (ISPA) lėšas pateikiama 3-je lentelėje.

3 lentelė. EK pervestos į aplinkos sektoriaus sąskaitą Sanglaudos fondo (ISPA) lėšos (EUR)

Mokėjimo paraiška	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		
Gautos iš EK SF (ISPA) lėšos į MI pagrindinę banko sąskaitą			928 495,44	
Skirtumas				100,00

Šaltinis – APVA

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.

Informacija apie Projekto išlaidų ataskaitoje nurodytus duomenis (4 lentelė).

4 lentelė. Projekto išlaidų ataskaita[19]

Išlaidų kategorija	Projekto išlaidos iš viso, EUR (padarytos nuo 2003-12-16 iki 2006-12-31)	Patvirtintos išlaidos, EUR (padarytos nuo 2005-09-01 iki 2006-12-31)	Iš viso planuotų išlaidų (pradinis biudžetas) EUR	Pradinio biudžeto panaudoji-mo 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	2 204 531,41	1 505 969,41	2 256 760,00	97,69	52 228,59
Viešinimas					
Mokesčiai					
Kita (nenumatyti atvejai*)					
Iš viso	2 324 146,41∗	1 561 293,98	2 376 375,00	97,80	52 228,59

Šaltinis - APVA

∗Projekto tinkamos išlaidos.

Pagal MI pateiktą Galutinę išlaidų ataskaitą ir mokėjimo paraišką, bendrosios Projekto išlaidos yra 2 324 146,41 EUR išlaidų.

Galutinės mokėjimo paraiškos A1 priede deklaruotos (patirtos) išlaidos yra 1 587 919,80 EUR. Šią sumą MI sumažinto iki 1 561 293,98 EUR dėl valstybinio audito metu nustatytų 26 625, 82 EUR netinkamų išlaidų (žr. 26 – 27 pastebėjimus).

Projektui įgyvendinti Europos Komisija pervedė 928 595,44 EUR.

SF (ISPA) paramos likutis – 814 514,12 EUR.

SF (ISPA) paramos likučio Projektui apskaičiavimas (5 lentelė).

[19] MI Europos Komisijai teikiama išlaidų ataskaita.

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

Eil. Nr.	Rodiklis	Dydis
1.	FM nurodyta tinkamų išlaidų suma, EUR	2 376 375,00
2.	SF (ISPA) finansuojama tinkamų išlaidų suma, EUR	1 782 281,00
3.	SF (ISPA) finansuojama tinkamų išlaidų dalis (2 eil. / 1 eil.), koef.	0,749999895
4.	Išlaidų ataskaitoje nurodyta tinkamų išlaidų suma, EUR	2 324 146,41
5.	SF (ISPA) finansuojama tinkamų išlaidų dalis (4 eil. x 3 eil.), EUR	1 743 109,56
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) paramos likutis (5 eil. – 7 eil.), EUR	814 514,12

Šaltinis - APVA, MI

Bendroji išvada

MI pateikta patikslinta galutinė mokėjimo paraiška ir išlaidų ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi padarytas išlaidas, t. y. išlaidų ataskaitos ir galutinio mokėjimo paraiškos duomenys pagrįsti juos patvirtinančiais dokumentais.

7-ojo audito departamento direktorė Vilija Stirbienė

Vyriausioji valstybinė auditorė Laimutė Virbickienė

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
ĮI	Įgyvendinančioji 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 taisykles 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

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonių planas ir šių rekomendacijų įgyvendinimo būsena 2007-10-25

Eil. Nr.	Pastebėjimas, Nr. valstybinio audito ataskaitoje	Rekomendacija, skyriaus Nr. valstybinio audito ataskaitoje	Atsakinga institucija / asmuo	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	APVA informacija dėl įgyvendinimo būsenos [20]
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.	Paskelbta ekspertų atranka, kurie padės papildyti 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).	Vykdant techninės pagalbos projektus, projekto vadovą skirti remiantis administraciniu teisės aktu (3.1 sk.).	APVA	2007-10-01	Papildyti APVA Procedūrų vadovą. Vykdant kitus techninės pagalbos projektus direktoriaus įsakymu bus skiriami projektų vadovai.	Paskelbta ekspertų atranka, kurie padės papildyti Procedūrų vadovą.
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	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.	Paskelbta ekspertų atranka, kurie padės papildyti Procedūrų vadovą.

[20] Valstybiniai auditoriai rekomendacijos įgyvendinimą vertins VK nustatytu laiku.

	naudojamas praktiniame darbe (3 pastebėjimas).					
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. Vykdant 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 – patikrinusi minėtas sąskaitas, užpildė ir pasirašė patikros lapą, vėliau, atlikdama kontrolės funkciją, šį patikros lapą patvirtino, t.y. atliko savo pačios darbo peržiūrą. (14 pastebėjimas).	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.	Siekiant geriau atskirti vykdymo ir kontrolės funkcijas nuo 2007-10-07 yra pakeista APVA struktūra. Planuojama kreiptis į VRM ir FM su prašymu skirti dar 16 etatų.

5.	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. 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).	Atskirti mokėjimo prašymus rengiančio darbuotojo ir kontrolę atliekančio darbuotojo funkcijas (3.1 sk.).	APVA	2007-10-01	Papildyti APVA Procedūrų vadovą.	Priimtas naujas darbuotojas paraiškų rengimui
6.	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. Projekto įgyvendinimas pasibaigė 2006-12-31, tačiau vertinimo procedūrai skirtose bylose viešųjų pirkimų dokumentai nebuvo sutvarkyti. Tik auditoriams paprašius minėtų dokumentų, jie buvo tvarkomi. 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. UAB „Sisneta“ ir UAB „Komparsa“ viešojo pirkimo dokumentai yra saugomi	Nustatyti terminą Projekto dokumentų byloms sutvarkyti (3.1 sk.).	APVA	2007-09-01	Pabaigti Projekto dokumentų bylų tvarkymą.	Priimtas į darbą techninis padėjėjas, kuris tvarko bylas. Paskelbtas konkursas dėl archyvavimo specialistų atrankos.

	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).					

Šaltinis – Valstybės kontrolė

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

LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJA

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės
Finansinio audito 7-ajam departamentui

2007-09-24 Nr. (18.29-6)-6K-0710749

DĖL PATIKSLINTOS MOKĖJIMO PARAIŠKOS GAUTI IŠ SANGLAUDOS FONDO GALUTINĘ IŠMOKĄ PROJEKTO 2003/LT/16/P/PA/004 IŠLAIDOMS KOMPENSUOTI

Atsižvelgdami į Europos Komisijos 2007 m. rugpjūčio 9 d. raštą Nr. DG REGIO E3 VD/ig D(2007) 290336 ir į tai, kad Europos Komisijos 2007 m. liepos 4 d. rašte Nr. DG REGIO E3 VD/ig D92007) 290287 nurodyta, kad su kitų ISPA/Sanglaudos fondo projektų viešinimu susijusios išlaidos nėra tinkamos finansuoti, siunčiame Jums Finansų ministerijos patvirtintos **patikslintos** (atsižvelgus į minėtus Europos Komisijos raštus) galutinės mokėjimo paraiškos Europos Komisijai gauti iš Sanglaudos fondo **galutinę** išmoką projekto 2003/LT/16/P/PA/004 „Techninė pagalba Aplinkos ministerijos stiprinimui, rengiantis administruoti ES finansinę paramą“ išlaidoms kompensuoti kopiją (pridedama) ir Nacionalinio fondo departamento užpildytą projekto Nr. 2003/LT/16/P/PA/004 **patikslintos** mokėjimo paraiškos ES sanglaudos fondo galutiniams mokėjimams patikros lapą (pridedama).

Taip pat siunčiame įgyvendinančiosios institucijos patvirtintą **patikslintą** projekto Nr. 2003/LT/16/P/PA/004 „Techninė pagalba Aplinkos ministerijos stiprinimui, rengiantis administruoti ES finansinę paramą“ galutinės atskaitos kopiją (pridedama), kuri Finansų ministerijai buvo pateikta 2007 m. rugsėjo 21 d.

Atkreipiame dėmesį, kad Aplinkos projektų valdymo agentūra, nesutikdama su Europos Komisijos nuomone dėl su kitų ISPA/Sanglaudos fondo projektų viešinimu susijusių netinkamų finansuoti išlaidų, galutinėje projekto įgyvendinimo ataskaitoje paliko informaciją apie minėtą veiklą.

PRIDEDAMA:
1. Patikslinta galutinė mokėjimo paraiška Europos Komisijai, 10 lapų.
2. Patikslintos mokėjimo paraiškos ES sanglaudos fondo galutiniams mokėjimams patikros lapo kopija, 4 lapai.
3. Patikslinta projekto galutinės ataskaitos kopija, 1 egzempliorius.

Ministerijos sekretorius Aloyzas Vitkauskas

M. Pakštys 2 390 188

MP_CF_VK_Del_PPA004_BE VIESINIMO_070919.doc

Kodas 8860165
J. Tumo-Vaižganto g. 8A/2, LT-01512 Vilnius
Tel. (8~5) 239 00 00
Faks. (8~5) 279 14 81
El. paštas finmin@finmin.lt
http://www.finmin.lt
Atsiskaitomoji sąsk. 10002456866
AB bankas Hansabankas kodas 73000

CERTIFICATE AND STATEMENT OF EXPENDITURE AND APPLICATION FOR PAYMENT

EUROPEAN COMMISSION

Cohesion Fund

(Final certificate and statement of expenditure and application for payment)

Name of project: ***Technical Assistance for institutional strengthening in the Environment sector***

Commission Decision No _____ of ***16/12/2003***

Commission Reference (CCI No) ***2003/LT/16/P/PA/004***

National reference _____ (if any)

CERTIFICATE

I, the undersigned Mr. Aloyzas Vitkauskas, Undersecretary of the Ministry of Finance, representing the paying authority designated by[1] the Government of the Republic of Lithuania Resolution No. 1026 on the Administration of Assistance from the European Union's Cohesion Fund in Lithuania of 24 August 2001 (Official Gazette No. 74-2596, 2001, No. 103-3777, 2004), hereby certify that all eligible expenditure included in the attached statement, representing the contributions of the Cohesion Fund and national funding, was paid in line with the progress of the project

after[2]: 16 12 2003 (d d m m y y y y) and amounts to: **2,324,146.41**[3] EUR (exact amount to two decimal places)

The attached statement of expenditure broken down by category of expenditure, and by project in the case of a group of projects, covers expenditure up to

31 12 2006 (dd/mm/yyyy)

and is an integral part of this certificate, as is the accompanying report on progress of the project compared with plans.

---

1 Indicate the administrative instrument of designation in accordance with Article D(1) and (4) of Annex II to Regulation (EC) No 1164/94, with appropriate references and the date.

2 Starting date for eligibility of expenditure under the decision.

3 In reference to non-eligible expenditure of EUR 2,709.00 identified by the National Audit Office during their closure audit and expenditure of EUR 23,916.82 related to the publicity measure which was identified as non-eligible by the European Commission (ref. 290287, dated 04/07/2007 and ref. 290336, dated 09/08/2007) have been excluded from the present Application for the Final Payment. Annex A1 to the Payment Application indicates the excluded amount in more detail.

I also certify that the project is making satisfactory progress towards completion in accordance with the objectives and that the information given in the progress report is correct.

I further certify that the project is being implemented in accordance with the terms of the decision and in compliance with the provisions of Regulation (EC) No 1164/94, in particular as regards:

1. compliance with the provisions of the Treaty and instruments adopted under it and with Community policies, in particular the rules on protection of the environment, transport (including trans-European networks), competition, and the award of public contracts (Article 8 of Regulation (EC) No 1164/94);

2. application of management and control procedures to the project, in particular to verify the reality of expenditure claimed and the proper execution of the project in accordance with Article 4 of Regulation (EC) No 1386/2002 and to prevent, detect and correct irregularities, pursue fraud, and recover unduly paid amounts (Article 12 of Regulation (EC) No 1164/94 and Articles G and H of Annex II thereto).

In accordance with Article G(3) of Annex II to Regulation (EC) No 1164/94, the supporting documents are and will continue to be available for a minimum period of three years following payment of the balance by the Commission.

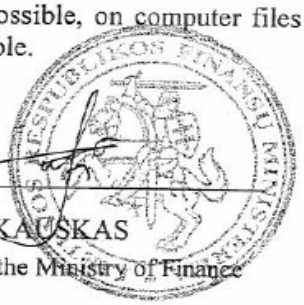
I certify that:

1. the statement of expenditure is accurate and results from accounting systems based on verifiable supporting documents;

2. the statement of expenditure and the application for payment take account of any recoveries made and interest received thereon;

3. details of the underlying transactions are recorded, where possible, on computer files and are available on request to the Commission departments responsible.

Date 24 09 2007 (dd/mm/yyyy)



ALOYZAS VITKAUSKAS
Undersecretary of the Ministry of Finance

Name in capitals, stamp, position and signature of competent authority

Statement of expenditure incurred in the project[4]

Reference No (CCI code – Code commun d'identification): ***2003/LT/16/P/PA/004***

Name of project: ***Technical Assistance for institutional strengthening in the Environment sector***

Date: ***31/12/2006***

Category of expenditure	Total expenditure incurred to date (between 16/12/2003[5] and 31/12/2006)	Expenditure certified in present declaration (between 01/09/2005 and 31/12/2006)	Total expenditure planned (initial budget)	Expenditure incurred to date, as proportion of initial budget (%)	Estimated expenditure still required to complete project
1. Planning					
2. Land acquisition					
3. Site preparation					
4. Building and construction					
5. Equipment	119.615,00	55.324,57	119.615,00	100,00	0,00
6. Technical assistance[6]	2.204.531,41	1.505.969,41	2.256.760,00	97,69%	52.228,59
7. Publicity[7]					
8. VAT or equivalent					
9. Other (contingencies, reserves)					
TOTAL	**2.324.146,41**	**1.561.293,98**	**2.376.375,00**	**97,80%**	**52.228,59**

4 For decisions on groups of projects, expenditure must be broken down by projects, except where the expenditure is common to the group, as it in the case of technical assistance or publicity.

5 Starting date for eligibility of expenditure.

6 In reference to non-eligible expenditure of EUR 2,709.00 identified by the National Audit Office during their closure audit and expenditure of EUR 23,916.82 related to the publicity measure which was identified as non-eligible by the European Commission (ref. 290287, dated 04/07/2007 and ref. 290336, dated 09/08/2007) have been excluded from the present Application for the Final Payment. Annex A1 to the Payment Application indicates the excluded amount in more detail.

7 Under Decision 96/445/EC (OJ L 188, 27.7.1996, p. 47).

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė

Valstybinio audito ataskaita

Annex to statement of expenditure: recoveries effected since the last certified statement of expenditure and included in the present statement of expenditure

Amount ordered to be recovered	N.A.
Debtor	N.A.
Date of issue of recovery order	N.A.
Authority which issued recovery order	N.A.
Date of recovery	N.A.
Amount recovered	N.A.

APPLICATION FOR FINAL PAYMENT

Name of project: ***Technical Assistance for institutional strengthening in the Environment sector***

Commission reference (CCI No) ***2003/LT/16/P/PA/004***

Pursuant to Article D(2)(d) of Annex II to Regulation (EC) No 1164/94, I, the undersigned Mr. Aloyzas Vitkauskas, Undersecretary of the Ministry of Finance, request payment of the amount of **EUR 814,514.12** as a final payment. This application meets the admissibility requirements because:

Delete as appropriate

(a)	the report on the progress of the project in relation to physical and financial indicators and demonstrating its conformity with the decision granting the assistance, including the specific conditions laid down	*- is enclosed as Annex A*
(b)	the final report on implementation required under the Annex to Annex II to the Regulation, including in the latter case details of compliance with the public procurement rules	*- is enclosed*
(c)	observations and recommendations made by national and/or Community audit authorities, in particular the correction of suspected or proven irregularities	*- no observations or recommendations made*
(d)	the main technical, financial and legal problems that have arisen and the measures taken to correct them	*- are indicated in Annex D*
(e)	the analysis of any departures from the original financial plan	*- is enclosed as Annex E*
(f)	the publicity measures taken with regard to the measure	*- are indicated in Annex F*
(g)	none of the certified expenditure has been suspended pursuant to Article G(2) or H(2) of Annex II to the Regulation	

Payment should be made to:

Beneficiary:	**Name**: Ministry of Finance of the Republic of Lithuania **Address**: T. Vaižganto 8a/2, LT 01512, Vilnius, Lithuania **Contact:** Mr. Mindaugas Pakštys **Telephone:** +370 5 239 01 88 **E-mail:** m.pakstys@finmin.lt **Fax:** +370 5 239 00 39
Bank:	**Bank name:** Bank of Lithuania **Bank address:** Gedimino av. 6, Vilnius, Lithuania **Post Code:** LT 01103 **Town:** Vilnius **Sort code:** 10100 **BIC code:** LIABLT2X
Account No.:	632425 IBAN LT62 1010 0000 0063 2425
Account holder (if different from beneficiary)	

Date 24 05 2007 (dd/mm/yyyy)

ALOYZAS VITKAUSKAS

Undersecretary of the Ministry of Finance

Name in capitals, stamp, position and signature of competent authority

A PRIEDAS. PROJEKTO FIZINIO IR FINANSINIO ĮGYVENDINIMO ATASKAITA

Projekto pavadinimas: Techninė pagalba Aplinkos ministerijos stiprinimui, rengiantis administruoti ES finansinę paramą

Finansinis memorandumas Nr. 2003/LT/16/P/PA/004, patvirtintas 2003-12-16

Tinkamų finansuoti išlaidų kategorijos	Fizinis įgyvendinimas					Finansinis įgyvendinimas				Finansinio įgyvendinimo lygis (%)	Fizinio įgyvendinimo lygis (%)
	Fiziniai rodikliai		fizinis įgyvendinimas nuo paskutinės mokėjimo paraiškos (2005-09-01)	fizinis įgyvendinimas iki šios mokėjimo paraiškos (2006-12-31)	fizinio įgyvendinimo eiga (%)	Finansiniai rodikliai		išlaidos nuo paskutinės mokėjimo paraiškos (2005-09-01)	išlaidos iki šios mokėjimo paraiškos (2006-12-31)		
	vienetas	kiekis				numatoma tinkamų finansuoti išlaidų (eurais)**	numatoma tinkamų finansuoti išlaidų (%)				
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	6=(5)/(3)*100	(7)	(8)=(7)/(7 iš viso)*100	(9)	(10)	11=(10)/(7)*100	12=(6)*(8)/100
1. Techninė pagalba Aplinkos ministerijos instituciniam stiprinimui, administruojant ES finansinius instrumentus*,**	%	100	60,0	100,0	100,0	2.256.760,00	95,0	1.505.969,41	2.204.531,41	97,7	95,0
2. Kompiuterinės ir biuro įrangos tiekimas	%	100	0,0	100,0	100,0	61.564,81	2,6		61.564,81	100,0	2,6
3. Kompiuterinės ir biuro įrangos tiekimas	%	100	0,0	100,0	100,0	2.725,62	0,1		2.725,62	100,0	0,1
4. Kompiuterinės ir biuro įrangos pirkimas	%	100	100,0	100,0	100,0	50.709,10	2,1	50.709,10	50.709,10	100,0	2,1
5. Kompiuterinė ir biuro įranga***	%	100	100,0	100,0	100,0	4.615,47	0,2	4.615,47	4.615,47	100,0	0,2
IŠ VISO						**2.376.375,00**	**100**	**1.561.293,98**	**2.324.146,41**	**97,8**	**100,0**
										Bendras finansinio įgyvendinimo lygis	**Bendras fizinio įgyvendinimo lygis**

* Bendra pasirašytos sutarties vertė sudaro 2.256.760,00 eurų, tačiau paslaugų buvo suteikta už 2.231.157,23 eurus, todėl 25.602,77 eurai sutarties (ir kartu projekto) lėšų liko nepanaudoti ir sutarties finansinis įgyvendinimas sudaro 98,9 proc.

**Atsižvelgus į Valstybės kontrolės atlikto projekto Nr. 2003/LT/16/P/PA/004 baigiamojo audito metu nustatytas netinkamas finansuoti išlaidas ir į Europos Komisijos 2007 m. liepos 4 d. rašte Nr. DG REGIO E3 VD/ig D92007) 290287, pateiktus išaiškinimus dėl išlaidų tinkamumo, patikslintoje galutinėje mokėjimo paraiškoje Europos Komisijai deklaruojama 1 561 293,98 euro (iš viso - 2 324 146,41 euro).

***Bendra sutarties vertė sudaro 8.781,28 eurų, tačiau projekto lėšomis prekių tiekėjui mokėtina suma sudaro 4.615,47 eurų (15.936,29 litų), likusi 4.165,81 eurų suma sumokėta iš Sanglaudos fondo projektų įgyvendinimui APVA skirtų asignavimų (1.1 programa).

A1 PRIEDAS

GAUTŲ SĄSKAITŲ IR MOKĖJIMŲ PAGAL RANGOVUS (PASLAUGŲ TEIKĖJUS IR PREKIŲ

Projekto pavadinimas: *Techninė pagalba Aplinkos ministerijos stiprinimui, rengiantis administruoti ES*
Projekto (Finansinio memorandumo) Nr.: *2003/LT/16/P/PA/004* **Data:** *2003-12-16*

Rangovas / Paslaugų teikėjas	Sąskaitos Nr.	Sąskaitos data	Mokėjimo data	Suma, EUR	Pastabos
UAB "Komparsa" Nr. 2005/3/SA/PT/LT (tiekimo sutartis)	1	2006.02.02	2006.03.06	32.239,43	Galutinis mokėjimas už pateiktas prekes - 100% sutarties vertės Sanglaudos fondo dalis
			2006.03.06	10.015,95	Valstybės biudžeto dalis
			2006.03.31	2.994,72	Sanglaudos fondo dalis
			2006.03.31	2.797,68	Sanglaudos fondo dalis
			2006.03.31	1.728,76	Valstybės biudžeto dalis
			2006.03.31	932,56	Valstybės biudžeto dalis
UAB "Komparsa" Nr. APVA2006/12/08 (tiekimo sutartis)*	KOM06 Nr. 05997	2006.12.20	2006.12.28	3.461,60	Galutinis mokėjimas už pateiktas prekes - 100% sutarties vertės Sanglaudos fondo dalis
			2006.12.28	1.153,87	Valstybės biudžeto dalis
Project Management Ltd Nr. EuropeAid/114745/D/SV/LT (paslaugų sutartis)**	1393	2005.08.16	2005.10.27	441.758,58	Už 2004 m. lapkričio - 2005 m. balandžio mėn. suteiktas paslaugas Sanglaudos fondo dalis
			2005.10.27	147.252,86	Valstybės biudžeto dalis
	1425	2005.11.30	2006.04.07	505.955,87	Už 2005 m. gegužės - spalio mėn. suteiktas paslaugas Sanglaudos fondo dalis
			2006.04.07	168.651,96	Valstybės biudžeto dalis
	1496	2006.06.30	2006.12.19	51.677,05	Už 2005 m. lapkričio - 2006 m. balandžio mėn. suteiktas paslaugas Sanglaudos fondo dalis
			2006.12.19	17.225,68	Valstybės biudžeto dalis
	1528	2006.12.18	2006.12.22	150.054,92	Už 2006 m. gegužės - gruodžio mėn. suteiktas paslaugas Sanglaudos fondo dalis
			2006.12.22	50.018,31	Valstybės biudžeto dalis
Per ataskaitinį laikotarpį patirtos išlaidos				**1.587.919,80**	
Valstybės kontrolės atlikto projekto Nr. 2003/LT/16/P/PA/004 baigiamojo audito metu nustatytos netinkamos finansuoti išlaidos				-2.709,00	
Netinkamos finansuoti išlaidos susijusios su kitų ISPA/Sanglaudos fondo projektų viešinimu				-23.916,82	
Iš viso (netinkamos finansuoti išlaidos)				**-26.625,82**	
Iš viso A1 priede* **				**1.561.293,98**	

* Bendra sutarties vertė (be PVM) sudaro 8.781,28 eurų (30.320,00 litų), tačiau projekto lėšomis prekių tiekėjui mokėtina suma sudaro 4.615,47 eurų (15.936,29 litų), likusi 4.165,81 eurų (14.383,71 litų) suma sumokama iš Sanglaudos fondo projektų įgyvendinimui APVA skirtų asignavimų (1.1 programa).

** Bendra sutarties vertė (be PVM) 2.256.760,00 eurų, tačiau paslaugų buvo suteikta už 2.231.157,23 eurus, todėl 25.602,77 eurai projekto lėšų liko nepanaudoti.

*** Patikslintoje galutinėje mokėjimo paraiškoje deklaruojama 1 561 293,98 euro (1 587 919,80 euro (per ataskaitinį laikotarpį patirtos išlaidos) - 2 709,00 eurų (Valstybės kontrolės atlikto projekto Nr. 2003/LT/16/P/PA/004 baigiamojo audito metu nustatytos netinkamos finansuoti išlaidos) - 23 916,82 euro (netinkamos finansuoti išlaidos susijusios su kitų ISPA/Sanglaudos fondo projektų viešinimu)).

D PRIEDAS

Projekto pavadinimas: *Techninė pagalba Aplinkos ministerijos stiprinimui, rengiantis administruoti ES finansinę paramą*

Finansinis memorandumas Nr. 2003/LT/16/P/PA/004, patvirtintas 2003-12-16

TECHNINĖS, FINANSINĖS AR TEISINĖS PROJEKTO ĮGYVENDINIMO PROBLEMOS

Projekto įgyvendinimo metu jokių techninių, finansinių ar teisinių problemų nekilo.

E PRIEDAS

Projekto pavadinimas: *Techninė pagalba Aplinkos ministerijos stiprinimui, rengiantis administruoti ES finansinę parama*

Finansinis memorandumas Nr. 2003/LT/16/P/PA/004, patvirtintas 2003-12-16

PRIEŽASTYS, LĖMUSIOS SKIRTUMĄ TARP FIZINIO IR FINANSINIO ĮGYVENDINIMO, NUKRYPIMUS NUO NUMATYTO GRAFIKO

Projekto įgyvendinimo metu buvo įvykdytos/pateiktos visos sutartyse numatytos užduotys/pateiktos prekės.

Įgyvendinant projekto sutartį „Techninė pagalba Aplinkos ministerijos instituciniam stiprinimui, administruojant ES finansinius instrumentus“, paslaugų buvo suteikta už 2.231.157,23 euro, t.y. 25.602,77 euro mažiau nei buvo patvirtintas biudžetas šiai sutarčiai. Paslaugos buvo teikiamos nuo 2004 m. lapkričio 1 d. iki 2006 m. gruodžio 15 d. Dėl šios priežasties liko nepanaudota 25.602,77 euro projektui skirtų lėšų.

F PRIEDAS

Projekto pavadinimas: *Techninė pagalba Aplinkos ministerijos stiprinimui, rengiantis administruoti ES finansinę parama*

Finansinis memorandumas Nr. 2003/LT/16/P/PA/004, patvirtintas 2003-12-16

PROJEKTO VIEŠINIMAS

1. Stendai darbų vykdymo vietose: Taip ☐ Ne ☐ Netaikoma ☒

2. Informacijos priemonės, kuriose visuomenė buvo informuojama apie projektą:

2.1. Spauda ☐

2.2. Televizija ☐

2.3. Radijas ☐

2.4. Internetas ☒

www.apva.lt (2005m. sausis- 2006 m. lapkritis); www.expozona.lt (2006 m. lapkritis – gruodis)

3. Kitos vaizdo ir garso informacijos priemonės ☐

4. Kita: 2005 m. balandis - seminaras institucijų stiprinimo klausimais; 2006 m. gegužė - seminaras ES paramos valdymo klausimais; 2006 m. lapkričio 23 d. - susitikimas su žiniasklaida. APVA veiklos ir administruojamų projektų pristatymas; 2006 m. gruodžio 8 d. - APVA 2006 metų veiklos pristatymas Aplinkos ministerijos ir APVA darbuotojams, Project Management Ltd kompanijos ekspertams ir subrangovams.

Nacionalinio fondo departamento, atliekančio Europos Sąjungos struktūrinių fondų, Europos Sąjungos Sanglaudos fondo ir Europos bendrijų iniciatyvų mokėjimo institucijos funkcijas, darbo procedūrų vadovas
19 priedas

(Mokėjimo paraiškos ES Sanglaudos fondo galutiniams mokėjimams patikros lapo pavyzdys)

LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS
NACIONALINIO FONDO DEPARTAMENTAS

PATIKSLINTOS MOKĖJIMO PARAIŠKOS ES SANGLAUDOS FONDO GALUTINIAMS MOKĖJIMAMS PATIKROS LAPAS[1]

Apskaitos ID numeris _____ (įrašo apskaitininkas)

Komisijos sprendimas Nr. _____
Komisijos sprendimo data 2003-12-16 (FM pasirašymo iš EK pusės data)
Komisijos nuoroda 2003/LT/16/P/PA/004
Komisijos prašoma suma: EUR 814 514,12[2]
Banko sąskaita: Nr. IBAN LT62 1010 0000 0063 2425

Nr.	Procedūra	Rezultatas	Užpildžiusio asmens parašas, data	Patikrinusio asmens parašas, data
1.	Prašymo pateikti mokėjimo paraišką pateikimo įgyvendinančiajai institucijai data	N/A*		
2.	Įgyvendinančiajai institucijai nustatytas galutinis terminas informacijai pateikti	N/A*		
3.	Mokėjimo paraiškos iš įgyvendinančios institucijos gavimo data	N/A*		
4.	Ar įgyvendinančiosios institucijos lydraštį pasirašė įgyvendinančiosios institucijos vadovas arba jį pavaduojantis asmuo?	N/A*		
5.	Ar įgyvendinančiosios institucijos lydraštyje patvirtinama, kad mokėjimo paraiškoje pateikta informacija yra teisinga, o visi susiję dokumentai prieinami?	N/A*		
6.	Ar pridėti visi reikiami dokumentai:			
6.1.	paraiškos priedai, nurodyti pavyzdinėje mokėjimo paraiškos formoje, įskaitant projekto galutinę ataskaitą	N/A*		
6.2.	išlaidas pateisinančių ir jų apmokėjimą įrodančių dokumentų kopijos (sąskaitų kopijos, mokėjimo pavedimų, banko išrašų arba dokumentų, patvirtinančių apmokėjimą per VBAMS sistemą, kopijos)	N/A*		
6.3.	įgyvendinančiosios institucijos užpildyto patikros lapo kopija	N/A*		
7.	Ar pridėta patikros lapo kopija pateikia teigiamą informacijos įvertinimą?	N/A*		

[1] **Patikros lapas pildomas dėl antrą kartą tikslinamos galutinės mokėjimo paraiškos Europos Komisijai.**

[2] Atsižvelgus Valstybės kontrolės atlikto projekto Nr. 2003/LT/16/P/PA/004 baigiamojo audito metu nustatytas netinkamas finansuoti išlaidas ir į Europos Komisijos 2007 m. liepos 4 d. rašte Nr. DG REGIO E3 VD/ig D92007) 290287 pateiktus išaiškinimus dėl išlaidų tinkamumo **patikslintoje** galutinėje mokėjimo paraiškoje Europos Komisijai prašoma suma – **814 514,12 EUR.**

2

Nr.	Procedūra	Rezultatas	Užpildžiusio asmens parašas, data	Patikrinusio asmens parašas, data
8.	Ar įgyvendinančiosios institucijos deklaruojamų tinkamų finansuoti išlaidų suma atitinka:			
8.1.	iš ES struktūrinių fondų informacinės sistemos (SFMIS) atspausdintos ataskaitos duomenis, jei vadovaujančioji institucija patvirtino SFMIS	N/A*		
8.2.	įgyvendinančiosios institucijos atitinkamo laikotarpio ataskaitos duomenis	N/A*		
9.	Ar įgyvendinančiosios institucijos deklaruojama tinkamų finansuoti išlaidų suma paremta išlaidas pateisinančiaisiais dokumentais?	N/A*		
10.	Ar įgyvendinančiosios institucijos deklaruojama tinkamų finansuoti išlaidų suma paremta išlaidų apmokėjimą įrodančiais dokumentais?	N/A*		
11.	Limitų kontrolė:			
11.1.	projektui numatytos Sanglaudos fondo lėšos pagal galiojantį Komisijos sprendimą EUR:	**1 782 281,00** ✓	2007-09-19	2007-09-21
11.2.	bendra paraiškų kartu su šia paraiška suma projektui EUR:	**1 743 109,56** ✓	2007-09-19	2007-09-21
11.3.	ar limitai neviršijami?	Neviršijami ✓		
12.	Ar naudotas teisingas eurų keitimo kursas?	N/A*		
13.	Ar išlaidų ataskaitos priede „Lėšos, išieškotos nuo paskutinės patvirtintos išlaidų ataskaitos ir įtrauktos į šią išlaidų ataskaitą“ nurodyta informacija atitinka SFMIS (jei vadovaujančioji institucija patvirtino SFMIS) ir įgyvendinančiosios institucijos atitinkamo laikotarpio ataskaitos duomenis?	N/A*		
14.	Ar galutinę projekto ataskaitą patvirtino įgyvendinančioji institucija?	N/A*		
15.	Ar galutinėje projekto ataskaitoje yra pateikta ši informacija:			
15.1.	atlikto darbo aprašymas nurodant fizinius rodiklius, išlaidos pagal darbo kategoriją ir visos priemonės, kurių buvo imtasi vadovaujantis konkrečiais sprendime suteikti paramą nurodytais straipsniais	N/A*		
15.2.	informacija apie visas viešinimo priemones	N/A*		
15.3.	patvirtinimas, kad atliktas darbas atitinka sprendimą suteikti paramą	N/A*		
15.4.	pradinis vertinimas, ar Tarybos reglamento (EB) Nr. 1164/94 13 straipsnio 4 dalyje nurodyti laukiami rezultatai gali būti pasiekti, įskaitant:	N/A*		
15.4.1.	faktinę projekto pradžios datą	N/A*		
15.4.2.	valdymo sistemą, pabaigus projekto įgyvendinimą	N/A*		
15.4.3.	tam tikrais atvejais finansinių prognozių, pirmiausia veiklos sąnaudų ir numatytų pajamų, patvirtinimą	N/A*		
15.4.4.	socialinių-ekonominių prognozių, pirmiausia numatytų sąnaudų ir naudos, patvirtinimą	N/A*		

3

Nr.	Procedūra	Rezultatas	Užpildžiusio asmens parašas, data	Patikrinusio asmens parašas, data
15.4.5.	nurodytas aplinkos apsaugos priemones, kurių buvo imtasi, ir jų kainą, įskaitant jų atitikimą principui „teršėjas moka“	N/A*		
16.	Ar galutinėje projekto ataskaitoje pateikta informacija atitinka kituose NFD turimuose dokumentuose pateiktą informaciją ir ar ji leidžia teigiamai įvertinti projektą?	N/A*		
17.	Informacijos apie standartinėje mokėjimo paraiškoje nurodytų reikalavimų įvykdymą gavimo iš vadovaujančiosios institucijos data:	N/A*		
18.	Ar vadovaujančiosios institucijos pateikta informacija apie mokėjimo paraiškoje nurodytų sąlygų įvykdymą yra pakankama mokėjimo paraiškai pateikti?	N/A*		
19.	Ar mokėjimo paraiškoje pateikti duomenys atitinka prieduose pateiktą ir Nacionalinio fondo departamento turimą informaciją?	N/A*		
20.	Ar NFD ir kitų institucijų atliktų patikrinimų išvados leidžia patvirtinti mokėjimo paraišką?	TAIP. Patikslintoje galutinėje mokėjimo paraiškoje deklaruojama 1 561 293,98 euro (1 587 919,80 (per ataskaitinį laikotarpį patirtos išlaidos) - 2 709,00 (Valstybės kontrolės atlikto projekto Nr. 2003/LT/16/P/PA/004 baigiamojo audito metu nustatytos netinkamos finansuoti išlaidos) - 23 916,82 (netinkamos finansuoti išlaidos susijusios su kitų ISPA/Sanglaudos fondo projektų viešinimu).	2007-09-23	2007-09-21
21.	Ar teisingai nurodyta informacija apie banko sąskaitą, į kurią Komisija perves lėšas?	N/A*		
22.	Ar mokėjimo paraišką galima tvirtinti?	N/A*		
23.	Jei mokėjimo paraiškos tvirtinti negalima, nurodykite priežastį	N/A*		
24.	Jei mokėjimo paraiškos patvirtinti negalima, pažymėkite, kada ir kam buvo nusiųstas prašymas ištaisyti neatitikimus	N/A*		
25.	Ištaisytų dokumentų gavimo data	N/A*		
26.	Kokie neatitikimai buvo ištaisyti?	N/A*		
27.	Ar liko neištaisytų neatitikimų?	N/A*		
28.	Ar pataisytą mokėjimo paraišką galima patvirtinti?	N/A*		
29.	Ar mokėjimo paraišką patvirtino Finansų ministerijos sekretorius? *(pildoma, kai ministerijos sekretorius grąžina dokumentus prieš pateikiant Valstybės kontrolei)*	2007-09-24	2007-09-24	2007-09-24
30.	Paraiškos ir lydraščio Valstybės kontrolei pasirašymo data	2007-09-24	2007-09-24	2007-09-24
31.	Projekto užbaigimo deklaracijos gavimo iš Valstybės kontrolės data			

4

Nr.	Procedūra	Rezultatas	Užpildžiusio asmens parašas, data	Patikrinusio asmens parašas, data
32.	Ar projekto užbaigimo deklaracijoje pateikta teigiama nuomonė?			
33.	Lydraščio Komisijai pasirašymo data			
34.	Patikros lapo perdavimo apskaitininkui data**			

- ***Patikros lapas pildomas dėl patikslintos galutinės mokėjimo paraiškos Europos Komisijai** (atsižvelgus į Valstybės kontrolės atlikto projekto Nr. 2003/LT/16/P/PA/004 baigiamojo audito metu nustatytas netinkamas finansuoti išlaidas ir į Europos Komisijos 2007 m. liepos 4 d. rašte Nr. DG REGIO E3 VD/ig D92007) 290287 pateiktus išaiškinimus dėl išlaidų tinkamumo).
- Atsižvelgus į tai, kad informacija dėl patikros lape atsakomų klausimų nepakito – šiame patikros lape tikslinga pildyti tik – **11.1, 11.2, 11.3, 20, 29, 30, 31, 32, 33, 34 punktus**.

** Kaip patikrinęs asmuo pasirašo apskaitininkas

Užpildė:	_____ (Pareigų pavadinimas)	_____ (Data)	_____ (Parašas)	_____ (Vardas ir pavardė)
Patikrino:	_____ (Pareigų pavadinimas)	_____ (Data)	_____ (Parašas)	_____ (Vardas ir pavardė)

Struktūrinio fondo departamento
direktorius pavaduotoja
Jurgita Galinkienė
2007-09-21

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

LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJA

Valstybės kontrolei 2007-10- 22 Nr. (18.29.6-01)-6K-07120 44

DĖL SANGLAUDOS FONDO PROJEKTO 2003/LT/16/P/PA/004 GALUTINĖS PROJEKTO ĮGYVENDINIMO ATASKAITOS

Atsakydami į Jūsų 2007 m. spalio 1 d. raštą Nr. S-(70-1.10.1) „Dėl pastebėjimų projekto galutinėje ataskaitoje“ siunčiame Jums įgyvendinančiosios institucijos – Aplinkos projektų valdymo agentūros – patvirtintą **patikslintą** projekto Nr. 2003/LT/16/P/PA/004 „Techninė pagalba Aplinkos ministerijos stiprinimui, rengiantis administruoti ES finansinę paramą“ galutinės atskaitos kopiją (pridedama).

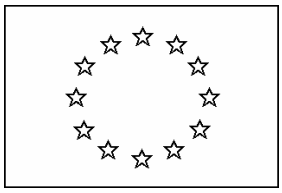
PRIDEDAMA. Projekto Nr. 2003/LT/16/P/PA/004 „Techninė pagalba Aplinkos ministerijos stiprinimui, rengiantis administruoti ES finansinę paramą“ galutinės atskaitos kopija, 45 lapai.

Ministerijos sekretorius Aloyzas Vitkauskas

J. Vileitienė, 2 199 317

MP_Vkontrole_Del_PPA004_galutines_ataskaitos_071022

Kodas 8860165
J. Tumo-Vaižganto g. 8^/2, LT-01512 Vilnius
Tel. (8~5) 239 00 00
Faks. (8~5) 279 14 81
El. paštas finmin@finmin.lt
http://www.finmin.lt
Atsiskaitomoji sąsk. 10002456866
AB bankas Hansabankas kodas 73000



EUROPOS BENDRIJŲ KOMISIJA

NR. 2003/LT/16/P/PA/004……

Aplinkos ministerijos institucinis stiprinimas administruojant Europos Sąjungos finansinės paramos instrumentus

GALUTINĖ ATASKAITA
TARYBOS NUTARIMAS (EB) Nr. 1264/99, 1999 m. birželio 21 d.
TARYBOS NUTARIMAS (EB) Nr. 1265/99, 1999 m. birželio 21 d.

APLINKA

Aplinkos ministerija,

2007, rugsėjis

Projekto pavadinimas **“Techninė parama Aplinkos ministerijos instituciniam stiprinimui administruojant ES finansinius instrumentus”**

Finansinis memorandumas (2.376.375 eur) **2003/LT/16/P/PA/004, 2003 – 12 – 16**

Finansinio memorandumo pakeitimas **CCI2003/LT/16/P/PA/004, 2006 – 06 - 29**

Dokumentas **Galutinė ataskaita**

Parengė:	Aplinkos projektų valdymo agentūra	Vyr. specialistė Irina Sivoronova	
	Institucija	Vardas, pavardė, pareigos	Parašas
Tikrino:	Aplinkos ministerija	*Vilma Slavinskienė* Europos Sąjungos fondų valdymo skyrius	
	Institucija	Vardas, pavardė, pareigos	Parašas
Patvirtino:	Aplinkos ministerija	Ministerijos sekretorius *Inesis Kiškis*	
	Institucija	Vardas, pavardė, pareigos	Parašas

TURINYS

1. Įvadas……4
2. Finansavimo principai……5
3. Projekto „Aplinkos ministerijos institucinis stiprinimas administruojant Europos Sąjungos finansinės paramos instrumentus“ viešieji pirkimai…….....8
4. Projekto tikslai ir įgyvendinimo struktūra……10
5. Projekto veikla per visą įgyvendinimo laikotarpį……12
6. Įrangos tiekimas……...33
7. Projekto viešinimas……..36
8. Išvados ……37
9. Mokėjimai……40

Patvirtinimo sertifikatas……44

SANTRUMPOS

PO	Perkančioji organizacija
SnF	Sanglaudos fondas
ESPAD	Aplinkos ministerijos ES paramos administravimo departamentas
EK	Europos Komisija
APVA	Aplinkos projektų valdymo agentūra
ERPF	Europos regioninės plėtros fondas
ES	Europos Sąjunga
GPG	Galutinis paramos gavėjas
FIDIC	Tarptautinė inžinierių konsultantų federacija
ŽIV	Žmogiškųjų išteklių valdymas
TI	Tarpinė institucija
ISPA	Pasirengimo narystei struktūrinės politikos instrumentas
VA	Valdančioji institucija
AM	Aplinkos ministerija
FM	Finansų ministerija
VPV	Veiklos procedūrų vadovas
PKS	Procedūrų kontrolės skyrius
PĮT	Procedūrų įgyvendinimo tvarka
PRAG	EK praktinis vadovas
PSC	Projekto priežiūros komitetas
SF	Struktūriniai fondai
MPA	Mokymo poreikių analizė
TU	Techninė užduotis
MM	Mokytojų mokymas
NVĮ	Nuotekų valymo įrenginiai

1. ĮVADAS

1995 metais Lietuva pasirašė Asociacijos sutartį su Europos Sąjunga ir oficialiai pareiškė norą tapti Europos Sąjungos nare. Asociacijos sutartis įpareigoja Lietuvą suderinti jos įstatymus, įskaitant aplinkos apsaugos sektorių, su Europos Sąjungos reikalavimais. Lietuvos aplinkos apsaugos ministerija atsakinga už derinimo veiklos aplinkos apsaugos sektoriuje koordinavimą.

Aplinkos apsaugos ministerija skyrė didelį dėmesį integracijos proceso planavimui. 1997-98 metais buvo atlikta Lietuvos įstatymų, susijusių su aplinkos apsauga, neatitikimo Europos Sąjungos reikalavimams analizė. Ši veikla buvo apibendrinta Lietuvos teisės aktų suderinimo su Europos Sąjungos reikalavimais strategijoje, kuri buvo rengiama 1997-98 metais ir patvirtinta 1998. 2003 m. balandžio 16 d. Lietuva pasirašė stojimo į Europos Sąjungą sutartį, o nuo 2004 m. gegužės 1 d. Lietuva tapo pilnateise Europos Sąjungos nare.

Aplinkos apsauga yra prioritetinė valstybės investicijų Lietuvoje sritis. Planavimas toliau tęsiamas atskiruose sektoriuose, atitinkamai atsižvelgiant į Stojimo partnerystės rekomendacijas.

Aišku, kad vienas iš pagrindinių aplinkos apsaugos investicijų šaltinių 2000 – 2003 metais - ES priemonė struktūrinei prisijungimo politikai (ISPA).

Siekiant įgyvendinti ES atitikimo reikalavimus iki 2015 metų, apskaičiuota, kad įvairiems aplinkos apsaugos investicijų projektams reikės daugiau negu 1 milijardo eurų. Didžiausia šių fondų dalis turės būti investuota nuotekų valymui, kanalizacijos tinklams ir atliekų tvarkymui. 1997 ir 1998 metais maždaug 215 milijonų litų (48 milijonų eurų) iš valstybės lėšų buvo investuota į aplinkos apsaugos projektus, daugiausia į vandens priežiūros įrangą.

ES reikalavimų įgyvendinimas pagal suderintą tvarkaraštį reikalauja visų galimų aplinkos apsaugos finansinių ir administracinių išteklių sutelkimo. Kadangi patirtis, o taip pat ir instituciniai pajėgumai, buvo riboti siekiant efektyviai įgyvendinti ES direktyvų reikalavimus bei laiku ir tinkamai įsisavinti ES paramą, buvo nuspręsta prašyti ES ISPA fondo finansinės paramos aplinkosaugos institucijų administraciniams gebėjimams stiprinti.

2. FINANSAVIMO PRINCIPAI

ISPA programos tikslas yra ES šalims kandidatėms padėti įgyvendinti Stojimo partnerystės ir Nacionalinės *acquis* priėmimo programos tikslus aplinkosaugos bei transporto sektoriuose. Šalims kandidatėms įstojus į ES, ekonominės ir socialinės sanglaudos tikslams aplinkosaugos bei transporto sektoriuose pasiekti gali būti naudojami ES Sanglaudos ir struktūrinių fondų ištekliai. 2000 — 2006 m. laikotarpiu ISPA biudžete visoms šalims kandidatėms numatyta kasmet skirti po 1 040 mln. eurų. Lietuvai 2000 — 2003 m. buvo skiriama 4 — 6% ISPA biudžeto, t.y. vidutiniškai 52 mln. eurų kasmet. Lietuvai ir kitoms devynioms šalims kandidatėms įstojus į Europos Sąjungą, jos neteko teisės gauti ISPA paramą, tačiau iki 2004 m. gegužės 1 d. nebaigti įgyvendinti ISPA projektai yra toliau vykdomi, jų ES dalį finansuojant iš Sanglaudos fondo.

ISPA paramos dydis šaliai nustatomas remiantis šiais kriterijais:
šalies gyventojų skaičius;
šalies plotas;
BVP vienam gyventojui.

ISPA programos reikalavimai projektams:
finansuojami ne mažesni kaip 5 mln. eurų vertės projektai;
finansuojama iki 75 % projekto vertės; ISPA gali finansuoti 100% visų išlaidų sumos pirminėms studijoms ir techninės pagalbos priemonėms (iki 2% viso ISPA finansavimo), įskaitant:
Ekonominių/finansinių galimybių studijas
Poveikio aplinkai įvertinimus remiantis ES taisyklėmis
Projektų ir jų sudarymo kaštų peržiūras
Pagalbą konkursų dokumentų ruošimui
Projektų valdymą
siekiama lėšas transporto ir aplinkos apsaugos sektoriams paskirstyti lygiomis dalimis.

Lietuvoje ISPA aplinkosaugos projektų rengimo pagrindas buvo Susisiekimo bei Aplinkos ministerijų paruoštų bei ES Komisijos patvirtintų strategijų prioritetai. Iki 2004 m. gegužės 1 d. Europos Komisija ISPA paramą patvirtino 17 aplinkos apsaugos projektų, kurių vertė – 811 mln. litų. Bendrajam ISPA projektų finansavimui naudojami skirtingi šaltiniai: nuosavos naudos gavėjų lėšos, paskolos, savivaldybių ar valstybės biudžetai. Vidutinė ISPA projektų trukmė - 4-5 metai.

Pagrindinės ISPA institucijos Lietuvoje:
Nacionalinis ISPA koordinatorius - finansų ministras;
Įgaliotasis valstybės pareigūnas - Finansų ministerijos sekretorius;
Įgaliotasis sektoriaus pareigūnas - Įgyvendinančiosios agentūros direktorius;
ISPA aplinkos apsaugos projektų įgyvendinančioji agentūra - Centrinė finansų ir kontraktų agentūra (iki 2002 m.) bei Aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra (nuo 2002 m.).

Galutiniai naudos gavėjai - vandens ir atliekų tvarkymo įmonės, savivaldybės.

- Finansų ministerija – tai institucija, atsakinga už bendrą ISPA fondo finansuojamų projektų valdymą ir koordinavimą. Ši institucija taip pat atsako už valdymo ir kontrolės sistemos, skirtos tinkamo ISPA fondo lėšų administravimo užtikrinimui, sukūrimą.
- Mokėjimo institucija – tai institucija, tvirtinanti išlaidas, pagal kurias, esant pareikalavimui, atliekami mokėjimai iš ISPA fondo. Ši institucija atsakinga už finansinį

paramos valdymą, t.y. nukreipia paramos lėšas ir numato kontraktavimo bei finansavimo srautus, integruoja vietinio bendrojo finansavimo poreikį į nacionalinį Lietuvos biudžetą. Mokėjimo institucija atlieka finansinio tarpininko tarp Įgyvendinančiosios institucijos ir Europos Komisijos vaidmenį. Jai taip pat priskirta finansinės priežiūros funkcija.

- Aplinkos ministerija – tai institucija, kuri vykdo Finansų ministerijos pavestas funkcijas ir atlieka ISPA fondo lėšomis finansuojamų projektų koordinavimą ir priežiūrą. Aplinkos ministerijoje už ES finansuojamų projektų planavimą ir įgyvendinimo priežiūrą atsakingas ES paramos administravimo departamento ES fondų valdymo skyrius.
- Įgyvendinančioji institucija – institucija, atsakinga už ISPA fondo remiamų projektų viešųjų pirkimų organizavimą, sutarčių su projektų vykdytojais pasirašymą ir įgyvendinimą.
- Galutiniai naudos gavėjas – tai institucija gaunanti paramą. Aplinkos sektoriuje daugumoje atvejų galutiniai naudos gavėjai yra savivaldybės ar savivaldybių įmonės.

3. PROJEKTO „APLINKOS MINISTERIJOS INSTITUCINIS STIPRINIMAS ADMINISTRUOJANT EUROPOS SĄJUNGOS FINANSINĖS PARAMOS INSTRUMENTUS“ VIEŠIEJI PIRKIMAI

3.1 Viešieji pirkimai

1 lentelė. Ribotas atviras konkursas

Išankstinis skelbimas apie numatomą pirkimą	2002-11-02
Konkurso kvalifikacinės sąlygos (ToR) patvirtintos	2003-12-12
Skelbimas apie atvirą konkursą	2003-12-24
Patvirtinta viešojo pirkimo komisija	2004-02-03
Trumpasis sąrašas patvirtintas	2004-05-25
Konkurso sąlygos patvirtintos	2004-06-16
Kvietimas pateikti pasiūlymus	2004-06-16
Patvirtinta viešojo pirkimo komisija	2004-08-30
Vokų atplėšimas	2004-09-01
Patvirtinta vertinimo ataskaita	2004-09-22
Sutartis Nr. EuropeAid/114745/D/SV/LT pasirašyta su „Project Management Ltd“ (vertė 7.792.140,93 Lt)	2004-11-01
Sutarties papildymas Nr. 1	2005-01-31
Sutarties papildymas Nr. 2	2006-04-11
Sutarties papildymas Nr. 3	2006-10-25

2 lentelė. Kompiuterinės ir biuro įrangos pirkimas, supaprastintas atviras konkursas

Konkurso sąlygos patvirtintos	2004-06-15
Skelbimas apie supaprastintą atvirą konkursą	2004-06-14
Patvirtinta viešojo pirkimo komisija	2004-07-12
Vokų atplėšimas	2004-07-12
Pranešimas apie preliminarią pasiūlymų eilę	2004-08-09
Sutartis Nr. 2004/1/SA/PT/LT pasirašyta su UAB „Sisneta“ (vertė 212.571,00 Lt)	2004-08-31
Viešojo pirkimo procedūrų ataskaita	2004-09-15

3 lentelė. Kompiuterinės ir biuro įrangos pirkimas, neskelbiamos supaprastintos derybos

Sutartis Nr. 2005/2/ND/PT/LT pasirašytas su UAB „Sisneta“ (vertė 9.411,02 Lt)	2005-02-01

4 lentelė. Kompiuterinės ir biuro įrangos pirkimas, supaprastintas atviras konkursas

Konkurso sąlygos patvirtintos	2005-08-23
Skelbimas apie supaprastintą atvirą konkursą	2005-08-24
Patvirtinta viešojo pirkimo komisija	2005-09-08
Vokų atplėšimas	2005-09-12
Pranešimas apie preliminarią pasiūlymų eilę	2005-10-12
Sutartis pasirašyta Nr. 2005/3/SA/PT/LT su UAB „Komparsa“(vertė 175.088,39 Lt)	2005-10-31
Viešojo pirkimo procedūrų ataskaita	2005-11-15
Sutarties pakeitimas	2005-12-28

5 lentelė. Kompiuterinės ir biuro įrangos pirkimas taikant įprastą komercinę praktiką

Kvietimas pateikti pasiūlymą	2006-11-28
Patvirtinta viešojo pirkimo komisija	2006-10-10
Sprendimas dėl laimėjusio dalyvio	2006-12-07
Sutartis Nr. APVA2006/12/08 pasirašyta su UAB „Komparsa“(vertė 15.936,29 Lt)	2006-12-08

3.2 Specialioji sąlyga

Finansiniame memorandume numatytos sąlygos ir indikatoriai įgyvendinti laiku ir tinkamai. Finansiniame memorandume 8 skyriuje numatyta sąlyga dėl Techninės užduoties patvirtinimo Europos Komisijoje prieš paskelbiant viešąjį paslaugų pirkimą įvykdyta. Techninė užduotis buvo patvirtinta Europos Komisijos Delegacijos Lietuvoje 2003 m. gruodžio 12 d.

4. PROJEKTO TIKSLAI IR ĮGYVENDINIMO STRUKTŪRA

4.1 Projekto tikslai

Šis ES lėšomis finansuotas projektas „Aplinkos ministerijos institucinių gebėjimų valdyti ES finansinės paramos priemones stiprinimas“ pradėtas įgyvendinti 2004 m. lapkričio 2 d. ir truko dvejus metus.

Bendrasis projekto tikslas buvo suteikti techninę pagalbą ugdant gebėjimus įvairiuose „projekto gyvavimo ciklo“ etapuose, tokiuose kaip rengimas, planavimas, valdymas, įgyvendinimas ir stebėsena, susijusiuose su Sanglaudos fondu (SnF) ir struktūriniais fondais (SF).

Projektą sudarė du komponentai: techninės pagalbos ir įrangos tiekimo.

Specifiniai tikslai:

- Padidinti APVA ir AM gebėjimus valdyti projektus, atitinkančius SnF ir SF finansavimo reikalavimus, 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 valdyti projektus;
- Padidinti tokių interesų grupių kaip savivaldybės gebėjimus nustatyti, rengti ir valdyti projektus;
- Sustiprinti APVA, AM ir GPG administracinius gebėjimus efektyviai administruoti ES paramos priemones.

4.2 Projekto įgyvendinimas ir valdymo struktūra

2004 m. gruodžio 14 d. aplinkos ministro įsakymu Nr. D1-637 patvirtintas projekto priežiūros komitetas (PPK). 2006 m. gegužės 22 d. įsakymu Nr. D1-253 pakeistas PPK pirmininkas skiriant ministerijos sekretorių Inesį Kiškį vietoj ministerijos sekretoriaus Vido Andrikio.

Projekto priežiūros komiteto nariai:

- Inesis Kiškis, Aplinkos ministerijos sekretorius (pirmininkas),
- Viktorija Maceikaitė, ES paramos administravimo departamento direktorė,
- Kastytis Tuminas, APVA direktorius,
- Neringa Vilutytė, APVA Procedūrų kontrolės skyriaus vedėja / Irina Sivoronova, APVA juristė,
- Vilma Slavinskienė, ES paramos administravimo departamento skyriaus ES fondų valdymo skyriaus vedėja,
- David Lyth, ekspertų grupės vadovas / Žilvinas Pajarskas, ekspertų grupės vadovo pavaduotojas (sekretorius),
- Liam Phelan, projekto direktorius / Jim McNelis, projekto rėmėjas.

Pagrindinės PPK funkcijos buvo prižiūrėti projekto įgyvendinimą, vertinti projekto eigą ir veiklą bei tvirtinti svarbiausias projekto ataskaitas. PPK nariai susitikdavo kas ketvirtį. Projekto įgyvendinimo laikotarpiu buvo surengti septyni PPK posėdžiai. Oficialios mėnesio ataskaitos buvo teikiamos AM ir APVA. Be to, kas savaitę buvo rengiami ir neoficialūs susitikimai su APVA ir AM atstovais.

4.3 Projekto paramos gavėjai

Pagrindiniai projekto paramos gavėjai, kuriems buvo skirta didžioji projekto veiklos dalis, buvo Aplinkos projektų valdymo agentūra (APVA) ir Aplinkos ministerijos ES paramos administravimo departamentas (AM ESPAD).

Be to, veikla buvo skirta ir antriniams paramos gavėjams, tokiems, kaip ES finansuojamų projektų galutiniai paramos gavėjai (GPG) – vandens tiekimo bendrovės, regioniniai atliekų centrai ir savivaldybės.

5. PROJEKTO VEIKLA PER VISĄ PROJEKTO ĮGYVENDINIMO LAIKOTARPĮ (TECHNINĖS PAGALBOS KOMPONENTAS)

5.1 Įžanga

Projekto įvadinio posėdžio metu buvo nuspręsta, kad projektas turėtų orientuotis į praktinius ir naudingus rezultatus, kad itin svarbu teikti tiesioginę praktinę techninę pagalbą sprendžiant didžiausio prioriteto klausimus ir kad projekto metu daugiausiai dėmesio turėtų būti skiriama septynioms tarpusavyje susijusioms darbo programoms. Tai:

- Institucinė-organizacinė analizė ir vystymas;
- Projektų rengimas ir vertinimas;
- Pirkimų organizavimas, konkursų rengimas ir sutarčių sudarymas;
- Finansų valdymas ir kontrolė;
- Procedūrų kontrolė, įskaitant rizikos vertinimą;
- Komunikacinių ryšių palaikymas, informavimas ir ryšių mezgimas;
- Mokymai.

Projekto metu buvo siekiama suteikti:

- strateginę pagalbą APVA vykdant pirkimus, atliekant finansinę analizę bei techninį ir aplinkosauginį projektų vertinimą;
- strateginę pagalbą AM rengiant projektus ir valdant ES lėšas;
- konkrečią (kasdieninę/operatyvinę) tiesioginę praktinę techninę pagalbą APVA ir AM nagrinėjant klausimus ir reikalavimus, susijusius su pirkimais, finansine analize, techniniais ir aplinkosauginiais projektų aspektais, bei rengiant projektus;
- strateginę pagalbą didinant informuotumą apie APVA ir gerinant APVA komunikacinius ryšius;
- svarbiausias rekomendacijas, kaip pagerinti APVA organizacinės struktūros vystymąsi;
- pravesti mokymus darbo vietoje ir struktūrinius mokymus seminarų metu APVA ir AM darbuotojams bei mokymus galutiniams paramos gavėjams – savivaldybėms, vandens bendrovėms ir regionų atliekų centrams.

Toliau trumpai apžvelgiama svarbiausia projekto veikla ir rezultatai pagal minėtąsias septynias programas.

5.2. 0 komponentas: projektų valdymas, atsiskaitymas ir komunikaciniai ryšiai

0.1 veikla – Parama projektams ir projektų koordinavimas: tiek su APVA, tiek su AM buvo rengiamos reguliarios diskusijos ir pasitarimai. Per pirmuosius projekto metus susitikimai su APVA buvo rengiami kas savaitę, o antraisiais projekto metais – pagal poreikį.

0.2 veikla – Projekto įgyvendinimo priežiūra: buvo surengti septyni projekto priežiūros komiteto posėdžiai.

0.3 veikla – Atsiskaitymas už projekto veiklą: buvo parengtos ir pateiktos dvidešimt dvi projekto mėnesio ataskaitos.

0.4 veikla – Projekto žinomumas: Projekto įgyvendinimo metu buvo surengta nemažai renginių, kurių dėka projektas tapo plačiau žinomas. Pavyzdžiui, 2005 m. balandį buvo surengtas seminaras

institucijų stiprinimo klausimais, 2006 m. gegužę – seminaras ES programų valdymo klausimais, o paskutiniajame viešųjų ryšių renginyje 2006 m. gruodžio 8 d. akcentuota svarbiausia APVA veikla 2006 m.

5.3 1 komponentas: Institucinė-organizacinė analizė ir vystymas

1.1 veikla – Poreikio stiprinti institucinius gebėjimus vertinimas
1.2 veikla – Rekomendacijų, kaip pertvarkyti institucinę struktūrą, rengimas

Šios veiklos tikslas buvo įvertinti AM ESPAD, APVA ir galutinių paramos gavėjų institucinę sąrangą ir pateikti rekomendacijas, kaip ją patobulinti. Be kita ko, įgyvendinta ši veikla:

- įvertinti poreikiai stiprinti institucinius gebėjimus įvertinus žmogiškųjų išteklių valdymo efektyvumą APVA ir AM ESPAD;
- įvertinta tarptautinio organizacinio valdymo praktika peržiūrėjus esamas sistemas ir procedūras bei pateiktos rekomendacijas dėl koreguojamų veiksmų;
- įgyvendintos mokymo programos ir surengtos pažintinės kelionės atlikus mokymo poreikių analizę ir vėliau juos detalizavus kartu su AM ESPAD ir APVA;
- įvertintos APVA ir galutiniams paramos gavėjams perduotos atsakomybės sritys/reikalavimai, parengtos išvados ir rekomendacijos, kaip pagerinti efektyvų šių reikalavimų vykdymą bei kaip sustiprinti gebėjimus darniai valdyti ir įsisavinti ES (SnF ir SF) lėšas;
- apsilankyta pas pasirinktus GPG/savivaldybėse siekiant nustatyti institucinių gebėjimų efektyviai valdyti projektus GPG lygyje poreikius.

Per pirmąjį ataskaitinį laikotarpį Konsultantas (per vietos konsultanto vadybos klausimais – bendrovės „Pricewaterhouse Coopers" (PwC) – teikiamas paslaugas) buvo užsibrėžęs įgyvendinti šiuos uždavinius:

- įvertinti poreikius stiprinti institucinius gebėjimus įvertinant žmogiškųjų išteklių valdymo efektyvumą APVA (pvz., institucijų pagrindinių darbuotojų darbo krūvį, ŽIV silpnąsias puses, motyvaciją ir kaip tai atsispindi institucijų rezultatuose, taip pat pasiūlymus dėl bet kokių patobulinimų);

- įvertinti tarptautinių organizacijų valdymo praktiką peržiūrint esamas sistemas ir procedūras bei pateikiant rekomendacijas dėl koreguojamų veiksmų;

- peržiūrėti ir įvertinti APVA ir galutiniams paramos gavėjams perduotas atsakomybės sritis/reikalavimus, parengtas išvados ir rekomendacijas, kaip pagerinti efektyvų šių reikalavimų vykdymą bei kaip sustiprinti gebėjimus efektyviau valdyti projektus;

- parengti lyginamąją kitų šalių (Ispanijos, Airijos, Lenkijos, Estijos, Latvijos, Vengrijos ir Slovakijos) institucinių struktūrų ir jų vaidmenų/atsakomybės sričių įgyvendinant SnF ir SF programas apžvalgą. Šioje apžvalgoje APVA ir AM ESPAD supažindinamos su geriausia ES finansinių priemonių (daugiausiai SnF ir SF) valdymo ir įgyvendinimo praktika kitose ES narėse.

Pagrindiniai šio darbo rezultatai:

- 2005 m. balandį buvo parengta „Lyginamoji ES struktūrinių fondų ir Sanglaudos fondo įgyvendinimo sistemų pasirinktose ES valstybėse narėse studija“;
- 2005 m. balandį buvo parengtas „Galimybių stiprinti Aplinkos projektų valdymo agentūros institucinius gebėjimus analizė” projektas, o 2005 m. gegužę – šio dokumento galutinis variantas.

Šiame projekto etape ataskaitoje „Galimybių stiprinti Aplinkos projektų valdymo agentūros institucinius gebėjimus analizė” pateikta daug svarbių išvadų, kurios sudarė galimybę tolesnei šio komponento įgyvendinimo eigai. Šios išvados trumpai:

- Turint omenyje didelį darbo krūvį, būtina gerokai padidinti APVA darbuotojų skaičių. Kita vertus, siekiant išvengti sąnaudų padidėjimo ryšium su šiuo žingsniu, pasiūlyta racionalizuoti didelę dalį dabartinės APVA veiklos, supaprastinti administracines procedūras ir panaikinti perdėtą kontrolę.

- Daugelį pirkimo funkcijų reikia perduoti GPG, tuo pat metu išlaikant projektų pirkimo ir įgyvendinimo kontrolės funkcijas.

- Reikia įdiegti projektų įgyvendinimo planavimo IT sistemą.

- Reikia įdiegti dokumentų tvarkymo ir laiko matavimo IT sistemą. Šios sistemos ir rodiklių, rodančių APVA veiklos efektyvumą (pasiūlyti ir įgyvendinimo rodikliai), dėka turėtų pagerėti APVA darbas.

- Veiklą reikia organizuoti remiantis valstybės institucijų modeliu, kuris leistų lanksčiau spręsti žmogiškųjų išteklių ir finansavimo klausimus. Be to, siekiant geriau finansuoti APVA veiklą, manoma, kad vertėtų įvesti projektų administravimo mokestį, proporcingą administruojamos paramos dydžiui.

Pateikus galutinę „Galimybių stiprinti Aplinkos projektų valdymo agentūros institucinius gebėjimus analizės” redakciją, šio komponento veikla daugiausiai buvo skirta įgyvendinti vieną iš pagrindinių minėtosios ataskaitos rekomendacijų – perduoti pirkimo funkcijas iš APVA galutiniams paramos gavėjams. Antrojo ataskaitinio laikotarpio (2005 m. gegužė-spalis) pradžioje buvo parengtas veiksmų planas (paremtas 10 užduočių), kuriame apibrėžta svarbiausia veikla ir laikas, per kurį bus perduotos pirkimo funkcijos. Buvo įvertinta teisinė struktūra, susijusi su SnF ir SF lėšų valdymu ir įsisavinimu, bei parengtos rekomendacijos dėl svarbiausių teisinių dokumentų pataisų. Be kita ko, buvo pasiūlyta pataisyti svarbiausią Vyriausybės nutarimą Nr. 1026 („Dėl Sanglaudos fondo lėšų administravimo) bei Aplinkos ministro įsakymą Nr. 250 „Dėl AM ir APVA funkcijų administruojant ES SnF lėšomis finansuojamus projektus pasiskirstymo“ ir įsakymą Nr. D-330 („Dėl taršos integruotos prevencijos kontrolės leidimų išdavimo taisyklių“ – TIPK). Po to buvo nustatyta, kokia APVA Procedūrų kontrolės skyriaus veikla ir kokios AM bei APVA atsakomybės sritys galimai dubliuojasi su vidaus/išorės institucijų, vykdančių SF ir SnF lėšų kontrolę, veikla ir rekomenduota panaikinti tokią besidubliuojančią veiklą.

Daug veiklos per antrąjį ataskaitinį laikotarpį buvo skirta parengti sutarties tarp APVA ir GPG (savivaldybės arba vandens bendrovės) sutarties projektą. Sutartyje detaliai nurodytos visų trijų sutarties šalių funkcijos ir pareigos, taip pat numatytos sankcijos tuo atveju, jeigu nepašalinamos kliūtys GPG (laiku) vykdyti pirkimo funkcijas. Nors ši sutartis buvo parengta konkrečiai Klaipėdos vandentvarkos projektui galvojant apie bandomojo projekto įgyvendinimą, ji buvo patvirtinta kaip tipinė sutartis visiems upių baseinų projektams.

Kalbant apie veiklą, susijusią su GPG, daugiausiai dėmesio buvo skirta parengti galutiniams paramos gavėjams taikytinus pagrindinius valdymo ir kontrolės standartus. Taip pat buvo parengtas klausimynas, skirtas padėti įvertinti GPG gebėjimus.

Trečiojo ataskaitinio laikotarpio (2005 lapkritis-2006 balandis) pradžioje įvyko daug diskusijų su APVA ir AM dėl pirkimo (ir projektų įgyvendinimo) funkcijų perdavimo GPG. Diskusijos vyko ir tarp AM ir APVA, iš kurių paminėtinas 2005 m. lapkričio 10 d. susitikimas, kurio metu nemažai išsiaiškinta minėtuoju klausimu. Buvo susitarta, kad pirkimo funkcijų perdavimas GPG turi būti pagrįstas atitinkamu AM politiniu sprendimu bei GPG galimybėmis ir gebėjimais.

Be to, ir toliau buvo teikiamos rekomendacijos, kaip pertvarkyti institucinę APVA struktūrą. Parengti šie dokumentai:

- „Aplinkos sektoriaus institucinių struktūrų gerinimas siekiant sustiprinti gebėjimus įsisavinti ES lėšas“. Buvo pateikta esamos ir būsimos situacijų analizė ir išnagrinėtos dvi organizacinės struktūros vystymosi alternatyvos, taip pat pateiktos rekomendacijos, kaip pagerinti institucinius ES lėšų įsisavinimo gebėjimus, kad būtų geriau valdomi SF ir SnF projektai;

- „APVA gebėjimų vystymas ir stiprinimas“. Buvo parengtos dvi ataskaitos, kuriose akcentuotas poreikis vystyti APVA gebėjimus. Daugiausiai buvo analizuota dabartinė situacija, pagrindiniai APVA gebėjimų gerinimo aspektai, pateiktos rekomendacijos dėl papildomų funkcijų ir atitinkamų darbuotojų bei finansinės implikacijos. Remiantis antroje ataskaitoje pateiktomis rekomendacijomis, į APVA buvo priimti papildomai 15 darbuotojų.

Kiti šio projekto etapo rezultatai:

- parengta tipinė APVA ir GPG sutartis dėl antrojo etapo upių baseinų projektų įgyvendinimo (techninių projektų ir teritorinio planavimo dokumentų parengimo). Sutartys parengtos pagal Klaipėdos vandentvarkos projekto sutartį;

- pataisytas AM įsakymas Nr. 250 „Dėl AM ir APVA funkcijų administruojant projektus pasiskirstymo“;

- parengtas ir APVA pateiktas valstybinės įstaigos įstatų projektas kartu su paaiškinamuoju raštu apie reorganizavimo scenarijus ir pažymą dėl APVA reorganizavimo;

- parengta pažyma „Veiksniai, įtakojantys ES lėšų įsisavinimą“, kurioje nurodyti svarbiausi veiksniai, turintys neigiamos įtakos ES lėšų įsisavinimui. Šių veiksnių mastas taip pat buvo aptartas rizikos valdymo veiklos kontekste (žr. 5.3 veiklą);

- parengtas ataskaita „Detalus pirkimo funkcijų perdavimo galutiniams paramos gavėjams planas“, kurioje rekomenduojama perduoti pirkimo funkcijas GPG, pabrėžiant, kad prieš tai pirmiausiai reikia įvertinti GPG ir kad šios funkcijos turėtų būti perduodamos palaipsniui, pradedant nuo „kompetentingų“ GPG. Ataskaitoje taip pat pasiūlyti minimalūs reikalavimai GPG bei baziniai valdymo ir kontrolės standartai, kuriuos privalės atitikti GPG prieš perleidžiant jiems pirkimo funkcijas, ir pateiktas pirminis GPG atliekų sektoriuje vertinimas;

- parengtas klausimynas, skirtas įvertinti GPG (savivaldybių ir vandens bendrovių) galimybes ir gebėjimus, t.y. įvertinti esamų institucijų ir darbuotojų patirtį sprendžiant viešųjų pirkimų, projektų valdymo klausimus, pasiūlyti, kokiems GPG darbuotojams galėtų būti pavesta vykdyti perduotas funkcijas, patikrinti kaip funkcionuoja esamos vidaus audito kontrolės ir finansinio projektų valdymo sistemos ir pan.;

- parengtas ir APVA patvirtintas patikros lapas (AM/APVA naudojimui), skirtas įvertinti GPG gavėjų gebėjimus (šis lapas bus įtrauktas į Veiklos procedūrų vadovo 6 skyriaus „Kokybės užtikrinimas ir vidaus kontrolė“ patikros lapų rinkinį. Rekomenduojama patikros lapą naudoti norint galutinai įvertinti, ar GPG yra tinkami perimti pirkimo funkcijas;

- parengta „Pažyma dėl standartinių kvalifikacinių ir vertinimo kriterijų“, kuriais vadovausis AM ir APVA planuodamos naujus projektus;

- įvertinti regionų gebėjimai rengti techninius projektus ir teritorinio planavimo dokumentus. Parengtoje ataskaitoje įvertinti regionų pagrindinių projektavimo bendrovių gebėjimai ir galimybės rengti techninius projektus vandens atliekų sektoriuje;

- išorės konsultantas (atsiskaitęs tiesiogiai APVA) įvertino APVA duomenų ir dokumentų valdymo sistemą ir parengė ataskaitą.

Parengus ataskaitą „Detalus pirkimo funkcijų perdavimo galutiniams paramos gavėjams planas“, 2006 m. sausį toliau vyko diskusijos su AM ESPAD ir APVA ir galiausiai nutarta, kad iš principo reikėtų pradėti pirkimo funkcijų perdavimo GPG procesą, atsižvelgiant į GPG atitinkamas galimybes ir gebėjimus. Vertinimas buvo pagrįstas atsakymų į anksčiau patvirtinto klausimyno klausimus analize. Buvo įvertinti GPG Nemuno žemupio ir vidurupio baseinuose, potencialiai galinčių perimti SnF projektų (antrojo etapo techninio projektavimo projektų) pirkimo ir įgyvendinimo funkcijas, gebėjimai. Siekiant atlikti kuo išsamesnį įvertinimą, klausimynai buvo nusiųsti vandens bendrovėms ir tais atvejais, kai buvo patvirtinta, kad tik savivaldybės gali perimti pirkimo funkcijas įgyvendinant antrojo etapo projektus, kadangi norėta įvertinti vandens bendroves ir nustatyti tuos potencialius GPG, kurie galėtų prisiimti užsakovo funkcijas įgyvendinant tiek pirmojo, tiek antrojo etapo darbų projektus. Buvo apsilankyta daugelyje savivaldybių ir vandens bendrovių Nemuno žemupio baseine ir įvertinti jų valdymo ir darbiniai gebėjimai.

Po diskusijų su APVA buvo nuspręsta nepradėti vertinti GPG kituose upių baseinuose – Neries, Ventos-Lielupės ir Nemuno aukštupio – gebėjimų. Buvo nutarta, kad atsižvelgiant į tai, jog šie upių baseinai gauna tiesioginę techninę pagalbą (TP) projektų įgyvendinimui, pirkimo procedūroms ir pan. gerinti, ateityje visus vertinimus tiesiogiai atliks TP teikėjai. Be to, dėl išteklių ir laiko stokos buvo susitarta, kad šio projekto metu bendrosios pirkimo rekomendacijos galutiniams paramos gavėjams nebus teikiamos.

Pagal veiksmų planą (susidedantį iš 10 užduočių) AM ir APVA buvo pateikti šie projekto veiklos rezultatai:

- „Galutinių paramos gavėjų Nemuno žemupio ir vidurupio baseinuose vertinimas“. Ataskaita buvo parengta ir patvirtinta 2006 m. birželį. Ataskaitoje pateikta 30 GPG dviejuose upių baseinuose analizė pirkimų klausimais ir išskirti šie pagrindiniai aspektai: atitinkamos GPG struktūros, asmenys, užsiimantys viešaisiais pirkimais, ir jų atitinkama patirtis, esamos projektų valdymo sistemos ir procedūrų vadovai, klausimai, susiję su finansiniu projektų valdymu ir vidaus audito galimybe, SWOT analizė ir kt. Po to 2006 m.

gegužę buvo surengtas seminaras, kurio metu aptarta pirkimo funkcijų perdavimo atrinktiems GPG Nemuno žemupio ir vidurupio baseinuose reikšmė ir tvarka. Finansų ministerijos prašymu, parengtas išsamesnis vertinimo kriterijų, naudotos vertinimo metodikos ir parengtos balų skyrimo sistemos paaiškinimas.

- „Ataskaita apie papildomus SnF paramos valdymo ir kontrolės sistemos paaiškinimus“. Finansų ministerijos prašymu, buvo parengta ataskaita apie APVA pateiktas įvairias užklausas SnF projektų valdymo klausimais. Ataskaitoje paaiškinta organizacinė APVA struktūra, vidaus administracinių procedūrų pataisos, audito reikalavimai tikrinant dokumentus bei atsakomybė sritys sprendžiant pažeidimus.

- Buvo parengta GPG gebėjimų kiekybinio vertinimo balais metodika, kurią galima panaudoti vertinant GPG ir kituose upių baseinuose.

- Ekspertai dalyvavo darbo grupės, rengiančios rekomendacijas dėl teisės aktų pataisų, skirtų teisiškai nustatyti GPG ir savivaldybių atsakomybės sritis, veikloje. Buvo peržiūrėta daug teisės aktų ir pasiūlyta pataisyti kelis teisės aktus (pvz., Biudžeto įstatymą, Taršos įstatymą, AM įsakymą „Dėl taršos integruotos prevencijos kontrolės leidimų išdavimo taisyklių).

Ataskaitinio laikotarpio metu buvo surengta daug diskusijų ir susitikimų su APVA ir AM atstovais gebėjimų vertinimo rezultatams aptarti, siekiant suplanuoti pirkimo funkcijų perdavimą GPG. Per ataskaitinį laikotarpį nuspręsta, kad techninės pagalbos konsultantai (pasamdyti kiekvienam upės baseinui) turėtų atlikti (kartu su APVA) tolesnius GPG kituose upių baseinuose (Neries, Nemuno aukštupio ir Ventos-Lielupės) gebėjimų vertinimus. Taip pat aptartos pagrindinės problemos ir suvaržymai, su kuriais susiduria AM ir APVA įsisavindamos ES lėšas.

Įgyvendinant šį komponentą buvo įvertinta ir institucinė AM ESPAD sąranga bei pateiktos rekomendacijos, kaip ją pagerinti. Diskusijų su AM ESPAD metu išryškėjo, kad norint užtikrinti veiksmingą ES lėšų panaudojimo koordinavimą, būtina perskirstyti ES paramos administravimo departamento darbuotojų funkcijas taip, kad pagerėtų jų darbo kokybė. Buvo pasiūlytos dvi restruktūrizavimo alternatyvos, kurių pagrindu buvo atliktas išsamus vertinimas ir vėliau pateiktos atitinkamos rekomendacijos. Restruktūrizavimo tikslai: peržiūrėti ir atnaujinti departamento funkcijas atsižvelgiant į naująjį programavimo laikotarpį ir naujus teisinius reikalavimus, susijusius su ES fondų parama; pasiūlyti optimalią departamento struktūrą, atsižvelgiant į peržiūrėtas ir atnaujintas funkcijas bei patikslinti ir atnaujinti departamento skyrių ir darbuotojų funkcijas.

Vertinant ESPAD ir jo dviejų skyrių funkcijas daugiausiai buvo aptariamos dvi pagrindinės funkcinės sritys: Sanglaudos fondas – projektų planavimas, investicijų planavimas, projektų rengimas, ir struktūriniai fondai. Apibendrinus rezultatus, nuspręsta, kad tinkamiausia būtų tokia struktūra, kuri būtų atnaujinta remiantis „perspektyvos“ principu. Naujojoje struktūroje Strateginio planavimo ir politikos skyrius bus atsakingas už ES struktūrinės paramos strateginį planavimą, strateginių dokumentų rengimą ir atnaujinimą, procedūrų rengimą ir įgyvendinimą, kokybės užtikrinimo/kontrolės vykdymą, lėšų planavimą, mokėjimų ir pažeidimų kontrolę ir pan. Kitas skyrius, ES fondų valdymo skyrius, vykdys visas funkcijas, susijusias su SnF ir struktūrinių fondų lėšomis finansuojamų projektų įgyvendinimą. Papildoma pagalba buvo suteikta rengiant tų dviejų skyrių naujų pareigybių instrukcijas. Apibendrinant, šiame darbų etape buvo parengti tokie dokumentai, kaip galutinės rekomendacijos dėl restruktūrizavimo, departamento ir skyrių funkcijų, AM departamento ir skyrių įsakymai bei pareigybių instrukcijos.

Vykdant šiame punkte aprašytą veiklą, buvo parengti šie dokumentai:

- „Galimybių stiprinti Aplinkos projektų valdymo agentūros institucinius gebėjimus analizė", 2005 m. gegužė;
- „Lyginamoji ES struktūrinių fondų ir Sanglaudos fondo įgyvendinimo sistemų pasirinktose ES valstybėse narėse studija", 2005 m. balandis;
- Įvairūs memorandumai dėl institucijų stiprinimo, tarp jų: „Teisinė struktūra"; „Rekomendacijos dėl galutiniams paramos gavėjams pavestų ES investicinių projektų įgyvendinimo gerinimo" (2005 m. rugsėjis); „Viešųjų pirkimų funkcijų perdavimas galutiniams paramos gavėjams" (2005 m. rugsėjis);
- „Aplinkos sektoriaus institucinių struktūrų gerinimas siekiant sustiprinti gebėjimus įsisavinti ES lėšas", arba pirmojo etapo ataskaita. Ataskaitos projektas ir galutinė ataskaita buvo pateiktos 2005 m. lapkritį;
- „APVA gebėjimų vystymas ir stiprinimas", 2005 m. lapkritis, pataisytas 2005 m. gruodį ir 2006 m. sausį;
- 2005 m., buvo pateikti keli dokumentai, kuriuose analizuojami APVA reorganizavimo į viešąją įstaigą klausimai (t.y. nauji įstatai, APVA reorganizavimo į viešąją įstaigą ir skelbimo apie APVA restruktūrizavimą projektas);
- 2006 m. sausį buvo pateiktos tipinės APVA ir GPG sutartys dėl funkcijų ir atsakomybės sričių pasiskirstymo vykdant projektus/sutartis ir pirkimus;
- 2006 m. pradžioje buvo pateikti pasiūlymai pataisyti Aplinkos ministro įsakymą Nr. D1-330 „Dėl taršos integruotos prevencijos ir kontrolės leidimų išdavimo, atnaujinimo ir panaikinimo taisyklių patvirtinimo", Aplinkos ministro įsakymą (nr. 250) „Dėl AM ir APVA funkcijų paskirstymo" ir LR Vyriausybės 2001 m. rugpjūčio 24 d. nutarimą Nr. 1026 „Dėl Europos Sąjungos Sanglaudos fondo paramos administravimo Lietuvoje";
- Ataskaita apie rinkos potencialą rengti techninius projektus/potencialių projektavimo bendrovių gebėjimus, 2006 m. sausis;
- „Detalus pirkimo funkcijų perdavimo galutiniams paramos gavėjams planas", 2006 m. sausis - antrojo etapo ataskaita;
- „Veiksniai, įtakojantys ES lėšų įsisavinimą", 2006 m. sausis;
- išorės konsultantas (atsiskaitęs tiesiogiai APVA) įvertino APVA duomenų ir dokumentų valdymo sistemą ir parengė ataskaitą;
- Klausimynas, skirtas įvertinti galutinių paramos gavėjų institucinius gebėjimus aplinkos sektoriuje, ir vertinimo patikros lapas, 2006 m. kovas;
- „Galutinių paramos gavėjų Nemuno žemupio ir vidurupio baseinuose gebėjimų vertinimas";
- Ataskaita apie papildomus SnF paramos valdymo ir kontrolės sistemos aprašymus;
- „Galutinių paramos gavėjų gebėjimų vertinimo metodika",
- Rekomendacijos dėl Lietuvos biudžeto sandaros įstatymo ir Aplinkos taršos įstatymo pataisų, 2006 m. rugpjūtis.

5.4 2 komponentas: Projektų rengimas ir vertinimas

2.1 veikla - Paraiškų SnF rengimo/vertinimo rekomendacijos, paraiškų SnF tikslinimas

Vykdant šią veiklą siekta padėti AM ESPAD rengti, tikrinti ir taisyti sprendimo laukiančias (anksčiau pateiktas) ir dar rengiamas paraiškas skirti SnF paramą bei parengti projektų rengimo ir vertinimo rekomendacijas

Diskusijos su AM ESPAD ir APVA bei patirtis rengiant ir įgyvendinant Lietuvoje aplinkos projektus, kuriems buvo skirta ISPA ir SnF parama, parodė, kad paraiškų skirti finansinę paramą

kokybė nėra patenkinama – pateikus paraiškas Europos Komisija (Regioninės politikos GD) vis prašydavo pateikti paaiškinimus ir papildomų duomenų. Gerokai skyrėsi GPG (ir jų konsultantų) parengtų paraiškų forma ir turinys. Nors techniniu požiūriu visi projektai skiriasi, tačiau egzistuoja tam tikri pagrindiniai principai, kurie turėtų būti taikomi paraiškų SnF ir galimybių studijų struktūrai ir turiniui.

Teikiant pagalbą peržiūrint paraiškas SnF (kurias parengė GPG) daugiausiai buvo teikiamos pastabos ir pasiūlymai dėl šioms paraiškoms keliamų techninių, aplinkosaugos, finansinių ir ekonominių reikalavimų. Ypač atidžiai peržiūrėti finansiniai ir ekonominiai galimybių studijų ir paraiškų SnF komponentai. Projekto metu peržiūrėtos Nemuno aukštupio baseino, Neries baseino Ventos-Lielupės baseino ir Lietuvos pavojingų atliekų tvarkymo projektų galimybių studijos ir paraiškos SnF. Be to, buvo „patobulintos" ir pataisytos Panevėžio regiono atliekų tvarkymo sistemos projekto galimybių studija ir paraiška SnF: į bendrą projekto koncepciją buvo įtrauktas papildomas atliekų utilizavimo ir perdirbimo įrenginys, o tai reiškė, jog Konsultantui teko peržiūrėti ir pataisyti ekonominę ir finansinę analizę, taip pat buvo parengtas preliminarus atliekų utilizavimo ir perdirbimo įrenginio techninis projektas.

Laikotarpiu nuo 2005 m. liepos iki 2006 vasario Europos Komisijos Generalinis Direktoratas patvirtino visas paraiškas skirti SnF paramą minėtiems projektams.

Per pirmuosius projekto metus buvo parengtas „ES Sanglaudos fondo finansuojamų projektų rengimo ir vertinimo vadovas", remiantis peržiūrėtomis pateiktomis paraiškomis SnF ir pagrindžiančiomis galimybių studijomis, pateiktų paraiškų SnF silpnųjų pusių analize, peržiūrėtais kitais projektų rengimo ir susijusiais vadovais (pvz., Regioninės politikos GD išleistu „Investicinių projektų sąnaudų ir naudos vertinimo vadovu") bei kitais susijusiais finansiniais ir ekonominiais vadovais.

Pagrindinis bendras šio vadovo tikslas buvo padėti AM, APVA ir GPG rengti ir vertinti paraiškas skirti SnF paramą, o specifiniai tikslai:

- aprašyti svarbiausius paraiškų SnF ir galimybių studijų techninius, finansinius-ekonominius ir aplinkosaugos aspektus;
- nusakyti sąsajas tarp įvairių projekto komponentų ir paraiškos skirti finansinę paramą;
- pateikti trumpą patikros lapą, skirtą palengvinti parengtų paraiškų SnF vertinimą.

Be to, buvo parengtos rekomendacijos konsultantams, rengiantiems finansines ir ekonomines analizes – „Sanglaudos fondo lėšomis finansuojamų aplinkos projektų finansinio ir ekonominio vertinimo rekomendacijos".

Ir „ES Sanglaudos fondo finansuojamų projektų rengimo ir vertinimo vadovas", ir „Sanglaudos fondo lėšomis finansuojamų aplinkos projektų finansinio ir ekonominio vertinimo rekomendacijos" buvo išversti į lietuvių kalbą ir yra plačiai naudojami.

Taip pat buvo suteikta pagalba AM rengiant dvi paraiškas SnF: vienoje paraiškoje buvo prašoma skirti techninę pagalbą (daugiausiai GPG) rengiant projektus, techninius projektus ir konkurso dokumentaciją bei prižiūrint projektų vykdymo eigą, o kitoje – skirti techninę pagalbą stiprinant AM ESPAD ir APVA institucinius gebėjimus.
Pagrindiniai šios veiklos rezultatai:

- ES Sanglaudos fondo finansuojamų projektų rengimo ir vertinimo vadovas;

- Sanglaudos fondo lėšomis finansuojamų aplinkos projektų finansinio ir ekonominio vertinimo rekomendacijos;
- tipinė galimybių studijos ekonominio ir finansinio komponento techninė užduotis;
- patikslinta Panevėžio regiono atliekų tvarkymo sistemos galimybių studija ir paraiška SnF;
- peržiūrėta paraiška skirti SnF paramą projektui „Pavojingų atliekų tvarkymas – pesticidų atliekų šalinimas ir utilizavimas“.

2.2 veikla - SF projekto vertinimo kriterijų peržiūrėjimas ir patikslinimas

Šios veiklos tikslas buvo padėti AM ESPAD ir APVA peržiūrėti ir patikslinti pasiūlymų dėl SF projektų vertinimo kriterijus, užtikrinant tam tikrą paramos ir atviro konkurso sutarčių vertinimo nuoseklumą. Per pirmąjį ataskaitinį laikotarpį (2004 m. lapkričio 1 d. – 2005 m. balandis) daugiausiai buvo peržiūrimi ir taisomi dabartiniai SF projektų trijuose sektoriuose (vandens ir nuotekų; praeities taršos; visuomenės informavimo apie aplinką) vertinimo kriterijai. Papildoma pagalba buvo suteikta per antrąjį ataskaitinį laikotarpį (2005 m. gegužės 1 d. – 2005 m. spalio 31 d.) peržiūrint SF projektų praeities taršos veiklos vertinimo kriterijus. Patikslinti kriterijai buvo pateikti APVA ir AM ESPAD, tačiau po tolesnių diskusijų nuspręsta parengti alternatyvų vertinimo kriterijų paketą.

2.3 veikla - Mokymas darbo vietoje, kaip atlikti finansinę ir ekonominę analizę

Vykdant šią veiklą siekta suteikti nuolatinę pagalbą AM ESPAD darbuotojams peržiūrint ir rengiant ekonomines ir finansines analizes, susijusias su paraiškomis skirti ES, ypač SnF, finansinę paramą.

Atsižvelgiant į tai, kad Europos Komisija, vertindama SnF paraiškas turėjo nemažai pastabų finansinei – ekonominei daliai, projekto metu buvo surengti mokymai darbo vietoje apie pagrindinius finansinės ir ekonominės analizės principus, ypač akcentuojant reikalavimus ir problemas, susijusias su ES skiriama parama infrastruktūros projektams. 2005 m. sausį – 2005 m. liepą AM ESPAD ekonomistą apmokė du nepagrindiniai užsienio ekspertai, turintys daug patirties atliekant finansinę ir ekonominę analizę. Papildomas mokymas buvo skirtas naujai priimtam AM ESPAD ekonomistui; jį pravedė vyresnysis nepagrindinis ekspertas-ekonomistas 2006 m. lapkritį.

5.5 3 komponentas: Pirkimų organizavimas, konkursų rengimas ir sutarčių sudarymas

3.1 veikla - Pirkimo dokumentų rengimas ir tikrinimas

Šios užduoties tikslas buvo padėti APVA parengti, peržiūrėti ir pataisyti darbų konkursų sąlygų šablonų I dalį „Nurodymai konkurso dalyviams“ ir II dalį „Sutarties sąlygos“. Tačiau įgyvendinant projektą didžiąją darbų dalį sudarė APVA konsultavimas pirkimo dokumentų ir techninių specifikacijų tikrinimo ir tikslinimo klausimais. Taip pat buvo padedama spręsti specifinius klausimus, susijusius su sutarčių sudarymu ir ginčų sprendimu, bei techninius klausimus. Ši veikla šiek tiek sutapo su 3.4 veikla, kadangi projektas daugiausiai paramos suteikė atsiliepdamas į konkrečius APVA pageidavimus.

Svarbiausi šios veiklos rezultatai:

- Druskininkų NVĮ konkurso vertinimo eigos peržiūra;
- pagalba rengiant Kauno NVĮ projekto pirkimo dokumentus, ypač I ir II dalis;

- pagalba rengiant Mažeikių NVĮ eksploatacijos garantijas;
- pagalba rengiant Alytaus ir Vilniaus atliekų projektų pirkimo dokumentus;
- Mažeikių NVĮ, Vilniaus tinklų ir Marijampolės atliekų projektų pirkimo dokumentų peržiūra;
- Kėdainių NVĮ projekto pirkimo dokumentų peržiūra;
- EK rekomendacijų, kaip didinti projektų žinomumą, peržiūra bei rekomendacijos APVA ir GPG;
- rekomendacijos sutarties klausimais, susijusiais su Tauragės atliekų projektu;
- rekomendacijos sutarties klausimais, susijusiais su Alytaus atliekų techninės pagalbos projektu;
- Šiaulių regiono sąvartyno konstrukcijos techninių aspektų peržiūra;
- Mažeikių NVĮ, Vilniaus (Riešės) tinklų projektų pirkimo dokumentų parengimas ir tikrinimas; Vilniaus atliekų tvarkymo sistemos; Neringos vandens tiekimo sistemos tinklų; Kėdainių NVĮ; Jonavos ir Radviliškio NVĮ sutarčių redagavimas; pagalba rengiant ir tikrinant Plungės NVĮ; Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo sistemos; Marijampolės regioninio sąvartyno ir Druskininkų tinklų; Alytaus regiono atliekų tvarkymo sistemos sukūrimo; Plungės tinklų išplėtimo; Švenčionėlių nuotekų valymo įrenginių; Jonavos magistralinių vandentiekio tinklų atnaujinimo projekto; Biržų vandentiekio ir nuotekų tinklų išplėtimo; Bajorų vandentiekio ir nuotekų tinklų išplėtimo projekto pirkimo dokumentus;
- derybos dėl sutarties įgyvendinti Kauno nuotekų valymo sistemos projektą;
- parengtos konkursų įgyvendinti projektą „Lietuvos pavojingų atliekų tvarkymo sistema" ir Marijampolės regioninio sąvartyno projektą nuostatos;
- Vilniaus tinklų projekto pirkimo dokumentų peržiūra;
- konkursų įgyvendinti projektus „Lietuvos pavojingų atliekų tvarkymo sistema – deginimo įrenginys" ir „Lietuvos pavojingų atliekų tvarkymo sistema – pesticidų atliekų surinkimas, šalinimas ir utilizavimas" nuostatos.

3.2 veikla – Pagalba APVA rengiant TU

Šia veikla siekta padėti APVA parengti, pataisyti ir peržiūrėti APVA ir/arba GPG parengtas TU.

Didžioji veiklos dalis buvo skirta parengti Nemuno žemupio ir vidurupio antrojo paketo projektų TU. Daugiausiai buvo vertinti tie komponentai, kurie sudarys antrojo paketo projektų pagrindą, kaip tai nurodyta atitinkamuose upių baseinų generaliniuose planuose, taip pat infrastruktūros ir paslaugų sąnaudos, pirkimų logistika bei parengti pirkimo dokumentai.

Kitas projekto indėlis: parengtos rekomendacijos dėl VR vykdant Telšių atliekų projektą TU; parengti galimybių studijos (SnF vandens ar atliekų projekto) tipinės TU standartinės ekonominės ir finansinės analizės reikalavimai; parengta komunalinių atliekų tvarkymo variantų parengimo galimybių studijos TU atsižvelgiant į būsimus reikalavimus 2007-2013 SnF programavimo laikotarpiu; parengta Nemuno žemupio baseino projekto viešųjų ryšių TU; 2006 m. rugpjūtį parengta atliekų tvarkymo užterštose teritorijose paslaugų pirkimo TU, o lapkritį – Nacionalinės nuotekų dumblo tvarkymo sistemos Lietuvoje sukūrimo TU.

3.3 veikla. Dalyvavimas vertinant konkurso pasiūlymus

Ši veikla buvo skirta padėti APVA vertinti konkursų pasiūlymus tiesiogiai dalyvaujant vertinimo komisijos posėdžiuose. Pradžios etapo metu buvo susitarta, kad Konsultantas skirs vertinimo komisijos narius tik pasiūlymams dėl darbų sutarčių vertinti. Tačiau projekto eigoje Konsultanto

paskirti vertinimo komisijos nariai dalyvavo vertinant daugumos konkursų – teikti paslaugas, tiekti prekes ar atlikti darbus - pasiūlymus.

Projekto įgyvendinimo metu Konsultanto paskirti vertinimo komisijos nariai dalyvavo vertinant 57 konkursų pasiūlymus.

Darbus šioje srityje atliko iš viso aštuoni „bendrieji“, „vandens“ ir „atliekų“ pirkimo ekspertai kartu su keturiais ekspertais technikos ir aplinkosaugos klausimais. Vykdant šią veiklą Konsultantas įnešė optimalų savo indėlį.

3.4 veikla. APVA darbuotojų konsultavimas ir mokymas darbo vietoje pirkimo klausimais

Vykdant šią veiklą buvo siekta konsultuoti ir apmokyti APVA darbuotojus jų darbo metu pirkimo bei projektų įgyvendinimo klausimais.

Ši veikla šiek tiek sutapo su 3.1 veikla, kadangi projektas daugiausiai paramos suteikė atsiliepdamas į konkrečius APVA pageidavimus.

Daug patarimų ir pagalbos buvo suteikta APVA klausimais, susijusiais su pirkimų organizavimu, konkursų rengimu ir sutarčių sudarymu. Pagrindiniai atlikti darbai: konsultacijos teisiniais Tauragės atliekų tvarkymo projekto klausimais; konsultacijos Alytaus atliekų tvarkymo projekto pirkimo ir sutarties sudarymo klausimais; pastabos apie peržiūrėtus ir patikslintus Priežiūros komiteto nuostatus; konsultacijos ir nuomonė apie žinomumo poreikius ir reikalavimus; konsultacijos finansinių baudų ir tarpinių vėlavimų klausimais; techninės konsultacijos klausimais, susijusiais su Šiaulių regiono atliekų tvarkymo sistemos projektu; vietos rinkoje siūlomų konsultavimo-techninio projektavimo paslaugų įvertinimas; techniniai klausimai, susiję su prieigos keliu į Aukštrakių sąvartyną; nenumatytų išlaidų kontrolės priemonės; techninės konsultacijos Lietuvos nuotekų dumblo tvarkymo strategijos klausimais; konsultacijos techniniais klausimais Neringos (Juodkrantės) nuotekų valymo įrenginiuose; „Just Report“ „Navision“ sistemos įdiegimas; klausimų, susijusių su konkursu dėl Kauno nuotekų valymo įrenginių, sprendimas, įskaitant pagalbą APVA rengiantis techninio pobūdžio susitikimui Briuselyje su Rinkos GD; konsultacijos techniniais Marijampolės filtrato valymo sistemos klausimais; antrojo etapo upių baseinų projektų investicinis vertimas; projekto „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo sistema“ aptarimas; klausimų, susijusių su Vilniaus tinklų projektu, aptarimas.

3.5 veikla – Reikiamų pirkimo procedūrų apžvalga ir atitinkamas APVA konsultavimas,
konkurso sąlygų šablonų parengimas, standartinių konkurso sąlygų ir sutarties sąlygų aptarimo kriterijų parengimas

Vykdant šią veiklą buvo išsamiai peržiūrėtos ir palygintos FIDIC Geltonosios ir Raudonosios knygos sutarčių sąlygos, siekiant techninio projektavimo TU pateikti aiškią informaciją.

Vykdant šią veiklą, daugiausiai dėmesio buvo skiriama parengti tipinius pirkimo dokumentus (I ir II dalis) darbų sutartims (pagal FIDIC Geltonąją ir Raudonąją knygas). Buvo parengti tipiniai darbų pirkimo dokumentai: pagal FIDIC Geltonąją knygą – „Mažiausiai kainuojantis ir ekonomiškai naudingiausias konkurso pasiūlymas“ ir pagal FIDIC Raudonąją knygą – „Mažiausia kaina“. Galutinės tipinių dokumentų redakcijos buvo pateiktos APVA. Vėliau Viešųjų pirkimų tarnyba (VPT) peržiūrėjo tipinius dokumentus. Laikoma, kad ši veikla buvo užbaigta per 2006 m. rugsėjo mėnesį, kadangi APVA ir VPT tiesiogiai bendradarbiauja dėl tolesnių tipinių dokumentų patikslinimų.

Be to, buvo parengti du standartiniai sutarties sąlygų aptarimo kriterijai (kaip VPV 5 dalies priedas (5.4.T) sutartims pagal FIDIC Raudonąją ir Geltonąją knygas, įskaitant naujojo Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatas, pagrindinius derybų principus/sąlygas, derybų procedūrų aprašymą, konkurso dalyvių pasiūlymų turinį ir atsakymus į tipinius konkurso dalyvių klausimus. Šie dokumentai bus naudojami kaip pavyzdiniai dokumentai derantis dėl darbų sutarčių.

5.6 4 komponentas: Finansų valdymas ir kontrolė

4.1 veikla – Finansų naudojimo stebėsenos ir kontrolės procedūros ir rekomendacijos

Šios veiklos tikslas buvo įdiegti APVA protingo finansų valdymo ir kontrolės, valdant SnF ir ST projektus, principus.

Buvo peržiūrėtos ir patikslintos finansų valdymo ir kontrolės procedūros, įskaitant mokėjimo prašymų pateikimo, tikrinimo ir tvirtinimo procedūras, peržiūrėtos ir patikslintos įvairių Finansų skyriaus darbuotojų pareigybinės instrukcijos, taip pat pateikti buhalteriniai įrašai buhalterinės apskaitos žurnalui ir bendrųjų sąskaitų knygai. Visi darbai, atlikti ruošiant APVA veiklos procedūras, yra nurodyti 3.7 poskyryje prie 5.1 veiklos.

4.2 veikla - Parama APVA atliekant finansų kontrolę ir apmokant mokėjimo prašymus

Šios veiklos tikslas buvo nuolatos konsultuoti APVA kasdieninės finansų kontrolės ir mokėjimų klausimais.

Vykdant šią veiklą, daugiausiai dėmesio buvo skiriama bendro pobūdžio pagalbai sprendžiant finansų kontrolės ir valdymo klausimus, susijusius su APVA kasdieninėmis pareigomis. Suteikta ši pagalba: parengtos detalios finansinių ataskaitų formos; suteiktos konsultacijos Finansų skyriui apie APVA vykdomus patikrinimus, susijusius su dviguba finansine rizika; suteiktos konsultacijos apie kontrolės priemones, taikytinas siekiant užtikrinti, kad ES lėšomis būtų dengiamos tik tinkamos išlaidos; parengta pažyma dėl Regioninės politikos GD audito ataskaitos, kurioje pateiktos rekomendacijos, kaip pagerinti vidaus kontrolę; suformuluoti ir su Finansų skyriaus vedėju ir buhalteriu aptarti preliminarūs buhalteriniai įrašai, kuriuose GPG įsipareigoja skirti dalį projektui reikalingų lėšų, taip pat parengtos išankstinio, tarpinio ir galutinio mokėjimo paraiškų patikros lapų pataisos, kuriomis atskiriama Finansų kontrolieriaus ir projektų vadovų vykdoma kontrolė.

Projektas taip pat vykdė APVA apskaitos programinės įrangos („Navision“) diegimo stebėseną. Be kita ko, APVA buvo rekomenduota patobulinti „Navision“ apskaitos sistemą, ir tai buvo padaryta iki 2005 m. pabaigos. Po to buvo koordinuojamas „Navision“ apskaitos programos vertinimas (kurį atliko išorės bendrovė), skirtas nustatyti, ar ši programa padės efektyviau tvarkyti finansinę informaciją, ir užtikrinti, kad ji būtų integruota į šiuo metu APVA naudojamas atsiskaitymo apie projektų rengimą sistemas. Atlikus vertinimą, buvo įdiegta ir šiuo metu pilnai veikia papildoma finansinės informacijos sistema „Just Report“. Programinės įrangos bendrovė „Alna“ taip pat pravedė mokymus, kaip naudotis „Just Report“ sistema.

4.3 veikla - Vidaus audito procedūros

Per paskutinį ataskaitinį laikotarpį buvo peržiūrėtos AM Vidaus audito tarnybos (VAT), kuri turi atlikti ne mažiau 5 proc. tinkamų finansuoti išlaidų patikrinimų (kaip nustatyta SF reglamente): VAT naudojamos audito rizikos vertinimo procedūros APVA atžvilgiu; VAT taikomi audito dažnumo, tikslų, klausimų ir tolesnių veiksmų principai; dokumentai ir formos, naudojamos

atliekant APVA auditą; VAT mokymo planai. Ataskaitoje taip pat pateikta nemažai rekomendacijų, kurios vėliau buvo perduotos AM VAT.

5.7 5 komponentas: Procedūrų kontrolė, įskaitant rizikos valdymą

5.1 veikla - APVA veiklos procedūrų vadovo peržiūra ir tikslinimas

Ši veikla buvo skirta peržiūrėti APVA veiklos procedūrų vadovą (VPV) ir pataisyti jį pagal dabartinę geriausią praktiką, ES ir nacionalinius pirkimo bei kitus valdymo, įgyvendinimo, stebėsenos ir kontrolės reikalavimus.

VPV yra detaliai aprašytos visos APVA veiklos procedūros, tai yra išsamus informacijos šaltinis valstybės pareigūnams, aiškiai nurodantis, kaip turėtų būti įgyvendinami ES SnF ir ST lėšomis finansuojami projektai. VPV taip pat gali būti naudojamas kaip mokymo priemonė tiek seniai dirbantiems su SnF ir ST projektais, tiek dar patirties šiuose projektuose neturintiems darbuotojams. Be to, Procedūrų vadovas yra naudingas ir valstybinės, ir vietos valdžios lygio valstybės tarnautojams.

APVA VPV susideda iš šešių dalių. Tai:

1 dalis –Bendroji informacija ir bendrosios administracinės procedūros;
2 dalis – Finansų valdymas ir kontrolė;
3 dalis – ES Sanglaudos fondo lėšomis finansuojamų projektų valdymas;
4 dalis - ES Struktūrinių fondų lėšomis finansuojamų projektų valdymas;
5 dalis – Viešųjų pirkimų procedūros;
6 dalis – Kokybės užtikrinimas ir kontrolė.

Pagrindinė VPV dalis yra vadinama Programos įgyvendinimo aprašymu (PĮA) ir susideda iš šešių jau minėtų dalių. Kiekvienai iš tų šešių dalių yra parengta atitinkama Procedūrų įgyvendinimo tvarka (PĮT), nusakanti pagrindinius programos įgyvendinimo etapus. Prieduose, kurie papildo tiek PĮA, tiek PĮT, pateikiama įvairi informacija, kuri yra naudinga įgyvendinant PĮA ir PĮT aprašytas procedūras (pvz., tipiniai dokumentai, įsakymai ir pan.).

Šiai veiklai vykdyti daug laiko skyrė tiek pagrindiniai ekspertai, tiek nepagrindiniai užsienio ir vietos ekspertai. Toliau trumpai pateikti pagrindiniai atlikti darbai:

1 dalis - Bendroji informacija ir bendrosios administracinės procedūros: pataisyti skyriai apie organizacinę struktūrą, administracines procedūras ir IT valdymą bei pateiktos saugos gairės. Didžioji darbų dalis buvo skirta parengti skyrių apie žmogiškųjų išteklių vystymą, įskaitant ŽI strategiją, naujų darbuotojų atranką ir vertinimą, mokymo poreikius ir pan. Taip pat buvo parengtos visų esamų ir naujų pareigybių (IT administratoriaus, Viešųjų ryšių vadovo) instrukcijos. Parengti keturi PĮT (personalo paieškos, atrankos, vertinimo ir mokymo) aprašai.

2 dalis - Finansų valdymas ir kontrolė: pataisyti įvairūs skyriai, tarp jų skyriai apie finansų planavimą, apskaitą, sąskaitų apmokėjimo SnF lėšomis procedūras, prašymus skirti ST paramą, vadovybės informaciją – atsiskaitymo funkcijas, mokėjimo (išankstinio, tarpinio ir galutinio) prašymus. Parengta 10 PĮT aprašų, įskaitant finansinių planų, išankstinio mokėjimo, tarpinio mokėjimo ir galutinio mokėjimo tvarką. Be to, buvo iš esmės atnaujinti išankstinio, tarpinio ir galutinio mokėjimo prašymų (apmokėti paslaugas, prekes ir darbus) patikros lapai.

3 dalis - ES Sanglaudos fondo lėšomis finansuojamų projektų valdymas: parengtas naujas skyrius apie geriausią praktiką ir pagrindines atsakomybės sritis valdant paslaugų, tiekimo ir darbų sutartis. Buvo parengtas vienas bendras PĮT aprašas ir penki projektų rengimo, darbų projektų, paslaugų projektų, tiekimo projektų ir viešųjų pirkimų stebėsenos patikros lapai.

4 dalis - ES struktūrinių fondų lėšomis finansuojamų projektų valdymas: ši dali buvo iš esmės pataisyta įtraukus nuostatas, privalomas pagal keletą naujų Finansų ministro įsakymų, atnaujinus skyrius apie projektų paraiškas, vertinimo procedūras, paramos sutarčių sudarymą ir projektų įgyvendinimą. Be to, buvo parengti devyni PĮT aprašai, skirti paraiškų teikimo, vertinimo, projektų įgyvendinimo, patikrų vietoje ir pirkimų procedūroms, gerokai paredaguoti daugelis patikros lapų, pvz., patikrų vietoje patikros lapai. Didelė darbų dalis, gavus APVA prašymą pateikti veiklos procedūrų vadovo skyriaus apie SF projektą iki 2005 m. balandžio, buvo atlikta per pirmąjį ataskaitinį laikotarpį.

5 dalis - Viešųjų pirkimų procedūros: iš naujo parengtas visas skyrius, kuriame apžvelgti šie pagrindiniai klausimai: viešųjų pirkimų procedūros, įskaitant pagrindinius viešųjų pirkimų reikalavimus, konkursų rengimo procedūras, pretenzijas, apeliacinius prašymus ir skundus; paslaugų, prekių ir darbų pirkimas, įskaitant pagrindinius pirkimo etapus, tokius kaip planavimas, sutarties dokumentų parengimas, pasiūlymų teikimas, pasiūlymų vertinimas, laimėtojo paskelbimas ir pan.; viešųjų sutarčių administravimas ir ataskaitos rengimas, įskaitant paslaugų, tiekimo ir darbų sutarčių administravimą. Buvo parengti 14 PĮT aprašų, skirtų pagrindiniams pirkimo etapams, ir 4 papildomi PĮT aprašai, skirti viešųjų pirkimų funkcijų perdavimo procedūroms. Buvo parengti 20 detalių patikros lapų, kuriais naudosis projektų vadovai ir procedūrų/finansų kontrolieriai įvairiais pirkimo etapais, tokie kaip skelbimo apie pirkimo sutarties sudarymą patikros lapas, pirkimo dokumentų patvirtinimo patikros lapas, pasiūlymo vertinimo patikros lapas, sutarties sudarymo ir sutarties pakeitimo patikros lapas ir kt. 5 dalyje taip pat pateikti kriterijai, kuriais remiantis bus deramasi dėl sutarties sąlygų pagal FIDIC Raudonąją ir Geltonąją knygas.

6 dalis - Kokybės užtikrinimas ir kontrolė: peržiūrėtas ir patikslintas skyrius apie pažeidimus ir parengtas naujas skyrius apie rizikos valdymą. Parengti 5 PĮT aprašai, tarp jų patikros vietoje atlikimo ir pažeidimų nustatymo procedūrų aprašai. Be to, buvo pataisyti patikros lapai, tokie kaip patikros vietoje ir pažeidimų nustatymo patikros lapai.

2006 m. trečiame ketvirtyje buvo parengtos ir pateiktos APVA Vandenų projektų administravimo, Atliekų projektų administravimo ir Struktūrinių fondų skyrių audito ataskaitų rengimo sistemos.

Pažymėtina, kad vėluota pateikti galutines VPV redakcijas anglų ir lietuvių kalbomis. VPV planuota parengti 2005 m. lapkritį, tačiau dėl diskusijų apie tai, kiek pirkimo funkcijų reiktų perduoti GPG, VPV rengimo darbai buvo sustoję nuo rugsėjo iki 2006 m. sausio. Į VPV įtrauktos pirkimo funkcijų perdavimo GPG procedūros. 3 ir 5 dalys buvo rengiamos 2006 m. sausį-balandį. Susitarta, kad VPV bus pateiktas APVA 2006 m. liepą. Galutinės APVA VPV redakcijos buvo pateiktos 2006 m. spalį (anglų k.) ir gruodį (lietuvių k.).

5.2 veikla - APVA ir AM rizikos valdymo procedūrų parengimas

Ši veikla buvo skirta parengti rizikos valdymo tvarką ir procedūras AM ESPAD ir APVA.

Buvo pabrėžta rizikos valdymo klausimo svarba tiek AM ESPAD, tiek APVA veiklai, ypač ES lėšų įsisavinimo kontekste (anksčiau tai aptarta 3.3 poskyryje). Todėl pagrindinis rizikos valdymo uždavinys yra parengti pirminius pasiūlymus įgyvendinti aplinkos projektus, finansuojamus ES Sanglaudos fondo, struktūrinių fondų, Lietuvos Vyriausybės ir tarptautinių finansinių institucijų

lėšomis, prižiūrėti, kaip valdomi parengti projektai, kad būtų pasiekti iškelti tikslai, ir kontroliuoti programų ir projektų įgyvendinimą, kad būtų užtikrintas tinkamas ES ir kitų lėšų valdymas. Rengiant APVA rizikos valdymo procedūras, daugiausiai siekta nustatyti riziką, kuri galėtų paveikti APVA, būdus ir metodus, kuriuos galėtų naudoti APVA rizikai įvertinti, rizikos valdymo procesą APVA ir GPG rizikos valdymo veiksnius. APVA rizikos valdymo procedūros buvo parengtos projekto įgyvendinimo metu ir yra aptariamos VPV 6 dalyje „Kokybės užtikrinimas ir kontrolė“.

Buvo parengtas AM ESPAD „Rizikos vertinimo ir valdymo vadovas”. Vadovas yra skirtas padėti ESPAD nustatyti pagrindinius rizikos veiksnius siekiant įvertinti klaidų ar pažeidimų tikimybės laipsnį, kad būtų geriau įsisavinamos ES lėšos. Vadovas buvo parengtas glaudžiai bendradarbiaujant su AM. AM patvirtino „Rizikos vertinimo vadovą” ir vėliau ministro įsakymu įteisino jį kaip oficialų darbinį dokumentą. Buvo surengta nemažai darbinių susitikimų ir nedidelių seminarų, per kuriuos AM ESPAD darbuotojai buvo mokomi atitinkamais klausimais darbo vietoje metu. Rizikos valdymo nuostatos įtrauktos ir į SnF VPV.

5.3 veikla - Pagalba AM ES lėšų valdymo srityje

Šios veiklos tikslas buvo parengti AM ESPAD SF ir SnF paramos valdymo procedūras, atitinkančias geriausią praktiką, ES, nacionalinius ir kitus valdymo, įgyvendinimo, stebėsenos ir kontrolės reikalavimus.

AM ESPAD buvo parengti du atskiri VPV. SF VPV, kuris buvo parengtas per pirmąjį ataskaitinį laikotarpį (2005 m. balandį), daugiausiai dėmesio skiriama Finansų ministro įsakymo Nr. IK-033 (Įsakymo nr. IK-041 redakcija) „Dėl Lietuvos 2004-2006 m. bendrojo programavimo dokumento priemonių ir projektų, finansuojamų įgyvendinant šias priemones, administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo” nuostatoms. SnF VPV buvo parengtas per antrą ataskaitinį laikotarpį, ir jame apžvelgiamos pagrindinės AM ESPAD procedūros, taikytinos valdant SNF paramą. Abu vadovai buvo pataisyti 2006 m. lapkritį, atsižvelgiant į naująją ESPAD struktūrą, Audito GD pastabas dėl 4 str. aptariamų patikrų ir įtraukiant naujus ESPAD taikomus rizikos valdymo principus.

5.4 veikla. Mokymai darbo vietoje – išankstinė (*ex ante*) kontrolė

Šios veiklos tikslas buvo supažindinti APVA pagrindinius darbuotojus su geriausia praktika ir patirtimi taikant išankstinės kontrolės procedūras.

APVA Procedūrų kontrolės skyriaus darbuotojai buvo apmokyti darbo vietoje išankstinės kontrolės klausimais. Mokymus pravedė nepagrindinis vietos ekspertas, kuris anksčiau vykdė išankstinės kontrolės funkcijas EK delegacijos atstovybėje Lietuvoje. Taip pat buvo peržiūrėtos ir patikslintos APVA VPV aprašytos išankstinės kontrolės procedūros.

5.8 6 komponentas: Komunikacinių ryšių palaikymas, informavimas ir ryšių mezgimas

6.1 veikla - Pagalba viešųjų ryšių srityje

Rengiant paraišką ISPA fondo finansavimui visuomenės informavimas nebuvo identifikuotas kaip prioritetinė veikla. Kol vyko paraiškos svarstymas Europos Komisijoje, viešųjų pirkimų procedūros projekto įgyvendinimui, tapo akivaizdu, kad viešinti su ES parama susijusias priemones yra labai aktualu. Be to, Europos Komisija susitikimų metu ne kartą akcentavo šios veiklos svarbą. Aplinkos projektų valdymo agentūroje tuomet nebuvo finansinių galimybių ir administracinių gebėjimų vykdyti visuomenės informavimo veiklą, todėl, pasirašius sutartį su paslaugas teikusia kompanija

“Project Management, Ltd.”, įvadinėje projekto fazėje buvo pasiūlyta šią veiklą įtraukti į projekto apimtį. Tam pritarė projekto priežiūros komitetas, patvirtindamas įvadinę ataskaitą. Šios veiklos tikslas buvo padidinti įvairių tikslinių grupių, įskaitant visuomenę, šalies ir vietos politikus, vietos ir nacionalinę spaudą ir kt., informuotumą apie APVA vaidmenį ir atsakomybę įgyvendinant projektus ir apie esamus bei ateityje planuojamus projektus. Tokiu būdu buvo siekiama įgyvendinti vieną iš projekto tikslų – stiprinti Aplinkos projektų valdymo agentūros ir galutinių naudos gavėjų administracinius gebėjimus. Be to, šios išlaidos buvo dengiamos iš nenumatytų išlaidų eilutės, kurių paskirtis nebuvo griežtai apibrėžta. Kadangi techninėje užduotyje tokia veikla nebuvo numatyta, šie pakeitimai buvo oficialiai patvirtinti Aplinkos projektų valdymo agentūros raštu, kaip tai numato sutarties sąlygos.

Pirmojoje projekto įgyvendinimo pusėje daugiausiai veiklos buvo skirta vykdyti patvirtintą Viešųjų ryšių ir informuotumo didinimo veiksmų planą, paremtą dvylika pagrindinių užduočių:

- 1 užduotis: Parengti metinę APVA ataskaitą, 2004;
- 2 užduotis: Surengti spaudos konferenciją, skirtą aptarti APVA metinę ataskaitą ir planus ateičiai;
- 3 užduotis: Pradėti ir užbaigti APVA internetinės svetainės atnaujinimą;
- 4 užduotis: Pradėti rengti ir leisti elektroninį informacinį biuletenį/trumpus informacinius pranešimus (2);
- užduotis: Toliau ruošti ir skelbti pranešimus spaudai (10);
- užduotis: Parengti ir išspausdinti spaudos publikacijas (5);
- užduotis: Surengti mokymo kursus interesų grupėms žiniasklaidos klausimais;
- užduotis: Parengti radijo programas (dalyvaujant APVA atstovams - 2 rubrikose);
- užduotis: Surengti seminarą politinėms interesų grupėms (1);
- užduotis: Surengti seminarą tikslinei auditorijai (apskričių, savivaldybės, plačiosios visuomenės atstovams – 1);
- užduotis: Įgyvendinti Kazokiškių veiksmų planą, skirtą įrengti naują Vilniaus savivaldybės sąvartyną.

1 ir 2 užduotys jau buvo atliktos per pirmą ataskaitinį laikotarpį, o 4, 5, 6 ir 8 užduotys buvo pradėtos vykdyti vėliau. Antroje projekto įgyvendinimo pusėje, konkrečiai nuo 2006 m. sausio, buvo pradėta peržiūrėti APVA viešųjų ryšių ir informuotumo didinimo veiksmų planą. Remiantis šiuo atnaujintu ir su APVA suderintu planu veikla buvo vykdoma pagal tris papildomas sutartis, kurioms vykdyti buvo skirta lėšų iš nenumatytų išlaidų biudžeto, ir pagal papildomas sutartis su dviem radijo stotimis, t.y.:

- viešųjų ryšių ir komunikacinių ryšių veikla pagal nustatytas apimtis bei papildoma veikla;
- specifinė visuomenės informuotumo apie aplinką didinimo veikla: buvo surengti ir pravesti septyni seminarai ir trys spaudos konferencijos įvairioms tikslinėms auditorijoms, įskaitant politikos sluoksnių, savivaldybių ir vietos bendrijų tikslines grupes;
- specifinė visuomenės informuotumo apie aplinką didinimo ir komunikacinių ryšių palaikymo veikla: parengtos ir parodytos aštuonios programos per nacionalinę TV ir regioninius TV kanalus visoje Lietuvoje;
- toliau transliuotos informacinės laidos apie aplinką ir APVA per LR1 ir Žinių radiją;
- toliau rengti pranešimai spaudai apie svarbiausią APVA veiklą, t.y. pasirašytas sutartis.

VR ir komunikacinę veiklą vykdė UAB „Lukrecija“: Pagal papildomą sutartį atlikta ši pagrindinė veikla:

- aprašyta/suformuluota APVA misija, įskaitant pagrindines funkcijas ir užduotis, bei tarpinstitucinė misija;
- parengta brošiūra apie APVA. Joje akcentuoti pagrindiniai APVA projektai bei geriausi Sanglaudos (vandens ir atliekų) ir struktūrinių fondų lėšomis finansuoti projektai;
- atnaujintas APVA tinklalapis – dizainas, išdėstymas, naujienų skyrelis ir kt. – pagal Lietuvos valstybės institucijų interneto svetainėms keliamus reikalavimus;
- buvo atliekama spaudos straipsnių apie APVA kuruojamas sritis aplinkos ir susijusiuose sektoriuose stebėsena;
- 2006 m. spalio 13 d. pravesti APVA darbuotojų, atsakingų už ryšius su žiniasklaida, mokymo kursai;
- 2006 m. lapkričio 23 d. surengtas seminaras, skirtas plačiau informuoti regioninę žiniasklaidą apie APVA veiklą;
- parengta ir žiniasklaidai pateikta informacinė medžiaga bei parengti ir paskelbti 3 straipsniai nacionalinėje ir 10 straipsnių regioninėje spaudoje.

Pagal antrąją minėtosios darbo programos dalį UAB „Ekspozana“ surengė kelis seminarus ir spaudos konferencijas politinių sluoksnių, savivaldybių ir vietos bendruomenių tikslinėms grupėms aplinkos klausimais. Taip pat buvo surengti ir pravesti septyni seminarai kelioms pasirinktoms iš minėtųjų tikslinėms grupėms bei trys spaudos konferencijos pasirinktoms nacionalinės ir regioninės žiniasklaidos auditorijoms. Buvo aptarti šie klausimai:

- Šiaulių regiono atliekų tvarkymo sistemos finansavimas ir įdiegimas. 2006 m. balandžio 21 d. buvo surengtas seminaras savivaldybių ir kitų vietos tikslinių grupių atstovams;
- ES struktūrinių fondų lėšų panaudojimas vandens kokybei Panevėžyje gerinti. 2006 m. rugsėjo 14 d. buvo surengtas seminaras savivaldybių ir kitų vietos tikslinių grupių atstovams;
- ES struktūrinių fondų lėšų panaudojimas vandens ištekliams vakarų Lietuvoje valdyti. 2006 m. spalio 17 d. buvo surengtas seminaras savivaldybių ir kitų vietos tikslinių grupių atstovams;
- finansinės priemonės ir jų panaudojimas įgyvendinant Bendrosios vandens politikos direktyvos reikalavimus, Kaune 2006 m. lapkričio 9 d.;
- 2006 m. lapkričio 22 d. Panevėžyje buvo surengtas seminaras apie ES lėšų panaudojimą atliekų tvarkymui, skirtas atitinkamiems savivaldybių, regionų atliekų centrų ir vietos spaudos atstovams;
- atliekų tvarkymo politika ir administravimas Lietuvoje. 2006 m. lapkričio 24 d. buvo surengtas seminaras Seimo, ministerijų, savivaldybių ir vietos bendrijų atstovams;
- ES finansavimo šaltiniai ir jų panaudojimas atliekų tvarkymo politikai Lietuvoje rengti. Seminaras šalies ir vietos lygio politikams buvo surengtas Alytuje 2006 m. lapkričio 30 d.;
- Nacionalinės vandens valdymo sistemos finansavimas. 2006 m. gruodžio 12 d. Marijampolėje buvo surengtas seminaras atitinkamiems savivaldybių ir kitų vietos grupių atstovams;
- buvo surengtos ir pravestos trys spaudos konferencijos: dvi rugsėjo mėnesį ir trečioji lapkritį. Spaudos konferencijose aptarti Radviliškio, Kauno, Bajorų ir Vilniaus vandens projektai.

Trečioji darbo programos dalis buvo skirta organizuoti ir vykdyti informavimo aplinkos klausimais bei atitinkamai komunikacinei veiklai per aštuonis nacionalinius ir regioninius TV kanalus visoje Lietuvoje. Šią veiklą vykdė taip pat UAB „Expozana“. TV reportažuose (30 min trukmės) kartu su informacija apie APVA ir įvairius aplinkosaugos projektus pristatytos ir šios temos:

- „Vandens kokybės gerinimas Panevėžio regione“ – per Aukštaitijos TV 2006 m. spalio 12 d.;
- „Atliekų tvarkymo problemos Alytaus regione“ – per Alytaus regioninę TV 2006 m. spalio 16 d.;
- „Atliekų tvarkymo problemos Šiaulių regione“ – per Šiaulių apskrities TV 2006 m. spalio 19 d.;
- „Vandens kokybės gerinimas Klaipėdos regione“ – per Balticum TV 2006 m. spalio 26 d.;
- „Vandens kokybės gerinimas Marijampolės regione“ – per Marijampolės regioninę TV 2006 m. lapkričio 9 d.;
- „Atliekų tvarkymo problemos Kauno regione“ – per Pūko TV 2006 m. lapkričio 12 d.;
- „Atliekų tvarkymo problemos Vilniaus regione“ – per 5 kanalą 2006 m. lapkričio 17 d.;
- „Vandens kokybės gerinimas Kėdainių regione“ – per Kėdainių regioninę TV 2006 m. lapkričio 21 d.

Anksčiau pradėta veikla buvo tęsiama iki pat projekto pabaigos, t.y. buvo rengiamos laidos per LR pirmąją programą ir Žinių radiją. Per LR1 iš viso parengta 15 radijo laidų: apie Kauno nuotekų projektą, vandens tiekimo gerinimą Panevėžyje, Radviliškio nuotekų valymo projektą, naujojo Kazokiškių sąvartyno aktualijas. Per Žinių radiją parengtos 9 laidos: apie Druskininkų nuotekų valymo įrenginius, diskusija su kelių miestų merais atliekų tvarkymo klausimais, parengta speciali Kazokiškių sąvartynui skirta laida bei laidos apie vandens tiekimo ir nuotekų valymo projektus Lietuvoje.

Įgyvendinant projektą buvo surengta VR akcija, skirta padidinti visuomenės informuotumą apie siūlomą šalia Vilniaus statyti Kazokiškių sąvartyną. Pagal sutartį su paslaugų subtiekėju KPMS buvo organizuoti keli VR renginiai informacijai apie Kazkokiškių sąvartyną skleisti: surengti keturi susitikimai su žurnalistais ir šalies dienraščių („Lietuvos ryto“, „Respublikos“, „Ekstra žinių“ ir „Vakaro žinių“) vyr. redaktoriais, parengti trys pranešimai spaudai apie Kazokiškių sąvartyno projekto eigą ir straipsnis apie Kazokiškių sąvartyno projektą „Lietuvos žiniose“.

Be to, buvo parengti spaudos pranešimai apie pasirašytas sutartis dėl Klaipėdos tinklų projekto, Kėdainių tinklų projekto, techninę paramą Kazokiškių sąvartyno ir Nemuno vidurupio baseino, Neries baseino projektams bei Panevėžio vandenvalos projekto II etapo darbus.

Buvo parengta ir laikraštyje „Suvalkietis“ išspausdinta nemažai straipsnių apie Marijampolės atliekų tvarkymo projektą, o dienraštyje „Respublika“ - apie Varėnos vandens tiekimo projektą.

5.9 7 komponentas: Mokymai

7.1 veikla – Techniniai, vadovavimo ir komunikaciniai įgūdžiai

Šios veiklos tikslas buvo parengti struktūrizuotą ir kelis svarbiausius klausimus apimančią mokymo programą, orientuotą į techninių bei vadovavimo ir komunikacinių įgūdžių mokymą. Pradžios etapo metu buvo parengta mokymo poreikių analizė. Remiantis šios analize ir diskusijų su AM ESPAD ir

APVA rezultatais, buvo nustatytos pagrindinės sritys, kurioms susitarta parengti mokymo programą. Siekiant parengti ir suderinti mokymo programą, per ataskaitinį laikotarpį buvo parengti du mokymo planai dvejiems projekto metams. Pagrindinės techninių įgūdžių ugdymo sritys:

- viešieji pirkimai, įskaitant Viešųjų pirkimo įstatymą, konkursų rengimas, kt.;
- Statybos įstatymas ir statybos techniniai reglamentai/standartai;
- projektų ir sutarčių valdymas (FIDIC, kt.);
- teritorinis planavimas;
- vandens tiekimo/vandens sistemos (priklausomai nuo konkrečių poreikių);
- atliekų tvarkymo sistemos (priklausomai nuo konkrečių poreikių);
- mokymas kitais specifiniais klausimais (techninis vandens ir atliekų specialistų apmokymas pagal konkrečius poreikius ir pan.);
- projektų rengimas ir vertinimas, įskaitant ekonominę ir finansinę analizę.

Pagrindinės vadovavimo ir komunikacinių įgūdžių ugdymo sritys:

- komandos formavimas;
- vadovavimas/lyderystė/delegavimas;
- projektų valdymo principai;
- komunikaciniai/tarpasmeniniai įgūdžiai/ataskaitų teikimas;
- įvadinis mokymas.

Projekto metu buvo parengta APVA darbuotojų mokymų „matrica“, kurioje nurodyti jiems pravesti mokymo kursai ir sritys, kuriose jie privalo vykdyti savo pareigas.

Buvo pravesti mokomieji užsiėmimai šiomis toliau išvardintomis temomis:

6 lentelė. Mokymų temos

Seminaro pavadinimas	Data
Pretenzijų dėl sutarčių valdymas ir ginčų sprendimas	2005/03/14-15 2005/09/17-18 2005/09/24-25
Finansinis ir ekonominis vertinimas	2005/04/19-22
Tarptautinis seminaras apie ES paramos administravimą	2005/04/28-29
Institucinio stiprinimo seminaras (komandos formavimas)	2005/05/20-22 2006/12/01-02 2006/12/14
Sutarčių teisė	2005/05/31
FIDIC seminarai	2005/06/16-17 2005/09/15-16 2005-12/6-7 2006/03/21-22 2006/12/12-13 2006/06/14-15
Vadybos pagrindai (MCE)	2005/06/27 - 2005/07/01 2005/11/15-18

Vadybos pagrindai (MCE) – 5 dienų mini-MBA (Barselona)	2005/06/27-2005/07/01
Aplinkosaugos reglamentai	2005/09/28
Atliekų simpoziumas (Sardinija)	2005/09/2-9
Statybų teisė	2005/09/12
Viešųjų pirkimų teisė	2006/01/25 2006/09/15
Regioninių atliekų tvarkymo sistemų įdiegimas	2006/03/9-10
Bankinės garantijos	2006/03/23
Žaliųjų viešųjų pirkimų konferencija	2006/04/03-04
Projektų valdymo principai	2006/04/20-21
ES fondų panaudojimas, įsisavinimas ir priežiūra	2006/05/2-4
Vertinimo, audito ir kontrolės pagrindai	2006/05/4-5
Pavojingų ir komunalinių atliekų tvarkymas	2006/05/14-18
ES programų valdymas	2006/05/23-24
Efektyvus vadovavimas	2006/05/31-2006/06/01
Tarptautinis atliekų tvarkymo technologijų simpoziumas	2006/06/12-16
ES fondų programavimas 2007-2013 m. laikotarpiui	2006/08/25
Projektų valdymo principai II	2006/08/29-30
Tarptautinė viešųjų pirkimų konferencija	2006/09/21-23
Tarptautinis Europos projektų valdymas	2006/09/21-22
IRM rizikos forumas	2006/09/18-20
Susitikimas Briuselyje aptarti Kauno NVĮ projektą	2006/10/19
Vandens technologijų (Aquatech) paroda 2006	2006/09/26-29
APVA mokymai (apie ataskaitų rengimą)	2006/09/29
Finansų valdymas	2006/10/2-4

7.2 veikla – ES programų valdymas

Šios užduoties tikslas buvo suteikti AM ESPAD ir APVA konsultacijas programų valdymo klausimais remiantis geriausia kitų ES šalių praktika ir patirtimi.

Projekto pradžios etapo metu ir planuojant mokymo veiklą buvo susitarta surengti du seminarus apie ES programų valdymą, skirtus SF klausimams ir SnF klausimams. Tačiau dėl pranešėjų darbo krūvio ir užimtumo buvo nuspręsta seminarą surengti dviejų pažintinių kelionių metu. Todėl seminarą apie SnF programų valdymą pravedė Airijos valstybės tarnautojas pažintinės kelionės po Airiją metu, o seminarą apie SF programų valdymą pravedė vyresnysis regioninės plėtros ekspertas SF programų valdymo klausimais.

Dviejų dienų seminaras apie ES programų valdymą buvo surengtas antraisiais projekto įgyvendinimo metais - 2006 m. gegužę. Šio seminaro tikslas buvo pasidalinti patirtimi ir praktika, taikoma planuojant ES paramos programas ir įgyvendinant programas ir projektus. Buvo pakviesti atstovai iš Estijos, Latvijos, Portugalijos, Slovakijos, Airijos, JK ir Lietuvos. Seminaras buvo skirtos dviem pagrindinėms temoms, tai: ES paramos programų planavimas – nacionalinės struktūrinės paramos strategijos, veiklos programos/aplinkosaugos veiksmų programos, svarbiausi prioritetai, įgyvendinimas, stebėsena bei vertinimas, ir projektų valdymas ir stebėsena – projektų įgyvendinimas, numatoma (*ex ante*)kontrolė, galutiniai paramos gavėjai, vidaus kontrolė, kokybės užtikrinimas ir pan.

7.3 veikla – Pažintinės kelionės

Šios veiklos tikslas buvo supažindinti su SF ir SnF valdymo ir įsisavinimo geriausia praktika, kurią taiko šalys, turinčios daug patirties naudojant SF ir SnF paramą aplinkos infrastruktūros sektoriuje.

Projekto metu buvo surengtos dvi pažintinės kelionės: 2005 m. birželio 13-17 d. į Airiją ir 2005 m. spalio 23-28 d. į Portugaliją. Airijoje, į kurią buvo nuvykę 13 AM ESPAD ir APVA atstovų, daugiausiai pristatyti SF lėšų valdymo ir įsisavinimo klausimai. Antrosios kelionės į Portugaliją metu 17 ESPAD ir APVA atstovų susipažino su SF ir SnF lėšų valdymo ir įsisavinimo praktika. Abi kelionės buvo labai sėkmingos ir suteikė daug žinių apie SF ir SnF programų ir projektų valdymą bei sudarė galimybę pasidalinti sukauptomis žiniomis ir praktika.

6. ĮRANGOS TIEKIMAS

Programinės ir kompiuterinės įrangos poreikis pagrįstas Aplinkos ministerijos ir Aplinkos projektų valdymo agentūros veikla, susijusia su įvairių specifinių finansinių ir techninių užduočių vykdymu patikrų metu, organizuojant seminarus ir susitikimus galutiniams projektų naudos gavėjams, taip pat informacinės sistemos tobulinimui, projektų įgyvendinimo priežiūrai.

APVA GAUTA KOMPIUTERINĖ IR BIURO ĮRANGA

7 lentelė. Pagal sutartį Nr. 2004/1/SA/PT/LT pasirašyta su „Sisneta“ gauta kompiuterinė ir biuro įranga

Įrangos pavadinimas	**Kiekis vnt.**
APVA duomenų serveris	**1**
Personalinis kompiuteris	**18**
LCD monitorius	**18**
Nešiojamas kompiuteris	**3**
Spalvotas lazerinis spausdintuvas	**1**
Nešiojamas skaitmeninis projektorius	**1**
Kopijavimo aparatas	**1**
USB raktas	**2**

Telefono stotelė	**1**
Skaitmeninė foto kamera	**1**

8 lentelė. Pagal sutartį Nr. 2005/2/ND/PT/LT pasirašyta su „Sisneta“ gauta kompiuterinė ir biuro įranga

Įrangos pavadinimas	**Kiekis vnt.**
Vidinė tinklo plokštė kopijavimo aparatui Canon iR2800	1
Serverio programinė įranga Windows Server Standart 2003 English 5 Cit OEM (P73-00654)	1
Windows Server CAL 2003 English OEM 5 Cit User CAL	7
Serverio ir darbo stočių sistemos konfigūravimas darbo vietoje	1
Programos Windows Server Standart 2003 instaliavimas į serverį	1
Duomenų iš veikiančio serverio perkelimas į naują serverį	1

9 lentelė. Pagal sutartį Nr. 2005/3/SA/PT/LT pasirašyta su „Komparsa“ gauta kompiuterinė ir biuro įranga

Įrangos pavadinimas	**Kiekis vnt.**
Asmeninis kompiuteris Acer Veriton 3700GX Serijiniai numeriai: PS3GXE6M0554301AAFEL00 PS3GXE6M0554301A9FEL00 PS3GXE6M0554301AB2EL00 PS3GXE6M0554301AA0EL00 PS3GXE6M0554301AAEEL00 PS3GXE6M0554301AACEL00 PS3GXE6M0554301AA6EL00 PS3GXE6M0554301ABlEL00 PS3GXE6M0554301AADEL00 PS3GXE6M0554301AB5EL00 PS3GXE6M0554301AA8EL00	11
Hyundai L72D Serijiniai numeriai: I72dsbs359k05828 I72dsbs359k05841 I72dsbs359k05824 I72dsbs359k05804 I72dsbs359k05847 I72dsbs359k05803 I72dsbs359kO5858 I72dsbs359k05808 I72dsbs359k05826 I72dsbs359k05849 I72dsbs359k05860 Hyundai L73D: Serijiniai numeriai: L73DSAS359909349 L73DSAS359909344 L73DSAS359909343	14
Nešiojamas kompiuteris fflM ThinkPad Serijinis numeris: 2373ZRG	1
Maršrutizatorius HP P/N J8752A	1
Spinta serveriui	1
Tinklo komutatorius	2
Kopijavimo aparatas Minolta Serijinis numeris: 71455029	1
Nepertraukiamo maitinimo šaltinis LP500VA	24
Tinklinis lazerinis nespalvotas spausdintuvas Serijos Nr. CNHXC19404 Produkto Nr. Q5409A	1
Skaitmeninis diktofonas	2
Atmintis skaitmeniniam fotoaparatui	1

Išorinis CD-RW įrenginys	4
USB raktas 512 mb	15
Skaitmeninis projektorius Hitachi CP-S240 Serijinis numeris: CP-S240WF/F51001933	1
MS Office licencija	11
MS Office instaliacinis diskas	1
NAV 1 metų licencija	29
NAV instaliacinis diskas	1

10 lentelė. Pagal sutartį Nr. APVA2006/12/08 pasirašyta su „Komparsa“ gauta kompiuterinė ir biuro įranga

Pozicija	**Kiekis vnt.**
Asmeninis kompiuteris IBM Think center Serijiniai numeriai: SLMLDA4X-2 LMLDA5X-2 LMLDA6Y-2 SLMLDA7R-2	4
Monitorius Hyundai LCD 17“ X71S Serijiniai numeriai: X71SIAB06AL80168 X71SIAB06AL80170 X71SIAB06AL80169 X71SIAB06AL80185 X71SIAB06AL80309 X71SIAB06AL80182 X71SIAB06AL80186 X71SIAB06AL80183	8
Tinklo komutatorius Linksnys 16 port	2
Daugiafunkcinis įrenginys Canon MF6560PL Serijos numeris SPD02057	1
USB raktas Kingston 2048MB	7
Programa MS Office SB ED	4
Symantec NAV licencija su 3 metų atnaujinimu	4
Programa ABBYY Fine Reader 8.0 professional ed.	4

APLINKOS MINISTERIJOS GAUTA KOMPIUTERINĖ IR BIURO ĮRANGA

11 lentelė Aplinkos ministerijos gauta kompiuterinė ir biuro įranga

Pozicija	**Kiekis vnt.**
TFT 9LCD) monitorius Samsung 17*710 T	3
Nešiojamas kompiuteris IBM Think Pad T42	5

Kopijavimo aparatas Canon iR2870	1
Spausdintuvas Canon FAX-L120	1
Spausdintuvas HP Laser Jet 4350DTN	2
Tinklo paskirstytojas D-LINK DES-1008D, 8-port UTP 10/100Mbps Switch	5
Bevielio tinklo stotelė Linksnys	2
Bevielis vidinis PCI tinklo adapteris Linksnys	5
Skaitmeninis diktofonas Autodine	1
Kortelė Lexar CF CARD 80x	1
USB raktas 256 mb	20
USB raktas 1 gb	5
USB raktas 512 mb	10
PCMCIA TV tiunerio Plokštelė Aver Media cardbus	1
Duomenų serveris	1
LCD monitorius	9
Nešiojamas kompiuteris	3
Nešiojamas skaitmeninis projektorius	1
Skaitmeninė foto kamera	1
CD-ROM, išorinis	3
VISO	80

7. PROJEKTO VIEŠINIMAS

Aplinkos projektų valdymo agentūra, tiek Aplinkos ministerija projektą viešino internetinėse institucijų svetainėse, taip pat organizacijos "Expozona", kuri vykdė įvairias su viešinimu susijusias veiklas, tinklapyje www.expozona.lt. Be to, įvairių renginių metu, kurie buvo finansuojami šio projekto lėšomis, buvo pristatoma, kas renginį finansuoja, kokie projekto tikslai ir t.t.:

1. 2005 m. balandį seminare institucijų stiprinimo klausimais;
2. 2006 m. gegužę seminare ES paramos valdymo klausimais;
3. 2006-11-23 susitikime su žiniasklaida. APVA veiklos ir administruojamų projektų pristatymas;
4. 2006 gruodžio 8d. APVA 2006 metų veiklos pristatyme Aplinkos ministerijos ir APVA darbuotojams, Project Management kompanijos ekspertams ir subrangovams.

8. IŠVADOS

1. Aplinkos ministerijos institucinio stiprinimo administruojant Europos Sąjungos finansinės paramos instrumentus projekto tikslai įgyvendinti pilnai:
   a) *Aplinkos ministerijai, APVA ir savivaldybėms suteikta techninė pagalba rengiant, valdant ir įgyvendinant ES lėšomis finansuojamus aplinkosauginius projektus, atitinkančius ES reikalavimus.* Bendrasis projekto tikslas pasiektas įgyvendinus specifinius projekto tikslus.
   b) Specifiniai projekto tikslai įgyvendinti pilnai, t. y. atlikti šie darbai:
      - *padidinti APVA ir AM gebėjimai valdyti projektus, atitinkančius SnF ir SF finansavimo reikalavimus, tokie kaip planuoti projektus, nustatyti prioritetus, vertinti projektus, atlikti finansinę analizę ir poveikio aplinkai vertinimą, vykdyti stebėseną ir kontrolę:*
        - nustatyti poreikiai stiprinti AM ESPAD ir APVA institucinius gebėjimus, parengtos rekomendacijos institucinės struktūros pertvarkymui;
        - parengtos paraiškų SnF rengimo/vertinimo rekomendacijos (atitinkami dokumentai), siekiant padėti AM ESPAD, APVA ir GPG rengti ir vertinti paraiškas skirti SnF paramą;
        - peržiūrėtos ir patikslintos APVA finansų valdymo ir kontrolės procedūros;
        - parengti būtini dokumentai tinkamam SnF ir SF finansuojamų projektų valdymui (pvz., pakoreguotas APVA procedūrų vadovas, parengta APVA ir AM ESPAD rizikos analizės ir valdymo metodika įgyvendinant projektus ir t. t.)
        - AM ESPAD ir APVA organizuoti įvairūs mokymai, surengtos pažintinės kelionės projektų valdymo klausimais;
        - projekto lėšomis įsigyta kompiuterinė ir biuro įranga sustiprino Aplinkos ministerijos ir APVA veiklą, susijusią su įvairių specifinių finansinių ir techninių užduočių vykdymu projektų patikrų metu, organizuojant seminarus ir susitikimus GPG, taip pat patobulino informacinę sistemą projektų įgyvendinimo priežiūrai.
      - *Padidinti APVA gebėjimai vykdyti pirkimus ir valdyti projektus:*
        - dar ankstyvajame projekto vykdymo etape tapo akivaizdu, jog reikia nuolatos stiprinti APVA darbuotojų pirkimo, techninius ir specialiuosius gebėjimus (gilinti atitinkamas žinias), ypač vandens valdymo, kietųjų atliekų tvarkymo, finansų valdymo, kokybės užtikrinimo ir kontrolės srityse. Didžioji dalis šių klausimų buvo išspręsta į APVA priėmus papildomus 15 darbuotojų bei Konsultantui suteikus pagalbą Darbų programos Nr. 1 („Institucinė-organizacinė analizė ir vystymas"), Darbų programos Nr. 3 („Pirkimų organizavimas, sutarčių sudarymas ir konkursų rengimas") bei Darbų programos Nr. 7 („Mokymai") dėka;
        - Aplinkos projektų valdymo agentūrai suteikta parama pirkimo, konkursų rengimo ir sutarčių sudarymo veikloje, ypač vertinant konkursų pasiūlymus (daugiausiai sudarant darbų ir paslaugų sutartis), viršijo planuotas išteklių apimtis. Be to, svarbiausia projekto trukmės pratęsimo šešiomis savaitėmis (nuo 2006 m. lapkričio 1 d. iki gruodžio 15 d.) priežastis buvo ta, kad tebereikėjo įvertinti daugybę konkursų pasiūlymų 2006 m. spalį, lapkritį ir gruodį;
        - per du pirmuosius ataskaitinius laikotarpius (2004 m. lapkritis – 2005 m. spalis) buvo pripažinta, kad Lietuvos rinkoje trūksta vietos ekspertų, ypač tokiose pagrindinėse srityse kaip kietųjų atliekų tvarkymas, pirkimai, finansinė analizė, ekonomika ir pan. Projektui sunkiai sekėsi surasti tinkamus specialistus pirkimo ir techniniais klausimais, reikalingus įvairioje pirkimo ir konkursų rengimo veikloje, kurios pageidavo APVA. Visgi galiausiai pavyko surinkti ekspertų

pirkimo ir techniniais klausimais komandą, ir jų paslaugomis buvo naudotasi per likusį projekto laikotarpį.

- *Padidinti tokių interesų grupių, kaip savivaldybės gebėjimai nustatyti, rengti ir valdyti projektus:*
  - įvertintos APVA ir GPG perduotos atsakomybės sritys/reikalavimai, parengtos išvados ir rekomendacijos, kaip pagerinti efektyvų šių reikalavimų vykdymą bei kaip sustiprinti gebėjimus darniai valdyti ir įsisavinti ES (SnF ir SF) lėšas;
- *Sustiprinti APVA, AM ir GPG administraciniai gebėjimai efektyviai administruoti ES paramos priemones:*
  - apsilankyta pas pasirinktus GPG/savivaldybėse ir nustatyti institucinių gebėjimų efektyviai valdyti projektus GPG lygyje poreikiai;
  - parengta GPG gebėjimų kiekybinio vertinimo balais metodika pasirinktiems projektams, kuri bus naudojama vertinant GPG ir kituose projektuose;
  - ekspertai dalyvavo darbo grupės, rengiančios rekomendacijas dėl teisės aktų pataisų, skirtų teisiškai nustatyti GPG ir savivaldybių atsakomybės sritis, veikloje. Buvo peržiūrėta daug teisės aktų ir pasiūlyta kelis teisės aktus pataisyti;
  - įvertinti regionų gebėjimai rengti techninius projektus ir teritorinio planavimo dokumentus. Parengtoje ataskaitoje įvertinti regionų pagrindinių projektavimo bendrovių gebėjimai ir galimybės rengti techninius projektus vandens ir atliekų sektoriuje;
  - suteikta pagalba projektų viešųjų ryšių srityje.

Finansiniame memorandume numatytos sąlygos ir indikatoriai įgyvendinti laiku ir tinkamai. Finansiniame memorandume 8 skyriuje numatyta sąlyga dėl Techninės užduoties patvirtinimo Europos Komisijoje prieš paskelbiant viešąjį paslaugų pirkimą įvykdyta. Techninė užduotis buvo patvirtinta Europos Komisijos Delegacijos Lietuvoje 2003 m. gruodžio 12 d. Projektas vyko sklandžiai, projekto darbai buvo pradėti ir užbaigti be jokio reikšmingesnio vėlavimo. Projekto vykdytojai atliko visas techninėje užduotyje numatytas veiklas. Ekspertų pagalba vertinama kaip kokybiška ir naudinga stiprinant projekte numatytų galutinių naudos gavėjų administracinius gebėjimus. Kadangi AM ESPAD atsakingas už viso aplinkos sektoriaus investicijų planavimą iš ES struktūrinės paramos, kuri nuo 2007 – 2013 m. dar didės, būtina ir toliau stiprinti šį departamentą numatant papildomus žmogiškuosius išteklius bei stiprinant esamus pajėgumus.

9. MOKĖJIMAI

12 lentelė. **Pagal sutartį Nr.** 2004/1/SA/PT/LT „ES finansuojamų projektų administravimui skirtos kompiuterinės ir biuro įrangos tiekimas“ **patirtos išlaidos**

Nr.	Rangovas (paslaugų teikėjas ar prekių tiekėjas)	Rangovo (paslaugų teikėjo ar prekių tiekėjo) pateiktos sąskaitos		Mokėjimo data	Mokėjimo Rangovui (paslaugų teikėjo ar prekių tiekėjui) suma			
					Sanglaudos fondo dalis		Bendrojo finansavimo dalis	
		Numeris	Data		Eurais	Litais	Eurais	Litais
1	UAB "Sisneta"	1	2004.10.04	2004.10.19			3.078,24	10.628,55
2	UAB "Sisneta"	1	2004.10.04	2004.10.20	9.234,72	31.885,65	0,00	0,00
3	UAB "Sisneta"	2	2004.12.01	2005.04.15	31.891,32	110.114,35	0,00	0,00
4	UAB "Sisneta"	2	2004.12.01	2005.04.18	0,00	0,00	9.299,31	32.108,67
5	UAB "Sisneta"	2	2004.12.01	2005.06.15	0,00	0,00	3.013,65	10.405,53
6	UAB "Sisneta"	2	2004.12.01	2005.06.16	5.047,57	17.428,24	0,00	0,00
IŠ VISO					46.173,61	159.428,24	15.391,2	53.142,75

13 lentelė. **Pagal sutartį Nr.** 2005/2/ND/PT/LT **„**ES finansuojamų projektų administravimui skirtos kompiuterinės ir biuro įrangos tiekimas“ **patirtos išlaidos**

Nr.	Rangovas (paslaugų teikėjas ar prekių tiekėjas)	Rangovo (paslaugų teikėjo ar prekių tiekėjo) pateiktos sąskaitos		Mokėjimo data	Mokėjimo Rangovui (paslaugų teikėjo ar prekių tiekėjui) suma			
					Sanglaudos fondo dalis		Bendrojo finansavimo dalis	
		Numeris	Data		Eurais	Litais	Eurais	Litais
1.	UAB "Sisneta"	1	2005.04.22	2005.06.28	2.044,21	7.058,26	681,41	2.352,76
IŠ VISO					2.044,21	7.058,26	681,41	2.352,76

14 lentelė. **Pagal sutartį** Nr. EuropeAid/114745/D/SV/LT „Aplinkos ministerijos institucinis stiprinimas, administruojant ES paramos finansinius instrumentus“ **patirtos išlaidos**

Nr.	Rangovas (paslaugų teikėjas ar prekių tiekėjas)	Rangovo (paslaugų teikėjo ar prekių tiekėjo) pateiktos sąskaitos		Mokėjimo data	Mokėjimo Rangovui (paslaugų teikėjo ar prekių tiekėjui) suma			
					Sanglaudos fondo dalis		Bendrojo finansavimo dalis	
		Numeris	Data		Eurais	Litais	Eurais	Litais
1.	Project Management Ltd	1369	2005.05.27	2005.06.16	523.921,50	1.808.996,15	174.640,50	602.998,72
2.	Project Management Ltd	1393	2005.08.16	2005.10.27	441.758,58	1.525.304,02	147.252,86	508.434,68
3.	Project Management Ltd	1425	2005.11.30	2006.04.05	505.955,87	1.746.964,44	168.651,96	582.321,48
4.	Project Management Ltd	1496	2006.06.30	2006.12.19	51.677,05	178.430,52	17.225,68	59.476,83
IŠ VISO					1.523.313	5.259.695,13	507.771	1.753.231,71

15 lentelė. **Pagal sutartį Nr.** 2005/3/SA/PT/LT „Kompiuterinės ir biuro įrangos pirkimas“ **patirtos išlaidos**

Nr.	**Rangovas (paslaugų teikėjas ar prekių tiekėjas)**	**Rangovo (paslaugų teikėjo ar prekių tiekėjo) pateiktos sąskaitos**		**Mokėjimo data**	**Mokėjimo Rangovui (paslaugų teikėjo ar prekių tiekėjui) suma**			
					Sanglaudos fondo dalis		**Bendrojo finansavimo dalis**	
		Numeris	**Data**		**Eurais**	**Litais**	**Eurais**	**Litais**
1.	UAB "Komparsa"	1	2005.02.02	2006.03.06	32.239,43	111.316,29	10.015,95	34.583,09
2.	UAB "Komparsa"	1	2005.02.02	2006.03.31	2.994,72	10.340,18	1.728,76	5.969,07
3.	UAB "Komparsa"	1	2005.02.02	2006.03.31	2.797,68	9.659,82	932,56	3.219,94
IŠ VISO					38.031,83	131.316,29	12.677,27	43.772,1

16 lentelė. **Pagal sutartį Nr.** APVA2006/12/08 „Kompiuterinė ir biuro įranga“ **patirtos išlaidos**

Nr.	Rangovas (paslaugų teikėjas ar prekių tiekėjas)	Rangovo (paslaugų teikėjo ar prekių tiekėjo) pateiktos sąskaitos		Mokėjimo data	Mokėjimo Rangovui (paslaugų teikėjo ar prekių tiekėjui) suma			
					Sanglaudos fondo dalis		Bendrojo finansavimo dalis	
		Numeris	Data		Eurais	Litais	Eurais	Litais
1.	UAB "Komparsa"	KOM06 Nr. 05997	2006.12.20	2006.12.28	3.461,60	11.952,22	1.153,87	3.984,07
IŠ VISO					3.461,60	11.952,22	1.153,87	3.984,07

17 lentelė. **Nr. 2003/LT/16/P/PA/004 įgyvendinimo metu patirtos išlaidos pagal išlaidų kategorijas.**

Nr.	Išlaidų kategorija	Projekto Nr. 2003/LT/16/P/PA/004 Finansiniame Memorandume numatytos tinkamos finansuoti išlaidos (EUR)	Projekto Nr. 2003/LT/16/P/PA/004 įgyvendinimo metu (nuo 2003-12-16 iki 2006-12-31) patirtos išlaidos (EUR)	Finansinio įgyvendinimo lygis (%)	Likusi/nepanaudota lėšų suma (EUR)*
1.	Planavimas				
2.	Žemės įsigijimas				
3.	Vietos parengimas				
4.	Statyba				
5.	Įranga	119.615,00	119.615,00	100,00	0,00
6.	Techninė parama	2.256.760,00	2.228.448,23	98,75	28.311,77
7.	Viešinimas				
8.	Mokesčiai				
9.	Kita (nenumatyti atvejai)				
10.	**IŠ VISO**	**2.376.375,00**	**2.348.063,23**	**98,81**	**28.311,77**

***** Bendra pasirašytos sutarties vertė sudaro 2.256.760,00 euro, tačiau paslaugų buvo suteikta už 2.231.157,23 euro, todėl 25.602,77 euro sutarties (ir kartu projekto) lėšų liko nepanaudoti. Atsižvelgus į Valstybės kontrolės atlikto projekto Nr. 2003/LT/16/P/PA/004 baigiamojo audito metu nustatytas netinkamas finansuoti išlaidas pagal paslaugų teikėjo Project Management Ltd pateiktas sąskaitas Nr. 1393, Nr. 1496, Nr. 1528 (sutarties Nr. EuropeAid/114745/D/SV/LT), bendra patirtų išlaidų suma sumažinta nustatyta netinkamų išlaidų suma – 2.709,00 euro.

PATVIRTINIMO SERTIFIKATAS

Aš, Kastytis Tuminas, Įgyvendinančios institucijos APVA vadovas, tvirtinu, kad darbai, aprašyti Galutinėje ataskaitoje yra įvykdyti remiantis sprendimu suteikti paramą projektui 2003/LT/16/P/PA/004 "Techninė parama Aplinkos instituciniam stiprinimui administruojant ES finansinius instrumentus".

Kastytis Tuminas
Įgyvendinančios institucijos APVA vadovas

Data: 2007.10.12
Vilnius