



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL APLINKOS MINISTERIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2011 m. gegužės 31 d. Nr. FA-P-20-6-53
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2010-06-29 pavedimą Nr. P-20-6

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Marijona Malūnavičienė (grupės vadovė)
Marjana Vilkevičienė
Giedrė Piktelytė

Auditas pradėtas 2010-06-29
Auditas baigtas 2011-05-31

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

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	7
1. Pastebėjimai dėl buhalterinės apskaitos ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų	7
1.1. Dėl biudžeto asignavimų apskaitos	7
1.2. Dėl JESSICA fondo lėšų apskaitos	7
1.3. Dėl informacinės sistemos „Infostatyba“ apskaitos	8
2. Pastebėjimai dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo	10
2.1. Dėl Specialiosios Lietuvos pasiekimų pristatymo pasaulinėje parodoje „EXPO 2010“ Kinijoje programos	10
2.2. Dėl lėšų, gautų pagal Finansavimo sutartis iš PHARE programų	14
2.3. Dėl Specialiosios aplinkos apsaugos rėmimo programos	15
2.3.1. Viešinimo paslaugų sutartys	15
2.3.2. Pavedimų vykdymo sutartys	17
3. Kiti pastebėjimai	18
4. Vidaus kontrolės sistemos vertinimas	19
5. Rekomendacijos	19
Priedai	21

IŽANGA

Audito tikslas – įvertinti:

- valstybės biudžeto asignavimų 2011 metams planavimą teisėtumo požiūriu;
- audituojamo subjekto 2010 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- valstybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ekonomiškumo požiūriu.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija yra Lietuvos Respublikos vykdomosios valdžios institucija, vykdanči įstatymų ir kitų teisės aktų jai pavestas aplinkos apsaugos, kraštovaizdžio ir biologinės įvairovės apsaugos, gamtos ir rekreacinių išteklių naudojimo, geologijos, miškų ūkio, teritorijų planavimo, urbanistikos ir architektūros, statybos, būsto ir komunalinio ūkio, poveikio aplinkai vertinimo, valstybės administracinių ir kitų negyvenamųjų patalpų bei pastatų naudojimo, standartizacijos sričių valstybės valdymo funkcijas ir įgyvendinanti šių sričių valstybės politiką. Adresas: A. Jakšto g. 4/9, 01105 Vilnius, identifikavimo kodas 188602370.

Audituojamu laikotarpiu Aplinkos ministerijai vadovavo ministras Gediminas Kazlauskas, Finansų skyriaus vedėja dirbo Danutė Mačiokaitė.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl 2010 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiamą valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Valstybės, savivaldybių, Privalomojo sveikatos draudimo fondo ir Valstybinio socialinio draudimo fondo 2010 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių pateikimo terminas įstatymu¹ pratęstas iki 2011 m. spalio 1 d.

Teisės akte numatyta,² kad visų konsolidavimo lygių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami naudojantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema. Finansų ministro patvirtintame 2010 metų konsolidavimo kalendoriuje³ nurodyta, kad Aplinkos ministerija ir jai pavaldžios įstaigos finansines ataskaitas šioje sistemoje turi pateikti iki gegužės 26 d., o Aplinkos ministerija konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį turi parengti ir patvirtinti liepos mėnesį.

Kadangi finansinių ataskaitų rinkiniai bus pateikti Finansų ministerijai ir patikrinti po birželio 1 d., o vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais⁴ audito išvada turi būti pateikta ne vėliau kaip birželio 1 d., todėl nuomonės dėl Aplinkos ministerijos finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo audito išvadoje nepareiškiame.

Audito metu buvo vertinamas ūkinių operacijų registravimas apskaitoje pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS) ir audituojamas Aplinkos ministerijos 2010 metų konsoliduotųjų biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų 2010 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas;
- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti, 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).

Aplinkos ministerija ir 23 jai pavaldžios įstaigos 2010 metais vykdė aštuoniolika programų (žr. 2 priedą).

¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (2011-04-21 įstatymo Nr. XI-1343 redakcija), 32 str. 7 d.

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-07-16 nutarimo Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir viešojo sektoriaus subjektų, atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, nustatymo“, 2.7 p.

³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-05-03 įsakymas Nr. 1K-171 „Dėl 2010 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. 26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 44 p.

Šioms programoms patvirtinta 229 426,5 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 224 422,5 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 59 720,2 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 5 004,0 tūkst. Lt turtui įsigyti⁵. Be to, 2009 metais nepanaudotas specialiųjų programų lėšų likutis 106 856,1 tūkst. Lt, iš jų 88 490,8 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 533,5 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 18 365,3 tūkst. Lt turtui įsigyti, perkeltas į 2010 metų asignavimų planą.

Aplinkos ministerija ir jai pavaldžios įstaigos 2010 metais iš valstybės biudžeto gavo 148 052,3 tūkst. Lt, panaudojo 148 037,2 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 142 357,4 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų – 59 279,2 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 5 679,8 tūkst. Lt turtui įsigyti.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditas atliktas, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis: 0,5 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 740,2 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad ataskaitos, kuriose nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Svarbiausiose audito srityse (ilgalaikio turto, pajamų, pagrindinės veiklos, įskaitant darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų ir socialinių išmokų (pašalpų) sąnaudų) atliktos vidutinės apimties savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie

⁵ Lietuvos Respublikos 2010 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563; Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2010-01-20 Nr. 70 „Dėl 2010 m. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“ (su vėlesniais pakeitimais); 2010-06-16 Nr. 760 „Dėl Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo“; 2010-06-29 Nr. 888 „Dėl Kultūros ministerijai numatytų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų, susijusių su apskričių viršinių administracijų funkcijų perskirstymu, paskirstymo pagal Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų valdytojus ir savivaldybes“; 2010-10-06 Nr. 1413 „Dėl Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo“.

geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir kitas.

Valstybės kontrolės 2010 metų valstybinio audito programoje buvo numatyta sisteminių tyrimų sritis – viešojo sektoriaus subjektų sąskaitų likučių perkėlimo teisingumas. Šioje sisteminių tyrimų srityje buvo atliktos audito procedūros.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl buhalterinės apskaitos ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų

1.1. Dėl biudžeto asignavimų apskaitos

Ministerija nesilaikė Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymu Nr. 1K-184 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų ekonominės klasifikacijos, nes biudžeto asignavimus suplanavo ir išlaidas apskaitė pagal netinkamus ekonominės klasifikacijos straipsnius.

Ministerija, vykdydama Specialiąją bendrųjų miškų ūkio reikmių programą (02.82):

– 1 341,0 tūkst. Lt, skirtų valstybės įmonių miškų urėdijų ir kitų valdytojų valstybinės reikšmės miško žemės sklypų ir žemės sklypų, perduodamų valstybinės reikšmės miškams įveisti, įregistravimo Nekilnojamojo turto registre valstybės vardu išlaidoms kompensuoti, priskyre kitų paslaugų (kodas 2.2.1.1.1.30), o ne kitų išlaidų kitų einamųjų tikslų (kodas 2.8.1.1.1.2) išlaidoms.

Ministerija, vykdydama Specialiąją aplinkos apsaugos rėmimo programą (01.81):

– 22,5 tūkst. Lt asignavimų mokslinio tiriamojo darbo atlikimo paslaugoms pirkti priskyre asignavimų valdytojo pervedamų lėšų nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams pavedimams vykdyti (kodas 2.2.1.1.1.31), o ne kitų paslaugų (kodas 2.2.1.1.1.30) išlaidoms.

Dėl patirtų išlaidų priskyrimo netinkamiems ekonominės klasifikacijos straipsniams Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnio „Kitos paslaugos“ (kodas 2.2.1.1.1.30) kasinės išlaidos didesnės 1 318,5 tūkst. Lt, asignavimų valdytojo pervedamų lėšų nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams pavedimams vykdyti (kodas 2.2.1.1.1.31) – didesnės 22,5 tūkst. Lt, kitų išlaidų kitiems einamiesiems tikslams (kodas 2.8.1.1.1.2) – mažesnės 1 341,0 tūkst. Lt.

1.2. Dėl JESSICA fondo lėšų apskaitos

Europos investicijų bankas (EIB), Lietuvos Respublikos finansų ministerija ir Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija pasirašė Finansavimo sutartį⁶, siekdami įsteigti JESSICA kontroliuojantįjį fondą ir susitarti dėl su jo valdymu susijusių taisyklių.

⁶ Europos investicijų banko, Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos 2009-06-11 Finansavimo sutartis.

Europos investicijų bankas, pagal sutarties 10 skyriaus 10.4 punktą, įsipareigojo Investiciniam komitetui iki kiekvienų metų kovo 31 d. pateikti Išlaidų ir Papildomų kontroliuojančiojo fondo išlaidų galutinę ataskaitą už praėjusius metus. Šios ataskaitos pateikiamos kartu su EIB rengiama Metine pažangos ataskaita, kurią Investicinis komitetas pagal sutarties 5 skyriaus 5.7 punktą turi įvertinti ir prieštaravimus dėl ataskaitos pateikti per 30 darbo dienų.

JESSICA veiklos metinė pažangos ataskaita už 2009 metus Investiciniam komitetui buvo pateikta 2010-03-31, komitetas ją patvirtino 2010-05-24 (protokolas Nr. D4-58). Todėl Aplinkos ministerija 2009 metų fondo valdymo išlaidas apskaitoje užregistravo 2010 metais.

Aplinkos ministerija 2009 metais į Europos investicijų banką pervedė 149 411,9 tūkst. EUR (515 889,6 tūkst. Lt). Per 2009 metus JESSICA kontroliuojantysis fondas patyrė 439,5 tūkst. EUR (1 517,4 tūkst. Lt) valdymo išlaidų, už indėlio likutį sukaupta 63,3 tūkst. EUR (218,7 tūkst. Lt) palūkanų. Aplinkos ministerija audituojamu laikotarpiu dar neturėjo duomenų apie 2010 metais JESSICA fondo patirtas išlaidas ir sukauptas palūkanas.

Kontroliuojančiojo fondo lėšos per 2009 ir 2010 metus numatytiems tikslams nebuvo naudojamos.

Nustatyta, kad Aplinkos ministerija, vadovaudamasi sutarties 10 straipsnio 10.1 punktu, apskaitoje užregistravo 1 517,4 tūkst. Lt kontroliuojančiojo fondo valdymo išlaidas ir jomis sumažino JESSICA fondo likutį, o sukauptų 218,7 tūkst. Lt palūkanų apskaitoje neregistravo, nes tai sutartyje nebuvo numatyta. Pagal 3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 27.1.1 punktą viešojo sektoriaus subjekto palūkanos už banke laikomus pinigus priskiriamos finansinės investicinės veiklos pajamoms, todėl ministerija sukauptas palūkanas turėjo užregistruoti.

Įgyvendindama finansų inžinerijos priemones Aplinkos ministerija turėjo vadovautis 3-iojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Veiklos rezultatų ataskaita“ reikalavimais ir apskaitoje užregistruoti ne tik fondo valdymo išlaidas, bet ir sukauptas palūkanas.

Pagal Palūkanų, sukauptų nuo Europos Sąjungos fondų lėšų, panaudojimo ir įskaitymo į valstybės biudžetą taisyklės⁷, palūkanos prilyginamos asignavimų valdytojo pajamų įmokoms. Ministerija informavo, kad bus tikslinama Finansavimo sutartis, kurioje bus susitarta dėl palūkanų normos, palūkanų mokėjimo terminų ir sukauptų palūkanų naudojimo.

1.3. Dėl informacinės sistemos „Infostatyba“ apskaitos

Ministerijai pavaldi įstaiga „Valstybinė teritorijų planavimo ir statybos inspekcija“, vykdydama Lietuvos Respublikos statybos leidimų ir statybos valstybinės priežiūros informacinės

⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-05-19 įsakymas Nr. 1K-192 „Dėl Palūkanų, sukauptų nuo Europos Sąjungos fondų lėšų, panaudojimo ir įskaitymo į valstybės biudžeto taisyklės patvirtinimo“

sistemos „Infostatyba“ įgyvendinimo projektą, 3 908,9 tūkst. Lt vertės atliktus darbus užregistravo nematerialiojo turto sąskaitoje ir iki audituojamo laikotarpio pabaigos turtą visiškai nudėvėjo.

Nustatyta, kad sistemą sudarė 771,6 tūkst. Lt vertės materialusis turtas (iš jo ilgalaikis – 713,7 tūkst. Lt ir trumpalaikis – 57,9 tūkst. Lt), kuris pagal pasaulios ir panaudos sutartis perduotas Aplinkos ministerijai ir savivaldybėms, bei 3 137,3 tūkst. Lt vertės nematerialusis turtas. Materialusis turtas (tarnybinės stotys, diskų masyvai, komutatoriai, kopijavimo aparatai, sisteminiai blokai, lazeriniai spausdintuvai ir kt.) turi materialinę formą, todėl neatitinka 13-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis nematerialusis turtas“ 1 dalies 5 punkte nustatytos nematerialiojo turto sąvokos ir jo negalima apskaityti kaip ilgalaikio nematerialiojo turto.

Audituojamu laikotarpiu įstaiga įgyvendino sistemos palaikymo ir vystymo valstybės investicinį projektą, kuriam panaudojo 637,9 tūkst. Lt biudžeto lėšų, iš jų 171,1 tūkst. Lt padidino nematerialiojo turto vertę, 199,5 tūkst. Lt užregistravo išankstinių įsipareigojimų už trumpalaikį turtą sąskaitoje ir 267,3 tūkst. Lt pripažino sąnaudomis.

Nustatyta, kad iš pripažintų sąnaudomis 267,3 tūkst. Lt lėšų 114,3 tūkst. Lt turi būti didinama nematerialiojo turto vertė, nes atlikti darbai priskiriami prie naujo sistemos funkcionalumo sukūrimo⁸.

Atkreiptinas dėmesys, kad Inspekcija, planuodama 2010 metų biudžetą, informacinės sistemos administravimo, palaikymo ir modifikavimo (funkcionalumo pakeitimo pagal pasikeitusius teisės aktus) ir įrangos palaikymo 152,9 tūkst. Lt vertės darbus neteisingai priskyrė kapitalo investicijoms ir lėšas šiems darbams atlikti išlaidų sąmatoje patvirtino pagal netinkamą ekonominės klasifikacijos kodą. Pagal Lietuvos Respublikos investicijų įstatymo⁹ 3 straipsnio 4 dalies 1 punktą, kapitalo investicijos – tai investicijos ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui sukurti, įsigyti arba jo vertei padidinti.

Valstybinė teritorijų planavimo ir statybos inspekcija nesivadovavo 13-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis nematerialusis turtas“ nuostatomis, nes nematerialiajam turtui priskyrė 771,6 tūkst. Lt materialųjį turtą, sąnaudomis neteisingai pripažino 114,3 tūkst. Lt nematerialųjį turtą ir 199,5 tūkst. Lt išankstinių apmokėjimų už nematerialųjį turtą užregistravo įsipareigojimų už trumpalaikį turtą sąskaitoje.

Inspekcija, planuodama 2010 metų biudžetą, valstybės investiciniam projektui neteisėtai priskyrė 152,9 tūkst. Lt vertės darbus, kurie negali didinti nematerialiojo turto vertės.

⁸ Aplinkos ministerijos ir UAB „Sintagma“ 2010-12-17 sutarties Nr. VX485-2010/12-VTPSI papildomi susitarimai ir darbų priėmimo aktai.

⁹ Lietuvos Respublikos investicijų įstatymas, 1999-07-07 Nr. VIII-1312.

Valstybinė teritorijų planavimo ir statybos inspekcija atsižvelgė į pateiktas rekomendacijas ir Lietuvos Respublikos statybos leidimų ir statybos valstybinės priežiūros informacinės sistemos „Infostatyba“ programinės įrangos vertę padidino 114,3 tūkst. Lt, o 199,5 tūkst. Lt mokėjimus užregistravo išankstinių mokėjimų už nematerialųjį turtą sąskaitoje.

2. Pastebėjimai dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo

2.1. Dėl Specialiosios Lietuvos pasiekimų pristatymo pasaulinėje parodoje „EXPO 2010“ Kinijoje programos

Lietuvos Respublikos Vyriausybė nutarė pristatyti Lietuvą pasaulinėje parodoje „EXPO 2010“, vykiančioje 2010 metais Šanchajuje, Kinijoje, ir Aplinkos ministerijai pavedė organizuoti jos pristatymą ir iki 2007 m. birželio 1 d. parengti ekspozicijos teminį planą bei parodos organizavimo išlaidų sąmatą¹⁰. Ministerijos duomenimis, bendrą parodos biudžetą sudarė 8 620,0 tūkst. Lt.

• Iš valstybės biudžeto lėšų skirta 7 103,1 tūkst. Lt, iš jų: Vyriausybės nutarimu¹¹ Specialiajai Lietuvos pasiekimų pristatymo pasaulinėje parodoje „Expo 2010“ Kinijoje programai (03.86) vykdyti Aplinkos ministerijai skirta 4 977,0 tūkst. Lt, aplinkos ministras įsakymu¹² patvirtino programos lėšų paskirstymą pagal priemones (detalią sąmatą). Remiantis Vyriausybės nutarimu,¹³ šios programos finansavimas 2009 metams sumažintas iki 77,0 tūkst. Lt, tačiau Aplinkos ministerija lėšų paskirstymo pagal priemones nepatikslino. 2009 m. vykdydama šią programą ministerija panaudojo 52,9 tūkst. Lt, likęs nepanaudotas 24,1 tūkst. Lt likutis perkeltas į 2010 m.

Vyriausybės nutarimu¹⁴ programai vykdyti 2010 metams skirta 5 949,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Iš viso Specialiajai Lietuvos pasiekimų pristatymo pasaulinėje parodoje „EXPO 2010“ Kinijoje programai (03.86) vykdyti patvirtinta 5 973,1 tūkst. Lt, iš jų darbo užmokesčiui – 99,0 tūkst. Lt.

Vyriausybė nutarimu¹⁵ patvirtino Specialiosios bendrųjų miškų ūkio reikmių finansavimo programos 2010 metų išlaidų sąmatą pagal priemones, kurioje Lietuvos miestų miškų tvarkymo ir panaudojimo visuomenės reikmėms pristatymui pasaulinėje parodoje „EXPO 2010“ skirta 230,0 tūkst. Lt.

Aplinkos ministras įsakymais patvirtino papildomą parodos finansavimą: įsakymu¹⁶ patikslino 2009 metų programos sąmatą pagal priemones ir joje numatė skirti 200,0 tūkst. Lt Lietuvos pasirengimui dalyvauti pasaulinėje parodoje „EXPO 2010“ Kinijoje. Ministerijos kancleris potvarkiu¹⁷ patvirtino šių asignavimų detalųjį paskirstymą.

¹⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-09-25 nutarimas Nr. 949 „Dėl Lietuvos Respublikos dalyvavimo pasaulinėje parodoje „EXPO 2010“.

¹¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-01-21 nutarimas Nr. 32 „Dėl 2009 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“.

¹² Aplinkos ministro 2009-03-16 įsakymas Nr. D1-97 „Dėl Specialiosios Lietuvos pasiekimų pristatymo pasaulinėje parodoje „EXPO 2010“ Kinijoje programos, finansuojamos iš valstybės biudžeto, lėšų paskirstymo 2009 m. pagal numatytas priemones“.

¹³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-05-27 nutarimas Nr. 507 „Dėl 2009 m. sausio 21 d. nutarimo Nr. 32 „Dėl 2009 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“ pakeitimo“.

¹⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010-01-20 nutarimas Nr. 70 „Dėl 2010 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010-02-10 nutarimas Nr. 103 „Dėl Specialiosios bendrųjų miškų ūkio reikmių finansavimo programos 2010 metų išlaidų sąmatos pagal priemones patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁶ Aplinkos ministro 2009-12-10 įsakymas Nr. D1-773 „Dėl Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2009 m. kovo 17 d. įsakymo Nr. D1-102 „Dėl aplinkos apsaugos rėmimo programos 2009 metų išlaidų sąmatos patvirtinimo“ pakeitimo“.

Įsakymu¹⁸ patvirtino 500,0 tūkst. Lt Lietuvos ekspozicijai pasaulinėje parodoje „EXPO 2010“ įrengti. Aplinkos ministras įsakymu¹⁹ patvirtino 200,0 tūkst. Lt Lietuvos kultūrinei programai pasaulinėje parodoje „EXPO 2010“ Kinijoje finansuoti.

- Iš kitų finansavimo šaltinių gauta 1 516,9 tūkst. Lt, iš jų:
 - parama – 300,0 tūkst. Lt;
 - pavedimų lėšos – 159,2 tūkst. Lt;
 - parodos dalyvių kompensacijos – 1 057,7 tūkst. Lt.

Bendrą Lietuvos pasiekimų pristatymo pasaulinėje parodoje „EXPO 2010“ Kinijoje biudžetą sudarė 8 620,0 tūkst. Lt, iš jo: Vyriausybė nutarimais patvirtino 6 203,1 tūkst. Lt (Specialiajai Lietuvos pasiekimų pristatymo pasaulinėje parodoje „EXPO 2010“ Kinijoje programai (03.86) – 5 973,1 tūkst. Lt ir iš Specialiosios bendrųjų miškų ūkio reikmių finansavimo programos (02.82) – 230,0 tūkst. Lt).

Aplinkos ministras papildomai 900,0 tūkst. Lt skyrė iš Specialiosios aplinkos apsaugos rėmimo programos vykdymui patvirtintų asignavimų.

Iš kitų finansavimo šaltinių gauta 1 516,9 tūkst. Lt.

Aplinkos ministerija Lietuvos pristatymui pasaulinėje parodoje „EXPO 2010“ panaudojo 8 405,6 tūkst. Lt (1 lentelė).

1 lentelė. Apibendrinta lėšų panaudojimo suvestinė

Eil. Nr.	Išlaidos		Pastabos
	Pavadinimas	Suma, tūkst. Lt	
1.	Paviljono nuoma	2 520,8	iš programos 03.86 lėšų ir dalyvių kompensacijų
2.	Paviljono projekto konkurso organizavimas	35,0	iš programos 01.81 lėšų
3.	Lietuvos paviljono suprojektavimas, įrengimas, ekspozicijos sukūrimas ir demontavimas	3 900,0	iš programų 03.86, 01.81, 02.82 lėšų, paramos lėšų ir dalyvių kompensacijų
4.	Personalo paslaugos (atranka, apmokymas ir įdarbinimas (įskaitant kelionės, draudimo ir kt. išlaidas))	633,9	iš programos 03.86 lėšų
5.	Kultūrinė-informacinė programa, reprezentuojanti Lietuvą	285,0	iš programų 01.81, 03.86 lėšų ir pavedimų lėšų
6.	Apgyvendinimo paslaugos	238,0	iš programos 03.86 lėšų ir dalyvių kompensacijų
7.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas, komandiruotės	312,7	iš programos 03.86 lėšų
8.	Ryšių, komunalinės paslaugos	107,9	iš programos 03.86 lėšų ir dalyvių kompensacijų
9.	Kitos	372,3	iš programos 03.86 lėšų ir dalyvių kompensacijų

¹⁷ Aplinkos ministerijos kanclerio 2010-07-27 potvarkis Nr. D2-138 „Dėl Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos kanclerio 2009 m. gruodžio 31 d. potvarkio Nr. D2-141 „Dėl lėšų, skirtų Lietuvos pasirengimui dalyvauti pasaulinėje parodoje „EXPO 2010“ Kinijoje, paskirstymo iš Aplinkos apsaugos rėmimo programos lėšų“ pakeitimo“.

¹⁸ Aplinkos ministro 2010-03-26 įsakymas Nr. D1-242 „Dėl Aplinkos apsaugos rėmimo programos 2010 m. išlaidų sąmatos (iš 2009 m. nepanaudotų asignavimų likučių) patvirtinimo“.

¹⁹ Aplinkos ministro 2010-09-10 įsakymu Nr. D1-750 „Dėl Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2009 m. kovo 17 d. įsakymo Nr. D1-102 „Dėl Aplinkos apsaugos rėmimo programos 2009 metų išlaidų sąmatos patvirtinimo“ pakeitimo“.

10.	Iš viso (I+..+9):	8 405,6	
Šaltinis – Valstybės kontrolė pagal Aplinkos ministerijos pateiktus duomenis			

Aplinkos ministerija, organizuodama Lietuvos pristatymą pasaulinėje parodoje „EXPO 2010“, dėl parodos ekspozicijos įrengimo ir demontavimo sudarė sutartį²⁰ su UAB „Ekspobalta“ (sutarties kaina 3 900,0 tūkst. Lt). Paslaugos ir darbai sąmatoje numatyti fiksuota kaina (žr. pavyzdį).

Pavyzdys

Išrašai iš patvirtintos sąmatos	
Pavadinimas	Suma, tūkst. Lt
Profesionalių specialistų ir konsultantų samdymas ir įtraukimas į paviljono projekto detalizavimą.	70,0
„Oro balionas“, įskaitant palaikančią konstrukciją, krepšį/pakylą, tvirtinimo trosus, degiklių modelius ir dekoracinę išorinę dangą.	567,5
Pažintinė/programinė erdvė „Lietuva sako – Labas, Skanaus, Geras, Ačiū, Iki“, įskaitant Žemėlapi/gaublį ir Prezidentės tekstą.	46,0
Suvenyrų pardavimų zona pagal suderintą projektą.	35,0
Pažintinė/sportinė viktorina-žaidimas „Krepšinio kamuolys kviečia pažinti“ bei pramoginė zona „Nusifotografuok su įžymybe Lietuvos fone“.	54,0
Kompiuteriai, serveriai, TV signalo skirstytuvai, valdymo įrenginiai, valdymo pultas, laikikliai ir kiti reikalingi pagal videosistemos projektą media įrangos įrenginiai.	250,0
Fasado apipavidalinimas, gamyba, konstrukcija, paviršiai, įskaitant dekoratyvinę krepšio dangą, degiklių modelius, dvi „Basketball Man“ figūras, bei šalies užrašą kinų ir anglų kalbomis.	370,0
Fasado apšvietimo įranga.	40,0
Vidinių ekspozicijos sienų sumontavimas, paruošimas, dažymas.	150,0
Personalo patalpų sienų paruošimas ir dažymas, įskaitant papildomas sienas komisaro kambaryje.	11,0
Papildomų sienų barui sumontavimas ir dažymas.	16,0
Apsauginė signalizacija.	45,0
Vizualinės dalies įgyvendinimo vaizdinės medžiagos (video klipai, kita demonstracinė video medžiaga) surinkimas, filmavimas, montavimas, parengimas demonstravimui.	50,0
Ekspozicijos išmontavimas.	150,0
Dalies įrangos transportavimas.	35,0
Dalies įrangos utilizavimas.	20,0

UAB „Ekspobalta“, atlikusi paslaugas, pateikė du paslaugų perdavimo–priėmimo aktus:

- 2010-05-24 paslaugų perdavimo–priėmimo akte nurodyta, kad visi darbai ir paslaugos pagal sutartį ir jos priedą, išskyrus paviljono ekspozicijos techninę priežiūrą visos parodos metu, ekspozicijos išmontavimą, dalies eksponatų ir įrengimų transportavimą į Lietuvą bei utilizavimą buvo atlikti kokybiškai, laiku ir visos apimties, iš anksto numatytos specifikacijoje;

- 2010-11-15 paslaugų perdavimo–priėmimo akte nurodoma, kad visi darbai ir paslaugos pagal sutartį ir jos priedą, įskaitant paviljono ekspozicijos techninę priežiūrą visos parodos metu ir ekspozicijos išmontavimą, buvo atlikti kokybiškai ir laiku, pilna iš anksto specifikacijoje numatyta apimtimi.

²⁰ 2010-02-05 sutartis Nr. EXPO2010-10-1 „Dėl Lietuvos ekspozicijos pasaulinėje parodoje „EXPO 2010“ parengimo eksponavimui pagal projektą „F-LY LITHUANIA“ („Skrisk, Lietuva“) paslaugų suteikimo“.

Iš pateiktų perdavimo–priėmimo aktų (kiti dokumentai nebuvo pateikti) negalėjome nustatyti, kokie konkretūs darbai buvo atlikti įrengiant parodos ekspoziciją, kiek ir kokių profesionalių specialistų ir konsultantų buvo pasamdyta ir įtraukta į paviljono projekto detalizavimą, kiek ir kokia įranga išnuomota, utilizuota ir pan.

Aplinkos ministerija už atliktus darbus ir suteiktas paslaugas UAB „Ekspobalta“ sumokėjo 3 900,0 tūkst. Lt (2 lentelė).

2 lentelė. Mokėjimai pagal finansavimo šaltinius

2 929,9 tūkst. Lt – specialiųjų programų (Aplinkos apsaugos rėmimo (01.81), Bendrųjų miškų ūkio reikmių finansavimo (02.82), Lietuvos pasiekimų pristatymo pasaulinėje parodoje „EXPO 2010“ Kinijoje (03.86) priemonių vykdymui skirti asignavimai; 670,1 tūkst. Lt kompensavo parodos dalyviai (VĮ miškų urėdijos – 170,1 tūkst. Lt, VĮ „Oro navigacija“ – 150,0 tūkst. Lt, VĮ „Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcija“ – 200,0 tūkst. Lt, AB „Lietuvos geležinkeliai“ – 150,0 tūkst. Lt); 300,0 tūkst. Lt – paramos lėšos.
Šaltinis – Valstybės kontrolė pagal Aplinkos ministerijos pateiktus duomenis

Aplinkos ministerija nekontroliavo lėšų panaudojimo įrengiant ir demontuojant Lietuvos pristatymo pasaulinėje parodoje „EXPO 2010“ ekspoziciją ir iš paslaugos teikėjo (UAB „Ekspobalta“) nepareikalavo, kad darbų priėmimo aktuose būtų nurodyti atlikti darbai ir suteiktos paslaugos. Dėl to, kad negavome tinkamų šias išlaidas patvirtinančių dokumentų, negalime patvirtinti, kad 2 929,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų panaudota teisėtai.

Aplinkos ministerija sudarė sutartį²¹ su UAB Lietuvos parodų centru „Litexpo“ dėl personalo, kuris reikalingas pristatyti Lietuvą parodoje, paslaugų pirkimo (633,9 tūkst. Lt). Iš pateiktos prie sutarties sąmatos ir darbų perdavimo–priėmimo aktų (žr. 3 priedą) negalėjome nustatyti, kokios projekto administravimo ir kitos nenumatytos išlaidos buvo patirtos, todėl kyla abejonių, ar bendrovė šias paslaugas atliko ir ar ministerija už jas 20,0 tūkst. Lt sumokėjo teisėtai.

Dėl to, kad negavome įrodymų, pagrindžiančių projekto administravimo ir kitas nenumatytas išlaidas, negalime patvirtinti, kad 20,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų panaudota teisėtai.

²¹ 2010-02-17 sutartis Nr.EXPO2010-10-2 „Personalo, reikalingo Lietuvos pristatymui pasaulinėje parodoje „EXPO 2010“ paslaugų pirkimo sutartis“.

2.2. Dėl lėšų, gautų pagal Finansavimo sutartis iš PHARE programų

Aplinkos ministerijos įsteigta viešoji įstaiga „Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondas“²² 2010 m. gruodžio 31 d. turėjo 11 335,9 tūkst. Lt gautų ir nepanaudotų PHARE programų lėšų.

Pagal PHARE finansinius memorandumus LI 9503 ir LI9805.02 buvo sukurtas kreditų teikimo projektas „Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondas“, kurio tikslas – remti valstybinį ir privatų sektorių įgyvendinant aplinkos apsaugos požiūriu naudingus projektus, atitinkančius Lietuvos aplinkos apsaugos prioritetus. Europos Komisija įsipareigojo Lietuvos pusės Kontrakto vykdytojui – viešajai įstaigai „Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondas“ 10-čiai metų skirti 2,3 milijono ecu negrąžinamą paskolą, kurios paskirtis – Lietuvos aplinkos investicijų fondo pradinio kapitalo formavimas ir techninė pagalba, įskaitant ir įrangą šio fondo veiklai. Kontrakto užsakovas – Aplinkos apsaugos ministerija Lietuvos Respublikos Vyriausybės vardu.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė²³ nutarė suteikti aplinkos ministrui įgaliojimus pasirašyti Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir Europos Komisijos pasitraukimo susitarimą ir lėšas, gautas pagal Finansavimo sutartis iš PHARE programų, traukti į apskaitą ir valdyti vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, patvirtintomis Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543, šias lėšas naudoti pagal tikslinę paskirtį Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo programoje numatytiems aplinkos apsaugos investiciniams projektams finansuoti.

Pagal Atsinaujinančio fondo pagal PHARE programas pasitraukimo susitarimo, pasirašyto 2009 m. birželio 17 d., 2 straipsnio 1 dalį Europos Komisija nusprendė atsisakyti visų savo teisių ir įsipareigojimų minėto Atsinaujinančio fondo atžvilgiu ir, įsigaliojus šiam Pasitraukimo susitarimui, perduoti nuosavybės teises į visas lėšas ir visą atsakomybę už jų valdymą Lietuvos Respublikos Vyriausybei.

Kadangi šias lėšas gavo Vyriausybė, todėl jos pagal Lietuvos Respublikos valstybės išdo įstatymo²⁴ 2 straipsnio 4 ir 6 dalis priskirtinos valstybės piniginiams ištekliams, kurie laikomi valstybės išdo sąskaitoje. Atsižvelgiant į Valstybės išdo įstatymo nuostatas, pagal PHARE programas gautos ir nepanaudotos Vyriausybei priklausančios 11 335,9 tūkst. Lt lėšos turėjo būti pervestos į valstybės išdą ir naudojamos Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo programoje numatytiems tikslams. Programos vykdytoja yra Aplinkos ministerija, todėl turėjo užtikrinti, kad

²² Aplinkos ministro 2010-10-12 įsakymu Nr. D1-490 VŠĮ Lietuvos aplinkos investicijų fondas nuo 2011 m. sausio 1 d. pertvarkyta į biudžetinę įstaigą Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondą.

²³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-06-10 nutarimas Nr. 567 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir Europos Komisijos pasitraukimo susitarimo dėl atsinaujinančio fondo pagal PHARE programas LI9503 ir LI9805.02 bei aplinkos apsaugos kreditavimo schema“.

²⁴ Lietuvos Respublikos valstybės išdo įstatymas, 1994-12-20 Nr. I-712 (su vėlesniais pakeitimais).

nepanaudotos lėšos būtų gražintos ministerijai ir būtų išspręstas jų įmokėjimo į valstybės biudžetą ir priskyrimo Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo programai klausimas.

Šios lėšos 2010 metais aplinkos apsaugos investiciniams projektams finansuoti buvo naudojamos kaip viešosios įstaigos kitos lėšos, todėl nebuvo įtrauktos į ministerijos Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo programos biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitą. Po viešosios įstaigos reorganizavimo nepanaudotos lėšos 2011 metais įstaigoje apskaitomos kaip iš kitų šaltinių gautas finansavimas.

Aplinkos ministerija neužtikrino, kad pagal PHARE programas gautos ir nepanaudotos Lietuvos Respublikos Vyriausybei priklausančios 11 335,9 tūkst. Lt lėšos būtų pervestos į valstybės išdą, traukiamos į apskaitą ir valdomos, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis.

2.3. Dėl Specialiosios aplinkos apsaugos rėmimo programos

2.3.1. Viešinimo paslaugų sutartys

Nustatyta atvejų, kai Aplinkos ministerija Specialiosios aplinkos apsaugos rėmimo programos lėšas naudojo ne šios programos tikslams, nes:

- uždarai akcinei bendrovei „VIP Viešosios informacijos partneriai“ pasirašytos sutarties²⁵ pagrindu už suteiktas daugiabučių namų modernizavimo ir renovavimo darbų viešinimo paslaugas sumokėjo 250,6 tūkst. Lt programos lėšų;

- uždarai akcinei bendrovei „Viešųjų ryšių technologijos“ pasirašytos sutarties²⁶ pagrindu už suteiktas daugiabučių namų modernizavimo viešinimo paslaugas programos lėšomis sumokėjo 15,5 tūkst. Lt.

Aplinkos ministerija vykdo Specialiąją daugiabučių namų modernizavimo programą (03.10), todėl daugiabučių namų modernizavimo darbų viešinimo paslaugos turėjo būti apmokėtos minėtos programos lėšomis.

Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos²⁷ 12.2 punktas nurodo programos uždavinį: skatinti daugiabučių namų atnaujinimą (modernizavimą) – viešinti jį, informuoti ir konsultuoti daugiabučių namų butų savininkus, rengti tipinius ir demonstracinius projektus, galimybių studijas, mokyti būsto sektoriaus dalyvius ir panašiai.

Programos 1 priedo 2.1 punkte nurodyta šio uždavinio įgyvendinimo priemonė: „parengti ir įgyvendinti daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) viešinimo priemones (pranešimai spaudai, radijo ir

²⁵ 2008-04-30 sutartis Nr. AARP8-15-VP „Informacinės medžiagos aplinkosaugos tematika rengimo bei ministerijos pateiktos informacijos sklaidos šalies spaudoje organizavimo bei koordinavimo paslaugų atlikimas“.

²⁶ 2010-06-09 sutartis Nr. AARP10-21-VP „Viešųjų ryšių konsultacijų paslaugų pirkimas“.

²⁷ Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programa, patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-09-23 nutarimu Nr. 1213 (2009-08-26 nutarimo Nr. 1119 redakcija).

televizijos laidos ir reportažai, skrajutės ir kitos priemonės)“ ir nurodyti atsakingieji vykdytojai (Būsto ir urbanistinės plėtros agentūra, Aplinkos ministerija ir Finansų ministerija).

Aplinkos ministerijos kancleris, vadovaudamasis Aplinkos apsaugos rėmimo programos 2010 metų išlaidų sąmatos, patvirtintos aplinkos ministro įsakymu²⁸, 6.2.4 punktu, savo potvarkiu²⁹ paskirstė Aplinkos apsaugos rėmimo programos lėšas – 100,0 tūkst. Lt, skirtas visuomenei informuoti apie Lietuvos įvairių aplinkos sektorių aktualijas ir problemas per naujienų agentūras (ELTA ir BNS), potvarkio priede nurodydamas priemonių pavadinimus „Visuomenės informavimo paslaugos aplinkos apsaugos tematika“. Paslaugos teikėjai AB Lietuvos telegramų agentūra ELTA ir UAB „BNS“ parinkti supaprastinto pirkimo (apklausos) būdu.

Ministerijos ir AB Lietuvos telegramų agentūros ELTA pasirašytos sutarties³⁰ techninėje užduotyje nurodytas suteikiamos paslaugos pobūdis (realaus laiko naujienų ir naujienų archyvo prenumerata) neatitiko ministerijos kanclerio potvarkyje nurodyto lėšų panaudojimo tikslo. Už suteiktas paslaugas programos lėšomis ministerija sumokėjo 29,9 tūkst. Lt.

Viešųjų pirkimų tarnyba, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 8 straipsnio 2 dalies 2 punktu, įvertino Aplinkos ministerijos apklausos būdu vykdytą Lietuvos naujienų agentūros teikiamų informavimo paslaugų pirkimą iš AB Lietuvos telegramų agentūros ELTA³¹ ir konstatavo, kad ministerijos viešųjų pirkimų komisijos sprendimas pirkimą vykdyti apklausiant vieną tiekėją yra nepagrįstas, nes neužtikrina efektyvios konkurencijos, o sudaryta sutartis neužtikrina, kad būtų laikomasi Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 2 dalies nuostatų, kad „Pirkimų tikslas – vadovaujantis šio įstatymo reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas“.

Aplinkos ministerija, atsižvelgdama į Viešųjų pirkimų tarnybos rekomendaciją nutraukti sudarytą sutartį ir, esant poreikiui, organizuoti naują viešąjį pirkimą, sutartį su AB Lietuvos telegramų agentūra ELTA nutraukė³².

Nustatėme, kad su UAB „BNS“ pasirašytų sutarčių³³ techninėje specifikacijoje nurodytas paslaugos pobūdis „BNS naujienų prenumerata ir naujienų agentūros BNS paslaugų – BNS Terminalo informacinės kategorijos lietuvių kalba“ taip pat neatitiko ministerijos siekiamo visuomenės informavimo apie Lietuvos įvairių aplinkos sektorių aktualijas ir problemas tikslo.

²⁸ Aplinkos ministro 2010-02-19 įsakymas Nr. D1-136 „Dėl Aplinkos apsaugos rėmimo programos 2010 metų išlaidų sąmatos patvirtinimo“.

²⁹ Aplinkos ministerijos kanclerio 2010-03-10 potvarkis Nr. D2-29 „Dėl Aplinkos apsaugos rėmimo programos 2010 metų lėšų, skirtų visuomenei informuoti apie Lietuvos įvairių aplinkos sektorių aktualijas ir problemas per naujienų agentūras (ELTA, BNS), paskirstymo“.

³⁰ 2010-04-01 sutartis Nr. AARP10-9-VP „Lietuvos naujienų agentūros teikiamų paslaugų informavimo paslaugų atlikimas“.

³¹ Viešųjų pirkimų tarnybos viešai skelbtas sprendimas, 2011-03-18.

³² Aplinkos ministerijos 2011-03-29 raštas Nr. (6-1)-D8-2949 „Dėl informavimo paslaugų atlikimo sutarties Nr. AARP10-9-VP nutraukimo“.

³³ Tarptautinės naujienų agentūros BNS teikiamų informavimo paslaugų atlikimo sutartys: 2010-04-01 sutartis Nr. AARP10-8-VP ir 2010-08-02 sutartis Nr. AARP10-24-VP.

Su „BNS“ pasirašytų sutarčių pagrindu ministerija sumokėjo 34 150,0 Lt už šias suteiktas paslaugas:

- Lietuvos politikos naujienos (realaus laiko ir archyvas);
- Lietuvos verslo naujienos (realaus laiko ir archyvas);
- Užsienio politikos naujienos (realaus laiko ir archyvas);
- Užsienio verslo naujienos (realaus laiko ir archyvas);
- Teisinė informacija (kriminalai) (realaus laiko);
- Įvairenybės, sportas, dienos įvykiai, kitos žinios (realaus laiko).

Atkreiptinas dėmesys, kad, pagal tuo metu galiojusio Biudžeto sandaros įstatymo³⁴ 5 straipsnio 1 dalies 7 punktą, asignavimų valdytojas privalėjo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą.

Aplinkos ministerija nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 7 punktu, nes Specialiajai aplinkos apsaugos rėmimo programai vykdyti skirtus 330,2 tūkst. Lt panaudojo ne šios programos tikslams – mokėjo už informacijos gavimo ir daugiabučių namų modernizavimo viešinimo paslaugas.

2.3.2. Pavedimų vykdymo sutartys

Ministerija, skirdama valstybės biudžeto lėšas pavedimams vykdyti, nepareikalavo iš pavedimų vykdytojų tinkamai atsiskaityti už biudžeto lėšų panaudojimą, nekontroliavo, kad lėšų panaudojimo ataskaitose būtų pateikta išsami ir patikima informacija.

Pavedimų vykdytojai, pagal priemonių atlikimo sutarčių 2.2.3 punktą, buvo įsipareigoję lėšų panaudojimą pagrįsti juridinę galią turinčiais ir faktines išlaidas patvirtinančiais dokumentais. Atsiskaitydami Aplinkos ministerijai pagal sutarčių 2.2.4 punktą, pavedimų vykdytojai turėjo užpildyti aplinkos ministro 2003-11-03 įsakymu Nr. 530 patvirtintą ataskaitos apie lėšų panaudojimą formą, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitą (forma Nr. 2) ir, Aplinkos ministerijai pareikalavus, pateikti buhalterinės apskaitos dokumentų, pagrindžiančių lėšų panaudojimą, patvirtintas kopijas. Ataskaitoje turėjo būti pateikta: mokėjimo dokumento data, numeris bei suma ir mokėjimo paskirtis (prekių, atliktų darbų, paslaugų dokumentų rekvizitai).

Pavedimų vykdytojai, atsiskaitydami ministerijai už biudžeto lėšų panaudojimą, nepagrindė 213,2 tūkst. Lt faktinių išlaidų, nes ataskaitose apie lėšų panaudojimą nurodė panaudotų biudžeto lėšų sumas, tačiau nenurodė, kokioms prekėms ar paslaugoms įsigyti jos panaudotos, tai yra ar išlaidos patirtos vykdant ministerijos pavedimą (3 lentelė).

Eil. Nr.	Lėšų gavėjas	Lėšų panaudojimo ataskaita pagal sutartį	Panaudotų lėšų suma, tūkst. Lt
1.	Kamanų valstybinio gamtinio rezervato direkcija	2010-05-10 Nr. AARP10-8-F	10,8
2.	Kauno marių regioninio parko direkcija	2010-05-10 Nr. AARP10-11-F	8,3
3.	Ventos regioninio parko direkcija	2010-05-10 Nr. AARP10-27-F	22,8
4.	Viešvilės valstybinio gamtinio rezervato direkcija	2010-05-10 Nr. AARP10-28-F	15,2
5.	Dieveniškų istorinio regioninio parko direkcija	2010-05-10 Nr. AARP10-29-F	34,9
6.	Sartų regioninio parko direkcija	2010-05-10 Nr. AARP10-31-F	44,5

³⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2003-12-23 Nr. IX-1946.

7.	Žuvinto biosferos rezervato direkcija	2010-05-10 Nr. AARP10-32-F	15,3
8.	Kauno marių regioninio parko direkcija	2010-08-10 Nr. AARP10-44-F	9,8
9.	Viešvilės valstybinio gamtinio rezervato direkcija	2010-11-19 Nr. AARP10-62-F	51,6
	Iš viso (1+...+9)		213,2
Šaltinis – Valstybės kontrolė pagal ataskaitų apie lėšų panaudojimą duomenis			

Aplinkos ministerija, skirdama lėšas pavedimams vykdyti, nekontroliavo, kad pavedimų vykdytojai tinkamai atsiskaitytų už panaudotas biudžeto lėšas.

Dėl to, kad pavedimų vykdytojai ministerijai pateikė neišsamias ataskaitas apie lėšų panaudojimą, negalime patvirtinti, kad 213,2 tūkst. Lt biudžeto lėšų panaudota pagal paskirtį.

3. Kiti pastebėjimai

Aplinkos ministerija su viešojo sektoriaus subjektais (nepavaldžiomis biudžetinėmis įstaigomis) sudarė Specialiosios aplinkos apsaugos rėmimo programos (01.81) ir Specialiosios bendrųjų miškų ūkio reikmių finansavimo programos (02.82) priemonių vykdymo atlikimo sutartis, kuriose įsipareigojo per 20 kalendorinių dienų pavedimams vykdyti pervesti visą sutartyse numatytą pinigų sumą. Per 2010 metus sudarytų sutarčių vertė – 2 084,5 tūkst. Lt, ministerija pagal jas pervedė 2 022,8 tūkst. Lt. Pavedimų vykdytojai iki 2010 m. gruodžio 31 d. ministerijai atsiskaitė už 1 619,3 tūkst. Lt, liko nepanaudota – 1 289,7 tūkst. Lt (4 lentelė).

4 lentelė. Atsiskaitymai už pavedimams vykdyti pervestas lėšas 2010 m. (tūkst. Lt)

Programos pavadinimas	Nepanaudotų lėšų likutis 2010-01-01	2010 metai			Nepanaudotų lėšų likutis 2010-12-31
		Sutarčių vertė	Pervestos lėšos	Atsiskaityta 2010 metais	
Specialioji aplinkos apsaugos rėmimo programa (01.81)	610,0	2 014,5	1 952,8	1 609,3	953,5
Specialioji bendrųjų miškų ūkio reikmių finansavimo programa (02.82)	276,2	70,0	70,0	10,0	336,2
Iš viso	886,2	2 084,5	2 022,8	1 619,3	1 289,7
Šaltinis – Valstybės kontrolė pagal ministerijos pateiktas 2010 metų sutarčių suvestines					

Specialiosios bendrųjų miškų ūkio reikmių finansavimo programos (02.82) priemonių vykdymo atlikimo sutartis Aplinkos ministerija sudarė ir su ministerijai pavaldžiomis įstaigomis, taip pažeisdama tuo metu galiojusio Biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 1 ir 3 punktus, kuriuose numatyta, kad asignavimų valdytojai privalo naudoti skirtus biudžeto asignavimus pagal nustatytą paskirtį savo vadovaujamos biudžetinės įstaigos programoms vykdyti, paskirstyti jiems

skirtas biudžeto lėšas pavaldžioms biudžetinėms įstaigoms programoms vykdyti, nustatyti ir tvirtinti pavaldžių biudžetinių įstaigų bei kitų subjektų programų sąmatas.

Pažymėtina, kad, atsižvelgdama į audito metu pateiktas pastabas, ministerija patikslino 2011 metų Specialiosios bendrųjų miškų ūkio reikmių finansavimo programos lėšų paskirstymą pavaldžioms įstaigoms ir priemonių atlikimui, tačiau audituojamu laikotarpiu avansiniais mokėjimais pervestos lėšos liko pavaldžių įstaigų sąskaitose.

Audituojamo laikotarpio pabaigoje, t. y. 2010 m. gruodžio 31 d., pavaldžių biudžetinių įstaigų banko sąskaitose iš Aplinkos ministerijos pagal Specialiąją bendrųjų miškų ūkio reikmių finansavimo programą (02.82) gautų ir nepanaudotų lėšų likutis sudarė 577,8 tūkst. Lt (iš jų išlaidoms – 98,1 tūkst. Lt, turtui įsigyti – 479,7 tūkst. Lt).

Tai, kad Aplinkos ministerija Specialiosios aplinkos apsaugos rėmimo programos (01.81) ir Specialiosios bendrųjų miškų ūkio reikmių finansavimo programos (02.82) priemonių vykdytojams avansu sumokėjo visas sutartyse numatytas lėšas, galima vertinti kaip neracionalų ir netaupų valstybės biudžeto lėšų naudojimą.

4. Vidaus kontrolės sistemos vertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Aplinkos ministerijoje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus; pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Tačiau audito metu nustatyti reikšmingi vidaus kontrolės trūkumai planuojant asignavimus, naudojant pavedimams ir programų vykdymui skirtas valstybės biudžeto lėšas ir apskaitant išlaidas rodo, kad vidaus kontrolės sistema veikia nepatikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

5. Rekomendacijos

Aplinkos ministerija ir jai pavaldžios įstaigos dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotos žodžiu arba raštais (žr. 1 priedą). Didžioji dalis klaidų atsirado dėl to, kad apskaita pavaldžiose įstaigose (Generalinėje miškų urėdijoje, Aplinkos apsaugos agentūroje, Lietuvos hidrometeorologijos tarnyboje, Valstybinėje teritorijų planavimo ir statybos inspekcijoje) tvarkyta nesivadovaujant VSAFAS, kad patirtos išlaidos apskaitytos, nesivadovaujant Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

Pažymime ministerijos pažangą, vykdamą audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalinant nustatytus trūkumus: ministerija ir pavaldžios įstaigos ištaisė dalį klaidų, ministerija pavaldžioms įstaigoms parengė išaiškinimus dėl finansavimo sumų, sąnaudų apskaitos, specialiųjų programų pajamų įmokų pervedimo į Aplinkos ministerijos sąskaitą reikiamu laiku, atliko likučių perkėlimo pagal VSAFAS reikalavimus patikslinimą. Tačiau atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus ir neištaisytas klaidas, turinčias įtakos ataskaitų teisingumui ir biudžeto asignavimų naudojimui, ministerijai rekomenduojame:

- nustatyti kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad valstybės biudžeto asignavimai būtų naudojami vadovaujantis teisės aktais ir tik programų vykdymo tikslams (ataskaitos 2 d., 12, 13, 15, ir 16 psl.);
- paskirti atsakingus asmenis, kurie užtikrintų tinkamą ir teisėtą biudžeto lėšų naudojimą (ataskaitos 2 d., 12, 13, 15-19 psl.);
- finansinės ir investicinės veiklos pajamų sąskaitoje užregistruoti palūkanas, sukauptas įgyvendinant JESSICA fondo priemones (ataskaitos 1 d., 7 ir 8 psl.);
- imtis priemonių, kad pagal PHARE programų finansavimo sutartis gautos ir nepanaudotos 11,3 mln. Lt lėšos būtų gražintos į valstybės biudžetą ir tvarkomos bei valdomos vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis ir naudojamos pagal paskirtį Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo programoje numatytiems aplinkos apsaugos investiciniams projektams finansuoti (ataskaitos 2 d., 14 ir 15 psl.);
- patikslinti pavedimų vykdymo ataskaitų formas ir duomenų jose detalumą (ataskaitos 2 d., 17 ir 18 psl.);

Šios rekomendacijos, nurodant jų įgyvendinimo terminą, pateiktos rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 4 priedą).

2-ojo audito departamento direktorė

Zita Valatkienė

2-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Marijona Malūnavičienė

Valstybinio audito ataskaitos kopija pateikta Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Aplinkos ministerijoje atlikto
 finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“
 1 priedas

Raštai Aplinkos ministerijai

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Įstaiga</i>	<i>Adresas</i>	<i>Antraštė</i>	<i>Registracijos data</i>	<i>Dokumento Nr.</i>
1.	Aplinkos ministerija	A. Jakšto g. 4/9, 01105 Vilnius	Dėl audito metu nustatytų neatitikimų	2010-11-26	S-(20-1736)-2478
2.	Aplinkos ministerija	A. Jakšto g. 4/9, 01105 Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-04-08	S-(20-1736)-615

Raštai pavaldžioms įstaigoms

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Įstaiga</i>	<i>Adresas</i>	<i>Antraštė</i>	<i>Registracijos data</i>	<i>Dokumento Nr.</i>
1.	Alytaus regiono aplinkos apsaugos departamentas	Kauno g. 69, 62107 Alytus	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-05-03	S-(20-1736)-849
2.	Valstybinė teritorijų planavimo ir statybos inspekcija	A. Juozapavičiaus g. 9, 09311 Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-05-16	S-(20-1736)-1040
3.	Generalinė miškų urėdija prie Aplinkos ministerija	A. Juozapavičiaus g. 9, 09311 Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-05-16	S-(20-1736)-1041
4.	Lietuvos hidrometeorologijos tarnyba prie Aplinkos ministerijos	Rudnios g. 6, 09300 Vilnius	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų	2011-05-16	S-(20-1736)-1042
5.	Būsto ir urbanistinės plėtros agentūra	Švitrigailos g. 7/A. Vivulskio g. 16 03500 Vilnius	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų	2011-05-16	S-(20-1736)-1043
6.	Vilniaus regiono aplinkos apsaugos departamentas	A. Juozapavičiaus g. 9, 09311 Vilnius	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų	2011-05-16	S-(20-1736)-1044
7.	Aplinkos apsaugos agentūra	A. Juozapavičiaus g. 9, 09311 Vilnius	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų	2011-05-16	S-(20-1736)-1045

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Aplinkos ministerijoje atlikto
 finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“
 2 priedas

Aplinkos ministerijos vykdomos programos

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Programos kodas</i>	<i>Programos pavadinimas</i>	<i>Patvirtinti asignavimai, tūkst. Lt</i>
1.	01 01	Bendrosios aplinkos politikos įgyvendinimo koordinavimas, iš jų	19 135,7
	01 301	<i>Bendrosios aplinkos politikos įgyvendinimo koordinavimas (valstybės biudžeto lėšos)</i>	16 303,4
	01 501	<i>Bendrosios aplinkos politikos įgyvendinimo koordinavimas (techninės paramos Europos Sąjungos lėšos)</i>	2 832,3
2.	01 02	Valstybinis aplinkos monitoringas, taršos prevencija ir upių baseinų valdymas	9 706,6
3.	01 03	Aplinkos apsaugos valstybinė kontrolė	28 040,8
4.	01 13	Specialioji klimato kaitos programa	50 000,0
5.	01 14	Teritorijų planavimo ir statybos valstybinė priežiūra	12 545,0
6.	01 81	Specialioji aplinkos apsaugos rėmimo programa	19 331,7
7.	01 84	Specialioji Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo programa	6 000,0
8.	01 85	Specialioji gaminių ar pakuotės atliekų tvarkymo programa	37 585,8
9.	02 05	Gamtos paveldo vertybių išsaugojimas	5 719,4
10.	02 15	Žemės gelmių išteklių tausojimas ir kokybės išsaugojimas	4 382,0
11.	02 82	Specialioji bendrųjų miškų ūkio reikmių finansavimo programa	25 411,5
12.	02 83	Specialioji aplinkos sektoriaus biudžetinių įstaigų mokamų paslaugų teikimo programa	7 486,3
13.	03 08	Statybos techninis normavimas ir būsto politikos įgyvendinimas	100,0
14.	03 10	Specialioji daugiabučių namų modernizavimo programa	96 220,7
	03 310	<i>Specialioji daugiabučių namų modernizavimo programa (valstybės biudžeto lėšos)</i>	96 220,7
15.	03 86	Specialioji Lietuvos pasiekimų pristatymo pasaulinėje parodoje „Expo 2010“ Kinijoje programa	5 973,1
16.	04 10	Nacionalinės standartizacijos sistemos vystymas	2 525,0
17.	04 12	Akreditacijos sistemos įgyvendinimas ir plėtojimas	627,0
18.	04 16	Hidrometeorologiniai stebėjimai ir prognozės	5 492,0

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Aplinkos ministerijoje atlikto
 finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“
 3 priedas

**Personalo paslaugų teikimo sąmata ir atliktų darbų perdavimo–priėmimo aktai
 (pagal Aplinkos ministerijos ir UAB Lietuvos parodų centro „Litexpo“
 2010-02-17 sutartį Nr. EXPO2010-10-2)**

<u>Sąmatos straipsniai</u>	<u>Atliktų darbų 2010-06-01 perdavimo–priėmimo aktas</u>
1. Personalo atrankos konkurso sąlygų parengimas, derinimas, juridinis dokumentų įforminimas(4d.d.*160 Lt= 640,00Lt)	1. Atliko darbus ir suteikė aptarnaujančio personalo paslaugas (suorganizavo ir įvykdė personalo atrankos konkursą ir iš jame dalyvavusių kandidatų atrinko 18 darbuotojų, parengė pareigybinius nuostatus, sudarė darbo sutartis, atliko atrinkto personalo mokymus, apdraudė, organizavo aptarnaujančio personalo kelionę iš gyvenamosios vietos į personalo paslaugų teikimo vietą, bei grįžimo atgal; dienpinigiai, darbo užmokestis, užtikrino, kad personalo paslaugos būtų teikiamos profesionaliai ir kokybiškai) – 179 638,15 Lt
2. Personalo atrankos konkurso paskelbimo spaudoje išlaidos – 4 700,00 Lt	
3. Personalo atrankos konkurso organizavimo, atrinkto personalo įdarbinimo, pareigybinių nuostatų parengimo išlaidos – 1 600,00 Lt	
4. Personalo atrankos konkurso konsultantų samdymo išlaidos – 4 000,00 Lt (4 aut. sutartys*1 000,00 Lt)	
5. Atrinkto personalo mokymų pravedimas – 1 440,00 Lt	
6. Iš viso (1+..+5): 12 380,00 Lt + 2 599,80 Lt (PVM 21 proc.)= 14 979,80 Lt	
7. Atrinkto personalo paslaugos parodos metu:	<u>Atliktų darbų perdavimo–priėmimo aktai: 2010-06-30, 2010-07-30, 2010-08-31, 2010-09-28, 2010-10-31</u>
8. Atlyginimas (18 žm.*9 045,00 Lt =162 810,00Lt)	2. Aptarnaujančio personalo paslaugos (dienpinigiai, darbo užmokestis, užtikrinti, kad personalo paslaugos būtų teikiamos profesionaliai ir kokybiškai) – 90 858,33 Lt
9. Kelionės išlaidos (pirmyn ir atgal) (18 žm.*3 600,00 Lt=64 800,00 Lt)	
10. Atrinkto personalo draudimo išlaidos (18 žm.*500,00 Lt=9 000,00Lt)	
11. Dienpinigiai (18 žm.*183 d.*110,00 Lt=362 340,00Lt)	
12. Projekto administravimo parodos metu išlaidos (12 000,00 Lt)	
13. Kitos nenumatytos išlaidos (8 000,00 Lt)	
14. Iš viso (8+..+13): 618 950,00 Lt	
15. Iš viso (6+14): 633 929,80 Lt	
	4. Iš viso (1+3): 633 929,80 Lt

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Aplinkos ministerijoje atlikto
 finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“
 4 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai ³⁵	Rekomendacijos įvykdymo terminas ³⁶
1.	Nustatyti kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad valstybės biudžeto asignavimai būtų naudojami vadovaujantis teisės aktais ir tik programų vykdymo tikslams.	Aplinkos ministerija	Peržiūrėti ministerijos teisės aktus, reglamentuojančius vykdomų programų lėšų naudojimą ir pateikti pasiūlymus dėl papildomų priemonių, užtikrinančių, kad biudžeto asignavimai būtų naudojami tik programų vykdymo tikslams.	2011 m. spalio 1 d.
2.	Paskirti atsakingus asmenis, kurie užtikrintų tinkamą ir teisėtą biudžeto lėšų naudojimą.	Aplinkos ministerija	Lietuvos Respublikos aplinkos ministro įsakymu paskirti asmenis, atsakingus už priemonių vykdymą nustatytoje veiklos srityse, kurie užtikrintų biudžeto lėšų naudojimą pagal paskirtį.	2011 m. spalio 1 d.
3.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamų sąskaitoje užregistruoti palūkanas, sukauptas įgyvendinant JESSICA fondo priemones.	Aplinkos ministerija	1.Suderinti su EIB formą, pagal kurią būtų teikiama informacija Aplinkos ministerijai apie per ataskaitinį laikotarpį sukauptas palūkanas. 2.Užregistruoti sukauptas palūkanas Finansinės investicinės veiklos pajamų sąskaitoje, sudarant I-ojo pusmečio finansines ataskaitas.	2011 m. liepos 31 d.
4.	Imtis priemonių, kad pagal PHARE programų finansavimo sutartis gautos ir nepanaudotos 11,3 mln. Lt lėšos būtų gražintos į valstybės biudžetą ir tvarkomos bei valdomos vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklėmis ir naudojamos pagal paskirtį Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo programoje numatytiems aplinkos apsaugos investiciniams	Aplinkos ministerija	Parengti Aplinkos apsaugos (arba kito) įstatymo pakeitimo projektą, kuriame būtų reglamentuojami LAAIF programos tikslai, įplaukos, lėšų panaudojimo principai, ir pateikti Lietuvos Respublikos Vyriausybei.	2011 m. gruodžio 31 d.

³⁵ Numatyta audituojamo subjekto.

³⁶ Numatyta audituojamo subjekto.

	projektams finansuoti.			
4.	Patikslinti pavedimų vykdymo ataskaitų formas ir duomenų jose detalumą.	Aplinkos ministerija	Parengti Ataskaitos apie lėšų, skirtų pavedimams vykdyti, formą, kurioje būtų pateikiama detali informacija apie padarytas išlaidas, ir šią formą patvirtinti Lietuvos Respublikos aplinkos ministro įsakymu.	2011 m. liepos 31 d.
5.	Patikslinti informacinės sistemos kūrimui panaudotų biudžeto lėšų užregistravimą apskaitoje ir atstatyti ilgalaikio materialiojo (713 658,02 Lt) ir trumpalaikio (57 930,68 Lt) turto vertes, atitinkamai sumažinant nematerialiojo turto vertę.	Valstybinė teritorijų planavimo ir statybos inspekcija	Atstatyti apskaitoje ilgalaikio materialiojo ir trumpalaikio turto vertes, atitinkamai sumažinant nematerialiojo turto vertę.	2011 m. rugpjūčio 1 d.
6.	Peržiūrėti informacinės sistemos „Infostatyba“ materialaus ir nematerialaus turto naudingo tarnavimo laiką, perskaičiuoti jo nusidėvėjimą ir atlikti patirtų sąnaudų užregistravimo apskaitoje koregavimą.	Valstybinė teritorijų planavimo ir statybos inspekcija	Atlikti materialaus ir nematerialaus turto nusidėvėjimo perskaičiavimą ir jį užregistruoti apskaitoje.	2011 m. rugpjūčio 1 d.
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Finansų skyriaus vedėja Danutė Mačiokaite tel. 2663638, faks. 2663663, el. p. d.maciokaite@am.lt				