



TELŠIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

TELŠIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS APLINKOS APSAUGOS RĖMIMO

SPECIALIOSIOS PROGRAMOS

FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO

A T A S K A I T A

2012 m. kovo 16 d. Nr.KT10-4

Telšiai

Auditas atliktas vykdant
Telšių rajono savivaldybės
Kontrolieriaus pavaduotojos
Elenos Norkienės
2012-02-29 pavedimą Nr. KT12-1

Auditą atliko kontrolieriaus
Pavduotoja Elena Norkienė

Auditas pradėtas 2011-03-04
Auditas baigtas 2011-04-16

Su audito ataskaita galima susipažinti
Kontrolės ir audito tarnybos internetiniame
Puslapyje adresu www.telsiai.lt

IŽANGA

Finansinis auditas atliktas pagal Telšių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2011 metų veiklos planą ir Kontrolieriaus pavaduotojos¹ pavedimą. Auditą atliko kontrolieriaus pavaduotoja Elena Norkienė.

Audituojamas laikotarpis – 2011 metai.

Audito tikslas – įvertinti aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų naudojimo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2011 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audito metu panaudoti duomenys, gauti iš Telšių rajono savivaldybės administracijos vyriausiojo specialisto (ekologo), Finansų skyriaus bei Buhalterinės apskaitos skyriaus. Mano nuomone, gautų dokumentų kiekis yra pakankamas apibendrintam vertinimui.

Už Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos sąmatų ir vykdymo priemonių parengimą, viešųjų pirkimų konkursų organizavimą, atliktų darbų priėmimą ir lėšų tikslinį panaudojimą bei 2011 metų ataskaitos sudarymo teisingumą atsako Telšių rajono savivaldybės administracija.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus. Nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituos Telšių rajono savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitos, Forma Nr. 2, vertintos aplinkos apsaugos programos išlaidos.

Finansinis auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais ir teisės aktais, reglamentuojančiais savivaldybės biudžeto sudarymą, biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą, vidaus kontrolę taip pat kitais teisės aktais. Audito metu buvo siekiama gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, o savivaldybės lėšos valdomos ir disponuojama jomis teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus

¹ Kontrolieriaus pavaduotojos 2010-02-29 pavedimą Nr. KT12-1

kontrolės apribojimų ir fakto, kad audito metu ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai netikrinami 100 procentų.

Auditui taikytas 1 procento reikšmingumo lygis nuo 2011 metams skirtų asignavimų aplinkos apsaugos rėmimo specialiajai programai. Tai sudaro 3,89 tūkst. Lt.

Audito proceso planavimo etape buvo susipažinta su programos vykdymą reglamentuojančiais įstatymais ir kitais teisės aktais, susipažinta su asignavimų apskaitos sistema, nustatyti rizikos veiksniai, galintys įtakoti finansines ataskaitas.

Siekiant gauti pakankamus, tinkamus ir patikimus audito įrodymus buvo taikytos skaičiavimo, dokumentų tikrinimo, analitinės ir paklausimo audito procedūros.

Pavyzdžiai įrodymams gauti, taikant atsitiktinės atrankos metodą (pasirinkta profesiniu apsisprendimu).

Telšių rajono savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos sąmata patvirtinta tarybos², patikslinta³. Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos pajamos sudarė 476,7 tūkst. Lt (įskaitant lėšų likutį metų pradžiai 87,95 tūkst. Lt). Faktiškai 2011 m. gauta pajamų 417,02 tūkst. Lt, panaudota 430,66 tūkst. Lt. Nepanaudotas lėšų likutis metų pabaigai 74,31 tūkst. Lt.

AUDITO REZULTATAI

PAJAMŲ VYKDYMAS

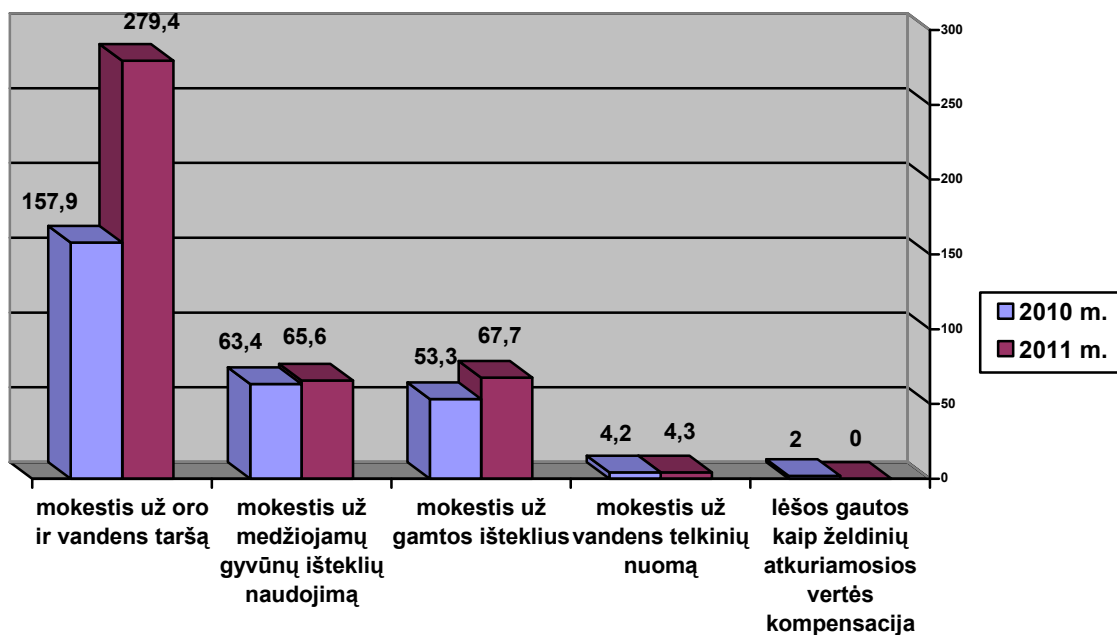
Audituojamu laikotarpiu Telšių rajono savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos pajamas sudarė juridinių ir fizinių asmenų mokestis už oro ir vandens taršą, mokestis už gamtos išteklius, medžiojamųjų gyvūnų išteklių naudojimą, mokestis už vandens nuomą, bei lėšos gautos kaip želdinių atkuriamosios vertės kompensacija. Asignavimai buvo skiriami priemonėms, kuriomis kompensuojama aplinkai padaryta žala, visuomenės sveikatos rėmimo specialiajai programai, priemonėms numatytoms Medžioklės įstatyme, bei kitoms aplinkos apsaugos priemonėms.

Pagal patikslintą Savivaldybės tarybos⁴ sprendimą planuota gauti pajamų 388,8 tūkst. Lt. Faktiškai gauta 417,0 tūkst. Lt. Planuotas pajamų planas įvykdytas 107,3%. Kiekvienais metais aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos pajamos didėja, daugiau pajamų gaunama už oro ir vandens taršą. Per 2011 metus negauta pajamų kompensuoti želdinių atkuriamąją vertę, kadangi nebuvo išduotas nei vienas leidimas dėl saugotinių želdinių sunaikinimo. Pajamų palyginimas 2011 metų su 2010 metais pateiktas 1pav.

² Telšių rajono savivaldybės tarybos 2011 m. sausio 27 d. sprendimas Nr. T1-7.

³ Telšių rajono savivaldybės tarybos 2011-08-18 sprendimas Nr. T1-168.

⁴ Telšių rajono savivaldybės tarybos 2011-08-18 sprendimas Nr. T1-168.



1 pav. Gautas aplinkos apsaugos rėmimo pajamos per 2010 -2011 metus.

Palyginus 2011 metų gautas pajamas su 2010 metais, nustatyta, kad per 2011 metus gauta pajamų 136,2 tūkst. Lt daugiau negu 2010 m.

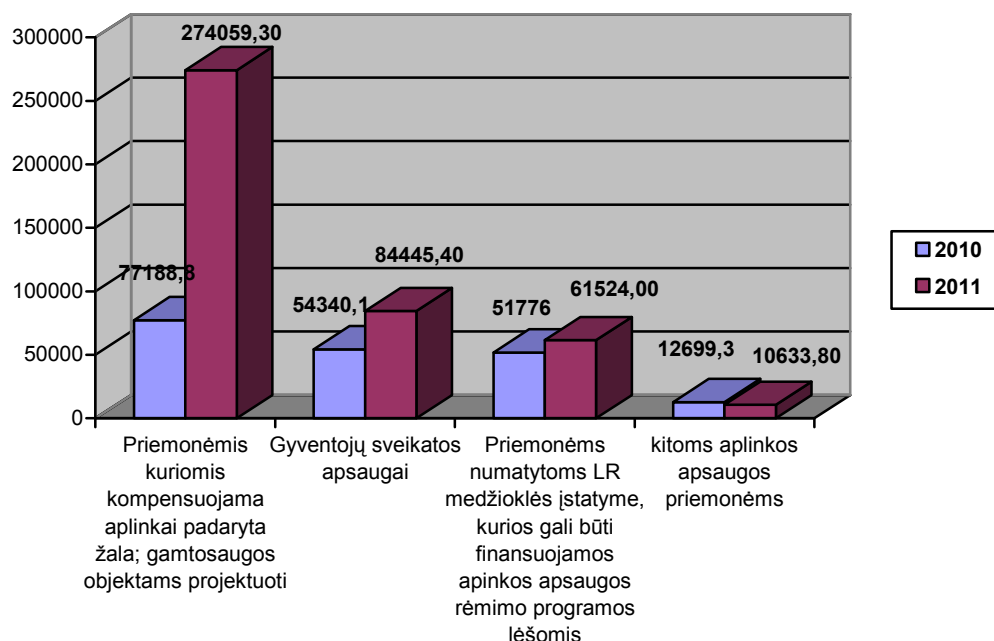
IŠLAIDŲ VYKDYMAS

Programos 2011 metų priemonių vykdymas bei lėšų panaudojimas, (Lt)

Eil. Nr.	Priemonės pavadinimas	Programos lėšų		Priemonės vykdytojas	Nepanaudotos lėšos, -
		Planas	Faktas		
I	Priemonėmis, kuriomis kompensuojama aplinkai padaryta žala, gamtos saugos objektams projektuoti-39340,8				
1a	<i>Priemonės, kuriomis kompensuojama aplinkai padaryta žala</i>	101000,0	82698,7		-18301,3
1a.1	Ypatingų ekologinių situacijų valdymo bei padarinių likvidavimo priemonės vykdyti	10000,0	3493,1	Medžiotojų ir žvejų draugija Nacionalinė visuomenės sveikatos priežiūros laboratorija Degaičių seniūnija	-6506,9
1a.2	Ižuvinimo medžiagai įsigyti	1000,0	-	Priemonė nevykdyta	-1000,0
1a.3	Želdynams kurti ir tvarkyti	80000,0	70402,6	UAB „Aplinkos darbai“; SĮ Telšių butų ūkis; VĮ Telšių miškų urėdija; Seniūnijos, UAB „Virdaleka“ UAB „VVARFF“	-9597,4
1a.4	Saugomoms teritorijoms, gamtos paminklams steigti ir tvarkyti	10000,0	8803,0	Varnių regioninio parko direkcija, Degaičių ir Žarėnų seniūnijos	-1197,0
1b	<i>Gamtosaugos objektams projektuoti, statyti, rekonstruoti, remontuoti, eksploatuoti</i>	61700,0	61129,3		-570,7
1b-1	Magistraliniams kanalizacijos tinklams sujungti Varduvos g. su K. Mindaugo g., statyti	47500,0	47451,2	UAB „Techsis“	-348,8
1b-2	Upynos lopšelio – darželio nuotekų sistemai įrengti	14200,0	13678,1	UAB „Zimpra“	521,9
1c	<i>Aplinkos teršimo šaltiniams pašalinti</i>	150700,0	130231,1		-20468,8
1c.1	Nepavojingoms atliekoms tvarkyti	103700,0	102102,8	SĮ Telšių butų ūkis; UAB „Telšių keliai“; UAB „Gerovė“; UAB „Mantista“, Seniūnijos	-1597,2

1c.2	Pavojingoms atliekoms tvarkyti	6000,0	5628,7	UAB "Sorb Chem", „Žalvaris“	-371,3
1c.3	Maudyklų pakrančių teršimo atliekomis mažinimo priemonės vykdyti	10000,0	6500,0	Seniūnijos	-3500,0
1c.4	Gatvių valymo kokybei užtikrinti	16000,0	16000,0	SĮ Telšių butų ūkis	
1c.5	Bešeimininkiams arteziniams gręžiniams tamponuoti ir konservuoti	15000,0	-	Priemonė nevykdyta	-15000,0
II	Gyventojų sveikatos apsaugai				-5554,6
II.1	Savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiajai programai	63000,0	63000,0	Neauditavau lešų panaudojimo teisingumo	
II.2	Telšių rajono maudyklų vandens monitoringo priemonės vykdyti	7000,0	1562,4	Nacionalinė visuomenės sveikatos laboratorija	-5437,6
II.3	Pasiutligės prevencijos priem. vykdyti	5000,0	5000,0	UAB „Kometa“	
II.4	Telšių miesto aplinkos oro monitoringo priemonės vykdyti	15000,0	14883,0	UAB „Darnaus vystimosi institutas“	-117
III	Priemonės numatytoms LR medžioklės įstatyme, kurios pagal LR savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo spec. programos įstatymą gali būti finansuojamos šios programos lėšomis				-476
III.1	Medžiojamųjų gyvūnų daromos žalos miškui prevencinėms priem. vykdyti	62000,0	61524,0	VĮ Telšių miškų urėdija, P.A. Rudnickai	-476
IV	Kitoms aplinkos apsaugos priemonėms				-666,2
IV.1	Ekologiniam švietimui	11000,0	10423,8	Leidykloms	-576,2
IV.2	Numatomų įrengti kapinių Viešvėnų 1k. poveikiui visuom. sveikatai vertinti	300,0	210,0	Telšių visuomenės sveikatos centras	-90,0
	IŠ VISO PROGRAMOS IŠLAIDŲ	476700,0	430662,4		-46037,6

Per 2011 metus planuota išlaidų 476,7 tūkst. Lt, faktiškai patirta 430,7 tūkst. Lt. įvykdymas 90,35%. Visiškai neskirtą planuotų lešų ir priemonė nevykdyta bešeimininkiams arteziniams gręžiniams tamponuoti ir konservuoti 15 tūkst. Lt. Sutaupytos lėšos, sumoje 9,6 tūkst. Lt želdynams kurti ir tvarkyti, bei 6,5 tūkst. Lt ypatingų ekologinių situacijų valdymo bei padarinių likvidavimo priemonėms vykdyti. Programos išlaidų vykdymo palyginimas 2011 m. su 2010 m. pateiktas 2 pav.



2 pav. Aplinkos apsaugos specialiosios rėmimo programos išlaidos per 2010 – 2011 m.

Palyginus 2011 metus su 2010 metais, aplinkos apsaugos rėmimo specialiajai programai vykdyti išleista 2011 metais 80 tūkst. Lt lešų daugiau negu 2010 metais. Žymiai didesnė dalis išlaidų skirta priemonėms, kuriomis kompensuojama aplinkai padaryta žala.

Daugiau lėšų skirta ir visuomenės sveikatos rėmimo specialiajai programai. Programoje numatytoms priemonėms vykdyti viešieji pirkimai atsižvelgiant į mažiausios kainos ir ekonomiškiausiai naudingą pasiūlymą. Lėšos, kurios buvo perduotos vykdyti kitiems ūkio subjektams, sudarytos sutartys ir programos sąmatos, pateiktos ataskaitos pagal išlaidų klasifikacinius straipsnius.

PASTEBĖJIMAI IR REKOMENDACIJOS

Savivaldybių aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos įstatymas⁵ numato, kad šios programos lėšos turi būti kaupiamos atskiroje savivaldybės biudžeto sąskaitoje. Tai numatyta ir Savivaldybės tarybos patvirtintoje tvarkoje⁶. Kontrolės ir audito tarnyba audituodama 2010 metų aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų panaudojimą rekomendavo, kad sąskaita būtų atidaryta ir lėšos kaupiamos atskiroje sąskaitoje. Tačiau minėta rekomendacija neįvykdyta.

Patikrinus ar biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje Forma Nr. 2 informacija apie išlaidų planą bei kasines išlaidas, atitinka tarybos sprendimais skirtus asignavimus bei kasinių išlaidų apskaitos registro duomenims, netikslumų nenustatyta.

Rekomenduojama:

Atidaryti atskirą aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos sąskaitą, kad joje būtų kaupiamos šios programos lėšos.

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Elena Norkienė

⁵ Savivaldybių aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2003-06-10 įstatymas Nr. IX -1607 (vėlesni pakeitimas 2010-11-23 Nr. XI- 1104) 2 straipsnio 2 punktas.

⁶ Telšių rajono savivaldybės tarybos 2011-01-27 sprendimas Nr. T1-6 „Dėl Telšių rajono savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų panaudojimo tvarkos patvirtinimo“ bendrųjų nuostatų 4 punktas.