



**ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**RIBOTOS APIMTIES FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA
„DĖL ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2012 METŲ APLINKOS APSAUGOS
RĖMIMO SPECIALIOSIOS PROGRAMOS AUDITO REZULTATŲ“**

2013-05-23 Nr. K1-6

Šilutė

Auditas atliktas, vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2012 m. gruodžio 20 d. pavedimą Nr. K8-10

Auditą atliko

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė (audito grupės vadovė)

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rasa Balandienė

Auditas pradėtas 2013-04-15

Auditas baigtas 2013-05-23

Audito ataskaita skelbiama internete adresu www.silute.lt

Kontrolės ir audito tarnybos puslapyje

TURINYS

IŽANGA.....	3
AUDITO APIMTIS IR METODAI.....	3
AUDITO REZULTATAI IR PASTEBĖJIMAI.....	4
PROGRAMOS PAGAL PRIEMONES PLANO IR PAKEITIMO RODIKLIAI.....	5
PROGRAMOS PAJAMŲ VYKDYMO STRUKTŪRA.....	7
PROGRAMOS 2012 METŲ IŠLAIDOS.....	8
IŠVADOS.....	10
REKOMENDACIJOS.....	11
ATASKAITOS PRIEDAS – REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	12

IŽANGA

Finansinis auditas atliktas pagal Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2012, 2013 metų veiklos planą¹ ir Savivaldybės kontrolierės Jolitos Stonkuvienės 2012-12-20 pavedimą Nr. K8-10. Auditą atliko Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė, Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rasa Balandienė.

Audituojamas subjektas – Šilutės rajono savivaldybės administracija, adresas: Dariaus ir Girėno g. 1, Šilutė, juridinio asmens kodas – 188723322. Audito objektas - Šilutės rajono savivaldybės Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios 2012 metų programos lėšos (toliau – Programa).

Audito tikslas – įvertinti Šilutės rajono savivaldybės Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios 2012 metų programos lėšų panaudojimą ir apskaitą.

Audituojamu laikotarpiu Administracijos direktoriaus pareigas atliko Raimundas Ambrozaitis, vyr. specialisto – gamtosaugininko – Remigijus Rimkus, Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėjos pareigas laikinai ėjo skyriaus vyriausioji specialistė Danutė Baikauskienė, už Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios 2012 metų programos lėšų apskaitos tvarkymą atsakinga buvo buhalterė Sonata Šertvytienė.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai dėl 2012 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Dėl ribotos apimties audito tikslų atskiros audito išvados nepateikiame.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituoti 2012 metų asignavimai iš viso: 482,9 tūkst. Lt.

Audito metu nagrinėjome:

- teisės aktus, reglamentuojančius Programos sudarymą ir vykdymą;
- 2012 metų Programos asignavimų planavimą ir plano įvykdymą.

Audito metu buvo vertinama:

Šilutės rajono savivaldybės Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2012 metų sąmata, patikslinimai;

Šilutės rajono savivaldybės Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios 2012 metų programos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (Forma Nr. 2);

Šilutės rajono savivaldybės Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2012 metų priemonių vykdymo ataskaita.

Tikrinti dokumentai: Šilutės rajono savivaldybės Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų šaltinių ir jų naudojimo tvarkos aprašas, Tarybos patvirtinta Šilutės rajono savivaldybės 2012 metų Aplinkos apsaugos rėmimo specialioji programa, Tarybos Programos

¹ Šilutės rajono savivaldybės kontrolierės 2012 m. spalio 19 d. įsakymas Nr. K5-11 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2013 metų veiklos plano patvirtinimo“; Šilutės rajono savivaldybės kontrolierės 2012 m. spalio 19 d. įsakymas Nr. K5-6 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2013 metų patikslinto veiklos plano patvirtinimo“.

pakeitimai, patikslinimai, Tarybos sprendimų projektai, jų aiškinamieji raštai, Programos 2012 metų sąmata, Šilutės rajono savivaldybės Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2012 metų biudžeto išlaidų vykdymo ataskaitos (ketvirtinė, metinė), Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita (Forma 1-sav., metinė), Programos apskaitą tvarkančio Centralizuotos buhalterijos skyriaus nuostatai, pareiğybės aprašymai, bankų mokėjimo nurodymai, banko atsiskaitomosios sąskaitos 2013-01-01 ir 2013-01-10 likučių ataskaitos, banko sąskaitos išrašai, Šilutės rajono savivaldybės Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2012 metų priemonių vykdymo ataskaita.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais². Atliekant auditą laikytasi prielaidos, kad Administracijos mums pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Audito ataskaitoje pateiksime reikšmingus dalykus, kurie yra susiję su vidaus kontrolės sistema, lėšų apskaita ir teisės aktų laikymusi.

Dėl mažos Programos lėšų apimties įrodymai gauti atlikus mažas pagrindines audito procedūras: paklausimus, skaičiavimus, dokumentų tikrinimus ir analitines procedūras.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir Savivaldybės/valstybės turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisėtai.

Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkiniu operacijų, ūkiniu įvykiu ir sudarytu sandoriu.

AUDITO REZULTATAI IR PASTEBĖJIMAI

Programos asignavimai patvirtinti Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 23 d. sprendimu Nr. T1-294, kurie buvo skiriami priemonėms, kuriomis kompensuojama aplinkai padaryta žala, gamtosaugos objektams projektuoti, statyti, rekonstruoti, eksploatuoti, aplinkos teršimo šaltiniams pašalinti, gyventojų sveikatos apsaugai, kitoms aplinkos apsaugos priemonėms.

Savivaldybės taryba sprendimu³ patvirtino Šilutės rajono savivaldybės Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios 2012 metų programos asignavimų planą - 500,697 tūkst. Lt, sprendimu⁴ patikslino vykdomas priemones, Taryba sprendimu⁵ patikslino Programos 2012 metų lėšas - 601,697 tūkst. Lt, t.y., padidino 101,0 tūkst. Lt.

Šilutės rajono savivaldybės Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios 2012 metų programos pagrindinių rodikliu planas ir patikslinimas (plano keitimas) pateikti 1 lentelėje.

² Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ // V. žinios, 2012, Nr. 77-4008.

³ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 23 d. sprendimas Nr. T1-294, 4 priedas „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2012 m. biudžeto patvirtinimo“;

⁴ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2012 m. rugsėjo 27 d. sprendimas Nr. T1-536 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 23 d. sprendimo Nr. T1-294 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2012 m. biudžeto patvirtinimo“ 4 priedo pakeitimo“;

⁵ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2012 m. gruodžio 13 d. sprendimas Nr. T1-623 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 23 d. sprendimo Nr. T1-294 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2012 m. biudžeto patvirtinimo“ 4 priedo pakeitimo“.

**Šilutės rajono savivaldybės Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios
2012 metų programos pagal priemonės plano ir pakeitimo rodikliai**

1 lentelė (tūkst. Lt)

Eil. Nr.	Pajamų ir išlaidų šaltiniai	Planas, patikslinimas		Padidėjimas + Sumažėjimas -
		2012-02-23 sprendimas Nr. T1-294	2012-12-13 sprendimas Nr. T1-623	
	<i>Lėšų likutis 2012-01-01</i>	220,697	220,697	0,0
	Pajamos			
1.	Mokesčiai už aplinkos teršimą	200,0	200,0	0,0
2.	Mokestis už medžiojamųjų gyvūnų išteklių naudojimą	41,0	41,0	0,0
3.	Mokestis už valstybinių išteklių naudojimą	39,0	140,0	+101,0
	Pajamos iš viso:	280,0	381,0	+101,0
	Programos 2012 metų lėšos iš viso:	500,697	601,697	+101,0
	Išlaidos			
I.	Aplinkos kokybės gerinimo ir apsaugos priemonėms			
1.	Šyšos upės griauamo kranto Macikų kaime sutvirtinimo darbamams	40,0	40,0	0,0
2.	Gamtosauginių Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis finansuojamų objektų koofinansavimui	105,0	-----	- 105,0
3.	Šyšos upės vandens ir grunto tyrimams (stebėsenai)	15,0	15,0	0,0
4.	Pavojingų atliekų, gyvsidabrio ir liuminescencinių lempų utilizavimui	1,0	1,0	0,0
5.	Artezinių gręžinių Grabupių kaime tamponavimo darbamams	-----	30,0	+30,0
II.	Atliekų tvarkymo infrastruktūros plėtros priemonėms			
1.	Šiukšliadėžių, skirtų bendro naudojimo teritorijoms įsigijimui.	20,0	20,0	0,0
2.	Asbesto atliekų pridavimui į šalinimo įrenginius.	-----	11,8	+11,8
3.	Sorbentų skirtų ekologinėms avarijos likviduoti įsigijimui.	-----	1,0	+1,0
4.	Šilutės miesto požeminių buitinių atliekų konteinerių įrengimui	-----	183,0	+183,0
III.	Atliekų, kurių turėtojo nustatyti neįmanoma arba kuris neegzistuoja, tvarkymo priemonėms			
1.	Šilutės rajono sąvartynų teritorijų sutvarkymo darbamams	96,0	96,0	0,0
2.	Bešeimininkių atliekų (padangų) išvežimui utilizuoti	20,0	20,0	0,0
IV.	Visuomenės sveikatos rėmimo specialiajai programai			
1.	Sveikatos ir sanitarijos programoms finansuoti	47,8	68,0	+20,2
V.	Aplinkos monitoringo, prevencinėms, aplinkos atkūrimo priemonėms			
1.	Medžiojamųjų gyvūnų daromos žalos prevencinių priemonių diegimui.	89,7	89,7	0,0
2.	Aplinkos tvarkymo ir želdinių veisimui atlikti	21,197	21,197	0,0
VI.	Visuomenės švietimui ir mokymui aplinkosaugos klausimais			
1.	Visuomenės ir vietos bendruomenės ekologinio švietimo ir informavimui apie vykdomas veiklas	5,0	5,0	0,0
2.	Šilutės miesto miško parkų sutvarkymo projektui parengti	40,0	-----	- 40,0
	IŠ VISO IŠLAIDŲ:	500,697	601,697	+101,0

Biudžeto sandaros įstatymo 8 straipsnio 3 d.⁶ nuostatomis, „biudžeto asignavimų valdytojams pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų asignavimų panaudojimo teisinis pagrindas yra asignavimų valdytojų patvirtintos šių įstaigų programų sąmatos“.

Šilutės rajono savivaldybės Biudžeto sudarymo, vykdymo ir išskolinimų padengimo tvarkos aprašo 4 straipsnio nuostatomis⁷, „biudžeto teisinis pagrindas yra Savivaldybės tarybos priimti sprendimai dėl atitinkamų biudžetinių metų biudžeto patvirtinimo ir patikslinimo“.

Pažeidžiant anksčiau minėtų teisės aktų nuostatas, - Centralizuotos buhalterijos darbuotojai nesudarė Savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2012 metų patikslintos sąmatos. Nevykdytas Savivaldybės tarybos 2012-12-13 sprendimas Nr. T1-623, kuriuo buvo patikslinti Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2012 metų asignavimai bei vykdomos priemonės.

Atkreiptinas dėmesys, kad nevykdytos pareigybių aprašymuose nustatytos darbo funkcijos. Centralizuotos buhalterijos buhalterės (Sonatos Šertvytienės) Administracijos direktoriaus įsakymu⁸ patvirtintame Pareigybės aprašyme nustatytos funkcijos: tvarkyti Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos apskaitą, sudaryti registrus, *kontroliuoti Programos atliktų operacijų teisingumą bei pirminių apskaitos dokumentų užpildymo teisingumą*. Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėjas: (10.7 p.) užtikrina, *kad Centralizuotos buhalterijos skyriaus veikloje būtų laikomasi Lietuvos Respublikos įstatymų, Vyriausybės nutarimų, Savivaldybės tarybos sprendimų, Savivaldybės mero potvarkių, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymų*.

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos nuomone, Administracijos Centralizuota buhalterija (šiuo audito atveju – buhalterė S. Š.), atlikdama priskirtas jai funkcijas, nebendradarbiavo su atskirų sričių specialistais, o atsakingas už Aplinkos apsaugos rėmimo programą vyr. specialistas – gamtosaugininkas neinformavo buhalterės dėl Programos asignavimų pasikeitimų.

Vadovaudamasis Aplinkos ministro įsakymu⁹ patvirtintomis Savivaldybių aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos priemonių vykdymo ataskaitos formos pildymo taisyklėmis, Savivaldybės administracijos vyr. specialistas – gamtosaugininkas pagal Aplinkos ministerijos nustatytą formą¹⁰ parengė Ataskaitą, kurią patvirtino Taryba¹¹.

Šilutės rajono savivaldybės taryba 2012-02-23 sprendimu Nr. T1-294¹² patvirtino Savivaldybės 2012 metų biudžetą bei asignavimus programoms finansuoti. Sprendimo 1.4 punktu Savivaldybės 2012 metų Aplinkos apsaugos rėmimo specialiajai programai (toliau – Programa) patvirtinta 500,697 tūkst. Lt. Vadovaujantis minėto sprendimo 4 priedu, Programos lėšų likutis

⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 1990 m. liepos 30 d. įstatymas Nr. I-430 // (Nr. XI-2274, 2012-10-16)V. žinios, 2012, Nr. 126-6323(2012-10-31).

⁷ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2012 m. gruodžio 13 d. sprendimas Nr. T1-606 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir išskolinimų padengimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁸ Šilutės rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus 2009 m. vasario 2 d. įsakymas Nr. A2-32 Administracijos Centralizuotos buhalterijos Buhalterio pareigybės aprašymas.

⁹ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro įsakymas „Dėl Savivaldybių aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos priemonių vykdymo ataskaitos formos pildymo taisyklių patvirtinimo“

¹⁰ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2011 m kovo 4 d. įsakymas Nr. D1-201 „Dėl savivaldybių aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos (2012 m.) metų priemonių vykdymo ataskaita“.

¹¹ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2013 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. T1-691 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2012 metų priemonių vykdymo ataskaitos patvirtinimo“.

¹² Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2012-02-23 sprendimas Nr. T1-294 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto patvirtinimo“.

2012-01-01 buvo 220,697 tūkst. Lt, pajamų planas - 280,0 tūkst. Lt, iš viso Programos lėšų – 500,697 tūkst. Lt, išlaidų pagal išlaidų straipsnius – 500,697 tūkst. Lt.

Taryba 2012-09-27 sprendimu Nr. T1-536¹³ pakeitė (papildė) patvirtino Programos biudžeto vykdomas priemones bei joms skiriamų asignavimų dydį:

- artezinių gręžinių Grabupių kaime tamponavimo darbams – 30,0 tūkst. Lt;
- asbesto atliekoms priduoti į šalinimo įrenginius – 11,8 tūkst. Lt;
- sorbentams, skirtiems ekologinėms avarijoms likviduoti, įsigyti – 1,0 tūkst. Lt.

Taryba 2012-12-13 sprendimu Nr. T1-623¹⁴ padidino pajamas, pakeitė (papildė) bei patvirtino Programos biudžeto vykdomas priemones bei joms skiriamų asignavimų dydį:

- padidintos pajamos 101,0 tūkst. Lt, kurių planas viso 2012 m. – 381,0 tūkst. Lt;
- Programos planuotos 2012 m. lėšos iš viso: 601,697 tūkst. Lt;
- Programos planuotos 2012 m. išlaidos iš viso: 601,697 tūkst. Lt;
- padidintos lėšos Visuomenės sveikatos rėmimo specialiajai programai 20,2 tūkst. Lt, kurių planas patikslintas ir sudarė 68,0 tūkst. Lt.

Pagal Biudžeto ir finansų skyriaus pateiktus dokumentus: 2011-12-31 ir 2012-12-31 banko atsiskaitomosios sąskaitos išrašus, ataskaitas bei VMĮ duomenis apie pervestas mokesčių ir kitų pajamų įmokų įplaukas į Savivaldybės biudžetą pagal įmokų rūšis 2011 ir 2012 metų užbaigiamosioms apyvartoms, įvertinome Programos likučių teisingumą, kurie buvo:

- 2012-01-01 be uždaramųjų sąskaitų – 219,675 tūkst. Lt, su uždaromosiomis sąskaitomis – 220,697;
- 2013-01-01 be uždaramųjų sąskaitų – 155,255 tūkst. Lt, su uždaromosiomis sąskaitomis – 163,436 tūkst. Lt.

Atlikę dokumentų analizę, gavome patvirtinimus, kad Programos likučiai visose ataskaitose yra pateikti teisingi.

**Šilutės rajono savivaldybės Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos
2012 metų pajamų vykdymo struktūra**

2 lentelė (litalis)

Eil.N r.	Pajamų šaltiniai	Numatyta surinkti lėšų, Lt	Surinkta lėšų per 2012 metus, Lt	Pajamų įvykdymas		
				%	Lt	Struktūra %
1	2	3	4	5	6 (4-3)	
	Likutis 2012-01-01 220 697 Lt.					
1.	Mokesčiai už aplinkos teršimą	200 000	191 820	95,9	-8,2	44,2
2.	Mokestis už valstybinių išteklių naudojimą	140 000	197 946	141,4	+57,9	45,6
3.	Mokestis už medžiojamų gyvūnų išteklių naudojimą	41 000	44 036	107,4	+3,0	10,2
	Iš viso pajamų: (T1-691)	381 000	433 802	113,8	52,8	100,0
	Iš viso 2012 metais pajamų su likučiu: (T1-691)	601 697	654 499			

¹³ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2012 m. rugsėjo 27 d. sprendimas Nr. T1-536 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 23 d. sprendimo Nr. T1-294 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto patvirtinimo“ 4 priedo pakeitimo“.

¹⁴ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2012 m. gruodžio 13 d. sprendimas Nr. T1-623 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 23 d. sprendimo Nr. T1-294 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto patvirtinimo“ 4 priedo pakeitimo“.

Audito metu nustatytas pateiktų Ataskaitų duomenų tarpusavio neatitikimas.

Pagal Tarybos sprendimu¹⁵ patvirtintą Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2012 metų ataskaitą, 2012 metais į biudžetą surinkta Programos 433,802 tūkst. Lt pajamų, iš jų: mokesčių už aplinkos teršimą planas neįvykdytas (95,9%), negauta į biudžetą 8,2 tūkst. Lt, įvykdytas mokestis už medžiojamųjų gyvūnų išteklius 107,3%, virš plano gauta 3,0 tūkst. Lt, kitų mokesčių už valstybinius gamtos išteklius virš plano gauta 57,9 tūkst. Lt pajamų.

Pagal Biudžeto ir finansų skyriaus parengtą Šilutės rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2013 m. sausio 1 d. ataskaitą (Forma 1-sav., metinė), visi anksčiau nurodyti Programos pajamų plano ir įvykdymo rodikliai atitinka, išskyrus mokesčio už valstybinių išteklių naudojimą plano rodiklis, kuris neteisėtai sumažintas 101,0 tūkst. Lt. Formos 1-sav 4 stulpelio „ataskaitinio laikotarpio planas“ 58 eilutėje „kiti mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius“ nurodyta 39,0 tūkst. Lt, nors Tarybos sprendimu¹⁶ patvirtintas mokesčio už valstybinių išteklių naudojimą planas buvo 140,0 tūkst. Lt. Pagal minėtą Ataskaitą kitų mokesčių už valstybinius gamtos išteklius virš plano gauta 158,9 tūkst. Lt. Pažeidus Tarybos sprendimą¹⁷, neteisėtai gauta 101,0 tūkst. Lt pajamų virš plano.

Programos 2012 metų lėšų panaudojimas atskiroms priemonėms atvaizduotas 3 lentelėje, (duomenys pateikti vyr. specialisto-gamtosaugininko).

Šilutės rajono savivaldybės Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2012 metų išlaidos

3 lentelė (litais)

Eil. Nr.	Išlaidų straipsniai	Numatyta skirti lėšų (Lt)	Faktiškai skirta, panaudota	Nepanaudota
1	2	3	4	5
I. Aplinkos kokybės gerinimo ir apsaugos priemonėms				
1.	Šyšos upės griauamo kranto Macikų kaime sutvirtinimo darbams	40 000	0	40 000
2.	Šyšos upės vandens ir grunto tyrimams (stebėsenai)	15 000	11 854	3 146
3.	Pavojingų atliekų, gyvsidabrio ir luminescencinių lempų utilizavimui	1 000	724	276
4.	Artezinių gręžinių Grabupių kaime tamponavimo darbams	30 000	0	30 000
II. Atliekų tvarkymo infrastruktūros plėtros priemonėms				
1.	Šiukšliadėžių, skirtų bendro naudojimo teritorijoms įsigijimui	20 000	17 970	2 030
2.	Asbesto atliekoms priduoti į šalinimo įrenginius	11 800	11 754	46
3.	Sorbentų skirtų ekologinėms avarijoms likviduoti įsigijimui	1 000	957	43
4.	Šilutės miesto požeminių buitinių atliekų konteinerių įrengimui	183 000	183 000	0
III. Atliekų, kurių turėtojo nustatyti neįmanoma arba kuris neegzistuoja, tvarkymo priemonėms				
1.	Šilutės rajono sąvartynų teritorijų sutvarkymo darbams	96 000	86 311	9 689
2.	Bešeimininkių atliekų (padangų) išvežimui utilizuoti	20 000	16 845	3 155
IV. Visuomenės sveikatos rėmimo specialiajai programai				
1.	Sveikatos ir sanitarijos programoms finansuoti	68 000	46 898	21 102
V. Aplinkos monitoringo, prevencinėms, aplinkos atkūrimo priemonėms				
1.	Medžiojamųjų gyvūnų daromos žalos prevencinių priemonių	89 700	88 800	900

¹⁵ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2013 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. T1-691 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2012 metų priemonių vykdymo ataskaitos patvirtinimo“.

¹⁶ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2012 m. gruodžio 13 d. sprendimas Nr. T1-623 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 23 d. sprendimo Nr. T1-294 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto patvirtinimo“ 4 priedo pakeitimo“.

¹⁷ Ten pat.

	diegimui			
2.	Aplinkos tvarkymo ir želdinių veisimui atlikti	21 197	17 772	3 425
VI. Visuomenės švietimui ir mokymui aplinkosaugos klausimais				
1.	Visuomenės ir vietos bendruomenės ekologinio švietimo ir informavimui apie vykdomas veiklas	5 000	0	5 000
	IŠ VISO IŠLAIDŲ:	601 697	482 885	118 812

Vadovaujantis Savivaldybių aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos įstatymo 2 straipsniu¹⁸, „programos finansavimo pajamos ir išlaidos planuojamos savivaldybių biudžete savivaldybių tarybų nustatyta tvarka. Specialiosios programos priemonės tvirtina savivaldybės taryba“. Taryba 2010-05-27 sprendimu¹⁹ patvirtino Šilutės rajono savivaldybės Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų šaltinių ir jų naudojimo tvarkos aprašą (toliau – Tvarkos aprašas, kuriame numatyti Programos lėšų šaltiniai, nustatyti finansavimo bei lėšų naudojimo galimi atvejai.

Pažeidžiant teisės aktus, Administracijos direktorius 2012 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. A1-785²⁰ leido laikinai iš Specialiosios aplinkos apsaugos rėmimo programos lėšų panaudoti 252,0 tūkst. Lt projekto „Degučių kaimo bendruomenės namų pastato sutvarkymas“ išlaidoms apmokėti. Nesivadovauta Savivaldybių aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos įstatymo 4 straipsnio reikalavimais²¹, kuriame nenumatytas Programos lėšų skolinimo atvejis. **Darytina išvada, kad Programos 252,0 tūkst. Lt panaudoti neteisėtai.** Savivaldybės administracija 2012-11-26 ir 2012-12-11 pavedimais Nr. 6639, 6935 grąžino pasiskolintas lėšas – 252,0 tūkst. Lt.

Iš 3 lentelės pateiktų duomenų darytina išvada, kad 2012 metais liko neįgyvendintos 3 planuotos Programos priemonės:

- Šyšos upės griauamo kranto Macikų kaime sutvirtinimo darbai;
- Artezinių gręžinių Grabupių kaime tamponavimo darbai;
- Visuomenės ir vietos bendruomenės ekologinis švietimas ir informavimas apie vykdomas veiklas.

Yra rizika, kad neteisėtai laikinai paskolimus Programos lėšas, galimai užsitęsę Programos priemonių vykdymo terminai, darbai persikėlė į kitus kalendorinius metus.

Teikiant 2013-02-28 Tarybai Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2012 metų priemonių vykdymo ataskaitą tvirtinimui²², apie Programos 252,0 tūkst. Lt paskolinimą Taryba nebuvo informuota.

Vadovaudamasi Tvarkos aprašo²³ 16 straipsniu, Taryba įpareigojo Specialiosios programos lėšų panaudojimo kontrolę vykdyti Administracijos vyr. specialistui – gamtosaugininkui.

¹⁸ Lietuvos Respublikos Seimo 2003 m. birželio 10 d. įstatymas Nr. IX-1607 „Dėl Savivaldybių aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos patvirtinimo“ // V. žinios, 2003, Nr. 61-2760, 2 straipsnis.

¹⁹ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2010 m. gegužės 27 d. sprendimas Nr. T1-1405 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų šaltinių ir jų naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

²⁰ Šilutės rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus 2012 m. birželio 28 d. įsakymas Nr. A1-785 „Dėl specialiosios aplinkos apsaugos rėmimo programos lėšų laikino panaudojimo“.

²¹ Lietuvos Respublikos Seimo 2003 m. birželio 10 d. įstatymas Nr. IX-1607 „Dėl Savivaldybių aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos patvirtinimo“ // V. žinios, 2003, Nr. 61-2760, 4 straipsnis.

²² Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2013 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. T1-691 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2012 metų priemonių vykdymo ataskaitos patvirtinimo“.

²³ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2010 m. gegužės 27 d. sprendimas Nr. T1-1405 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų šaltinių ir jų naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ 16 straipsnis.

Vadovaujantis Tvarkos aprašo²⁴ 15 straipsnio nurodymais, Specialiosios programos lėšų apskaitą vykdo Savivaldybės Centralizuota buhalterija. Centralizuotos buhalterijos skyrius vadovaujasi Šilutės rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus 2009 m. vasario 2 d. įsakymu Nr. A2-32 patvirtintais Centralizuotos buhalterijos skyriaus nuostatais²⁵.

Centralizuotos buhalterijos buhalterės (Sonatos Šertvytienės) Administracijos direktoriaus įsakymu²⁶ patvirtintame Pareigybės aprašyme nustatytos funkcijos: tvarkyti Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos apskaitą, sudaryti registrus, kontroliuoti Programos atliktų operacijų teisingumą bei pirminių apskaitos dokumentų užpildymo teisingumą.

Nesivadovauta Buhalterinės apskaitos įstatymo 4 straipsnio reikalavimais, kad „ūkio subjektai apskaitą tvarko taip, kad apskaitos informacija būtų tinkama, objektyvi ir palyginama“.

Remiantis Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos atlikto ribotos apimties audito ataskaitos rezultatais, darytina išvada, kad 2012 metais dalis Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų buvo panaudotos (paskolintos) ir apskaitytos, nesivadovaujant teisės aktais. Neužtikrinta 2012 metų Programos apskaitos vykdymo – sąmatų rengimo bei lėšų panaudojimo kontrolė.

Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios 2012 metų programos vidaus kontrolės sistema neatitinka jai keliamų reikalavimų, neužtikrina, kad Programos lėšų apskaita būtų tvarkoma tinkamai ir vadovaujantis teisės aktais, todėl ji vertinama kaip silpna.

Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2012 metų ataskaitų duomenys atitinka pateiktų dokumentų duomenis, ir mes galime patvirtinti, kad likučiai 2012-12-31 yra teisingi.

Tačiau dėl neteisėtai sumažinto 101,0 tūkst. Lt mokesčio už valstybinių išteklių naudojimą plano rodiklio, mes negalime pasisakyti už Biudžeto ir finansų skyriaus parengtos Šilutės rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2013 m. sausio 1 d. ataskaitos (Forma I-sav., metinė) parengimo teisingumą.

IŠVADOS

1. Centralizuotos buhalterijos atsakingi darbuotojai netinkamai atliko nustatytas funkcijas, - nesudarė Savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2012 metų patikslintos sąmatos.
2. Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėja neužtikrino, kad Skyriaus veikloje būtų laikomasi Lietuvos Respublikos įstatymų, Savivaldybės tarybos sprendimų.
3. Nevykdyta Programos apskaitos (sąmatų rengimo) bei lėšų panaudojimo kontrolė.
4. Administracijos vyr. specialistas – gamtosaugininkas nesivadovavo Tarybos patvirtinto Tvarkos aprašo²⁷ 16 straipsnio įpareigojimu, - nevykdė Programos lėšų panaudojimo kontrolės.

²⁴ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2010 m. gegužės 27 d. sprendimas Nr. T1-1405 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų šaltinių ir jų naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ 15 straipsnis.

²⁵ Šilutės rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus 2009 m. vasario 2 d. įsakymas Nr. A2-32 Centralizuotos buhalterijos skyriaus nuostatai.

²⁶ Šilutės rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus 2009 m. vasario 2 d. įsakymas Nr. A2-32 Administracijos Centralizuotos buhalterijos Buhalterio pareigybės aprašymas.

²⁷ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2010 m. gegužės 27 d. sprendimas Nr. T1-1405 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų šaltinių ir jų naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ 16 straipsnis.

5. Biudžeto ir finansų skyriaus parengtoje Šilutės rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2013 m. sausio 1 d. ataskaitoje (Forma 1-sav., metinė), neteisėtai sumažintas 101,0 tūkst. Lt mokesčio už valstybinių išteklių naudojimą plano rodiklis.

6. Nesivadovauta Savivaldybių aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos įstatymo 4 straipsnio reikalavimais²⁸, – įstatyme nenumatytas Programos lėšų skolinimo atvejis. Programos 252,0 tūkst. Lt panaudoti neteisėtai, Taryba nebuvo informuota.

7. Yra rizika, kad neteisėtai laikinai paskolinus Programos lėšas, galimai užsitęsę Programos priemonių vykdymo terminai, darbai persikėlė į kitus kalendorinius metus.

8. Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos vidaus kontrolės sistema neatitinka jai keliamų reikalavimų, neužtikrina, kad Programos lėšų apskaita būtų tvarkoma tinkamai ir vadovaujantis teisės aktais, todėl ji vertinama kaip silpna.

9. Dėl neteisėtai sumažinto 101,0 tūkst. Lt mokesčio už valstybinių išteklių naudojimą plano rodiklio, mes negalime pasisakyti už Biudžeto ir finansų skyriaus parengtos Šilutės rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2013 m. sausio 1 d. ataskaitos (Forma 1-sav., metinė) parengimo teisingumą.

REKOMENDACIJOS

1. Nustatyti kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad Aplinkos apsaugos specialiosios rėmimo programos apskaitą tvarkantys Centralizuotos buhalterijos darbuotojai vykdytų Tarybos priimtus sprendimus.

2. Parengti Centralizuotos buhalterijos darbuotojų (buhalterio, vyr. specialisto) pareigybės aprašymus, kad juose nustatytos darbo funkcijos atitiktų faktiškai dirbamus darbus.

3. Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo 8 straipsnio 3 d. ir Savivaldybės tarybos patvirtinta (patikslinta) metine Aplinkos apsaugos rėmimo specialiaja programa, sudaryti Programos sąmatos tikslinimus.

4. Įpareigoti (nustatyti) atsakingus asmenis, kad jie laikytųsi finansinės drausmės, - laiku patikslintų Programos sąmatą.

5. Vadovautis Savivaldybių aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos įstatymo 4 straipsnio reikalavimais ir Programos lėšas naudoti tik pagal paskirtį.

6. Įpareigoti Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėją nuolat vykdyti kontrolę dėl jai pavaldžių darbuotojų darbo funkcijų tinkamo atlikimo.

7. Nurodyti atsakingiems darbuotojams, kad rengiant Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitą (Forma 1-sav., metinė), vadovautųsi Savivaldybės teisės aktais - Tarybos sprendimais.

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 8 punkto nuostatomis, apie rekomendacijų vykdymą prašytume informuoti Savivaldybės kontrolierę iki 2013-06-07.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Rasa Balandienė

²⁸ Lietuvos Respublikos Seimo 2003 m. birželio 10 d. įstatymas Nr. IX-1607 „Dėl Savivaldybių aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos patvirtinimo“ // V. žinios, 2003, Nr. 61-2760, 4 straipsnis.

PRIEDAS
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1	2	3	4
1.	Nustatyti kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad Aplinkos apsaugos specialiosios rėmimo programos apskaitą tvarkantys Centralizuotos buhalterijos darbuotojai vykdytų Tarybos priimtus sprendimus.		
2.	Parengti Centralizuotos buhalterijos darbuotojų (buhalterio, vyr. specialisto) pareigybės aprašymus, kad juose nustatytos darbo funkcijos atitiktų faktiškai dirbamus darbus.		
3.	Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo 8 straipsnio 3 d. ir Savivaldybės tarybos patvirtinta (patikslinta) metine Aplinkos apsaugos rėmimo specialiaja programa, sudaryti Programos sąmatos tikslinimus.		
4.	Įpareigoti atsakingus asmenis, kad jie laikytųsi finansinės drausmės, - Programos asignavimus naudotų tik parengus (patikslinus) Programos sąmatą.		
5.	Vadovautis Savivaldybių aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos įstatymo 4 straipsnio reikalavimais ir Programos lėšas naudoti tik pagal paskirtį.		
6.	Nurodyti atsakingiems darbuotojams, kad rengiant Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitą (Forma 1-sav., metinė), vadovautųsi Savivaldybės teisės aktais - Tarybos sprendimais.		
7.	Įpareigoti Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėją nuolat vykdyti kontrolę dėl jai pavaldžių darbuotojų darbo funkcijų tinkamo atlikimo.		

Plano sudarymo paaiškinimas:

lentelės 1-2 stulpelius užpildo Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai, atlikę auditą;
lentelės 3-4 stulpelius užpildo subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas.

Atkreiptinas dėmesys, kad Rekomendacijų įgyvendinimo plane nurodytas terminas (3 stulpelis) turi atitikti Ataskaitoje nurodytą rekomendacijų įvykdymo terminą.