



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2013 m. balandžio 2 d. Nr. FA-P-30-1-2
Panevėžys

Auditas atliktas, vykdant 2012-10-15 pavedimą Nr. P-30-1-15

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Laimutė Švagždienė (grupės vadovė)
Inga Trepšienė

Auditas pradėtas 2012-10-15
Auditas baigtas 2013-04-02

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

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	5
1. Dėl valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo	5
2. Dėl valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo	5
3. Rekomendacijos	5
Priedai	7

IŽANGA

Ši valstybinio audito ataskaita yra Lietuvos Respublikos savivaldybėse atlikto valstybinio finansinio (teisėtumo) audito „Valstybės biudžeto lėšų ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“ ataskaitos sudėtinė dalis.

Audito tikslas – įvertinti valstybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Audituojamas subjektas – Šiaulių miesto savivaldybė, adresas: Vasario 16-osios g. 62, Šiauliai.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Justinas Sartauskas, savivaldybės administracijai – Vladas Damulevičius, Finansų skyriui – Regina Janušauskienė.

Savivaldybės taryba yra atsakinga už valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų paskirstymą pagal Lietuvos Respublikos Seimo, valstybės institucijų ar įstaigų patvirtintas sumas ir už savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir valstybės lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Savivaldybės meras vadovauja savivaldybės tarybai ir yra savivaldybės vadovas.

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės biudžeto asignavimų ir kitų piniginių išteklių administravimą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą, jos ūkinę ir finansinę veiklą, turto administravimą ir įstatymų nustatyta tvarka atsako už valstybės institucijų ar įstaigų savivaldybės administracijai skirtų valstybės biudžeto asignavimų panaudojimą.

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai yra atsakingi už savivaldybės biudžeto lėšų ir jiems perduoto valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome, ar visais reikšmingais atžvilgiais valstybės biudžeto lėšos savivaldybėje buvo naudojamos, o patikėjimo teise ir pagal panaudą (valstybinės žemės sklypai) gautas valstybės turtas naudojamas, valdomas, ir disponuojama juo taip, kaip numato tai reglamentuojantys teisės aktais.

Savivaldybė 2012 m. gavo iš viso 187459,3 tūkst. Lt valstybės lėšų (žr. 1 priedą).

Savivaldybė 2012 m. pabaigoje patikėjimo teise valdė valstybės turto už 6995,3 tūkst. Lt (likutine verte), o panaudos pagrindais valdomų valstybinės žemės sklypų 2012 metais neapskaitė. Nacionalinės žemės tarnybos duomenimis, 2012 m. I pusmetį savivaldybė panaudos pagrindais valdė 302 valstybinės žemės sklypus (žr. 2 priedą).

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos (INTOSAI) 4100-ąjį standartą.

Audito metu surinkome pakankamus ir tinkamus įrodymus, kuriais pagrindėme valstybės biudžeto lėšų ir valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Audito planavimo etape atlikę skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas audito procedūras ir įvertinę reikšmingo iškraipymo riziką, kontrolės aplinką ir kontrolės priemones, savivaldybėje pagrindines audito procedūras atlikome didžiausios rizikos – valstybės biudžeto lėšų ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo srityse. Audito įrodymams gauti buvo atrinkti visumą reprezentavę audito pavyzdžiai

Vertindami, kaip savivaldybėje laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų (sutarčių ir kt.) reikalavimų, numatytų atitinkamai audito sričiai, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimus jų nesilaikymo padarinius.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo

Savivaldybėje įvertinome valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumą, reikšmingų neatitikimų nenustatėme.

2. Dėl valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo

Savivaldybėje įvertinome valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą, reikšmingų neatitikimų nenustatėme.

3. Rekomendacijos

Auditoriams pateikus pastebėjimus, kad savivaldybei pagal valstybinės žemės panaudos sutartis¹ suteiktais žemės sklypais naudojasi privatūs subjektai, biudžetinės įstaigos, viešosios įstaigos, politinės partijos, asociacijos, valdančios ir naudojančios savivaldybei nuosavybės teise priklausančius nekilnojamojo turto objektus, savivaldybė kreipėsi į Nacionalinę žemės tarnybą, kuri šias valstybinės žemės panaudos sutartis 2012 m. gruodžio ir 2013 m. vasario mėn. įsakymais² nutraukė.

Pagal Žemės įstatymo 9 straipsnio 6 dalies 1 punktą³, jei valstybinė žemė yra užstatyta fiziniams ir juridiniams asmenims nuosavybės teise priklausančiais ar jų nuomojamais statiniais, su jais turėtų būti sudaromos valstybinės žemės nuomos sutartys. Pagal Žemės įstatymo 8 straipsnio 1 dalį⁴ valstybinė žemė gali būti perduodama laikinai neatlygintinai naudotis biudžetinėms įstaigoms, viešosioms įstaigoms, veikiančioms pagal Viešųjų įstaigų įstatymą, kai bent vienas iš jų dalininkų yra valstybės ar savivaldybės institucija. Kitiems Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 13 straipsnyje nurodytiems asmenims, kuriems valstybės turtas (statiniai ar įrenginiai) perduotas panaudos pagrindais neatlygintinai naudotis, gali būti perduodami laikinai neatlygintinai naudotis valstybinės žemės sklypai, reikalingi šiems statiniams ar įrenginiams eksploatuoti. Kai panaudos pagrindais perduodamas žemės sklypas yra reikalingas

¹ Valstybinės žemės panaudos sutartys: 2005-08-05 Nr. PN29/05-0213; 2002-04-29 Nr. PN29/02-0103; 2000-05-17 Nr. PN29/00-0105; 2004-04-06 Nr. PN29/04-0068; 2011-11-30 Nr. 31SUN-50; 1999-04-21 Nr. PN29/99-0087; 2003-12-23 Nr. PN29/03-0353; 1998-12-11 Nr. PN29/28-0270; 2005-10-07 Nr. PN29/05-0269; 1999-04-31 Nr. PN29/99-0093.

² Nacionalinės žemės tarnybos įsakymai: 2012-12-19 Nr. 31VĮ-(14.31-20)-2257 ir 2013-02-19 Nr.31VĮ-(14.31)-446.

³ Lietuvos Respublikos žemės įstatymas, 1994-04-26 Nr. I-446 (2004-01-27 Nr. X-1983 redakcija).

⁴ Ten pat.

panaudos pagrindais perduotiems statiniams ar įrenginiams eksploatuoti, žemės panaudos sutarties terminas negali būti ilgesnis už statinių ar įrenginių panaudos sutarties terminą.

Atsižvelgiant į tai, informacija apie valstybinės žemės naudotojus bus pateikta Nacionalinei žemės tarnybai, kad pagal jai priskirtą kompetenciją priimtų sprendimus dėl valstybinės žemės nuomos ar panaudos sutarčių sudarymo su kitais asmenimis.

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vedėjas

Vaidotas Šukys

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Laimutė Švagždienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybėje
 atlikto finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“
 1 priedas

Šiaulių miesto savivaldybei skirtos ir panaudotos valstybės biudžeto lėšos, tūkst. Lt

Valstybės institucija/ įstaiga, skirianti lėšas	Specialioji tikslinė dotacija	Kitos valstybės biudžeto lėšos	Patvirtinta	Gauta	Panaudota	Grąžinta nepanaudotų
1	2	3	4	5	6	7
Valstybės biudžeto lėšos, iš viso:			171 924,9	187 459,3	185 454,6	2 004,7
	iš jų:					
	- specialioji tikslinė dotacija		123 540,5	123 641,1	121 825,6	1 815,5
	- kitos valstybės biudžeto lėšos		48 384,4	63 818,2	63 629,0	189,2
Švietimo ir mokslo ministerija	Mokinio krepšeliui finansuoti	x	77 754,0	77 864,8	77 861,7	3,1
	- tame skaičiuje – gauta iš kitų ir pervesta kitoms savivaldybėms	x	x	110,8	117,1	x
		moksleivių dainų šventei, sporto aikštynams, ikimokykliniam ugdymui	775,1	774,6	774,6	0
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	Socialinėms išmokoms, socialinei paramai ir paslaugoms, vaikų ir jaunimo teisių apsaugai, darbo rinkos politikos priemonėms*	x	32 910,5	32 979,9	31 167,5	1 812,4
	x	Išmokoms vaikams, šalpos išmokoms, transporto išlaidų kompensacijoms, socialinį darbą dirbantiems darbuotojams, vietos savivaldos programoms	37 112,4	37 112,4	36 934,1	178,3
Neįgaliųjų reikalų departamentas	x	Socialinės reabilitacijos paslaugoms neįgaliesiems	596,8	596,8	596,7	0,1
Vidaus reikalų ministerija	Gyventojų registru, deklaratavimui, priešgaisrinei ir civilinei saugai	x	189,4	189,4	189,4	0
Žemės ūkio ministerija	Žemės ūkio, valstybės turto valdymo funkcijoms ir melioracijai	x	38,1	38,1	38,1	0
Teisingumo	Civilinės būklės aktams	x	252,8	252,8	252,8	0

ministerija	registruoti ir teisei pagalbai teikti					
Šiaulių apskrities archyvas	Archyviniams dokumentams tvarkyti	x	228,4	228,4	228,4	0
Kultūros ministerija	Valstybinės kalbos vartojimo kontrolei	x	43	43	43	0
Krašto apsaugos ministerija	Dalyvavimui rengiant ir vykdant mobilizaciją	x	39,9	39,9	39,9	0
Konkurencijos tarnyba	Duomenims suteiktos valstybės pagalbos registruoti	x	2	2	2	0
Aplinkos ministerija	Piliečių prašymams atkurti nuosavybės teises į išlikusį nekilnojamąjį turtą nagrinėti ir sprendimams dėl nuosavybės teisių atkūrimo priimti	x	4,2	4,2	4,2	0
Finansų ministerija	Perduotoms iš apskričių įstaigoms išlaikyti	x	9 101,2	9 101,2	9 101,2	0
	Aglomeracijų strateginiams triukšmo žemėlapiams parengti	x	77	77	77	0
Sveikatos apsaugos ministerija	x	Visuomenė sveikatos priežiūros funkcijoms	153,6	153,6	153,6	0
PSDF (Valstybinė ligonių kasa)	x	Sveikatos priežiūrai mokyklose ir visuomenės sveikatos rėmimo programai	121,6	121,6	121,6	0
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	x	Savivaldybių socialinio būsto fondai plėtoti	626	626	615,2	10,8
Švietimo ir mokslo ministerija	x	Švietimo įstaigų modernizavimo programai vykdyti	839	778,9	778,9	0
LR kūno kultūros ir sporto departamentas	Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams įgyvendinti	x	2 300	2 280,1	2 280,1	0
Švietimo ir mokslo ministerija	„	x	600	540,3	540,3	0
Susisiekimo ministerija	x	Skaitmeninės televizijos priėmimo įrangai įsigyti	60,5	60,5	60,5	0
	x	Kelių priežiūros ir plėtros programai	8 099,4	8 099,4	8 099,4	0
ES struktūrinių fondų lėšos**	x	2012 m. vykdomiems projektams finansuoti (projektų skaičius - vnt.)	x	15 494,4	15 494,4	x

* Pagal SADM prašymus savivaldybė 2012 m. sugrąžino 69,4 tūkst. Lt gautų dotacijų, kurias parodė gautuose asignavimuose ir gražintose sumose:

Socialinių paslaugų priežiūros departamentas prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos 2012-11-30 raštu Nr. (13.21-13)-736 „Dėl 2012 metų specialiųjų tikslinių dotacijų programos priemonių lėšų gražinimo“ buvo nurodyta sugrąžinti pervestą tikslinę dotaciją Socialinėms paslaugoms – 69,4 tūkst. Lt, patikslinus ir paskirsčius 2012m. tikslines dotacijas.

** Savivaldybės pateikti duomenys

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybėje
 atlikto finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“
 2 priedas

Šiaulių miesto savivaldybės valdomas valstybės turtas

Eil. Nr.	Valstybės turtas, valdomas patikėjimo teise (likutine verte), tūkst. Lt			Valstybės turtas, valdomas pagal panaudą (valstybinės žemės sklypai), vnt.		
	Pavadinimas	2011-12-31	2012-12-31	2012 m. I pusmetis		2012-12-31
				Savivaldybės pateikta informacija	Nacionalinės žemės tarnybos informacija	Savivaldybės apskaitos duomenys
	Iš viso:	7 018,2	6 995,3	-	302	-
1.	Pastatai	413,0	408,7	x	x	x
2.	Statiniai	-	-	x	x	x
3.	Kitas kilnojamas ilgalaikis turtas	20,4	1,7	x	x	x
4.	Žemė	6 584,9	6 584,9	x	x	x
5.	Nematerialusis turtas	32	32	x	x	x
6.	Nebaigta statyba	-	-	x	x	x
7.	Atsargos	-	-	x	x	x