



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2013 m. balandžio 22 d. Nr. FA-P-30-1-19
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant 2012-11-15 pavedimą Nr. P-30-1-51

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Ramunė Simaškienė (grupės vadovė)
Ilona Žuklienė

Auditas pradėtas 2012-11-15
Auditas baigtas 2013-04-22

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	5
1. Dėl valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo	5
2. Dėl valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo	5
3. Rekomendacijos	6
Priedai	8

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 – Marijampolės savivaldybė, buveinė: J. Basanavičiaus a. 1, 68307 Marijampolė.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Vidmantas Brazys, savivaldybės administracijai – direktorius Metas Ražinskas, Finansų ir biudžeto departamento direktore dirbo Gražina Rainienė, Buhalterijos skyriaus vedėja-vyriausiąja buhalterė – Daiva Ivanauskienė.

Savivaldybės taryba yra atsakinga už valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų paskirstymą pagal Lietuvos Respublikos Seimo, valstybės institucijų (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, savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, savivaldybės turto administravimą ir įstatymų nustatyta tvarka atsako už valstybės institucijų (įstaigų) skirtų savivaldybės administracijai 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 savivaldybėje visais reikšmingais atžvilgiais valstybės biudžeto lėšos buvo naudojamos, o valstybės turtas (valdomas patikėjimo teise ir valstybinės žemės sklypai, gauti pagal panaudą) valdomas, naudojamas ir disponuojama juo taip, kaip numato tai reglamentuojantys teisės aktai.

2012 m. savivaldybė gavo iš viso 143 383,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų (žr. ataskaitos 1 priedą).

Savivaldybė 2012 m. pabaigoje patikėjimo teise valdė valstybės turto už 19 929,6 tūkst. Lt (likutine verte) ir panaudos pagrindais – 138 vnt. valstybinės žemės sklypų (žr. ataskaitos 2 priedą).

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir 4100-ąjį Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos (INTOSAI) 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 bei kontrolės priemones, savivaldybėje pagrindines audito procedūras atlikome didžiausios rizikos – valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo srityje. Audito įrodymams gauti buvo atrinkti visumą reprezentavę audito pavyzdžiai.

Vertindami, kaip savivaldybėje laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų (sutarčių ir kt.) reikalavimų, nustatytų 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 įvertinę valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumą, reikšmingų neatitikimų nenustatėme.

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

Savivaldybė, vadovaudamasi Vyriausybės nutarimu¹, turto perdavimo ir priėmimo aktu² iš Marijampolės apskrities viršininko administracijos perėmė valdyti ir naudoti patikėjimo teise valstybei nuosavybės teise priklausantį ilgalaikį turtą – elektros tiekimo linijas ir pastotes, kurių savo funkcijoms atlikti nenaudoja. 2012 m. gruodžio 31 d. šio turto likutinė vertė buvo 309,9 tūkst. Lt. Auditoriams savivaldybės administracija paaiškino, kad faktiškai šiuo valstybės turtu neatlygintinai naudojasi energetikos įmonė – akcinė bendrovė LESTO, bet nepateikė jokių sudarytų sutarčių dėl valstybės turto naudojimo.

Pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo³ 13 str.⁴, energetikos įmonė nepriskiriama subjektams, kurie gali neatlygintinai valdyti ir naudoti valstybės turtą. Šio įstatymo 8¹ str.⁵ įtvirtinti efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principai numato, kad valstybės turtas turi būti valdomas, naudojamas ir disponuojama juo, siekiant maksimalios naudos visuomenei, racionaliai tvarkomas, o sandoriai dėl valstybės turto turi būti sudaromi tik teisės aktų nustatyta tvarka.

Energetikos įstatymo 37 str. 1 d.⁶, įsigaliojusioje 2012 m. sausio 1 d., nustatyta, kad valstybei ar savivaldybei nuosavybės teise priklausantys bendrai naudojami energetikos objektai, sodininkų bendrijoms ir (ar) kitiems asmenims nuosavybės teise priklausantys bendrai naudojami energetikos objektai, skirti energijai perduoti ir (ar) skirstyti, įrengti iki šio įstatymo įsigaliojimo, gali būti perduoti energetikos įmonei už kainą, nustatomą šalių susitarimu atsižvelgiant į nepriklausomo vertintojo nustatytą bendrai naudojamų energetikos objektų vertę sutarties sudarymo metu,

¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-06-28 nutarimas Nr. 1007 „Dėl turto perdavimo“.

² Marijampolės apskrities viršininko administracijos 2002-08-09 Turto perdavimo ir priėmimo aktas Nr. 1.

³ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2002-05-23 įstatymo Nr. IX-900 redakcija).

⁴ Ten pat, 2006-07-18 įstatymo Nr. X-771 redakcija.

⁵ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2006-07-18 įstatymo Nr. IX-771 redakcija).

⁶ Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas, 2002-05-16 Nr. IX-884 (2011-12-22 įstatymo Nr. XI-1888 redakcija).

vadovaujantis turto ir verslo vertinimą reglamentuojančiais teisės aktais. Galimybė parduoti energetikos įmonei valstybei ar savivaldybei nuosavybės teise priklausančius energetikos objektus buvo numatyta ir ankstesnėje Energetikos įstatymo redakcijoje (įstatymo 28 str. 1 ir 2 d., galiojo nuo 2009 m. sausio 1 d. iki 2011 m. gruodžio 31 d.⁷).

Valstybei ar savivaldybei nuosavybės teise priklausančių energetikos objektų pardavimo tvarka nustatyta šio įstatymo 37 str. 2 d., o šių objektų išpirkimo procedūros nustatytos energetikos ministro įsakymu⁸ patvirtintame Vartotojų (juridinių ir fizinių asmenų) lėšomis iki Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo įsigaliojimo įrengtų bendrai naudojamų elektros energetikos objektų, skirtų elektros energijai perduoti ir (ar) skirstyti, išpirkimo ar eksploatavimo tvarkos apraše.

Savivaldybės patikėjimo teise valdomu valstybės turtu (elektros tiekimo linijomis ir pastotėmis), kurio likutinė vertė 309,9 tūkst. Lt, nesivadovaudama Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu, neatlygintinai naudojasi energetikos įmonė – akcinė bendrovė LESTO. Įmonė nepriskiriama subjektams, kurie gali neatlygintinai valdyti ir naudoti valstybės turtą.

Valdant šį valstybės turtą nesilaikoma Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme įtvirtintų racionalumo, efektyvumo ir viešosios teisės principų, nes turtu neatlygintinai naudojasi energetikos įmonė, kuriai Energetikos įstatymo nustatyta tvarka galima parduoti šį turtą.

Savivaldybė informavo, kad 2012 metais raštu⁹ kreipėsi į Lietuvos Respublikos Vyriausybę ir Energetikos ministeriją, prašydama valstybės turtą, valdomą Marijampolės savivaldybėje patikėjimo teise, perduoti skirstomųjų tinklų operatoriui akcinei bendrovei LESTO, tačiau kitų teisės aktuose¹⁰ nustatytų procedūrų dėl šio turto pardavimo neatliko.

3. Rekomendacijos

Atsižvelgdami į tai, kad savivaldybė pradėjo elektros linijų perdavimo energetikos įmonei procedūras, savivaldybės administracijai rekomenduojame:

- atlikti teisės aktuose nustatytas procedūras dėl valstybės turto pardavimo energetikos įmonei;

⁷ Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas, 2002-05-16 Nr. IX-884 (2008-11-06 įstatymo Nr. XI-1767 redakcija).

⁸ Lietuvos Respublikos energetikos ministro 2009-12-09 įsakymas Nr. 1-243.

⁹ Marijampolės savivaldybės mero 2012-03-15 raštas Nr. SA-3102-(3.4) „Dėl elektros skirstomųjų tinklų ir įrenginių perdavimo“.

¹⁰ Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas, 2002-05-16 Nr. IX-884 (2008-11-06 įstatymo Nr. XI-1767 redakcija), Lietuvos Respublikos energetikos ministro 2009-12-09 įsakymas Nr. 1-243.

▪ apie patikėjimo teise valdomo valstybės turto (elektros linijų ir pastočių) pardavimo eigą informuoti Valstybės kontrolę (žr. ataskaitos 3 priedą).

Rekomendacijų įgyvendinimo plane pateikti savivaldybės administracijos tolesni veiksmai dėl audito metu nustatytų ir neįgyvendintų dalykų ir jų įgyvendinimo terminai (žr. ataskaitos 3 priedą).

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Ramunė Simaškienė

PRIEDAI

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

Marijampolės 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:			95320,2	143383,5	142681,4	440,8
	- iš jų specialioji tikslinė dotacija		63477,4	63524,7	63305,4	219,3
	- kitos valstybės biudžeto lėšos		31842,8	79858,8	79376,0	221,5
Švietimo ir mokslo ministerija	Mokinio krepšeliui finansuoti	x	42988,5	43035,8	43035,1	0,7
	- iš to skaičiaus – gauta iš kitų ir pervesta kitoms savivaldybėms	x	x	47,3	57,1	x
		moksleivių dainų šventei, sporto aikštynams, ikimokykliniam ugdymui	90,9	90,9	90,9	0
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	Socialinėms išmokoms, socialinei paramai ir paslaugoms, vaikų ir jaunimo teisių apsaugai, darbo rinkos politikos priemonėms	x	17302,3	17302,3	17101,2	201,1
	x	Išmokoms vaikams, šalpos išmokoms, transporto išlaidų kompensacijoms, socialinį darbą dirbantiems darbuotojams, vietos savivaldos programoms, išmokoms ginkluoto pasipriešinimo dalyviams mokėti	21445,3	21530,8	21322,3	208,5

Neįgaliųjų reikalų departamentas	x	Socialinės reabilitacijos paslaugoms neįgaliesiems	319,3	319,3	319,3	0	
Vidaus reikalų ministerija		Gyventojų registrai, deklaravimui, priešgaisrinei ir civilinei saugai	x	965,5	965,5	957,2	8,3
Žemės ūkio ministerija		Žemės ūkio, valstybės turto valdymo funkcijoms ir melioracijai	x	661,7	661,7	661,7	0
Teisingumo ministerija		Civilinės būklės aktams registruoti ir teisinei pagalbai teikti	x	156	156	156	0
Lietuvos vyriausiojo archyvaro tarnyba		Archyviniam dokumentams tvarkyti	x	83,8	83,8	83,8	0
Kultūros ministerija		Valstybinės kalbos vartojimo kontrolei	x	25,8	25,8	25,8	0
Krašto apsaugos ministerija		Dalyvavimui rengiant ir vykduant mobilizaciją	x	23,7	23,7	14,5	9,20
Konkurencijos tarnyba		Duomenims suteiktos valstybės pagalbos registrai	x	2	2	2	0
Finansų ministerija		Perduotoms iš apskričių įstaigoms išlaikyti	x	567,1	567,1	567,1	0
Sveikatos apsaugos ministerija	x	Visuomenės sveikatos priežiūros funkcijoms		84	84	84	0,00
PSDF (Valstybinė ligonių kasa)	x	Sveikatos priežiūrai mokyklose ir visuomenės sveikatos rėmimo programai		233,8	233,8	233,8	0
Žemės ūkio ministerija		Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams įgyvendinti	x	201	201	201	0
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	x	Savivaldybių socialinio būsto fondai plėtoti		424	424	411	13

Sveikatos apsaugos ministerija	VšĮ Marijampolės ligoninės operacinio bloko ir vienos dienos chirurgijos patalpų Marijampolėje, Palangos g. 1, rekonstravimui	x	500	500	500	0
Aplinkos ministerija	x	Marijampolės Sasnavos pagrindinės mokyklos pastato Sasnavos miestelyje, Marijampolės savivaldybėje, Sūduvos g. 46, rekonstravimui	1400	0	0	0
Susisiekimo ministerija	x	Skaitmeninės televizijos priėmimo įrangai įsigyti	154,2	41,6	41,6	0
	x	Kelių priežiūros ir plėtros programai	7691,3	7672,8	7672,8	0
ES struktūrinių fondų lėšos*	x	2012 m. vykdomiems projektams finansuoti (projektų skaičius – 28 vnt.)	x	49461,6	49200,3	x
* Savivaldybės pateikti duomenys						

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

Marijampolės 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:	19219,6	19929,6	134	162	138
1.	Pastatai	31,3	4,5	x	x	x
2.	Statiniai	18785,8	19599,9	x	x	x
3.	Kitas kilnojamas ilgalaikis turtas	80,5	33,3	x	x	x
4.	Žemė	0	0	x	x	x
5.	Nematerialusis turtas	0	0	x	x	x
6.	Nebaigta statyba	0	0	x	x	x
7.	Atsargos	322	291,9	x	x	x

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Marijampolės savivaldybėje
 atlikto finansinio (teisėtumo)
 audito rezultatų“
 3 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Atlikti teisės aktuose nustatytas procedūras dėl valstybės turto pardavimo energetikos įmonei.	Marijampolės savivaldybės administracija	1. Energetikos įmonei prašymo pateikimas dėl patikėjimo teise valdomo valstybės turto (elektros tiekimo linijų ir pastočių) išpirkimo. 2. Elektros linijų ir pastočių inventorizacijos atlikimas. 3. Finansinių lėšų numatymas 2014 m. savivaldybės biudžete šio turto vertinimui. 4. Kreipimasis į Valstybinę energetikos inspekciją prie Energetikos ministerijos dėl elektros tiekimo linijų techninės būklės 5. Turto vertinimo paslaugų pirkimas dėl elektros tiekimo linijų kainos nustatymo.	2015-12-31
2.	Informuoti Valstybės kontrolę apie patikėjimo teise valdomo valstybės turto (elektros tiekimo linijų ir pastočių) pardavimo eigą (žr. ataskaitos 3 d.)	Marijampolės savivaldybės administracija	Apie patikėjimo teise valdomo valstybės turto (elektros tiekimo linijų ir pastočių) pardavimo eigą informuosime raštu.	2013-12-31