



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2013 m. balandžio 8 d. Nr. FA-P-30-1-6
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant 2012-11-15 pavedimą Nr. P-30-1-52

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Lina Nalivaikienė

Auditas pradėtas 2012-11-15

Auditas baigtas 2013-04-08

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 – Kėdainių rajono savivaldybė, buveinė: J. Basanavičiaus g. 36, 57288 Kėdainiai.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Rimantas Diliūnas, savivaldybės administracijai – Romualdas Gailiūnas, Biudžeto ir finansų skyriui – Janina Aksinavičienė.

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 114 636,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų (žr. ataskaitos 1 priedą).

Savivaldybė 2012 m. pabaigoje patikėjimo teise valdė valstybės turto už 57 826,0 tūkst. Lt (likutine verte) ir panaudos pagrindais – 177 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, numatytų atitinkamai audito sričiai, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimus jų nesilaikymo padarinius.

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos atliktu darbu naudojomes vertindami valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumą. Vykdydama su Valstybės kontrole pasirašytą Bendradarbiavimo susitarimą¹, tarnyba savivaldybės administracijoje ir švietimo įstaigose vertino 2012 m. valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti panaudojimo teisėtumą. Tarnyba Valstybės kontrolei pateikė audito dokumentus ir informaciją apie audito rezultatus, kad reikšmingų neatitikimų mokinio krepšelio srityje nenustatė.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės ir Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos bendradarbiavimo susitarimas, 2012-07-20 Nr. BS-11.

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

Vadovaudamasi Vyriausybės nutarimu² savivaldybė turto perdavimo ir priėmimo aktu³ iš Kauno apskrities viršininko administracijos perėmė valdyti ir naudoti patikėjimo teise valstybei nuosavybės teise priklausantį ilgalaikį turtą – elektros tiekimo linijas. 2012 m. gruodžio 31 d. šio turto likutinė vertė buvo 71,2 tūkst. Lt. Savivaldybės administracija valstybės turto (elektros tiekimo linijų) savo funkcijoms atlikti nenaudoja. Auditoriams savivaldybės administracija paaiškino, kad faktiškai šiuo turtu neatlygintinai naudojasi akcinė bendrovė LESTO, bet nepateikė jokių sudarytų sutarčių dėl valstybės turto naudojimo.

Pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁴ 13 str.⁵ energetikos įmonė nepriskiriama subjektams, kurie gali neatlygintinai valdyti ir naudoti valstybės turtą. Šio įstatymo 8¹ str.⁶ 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.⁷, 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, vadovaujantis turto ir verslo vertinimą reglamentuojančiais teisės aktais. Galimybė perduoti energetikos įmonei valstybei ar savivaldybei nuosavybės teise priklausančius energetikos objektus

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-12-20 nutarimas Nr. 2037 „Dėl turto perdavimo“.

³ Kauno apskrities viršininko administracijos 2002-12-31 aktas Nr. 34 „Dėl turto perdavimo ir priėmimo“.

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2002-05-23 Nr. IX-900 redakcija).

⁵ Ten pat, 2006-07-18 Nr. X-771 redakcija.

⁶ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2006-07-18 įstatymo Nr. X-771 redakcija).

⁷ Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas, 2002-05-16 Nr. IX-884 (2011-12-22 Nr. XI-1888 redakcija).

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.⁸).

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 įsakymu⁹ 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), kurio likutinė vertė 71,2 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.

Pažymėtina, kad savivaldybė raštais¹⁰ kreipėsi į energetikos įmonę – RST Panevėžio regiono tinklus, Energetikos, Žemės ūkio, Finansų bei Ūkio ministerijas ir Vyriausybės atstovą Kauno apskrityje, kad elektros linijos būtų perduotos energetikos įmonei Energetikos įstatymo nustatyta tvarka. Šiuo metu savivaldybėje vykdomos elektros linijų dokumentų parengimo pardavimui AB LESTO procedūros – rengiami dokumentai Valstybinei energetikos inspekcijai prie Energetikos ministerijos dėl elektros energijos objektų būklės nustatymo ir išvados pateikimo.

3. Rekomendacijos

Pažymėtina, kad savivaldybės administracija geranoriškai reagavo į pateiktus pastebėjimus ir audito metu įgyvendino auditorių pateiktas rekomendacijas. Auditoriams rekomendavus, Kėdainių

⁸Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas, 2002-05-16 Nr. IX-884 (2008-11-06 įstatymo Nr. X-1767 redakcija).

⁹Lietuvos Respublikos energetikos ministro 2009-12-09 įsakymas Nr. I-243.

¹⁰Kėdainių rajono savivaldybės raštai: 2010-12-13 Nr. AS-2685 „Prašymas dėl valstybei nuosavybės teise priklausančių bendrai naudojamų elektros energetikos objektų išpirkimo“ – RST Panevėžio regiono elektros tinklų direktoriui; 2010-11-04 Nr. AS-2333 „Dėl valstybės turto“ – Žemės ūkio, Ūkio ir Energetikos ministerijoms; 2011-02-08 Nr. AS-319 „Dėl valstybės turto perleidimo“ – Energetikos ministerijai; 2011-05-02 Nr. AS-857 „Dėl valstybei nuosavybės teise priklausančių bendrai naudojamų elektros energetikos objektų pardavimo energetikos įmonei“ – Vyriausybės atstovui Kauno apskrityje; 2011-10-25 Nr. AS-4306 „Dėl lėšų“ – Finansų ministerijai.

raiono savivaldybės taryba¹¹ nusprendė pradėti rengti panaudos teise valdomo žemės sklypo Truskavos sen., Pavermenio k., Liepų g. 2, naudojimo būdo pakeitimo į visuomenines teritorijas detalų planą, nes šiame žemės sklype¹² yra savivaldybei nuosavybės teise priklausantis administracinis pastatas su medicinos punktu (seniūnijos pastatas), tačiau žemės naudojimo paskirtis – komercinės paskirties ir smulkaus verslo objektams statyti ir eksploatuoti.

Atsižvelgdami į tai, kad savivaldybė rengia dokumentus dėl elektros linijų perdavimo energetikos įmonei, savivaldybės administracijai rekomenduojame apie patikėjimo teise valdomo valstybės turto, elektros linijų perdavimo eigą informuoti Valstybės kontrolę (žr. ataskaitos 3 priedą).

Rekomendacijos įgyvendinimo plane pateikti savivaldybės administracijos tolesni veiksmai dėl audito metu nustatytų ir neįgyvendintų dalykų ir jų įvykdymo 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

Lina Nalivaikienė

¹¹ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2013-02-22 sprendimas Nr. TS-60 „Dėl žemės sklypo Truskavos sen., Pavermenio k., Liepų g.2, detaliojo plano rengimo“.

¹² 2002-04-30 Valstybinės žemės panaudos sutartis Nr. N53/02-25.

PRIEDAI

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

Kėdainių rajono 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:			115418,6	114636	113597,8	1038,2
	- iš jų specialioji tikslinė dotacija		64037	64087,5	63921,3	166,2
	- kitos valstybės biudžeto lėšos		51381,6	50548,5	49676,5	872
Švietimo ir mokslo ministerija	Mokinio krepšeliui finansuoti	x	38787,6	38838,1	38832,1	6,0
	- iš šio skaičiaus – gauta iš kitų ir pervesta kitoms savivaldybėms	x	x	50,5	58,4	X
		moksleivių dainų šventei, sporto aikštynams, ikimokykliniam ugdymui	25,1	25,1	25,1	0
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	Socialinėms išmokoms, socialinei paramai ir paslaugoms, vaikų ir jaunimo teisių apsaugai, darbo rinkos politikos priemonėms	x	18495,4	18495,4	18344,4	151,0
	x	Išmokoms vaikams, šalpos išmokoms, transporto išlaidų kompensacijoms, socialinį darbą dirbantiems darbuotojams, vietos savivaldos programoms	22055,4	22055,4	21183,5	871,9
Neįgaliųjų reikalų departamentas	x	Socialinės rehabilitacijos paslaugoms neįgaliesiems	287,8	285,1	285	0,1
Vidaus reikalų ministerija	Gyventojų registrai, deklaravimui, priešgaisrinei ir civilinei saugai	x	1690,6	1690,6	1689,3	1,3

Žemės ūkio ministerija	Žemės ūkio, valstybės turto valdymo funkcijoms ir melioracijai	x	1534,9	1534,9	1532,7	2,2
Teisingumo ministerija	Civilinės būklės aktams registruoti ir teisinei pagalbai teikti	x	144,8	144,8	144,7	0,1
Lietuvos vyriausiojo archyvaro tarnyba	Archyviniams dokumentams tvarkyti	x	131,4	131,4	131,3	0,1
Kultūros ministerija	Valstybinės kalbos vartojimo kontrolei	x	23,4	23,4	23,3	0,1
Krašto apsaugos ministerija	Dalyvavimui rengiant ir vykdant mobilizaciją	x	23,0	23,0	17,6	5,4
Konkurencijos tarnyba	Duomenims suteiktos valstybės pagalbos registruoti	x	2,0	2,0	2,0	0
Finansų ministerija	Perduotoms iš apskričių įstaigoms išlaikyti	x	1663,9	1663,9	1663,9	0
Sveikatos apsaugos ministerija	x	Visuomenės sveikatos priežiūros funkcijoms	76,1	76,1	76,1	0
PSDF (Valstybinė ligonių kasa)	x	Sveikatos priežiūrai mokyklose ir visuomenės sveikatos rėmimo programai	241,9	241,9	241,9	0
Kūno kultūros ir sporto departamentas prie LRV	x	Penktųjų Lietuvos seniūnijų sporto žaidynių I etapui	2,2	2,2	2,2	0
Švietimo ir mokslo ministerija	Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams įgyvendinti	x	200,0	200,0	200,0	0
Kultūros ministerija	„	x	100,0	100,0	100,0	0
Sveikatos apsaugos ministerija	„	x	350,0	350,0	350,0	0
Kūno kultūros ir sporto departamentas prie LRV	„	x	890,0	890,0	890,0	0
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	x	Savivaldybių socialinio būsto fondui plėtoti	240,0	240,0	240,0	0
Susisiekimo ministerija	x	Skaitmeninės televizijos priėmimo įrangai įsigyti	198,8	63,4	63,4	0
	x	Kelių priežiūros ir plėtros programai	3423,8	3417,9	3417,9	0

ES struktūrinių fondų lėšos*	x	2012 m. vykdomiems projektams finansuoti (projektų skaičius – 44 vnt.)	24830,5	24141,4	24141,4	0
------------------------------------	---	---	---------	---------	---------	---

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

Kėdainių rajono 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:	60087	57826	173	212	177
1.	Pastatai	206	203	x	X	x
2.	Statiniai	55510	53363	x	X	x
3.	Kitas kilnojamas ilgalaikis turtas	163	34	x	X	x
4.	Žemė	3939	3962	x	X	x
5.	Nematerialusis turtas	0	34	x	X	x
6.	Nebaigta statyba	269	230	x	X	x
7.	Atsargos	0	0	x	X	x

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

Rekomendacijos įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Informuoti Valstybės kontrolę apie patikėjimo teise valdomo valstybės turto (elektros tiekimo linijų) perdavimo eigą energetikos įmonei Energetikos įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka (žr. ataskaitos 3 d.).	Kėdainių rajono savivaldybės administracija	Informuoti Valstybės kontrolę apie elektros tiekimo linijų perdavimo eigą energetikos įmonei.	2014 m. spalio 1 d.