



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2013 m. balandžio 23 d. Nr. FA-P-30-1-30
Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant 2012-11-07 pavedimą Nr. P-30-1-38

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Daiva Gedgaudienė (grupės vadovas)
Jūratė Brinienė

Auditas pradėtas 2012-11-07
Auditas baigtas 2013-04-23

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 – Telšių rajono savivaldybė, adresas: Žemaitės g. 14, Telšiai.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Vytautas Kleiva, savivaldybės administracijai – Saulius Urbonas, Finansų skyriui – Regina Radimonienė.

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, jos biudžeto vykdymo organizavimą, ūkinę ir finansinę veiklą, turto administravimą ir įstatymų nustatyta tvarka atsako už valstybės institucijų / 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 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. Be to, teisėtumo požiūriu įvertinome valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų planavimą 2013 metams.

Savivaldybė 2012 m. gavo iš viso 116 559,2 tūkst. Lt valstybės lėšų (žr. 1 priedą).

Savivaldybė 2012 m. pabaigoje patikėjimo teise valdė valstybės turto už 38 253,7 tūkst. Lt (likutine verte), o panaudos pagrindais – 187 vnt. valstybinės žemės sklypų (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. Audito planavimo etape atlikę skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras ir įvertinę reikšmingo iškraipymo riziką, kontrolės aplinką ir kontrolės priemones, pagrindines audito procedūras atlikome didžiausios rizikos – valstybės biudžeto lėšų, skirtų socialinės reabilitacijos paslaugų neįgaliesiems bendruomenėje projektams finansuoti ir administruoti bei valstybės turto naudojimo, valdymo 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.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atliktu darbu naudojamos 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 nurodė, kad reikšmingų neatitikimų, susijusių su mokinio krepšeliu, nenustatė.

¹ Valstybės kontrolės ir Telšių r. savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos bendradarbiavimo susitarimas, 2012-07-20 Nr. BS-33.

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

Hidrotechnikos kompleksas, esantis Ubiškės kaime Telšių rajone, Telšių apskrities viršininko administracijos buvo išnuomotas² privačiai bendrovei. Jį, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu³, turto perdavimo ir priėmimo aktu⁴ apskrities viršininko administracija perdavė savivaldybei valdyti patikėjimo teise.

Savivaldybės administracija, valdydama valstybės turtą patikėjimo teise, nesilaikė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁵ 8¹ straipsnyje nustatytą valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo efektyvumo ir racionalumo principų, nes nekontroliavo, kad privati bendrovė už valstybės turto nuomą mokėtų nuomos mokesčius. Bendrovė nesilaikė nuomos sutarties⁶ 4 punkto reikalavimo ir nemokėjo 1 257 Lt kasmetinio hidrotechnikos komplekso nuomos mokesčio. Per 2003–2011 metus bendrovė iš viso nesumokėjo 11 313 Lt nuomos mokesčio, todėl valstybės biudžetas negavo minėtų pajamų.

Savivaldybės administracija nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁷ 15 straipsnio 4 dalimi ir Nekilnojamojo turto registro įstatymo⁸ 9 straipsniu, pagal kuriuos valstybei nuosavybės teise priklausantis registruotinas turtas teisės aktų nustatyta tvarka turi būti registruojamas viešuosiuose registruose, nes išnuomotas hidrotechnikos kompleksas ir patikėjimo teisė į jį nekilnojamojo turto registre nėra įregistruotos, žemės sklypas, reikalingas išnuomoto hidrotechnikos komplekso eksploatacijai, nesuformuotas ir neįregistruotas minėtame registre.

² Hidrotechnikos komplekso nuomos sutartis, 1996-12-17 Nr. 3, jos pakeitimai ir papildomi susitarimai: 1997-07-08 ir 1998-12-18.

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-06-20 nutarimas Nr. 943 „Dėl turto perdavimo“.

⁴ Telšių apskrities viršininko administracijos turto perdavimo ir priėmimo 2002-06-27 aktas.

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

⁶ Hidrotechnikos komplekso nuomos sutartis, 1996-12-17 Nr. 3, jos pakeitimai ir papildomi susitarimai: 1997-07-08 ir 1998-12-18.

⁷ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2006-07-18 redakcija Nr. X-771).

⁸ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539 (2001-06-21 redakcija Nr. IX-391).

Savivaldybės administracija nesilaikė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme nustatytų valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo efektyvumo ir racionalumo principų, nes nekontroliavo, kad valstybės turtą (hidrotechnikos kompleksą) nuomojanti privati bendrovė mokėtų nuomos mokesčius, taip valstybės biudžetas negavo 11 313 Lt pajamų. Be to, nesivadovavo šio įstatymo 15 straipsnio 4 dalimi ir Nekilnojamojo turto registro įstatymo 9 straipsniu, nes neįregistravo valstybės turto viešuosiuose registruose.

3.Rekomendacijos

Įgyvendindama audito metu pateiktas rekomendacijas, savivaldybės administracija:

- suderinusi panaudos pagrindais valdomų valstybinės žemės sklypų sutarčių sąrašą su Nacionalinės žemės tarnybos duomenų baze, nebalansinėje sąskaitoje apskaitė trisdešimt devynis ir iš apskaitos išregistravo penkis žemės sklypus: vieną valstybinės žemės sklypą, kuris buvo apskaitytas du kartus, ir keturis žemės sklypus, kurių panaudos sutartys nutrauktos;
- hidrotechnikos komplekso nuomininką raštu⁹ įpareigojo sumokėti 11 313 Lt nuomos mokesį už 2003–2011 metus ir nuomininkas minėtą nuomos mokesį sumokėjo¹⁰ į valstybės biudžetą;
- paskyrė¹¹ atsakingą asmenį už valstybės turto nuomos sutarčių vykdymo kontrolę.

Apie audito metu nustatytus dalykus savivaldybės meras ir administracijos direktorius informuoti raštu¹², kuriame pateiktos rekomendacijos numatytos įgyvendinti 2013 metais:

- savivaldybės meras raštu¹³ įsipareigojo:
 - ▶ iki 2013 m. gegužės 1 d. parengti valstybės turto nuomos sutarčių vykdymo ir nuomos mokesčio mokėjimo kontrolės procedūras reglamentuojantį aprašą;
 - ▶ iki 2013 m. gruodžio 31 d. valstybės turtą įregistruoti Nekilnojamojo turto registre, o iki 2014 m. gruodžio 31 d. – suformuoti žemės sklypą ir jį įregistruoti viešuosiuose registruose.

Atsižvelgdami į tai, kad dalies rašte¹⁴ pateiktų rekomendacijų neįgyvendinote ir nenurodėte jų įgyvendinimo terminų, pakartotinai rekomenduojame savivaldybės administracijai:

- ▶ apskaičiuoti delspinigius nuo pavėluotai sumokėto nuomos mokesčio (11 313 Lt) sumos už 2003–2011 metus ir imtis priemonių dėl jų išieškojimo įstatymų nustatyta tvarka (2 pastebėjimas);

⁹ Telšių rajono savivaldybės administracijos 2013-03-20 raštas Nr. R7-705 „Dėl nuomos mokesčio mokėjimo už hidrotechnikos įrenginį“.

¹⁰ Mokėjimo nurodymas, 2013-03-26 Nr. 1119.

¹¹ Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-04-10 įsakymas Nr. A1-495 „Dėl atsakingo asmens paskyrimo“.

¹² Valstybės kontrolės 2013-02-22 raštas Nr. S-(30-2728)-420 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“.

Telšių rajono savivaldybės mero 2013-04-11 raštas Nr. M7-128 „Dėl valstybės audito ataskaitos projekto“.

¹⁴ Valstybės kontrolės 2013-02-22 raštas Nr. S-(30-2728)-420 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“.

► užtikrinti, kad išieškoti delspinigiai būtų pervesti į valstybės biudžetą (2 pastebėjimas).

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėja

Rasa Rakauskienė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus
vyresnioji valstybinė auditorė

Daiva Gedgaudienė

PRIEDAI

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

Telšių r. 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	6	
Valstybės biudžeto lėšos, iš viso:			96 330,6	116 559,2	115 219,7	313,7
	iš jų:					
	- specialioji tikslinė dotacija		64 385,9	63 840,4	63 606,2	234,2
	- kitos valstybės biudžeto lėšos		31 944,7	52 718,8	51 613,5	79,5
Švietimo ir mokslo ministerija	Mokinio krepšeliui finansuoti	x	34 013,9	34 048,9	34 047,7	1,2
	- tarp jų – gauta iš kitų ir pervesta kitoms savivaldybėms	x	x	35,0	26,8	x
		moksleivių dainų šventei, sporto aikštynams, ikimokykliniam ugdymui	31,9	31,9	30,3	1,6
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	Socialinėms išmokoms, socialinei paramai ir paslaugoms, vaikų ir jaunimo teisių apsaugai, darbo rinkos politikos priemonėms	x	21 418,4	21 507,2	21 274,5	232,7
	x	Išmokoms vaikams, šalpos išmokoms, transporto išlaidų kompensacijoms, socialinį darbą dirbantiems darbuotojams, vietos savivaldos programoms, valstybės remiamiems būsto kreditams	26 121,9	26 121,9	26 052,0	69,9
Neįgalųjų reikalų departamentas	x	Socialinės reabilitacijos paslaugoms neįgaliesiems, būstui pritaikyti neįgaliesiems, išmoka neįgaliesiems, auginantiems vaikus	202,6	202,6	202,6	0
Vidaus reikalų ministerija	Gyventojų registrui, deklaratavimui, priešgaisrinei ir civilinei saugai	x	1 080,1	1 080,1	1 079,9	0,2
Žemės ūkio ministerija	Žemės ūkio, valstybės turto valdymo funkcijoms ir	x	975,1	975,1	975,1	0

	melioracijai					
Teisingumo ministerija	Civilinės būklės aktams registruoti ir teisinei pagalbai teikti	x	120,0	120,0	120,0	0
Telšių apskrities archyvas	Archyviniams dokumentams tvarkyti	x	86,3	86,3	86,3	0
Kultūros ministerija	Valstybinės kalbos vartojimo kontrolei	x	26,9	26,9	26,9	0
Krašto apsaugos ministerija	Dalyvavimui rengiant ir vykdant mobilizaciją	x	24,1	24,1	24,0	0,1
Aplinkos ministerija	x	Pakuočių atliekų surinkimui iš gyvenamųjų individualių namų kvartalų, didelių gabaritų padangų surinkimas ir transportavimas	65,1	65,1	65,1	0
Konkurencijos tarnyba	Duomenims suteiktos valstybės pagalbos registru	x	2,0	2,0	2,0	0
Finansų ministerija	Perduotoms iš apskričių įstaigoms išlaikyti	x	3 166,1	3 166,1	3 166,1	0
Sveikatos apsaugos ministerija	x	Visuomenė sveikatos priežiūros funkcijoms	66,3	66,3	66,3	0
PSDF (Valstybinė ligonių kasa)	x	Sveikatos priežiūrai mokyklose ir visuomenės sveikatos rėmimo programai	202,0	202,0	202,0	0
Žemės ūkio ministerija	Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams įgyvendinti	x	273,0	273,0	273,0	0
Kultūros ministerija	„	x	2 000,0	1 330,7	1 330,7	0
Sveikatos apsaugos ministerija	„	x	500,0	500,0	500,0	0
Švietimo ir mokslo ministerija	„	x	700,0	700,0	700,0	0
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	x	Savivaldybių socialinio būsto fondui plėtoti	300,0	300,0	292,0	8,0
Susisiekimo ministerija	x	Skaitmeninės televizijos priėmimo įrangai įsigyti	229,3	84,0	84,0	0
	x	Kelių priežiūros ir plėtros programai	4 725,6	4 720,8	3 734,5	0
ES struktūrinių fondų lėšos*	x	2012 m. vykdomiems projektams finansuoti (projektų skaičius - 43vnt.)	x	20 924,2	20 884,7	x
* Savivaldybės pateikti duomenys						

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

Telšių 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	
	Iš viso:	39 616,8	38 253,7	153	157	187
1.	Pastatai	690,6	606,1	x	x	x
2.	Statiniai	37 215,1	37 390,2	x	x	x
3.	Kitas kilnojamas ilgalaikis turtas	109,0	52,4	x	x	x
4.	Žemė	0	0	x	x	x
5.	Nematerialusis turtas	0	0	x	x	x
6.	Nebaigta statyba	1 578,9	179,5	x	x	x
7.	Atsargos	23,2	25,5	x	x	x

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

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
Rekomendacijos ataskaitoje:				
1.	Apskaičiuoti delspinigius nuo pavėluotai sumokėto nuomos mokesčio (11 313 Lt) sumos už 2003–2011 metus ir imtis priemonių dėl jų išieškojimo įstatymų nustatyta tvarka.	Telšių rajono savivaldybės administracija		2013-05-30
2.	Užtikrinti, kad išieškoti delspinigiai būtų pervesti į valstybės biudžetą.	Telšių rajono savivaldybės administracija		2013-09-01
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Ekonomikos ir turto valdymo skyriaus vedėja Birutė Každailėvičiūtė, tel. (8 444) 54976, el. paštas birute.kazdaileviciute@telsiai.lt.				