



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL JONAVOS RAJONO SAVIVALDYBĖJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2013 m. balandžio 23 d. Nr. FA-P-30-1-29  
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant 2012-11-15 pavedimą Nr. P-30-1-43

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:  
Ramūnas Marcinkevičius (grupės vadovas)  
Danutė Čižauskienė

Auditas pradėtas 2012-11-15  
Auditas baigtas 2013-04-23

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti  
Valstybės kontrolės interneto puslapyje  
adresu [www.vkontrole.lt](http://www.vkontrole.lt)

# TURINYS

<b>Ižanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>5</b>
<b>1. Dėl valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo</b>	<b>5</b>
<b>2. Dėl valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo</b>	<b>5</b>
<b>3. Rekomendacijos</b>	<b>6</b>
<b>Priedai</b>	<b>8</b>

## 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 – Jonavos rajono savivaldybė, buveinė: Žeimių g. 13, Jonava.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Mindaugas Sinkevičius, savivaldybės administracijai – Jonas Klemensas Sungaila, Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja dirbo Danutė Petronienė, Centralizuotos buhalterijos vedėja – Ramutė Štuikienė.

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 valdytojais 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 100 590,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų (žr. ataskaitos 1 priedą).

Savivaldybė 2012 m. pabaigoje patikėjimo teise valdė valstybės turto už 10 403,4 tūkst. Lt (likutine verte) ir panaudos pagrindais – 150 vnt. valstybinės žemės sklypų (žr. ataskaitos 2 priedą).

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir 4100-ąją 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.

Vertindami valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumą, naudojome Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos atliktu darbu. Vykdydama su Valstybės kontrole pasirašytą Bendradarbiavimo susitarimą<sup>1</sup>, 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.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės ir Jonavos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos bendradarbiavimo susitarimas, 2012-07-20 Nr. BS-7.

# 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 nutarimu<sup>2</sup>, savivaldybė turto perdavimo ir priėmimo aktu<sup>3</sup> iš Kauno apskrities viršininko administracijos perėmė valdyti ir naudoti patikėjimo teise valstybei nuosavybės teise priklausantį ilgalaikį turtą – elektros tiekimo linijas. 2012 m. pabaigoje (2012-12-31) šio turto likutinė vertė buvo 151,0 tūkst. Lt. Savivaldybės administracija valstybės turto (elektros tiekimo linijų) savo funkcijoms atlikti nenaudoja. 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 įstatymo<sup>4</sup> 13 str.<sup>5</sup>, energetikos įmonė nepriskiriama subjektams, kurie gali neatlygintinai valdyti ir naudoti valstybės turtą. Šio įstatymo 8<sup>1</sup> str.<sup>6</sup> 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.<sup>7</sup>, 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

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-09-17 nutarimas Nr. 1463 „Dėl turto perdavimo“.

<sup>3</sup> Kauno apskrities viršininko administracijos 2002-09-24 aktas Nr. 30 „Dėl turto perdavimo ir priėmimo“.

<sup>4</sup> 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).

<sup>5</sup> Ten pat, 2006-07-18 įstatymo Nr. X-771 redakcija.

<sup>6</sup> 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).

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas, 2002-05-16 Nr. IX-884 (2011-12-22 įstatymo 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.<sup>8</sup>).

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 įsakymu<sup>9</sup> 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 151,0 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 perduoti šį turtą

Pažymėtina, kad savivaldybė raštais<sup>10</sup> kreipėsi į Energetikos ministeriją, AB „Rytų skirstomieji tinklai“ Utenos regiono Utenos skyrių, Lietuvos Respublikos Vyriausybę, AB „Vakarų skirstomieji tinklai“ Jonavos skyrių, kad elektros tiekimo linijos būtų perduotos energetikos įmonei Energetikos įstatymo nustatyta tvarka. Šiuo metu savivaldybėje vykdomos elektros tiekimo linijų dokumentų parengimo pardavimui AB LESTO procedūros: rengiami dokumentai Valstybinei energetikos inspekcijai prie Energetikos ministerijos dėl elektros energijos objektų būklės nustatymo ir išvados pateikimo bei atliekamos procedūros elektros tiekimo linijų vertinimo paslaugoms įsigyti.

### 3. Rekomendacijos

Pažymime, kad, auditoriams rekomendavus, savivaldybė, suderinusi panaudos pagrindais valdomų valstybinės žemės sklypų sutarčių sąrašą su Nacionalinės žemės tarnybos duomenų baze,

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas, 2002-05-16 Nr. IX-884 (2008-11-06 įstatymo Nr. XI-1767 redakcija).

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos energetikos ministro 2009-12-09 įsakymas Nr. 1-243.

<sup>10</sup> Jonavos rajono savivaldybės raštai: 2010-04-27 Nr. 6B-06-1819 „Dėl valstybei nuosavybės teise priklausančių energetikos objektų pardavimo“ – Lietuvos Respublikos energetikos ministerijai; 2010-11-04 Nr. 6B-06-5021 „Dėl energetikos objektų išpirkimo“ – AB „Rytų skirstomieji tinklai“ Utenos regiono Utenos skyriui; 2011-02-08 Nr. 6B-06-550 „Dėl valstybei nuosavybės teise priklausančių energetikos objektų pardavimo“ – Lietuvos Respublikos Vyriausybei; 2011-02-09 Nr. 6B-06-589 „Dėl elektros tinklų išpirkimo“ – AB „Vakarų skirstomieji tinklai“ Jonavos skyriui.

audito metu buhalterinėje apskaitoje užregistravo aštuoniolika valstybinės žemės sklypų ir iš apskaitos išregistravo dvylika valstybinės žemės sklypų: vienuolika – nutraukus sudarytas panaudos sutartis ir vieną – dėl to, kad valstybinės žemės panaudos sutartis sudaryta ne su savivaldybe.

Atsižvelgdami į tai, kad savivaldybė rengia dokumentus dėl elektros linijų perdavimo energetikos įmonei, savivaldybės administracijai rekomenduojame apie patikėjimo teise valdomo valstybės turto – elektros tiekimo linijų pardavimo 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  
vyriausiasis valstybinis auditorius

Ramūnas Marcinkevičius

# PRIEDAI

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

## Jonavos 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 nepanau- dotų
1	2	3	4	5	6	7
<b>Valstybės biudžeto lėšos iš viso:</b>			<b>87460,2</b>	<b>100590,8</b>	<b>98845,9</b>	<b>516,5</b>
	- iš jų specialioji tikslinė dotacija		<b>60670,1</b>	<b>60720,1</b>	<b>60351,1</b>	<b>369,0</b>
	- kitos valstybės biudžeto lėšos		<b>26790,1</b>	<b>39870,7</b>	<b>38494,8</b>	<b>147,5</b>
Švietimo ir mokslo ministerija	Mokinio krepšeliui finansuoti	x	33046,0	33096,0	33095,7	0,3
	- iš to skaičiaus – gauta iš kitų ir pervesta kitoms savivaldybėms	x	x	50,0	44,0	x
	x	Moksleivių dainų šventei, sporto aikštynams, ikimokykliniam ugdymui	38,6	38,6	36,5	2,1
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	Socialinėms išmokoms, socialinei paramai ir paslaugoms, vaikų ir jaunimo teisių apsaugai, darbo rinkos politikos priemonėms	x	22601,3	22601,3	22232,6	368,7
	x	Išmokoms vaikams, šalpos išmokoms, transporto išlaidų kompensacijoms, socialinį darbą dirbantiems darbuotojams, vietos savivaldos programoms	20036,5	20036,5	19896,8	139,7
Neįgaliųjų reikalų departament as	x	Socialinės reabilitacijos paslaugoms neįgaliesiems	234,8	234,1	234,1	0
	x	Būstų pritaikymui neįgaliesiems	22,0	17,8	17,8	0

Vidaus reikalų ministerija	Gyventojų registru, deklaravimui, priešgaisrinei ir civilinei saugai	x	1207,6	1207,6	1207,6	0
Žemės ūkio ministerija	Žemės ūkio, valstybės turto valdymo funkcijoms ir melioracijai	x	566,9	566,9	566,9	0
Teisingumo ministerija	Civilinės būklės aktams registruoti ir teisinei pagalbai teikti	x	116,0	116,0	116,0	0
Lietuvos vyriausiojo archyvaro tarnyba	Archyviniams dokumentams tvarkyti	x	61,7	61,7	61,7	0
Kultūros ministerija	Valstybinės kalbos vartojimo kontrolei	x	22,1	22,1	22,1	0
Krašto apsaugos ministerija	Dalyvavimui rengiant ir vykdant mobilizaciją	x	17,5	17,5	17,5	0
Konkurencijos tarnyba	Duomenims suteiktos valstybės pagalbos registru	x	2,0	2,0	2,0	0
Finansų ministerija	x	Dalyvauti bendruose projektuose su kitomis užsienio savivaldybėmis	10,2	10,2	10,2	0
Aplinkos ministerija	x	Švietimo įstaigų pastatų atnaujinimui (modernizavimui), sumažinant energijos suvartojimo sąnaudas	740,0	222,0	222,0	0
Sveikatos apsaugos ministerija	x	Visuomenės sveikatos priežiūros funkcijoms	7,0	7,0	7,0	0
	x	Visuomenės sveikatos stiprinimui	56,3	56,3	56,3	0
	x	Sveikatos priežiūros įstaigų atnaujinimui	198,4	198,4	198,4	0
PSDF (Valstybinė ligonių kasa)	x	Sveikatos priežiūrai mokyklose ir visuomenės sveikatos rėmimo programai	155,1	155,1	149,4	5,7
Žemės ūkio ministerija	Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams įgyvendinti	x	129,0	129,0	129,0	0
Kultūros ministerija	”	x	400,0	400,0	400,0	0

Sveikatos apsaugos ministerija	„	x	500,0	500,0	500,0	0
Kūno kultūros ir sporto departamentas	„	x	2000,0	2000,0	2000,0	0
Švietimo ir mokslo ministerija	x	Švietimo įstaigų modernizavimo programai	261,0	261,0	261,0	0
Susisiekimo ministerija	x	Skaitmeninės televizijos priėmimo įrangai įsigyti	225,6	38,0	38,0	0
	x	Kelių priežiūros ir plėtros programai	4804,6	4804,6	4804,6	0
ES struktūrinių fondų lėšos*	x	2012 m. vykdomiems projektams finansuoti (projektų skaičius – 63 vnt.)	x	13791,1	12562,7	x
* Savivaldybės pateikti duomenys						

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

### Jonavos 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
	<b>Iš viso:</b>	<b>10302,0</b>	<b>10403,4</b>	<b>142</b>	<b>140</b>	<b>150</b>
1.	Pastatai	729,6	1159,7	x	x	x
2.	Statiniai	9191,5	8821,3	x	x	x
3.	Kitas kilnojamasis ilgalaikis turtas	232,2	144,8	x	x	x
4.	Žemė	0	0	x	x	x
5.	Nematerialusis turtas	0	0	x	x	x
6.	Nebaigta statyba	148,7	277,6	x	x	x
7.	Atsargos	0	0	x	x	x

Valstybinio audito ataskaitos  
 „Dėl Jonavos 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) pardavimo eigą energetikos įmonei Energetikos įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka (žr. ataskaitos 2 d.).	Jonavos rajono savivaldybės administracija	<p>1. 2013-04-10 raštu Nr. 6B-06-1706 kreiptasi į AB „LESTO“ Jonavos tinklo eksploatavimo grupę dėl elektros tinklų atramų įžeminimo kontūro varžų ir grandinės „fazė-nulis“ trumpojo jungimo srovės matavimo protokolų ir dėl transformatorinių techninės dokumentacijos: statinių ir įrenginių techninių pasų, faktinių elektros grandinių schemų pateikimo.</p> <p>2. Savivaldybės administracijos Viešųjų pirkimų skyriui 2012-02-07 yra pateikta paraiška dėl nekilnojamojo turto (elektros linijų) vertės nustatymo paslaugos pirkimo.</p> <p>3. Gavus turto (elektros tinklų) vertinimo ataskaitas ir iš AB „LESTO“ Jonavos tinklo eksploatavimo grupės duomenis, nurodytus 1 punkte, bus teikiamas rajono savivaldybės tarybai sprendimo projektas dėl elektros linijų pardavimo.</p>	2013-12-31