



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2013 m. balandžio 22 d. Nr. FA-P-30-1-25
Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant 2012-11-07 pavedimą Nr. P-30-1-36

Auditą atliko vyresnioji valstybinė auditorė
Regina Urbelienė

Auditas pradėtas 2012-11-07
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 – Klaipėdos rajono savivaldybė, adresas: Klaipėdos g. 2, 96130 Gargždai.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Vaclovas Dačkauskas, savivaldybės administracijai – Česlovas Banevičius, Biudžeto ir ekonomikos skyriui – Irena Gailiuvienė.

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 / 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.

2012 m. savivaldybė gavo iš viso 74 941,6 tūkst. Lt valstybės lėšų (žr. 1 priedą).

Savivaldybė 2012 m. pabaigoje patikėjimo teise valdė valstybės turto už 37 096,6 tūkst. Lt (likutine verte), o panaudos pagrindais – 162 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 valdomo 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, pagrindines audito procedūras atlikome didžiausios rizikos – valstybės turto naudojimo, valdymo 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 jų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimus nesilaikymo padarinius.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atliktu darbu naudojomės 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 Valstybės kontrolės ir Klaipėdos r. savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos bendradarbiavimo susitarimas, 2012-07-20 Nr. BS-14.

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

Savivaldybės administracija išnuomojo² fiziniam asmeniui Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu³ ir perdavimo–priėmimo aktu⁴ gautą valdyti patikėjimo teise valstybės turtą – hidrotechnikos kompleksą.

Savivaldybės administracija nesilaikė Valstybei nuosavybės teise priklausančių žemės ūkio paskirties hidrotechnikos kompleksų nuomos hidroenergetikai taisyklių⁵, nes, savivaldybės tarybai priėmus sprendimą⁶ išnuomoti hidrotechnikos kompleksą, sudarydama jo nuomos sutartį⁷ su fiziniu asmeniu, nesikreipė į Aplinkos ministeriją dėl leidimo naudoti vandens išteklius hidroelektrinės reikmėms, neparengė numatomo išnuomoti valstybinės žemės sklypo detaliojo plano ir nesikreipė į elektros tinklų savininką dėl pradinio prijungimo prie esamų elektros tinklų sąlygų gavimo, sutartyje nenumatė, kad ji nutraukiama, hidrotechnikos komplekso nuomininkui per vienerius metus po sutarties įsigaliojimo nepradėjus hidroelektrinės statybos darbų.

Savivaldybės administracija, valdydama valstybės turtą patikėjimo teise, nesilaikė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁸ 8¹ straipsnyje nustatytų valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo efektyvumo ir racionalumo principų, nes nekontroliavo, kad komplekso nuomininkas laikytųsi nuomos sutarties sąlygų:

– nuomininkas nenaudojo ir nenaudoja komplekso hidrotechnikai, taigi pažeidė nuomos sutarties 1 punktą,

² Klaipėdos r. savivaldybės nekilnojamojo turto (Greičiūnų kaimo Trumpės upės hidrotechnikos komplekso) nuomos 2005-06-17 sutartis Nr. AS-185.

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-01-13 nutarimas Nr. 33 „Dėl turto perdavimo“.

⁴ Klaipėdos apskrities viršininko administracijos valstybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo 2004-02-09 aktas Nr. AN-1-4.

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-05-09 nutarimu Nr. 651 patvirtintos Valstybei nuosavybės teise priklausančių žemės ūkio paskirties hidrotechnikos kompleksų nuomos hidrotechnikai taisyklės, 5.1, 5.3, 5.4 ir 10 p.

⁶ Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos 2005-03-31 sprendimas Nr. T11-95 „Dėl hidrotechnikos komplekso nuomos“.

⁷ Klaipėdos r. savivaldybės nekilnojamojo turto nuomos 2005-06-17 sutartis Nr. AS-185.

⁸ Lietuvos Respublikos valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2006-07-18 Nr. X-771 redakcija).

– nuomos mokesčių už trijų metų laikotarpį (5 100 Lt) nuomininkas sumokėjo tik 2012 m. rugsėjo 12 d., o savivaldybės administracija jį pervedė į valstybės biudžetą 2012 m. rugsėjo 13 d., nors pagal nuomos sutarties 2 ir 3 punktus 1 700 Lt nuomos mokesčiai turėjo būti skaičiuojamas nuo 2008 metų ir sumokamas kasmet ne vėliau kaip iki einamųjų metų sausio 10 d.⁹

Savivaldybės administracija:

- atlikdama hidrotechnikos komplekso nuomos konkursą, nesivadovavo Valstybei nuosavybės teise priklausančių žemės ūkio paskirties hidrotechnikos kompleksų nuomos hidroenergetikai taisyklėmis, nes nesikreipė į Aplinkos ministeriją dėl leidimo naudoti vandens išteklius hidroelektrinės reikmėms, neparengė numatomo išnuomoti valstybinės žemės sklypo detaliojo plano, nesikreipė į elektros tinklų savininką dėl pradinio prijungimo prie esamų elektros tinklų sąlygų gavimo, sutartyje nenumatė, kad ji nutraukiama, hidrotechnikos komplekso nuomininkui per vienerius metus po sutarties įsigaliojimo nepradėjus hidroelektrinės statybos darbų;
- išnuomojusi patikėjimo teise valdomą valstybės turtą, 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 būtų laikomasi nuomos sutarties sąlygų.

3. Rekomendacijos

Apie audito metu nustatytus dalykus savivaldybės meras ir administracijos direktorius informuoti Valstybės kontrolės raštu¹⁰, rekomenduota įvertinti nuomininko galimybes įvykdyti sutarties sąlygas dėl hidroelektrinės statybos ir nuspręsti, ar su nuomininku toliau tikslinga tęsti nuomos sutartį, ar ją nutraukti įstatymų nustatyta tvarka. Priėmus sprendimą toliau tęsti nuomos sutartį, atlikti nuomos sutarties pakeitimus: nustatyti konkrečius nuomininko įsipareigojimus dėl hidroelektrinės statybos, įsipareigojimų įgyvendinimo terminus ir sutarties vykdymo kontrolės procedūras, paskirti jas vykdančius atsakingus asmenis.

Audito metu savivaldybės administracija įgyvendino rekomendacijas:

- administracijos direktoriaus įsakymu¹¹ sudaryta komisija įvertino nuomininko galimybes įvykdyti sutarties sąlygas dėl hidroelektrinės statybos ir nusprendė tęsti su nuomininku nuomos sutartį;

⁹ Klaipėdos r. savivaldybės nekilnojamojo turto nuomos 2005-06-17 sutartis Nr. AS-185, 2, 3 p.

¹⁰ Valstybės kontrolės 2013-02-15 raštas Nr. S-(30-2728)-376 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“.

¹¹ Klaipėdos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-02-18 įsakymas Nr. AV-277 „Dėl komisijos sudarymo“.

- sudarė susitarimą dėl turto nuomos sutarties pakeitimo¹², kurio 9.12 punktu nuomininkas įsipareigojo iki 2013 m. gruodžio 31 d. pradėti hidroelektrinės statybos darbus ir apie jų pradžią informuoti savivaldybės administraciją;
- savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹³ nustatė hidrotechnikos komplekso nuomos sutarties kontrolės procedūras ir paskyrė jas vykdančius atsakingus asmenis.

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

Regina Urbelienė

¹² Susitarimas dėl Klaipėdos rajono savivaldybės nekilnojamojo turto nuomos 2005-06-17 sutarties Nr. AS-185 pakeitimo, 2013-04-04 Nr. AS-211.

¹³ Klaipėdos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-03-27 įsakymas Nr. AV-530 „Dėl hidrotechnikos komplekso nuomos sutarties kontrolės“.

PRIEDAI

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

Klaipėdos 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	5	6	7
Valstybės biudžeto lėšos, iš viso:			68 437,9	74 941,6	73 678,7	504,2
	- iš jų specialioji tikslinė dotacija		47 239,5	47046,1	46 860,9	185,2
	- kitos valstybės biudžeto lėšos		21 198,4	27895,5	26 817,8	319,0
Švietimo ir mokslo ministerija	Mokinio krepšeliui finansuoti	x	29 072,6	29 122,7	29 122,1	0,6
	- iš jų – gauta iš kitų ir pervesta kitoms savivaldybėms	x	x	50,1	39,5	x
		moksleivių dainų šventei, sporto aikštynams, ikimokykliniam ugdymui	19,6	19,6	19,6	0
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	Socialinėms išmokoms, socialinei paramai* ir paslaugoms, vaikų ir jaunimo teisių apsaugai, darbo rinkos politikos priemonėms	x	12 491,1	12 247,6	12 072,0	175,6
	x	Išmokoms vaikams, šalpos išmokoms, transporto išlaidų kompensacijoms, socialinį darbą dirbantiems darbuotojams, vietos savivaldos programoms	16 871,2	16 871,2	16 552,2	319,0
Neįgaliųjų reikalų departament as	x	Socialinės reabilitacijos paslaugoms neįgaliesiems	192,15	192,15	192,15	0
Vidaus reikalų ministerija	Gyventojų registru, deklaratavimui, priešgaisrinei ir civilinei saugai	x	1 069,0	1 069,0	1 068,9	0,1
Žemės ūkio ministerija	Žemės ūkio, valstybės turto valdymo funkcijoms ir melioracijai	x	768,5	768,5	760,2	8,3
Teisingumo ministerija	Civilinės būklės aktams registruoti ir teisinei pagalbai teikti	x	119,2	119,2	118,8	0,4

Klaipėdos apskrities archyvas	Archyviniams dokumentams tvarkyti	x	54,7	54,7	54,5	0,2
Kultūros ministerija	Valstybinės kalbos vartojimo kontrolei	x	23,8	23,8	23,8	0
Krašto apsaugos ministerija	Dalyvavimui rengiant ir vykdant mobilizaciją	x	22,3	22,3	22,3	0
Konkurencijos tarnyba	Duomenims suteiktos valstybės pagalbos registru	x	2,0	2,0	2,0	0
Finansų ministerija	Perduotoms iš apskričių įstaigoms išlaikyti	x	3 088,3	3 088,3	3 088,3	0
Sveikatos apsaugos ministerija	x	Visuomenės sveikatos priežiūros funkcijoms	64,7	64,7	64,7	0
PSDF (Valstybinė ligonių kasa)	x	Sveikatos priežiūrai mokyklose ir visuomenės sveikatos rėmimo programai	184,3	184,3	184,3	0
Žemės ūkio ministerija	Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams įgyvendinti	x	528,0	528,0	528,0	0
Kultūros ministerija	„	x	0	0	0	0
Sveikatos apsaugos ministerija	„	x	0	0	0	0
Švietimo ir mokslo ministerija	„	Švietimo įstaigų modernizavimo programai vykdyti	210,5	199,1	199,1	0
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	„	Savivaldybių socialinio būsto fondai plėtoti	156,0	156,0	156,0	0
Susisiekimo ministerija	x	Skaitmeninės televizijos priėmimo įrangai įsigyti	114,0	58,4	58,4	0
	x	Kelių priežiūros ir plėtros programai	3 385,9	3 757,0	3 372,2	0
ES struktūrinių fondų lėšos**	x	2012 m. vykdomiems projektams finansuoti (projektų skaičius - 31 vnt.)	x	6 393,0	6 019,1	x

*Pastaba. Socialinei paramai mokiniams socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymu¹⁴ savivaldybei buvo skirta 1 974,1 tūkst. Lt, vėlesniu socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymu¹⁵ socialinei paramai mokiniams skirtos lėšos buvo sumažintos 243,5 tūkst. Lt, atsižvelgiant į gavėjų skaičiaus sumažėjimą.

**Pastaba. Savivaldybės pateikti duomenys.

¹⁴ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2011-12-30 įsakymas Nr. A1-567.

¹⁵ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2012-10-05 įsakymas Nr. A1-433.

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

Klaipėdos 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:	36 808,6	37 096,6	148	135	162
1.	Pastatai	60,6	59,8	x	x	x
2.	Statiniai	36 229,2	36 617,2	x	x	x
3.	Kitas kilnojamas ilgalaikis turtas	173,3	74,1	x	x	x
4.	Žemė	18,2	18,2	x	x	x
5.	Nematerialusis turtas	0,07	0,07	x	x	x
6.	Nebaigta statyba	327,3	327,3	x	x	x
7.	Atsargos	0	0	x	x	x