



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2013 m. balandžio 22 d. Nr. FA-P-30-1-12
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant 2012-11-15 pavedimą Nr. P-30-1-42

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Daiva Juškevičienė (grupės vadovė)
Stasė Vosyliienė

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 – Vilkaviškio rajono savivaldybė, buveinė: S. Neries g. 1, 70147 Vilkaviškis.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Algimantas Antanas Greimas, savivaldybės administracijai – Audrius Balbierius, Finansų ir biudžeto skyriui – Vilija Tautvydienė.

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 93 892,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų (žr. ataskaitos 1 priedą).

Savivaldybė 2012 m. pabaigoje patikėjimo teise valdė valstybės turto už 36 175,2 tūkst. Lt (likutine verte) ir panaudos pagrindais – 124 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.

Vertindami valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumą, naudojomes savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos atliktu darbu. 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 Vilkaviškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos bendradarbiavimo susitarimas, 2012-07-20 Nr. BS-36.

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 Marijampolės apskrities viršininko administracijos perėmė valdyti ir naudoti patikėjimo teise valstybei nuosavybės teise priklausantį ilgalaikį turtą – elektros tiekimo linijas ir pastotes. 2012 m. gruodžio 31 d. šio turto likutinė vertė buvo 606,3 tūkst. Lt. Savivaldybės administracija šio valstybės turto savo funkcijoms atlikti nenaudoja, juo neatlygintinai naudojasi energetikos įmonė – akcinė bendrovė LESTO pagal 1996–1998 metais sudarytas panaudos sutartis⁴.

Pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁵ 13 str.⁶, energetikos įmonė nepriskiriama subjektams, kuriems gali būti panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudoti perduodamas valstybės turtas, todėl ši įmonė negali neatlygintinai naudotis šiuo valstybės turtu. Įstatymo 8¹ str.⁷ 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.⁸, 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

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-06-28 nutarimas Nr. 1011 „Dėl turto perdavimo“.

³ Marijampolės apskrities viršininko administracijos 2002-08-10 Turto perdavimo ir priėmimo aktas Nr. 1.

⁴ Iš viso sudarytos 7 panaudos sutartys, sutarčių šalys – Marijampolės apskrities viršininko administracijos Vilkaviškio rajono žemės ūkio skyrius ir AB „Lietuvos energija“ Alytaus elektros tinklai.

⁵ 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).

⁶ Ten pat, 2006-07-18 įstatymo Nr. X-771 redakcija.

⁷ 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).

⁸ Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas, 2002-05-16 Nr. IX-884 (2011-12-22 įstatymo Nr. XI-1888 redakcija).

nepriklausomo vertintojo nustatytą bendrai naudojamų energetikos objektų vertę sutarties sudarymo metu, 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 d. ir 2 d., galiojo nuo 2009 m. sausio 1 d. iki 2011 m. gruodžio 31 d.⁹).

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 įsakymu¹⁰ 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.

Taigi, savivaldybė turi galimybių parduoti valstybei nuosavybės teise priklausančius energetikos objektus, tačiau iki šiol energetikos įmonei nepateikė prašymo ir kitų minėtame apraše nurodytų dokumentų dėl energetikos objektų išpirkimo, nesikreipė į Valstybinę energetikos inspekciją prie Energetikos ministerijos dėl jų techninės būklės nustatymo ir į turto vertintojus dėl šių objektų kainos nustatymo.

Savivaldybės patikėjimo teise valdomu valstybės turtu (elektros tiekimo linijomis ir pastotėmis), kurio likutinė vertė 606,3 tūkst. Lt, nesivadovaudama Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu, neatlygintinai naudojami energetikos įmonė – akcinė bendrovė LESTO. Įmonė nepriskiriama subjektams, kuriems gali būti panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudoti perduodamas valstybės turtas.

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

3. Rekomendacijos

Pažymime, kad, auditoriams rekomendavus, savivaldybė patikslino panaudos pagrindais naudojamų valstybinės žemės sklypų apskaitą (nebalansinę sąskaitą), t. y. 2012 m. papildomai

⁹ Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas, 2002-05-16 Nr. IX-884 (2008-11-06 įstatymo Nr. XI-1767 redakcija).

¹⁰ Lietuvos Respublikos energetikos ministro 2009-12-09 įsakymas Nr. 1-243.

užregistravo 109 valstybinės žemės sklypus. Iš apskaitos išregistravo keturis valstybinės žemės sklypus, nutraukus sudarytas panaudos sutartis.

Atsižvelgdami į audito metu nustatytus dalykus, savivaldybės administracijai rekomendavome spręsti klausimą dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto (elektros tiekimo linijų ir pastočių) perleidimo energetikos įmonei Energetikos įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

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

Daiva Juškevičienė

PRIEDAI

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

Vilkaviškio 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 nepanaudo- tų
1	2	3	4	5	6	7
Valstybės biudžeto lėšos iš viso:			77836,0	93892,9	93288,1	604,8
- iš jų specialioji tikslinė dotacija			56096,7	56133,5	55804,7	328,8
- kitos valstybės biudžeto lėšos			21739,3	37759,4	37483,4	276,0
Švietimo ir mokslo ministerija	Mokinio krepšeliui finansuoti	x	32147,0	32183,8	32183,1	0,7
	- iš to skaičiaus – gauta iš kitų ir pervesta kitoms savivaldybėms	x	x	36,8	26,0	x
		Moksleivių dainų šventei, sporto aikštynams, ikimokykliniam ugdymui, kvalifikacijos tobulinimui pagal mokymosi visą gyvenimą programą	23,8	23,8	19,1	4,7
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	Socialinėms išmokoms, socialinei paramai ir paslaugoms, vaikų ir jaunimo teisių apsaugai, darbo rinkos politikos priemonėms*	x	21411,0	21411,0	21084,4	326,6
	x	Išmokoms vaikams, šalpos išmokoms, transporto išlaidų kompensacijoms, socialinį darbą dirbantiems darbuotojams, vietos savivaldos programoms, socialinio būsto plėtrai, kitos lėšos	18143,6	18268,7	17997,7	271,0
Neįgaliųjų reikalų departament as	x	Socialinės reabilitacijos paslaugoms neįgaliesiems	256,5	256,1	255,8	0,3
Vidaus	Gyventojų	x	848,0	848,0	848,0	0

reikalų ministerija	registruoti, deklaravimui, priešgaisrinei ir civilinei saugai					
Žemės ūkio ministerija	Žemės ūkio, valstybės turto valdymo funkcijoms ir melioracijai	x	1307,2	1307,2	1307,2	0
Teisingumo ministerija	Civilinės būklės aktams registruoti ir teisei pagalbai teikti	x	118,0	118,0	118,0	0
Lietuvos vyriausiojo archyvaro tarnyba	Archyviniams dokumentams tvarkyti	x	68,3	68,3	68,3	0
Kultūros ministerija	Valstybinės kalbos vartojimo kontrolei	x	25,3	25,3	25,3	0
Krašto apsaugos ministerija	Dalyvavimui rengiant ir vykdant mobilizaciją	x	10,5	10,5	9	1,5
Aplinkos ministerija	x	Pakuočių atliekų surinkimui iš gyvenamųjų individualių namų kvartalų	11,4	10,9	10,9	0
Konkurencijos tarnyba	Duomenims suteiktos valstybės pagalbos registruoti	x	2,0	2,0	2,0	0
Finansų ministerija	Perduotoms iš apskričių įstaigoms išlaikyti	x	159,4	159,4	159,4	0
Finansų ministerija	x	Užsienyje mirusiųjų LR piliečių palaikų pervežimo į Lietuvą išlaidoms kompensuoti	7,9	7,9	7,9	0
Kūno kultūros ir sporto departamentas	x	Penktųjų Lietuvos seniūnijų sporto žaidynių I etapo organizavimui	2,2	2,2	2,2	0
Sveikatos apsaugos ministerija	x	Visuomenės sveikatos priežiūros funkcijoms	58,0	58,0	58,0	0
PSDF (Valstybinė ligonių kasa)	x	Sveikatos priežiūrai mokyklose ir visuomenės sveikatos rėmimo programai	201,8	201,8	201,8	0
Susisiekimo ministerija	x	Skaitmeninės televizijos priėmimo įrangai įsigyti	206,6	73,7	73,7	0
	x	Kelių priežiūros ir plėtros programai	2827,5	2822,2	2822,2	0
ES struktūrinių fondų lėšos*	x	2012 m. vykdomiems projektams finansuoti (projektų skaičius – 27 vnt.)	x	16034,1	16034,1	x

* Savivaldybės pateikti duomenys

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

Vilkaviškio 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:	37655,0	36175,2	128	105	124
1.	Pastatai	6,0	5,6	x	x	x
2.	Statiniai	37494,0	36053,0	x	x	x
3.	Kitas kilnojamas ilgalaikis turtas	155,0	116,6	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	0	0	x	x	x

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

Rekomendacijos įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Spresti klausimą dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto (elektros tiekimo linijų ir pastočių) pardavimo energetikos įmonei Energetikos įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka (žr. ataskaitos 2 d.).	Vilkaviškio rajono savivaldybės administracija	<p>1. AB LESTO rašto parengimas dėl valstybei nuosavybės teise priklausančių ir šiuo metu savivaldybės patikėjimo teise valdomų objektų (43 vnt. elektros energetikos linijų) išpirkimo.</p> <p>2. Keipimosi į Valstybinę energetikos inspekciją prie Energetikos ministerijos parengimas dėl Vilkaviškio rajone esamų bendrai naudojamų elektros energetikos objektų, skirtų elektros energijai perduoti ir skirstyti, techninės būklės nustatymo bei išvados dėl jų tinkamumo eksploatuoti pateikimo.</p> <p>3. Įstatymo nustatyta tvarka organizuoti planuojamų parduoti elektros energetikos objektų vertės nustatymą.</p> <p>4. Pateikti AB LESTO prašymą išpirkti bendrai naudojamus elektros energetikos objektus.</p> <p>5. Parengti Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo projektą dėl sutarties projekto pritarimo.</p>	2015-12-31