



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

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

2013 m. gegužės 10 d. Nr. FA-P-30-1-49  
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant 2012-10-25 pavedimą Nr. P-30-1-24

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:  
Roma Niedvarienė (grupės vadovė)  
Irena Žulpaitė

Auditas pradėtas 2012-10-25  
Auditas baigtas 2013-05-10

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>
2.1. Dėl hidrotechnikos komplekso nuomos sutarties vykdymo	5
<b>3. Rekomendacijos</b>	<b>6</b>
<b>Priedai</b>	<b>7</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 – Ukmergės rajono savivaldybė, buveinė: Kęstučio a. 3, Ukmergė.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Algirdas Kopūstas, savivaldybės administracijai – direktorius Juozas Varžgalys, Finansų skyriui – Vida Butkevičienė.

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 118 967,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų (žr. ataskaitos 1 priedą).

Savivaldybė 2012 m. pabaigoje patikėjimo teise valdė valstybės turto už 40 494,3 tūkst. Lt (likutine verte) ir panaudos pagrindais – 113 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 biudžeto lėšų, skirtų valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti, bei valstybės turto valdymo, naudojimo 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.

Vertindami valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumą, naudojomes 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 Ukmergės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos bendradarbiavimo susitarimas, 2012-07-20 Nr. BS-35.

# 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

### 2.1. Dėl hidrotechnikos komplekso nuomos sutarties vykdymo

Vadovaudamasi Vyriausybės nutarimu<sup>2</sup>, savivaldybė aktu<sup>3</sup> dėl turto perdavimo ir priėmimo iš Vilniaus apskrities viršinininko administracijos perėmė valdyti ir naudoti patikėjimo teise valstybei nuosavybės teise priklausantį ilgalaikį turtą – Kadrėnų hidrotechnikos kompleksą, kurį savivaldybės administracija pagal nuomos sutartį<sup>4</sup> išnuomojo fiziniam asmeniui.

Savivaldybės administracija, valdydama valstybės turtą patikėjimo teise, nesilaikė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo<sup>5</sup> 8<sup>1</sup> straipsnyje nustatytų valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo efektyvumo ir racionalumo principų, nes nekontroliavo, ar valstybės turtą (hidrotechnikos kompleksą) nuomojantis fizinis asmuo moka nuomos mokesčių. Per 2007–2012 metus valstybės turto nuomininkas, pažeisdamas nuomos sutarties<sup>6</sup> 6 p., iš viso nesumokėjo 12 060,0 Lt nuomos mokesčio, todėl valstybės biudžetas negavo šių pajamų.

Savivaldybės administracija pažeidė Vyriausybės nutarimo<sup>7</sup> 1.4. p., nes nuomos sutarties<sup>8</sup> 7 p. nurodė, kad mokesčiai už hidrotechnikos komplekso nuomą pradedamas mokėti ketvirtaisiais elektrinės eksploatavimo metais, o ne ketvirtaisiais hidrotechnikos komplekso nuomos metais.

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) nuomojantis fizinis asmuo mokėtų nuomos mokesčius

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-10-04 nutarimas Nr. 1578 „Dėl turto perdavimo“.

<sup>3</sup> Vilniaus apskrities viršinininko administracijos 2002-10- aktas (be Nr.) „Dėl turto perdavimo ir priėmimo“.

<sup>4</sup> Hidrotechnikos komplekso nuomos sutartis, 2003-07-17 Nr. 20-138.

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

<sup>6</sup> Hidrotechnikos komplekso nuomos sutartis, 2003-07-17 Nr. 20-138.

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-05-09 nutarimas Nr. 651 „Dėl žemės ūkio paskirties hidrotechnikos kompleksų naudojimo hidroenergetikai“.

<sup>8</sup> Hidrotechnikos komplekso nuomos sutartis, 2003-07-17 Nr. 20-138.

(valstybės biudžetas negavo 12 060,0 Lt pajamų), o sudarydama hidrotechnikos komplekso nuomos sutartį pažeidė Vyriausybės nutarimą, nes šioje sutartyje nurodė, kad nuomos mokestis pradamas mokėti ketvirtaisiais elektrinės eksploatavimo metais, o ne ketvirtaisiais hidrotechnikos komplekso nuomos metais.

### 3. Rekomendacijos

Savivaldybei dėl audito metu nustatytų neatitikimų buvo teiktos rekomendacijos. Pažymėtina, kad savivaldybės administracija geranoriškai reagavo į pateiktus pastebėjimus ir audito metu įgyvendino auditorių pateiktas rekomendacijas:

- Savivaldybės administracija su hidrotechnikos komplekso nuomininku sudarė nuomos sutarties pakeitimą<sup>9</sup>, kuriame nurodė, kad nuomos mokestis pradamas skaičiuoti ir mokėti į valstybės biudžetą ketvirtaisiais hidrotechnikos komplekso nuomos metais<sup>10</sup>.
- Hidrotechnikos komplekso nuomininkas mokėjimo nurodymais<sup>11</sup> pervedė į valstybės biudžetą 12 060,0 Lt nesumokėto nuomos mokesčio ir 1 507,5 Lt palūkanų už laiku nesumokėtą nuomos mokestį.

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

Roma Niedvarienė

<sup>9</sup> Hidrotechnikos komplekso nuomos sutartis, 2013-03-25 Nr. 20-177, 7 p.

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-05-09 nutarimas Nr. 651 „Dėl žemės ūkio paskirties hidrotechnikos kompleksų naudojimo hidroenergetikai“, 1.4. p.

<sup>11</sup> 2013-02-05 Mokėjimo nurodymas Nr. 208 – 2010,0 Lt, 2013-03-13 Mokėjimo nurodymas Nr. 427 – 10 050,0 Lt, 2013-03-15 Mokėjimo nurodymas Nr. 15 – 1507,5 Lt.

# PRIEDAI

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

## Ukmergės 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
<b>Valstybės biudžeto lėšos iš viso:</b>			<b>70221,8</b>	<b>118967,1</b>	<b>118827,6</b>	<b>139,5</b>
<b>- iš jų specialioji tikslinė dotacija</b>			<b>49571,7</b>	<b>49512,3</b>	<b>49468,9</b>	<b>43,4</b>
<b>- kitos valstybės biudžeto lėšos</b>			<b>20650,1</b>	<b>69454,8</b>	<b>69358,7</b>	<b>96,1</b>
Švietimo ir mokslo ministerija	Mokinio krepšeliui finansuoti	x	25649,2	25679,3	25678,8	0,5
	- iš to skaičiaus – gauta iš kitų ir pervesta kitoms savivaldybėms	x	x	30,1	34,7	x
	x	moksleivių dainų šventei, sporto aikštynams, ikimokykliniam ugdymui, ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo plėtrai	67,8	67,8	66,7	1,1
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	Socialinėms išmokoms, socialinei paramai ir paslaugoms, vaikų ir jaunimo teisių apsaugai, darbo rinkos politikos priemonėms	x	18140,9	18140,9	18105,8	35,1
	x	Išmokoms vaikams, šalpos išmokoms, transporto išlaidų kompensacijoms, socialinį darbą dirbantiems darbuotojams, vietos savivaldos programoms	16900,5	16949,8	16854,8	95,0
Neįgaliųjų reikalų departamentas	x	Socialinės rehabilitacijos paslaugoms neįgaliesiems	321,05	321,05	321,05	0
Vidaus reikalų ministerija	Gyventojų registrai, deklaravimui, priešgaisrinei ir civilinei saugai	x	1457,0	1457,0	1456,8	0,2

Žemės ūkio ministerija	Žemės ūkio, valstybės turto valdymo funkcijoms ir melioracijai	x	1019,6	1019,6	1018,8	0,8
Teisingumo ministerija	Civilinės būklės aktams registruoti ir teisei pagalbai teikti	x	121,2	121,2	121,2	0
Lietuvos vyriausiojo archyvaro tarnyba	Archyviniams dokumentams tvarkyti	x	54,0	54,0	54,0	0
Kultūros ministerija	Valstybinės kalbos vartojimo kontrolei	x	26,7	26,7	26,7	0
Krašto apsaugos ministerija	Dalyvavimui rengiant ir vykdant mobilizaciją	x	10,4	10,4	10,2	0,2
Konkurencijos tarnyba	Duomenims suteiktos valstybės pagalbos registruoti	x	2,0	2,0	1,8	0,2
Finansų ministerija	Perduotoms iš apskričių įstaigoms išlaikyti	x	2062,4	2062,4	2062,3	0,1
	x	Piliečių nuosavybės teisėms į išlikusius gyvenamuosius namus, jų dalis, butus atkurti ir kompensacijoms už išperkama nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms išmokėti, iš viso	47,9	47,9	47,9	0
Aplinkos ministerija	Piliečių prašymams atkurti nuosavybės teises į išlikusį nekilnojamąjį turtą nagrinėti ir sprendimams dėl nuosavybės teisių atkūrimo priimti, valstybinės garantijos nuomininkams, išsikeliantiems iš savininkams grąžintų gyvenamųjų namų ar jų dalių ir butų, vykdyti	x	6,3	6,3	0	6,3
Sveikatos apsaugos ministerija	x	Visuomenės sveikatos priežiūros funkcijoms	54,8	54,8	54,8	0
PSDF (Valstybinė ligonių kasa)	x	Sveikatos priežiūrai mokyklose ir visuomenės sveikatos rėmimo programai	140,65	140,65	140,65	0
Žemės ūkio ministerija	Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams įgyvendinti	x	172,0	171,6	171,6	0

Kultūros ministerija	„	x	350,0	302,7	302,7	0
Sveikatos apsaugos ministerija	„	x	500,0	458,2	458,2	0
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	x	Savivaldybių socialinio būsto fondui plėtoti	152,0	152,0	152,0	0
Susisiekimo ministerija	x	Skaitmeninės televizijos priėmimo įrangai įsigyti	167,5	60,1	60,1	0
	x	Kelių priežiūros ir plėtros programai	2797,9	2797,9	2797,9	0
ES struktūrinių fondų lėšos*	x	2012 m. vykdomiems projektams finansuoti (projektų skaičius – 29 vnt.)	x	48862,8	48862,8	0

\* Savivaldybės pateikti duomenys

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

### Ukmergės 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>42552,2</b>	<b>40494,3</b>	<b>106</b>	<b>107</b>	<b>113</b>
1.	Pastatai	94,9	93,9	x	x	x
2.	Statiniai	42106,8	40138,7	x	x	x
3.	Kitas kilnojamas ilgalaikis turtas	336,1	261,7	x	x	x
4.	Žemė	0	0	x	x	x
5.	Nematerialusis turtas	15,4	0	x	x	x
6.	Nebaigta statyba	0	0	x	x	x
7.	Atsargos	0	0	x	x	x