



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

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

2013 m. gegužės 15 d. Nr. FA-P-30-1-53  
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant 2012-10-25 pavedimą Nr. P-30-1-18

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:  
Jurgita Kasparaitytė (grupės vadovė)  
Danutė Čižauskienė

Auditas pradėtas 2012-10-25  
Auditas baigtas 2013-05-15

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>
1.1. Dėl investicijų projekto „Raseinių rajono Ariogalos gimnazijos pastato Ariogaloje, Vytauto g. 94, rekonstravimas“	5
<b>2. Dėl valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo</b>	<b>7</b>
2.1. Dėl elektros tiekimo linijų	7
2.2. Dėl hidrotechnikos kompleksų	8
<b>3. Rekomendacijos</b>	<b>9</b>
<b>Priedai</b>	<b>11</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 – Raseinių rajono savivaldybė, buveinė: V. Kudirkos g. 5, Raseiniai.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Savivaldybei iki 2012 m. lapkričio 12 d. vadovavo meras Remigijus Ačas, nuo 2012 m. lapkričio 13 d. – meras Algimantas Mielinis. Savivaldybės administracijai iki 2012 m. lapkričio 16 d. vadovavo direktorė Aurelija Ložytė, nuo 2012 m. lapkričio 16 d. savivaldybės administracijos direktoriaus funkcijas atliko administracijos Švietimo ir socialinių reikalų departamento Švietimo, kultūros ir ugdymo skyriaus vedėja Regina Petreikienė. Biudžeto ir finansų analizės skyriaus vedėja dirbo Aldona Krivickienė.

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 73 025,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų (žr. ataskaitos 1 priedą).

Savivaldybė 2012 m. pabaigoje patikėjimo teise valdė valstybės turto už 47 272,0 tūkst. Lt (likutine verte), o panaudos pagrindais – 154 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 mokinio krepšeliui, socialinei paramai (socialinių pašalpų ir kompensacijų lėšų panaudojimo ekonomiškumas) ir 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.

# PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

## 1. Dėl valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo

Savivaldybės administracija nuo 2004 metų vykdo investicijų projektą „Raseinių rajono Ariogalos gimnazijos pastato Ariogaloje, Vytauto g. 94, rekonstravimas“, kurio bendra vertė – 3 679,5 tūkst. Lt. Projektui vykdyti 2004–2012 metais iš viso panaudota 3 249,4 tūkst. Lt lėšų, iš jų 2 958,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, skirtų Vyriausybės nutarimais<sup>1</sup> ir gautų pagal lėšų naudojimo sutartis<sup>2</sup>. Savivaldybės administracija šį investicijų projektą vykdė pagal septynis techninius projektus.

### 1.1. Dėl investicijų projekto „Raseinių rajono Ariogalos gimnazijos pastato Ariogaloje, Vytauto g. 94, rekonstravimas“

Savivaldybės administracija, 2004–2012 metais vykdydama investicijų projektą, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo:

– 9 str. 2, 3 ir 4 d.<sup>3</sup> ir savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių<sup>4</sup> 2.1 p., 9.10 p., 12 p., 157 p., nes 2007–2009 metais investicijų projekto darbus suskaidė į dalis pagal kiekvienais metais gaunamą finansavimą iš valstybės ir savivaldybės biudžetų ir pasirinko netinkamus pirkimo būdus – pirkimus taikant įprastą komercinę praktiką ir mažos vertės pirkimus, nors bendra numatomo projekto vertė tuo metu sudarė 3 226,0 tūkst. Lt. Savivaldybės administracija pirkimo, taikant įprastą komercinę praktiką, ir mažos vertės pirkimo būdu 2007, 2008 ir 2009 m. įsigijo<sup>5</sup> darbus atitinkamai už 299,6 tūkst. Lt, 349,4 tūkst. Lt ir 160,8 tūkst. Lt.

Pagal Numatomo viešojo pirkimo vertės skaičiavimo metodiką<sup>6</sup> darbų pirkimo vertė yra visa dėl to paties objekto sudaromų darbų pirkimo sutarčių, nesvarbu, per kokį laikotarpį jos bus sudaromos (pvz.: darbai vykdomi etapais), verčių suma. Draudžiama projektavimą skaidyti į atskirus projektus, jeigu taip dirbtinai siekiama sumažinti pirkimų vertes ir išvengti atitinkamų Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų taikymo darbų pirkimui. Jeigu dėl to paties statinio su inžineriniais tinklais rengiami keli projektai, kurių įgyvendinimo laikas panašus, skaičiuojant darbų

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2006-02-08 Nr. 131, 2007-01-24 Nr. 146, 2008-01-30 Nr. 105, 2009-01-21 Nr. 51.

<sup>2</sup> Lėšų naudojimo sutartys, sudarytos su Lietuvos Respublikos švietimo ministerija: 2010-04-19 Nr. (7.5)SAR1-119, 2011-05-03 Nr. S-233, 2012-03-26 Nr. (7.5)SR-60/S-152.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija ir 2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija).

<sup>4</sup> Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2007-07-26 įsakymu Nr.(5.3)A<sub>1</sub>-580 patvirtintos Raseinių rajono savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų, atliekamų taikant įprastą komercinę praktiką, taisyklės, 2.1 p.; Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2008-10-08 įsakymu Nr.(5.3)A<sub>1</sub>-863 patvirtintos Raseinių rajono savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, 9.10 p., 12 p. ir 157 p. (2009-03-17 įsakymo Nr. (5.3)A<sub>1</sub>-201 redakcija).

<sup>5</sup> Statybos rangos sutartys: 2007-08-06 Nr. (7.5)SR385, 2008-07-28 Nr. 301, 2009-08-03 Nr. 262.

<sup>6</sup> Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003-02-26 įsakymu Nr. 1S-26 patvirtinta Numatomo viešojo pirkimo vertės skaičiavimo metodika (2006-01-27 įsakymo Nr. 1S-7 redakcija, 2008-09-04 įsakymo Nr. 1S-82 redakcija), 23, 24 ir 28 p.

pirkimo vertę reikia sudėti šiems keliems projektams įgyvendinti numatomų sudaryti darbų pirkimo sutarčių vertes. Kai perkami darbai yra suskirstyti į atskiras dalis, kurių kiekvienai numatoma sudaryti atskirą pirkimo sutartį, pirkimo vertė yra tų pirkimų numatomų verčių suma. Taip apskaičiuota pirkimo vertė galioja visoms pirkimo dalims.

Savivaldybės administracija pažeidė Biudžeto sandaros įstatymo<sup>7</sup> 7 str. 1 p. ir Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės tvarkos<sup>8</sup> 31 p., nes 2007 metais Valstybės investicijų programoje šiam investicijų projektui numatytą 7,1 tūkst. Lt lėšų panaudojo kito investicijų projekto<sup>9</sup>, kuris nenurodytas Valstybės investicijų 2007–2009 metų programoje, išlaidoms apmokėti. Taip valstybės biudžeto lėšos buvo panaudotos ne pagal tikslinę paskirtį.

Atkreipiame dėmesį, kad Biudžeto sandaros įstatymo<sup>10</sup> 32 str. 3 d. nustatyta savivaldybėms pareiga metų pabaigoje likusias nepanaudotas tikslinės paskirties lėšas, nustatytas savivaldybių biudžetams priimant atitinkamų metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą, lėšas, kurios per metus buvo skirtos savivaldybių biudžetams pagal įstatymus ar Vyriausybės nutarimus arba panaudotos ne pagal savo tikslinę paskirtį, grąžinti į valstybės biudžetą.

Savivaldybės administracija, vykdydama investicijų projektą „Raseinių rajono Ariogalos gimnazijos pastato Ariogaloje, Vytauto g. 94, rekonstravimas“, pažeidė:

- Viešųjų pirkimų įstatymą, nes 2007–2009 metais pasirinko netinkamus darbų pirkimo būdus – pirkimus taikant įprastą komercinę praktiką ir mažos vertės pirkimus ir nepagrįstai suskaidė darbų pirkimus;
- Biudžeto sandaros įstatymą ir Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės tvarką, nes 2007 metais 7,1 tūkst. Lt lėšų panaudojo ne pagal tikslinę paskirtį – kito investicijų projekto, kuris nenurodytas Valstybės investicijų programoje, išlaidoms apmokėti.

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija).

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-04-26 nutarimu Nr. 478 (originali nutarimo redakcija) patvirtinta Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės tvarka.

<sup>9</sup> Investicijų projektas „Raseinių rajono savivaldybės Ariogalos vidurinės mokyklos II etapo rekonstravimo pagrindimas ir investicinis projektas. Sporto salės statyba ir aktų salės įrengimas“.

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija).

## 2. Dėl valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo

### 2.1. Dėl elektros tiekimo linijų

Vadovaudamasi Vyriausybės nutarimu<sup>11</sup>, savivaldybė aktu<sup>12</sup> dėl turto perdavimo ir priėmimo iš Kauno apskrities viršininke administracijos perėmė valdyti ir naudoti patikėjimo teise valstybei nuosavybės teise priklausantį ilgalaikį turtą – elektros tiekimo linijas. 2012 m. gruodžio 31 d. šio turto likutinė vertė buvo 392,1 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>13</sup> 13 str.<sup>14</sup>, energetikos įmonė nepriskiriama subjektams, kurie gali neatlygintinai valdyti ir naudoti valstybės turtą. Šio įstatymo 8<sup>1</sup> str.<sup>15</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>16</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 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>17</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>18</sup> patvirtintame Vartotojų (juridinių ir fizinių asmenų) lėšomis iki Lietuvos

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-07-19 nutarimas Nr. 1208 „Dėl turto perdavimo“.

<sup>12</sup> Kauno apskrities viršininke administracijos 2002-08-22 aktas Nr. 26 „Dėl turto perdavimo ir priėmimo“.

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2002-05-23 Nr. IX-900 redakcija).

<sup>14</sup> Ten pat, 2006-07-18 Nr. X-771 redakcija.

<sup>15</sup> Ten pat, 2006-07-18 Nr. X-771 redakcija.

<sup>16</sup> Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas, 2002-05-16 Nr. IX-884 (2011-12-22 Nr. XI-1888 redakcija).

<sup>17</sup> Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas, 2002-05-16 Nr. IX-884 (2008-11-06 įstatymo Nr. X-1767 redakcija).

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos energetikos ministro 2009-12-09 įsakymas Nr. 1-243.

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 galimybę perduoti 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), kurio likutinė vertė – 392,1 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.

## 2.2. Dėl hidrotechnikos kompleksų

Vadovaudamasi Vyriausybės nutarimu<sup>19</sup>, savivaldybė 2002 metais turto perdavimo ir priėmimo aktu<sup>20</sup> iš Kauno apskrities viršinininko administracijos perėmė valdyti ir naudoti patikėjimo teise valstybei nuosavybės teise priklausančią ilgalaikį turtą – Raseinių rajono Kaulakių hidrotechnikos komplekso ir Plikių hidrotechnikos komplekso statinius, kuriuos Kauno apskrities viršinininko administracija pagal nuomos sutartis<sup>21</sup> 2001 metais išnuomojo privatiems fiziniams ir juridiniams asmenims.

Savivaldybės administracija nesilaikė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo<sup>22</sup> 8<sup>1</sup> straipsnyje nustatytų valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo efektyvumo ir racionalumo principų, nes nekontroliavo, kad privati bendrovė už valstybės turto – Raseinių rajono Kaulakių hidrotechnikos komplekso statinių nuomą mokėtų

<sup>19</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-07-19 nutarimas Nr. 1208 „Dėl turto perdavimo“.

<sup>20</sup> Kauno apskrities viršinininko administracijos 2002-08-22 aktas Nr. 26 „Dėl turto perdavimo ir priėmimo“.

<sup>21</sup> 2001-11-14 sutartis Nr. 10PP Dėl Raseinių rajono Kaulakių hidrotechnikos komplekso statinių nuomos, 2001-11-19 sutartis Nr. 12PP Dėl Raseinių rajono Plikių hidrotechnikos kompleksų statinių nuomos.

<sup>22</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2002-05-23 Nr. IX-900 redakcija).

nuomos sutartyje numatytus mokesčius. Privati bendrovė nesilaikė nuomos sutarties<sup>23</sup> 4.2.3 punkto reikalavimo, 2006–2009 metais nesumokėjo 59,9 tūkst. Lt nuomos mokesčio, todėl valstybės biudžetas negavo šių pajamų.

Savivaldybės administracija pažeidė Vyriausybės nutarimo<sup>24</sup> 2.4 p., nes 159,7 tūkst. Lt nuomos mokesčio, gauto už Raseinių rajono Kaulakių hidrotechnikos komplekso ir Plikių hidrotechnikos komplekso statinių nuomą, 2009–2012 metais pervedė ne į valstybės biudžetą, bet į savivaldybės biudžetą sąskaitą.

Valstybės biudžetas negavo 219,6 tūkst. Lt pajamų už valstybės turto nuomą (59,9 tūkst. Lt nesumokėto nuomos mokesčio ir 159,7 tūkst. Lt nepervesto į valstybės biudžetą nuomos mokesčio), nes savivaldybės administracija nekontroliavo, kaip laikomasi valstybės turto (hidrotechnikos komplekso statinių) nuomos sutarties sąlygų ir neužtikrino, kad nuomos mokestis būtų pervedamas į valstybės biudžetą – taip nesilaikė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme nustatytą valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo efektyvumo ir racionalumo principų.

### 3. Rekomendacijos

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

– patikslino nuomos sutartį, su hidrotechnikos komplekso nuomininku sudarydama papildomą susitarimą<sup>25</sup>, kuriame nurodė, kad nuomos mokestis pradedamas skaičiuoti ir mokėti į valstybės biudžetą ketvirtaisiais hidrotechnikos komplekso nuomos metais ir sutartis pasibaigia, nuomininkui iki 2014 m. gegužės 1 d. nepradėjus hidroelektrinės statybos;

– 13,5 tūkst. Lt socialinių pašalpų ir kompensacijų lėšų, panaudotų viršijant savivaldybės tarybos sprendimu<sup>26</sup> patvirtintus asignavimus, grąžino į valstybės biudžetą<sup>27</sup>;

– suderinusi panaudos pagrindais valdomų valstybinės žemės sklypų sutarčių sąrašą su Nacionalinės žemės tarnybos duomenų baze, iš apskaitos išregistravo vieną valstybinės žemės sklypą, nutraukus sudarytą panaudos sutartį.

<sup>23</sup> 2001-11-14 sutartis Nr. 10PP Dėl Raseinių rajono Kaulakių hidrotechnikos komplekso statinių nuomos.

<sup>24</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-04 nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės ir savivaldybių ilgalaikio materialiojo turto nuomos“, 2.4 p.

<sup>25</sup> 2013-03-25 papildomas susitarimas Nr. 1 prie 2011 m. vasario 8 d. Anulyno tvenkinio hidrotechninių statinių nuomos sutarties Nr. 1 (7.5) SR1-26.

<sup>26</sup> Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2012-12-27 sprendimas Nr. (1.1)TS-471.

<sup>27</sup> Raseinių rajono savivaldybės administracijos 2013-04-24 mokėjimo nurodymas Nr. 5567.

Atsižvelgdami į audito metu nustatytus dalykus, savivaldybės administracijai rekomenduojame:

– apsvarstyti su darbuotojais, atsakingais už viešuosius pirkimus ir sutarčių vykdymą, ataskaitoje nurodytus viešųjų pirkimų teisės aktų pažeidimus, aptarti priemones, kurios padėtų šių pažeidimų išvengti ateityje, o apie svarstymo rezultatus informuoti Valstybės kontrolę;

– spręsti klausimą dėl ne pagal paskirtį panaudotų 7,1 tūkst. Lt lėšų grąžinimo į valstybės biudžetą;

– spręsti klausimą dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto (elektros tiekimo linijų) perleidimo energetikos įmonei Energetikos įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka;

– imtis priemonių dėl nesumokėto 59,9 tūkst. Lt hidrotechnikos komplekso statinių nuomos mokesčio ir nuo jo apskaičiuotų palūkanų išieškojimo iš privačios bendrovės teisės aktų nustatyta tvarka ir pervedimo į valstybės biudžetą;

– imtis priemonių, kad hidrotechnikos komplekso statinių nuomos mokestis (159,7 tūkst. Lt) būtų pervestas į valstybės biudžetą.

Rekomendacijų 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

Jurgita Kasparaitytė

# PRIEDAI

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

## Raseinių 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>65 173,6</b>	<b>73 025,0</b>	<b>71 983,1</b>	<b>1 042,2</b>
	- iš jų specialioji tikslinė dotacija		37 906,1	38 641,5	37 748,3	893,6
	- kitos valstybės biudžeto lėšos		27 267,5	34 383,5	34 234,8	148,6
Švietimo ir mokslo ministerija	Mokinio krepšeliui finansuoti	x	24 820,8	24 857,8	24 850,9	6,9
	- iš to skaičiaus – gauta iš kitų ir pervesta kitoms savivaldybėms	x	x	37,0	42,9	x
		moksleivių dainų šventei, sporto aikštynams, ikimokykliniam ugdymui	71,3	66,2	66,2	0
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	Socialinėms išmokoms, socialinei paramai ir paslaugoms, vaikų ir jaunimo teisių apsaugai, darbo rinkos politikos priemonėms	x	5 195,4	5 894,2	5 105,4	789,2
	x	Išmokoms vaikams, šalpos išmokoms, transporto išlaidų kompensacijoms, socialinį darbą dirbantiems darbuotojams, vietos savivaldos programoms	23 186,8	23 192,0	23 056,1	135,8
		Savivaldybių socialinio būsto fondui plėtoti	137,0	137,0	137,0	0
Neįgaliųjų reikalų departamentas	x	Socialinės reabilitacijos paslaugoms neįgaliesiems	213,15	213,15	212,63	0,52

		Būstų pritaikymui neįgaliesiems	47,26	47,26	36,85	10,41
Vidaus reikalų ministerija	Gyventojų registrai, deklaravimui, priešgaisrinei ir civilinei saugai	x	1 149,1	1 149,1	1 147,6	1,5
Žemės ūkio ministerija	Žemės ūkio, valstybės turto valdymo funkcijoms ir melioracijai	x	1 541,0	1 541,0	1 461,2	79,8
Teisingumo ministerija	Civilinės būklės aktams registruoti ir teisinei pagalbai teikti	x	123,6	123,6	122,3	1,3
Lietuvos vyriausiojo archyvaro tarnyba	Archyviniams dokumentams tvarkyti	x	60,2	60,2	59,6	0,6
Kultūros ministerija	Valstybinės kalbos vartojimo kontrolei	x	24,5	24,5	24,5	0
Krašto apsaugos ministerija	Dalyvavimui rengiant ir vykdant mobilizaciją	x	10,5	10,5	10,3	0,2
Konkurencijos tarnyba	Duomenims suteiktos valstybės pagalbos registrai	x	2,0	2,0	2,0	0
Aplinkos ministerija	Nuosavybės teisių į išlikusį nekilnojamąjį turtą piliečių prašymams nagrinėti ir sprendimams priimti	x	4,2	4,2	0	4,2
Finansų ministerija	Perduotoms iš apskričių įstaigoms išlaikyti	x	2 869,8	2 869,8	2 859,9	9,9
	x	Kitos lėšos (skirtos užsienyje žuvusių piliečių palaikų parvežimo į Lietuvą išlaidoms kompensuoti, lengvatinių kreditų palūkanų padengimui)	21,86	21,86	21,7	0,16
Sveikatos apsaugos ministerija	x	Visuomenės sveikatos priežiūros funkcijoms	0	0	0	0
PSDF (Valstybinė ligonių kasa)	x	Sveikatos priežiūrai mokyklose ir visuomenės sveikatos rėmimo spec. programai	159,47	159,47	157,75	1,72
Švietimo ir mokslo ministerija	Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams įgyvendinti	x	1 578,0	1 578,0	1 578,0	0

Kultūros ministerija	Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams įgyvendinti	x	500,0	500,0	500,0	0
Žemės ūkio ministerija	Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams įgyvendinti	x	27,0	26,6	26,6	0
Susisiekimo ministerija	x	Skaitmeninės televizijos priėmimo įrangai įsigyti	153,8	67,9	67,9	0
	x	Kelių priežiūros ir plėtros programai	3 276,9	3 275,1	3 275,1	0
ES struktūrinių fondų lėšos*	x	2012 m. vykdomiems projektams finansuoti (projektų skaičius – 25 vnt.)	x	7 203,6	7 203,6	x
* Savivaldybės pateikti duomenys						

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

### Raseinių 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>49 035,0</b>	<b>47 272,0</b>	<b>138</b>	<b>129</b>	<b>154</b>
1.	Pastatai	99,0	97,0	x	x	x
2.	Statiniai	47 728,0	46 049,0	x	x	x
3.	Kitas kilnojamas ilgalaikis turtas	206	128,0	x	x	x
4.	Žemė	326,0	326,0	x	x	x
5.	Nematerialusis turtas	0	0	x	x	x
6.	Nebaigta statyba	676,0	672,0	x	x	x
7.	Atsargos	0	0	x	x	x

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

### Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Apsvarstyti su darbuotojais, atsakingais už viešuosius pirkimus ir sutarčių vykdymą, ataskaitoje nurodytus viešųjų pirkimų teisės aktų pažeidimus, aptarti priemones, kurios padėtų šių pažeidimų išvengti ateityje, o apie svarstymo rezultatus informuoti Valstybės kontrolę (žr. ataskaitos 1.1 d.).	Raseinių rajono savivaldybės administracija	Suorganizuoti susirinkimą ir aptarti audito rezultatus bei pakartotinai pasirašytinai supažindinti su viešųjų pirkimų kontrolę reglamentuojančiais vidaus teisės aktais visus savivaldybės administracijos darbuotojus, atsakingus už viešuosius pirkimus ir sutarčių vykdymą.	2013-05-20
2.	Spręsti klausimą dėl ne pagal paskirtį panaudotų 7,1 tūkst. Lt lėšų grąžinimo į valstybės biudžetą (žr. ataskaitos 1.1 d.).	Raseinių rajono savivaldybės administracija	Grąžinti 7,1 tūkst. litų ne pagal paskirtį panaudotas lėšas į valstybės biudžetą.	2013-06-30
3.	Spręsti klausimą dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto (elektros tiekimo linijų) perleidimo energetikos įmonei Energetikos įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka (žr. ataskaitos 2.1 d.).	Raseinių rajono savivaldybės administracija	Pavesti savivaldybės administracijos Ekonomikos ir ūkio departamento Žemės ūkio ir kaimo plėtros skyriui išsiaiškinti procedūras, kurios teisės aktų nustatyta tvarka turėtų būti atliktos vykdant valstybės turto (elektros tiekimo linijų) pardavimą energetikos įmonei AB LESTO: 1. Energetikos įmonei AB LESTO pateikti prašymą dėl energetikos objektų pardavimo“; 2. Kreiptis į Valstybinę energetikos inspekciją prie Energetikos ministerijos dėl energetikos objektų techninės būklės nustatymo; 3. Atlikti energetikos objektų turto vertinimą; 4. Atlikti energetikos objektų pirkimo-pardavimo procedūras.	2015-12-31
4.	Imtis priemonių dėl nesumokėto 59,9 tūkst. Lt hidrotechnikos komplekso statinių nuomos mokesčio ir nuo jo apskaičiuotų palūkanų išieškojimo iš privačios	Raseinių rajono savivaldybės administracija	Pavesti savivaldybės administracijos Ekonomikos ir ūkio departamento Žemės ūkio ir kaimo plėtros skyriui bei Teisės, personalo ir civilinės metrikacijos skyriui imtis priemonių teisės aktų	2014-12-01

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	bendrovės teisės aktų nustatyta tvarka ir pervedimo į valstybės biudžetą (žr. ataskaitos 2.2 d.).		nustatyta tvarka dėl nesumokėto 59,9 tūkst. Lt hidrotechnikos komplekso statinių nuomos mokesčio ir nuo jo apskaičiuotų palūkanų išieškojimo iš privačios bendrovės ir išieškojus šias lėšas pervedti jas į valstybės biudžetą.	
5.	Imtis priemonių, kad hidrotechnikos komplekso statinių nuomos mokestis (159,7 tūkst. Lt) būtų pervedtas į valstybės biudžetą (žr. ataskaitos 2.2 d.).	Raseinių rajono savivaldybės administracija	Pervedti hidrotechnikos komplekso statinių nuomos mokestį į valstybės biudžetą: 2013 m. – 59,7 tūkst. Lt; 2014 m. – 100,0 tūkst. Lt.	2014-08-30