



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

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

2013 m. balandžio 22 d. Nr. FA-P-30-1-14  
Kaunas

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

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

Auditas pradėtas 2012-10-25  
Auditas baigtas 2013-04-22

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti  
Valstybės kontrolės interneto puslapyje  
adresu [www.vkontrolė.lt](http://www.vkontrolė.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>7</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 – Kaišiadorių rajono savivaldybė, buveinė: Bažnyčios g. 4, Kaišiadorys.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Romualdas Urmilevičius, savivaldybės administracijai – direktorius Gintaras Gružauskas, Finansų skyriui – Dalia Subačienė.

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 64 508,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų (žr. ataskaitos 1 priedą).

Savivaldybė 2012 m. pabaigoje patikėjimo teise valdė valstybės turto už 22 845,3 tūkst. Lt (likutine verte) ir panaudos pagrindais – 193 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 socialinei paramai (įskaitant socialines išmokas, kompensacijas ir kitas lėšas, gautas iš Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos) finansuoti, skaitmeninės televizijos priėmimo įrangai įsigyti, mažas pajamas gaunantiems bendrai gyvenantiems asmenims ir vieniems gyvenantiems asmenims kompensuoti, ir 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

Savivaldybėje įvertinę valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumą, reikšmingų neatitikimų nenustatėme.

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

Vadovaudamasi Vyriausybės nutarimu<sup>1</sup>, savivaldybė turto perdavimo ir priėmimo aktu<sup>2</sup> iš Kauno apskrities viršinininko 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 346,8 tūkst. Lt. Savivaldybės administracija valstybės turto (elektros tiekimo linijų) savo funkcijoms atlikti nenaudoja. Auditoriams savivaldybės administracija paaiškino, kad faktiškai šiuo turtu neatlygintinai naudojasi akcinė bendrovė LESTO, bet nepateikė jokių sudarytų sutarčių dėl valstybės turto naudojimo.

Pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo<sup>3</sup> 13 str.<sup>4</sup>, energetikos įmonė nepriskiriama subjektams, kurie gali neatlygintinai valdyti ir naudoti valstybės turtą. Šio įstatymo 8<sup>1</sup> str.<sup>5</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>6</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>1</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-11-20 nutarimas Nr. 1825 „Dėl turto perdavimo“.

<sup>2</sup> Kauno apskrities viršinininko 2002-11-26 aktas „Dėl turto perdavimo ir priėmimo“ Nr. 32.

<sup>3</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>4</sup> Ten pat, 2006-07-18 Nr. X-771 redakcija.

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

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas, 2002-05-16 Nr. IX-884 (2011-12-22 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>7)</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>8</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 346,8 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 raštu<sup>9</sup> kreipėsi į Valstybinę energetikos inspekciją prie Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos dėl elektros energetikos objektų techninės būklės nustatymo, kuri raštu<sup>10</sup> informavo, kad, prieš atliekant bendrai naudojamų elektros energetikos objektų techninės būklės patikrinimą, Energetikos inspekcijos Kauno teritoriniam skyriui, be prašymo, savivaldybė turi pateikti papildomą dokumentaciją, kurią gavę nustatys bendrai naudojamų elektros energetikos objektų techninę būklę bei pateiks išvadą apie tinkamumą juos eksploatuoti.

Savivaldybė raštu<sup>11</sup> kreipėsi į VĮ Registrų centro Kauno filialą dėl pateikimo informacijos apie žemės sklypams nustatytas specialiąsias žemės naudojimo sąlygas (elektros linijų apsaugos zonas), kuris raštu<sup>12</sup> informavo, kad informaciją pateiks tik apie 10 kV elektros oro linijas ir tik apie

<sup>7</sup>Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas, 2002-05-16 Nr. IX-884 (2008-11-06 įstatymo Nr. X-1767 (redakcija).

<sup>8</sup>Lietuvos Respublikos energetikos ministro 2009-12-09 įsakymas Nr. 1-243.

<sup>9</sup>Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos 2012-12-18 raštas Nr. (3.20-V8)-3-3486 „Dėl valstybės turto perdavimo“.

<sup>10</sup>Valstybinės energetikos inspekcijos prie Energetikos ministerijos 2013-01-28 raštas Nr. 2R-173 „Dėl valstybės turto perdavimo“.

<sup>11</sup>Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos 2012-12-18 raštas Nr. (3.20-V8)-3-3487 „Dėl specialiųjų žemės naudojimo sąlygų“.

<sup>12</sup>VĮ Registrų centro Kauno filialo 2013-01-10 raštas Nr. (3.1.6)S-34 „Dėl informacijos pateikimo apie elektros energijos persiuntimo linijas“.

tas, kurios buvo pažymėtos kadastro žemėlapyje. Savivaldybei jis pateikė PVM sąskaitą faktūrą ir nurodė, kad šią informaciją pateiks neatidėliotinai, kai bus sumokėta už atliktas paslaugas.

Savivaldybė raštu<sup>13</sup> kreipėsi ir į AB LESTO Kaišiadorių skyrių, siūlydama elektros tinklus energetikos įmonei išpirkti.

### 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:

- 2013 m. mokinio krepšelio lėšų programos vykdymo sąmatoje lėšas, skirtas pedagogams už darbą egzaminų metu apmokėti, patvirtino darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išlaidų straipsnyje<sup>14</sup>. 2012 m. šios lėšos buvo patvirtintos kitų paslaugų išlaidų straipsnyje.
- Žiežmarių gimnazijos 1,7 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų, panaudotų viršijant savivaldybės tarybos sprendimu<sup>15</sup> patvirtintus asignavimus, grąžinta į valstybės biudžetą<sup>16</sup>.

Atsižvelgdami į tai, kad savivaldybė rengia dokumentus dėl elektros tiekimo 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  
vyriausioji valstybinė auditorė

Roma Niedvarienė

<sup>13</sup> Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos 2013-01-21 raštas Nr. (3.20)-3-250 „Dėl elektros energetikos objektų“.

<sup>14</sup> Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-03-21 raštas Nr. (3.22-V8)-3-870 „Paaiškinimas dėl mokinio krepšelio lėšų naudojimo mokymo reikmėms“, 2013 m. Programos sąmata.

<sup>15</sup> Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2012-11-29 sprendimas Nr. V17-374.

<sup>16</sup> Kaišiadorių rajono savivaldybės 2013-02-14 Mokėjimo nurodymas Nr. 336.

# PRIEDAI

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

## Kaišiadorių 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	Gražinta nepanaudotų
1	2	3	4	5	6	7
<b>Valstybės biudžeto lėšos iš viso:</b>			<b>56708,4</b>	<b>64508,8</b>	<b>64189,8</b>	<b>319,0</b>
- iš jų specialioji tikslinė dotacija			<b>38727,1</b>	<b>38736,4</b>	<b>38588,6</b>	<b>147,8</b>
- kitos valstybės biudžeto lėšos			<b>17981,3</b>	<b>25772,4</b>	<b>25601,2</b>	<b>171,2</b>
Švietimo ir mokslo ministerija	Mokinio krepšeliui finansuoti	x	22563,8	22573,3	22553,4	19,9
	- iš to skaičiaus – gauta iš kitų ir pervesta kitoms savivaldybėms	x	x	9,5	18,1	x
	x	moksleivių dainų šventei, sporto aikštynams, ikimokykliniam ugdymui, Ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo plėtrai	30,0	30,0	27,9	2,1
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	Socialinėms išmokoms, socialinei paramai ir paslaugoms, vaikų ir jaunimo teisių apsaugai, darbo rinkos politikos priemonėms	x	12328,9	12328,9	12208,1	120,8
	x	Išmokoms vaikams, šalpos išmokoms, transporto išlaidų kompensacijoms, socialinį darbą dirbantiems darbuotojams, vietos savivaldos programoms	14749,7	14749,7	14580,6	169,1
Neįgalųjų reikalų departamentas	x	Socialinės rehabilitacijos paslaugoms neįgaliesiems	176,3	176,3	176,3	0

Vidaus reikalų ministerija	Gyventojų registru, deklaravimui, priešgaisrinei ir civilinei saugai	x	1336,4	1336,4	1331,5	4,9
Žemės ūkio ministerija	Žemės ūkio, valstybės turto valdymo funkcijoms ir melioracijai	x	810,2	810,2	810,0	0,2
Teisingumo ministerija	Civilinės būklės aktams registruoti ir teisinei pagalbai teikti	x	114,2	114,0	113,9	0,1
Lietuvos vyriausiojo archyvaro tarnyba	Archyviniams dokumentams tvarkyti	x	54,6	54,6	54,6	0
Kultūros ministerija	Valstybinės kalbos vartojimo kontrolei	x	25,7	25,7	25,7	0
Krašto apsaugos ministerija	Dalyvavimui rengiant ir vykdant mobilizaciją	x	13,9	13,9	12,0	1,9
Konkurencijos tarnyba	Duomenims suteiktos valstybės pagalbos registru	x	2,0	2,0	2,0	0
Finansų ministerija	Perduotoms iš apskričių įstaigoms išlaikyti	x	1219,2	1219,2	1219,2	0
	x	Piliečių nuosavybės teisėms į išlikusius gyvenamuosius namus, jų dalis, butus atkurti ir kompensacijoms už išperkama nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms išmokėti	0	0	0	0
Aplinkos ministerija	Piliečių prašymams atkurti nuosavybės teises į išlikusį nekilnojamąjį turtą nagrinėti ir sprendimams dėl nuosavybės teisių atkūrimo priimti	x	2,2	2,2	2,2	0
	x	Pakuočių atliekų surinkimui iš gyvenamųjų individualių namų kvartalų	0	0	0	0
Sveikatos apsaugos ministerija	x	Visuomenės sveikatos priežiūros funkcijoms	43,5	43,5	43,5	0
PSDF (Valstybinė ligonių kasa)	x	Sveikatos priežiūrai mokyklose ir visuomenės sveikatos rėmimo programai	133,8	133,8	133,8	0
Žemės ūkio ministerija	Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams įgyvendinti	x	0	0	0	0

Kultūros ministerija	„	x	0	0	0	0
Sveikatos apsaugos ministerija	„	x	256,0	256,0	256,0	0
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	x	Savivaldybių socialinio būsto fondui plėtoti	154,0	154,0	154,0	0
Susisiekimo ministerija	x	Skaitmeninės televizijos priėmimo įrangai įsigyti	131,9	48,5	48,5	0
	x	Kelių priežiūros ir plėtros programai	2562,1	3027,3	3027,3	0
ES struktūrinių fondų lėšos*	x	2012 m. vykdomiems projektams finansuoti (projektų skaičius – 35 vnt.)	x	7409,3	7409,3	0
* Savivaldybės pateikti duomenys						

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

### Kaišiadorių 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>24413,7</b>	<b>22845,3</b>	<b>179</b>	<b>182</b>	<b>193</b>
1.	Pastatai	84,6	314,6	x	x	x
2.	Statiniai	24041,2	22386,2	x	x	x
3.	Kitas kilnojamas ilgalaikis turtas	247,2	111,8	x	x	x
4.	Žemė	0	0	x	x	x
5.	Nematerialusis turtas	2	0	x	x	x
6.	Nebaigta statyba	0	0	x	x	x
7.	Atsargos	38,7	32,7	x	x	x

Valstybinio audito ataskaitos  
 „Dėl Kaišiadorių 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.	Apie patikėjimo teise valdomo valstybės turto – elektros tiekimo linijų pardavimo eigą informuoti Valstybės kontrolę (žr. ataskaitos 2 d.).	Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija	Elektros tiekimo linijų pardavimas AB LESTO	2014 m. gruodžio 31 d.