



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2013 m. gegužės 10 d. Nr. FA-P-30-1-47
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant 2012-10-25 pavedimą Nr. P-30-1-22

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Lina Nalivaikienė (grupės vadovė)
Irena Žulpaite

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

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

| | |
|--|-----------|
| Įžanga | 3 |
| Audito apimtis ir metodai | 4 |
| Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos | 5 |
| 1. Dėl valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo | 5 |
| 1.1. Dėl investicijų projekto „Pastato Jurbarko, Vilniaus g. 4, pritaikymas Jurbarko rajono savivaldybės viešajai bibliotekai“ | 5 |
| 2. Dėl valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo | 6 |
| 2.1. Dėl patikėjimo teise valdomų elektros linijų naudojimo | 6 |
| 2.2. Dėl hidrotechnikos kompleksų nuomos sutarčių vykdymo | 8 |
| 3. Pastebėjimai | 9 |
| 4. Rekomendacijos | 10 |
| Priedai | 12 |

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 – Jurbarko rajono savivaldybė, buveinė: Dariaus ir Girėno g. 96, 74187 Jurbarkas.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Ričardas Juška, savivaldybės administracijai – Petras Vainauskas, Finansų skyriui – Audronė Stoškienė.

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 76 143,4 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų (žr. ataskaitos 1 priedą).

Savivaldybė 2012 m. pabaigoje patikėjimo teise valdė valstybės turto už 34 546,0 tūkst. Lt (likutine verte) ir panaudos pagrindais – 218 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 (įskaitant socialines išmokas, kompensacijas ir kitas lėšas, gautas iš Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos) ir valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti, skaitmeninės televizijos priėmimo įrangai įsigyti, mažas pajamas gaunantiems bendrai gyvenantiems asmenims ir vieniems gyvenantiems asmenims kompensuoti, 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

1.1. Dėl investicijų projekto „Pastato Jurbarke, Vilniaus g. 4, pritaikymas Jurbarko rajono savivaldybės viešajai bibliotekai“

Jurbarko rajono savivaldybės administracija 2007–2012 metais vykdė investicijų projektą „Pastato Jurbarke, Vilniaus g. 4, pritaikymas Jurbarko rajono savivaldybės viešajai bibliotekai“, kurio bendra vertė – 15 300,4 tūkst. Lt. Projektui vykdyti 2007–2012 metais iš viso panaudota 10 674,4 tūkst. Lt, iš jų 8 171,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, skirtų Vyriausybės nutarimais¹ ir gautų pagal lėšų naudojimo sutartis².

Savivaldybės administracija, vykdydama investicijų projektą, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo:

– 18 str. 3 d.³, nes 2007 m. sudarydama projektavimo rangos sutartį⁴ joje pakeitė pirkimo sąlygas: papildomai įtraukė nuostatas dėl duomenų ir dokumentų, reikalingų techniniam projektui parengti, pateikimo terminų projektuotojui; numatė galimybę pratęsti projektavimo darbų atlikimo terminą nepateikus šių dokumentų bei numatė apmokėjimą projektuotojui dalimis, pateikus atliktų darbų aktus;

– 3 str. 1 d.⁵ įtvirtintą skaidrumo principą, nes sudarydama 2008 m. statybos rangos sutartį⁶ nenustatė užsakovo rezervo naudojimo tvarkos: kokiu atveju bus naudojamas užsakovo rezervas, pagal kokius įkainius bus apskaičiuojama darbų kaina, nors pirkimo sąlygose ir pasiūlymo suvestinės sąmatinės kainos skaičiavimuose nurodytas 6 proc. užsakovo rezervas (589,6 tūkst. Lt);

(Pažymime, kad netikslinga užsakovo rezervo lėšas įtraukti tiek į tiekėjų pasiūlymus, tiek į pirkimo sutarties kainą, kadangi užsakovo rezervo lėšos gali būti naudojamos tik sutartyje nenumatytiems, tačiau būtiniems darbams apmokėti, o viešojo pirkimo metu šie darbai nėra žinomi. Taigi turėtų būti vykdomas naujas papildomų darbų viešasis pirkimas pagal Viešųjų pirkimų įstatyme reglamentuotas sąlygas.)

– 85 str. 2 d.⁷, nes papildomus darbus⁸ už 208,0 tūkst. Lt įsigijo iš esamo rangovo neatlikusi viešųjų pirkimų procedūrų.

¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2007-02-21 Nr. 217; 2008-01-30 Nr. 105; 2009-01-21 Nr. 51.

² Valstybės biudžeto asignavimų, skirtų savivaldybės investicijų projektui įgyvendinti, pervedimo sutartys, sudarytos su Kultūros ministerija: 2010-04-01 Nr. ST-45-19 / G4-11; 2011-03-23 Nr. ST-45-09 / G4-5; 2012-03-06 Nr. ST45-09 / G4-13.

³ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

⁴ 2007-04-20 Projektavimo rangos sutartis Nr. G41-54.

⁵ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

⁶ 2008-06-04 Statybos rangos sutartis Nr. G1-64.

⁷ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2009-07-22 įstatymo Nr. XI-1395 redakcija).

⁸ Atliktų darbų aktai (be Nr.): 2010 m. rugsėjo mėn.; 2011 m. rugpjūčio-spalio mėn.; 2012 m. spalio mėn.

Savivaldybės administracija, vykdydama 2008 m. statybos rangos sutartį, pažeidė sutarties⁹ 18 p., nes nepasinaudojo numatyta galimybe perskaičiuoti sutarties kainą sumažėjus statybos kainų lygiui. Audito metu perskaičiavus atliktų statybos darbų kainas, taikant Statistikos departamento skelbiamus 2009–2012 m. statybos kainų indeksus, buvo nustatyta, kad bendra 2009–2012 metais atliktų statybos darbų kaina galėjo būti iki 20,7 tūkst. Lt mažesnė. Taip savivaldybės administracija nesilaikė Biudžeto sandaros įstatymo¹⁰ 5 str. 1 d. 7 p. – neužtikrino paskirtų asignavimų naudojimo ekonomiškumo ir nepasiekė Viešųjų pirkimų įstatymo 3 str. 2 d. nustatyto pirkimo tikslo – vykdant pirkimo sutartį, racionaliai panaudoti investicijų projektui skirtas lėšas.

Savivaldybės administracija, įsigydama darbus, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes 2008 m. sudarytoje statybos rangos sutartyje nenustatė užsakovo rezervo naudojimo tvarkos, o vykdydama sudarytą sutartį pakeitė pirkimo sąlygas ir įsigijo kitus, sutartyje nenumatytus, darbus už 208,0 tūkst. Lt, neatlikusi viešųjų pirkimų procedūrų. Savivaldybė nepasinaudojo sutartyje numatyta galimybe perskaičiuoti sutarties kainą sumažėjus statybos kainų lygiui ir ją sumažinti iki 20,7 tūkst. Lt.

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

2.1. Dėl patikėjimo teise valdomų elektros linijų naudojimo

Vadovaudamasi Vyriausybės nutarimu¹¹, savivaldybė turto perdavimo ir priėmimo aktu¹² iš Tauragės apskrities viršininko administracijos perėmė valdyti ir naudoti patikėjimo teise valstybei nuosavybės teise priklausančią ilgalaikį turtą – elektros tiekimo linijas. 2012 m. gruodžio 31 d. šio turto likutinė vertė buvo 517,1 tūkst. Lt. Savivaldybės administracija šio valstybės turto savo funkcijoms atlikti nenaudoja, juo neatlygintinai naudojasi energetikos įmonė – akcinė bendrovė LESTO pagal 1996–2002 metais sudarytas panaudos sutartis¹³.

Pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo¹⁴ 13 str.¹⁵, energetikos įmonė nepriskiriama subjektams, kuriems gali būti panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudoti perduodamas valstybės turtas, todėl ši įmonė negali neatlygintinai

⁹ 2008-06-04 statybos rangos sutartis Nr. G1-64.

¹⁰ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 Nr. IX-1946).

¹¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-06-26 nutarimas Nr. 991 „Dėl turto perdavimo“.

¹² Tauragės apskrities viršininko administracijos 2002-07-18 Turto perdavimo ir priėmimo aktas Nr. 3.

¹³ Iš viso sudarytos 42 panaudos sutartys, sutarčių šalys – Tauragės apskrities viršininko administracijos Kaimo reikalų departamento Jurbarko rajono žemės ūkio skyrius ir AB „Lietuvos energija“ Kauno elektros tinklai.

¹⁴ 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).

¹⁵ Ten pat, 2006-07-18 įstatymo Nr. X-771 redakcija.

naudotis šiuo valstybės turtu. Įstatymo 8¹ str.¹⁶ 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.¹⁷, 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 parduoti 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 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.¹⁸).

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 įsakymu¹⁹ 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 517,1 tūkst. Lt, nesivadovaudama Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu, neatlygintinai naudojasi 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 naudojasi energetikos įmonė, kuriai Energetikos įstatymo nustatyta tvarka galima parduoti šį turtą.

¹⁶ 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).

¹⁷ Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas, 2002-05-16 Nr. IX-884 (2011-12-22 įstatymo Nr. XI-1888 redakcija).

¹⁸ Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas, 2002-05-16 Nr. IX-884 (2008-11-06 įstatymo Nr. XI-1767 redakcija).

¹⁹ Lietuvos Respublikos energetikos ministro 2009-12-09 įsakymas Nr. 1-243.

Pažymėtina, kad savivaldybės administracija 2012 m. raštais²⁰ kreipėsi į akcinę bendrovę LESTO dėl elektros linijų išpirkimo, kuri atsakė²¹, kad pasiūlymas išpirkti valstybės savivaldybei patikėjimo teise perduotas elektros linijas yra priimtas svarstymui. Šiuo metu savivaldybėje vykdomos elektros linijų dokumentų parengimo pardavimui AB LESTO procedūros²² – rengiami dokumentai dėl elektros linijų išregistravimo iš Nekilnojamojo turto registro, kreiptasi į Valstybinės energetikos inspekcijos prie Energetikos ministerijos Kauno teritorinį skyrių dėl elektros linijų techninės būklės nustatymo ir išvados pateikimo.

2.2. Dėl hidrotechnikos kompleksų nuomos sutarčių vykdymo

Vadovaudamasi Vyriausybės nutarimu²³, savivaldybė turto perdavimo ir priėmimo aktu²⁴ iš Tauragės apskrities viršininko administracijos perėmė valdyti ir naudoti patikėjimo teise valstybei nuosavybės teise priklausantis ilgalaikį turtą – Jurbarkų, Girdžių, Volungiškių hidrotechnikos kompleksus, kuriuos Tauragės apskrities viršininko administracija pagal nuomos sutartį²⁵ išnuomojo fiziniam asmeniui.

Savivaldybės administracija, valdydama valstybės turtą patikėjimo teise, nesilaikė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo²⁶ 8¹ straipsnyje nustatytų valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo efektyvumo ir racionalumo principų, nes nekontroliavo, ar valstybės turtą (hidrotechnikos kompleksus) nuomojantis fizinis asmuo moka nuomos mokesť. Per 2008–2012 metus valstybės turto nuomininkas, pažeisdamas nuomos sutarties sąlygas²⁷, iš viso nesumokėjo 744,0 tūkst. Lt nuomos mokesčio, todėl valstybės biudžetas negavo šių pajamų.

Pagal sutarties²⁸ sąlygas nuomos mokesťis turėjo būti pradėtas mokėti 2008 metais, tačiau tik auditoriams pastebėjus savivaldybės administracija 2012 m. gruodžio 31 d. valstybės turto nuomininkui pateikė sąskaitą faktūrą²⁹ už hidrotechnikos kompleksų nuomą – 573,2 tūkst. Lt, o 2013 m. vasario 28 d. raštu³⁰ pareikalavo sumokėti 34,7 tūkst. Lt palūkanų. Valstybės turto

²⁰ Savivaldybės administracijos direktoriaus raštai: 2012-08-10 Nr. R4-2294 ir 2013-02-28 Nr. R4-24-778.

²¹ AB LESTO 2013-03-12 raštas Nr. 40100-563 „Dėl bendrai naudojamų elektros energetikos objektų“.

²² Savivaldybės Ūkio ir turto skyriaus 2013-04-05 raštas Nr. D6-13-208.

²³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-06-26 nutarimas Nr. 991 „Dėl turto perdavimo“.

²⁴ Tauragės apskrities viršininko administracijos 2002-07-18 aktas Nr. 3 „Dėl turto perdavimo ir priėmimo“.

²⁵ Hidrotechnikos kompleksų nuomos sutartis, 2001-11-30 Nr. 1, jos pakeitimai papildomais susitarimais: 2002-01-24, 2002-06-25 Nr. 1, sutarties šalys – Tauragės apskrities viršininko administracija ir fizinis asmuo, 2004-01-27 susitarimas dėl hidrotechnikos kompleksų nuomos mokesčio pasidalijimo Nr. G5-1, sutarties šalys – Jurbarko rajono savivaldybė ir Tauragės rajono savivaldybė.

²⁶ Lietuvos Respublikos valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2006-07-18 Nr. X-771 redakcija).

²⁷ Hidrotechnikos kompleksų nuomos sutartis, 2001-11-30 Nr. 1, 6 ir 7 p.

²⁸ Hidrotechnikos kompleksų nuomos sutartis, 2001-11-30 Nr. 1, 5 ir 7 p.

²⁹ Jurbarko rajono savivaldybės administracijos 2012-12-31 sąskaita faktūra Nr. JSA21868.

³⁰ Jurbarko rajono savivaldybės administracijos 2013-02-28 raštas Nr. R4-19-779.

nuomininkas 2013 m. vasario 6 d. sumokėjo³¹ dalį nuomos mokesčio – 377,1 tūkst. Lt, kuriuos savivaldybės administracija pervedė³² į valstybės biudžetą.

Savivaldybės administracija³³ kreipėsi į teismą dėl nuomininko įpareigojimo vykdyti nuomos sutarties reikalavimus – priteisti iš nuomininko likusią skolą – nesumokėtą hidrotechnikos kompleksų nuomos mokesčio dalį – 196,0 tūkst. Lt ir 34,7 tūkst. Lt palūkanas.

Pažymėtina, kad savivaldybės administracijos ieškinyje teismui nurodytas trumpesnis laikotarpis, už kurį nuomininkas turėjo mokėti nuomos mokesť, nes savivaldybės administracija mokesť pradėjo skaičiuoti ne ketvirtaisiais metais nuo pirmosios pastatytos hidroelektrinės eksploatavimo pradžios (nuo 2008 m. vasario 22 d.), o po ketverių metų (nuo 2009 m. vasario 22 d.), todėl teismui nepateiktas reikalavimas priteisti nuomininko skolą – 170,9 tūkst. Lt nuomos mokesť už vienerius nuomos metus ir apskaičiuotas palūkanas.

Auditoriams pastebėjus, kad nuomininkui neapskaičiuotas nuomos mokesťis už vienerius hidrotechnikos kompleksų nuomos metus, savivaldybės administracija 2013 m. balandžio 5 d. pateikė nuomininkui sąskaitą faktūrą³⁴ už hidrotechnikos kompleksų nuomą – 170,9 tūkst. Lt bei 2013 m. balandžio 8 d. raštu³⁵ pareikalavo sumokėti 63,4 tūkst. Lt palūkanų.

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 kompleksus) nuomojantis privatus fizinis asmuo mokėtų nuomos mokesčius.

Valstybės turto nuomininkas per 2008–2012 metus nesumokėjo 744,0 tūkst. Lt nuomos mokesčio, o valstybės biudžetas negavo šių pajamų, tačiau savivaldybės administracija, tik auditoriams pastebėjus, 2013 m. balandžio 3 d. kreipėsi į teismą dėl nuomininko įpareigojimo vykdyti nuomos sutarties reikalavimus.

3. Pastebėjimai

Savivaldybės administracijos iniciatyva³⁶ dėl galimo 2010–2013 metais neteisėto 31,8 tūkst. Lt socialinės pašalpos iš specialiosios tikslinės dotacijos lėšų skyrimo nežinomam asmeniui

³¹ Mokėjimo pavedimai Nr. 512851 – 173 979,16 Lt, Nr. 512885 – 127 276,71 Lt, Nr. 512889 – 75 860,29 Lt.

³² 2013-02-08 Mokėjimo nurodymas Nr. 2.

³³ Jurbarko rajono savivaldybės administracijos 2013-04-03 raštas Nr. R4-23-1095 „Dėl ieškinio pateikimo“.

³⁴ Jurbarko rajono savivaldybės administracijos 2013-04-05 sąskaita faktūra Nr. JSA22376.

³⁵ Jurbarko rajono savivaldybės administracijos 2013-04-08-raštas Nr. R4-19-1149 „Dėl papildomos sąskaitos pateikimo ir palūkanų apskaičiavimo“.

³⁶ Jurbarko rajono savivaldybės administracijos 2013-04-03 raštas Nr. P22-10 „Dėl O.D. galimai neteisėtų veiksmų“.

Marijampolės apskrities vyriausiojo policijos komisariato Jurbarko rajono policijos komisariatas pradėjo ikiteisminį tyrimą³⁷.

4. 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:

- nebalansinėje sąskaitoje užregistravo keturiasdešimt žemės sklypų, kurie buvo užregistruoti savivaldybės biudžetinių įstaigų nebalansinėse sąskaitose;
- savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu³⁸ paskirtas asmuo, atsakingas už valstybės turto (hidrotechnikos kompleksų) nuomos sutarties vykdymo kontrolę;
- nuomininkas sumokėjo dalį nuomos mokesčio – 377,1 tūkst. Lt³⁹, kuri savivaldybės administracija pervedė⁴⁰ į valstybės biudžetą;
- savivaldybės administracija kreipėsi į teismą⁴¹ dėl nuomininko įpareigojimo vykdyti nuomos sutarties reikalavimus – priteisti iš nuomininko skolą – nesumokėtą hidrotechnikos komplekso nuomos mokesčio dalį – 196,0 tūkst. Lt ir 34,7 tūkst. Lt palūkanas;
- savivaldybės administracija nuomininkui pateikė sąskaitą faktūrą už hidrotechnikos kompleksų nuomą⁴² – 170,9 tūkst. Lt ir 2013 m. balandžio 8 d. raštu⁴³ pareikalavo sumokėti 63,4 tūkst. Lt palūkanų, o nuomininkui iki 2013 m. balandžio 15 d. nesumokėjus šių sumų, savivaldybės administracija įsipareigojo⁴⁴ patikslinti ieškinį teismui;
- savivaldybės administracija pasirašė sutartį⁴⁵ dėl Būsto šildymo išlaidų ir išlaidų karštam vandeniui kompensacijų skyrimo ir skaičiavimo.

Atsižvelgdami į tai, kad tolesnis pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas yra susijęs su sprendimais, kuriuos priims Tauragės rajono apylinkės teismas ir Marijampolės apskrities vyriausiojo policijos komisariato Jurbarko rajono policijos komisariatas, ir į tai, kad savivaldybė rengia dokumentus dėl elektros linijų perdavimo energetikos įmonei, savivaldybės administracijos direktoriui rekomenduojame informuoti:

³⁷ Marijampolės apskrities vyriausiojo policijos komisariato Jurbarko rajono policijos komisariato Kriminalinės policijos skyriaus 2013-04-04 raštas Nr. 64-98-4-PR-328 „Dėl pradėto ikiteisminio tyrimo“.

³⁸ Jurbarko rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-04-11 įsakymas Nr. O1-360 „Dėl asmens, atsakingo už sutarties vykdymo kontrolę, paskyrimo“.

³⁹ 2013-02-06 mokėjimo pavedimai Nr. 512851 – 173 979,16 Lt, Nr. 512885 – 127 276,71 Lt, Nr. 512889 – 75 860,29 Lt.

⁴⁰ 2013-02-08 mokėjimo nurodymas Nr. 2.

⁴¹ Jurbarko rajono savivaldybės administracijos 2013-04-03 raštas Nr. R4-23-1095 „Dėl ieškinio pateikimo“.

⁴² Jurbarko rajono savivaldybės administracijos 2013-04-05 sąskaita faktūra Nr. JSA22376.

⁴³ Jurbarko rajono savivaldybės administracijos 2013-04-08-raštas Nr. R4-19-1149 „Dėl papildomos sąskaitos pateikimo ir palūkanų apskaičiavimo“.

⁴⁴ Jurbarko rajono savivaldybės administracijos 2013-04-03 raštas Nr. R4-23-1095 „Dėl ieškinio pateikimo“.

⁴⁵ 2013-04-03 sutartis Nr. G6-61, sutarties šalys Jurbarko rajono savivaldybė ir AB „Kauno energija“ filialas Jurbarko šilumos tinklai.

– apie ieškinio teismui patikslinimą, nuomininkui iki 2013 m. balandžio 15 d. nesumokėjus hidrotechnikos kompleksų nuomos mokesčio – 170,9 tūkst. Lt ir 63,4 tūkst. Lt palūkanų;

– apie teismo proceso eigą ir priimtus sprendimus dėl nesumokėto hidrotechnikos kompleksų nuomos mokesčio ir apskaičiuotų palūkanų;

– apie ikiteisminio tyrimo dėl galimo neteisėto 31,8 tūkst. Lt pašalpos iš valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų skyrimo nežinomam asmeniui rezultatus;

– apie patikėjimo teise valdomo valstybės turto, elektros linijų perdavimo eigą.

Rekomenduojame su už viešuosius pirkimus ir sutarčių vykdymą atsakingais darbuotojais apsvarstyti ataskaitoje nurodytus viešųjų pirkimų teisės aktų pažeidimus, aptarti priemones, kad šie pažeidimai ateityje nesikartotų, ir apie svarstymo rezultatus informuoti Valstybės kontrolę.

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

Lina Nalivaikienė

PRIEDAI

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

Jurbarko 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 |
| Valstybės biudžeto lėšos iš viso: | | | 59756,6 | 76143,4 | 75308,9 | 834,5 |
| - iš jų specialioji tikslinė dotacija | | | 42263,6 | 42263,6 | 41556,6 | 707 |
| - kitos valstybės biudžeto lėšos | | | 17493 | 33879,8 | 33752,3 | 127,5 |
| Švietimo ir mokslo ministerija | Mokinio krepšeliui finansuoti | x | 21791,7 | 21791,7 | 21791,7 | 0 |
| | - iš to skaičiaus – gauta iš kitų ir pervesta kitoms savivaldybėms | x | x | 22,5 | 30,7 | x |
| | x | moksleivių dainų šventei, sporto aikštynams, ikimokykliniam ugdymui | 47,1 | 47,1 | 40,3 | 6,8 |
| Socialinės apsaugos ir darbo ministerija | Socialinėms išmokoms, socialinei paramai ir paslaugoms, vaikų ir jaunimo teisių apsaugai, darbo rinkos politikos priemonėms | x | 16386,4 | 16386,4 | 15679,4 | 707 |
| | x | Išmokoms vaikams, šalpos išmokoms, transporto išlaidų kompensacijoms, socialinį darbą dirbantiems darbuotojams, vietos savivaldos programoms ir kt. | 14779,2 | 14779,2 | 14659,8 | 119,4 |
| Neįgaliųjų reikalų departamentas | x | Socialinės rehabilitacijos paslaugoms neįgaliesiems, būstų pritaikymui neįgaliesiems | 153,2 | 153,2 | 153,2 | 0 |
| Vidaus reikalų ministerija | Gyventojų registru, deklaravimui, priešgaisrinei ir civilinei saugai | x | 974,9 | 974,9 | 974,9 | 0 |

| | | | | | | |
|--|---|---|--------|--------|--------|-----|
| Žemės ūkio ministerija | Žemės ūkio, valstybės turto valdymo funkcijoms ir melioracijai | x | 1256,1 | 1256,1 | 1256,1 | 0 |
| Teisingumo ministerija | Civilinės būklės aktams registruoti ir teisei pagalbai teikti | x | 103,2 | 103,2 | 103,2 | 0 |
| Lietuvos vyriausiojo archyvaro tarnyba | Archyviniams dokumentams tvarkyti | x | 71,6 | 71,6 | 71,6 | 0 |
| Kultūros ministerija | Valstybinės kalbos vartojimo kontrolei | x | 24,3 | 24,3 | 24,3 | 0 |
| | x | Kitos KM savivaldybei skirtos lėšos | 2 | 2 | 1,8 | 0,2 |
| Aplinkos ministerija | Valstybinės garantijos nuomininkams, išsikeliantiems iš savininkams gražintų gyvenamųjų namų ar jų dalių ir butų, funkcijai vykdyti | x | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | x | Pakuočių atliekų surinkimui iš gyvenamųjų individualių namų kvartalų | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | x | Lėšos, skirtos padangų atliekų, sukauptų lėšų gavėjo teritorijoje, transportavimui iki atliekų naudotojo apmokėti | 17,7 | 8,8 | 8,8 | 0 |
| Krašto apsaugos ministerija | Dalyvavimui rengiant ir vykdant mobilizaciją | x | 10,4 | 10,4 | 10,4 | 0 |
| Konkurencijos tarnyba | Duomenims suteiktos valstybės pagalbos registruoti | x | 2 | 2 | 2 | 0 |
| Finansų ministerija | Perduotoms iš apskričių įstaigoms išlaikyti | x | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sveikatos apsaugos ministerija | x | Visuomenės sveikatos priežiūros funkcijoms | 41,9 | 41,9 | 41,9 | 0 |
| PSDF (Valstybinė ligonių kasa) | x | Sveikatos priežiūrai mokyklose ir visuomenės sveikatos rėmimo programai | 150,6 | 150,6 | 150,6 | 0 |
| Kultūros ministerija | Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams įgyvendinti | x | 1643 | 1643 | 1643 | 0 |

| | | | | | | |
|----------------------------------|---|--|--------|---------|---------|-----|
| Susisiekimo ministerija | x | Skaitmeninės televizijos priėmimo įrangai įsigyti | 131,1 | 55,4 | 54,3 | 1,1 |
| | x | Kelių priežiūros ir plėtros programai | 2170,2 | 2170,2 | 2170,2 | 0 |
| ES struktūrinių fondų lėšos* | x | 2012 m. vykdomiems projektams finansuoti (projektų skaičius – 28 vnt.) | x | 16471,4 | 16471,4 | 0 |
| * Savivaldybės pateikti duomenys | | | | | | |

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

Jurbarko 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: | 36052 | 34546 | 142 | 19 | 218 |
| 1. | Pastatai | 186 | 173 | x | x | x |
| 2. | Statiniai | 35046 | 33567 | x | x | x |
| 3. | Kitas kilnojamas ilgalaikis turtas | 816 | 806 | 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 | 2 | 0 | x | x | x |

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

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

| Eil. Nr. | Rekomendacija | Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija | Veiksmas / Priemonės / Komentarai | Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data) |
|----------|--|---|---|---|
| 1. | Informuoti Valstybės kontrolę apie ieškinio teismui patikslinimą, nuomininkui iki 2013 m. balandžio 15 d. nesumokėjus hidrotechnikos kompleksų nuomos mokesčio – 170,9 tūkst. Lt ir 63,4 tūkst. Lt palūkanų (žr. ataskaitos 2.2 p.). | Jurbarko rajono savivaldybės administracija | 2013 m. balandžio 24 d. raštu Nr. R4-23-1366 „Dėl patikslinto ieškinio pateikimo“ Tauragės rajono apylinkės teismui pateiktas Jurbarko rajono savivaldybės administracijos patikslintas ieškinys dėl dalies hidrotechnikos kompleksų nuomos ir palūkanų priteisimo. | 2013-04-24 |
| 2. | Informuoti Valstybės kontrolę apie teismo proceso eigą ir priimtus sprendimus dėl nesumokėto hidrotechnikos kompleksų nuomos mokesčio bei apskaičiuotų palūkanų (žr. ataskaitos 2.2 p.). | Jurbarko rajono savivaldybės administracija | Apie teismo proceso eigą dėl nesumokėto hidrotechnikos kompleksų nuomos mokesčio bei apskaičiuotų palūkanų Valstybės kontrolė bus informuojama metų gale, o apie priimtą teismo sprendimą – nedelsiant. | 2014-12-31 |
| 3. | Informuoti Valstybės kontrolę apie ikiteisminio tyrimo dėl galimo neteisėto 31,8 tūkst. Lt pašalpos iš valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų skyrimo nežinomam asmeniui rezultatus (žr. ataskaitos 4 p.). | Jurbarko rajono savivaldybės administracija | Apie teismo proceso eigą dėl galimo neteisėto 31,8 tūkst. Lt pašalpos iš valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų skyrimo nežinomam asmeniui rezultatus Valstybės kontrolė bus informuojama metų gale, o apie priimtą teismo sprendimą – nedelsiant. | 2014-12-31 |
| 4. | Informuoti Valstybės kontrolę apie patikėjimo teise valdomo valstybės turto, elektros linijų perdavimo eigą (žr. ataskaitos 2.1 p.). | Jurbarko rajono savivaldybės administracija | 1. 2013-04-05 raštu Nr. R4-24-1136 „Dėl išregistravimo iš nekilnojamojo turto registro“ kreiptasi į VĮ Registrų centro Tauragės filialą dėl nekilnojamojo turto išregistravimo iš nekilnojamojo turto registro. 2. Su valstybinės energetikos inspekcijos prie Energetikos | 2014-12-31 |

| Eil. Nr. | Rekomendacija | Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija | Veiksmas / Priemonės / Komentarai | Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data) |
|----------|--|--|--|---|
| | | | <p>ministerijos Kauno teritorinio skyriaus vyresniuoju inžinieriumi – inspektoriumi (elektrai) Gintautu Racevičiumi aptartas ir suderintas orientacinis energetikos objektų techninės būklės apžiūros ir nustatymo laikas.</p> <p>3. Apie patikėjimo teise valdomo valstybės turto, elektros linijų perdavimo eigą Valstybės kontrolė bus informuojama kasmet.</p> | |
| 5. | <p>Rekomenduojame su už viešuosius pirkimus ir sutarčių vykdymą atsakingais darbuotojais apsvarstyti ataskaitoje nurodytus viešųjų pirkimų teisės aktų pažeidimus, aptarti priemones, kad šie pažeidimai ateityje nesikartotų, ir apie svarstymo rezultatus informuoti Valstybės kontrolę (žr. ataskaitos 1.1 p.).</p> | <p>Jurbarko rajono savivaldybės administracija</p> | <p>2013-04-30 su už viešuosius pirkimus ir sutarčių vykdymą atsakingais darbuotojais apsvarstyti ataskaitoje nurodyti viešųjų pirkimų teisės aktų pažeidimai, aptartos priemonės, kad šie pažeidimai ateityje nesikartotų (2013-04-30 pasitarimo protokolas Nr. R6-32).</p> | <p>2013-04-30</p> |