



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2013 m. balandžio 12 d. Nr. FA-P-30-1-11
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant 2012-11-15 pavedimą Nr. P-30-1-45

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

Auditas pradėtas 2012-11-15
Auditas baigtas 2013-04-12

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

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	5
1. Dėl valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo	5
2. Dėl valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo	5
3. Rekomendacijos	6
Priedai	8

IŽANGA

Ši valstybinio audito ataskaita yra Lietuvos Respublikos savivaldybėse atlikto valstybinio finansinio (teisėtumo) audito „Valstybės biudžeto lėšų ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“ ataskaitos sudėtinė dalis.

Audito tikslas – įvertinti valstybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Audituojamas subjektas – Alytaus rajono savivaldybė, buveinė: Pulko g. 21, Alytus.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Algirdas Vrubliauskas, savivaldybės administracijai – Aurimas Truncė, Finansų ir strateginio planavimo skyriui – Albinas Venčkauskas.

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 56 928,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų (žr. ataskaitos 1 priedą).

Savivaldybė 2012 m. pabaigoje patikėjimo teise valdė valstybės turto už 30 338,0 tūkst. Lt (likutine verte) ir panaudos pagrindais – 98 vnt. valstybinės žemės sklypų (žr. ataskaitos 2 priedą).

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir 4100-ąją Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos (INTOSAI) standartą.

Audito metu surinkome pakankamus ir tinkamus įrodymus, kuriais pagrindėme valstybės biudžeto lėšų ir valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Audito planavimo etape atlikę skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas audito procedūras ir įvertinę reikšmingo iškraipymo riziką, kontrolės aplinką bei kontrolės priemones, savivaldybėje pagrindines audito procedūras atlikome didžiausios rizikos – valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo srityje. Audito įrodymams gauti buvo atrinkti visumą reprezentavę audito pavyzdžiai.

Vertindami, kaip savivaldybėje laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų (sutarčių ir kt.) reikalavimų, numatytų atitinkamai audito sričiai, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimus jų nesilaikymo padarinius.

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 nutarimu¹, savivaldybė turto priėmimo ir perdavimo aktu² iš Alytaus 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 309,7 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 įstatymo³ 13 str.⁴, energetikos įmonė nepriskiriama subjektams, kurie gali neatlygintinai valdyti ir naudoti valstybės turtą. Šio įstatymo 8¹ str.⁵ 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.⁶, įsigaliojusioje 2012 m. sausio 1 d., nustatyta, kad valstybei ar savivaldybei nuosavybės teise priklausančios bendrai naudojami energetikos objektai, sodininkų bendrijoms ir (ar) kitiems asmenims nuosavybės teise priklausančios 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

¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-06-04 nutarimas Nr. 1810 „Dėl turto perdavimo“.

² 2002-06-06 priėmimo-perdavimo aktas Nr. 6.

³ 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).

⁴ Ten pat, 2006-07-18 Nr. X-771 redakcija.

⁵ 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).

⁶ 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.⁷).

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 įsakymu⁸ patvirtintame Vartotojų (juridinių ir fizinių asmenų) lėšomis iki Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo įsigaliojimo įrengtų bendrai naudojamų elektros energetikos objektų, skirtų elektros energijai perduoti ir (ar) skirstyti, išpirkimo ar eksploatavimo tvarkos apraše.

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

Savivaldybės patikėjimo teise valdomu valstybės turtu (elektros tiekimo linijomis), kurių likutinė vertė 309,7 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 parduoti šį turtą.

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:

- patikslino panaudos pagrindais naudojamų valstybinės žemės sklypų apskaitą (nebalansinėje sąskaitoje) pagal Nacionalinės žemės tarnybos duomenų bazės duomenis, t. y. papildomai užregistravo 162 valstybinės žemės sklypus, kurių panaudos sutartys su savivaldybe buvo sudarytos 2012 metais: 51 valstybinės žemės sklypą užregistravo 2012 metais, 111 valstybinės žemės sklypų – 2013 m. kovo mėnesį.

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

⁸Lietuvos Respublikos energetikos ministro 2009-12-09 įsakymas Nr. 1-243.

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus, savivaldybės administracijai rekomenduojame:

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

PRIEDAI

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

**Alytaus rajono savivaldybei skirtos ir panaudotos valstybės biudžeto
lėšos, tūkst. Lt**

Valstybės institucija/ įstaiga, skirianti lėšas	Specialioji tikslinė dotacija	Kitos valstybės biudžeto lėšos	Patvirtinta	Gauta	Panaudota	Grąžinta nepanaudo- tų
1	2	3	4	5	6	7
Valstybės biudžeto lėšos iš viso:			47985,6	56928,7	55121,6	268,3
	- iš jų specialioji tikslinė dotacija		32314,4	32323,4	32172,2	151,2
	- kitos valstybės biudžeto lėšos		15671,2	24605,3	22949,4	117,1
Švietimo ir mokslo ministerija	Mokinio krepšeliui finansuoti	x	13853,5	13862,5	13861,5	1,0
	- iš to skaičiaus – gauta iš kitų ir pervesta kitoms savivaldybėms	x	x	9,0	29,5	x
	x	moksleivių dainų šventei, sporto aikštyrams, ikimokykliniam ugdymui	1,2	1,2	1,2	0
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	Socialinėms išmokoms, socialinei paramai ir paslaugoms, vaikų ir jaunimo teisių apsaugai, darbo rinkos politikos priemonėms	x	13875,5	13875,5	13738,0	137,5
	x	Išmokoms vaikams, šalpos išmokoms, transporto išlaidų kompensacijoms, socialinį darbą dirbantiems darbuotojams, vietos savivaldos programoms	12322,9	12374,9	12258,4	116,5
Neįgaliųjų reikalų departamentas	x	Socialinės reabilitacijos paslaugoms neįgaliesiems ir būsto pritaikymui	152,5	152,5	152,2	0,3
Vidaus reikalų ministerija	Gyventojų registrai, deklaravimui, priešgaisrinei ir civilinei saugai	x	1482,6	1482,6	1478,3	4,3

Žemės ūkio ministerija	Žemės ūkio, valstybės turto valdymo funkcijoms ir melioracijai	x	964,3	964,3	956,9	7,4
Teisingumo ministerija	Civilinės būklės aktams registruoti ir teisei pagalbai teikti	x	91,6	91,6	90,9	0,7
Lietuvos vyriausiojo archyvaro tarnyba	Archyviniams dokumentams tvarkyti	x	31,0	31,0	31,0	0
Kultūros ministerija	Valstybinės kalbos vartojimo kontrolei	x	24,4	24,4	24,4	0
Krašto apsaugos ministerija	Dalyvavimui rengiant ir vykdant mobilizaciją	x	12,9	12,9	12,6	0,3
Konkurencijos tarnyba	Duomenims suteiktos valstybės pagalbos registruoti	x	2,0	2,0	2,0	0
Finansų ministerija	Perduotoms iš apskričių įstaigoms išlaikyti	x	1253,6	1253,6	1253,6	0
Sveikatos apsaugos ministerija	x	Visuomenės sveikatos priežiūros funkcijoms	37,8	37,8	37,8	0
PSDF (Valstybinė ligonių kasa)	x	Sveikatos priežiūrai mokyklose ir visuomenės sveikatos rėmimo programai	134,4	134,4	134,4	0
Švietimo ir mokslo ministerija	Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams įgyvendinti	x	400	400	400	0
„	x	Švietimo įstaigų modernizavimo programai vykdyti	24,9	24,9	24,9	0
Žemės ūkio ministerija	Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams įgyvendinti	x	123	123	123	0
Kultūros ministerija	„	x	0	0	0	0
Sveikatos apsaugos ministerija	„	x	200	200	200	0
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	x	Savivaldybių socialinio būsto fondui plėtoti	69,0	69,0	69,0	0
Susisiekimo ministerija	x	Skaitmeninės televizijos priėmimo įrangai įsigyti	140,1	86,1	85,8	0,3
	x	Kelių priežiūros ir plėtros programai	2788,4	3523,6	1984,8	0

ES struktūrinių fondų lėšos*	x	2012 m, vykdomiems projektams finansuoti (projektų skaičius – 27 vnt.)	x	8200,9	8200,9	0
* Savivaldybės pateikti duomenys						

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

Alytaus 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:	30910	30338	47	133	98
1,	Pastatai	857	816	x	x	x
2,	Statiniai	29703	29364	x	x	x
3,	Kitas kilnojamas ilgalaikis turtas	350	158	x	x	x
4,	Žemė	0	0	x	x	x
5,	Nematerialusis turtas	0	0	x	x	x
6,	Nebaigta statyba	0	0	x	x	x
7,	Atsargos	0	0	x	x	x

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Alytaus 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,	Spręsti klausimą dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto (elektros tiekimo linijų) pardavimo energetikos įmonei Energetikos įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka,	Alytaus rajono savivaldybės administracija	Žemės ūkio ir Ekonomikos skyrių vedėjai parengia ir pateikia pagal kompetenciją tvirtinti visus dokumentus, susijusius su elektros tiekimo linijų pardavimu AB LESTO.	Iki 2014-12-31