



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

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

Auditas atliktas, vykdant 2012-11-07 pavedimą Nr. P-30-1-34

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė
Adelė Beniušytė

Auditas pradėtas 2012-11-07
Auditas baigtas 2013-04-22

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	7

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 – Šilalės rajono savivaldybė, adresas: J. Basanavičiaus g. 2, Šilalė.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Jonas Gudauskas, savivaldybės administracijai – Valdemaras Jasevičius, Finansų skyriui – Stanislava Gedvilienė.

Savivaldybės taryba yra atsakinga už valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų paskirstymą pagal Lietuvos Respublikos Seimo, valstybės institucijų ar 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, jos ūkinę ir finansinę veiklą, turto administravimą ir įstatymų nustatyta tvarka atsako už valstybės institucijų ar įstaigų savivaldybės administracijai skirtų 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.

Savivaldybė 2012 m. gavo iš viso 59 078,0 tūkst. Lt valstybės lėšų (žr. 1 priedą).

Savivaldybė 2012 m. pabaigoje patikėjimo teise valdė valstybės turto už 47 002,7 tūkst. Lt (likutine verte), o panaudos pagrindais – 138 vnt. valstybinės žemės sklypų (žr. 2 priedą).

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

Audito metu surinkome pakankamus ir tinkamus įrodymus, kuriais pagrindėme valstybės biudžeto lėšų ir valdomo 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 ir kontrolės priemones, pagrindines audito procedūras atlikome didžiausios rizikos – valstybės turto naudojimo, valdymo 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 jų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimus nesilaikymo padarinius.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo

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

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

Vadovaujantis Vyriausybės nutarimu¹, Tauragės apskrities viršininkas perdavimo–priėmimo aktu² savivaldybei perdavė valdyti ir naudoti patikėjimo teise valstybei nuosavybės teise priklausančią ilgalaikį turtą – elektros tiekimo linijas ir pastotes; jų likutinė vertė 2012 m. gruodžio 31d. buvo 466,8 tūkst. Lt. Savivaldybės administracija šio valstybės turto savo funkcijoms atlikti nenaudoja, juo neatlygintinai naudojasi energetikos įmonė – akcinė bendrovė LESTO. Bendrovė turtu naudojasi pagal panaudos sutartį³, sudarytas 1997–1999 m. tarp Tauragės apskrities viršininko administracijos Šilalės rajono žemės ūkio skyriaus ir AB „Lietuvos energija“ filialo Klaipėdos elektros tinklų.

Pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁴ 13 str.⁵ energetikos įmonė nepriskiriama subjektams, kurie gali neatlygintinai naudotis šiuo valstybės turtu. Įstatymo 8¹ str.⁶ 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.⁷, įsigaliojusioje nuo 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 2002-06-28 nutarimas Nr. 1010 „Dėl turto perdavimo“.

² Tauragės apskrities viršininko administracijos 2002-07-25 aktas Nr. 2 „Dėl turto perdavimo ir priėmimo“.

³ Iš viso sudarytos 58 panaudos sutartys.

⁴ 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).

⁵ Ten pat, 2006-07-18 Nr. X-771 redakcija.

⁶ Ten pat, 2006-07-18 Nr. X-771 redakcija.

⁷ Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas, 2002-05-16 Nr. IX-884 (2011-12-22 Nr. XI-1888 redakcija).

buvo numatyta ir ankstesnės redakcijos Energetikos įstatyme (28 str. 1 ir 2 d., galiojusioje nuo 2009 m. sausio 1 d. iki 2011 m. gruodžio 31 d.⁸).

Valstybei ar savivaldybei nuosavybės teise priklausančių energetikos objektų pardavimo tvarka nustatyta šio įstatymo 37 str. 2 d., o jų išpirkimo procedūros nustatytos energetikos ministro įsakymu⁹ 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 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 objektų kainos nustatymo.

Savivaldybės patikėjimo teise valdomu valstybės turtu (elektros tiekimo linijomis ir pastotėmis), kurio likutinė vertė 466,8 tūkst. Lt, neatlygintinai naudojasi energetikos įmonė – akcinė bendrovė LESTO. Taigi nesivadovaujama Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu, nes įmonė nepriskiriama subjektams, kuriems gali būti panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudoti perduodamas valstybės turtas.

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

Atsižvelgdami į audito metu nustatytus dalykus, savivaldybės administracijai rekomenduojame spręsti klausimą dėl galimybės savivaldybės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą (elektros tiekimo linijas ir pastotes) perleisti energetikos įmonei Energetikos įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėja

Rasa Rakauskienė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Adelė Beniušytė

⁸ Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas, 2002-05-16 Nr. IX-884 (2008-11-06 įstatymo Nr. X-1767 redakcija).

⁹ Lietuvos Respublikos energetikos ministro 2009-12-09 įsakymas Nr. 1-243.

PRIEDAI

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

Šilalės r. 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	6	
Valstybės biudžeto lėšos, iš viso:			50 330,6	59 078,0	58 316,8	761,2
	- iš jų specialioji tikslinė dotacija		29 227,9	29 509,4	29 002,2	507,2
	- kitos valstybės biudžeto lėšos		21 102,7	29 568,6	29 314,6	254,0
Švietimo ir mokslo ministerija	Mokinio krepšeliui finansuoti	x	20 457,3	20 467,3	20 467,3	0,0
	- tame skaičiuje – gauta iš kitų ir pervesta kitoms savivaldybėms	x	x	10,0	10,0	x
		moksleivių dainų šventei, sporto aikštynams, ikimokykliniam ugdymui	50,9	50,9	23,5	27,4
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	Socialinėms išmokoms, socialinei paramai ir paslaugoms, vaikų ir jaunimo teisių apsaugai, darbo rinkos politikos priemonėms	x	5 054,0	5 325,9	4 823,6	502,3
	x	Išmokoms vaikams, šalpos išmokoms, transporto išlaidų kompensacijoms, socialinį darbą dirbantiems darbuotojams, vietos savivaldos programoms	17 688,8	17 688,8	17 462,4	226,4
Neįgaliųjų reikalų departamentas	x	Socialinės rehabilitacijos paslaugoms neįgaliesiems	171,8	171,7	171,5	0,2
Vidaus reikalų ministerija	Gyventojų registrui, deklaratavimui, priešgaisrinei ir civilinei saugai	x	1 012,2	1 012,2	1 012,1	0,1
Žemės ūkio ministerija	Žemės ūkio, valstybės turto valdymo funkcijoms ir melioracijai	x	1 170,6	1 170,6	1 165,8	4,8
Teisingumo ministerija	Civilinės būklės aktams registruoti ir teisinei pagalbai teikti	x	110,4	110,4	110,4	0,0

Tauragės apskrities archyvas	Archyviniams dokumentams tvarkyti	x	43,1	43,1	43,1	0,0
Kultūros ministerija	Valstybinės kalbos vartojimo kontrolei	x	25,5	25,5	25,5	0,0
	x	Kultūros paveldo departamento projektas „Dionizo Poškos dvasia“	2,0	2,0	2,0	0,0
Krašto apsaugos ministerija	Dalyvavimui rengiant ir vykdant mobilizaciją	x	10,8	10,8	10,8	0,0
Aplinkos ministerija	x	Pakuočių atliekų surinkimui iš gyvenamųjų namų kvartalų	255,7	79,2	79,2	0,0
Konkurencijos tarnyba	Duomenims suteiktos valstybės pagalbos registrai	x	2,0	2,0	2,0	0,0
Sveikatos apsaugos ministerija	x	Visuomenė sveikatos priežiūros funkcijoms	36,3	36,3	36,3	0,0
PSDF (Valstybinė ligonių kasa)	x	Sveikatos priežiūrai mokyklose ir visuomenės sveikatos rėmimo programai	148,8	148,8	148,8	0,0
Žemės ūkio ministerija	Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams įgyvendinti	x	12,0	11,6	11,6	0,0
Kūno kultūros ir sporto departamentas	„	x	1 330,0	1 330,0	1 330,0	0,0
Susisiekimo ministerija	x	Skaitmeninės televizijos priėmimo įrangai įsigyti	135,9	70,3	70,3	0,0
	x	Kelių priežiūros ir plėtros programai	2 654,4	2 653,8	2 653,8	0,0
ES struktūrinių fondų lėšos*	x	2012 m. vykdomiems projektams finansuoti (projektų skaičius – 18 vnt.)	x	8666,8	8666,8	0,0
* Savivaldybės pateikti duomenys						

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

Šilalės 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:	49 071,0	47 002,7	136	93	138
1.	Pastatai	-	-	x	x	x
2.	Statiniai	48 870,1	46 821,9	x	x	x
3.	Kitas kilnojamasis ilgalaikis turtas	64,3	32,7	x	x	x
4.	Žemė	-	-	x	x	x
5.	Nematerialusis turtas	-	-	x	x	x
6.	Nebaigta statyba	44,6	56,1	x	x	x
7.	Atsargos	92,0	92,0	x	x	x

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

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
Rekomendacija ataskaitoje:				
	Savivaldybės administracijai rekomenduojame spręsti klausimą dėl galimybės savivaldybės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą (elektros tiekimo linijas ir pastotes) perleisti energetikos įmonei Energetikos įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.	Šilalės rajono savivaldybės administracija	Atlikti energetikos objektų (68 vnt.) vertinimą.	2013-12-30
			Pateikti prašymą akcinei bendrovei LESTO dėl energetikos objektų pirkimo-pardavimo sutarties projekto parengimo.	2014-01-31
			Gauti iš akcinės bendrovės LESTO energetikos objektų pirkimo-pardavimo sutarties projektą.	2014-05-31
			Pateikti Lietuvos Respublikos Vyriausybei su akcine bendrove LESTO suderintą energetikos objektų pirkimo-pardavimo sutarties projektą dėl pritarimo pirkimo-pardavimo sutarčiai.	2014-12-30
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:				
Atsakingas asmuo – Šilalės rajono savivaldybės administracijos direktorius Valdemaras Jasevičius				
Kontaktiniai duomenys – Šilalės rajono savivaldybės administracijos Turto valdymo ir ekonomikos skyriaus vedėja Reimunda Kibelienė, tel. (8 612) 32 034, el. paštas reimunda.kibeliene@silale.lt				