



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

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

2013 m. balandžio 22 d. Nr. FA-P-30-1-16  
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant 2012-11-15 pavedimą Nr. P-30-1-53

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:  
Ramunė Simaškienė (grupės vadovė)  
Ilona Žuklienė

Auditas pradėtas 2012-11-15  
Auditas baigtas 2013-04-22

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>
<b>2. Dėl valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo</b>	<b>5</b>
<b>3. Rekomendacijos</b>	<b>5</b>
<b>Priedai</b>	<b>6</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 – Elektrėnų savivaldybė, buveinė: Elektrinės g. 8, 26108 Elektrėnai.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Kęstutis Vaitukaitis, savivaldybės administracijai iki 2012 m. rugpjūčio 3 d. vadovavo direktorius Henrikas Petrauskas, nuo 2012 m. rugpjūčio 4 d. – direktorius Arvydas Vyšniauskas, Finansų, biudžeto ir ekonomikos skyriaus vedėja dirbo Regina Žemaitienė, Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja – Jekaterina Goličenko.

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 54 898 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų (žr. ataskaitos 1 priedą).

Savivaldybė 2012 m. pabaigoje patikėjimo teise valdė valstybės turto už 9 785,6 tūkst. Lt (likutine verte), o panaudos pagrindais – 49 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 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.

Vertindami valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumą, naudojome savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos atliktu darbu. Vadovaudamasi Valstybės kontrolės pasirašytu Bendradarbiavimo susitarimu<sup>1</sup>, tarnyba savivaldybės administracijoje ir švietimo įstaigose vertino 2012 m. valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti panaudojimo teisėtumą. Tarnyba Valstybės kontrolei pateikė audito dokumentus ir informaciją apie audito rezultatus, kad reikšmingų neatitikimų mokinio krepšelio srityje nenustatė.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės ir Elektrėnų savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos bendradarbiavimo susitarimas, 2012-07-20 Nr. BS-6.

# 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

Savivaldybėje įvertinę valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą, reikšmingų neatitikimų nenustatėme.

## 3. Rekomendacijos

Audito metu nustatėme, kad savivaldybės administracijoje valstybei nuosavybės teise priklausantys savivaldybės patikėjimo teise valdomi septyni žemės sklypai nebuvo įvertinti tikrąja verte. Auditoriams rekomendavus, valstybinės žemės sklypai įvertinti tikrąja verte<sup>2</sup>.

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

Ramunė Simaškienė

<sup>2</sup> 2012-12-31 Buhalterinė pažyma Nr. 1.

# PRIEDAI

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

## Elektrėnų 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>41660,4</b>	<b>54898,0</b>	<b>52942,7</b>	<b>1711,2</b>
	<b>- iš jų specialioji tikslinė dotacija</b>		<b>27933</b>	<b>29484,3</b>	<b>27903,7</b>	<b>1580,6</b>
	<b>- kitos valstybės biudžeto lėšos</b>		<b>13727,4</b>	<b>25413,7</b>	<b>25039,0</b>	<b>130,6</b>
Švietimo ir mokslo ministerija	Mokinio krepšeliui finansuoti	x	17407,4	17426,3	17426,3	0
	- iš šio skaičiaus – gauta iš kitų ir pervesta kitoms savivaldybėms	x	x	18,9	36	x
	x	moksleivių dainų šventei, sporto aikštynams, ikimokykliniam ugdymui	30,6	30,6	30,6	0
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	Socialinėms išmokoms, socialinei paramai ir paslaugoms, vaikų ir jaunimo teisių apsaugai, darbo rinkos politikos priemonėms	x	6660	8192,4	6616,3	1576,1
	x	Išmokoms vaikams, šalpos išmokoms, transporto išlaidų kompensacijoms, socialinį darbą dirbantiems darbuotojams, vietos savivaldos programoms, kitos	8071,8	8071,8	7941,2	130,6
Neįgaliųjų reikalų departamentas	x	Socialinės reabilitacijos paslaugoms neįgaliesiems	154,3	154,3	154,3	0

Vidaus reikalų ministerija	Gyventojų registrai, deklaravimui, priešgaisrinei ir civilinei saugai	x	634,2	634,2	634,2	0
Žemės ūkio ministerija	Žemės ūkio, valstybės turto valdymo funkcijoms ir melioracijai	x	382,3	382,3	377,8	4,5
Teisingumo ministerija	Civilinės būklės aktams registruoti ir teisei pagalbai teikti	x	89,6	89,6	89,6	0
Lietuvos vyriausiojo archyvaro tarnyba	Archyviniams dokumentams tvarkyti	x	33,4	33,4	33,4	0
Kultūros ministerija	Valstybinės kalbos vartojimo kontrolei	x	24,7	24,7	24,7	0
Krašto apsaugos ministerija	Dalyvavimui rengiant ir vykdant mobilizaciją	x	11	11	11	0
Konkurencijos tarnyba	Duomenims suteiktos valstybės pagalbos registrai	x	2	2	2	0
Finansų ministerija	Perduotoms iš apskričių įstaigoms išlaikyti	x	1288,4	1288,4	1288,4	0
Sveikatos apsaugos ministerija	x	Visuomenės sveikatos priežiūros funkcijoms	34	34	34	0
PSDF (Valstybinė ligonių kasa)	x	Sveikatos priežiūrai mokyklose ir visuomenės sveikatos rėmimo programai	91,3	91,3	91,3	0
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	x	Savivaldybių socialinio būsto fondui plėtoti	89	89	89	0
Sveikatos apsaugos ministerija	VšĮ Elektrėnų ligoninės pastato kapitaliniam remontui	x	400	400	400	0
Kūno kultūros ir sporto departamentas	Ledo rūmų Elektrėnuose plėtrai	x	1000	1000	1000	0
Aplinkos ministerija	x	Elektrėnų „Ažuolyno“ pagrindinės mokyklos pastato Elektrėnuose, Rungos g. 24, rekonstravimui	586	175,8	70,4	0
Susisiekimo ministerija	x	Skaitmeninės televizijos priėmimo įrangai įsigyti	66,5	29,7	29,7	0

	x	Kelių priežiūros ir plėtros programai	4603,9	4750,4	4750,4	0
ES struktūrinių fondų lėšos*	x	2012 m. vykdomiems projektams finansuoti (projektų skaičius – 35 vnt.)	x	11986,8	11848,1	x
* Savivaldybės pateikti duomenys						

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

### Elektrėnų 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>7237,6</b>	<b>9785,6</b>	<b>47</b>	<b>45</b>	<b>49</b>
1.	Pastatai	0	0	x	x	x
2.	Statiniai	6455,4	7244,8	x	x	x
3.	Kitas kilnojamas ilgalaikis turtas	103,4	59,6	x	x	x
4.	Žemė	670,6	2473,6	x	x	x
5.	Nematerialusis turtas	0,6	0	x	x	x
6.	Nebaigta statyba	0	0	x	x	x
7.	Atsargos	7,6	7,6	x	x	x