



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2013 m. balandžio 8 d. Nr. FA-P-30-1-5
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2012-11-19 pavedimą Nr. P-30-1-58

Auditą atliko:
vyriausioji valstybinė auditorė Danutė Granickienė

Auditas pradėtas 2012-11-19
Auditas baigtas 2013-04-08

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 – Ignalinos rajono savivaldybė, adresas: Laisvės a. 70, Ignalina.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Bronis Ropė, savivaldybės administracijai – Rimantas Mačys, Finansų skyriui – Ona Besusparienė.

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, savivaldybės 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 59 107,3 tūkst. Lt valstybės lėšų (žr. 1 priedą).

Savivaldybė 2012 m. pabaigoje patikėjimo teise valdė valstybės turto už 17 586 tūkst. Lt (likutine verte), o panaudos pagrindais – 134 vnt. valstybinės žemės sklypų (žr. 2 priedą).

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos (INTOSAI) 4100-ąjį 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 ir kontrolės priemones, savivaldybėje pagrindines audito procedūras atlikome didžiausios rizikos – valstybės biudžeto lėšų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti bei valstybės turto naudojimo, valdymo 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 įvertinome valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumą, reikšmingų neatitikimų nenustatėme.

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

Vadovaujantis Vyriausybės nutarimu¹, savivaldybė turto perdavimo-priėmimo aktu² iš Utenos apskrities viršininko administracijos perėmė valdyti ir naudoti patikėjimo teise valstybei nuosavybės teise priklausantį ilgalaikį turtą – elektros tiekimo linijas ir pastotes. 2012-12-31 duomenimis šio turto likutinė vertė buvo 491,5 tūkst. Lt. Savivaldybės administracija šio valstybės turto savo funkcijoms atlikti nenaudoja, juo neatlygintinai naudojasi energetikos įmonė – akcinė bendrovė „Lesto“ pagal 1998–1999 metais sudarytas panaudos sutartis³.

Pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁴ 13 str.⁵ energetikos įmonė nepriskiriama subjektams, kuriems gali būti panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudoti perduodamas valstybės turtas, todėl ši įmonė negali 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, kuri įsigaliojo nuo 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

¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-08-10 nutarimas Nr. 1276 „Dėl turto perdavimo“.

² Turto perdavimo-priėmimo aktas, 2002-08-19 Nr. 4.

³ Iš viso sudaryta 31 panaudos sutartis, sutarčių šalys – Utenos apskrities viršininko administracija ir AB „Lietuvos energija“.

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).

energetikos įmonei valstybei ar savivaldybei nuosavybės teise priklausančius energetikos objektus 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.⁸).

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 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 perduoti 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 šių objektų kainos nustatymo.

Savivaldybės patikėjimo teise valdomu valstybės turtu (elektros tiekimo linijomis ir pastotėmis), kurio likutinė vertė 491,5 tūkst. Lt, neatlygintinai naudojasi energetikos įmonė – akcinė bendrovė „Lesto“. Taip 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 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.

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:

– perdavė mokyklinį autobusą Vidiškių vidurinei mokyklai neatlygintinai valdyti ir naudoti pagal 2012-12-03 panaudos sutartį Nr. R4-370. Savivaldybė pažeidė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą¹⁰, nes patikėjimo

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

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

¹⁰Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 str. 2 d. ir 10 str., 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2002-05-23 Nr. IX-900 redakcija).

teise valdomą valstybės turtą (mokyklinį autobusą) buvo perdavusi valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise savivaldybės biudžetinei įstaigai Vidiškių vidurinei mokyklai;

– patikslino panaudos pagrindais naudojamų valstybinės žemės sklypų apskaitą (užbalansinėje sąskaitoje) pagal Nacionalinės žemės tarnybos duomenų bazės duomenis, t. y. 2012 metais papildomai užregistravo 106 valstybinės žemės sklypus.

Atsižvelgdami į audito metu nustatytus dalykus, savivaldybės administracijai rekomenduojame spręsti klausimą dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto (elektros tiekimo linijų ir pastočių) perleidimo energetikos įmonei Energetikos įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus vedėja

Aurelija Brukštutė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Danutė Granickienė

PRIEDAI

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

Ignalinos 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	5	6	7
Valstybės biudžeto lėšos, iš viso:			33 041,1	59 107,3	58 287,2	820,1
- iš jų specialioji tikslinė dotacija			22 333,7	22 456,4	21 810,2	646,2
- kitos valstybės biudžeto lėšos			10 707,4	36 650,9	36 477,0	173,9
Švietimo ir mokslo ministerija	Mokinio krepšeliui finansuoti	x	9 823,7	9 834,4	9 822,8	11,6
	- tarp jų gauta iš kitų ir pervesta kitoms savivaldybėms	x	x	10,7	11,8	x
		moksleivių dainų švetei, sporto aikštynams, ikimokykliniam ugdymui	29,4	27,9	26,3	1,6
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	Socialinėms išmokoms, socialinei paramai ir paslaugoms, vaikų ir jaunimo teisių apsaugai, darbo rinkos politikos priemonėms*	x	10 371,9	10 483,9	9 862,7	621,2
	x	Išmokoms vaikams, šalpos išmokoms, transporto išlaidų kompensacijoms, socialinį darbą dirbantiems darbuotojams, vietos savivaldos programoms*	8 668,9	8 668,9	8 496,8	172,1
Neįgaliųjų reikalų departamentas	x	Socialinės reabilitacijos paslaugoms neįgaliesiems	93,4	93,4	93,4	-
Vidaus reikalų ministerija	Gyventojų registru, deklaravimui, priešgaisrinei ir civilinei saugai	x	1 203,2	1 203,2	1 203,0	0,2
Žemės ūkio ministerija	Žemės ūkio, valstybės turto valdymo funkcijoms ir melioracijai	x	761,4	761,4	749,0	12,4
Teisingumo ministerija	Civilinės būklės aktams registruoti ir teisinei pagalbai teikti	x	80,8	80,8	80,8	-
Utenos	Archyviniams	x	55,3	55,3	55,3	-

apskritis archyvas	dokumentams tvarkyti					
Kultūros ministerija	Valstybinės kalbos vartojimo kontrolei	x	25,4	25,4	25,4	-
Krašto apsaugos ministerija	Dalyvavimui rengiant ir vykdant mobilizaciją	x	10,0	10,0	9,2	0,8
Konkurencijos tarnyba	Duomenims suteiktos valstybės pagalbos registrai	x	2,0	2,0	2,0	-
Sveikatos apsaugos ministerija	x	Visuomenė sveikatos priežiūros funkcijoms	23,8	23,8	23,8	-
PSDF (Valstybinė ligonių kasa)	x	Sveikatos priežiūrai mokyklose ir visuomenės sveikatos rėmimo programai	67,1	67,1	66,9	0,2
Susisiekimo ministerija	x	Skaitmeninės televizijos priėmimo įrangai įsigyti	103,6	43,7	43,7	-
	x	Kelių priežiūros ir plėtros programai	1 721,2	1 720,9	1 720,9	-
ES struktūrinių fondų lėšos**	x	2012 m. vykdomiems projektams finansuoti (projektų skaičius - 43vnt.)	x	26 005,2	26 005,2	x

*Pastaba. Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2011 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. A1-567 „Dėl socialinės apsaugos srities specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams 2012 metais paskirstymo savivaldybių administracijoms patvirtinimo“ socialinei paramai mokiniams ir administravimui buvo skirta 1084,5 tūkst. Lt, o 2012 m. gruodžio 7 d. įsakymu Nr. A1-558 „Dėl Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2011m. gruodžio 30 d. įsakymo Nr. A1-567 „Dėl socialinės apsaugos srities specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams 2012 metais paskirstymo savivaldybių administracijoms patvirtinimo“ skirta 735.4 tūkst. Lt, t.y. 349, 1 tūkst. Lt mažiau.

**Savivaldybės pateikti duomenys

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

Ignalinos 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:	19250	17586	142	144	134
1.	Pastatai	16	15	x	x	x
2.	Statiniai	18988	17551	x	x	x
3.	Kitas kilnojamas ilgalaikis turtas	245	20	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	1	0	x	x	x

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

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	Spręsti klausimą dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto (elektros tiekimo linijų ir pastočių) pardavimo energetikos įmonei Energetikos įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka	Ignalinos rajono savivaldybės administracijai	Į Ignalinos rajono savivaldybės 2013 m. veiklos planą įtraukti valstybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio turto (elektros linijų ir pastočių) pardavimą, numatyti lėšas dokumentacijos parengimui, prašyti Vyriausybės leidimo minėtą turtą parduoti.	Gavus Vyriausybės leidimą, iki 2014-12-31
<p>Atsakingo asmens pareigos, vardas, pavardė, kontaktai: Verslo ir savivaldybės nuosavybės skyriaus vedėjas Ričardas Trimonis, (8 386) 5 33 42, ricardas.trimonis@ignalina.lt</p>				