



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL TELŠIŲ APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2008 m. gegužės 19 d. Nr. AT-P-32-7-6
Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento
direktoriaus Kęstučio Širvaičio
2007-05-31 pavedimą Nr. P-32-7,
2007-06-29 pavedimą Nr. P-32-7-1

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Irena Bogdelienė (grupės vadovė)
Rita Jurčytė
Gediminas Vasiliauskas (iki 2008-01-16)

Auditas pradėtas 2007-06-01
Auditas baigtas 2008-05-19

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. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinės atskaitomybės teisingumui	5
2. Pastebėjimai dėl valstybės biudžeto asignavimų naudojimo	6
3. Pastebėjimai dėl valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo	7
3.1. Valstybės turto nuoma	7
3.2. Valstybės turto panauda	8
3.3. Valstybės turto nurašymas	8
3.4. Apskrities patikėjimo teise valdomas buvusios SDAALR turtas	9
3.4.1. Išlikusio SDAALR turto inventorizavimo ir teisinės registracijos teisėtumas ir pagrįstumas	9
3.4.2. Išlikusio SDAALR turto naudojimas	10
Rekomendacijos	12
Pažanga šalinant nustatytus trūkumus	13

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus Kęstučio Širvaičio 2007 m. gegužės 31 d. pavedimu Nr. P-32-7 ir 2007 m. birželio 29 d. pavedimu Nr. P-32-7-1. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Irena Bogdelienė (grupės vadovė), vyresnioji valstybinė auditorė Rita Jurčytė ir valstybinis auditorius Gediminas Vasiliauskas (dirbo iki 2008-01-16).

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkinės operacijas ir įvykius, jų parodymą finansinėse ir kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Audituojamas subjektas – Telšių apskrities viršininko administracija (toliau – Apskritis), adresas: Respublikos g. 32, 87333 Telšiai, identifikavimo kodas – 188608067. Audituojamu laikotarpiu Apskrities viršininku dirbo Romualdas Vasiliauskas, Apskaitos ir finansų departamento direktore – Rosita Fabijonavičiūtė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl valstybės biudžeto projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos, dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama Apskritis 2007 metų finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 4), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6), Finansinio turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8), Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1), Ikimokyklinių, visų tipų bendrojo lavinimo, internatinių ir vaikų globos bei kitų švietimo įstaigų darbuotojų etatų ir vaikų bei moksleivių kontingento plano įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-2), Sveikatos priežiūros, socialinės globos bei rūpybos įstaigų ir darbuotojų etatų plano įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-5), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Apskritis viršininkui priskirtas funkcijas įgyvendina administracija, jos struktūroje esantys trys teritoriniai žemėtvarkos skyriai ir aštuonios jai pavaldžios biudžetinės įstaigos. Apskritis 2007 metais vykdė šešiolika programų, kurioms vykdyti gavo ir panaudojo 35 022,3 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹.

Siekdami audito tikslų, ištyrėme ir įvertinome vidaus kontrolę ir jos riziką. Nustatėme reikšmingų kontrolės rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir jų naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams. Taip pat įvertinome Apskritis vadovybės numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai mažinti ir valdyti. Parengėme darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, turto (ilgalaikio ir trumpalaikio turto, atsargų), išlaidų prekių ir paslaugų naudojimui, pajamų audito programas ir atlikome savarankiškas audito procedūras šiose srityse.

Apskirtyje įvertinome valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Atsižvelgdami į Valstybės kontrolieriaus įsakymu² nustatytas finansinio (teisėtumo) audito strategines sritis, surinkome ir įvertinome duomenis apie Apskritis viršininkui patikėjimo teise perduotą valdyti buvusios Savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti (toliau – SDAALR) turta.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinės atskaitomybės teisingumui

Apskritis teisės aktų nustatyta tvarka iš Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos yra perėmusi sveikatos priežiūros viešąją įstaigą – Telšių apskrities ligoninę, jos steigėjo funkcijas, materialinius ir finansinius išteklius.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu³, valstybės ir savivaldybių sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų steigėjai, reorganizuodami sveikatos priežiūros biudžetines įstaigas į valstybės ir savivaldybių sveikatos priežiūros viešąsias įstaigas, ilgalaikį turta turėjo perduoti pagal panaudos sutartis, o trumpalaikį turta – kaip įnašą pagal perdavimo ir priėmimo akta. Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatyme⁴ numatyta, kad viešosios įstaigos steigėjas nuo įnašų perdavimo tampa viešosios įstaigos dalininku ir jam yra išduodamas jo įnašų vertę patvirtinantis dokumentas.

Mes negalėjome pritaikyti jokių audito procedūrų ir įsitikinti, kiek įnašų į minėtos viešosios įstaigos dalininkų kapitalą neapskaityta ir neįrašyta Apskritis suvestinėje atskaitomybėje – Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanso (forma Nr. 1) aktyvo 27 eilutėje „Finansinis turta“ ir pasyvo 57 eilutėje „Finansinio turto fondas“, Finansinio turto 2007 m. apyskaitos (forma Nr. 7) 1 eilutėje „Finansinis turta“ ir 6 eilutėje „Įnašai į viešųjų įstaigų dalininkų kapitalą“, nes nebuvo pateikta dalininkų įnašų vertę patvirtinančių dokumentų ar kitų dokumentų, kuriais remiantis būtų galima nustatyti įnašų dydį.

² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2007-02-08 įsakymas Nr. V-30 „Dėl valstybinio audito 2007 metų programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997-08-06 nutarimas Nr. 891 „Dėl tipinės panaudos sutarties dėl sveikatos priežiūros biudžetinių įstaigų valdomo valstybės turto perdavimo valstybės ir savivaldybių sveikatos priežiūros viešosioms įstaigoms patvirtinimo“, 2 p.

⁴ Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas, 14 str. 4 d. (įstatymo redakcija nuo 1996-07-19 iki 2004-02-14), 13 str. 2 d. (įstatymo redakcija nuo 2004-02-14)

Pažymėtina, kad Valstybės kontrolė 2007 m. gegužės 18 d. valstybinio audito ataskaitoje Nr. AT-32-5 P-8 ir 2007 m. gruodžio 14 d. rašte Nr. SL-(32-1.10.1)-85 Apskričiai pateikė rekomendaciją imtis priemonių dėl dalininkų įnašų į viešąją įstaigą apskaitos. Apskritis 2007 metais minėtos rekomendacijos neįvykdė.

2. Pastebėjimai dėl valstybės biudžeto asignavimų naudojimo

Apskritis, nepatikslinus valstybės investicijų programos, kaip nustatyta Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės tvarkos⁵ 24 punkte, investicijų projektui „Telšių specialiosios mokyklos Telšiuose, P. Cvirkos g. 2A, sporto salės statyba“ vykdyti skirtus ir nepanaudotus (sutaupytus) 170,4 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų panaudojo investicijų projektams „Viešosios įstaigos Telšių apskrities ligoninės akušerinio korpuso su maisto bloku rekonstravimas“ – 141,4 tūkst. Lt ir „Plungės vaikų globos namų pastato kapitalinis remontas“ – 29 tūkst. Lt. Šiuo atveju Apskritis nesilaikė Biudžeto sandaros įstatymo⁶ reikalavimo biudžeto asignavimų valdytojui naudoti skirtus biudžeto asignavimus pagal nustatytą paskirtį ir Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės tvarkos⁷ 31 punkto nuostatos Valstybės investicijų programoje numatytas lėšas naudoti tik šioje programoje nurodytiems investicijų projektams įgyvendinti ir neviršyti atitinkamam laikotarpiui jiems įgyvendinti numatyto lėšų dydžio.

Apskritis investicijų projektui „Telšių specialiosios mokyklos Telšiuose, P. Cvirkos g. 2A, sporto salės statyba“ vykdyti skirtus ir nepanaudotus 170,4 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų panaudojo kitiems investicijų projektams, nesilaikydama teisės aktų reikalavimų.

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-04-26 nutarimu Nr. 478 patvirtinta Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės tvarka, 24 p.

⁶ Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430, 5 str. 1 d. 1 p. (2003-12-23 Nr. IX-1946 redakcija).

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-04-26 nutarimu Nr. 478 patvirtinta Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės tvarka, 31 p.

3. Pastebėjimai dėl valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo

3.1. Valstybės turto nuoma

Apskritis pagal 2004 m. gruodžio 28 d. sudarytą patalpų nuomos sutartį Nr. 133 valstybės ilgalaikio materialiojo turto perdavimo ir priėmimo aktais perdavė nuomoti 68,23 kv. m. ploto patalpas ir pagal 2005 m. spalio 25 d. sudarytą patalpų nuomos sutartį Nr. 146 valstybės ilgalaikio materialiojo turto perdavimo ir priėmimo aktu perdavė nuomoti 12,71 kv. m. ploto patalpas UAB „Telšių sveikata“ ne konkurso tvarka, nesivadovaudama Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁸ 14 straipsnio 2 dalimi ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo⁹, reglamentuojančio valstybės materialiojo turto nuomą, 3.3 punktu. Be to, Apskritis, nuomininkui UAB „Telšių sveikata“ pagal 2004 m. gruodžio 28 d. sudarytą patalpų nuomos sutartį Nr. 133 perduodama 136,86 kv. m. ploto patalpas 2005 m. spalio 3 d. valstybės ilgalaikio materialiojo turto perdavimo ir priėmimo aktu Nr. 38, nesilaikė Valstybės materialiojo turto viešo nuomos konkurso organizavimo taisyklių¹⁰ 25 punkto reikalavimo pasirašius nuomos sutartį ne vėliau kaip per dešimt kalendorinių dienų perduoti turto nuomos konkurso laimėtojai nuomojamą turtą.

Apskritis su patalpų nuomos viešojo konkurso laimėtoja individualia įmone V. Vitkauskienės neurologijos kabinetu 2004 m. gruodžio 28 d. sudarė patalpų nuomos sutartį Nr. 132, pagal kurią individualiai įmonei V. Vitkauskienės kabinetui įsipareigojo perduoti nuomoti 223 kv. m. ploto patalpas gydytojo neurologo paslaugoms teikti, ir nuomininkui 2005 m. gegužės 2 d. valstybės ilgalaikio materialiojo turto perdavimo ir priėmimo aktu Nr. 24 perdavė 131,36 kv. m. ploto patalpas. Šiuo atveju Apskritis minėtai individualiai įmonei perdavė nuomoti 161,64 kv. m. ploto mažiau, negu buvo skelbta patalpų nuomos viešajame konkurse, ir 91,64 kv. m. ploto mažiau, negu buvo įsipareigojusi patalpų nuomos sutartyje.

Apskritis valstybės patikėjimo teise valdomą turtą nuomojo nesivadovaudama teisės aktų reikalavimais, nesilaikydama viešojo konkurso sąlygų. Perduodamų nuomininkams patalpų plotai neatitinka sutartyse įsipareigojamų perduoti patalpų plotų.

⁸ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729, 14 str. 2 d. (2002-05-23 Nr. IX-900 redakcija).

⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“, 3.3 p.

¹⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimu Nr. 1524 patvirtintos Valstybės materialiojo turto viešo nuomos konkurso organizavimo taisyklės, 25 p.

3.2. Valstybės turto panauda

Apskritis nesudarė žemės sklypų, kuriuose yra Apskritis patikėjimo teise valdomi pastatai ir statiniai ir kurie pagal panaudos sutartis perduoti neatlygintinai naudotis Viešajai įstaigai Telšių apskrities ligoninei (Kalno g. 40, Telšiai), Telšių vyskupijos kurijai (Katedros g. 7, Telšiai ir Katedros g. 9, Telšiai), Lietuvos invalidų draugijai (M. Pečkauskaitės g. 1, Mažeikiai), panaudos sutarčių su žemės sklypų naudotojais, kaip nustatyta Lietuvos Respublikos žemės įstatymo¹¹ 8 straipsnyje. Žemės sklypas, kuriame yra Apskritis patikėjimo teise valdomi pastatai ir statiniai (M. Pečkauskaitės g. 1, Mažeikiai), nėra suformuotas ir įregistruotas VĮ Registrų centro Nekilnojamojo turto registre, kaip numatyta Nekilnojamojo turto registro įstatyme¹²

Apskritis nesilaikė Žemės įstatymo nuostatų, nes su žemės sklypų naudotojais nesudarė žemės sklypų panaudos sutarčių. Apskritis nesivadovavo Nekilnojamojo turto registro įstatymo nuostatomis, nes nesuformavo ir neįregistravo žemės sklypo VĮ Registrų centro Nekilnojamojo turto registre.

Pažymėtina, kad Apskritis 2008 m. gegužės 7 d. raštu Nr. R2-852 kreipėsi į Telšių vyskupijos kuriją, 2008 m. gegužės 8 d. raštu Nr. R2-862(1.24) – į Lietuvos invalidų draugiją dėl prašymų ir dokumentų, reikalingų žemės sklypų panaudos sutarčių sudarymui, pateikimo. Apskritis 2008 m. gegužės 10 d. raštu kreipėsi į Telšių rajono savivaldybės administraciją dėl žemės sklypo (Kalno g. 40, Telšiai) detaliojo plano.

3.3. Valstybės turto nurašymas

Apžiūros metu nustatyta, kad Apskritis patikėjimo teise valdomi du ūkiniai pastatai (unikalus Nr. 7896-6001-3283, žymėjimas plane 32I1p ir unikalus Nr. 7896-6001-3294, žymėjimas plane 33I1p) ir pastatas sandėlis (unikalus Nr. 7896-6001-3272, žymėjimas plane 12F1p), kurie įregistruoti VĮ Registrų centro Nekilnojamojo turto registre, užregistruoti apskaitoje, inventorizacijos komisijos inventorizuoti, tačiau yra nugriauti be komisijos pasiūlymo ir apskrities viršininko sprendimo dėl valstybės turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, be Lietuvos Respublikos Vyriausybės sprendimo dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo. Šiuo atveju Apskritis nesilaikė Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo¹³ reikalavimų. Pagal šį Aprašą¹⁴, už neteisėtą

¹¹ Lietuvos Respublikos žemės įstatymas, 1994-04-26 Nr. I-446 (2004-01-27 Nr. IX-1983 redakcija), 8 str.

¹² Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539, 9 str. 1 d. 1 p.

¹³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-19 nutarimu Nr. 1250 patvirtintas Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašas, 4 ir 11 p.

¹⁴ Ten pat, 2 p.

valstybės ir savivaldybių turto nurašymą, išardymą ir likvidavimą atsako valstybės institucijų ir įstaigų vadovai įstatymų nustatyta tvarka.

Apskritis patikėjimo teise valdomas nekilnojamasis turtas – trys pastatai yra nugriauti ir likviduoti neteisėtai. Inventorizacijos duomenys nepatikimi, nes Apskritis inventorizacijos komisija inventorizavo nesantį turtą.

3.4. Apskritis patikėjimo teise valdomas buvusios SDAALR turtas

Apskritis 2005 m. sausio 1 d. ir 2007 m. gruodžio 31 d. apskaitė buvusios SDAALR turto už 1 616,9 tūkst. Lt, iš jų: už 728,2 tūkst. Lt pastatų ir statinių, už 871,3 tūkst. Lt transporto priemonių, už 16,3 tūkst. Lt kito ilgalaikio turto, už 1,1 tūkst. Lt trumpalaikio turto.

Auditoriai įvertino Apskričiai patikėjimo teise perduoto buvusios SDAALR valstybės turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo ir Apskritis viršininką 2007 m. gruodžio 14 d. raštu Nr. SL-(32-1.10.1)-85 „Dėl 2007 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės įvertinimo ir nustatytų klaidų, neatitikimų“ informavo apie nustatytus pažeidimus, klaidas ir kitus neatitikimus.

3.4.1. Išlikusio SDAALR turto inventorizavimo ir teisinės registracijos teisėtumas ir pagrįstumas

1. Apskritis inventorizacijos komisija 2005 ir 2006 metais neinventorizavo buvusios SDAALR turto, todėl nesivadovavo Inventorizacijos taisyklių¹⁵ 4 punkto nuostatomis.

2. Apskritis, pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo Nr. 125 „Dėl buvusios Savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti turto inventorizavimo“¹⁶ nuostatas patikėjimo teise valdanti orlaivius, nesirūpino išlikusio SDAALR turto registracija, nes neturėjo duomenų apie orlaivių teisinę registraciją, o Lietuvos Respublikos Civilinių orlaivių registre Apskritis patikėjimo teise valdomų orlaivių savininku buvo užregistruotas Lietuvos aeroklubas.

3. Apskritis, perėmusi valdyti išlikusį SDAALR turtą, kuriam nebuvo nustatyti kadastriniai duomenys, nesikreipė į VĮ Registrų centrą, kad būtų nustatyti nekilnojamųjų daiktų kadastro duomenys, kaip tai nustatyta Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo Nr. 125 „Dėl buvusios Savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti turto inventorizavimo“¹⁷ 1.1 punkte.

Pažymėtina, kad rekomendavus Apskritis 2007 metais atliko buvusios SDAALR turto inventorizaciją, 2008 m. kovo 21 d. raštu Nr. S.8-577 kreipėsi į Civilinės aviacijos administraciją

¹⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos taisyklės, 4 p. (2004-07-12 Nr. 876 redakcija).

¹⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-02-04 nutarimas Nr. 125 „Dėl buvusios Savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti turto inventorizavimo“ 2 ir 3 p.

¹⁷ Ten pat, 1.1 p.

dėl lėktuvų ir sklandytuvų perregistravimo, Apskritis 2008 m. balandžio 28 d. gavo Telšių aeroklubo viršininko prašymą dėl žemės sklypo, esančio Dimaičių k., Telšių r., suformavimo.

3.4.2. Išlikusio SDAALR turto naudojimas

1. Tikrinant ar buvusios SDAALR turtas faktiškai egzistuoja, nustatyta, kad pagal sudarytą 1996-04-22 panaudos sutartį Lietuvos aeroklubas naudoja turta, esantį Dimaičių k., Telšių r. Tačiau auditoriai nerado 65,5 tūkst. Lt vertės sklandytuvo Jantar Standart (inventorinis Nr. I-015050, registracijos Nr. LY-GHE, gamyklinis Nr. B-1182) ir 65,5 tūkst. Lt vertės sklandytuvo Jantar Standart (inventorinis Nr. I-015048, registracijos Nr. LY-GHF, gamyklinis Nr. B-1020).

2. Vertinant, ar sudarytos panaudos sutartys su subjektais, valdančiais buvusios SDAALR turta, nustatyta, kad:

- Apskritis nesudarė buvusios SDAALR Mažeikių rajono sportinio-techninio klubo turto panaudos sutarties su Lietuvos techninio sporto draugija, taip nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo Nr. 855 „Dėl buvusios Savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti turto tolesnio naudojimo“¹⁸ 2.1 punkto nuostata sudaryti buvusios SDAALR turto panaudos sutartis su perimančiomis šį turta institucijomis pagal šio nutarimo 4 priedą. Apskritis audito metu nepateikė auditoriams turto (Gamyklos g. 28, Mažeikiai), kuriuo naudojasi Mažeikių sportinis-techninis klubas, panaudos sutarties ir turto (Šerkšnėnų k., Mažeikių r.), kuriuo naudojasi Mažeikių aviacijos sporto klubas, panaudos sutarties;

- VĮ Registrų centro Nekilnojamojo turto registre neįregistruota nekilnojamojo turto panauda pagal 1996 m. balandžio 22 d. sudarytą turto panaudos sutartį su Lietuvos aeroklubu. Vadovaujantis Civiliniu kodeksu¹⁹, viešajame registre turi būti registruojami sandoriai, kuriais keičiamas registruojamo daikto teisinis statusas ar iš esmės keičiamos jo valdymo, naudojimo ir disponavimo juo galimybės.

3. Vertinant, ar su nekilnojamąjį SDAALR turta panaudos pagrindais valdančiais subjektais sudarytos žemės sklypų, kuriuose šis turtas yra, panaudos sutartys nustatyta, kad:

- Apskritis nesudarė žemės sklypo, kuriame yra Apskritis patikėjimo teise valdomi buvusios SDAALR pastatai ir statiniai ir kurie pagal panaudos sutartį perduoti neatlygintinai naudotis Lietuvos techninio sporto draugijai (Gamyklos g. 28, Mažeikiai), panaudos sutarties su žemės sklypo naudotoju, kaip nustatyta Lietuvos Respublikos žemės įstatyme²⁰;

- Žemės sklypas, kuriame yra Apskritis patikėjimo teise valdomi buvusios SDAALR pastatai ir statiniai ir kuriuo naudojasi Lietuvos aeroklubas, esantis Dimaičių k., Telšių r., nėra suformuotas ir įregistruotas VĮ Registrų centro Nekilnojamojo turto registre, kaip numatyta

¹⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-06-16 nutarimas Nr. 855 „Dėl buvusios Savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti turto tolesnio naudojimo“ 2.1 p. (1996-11-13 Nr. 1311 redakcija).

¹⁹ Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, 4.254 str. 1 d. 1 p.

Nekilnojamojo turto registro įstatyme²¹, panaudos sutartis su žemės sklypo naudotoju Lietuvos aeroklubu nėra sudaryta, kaip nustatyta Lietuvos Respublikos žemės įstatyme²²;

4. Apskritis nesudarė turto panaudos sutarties su Lietuvos techninio sporto draugija, kaip nustatyta Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo²³ Nr. 855 „Dėl buvusios Savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti turto tolesnio naudojimo“ 2.1. punkte, todėl negalėjome atlikti audito procedūrų ir nustatyti, ar Apskritis patikėjimo teise valdomas buvusios SDAALR turtas, esantis Gamyklos g. 28 Mažeikiuose, naudojamas pagal panaudos sutarties sąlygas. Šio turto apžiūros metu nustatyta, kad:

- pastate, esančiame Gamyklos g. 28 Mažeikiuose, vykdoma veikla – žaliuzių, roletų gamyba ir projektavimas, baldų projektavimas (UAB „Medžlinkė“), įsikūrusi vairavimo mokykla „Romziga“, parduotuvė „Sava sodyba“, krovinių ir lengvųjų automobilių dalių parduotuvė „Arūšta“;

- pagal VĮ Registrų centro Nekilnojamojo registro duomenis Mažeikių techninio sporto klubas VĮ Registro centro Nekilnojamojo turto registre įregistravo 2004 m. spalio 8 d. sudarytą nuomos sutartį Nr. 5 su UAB „Gonitus“ dėl dalies (389,84 kv. m. ploto) patalpų, esančių Gamyklos g. 28 Mažeikiuose, nuomos iki 2011 m. sausio 3 d., o UAB „Gonitus“ 2004 m. spalio 15 d. sudarė subnuomos sutartį su UAB „Splitmus“ dėl minėtų patalpų (389,84 kv. m. ploto) subnuomos iki 2011 m. sausio 3 d. Šios sutartys sudarytos nesant Lietuvos Respublikos Vyriausybės leidimo, nesivadovaujant Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo²⁴ Nr. 855 „Dėl buvusios Savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti turto tolesnio naudojimo“ 3 punktu, pagal kurį SDAALR turtas gali būti perduotas, įkeistas, parduotas ar juo laiduojama tik leidus Lietuvos Respublikos Vyriausybei. Apskritis auditoriams nepateikė minėtų turto nuomos sutarčių;

Pažymėtina, kad Apskritis dalį pateiktų rekomendacijų įvykdė: inventorizavo, pateikė patvirtinančius dokumentus apie sklandytuvų laikiną buvimą vietą ir kartu su auditoriais dalyvavo sklandytuvų apžiūroje (sklandytuvas Jantar Standart (inventorinis Nr. I-015050, gamyklinis Nr. B-1182) rastas remonto įmonėje, sklandytuvas Jantar Standart (inventorinis Nr. I-015050, gamyklinis Nr. B-1020) rastas ir yra saugomas Kauno apskrities aviacijos sporto klubo teritorijoje esančiame sandėlyje), 2008 m. balandžio 15 d. sudarė valstybės turto – pastatų ir statinių, esančių Gamyklos g. 28 Mažeikiuose, panaudos sutartį Nr. 81 su Lietuvos techninio sporto draugija, pateikė 1997 m. lapkričio 3 d. sudarytą turto panaudos sutartį su Lietuvos aeroklubu.

²⁰ Lietuvos Respublikos žemės įstatymas, 1994-04-26 Nr. I-446 (2004-01-27 Nr. IX-1983 redakcija), 8 str.

²¹ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539, 9 str. 1 d. 1 p.

²² Lietuvos Respublikos žemės įstatymas, 1994-04-26 Nr. I-446 (2004-01-27 Nr. IX-1983 redakcija), 8 str.

²³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-06-16 nutarimas Nr. 855 „Dėl buvusios Savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti turto tolesnio naudojimo“ (1996-11-13 nutarimo Nr. 1311 redakcija), 2.1 p.

²⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-06-16 nutarimas Nr. 855 „Dėl buvusios Savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti turto tolesnio naudojimo“ (1995-12-28 nutarimo Nr. 1629 redakcija), 3 p.

Apskritis dalį pateiktų rekomendacijų vykdė: 2008 m. gegužės 8 d. raštu Nr. R2-863(1.24) kreipėsi į Mažeikių techninį sporto klubą dėl prašymo ir dokumentų, reikalingų žemės sklypo, esančio Gamyklos g. 28 Mažeikiuose, panaudos sutarties sudarymui, pateikimo, Apskritis 2008 m. balandžio 28 d. gavo Telšių aeroklubo viršininko prašymą dėl žemės sklypo, esančio Dimaičių k, Telšių r., suformavimo.

Tačiau kai kurios rekomendacijos neįvykdytos ir neatitikimai nepašalinti: VĮ Registrų centro Nekilnojamojo turto registre neįregistruota nekilnojamojo turto panauda pagal 1996 m. balandžio 22 d. sudarytą turto panaudos sutartį su Lietuvos aeroklubu, Apskritis nesiėmė priemonių užtikrinti, kad Apskritis patikėjimo teise valdomas buvusios SDAALR turtas, esantis Gamyklos g. 28 Mažeikiuose, būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo pagal teisės aktų reikalavimus.

Apskritis ne visais atvejais užtikrino, kad buvusios SDAALR turtas būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo pagal teisės aktų reikalavimus.

Rekomendacijos

Atsižvelgdama į ataskaitoje išdėstytus dalykus, Apskritis vadovybė turi imtis priemonių ir užtikrinti:

- Finansinio turto – įnašų į viešosios įstaigos Telšių apskrities ligoninės dalininkų kapitalą – užregistravimą apskaitos registruose ir pateikimą finansinėse ataskaitose (1 p.).
- Investicijų projektams numatytų biudžeto lėšų naudojimą pagal paskirtį, teisės aktų nustatyta tvarka, neviršijant atitinkamam laikotarpiui jiems įgyvendinti numatyto lėšų dydžio (2 p.).
- Kad būtų pašalinti patikėjimo teise valdomo turto nuomos neatitikimai teisės aktų nuostatomis, kad būtų laikomasi patalpų nuomos viešojo konkurso sąlygų (3.1 p.).
- Žemės panaudos sutarčių su žemės sklypų naudotojais sudarymą (3.2, 3.4 p.).
- Kad patikėjimo teise valdomas nekilnojamas turtas būtų valdomas ir naudojamas teisės aktų nustatyta tvarka (3.3 p.).
- Turto inventorizacijos patikimumą (3.3 p.).
- Kad buvusios SDAALR turtas būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo pagal teisės aktų reikalavimus (3.4 p.).

Pažanga šalinant nustatytus trūkumus

Apskritis ir pavaldžios įstaigos dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotos Valstybės kontrolės raštais. Apskritis apie pavaldžiose įstaigose nustatytas klaidas ir neatitikimus vertinant 2007 metų trijų ketvirčių finansinę atskaitomybę informuota 2007-12-14 raštu Nr. SL-(32-1.10.1)-85. Apskričiai pavaldžios biudžetinės įstaigos Dūseikių ir Stonaičių pensionatai dėl 2007 metų trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo informuoti atitinkamai 2007-12-14 raštais Nr. SL-(32-1.11.1)-83 ir Nr. SL-(32-1.11.1)-82, Dūseikių pensionatas dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų informuotas 2008-04-10 raštu Nr. SL-(32-1.11.1)-13, Stonaičių pensionatas – 2008-04-14 raštu Nr. SL-(32-1.11.1)-14. Apskritis apie pavaldžiose biudžetinėse įstaigose audito metu nustatytas klaidas, neatitikimus ir kitus pastebėjimus informuota 2008-04-30 raštu Nr. SL-(32-1.11.1)-30.

Pažymėtina, kad Apskritis ir jai pavaldžios įstaigos dalį klaidų ir neatitikimų ištaisė, dalį rekomendacijų įvykdė, tačiau iki šiol įgyvendintos ne visos Valstybės kontrolės raštuose pateiktos rekomendacijos.

Apie rekomendacijų įvykdymą iki 2008 m. liepos 1 d. prašome informuoti Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyrių.

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėja

Meilutė Gudaitytė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vyriausioji valstybinė auditorė

Irena Bogdelienė