



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2008 m. gegužės 21 d. Nr. PA-P-33-1-7
Panevėžys

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento
direktoriaus Kęstučio Širvaičio
2007-05-31 pavedimą Nr. P-33-1

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Diana Šeškevičienė (grupės vadovė)
Vitalija Kaladžinskienė

Auditas pradėtas 2007-05-31
Auditas baigtas 2008-05-21

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	6
1. Pastebėjimai	6
2. Buvusios SDAALR turto valdymas, naudojimas ir disponavimas juo	9
3. Pasiekta pažanga	11
4. Kiti pastebėjimai	11
5. Rekomendacijos	12

IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus 2007 m. gegužės 1 d. pavedimu Nr. P-33-1 atliko vyriausioji valstybinė auditorė Diana Šeškevičienė ir vyresnioji valstybinė auditorė Vitalija Kaladžinskienė.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines 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.

Audituotas subjektas – Šiaulių apskrities viršininko administracija (toliau – Administracija), adresas: Vilniaus g. 263, LT-77182 Šiauliai. Identifikavimo kodas – 188602185.

Administracija – biudžetinė įstaiga, kuri padeda apskrities viršininkui įgyvendinti jam priskirtas funkcijas.

Audituojamu laikotarpiu Šiaulių apskrities viršininko pareigas ėjo Alvydas Šedžius, Apskaitos ir finansų departamento direktoriaus – Aušrelė Šalkauskienė.

Ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl 2007 metų valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl valstybės biudžeto projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų ir valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos, dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

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, valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms poreikio planavimo teisėtumą pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama 2007 metų Administracijos finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1), Pažyma dėl lėšų sąskaitoje 230 „Finansavimas iš biudžeto“ (formos Nr. 1 priedas Nr. 1), Pažyma dėl išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučių (formos Nr. 1 priedas Nr. 2), Pažyma dėl turto trūkumų 2007 m. (formos Nr. 1 priedas Nr. 3), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 3), Pažyma dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 3 priedas), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 4), Pažyma dėl atsargų ir trumpalaikio turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 4 priedas), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio išskolinimo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6), Pažyma dėl lizingo (finansinės nuomos) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų (formos Nr. 6 priedas), 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. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-1), Pažyma dėl darbo užmokesčio (formos Nr. B-1 priedas), Ikimokyklinių, visų tipų bendrojo lavinimo, internatinių ir vaikų globos bei kitų švietimo įstaigų darbuotojų etatų ir vaikų bei moksleivių kontingento plano įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-2), Sveikatos priežiūros, socialinės globos bei rūpybos įstaigų ir darbuotojų etatų plano įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-5), Kitų įstaigų (ir mokslo tyrimo) etatų ir struktūros plano įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-9), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimo valdytojus ir investicijų projektus 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11), Vertinimo kriterijų suvestinė įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-12), Aiškinamasis raštas prie 2007 m. metinės biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo atskaitomybės, Pažyma apie asignavimų valdytojo valstybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymą pagal patvirtintas programas bei jų neįvykdymo priežastys, Pažyma asignavimų ekonomijos pagal patvirtintas programas susidarymo ir jos panaudojimo priežastims atskleisti.

Apskritis viršininkui priskirtas funkcijas įgyvendina Administracija, jos struktūroje esantys 7 žemėtvarkos skyriai ir 23 pavaldžios biudžetinės įstaigos. Apskritis viršininkas yra vienos viešosios sveikatos priežiūros įstaigos steigėjas¹.

Administracija 2007 metais vykdė 19 programų. 2007 m. patikslintas asignavimų planas – 89 264,9 tūkst. Lt, gauta 88 522,2 tūkst. Lt, iš jų 4 805,5 tūkst. Lt pagal specialiąsias programas. Administracija negavo ir nepanaudojo 676,6 tūkst. Lt asignavimų, skirtų investicijų projektui „Ventos ir Lielupės upių baseinų rajonų valdymo planų kūrimas ir nacionalinių institucijų pajėgumų stiprinimas“, nes nebuvo priimti reikalingi teisės aktai, pagal kuriuos šis projektas būtų įgyvendintas.

Administracijoje liko nepanaudota 67,4 tūkst. Lt specialiajai programai patvirtintų asignavimų.

Pagal Administracijos ir jai pavaldžių įstaigų vertinimo kriterijų suvestinių įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenis, dauguma programų vertinimo kriterijų įvykdyta.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus² ir Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vedėjo patvirtintą planą.

Audito metu buvo ištirta ir įvertinta bendroji ir atskirų apskaitos sričių vidaus kontrolė, atlikti vidaus kontrolės testai ir pagal jų rezultatus, vadovaujantis Valstybės kontrolieriaus įsakymais³, įvertintas vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas, atliktos savarankiškos procedūros, įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimas.

¹ Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo, 1996-06-06 Nr. I-1367 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais), 27 str. 1 d. 2 p.

² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2007-02-08 įsakymas Nr. V-30 „Dėl valstybinio audito 2007 metų programos vykdymo“, 2007-06-20 įsakymas Nr. V-116 „Dėl valstybės kontrolieriaus 2007-02-08 įsakymo Nr. V-30 „Dėl valstybinio audito 2007 metų programos vykdymo“ pakeitimo“.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai

1. Administracija pažeidė Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo⁴ 9, 11 str., Civilinio kodekso 4.253, 4.254 str. nuostatas, nes neatliko nekilnojamojo turto registravimo procedūrų viešajame registre po to, kai perėmė valstybės turtą valdyti patikėjimo teise. Valstybės nekilnojamas, iš viso 248,4 tūkst. Lt vertės apskaitos registruose užregistruotas turtas, kurį Administracija valdo patikėjimo teise, Nekilnojamojo turto registre įregistruotas kito turto valdytojo vardu arba yra neįregistruotas.

1.1. Negyvenamosios patalpos, perduotos Administracijai 1995 m. kovo 23 d. Akmenės rajono valdybos potvarkiu Nr. 202 ir 1997 m. gegužės 15 d. priėmimo–perdavimo aktu Nr. 3, esančios: L. Petravičiaus a. 2 N. Akmenėje (165,74 m²); Sodų g. 5 Akmenėje (21,25 m²); J. Basanavičiaus g. 23 Papilėje, Akmenės rajone (18,87 m²); Kruopiuose, Akmenės rajone (30,80 m²); Tilto g. 12 Vieکشniuose, Akmenės rajone (51,52 m²), Nekilnojamojo turto registre įregistruotos Akmenės rajono savivaldybės vardu.

1.2. Negyvenamosios patalpos, kurios Administracijos buvo perimtos 2002 m. gruodžio 31 d. Šiaulių apskrities viršininko įsakymu Nr. 3750, esančios Draugystės g. Akmenėje (45,24 m²), yra neregistruotos Nekilnojamojo turto registre.

1.3. Negyvenamosios patalpos, perduotos Administracijai 1995 m. balandžio 14 d. Pakruojo rajono valdybos potvarkiu Nr. 63p ir perdavimo–priėmimo aktais, esančios: Kęstučio g. 4 Pakruojyje (23,26 m², 105,73 m², 19,36 m²); Jonišio g. 3 Pašvitinyje, Pakruojo rajone (16,94 m²); Naujamiesčio g. 4 Lygumuose, Pakruojo rajone (17,06 m²); Sodžiaus g. 2A Rozalime, Pakruojo rajone (24,08 m²); Vienybės g. 8 Linkuvoje, Pakruojo rajone (33,47 m²); St. Ušinsko g. 26 Pakruojyje (30,52 m²), Nekilnojamojo turto registre įregistruotos Pakruojo rajono savivaldybės tarybos vardu.

1.4. Negyvenamosios patalpos, Administracijos perimtos 1995 m. balandžio 1 d. priėmimo–perdavimo aktu, esančios B. Buraco g. 1 Šiaulėnuose, Radviliškio rajone (63 m²), yra neregistruotos Nekilnojamojo turto registre, neatlikti kadastriniai matavimai.

1.5. Negyvenamosios patalpos, Administracijos perimtos 1995 m. gegužės 25 d. priėmimo–perdavimo aktu, esančios Gedimino g. 8 Radviliškyje (19,18 m²), yra neregistruotos Nekilnojamojo turto registre, kadastriniai matavimai atlikti.

⁴ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

1.6. Negyvenamosios patalpos, Administracijos perimtos 1996 m. birželio 1 d. priėmimo–perdavimo aktu, esančios Mokyklos g. 4 Baisogaloje, Radviliškio rajone (12 m²), Nekilnojamojo turto registre yra įregistruotos Radviliškio rajono savivaldybės administracijos vardu.

Administracija, pažeisdama Nekilnojamojo turto registro įstatymo 9, 11 str., Civilinio kodekso 4.253, 4.254 str. nuostatas, iš viso 248,4 tūkst. Lt vertės patikėjimo teise valdomo ir apskaitos registruose apskaitomo valstybės turto, neįregistravo Nekilnojamojo turto registre arba šis valstybės turtas įregistruotas kito turto valdytojo vardu.

2. Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių⁵ 24 p. ilgalaikis materialusis turtas į apskaitą traukiamas turto vienetais, Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo⁶ 9 str. nustato, kad Nekilnojamojo turto registre registruojami nekilnojamieji daiktai, jeigu jie nustatyta tvarka yra suformuoti kaip atskiri nekilnojamojo turto objektai ir jiems suteiktas unikalus numeris. Todėl buhalterinės apskaitos registruose apskaitant pastatus ir statinius, suformuotus kaip atskiri nekilnojamojo turto objektai ir kuriems yra suteiktas unikalus numeris, turi būti naudojami Nekilnojamojo turto registre užfiksuoti duomenys. Išnagrinėjus Administracijos valdomų pastatų ir statinių, panaudos teise perduotų VŠĮ Šiaulių ligoninei, apskaitą nustatyta, kad apskaitoje esantys pastatų ir statinių pavadinimai nesutampa su Nekilnojamojo turto registre nurodytais pavadinimais (pvz., pastato pavadinimas Nekilnojamojo turto registre – „Ligoninė“, apskaitoje – „Centrinis ligoninės pastatas“ ir t. t.), Nekilnojamojo turto registre kaip atskiri turto vienetai įregistruoti pastatai ir statiniai apskaitoje neišskiriami (pvz., Nekilnojamojo turto registre kaip atskiri turto vienetai įregistruoti: lavoninė, sandėlis, transformatorinė, anominis patologinis korpusas, dirbtuvės, kiemo statiniai ir kt. apskaitoje nėra atskirai apskaitomi, bet įskaičiuoti į centrinio ligoninės pastato vertę), į apskaitą įtraukiami turto vienetai, kurie Nekilnojamojo turto registre neįregistruoti kaip atskiri turto vienetai (pvz., apskaitoje apskaitoma virtuvė, esanti ligoninės 4 aukšte). Nustatyta atveju, kai Nekilnojamojo turto registre esantys duomenys neatitinka faktinių aplinkybių (pvz., Nekilnojamojo turto registre įregistruotas ūkinis pastatas, unikalus Nr. 2998-4019-9144, tačiau faktiškai tai neturintis pamatų metalinis garažas ir t. t.).

Administracija, pažeisdama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 24 p., Nekilnojamojo turto registro įstatymo 9 str. reikalavimus, 25 891 tūkst. Lt vertės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą, panaudos pagrindais perduotą VŠĮ Šiaulių

⁵ Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, patvirtintos 2001-03-16 finansų ministro įsakymu Nr. 70 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

⁶ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

apskritis ligoninei, apskaitoje įregistruvo nesivadovaudama Nekilnojamojo turto registro duomenimis.

3. Jurdaičių pensionato pastate Jono Avyžiaus viešajai bibliotekai neterminuotai išnuomos 87,44 m² ploto patalpos (2007 m. sausio 31 d. sutartis Nr. 1), Linkuvos pensionato karvidės pagalbinės patalpos (76,88 m²) neterminuotai išnuomos gyventojams (2004 m. spalio 1 d. sutartis), Linkuvos pensionato pastate UAB „Kanrugė“ neterminuotai išnuomota 13,11 m² ploto patalpos (2004 m. liepos 1 d. sutartis). Neterminuotos nuomos sutartys sudarytos pažeidžiant Vyriausybės 2001 m. gruodžio 14 d. nutarimo Nr. 1524 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“ 3.6 p., nustatantį, kad valstybei nuosavybės teise priklausantis ilgalaikis materialusis turtas gali būti išnuomojamas ne ilgesniam kaip 10 metų laikotarpiui.

Administracija, pažeisdama Vyriausybės 2001 m. gruodžio 14 d. nutarimo Nr. 1524 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“ 3.6 p., patikėjimo teise valdomą valstybės turtą išnuomojo neterminuotam laikotarpiui.

4. Audito metu nustatyta, kad 2007 m. lapkričio 12 d. Šiaulių miesto notarė N. Vitkienė patvirtino pirkėjo Administracijos, atstovaujamos Šiaulių universiteto rektoriaus V. Lauručio, ir pardavėjo V. Zalepūgos pirkimo–pardavimo sutartį Nr. 06-141 (toliau – Sutartis), kurios dalykas yra pastato – poliklinikos dalies (Architektų g. 1, Šiauliai) įsigijimas. Sutartyje nurodoma, kad V. Laurutis veikia pagal 2007 m. lapkričio 9 d. notarės patvirtintą Administracijos įgaliojimą (reg. Nr. 13483, toliau – Įgaliojimas).

4.1. Administracija, išduodama Įgaliojimą, sudarė pagrindą priimti įsipareigojimus, kuriems įvykdyti ji neturėjo lėšų. Lėšos, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁷, reikalingos Sutarties dalyko įsigijimui, buvo skirtos Šiaulių universitetui. Vadovaujantis Civiliniu kodeksu⁸, kuriame nustatyta, kad atstovo sudarytas sandoris kito asmens (atstovaujamojo) vardu, atskleidžiant atstovavimo faktą ir neviršijant suteiktų teisių, tiesiogiai sukuria, pakeičia ir panaikina atstovaujamojo (Administracijos) civilines teises ir pareigas. Todėl Administracija nebūtų galėjusi įvykdyti Sutarties.

4.2. Administracija pažeidė Žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamųjų daiktų pirkimų arba nuomos ar teisių į šiuos daiktus įsigijimų tvarkos aprašo⁹, nustatančio, kad pirkimo sutartį pasirašo perkančiosios organizacijos vadovas, reikalavimus, t. y. Administracija, nebūdama perkančiąja

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-01-24 nutarimas Nr. 146 „Dėl valstybės investicijų 2007-2009 metų programoje numatytų 2007 metams kapitalo investicijų paskirstymo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus“.

⁸ Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, 2000-07-18 Nr. VIII-1864, 2.133 str. 1 d.

⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-06-25 nutarimas Nr. 841 „Dėl žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamųjų daiktų pirkimų arba nuomos ar teisių į šiuos daiktus įsigijimų tvarkos aprašo“, 60 p.

organizacija (neatlikusi pirkimo procedūrų), sutartį sudarė per atstovą. Nustatyta, kad nekilnojamojo turto pirkimo procedūras atliko Šiaulių universitetas.

4.3. Pažymėtina, kad Sutartis buvo taisyta (tikslinta) pažeidžiant teisės aktų reikalavimus (apie sutartį tvirtinusios notarės veiksmus Valstybės kontrolė 2008 m. kovo 20 d. raštu Nr. S-(30-1.10.1)-467 informavo Teisingumo ministeriją), jos galutiniame variante nustatyta, kad pirkėjas yra Lietuvos valstybė, atstovaujama Šiaulių universiteto, tačiau liko nuostata, kad Šiaulių universitetas atstovauja Lietuvos valstybei pagal Administracijos Įgaliojimą.

Administracija, pažeisdama Žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamųjų daiktų pirkimų arba nuomos ar teisių į šiuos daiktus įsigijimų tvarkos aprašo 60 p. reikalavimus, nebūdama perkančiąją organizacija bei neturėdama tam skirtų valstybės biudžeto asignavimų, įgaliojo Šiaulių universiteto rektorių pirkti pastato – poliklinikos dalį.

2. Buvusios SDAALR turto valdymas, naudojimas ir disponavimas juo

Audituojant buvusios Savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti (toliau – buvusios SDAALR) turtą, Administracijos perimtą Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. vasario 4 d. nutarimu Nr. 125 „Dėl buvusios Savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti turto inventorizavimo“ (turto vertė 2004 m. gruodžio 31 d. – 6 130,2 tūkst. Lt), nustatyta, kad 2007 m. gruodžio 31 d. Administracija valdė 7 308,4 tūkst. Lt vertės buvusios SDAALR turtą. Buvusios SDAALR turto vertė padidėjo, nes į apskaitą buvo įtrauktas iki tol apskaitoje neapskaitytas bei Nekilnojamojo turto registre įregistruotas turtas.

Vadovaujantis 2004 m. vasario 4 d. Vyriausybės nutarimo Nr. 125 „Dėl buvusios savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti turto inventorizavimo“ 3 p., apskričių viršininkai, nustatę valstybės nuosavybės teisės pažeidimų faktus, yra įgalioti ginti pažeistus valstybės interesus. Tačiau Administracijos atsakingi darbuotojai nepakankamai kontroliuoja, kaip panaudos gavėjai laikosi Turto panaudos sutarčių sąlygų ir nesiima teisinių priemonių teisės aktų pažeidimams pašalinti (pvz. kreiptis į panaudos gavėją/teismą dėl teisės aktų nuostatoms prieštaraujančių sutarčių nutraukimo, žalos atlyginimo, įpareigojimo ar uždraudimo atlikti tam tikrus veiksmus ir pan.).

Audito metu Valstybės kontrolė 2007 m. gruodžio 12 d. raštu Nr. SX-(33-1.10.1)-106 Administracijai nurodė trūkumus valdant, naudojant, disponuojant ir apskaitant buvusios SDAALR turtą. Administracija buvo informuota apie tai, kad dauguma subjektų, valdančių buvusios SDAALR turtą pagal panaudą, šį turtą naudoja ne pagal paskirtį:

- panaudos gavėjas – Lietuvos techninio sporto draugija turto panaudos sutarčių nesilaiko, turtas iš esmės naudojamas ne pagal paskirtį arba iš viso nenaudojamas. Iš esmės pagal paskirtį naudojamas tik Akmenės aeroklubui, Šiaulių aeroklubui, Šiaulių parašiutininkų klubui perduotas naudoti turtas;

- Akmenės technikos sporto klubas jokios veiklos nevykdo, turtas nenaudojamas;

- Kelmės technikos sporto klubas jokios veiklos nevykdo, garažai nenaudojami, technikos sporto klubo patalpose įsikūrusi privati vairavimo mokykla;

- Radviliškio technikos sporto klubas jokios veiklos šiuo metu nevykdo, dalis garažų išnuomota privatiems asmenims, ateityje klubas planuoja užsiimti motorolerių sportu;

- automobilių sporto klubas „Slikas“ (vietoje bankrutavusio Šiaulių technikos sporto klubo) šiuo metu turto nenaudoja, nes vyksta teisminiai ginčai dėl A. Meškausko įmonės išskeldinimo iš klubui priklausančių pastatų ir statinių;

- VĮ Šiaulių technikos mokykla veiklos nevykdo, iškelta bankroto byla, valstybės turtą mokykla yra išnuomojusi daugeliui privačių pelno siekiančių įmonių,

- UAB „Salduvė“ viešbutis vykdo viešbučio teikimo ir visuomeninio maitinimo paslaugas. Viešbutyje sudarytos sąlygos sportuoti moksleivių kūrybos centro „Salduvė“ nariams.

Be to, minėtu raštu Administracijai buvo nurodyti kiti trūkumai valdant, naudojant, disponuojant ir apskaitant buvusios SDAALR turtą:

- pažeidžiant Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo¹⁰ 9, 11 str., Civilinio kodekso 4.253, 4.254 str. bei Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 24 p. nuostatas, Nekilnojamojo turto registre nebuvo įregistruotos ir Administracijos apskaitoje neapskaitytos praktinio važiavimo aikštelės, esančios Dubijos g. 79 Šiauliuose ir Durpyno gyvenvietėje, Radviliškio rajone, Šeduvos, Akmenės civilinių aerodromų žemės sklypai ir kiti žemės sklypai, kuriuose yra buvusios SDAALR nekilnojamas turtas. Administracija 2008 m. vasario 25 d. raštu Nr. S2-467-(1.17) (toliau – Raštas) informavo, kad minėtą turtą Nekilnojamojo turto registre įregistruos iki 2008 m. balandžio 15 d., žemės, kurioje yra šios aikštelės, sklypus suformuos ir Nekilnojamojo turto registre įregistruos iki 2008 m. lapkričio 15 d.;

- vadovaujantis Žemės įstatymo¹¹ 8 str., asmenims, kuriems valstybės turtas (statiniai ar įrenginiai) perduoti laikinai neatlygintinai naudotis, gali būti perduodami laikinai neatlygintinai naudotis valstybinės žemės sklypai, reikalingi šiems statiniams ar įrenginiams eksploatuoti. Tačiau su nekilnojamąjį turtą panaudos pagrindais valdančiais subjektais nebuvo sudarytos žemės sklypų, kuriuose šis turtas yra, panaudos sutartys (su Šiaulių aeroklubu – dėl Šeduvos civilinio aerodromo žemės sklypo, su Akmenės aeroklubu – dėl Akmenės civilinio aerodromo žemės sklypo, su

¹⁰ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

¹¹ Lietuvos Respublikos žemės įstatymas, 1994-04-26 Nr. I-446 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

Lietuvos techninio sporto draugija – dėl žemės sklypų, esančių J. Basanavičiaus g. 9 Kuršėnuose, S. Nėries g. 19A Kelmėje, K. Donelaičio g. 70 Šiauliuose, su Lietuvos techninio sporto draugija – dėl žemės sklypo, esančio Jodelės g. 2G Naujojoje Akmenėje, su Radviliškio technikos sporto klubu – dėl žemės sklypo, esančio Gedimino g. 6A ir Geležinkelio g. Radviliškyje, su UAB „Salduvės viešbutis“ – dėl žemės sklypo Išradėjų g. 4A Šiauliuose, su Šiaulių miesto automobilių sporto klubu „Slikas“ – dėl praktinio važiavimo aikštelės žemės sklypo, su Radviliškio technikos sporto klubu – dėl praktinio važiavimo aikštelės žemės sklypo). Administracija Raštu visus šiuos veiksmus įsipareigojo atlikti ne vėliau kaip iki 2008 m. lapkričio 15 d.;

- patikėjimo teise valdomi orlaiviai Civilinių orlaivių registre buvo įregistruoti ne Lietuvos Respublikos nuosavybės teise. Rekomendacija įgyvendinta, orlaiviai įregistruoti Lietuvos Respublikos nuosavybės teise;

- nekilnojamojo turto panaudos sutartys, pažeidžiant Civilinio kodekso 4.254 str., neįregistruotos Nekilnojamojo turto registre. Rekomendacija įgyvendinta, panaudos sutartys įregistruotos;

- dalyvaujant buvusios SDAALR turto inventorizacijose nustatyta, kad yra nebetinkamo naudoti ir nenaudojamo visiškai nusidėvėjusio ilgalaikio materialiojo turto, nebeturinčio likutinės vertės. Administracija Raštu pateikė šio turto nurašymo planą.

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

3. Pasiiekta pažanga

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Panevėžio skyrius 2007 m. lapkričio 15 d. raštu Nr. SX-(33-1.10.1)-86 informavo Administraciją apie vidaus kontrolės trūkumus ir pateikė rekomendacijas jiems pašalinti. Administracija 2007 m. gruodžio 12 d. raštu Nr. S2-3246-(1.17) informavo Valstybės kontrolę apie pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą.

4. Kiti pastebėjimai

2008 m. balandžio 24 d. raštu Nr. SX-(33-1.10.1)-46 Administracijai rekomenduota spręsti klausimus dėl pavaldžių įstaigų valdomo netinkamo naudoti, nenaudojamo ar nereikalingo šių įstaigų įstatuose numatytai veiklai vykdyti nekilnojamojo turto tolesnio naudojimo. Administracija 2008 m. gegužės 16 d. raštu Nr. S2-1058-(17.1) informavo Valstybės kontrolę apie atliekamus veiksmus pateiktoms rekomendacijoms įgyvendinti.

Vadovaujantis Kai kurių centrinio valdymo institucijų vykdomų funkcijų decentralizavimo ir dekoncentravimo koncepcijos¹² 13.2 bei 15 p. nuostatomis, iki 2008 m. gruodžio 31 d. kai kurios Administracijos vykdomos žemėtvarkos funkcijos bus perduotos savivaldybėms. Perdavus minėtas funkcijas, kartu bus perduotas ir šios ataskaitos dalyje „Pastebėjimai“ (6 psl.), 1.1. – 1.6. punktuose nurodytas nekilnojamasis turtas, išskyrus dalį negyvenamųjų patalpų, esančių L.Petravičiaus a. 2 N. Akmenėje (86 m²) bei dalį negyvenamųjų patalpų, esančių Kęstučio g. 4 Pakruojyje (48 m²).

Visais kitais atžvilgiais buhalterinės apskaitos procesas organizuotas gerai ir atitinka Lietuvos Respublikos įstatymuose ir kituose teisės aktuose nustatytus reikalavimus bei pagrindžia sudarytą finansinę atskaitomybę.

5. Rekomendacijos

1. Nekilnojamojo turto registre įregistruoti valstybei nuosavybės teise priklausantiems pastatams ir statiniams Administracijos valdymą patikėjimo teise. Užtikrinti, kad įsigijus ar iš kitų subjektų perėmus nekilnojamąjį turtą būtų pakeisti Nekilnojamojo turto registro duomenys.

2. Pagal Nekilnojamojo turto registro duomenis patikslinti Administracijos buhalterinės apskaitos registrų įrašus dėl patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto, panaudos pagrindais perduoto VŠĮ Šiaulių ligoninei.

3. Spręsti dėl Linkuvos ir Jurdaičių pensionatų neterminuotai išnuomoto nekilnojamojo turto nuomos sutarčių koregavimo, sutarčių nuostatas suderinant su teisės aktų reikalavimais.

4. Spręsti dėl išnuomoto buvusios SDAALR turto naudojimo panaudos gavėjų veiklos tikslams įgyvendinti.

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vedėjas

Vaidotas Šukys

¹² Kai kurių centrinio valdymo institucijų vykdomų funkcijų decentralizavimo ir dekoncentravimo koncepcija, patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-06-25 nutarimu Nr. 824 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).