



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2012 m. gegužės 21 d. Nr. FA-P-34-4-8
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2011-06-10 pavedimą Nr. P-34-4

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Arūnas Juozas Gabrilavičius (grupės vadovas)
Virginija Balkojytė

Auditas pradėtas 2011-06-10
Auditas baigtas 2012-05-21

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 dėl savivaldybės biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitų duomenų	6
2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo	6
2.1. Dėl Širvintų rajono viešosios bibliotekos rekonstravimo ir kultūros centro modernizavimo	6
2.2. Dėl patikėjimo teise valdomo valstybės turto	8
3. Vidaus kontrolės vertinimas	10
4. Rekomendacijos	10
Priedai	12

IŽANGA

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitų, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama valstybinio audito išvadoje.

Audituojamas laikotarpis – 2011 metai.

Audito tikslas – teisėtumo požiūriu įvertinti: valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams 2012 metams planavimą; 2011 metų biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis apie specialiąsias tikslines dotacijas ir pareikšti nepriklausomą nuomonę, valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Širvintų rajono savivaldybė, Vilniaus g. 61, 19120 Širvintos.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras V. Jasiukevičius, savivaldybės administracijai – direktorė E. Davidavičienė; Finansų ir biudžeto skyriui – vedėja V. Ramaškevičienė; Buhalterijos skyriui – V. Tamoševičienė.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamos Širvintų rajono savivaldybės 2011 metų biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitos:

- Biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. SB-1),
- Biudžeto išlaidų plano valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (forma Nr. SB-2),
- Biudžeto išlaidų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (forma Nr. SB-3) duomenis.

Savivaldybei 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹ buvo patvirtinta 21 777,00 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų: 8 833,0 tūkst. Lt valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 12 944,0 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti. Iš viso savivaldybė gavo 20 483,6 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų, o panaudojo 19 823,8 tūkst. Lt – 659,8 tūkst. Lt nepanaudotų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti skirtų lėšų grąžino į valstybės biudžetą.

Specialiosios tikslinės dotacijos lėšos tarybos sprendimu² buvo paskirstytos 19-ai asignavimų valdytojų savivaldybės programoms vykdyti.

Savivaldybei pagal sudarytas su valstybės institucijomis / įstaigomis finansavimo sutartis iš viso buvo skirta 7 607,00 tūkst. Lt valstybės investicijų ir kitoms programoms ir priemonėms vykdyti. Savivaldybė 2011 metais gavo 7 607,00 tūkst. Lt, panaudojo 7 544,2 tūkst. Lt (žr. 1 priedą).

Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto likutinė vertė 2011-12-31 buvo 20 656 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad savivaldybės biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

¹ Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2010-12-09 Nr. XI-1210 (su vėlesniais pakeitimais), 4 priedėlis.

² Širvintų rajono savivaldybės tarybos 2011-02-22 sprendimas Nr. 1-23.

Savivaldybėje suplanavome ir atlikome audito procedūras – vertinome 2011 metų ataskaitų duomenis bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkos aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Taip pat buvo vertinama, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų ir kt. Teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2012 metams planavimas.

Atliktos svarbiausių audito sričių (mokinio krepšelio, valstybinių (valstybės perduotų savivaldybėms) funkcijų) vidutinės arba didelės apimties savarankiškos audito procedūros. Be to, atliktos lėšų kapitalo investicijoms, savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto, pirkimo sutarčių vykdymo ir išmokų vaikams ir kitai socialinei paramai savarankiškos audito procedūros. Tam buvo atrinkti geriausiai visumą reprezentavę audito pavyzdžiai. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl savivaldybės biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitų duomenų

Įvertinę savivaldybės 2011 metų biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis apie specialiąsias tikslines dotacijas, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo

2.1. Dėl Širvintų rajono viešosios bibliotekos rekonstravimo ir kultūros centro modernizavimo

Vyriausybės nutarimais³ 2008–2009 metais investicijų projektui „Širvintų rajono viešosios bibliotekos rekonstravimas ir kultūros centro modernizavimas“ skirta 1 400,0 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų: 2008 m. – 1 000,0 tūkst. Lt (panaudota 1 000,0 tūkst. Lt), 2009 m. – 400,0 tūkst. Lt (panaudota 400,0 tūkst. Lt). Iš Kultūros ministerijos pagal sutartis⁴ 2010 metais gauta ir panaudota 600,0 tūkst. Lt, 2011 metais gauta ir panaudota 500,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų. Projektą numatoma baigti 2012 metais.

Savivaldybės administracija 2008 metais įsigydama techninio projekto parengimo paslaugas pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo⁵:

- 18 str. 6 d. 11 p., nes 2008-05-27 techninio projekto parengimo paslaugų įsigijimo sutartyje Nr. 199 (sutarties vertė 146,0 tūkst. Lt) numatė galimybę keisti sutartį, nors pirkimo sutartyje turėjo būti nuostata, kad pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos;
- 86 str. 1 d., nes 2008-08-26 pasirašydama papildomą susitarimą Nr. 1 prie sutarties⁶ įsigijo iš tiekėjo už 85,0 tūkst. Lt papildomas techninio projekto parengimo paslaugas pagal papildomą projektavimo užduotį be viešųjų pirkimų procedūrų.

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2006-02-08 Nr. 131 „Dėl Valstybės investicijų 2006–2008 metų programoje numatytų 2006 metams kapitalo investicijų paskirstymo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus“, 2007-01-24 Nr. 146 „Dėl Valstybės investicijų 2007–2009 metų programoje numatytų 2007 metams kapitalo investicijų paskirstymo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus“, 2008-01-30 Nr. 105 „Dėl Valstybės investicijų 2008–2010 metų programoje numatytų 2008 metams kapitalo investicijų paskirstymo“, 2009-01-21 Nr. 51 „Dėl Valstybės investicijų 2009–2011 metų programoje numatytų 2009 metams kapitalo investicijų paskirstymo“.

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų, skirtų savivaldybės investicijų projektui įgyvendinti, pervedimo sutartys: 2010-04-14 Nr. ST-45-29, 2011-04-07 Nr. ST-45-29.

⁵ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2007-10-18 Nr. X-1298 redakcija).

⁶ 2008-05-27 sutartis Nr. 199.

Savivaldybės administracija 2008 metais atlikdama viešojo pirkimo procedūras statybos darbų pirkimui ir sudarydama sutartį⁷ (sutarties vertė 391,5 tūkst. Lt) pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 2 str. 15 d. ir 9 str. 3 d., nes taikė netinkamą pirkimo būdą – apklausą. Bendra pirkimo objekto (techninio projekto) vertė sudarė 6 060,0 tūkst. Lt – ji viršijo maksimalią leistiną mažos vertės darbų pirkimams ribą (500 tūkst. Lt).

Pasirinkdama netinkamą pirkimo būdą savivaldybės administracija taip pat pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo⁸ 85 str. 3 d., nes nesilaikė administracijos Supaprastintose viešųjų pirkimų taisyklėse⁹ nustatytos supaprastintų viešųjų pirkimų vykdymo tvarkos.

Pažymėtina, kad pagal Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu¹⁰ patvirtintos Numatomo viešojo pirkimo vertės skaičiavimo metodikos 23 p. darbų pirkimo vertė yra visų dėl to paties objekto sudaromų darbų pirkimo sutarčių, nesvarbu per kokį laikotarpį jos bus sudaromos (pvz., darbai vykdomi etapais), verčių suma. Metodikos 24 p. numato, kad objektas yra statinys su inžineriniais tinklais, dėl kurio statybos, remonto, rekonstrukcijos ar nugriovimo yra parengtas ir patvirtintas projektas.

Savivaldybės administracija, 2009 metais sudarydama statybos rangos sutartį¹¹ ir ją vykdydama, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo¹²:

- 18 str. 6 d. 3 p., nes sutartyje nenumatė aiškių užsakovo rezervo kainodaros taisyklių, taigi nesilaikė Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos¹³. Pagal metodikos 4 punktą, kainodaros taisyklės turi būti aiškios ir nedviprasmiškos, turi būti siekiama surašyti jas taip, kad atsiskaitymo su tiekėju metu nekiltų neaiškumų dėl suteiktų prekių, paslaugų ar įvykdytų darbų įkainojimo.

- 86 str. 1 d., nes papildomus darbus iš užsakovo rezervo už 41,6 tūkst. Lt įsigijo be viešųjų pirkimų procedūrų. Kadangi statybos sutartyje nenumatytiems statybos darbams nebuvo nustatyta aiški kainodara, savivaldybės administracija neteko galimybės pasinaudoti užsakovo rezervo lėšomis sutartyje nustatytais sąlygomis.

Savivaldybės administracija, vykdydama Širvintų r. viešosios bibliotekos rekonstravimo ir kultūros centro modernizavimo investicinį projektą, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes:

- techninio projekto parengimo paslaugų įsigijimo sutartyje numatė galimybę ją keisti ir įsigijo papildomas paslaugas už 85,0 tūkst. Lt be viešųjų pirkimų procedūrų;
- 2008 metais atlikdama statybos darbų pirkimą taikė netinkamą pirkimo būdą – apklausą, taip viršydama mažos vertės darbų pirkimams leistiną maksimalią ribą;

⁷ 2008-11-06 sutartis Nr.423.

⁸ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2008-07-03 Nr. X-1673 redakcija).

⁹ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2008-09-19 įsakymas Nr. 9-559, 102.1.4.1 p.

¹⁰ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2003-02-26 įsakymas Nr. 1S-82 (2008-09-04 Nr. 1S-82 redakcija).

¹¹ Statybos rangos sutartis, 2009-11-24 Nr. 341.

¹² Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2008-07-03 Nr. X-1673 redakcija), 18 str. 6 d. 3 p.

¹³ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2003-02-25 įsakymu Nr. 1S-21 (2008-09-10 Nr. 1S-89 redakcija) patvirtinta Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodika, 4, 6, 24 p.

– 2009 metais statybos rangos sutartyje nenumatė aiškių užsakovo rezervo kainodaros taisyklių ir įsigijo iš šio rezervo papildomų darbų už 41,6 tūkst. Lt be viešųjų pirkimų procedūrų.

2.2 Dėl patikėjimo teise valdomo valstybės turto

Savivaldybės administracija, valdydama valstybės turtą patikėjimo teise, nesilaikė valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo¹⁴ 8¹ str. nustatytų valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo efektyvumo ir racionalumo principų, nes nekontroliavo, kad savivaldybės nuo 2002 metų patikėjimo teise valdomą valstybės turtą (hidrotechnikos kompleksus) nuomojančios privačios bendrovės mokėtų nuomos mokesčius. Bendrovės, pažeisdamos nuomos sutarčių sąlygas, nesumokėjo nuomos mokesčių, delspinigių ir palūkanų¹⁵, todėl valstybės biudžetas negavo iš viso 254 350,0 Lt pajamų už nuomą:

– Bartkuškio žemės ūkio paskirties hidrotechnikos kompleksas (unikalus Nr. 8998-6013-2019) pagal nuomos sutartį¹⁶ 2001 metais buvo išnuomotas privačiai bendrovei, kuri pagal sutartyje nustatytas sąlygas privalėjo į valstybės biudžetą mokėti 20,0 tūkst. Lt metinį nuomos mokesį. Bendrovė iki 2011-12-31 iš viso nesumokėjo 110 483,0 Lt nuomos mokesčio.

– Širvintų miesto žemės ūkio paskirties hidrotechnikos kompleksas (unikalus Nr. 8997-2011-7012) pagal nuomos sutartį¹⁷ 2001 metais buvo išnuomotas privačiai bendrovei, kuri pagal sutartyje nustatytas sąlygas privalėjo į valstybės biudžetą mokėti 28,0 tūkst. Lt metinį nuomos mokesį. Bendrovė turtą nuomojo iki 2008-12-02 ir iš viso nesumokėjo 73 867,0 Lt nuomos mokesčio.

– Širvintų miesto žemės ūkio paskirties hidrotechnikos kompleksas (unikalus Nr. 8997-2011-7012) šiuo metu išnuomotas privačiai bendrovei pagal savivaldybės administracijos sudarytą nuomos sutartį¹⁸. Nuo 2008 m. gruodžio 3 d. iki 2009 m. gegužės 11 d. kompleksas buvo nuomojamas bendrovei pagal sutartį¹⁹ ir papildomus susitarimus²⁰. Bendrovė pagal sutartyse²¹ nustatytas sąlygas privalėjo į valstybės biudžetą mokėti 28,0 tūkst. Lt metinį nuomos mokesį. Bendrovė iki 2011-12-31 iš viso nesumokėjo 70 000,0 Lt nuomos mokesčio.

¹⁴ Lietuvos Respublikos valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas (2006-07-18 Nr. X-771 redakcija).

¹⁵ Pagal 2001-02-08 sutartį Nr. 2 bendrovei turėjo būti apskaičiuotos palūkanos, numatytos Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 6.210 str. 1 d., nes nuomos sutartyje nėra numatyti delspinigiai; pagal 2008-12-03 Nr. 43 ir 2009-12-08 Nr. 354 sutartis bendrovei turėjo būti apskaičiuoti sutartyse numatyti 0,02 proc. delspinigiai už kiekvieną pavėluotą sumokėti dieną.

¹⁶ 2001-02-08 sutartis Nr. 2.

¹⁷ 2001-02-08 sutartis Nr. 1.

¹⁸ 2009-12-08 sutartis Nr. 354.

¹⁹ 2008-12-03 sutartis Nr. 43.

²⁰ 2009-02-27 Nr. 1 ir 2009-05-11 Nr. 2.

²¹ 2008-12-03 Nr. 43 ir 2009-12-08 Nr. 354.

Pažymėtina, kad savivaldybės administracija atsižvelgė į Valstybės kontrolės rekomendaciją²² ir ėmėsi priemonių²³ dėl nesumokėtų nuomos mokesčių išieškojimo – pateikė teismui ieškinius.

Bendrovė, kuri iki 2008-12-02 nuomojosi Širvintų miesto žemės ūkio paskirties hidrotechnikos kompleksą²⁴, bankrutavo, todėl savivaldybė prarado galimybę išieškoti nesumokėtą nuomos mokestį. Dėl to Valstybės kontrolė audito medžiagą dėl nesumokėtų hidrotechnikos kompleksų nuomos mokesčių ir valstybės biudžetui padarytos 73 867,0 Lt žalos perdavė pagal kompetenciją įvertinti Lietuvos Respublikos generalinei prokuratūrai²⁵.

Savivaldybės administracija nesilaikė valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo įstatyme nustatytų valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo efektyvumo ir racionalumo principų, nes nekontroliavo, kad valstybės turtą (hidrotechnikos kompleksus) nuomojančios privačios bendrovės mokėtų nuomos mokesčius.

Valstybės biudžetas negavo iš viso 254 350 Lt pajamų už patikėjimo teise valdomo valstybės turto nuomą, nes bendrovės nesumokėjo nuomos mokesčių, taigi pažeidė nuomos sutarčių sąlygas.

Vyriausybės nutarimu²⁶ savivaldybei perduotas valdyti ir naudoti patikėjimo teise Vilniaus apskrities viršininko administracijos valstybei nuosavybės teise priklausantis ilgalaikis materialusis turtas – elektros linijos. Savivaldybė elektros linijų savo funkcijoms atlikti nenaudoja, jomis neatlygintinai naudojasi energetikos įmonė. Savivaldybė su ja yra sudariusi panaudos sutartis²⁷.

Pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 13 str. energetikos įmonė nepriskiriama subjektams, kuriems gali būti panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudoti perduodamas valstybės turtas, todėl bendrovė negali neatlygintinai naudotis šiuo valstybės turtu. Vadovaujantis Energetikos įstatymo²⁸ 28 str. 1 d. ir 37 str. 1 d., 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. Valstybei ar

²² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2012-02-28 raštas Nr. S-(34-2206)-454 „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų“.

²³ Širvintų rajono savivaldybės administracijos ieškiniai: 2012-05-02 Nr.(6.20)-13-1034 „Dėl nuomos mokesčio ir palūkanų priteisimo“, 2012-05-02 Nr.(6.20)-13-1035 „Dėl įpareigojimo atlikti nuomojamo turto remontą, nuomos mokesčio, delspinigių ir palūkanų priteisimo“.

²⁴ 2001-02-08 sutartis Nr. 1.

²⁵ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2012-04-12 raštas Nr. S-(34-2206)-732 „Dėl valstybinio audito metu nustatytų dalykų“.

²⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-08-10 nutarimas Nr. 1277 „Dėl turto perdavimo“.

²⁷ Panaudotos sutartys: 2003-03-12 Nr. 26000/0/0085-0093, 26000/0/0108-0124.

²⁸ Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas (2008-11-06 Nr. X-1767 redakcija, galiojusi iki 2011-12-31, ir 2011-12-22 Nr. XI-1888 redakcija, galiojanti nuo 2012-01-01).

savivaldybei nuosavybės teise priklausančių energetikos objektų pardavimo tvarka nustatyta šio įstatymo²⁹ 37 str. 2 d.

Savivaldybės patikėjimo teise valdomu valstybės turtu (elektros linijomis) neatlygintinai naudojami energetikos bendrovė, nors Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas tai draudžia.

Savivaldybė nesivadovavo Valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 str. 4 d., nes teisės aktų nustatyta tvarka neįregistravo viešuosiuose registruose jai Vyriausybės nutarimu³⁰ patikėjimo teise valdyti perduotų 3 garažų (Širvintos, Vilniaus g. 16A). Pagal Nekilnojamojo turto kadastrą³¹ (5 str. 1 d.) ir Nekilnojamojo turto registro³² (9 str. 1 d.) įstatymus statinys (taip pat nebaigtas statyti), kurio statybai ar rekonstravimui reikalingas leidimas statyti naują statinį ar leidimas rekonstruoti statinį, yra laikomas Nekilnojamojo turto kadastrą ir Nekilnojamojo turto registro objektu.

Savivaldybė nesivadovavo Valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu, nes patikėjimo teise valdomo valstybės nekilnojamojo turto (3 garažų) neįregistravo viešuosiuose registruose.

3. Vidaus kontrolės vertinimas

Vidaus kontrolės sistema savivaldybėje naudojant valstybės lėšas ir patikėjimo teise valdant, naudojant ir disponuojant valstybės turtu atitinka jai keliamus reikalavimus. Remdamiesi audito metu surinktais įrodymais nustatėme, kad vidaus kontrolės procedūros savivaldybėje valdant patikėjimo teise valstybės turtą (elektros linijas, hidrotechnikos kompleksus), naudojant asignavimus priešgaisrinės saugos funkcijai atlikti, vykdant Širvintų rajono viešosios bibliotekos rekonstravimo ir kultūros centro modernizavimo investicinio projekto viešuosius pirkimus yra neveiksmingos, nes nustatyti reikšmingi trūkumai. Todėl vidaus kontrolė savivaldybėje naudojant valstybės biudžeto lėšas ir patikėjimo teise valdant, naudojant ir disponuojant valstybės turtu vertinama kaip patenkinama.

4. Rekomendacijos

Apie audito metu nustatytas kitas klaidas ir neatitikimus savivaldybės meras, administracijos direktorius ir savivaldybės įstaigų vadovai informuoti raštais (žr. 2 priedą).

²⁹ Ten pat.

³⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-08-10 nutarimas Nr. 1277.

³¹ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastrą įstatymas, 2000-06-27 Nr. VIII-1764 (2010-07-02 Nr. XI-998 redakcija).

³² Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539 (2007-06-28 Nr. X-1239 redakcija).

Savivaldybės administracija audito metu įgyvendino pateiktą rekomendaciją dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto perdavimo savivaldybės sveikatos priežiūros centrui termino pakeitimo, į valstybės biudžetą pervedė 8 782,07 Lt ne pagal paskirtį panaudotų valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų (priešgaisrinės tarnybos organizavimas – 8 132,07 Lt ir mokinio krepšelio lėšos – 650,00 Lt).

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus pastebėjimus savivaldybės administracijai rekomenduojame:

– esant poreikiui įsigyti darbus iš užsakovo rezervo, užtikrinti, kad jie būtų įsigyti taikant viešųjų pirkimų procedūras (ataskaitos 2.1 poskyris, 7 psl.);

– užtikrinti, kad nesumokėti turto nuomos mokesčiai ir delspinigiai ar palūkanos teisės aktų nustatyta tvarka būtų išieškoti iš nuomininkų ir pervesti į valstybės biudžetą (ataskaitos 2.3 poskyris, 9 psl.);

– atsižvelgiant į tai, kad savivaldybė valstybės turto (elektros linijų) nenaudoja savo funkcijoms atlikti, spręsti klausimą dėl šio turto perleidimo energetikos įmonei Energetikos įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka (ataskaitos 2.3 poskyris, 9 psl.);

– įstatymų nustatyta tvarka įregistruoti viešuosiuose registruose valstybės nekilnojamąjį turtą – 3 garažus (Širvintos, Vilniaus g. 16 A) (ataskaitos 2.3 poskyris, 10 psl.).

Neįgyvendintų rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 3 priedą).

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus vedėja

Aurelija Brukštutė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus
vyriausiasis valstybinis auditorius

Arūnas Juozas Gabrilavičius

Valstybinio audito ataskaitos kopija pateikta Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui.

PRIEDAI

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

Savivaldybei skirtos ir panaudotos valstybės biudžeto lėšos, tūkst. Lt

	Patvirtinta	Gauta	Panaudo ta	Perskirs tyta	Grąžinta nepanaudotų	Valstybės institucija/įstaiga, su kuria sudaryta finansavimo sutartis
1	2	3	4		5	6
Specialioji tikslinė dotacija*, iš viso:	20483,6	20483,6	19823,8		659,8	
- mokinio krepšeliui finansuoti,	12719,7	12719,7	12718,5		1,2	
- valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti,	7763,9	7763,9	7105,3		658,6	
- iš apskričių perduotoms įstaigoms išlaikyti,	-	-	-		-	
Kitos valstybės biudžeto lėšos**, iš viso:	7607,00	7607,00	7544,2		62,8	
- socialinei paramai,	390,00	390,00	390,00			
- valstybės investicijų programai įgyvendinti, iš viso:	715,00	715,00	715,00			
iš jų:						
	215,00	215,00	215,00			Žemės ūkio ministerija
	500,00	500,00	500,00			Kultūros ministerija
- išmokoms vaikams ir kitai socialinei paramai,	6381,4	6381,4	6320,3		61,1	Socialinės apsaugos ir darbo ministerija
- sveikatos priežiūros mokyklose ir savivaldybių	71,1	71,1	69,4		1,7	Vilniaus teritorinė ligonių kasa

visuomenės sveikatos rėmimas...						
- ...ikimokyklinis ugdymas, ir lėšos lietuvių klubos mokymui tautinių mažumų mokyklose	25,8	25,8	25,8			Švietimo ir mokslo ministerija
- Visuomenės sveikatos priežiūros paslaugų teikimas...	23,7	23,7	23,7			Finansų ministerija
- Kelių fondas	1589,9	1589,6	1589,6			Automobilių kelių prie direkcija Lietuvos Respublikos Susisiekimo ministerijos
IŠ VISO:	29680,2	29680,2	28957,6		722,6	

* Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 4 priedelis.

** Socialinei paramai – Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais ... (iš Finansų ministerijos vykdomos programos „Valstybės priskirtų funkcijų ir kituose teisės aktuose numatytų priemonių finansavimas savivaldybėse“); valstybės investicijų programai vykdyti ir kitoms išvardintoms veikloms – pagal su atitinkamomis ministerijomis sudarytas finansavimo sutartis.

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

Valstybės kontrolės išsiųsti raštai Širvintų rajono savivaldybei ir pavaldžioms įstaigoms

1. Širvintų rajono savivaldybės meras ir administracijos direktorius informuoti raštais: 2012-02-28 Nr. S-(34-2206)-454 „Dėl atliktų audito metu nustatytų neatitikimų“; 2012-05-04 Nr. S-(34-2206)-989 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“.
2. Širvintų rajono švietimo centras informuotas 2012-04-26 raštu Nr. S-(34-2206)-907 „Dėl audito metu atliktų procedūrų“.
3. Širvintų sporto mokykla informuota 2012-04-26 raštu Nr. S-(34-2206)-907 „Dėl audito metu atliktų procedūrų“.
4. Širvintų pradinė mokykla informuota 2012-04-26 raštu Nr. S-(34-2206)-907 „Dėl audito metu atliktų procedūrų“.
5. Širvintų meno mokykla informuota 2012-04-26 raštu Nr. S-(34-2206)-907 „Dėl audito metu atliktų procedūrų“.
6. Širvintų priešgaisrinė tarnyba informuota 2012-04-26 raštu Nr. S-(34-2206)-908 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“.
7. Širvintų Lauryno Stuokos-Gucevičiaus gimnazija informuota 2012-04-26 raštu Nr. S-(34-2206)-909 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“.
8. Širvintų „Atžalyno“ progimnazija informuota 2012-04-26 raštu Nr. S-(34-2206)-910 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“.
9. Širvintų rajono socialinių paslaugų centras informuotas 2012-04-26 raštu Nr. S-(34-2206)-911 „Dėl audito metu atliktų procedūrų“.
10. Širvintų lopšelis-darželis „Saulutė“ informuotas 2012-04-26 raštu Nr. S-(34-2206)-912 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“.
11. Širvintų Alionių pagrindinė mokykla informuota 2012-04-26 raštu Nr. S-(34-2206)-913 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“.
12. Širvintų lopšelis-darželis „Buratinas“ informuotas 2012-04-26 raštu Nr. S-(34-2206)-914 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“.

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

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
Rekomendacijos ataskaitoje				
1.	Įstatymų nustatyta tvarka įregistruoti viešuosiuose registruose valstybės nekilnojamąjį turtą – 3 garažus (Širvintos, Vilniaus g. 16 A).	Savivaldybės administracija	Bus atlikti garažų kadastriniai matavimai ir įregistruotas turtas viešuosiuose registruose.	2012-06-30
2.	Atsižvelgiant į tai, kad savivaldybė valstybės turto (elektros linijų) nenaudoja savo funkcijoms atlikti, spręsti klausimą dėl šio turto perdavimo energetikos įmonei Energetikos įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.	Savivaldybės administracija	Bus kreipiamasi į Nacionalinę žemės tarnybą prie Žemės ūkio ministerijos dėl elektros energetikos objektų esančių valstybinėje žemėje pardavimo, teikiamas Tarybai sprendimas dėl sutikimo parduoti bendrai naudojamą elektros energetikos objektus.	2014-05-15
3.	Esant poreikiui įsigyti darbus iš užsakovo rezervo, užtikrinti, kad jie būtų įsigyti taikant viešųjų pirkimų procedūras.	Savivaldybės administracija	Esant poreikiui papildomi darbai bus perkami Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka.	2012-12-31
4.	Užtikrinti, kad nesumokėti turto nuomos mokesčiai ir delspinigiai ar palūkanos teisės aktų nustatyta tvarka būtų išieškoti iš nuomininkų ir pervesti į valstybės biudžetą.	Savivaldybės administracija	Nuomos mokesčiai, delspinigiai ir palūkanos į valstybės biudžetą bus išieškotos Lietuvos Respublikos civilinio proceso kodekso nustatyta tvarka, priklausomai nuo to kokia apimtimi bus patenkinti ieškininiai reikalavimai.	2014-10-01.
Savivaldybės administracijos direktorė			Elena Davidavičienė, 8 382 51442	