



ŠIRVINTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

KELIŲ PRIEŽIŪROS IR PLĖTROS PROGRAMOS LĖŠŲ, SKIRTŲ ŠIRVINTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS VIETINĖS REIKŠMĖS KELIAMS BEI GATVĖMS TIESTI, TAISYTI (REMONTUOTI), PRIŽIŪRĖTI IR SAUGAUS EISMO SĄLYGOMS UŽTIKRINTI, PANAUDOJIMO 2014 M. RIBOTOS APIMTIES FINANSINIO (TEISĖTUMO)

AUDITO ATASKAITA

2015 m. gegužės 18 d. Nr. A- 3.1-2

Širvintos

IŽANGA

Audito tikslas - įvertinti Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų, skirtų 2014 m. Širvintų rajono savivaldybės vietinės reikšmės keliams bei gatvėms tiesti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti, sąmatos vykdymo ataskaitos duomenis bei lėšų naudojimo teisėtumą, jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Audituojamas subjektas – Širvintų rajono savivaldybės administracija, identifikavimo kodas 188722373, Vilniaus g. 61, LT19120, Širvintos.

Audituojamas laikotarpis – 2014 metai.

Audituojamu laikotarpiu Širvintų rajono savivaldybės administracijos direktore dirbo Elena Davidavičienė, Buhalterijos skyriaus vedėja nuo vasario 4 d. iki kovo 31 d. Ina Gavėnaitė, nuo rugpjūčio 1 d. Rita Gujienė. Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų, skirtų Širvintų rajono savivaldybei, apskaitą tvarkė nuo sausio 1 d. iki vasario 3 d. Ina Gavėnaitė, nuo birželio 2 d. iki rugsėjo 5 d. Orinta Jankevičiūtė, nuo rugsėjo 7 d. Gabija Krupauskienė.

Programos lėšų buhalterinę apskaitą tvarko Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyrius pagal VSAFAS. Programos administravimą pagal objektus, naudodamas IS „Kelių projektai“, organizuoja Savivaldybės administracijos Infrastruktūros skyrius, atsakingas skyriaus vedėjo pavaduotojas A. Vilčinskas.

Audito ataskaitoje pateikti audito metu nustatyti dalykai ir pateikta išvada dėl 2014 metų ataskaitos apie atliktus darbus ir lėšų panaudojimą bei lėšų naudojimą pagal paskirtį.

Apribojimai: atliekant tyrimą buvo vadovaujama Širvintų rajono savivaldybės administracijos pateiktų dokumentų analize su prielaida, kad neegzistuoja kiti, su Programos vykdymu susiję dokumentai, kurie darytų įtaką pateiktai išvadai ir, kad visi pateikti dokumentai yra pilni ir galutiniai, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai dėl Savivaldybei 2014 metų biudžeto vykdymo ir finansinių metinių ataskaitų rinkinių.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertintas ūkinių operacijų registravimas apskaitoje pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS) ir Administracijos sudaryta 2014 m. Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų, skirtų Širvintų rajono savivaldybės vietinės reikšmės keliams bei gatvėms tiesti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti ataskaita.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracija su Lietuvos automobilių direkcija prie Susisiekimo ministerijos pasirašė dvi finansavimo sutartis, iš viso už 2 118,5 tūkst. Lt:

- Finansavimo sutartis¹ Nr. S-0172 sudaryta 2014 m. balandžio 15 d. – 1 513,5 tūkst. Lt. Susitarimo pakeitimai 2014 m. spalio 9 d. (patikslintas priedas Nr.1);
- Finansavimo sutartis² S-457, sudaryta 2014 m. liepos 14 d. - 605 tūkst. Lt

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus³. Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad sudarytos sutartys ir audituojamo subjekto gautos lėšos naudojamos teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrintos visos (100 proc.) ūkinės operacijos, ūkiniai įvykiai ir sudaryti sandoriai, išskyrus gautas lėšas ir jų panaudojimą.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta: audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės aplinkos tyrimas, nustatant reikšmingą iškraipymo riziką; tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra; ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios analitinės ir savarankiškos audito procedūros.

Atliktos per audituojama laikotarpį pagal finansavimo sutartis gautų lėšų, jų panaudojimo ir įsipareigojimų audito procedūros Audito įrodymai buvo renkami taikant skaičiavimo (dokumentų ir apskaitos įrašų aritmetinio tikslumo patikrinimas), patikrinimo, paklausimo (pokalbis su įstaigos darbuotojais) ir analitinės (finansinių ir nefinansinių duomenų analizė) audito procedūras. Vadovautasi nuostata, kad audituojamas subjektas pateikė išsamią ir objektyvią informaciją, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus.

IŠVADOS, PASTEBĖJIMAI IR REKOMENDACIJOS

Kelių priežiūros ir plėtros programos vykdytojas yra Savivaldybės administracijos Infrastruktūros skyrius. Už Kelių priežiūros ir plėtros programos įgyvendinimą atsakingas skyriaus vedėjas pavaduotojas, kuris kontroliuoja programos vykdymą ir atsiskaito Administracijos direktoriui nustatytais terminais ir tvarka. Vadovaujantis Savivaldybės kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų vietinės reikšmės keliams bei gatvėms tiesti, taisyti ir prižiūrėti tvarkos aprašu⁴, parengtas ir patvirtintas savivaldybės vietinių kelių ir gatvių priežiūros ir plėtros programos finansavimo 2014 m. objektų sąrašas.⁵

Audito metu peržiūrėti dokumentai, pateikti Savivaldybės administracijos Buhalterijos skyriui – faktiškai atliktų darbų ar suteiktų paslaugų aktai, sąmatos, rangovų sąskaitos, atliktų darbų ir išlaidų apmokėjimo pažymos (F3). Statybos - remonto darbų įvykdymas ir kokybė atliktų darbų aktuose patvirtinti Rangovo atstovo, Savivaldybės administracijos Infrastruktūros skyriaus vedėjo pavaduotojo A. Vilčinsko, atsakingo už techninę priežiūrą darbuotojo ir Lietuvos automobilių kelių direkcijos vietinių kelių skyriaus atstovo žymos, kaip tą numato Finansavimo sutartis.

¹ Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos generalinio direktoriaus 2014 m. kovo 17 d. įsakymas Nr. V-85 „Dėl kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų paskirstymo savivaldybėms vietinės reikšmės keliams ir gatvėms tiesti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti 2014 metais“.

² Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2014 m. balandžio 16 d. įsakymu Nr. 3-156-(E) „Dėl vietinės reikšmės kelių gatvių) tikslinio finansavimo 2014 m. sąrašo patvirtinimo“.

³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁴ Savivaldybės tarybos 2012 rugsėjo 27 d. sprendimas Nr. 1-207 „Dėl Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų, skirtų Širvintų rajono savivaldybės vietinės reikšmės keliams bei gatvėms tiesti, taisyti ir prižiūrėti tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁵ Širvintų savivaldybės tarybos 2014-02-20 sprendimas Nr. 1-21 „Dėl Širvintų rajono savivaldybės vietinių kelių ir gatvių priežiūros ir plėtros programos finansavimo 2014 m. objektų sąrašo patvirtinimo“, tikslinta 2014-09-25 Nr. 1-156.

1. Širvintų rajono savivaldybės finansavimas 2014 m. (1 lentelė)

LIETUVOS AUTOMOBILIŲ KELIŲ DIREKCIJOS PRIE SUSISIEKIMO
MINISTERIJOS LĖŠŲ PERVEDIMAS ŠIRVINTŲ RAJONO SAVIVALDYBEI 2014 m
1 lentelė

Finansavimo sutartis		Paraiška		Pravesta	
Data, Nr.	Suma tūkst. Lt	Data, Nr.	Suma tūkst. Lt	Data, Nr.	Suma tūkst. Lt
2013-07-05 S-542 Patikslinimas* 2013-12-30	Pagal skolų suderinimo aktą 395,8	2013-12-30; 12-542	395,8	2014-01-16 4011414	24,5
				2014.01.27 4021529	371,3
				2013 m. finansavimas	395,8
S-172 2014-04-15 2014-10-09	1513,5	2014-04-30; 04-172	95,6	2014.05.12 4200561	43,9
				2014-05-12 4200580	51,7
		2014-05-29; 05-172	34,9	2014-06-06 4246636	34,9
		2014-06-30; 06-172	85,1	2014-07-14 4315901	1,2
				2014-07-14 4315900	83,9
		2014-07-30; 07-172	27,4	2014.08.07 4352309	26,3
				2014.08.07 4352310	1,1
		2014-08-29; 08-172	51,4	2014-09-08 4396336	51,4
		2014-09-30 09-172	7,1	2014-10-07 4447799	7,1
		2014-10-31 10-172	11,8	2014-11-11 4515973	5,2
				2014-11-11 4515974	6,6
		2014-11-28 11-172	1170,9	2014.12.10 4579979	347,6
				2014-12-10 4579980	823,3
		2014-12-11 12-172	5,3	2014-12-29 4635514	1,1
		2014-12-29 4635515	4,2		
iš viso			1489,5		1489,5
S-457 2014-07-14	605	2014-10-30 10-457	512,2	2014-11-11 4515974	512,2
		2014-11-28 11-457	92,8	2014-12-10 4579980	92,8
iš viso					605
iš viso					2094,5

* Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. kovo 13 d. nutarimu Nr. 214 ir Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2013 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 3-280 „Dėl Svarbių valstybei vietinės reikšmės kelių gatvių) tikslinio finansavimo 2013 m. sąrašo patvirtinimo, Savivaldybei buvo skirta 500,0 tūkst. Lt tikslinių lėšų Širvintų miesto Vyšnių gatvės rekonstravimui. *Dėl nesavalaikiai parengtos projektinės dokumentacijos* tikslinės paskirties lėšos buvo įsisavintos ne visos (395,0 tūkst. Lt) ir perskirstytos, Vyšnių gatvės kapitaliniam remontui panaudojant 300,0 tūkst. Lt). Finansavimo sutartis S-542 patikslinta 2013-12-30. Lėšos pravesos 2014 m.

2. 2014 m. programos lėšų panaudojimas (2 lentelė)

ŠIRVINTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2014 M. KELIŲ PRIEŽIŪROS IR PLĖTROS PROGRAMOS LĖŠŲ PANAUDOJIMAS

2 lentelė

Eil. Nr.	Objekto pavadinimas	Mato Vnt.	Atliktų darbų kiekiai		Lėšų panaudojimas		
			Planas*	Įvykdyta	Planas*	Įvykdyta	+;-
1	2	3	4	5	6	7	8
Finansavimo sutartis Nr. S-0172					1513,5	1.489,5	-24,0
1.	<i>Vietinės reikšmės kelių ir gatvių priežiūra (greideravimas)</i>	km		671,1	65,0	65,0	-
1.1	Alionių seniūnija	km	60,0	49,6	6,7	6,2	-0,5
1.2	Čiobiškio seniūnija	km	64,0	80,7	7,3	7,3	-
1.3	Gelvonų seniūnija	km	75,0	88,4	7,9	8,0	+0,1
1.4	Jauniūnų seniūnija	km	115,0	101,8	9,1	9,2	+0,1
1.5	Kernavės seniūnija	km	54,0	51,4	4,6	4,7	+0,1
1.6	Musninkų seniūnija	km	68,0	70,2	6,2	6,7	+0,5
1.7	Širvintų seniūnija	km	124,0	128,0	13,0	14,0	+1,0
1.8	Zibalų seniūnija	km	69,0	101,0	8,6	8,9	+0,3
1.9	Širvintų miestas	km	5,5	-	1,6	-	-1,6
2.	<i>Vietinės reikšmės kelių ir gatvių priežiūra (žvyravimas)</i>	m ³		1189,8	78,0	78,0	-
2.1	Alionių seniūnija	m ³	70	70	5,0	4,6	-0,4
2.2	Čiobiškio seniūnija	m ³	140	170	10,0	11,1	+1,1
2.3	Gelvonų seniūnija	m ³	140	152,6	10,0	10,0	-
2.4	Jauniūnų seniūnija	m ³	170	183,1	12,0	12,0	-
2.5	Kernavės seniūnija	m ³	70	81	5,0	5,3	+0,3
2.6	Musninkų seniūnija	m ³	59	91,5	6,0	6,0	-
2.7	Širvintų seniūnija	m ³	85	341,6	20,0	22,4	+2,4
2.8	Zibalų seniūnija	m ³	100	100	7,0	6,6	-0,4
2.9	Širvintų miestas	m ³	42	-	3,0	-	-3,0
3.	<i>Asfaltbetonio duobių užtaisymas išdaužų vietose</i>	m ²		973,8	61,5	60,8	-0,7
3.1	Alionių seniūnija	m ²	20	20	1,5	1,3	-0,2
3.2	Čiobiškio seniūnija	m ²	20	20	1,5	1,3	-0,2
3.3	Gelvonų seniūnija	m ²	30	30	2,0	1,9	-0,1
3.4	Jauniūnų seniūnija	m ²	50	50	4,0	3,1	-0,9
3.6	Musninkų seniūnija	m ²	30	30	2,0	1,9	-0,1
3.7	Širvintų seniūnija	m ²	50	50	4,0	3,1	-0,9
3.8	Zibalų seniūnija	m ²	20	20	1,5	1,3	-0,2
3.9	Širvintų miestas	m ²	700	753,8	45,0	47,0	+2,0

4.	Pralaidos remontas kelyje Tilvikai-Šarkaičiai		1mx1m	1,2 m x2,5 m ilgio	23,5	23,5	-
5.	Liepų g. Juodiškių k. žvyro dangos remontas		480 4,5-3	490 m 4,0x4,5; 0,9x3	48,3	48,3	-
6.	Neries g. Čiobiškio gyv. A/B dangos remontas		150x3	150x3 m	28,2	28,2	-
7.	Kelio Kryžiauka – I Vičiūnų k. atkarpos žvyro dangos remontas		200x4,5	200x4,5	20,9	20,9	-
8.	Kazliškių g. Kabaldos k. a/b remontas)		410 5,0	410x5 m	82,6	82,6	-
9.	Užušilių g. atkarpos Vileikiškių k. a/b dangos remontas		790m 5-6	790x5-6 m	129,8	129,8	-
10.	Pralaida F. Lumbio g. Liukonių kaime		0,4mx8m	0,4 mx 8 m ilgio, 100 m	13,6	13,6	-
11.	Pralaida Sodžiaus g. Liukonių kaime		0,4mx8m	0,4 m 8 m ilgio, 110 m	6,3	6,3	-
12.	Techninė priežiūra ir naudojamų medžiagų bei darbų kokybės kontrolės laboratoriniai tyrimai			0,51 % nuo SMD kainos (353.291,87 Lt)	3,0	3,6	+0,6
13.	Širvintų r. vietinės reikšmės kelių ir gatvių paprastojo remonto darbų sąmatinių skaičiavimų paslaugos			1,01 % nuo SMD kainos (967.723 Lt)	9,8	9,8	-
14.	Širvintų r. savivaldybės gatvių ir kelių techninės inventorizacijos, kadastrinių matavimų ir teisinės registracijos paslaugos		Inventorizuoti 41 km	122 vnt. kadastrinių matavimų bylos kaip statinio ir sklypo	38,7	38,7	-
Fin. Sutarties Nr. S-0172 Einamiesiems tikslams iš viso					609,2	609,2	-
15.	Techninė priežiūra ir naudojamų medžiagų bei atliktų darbų kokybės kontrolės laboratoriniai tyrimai			0,51 % nuo SMD kainos	11,0	13,7	+2,7
16.	Širvintų m. Vyšnių gatvės rekonstravimo darbai		33,4 7,2	Šaligatviai, a/b danga	470,5	443,8	-26,7
	<i>Iš jų eismo saugumo priemonės: šaligatviai, vertikalus ženklimas</i>			<i>810 m² trinkelų danga, 6 vnt. kelio ženklų</i>		100,5	
17.	Vyšnių gatvės Širvintų mieste rekonstravimo darbų projekto vykdymo priežiūra				4,5	4,5	-
18.	Medžiukai–Petriškės, žvyro danga (įskaitant supaprastinto projekto parengimą)		1,13 km 4,5 m	1,130 km, 4,5 m plotis	143,6	143,6	-
19.	Jaunimo g. atkarpos ir Pievų g. atkarpos Kiauklių k., a/b dangos įrengimas		430x4,5m 210x4,5 m	430x4,5 m 210x4,5 m	274,7	274,7	-

(įskaitant supapr.proj.parengimą)						
Fin. Sutarties Nr. S-0172 Kapitalui formuoti iš viso				904,3	880,3	-24,0
Finansavimo sutartis Nr. S-0457 (kapitalui formuoti)				605,0	605,0	-
Mokyklos gatvės, Barskūnų k., Jauniūnų s., kapitalinis remontas			776 m drenaž. vandens linija, 3840 m ² gatvės pagrindų	605,0	605,0	-
VISO KELIŲ PRIEŽIŪROS IR PLĖTROS PROGRAMOS LĖŠŲ				2118,5	2094,5	-24,0
Iš jų						
Einamiems tikslams				609,2	609,2	

*Širvintų rajono savivaldybės tarybos 2014 m. rugsėjo 25 d. sprendimas Nr. 1-156 „Dėl Širvintų rajono Savivaldybės tarybos 2014-02-20 sprendimo Nr. 1-21 „Dėl Širvintų rajono savivaldybės Kelių priežiūros ir plėtros programos finansuojamų 2014 m. objektų sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

Vykdamas Širvintų rajono savivaldybės Kelių priežiūros ir plėtros programą nepanaudota 24,0 tūkst. Lt lėšų, skirtų Savivaldybei 2014 m. (Širvintų m. Vyšnių gatvės rekonstravimo darbams nepanaudota 26,7 tūkst. Lt, Techninės priežiūros ir naudojamų medžiagų bei atliktų darbų kokybės kontrolės laboratoriniams tyrimams panaudota 2,7 tūkst. Lt daugiau, nei buvo planuota.)

Išvada: KPPP lėšos, skirtos Širvintų rajono savivaldybei buvo paskirstytos vadovaujantis Savivaldybės kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų vietinės reikšmės keliams bei gatvėms tiesti, taisyti ir prižiūrėti tvarkos aprašu⁶, pagal patvirtintą Savivaldybės vietinių kelių ir gatvių priežiūros ir plėtros programos finansavimo 2014 m. objektų sąrašą.⁷ Lėšos panaudotos vadovaujantis Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų naudojimo tvarkos aprašu⁸. Ataskaitoje pateikti duomenys atitinka duomenis, pateiktus rangovų parengtuose atliktų darbų aktuose, išskyrus žemiau paminėtus atvejus.

3. Širvintų rajono savivaldybės gatvių ir kelių techninės inventorizacijos ir Gatvių ir kelių kadastrinių matavimų ir teisinės registracijos paslaugų sutarties vykdymas.

Audito metu buvo vertintas paslaugų viešojo pirkimo - pardavimo 2012-03-28 sutarties Nr. 124, sudarytos su UAB „Kelvista“, vykdymas 2012-2014 m.

SUTARTIES Nr. 124 SANTRAUKA

Specialiosios sąlygos

1.1. Sutarties dalykas

1.1.1. Širvintų rajono savivaldybės gatvių ir kelių techninės inventorizacijos paslaugos

1.1.2. Širvintų rajono savivaldybės gatvių ir kelių kadastrinių matavimų ir teisinės registracijos paslaugos

2.2. Paslaugų įvykdymo terminas - 33 mėn.

⁶ Savivaldybės tarybos 2012 rugsėjo 27 d. sprendimas Nr. 1-207 „Dėl Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų, skirtų Širvintų rajono savivaldybės vietinės reikšmės keliams bei gatvėms tiesti, taisyti ir prižiūrėti tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁷ Širvintų savivaldybės tarybos 2014-02-20 spr. Nr. 1-21 „Dėl Širvintų rajono savivaldybės vietinių kelių ir gatvių priežiūros ir plėtros programos finansavimo 2014 m. objektų sąrašo patvirtinimo“, tikslinta 2014-09-25 Nr. 1-156

⁸ Lietuvos respublikos Vyriausybės 2005 m. balandžio 21 d. nutarimas Nr. 447 „Dėl Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymo įgyvendinimo“.

2.3. Visa trukmė 36 mėn.

3. Sutarties kaina

3.1 Sutarties kainos nustatymui taikomas fiksuotas įkainio nustatymo būdas.

Fiksuotas įkainis nustatytas pagal atviro konkurso, įvykusio 2012-02-22 rezultatus (pirkimo Nr. 116172) ir yra

Eil. Nr.	Paslaugų pavadinimas	Mato vnt.	Paslaugos (1 km objekto) kaina be PVM	PVM	Paslaugos (1 km objekto) kaina su PVM
1.	Kelio techninė inventorizacija	km	413	86,73	499,73
2.	Gatvių techninė inventorizacija	km	455	95,55	550,55
3.	Kelio kadastrinė inventorizacija	km	785	164,85	949,85
4.	Gatvių kadastrinė inventorizacija	km	1050	220,5	1270,5

Bendrosios sąlygos

5. Sutarties kaina

5.2 Į sutarties kainą turi būti įskaičiuota paslaugų kaina, **visos išlaidos ir mokesčiai**. Tiekėjas į sutarties kainą privalo įskaičiuoti visas su Paslaugų teikimu susijusias išlaidas, bet neapsiribojant:

5.2.1. visas su dokumentų, kurių reikalauja Pirkėjas, rengimu ir pateikimu susijusias išlaidas.

Paslaugų viešojo-pirkimo pardavimo Sutarties Nr. 124 Priedas Nr. 1

TECHNINĖ SPECIFIKACIJA

Techninė inventorizacija

Širvintų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių techninė inventorizacija tai -duomenų apie kelių (gatvių) pradžių ir pabaigų, ilgių, maršrutų, elementų kiekių, tipų, geometrinių dydžių, koordinacių nustatymas ir duomenų tikslinimas, ir inventorizuotų duomenų paruošimas konvertavimui į rajono savivaldybės kelių informacinę sistemą.

Kadastriniai matavimai

Širvintų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių kadastriniai matavimai - veiksmai, kuriais identifikuojamas nekilnojamasis daiktas, nustatomos žemės sklypo ribų posūkio taškų ir statinių fizinių ribų koordinatės, nekilnojamųjų daiktų geometriniai ir techniniai parametrai, apskaičiuojami žemės sklypo bei jame esančių žemės naudmenų plotai ir kiti šį daiktą apibūdinantys faktiški kadastro duomenys.

Keliams (55km) ir gatvėms (25 km) atlikti kadastrinius matavimus, sudaryti kadastrines bylas **ir įregistruoti jas Valstybinėje įmonėje Registru centre.**

Atsiskaitymo forma: Kadastrine bylas pateikti 3 egzemplioriais analogine formą ir 1 egzempliorius skaitmenine forma (kompaktiniame diske, ataskaita PDF formatu)

Sutarties dalykas – Širvintų rajono savivaldybės gatvių ir kelių techninės inventorizacijos paslaugos ir Gatvių ir kelių kadastrinių matavimų ir teisinės registracijos paslaugos.

SUTARTIES VYKDYMAS (tūkst. Lt)

Širvintų rajono savivaldybės gatvių ir kelių techninės inventorizacijos, kadastrinių matavimų ir teisinės registracijos paslaugos	2012 m.	2013 m.	2014 m.
KPPP lėšų panaudojimo 2014 m. ataskaitos duomenys	36	44,9	38,7
Pateikta sąskaitų	35,85	44,9	97,5
Apmokėta	35,85	44,9	38,7
Įsiskolinimas 2015-01-01			-58,8

Audito metu nustatyta:

UAB „Kelvista“ 2014 m. už atliktas paslaugas pateikė sąskaitų 97,5 tūkst. Lt. Apmokėta 38,7 tūkst. Lt. Savivaldybės administracijos įsiskolinimas pagal skolų suderinimo aktą – 58 711,99 Lt.

Patikrinus visą sutarties vykdymą (2012-2014 m.) nustatyta, kad dalis sąskaitų 2014 m. išrašytos už paslaugas, už kurias Savivaldybės administracija jau apmokėjo 2012-2014 m. Kadangi 2015-01-01 audito metu Savivaldybės administracija 58 711,99 Lt buvo neapmokėjusi, UAB „Kelvistai“ buvo pateikti (savivaldybės kontrolieriaus rekomendacija) paskaičiavimai pagal faktiškai atliktas paslaugas. UAB „Kelvista“ pripažino klaidas ir išrašė kreditinę sąskaitą – 5 511 Lt.

Išanalizavus UAB „Kelvista“ pateiktus atliktų darbų aktus ir pateiktas sąskaitas ir įvertinus sutarties vykdymą, abejonių sukėlė apmokėjimo būdas už atliktas paslaugas pagal sutartį. Savivaldybės kontrolierius 2015-03-25 raštu Nr. S-2.2-5 kreipėsi į Lietuvos automobilių kelių direkciją prie Susisiekimo ministerijos su prašymu išaiškinti, ar vadovaujantis sutartimi buvo surašyti atliktų darbų aktai ir išrašytos sąskaitos už atliktas Širvintų rajono savivaldybės gatvių ir kelių techninės inventorizacijos ir Gatvių ir kelių kadastrinių matavimų ir teisinės registracijos paslaugas.

Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos 2015-05-13 raštu Nr. (9.12)2-2574 išaiškino, kad sutartyje yra nurodyti 4 paslaugų įkainiai, o apmokėtos 5 paslaugos, tarp jų VĮ Registrų centro registravimo paslaugos. Sutartyje nenumatyta, kad apmokamos ar kompensuojamos faktiškai patirtos registravimo išlaidos, o sutarties 3.3 punkte nurodyta, jog į bendrą sutarties kainą įskaityti visi tiekėjo mokami mokesčiai, taip pat kitos sutartyje numatytos išlaidos.“

Remiantis Direkcijos išaiškinimu ir paslaugos pirkimo techninėje specifikacijoje nurodyta sąlyga (Keliams ir gatvėms atlikti kadastrinius matavimus, sudaryti kadastrines bylas ir įregistruoti jas Valstybinėje įmonėje Registrų centre) galima daryti **išvadą**, kad *UA bendrovei „Kelvista“ už teisinės registracijos paslaugas sumokėta nepagrįstai.*

Įvertinus visus neatitikimus, Savivaldybės administracijos įsiskolinimas UAB „Kelvista“ už 2014 m. būtų 39 183,04 Lt (11348.18 Eur).

Paskaičiavimas: 58 711,99 Lt - 5 511 Lt - 13 010,6 Lt - 1 007,35 Lt = 39 183,04 Lt

- 58 711,99 Lt - Savivaldybės administracijos įsiskolinimas UAB „Kelvista“ 2015-01-01 pagal skolų suderinimo aktą;
- 5 511 Lt – UAB „Kelvista“ pripažinta klaida dėl prirašymų;
- 13 010,6 Lt – Lietuvos automobilių kelių direkcijos paskaičiuota nepagrįstai sumokėta uždarai akcinei bendrovei „Kelvista“ suma ne pagal 2012-2014 m. sutartį;
- 1007,35 Lt – Savivaldybės administracijos 2014 m. neapmokėta UAB „Kelvista“ 2014-12-23 sąskaita Nr. 004469 už paslaugas, nenumatytas sutartyje, užskaityta kaip kreditinis įsiskolinimas.

Paslaugų įvykdymas atliktų darbų aktuose patvirtintas Savivaldybės administracijos Infrastruktūros skyriaus vedėjo pavaduotojo A. Vilčinsko parašu. Pagal buhalterinės apskaitos

įstatymo 14 straipsnį⁹ už dokumentuose esančių duomenų tikrumą ir ūkinių operacijų teisėtumą atsako apskaitos *dokumentus surašę ir pasirašę asmenys*.

4. Savivaldybės vietinės reikšmės kelių duomenų bazė

Pagal Lietuvos Respublikos kelių įstatymą¹⁰, vietinės reikšmės viešieji keliai ir gatvės nuosavybės teise priklauso savivaldybėms. Kelių įstatyme nurodyta, kad savivaldybės renka, tvarko ir saugo duomenis apie vietinės reikšmės kelius atitinkamose vietinės reikšmės kelių informacinėse sistemose ir valdo šias sistemas. Sistemų valdytojai disponuoja duomenimis ir neatlygintinai teikia reikalingus duomenis valstybės kadastrams, registrams, klasifikatoriams ir duomenų bankams, taip pat turi teisę neatlygintinai gauti iš jų reikalingą informaciją apie kelius.

Savivaldybės administracija turi informacinę sistemą, įrengtą pagal „Vietinės reikšmės automobilių kelių identifikavimo, techninės apskaitos, duomenų kaupimo ir atnaujinimo rekomendacijas“¹¹, tačiau duomenys į sistemą nevedami. Duomenys informacinei bazei yra, nes kasmet yra vykdomos techninės kelių inventorizacijos. Duomenys pateikiami elektroninėse laikmenose iš kurių turėtų būti perkelti į savivaldybės informacinę sistemą.

Paslaugų viešojo pirkimo - pardavimo 2012-03-28 sutarties Nr. 124, sudarytos su UAB „Kelvista“
Techninės specifikacijos išrašas:

Atsiskaitymo forma: _darbo ataskaita 3 egzemplioriai analogine forma ir 1 egz. skaitmenine forma (kompaktiniame diske, ataskaita pdf ir doc formatu), *išmatuoti duomenys turi būti parengti importuoti į Savivaldybės kelių informacinę sistemą suderintu formatu reikalaujamose laikmenose.*

Nepatvirtinti Savivaldybės vietinių kelių informacinės sistemos nuostatai, nepaskirtas atsakingas už kelių kadastro duomenų perkėlimą į Savivaldybės vietinių kelių IS.

Pagal Savivaldybės administracijos specialisto A. Vilčinsko paaiškinimą, jau suinventorizuota apie 70 % Savivaldybės kelių ir gatvių. Kiekvienam keliui ar gatvei kaip statiniui ir kelio juostai (žemės sklypui po keliu)¹² yra parengtos kadastrinės bylos. Bylos saugomos Investicijų ir nuosavybės skyriaus kabinete. Sudarytas bylų sąrašas, tačiau nevedamas kadastrinių duomenų bylų registravimo žurnalas, nes nepaskirtas atsakingas už šių bylų registravimą ir saugojimą.

Rekomendacijos:

1. Remintis Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos išaiškinimu, atsiskaityti su UAB „Kelvista“ už 2014 m., skaičiuojant, kad kreditinis įsiskolinimas 2015-01-01 yra 39 183,04 Lt
2. Nuolat atnaujinti Savivaldybės vietinės reikšmės kelių informacinę sistemą, patvirtinti jos nuostatus.
3. Paskirti atsakingą už kelių kadastro duomenų perkėlimą į Savivaldybės vietinių kelių IS.
4. Paskirti atsakingą už kelių kadastro duomenų bylų registravimą, apskaitą ir saugojimą.

Savivaldybės kontrolierė

A. Adomavičienė

⁹ Lietuvos respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574, Aktuali 2014-08-05

¹⁰ Lietuvos Respublikos Kelių įstatymas 1995 m. gegužės 11 d. Nr. I-891. Nauja įstatymo redakcija 2002 m. spalio 3 d. Nr. IX-1113, Aktuali 2014-08-02.

¹¹ Dokumentą parengė LR Kelių institutas. Rekomendacijoms buvo pritarta Lietuvos savivaldybių asociacijos valdybos 2007 m. vasario 6 d. protokoliniu sprendimu (posėdžio protokolas Nr. VP-31).

¹² Nacionalinės žemės tarnybos prie žemės ūkio ministerijos generalinio direktoriaus įsakymas 2005-05-05 Nr. 105 „Dėl kelio kadastro duomenų bylos rengimo taisyklių patvirtinimo“