BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS PRIVATIZAVIMO FONDO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2016 m. birželio 02 d. Nr.3-1
Birštonas

Auditas atliktas vykdant Birštono savivaldybės kontrolieriaus 2016-05-02 pavedimą Nr. 2-2.

Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

Auditas pradėtas 2016-05-02, baigtas 2015-05-23.

Su audito ataskaita galima susipažinti Birštono savivaldybės interneto puslapyje adresu www.birstonas.lt.

TURINYS

ĮŽANGA....2

AUDITO APIMTIS IR METODAI....2

PASTEBĖJIMAI....3

REKOMENDACIJOS....5

ĮŽANGA

Audito tikslas – įvertinti privatizavimo fondo 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Birštono savivaldybės Privatizavimo fondas.

Audituojamas laikotarpis – 2015 metai.

Audituojamu laikotarpiu Administracijos direktoriaus pareigas atliko Valentinas Vincas Revuckas, Biudžeto skyriaus vedėjos pareigas atliko Ona Grigoniene, už Privatizavimo fondo lėšų apskaitos tvarkymą atsakinga Biudžeto skyriaus vyriausioji specialistė Aldona Bunevičienė.

Birštono savivaldybės Privatizavimo fondas (toliau - Privatizavimo fondas) sudarytas ir veikla vykdoma pagal Valstybės ir savivaldybių turto privatizavimo įstatymą[1]. Privatizavimo fondo apskaita tvarkoma atskirai nuo Savivaldybės administracijos apskaitos, sudaromi atskiri Privatizavimo fondo ataskaitų rinkiniai. Privatizavimo fondo apskaitoje registruojamas tik fondo valdomas arba jo disponuojamas turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos.

Pagal Savivaldybės tarybos patvirtintą Privatizavimo fondo 2015 m. lėšų sąmatą[2] Privatizavimo fondo 2015-01-01 likutis buvo 137809,91 Eur (475830,04Lt), 2015 m. pajamų neplanuota, visas lėšas buvo planuota panaudoti ir metų gale numatytas likutis – 0,00 Lt.

Faktiškai per 2015 m. buvo panaudota – 28435,37 Eur.

Atlikdami auditą, darėme prielaidą, kad visi patikrinimui pateikti dokumentai yra patikimi ir galutiniai, dokumentų kopijos atitinka originalus.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Privatizavimo fondo ataskaitas bei turto ir lėšų panaudojimą pareiškiama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertintas ūkinių operacijų registravimas apskaitoje pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS), Privatizavimo fondo lėšų naudojimo teisėtumas ir Savivaldybės administracijos sudarytos Privatizavimo fondo finansinės ataskaitos.

Audito metu vertinome 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinį[3]:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 duomenis;

---

[1] Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių turto privatizavimo įstatymas, 1997-11-04 Nr. VIII-480 (su vėlesniais pakeitimais, akto redakcija, galiojusi 2014 01 01).

[2] Birštono Savivaldybės tarybos 2015-02-06 sprendimu Nr.TS-1 „Dėl Birštono savivaldybės 2015 metų biudžeto patvirtinimo".

[3] Viešojo sektoriaus subjekto metinių ataskaitų rinkinio sudėtis nustatyta 2007-06-26 Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212 16, 26, 28 str. (su vėlesniais pakeitimais).

- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 duomenis;
- Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.

Audito metu naudotos šios audito įrodymų rinkimo procedūros:
- skaičiavimo (dokumentų ir apskaitos įrašu aritmetinio tikslumo patikrinimas);
- patikrinimo (dokumentų tikrinimas);
- pokalbiai;
- palyginamoji analizė;
- dokumentų nagrinėjimas ir peržiūra;
- analitinės (finansinių ir nefinansinių duomenų analizė).

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir Privatizavimo fondo lėšos bei turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikome: audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės aplinkos tyrimą, nustatant reikšmingą iškraipymo riziką; tvarkų, įsakymų, sprendimų ir kitų dokumentų peržiūrą; ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamias ir analitines audito procedūras (savarankiškos audito procedūros).

Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais[4]. Atliekant auditą laikėmės prielaidos, kad pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai išsamūs ir galutiniai.

Privatizavimo fondo buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis:
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, patvirtintais Lietuvos Respublikos finansų ministro;
- Lietuvos Respublikos 2007-06-26 Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Nr. X-1212, kuriame nustatyta metinių finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudėtis, jų sudarymo reikalavimai ir atsakomybė už ataskaitų rinkinio sudarymą ir pateikimą;
- Savivaldybės administracijos direktoriaus 2010-06-30 įsakymu Nr. AV-181, 2015-12-18 įsakymu Nr.AV-536 patvirtintu Birštono savivaldybės administracijos iždo apskaitos vadovu;
- Kitais teisės aktais, reglamentuojančiais apskaitą.

Savivaldybėje Privatizavimo fondo apskaita nekompiuterizuota.

Birštono savivaldybės taryba (toliau tekste Taryba) 2007-04-03 sprendimu Nr.TS-25 patvirtinusi Birštono savivaldybės privatizavimo fondo lėšų naudojimo tvarkos aprašą.

PASTEBĖJIMAI

1. Pastebėjimai dėl finansinių ataskaitų rinkinių duomenų

Įvertinę privatizavimo fondo 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinių duomenis, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

2. Pastebėjimai dėl privatizavimo fondo lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo teisėtumo.

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl privatizavimo fondo lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo teisėtumo nenustatėme.

Privatizavimo fondo lėšos apskaitomos Šiaulių banko sąskaitoje Nr.LT387181600000144051. Birštono savivaldybės taryba 2015-02-06 sprendimu Nr.TS-1 patvirtino Birštono savivaldybės privatizavimo fondo lėšų 2015 m. sąmatą, kurioje pajamų neplanuota, o visas lėšas, kurios buvo fonde metų pradžioje (137809,91 Eur), buvo planuota

[4] Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pateikimais).

panaudoti, tačiau per 2015 m. buvo panaudotos ne visos lėšos, 2015-12-31 lėšų likutis Privatizavimo fonde buvo 109374,54 Eur. Faktiškai per 2015 m. buvo panaudota – 28435,37 Eur:

Sąmatos straipsniai	Numatyta sąmatoje (Eur)	Panaudota (Eur)
1. Lėšų likutis metų pradžioje	**137809,91**	**137809,91**
2. Pajamos viso	**0,00**	**0**
2.1. Palūkanų pajamos	0,00	0
3. Išlaidos viso	**137809,91**	**28435,37**
3.1. pastatų ir statinių įsigijimas, techninių projektų parengimas, jų ekspertizė ir projektų techninė priežiūra	86504	1876,70
3.1.1 materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	86504	1876,70
3.2. Išlaidos detaliųjų planų ir kadastrinių planų paruošimui	51305,91	26553,14
3.2.1. nematerialiam turtui įsigyti	40000	19274,21
3.3. Išlaidos banko paslaugom	0,00	5,53
4. Lėšų likutis metų pabaigoje	**0**	**109374,54**

2015 m. kaip ir buvo numatyta – pajamų nebuvo, o išlaidų privatizavimo fondas turėjo 79,4 proc. mažiau nei planavo.

Pažymėtina, kad 2014-03-20 LR įstatymu Nr. XII-792[5] (įsigaliojo nuo 2014-10-01) buvo patvirtintas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto privatizavimo įstatymo Nr. VIII-480[6] pakeitimo įstatymas, kurio paskirtis – nustatyti valstybei ir savivaldybei priklausančių akcijų privatizavimą. Kadangi nustojo galioti Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto privatizavimo įstatymas Nr. VIII-480, kuris reglamentavo ne tik akcijų, bet ir kito turto privatizavimą, LR Vyriausybė 2014 m. spalio 28 d. nutarimu Nr. 1178[7] patvirtino Valstybės ir savivaldybių nuosavybės nekilnojamųjų daiktų pardavimo viešo aukciono būdu tvarkos aprašą, kuris įsigaliojo 2014-11-01.

Nuo 2016 m. sausio 1 d. įsigaliojus Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 straipsnio 19 dalies, Biudžeto sandaros įstatymo 3 straipsnio 2 dalies, Valstybei ir savivaldybėms priklausančių akcijų privatizavimo įstatymo 7 straipsnio pakeitimams privatizavimo fondo sąvokos neliko. Savivaldybėms priklausančių akcijų privatizavimo lėšos pervedamos į savivaldybės biudžeto sąskaitą, o ne specialiąją, kaip buvo iki įstatymų pakeitimų įsigaliojimo dienos. Atsižvelgiant į tai, turi būti atlikta savivaldybės privatizavimo fondo likvidavimo procedūra. Nors privatizavimo fondas neturėjo juridinio asmens statuso, tačiau buvo atskiras viešojo sektoriaus subjektas apskaitos

[5] 2014-03-20 Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto privatizavimo įstatymo Nr. VIII-480 pakeitimo įstatymas Nr. XII-792.

[6] 1997-11-04 Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto privatizavimo įstatymas Nr. VIII-480 (su vėlesniais pakeitimais).

[7] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. spalio 28 d. nutarimas Nr. 1178 „Dėl Valstybės ir savivaldybių nekilnojamųjų daiktų pardavimo viešo aukciono būdu tvarkos aprašo patvirtinimo“.

tikslais, todėl, panaikinus privatizavimo fondą, jo buhalterinėje apskaitoje užregistruotą turtą bei įsipareigojimus turi perimti kitas viešojo sektoriaus subjektas. Atliekant privatizavimo fondo likvidavimo apskaitoje procedūras, vadovautis 14-ojo VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotus subjektus“ 9.3 papunkčio nuostatomis ir, kaip nurodyta minėto VSAFAS 10 punkte, taikomu jungimo balansinėmis vertėmis metodu. Apskaitos, taikant jungimo balansinėmis vertėmis metodą, reikalavimai nustatyti šio standarto 12-15 punktuose.

Savivaldybės iždo apskaitoje registruojamas tik finansinis turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos bei sąnaudos, naikinamo privatizavimo fondo turtas ir įsipareigojimai galėtų būti paskirstyti taip: turto, gautinų sumų ir įsipareigojimų likučiai perduodami savivaldybės administracijai, o fondo pinigų likutis – savivaldybės iždui. Pagal minėto VSAFAS 12 4 punktą, likviduojamas viešojo sektoriaus subjektas turi parengti metinių finansinių ataskaitų rinkinį likvidavimo dienos data. Likviduojamo viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės ataskaitos straipsniuose nurodyti paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos likučiai turi būti lygūs nuliui, išskyrus minėtame punkte nurodytą išimtį. Savivaldybės privatizavimo fondo sąskaitų likučiai turėjo būti perduoti ne vėliau kaip 2015 m. gruodžio 31 d. pagal perdavimo-priėmimo aktus, pasirašytus savivaldybės administracijos, privatizavimo fondo ir savivaldybės iždo vyr. buhalterių. Užregistravus visas metinio ataskaitinio laikotarpio ūkines operacijas ir ūkinius įvykius visos sąnaudų bei pajamų grupių sąskaitos turėjo būti uždarytos. Prieš perduodant likučius turėjo būti atlikta savivaldybės privatizavimo fondo inventorizacija.

Fondo lėšos panaudotos vadovaujantis 2007-04-03 Birštono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-25 patvirtinta privatizavimo fondo lėšų naudojimo tvarkos aprašu. 2015 m. privatizavimo fondas turėjo 79,4 proc. mažiau išlaidų nei planavo.

REKOMENDACIJOS

Vadovaujantis Birštono savivaldybės tarybos 2007-04-03 sprendimu Nr.TS-25 patvirtintu Birštono savivaldybės privatizavimo fondo lėšų naudojimo tvarkos aprašo 11 punktu - dėl privatizavimo fondo likvidavimo paruošti sprendimo projektą Birštono savivaldybės tarybai.

Vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 13 punktu, sudaryti savivaldybės privatizavimo fondo finansinio turto ir įsipareigojimų inventorizacijos komisiją ir atlikti privatizavimo fondo finansinio turto ir įsipareigojimų likučių inventorizaciją likvidavimo dienos datai. Inventorizacijos rezultatus įforminti inventorizavimo aprašais-sutikrinimo žiniaraščiais.

Pagal priėmimo - perdavimo aktą Privatizavimo fondo turto, gautinų sumų ir įsipareigojimų likučius perduoti savivaldybės administracijai, o fondo pinigų likutį – savivaldybės iždui. Pagal VSAFAS 12 4 punktą, likvidavimo dienos datai, parengti Savivaldybės privatizavimo fondo metinių finansinių ataskaitų rinkinį. Likviduojamo Privatizavimo fondo finansinės būklės ataskaitos straipsniuose nurodyti paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos likučiai turi būti lygūs nuliui.

Apie rekomendacijų įgyvendinimą prašome raštu informuoti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą pagal rekomendacijų įgyvendinimo plane (1 priedas) numatytą datą.

Savivaldybės kontrolierius Janina Blekaitienė

PRIEDAI

Ataskaitos „Dėl Birštono savivaldybės privatizavimo fondo finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ priedas Nr. 1

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil Nr.	Rekomendacija	Priimti veiksmai / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1	Atlikti savivaldybės privatizavimo fondo likvidavimo procedūras:	-	-
1.1	Pateikti Savivaldybės Tarybai sprendimo projektą dėl Privatizavimo fondo likvidavimo.	Planuojama parengti savivaldybės tarybos sprendimo projektą ir teikti savivaldybės tarybai iki š.m. lapkričio 1d. pateikus III ketvirčio ataskaitas LR Finansų ministerijai. Informuosime LR Finansų ministeriją , kad bus likviduotas Birštono savivaldybės Privatizavimo fondas.	2016-10-30
1.2	Sudaryti savivaldybės privatizavimo fondo finansinio turto ir įsipareigojimų inventorizacijos komisiją ir atlikti privatizavimo fondo finansinio turto ir įsipareigojimų likučių inventorizaciją likvidavimo dienos datai.	Jeigu liktų nepanaudotų lėšų likutis iki metų pabaigos surašyti inventorizacijos aktą.	2016-12-31
1.3	Pagal priėmimo -perdavimo aktą, Privatizavimo fondo turto, gautinų sumų ir įsipareigojimų likučius perduoti Savivaldybės administracijai, o fondo pinigų likutį perduoti - Savivaldybės iždui.	Jeigu liktų lėšų, tai atlikti perkėlimą Iždui iki 2016-12-31	2016-12-31
1.4	Likvidavimo dienos datai paruošti Privatizavimo fondo finansinių ataskaitų rinkinį.	Ataskaita bus parengta iki 2017m. gegužės 31d. Pateiksime ataskaitą Savivaldybės kontrolierei ir į VSAKIS sistemą.	2017-05-31
Savivaldybės administracijos atstovas, atsakingas už Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Birštono savivaldybės administracijos direktorius Valentinas Vincas Revuckas			

Plano sudarymo paaiškinimas:

1-2 lentelės stulpelius užpildo Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai, atlikę auditą;

3-4 lenteles stulpelius užpildo subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas