BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS PRIVATIZAVIMO FONDO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO PATIKRINIMO ATASKAITA

2017 m. birželio 6 d. Nr.3-8
Birštonas

ĮŽANGA

Birštono savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. rugsėjo 12 d. pavedimu Nr. 2-4 ir 2017 m. kovo 7 d. pavedimu Nr. 2-4 atliekamas Birštono savivaldybės 2016 metų Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo auditas. Šios patikrinimo ataskaitos duomenys bus panaudoti vertinant 2016 metų Birštono savivaldybės Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kontrolierė Janina Blekaitienė, dalyvaujant Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistei Danutei Levanauskaitei.

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

Audituojamas subjektas – Birštono savivaldybės administracija, adresas: Jaunimo g. 2, Birštonas, juridinio asmens kodas - 188750166. Audito objektas – Birštono savivaldybės 2016 metų Privatizavimo fondo lėšos (toliau – Privatizavimo fondas).

Patikrinimo tikslas – įvertinti 2016 m. gruodžio 31 d. Privatizavimo fondo ataskaitų rinkinio duomenis ir fondo ataskaitų tikrumą, teisingumą.

Audituojamas laikotarpis – 2016 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 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.

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

APIMTIS IR METODAI

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

Patikrinimo 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 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinį[2]:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 duomenis;
- Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.

Patikrinimo metu naudotos šios įrodymų rinkimo procedūros:

- patikrinimo (dokumentų tikrinimas);
- pokalbiai;
- palyginamoji analizė;
- dokumentų nagrinėjimas ir peržiūra.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais[3] siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir Privatizavimo fondo lėšos bei turtas valdomas, naudojamas ir disponuojamas juo teisėtai.

Patikrinimo metu, siekiant gauti reikalingų įrodymų, atlikome: privatizavimo fondo veiklos, apskaitos tvarkų, įsakymų, sprendimų ir kitų dokumentų peržiūrą; ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių patikrinimą.

Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes. Atlikdami patikrinimą darėme prielaidą, 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 m. birželio 26 d. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212, kuriame nustatyta tarpinių ir metinių finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudėtis, jų sudarymo reikalavimai ir atsakomybė už ataskaitų rinkinio sudarymą ir pateikimą;
- Kitais teisės aktais, reglamentuojančiais apskaitą.

PASTEBĖJIMAI

1. Dėl finansinių ataskaitų rinkinio duomenų

Patikrinimo metu pagal 2016 m. gruodžio 31 d. privatizavimo fondo finansinių ataskaitų rinkinio duomenis, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme. Nuo 2016 m. sausio 1 d. įsigaliojo Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo[4] 2 str. 19 d., Biudžeto sandaros įstatymo[5] 3 str. 2 d., Valstybei ir savivaldybei priklausančių akcijų privatizavimo įstatymo[6] 7str. pakeitimai – nelieka savivaldybės privatizavimo fondo sąvokos. Savivaldybės priklausančių akcijų privatizavimo

---

[2] 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).

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

[4] 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimas).

[5] Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 1990 m. liepos 30 d. įstatymas Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

[6] Lietuvos Respublikos Valstybei ir savivaldybei priklausančių akcijų privatizavimo įstatymas 2014 m. kovo 20 d. Nr. XII-792.

lėšos pervedamos į savivaldybės biudžeto sąskaitą, o ne specialiąją kaip buvo anksčiau. Atsižvelgiant į tai, turi būti atlikta privatizavimo fondo likvidavimo procedūra[7].

Privatizavimo fondas buvo skirtas kaupti ir naudoti lėšas Privatizavimo fondo lėšų naudojimo tvarkos apraše[8] nurodytiems tikslams, specialiojoje sąskaitoje AB Šiaulių banko Birštono KAC. Privatizavimo fondas juridinio statuso neturėjo, tačiau buvo atskirtas kaip viešojo sektoriaus subjektas apskaitos tikslais viešojo sektoriaus apskaitos informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS) menamu kodu – M03P.

Vadovaujantis 14-ojo VSAFAS 12–15 p. nuostatomis, likviduojant Privatizavimo fondą, jo buhalterinėje apskaitoje užregistruotą turtą ir įsipareigojimus turi perimti kitas viešojo sektoriaus subjektas. Atsižvelgiant į tai, 2016 m. vasario 29 d. Privatizavimo fondo pinigų likučiai (109374,54 Eur) pervesti Savivaldybės iždui, jie buvo užskaityti kaip gautos finansavimo sumos iš kitų šaltinių. Nuo 2016 m. kovo 1 d. iki 2016 m. gruodžio 31 d. turto nebuvo parduota, taip pat nebuvo užregistruota jokių ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių. Pagal Inventorizavimo taisykles[9], subjektai privalo inventorizuoti turtą ir įsipareigojimus, kai yra reorganizuojami (pagal sprendimo reorganizuoti subjektą priėmimo dienos būklę) ar likviduojami (pagal subjekto likvidatoriaus paskyrimo dienos būklę). **Kadangi Privatizavimo fondo balanse nebuvo jokių turto likučių, inventorizacija nebuvo atlikta.**

2. Dėl Privatizavimo fondo lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo teisėtumo.

Privatizavimo fondo specialioji sąskaita, kurioje kaupiamos lėšos už savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto privatizavimą, lėšų naudojimas vykdomas pagal Valstybės ir savivaldybių turto privatizavimo įstatymą[10]. Privatizavimo fondo lėšos buvo apskaitomos Šiaulių banko sąskaitoje Nr.LT387181600000144051. Apskaita buvo tvarkoma atskirai nuo Savivaldybės administracijos apskaitos, sudaromas atskiras Privatizavimo fondo finansinių ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos.

2016 m. rugpjūčio 26 d. priimtas Tarybos sprendimas Nr. TS-112 Dėl privatizavimo fondo likvidavimo.

Pastebėjimas. Sąskaita, kurioje buvo kaupiamos lėšos už savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto privatizavimą, esanti Šiaulių banke, nebuvo uždaryta. Banko sąskaita naudojama Savivaldybės administracijos (iždė) apskaityti lėšas už parduotus socialinius būstus.

Savivaldybės iždo apskaitoje registruojamas tik finansinis turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos bei sąnaudos, likviduojamo Privatizavimo fondo pinigų likutis perduotas savivaldybės administracijos iždui. Pagal 14-ojo VSAFAS 12 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 likučius einamųjų metų perviršio ar deficito ir ankstesniųjų metų perviršio ar deficito straipsniuose, kurie nebūtinai lygūs nuliui, tačiau bendra sukaupto perviršio ar deficito straipsnio suma lygi nuliui.

---

[7] Birštono savivaldybės tarybos 2016 m. rugpjūčio 26 d. sprendimu Nr. TS-112 „Dėl Birštono savivaldybės privatizavimo fondo likvidavimo".

[8] Birštono savivaldybės tarybos 2007 m. balandžio 3 d. sprendimas Nr. TS-25 „Dėl Birštono savivaldybės privatizavimo fondo lėšų naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo".

[9] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo" (su vėlesniais pakeitimais) 9.1 p.

[10] Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto privatizavimo įstatymas (su vėlesniais pakeitimais).

Pastebėjimas. Savivaldybės Privatizavimo fondo apskaitą tvarkė Savivaldybės administracijos Biudžeto skyrius, tačiau skyriaus nuostatuose bei skyriaus darbuotojų pareigybių aprašymuose tokia funkcija priskirta nebuvo.

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

Vyr. specialistė Danutė Levanauskaitė