BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Jaunimo g. 2, 59206 Birštonas, tel. (8 319) 56 833, faks. (8 319) 65 555, el. p. kontrole@birstonas.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188644330

ATASKAITA
VšĮ BIRŠTONO BŪSTO ENERGIJOS TAUPYMO AGENTŪROS 2017 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITAS

2018 m. kovo 30 d. Nr.3-2
Birštonas

Su audito ataskaita galima susipažinti Birštono savivaldybės interneto puslapyje adresu www.birstonas.lt (Struktūra ir kontaktai – Kontrolės ir audito tarnyba).

TURINYS

ĮŽANGA **3**
AUDITO APIMTIS IR METODAI **4**
AUDITO REZULTATAI **4**
1. Įstaigos 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenų vertinimas 4
2. Vidaus kontrolės aplinkos vertinimas 6
2.1.Įstaigos veikla ir jos reglamentas 6
2.2. Metinė turto inventorizacija 8
2.3. Panaudos sutartys 8
3. Rekomendacijos 9
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS **10**
PRIEDAI **12**
Audito apimtis ir metodai 12

ĮŽANGA

Savivaldybės įgyvendina vieną iš savarankiškų savivaldybės funkcijų, nustatytų Vietos savivaldos įstatyme[1] - statinių naudojimo priežiūrą įstatymų nustatyta tvarka. Pagal Aplinkos ministerijos parengtą naują daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos įgyvendinimo modelį[2] padidintas savivaldybių vaidmuo. Savivaldybės, įvertinusios esamą padėtį, pačios rengia energinio efektyvumo didinimo programas, įvertina ir atrenka neefektyviausiai energiją vartojančius daugiabučius gyvenamuosius namus bei jų sąrašą teikia Aplinkos ministerijai. Savivaldybėms perduotos funkcijos: konkursų vykdymas, projektų rengimas, programų parengimas, įgyvendinimas, priežiūra, administravimas, finansavimas (lėšų skolinimasis).

Valstybės paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti ir daugiabučiams namams atnaujinti (modernizuoti) įstatymo[3] 6 str. numatyta, kad sprendimą dėl daugiabučio namo atnaujinimo (modernizavimo) pagal Vyriausybės patvirtintą programą ar ją atitinkančias savivaldybių tarybų patvirtintas programas priima butų ir kitų patalpų savininkai. Kai daugiabučio namo modernizavimo projektas įgyvendinamas pagal savivaldybės patvirtintą programą, šio projekto parengimo ir (ar) įgyvendinimo administravimas ir (ar) finansavimo organizavimas butų ir kitų patalpų savininkų susirinkimo sprendimu gali būti pavestas Savivaldybės įsteigtam pelno nesiekiančiam ar konkurso tvarka paskirtam fiziniam asmeniui, juridiniam asmeniui ar kitai organizacijai arba jų padaliniams, turintiems teisę verstis atitinkama veikla.

Birštono savivaldybės tarybos 2013 m. kovo 1 d. sprendimu Nr. TS-42 įsteigta viešoji įstaiga Birštono būsto energijos taupymo agentūra, kuri savivaldybės pavedimu įgyvendina pastatų energinį efektyvumą didinančias programas ir projektus, panaudojant pažangiausias organizacines, technines, finansines, teisines ir kitas priemones.

Birštono savivaldybė vykdo Birštono savivaldybės energinio efektyvumo didinimo daugiabučiuose namuose programą[4] (toliau – Programa), kurios paskirtis atkurti ar pagerinti Birštono savivaldybėje esančių daugiabučių namų technines ir energines normatyvines savybes, siekiant esminių statinio reikalavimų visumos išlaikymo, šiluminės energijos sąnaudų sumažinimo ir racionalaus energinių išteklių naudojimo, gyventojų išlaidų šildymui sumažinimo ir gyvenimo kokybės pagerinimo. Programos įgyvendinimo administratoriumi paskirta VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūra.

Birštono savivaldybės statinių naudotojų sąraše įrašyti 77 daugiabučiai namai. Per 2013 – 2017 m. modernizuoti (atnaujinti) 25 daugiabučių namai, iš jų 2017 metais aštuoni.

Auditas atliktas vykdant Birštono savivaldybės tarybos 2017 m. kovo 24 d. sprendimą Nr. TS-28, Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 m. veiklos planą ir savivaldybės kontrolierės 2018 m. sausio 22 d. pavedimą Nr. 2-1.

Audito tikslas - įvertinti VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros (toliau – Įstaigos) 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinių duomenis, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2017 metų Įstaigos finansinių ataskaitų duomenų teisingumo.

Audituojamas laikotarpis - 2017 metai. Analizuojant nustatytas klaidas, tendencijas ir pokyčius gali būti naudojami ankstesnių metų duomenys.

Audito subjektas – VšĮ Birštono Būsto energijos taupymo agentūra (kodas 303025691, adresas – Jaunimo g. 2, Birštonas).

Įstaigos steigėja ir vienintelė dalininkė (savininkė) yra Birštono savivaldybė, o savininko teises ir pareigas įgyvendina Savivaldybės taryba. Savivaldybės įnašas (dalininkų kapitalas) audituojamu laikotarpiu nesikeitė ir sudarė 14481 Eur.

Vienasmenis valdymo organas yra Įstaigos direktorius. Už Įstaigos metinių finansinių ataskaitų rinkinio sudarymą, informacijos apie Įstaigos veiklą pateikimą visuomenei įstatymų

---

[1] Vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais) 6 str. 21 p.

[2] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. rugsėjo 23 d. nutarimas Nr. 1213 (su vėlesniais pakeitimais)

[3] Lietuvos Respublikos valstybės paramos daugiabučiams namams atnaujinti (modernizuoti) įstatymas 1992 m. balandžio 7 d. Nr. I-2455 (su vėlesniais pakeitimais)

[4] Birštono savivaldybės tarybos 2013 m. rugpjūčio 23 d. sprendimas Nr. TS-146

nustatyta tvarka atsako Įstaigos direktorius. Audituojamu laikotarpiu Įstaigos direktorės pareigas ėjo Vilma Savukynienė, buhalterės pareigas atliko Sandra Ivanauskienė.

2017 m. gruodžio 31 d. Įstaigoje dirbo 2 darbuotojai. Birštono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintas Įstaigos didžiausias leistinas pareigybių skaičius - 3[5].

Auditas pradėtas 2018 m. sausio 22 d., baigtas 2018 m. kovo 30 d.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu nustatyti dalykai, o nuomonė dėl Įstaigos 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo ir teisingumo bus pareikšta audito išvadoje Valstybinio audito reikalavimų nustatyta tvarka.

Atliekant auditą laikytasi prielaidos, kad Įstaigos pateikti dokumentai, yra teisingi ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertintos Įstaigos 2017 metų ataskaitų duomenys:

- Balanso ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2017 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas;
- 2017 m. direktoriaus veiklos ataskaita;
- iš Birštono savivaldybės administracijos gauto finansavimo Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS), siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Įstaigos metinėse finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bet to fakto, kad netikrintos visos (100 proc.) ūkinės operacijos, ūkiniai įvykiai ir sudaryti sandoriai.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (11 psl.).

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis 2 proc. įstaigos turto vertės pagal balanso duomenis (30,16 Eur.). Tai didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Įstaigos Balanso 2017 m. gruodžio 31 d. duomenimis turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai sudarė iš viso 1508 Eur, 2016 m. gruodžio 31 d. 4838 Eur.

Įstaigos Veiklos rezultatų ataskaitos 2017 m. gruodžio 31 d. duomenimis pajamos 32158 Eur, lyginant su 2016 metais padidėjo 1252 Eur arba 3,9 proc., atitinkamai sąnaudos 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 35405 Eur, lyginant su 2016 metais sumažėjo 185 Eur arba 0,5 proc. Grynasis veiklos rezultatas 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė nuostolis -3247 Eur, lyginant su 2016 metais sumažėjo 1437 Eur arba 44,3 proc.

AUDITO REZULTATAI

1. Įstaigos 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenų vertinimas

Įstaigos 2017 m. finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nurodyta, kad finansinės ataskaitos už ataskaitinį laikotarpį sudarytos vadovaujantis Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo

[5] Birštono savivaldybės tarybos 2013 m. kovo 1 d. sprendimas Nr. TS-42

ir politinių kampanijų dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklėmis[6] ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais Įstaigos veiklą.

Turtas

Balanso 2017 m. gruodžio 31 d. duomenimis, Įstaiga turto turėjo už 1508 Eur, iš jų ilgalaikio turto 91 Eur arba 6,03 proc., trumpalaikio turto 1417 Eur arba 93,97 proc.

Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

2017 m. gruodžio 31 d. Įstaiga turėjo 411 Eur trumpalaikių įsipareigojimų, t. y. skolos tiekėjams, palyginus su 2016 m. gruodžio 31 d. jie sumažėjo 83 Eur arba 20,19 proc.

Veiklos rezultatas

Grynasis veiklos rezultatas 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė nuostolis -3247 Eur, lyginant su 2016 metais sumažėjo 1437 Eur arba 44,3 proc.

Dalininkų kapitalas 2017 metais nesikeitė ir buvo 14481 Eur.

Pajamos

Veiklos rezultatų ataskaitos duomenis Įstaiga 2017 metais uždirbo iš viso 32158 Eur pajamų, lyginant su 2016 metais uždirbo daugiau 1252 Eur arba 3,9 proc.

Per 2017 m. už daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projekto administravimą iš Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos gavo pajamų 3096,75 Eur, iš VšĮ Būsto energijos taupymo agentūros – 1060,47 Eur. Iš Birštono savivaldybės administracijos gavo 28000 Eur už projekto „Birštono savivaldybės daugiabučių pastatų atnaujinimo (modernizavimo) energijos taupymo ir efektyvumo programų parengimui, įgyvendinimui, priežiūrai, administravimui 2017 metais“ įgyvendinimą.

Sąnaudos

Įstaigos veiklos sąnaudos pagal Veiklos rezultatų ataskaitos duomenis 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 35405 Eur, lyginant su 2016 metais mažiau 185 Eur arba 0,5 proc.

Didžiausią veiklos sąnaudų dalį sudarė darbuotojų išlaikymo sąnaudos 33453 Eur arba 94,49 proc., kitos veiklos sąnaudos 803 Eur arba 2,27 proc., ryšių sąnaudos – 408 Eur arba 1,15 proc.

Įstaigos 2017 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų duomenys teisingi

VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros 2017 metų finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo ir politinių kampanijų dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklėmis ir 1-uoju Verslo apskaitos standartu.

Įstaigos Bandomojo balanso duomenys teisingai perkelti į finansinių ataskaitų rinkinį. 2017 metų finansinių ataskaitų duomenyse iškraipymų (neatitikimų) nenustatyta. Duomenys pateikti teisingai.

2017 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Įstaigos 2017 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas parengtas vadovaujantis 6-ojo Verslo apskaitos standarto nuostatų reikalavimais.

Aiškinamojo rašto „Apskaitos politikos“ dalyje:

- nėra išvardinti apskaitos principai ir nėra trumpai aprašyti apskaitos metodai ir taisyklės, kuriais tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas vadovavosi Įstaiga.
- neatskleista informacija apie Įstaigos pasirinktus nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo ir investicinio turto įvertinimo būdus; finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų įvertinimo būdus ir

[6] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymas Nr. 1K-372 (su vėlesniais pakeitimais)

metodus; atsargų apskaitos, įkainojimo ir parduotų prekių ar produkcijos savikainos nustatymo būdus; atsargų pasigaminimo savikainos nustatymo būdas ir į atsargų pasigaminimo savikainą įtraukiamas išlaidų grupes; įvertinimo būdai, kuriuos įstaiga taiko vertindama žemės ūkio produkciją pirminio pripažinimo metu ir biologinį turtą; kitus finansinių ataskaitų duomenų įvertinimo ar tikslinimo metodus.

Įstaigos 2017 m. finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto „Apskaitos politikos" dalis neatitinka 6-ojo Verslo apskaitos standarto 27 p., 28 p. nuostatų reikalavimų.

2017 m. direktoriaus veiklos ataskaita

Įstaigos direktorės 2017 m. veiklos ataskaita parengta vadovaujantis VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros įstatų X skyriaus „Informacijos apie įstaigos veiklą pateikimo savininkui (dalininkams) tvarka" nuostatų reikalavimais.

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita

Birštono savivaldybės administracija 2017 m. kovo 14 d. pasirašė sutartį Nr. (11.18)-IS-069 su VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūra dėl projekto Birštono savivaldybės daugiabučių pastatų atnaujinimo (modernizavimo) energijos taupymo ir efektyvumo programų parengimo, įgyvendinimo, priežiūros, administravimo 2017 metais (toliau – Projektas). Pagal sutarties 2.2 p. Įstaiga įsipareigojo projektą įvykdyti iki 2017 m. gruodžio 31 d. pagal pridedamą sąmatą, skirtas savivaldybės biudžeto lėšas naudoti tik pagal paskirtį, įvykdžius projektą per 10 darbo dienų pateikti Birštono savivaldybės administracijai biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitą.

Pagal sutartį iš Birštono savivaldybės administracijos gavo 28000 Eur, iš kurių 20435 Eur panaudojo darbo užmokesčiui, 6027 Eur – socialinio draudimo įmokoms. Įstaiga įvykdė visas sutarties sąlygas, lėšas panaudojo pagal patvirtintą sąmatą. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita pateikta teisingai.

2. Vidaus kontrolės aplinkos vertinimas

2.1. Įstaigos veikla ir jos reglamentas

VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūra yra iš Savivaldybės turto ir lėšų įsteigta viešoji įstaiga, savivaldybės pavedimu įgyvendinanti energinį efektyvumą didinančias programas ir projektus, panaudojant pažangiausias organizacines, technines, finansines, teisines ir kitas priemones ir įgyvendinanti pastatų energinį efektyvumą didinančias programas ir projektus.

Įstaiga veiklą vykdo vadovaudamasi Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Viešųjų įstaigų įstatymu, Vyriausybės nutarimais, Savivaldybės tarybos sprendimais, kitais teisės aktais ir įstatais.

Įstaiga pagal savo prievoles atsako tik jai nuosavybės teise priklausančiu turtu. Įstaigos steigėjas pagal prievoles atsako tik ta suma, kurią įnešė į įstaigos turtą.

Įnašų į dalininko kapitalą suderinimo akte nurodyta, kad Birštono savivaldybės įnašų dydis 2017 m. gruodžio 31 d. būklei sudarė 14481 Eur ir tai sudaro 100 proc. nuo balsų skaičiaus.

Steigėjas yra vienintelis dalininkas.

Įstaiga veiklą vykdo vadovaudamasi Birštono savivaldybės tarybos sprendimu[7] patvirtintais VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros įstatais. VĮ Registrų centre įstatai užregistruoti 2013 m. kovo 22 d.

VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros vidaus tvarkos taisyklių[8] 4 p., 5 p. neatitinka šiuo metu galiojančių teisės aktų reikalavimų:

- 4 p. „darbo laikas institucijoje ar įstaigoje nustatomas vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodeksu (Žin., 2002, Nr. 64-2569) ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m.

[7] Birštono savivaldybės tarybos 2013 m. kovo 1 d. sprendimas Nr. TS-42
[8] Direktoriaus 2013 m. rugsėjo 26 d. įsakymas Nr. IS-03

rugpjūčio 7 d. nutarimu Nr. 990 „Dėl darbo laiko nustatymo valstybės ir savivaldybių įmonėse, įstaigose ir organizacijose“ (Žin., 2003, Nr. 79-3593)“. Minėti teisės aktai neteko galios nuo 2017-07-01.

- 5 p. „Valstybės tarnautojams ir darbuotojams poilsio laikas nustatomas vadovaujantis <...> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. rugpjūčio 7 d. nutarimu Nr. 990“, minėtas teisės aktas neteko galios nuo 2017-07-01.

VšĮ Būsto energijos taupymo agentūros apskaitos politika[9] neatitinka šiuo metu galiojančių teisės aktų reikalavimų.

- Skyriuje „Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės“ išskirtas piniginio mato principas, kuriame teigiama, kad „naudojamas apskaitoje piniginis matas – litas. Operacijos registruojamos litais ir centais, 0,01 Lt. tikslumu“. Audito metu nustatyta, kad įstaiga nesivadovavo 40-ojo verslo apskaitos standarto „Euro įvedimas“ reikalavimais. Pagal minėto standarto nuostatas įstaiga privalo peržiūrėti ir patikslinti apskaitos politiką dėl euro įvedimo.

- Skyriuose „Nematerialiojo turto apskaita“ ir „Ilgalaikio materialiojo turto apskaita“ nurodyta, kad amortizacijos normatyvai pateikiami „Apskaitos politikos priede Nr. 3“ t. y. Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtinti Birštono savivaldybės administracijoje apskaitomam ilgalaikiam turtui taikomi nusidėvėjimo normatyvai[10], kurie Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. vasario 26 d. įsakymu Nr. AV-063 pripažinti netekusiais galios.

- Skyriuje „Atsargų apskaita“ nurodyta, kad „atsargos, kurios bus naudojamos ilgesnį laiką įmonės veikloje, tačiau pagal įsigijimo vertę jų negalima priskirti ilgalaikiam turtui, apskaitomos kaip mažavertis turtas. Mažavertis turtas yra nurašomas jo įsigijimo savikaina, kai faktiškai jis nebenaudojamas įmonės veikloje arba moraliai paseno“. Audito metu nustatyta, kad tokį mažavertį turtą įstaiga iš karto nurašo ir toliau naudoja įstaigos veikloje. Todėl nurašytas, bet vis dar naudojamas mažavertis turtas kontrolės tikslais turėtų būti registruojamas nebalansinėje sąskaitoje įsigijimo savikaina, o faktiškai sunaudojus nurašomos.

- Skyriuje „Apskaitos organizavimas“ nurodyta, kad „VšĮ buhalterinę apskaitą organizuoja pagal Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nustatytas buhalterinės apskaitos organizavimo taisykles“; „visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai VŠĮ apskaitomi vadovaujantis LR Vyriausybės patvirtintu Sąskaitų planu (apskaitos politikos priedas Nr. 4)“.

Audito metu nustatyta, kad Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintos Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės[11] reglamentuoja viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarką. Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą viešojo sektoriaus subjektai tai „viešojo sektoriaus subjektų kontroliuojamos programų ir projektų <...> administravimo funkcijas atliekančios įstaigos, kurioms galimybė šias lėšas gauti numatyta jų veiklos sritį reglamentuojančiuose įstatymuose ir kituose teisės aktuose ir kurių teisinė forma yra viešoji įstaiga“[12]. Įstaigos įstatuose nurodyta, kad „įstaigos teisinė forma – viešoji įstaiga“, viena iš veiklos sričių yra „ECO-Life projekto veiklų administravimas“[13].

Apskaitos politikos priedas Nr. 4 „Sąskaitų planas“ atitinka privalomąjį bendrąjį sąskaitų planą[14], kuriuo turi vadovautis Viešojo sektoriaus subjektai, kurie ataskaitų rinkinius privalo sudaryti pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą nuo sausio 1 dienos.

Kadangi įstaigos apskaitos organizavimas paremtas teisės aktais, kurie reglamentuoja viešojo sektoriaus subjektų apskaitą, dėl to nuo 2019 m. sausio 1 d. rekomenduotume buhalterinę

---

[9] Direktoriaus 2014 m. sausio 29 d. įsakymas Nr. IS-01

[10] Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2011 m. liepos 15 d. įsakymas Nr. AV-179

[11] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 (su vėlesniais pakeitimais)

[12] Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 2 str. 22 p.

[13] Birštono savivaldybės tarybos 2013 m. kovo 1 d. sprendimas Nr. TS-42

[14] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymas Nr. 1K-455 (su vėlesniais pakeitimais)

apskaitą tvarkyti vadovaujantis Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

2.2. Metinė turto inventorizacija

Direktorės 2017 m. spalio 23 d. įsakymu Nr. IS-21 ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto bei pagal panaudos sutartis gauto turto metinė inventorizacija atlikta 2017 m. lapkričio 30 d. duomenimis. Inventorizacijos komisija įpareigota inventorizaciją atlikti nuo 2017 m. gruodžio 20 d. iki 2017 m. gruodžio 21 d.. Komisijai pavesta turtą inventorizuoti atskirai pas kiekvieną už turto saugojimą atsakingą asmenį.

Audito metu, peržiūrėjus inventorizavimo aprašo-sutikrinimo žiniaraščius (toliau – inventorizavimo aprašai), įstaigos direktorės įsakymą, nustatyti neatitikimai, prieštaravimai Inventorizacijos taisyklėms[15]:

- 5.2. p. „inventorizacija – turto ir įsipareigojimų patikrinimas ir jų faktiškai rastų likučių palyginimas su buhalterinės apskaitos duomenimis“. Negalime patvirtinti, kad nebalansinėje sąskaitoje „Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) finansavimo banko sąskaitų aprašo-sutikrinimo žiniaraščio“ Nr. 7, „Perduoto pagal panaudos sutartį turto aprašo-sutikrinimo žiniaraščių“ Nr. 4, Nr. 5, Nr. 8, Nr. 9 duomenys atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.
- 49 p. „gautinų ir mokėtinų sumų inventorizavimo apraše turi būti nurodytas kreditoriaus arba skolininko pavadinimas, gautina arba mokėtina suma ir jos atsiradimo data, tarpusavio suderinimo data“. Gautinų ir mokėtinų sumų inventorizavimo aprašai nebuvo sudaryti.
- 25 p. „subjekto išsinuomoto, naudojamo pagal panaudos sutartis, laikinai saugomo ir kito subjekte esančio ilgalaikio materialiojo turto inventorizavimo apraše nurodomas nuomos (panaudos, saugojimo) pabaigos laikas ir sudaromi atskiri inventorizavimo aprašai pagal kiekvieną savininką“. Inventorizavimo aprašuose Nr. 8, Nr. 9 inventorizuotas pagal panaudos sutartis gautas turtas iš Birštono miesto tvarkymo tarnybos (2017-06-15 Nr. DPS-47, 2017-07-19 Nr. DPS-57) kiekinėmis vertėmis, nėra nurodytas panaudos pabaigos laikas.

Inventorizavimo apraše Nr. 6 inventorizuotas kiekine verte nurašytas turtas, kuris naudojamas įstaigos veikloje (iš viso 35 vnt.). Audito metu nustatyta, kad tai yra mažavertis turtas, kuris kontrolės tikslais turėtų būti registruojamas nebalansinėje sąskaitoje įsigijimo savikaina, o faktiškai sunaudojus nurašomos.

Audito metu nustatyta, kad prie atliktos inventorizacijos nėra pateiktos inventorizacijos komisijos išvados dėl inventorizacijos atlikimo, direktoriaus įsakymo dėl inventorizacijos rezultatų patvirtinimo.

Įstaiga metinę inventorizaciją atliko iš dalies vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ nuostatomis.

2.3. Panaudos sutartys

2017 metais Birštono savivaldybės taryba sprendimais[16] perdavė Įstaigai pagal panaudos sutartį Birštono savivaldybei nuosavybės teise priklausančias ir biudžetinės įstaigos Birštono miesto tvarkymo tarnybos patikėjimo teise valdomo administracinio pastato Birštone, Jaunimo g. 3 dalį patalpų t. y. 35,78 kv. m. įstaigos įstatuose numatytai veiklai vykdyti.

Audito metu nustatyta, kad nėra vykdomos panaudos sutarčių sąlygos:

- 8.10 p. „Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka per 10 kalendorinių dienų nuo sutarties pasirašymo dienos kreiptis į Nacionalinės žemės tarnybos teritorinį padalinį dėl žemės nuomos (panaudos) sutarties sudarymo; sudarytą sutartį įregistruoti Nekilnojamojo turto registre ir per 10 kalendorinių dienų nuo sutarties sudarymo raštu informuoti panaudos davėjo atstovą“.

---

[15] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 (su vėlesniais pakeitimais)

[16] Birštono savivaldybės tarybos 2017 m. balandžio 24 d. sprendimas Nr. TS-68; 2017 m. gegužės 25 d. sprendimas Nr. TS-96

- 8.11 p. „savo lėšomis per 30 darbo dienų nuo turto perdavimo jam dienos apdrausti 1 punkte nurodytą turtą panaudos davėjo naudai nuo gaisro, gamtinių jėgų ir kitos rizikos ir nedelsiant pateikti panaudos davėjo atstovui draudimo įmonės išduoto liudijimo (poliso) kopiją. Šios sutarties 1 punkte nurodytas turtas privalo būti apdraustas nepertraukiamai visą šios sutarties galiojimo terminą".

3. Rekomendacijos

Įstaiga 2018 m. kovo 29 d. raštu Nr. SR-50 „Dėl informacijos pateikimo" pateikė įgyvendintų rekomendacijų planą ir dokumentus, kurie pagrindė rekomendacijų įgyvendinimą. Pastabų dėl ataskaitos projekto nepateikė.

Rekomendacijos, teiktos audito ataskaitos projekte, įgyvendintos. Rekomendacijų įgyvendinimas pateiktas audito ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas" (10 psl.).

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

Vyr. specialistė Danutė Levanauskaitė

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priimti veiksmai / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Peržiūrėti ir atnaujinti įstaigos apskaitos politiką pagal galiojančius teisės aktus.	Įstaigos 2017 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas pakoreguotas atsižvelgiant į pastabas. Apskaitos politika atnaujinta pagal pastabas, atlikti pataisymai dėl euro įvedimo, atnaujinti netekę galios priedai, 2018-03-20 direktoriaus įsakymas Nr. IS-02	2018-03-28
2.	Peržiūrėti ir atnaujinti Įstaigos vidaus tvarkos taisykles pagal galiojančius teisės aktus.	Atnaujinti vidaus tvarkos taisyklių 4 p. ir 5 p. pagal šiuo metu galiojančius reikalavimus, 2018-03-20 direktoriaus įsakymas Nr. IS-01	2018-03-20
3.	Metinę turto inventorizaciją atlikti vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėmis.	Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) finansavimo banko sąskaitų duomenų sutikrinti su apskaitos duomenimis, kaupiamais daugiabučių namų apskaitos programoje, nėra galimybės, kadangi įstaiga administruoja skolas pagal kiekvieną gyventoją, o bankas – tik pagal daugiabutį namą, todėl techninių galimybių sutikrinti likučius nėra dėl apskaitos principų skirtumų. Kas mėnesį sutikrinami įplaukų žiniaraščiai, tačiau įplaukų likučiai mėnesio paskutinę dieną yra skirtingi dėl bankinės sistemos Forpos ir įstaigos apskaitos programų skirtumų. Gautinų sumų 2017-11-30 datai nebuvo, mokėtinų sumų inventorizavimo aprašas sudarytas po audito pastabų. Pagal panaudos sutartis gauto turto inventorizavimo aprašai Nr. 8 ir Nr. 9 papildyti panaudos galiojimo terminu bei sumos nurodytos kiekinėmis vertėmis. Inventorizavimo apraše Nr. 6 inventorizuotas nurašytas turtas neregistruojamas nebalansinėje sąskaitoje, kadangi įstaiga neturi apskaitos programos „Rivilė“ priežiūros sutarties, todėl nėra techninių galimybių atlikti pakeitimus programoje (turtas	2018-03-28

		kontrolės tikslais kasmet inventorizuojamas). VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros inventorizacijos komisijos 2017-12-21 raštas dėl inventorizacijos rezultatų, 2017-12-21 direktoriaus įsakymas Nr. IS-23 Dėl inventorizacijos rezultatų patvirtinimo.	
4.	Gavus turtą pagal panaudą vykdyti panaudos sutartyje numatytas sąlygas.	Dėl 2017-07-19 panaudos sutarties Nr. DPS-57 2018-03-19 pasirašytas susitarimas, panaikinantis 8.10. punkto galiojimą. Įstaiga panaudos sutartimis gautą turtą apdraudusi AB Lietuvos draudimas, draudimų polisų Nr. PO455206642, PO266617771.	2018-03-28
VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros atstovas, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Sandra Ivanauskienė			

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

PRIEDAI

Ataskaitos „VšĮ Birštono būsto
energijos taupymo agentūros 2017 m.
finansinių ataskaitų auditas“
Priedas Nr. 1

Audito apimtis ir metodai

Audito apimtis

Audito tikslas - įvertinti VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinių duomenis, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2017 metų Įstaigos finansinių ataskaitų duomenų teisingumo.
Auditуojamas subjektas – VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūra
Audituojamas laikotarpis - 2017 metai.
Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Eil. Nr.	Metodai	Tikslai
1.	**Dokumentų peržiūra** – nagrinėjome Verslo apskaitos standartus, Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo ir politinių kampanijų dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisykles, Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Birštono savivaldybės tarybos sprendimus, įstaigos direktorės įsakymus susijusius su įstaigos veikla	Nustatyti ar įstaiga vadovaujasi teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigos veiklą, finansinių ataskaitų sudarymą ir tvarką.. Teisės aktai ir jų atitiktis
2.	**Pokalbiai** su: - įstaigos direktore ir buhaltere; - Birštono savivaldybės administracijos Apskaitos skyriaus darbuotojais.	Išsiaiškinti ar atlikus pastatų atnaujinimą (modernizavimą) duomenys yra perduodami Birštono savivaldybės administracijos Apskaitos skyriui dėl savivaldybės (socialinių) būstų verčių padidinimo.
3.	**Duomenų analizė**: - įstaigos vidaus dokumentų (vidaus tvarkos taisyklių, direktorės įsakymų ir kt..) analizė; - darbuotojų darbo grafikai, darbo laiko apskaitos ir darbo užmokesčio mokėjimo žiniaraščiai; - paslaugų ir prekių teikimo sutartys, pirkimų operacijų žurnalas; - 2016 m. ir 2017 m. inventorizacijos dokumentų analizė.	Išsiaiškinti: - Ar įstaigos vidaus dokumentai atitinka galiojančių teisės aktų reikalavimus; - Ar darbo užmokestis skaičiuojamas pagal galiojančius teisės aktus; - Ar metinė inventorizacija atlikta vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėmis.
4.	**Anketavimas** informacijos rinkimas, pateikiant klausimynus: - dėl įstaigos veiklos ir organizacinės struktūros,	Įvertinti įstaigos veiklą.

	- apskaitos sistemos, - vidaus kontrolės aplinkos ir procedūrų, - informacinių sistemų vertinimo, - susijusių šalių, apgaulės ir korupcijos rizikos vertinimo.	
5.	**Patikrinimas** Metinės inventorizacijos duomenų patikrinimas	Nustatyti metinės inventorizacijos duomenų atitiktį su apskaitos duomenims.