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 2019 M. VEIKLOS IR FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITAS

2020 m. balandžio 1 d. Nr. 3-1
Birštonas

Auditas atliktas vykdant
Birštono savivaldybės kontrolieriaus 2019 m. gruodžio 30 d. pavedimą Nr. 2-5.

Auditą atliko: vyriausioji specialistė Danutė Levanauskaitė

Auditas pradėtas 2020-01-06 ir baigtas 2020-04-01
Su audito ataskaita galima susipažinti Birštono savivaldybės interneto puslapyje adresu www.birstonas.lt (Struktūra ir kontaktai – Kontrolės ir audito tarnyba).

TURINYS

ĮŽANGA **3**
AUDITO REZULTATAI **4**
1. Įstaigos 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenų vertinimas **4**
2. Vidaus kontrolės aplinkos vertinimas **6**
3.Birštono savivaldybės vykdomų energinio efektyvumo didinimo programų teisės aktų analizė **7**
4. Pasiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus ir įgyvendinant rekomendacijas **7**
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS **8**
PRIEDAI **9**
1 priedas. Audito apimtis ir metodai **9**

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 daugiabučiams namams atnaujinti (modernizuoti) įstatyme[3] 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.

Audito metu nustatyta, kad Birštono savivaldybė vykdo:

- Birštono savivaldybės energinio efektyvumo didinimo daugiabučiuose namuose programą[4], 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 miesto Lelijų ir Birštono gatvių kvartalų energinio efektyvumo didinimo programą[5], kurios tikslas – kompleksiškai atnaujinti (modernizuoti) kvartaluose esančius daugiabučius namus. Programa siekiama sumažinti šiluminės energijos suvartojimą ne mažiau kaip 40 proc., sutvarkyti kvartalų infrastruktūrą ir inžinerinius tinklus, pagerinti Kvartalų ir kartu miesto įvaizdį, gyventojų gyvenimo kokybę. Programos įgyvendinimo administratoriumi paskirta VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūra.

Birštono savivaldybės statinių naudotojų sąraše įrašyti 77 daugiabučiai namai. Per 2013 – 2019 m. modernizuotas (atnaujintas) 31 daugiabutis namas, iš jų 2019 metais trys.

Auditas atliktas vykdant Birštono savivaldybės tarybos 2019 m. gegužės 10 d. sprendimą Nr. TS-79, Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. veiklos planą ir savivaldybės kontrolierės 2019 m. gruodžio 30 d. pavedimą Nr. 2-5.

Audito tikslas – įvertinti VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinių duomenis bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas laikotarpis - 2019 metai. Analizuojant nustatytas klaidas, tendencijas ir pokyčius gali būti naudojami ankstesnių metų duomenys.

---

[1] Lietuvos Respublikos 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 (su vėlesniais pakeitimais)
[5] Birštono savivaldybės tarybos 2018 m. gruodžio 21 d. sprendimas Nr. TS-180 (su vėlesniais pakeitimais)

Audito subjektas – VšĮ Birštono Būsto energijos taupymo agentūra (kodas 303025691, adresas – Jaunimo g. 3, 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.

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

Vienasmenis valdymo organas yra Įstaigos direktorius. Už Įstaigos metinių finansinių ataskaitų rinkinio sudarymą, informacijos apie Įstaigos veiklą pateikimą visuomenei įstatymų nustatyta tvarka atsako Įstaigos direktorius. Audituojamu laikotarpiu Įstaigos direktorės pareigas ėjo Vilma Savukynienė, buhalterės pareigas atliko apskaitininkė Nijolė Žiūkienė.

2019 m. gruodžio 31 d. Įstaigoje dirbo 3 darbuotojai. Birštono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintas Įstaigos didžiausias leistinas pareigybių skaičius - 3[6].

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

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu nustatyti dalykai, o nuomonė dėl Įstaigos 2019 m. finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo ir teisingumo bus pareikšta audito išvadoje Valstybinio audito reikalavimų nustatyta tvarka.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS). Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (9 psl.).

VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros veiklos ir finansinių ataskaitų rinkinio audito ataskaita surašyta trim egzemplioriais: vienas – VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūrai, antras – Birštono savivaldybės administracijai, trečias - Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai. VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros veiklos ir finansinių ataskaitų rinkinio audito ataskaitos kopijos teikiamos – Birštono savivaldybės Merui, Birštono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

AUDITO REZULTATAI

1. Įstaigos 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenų vertinimas

Įstaigos 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatų reikalavimais.

Įstaiga kaip viešojo sektoriaus subjektas nuo 2019 m. sausio 1 d. įeina į Birštono savivaldybės konsoliduojamųjų viešojo sektoriaus subjektų grupės sudėtį[7]. Audituojamojo laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinio informaciją Įstaiga pateikė į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą ir ją patvirtino nepažeisdama 2019 m. konsolidavimo kalendoriuje nustatytų terminų.

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų galinčių turėti įtakos metinio finansinių ataskaitų rinkinio duomenims, nenustatyta. Įstaigos 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

Turtas

Finansinės būklės ataskaitos 2019 m. gruodžio 31 d. duomenimis, Įstaiga turėjo turto už 22268,79 Eur, iš jų ilgalaikio turto 1022,83 Eur arba 4,59 proc., trumpalaikio turto 21245,96 Eur arba 95,41 proc.

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

[7] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. sausio 30 d. įsakymas Nr. 1K-18

Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

2019 m. gruodžio 31 d. Įstaiga turėjo 5418,48 Eur trumpalaikių įsipareigojimų, t. y. skolos tiekėjams 1522,91 Eur, iš kurių 1470,15 Eur – projektavimo ekspertizės sąnaudos, ir sukauptos atostoginių sąnaudos 3895,57 Eur.

Veiklos rezultatas

Grynąjį veiklos rezultatą 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė deficitas 34172,83 Eur.

Dalininkų kapitalas 2019 metais nesikeitė ir buvo 14481 Eur.

Pajamos

Pagal Veiklos rezultatų ataskaitos duomenis Įstaiga 2019 metais uždirbo iš viso 26240 Eur pajamų, lyginant su 2018 metais uždirbo 62557 Eur. pajamų mažiau. Pajamos sumažėjo, kadangi įstaiga 2019 metais negavo draudimo išmokų, kurių 2018 metais gavo 40157,92 Eur už statybos rangos darbų sutarčių sutartinių įsipareigojimų nevykdymą; sumažėjo daugiabučių namų projektų administravimo pajamos 6178,53 Eur; sumažėjo projekto „Birštono savivaldybės daugiabučių pastatų atnaujinimo (modernizavimo) energijos taupymo ir efektyvumo programų parengimui, įgyvendinimui, priežiūrai, administravimui 2019 metais“ įgyvendinimo pajamos 15000 Eur.

Įstaiga 2019 m. už daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projekto administravimą iš VšĮ Būsto energijos taupymo agentūros uždirbo pajamų – 5009,35 Eur; iš Birštono savivaldybės administracijos gavo 15000 Eur už projekto „Birštono savivaldybės daugiabučių pastatų atnaujinimo (modernizavimo) energijos taupymo ir efektyvumo programų parengimui, įgyvendinimui, priežiūrai, administravimui 2019 metais“ įgyvendinimą. Įstaiga gavo pajamų: už kredito administravimo mokestį 6193,65 Eur; kitų pajamų 37 Eur.

Sąnaudos

Įstaigos veiklos sąnaudos pagal Veiklos rezultatų ataskaitos duomenis 2019 m. gruodžio 31 d. buvo 60412,83 Eur, lyginant su 2018 metais padidėjo 21541,83 Eur arba 35,66 proc.

Didžiausią veiklos sąnaudų dalį sudarė darbuotojų išlaikymo sąnaudos 47861,68 Eur arba 79,22 proc., kitos veiklos sąnaudos 9824,37 Eur arba 16,26 proc., komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 882,61 Eur arba 1,46 proc.

Įstaigos 2019 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų duomenys teisingi.

VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros 2019 metų finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

Įstaigos Bandomojo balanso duomenys teisingai perkelti į finansinių ataskaitų rinkinį. 2019 metų finansinių ataskaitų duomenyse iškraipymų (neatitikimų) nenustatyta. Duomenys pateikti teisingai.

2019 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Įstaigos 2019 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas parengtas vadovaujantis 6-ojo VSAFAS standarto nuostatų reikalavimais.

2019 m. direktoriaus veiklos ataskaita

Įstaigos direktorės 2019 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 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita

Birštono savivaldybės administracija 2019 m. balandžio 24 d. pasirašė sutartį Nr. (11.18)-IS-116 iš dalies finansuoti projektą Birštono savivaldybės daugiabučių pastatų atnaujinimo (modernizavimo) energijos taupymo ir efektyvumo programų parengimo, įgyvendinimo, priežiūros, administravimo 2019 metais (toliau – Projektas). Pagal sutarties 2.2 p. įstaiga įsipareigojo projektą įvykdyti iki 2019 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 (1 lentelė).

1 lentelė. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenų suvestinė

Sąmatos straipsnio pavadinimas	Patikslintas planas	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos	Struktūra, proc.
Darbo užmokestis ir socialinis	**14370**	**14370**	**14370**	**95,80**
Darbo užmokestis	12700	12700	13605	94,68
Socialinio draudimo įmokos	1670	1670	765	5,32
Prekių ir paslaugų naudojimas	**630**	**630**	**630**	**4,20**
Ryšių paslaugos	240	240	240	38,10
Komunalinės paslaugos	150	150	150	23,81
Kitos prekės ir paslaugos	240	240	240	38,10
	15000	**15000**	**15000**	**100**

Audito metu nustatyta, kad Įstaiga nevykdė sutarties 3.1 p. nuostatos, pagal kurią turėjo tikslinti patvirtintą 2019 metų programos sąmatą. Turėjo patikslinti Darbo užmokesčio pinigais ir Socialinio draudimo įmokų išlaidų eilutes pagal faktinį lėšų panaudojimą.

Pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenis, gautas finansavimas panaudotas: darbo užmokesčiui panaudojo 13605 Eur arba 90,7 proc. viso finansavimo, socialinio draudimo įmokoms – 765 Eur arba 5,1 proc., mažiausiai panaudojo komunalinėms paslaugoms 150 Eur arba 1,00 proc.

Įstaiga įvykdė visas sutarties sąlygas, išskyrus 3.1 p., t.y. nepatikslino 2019 metų programos sąmatos pagal faktišką lėšų panaudojimą.

2. Vidaus kontrolės aplinkos vertinimas

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.

Vertinant vidaus kontrolės aplinką bei kontrolės procedūras, nustatyta, kad Įstaiga turi pasitvirtinusi jos veiklą reglamentuojančius įstatus, vidaus tvarkos taisykles, Buhalterijos apskaitos politiką. Įstaiga veiklą vykdo vadovaudamasi Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Viešųjų įstaigų įstatymu, Vyriausybės nutarimais, Savivaldybės tarybos sprendimais, kitais teisės aktais. Vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus; pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Vidaus kontrolės sistema visose srityse veikia patikimai, todėl ji vertinama gerai.

3. Birštono savivaldybės vykdomų energinio efektyvumo didinimo programų teisės aktų analizė

Audito metu peržiūrėjus Birštono savivaldybės vykdomų energinio efektyvumo didinimo programų dokumentus nustatyta, kad:

1. Birštono savivaldybės energinio efektyvumo didinimo daugiabučiuose namuose programos įgyvendinimo priežiūros komiteto nariai nurodyti Tarybos sprendimo[8] 3.2 p., 3.3 p., 3.4 p. šiuo metu neina minėtų pareigų.

2. Birštono savivaldybės tarybos 2019 m. kovo 29 d. sprendimu Nr. TS-41 atlikti Birštono savivaldybės 2015 m. gruodžio 22 d. sprendimo Nr. TS-262 „Dėl Birštono miesto centrinės dalies kvartalo energinio efektyvumo didinimo programos patvirtinimo“ pakeitimai:

- Birštono savivaldybės administracijos direktoriui buvo pavesta iki 2019 m. birželio 1 d. parengti ir pateikti Birštono savivaldybės tarybai tvirtinti Priežiūros komiteto darbo reglamentą;
- Programų administratoriui iki 2019 m. gruodžio 31 d. parengti Programos įgyvendinimo priemonių planą ir pateikti derinti Priežiūros komitetui.

Minėtų Birštono savivaldybės Tarybos sprendimų[9] nuostatos nebuvo įgyvendintos. Nebuvo parengtas ir suderintas su Priežiūros komitetu Programos[10] įgyvendinimo priemonių planas; neparengtas ir Birštono savivaldybės Taryboje nepatvirtintas Priežiūros komiteto darbo reglamentas. Audito metu nustatyta, kad minėta programa yra neaktuali. Priežiūros komiteto nariai nurodyti Birštono savivaldybės Tarybos sprendimo[11] 2.1 p., 2.2.3 p. šiuo metu neina minėtų pareigų.

4. Pasiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus ir įgyvendinant rekomendacijas

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba audito metu apie nustatytas klaidas ir neatitikimus informavo Birštono savivaldybės administracijos direktorių raštu 2020 m. kovo 12 d. Nr. 4-7 „Dėl nustatytų trūkumų“ ir pateikė 2 rekomendacijas nustatytoms klaidoms (neatitikimams) pašalinti.

Birštono savivaldybės administracija 2020 m. kovo 30 d. raštu Nr. (6.8.)-SR-0405 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo plano pateikimo“ pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planą (8 psl.).

VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūra 2020-03-31 raštu Nr.SR-45 informavo, kad pastabų dėl audito ataskaitos projekto neturi ir nepateiks.

[8] Birštono savivaldybės tarybos 2013 m. rugpjūčio 23 d. sprendimas Nr. TS-146
[9] Birštono savivaldybės tarybos 2015 m. gruodžio 22 d. sprendimas Nr. TS-262, dalinai pakeistas Birštono savivaldybės tarybos 2019 m. kovo 29 d. sprendimu Nr. TS-41
[10] Birštono savivaldybės tarybos 2015 m. gruodžio 22 d. sprendimas Nr. TS-262, dalinai pakeistas Birštono savivaldybės tarybos 2019 m. kovo 29 d. sprendimu Nr. TS-41
[11] Birštono savivaldybės tarybos 2015 m. gruodžio 22 d. sprendimas Nr. TS-262.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priimti veiksmai / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1	2	3	4
Birštono savivaldybės administracija			
1.	Inicijuoti Birštono savivaldybės tarybos 2013 m. rugpjūčio 23 d. sprendimo Nr. TS-146 pakeitimą dėl Birštono savivaldybės energinio efektyvumo didinimo daugiabučiuose namuose programos įgyvendinimo priežiūros komiteto narių, kurie šiuo metu neina minėtame Tarybos sprendime nurodytų pareigų.	Parengtas Birštono savivaldybės tarybos sprendimo projektas dėl Birštono savivaldybės tarybos 2013 m. rugpjūčio 23 d. sprendimo Nr. TS-146 pakeitimo, dėl Birštono savivaldybės energinio efektyvumo didinimo daugiabučiuose namuose programos įgyvendinimo priežiūros komiteto narių, kurie šiuo metu jau neina minėtame Tarybos sprendime nurodytų pareigų.	2020-09-30
2.	Kreiptis į Birštono savivaldybės tarybą dėl 2015 m. gruodžio 22 d. sprendimo Nr. TS-262 (su vėlesniais pakeitimais) pripažinimo netekusiu galios.	Parengtas Birštono savivaldybės tarybos sprendimo projektas dėl 2015 m. gruodžio 22 d. sprendimo Nr. TS-262 (su vėlesniais jo pakeitimais) pripažinimo netekusiu galios.	2020-09-30

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

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

Vyr. specialistė Danutė Levanauskaitė

PRIEDAI

Ataskaitos „VšĮ Birštono būsto
energijos taupymo agentūros 2019 m.
veiklos ir finansinių ataskaitų rinkinio auditas“
Priedas Nr. 1

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinių duomenis bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūra

Audituojamas laikotarpis - 2019 metai.

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

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos metinės finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	- Finansinės būklės ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Pinigų srautų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis; - 2019 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas; - 2019 m. direktoriaus veiklos ataskaita; - iš Birštono savivaldybės administracijos gauto finansavimo Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita.
Kiekybinis reikšmingumas	Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis 2 proc. įstaigos turto vertės pagal balanso duomenis (445,38 Eur.). Tai didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad patikėjimo teise valdomas savivaldybės turtas apskaitoje visais reikšmingais atžvilgiais užregistruotas tinkamai.
2019 m. pradžios ir pabaigos turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2019 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis 51069 Eur, 2019 m. pabaigoje – 22268,79 Eur.
2019 m. pajamos ir sąnaudos	Įstaiga gavo 26240 Eur pajamų ir patyrė 60412,83 Eur sąnaudų. Įstaigos pagrindinės veiklos rezultatas neigiamas – sąnaudos viršijo pajamas 34172,83 Eur.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Eil. Nr.	Metodai	Tikslai
1.	**Dokumentų peržiūra** – nagrinėjome Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, 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.	**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; - 2019 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.
3.	**Anketavimas** informacijos rinkimas, pateikiant klausimynus: - dėl įstaigos veiklos ir organizacinės struktūros, - apskaitos sistemos, - vidaus kontrolės aplinkos ir procedūrų, - informacinių sistemų vertinimo, - susijusių šalių, apgaulės ir korupcijos rizikos vertinimo.	Įvertinti įstaigos veiklą.
4.	**Patikrinimas** Metinės inventorizacijos duomenų patikrinimas	Nustatyti metinės inventorizacijos duomenų atitiktį su apskaitos duomenims.