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 2021 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITAS

2022 m. kovo 18 d. Nr. 3-1
Birštonas

Auditas atliktas vykdant
Birštono savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. spalio 20 d. pavedimą Nr. 2-2.

Auditą atliko: vyriausioji specialistė Danutė Levanauskaitė

Auditas pradėtas 2021-10-22 ir baigtas 2022-03-18

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 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenų vertinimas 4
2. Vidaus kontrolės aplinkos vertinimas 5
3. Pasiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus ir įgyvendinant rekomendacijas 6
PRIEDAI 7
1 priedas. Audito apimtis ir metodai 7

ĮŽANGA

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 savivaldybės statinių naudotojų sąraše įrašyti 77 daugiabučiai namai. Per 2013 – 2021 m. modernizuoti (atnaujinti) 37 daugiabučiai namai, iš jų penki 2021 metais.

Auditas atliktas vykdant Birštono savivaldybės tarybos 2021 m. balandžio 30 d. sprendimą Nr. TSE-82, Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 m. veiklos planą ir savivaldybės kontrolierės 2021 m. spalio 20 d. pavedimą Nr. 2-2.

Audito tikslas – įvertinti VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros 2021 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas laikotarpis - 2021 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. 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.

2021 m. gruodžio 31 d. įstaigoje dirbo 3 darbuotojai. Birštono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintas Įstaigos didžiausias leistinas pareigybių skaičius - 3[1].

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

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS). Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (7 psl.).

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu nustatyti dalykai, o nuomonė dėl Įstaigos 2021 m. finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo ir teisingumo bus pareikšta audito išvadoje.

Šios ataskaitos duomenys bus panaudoti vertinant 2021 metų Birštono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų duomenis.

Ši audito ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Birštono savivaldybės tarybai dėl 2021 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių bei Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

Ataskaita teikiama VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros Direktoriui, jos kopijos – Birštono savivaldybės Merui, Birštono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, Birštono savivaldybės administracijos Direktoriui.

Pastaba. Siekiant nepažeisti Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo[2] ataskaitoje neskelbiamos įstaigos darbuotojų pavardės. Informacija pateikta darbo dokumentuose.

---

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

[2] Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymas 1996 m. birželio 11 d. Nr. I-1374 (su vėlesniais pakeitimais)

AUDITO REZULTATAI

1. Įstaigos 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenų vertinimas

Įstaigos 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatų reikalavimais.

Įstaiga kaip viešojo sektoriaus subjektas įeina į Birštono savivaldybės konsoliduojamųjų viešojo sektoriaus subjektų grupės sudėtį[3]. Audituojamojo laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinio informaciją Įstaiga pateikė į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą ir ją patvirtino nepažeisdama 2021 m. konsolidavimo kalendoriuje nustatytų terminų.

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų galinčių turėti įtakos metinio finansinių ataskaitų rinkinio duomenims, nenustatyta. Įstaigos 2021 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 2021 m. gruodžio 31 d. duomenimis, Įstaiga turėjo turto už 10470,31 Eur, iš jų ilgalaikio turto 1049,24 Eur arba 10,0 proc., trumpalaikio turto 9421,07 Eur arba 90,0 proc.

2021 metais Įstaiga ilgalaikio turto neįsigijo.

Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

2021 m. gruodžio 31 d. Įstaiga turėjo 9153,34 Eur trumpalaikių įsipareigojimų: skolos tiekėjams 1634,4 Eur, iš kurių 1468,83 Eur – projektavimo ekspertizės paslaugas; sukauptos atostoginių sąnaudos 7518,94 Eur.

Veiklos rezultatas

Grynąjį veiklos rezultatą 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė perviršis 1342,53 Eur.

Dalininkų kapitalas 2021 metais nesikeitė ir buvo 14481 Eur.

Pajamos

Pagal Veiklos rezultatų ataskaitos duomenis Įstaiga 2021 metais uždirbo iš viso 50351,20 Eur pajamų, lyginant su 2020 metais uždirbo 16293,57 Eur. pajamų daugiau. Pajamos padidėjo, kadangi įstaiga projekto „Birštono savivaldybės daugiabučių pastatų atnaujinimo (modernizavimo) energijos taupymo ir efektyvumo programų parengimui, įgyvendinimui, priežiūrai, administravimui“ iš Birštono savivaldybės administracijos gavo 11268 Eur daugiau nei 2020 metais.

Įstaiga 2021 m. už daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) projekto administravimą iš VšĮ Būsto energijos taupymo agentūros uždirbo pajamų – 9467,10 Eur; iš Birštono savivaldybės administracijos gavo 32700 Eur už projekto „Birštono savivaldybės daugiabučių pastatų atnaujinimo (modernizavimo) energijos taupymo ir efektyvumo programų parengimui, įgyvendinimui, priežiūrai, administravimui 2021 metais“ įgyvendinimą. Įstaiga gavo pajamų už kredito administravimo mokestį 7484,10 Eur.

Sąnaudos

Įstaigos veiklos sąnaudos pagal Veiklos rezultatų ataskaitos duomenis 2021 m. gruodžio 31 d. buvo 49008,67 Eur, lyginant su 2020 metais sumažėjo 1924,83 Eur arba 3,8 proc.

[3] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. sausio 31 d. įsakymas Nr. 1K-27

Didžiausią veiklos sąnaudų dalį sudarė darbuotojų išlaikymo sąnaudos 45514,46 Eur arba 92,9 proc., kitų paslaugų sąnaudos 1390,18 Eur arba 2,8 proc., komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 1033,85 Eur arba 2,1 proc.

Įstaigos 2021 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų duomenys teisingi.

VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros 2021 metų finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

Įstaigos Bandomojo balanso duomenys teisingai perkelti į finansinių ataskaitų rinkinį. 2021 metų finansinių ataskaitų duomenyse iškraipymų (neatitikimų) nenustatyta. Duomenys pateikti teisingai.

2021 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Įstaigos 2021 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas parengtas vadovaujantis 6-ojo VSAFAS standarto nuostatų reikalavimais.

2021 m. direktoriaus veiklos ataskaita

Įstaigos direktorės 2021 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 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita

Birštono savivaldybės administracija 2021 m. vasario 22 d. pasirašė sutartį Nr. (11.18)-IS-035 iš dalies finansuoti projektą Birštono savivaldybės daugiabučių pastatų atnaujinimo (modernizavimo) energijos taupymo ir efektyvumo programų parengimo, įgyvendinimo, priežiūros, administravimo 2021 metais (toliau – Projektas). Sutarties 2.2 p. įstaiga įsipareigojo projektą įvykdyti iki 2021 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.

2021 metais pasirašyti papildomi susitarimai prie sutarties, pagal kuriuos pakeistas sutarties 2.1 p.:

- 2021 m. lapkričio 8 d. nurodyta, kad projekto finansavimui skirta 30000 Eur.
- 2021 m. gruodžio 21 d. nurodyta, kad projekto finansavimui skirta 32700 Eur.

Pagal sutartį iš Birštono savivaldybės administracijos gavo 32700 Eur, gautas finansavimas panaudotas: darbo užmokesčiui 32500 Eur arba 99,39 proc. viso finansavimo, socialinio draudimo įmokoms – 200 Eur arba 0,61 proc. Įstaiga įvykdė visas sutarties sąlygas, lėšas panaudojo pagal patvirtintą sąmatą. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita pateikta teisingai.

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; Vidaus kontrolės įgyvendinimo 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. Pasiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus ir įgyvendinant rekomendacijas

Audito metu pateikti pastebėjimai ir įgyvendintos rekomendacijos dėl ateinančių laikotarpių sąnaudų apskaitos, dėl programinės įrangos ir atostoginių kaupinių teisingo atvaizdavimo tarpinėse finansinėse ataskaitose.

VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūra 2022-03-17 raštu Nr.SR-28 informavo, kad pastabų dėl audito ataskaitos projekto neturi.

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

Vyr. specialistė Danutė Levanauskaitė

PRIEDAI

Ataskaitos „VšĮ Birštono būsto
energijos taupymo agentūros 2021 m.
finansinių ataskaitų rinkinio auditas“
Priedas Nr. 1

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros 2021 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūra

Audituojamas laikotarpis - 2021 metai.

Auditas atliktas pagal 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 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Pinigų srautų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; - 2021 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas; - 2021 m. direktoriaus veiklos ataskaita; - iš Birštono savivaldybės administracijos gauto finansavimo Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita.
Kiekybinis reikšmingumas	Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis 2 proc. įstaigos turto vertės pagal balanso duomenis (209,41 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.
2021 m. pradžios ir pabaigos turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2021 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis 8330,33 Eur, 2021 m. pabaigoje – 10470,31 Eur.
2021 m. pajamos ir sąnaudos	Įstaiga gavo 50351,20 Eur pajamų ir patyrė 49008,67 Eur sąnaudų. Įstaigos pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 1342,53 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; - 2021 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.