



BIRŽŲ SAVIVALDYBĖS AUDITO IR KONTROLĖS TARNYBA

BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS PRIVATIZAVIMO FONDO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO PATIKRINIMO ATASKAITA

2017 m. sausio 26 d. Nr. K14-1

Biržai

IŽANGA

Biržų rajono savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. rugsėjo 21 d. pavedimu Nr. K7-6 ir 2016 m. gruodžio 7 d. pavedimu Nr. K7-7 atliekamas Biržų rajono savivaldybės 2016 metų Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir kitų viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio finansinis (teisėtumo) auditas. Šios patikrinimo ataskaitos duomenys bus panaudoti vertinant 2016 metų Biržų rajono savivaldybės Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji patarėja Stasė Čeponienė.

Su ataskaita galima susipažinti Biržų rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu www.birzai.lt.

Audituojamas subjektas – Biržų rajono savivaldybės administracija, adresas: Vytauto g. 38, Biržai, juridinio asmens kodas – 188642660. Audito objektas – Biržų rajono savivaldybės 2016 metų Privatizavimo fondo lėšos (toliau – Privatizavimo fondas).

Audito tikslas – įvertinti 2016 m. rugpjūčio 25 d. Privatizavimo fondo ataskaitų rinkinio duomenis ir fondo ataskaitų tikrumą ir teisingumą.

Audituojamu laikotarpiu Administracijos direktoriaus pareigas ėjo Rimantas Pauža, už Privatizavimo fondo lėšų tvarkymą atsakinga Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja Irena Petronienė.

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

APIMTIS IR METODAI

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

Privatizavimo fondo finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2016 m. rugpjūčio 25 d. duomenis;

- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2016 m. rugpjūčio 25 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2016 m. rugpjūčio 25 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2016 m. rugpjūčio 25 d. duomenis;
- Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.

Patikrinimo metu naudotos šios įrodymų rinkimo procedūros:

- Patikrinimo (dokumentų tikrinimas);
- Pokalbiai;
- Dokumentų nagrinėjimas ir peržiūra.

Patikrinimas atliktas vadovaujantis valstybinio audito reikalavimais¹ 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. rugpjūčio 25 d. privatizavimo fondo finansinių ataskaitų rinkinio duomenis, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme. Nuo 2016 m. sausio 1 d. įsigaliojo Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo² 2 str. 19 d., Biudžeto sandaros įstatymo³ 3 str. 2 d., Valstybei ir savivaldybei priklausančių akcijų privatizavimo įstatymo⁴ 7str. pakeitimai – nelieta savivaldybės privatizavimo fondo sąvokos. Savivaldybės priklausančių akcijų privatizavimo lėšos pervedamos į savivaldybės biudžeto

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

² 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 1990 m. liepos 30 d. įstatymas Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

⁴ Lietuvos Respublikos Valstybei ir savivaldybei priklausančių akcijų privatizavimo įstatymas 2014 m. kovo 20 d. Nr. XII-792.

sąskaitą, o ne specialiąją kaip buvo anksčiau. Atsižvelgiant į tai, turi būti atlikta privatizavimo fondo likvidavimo procedūra⁵.

Privatizavimo fondas buvo skirtas kaupti ir naudoti lėšas Privatizavimo fondo lėšų naudojimo tvarkos apraše⁶ nurodytiems tikslams, specialiojoje sąskaitoje AB DNB banke. Privatizavimo fondas juridinio statuso neturėjo, tačiau buvo atskirtas kaip viešojo sektoriaus subjektas apskaitos tikslais viešojo sektoriaus apskaitos informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS) menamu kodu – M16P.

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. sausio 5 d. Privatizavimo fondas pinigų likučius (1816,34 Eur) pervedė Savivaldybės išdui, jie buvo užskaityti į 2015 m. biudžeto pajamas. Nuo 2016 m. sausio 6 d. iki 2016 m. rugpjūčio 25 d. turto nebuvo parduota, taip pat nebuvo užregistruota jokių ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių. Pagal Inventorizavimo taisyklės⁷, 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 įstatymą⁸. Specialioji sąskaita atidaryta Savivaldybės administracijai Lietuvos banke⁹. Privatizavimo fondo lėšos buvo apskaitomos AB DNB banko sąskaitoje Nr. LT67 4010 0413 0006 0106. Apskaita buvo tvarkoma atskirai nuo Savivaldybės administracijos apskaitos, sudaromas atskiras Privatizavimo fondo finansinių ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos.

⁵ Biržų rajono savivaldybės tarybos 2016 m. rugpjūčio 25 d. sprendimu Nr. T-165 „Dėl Biržų rajono savivaldybės specialiosios sąskaitos, kurioje kaupiamos lėšos už savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto privatizavimą, panaikinimo“.

⁶ Biržų rajono savivaldybės tarybos 2004 m. gruodžio 6 d. sprendimas Nr. T-284 „Dėl Savivaldybės specialiosios sąskaitos, kurioje kaupiamos lėšos už savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto privatizavimą, lėšų naudojimo ir apskaitos tvarkos“.

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 9.1 p.

⁸ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto privatizavimo įstatymas (su vėlesniais pakeitimais).

⁹ Biržų rajono savivaldybės tarybos 2004 m. gruodžio 6 d. sprendimo Nr. T-284 „Dėl Savivaldybės specialiosios sąskaitos, kurioje kaupiamos lėšos už savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto privatizavimą, lėšų naudojimo ir apskaitos tvarkos“ 4 p.

2016 m. rugpjūčio 25 d. priimtas Tarybos sprendimas Nr. T-165 panaikinti specialiąją sąskaitą, kurioje buvo kaupiamos lėšos už savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto privatizavimą.

Pastebėjimas. Sąskaita, kurioje buvo kaupiamos lėšos už savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto privatizavimą, esanti AB DNB banke, nebuvo uždaryta. Banko sąskaita naudojama Savivaldybės administracijos ES projektinėms lėšoms.

Savivaldybės išdo apskaitoje registruojamas tik finansinis turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos bei sąnaudos, likviduojamo Privatizavimo fondo pinigų likutis perduotas savivaldybės išdui. 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.

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

Savivaldybės kontrolierė



Žaneta Eriksonienė

Vyriausioji patarėja

Stasė Čeponienė