



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA
KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS PRIVATIZAVIMO FONDO ATASKAITŲ
RINKINIO PATIKRINIMO ATASKAITA

2016 m. birželio 20 d. Nr. K7 - 10
Kėdainiai

IŽANGA

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2015 m. rugsėjo 11 d. įsakymu Nr. K1-8 atliekamas Kėdainių rajono savivaldybės 2015 metų Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir kitų viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinio finansinis (teisėtumo) auditas. Šios patikrinimo ataskaitos duomenys bus panaudoti vertinant 2015 metų Kėdainių rajono savivaldybės Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Jurga Volkovaitė.

Audituojamas subjektas – Kėdainių rajono savivaldybės administracija, adresas: J.Basanavičiaus g. 36, Kėdainiai, juridinio asmens kodas – 188768545. Audito objektas - Kėdainių rajono savivaldybės 2015 metų Privatizavimo fondo lėšos (toliau – Fondas).

Audito tikslas – įvertinti Kėdainių rajono savivaldybės 2015 metų Privatizavimo fondo lėšų panaudojimą ir apskaitą, fondo ataskaitų tikrumą ir teisingumą.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijai iki 2015 m. balandžio 17 d. vadovavo administracijos direktorius Arūnas Kacevičius, nuo 2015 m. gegužės 4 d. – Ovidijus Kačiulis, Apskaitos skyriaus vedėjos pareigas atliko Rasa Vitkutė, už Privatizavimo fondo lėšų apskaitos tvarkymą atsakinga Apskaitos skyriaus vyriausioji specialistė Regina Čiužauskienė.

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 vadinama VSAFAS), Fondo lėšų naudojimo teisėtumas ir audituotos Savivaldybės administracijos sudarytos:

1. Privatizavimo fondo finansinių ataskaitų rinkinys:
 - Finansinės būklės ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Pinigų srautų ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Finansinių ataskaitų 2015 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas su priedais.

2. Kėdainių rajono savivaldybės tarybai teikiama Kėdainių rajono savivaldybės turto privatizavimo lėšų 2015 metų pajamų ir išlaidų ataskaita.

3. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaita pagal 2015-12-31 duomenis.

Tikrinti dokumentai: Kėdainių rajono savivaldybės privatizavimo objektų, parduotų 2015 metais sąrašas, viešame aukcione parduodamo nekilnojamojo turto ir kitų nekilnojamųjų daiktų sąrašas, banko sąskaitų išrašai, 2015 metų apskaitos registras „Bandomasis balansas“, 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinys ir kt.

Siekiant gauti pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus buvo taikytos skaičiavimo, dokumentų tikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitos procedūros. Tikrinimas atliktas atrankos būdu, nevertinant visų ūkinių operacijų 100 proc.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl finansinių ataskaitų rinkinio duomenų

Nuo 2016-01-01 įsigaliojus Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹ 2 str.19 d., Biudžeto sandaros įstatymo² 3 str. 2 d., Valstybei ir savivaldybei priklausančių akcijų privatizavimo įstatymo³ 7 str. pakeitimams savivaldybės privatizavimo fondo sąvokos nelieka. Savivaldybėms priklausančių akcijų privatizavimo lėšos pervedamos į savivaldybė biudžeto sąskaitą, o ne specialiąją kaip buvo anksčiau.

Privatizavimo fondas juridinio statuso neturėjo, tačiau buvo atskiras viešojo sektoriaus subjektas apskaitos tikslais. Panaikinus privatizavimo fondą jo buhalterinėje apskaitoje užregistruotą turtą, skirtą parduoti, bei įsipareigojimus turi perimti kita viešojo sektoriaus subjektas. (vadovaujantis 14-ojo VSAFAS 9.3 papunkčio, 10 p., 12-15 p. nuostatomis).

Naikinamo privatizavimo fondo turtas ir įsipareigojimai paskirstomi:

- Turto, skirto parduoti, gautinų sumų ir įsipareigojimų likučiai perduodami savivaldybės administracijai,
- Pinigų likučiai – savivaldybės išdui.

Atsižvelgiant į tai privatizavimo fondas pinigų likučius (73,9 tūkst. Eur) savivaldybės išdui pervedė 2016-01-09, jie buvo užskaityti į 2015 m. biudžeto pajamas. Kitos operacijos - metinio ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, sąnaudų bei pajamų grupių sąskaitos 2015-12-31 nebuvo uždarytos, šios operacijos bus atliekamos per 2016 m.

Patikrinimo metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų galinčių turėti įtakos Fondo sudaromoms ataskaitoms, nenustatyta. 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

2. Dėl Privatizavimo fondo lėšų naudojimo

Fondas sudarytas ir veikla vykdoma pagal Valstybės ir savivaldybių turto privatizavimo įstatymą⁴. Apskaita tvarkoma atskirai nuo Savivaldybės administracijos apskaitos, sudaromas atskiras Fondo finansinių ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos. Fondo apskaitoje registruojamas tik

¹ 2007-06-26 Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 1990-07-30 įstatymas Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais)

³ Lietuvos Respublikos Valstybei ir savivaldybei priklausančių akcijų privatizavimo įstatymas 2014-03-20 Nr. XII-792

⁴ 1997-11-04 Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto privatizavimo įstatymas Nr. VIII-480 (su vėlesniais pakeitimais);

fondo valdomas arba jo disponuojamas turtas, turtas skirtas parduoti, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos.

Pagal Savivaldybės tarybos patvirtintą⁵ Kėdainių rajono savivaldybės 2015 m. privatizavimo fondo lėšų sąmatą suplanuota per metus gauti 29,0 tūkst. Eur pajamų ir panaudoti 42,1 tūkst. Eur. Faktiškai per 2015 metus gauta 68,4 tūkst. Eur pajamų ir panaudota 7,6 tūkst. Eur lėšų. 2015-12-31 buhalterinės apskaitos duomenimis Fondas valdo 331,0 tūkst. Eur turto:

- ✓ atsargos skirtos parduoti – 169,7 tūkst. Eur;
- ✓ per vienerius metus gautinos sumos – 74,7 tūkst. Eur;
- ✓ trumpalaikės investicijos – 12,7 tūkst. Eur;
- ✓ pinigai banke – 73,9 tūkst. Eur.

Atliekant Fondo patikrinimą pastebėta, kad nevisiškai vadovaujamosi 8-ojo VSAFAS standarto „Atsargos“ 34-uoju punktu „Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti nustatoma nauja atsargų grynoji realizavimo vertė (jei šioms atsargoms toks įvertinimo būdas gali būti taikomas)“ ir patvirtinto apskaitos vadovo⁶ nuostata, nustatančia, kad kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti nustatoma nauja turto, skirto parduoti, grynoji realizavimo vertė.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyriausioji specialistė

Jurga Volkovaitė

⁵ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2015 m. vasario 13 d. sprendimas Nr. TS-1 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2015 m. biudžeto tvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁶ Kėdainių rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus 2013 m. gegužės 22 d. įsakymas Nr. AD-1-622 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Privatizavimo fondo buhalterinės apskaitos vadovo tvirtinimo“.