



**ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2014 METŲ PRIVATIZAVIMO FONDO  
FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO ATASKAITA**

2015-05-21 Nr. K14-7

Šilutė

**Auditas atliktas**, vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. liepos 2 d. pavedimą Nr. K8-4

**Auditą atliko**

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė (audito grupės vadovė)

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rasa Balandienė

**Auditas pradėtas** 2015-03-06

**Auditas baigtas** 2015-05-22

**Audito ataskaita skelbiama internete adresu [www.silute.lt](http://www.silute.lt)**

**Kontrolės ir audito tarnybos puslapyje**

**TURINYS**

<b>ĮŽANGA.....</b>	
<b>3</b>	
<b>AUDITO APIMTIS IR METODAI .....</b>	<b>3</b>
<b>ANKSTESNIO AUDITO REKOMENDACIJŲ VYKDYMAS.....</b>	<b>4</b>
<b>PRIVATIZAVIMO FONDO TEISINIS</b>	
<b>REGLAMENTAVIMAS.....</b>	<b>5</b>
<b>AUDITO REZULTATAI IR</b>	
<b>PASTEBĖJIMAI.....</b>	<b>6</b>
<b>IŠVADOS.....</b>	
<b>.....</b>	<b>11</b>
<b>REKOMENDACIJOS.....</b>	
<b>.....</b>	<b>12</b>
<b>ATASKAITOS PRIEDAS – REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....</b>	<b>14</b>

## IŽANGA

Finansinio ir teisėtumo auditas atliktas pagal Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2014-2015 metų veiklos planus ir Savivaldybės kontrolierės Jolitos Stonkuvienės 2014-07-02 pavedimą Nr. K8-4. Auditą atliko Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė, Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rasa Balandienė.

**Audituojamas subjektas** – Šilutės rajono savivaldybės administracija, adresas: Dariaus ir Girėno g. 1, Šilutė, juridinio asmens kodas – 188723322.

Audito objektas – Šilutės rajono savivaldybės 2014 metų Privatizavimo fondo lėšos (toliau – Fondas).

**Audito atlikimo tikslas** – įvertinti Šilutės rajono savivaldybės 2014 metų Privatizavimo fondo lėšų panaudojimą, apskaitą, finansines ataskaitas.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Tomas Budrikis iki 2014-07-02 (Tarybos sprendimas Nr. T1-969), nuo 2014-07-03 – Sigitas Šeputis<sup>1</sup>, Ūkio skyriaus vedėjo pareigas iki 2014-07-02 – Sigitas Šeputis, nuo 2014-07-21 – Stasė Dilertienė. Turto poskyrio prie Ūkio skyriaus vedėjos pareigas ėjo Zita Tautvydienė, Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėjos pareigas ėjo Inga Tamulevičienė, nuo 2014-08-04 iki 2015-04-19 pareigas laikinai ėjo – Džiuljeta Digrytė, nuo 2015-04-20 – Anžela Bernotienė<sup>2</sup>. Už Privatizavimo fondo lėšų apskaitos tvarkymą atsakinga – Centralizuotos buhalterijos buhalterė Dalia Juškaitė.

Ši audito ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai dėl 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo.

Ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė pareiškama atskiroje išvadoje.

Ataskaitoje pateikti audito metu nustatyti dalykai aptarti su Savivaldybės administracijos centralizuotos buhalterijos vyr. specialiste, atsakinga už Privatizavimo fondo apskaitos duomenų teisėtumą.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituoti asignavimai iš viso: 600,00 tūkst. Lt.

Atlikto audito metu nagrinėjome: teisės aktus, reglamentuojančius Fondo sudarymą ir vykdymą, 2014 metų Fondo asignavimų planavimą ir plano įvykdymą.

---

<sup>1</sup> Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2014-07-03 sprendimas Nr. T1-2133 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus paskyrimo“.

<sup>2</sup> Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-04-15 įsakymas Nr. A2-128.

Audito metu buvo vertinama Šilutės rajono savivaldybės turto privatizavimo lėšų 2014 metų pajamų – išlaidų ataskaita, pagal jos duomenis parengtus 2014 m. gruodžio 31 d. Biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkinius:

- Privatizavimo fondo išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (Forma Nr. 2);
- Privatizavimo fondo išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitų Aiškinamasis raštas;
- Privatizavimo fondo Finansinės būklės ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Privatizavimo fondo Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Privatizavimo fondo Pinigų srautų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Privatizavimo fondo Finansinių ataskaitų 2014 m. gruodžio 31 d. Aiškinamasis raštas.

Audituoti dokumentai: Šilutės r. savivaldybės privatizavimo objektų, parduotų 2014 metais sąrašas, 2013 metų sąmatos vykdymo ataskaita, banko sąskaitų išrašai, inventorizacijos aprašas, privatizavimo fondo apskaitos politika, pažyma apie savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto privatizavimą ir gautų lėšų panaudojimą 2014 metais, Šilutės rajono savivaldybės Privatizavimo fondo lėšų naudojimo ir apskaitos tvarkos aprašas, 2014 metų apskaitos suvestinis registras „Didžioji knyga“, 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinys ir kt.

Audito procedūros atliktos vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais<sup>3</sup>. Atliekant auditą laikytasi prielaidos, kad Administracijos pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Audito ataskaitoje pateiksime reikšmingus dalykus, kurie yra susiję su lėšų apskaita ir teisės aktų laikymusi. Dėl mažos Fondo lėšų apimties įrodymai gauti atlikus mažas pagrindines audito procedūras: paklausimus, skaičiavimus, dokumentų tikrinimus ir analitines procedūras. Audito procedūros atliktos siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų ir savivaldybės/valstybės turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

### **ANKSTESNIO AUDITO REKOMENDACIJŲ VYKDYMAS**

Kontrolės ir audito tarnyba, atlikusi Šilutės rajono savivaldybės 2013 metų Privatizavimo fondo lėšų audito procedūras<sup>4</sup>, Savivaldybės administracijos direktoriui 2014-05-16 buvo pateikusi 13 rekomendacijų audito metu nustatytiems neatitikimams šalinti.

Apie jų įvykdymą Savivaldybės administracija informavo Kontrolės ir audito tarnybą raštu<sup>5</sup> „Dėl audito ataskaitos ir išvados“.

Išanalizavus, kaip yra įvykdytos pateiktos rekomendacijos, nustatyta, kad Savivaldybės administracija atsižvelgė į Kontrolės ir audito tarnybos pateiktas rekomendacijas, tačiau jas įvykdė tik iš dalies. Liko neįgyvendintos šios rekomendacijos:

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ // V. žinios, 2012, Nr. 77-4008.

<sup>4</sup> Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2014-05-16 patikrinimo ataskaita Nr. K1-7 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2013 metų privatizavimo fondo lėšų audito procedūrų“.

<sup>5</sup> Šilutės rajono savivaldybės administracijos 2014-05-29 raštas Nr. R3-(4.1. 9.)-4218 „Dėl audito ataskaitos“.

1. Nesivadovauta Buhalterinės apskaitos įstatymo 16 straipsnio reikalavimais, Administracija nepatvirtino Privatizavimo fondo apskaitos registru formų, turinio ir skaičiaus.

2. Privatizavimo fondo Apskaitos politikoje konkrečiai nenustatyta, kada į atsargas perkeliama į privatizuojamų objektų sąrašą įtrauktas ilgalaikis turtas.

*Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėja nevykdė kontrolės dėl jai pavaldžių darbuotojų apskaitos operacijų teisingo ir tinkamo atlikimo.*

Privatizavimo fondo apskaitą tvarkančios vyr. specialistės pareigybės aprašymas neviešinamas Savivaldybės interneto puslapyje.

### ***Privatizavimo fondo teisinis reglamentavimas***

Privatizavimo fondo sudarymą reglamentuoja valstybės ir savivaldybių turto privatizavimo įstatymas. Savivaldybės turto privatizavimo funkcijos priskirtos Savivaldybės administracijos Ūkio skyriui ir Ūkio skyriaus Turto poskyriui<sup>6</sup>. Administracijos direktoriaus įsakymu<sup>7</sup> patvirtinti Ūkio skyriaus nuostatai, kurio struktūroje yra Turto poskyris<sup>8</sup>. Šio poskyrio funkcijos yra organizuoti valstybės turto perėmimą teisės aktų nustatyta tvarka Savivaldybės nuosavybėn ir patikėjimo teise valdyti; koordinuoti Savivaldybės patikėjimo teise valdomo ir Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymą ir naudojimą; rengti Savivaldybės turto objektų privatizavimo strategiją ir dalyvauti ją įgyvendinant; teikti siūlymus dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių objektų (įmonių, jų akcijų, nekilnojamojo turto) privatizavimo; organizuoti Savivaldybės gyvenamųjų patalpų ir pagalbinių ūkio paskirties pastatų privatizavimą; organizuoti pripažinto nereikalingu arba netinkamu naudoti Savivaldybės turto nurašymą bei kilnojamojo turto pardavimą viešuose prekių aukcionuose.

Finansų kontrolės taisyklių 7.4. str.<sup>9</sup> „Ūkio skyrius ir turto poskyrio vedėjai yra atsakingi už išankstinę kontrolę priimant sprendimus dėl valstybės ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo bei disponavimo juo“. Šilutės rajono savivaldybės tarybos sprendimu<sup>10</sup> Savivaldybės turto privatizavimo priežiūrai patvirtinta privatizavimo komisija (toliau – Komisija), kuri yra Savivaldybės tarybos įsteigta ir jai atsiskaitanti, privatizavimą prižiūrinti institucija, neturinti juridinio asmens teisių. Komisija savo darbe vadovaujasi Tarybos patvirtintais Šilutės rajono savivaldybės turto privatizavimo komisijos nuostatais<sup>11</sup>. Komisijos darbui vadovauja privatizavimo komisijos pirmininkas, kurį skiria Savivaldybės taryba. Komisijos posėdžių sekretorius yra Ūkio skyriaus Turto poskyrio darbuotojas.

Šilutės rajono savivaldybės Privatizavimo komisija 2014 metais rinkosi ir posėdžiavo, nagrinėjo ir svarstė klausimus pagal savo kompetenciją. Komisija priėmė protokolines nutartis: dėl Fondo 2014 metų atskirų mėnesių Savivaldybės turto objektų privatizavimo programų sudarymo, privatizavimo būdo bei privatizuojamų turto objektų pradinių pardavimo kainų, privatizavimo

<sup>6</sup> Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2011-06-30 sprendimas Nr. T1-102 „Dėl Savivaldybės administracijos struktūros patvirtinimo“.

<sup>7</sup> Šilutės rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus 2012 m. rugsejo 28 d. įsakymas Nr. A2-792 Dėl Šilutės rajono savivaldybės administracijos Ūkio skyriaus nuostatų patvirtinimo“.

<sup>8</sup> Šilutės rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus 2010 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. A2-719 Dėl Šilutės rajono savivaldybės administracijos Ūkio skyriaus Turto poskyrio nuostatų patvirtinimo“.

<sup>9</sup> Šilutės rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus 2010 m. birželio 10 d. įsakymas Nr. A1-630 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės administracijos Finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“.

<sup>10</sup> Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2011 m. balandžio 28 d. sprendimas Nr. T1-16 „Dėl savivaldybės turto privatizavimo komisijos sudarymo“.

<sup>11</sup> Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2011 m. gegužės 19 d. sprendimas Nr. T1-52 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės turto privatizavimo komisijos nuostatų patvirtinimo“.

sąlygų, registracijos mokesčių dydžių bei galutinių atsiskaitymo terminų nustatymo, 2014 metų sąmatos projekto, dėl 2014 metų sąmatos, dėl įtraukimo Savivaldybės funkcijoms vykdyti nereikalingus nekilnojamojo turto objektus į privatizavimo objektų sąrašą. Taip pat buvo tvirtinami Šilutės rajono savivaldybės turto objektų privatizavimo viešuose aukcionuose perduotų privatizavimo objektų pirkimo – pardavimo sutarčių projektai bei dėl nekilnojamojo turto objektų įtraukimo į 2015 metų sausio mėn. Savivaldybės turto privatizavimo programą.

Šilutės rajono savivaldybės administracija, vadovaudamasi Valstybės ir savivaldybių turto privatizavimo įstatymu, Vyriausybės nutarimu patvirtintos Privatizavimo objektų parengimo privatizuoti tvarkos<sup>12</sup> ir kitų teisės aktų nuostatomis, pateikė Valstybės turto fondui Privatizavimo programą, duomenis apie privatizavimo objektų sąrašo papildymus, pakeitimus, išbraukimus, privatizuotus objektus bei Tarybos patvirtintą Privatizavimo objektų sąrašą. Šilutės rajono savivaldybės turto privatizavimo Informaciniai biuleteniai buvo spausdinami rajoninėje spaudoje.

Privatizavimo fondo lėšų apskaitą reglamentuoja 26-asis VSAFAS „Išteklių fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“ bei Šilutės rajono savivaldybės Tarybos sprendimu<sup>13</sup> patvirtinta Šilutės rajono savivaldybės turto privatizavimo lėšų naudojimo ir apskaitos tvarka, Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtinta Apskaitos politika<sup>14</sup>.

## AUDITO REZULTATAI IR PASTEBĖJIMAI

### *Dėl Privatizavimo fondo lėšų naudojimo*

Šilutės rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinta Privatizavimo fondo 2014 metų sąmata, Tarybos sprendimu<sup>15</sup> patvirtinta PF sąmata (nauja redakcija), kurioje buvo panaikinta išlaidų eilutė „Įmokos į Smulkaus ir vidutinio verslo skatinimo fondą (10%)“.

Sąmatoje nurodyti visi suplanuoti 2014 metams rodikliai: lėšų likutis metų pradžiai, pajamos, detalizuotos išlaidos, lėšų likutis metų pabaigai. Planuojami rodikliai atvaizduoti 1 lentelėje

### Šilutės rajono savivaldybės Privatizavimo fondo 2014 metų sąmata

1 lentelė

Eil. Nr.	Pavadinimas	Tūkst. Lt
1.	Lėšų likutis 2014 m. sausio 1 d.	0,000
2.	Numatoma Privatizavimo fondo pajamų per 2014 metus	600,000
3.	Iš viso Privatizavimo fondo pajamų kartu su 2014-01-01 lėšų likučiu	600,000
4.	Išlaidos:	600,000
1.	Privatizavimo objektų informaciniams pranešimams skelbti	1,000
4.2.	Privatizuojamiems objektams priskirtų žemės sklypų planams rengti	25,000

<sup>12</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997 m. gruodžio 18 d. nutarimas Nr. 1427 „Dėl privatizavimo objektų parengimo privatizuoti tvarkos patvirtinimo“ // V. žinios, 2011, Nr. 31-1444, (Vyriausybės nutarimas Nr. 267).

<sup>13</sup> Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2011 metų gegužės 19 d. Nr. T1-51 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės privatizavimo fondo lėšų naudojimo ir apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“.

<sup>14</sup> Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010 metų gruodžio 31 d. įsakymas Nr. A1-1484 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės administracijos centralizuotos buhalterijos privatizavimo fondo apskaitos politikos patvirtinimo“.

<sup>15</sup> Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2014 m. balandžio 24 d. sprendimas Nr. T1-2080 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės privatizavimo fondo 2014 metų sąmatos patvirtinimo nauja redakcija“.

<b>4.3.</b>	Nekilnojamojo turto kadastro byloms parengti	15,000
<b>4.4.</b>	Nekilnojamojo turto teisinei registracijai	25,000
<b>4.5.</b>	Privatizavimo objektų vertinimo paslaugoms apmokėti	10,000
<b>4.6.</b>	<b>Savivaldybės kapitalo investicijoms finansuoti:.</b>	<b>494,000</b>
<b>4.7.</b>	Įmokos į Specialųjį daugiabučių namų savininkų bendrijų ir jungtinės veiklos sutarčių dalyvių daugiabučio namo bendrojo naudojimo objektams valdyti rėmimo fondą (5%)	30,000
<b>5.</b>	<b>Numatomas lėšų likutis 2015 m. sausio 1 d. būklę</b>	<b>0,000</b>

Privatizavimo fondo 2014 metų sąmatoje patvirtintos pajamos su lėšų likučiu – 600,00 tūkst. Lt, planuotos išlaidos – 600,00 tūkst. Lt. Didžiausia išlaidų dalis – 494,00 tūkst. Lt arba 82,3% numatyta skirti Savivaldybės kapitalo investicijoms finansuoti, privatizavimo objektų informaciniams pranešimams skelbti, žemės sklypų planams rengti, kadastro byloms parengti, turto teisinei registracijai, vertinimo paslaugoms iš viso numatyta – 76,00 tūkst. Lt arba 12,6% planuotų sąmatos lėšų.

### Privatizavimo fondo 2014 metų sąmatos vykdymas

2 lentelė, tūkst. Lt

Eil. Nr.	Pavadinimas	Skirta lėšų pagal sąmatą	Nustatyta audito metu	Panaudota pagal ataskaitos duomenis (kasinės išlaidos su likučiu)	Nustatyta audito metu (kasinės išlaidos su likučiu)	Pastabos
<b>1.</b>	<b>Lėšų likutis 2014-01-01</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>2.</b>	<b>Numatoma PF pajamų 2014 metais iš viso</b>	<b>600,00</b>	<b>600,00</b>	<b>431,40</b>	<b>431,40</b>	Nukrypimų nenustatyta
<b>3.</b>	<b>Iš viso PF pajamų su lėšų likučiu pagal 2014-01-01 būklę</b>	<b>600,00</b>	<b>600,00</b>	<b>431,40</b>	<b>431,40</b>	Nukrypimų nenustatyta
<b>4.</b>	<b>Išlaidos:</b>			<b>431,40</b>	<b>428,35</b>	apskaitos registru duomenų 3,1 tūkst. Lt neatitikimas
<b>4.1.</b>	Privatizavimo objektų informaciniams pranešimams skelbti	1,00	1,00	0,43	0,43	Nukrypimų nenustatyta
<b>4.2.</b>	Privatizuojamiems objektams priskirtų žemės sklypų planams rengti	25,00	25,00	14,38	14,38	Nukrypimų nenustatyta
<b>4.3.</b>	Nekilnojamojo turto kadastro byloms parengti	15,00	15,00	29,92	29,92	Tarybos sprendimu <sup>16</sup> patvirtintos sąmatos str. 4.3 „Nekilnojamojo turto kadastro byloms parengti“ viršytas 14,92

<sup>16</sup> Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2014 metų balandžio 24 d. Nr. T1-2080 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės privatizavimo fondo 2014 metų sąmatos patvirtinimo nauja redakcija“.

						tūkst. Lt
4.4.	Nekilnojamojo turto teisei registracijai	25,00	25,00	14,27	14,27	Nukrypimų nenustatyta
4.5.	Privatizavimo objektų vertinimo paslaugoms apmokėti	10,00	10,00	5,49	5,49	Nukrypimų nenustatyta
4.6.	Savivaldybės kapitalo investicijoms finansuoti:	494,00	494,00	292,05	289,00	PF sąmatos str. 4.6 „savivaldybės kapitalo investicijoms finansuoti“ apskaitos duomenys padidinti 3,1 tūkst. Lt
4.7.	Įmokos į daugiabučių namų savininkų bendrijų ir jungtinės veiklos sutarčių dalyvių daugiabučio namo bendrojo naudojimo objektams valdyti rėmimo fondą (5%) už 2014 metus	30,00	30,00	17,34	17,34	Nukrypimų nenustatyta

Audito metu nustatyta, kad viršyta Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>17</sup> patvirtinta 2014 metų Privatizavimo fondo sąmata.

Patikrinus Privatizavimo fondo kasines išlaidas pagal straipsnius teisingumą, nustatyta, kad str. 4.6 „Savivaldybės kapitalo investicijoms finansuoti“ apskaitos duomenys neteisėtai padidinti 3,1 tūkst. Lt.

Sąmatos 4.3 straipsnyje „Nekilnojamojo turto kadastro byloms parengti“ patvirtinta – 15,0 tūkst. Lt, panaudota – 29,92 tūkst. Lt. Viršytos PF sąmatos lėšos, – neteisėtai panaudotos 14,92 tūkst. Lt Privatizavimo fondo 4.3 straipsnio lėšos.

Patikrinus Savivaldybės privatizavimo fondo objektų, parduotų 2014 metais sąrašą, 2014 metų sąmatos vykdymo ataskaitą, banko sąskaitų išrašus, 2014 metų apskaitos suvestinį registrą „Didžioji knyga“, 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinį, nustatyta:

- Apskaitos registre „Didžioji knyga“ užregistruoti duomenys apie surinktas pajamas ir išlaidas yra teisingi, audito metu nenustatyta reikšmingų informacijos iškraipymų.
- Privatizavimo fondo patvirtintos sąmatos planas įvykdytas 71,9 proc. arba nepanaudota 168,6 tūkst. Lt.

#### **Pažyma apie savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto privatizavimą ir gautų lėšų panaudojimą 2014 metais**

3 lentelė tūkst. Lt

<sup>17</sup> Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2014 metų balandžio 24 d. Nr. T1-2080 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės privatizavimo fondo 2014 metų sąmatos patvirtinimo nauja redakcija“.



Privatizavimo lėšų likutis 2014 m. sausio 1 d.	0,0			
Gauta privatizavimo lėšų iš viso:	431,4			
iš jų: pardavus nekilnojamąjį turtą	334,7			
pardavus įmonių akcijas	0			
<b>Panaudota pagal valstybės funkcijas</b>	<b>Iš viso:</b>	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimui	Prekėms ir paslaugoms	Kitos išlaidos
1. Bendrosios valstybės paslaugos				
2. Gynyba				
3. Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga				
4. Ekonomika	370,8		370,8	
5. Aplinkos apsauga				
6. Būstas ir komunalinis ūkis				
7. Sveikatos priežiūra				
8. Poilsis, kultūra, religija				
9. Švietimas				
10. Socialinė apsauga				
<b>Iš viso:</b>	370,8	0	370,8	
Privatizavimo lėšų likutis 2014 m. gruodžio 31 d.	<b>57,7</b>			

Privatizavimo fondo lėšų naudojimo ir apskaitos tvarkos aprašo 8 straipsnio<sup>18</sup> nuostatos numato, kad „Centralizuota buhalterija ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikia Biudžeto ir finansų skyriui, Ūkio skyriaus Turto poskyriui ir Savivaldybės privatizavimo komisijai privatizavimo fondo sąmatos įvykdymo ataskaitą ir finansinių ataskaitų rinkinį“. Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos Valstybės išdo departamentas 2012-01-13 raštu<sup>19</sup> informavo, kad Savivaldybė Finansų ministerijai turi pateikti Pažymą apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausiusio turto privatizavimą ir gautų lėšų panaudojimą. Šilutės rajono savivaldybės Administracijos pateikti duomenys Finansų ministerijai atvaizduoti 2 lentelėje.

Audito metu nustatyta:

- Pažymos apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausiusio turto privatizavimą ir gautų lėšų panaudojimą eil. „Gauta privatizavimo lėšų iš viso, iš jų: pardavus nekilnojamąjį turtą“ nurodyta mažesnė suma 44,9 tūkst. Lt.
- Pažymos apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausiusio turto privatizavimą ir gautų lėšų panaudojimą eil. „Panaudota pagal valstybės funkcijas; Ekonomika“ išlaidos neteisėtai padidintos 3,1 tūkst. Lt.

Pagal Finansų ministro įsakymo<sup>20</sup> reikalavimus, atsargoms priskiriamas materialiojo turto vienetas, kurį priimtas sprendimas parduoti, pergrupuojamas į atsargas to turto likutine verte tą dieną, kurią priimtas sprendimas tą turtą parduoti. Pergrupuotas turtas privalo būti registruojamas

<sup>18</sup> Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2011 m. gegužės 19 d. sprendimas Nr. T1-51 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės privatizavimo fondo lėšų naudojimo ir apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“.

<sup>19</sup>Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos Valstybės išdo departamentas 2012-01-13 raštas Nr. (3.5.2-05)-6K-1200411 „Dėl Savivaldybės metinių, ketvirtinių biudžeto vykdymo ataskaitų formų (Nr. 1-sav., Nr. 2-sav.) ir skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei ilgalaikių paskolų panaudojimo statistinių ataskaitų formų (Nr. 3-sav., Nr. 4-sav.) pildymo rekomendacijų bei pažymos apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausiusio turto privatizavimą ir gautų lėšų panaudojimą atitinkamais metais (lentelės Nr. 1) pateikimo“.

<sup>20</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 metų gruodžio 2 d. įsakymu Nr. 1K-466 (su vėlesniais pakeitimais) „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ // V. Žinios, 2010, Nr. 1-44.

Privatizavimo fondo atsargų buhalterinėse apskaitos sąskaitose 206, 207 „Kitas turtas skirtas parduoti“.

➤ Savivaldybės administracijos centralizuotos buhalterijos bei Ūkio skyriaus Turto poskyrio atsakingi darbuotojai nesivadovavo Tarybos sprendimo<sup>21</sup> 1 p. reikalavimais, – iš apskaitos, bei privatizuojamų objektų sąrašo neišbraukė muziejaus (276,28 kv. m.), arklidės (106 kv. m.), šulinio, esančių Lietuvininkų 36, Šilutėje.

➤ Privatizavimo fondo apskaitos registro „Didžioji knyga“ 2071001 sąskaitos „Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, įsigijimo savikaina“ 2014-12-31 likučių duomenys neleistinau padidinti 29,3 tūkst. Lt.

➤ Privatizavimo fondo apskaitos registro „Didžioji knyga“ 4251301 sąskaitos „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto atsargoms įsigyti (gautos)“ 2014-12-31 likučių duomenys neleistinau padidinti 29,3 tūkst. Lt.

Audito metu įvertinus, ar pardavus turtą registruojamos gautinos sumos, nurašomas parduotas savivaldybei nuosavybės teise priklausiusio ilgalaikio turto vienetas balansine verte pardavimo momentu, ar registruojamas apskaičiuotas pelnas iš turto pardavimo,- reikšmingų neatitikimų nenustatyta:

- 2014 metai parduoto ilgalaikio materialiojo turto už 346,5 tūkst. Lt.
- 2014 metais parduotas savivaldybei nuosavybės teise priklausęs ilgalaikio turto vienetas pardavimo momentu registruojamas balansine verte.
- 2014 metais parduotas ilgalaikis turtas pagrįstas priėmimo-perdavimo sutartimis tarp pardavėjo ir pirkėjo.

Atlikus audito procedūras 2014 metų finansinės atskaitomybės srityje, t. y., atlikus Finansinės būklės ataskaitos (FBA), Pinigų srautų ataskaitos (PSA), Grynojo turto pokyčių ataskaitos (GTPA) 2014-12-31 duomenų vertinimus nustatyta, kad 2014-12-31 apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučiai neteisingai perkelti į 2014-12-31 finansines ataskaitas.

Nustatyti Finansinės būklės ataskaitos (FBA) duomenų neatitikimai:

➤ FBA eil. E. „Įsipareigojimai“ str. II.11. „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ duomenys padidinti 519,9 tūkst. Lt.

Veiklos rezultatų ataskaitos (VRA) duomenų vertinimas

2014-12-31 apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučiai teisingai perkelti į 2014-12-31 VRA.

Pinigų srautų ataskaitos (PSA) duomenų vertinimas

2014-12-31 Pinigų srautų ataskaitos duomenys atitinka apskaitos registrų duomenis, ataskaita parengta vadovaujantis VSAFAS nuostatomis.

2014-12-31 apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenys teisingai perkelti į 2014-12-31 Pinigų srautų ataskaitą.

Grynojo turto pokyčių ataskaita (GTPA) duomenų vertinimas

Viešojo sektoriaus subjekto GTPA sukaupto perviršio ar deficito straipsnyje pateikiama informacija apie sukaupto perviršio ar deficito likučius atskaitinio laikotarpio pradžioje bei pabaigoje ir jų pasikeitimą per atskaitinį laikotarpį, taip pat lyginamoji praėjusio atskaitinio laikotarpio finansinė informacija. GTPA nurodyta atskaitinio laikotarpio grynojo perviršio ar

---

<sup>21</sup> Šilutės rajono savivaldybės Tarybos 2014 m. rugsėjo 25 d. sprendimas Nr. T1-2259 „Dėl savivaldybės privatizavimo objektų sąrašo pakeitimo“.

deficito suma turi sutapti su Veiklos rezultatų ataskaitos atitinkamame straipsnyje nurodyta atitinkamo ataskaitinio laikotarpio grynojo perviršio ar deficito suma.

Atskirų straipsnių sumos sutampa su Finansinės būklės ataskaitos (str. eil. Nr. F. IV; F.IV.1; F.IV.2), Veiklos rezultatų ataskaitos atitinkamuose straipsniuose pateikta informacija.

#### Dėl Aiškinamojo rašto

Viešojo sektoriaus subjektas, sudarydamas Aiškinamąjį raštą, turi pateikti visas pastabas, kurios yra privalomos pagal 6-ojo VSAFAS reikalavimus. Aiškinamojo rašto pastabų galima neteikti, jeigu ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose atitinkamos informacijos nėra, t. y., finansinių ataskaitų straipsnių sumos lygios nuliui. Jei ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų straipsnių sumos, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, reikšmingai pasikeitė, turėtų būti nurodomos tokių pasikeitimų priežastys. Aiškinamajame rašte detalizuojamos Veiklos rezultatų, Finansinės būklės, Grynojo turto pokyčių, Pinigų srautų ataskaitose nurodytos sumos tiek, kiek reikalauja šis ir kiti VSAFAS, teisingai suprasti finansinėse ataskaitose pateiktai informacijai.

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracijos centralizuotos buhalterijos darbuotoja, atsakinga už Privatizavimo fondo apskaitos duomenų teisėtumą, Grynojo turto pokyčių, Pinigų srautų ataskaitose pastabų nenumavo. Aiškinamajame rašte detalizuotos tik Veiklos rezultatų, Finansinės būklės ataskaitose nurodytos sumos.

Vadovaujantis Vyriausybės nutarimu patvirtinta Inventorizacijos tvarka<sup>22</sup> inventorizacijos prasideda nuo įstaigos vadovo įsakymo, kuriuo patvirtinama inventorizacijos komisija, nustatomas metinės inventorizacijos duomenų laikotarpis. Viešojo sektoriaus subjektai privalo inventorizuoti visą turimą turtą ir įsipareigojimus.

Budžetinėse įstaigose inventorizacija įforminama surašant inventorizacijos aprašą – sutikrinimo žiniaraštį.

Atlikus audito procedūras Privatizavimo fondo metinės inventorizacijos srityje nustatyta, kad Savivaldybės Centralizuotos buhalterijos vyr. specialistė, atsakinga už Privatizavimo fondo apskaitos duomenų teisėtumą, atliko tik finansinio turto ir įsipareigojimo metinę inventorizaciją. Administracijos direktoriaus įsakymu<sup>23</sup> patvirtintos Apskaitos politikos skyriuje „Atsargų inventorizacija“ nustatytos procedūros metinei atsargų inventorizacijai atlikti.

Nesivadovauta direktoriaus įsakymu<sup>24</sup> patvirtintos Apskaitos politikos reikalavimais, neatlikta atsargų metinė inventorizacija. Neatlikus 2014-12-31 apskaitos registro „Didžioji knyga“ atsargų sąskaitos likučių inventorizacijos bei tinkamai neįforminus, darytina išvada, kad atsargų sąskaitos likučių galimai neteisingi.

## IŠVADOS

<sup>22</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ // V. žinios, 2014, Nr. 50-1622.

<sup>23</sup> Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010 m. gruodžio 31 įsakymas Nr. 1484 „Dėl Šilutės savivaldybės administracijos centralizuotos buhalterijos Privatizavimo fondo apskaitos politikos patvirtinimo“.

<sup>24</sup> Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010 m. gruodžio 31 įsakymas Nr. 1484 „Dėl Šilutės savivaldybės administracijos centralizuotos buhalterijos Privatizavimo fondo apskaitos politikos patvirtinimo“.

1. Privatizavimo fondo 2014 m. sąmatos 4.3. straipsnis<sup>25</sup> „Nekilnojamojo turto kadastro byloms“ viršytas, neteisėtai panaudota 14,92 tūkst. Lt.
2. Privatizavimo fondo sąmatos str. 4.6 „Savivaldybės kapitalo investicijoms finansuoti“ apskaitos duomenys neteisėtai padidinti 3,1 tūkst. Lt.
3. FBA eil. E. „Įsipareigojimai“ str. II.11. „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ duomenys padidinti 519,9 tūkst. Lt.
4. Pažymos apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausiusio turto privatizavimą ir gautų lėšų panaudojimą eil. „Gauta privatizavimo lėšų iš viso, iš jų: pardavus nekilnojamąjį turtą“ nurodyta mažesnė suma 44,9 tūkst. Lt.
5. Pažymos apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausiusio turto privatizavimą ir gautų lėšų panaudojimą eil. „Panaudota pagal valstybės funkcijas; Ekonomika“ išlaidos neteisėtai padidintos 3,1 tūkst. Lt.
6. Nesivadovauta direktoriaus įsakymu<sup>26</sup> patvirtintos Apskaitos politikos reikalavimais, neatlikta Privatizavimo fondo atsargų metinė inventorizacija.
7. Neatlikus 2014-12-31 PF apskaitos registro „Didžioji knyga“ atsargų sąskaitos likučių inventorizacijos bei tinkamai neiforminus, – Privatizavimo fondo atsargų sąskaitos likučiai atvaizduoti galimai neteisingi.
8. Grynojo turto pokyčių, Pinigų srautų ataskaitose pastabos nesunumeruotos.
9. Savivaldybės administracijos centralizuotos buhalterijos bei Ūkio skyriaus Turto poskyrio atsakingi darbuotojai nesivadovavo Tarybos sprendimo<sup>27</sup> 1 p. reikalavimais, – iš apskaitos, bei privatizuojamų objektų sąrašo neišbraukė muziejaus (276,28 kv. m.), arklidės (106 kv. m.), šulinio, esančių Lietuvininkų 36, Šilutėje, kurių vertė 29,3 tūkst. Lt.
10. Privatizavimo fondo apskaitos registro „Didžioji knyga“ 2071001 sąskaitos „Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, įsigijimo savikaina“ 2014-12-31 likučių duomenys neleistinau padidinti 29,3 tūkst. Lt.
11. Privatizavimo fondo apskaitos registro „Didžioji knyga“ 4251301 sąskaitos „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto atsargoms įsigyti (gautos)“ 2014-12-31 likučių duomenys neleistinau padidinti 29,3 tūkst. Lt.
12. Privatizavimo fondo apskaitą tvarkančios vyr. specialistės pareigybės aprašymas neviešinamas Savivaldybės interneto puslapyje.
13. Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėja nevykdė kontrolės dėl jai pavaldžių darbuotojų apskaitos operacijų teisingo ir tinkamo atlikimo.
14. Nesivadovauta Buhalterinės apskaitos įstatymo 16 straipsnio reikalavimais, Administracija nepatvirtino Privatizavimo fondo apskaitos registrų formų, turinio ir skaičiaus.
15. Privatizavimo fondo Apskaitos politikoje konkrečiai nenustatyta, kada į atsargas perkeliamas į privatizuojamų objektų sąrašą įtrauktas ilgalaikis turtas.

## REKOMENDACIJOS

<sup>25</sup> Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2014 metų balandžio 24 d. Nr. T1-2080 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės privatizavimo fondo 2014 metų sąmatos patvirtinimo nauja redakcija“.

<sup>26</sup> Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010 m. gruodžio 31 įsakymas Nr. 1484 „Dėl Šilutės savivaldybės administracijos centralizuotos buhalterijos Privatizavimo fondo apskaitos politikos patvirtinimo“.

<sup>27</sup> Šilutės rajono savivaldybės Tarybos 2014 m. rugsėjo 25 d. sprendimas Nr. T1-2259 „Dėl savivaldybės privatizavimo objektų sąrašo pakeitimo“.

1. Vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo 16 str. 2 dalies reikalavimais, patvirtinti Privatizavimo fondo apskaitos registrų formas, turinį ir skaičių.
2. Privatizavimo fondo Apskaitos politikoje konkrečiai nustatyti, kada į atsargas perkeliamas į privatizuojamų objektų sąrašą įtrauktas ilgalaikis turtas.
3. Esant galimybėms, atstatyti Privatizavimo fondo sąmatos lėšas – 14,92 tūkst. Lt.
4. Teisingai atvaizduoti FBA eil. E. „Įsipareigojimai“ str. II.11. „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ padidintus duomenis, pateikiant neatitikimą įrodančius apskaitos dokumentus.
5. Patikslinti Pažymos apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausiusio turto privatizavimą ir gautų lėšų panaudojimo neteisingus duomenis: eil. „Gauta privatizavimo lėšų iš viso, iš jų: pardavus nekilnojamąjį turtą“ ir eil. „Panaudota pagal valstybės funkcijas; Ekonomika“.
6. Vadovaujantis Vyriausybės nutarimu patvirtinta Inventorizacijos tvarka<sup>28</sup> bei Administracijos direktoriaus įsakyme nustatytais terminais atlikti Privatizavimo fondo atsargų metinę inventorizaciją.
7. Grynojo turto pokyčių, Pinigų srautų ataskaitose sunumeruoti pastabas.
8. Vadovaujantis Tarybos sprendimo<sup>29</sup> 1 p. reikalavimais, nurašyti iš apskaitos registro bei privatizuojamų objektų sąrašo muziejaus (276,28 kv. m.), arklidės (106 kv. m.), šulinio, esančių Lietuvininkų 36, Šilutėje kurių vertė 29,3 tūkst. Lt.
9. Pataisytas PF finansines ataskaitas pateikti Administracijos Biudžeto ir finansų skyriui bei Kontrolės ir audito tarnybai.
10. Privatizavimo fondo apskaitą tvarkančios vyr. specialistės pareigybės aprašymą viešinti Savivaldybės interneto puslapyje.
11. Įpareigoti Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėją nuolat vykdyti kontrolę dėl jai pavaldžių darbuotojų apskaitos operacijų teisingo ir tinkamo atlikimo.

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 8 punkto nuostatomis, apie rekomendacijų vykdymą prašytume informuoti Savivaldybės kontrolierę iki 2015-05-27.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

---

<sup>28</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ // V. žinios, 2014, Nr. 50-1622.

<sup>29</sup> Šilutės rajono savivaldybės Tarybos 2014 m. rugsėjo 25 d. sprendimas Nr. T1-2259 „Dėl savivaldybės privatizavimo objektų sąrašo pakeitimo“.

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Rasa Balandienė

PRIEDAS  
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas Priemonės Komentarai	Rekomendacij s įgyvendinimo terminas
1	2	3	4
1.	Vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo 16 str. 2 dalies reikalavimais, patvirtinti Privatizavimo fondo apskaitos registrų formas, turinį ir skaičių.		
2.	Privatizavimo fondo Apskaitos politikoje konkrečiai nustatyti, kada į atsargas perkeliama į privatizuojamų objektų sąrašą įtrauktas ilgalaikis turtas.		
3.	Esant galimybėms, atstatyti Privatizavimo fondo sąmatos lėšas – 14,92 tūkst. Lt.		
4.	Teisingai atvaizduoti FBA eil. E. „Įsipareigojimai“ str. II.11. „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ padidintus duomenis, pateikiant neatitikimą įrodančius apskaitos dokumentus.		
5.	Patikslinti Pažymos apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausiusio turto privatizavimą ir gautų lėšų panaudojimo neteisingus duomenis: eil. „Gauta privatizavimo lėšų iš viso, iš jų: pardavus nekilnojamąjį turtą“ ir eil. „Panaudota pagal valstybės funkcijas; Ekonomika“.		
6.	Vadovaujantis Vyriausybės nutarimu patvirtinta Inventorizacijos tvarka <sup>30</sup> bei Administracijos direktoriaus įsakyme nustatytais terminais atlikti Privatizavimo fondo atsargų metinę inventorizaciją.		
7.	Grynojo turto pokyčių, Pinigų srautų ataskaitose sunumeruoti pastabas.		

<sup>30</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ // V. žinios, 2014, Nr. 50-1622.

8.	Vadovaujantis Tarybos sprendimo <sup>31</sup> 1 p. reikalavimais, nurašyti iš apskaitos registro bei privatizuojamų objektų sąrašo muziejaus (276,28 kv. m.), arklidės (106 kv. m.), šulinio, esančių Lietuvininkų 36, Šilutėje kurių vertė 29,3 tūkst. Lt.		
9.	Pataisytas PF finansines ataskaitas pateikti Administracijos Biudžeto ir finansų skyriui bei Kontrolės ir audito tarnybai.		
10.	Privatizavimo fondo apskaitą tvarkančios vyr. specialistės pareigybės aprašymą viešinti Savivaldybės interneto puslapyje.		
11.	Įpareigoti Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėją nuolat vykdyti kontrolę dėl jai pavaldžių darbuotojų apskaitos operacijų teisingo ir tinkamo atlikimo..		

**Plano sudarymo paaiškinimas:**

lentelės 1-2 stulpelius užpildo Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai, atlikę auditą;

lentelės 3-4 stulpelius užpildo subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas.

Atkreiptinas dėmesys, kad Rekomendacijų įgyvendinimo plane nurodytas terminas (3 stulpelis) turi atitikti Ataskaitoje nurodytą rekomendacijų įvykdymo terminą.

<sup>31</sup> Šilutės rajono savivaldybės Tarybos 2014 m. rugsėjo 25 d. sprendimas Nr. T1-2259 „Dėl savivaldybės privatizavimo objektų sąrašo pakeitimo“.