



## ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Šilutės rajono savivaldybės  
Administracijos direktoriui

### FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO IŠVADA

2015 m. gegužės 22 d. Nr. K14-7/1

Šilutė

Mes atlikome Šilutės rajono savivaldybės Privatizavimo fondo 2014 metų finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą.

Atlikto audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo, dalis.

#### *Vadovybės atsakomybė*

Šilutės rajono savivaldybės Administracijos direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, lėšų bei turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

#### *Auditoriaus atsakomybė*

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie Šilutės rajono savivaldybės 2014 metų Privatizavimo fondo finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>1</sup>, Tarptautinius audito standartus. Jie nustato, kad auditą planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų tinkamo ir teisingo pateikimo, kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Šilutės rajono savivaldybės 2014 metų Privatizavimo fondo apskaitos sistemos, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Mes tikime, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

---

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2006 m. vasario 1 d. įsakymo Nr. V-15 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ // V. žinios, 2006, Nr. 16-581.

*Sąlyginė nuomonė dėl pateiktų finansinių ataskaitų ir kitų ataskaitų duomenų.*

Dalykai, turintys įtakos sąlyginei nuomonei:

1. FBA eil. E. „Įsipareigojimai“ str. II.11. „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ duomenys padidinti 519,9 tūkst. Lt.
2. 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.
3. 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.
4. Neatlikus 2014-12-31 PF apskaitos registro „Didžioji knyga“ atsargų sąskaitos likučių inventorizacijos bei tinkamai neįforminus, – Privatizavimo fondo atsargų sąskaitos likučiai atvaizduoti galimai neteisingi.
5. Grynojo turto pokyčių, Pinigų srautų ataskaitose pastabos nesunumeruotos.
6. 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.
7. 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.

Mūsų nuomone, išskyrus 1-7 pastraipose išdėstytus dalykus, Šilutės rajono savivaldybės 2014 metų Privatizavimo fondo 2014-12-31 finansinės ataskaitos ir kitos ataskaitos (kiti apskaitos registrai) visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą.

*Sąlyginė nuomonė dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.*

Dalykai, turintys įtakos sąlyginei nuomonei:

8. Privatizavimo fondo 2014 m. sąmatos 4.3. straipsnis<sup>2</sup> „Nekilnojamojo turto kadastro byloms“ viršytas, neteisėtai panaudota 14,92 tūkst. Lt.
9. Privatizavimo fondo sąmatos str. 4.6 „Savivaldybės kapitalo investicijoms finansuoti“ apskaitos duomenys neteisėtai padidinti 3,1 tūkst. Lt.
10. Nesivadovauta direktoriaus įsakymu<sup>3</sup> patvirtintos Apskaitos politikos reikalavimais, neatlikta Privatizavimo fondo atsargų metinė inventorizacija.
11. Savivaldybės administracijos centralizuotos buhalterijos bei Ūkio skyriaus Turto poskyrio atsakingi darbuotojai nesivadovavo Tarybos sprendimo<sup>4</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.

<sup>2</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>3</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>4</sup> Šilutės rajono savivaldybės Tarybos 2014 m. rugsėjo 25 d. sprendimas Nr. T1-2259 „Dėl savivaldybės privatizavimo objektų sąrašo pakeitimo“.

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.

Remdamiesi surinktais įrodymais *mes pareiškiame*, kad išskyrus 8-15 pastraipose išdėstytus dalykus Šilutės rajono savivaldybės Privatizavimo fondo 2014 metais visais reikšmingais atžvilgiais lėšos ir turtas buvo valdomas, naudojamas, disponuojamas juo teisėtai ir naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams.

Finansinio ir teisėtumo audito išvada pateikta kartu su finansinio ir teisėtumo audito 2015-05-21 ataskaita Nr. K14-7.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Rasa Balandienė