



KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS „KAUNO PLANAS“ 2014 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITO REZULTATŲ

2015 m. kovo 27 d. Nr. AP- 1

Kaunas

ĮŽANGA

Audito atlikimo pagrindas – Kauno miesto savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. spalio 9 d. pavedimas Nr. P/01-14 atlikti finansinį auditą Kauno savivaldybės įmonėje „Kauno planas“ (toliau – Įmonė). Audito tikslas – įvertinti Įmonės 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą, turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo, dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo bei jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams teisėtumo (toliau - turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas).

Audituojamas laikotarpis yra 2014 metai.

Įmonė yra viešasis juridinis asmuo. Įmonės teisinė forma – savivaldybės įmonė. Įmonės adresas – Kęstučio g. 66 A, LT-44304 Kaunas, identifikacinis kodas – 133810450. Įmonės ūkiniai metai yra kalendoriniai metai. Įmonės veiklos terminas neribotas. Savivaldybės perduotą ir veikloje įgytą turtą Įmonė valdo, naudoja bei disponuoja juo patikėjimo teise¹.

Įmonės savininkė yra Kauno miesto savivaldybė (toliau – Savivaldybė). Įmonės organai yra Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Savivaldybės administracijos direktorius, kolegialus valdymo organas – Įmonės valdyba² ir vienasmenis valdymo organas – Įmonės vadovas (direktorius).

Auditoutu laikotarpiu Įmonei vadovavo direktorius Gediminas Šinkūnas, vyriausiąja finansininke dirbo Aušrė Ruseckienė.

Už audituoto laikotarpio Įmonės ūkinę veiklą, patikėto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą, finansinių ataskaitų duomenų teisingumą ir jos parengimą laiku, atsakingas Įmonės vadovas.

Įmonės veiklos tikslas – skaitmeninių žemėlapių, geografinių informacinių sistemų kūrimas ir priežiūra, teritorijų planavimo ir techninių projektų rengimas, teritorijų planavimo rezultatų pateikimas visuomenei, įvairių detaliųjų planų rengimas.

¹ Įmonės balanse apskaitomas patalpas, esančias Kęstučio g. 66A, Kaune, Įmonė valdo ir naudoja patikėjimo teise (disponavimo teise nesuteikta).

² Savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-06-09 įsakymas Nr. A-2494 „Dėl Kauno savivaldybės įmonės „Kauno planas“ įstatų patvirtinimo ir valdybos sudarymo“. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 10 29 įsakymas Nr. A-2910 „Dėl Kauno savivaldybės įmonės „Kauno planas“ valdybos“.

Įmonė priskirta Savivaldybės administracijos Turto skyriaus reguliavimo sričiai³. Įmonės įstatai patvirtinti 2009 metais⁴ ir įregistruoti Juridinių asmenų registre. Įmonės struktūra ir veiklos rodikliai nustatyti 2011 metais⁵.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie mums pateiktą Įmonės 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinį, patikėto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą, pareiškiama audito išvadoje.

Planuojant ir atliekant finansinį auditą nėra siekiama nustatyti visus audituojamo subjekto valdymui bei priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi dalykai.

Šios audito ataskaitos rezultatas yra sudėtinė išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2014 metų ataskaitos, dalis.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Rita Danielė (grupės vadovė), Vida Ona Joniškienė ir Eglė Tamašauskaitė. Bendrąjį audito valdymą ir vidinę bendrąją peržiūrą atliko Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kontrolierė Žana Gasparavičienė.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertintas Įmonės pateiktas 2014 metų sutrumpintų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas pagal Verslo apskaitos standartus, kurį sudaro: sutrumpintas 2014-12-31 balansas, sutrumpinta 2014-12-31 pelno (nuostolių) ataskaita, 2014-12-31 nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ir sutrumpintas aiškinamasis raštas už 2014 metus. Audito metu taip pat vertintas patikėto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas Įmonėje 2014 metais.

Įmonės balanse 2014-12-31 nurodyti 1108136 Lt turto, 753733 Lt nuosavo kapitalo, 5 Lt dotacijų ir 354398 Lt mokėtinų sumų ir įsipareigojimų duomenys. Įmonės pelno (nuostolių) ataskaitoje nurodyti 1279619 Lt pajamų, 1886989 Lt sąnaudų ir 607370 Lt grynojo nuostolio duomenys už 2014 metus. Įmonėje 2014 metais dirbo 30 darbuotojų.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁶ ir Tarptautinių audito standartų (TAS) reikalavimus. Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, jog finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisėtai. Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudaromų sandorių.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis yra 1 proc. nuo pardavimo pajamų, tai yra 12795 Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atvejais yra teisingas. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

³ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-07-21 įsakymas Nr. A-3120 „Dėl bendrovių, įmonių ir įstaigų priskyrimo Savivaldybės administracijos padalinių reguliavimo sričiai“.

⁴ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-06-09 įsakymas Nr. A-2494.

⁵ Valdybos 2011-02-09 protokolai Nr. 2011-01-V.

⁶ Valstybinio audito reikalavimai patvirtinti Valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. 26 (Valstybės kontrolieriaus 2012 m. birželio 28 d. įsakymo Nr. V-171 redakcija).

Siekiant gauti įrodymų, reikalingų audito tikslams pasiekti, buvo atliktas Įmonės veiklos, apskaitos bei vidaus kontrolės sistemų tyrimas, nustatant reikšmingo iškraipymo riziką, buvo nustatytas reikšmingumo lygis ir svarbiausios audito sritys. Vertinant vidaus kontrolę buvo susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis ir apsispręsta visoms sritims (ilgalaikis turtas, trumpalaikis turtas, nuosavas kapitalas, mokėtinos sumos ir įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos) parengti audito programas ir atlikti didelės apimties pagrindines audito procedūras, pasirenkant audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo audituojamą visumą. Ši audito apimtis ir metodai pasirinkti, kadangi Įmonėje visą buhalterinę apskaitą tvarko vienas asmuo – vyriausioji finansininkė ir dėl mažo darbuotojų skaičiaus Įmonėje nėra galimybių įdiegti minimalių finansų kontrolės procedūrų. Audito įrodymai gauti taikant perskaičiavimo, tikrinimo, paklausimo ir analitinės audito procedūras.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Pastebėjimai ir išvados

A. Pastebėjimai dėl finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo

Reikšmingų faktų dėl Įmonės 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinyje nurodytų duomenų tikrumo ir teisingumo nenustatyta.

B. Pastebėjimai dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo.

Nustatyta, kad Įmonės nepaskirstytas pelnas susideda iš ataskaitinių metų 607370 Lt nuostolio ir 203644 Lt ankstesnių metų pelno. Įmonė 2014 metais nesivadovavo Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 13 str. 2 dalimi ir Įmonės įstatų 44.1 punkto nuostatomis, nurodančiomis, kad Įmonė turi užtikrinti efektyvų savininko perduoto turto valdymą ir naudojimą, nes naudodama patikėtą turtą negavo pelno, o patyrė 607370 Lt nuostolį.

Rekomendacija

Priimti priemones, padedančias užtikrinti, kad Įmonės turtas būtų valdomas ir naudojamas vadovaujantis Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo ir Įmonės įstatų⁷ 44.1 punkto nuostatomis, nurodančiomis, kad Įmonė turi užtikrinti efektyvų savininko perduoto turto valdymą ir naudojimą, tai yra dirbti nenuostolingai.

C. Pastebėjimai dėl Įmonės finansinės būklės

Įmonė 2014 metų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nurodė, kad finansinių ataskaitų rinkinį parengė vadovaudamasi visais apskaitos principais, tame tarpe ir veiklos tęstinumo principu. Aiškinamajame rašte Įmonės vadovybė nenurodė, kad žinotų faktų, kurie gali kelti abejonių dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą.

⁷ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-06-09 įsakymas Nr. A-2494.

Įmonės finansinei būklei įvertinti buvo nustatyti Įmonės veiklą apibūdinantys kiekybiniai ir santykiniai rodikliai pagal Įmonės 2014 metų finansinių ataskaitų elementuose pateiktą 2014-12-31 informaciją⁸.

Kiekybiniai rodikliai ir veiklos rezultatai

Įmonės 2014 metų finansinę būklę apibūdina šie kiekybiniai balanso elementų duomenys:

Įmonės turtas – 1108136 Lt;

Įmonės nuosavas kapitalas – 753733 Lt;

Dotacijos, subsidijos – 5 Lt;

Įmonės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai – 354398 Lt.

Įmonės turtas, palyginus su 2013 metais, sumažėjo 549466 Lt arba 33 proc.. Įmonės ilgalaikis turtas 2014 metų pabaigoje buvo 335888 Lt ir sudarė 30 proc. viso turto. Įmonė 2014 metais įsigijo ilgalaikio materialaus turto už 6200 Lt (kompiuterinė įranga) ir ilgalaikio nematerialaus turto už 3680 Lt (atnaujinta dalis programinės įrangos).

Įmonės trumpalaikis turtas 2014 metų pabaigoje buvo 772248 Lt ir sudarė 70 proc. viso Įmonės turto. Įmonės trumpalaikiame turte 166866 Lt arba 22 proc. sudarė per vienerius metus gautinos sumos (tame tarpe pirkėjų įsiskolinimas 137494 Lt), kurios, palyginus su 2013 metais, sumažėjo 4 kartus (tame tarpe pirkėjų skolos sumažėjo 3 kartus).

Įmonės nuosavą kapitalą sudarė: Įmonės savininko kapitalas – 500081 Lt, rezervai – 50008 Lt, nepaskirstytasis pelnas – 203644 Lt.

Įmonės per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai sudarė 354398 Lt, iš jų skolos tiekėjams – 70314 Lt, gauti išankstiniai apmokėjimai 12035 Lt ir su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 234152 Lt. Skolos tiekėjams, palyginus su praėjusiais finansiniais metais padidėjo 57155 Lt arba 5 kartus.

Įmonės 2014 metų veiklos rezultatus apibūdina šie kiekybiniai pelno (nuostolių) ataskaitos elementų duomenys:

Įmonės visos pajamos – 1279619 Lt;

Įmonės visos sąnaudos – 1886989 Lt;

Įmonės grynas nuostolis – 607370 Lt.

Įmonė 2014 metais gavo 6 proc. mažiau pajamų nei 2013 metais. Apie 80 proc. pajamų buvo gautos už projektavimo darbus pagal sutartis su Savivaldybės administracija, o likusi dalis – iš kitų juridinių bei fizinių asmenų. Įmonės 2014 metų veiklos sąnaudos lyginant su 2013 metais kito nežymiai, o pardavimų savikaina sumažėjo 19 procentų.

Santykiniai rodikliai

Bendrojo trumpalaikio mokumo koeficientas – 2. Koeficientas apskaičiuotas Įmonės trumpalaikį turtą palyginus su trumpalaikiais įsipareigojimais. Šis koeficientas parodo, kiek kartų trumpalaikis turtas

⁸ Pateikiami tik tie duomenys ir rodikliai, kurie yra vieši, tai yra pateikti Įmonės finansinėse ataskaitose arba apskaičiuoti pagal jų duomenis. Santykiniai rodikliai apskaičiuoti ir vertinti pagal Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės parengtas Įmonių finansinės veiklos (finansinio audito) metodines rekomendacijas, taip pat nurodytos Įmonės valdybos 2011 metais patvirtintos santykinų veiklos rodiklių ribos.

didesnis už trumpalaikius įsipareigojimus. Rodiklio saugi riba – 1,2⁹. Apskaičiuotas rodiklis yra aukštesnis už saugią ribą, o tai reiškia, kad Įmonė turi pakankamai trumpalaikio turto ir turi laisvų lėšų.

Bendras skolos rodiklis – 0,3. Rodiklis apskaičiuotas visus Įmonės įsipareigojimus palyginus su visu turtu. Jis parodo kiek Įmonės turto finansuojama skolintomis lėšomis. Priimtinas maksimalus skolų rodiklis yra nuo 0,3 iki 0,5¹⁰. Apskaičiuotas rodiklis yra ribinio dydžio.

Debitorinio įsiskolinimo apyvartumas (dienomis) –47. Tai santykis tarp gautinų sumų ir pardavimų padaugintas iš 365. Šis rodiklis pateikia informaciją apie Įmonės mokėjimų politiką pirkėjų atžvilgiu, taip pat apie sėkmę išieškant įsiskolinimus. Neišieškoto įsiskolinimo saugi riba paprastai yra 1 – 2 mėnesiai. Pastebėtina, kad vertinant apskaičiuotą rodiklį, svarbu atsižvelgti ir į Įmonės teikiamų paslaugų pirkėjų kontingentą.

Viso turto apyvartumas (kartais) – 1,1. Tai santykis tarp pardavimų ir viso turto. Jis rodo, kaip efektyviai Įmonė naudoja turimą turtą realizacijos procesui užtikrinti arba, kiek kiekvienam turto litui tenka pardavimų. Laikoma, kad geras turto apyvartumo rodiklis yra 1,6 – 1,8¹¹. Šiuo atveju, rodiklis yra žemas.

Veiklos sąnaudų lygio rodiklis (proc.) – 27. Tai veiklos sąnaudų santykis su pardavimais. Rodiklis parodo veiklos sąnaudoms tenkančių pajamų vertės dalį. Priimtinas rodiklio dydis turėtų būti ne didesnis kaip 40 proc.¹². Apskaičiuotas rodiklis yra pakankamas.

Aukščiau apskaičiuoti santykiniai rodikliai : bendrojo trumpalaikio mokumo koeficientas, bendras skolos rodiklis, viso turto apyvartumas (kartais) lyginant su 2013 metais, pablogėjo.

SĮ „Kauno planas“ pardavimo pajamų dinamika 2011 – 2012 - 2013 - 2014 metais

	2011 metai (Lt)	2012 metai (Lt)	2013 metai (Lt)	2014 metai (Lt)
Pardavimo pajamos	2359433	1502035	1362100	1279531
Iš jų:				
-Teritorijų planavimo paslaugos (bendrieji ir detalieji planai)	1504853	1053655	950391	676109
Tame sk. subranga	364298 (24 proc.)	266569 (25 proc.)	375567 (40 proc.)	298523 (44 proc.)
Tame sk. Kauno m. savivaldybės užsakymai	726352	632007	621506	441470
-Teritorijos skaitmeninio žemėlapių pildymas atnaujinimas ir geoinformacinių sistemų kūrimas	822044	429712	392816	583369
Tame sk. Kauno m. savivaldybės užsakymai	671744	330268	347100	583369

9 Įmonės valdyba, veikdama pagal Savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-02-07 įsakymus Nr. A-610 ir Nr. A-612, šio rodiklio saugią ribą nustatė 1,2-2.

10 Įmonės valdyba, veikdama pagal Savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-02-07 įsakymus Nr. A-610 ir Nr. A-612, nustatė, kad maksimalus bendros skolos rodiklis yra 0,3-0,5.

11 Įmonės valdyba, veikdama pagal Savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-02-07 įsakymus Nr. A-610 ir Nr. A-612, nustatė, kad geras turto apyvartumo rodiklis yra 3-5.

12 Įmonės valdyba, veikdama pagal Savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-02-07 įsakymus Nr. A-610 ir Nr. A-612, nustatė, kad priimtinas rodiklio dydis turėtų būti ne daugiau kaip 40 proc.

SĮ „Kauno planas“ veiklos sąnaudų ir pardavimo savikainos dinamika 2011 – 2012 - 2013 – 2014 metais

Pardavimo sąnaudų Lt	2011 metai (Lt)	2012 metai (Lt)	2013 metai (Lt)	2014 metai (Lt)
Duomenų gavimo, skelbimų, banko paslaugų sąnaudų	9531	12833	14168	9800
Automobilių eksploatacijos ir komandiruočių sąnaudų	31909	29850	35054	25855
Personalo mokymo, darbo užmokesčio ir su juo susijusių išlaidų sąnaudų	227376	233141	228128	233655
Komunalinės ir ryšių sąnaudų	65458	54172	61778	50906
Kitos, remonto ir eksploatacinės sąnaudų	35695	27929	31611	24138
Viso veiklos sąnaudų:	369969	357925	370739	344354
Pardavimo savikaina Lt	2011 metai	2012 metai	2013 metai	2014 metai
Duomenų gavimo projektavimo darbams ir subrangos paslaugos sąnaudų	375840	277614	388234	304783
Architektų ir geoinformacinių sistemų skyriaus darbuotojų darbo užmokesčio, atostogų kaupinių sąnaudų	1366209	1084028	1229001	1000627
Pagalbinių medžiagų sąnaudų	58077	78659	104244	98190
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų	185014	39927	35660	26964
Viso savikainos:	1985140	1480228	1757139	1430564
Viso bendros sąnaudų	2355109	1838153	2127878	1774918

SĮ „Kauno planas“ darbo našumo dinamika 2011 – 2012 – 2013 - 2014 metais

Veiksniai / Laikotarpis	2011 metai	2012 metai	2013 metai	2014 metai
Architektų ir geoinformacinių sistemų skyriaus darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudų	1366209	1084028	1229001	1000627
Nusidėvėjimo, amortizacijos sąnaudų	185014	39927	35660	26964
Veiklos pelnas (nuostolis)	10398	0	0	0
Architektų ir geoinformacinių sistemų skyriaus darbuotojų dirbtas darbo valandų skaičius	46809	39562	37017	36298
Darbo našumas	33 Lt/val.	28 Lt/val.	34 Lt/val.	28 Lt/val.

Mažėjant pardavimo pajamoms, veiklos sąnaudų neženkliai (7 proc.) sumažėjo.

Rekomendacija

Rekomenduojame didinti Įmonės veiklos bei valdymo efektyvumą.

D. Kita informacija*Dėl Įmonės valdymo ir vidaus kontrolės sistemos*

Valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymo 4 straipsnio 4 dalies 1 punkte ir Įmonės įstatuose nustatyta, kad Įmonė turi veikti pagal veiklos strategiją, nustatytą Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos. Atkreiptinas dėmesys, kad tokios strategijos Įmonė neturi.

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad: Įmonėje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus; 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 veikia patikimai, išskyrus atskiras išimtis, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

Savivaldybės kontrolierė

Žana Gasparavičienė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Rita Danielė

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Veiksmas/Priemonės ¹³	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Priimti priemonės, padedančias užtikrinti, kad Įmonės turtas būtų valdomas ir naudojamas vadovaujantis Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo ir Įmonės įstatų 44.1 punkto nuostatomis, nurodančiomis, kad Įmonė turi užtikrinti efektyvų savininko perduoto turto valdymą ir naudojimą, tai yra dirbti nenuostolingai.	Bus priimtos reikiamos priemonės.	Iki 2015-12-31
2.	Apskaičiuoti santykiniai rodikliai (bendrojo trumpalaikio mokumo koeficientas, bendras skolos rodiklis, viso turto apyvartumas (kartais)) lyginant su 2013 metais, pablogėjo.	Bus priimtos reikiamos priemonės.	Iki 2015-12-31
3.	Mažėjant pardavimo pajamoms veiklos sąnaudos mažėjo neženkliai (7 proc.) Priimti priemonės Įmonės veiklos bei valdymo efektyvumo didinimui.	Bus priimtos reikiamos priemonės.	Iki 2015-12-31

¹³ Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės pateikė audituojamas subjektas.