



KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „KAUNO GATVIŲ APŠVIETIMAS“ 2014 METŲ VEIKLOS VERTINIMO

2015 m. kovo 31 d. d. Nr. AP- 3
Kaunas

I. SANTRAUKA

Gatvių apšvietimas turi neabejotinai didelę įtaką transporto eismo ir gyventojų saugumui tamsiuoju paros metu. Kaune yra beveik 27 tūkstančiai gatvių šviestuvų, 313 apšvietimo valdymo spintų. Deja, yra ir visiškai neapšviestų gatvių. Nustatyta, kad tinkamai apšvietus gatves, galima apie 30% sumažinti nelaimingų ir kriminalinių nusikaltimų skaičių. Todėl svarbu visapusiškai tobulinti miestų apšvietimo ir eismo valdymo sistemas. Šią svarbią miestui funkciją ir atlieka UAB „Kauno gatvių apšvietimas“, kurios strateginiame plane, teikiant viešąsias paslaugas, numatyta išlaikyti ir gerinti apšvietimo ir eismo saugumo lygį, eksploatuojant Kauno gatvių apšvietimo ir šviesoforų tinklus, pagal galimybes modernizuojant eksploatuojamą turtą, diegti efektyviausias energijos taupymo, aplinkos gerinimo ir centrinio valdymo priemones.

Audito atlikimo pagrindas – Kauno miesto savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto teikimu Kauno miesto savivaldybės kontrolieriaus 2014-05-19 pavedimas Nr. P-01-5 atlikti uždarnosios akcinės bendrovės „Kauno gatvių apšvietimas“ (toliau – ir Įmonė), Ringuvos g. 59, Kaune, įmonės kodas - 132684155 2014 metų veiklos auditą.

Audito tikslas – įvertinti Įmonės 2014 metų veiklą efektyvumo aspektu ir atskleisti veiklos tobulinimo galimybes.

Auditą atliko – Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Vida Ona Joniškienė ir Rita Jočienė.

Audito subjektas – uždaroji akcinė bendrovė „Kauno gatvių apšvietimas“, Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimu¹ pertvarkyta iš savivaldybės įmonės „Miesto gatvių apšvietimo elektros tinklai“ į uždaroją akcinę bendrovę „Kauno gatvių apšvietimas“.

Įmonės teisinė forma – uždaroji akcinė bendrovė.

¹ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2005 m. rugsėjo 29 d. sprendimas Nr. T-493 „Dėl savivaldybės įmonės „Miesto gatvių apšvietimo elektros tinklai“ pertvarkymo“.

Įmonės tinklapio adresas – www.kaunogatviuapsvietimas.lt

Audito ataskaitos rezultatai yra teikiami Įmonei, Savivaldybės administracijos direktoriui ir Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

AUDITO IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS ĮMONEI:

1. Įmonės vidaus kontrolės sistema (įmonės veiklos planavimo ir valdymo, valdymo organizacinės struktūros, personalo valdymo, turto apsaugos ir naudojimo, rizikos ir pokyčių valdymo apgaulės ir korupcijos prevencijos srityse) audituojamu laikotarpiu vertinama kaip pakankama.

2. Nustatyta, kad miesto gatvių apšvietimo elektros tinklų eksploatavimo įkainiai nepagrįsti jų sudarymą reglamentuojančiais norminiais dokumentais.

Rekomenduojame inicijuoti Kauno miesto gatvių apšvietimo elektros tinklų eksploatavimo paslaugų įkainių koregavimus (papildymus), remiantis jų sudarymą reglamentuojančiais norminiais dokumentais, patvirtinančiais jų pagrįstumą ir teikti Savivaldybės administracijos direktoriui sprendimų priėmimui.

3. Nustatyta galima remonto darbų dubliavimo rizika, nes sutarčių turinys neleidžia identifikuoti, kokie remonto darbai priskirtini gatvių apšvietimo elektros tinklų eksploatavimui pagal Paslaugų sutartį ir kokie priskirtini gatvių apšvietimo elektros tinklų remonto vykdymui pagal darbų Rangos sutartį.

Rekomenduojame inicijuoti Kauno miesto gatvių apšvietimo elektros tinklų eksploatavimo ir Kauno miesto gatvių apšvietimo elektros tinklų remonto, atnaujinimo ir įrengimo sutarčių objektuose nurodomų vykdytinų remonto darbų papildymus (patikslinimus), konkrečiai priskiriant sutartims vykdytinus remontus pagal remonto rūšis ir teikti Savivaldybės administracijos direktoriui sprendimų priėmimui.

4. Audito metu nustatyta, kad Šviesoforų įrangos techninės priežiūros ir gedimų šalinimo paslaugų teikimo sutartyje ir jos 1 priede nenurodytas paslaugų teikimo įkainių paskaičiavimo pagrįstumas ir atitinkamai tai reglamentuojantys norminiai teisės aktai (normatyvai, darbų rūšis, darbų kodai).

Rekomenduojame inicijuoti Šviesoforų įrangos techninės priežiūros ir gedimų šalinimo sutarties paslaugų įkainių koregavimus (papildymus), patikslinti sutarties 1 priedą, nurodant šviesoforų įrangos techninės priežiūros ir gedimų šalinimo paslaugų teikimo įkainių pagrįstumą ir teikti Savivaldybės administracijos direktoriui sprendimų priėmimui.

5. Įmonės efektyvumo vertinimas pagal pagrindines veiklos rūšis rodo jų pelningumą, tačiau siektinas didesnis veiklos efektyvumas bendrųjų ir administracinių sąnaudų dalyje, nes šios sąnaudos augo ir viršijo planuotas ataskaitiniam laikotarpiui veiklos sąnaudas.

Rekomenduojame Įmonei siekti didesnio veiklos efektyvumo bendrųjų ir administracinių sąnaudų dalyje daugiau dėmesio skiriant vidaus kontrolės efektyvumo vertinimui, nusistatyti rizikos veiksnius vertinant stipriąsias Įstaigos veiklos puses bei trūkumus ir stiprinti planų vykdymo kontrolę.

6. Naujos kartos LED technologijos gatvių apšvietimo šviestuvai eksploatuojami, nenustačius jų techninių reikalavimų ir nustatyta tvarka neparengus jų eksploatacinių įkainių.

Rekomenduojame inicijuoti LED tipo šviestuvų techninių reikalavimų parengimą ir eksploatacinių įkainių nustatymą.

AUDITO REKOMENDACIJOS SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS DIREKTORIUI

Rekomenduojame peržiūrėti paslaugų sutartis sudarytas su UAB „Kauno gatvių apšvietimas“ dėl nustatytų įkainių koregavimo (papildymo), remiantis pateiktais jų sudarymą reglamentuojančiais norminiais dokumentais, patvirtinančiais jų pagrįstumą, ir priimti sprendimus.

II. IŽANGA

Įmonė yra ribotos civilinės atsakomybės privatus juridinis asmuo, kuris savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu (toliau – Akcinių bendrovių įstatymas), kitais teisės aktais, Įmonės įstatais².

Įmonės veiklos tikslai – pelno siekimas, vykdant veiklą: miesto gatvių apšvietimo elektros tinklų eksploatavimas ir remontas (montavimas, derinimas, bandymas, technologinis valdymas), paslaugos gyventojams ir komercinė veikla, siekiant tenkinti viešuosius interesus. Įmonė gali užsiimti bet kuria kita veikla, kuri neprieštarauja Lietuvos Respublikos teisės aktams.

Įmonės veiklos laikotarpis – neribotas.

Įmonės finansiniai metai – kalendoriniai metai.

Įmonės įstatinis kapitalas - 2991317 Lt, kuris padalytas į 2991317 paprastųjų vardinių akcijų, kur akcijos nominali vertė yra 1 (vienas) litas. Akcijos yra materialios, akcijų sertifikatas³ išduotas vieninteliam akcijų savininkui – Kauno miesto savivaldybei.

² Kauno miesto savivaldybės tarybos 2005 m. rugsėjo 29 d. Nr. T-493 „Dėl savivaldybės įmonės „Miesto gatvių apšvietimo elektros tinklai“ pertvarkymo“, Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2012 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. A-1734 „Dėl uždarosios akcinės bendrovės „Kauno gatvių apšvietimas“ įstatų pakeitimo“.

Įmonės valdymas ir jos organai: visuotinis akcininkų susirinkimas, kolegialus organas valdyba (7 narių, renkamų 4 metams) ir Įmonės vadovas - generalinis direktorius Kęstutis Žuromskas (šiose pareigose dirba nuo 2012-03-06). Įmonės vyriausioji buhalterė – Živilė Marčiulaitienė (šiose pareigose dirba nuo 1993-05-06).

Įmonės veiklos pagrindinės kryptys audituojamu laikotarpiu – pagal Įmonės, atstovaujamos generalinio direktoriaus (Paslaugų teikėjas) ir Savivaldybės administracijos, atstovaujamos administracijos direktoriaus (Užsakovas) sudarytas paslaugų teikimo, rangos darbų (remonto, gedimų šalinimo, atnaujinimo (ir įrengimo) sutartis.

Audituojamu laikotarpiu Įmonė vykdė investicinio projekto „Apšvietimo elektros tinklų įrengimas Baltų pr., Kaune“ įgyvendinimą.

Įmonės numatytų tikslų pasiekimui, keliamų uždavinių vykdymui, bei veiklos strategijai formuoti ir realizuoti patvirtinta Įmonės organizacinė struktūra⁴, Įmonės pareigybių sąrašas⁵, kuriame patvirtintos 62 pareigybės, iš kurių 30 sudaro administracijos pareigybės ir 32 darbininkų pareigybės (23 pareigybės eksploatacijos veiklos vykdymui, 9 pareigybės remontų vykdymui).

Įmonė priskirta Kauno miesto savivaldybės administracijos Turto skyriaus kontroliuojamų įmonių sričiai.⁶

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus. Audito metu buvo atliktas strateginis tyrimas. Audito apimtis, duomenų rinkimo metodai ir vertinimo kriterijai pateikti 1 priede.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Audito atlikimo metu daryta prielaida, kad visi auditoriui pateikti duomenys yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

III. AUDITO REZULTATAI

3.1. DĖL ĮSTAIGOS VIDAUS KONTROLĖS IR ATITIKTIES TEISĖS AKTAMS

Vidaus kontrolė – tai Įmonės (jos vadovybės) sukurta visų rūšių kontrolės sistema, kuria siekiama užtikrinti veiklos teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą, rezultatyvumą ir skaidrumą, strateginių ir kitų veiklos įgyvendinimą, turto apsaugą, informacijos ir ataskaitų patikimumą ir išsamumą, sutartinių ir kitų įsipareigojimų vykdymą bei su visa tuo susijusių rizikos veiksnių valdymą.

³ Įmonės 2005 m. lapkričio 30 d. sertifikatas.

⁴ Įmonės valdybos 2013 m. spalio 18 d. sprendimas Nr. V-20.

⁵ Įmonės generalinio direktoriaus 2013 m. gruodžio 23 d. įsakymas Nr. VD-255; Įmonės generalinio direktoriaus 2014 m. gruodžio 1 d. įsakymas Nr. VD-272.

⁶ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2012 m. spalio 29 d. įsakymas Nr. A-4034 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. liepos 21 d. įsakymo Nr. A-3120 „Dėl bendrovių, įmonių ir įstaigų priskyrimo Savivaldybės administracijos padalinių reguliavimo sričiai“ pakeitimo“.

Audito metu nustatyta, kad Įmonėje yra parengti veiklos planai - metiniai ir strateginiai, veiklos ataskaitos, atsiskaitoma už Įmonės veiklos rezultatus, finansų kontrolė ir apskaita vykdoma teisės aktų ir kitų norminių dokumentų nustatyta tvarka; nustatytas funkcijų ir atsakomybės pasidalijimas, įgaliojimų ir atskaitingumo klausimų sprendimas, kvalifikacijos ir profesinių įgūdžių vertinimai, darbuotojų pareigybių nuostatų (pareigybių aprašymų) buvimas, priskiriant konkrečiai pareigybei reikalavimus ir funkcijas bei atsakomybę; darbuotojų priėmimas, atleidimas ir kt. vykdomas įstatymų nustatyta tvarka, dokumentų tvarkymas, paskirstymas ir jų vykdymo kontrolė (atsakingi asmenys, terminai, atsiskaitymas) vykdoma pagal įmonėje patvirtintą tvarką⁷, dokumentų saugojimas, pasitarimų vykdymas, jų informinimas ir priimtų sprendimų įgyvendinimo kontrolė⁸, turto apskaitos, turto materialinės atsakomybės priskyrimo materialiai atskaitingiems asmenims, materialinės atsakomybės sutarčių sudarymo, turto inventorizavimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir vykdomo remonto apskaitos, bei turto fizinės apsaugos užtikrinimo klausimų sprendimas vykdomas įstatymų nustatyta tvarka⁹; nustatytos galimos rizikos, galinčios sutrukdyti tikslų siekimui; patvirtintas korupcijos prevencijos veiksmų planas¹⁰.

Audito metu atlikus dokumentų tyrimą, nustatyta kad Įmonės vidaus kontrolės sistema (įmonės veiklos planavimo ir valdymo, valdymo organizacinės struktūros, personalo valdymo, turto apsaugos ir naudojimo, rizikos ir pokyčių valdymo, apgaulės ir korupcijos prevencijos srityse) audituojamu laikotarpiu vertinama kaip pakankama.

3.2. DĖL ĮMONĖS SUTARČIŲ IR PASLAUGŲ ĮKAINIŲ

Įmonės pagrindinės veiklos kryptys – apšvietimo paslauga ir šviesoforų paslauga, vykdytos pagal sutartis.

Apšvietimo paslaugų teikimo – pagal Paslaugų teikimo sutartį¹¹ (toliau – Paslaugų sutartis), sudarytą Kauno miesto savivaldybės administracijos, atstovaujamos Administracijos direktoriaus (toliau - Užsakovas) ir UAB „Kauno gatvių apšvietimas“, atstovaujama generalinio direktoriaus (toliau - Paslaugos teikėjas), vadovaudamosi Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimu¹², kurios objektas – Kauno miestų gatvių apšvietimo elektros tinklų eksploatavimas pagal Paslaugų sutarties 1 priede nurodytus Kauno miesto gatvių apšvietimo elektros tinklų

⁷ 2013-10-18 Įmonės valdybos sprendimas Nr. V-20, 2014 metais struktūra nebuvo keista.

⁸ Įmonės generalinio direktoriaus 2010-10-29 įsakymas Nr. V-80 „Dėl atsakingų darbuotojų už dokumentų valdymą ir archyvinių dokumentų tvarkymą skyrimo“, Įmonės generalinio direktoriaus 2014-05-09 įsakymas Nr. V-18 „Dėl dokumentų valdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“

⁹ Įmonės generalinio direktoriaus 2008-10-30 įsakymas Nr. 124 „Dėl apskaitos politikos patvirtinimo“

¹⁰ už apgaulės ir korupcijos prevencijos tvarkos įgyvendinimą Įmonėje atsakingas Ekonominės veiklos veiksmingumo specialistas

¹¹ 2010 m. rugpjūčio 11 d. Paslaugų teikimo sutartis Nr. 201-2-753/07-21.

¹² Kauno miesto savivaldybės tarybos 2010 m. liepos 23 d. sprendimo Nr. T-465 „Dėl Kauno miesto gatvių apšvietimo elektros tinklų eksploatavimo paslaugų įkainių patvirtinimo ir sutarties su UAB „Kauno gatvių apšvietimas“ sudarymo“.

eksploatavimo paslaugų techninius aprašymus ir įkainius ir kasmet Užsakovo tvirtinamą Kauno miesto gatvių apšvietimo įjungimo ir išjungimo grafiką.

Paslaugų sutartimi Užsakovas įsipareigoja:

- teikti paslaugos teikėjui (toliau - Įmonei) metinį patvirtintą Kauno miesto gatvių apšvietimo įjungimo ir išjungimo grafiką;

- pateikti paslaugų teikėjui rašytinius paslaugų užsakymus, nurodant kiekius ir terminus, koordinuoti paslaugų teikimo eigą ir kokybę, pagal pateiktus paslaugų suteikimo aktus, suderinus juos, apmokėti už paslaugas pagal pateiktą sąskaitą faktūrą;

- kontroliuoti, kad Įmonė ne mažiau kaip 90 procentų (2014 metų pakeitimas - 80 procentų)¹³ pardavimo pajamų gautų iš veiklos, skirtos Užsakovo poreikiams tenkinti ar funkcijoms atlikti.

Sutartimi Paslaugos teikėjas - Įmonė įsipareigoja:

- eksploatuoti montuoti, derinti, bandyti, remontuoti, technologiškai valdyti ir kt. Kauno miesto gatvių apšvietimo elektros tinklus pagal Užsakovo rašytinius paslaugų užsakymus, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos teisės aktais, teisiniais ir techniniais normatyviniais dokumentais, eksploatavimo instrukcijomis ir sutarties 1 priede nurodytais apšvietimo elektros tinklų eksploatavimo paslaugų techniniais aprašymais ir įkainiais;

- apšviesti Kauno miesto gatves įjungiant ir išjungiant gatvių apšvietimą pagal Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintą metinį Kauno miesto gatvių apšvietimo įjungimo ir išjungimo grafiką, bei teikti kitas paslaugų sutartimi numatytas funkcijas ir gauti ne mažiau kaip 90 procentų (2014 metų pakeitimas - 80 procentų) pardavimo pajamų iš veiklos, skirtos Užsakovo poreikiams tenkinti.

Audito metu nustatyta, kad Kauno gatvių apšvietimo elektros tinklų eksploatavimo paslaugų sutarties 1 priede patvirtinti įkainiai nenurodo mato vieneto, tai yra kokiam mato vienetui jie paskaičiuoti, nenurodyti darbo (ų) kodai, kalkuliacijų numeriai. Minėti paslaugų įkainiai patvirtinti laikotarpiui „per metus“, tačiau nenurodyta, kiek metų turi būti atliekamas darbas už nurodytą įkainį (vienerius ar daugiau).

Nustatyta, kad įkainiai nepagrįsti jų sudarymą reglamentuojančiais norminiais dokumentais, todėl reikalingas įkainių koregavimas (papildymas), nurodant jų pagrįstumą.

Audituojamu laikotarpiu buvo vertinamas faktas, kad vadovaujantis tarp šalių sudaryta Paslaugų sutartimi ir jos priedais - paslaugų (darbų) įkainiais, apmokėjimas vykdytas Įmonei už suteiktas paslaugas.

¹³ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2014 m. spalio 16 d. sprendimas Nr. T-502 „Dėl Kauno miesto savivaldybės tarybos 2010 m. liepos 23 d. sprendimo Nr. T-465 „Dėl Kauno miesto gatvių apšvietimo elektros tinklų eksploatavimo paslaugų įkainių patvirtinimo ir sutarties su UAB „Kauno gatvių apšvietimas“ sudarymo“ pakeitimo“

Apšvietimo paslaugų teikimo - pagal Rangos sutartį¹⁴ (toliau – Rangos sutartis), sudarytą Kauno miesto savivaldybės administracijos (toliau - Užsakovas), atstovaujama Administracijos direktoriaus, veikiančio pagal savivaldybės administracijos nuostatus, ir Įmonės (toliau – Rangovo), atstovaujama generalinio direktoriaus, veikiančio pagal įmonės nuostatus, vadovaudamosi Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimais, kurios objektas – Kauno miesto gatvių apšvietimo elektros tinklų remontas, atnaujinimas ir įrengimas pagal Užsakovo pateiktus rašytinius užsakymus.

Rangos sutartimi Užsakovas įsipareigoja:

- pateikti Rangovui rašytinius Kauno miesto gatvių apšvietimo elektros tinklų remonto, atnaujinimo ir įrengimo užsakymus, nurodydamas objektą, reikalingų atlikti darbų kiekius ir terminus ir pagal sąmatų rengimo programą apskaičiuotus įkainius, sudarytus vadovaujantis teisės aktais, nustatant 15 procentų mažesnius įrengimo įkainius darbo užmokesčiui ir mechanizmams, bei įvertinant Kauno miesto savivaldybės sprendimą kontroliuoti, kad Įmonė ne mažiau 90 procentų (2014 metų pakeitimas - 80 procentų) pardavimo pajamų gautų iš veiklos, skirtos Užsakovo poreikiams tenkinti ar funkcijoms atlikti;

- kontroliuoti rašytinių užsakymų atliktus darbus ir atsiskaityti tik už tinkamus atliktus darbus, priimtus pagal atliktų darbų aktus.

Rangos sutartimi Įmonė įsipareigoja:

- remontuoti, atnaujinti ir įrengti Kauno miesto gatvių apšvietimo tinklus pagal Užsakovo pateiktus rašytinius užsakymus, pagal parengtus techninius projektus (jei to reikalauja vykdomas objektas);

- vadovaudamasis Lietuvos Respublikos teisės aktais, teisiniais ir techniniais normatyviniais dokumentais, reglamentuojančiais gatvių apšvietimo elektros tinklų remonto, atnaujinimo ir įrengimo darbus savo medžiagomis ir įrengimais darbo priemonėmis ir rizika, bei suteikiant šia sutartimi atliktiems darbams ir įrengtiems įrenginiams garantinį laikotarpį, informinti darbų perdavimą ir priėmimą pagal įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus;

- ne mažiau kaip 90 procentų (2014 metų pakeitimas - 80 procentų) pardavimo pajamų gauti iš veiklos, skirtos Užsakovo poreikiams tenkinti ar funkcijoms atlikti.

Audito metu nustatyta, kad sutarčių turinys dalyje dėl pardavimo pajamų dubliuojamas, t.y. Kauno miesto gatvių apšvietimo elektros tinklų remonto paslauga yra numatyta (nurodyta) aukščiau išdėstytoje Paslaugų sutartyje.

Audito metu nustatyta galima remonto darbų dubliavimo rizika, nes iš sutarčių turinio negalima identifikuoti, kokie remonto darbai priskirtini gatvių apšvietimo elektros tinklų

¹⁴ 2010 m. spalio 1 d. rangos sutartis Nr. 201-2-932/ 07-25.

eksploatavimui ir kokie priskirtini gatvių apšvietimo elektros tinklų remonto vykdymui pagal darbų Rangos sutartį.

Šviesoforų paslaugų teikimo - pagal **Šviesoforų įrangos techninės priežiūros ir gedimų šalinimo paslaugų teikimo sutartį**¹⁵ (toliau – Šviesoforų įrangos sutartis), sudarytą Kauno miesto savivaldybės administracijos (toliau – Užsakovas), atstovaujama Administracijos direktoriaus, veikiančio pagal Kauno miesto savivaldybės administracijos nuostatus, ir Įmonės (toliau – Paslaugos tiekėjas), atstovaujama generalinio direktoriaus, veikiančio pagal įmonės įstatus, vadovaudamosi Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimu¹⁶, kurios objektas Šviesoforų įrangos Kauno sankryžose techninės priežiūros, gedimų šalinimo, remonto, atnaujinimo ir įrengimo paslaugų teikimas.

Šviesoforų įrangos sutartimi Užsakovas:

- įsipareigoja perduoti Paslaugos teikėjui (Įmonei) eksploatuoti šviesoforų, nurodytų sutarties 2 priede, įrangą sankryžose Kauno mieste;
- vykdyti teikiamų paslaugų priežiūrą ir kontrolę, patikrinti suteiktų paslaugų kokybę ir pasirašyti suteiktų paslaugų perdavimo ir priėmimo aktus;
- pateikti įmonei rašytinius šviesoforų įrangos sankryžose Kauno mieste remonto, atnaujinimo ir įrengimo užsakymus, nurodant objektus, reikalingus atlikti darbų kiekius, terminus ir pagal sąmatų rengimo programą apskaičiuotus įkainius, sudarytus vadovaujantis teisės aktais, nustatant 15 procentų mažesnius įrengimo įkainius darbo užmokesčiui ir mechanizmams, bei sumokėti už kokybiškai suteiktas paslaugas sutartyje nustatyta tvarka ir terminais.

Šviesoforų įrangos sutarties įkainiai yra fiksuoti (1 sutarties priedas), nustatyti sutarties galiojimo laikotarpiui. Įkainių perskaičiavimas taikomas tik toms paslaugoms, kurios pradedamos teikti įforminus Sutarties šalių pasirašytą susitarimą. Minėtame Sutarties priede nurodyti planuojamo atlikti (vykdyti) darbų kiekio vienetai.

Audito metu nustatyta, kad Šviesoforų įrangos sutartyje ir jos 1 priede nenurodytas paslaugų teikimo įkainių paskaičiavimo pagrindumas ir atitinkamai tai reglamentuojantys norminiai teisės aktai (normatyvai, darbų rūšis, darbų kodai), todėl būtina papildyti (patikslinti) sutarties ir (ar) jos 1 priedą, nurodant šviesoforų įrangos techninės priežiūros ir gedimų šalinimo paslaugų teikimo įkainių pagrindumą.

Šviesoforų įrangos sutartimi Įmonė:

- įsipareigoja teikti šviesoforų, nurodytų sutarties 2 priede, įrangos sankryžose techninės priežiūros ir gedimų šalinimo paslaugas pagal šias paslaugas reglamentuojančius teisės aktus ir kitus reikalavimus;

¹⁵2012 m. spalio 31 d. Šviesoforų įrangos techninės priežiūros ir gedimų šalinimo paslaugų teikimo sutartis Nr. SR-1026/ 311-45.

¹⁶Kauno miesto savivaldybės tarybos 2012 m. rugsėjo 13 d. sprendimas Nr. T-485 „Dėl šviesoforų įrangos sankryžose Kauno mieste techninės priežiūros ir gedimų šalinimo paslaugų įkainių patvirtinimo ir sutarties su UAB „Kauno gatvių apšvietimas“ sudarymo“

- organizuoti budėjimą visą parą ir tvarkyti duomenis (žurnalą) apie šviesoforų stovį (trikdžius, gedimus, užtikrinti šviesoforų įrangos eksploatacinę priežiūrą, neatsižvelgiant į jos sugedimo priežastis (dėl kitų asmenų neteisėtos veikos (sugadinimo, sulaužymo), trumpojo jungimo, dėl nepalankių gamtinių sąlygų (lietus, audra ir pan.), ugnies, sprogimo, vagystės ir kitais nenumatytais atvejais.

- teikti kitas šviesoforų įrangos techninės priežiūros paslaugas: patikrinti šviesoforų įrangos mygtukus ir pėsčiųjų šviesoforų mygtukus, įrangos darbo režimus, šviesoforų lempas (įtampas ir jų stovį) ir kitą šviesoforų įrangą;

- už ataskaitinį laikotarpį (mėnesį) iki kito mėnesio 5 dienos pateikti suteiktų paslaugų perdavimo ir priėmimo aktą;

- teikti papildomas įrangos sankryžose Kauno mieste remonto, atnaujinimo ir įrengimo paslaugas pagal sąmatų rengimo programą apskaičiuotus įkainius, nustatytus vadovaujantis teisės aktais taikant 15 procentų mažesnius įkainius darbo užmokesčiui ir mechanizmams, pagal Užsakovo pateiktus rašytinius užsakymus;

- atlikus darbus 5 kalendorinių dienų laikotarpyje pranešti Užsakovui su prašymu pripažinti statinį tinkamu naudoti ir įforminti darbų perdavimą ir priėmimą pagal įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus.

Už suteiktas paslaugas Įmonė įsipareigoja ne mažiau kaip 90 procentų (2014 metų pakeitimas - 80 procentų) pardavimo pajamų gauti iš veiklos, skirtos Užsakovo poreikiams tenkinti ar funkcijoms atlikti pagal sutarties 1 priede patvirtintus Šviesoforų įrangos sankryžose Kauno mieste techninės priežiūros ir gedimų šalinimo paslaugų įkainius ir papildomas įrangos sankryžose remonto, atnaujinimo ir įrengimo paslaugas.

Audito metu nustatyta, kad Šviesoforų įrangos sutartyje ir jos 1 priede nenurodytas paslaugų teikimo įkainių paskaičiavimo pagrindumas ir atitinkamai tai reglamentuojantys norminiai teisės aktai (normatyvai, darbų rūšis, darbų kodai), todėl būtina papildyti (patikslinti) sutarties ir (ar) jos 1 priedą, nurodant šviesoforų įrangos techninės priežiūros ir gedimų šalinimo paslaugų teikimo įkainių pagrindumą.

Atliekant auditą Įmonėje, buvo tirtas naujos kartos LED technologijos šviestuvų panaudojimas. Europos Sąjungos direktyvos dėl elektros energijos taupymo, CO₂ dujų išmetimų ir „dangaus taršos“ sumažinimo, ekologiškumo ir kt. yra Įmonės dėmesio centre. Šiuo metu įrengta 176 šviestuvai ir 3 prožektoriai, kurių galingumas įvairuoja nuo 5W iki 120W. Jie pradėti diegti atskirose gatvėse (Parodos kalnas, Ramybės parkas, pėsčiųjų perėjos Baltų pr., Baršausko g. ir kt.). Pažymėtina, kad LED technologijų šviestuvai yra nauji gaminiai ne tik Kaune ar Lietuvoje, bet ir pasaulio praktikoje. Jų naudojimo patirtis labai nedidelė, todėl Įmonė yra paruošusi tik orientacinius LED šviestuvų eksploatacinius įkainius, kuriuos numachiui tikslinti po ilgesnės naudojimo trukmės.

Toliau plečiant LED technologijų šviestuvų įrengimą, Įmonė ne tik privalės vertinti įrenginius pagal gatvių specifiką, bet ir kitus techninius parametrus, todėl labai svarbu išsamiai išanalizuoti pateikiamus duomenis, šviesotechninius skaičiavimus diegiamam objektui, taip pat numatyti perspektyvias LED šviestuvų autonominio valdymo ir galios redukcijos (pritemdymo) galimybes.

Įmonei būtina parengti naujus LED technologijų eksploatavimo įkainius, pasinaudojant šiuo metu naudojama įkainių metodika (prieš tai atsižvelgus į šio audito išvadas ir rekomendacijas), bei kitų šalių praktika, jų naudojamais įkainiais ir rekomendacijomis.

3.3. DĖL ĮMONĖS VEIKLOS REZULTATŲ ANALIZĖ

Įmonės bendrasis pelnas išaugo, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, ir padidėjimas sudaro 91 procentą (litas):

Eil. Nr.	Straipsnio pavadinimas	2014 metai	2013 metai	Palyginimas
1.	Bendrasis pelnas (nuostoliai)	2227245	1164296	1062949

Įmonės veiklos sąnaudas sudaro bendrosios ir administracinės veiklos sąnaudos, jų palyginimas su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu ir ekonominiai veiklos sąnaudų straipsniai, kuriuose buvo didžiausias augimas (litas):

Eil. Nr.	Sąnaudų straipsnių pavadinimas	2014 metai	2013 metai	Palyginimas
1.	Veiklos sąnaudos (bendrosios ir administracinės) Iš viso:	1624930	1028064	596866
	Iš jų pagal ekonominius straipsnius, kurie turėjo didžiausią augimą:			
2.	Darbo užmokestis	703375	592240	111135
3.	Socialinio draudimo įmokos	217397	183128	34269
4.	Mokamos paslaugos (kvalifikacijos kėlimas, komandiruotės, parama, asociacijų nario mokestis ir kitos)	629609	191063	438546

Įmonės bendrosios ir administracinės veiklos sąnaudos, lyginant su praėjusiu laikotarpiu, išaugo 58 procentais, iš jų darbo užmokesčio sąnaudos - 18 procentų, atitinkamai socialinio draudimo įmokos - 18 procentų. Pažymėtina, kad nurodytų mokamų paslaugų sąnaudų straipsnyje ženkliai padidėjo kvalifikacijos kėlimo, komandiruočių ir suteiktos paramos sąnaudos.

Tipinės veiklos pelnas, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, išaugo 466083 Lt, ir tai yra ženklus 342 procentų augimas:

Eil.	Straipsnio pavadinimas	2014 metai	2013 metai	Palyginimas
------	------------------------	------------	------------	-------------

Nr.				
1.	Tipinės veiklos pelnas	602315	136232	466083

Įmonės gautas pelnas iš kitos veiklos (patalpų nuoma, medžiagų pardavimas) padengė Įmonės turėtus finansinės ir investicinės veiklos nuostolius ir padidino pelną prieš apmokestinimą 40934 litų, nors lyginant su praėjusiu laikotarpiu buvo neženklius sumažėjimas:

Eil. Nr.	Straipsniai	2014 metai	2013 metai	Palyginimas
1.	Kitos veiklos pajamos	91016	49429	
2.	„ sąnaudos	50082	2078	
3.	„ pelnas	40934	47351	-6417

Įmonės finansinė veikla nuostolinga. Ataskaitinio laikotarpio nuostoliai sudaro 27298 Lt, iš kurių pagrindinę dalį sudaro banko paskolos palūkanos - 27030 Lt. Audituojamu laikotarpiu Įmonė vykdė investicinio projekto „Apšvietimo elektros tinklų įrengimas Baltų per., Kaune“, įgyvendinimą, tuo tikslu imdama paskolą.

Įmonės pelnas prieš apmokestinimą lygus įprastinės veiklos pelnui, nes Įmonė ataskaitiniu laikotarpiu neturėjo pagautės ir netekimų ir, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, išaugo 439907 Lt, arba 249 procentais:

Eil. Nr.	Straipsniai	2014 metai	2013 metai	Palyginimas
1.	Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	615951	176044	439907

Įmonės audituojamo laikotarpio veiklos rezultatai yra teigiami. Įmonės pajamos viršijo patirtas sąnaudas ir pelnas iš įprastinės veiklos sudaro 615951 Lt.

Įmonės veikla audituojamu ataskaitiniu buvo pelninga. Įmonės bendrasis pelnas sudaro 2227245 Lt, tipinės veiklos pelnas 602315 Lt, įprastinės veiklos pelnas ir pelnas prieš apmokestinimą sudaro 615951 Lt. Veiklos rezultatų pokyčiai, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, vertinami teigiamai.

Įmonė pasiekė strateginiame veiklos plane 2013-2017 m. laikotarpiui numatytas planuojamas pajamas:

Strateginiame veiklos plane planuotos Įmonei gauti pajamas (mln. Lt)	Faktiškai gautos Įmonės pajamos ataskaitiniu laikotarpiu (be kitos veiklos) (mln. Lt)
6,060	7,116

Įmonės darbuotojų skaičius audituojamu laikotarpiu buvo:

Darbuotojų skaičius 2014-01-01	Priimta per 2014 metus	Atleista per 2014 metus	Darbuotojų skaičius 2014-12-31
62	3	4	61

Įmonės darbuotojų skaičius beveik nesikeitė, tenka pažymėti, kad nemaža dalis darbų (apšvietimo įrenginių įrengimo darbuose) buvo atlikta subrangos būdu ir tai rodo subrangos rangų sąnaudos, kurios sudaro 1220049 Lt.

Kilo Įmonės darbuotojų kvalifikacija, dalyvaujant konferencijose, seminaruose ir kt. mokymuose, o eksploatacijos skyriaus darbininkai, dirbantys su keltuvais, buvo peratestuojami. Darbuotojų kvalifikacija reikšminga Įmonės veiklos organizavime bei jos rezultatams, ekonomiškumui ir efektyvumui. Įmonė turi patvirtinusi Ekonominės veiklos veiksmingumo specialisto pareigybę, kuriai patvirtintais pareigjiniais nuostatais¹⁷ numatytos funkcijos: tirti ir patarti įmonės valdymo organizavimo, komercijos ir administravimo klausimais, analizuoti įsigyjamų prekių ir paslaugų kokybę, teikti rekomendacijas veiklos veiksmingumui didinti, prižiūri jų įgyvendinimą ir kitos, padedančios gerinti veiklos efektyvumą.

3.4. ĮMONĖS VEIKLOS EFEKTYVUMAS

Siekdami susidaryti nuomonę apie Įmonės veiklos efektyvumą, vertinome ne tik Įmonės sutartis ir paslaugų įkainius (ataskaitos 3.2. skyrius), bet ir paslaugų darbų savikainą, bei išanalizavome veiklos efektyvumą pagal teikiamų paslaugų ir darbų sritis bei jų struktūrą.

Pagrindinėms (tipinėms) veiklos pardavimo pajamoms uždirbti ataskaitiniu laikotarpiu Įmonė patyrė tiesioginių (pardavimo) sąnaudų 4888378 Lt. Santykinai vertinant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pardavimo pajamų augimą, joms uždirbti panaudotų sąnaudų augimą ir pelningumą, audito metu buvo pastebėtas didesnis pasiektas Įmonės pardavimo apimties augimas su santykinai mažesnėmis sąnaudomis.

Eil. Nr.	Rodiklio pavadinimas	2013 metai	2014 metai	Augimas procentais
1.	Pardavimo pajamos	4900578	7115623	45
2.	Pardavimo savikaina	3736282	4888378	30
3.	Bendrasis pelnas	1164296	2227245	91
4.	Bendrasis pelningumas (proc.)	23	31	
5.	Bendrojo pelno pokytis (litas)		1062949	

Veiklos sąnaudų palyginimas su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu rodo ne tik absoliutų sąnaudų pokytį (didėjimą), tačiau ir tipinės veiklos pelno ženklų augimą (litas)

Eil. Nr.	Rodiklio pavadinimas	2013 metai	2014 metai	Augimas procentais
1.	Veiklos (bendrosios ir administracinės) sąnaudos	1028064	1624930	58
2.	Veiklos sąnaudų pokytis		596866	
3.	Tipinės veiklos pelnas	136232	602315	342
4.	Tipinės veiklos pelno pokytis		466083	

Vertinant Įmonės veiklos sąnaudų struktūrą (padidėjimą, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu), darbo užmokestis sudaro 111135 Lt, atitinkamai socialinio draudimo įmokos 34269 Lt

¹⁷Įmonės generalinio direktoriaus 2012 m. balandžio 17 d. įsakymas Nr. V-18.

ir teiktos paramos sąnaudos 415740 Lt (t. sk. ir parama, teikta darbų forma Kauno miesto savivaldybės administracijai 347000 Lt).

Audito metu nustatyta, kad Įmonės pajamos gautos vykdant pagrindines veiklos rūšis - apšvietimo paslaugas, apšvietimo įrenginių įrengimo ir remonto paslaugas, šviesoforų priežiūros, šviesoforų įrengimo ir rekonstrukcijos, transporto ir kt. paslaugas. Vertinant bendrąją sąnaudų lygio rodiklį pagal pagrindines veiklos rūšis, jis rodo pelningą Įmonės veiklą, tačiau pažymėtina, kad Įmonė turi siekti didesnio veiklos efektyvumo bendrųjų ir administracinių sąnaudų dalyje. Pastarosios augo 58 procentais, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu ir viršijo planuotas ataskaitiniam laikotarpiui veiklos sąnaudas.

Įmonės veikla audituojamuoju laikotarpiu efektyvumo aspektu vertinama kaip sąlyginai teigiama.

Dėkojame Įmonės darbuotojams už skirtą laiką ir konstruktyvų bendradarbiavimą.

Savivaldybės kontrolierė

Žana Gasparavičienė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
vyriausioji specialistė

Vida Ona Joniškienė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
vyriausioji specialistė

Rita Jočienė

DUOMENŲ RINKIMO METODAI IR VERTINIMO KRITERIJAI

Įmonės veiklos auditas vykdytas su pertraukomis laikotarpiu nuo 2014 m. spalio 3 d. ir baigtas 2015 m. vasario 27 d.

Audito metu atliktas strateginis tyrimas, kurio metu surinkta bendra informacija apie audituojamą subjektą – Įmonę, jos steigėjus, atliktas Įmonės veiklos teisinės bazės nagrinėjimas.

Atliekant auditą buvo vertinami duomenys ir dokumentai, susiję su Įstaigos veikla (įstatatai, valdybos protokolai, veiklos strategija, veiklos programos, sutartys, finansavimo susitarimai, darbo santykius reglamentuojantys dokumentai, buhalterinės apskaitos dokumentai, Įmonės veiklos, finansinės ataskaitos ir kt. dokumentai).

Audito įrodymai gauti naudojant tokius duomenų rinkimo metodus: dokumentų peržiūros, stebėjimo, apklausos (pateikti klausimynai ir pokalbiai su Įmonės atsakingais asmenimis). Audito procedūros atliktos naudojant tokius duomenų vertinimo metodus: perskaiciavimo, skaičiavimo, patikrinimo, palyginamosios analizės, situacijos analizės, analitinių procedūrų (reikšmingų rodiklių ir tendencijų analizės).

Audito klausimai		Vertinimo kriterijai
1 lygmens klausimas	2 lygmens klausimai	
Ar Įstaiga 2014 metais efektyviai vykdė savo veiklą, kaip įgyvendino nustatytus tikslus?	Ar Įstaigos 2014 metų veiklos programoje nustatyti tikslai yra adekvatūs?	Tikslas realiai įgyvendinamas. Tikslas suformuluotas įvertinus institucijos esamas galimybes. Tiksliui įgyvendinti Įstaiga turi pakankamai išteklių.
	Ar įgyvendinti Įstaigos 2014 metų veiklos programos uždaviniai?	Įstaigos 2014 metų veiklos programoje nustatyti tinkami uždaviniai tikslui pasiekti. Uždaviniai aiškūs. Nustatytos tinkamos priemonės uždaviniams įgyvendinti.
	Ar Įstaiga įvykdė Paslaugų teikimo sutartyje 2010 m. rugpjūčio 11 d. Nr. 201-2-753/ 07-21 numatytus įsipareigojimus?	Paslaugų teikimo sutarties vykdymo rezultatas. Įkainių pagrindimas jų sudarymą reglamentuojančiais norminiais dokumentais.
	Ar Įstaiga įvykdė Rangos sutartyje 2010 m. spalio 1 d. Nr. 201-2-932/ 07-215 numatytus įsipareigojimus?	Rangos sutarties vykdymo rezultatas. Įkainių pagrindimas jų sudarymą reglamentuojančiais norminiais dokumentais.
	Ar Įstaiga įvykdė Paslaugų teikimo sutartyje 2012 m. spalio 31 d. Nr. SR-1026/ 311-45 numatytus įsipareigojimus?	Paslaugų teikimo sutarties vykdymo rezultatas. Įkainių pagrindimas jų sudarymą reglamentuojančiais norminiais dokumentais.
	Ar gerėja Įstaigos veiklos rezultatai? Ar pakankami Įstaigos veiklos rodikliai?	Finansiniai rodikliai (teigiami).

Audito klausimai		Vertinimo kriterijai
1 lygmens klausimas	2 lygmens klausimai	
	Ar Įstaigos vidaus kontrolės sistema pakankama?	Atitikimas teisės aktų reikalavimams. Įsakymų, taisyklių rinkinys.

2 priedas

Audito ataskaitoje „Dėl UAB „Kauno gatvių apšvietimas“ 2014 metų veiklos vertinimo“ pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimas (Subjekto numatytos priemonės)	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Inicijuoti Kauno miesto gatvių apšvietimo elektros tinklų eksploatavimo paslaugų įkainių koregavimus (papildymus), remiantis jų sudarymą reglamentuojančiais norminiais dokumentais, patvirtinančiais jų pagrįstumą ir teikti Savivaldybės administracijos direktoriui sprendimų priėmimui.	UAB „Kauno gatvių apšvietimas		2015 m. rugpiūčio 31 d.
2.	Inicijuoti Kauno miesto gatvių apšvietimo elektros tinklų eksploatavimo ir Kauno miesto gatvių apšvietimo elektros tinklų remonto, atnaujinimo ir įrengimo sutarčių objektuose nurodomų vykdytinų remonto darbų papildymus (patikslinimus), konkrečiai priskiriant sutartims vykdytinus remontus pagal remonto rūšis ir teikti Savivaldybės administracijos direktoriui sprendimų priėmimui.	UAB „Kauno gatvių apšvietimas		2015 m. rugpiūčio 31 d.
3.	Inicijuoti Šviesoforų įrangos techninės priežiūros ir gedimų šalinimo sutarties paslaugų įkainių koregavimus (papildymus), patikslinti sutarties 1 priedą, nurodant šviesoforų	UAB „Kauno gatvių apšvietimas		2015 m. rugpiūčio 31 d.

	įrangos techninės priežiūros ir gedimų šalinimo paslaugų teikimo įkainių pagrįstumą ir teikti Savivaldybės administracijos direktoriui sprendimų priėmimui.			
4.	Siekti didesnio veiklos efektyvumo bendrųjų ir administracinių sąnaudų dalyje daugiau dėmesio skiriant vidaus kontrolės efektyvumo vertinimui, nusistatyti rizikos veiksnius vertinant stipriąsias Įstaigos veiklos puses bei trūkumus ir stiprinti planų vykdymo kontrolę.	UAB „Kauno gatvių apšvietimas		2015 m. rugpiūčio 31 d.
5.	Inicijuoti LED tipo šviestuvų techninių reikalavimų parengimą ir eksploatacinių įkainių nustatymą.	UAB „Kauno gatvių apšvietimas		2015 m. rugpiūčio 31 d.