



KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

DĖL KAUNO SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS „KAPINIŲ PRIEŽIŪRA“ 2017 METŲ FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2018 m. kovo 22 d. Nr. AP-4

Kaunas

I. ĮŽANGA

Audito atlikimo pagrindas - Kauno miesto savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. lapkričio 20 d. pavedimas Nr. P-01-12 „Dėl finansinio (teisėtumo) audito“, kuriame nurodyta atlikti 2017 metų finansinį (teisėtumo) auditą Kauno savivaldybės įmonėje „Kapinių priežiūra“.

Audituojamas subjektas - Kauno savivaldybės įmonė „Kapinių priežiūra“ (toliau - Įmonė), Įmonės buveinės adresas Savanorių pr. 347, LT-49423, Kaunas. Įmonės kodas - 132626180. Įmonė įregistruota 1991 m. kovo 7 d. Kauno miesto valdybos potvarkiu Nr. 348, įregistravimo Nr. SĮ 95-16.

Audito tikslas - įvertinti Įmonės 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio (toliau - finansinės ataskaitos) duomenų tikrumą ir teisingumą, turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ataskaitų 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 - 2017 metai.

Įmonės finansiniai metai yra kalendoriniai metai. Įmonės veiklos terminas neribotas.

Įmonė yra ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, veikiantis pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymą, kitus įstatymus, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimus, kitus teisės aktus ir Įmonės įstatus. Įmonės teisinė forma - savivaldybės įmonė. Įmonė nuosavybės teise priklauso Kauno miesto savivaldybei (toliau - Savivaldybė) ir jai perduotą ir jos įgytą turtą valdo, naudoja bei juo disponuoja patikėjimo teise.

Įmonės organai yra Įmonės savininko teisės ir pareigas įgyvendinanti institucija- Savivaldybės administracijos direktorius¹, vienasmenis valdymo organas – Įmonės vadovas (direktorius).

Audituojamu laikotarpiu Įmonės direktoriaus pareigas ėjo Ričardas Čėsna, kuris nuo 2015 m. spalio 2 d. paskirtas direktoriumi iki konkurso, o nuo 2016 m. rugpjūčio 2 d., laimėjęs viešą konkursą, paskirtas Įmonės direktoriumi². Audituojamu laikotarpiu Įmonės vyriausiuoju finansininku

dirbo Jurgita Remenčiūtė, pareigas einanti³ nuo 2017 m. liepos 4 d. Nuo 2016 m. lapkričio 2 d. Įmonei buhalterinės apskaitos paslaugas teikia UAB „Asetus“⁴.

Už audituoto laikotarpio Įmonės ūkinę veiklą, patikėto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą, finansinių ataskaitų sudarymą ir pateikimą bei teisės aktų laikymąsi atsakingas Įmonės vadovas.

Audituojamu laikotarpiu Įmonės veiklą reglamentavo įstatai, patvirtinti Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais⁵.

Įstatuose nurodytas Įmonės veiklos tikslas - atlikti Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme reglamentuotas ritualinių paslaugų teikimo užtikrinimo ir kapinių priežiūros organizavimo funkcijas, Kapinių tvarkymo taisyklėse, patvirtintose Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. lapkričio 18 d. nutarimu Nr. 1207 „Dėl Lietuvos Respublikos žmonių palaikų laidojimo įstatymo įgyvendinamųjų teisės aktų patvirtinimo“, nustatytas kapinių priežiūrėtojo funkcijas, teikti laidojimo paslaugas juridiniams ir fiziniams asmenims, vykdyti miesto kapinių priežiūrą ir organizuoti kapinių plėtrą.

2017 metais nebuvo keičiama Įmonės struktūra. 2016 m. gruodžio 1 d. Įmonėje patvirtinti 80 etatų, iš jų 6 administracijoje ir 74 etatai kitų darbuotojų.

Savivaldybės taryba 2012 m. gruodžio 20 d. priėmė sprendimą⁶, kuriuo nuspręsta pavesti Savivaldybės administracijos direktoriui sudaryti su Įmone sutartį dėl Kauno miesto savivaldybės teritorijoje mirusių žmonių palaikų vežimo ir laikymo paslaugų teikimo pagal patvirtintus įkainius. 2013 m. sausio 10 d. buvo sudaryta Kauno miesto savivaldybės teritorijoje

¹ Savivaldybės tarybos 2004-05-13 sprendimas Nr. T-297 „Dėl pavedimo Savivaldybės administracijos direktoriui įgyvendinti savivaldybės įmonių savininko teisės ir pareigas“

² Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-10-01 įsakymas Nr. AP-831, 2016-08-01 įsakymas Nr. AP-488 „Dėl Ričardo Čėsnos skyrimo Kauno savivaldybės įmonės „Kapinių priežiūra“ direktoriumi ir jo darbo sutarties pakeitimo“

³ SĮ „Kapinių priežiūra“ direktoriaus 2017-06-29 įsakymas Nr. P-71

⁴ 2016-10-31 paslaugų sutartis Nr. B-16-11/2

⁵ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-06-04 įsakymas Nr. A-1868 „Dėl Kauno savivaldybės įmonės „Kapinių priežiūra“ įstatų patvirtinimo“; Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. spalio 10 d. įsakymas Nr. A-2883 „Dėl Kauno savivaldybės įmonės „Kapinių priežiūra“ buveinės adreso ir įstatų pakeitimo“

⁶ Savivaldybės tarybos 2012-12-20 sprendimas Nr. T-701 „Dėl Kauno m. savivaldybės teritorijoje mirusių žmonių palaikų vežimo laikymo paslaugų įkainių patvirtinimo ir sutarties su SĮ „Kapinių priežiūra“ sudarymo“

mirusių žmonių palaikų vežimo ir laikymo paslaugų teikimo sutartis Nr. SR-0036, kuri yra neterminuota.

Savivaldybės taryba 2015 m. spalio 20 d. priėmė sprendimą⁷, kuriuo nuspręsta pritarti, kad su Įmone būtų sudaryta sutartis dėl Kauno miesto viešųjų kapinių administravimo, priežiūros ir neatpažinto ar vienišo žmogaus palaikų laidojimo paslaugų pirkimo pagal nustatytus įkainius ir įgalinti Savivaldybės administracijos direktorių parengti ir pasirašyti su Įmone sutartį.

2015 m. lapkričio 6 d. administracijos direktorius ir Įmonė sudarė Kauno miesto viešųjų kapinių administravimo, priežiūros ir neatpažintų ar vienišų žmonių palaikų laidojimo paslaugų teikimo sutartį Nr. SR-1977. Šiuos sutarties 11 punktą numato, kad sutartis galioja 60 mėnesių su galimybe ją pratęsti.

Atkreiptinas dėmesys, kad Lietuvos Respublikos konkurencijos taryba⁸ 2016 m. gegužės 2 d. nustatė, kad Savivaldybės tarybos sprendimai, kuriais ji Įmonei suteikdama išimtinės teises pavedė teikti kapinių priežiūros, neatpažinto ar vienišo žmogaus palaikų laidojimo bei žmogaus palaikų pirminio vežimo ir laikymo paslaugas Kauno mieste, pažeidė Lietuvos Respublikos konkurencijos įstatymo 4 straipsnio reikalavimus ir įpareigojo Savivaldybę ne vėliau kaip per 3 mėnesius nuo Lietuvos Respublikos konkurencijos tarybos nutarimo paskelbimo interneto svetainėje www.kt.gov.lt sprendimus⁹ ir sutartis¹⁰ panaikinti ir organizuoti konkurencingas procedūras kapinių priežiūros, vienišo ar neatpažinto žmogaus palaikų laidojimo bei žmogaus palaikų pirminio vežimo ir laikymo paslaugų teikėjams parinkti.

Kauno miesto savivaldybė ir Įmonė kreipėsi į Vilniaus apygardos administracinę teisumą prašydamos panaikinti Lietuvos Respublikos konkurencijos tarybos 2016 m. gegužės 2 d. nutarimą Nr. 2S-4/2016, tačiau Vilniaus apygardos administracinis teismas 2016 m. gruodžio 27 d. sprendimu administracinėje byloje Nr. 1-7546-596/2016 pareiškėjų skundą atmetė.

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

⁷ Savivaldybės tarybos 2015-10-20 sprendimas Nr. T-565 „Dėl Kauno miesto viešųjų kapinių administravimo, priežiūros ir neatpažinto ar vienišo žmogaus palaikų laidojimo paslaugų įkainių nustatymo ir pritarimo sudaryti sutartį“

⁸ Lietuvos Respublikos konkurencijos tarybos 2016-05-02 nutarimas Nr. 2S-4/2016 „Dėl Kauno miesto savivaldybės sprendimų, susijusių su Kauno miesto kapinių priežiūros ir laidojimo paslaugų teikimo organizavimu, atitikties LR konkurencijos įstatymo 4 str. reikalavimais“

⁹ Savivaldybės tarybos 2012-12-20 sprendimas Nr. T-701 „Dėl Kauno miesto savivaldybės teritorijoje mirusių žmonių palaikų vežimo ir laikymo paslaugų įkainių patvirtinimo ir sutarties su SJ „Kapinių priežiūra“ sudarymo“; Savivaldybės tarybos 2015-10-20 sprendimas Nr. T-565 „Dėl Kauno miesto viešųjų kapinių administravimo, priežiūros ir neatpažinto ar vienišo žmogaus palaikų laidojimo paslaugų įkainių nustatymo ir pritarimo sudaryti sutartį“

¹⁰ Įmonės ir Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-01-10 Kauno miesto savivaldybės teritorijoje mirusių žmonių palaikų vežimo ir laikymo paslaugų teikimo sutartis Nr. SR-0036; Įmonės ir Savivaldybės administratoriaus 2015-11-06 Kauno miesto viešųjų kapinių administravimo, priežiūros ir neatpažintų ar vienišų žmonių palaikų laidojimo paslaugų teikimo sutartis Nr. SR-1977

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Įmonės 2017 metų finansines ataskaitas, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą pareiškama audito išvadoje.

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

Auditą atliko Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausiasis specialistas Aleksandras Borisas. Vidinę bendrąją audito peržiūrą atliko Savivaldybės kontrolierė Žana Gasparavičienė.

II. AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertintas Įmonės pateiktas 2017 metų sutrumpintų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas pagal Verslo apskaitos standartus, kurį sudarė: sutrumpintas 2017 m. gruodžio 31 d. balansas (toliau – balansas), sutrumpinta 2017 m. gruodžio 31 d. pelno (nuostolių) ataskaita (toliau – pelno (nuostolių) ataskaita), 2017 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita (toliau – nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita) ir sutrumpintas aiškinamasis raštas už 2017 metus (toliau – aiškinamasis raštas)¹¹. Audito metu taip pat vertintas Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas Įmonėje 2017 metais.

Įmonės 2017 metų balanse nurodyti 1034418 Eur turto, 789916 Eur nuosavo kapitalo, 16101 Eur dotacijų ir subsidijų, 178346 Eur mokėtinų sumų ir kitų įsipareigojimų, 50055 Eur sukauptų sąnaudų ir ateinančių laikotarpių pajamų duomenys. Įmonės 2017 metų pelno (nuostolių) ataskaitoje nurodyti 1467090 Eur pajamų, 11304512 Eur sąnaudų ir 162578 Eur grynojo pelno duomenys.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹² ir Tarptautinių audito standartų (TAS) reikalavimus. Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, jog audituojamose ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis – 1 proc. (14587 Eur) nuo Įmonės pelno (nuostolių) ataskaitoje nurodytos pardavimo pajamų sumos. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba

¹¹ Įmonės pateiktas finansines ataskaitas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba gavo 2017-03-21 (reg. Nr. R-01-22)

¹² LR Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“

jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos visais reikšmingais atvejais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito metu, siekiant gauti įrodymų, reikalingų audito tikslams pasiekti, buvo atlikta: 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. Parengtos programos audito sritims ir pagal jas ilgalaikio turto, pinigų, mokėtinų sumų ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų srityse atliktos didelės apimties savarankiškos audito procedūros, o atsargų ir gautinų sumų, nuosavo kapitalo, dotacijų srityse atliktos mažos apimties savarankiškos audito procedūros, pasirenkant audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo audituojamą visumą. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo ir analitinės audito procedūras.

Šio audito metu, atsižvelgiant į audito apimties apribojimą, atsiradusį dėl Įmonės ilgalaikio turto ir kapitalo sričių duomenų nepakankamumo (neatkurti atskiro turto įsigijimo dokumentai), nebuvo galimybės atlikti visų reikiamos apimties audito procedūrų, leidžiančių įsitikinti Įmonės 2017 metų finansinių ataskaitų atskirų elementų tikrumu ir teisingumu, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumu.

III. PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

A. Dėl finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo

Pastebėjimai, turėję įtakos finansinių ataskaitų tikrumui ir teisingumui

1. Ilgalaikio turto sritis

Pastatai ir statiniai

1.1. Įmonė balanso straipsnio „Pastatai ir statiniai“ 2017 metų pradžios ir pabaigos likučių duomenyse apskaitė ir aiškinamajame rašte nurodė 25713,98 Eur turtą (gelžbetonio tvorą Petrašiūnų kapinėse, M. Gimbutienės g. 28, Kaune), kurio 138133,91 Eur įsigijimo verte 1997 metais buvo padidintas Įmonės savininko kapitalas, tačiau Įmonė neturi dokumentų, pagrindžiančių šio turto įtraukimą į apskaitą, ir jų neatkūrė.

1.2. Įmonė balanso straipsnio „Pastatai ir statiniai“ 2017 metų pradžios ir pabaigos likučių duomenyse apskaitė ir aiškinamajame rašte nurodė 0,29 Eur turtą (granitinį informacinį stendą Panemunės kapinėse, Tylos g., Kaune), kurio 6504,99 Eur įsigijimo verte 1997 metais buvo padidintas Įmonės savininko kapitalas, tačiau Įmonė neturi dokumentų, pagrindžiančių šio turto įtraukimą į apskaitą, ir jų neatkūrė.

1.3. Įmonė balanso straipsnio „Pastatai ir statiniai“ 2017 metų pradžios ir pabaigos likučių duomenyse apskaitė ir aiškinamajame rašte nurodė 0,29 Eur turtą (vandentiekio liniją Eigulių kapinėse, Jonavos g. 296A, Kaune), kurio 4878,07 Eur įsigijimo verte 1997 metais buvo padidintas Įmonės savininko kapitalas, tačiau Įmonė neturi dokumentų, pagrindžiančių šio turto įtraukimą į apskaitą, ir jų neatkūrė.

1.4. Įmonė balanso straipsnio „Pastatai ir statiniai“ 2017 metų pradžios ir pabaigos likučių duomenyse apskaitė ir aiškinamajame rašte nurodė 0,29 Eur turtą (medinį namelį Žydu kapinėse, H. ir O. Minkovskių g., Kaune), kurio 540,89 Eur įsigijimo verte iki 1995 metų buvo formuotas Įmonės savininko kapitalas, tačiau Įmonė neturi dokumentų, pagrindžiančių šio turto įtraukimą į apskaitą, ir jų neatkūrė.

1.5. Įmonė balanso straipsnio „Pastatai ir statiniai“ 2017 metų pradžios ir pabaigos likučių duomenyse apskaitė ir aiškinamajame rašte nurodė 58309,21 Eur vertės paminklus ir antkapius (Aukštųjų Šančių Karių kapinėse, Ašmenos 1-oji g. 2, Kaune), tačiau Įmonė neturi dokumentų, pagrindžiančių šio turto įtraukimą į apskaitą, ir jų neatkūrė.

1.6. Įmonė balanso straipsnio „Pastatai ir statiniai“ 2017 metų pradžios ir pabaigos likučių duomenyse apskaitė ir aiškinamajame rašte nurodė 133,39 Eur vertės asfalto takus (Romainių I-ose kapinėse, Šilainių pl. 3, Kaune), 0,29 Eur asfalto takus (Romainių II-ose kapinėse, Šilainių pl. 3, Kaune) ir 0,29 Eur vandentiekio liniją (Petrašiūnų kapinėse, M. Gimbutienės g. 28, Kaune), tačiau Įmonė neturi dokumentų, pagrindžiančių šio turto įtraukimą į apskaitą, ir jų neatkūrė.

1.7. Įmonė balanso straipsnio „Pastatai ir statiniai“ 2017 metų pradžios ir pabaigos likučių duomenyse apskaitė ir aiškinamajame rašte nurodė 0,29 Eur vertės lietaus ir nuotekų kanalizacijos tinklus (Panemunės kapinėse, Tylos g. 10, Kaune), tačiau Įmonė neturi dokumentų, pagrindžiančių šio turto įtraukimą į pastatų ir statinių apskaitą, ir jų neatkūrė.

1.8. Įmonė balanso straipsnio „Pastatai ir statiniai“ 2017 metų pradžios ir pabaigos likučių duomenyse apskaitė ir aiškinamajame rašte nurodė 0,29 Eur vielos tvorą (Amalių kapinėse, R. Kalantos g., Kaune). Valstybės įmonės Registrų centro duomenimis apie nekilnojamąjį turtą kapinėse, daiktinės teisės ir kiti duomenys dėl tinklo tvoros nenurodyti. Įmonė neturi dokumentų, pagrindžiančių šio turto įtraukimą į apskaitą, ir jų neatkūrė.

1.9. Pastebime, kad pirmiau išdėstytuose 1.1–1.8 punktuose nurodyti trūkumai buvo įrašyti ankstesnio audito ataskaitose^[1], kuri buvo pateikta Įmonės vadovybei ir Įmonės savininko teisės ir pareigas įgyvendinančiai institucijai – Savivaldybės administracijos direktoriui. Pastebime,

^[1] Trūkumai buvo pateikti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2016-03-31 audito ataskaitoje Nr. AP-4, 2017-03-30 audito ataskaitoje Nr. AP-4

kad ataskaitos 1.1, 1.2, 1.5, 1.6, 1.8 punktuose nurodytas turtas 2017 metais buvo nudėvimas. Įmonei išsiaiškinus dėl minėto turto įrašymo į apskaitą bei jo valdymo ir naudojimo teisėtumo, gali keistis Įmonės turto rodikliai.

Apibendrintos išvados dėl ataskaitos 1. –1.9 punktų

Dėl šios ataskaitos 1.1–1.9 punktuose išdėstytų aplinkybių nepatvirtiname Įmonės balanso straipsnio „Pastatai ir statiniai“ 2017 metų pradžios ir pabaigos likučių duomenyse nurodytos 84158,61 Eur turto vertės tikrumo ir teisingumo ir atitinkamų duomenų, atskleistų Įmonės aiškinamajame rašte.

Pastebime, kad ataskaitos 1.1, 1.2, 1.5, 1.6, 1.8 punktuose nurodytas turtas 2017 metais buvo nudėvimas. Įmonei išsiaiškinus dėl minėto turto įrašymo į apskaitą bei jo valdymo ir naudojimo teisėtumo, gali keistis Įmonės turto rodikliai.

2. Nuosavo kapitalo sritis

2.1. Įmonė balanso straipsnio „Nuosavas kapitalas“ 2017 metų pradžios ir pabaigos likučių duomenyse ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos duomenyse apskaitė ir aiškinamajame rašte nurodė 149777 Eur Įmonės savininko kapitalą, tačiau Įmonė neturi turto, kurio pagrindu buvo suformuotas ar padidintas ir užregistruotas šis kapitalas, įsigijimo dokumentų. Dėl šių aplinkybių nepatvirtiname Įmonės balanso straipsnio „Nuosavas kapitalas“ duomenyse nurodytos 149777 Eur Įmonės savininko kapitalo vertės tikrumo ir teisingumo, taip pat tų pačių duomenų, nurodytų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje ir aiškinamajame rašte (plačiau aprašyta ataskaitos dalies „Ilgalaikio turto sritis“ 1.1–1.4 punktuose).

2.2. Pastebime, kad 2.1 punkte nurodytas trūkumas buvo įrašytas ankstesnėse audito ataskaitose¹³, kurios buvo pateiktos Įmonės vadovybei ir Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai – Savivaldybės administracijos direktoriui. Įmonei išsiaiškinus dėl turto, kurio pagrindu ankstesniais laikotarpiais 149777 Eur buvo padidintas kapitalas, įrašymo į apskaitą bei jo valdymo ir naudojimo teisėtumo, gali keistis Įmonės nuosavas kapitalas.

Apibendrintos išvados dėl ataskaitos 2.1–2.2 punktų

Dėl šios ataskaitos 2.1 punkte išdėstytų aplinkybių nepatvirtiname Įmonės balanso straipsnio „Nuosavas kapitalas“ 2017 metų pradžios ir pabaigos likučių duomenyse ir nuosavo

¹³ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017-03-30 audito ataskaita Nr. AP-4, 2016-03-30 audito ataskaita Nr. AP-4

kapitalo pokyčių ataskaitos duomenyse nurodytos 149777 Eur Įmonės savininko kapitalo vertės tikrumo ir teisingumo ir atitinkamų duomenų, atskleistų Įmonės aiškinamajame rašte.

Įmonei išsiaiškinus dėl turto, kurio pagrindu ankstesniais laikotarpiais 149777 Eur buvo padidintas kapitalas, įrašymo į apskaitą bei jo valdymo ir naudojimo teisėtumo, gali keistis Įmonės nuosavas kapitalas.

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

1. Nepatvirtiname, kad Įmonė teisėtai valdė, naudojo ir disponavo pastatais ir statiniais, kurių įsigijimo dokumentų Įmonė neturi ir nėra jų atkūrusi (plačiau aprašyta ataskaitos A dalies 1.1 – 1.8 punktuose).

2. Įmonė nepasirūpino Įmonės balanso straipsnio „Pastatai ir statiniai“ likučių duomenyse nurodytos 21902,57 Eur vertės pastatų ir statinių daiktinės patikėjimo teisės įregistravimu (jo teisėtu valdymu ir naudojimu) įstatymų nustatyta tvarka, kaip reikalauja Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas¹⁴.

3. Pastebėta, kad 2012–2015 metais Įmonė pastatė kolumbariumus, kurių vieta nebuvo nustatyta teritorijų planavimo dokumentuose¹⁵. Šiuo metu šis klausimas sprendžiamas.

Apibendrinta išvada dėl ataskaitos B dalies

Įmonėje nustatyta atvejų, kai turtas buvo valdomas, naudojamas ir juo disponuojama nesivadovaujant teisės aktų nuostatomis.

C. Dėl Įmonės finansinės būklės

Įmonė 2017 metų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nurodė, kad finansines ataskaitas 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.

Įmonės finansinei būklei įvertinti buvo nustatyti Įmonės veiklą apibūdinantys kiekybiniai ir santykiniai rodikliai pagal Įmonės 2017 metų finansinių ataskaitų elementuose pateiktą informaciją¹⁶.

¹⁴ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas (Žin., 1996, Nr. 100-2261).

¹⁵ Kapinių tvarkymo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-11-19 nutarimu Nr. 1207 „Dėl Lietuvos Respublikos žmonių palaikų laidojimo įstatymo įgyvendinamųjų teisės aktų patvirtinimo“, 29 p.

Kiekybiniai rodikliai ir veiklos rezultatai

Įmonės 2017 metų finansinę būklę apibūdina šie kiekybiniai balanso duomenys:

- Įmonės turtas – 1034418 Eur;
- Nuosavas kapitalas – 789916 Eur;
- Dotacijos ir subsidijos – 16101 Eur;
- Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai – 178346 Eur.
- Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos – 50055 Eur.

Įmonės turtas

Įmonės balanso duomenimis Įmonės turtas, palyginus su praėjusiais metais, padidėjo 109648 Eur.

Ilgalaikį turtą sudarė 622037 Eur. Jis lyginant su 2016 metais padidėjo 43514 Eur (įvesta į eksploataciją Vainatrakio kapinių tvora, investicinis kvartalas Vainatrakio kapinėse, atlikti automobilių stovėjimo aikštelės žemės darbai, atlikti administracinio pastato Karmėlavos kapinėse apšiltinimo darbai, Kleboniščio, Eigulių, Romainių kapinėse įvesta į eksploataciją vielos tinklo tvora, įsigyta priekaba, nauja transporto priemonė, įrengta jos ritualinė dalis, įrengtas dvipusis reklaminis stendas ir kt.).

Trumpalaikį turtą sudarė 411077 Eur. Jis lyginant su 2016 metais padidėjo 64966 Eur (pinigai ir pinigų ekvivalentai padidėjo 81543 Eur, pirkėjų skolos sumažėjo 11279 Eur).

Nuosavas kapitalas

Įmonės nuosavas kapitalas sudarė 789916 Eur (savininko kapitalas – 555374 Eur, nepaskirstytas pelnas – 196628 Eur, rezervai – 37914 Eur). Nuosavas kapitalas, lyginant su praėjusiais metais, padidėjo 138177 Eur, (Įmonės savininko kapitalas sumažėjo 24401 Eur dėl nekilnojamojo turto negyvenamųjų patalpų Donelaičio g. 70, Kaune perdavimo Kauno miesto savivaldybės administracijos Turto valdymo skyriui).

Dotacijos ir subsidijos

Įmonės dotacijos ir subsidijos – 16101 Eur. Lyginant su praėjusiais metais, jos sumažėjo 1091 Eur (dėl nusidėvėjimo).

Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

¹⁶ Pateikiami duomenys ir rodikliai neperskaičiuoti dėl galimų koregavimų. 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 LR valstybės kontrolės parengtas Įmonių finansinės veiklos (finansinio audito) metodines rekomendacijas

Įmonės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai sudarė 178346 Eur, juos sudarė per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai. Jie per 2017 metus sumažėjo 27438 Eur, iš jų skolos tiekėjams sumažėjo 10493 Eur.

Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos

Įmonės sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos sudarė 50055 Eur.

Įmonės 2017 metų veiklos rezultatus apibūdina šie kiekybiniai pelno (nuostolių) ataskaitos duomenys:

- Įmonės pajamos – 1467090 Eur;
- Įmonės sąnaudos – 1304512 Eur;
- Įmonės grynasis pelnas – 162578 Eur.

Santykiniai rodikliai

Bendrojo trumpalaikio mokumo koeficientas – 2,5. Rodiklis apskaičiuotas Įmonės trumpalaikį turtą lyginant su trumpalaikiais įsipareigojimais. Rodiklio saugi riba neturėtų būti mažesnė nei 1,2. Apskaičiuotas rodiklis yra palankus ir, lyginant su praėjusiais metais, nepasikeitė ir ženkliai padidėjo.

Greitojo trumpalaikio mokumo koeficientas – 2,3. Rodiklis apskaičiuotas Įmonės gautinas sumas, pinigų ir pinigų ekvivalentus lyginant su Įmonės trumpalaikiais įsipareigojimais. Priimtina rodiklio reikšmė yra 1,0. Apskaičiuotas rodiklis Įmonei yra geras.

Savikainos sąnaudų lygio rodiklis – 0,62 (62 %). Rodiklis apskaičiuotas Įmonės pardavimo savikainą lyginant su pardavimo pajamomis. Šis rodiklis parodo Įmonės pagrindines išlaidas vienam pardavimo pajamų litui. Šio rodiklio ribos yra nuo 50 iki 90 %. Apskaičiuotas rodiklis rodo efektyvią Įmonės veiklą.

Įmonės veiklos sąnaudų lygio rodiklis – 0,26 (26 %). Rodiklis apskaičiuotas Įmonės pardavimo ir bendrąsias ir administracines sąnaudas lyginant su visais pardavimais. Įmonės veiklos sąnaudų rodiklis vienam pajamų eurui uždirbti yra didesnis nei priimtinas, be kita ko, lyginant su praėjusiais metais, jis pablogėjo (nuo 0,22 iki 0,26). Priimtinas veiklos sąnaudų lygis pardavimuose būtų apie 0,15 pardavimų vertės. Manome, kad šis rodiklis neturėtų būti didesnis kaip 17 – 18 %. Šio rodiklio mažėjimas gali reikšti, kad yra gerai parengta išlaidų mažinimo politika.

Įmonės turto apyvartumo rodiklis – 1,1. Lyginant su praėjusiais metais, jis sumažėjo (nuo 1,6 iki 1,1). Rodiklis apskaičiuotas Įmonės pardavimus lyginant su visu Įmonės turtu. Turto apyvartumo rodiklis rodo, kiek vienas turto euras sukūrė pajamų. Laikoma, kad geras turto apyvartumo rodiklis yra lygus 1,6–1,8. Šis rodiklis nepalankus, bet vertinant Įmonės specifiką (laidojimo, šarvuojamo, mirusiųjų gabenimo paslaugas), teigti, kad jis turėtų gerėti – nekorektiška.

Taigi, Įmonė 2017 metais turimą turtą naudojo efektyviai ir dirbo pelningai.

Apibendrinta išvada dėl ataskaitos C dalies

Ištyrus Įmonės veiklos rodiklius ir finansinę būklę, reikšmingų finansinių, veiklos ar kitų rizikos požymių, leidžiančių pagrįstai suabejoti Įmonės veiklos tęstinumo prielaida, nenustatėme. Įmonės turtas, palyginus su 2016 metais, išaugo 109648 Eur arba 11 procentų.

Įmonės pardavimo pajamos, palyginus su 2016 metais, sumažėjo 20913 Eur arba 1,4 procentais.

D. Kiti pastebėjimai

1. Dėl Įmonės valdymo, priežiūros ir vidaus kontrolės sistemos

Atsižvelgiant į audito metu atliktas procedūras, nustatyta, kad Įmonėje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, pagrindinės 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. Tačiau audito metu nustatyti reikšmingi turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo trūkumai, taip pat vidaus kontrolės trūkumai buhalterinės apskaitos srityje, todėl vidaus kontrolė šiose srityje 2017 metais vertinama kaip patenkinama.

2. Dėl viešųjų pirkimų

Įmonė nesivadovavo Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių, patvirtintų Įmonės direktoriaus 2016 m. rugpjūčio 3 d. įsakymu Nr. V-46, 44 punktu, kuriame nurodyta, kad Įmonė mažos vertės pirkimų atveju savo tinklalapyje informuoja apie pradedamą bet kurį pirkimą, taip pat nustatytą laimėtoją ir ketinamą sudaryti bei sudarytą pirkimo sutartį.

Įmonė turi užtikrinti, kad prekių, paslaugų ir darbų viešieji pirkimai, atliekami Centrinės viešųjų pirkimų informacinės sistemos priemonėmis (kai pirkimo atveju elektroninėmis priemonėmis pateikiamas skelbimas apie pirkimą (neskelbiamų pirkimų atveju – kvietimas), kiti pirkimo dokumentai ir priimami tiekėjų pasiūlymai) kiekvienais kalendoriniais metais sudarytų ne mažiau kaip 50 procentų perkančiosios organizacijos viešųjų pirkimų bendrosios vertės. Įmonė, kaip nurodyta LR Viešųjų pirkimų įstatymo 15¹ straipsnyje, 2017 metais pirkimų Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje nevykdė.

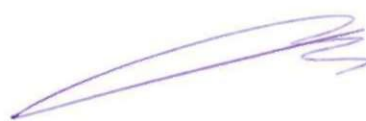
Įmonė 2017 m. kovo 13 d. parengė Viešųjų pirkimų ir pirkimų, nurodytų Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų įstatymo 10 straipsnio 5 dalyje, ataskaitą ir pateikė Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.

3. Dėl apskaitos politikos

Apskaita organizuojama ir apskaitos procesai Įmonėje vykdomi pagal Įmonės direktoriaus 2014 m. rugsėjo 29 d. įsakymu Nr. V-86 „Dėl apskaitos politikos patvirtinimo“ patvirtintą apskaitos politiką, tačiau Apskaitos politikoje neatnaujinta informacija dėl atsiskaitymų už suteiktas paslaugas per elektroninio kortelių skaitytuvus. Rekomenduojame peržiūrėti ir atnaujinti apskaitos politiką.

Nepašalinti trūkumai ir neįgyvendintos rekomendacijos pateiktos šioje ataskaitoje ir rekomendacijų įgyvendinimo plane (1 priedas).

Savivaldybės kontrolierė



Žana Gasparavičienė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausiasis specialistas



Aleksandras Borisas

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimas (Subjekto numatytos priemonės ¹⁷)	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 20 straipsnio 1 dalimi, priimti sprendimą dėl minimų pastatų ir statinių įsigijimo dokumentų atkūrimo. Pagal atkurtus dokumentus vadovaujantis teisės aktais, įvertinti, ar dokumentai pakankami, kad šis turtas būtų ir toliau apskaitomas Įmonės buhalterinėje apskaitoje, jeigu dokumentai nesuteikia tokio pagrindo, išregistruoti turtą iš Įmonės apskaitos ir jį perduoti tai institucijai, iš kurios turtas buvo gautas, arba perkelti į kitą turto grupę, jeigu turtas nepriklauso pastatams ir statiniams (<i>ataskaitos A dalies 1.1 – 1.8 punktai</i>).	Bus priimtos reikiamos priemonės	2018-12-01
2.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 20 straipsnio 1 dalimi, priimti sprendimą dėl dokumentų, pagrindžiančių dalį apskaitomo Įmonės savininko kapitalo atkūrimo (<i>ataskaitos A dalies 2.1 punktas</i>).	Bus priimtos reikiamos priemonės	2018-12-01
3.	Priimti priemones, kad patikėjimo teisė į balanse apskaitytą Savivaldybei priklausantį nekilnojamąjį turtą, esantį miesto kapinių teritorijose, būtų įregistruota teisės aktų nustatyta tvarka (<i>ataskaitos B dalies 1, 2 punktai</i>).	Bus priimtos reikiamos priemonės	2018-12-01
4.	Priimti sprendimus, kad būtų užtikrintas LR Viešųjų pirkimų įstatymo vykdymas. Priimti sprendimus, kad Įmonė užtikrintu, kad prekių, paslaugų ir darbų viešieji pirkimai, atliekami Centrinės viešųjų pirkimų informacinės sistemos priemonėmis (kai pirkimo atveju elektroninėmis priemonėmis pateikiamas skelbiamas apie pirkimą (neskelbiamų pirkimų atveju – kvietimas), kiti pirkimo dokumentai ir priimami tiekėjų pasiūlymai) kiekvienais kalendoriniais metais sudarytų ne mažiau 50 % perkančiosios organizacijos viešųjų pirkimų bendrosios vertės. (<i>ataskaitos D dalies 2 punktas</i>).	Bus priimtos reikiamos priemonės	2018-05-01
6.	Atnaujinti Apskaitos politiką. (<i>ataskaitos D dalies 3 punktas</i>).	Bus priimtos reikiamos priemonės	2018-05-01

17 Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės pateikė audituojamas subjektas