



## KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### AUDITO ATASKAITA DĖL KAUNO SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS „KAUNO PLANAS“ 2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO IR TURTO NAUDOJIMO TEISĖTUMO AUDITO REZULTATŲ

2018 m. kovo 26 d. Nr. AP-5  
Kaunas

#### ĮŽANGA

Audito atlikimo pagrindas - Kauno miesto savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. gruodžio 20 d. pavedimas Nr. P-01-13 atlikti finansinį (teisėtumo) auditą Kauno savivaldybės įmonėje „Kauno planas“ (toliau - Įmonė).

Audito tikslas - įvertinti Įmonės 2017 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 2017 metai.

Įmonė yra ribotos civilinės atsakomybės 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 juo disponuoja patikėjimo teise<sup>1</sup>.

Įmonės savininkė yra Kauno miesto savivaldybė (toliau - įmonės savininkas). Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendina Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius (toliau - įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija). Įmonės organai yra Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija ir vienasmenis valdymo organas - Įmonės vadovas (direktorius). Įmonės įstatai<sup>2</sup> įregistruoti Juridinių asmenų registre 2015-06-19.

<sup>1</sup> Įmonės balanse apskaitomas patalpas, esančias Kęstučio g. 66A, Kaune, Įmonė valdo ir naudoja patikėjimo teise (žr. Ataskaitos B dalį).

<sup>2</sup> Įstatai patvirtinti Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-06-10 įsakymu Nr. A-1910.

Audituotu laikotarpiu Įmonei vadovavo direktorius Raimundas Labutis, kuris Kauno savivaldybės įmonės „Kauno planas“ direktoriumi paskirtas nuo 2017 m. balandžio 7 d. laimėjęs viešą konkursą<sup>3</sup>, vyriausiąja finansininke dirbo Aušrė Ruseckienė.

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

Įmonės veiklos tikslas – viešųjų paslaugų, darbų ar kitos veiklos atlikimas siekiant tenkinti viešąjį interesą, skaitmeninių žemėlapių, geografinių informacinių sistemų kūrimas ir priežiūra, teritorijų planavimo ir techninių projektų rengimas, teritorijų planavimo rezultatų pateikimas visuomenei, įvairių detaliųjų planų rengimas.

Įmonė iki 2018 m. sausio 25 d. buvo priskirta Savivaldybės administracijos Miesto planavimo ir architektūros skyriaus (Savivaldybės juridinių asmenų priskyrimas savivaldybės administracijos padaliniam jų veiklos priežiūrai ir kontrolei atlikti)<sup>4</sup> ir Savivaldybės administracijos Finansų ir ekonomikos skyriaus (Savivaldybės juridinių asmenų priskyrimas savivaldybės administracijos padaliniam, atliekantiems funkcijas, susijusias su turtinių ir neturtinių teisių ir pareigų įgyvendinimu šiuose juridiniuose asmenyse)<sup>5</sup> reguliavimo sričiai. Nuo 2018 m. sausio 25 d.<sup>6</sup> Įmonė priskirta Savivaldybės administracijos Miesto planavimo ir architektūros skyriui.

Įmonės struktūra ir veiklos rodikliai nustatyti 2011 metais<sup>7</sup>.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Įmonės 2018-02-21 mums pateiktą 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinį ir Įmonės 2017 metų veiklos ataskaitą bei turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą, pateikta audito išvadoje, kuri bus pateikta pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Audito ataskaitos rezultatai teikiami Savivaldybės merui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos direktoriui ir Įmonės vadovui.

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

Auditą atliko Savivaldybės kontrolieriaus patarėja Diana Grabliauskienė. Bendrąjį audito valdymą ir vidinę bendrąjį audito peržiūrą atliko Savivaldybės kontrolierė Žana Gasparavičienė.

<sup>3</sup> Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-04-07 įsakymas Nr. AP-319 „Dėl Raimundo Labučio skyrimo Kauno savivaldybės įmonės „Kauno planas“ direktoriumi ir jo darbo sutarties pakeitimo“.

<sup>4</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-01-22 įsakymo Nr. A-146 „Dėl juridinių asmenų priskyrimo savivaldybės administracijos padaliniam“ (su vėlesniais pakeitimais) 1 priedas (neteko galios Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-01-25 įsakymu Nr. A-265).

<sup>5</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-01-22 įsakymo Nr. A-146 „Dėl juridinių asmenų priskyrimo savivaldybės administracijos padaliniam“ (su vėlesniais pakeitimais) 2 priedas (neteko galios Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-01-25 įsakymu Nr. A-265).

<sup>6</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-01-25 įsakymas Nr. A-265 „Dėl juridinių asmenų priskyrimo Kauno miesto savivaldybės administracijos padaliniam“.

<sup>7</sup> Įmonės valdybos 2011-02-09 posėdžio protokolas Nr. 2011-01-V.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertintas Įmonės pateiktas 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas pagal Verslo apskaitos standartus, kitus buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą reglamentuojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus, kurį sudaro: 2017 m. gruodžio 31 d. Balansas, 2017 m. gruodžio 31 d. Pelno (nuostolių) ataskaita, 2017 m. gruodžio 31 d. Pinigų srautų ataskaita, 2017 m. gruodžio 31 d. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ir 2017 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas. Audito metu taip pat vertintas patikėto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas Įmonėje 2017 metais.

Įvertinome, ar Įmonės 2017 metų veiklos ataskaitoje pateikti duomenys atitinka Įmonės 2017 metų finansinės atskaitomybės duomenis.

Įmonės balanse 2017-12-31 nurodyti 875930 Eur turto, 293499 Eur nuosavo kapitalo ir 582431 Eur mokėtinų sumų ir kitų įsipareigojimų duomenys. Įmonės pelno (nuostolių) ataskaitoje nurodyti 1113861 Eur pajamų, 1047585 Eur sąnaudų ir 66276 Eur grynojo pelno duomenys už 2017 metus. Vidutinis Įmonės sąraše esančių darbuotojų skaičius per 2017 metus buvo 52,2 žmonės.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>8</sup> 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, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis yra 1 proc. nuo pardavimo pajamų, tai yra 11139 Eur. 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.

Siekiant gauti įrodymų, reikalingų audito tikslams pasiekti, audito metu buvo atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, nustatytas reikšmingumo lygis ir svarbiausios audito sritys. Vertinant vidaus kontrolę buvo susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir apsispręsta visoms sritims (ilgalaikis turtas, trumpalaikis turtas, nuosavas kapitalas, mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos) parengti audito programos ir atlikti didelės

<sup>8</sup> Valstybinio audito reikalavimai patvirtinti Valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

apimties pagrindines audito procedūras, pasirenkant audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo audituojamą visumą.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo ir analitinės audito procedūras.

## **PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS**

### **A. Dėl finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo**

Reikšmingų faktų dėl Įmonės 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinyje nurodytų duomenų tikrumo ir teisingumo nenustatyta. Įmonei susitikimų metu (žodžiu) buvo nurodyti pastebėti nereikšmingi trūkumai bei siūlyta juos pašalinti. Įmonė atsižvelgė į teiktas rekomendacijas ir visus nurodytus trūkumus pašalino.

### **B. Dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo**

Ataskaitoje pateikiame audito metu nustatytus reikšmingus dalykus, kurie svarbūs turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumui.

#### **1. Dėl Įmonės patalpų, gautų patikėjimo teise valdyti, naudoti**

Kauno miesto taryba 2001 m. gegužės 3 d. sprendimu Nr. 121<sup>9</sup> perdavė Įmonei (2001 m. gegužės 25 d. priėmimo-perdavimo aktas, perduodamų patalpų vertė 15317 Eur) patikėjimo teise valdyti ir naudoti, nesuteikiant teisės disponuoti, 276,94 m<sup>2</sup> negyvenamąsias patalpas (pastato II a. ir dalis bendrojo naudojimo patalpų) ir 2011 m. vasario 18 d. sprendimu Nr. T-122<sup>10</sup> perdavė Įmonei (2011 m. kovo 9 d. Savivaldybės nekilnojamojo turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktas Nr. 60-9-17, perduodamų patalpų vertė 34092,6 Eur) 331,47 m<sup>2</sup> negyvenamąsias patalpas (pastato I a. ir rūsys) pastate 2D2p (unikalus Nr. 1993-0025-0026), adresu Kęstučio g. 66A, Kaune.

Kauno miesto savivaldybės taryba sprendimu<sup>11</sup>, atsižvelgdama į Savivaldybės nekilnojamojo turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašo<sup>12</sup>

<sup>9</sup> Kauno miesto tarybos 2001-05-03 sprendimas Nr. 121 „Dėl negyvenamųjų patalpų Kęstučio g. 66A“.

<sup>10</sup> Kauno miesto savivaldybės tarybos 2011-02-18 sprendimas Nr. T-122 „Dėl nekilnojamojo turto Kęstučio g. 66A, Kaune, perdavimo Kauno savivaldybės įmonei „Kauno planas““.

<sup>11</sup> Kauno miesto savivaldybės tarybos 2012-02-23 sprendimas Nr. T-77 „Dėl leidimo Kauno savivaldybės įmonei „Kauno planas“ atlikti patalpų Kęstučio g. 66A, Kaune, perplanavimą ir pakeisti pastato paskirtį“.

<sup>12</sup> Savivaldybės nekilnojamojo turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašas, patvirtintas Kauno miesto savivaldybės tarybos 2008-09-11 sprendimu Nr. T-425 (su vėlesniais pakeitimais).

26 p. ir Kauno savivaldybės įmonės „Kauno planas“ raštą<sup>13</sup> leido Įmonei teisės aktų nustatyta tvarka atlikti 331,47 m<sup>2</sup> negyvenamųjų patalpų (pastato I a. ir rūsio patalpos) perplanavimą, pritaikant patalpas šios Įmonės numatytai veiklai vykdyti. Pažymėtina, kad Įmonė turimas patalpas, gautas patikėjimo teise valdyti ir naudoti eksploatuoja dalinai (apie 70 proc.), nes minėta dalis patalpų (pastato 2D2p I a.) nėra įrengta taip, kad jose būtų galima vykdyti veiklą (nedidelėje dalyje įrengta serverių patalpa bei sandėliuojamas Įmonės inventorių).

Todėl atkreipiamas Įmonės vadovybės dėmesys, kad vadovaujantis LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo<sup>14</sup> 9 straipsniu, savivaldybių turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo ir racionalumo principais.

Pažymėtina, kad Įmonei perduotas pastatas yra nekilnojamoji kultūros vertybė, įtraukta į LR nekilnojamųjų kultūros vertybių registrą, kuriam, vadovaujantis LR pelno mokesčio įstatymo<sup>15</sup> 19 str. „Nusidėvėjimo arba amortizacijos skaičiavimo apribojimais“ 1 p. nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

*Rekomenduojame priimti priemones, kurios padėtų užtikrinti, kad Įmonės turtas būtų valdomas ir naudojamas vadovaujantis LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 straipsniu ir Įmonės įstatų 36.1 punkto nuostatomis, nurodančiomis, kad Įmonė turi užtikrinti efektyvų savininko perduoto turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo.*

## **2. Dėl patalpų paskirties pakeitimo**

Kauno miesto savivaldybės taryba, atsižvelgdama į Savivaldybės nekilnojamojo turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašo<sup>16</sup> 26 p. ir Kauno savivaldybės įmonės „Kauno planas“ raštą<sup>17</sup> nusprendė Įmonei leisti pakeisti pastato 2D2p (unikalus Nr. 1993-0025-0026) pagrindinę tikslinę naudojimo paskirtį – iš gydymo paskirties į administracinę paskirtį.

Audito metu nustatyta, kad Įmonė nesilaikant Savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 23 d. sprendimo Nr. T-77<sup>18</sup> iki šio audito pabaigos nepakeitė perduoto pastato 2D2p (unikalus Nr. 1993-0025-0026), adresu Kęstučio g. 66A, Kaune, tikslinės naudojimo paskirties iš gydymo į administracinę paskirtį.

<sup>13</sup> Kauno savivaldybės įmonės „Kauno planas“ 2012-02-02 raštas Nr. 2012-036.

<sup>14</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas, 2001-12-20 Nr. IX-675 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>16</sup> Žr. puslapio 12 išnašą.

<sup>17</sup> Žr. puslapio 13 išnašą.

<sup>18</sup> Žr. puslapio 11 išnašą.

Pažymėtina, kad dėl minėto pastato tikslinės naudojimo paskirties pakeitimo iš gydymo į administracinę, rekomendacija Įmonei buvo teikta ir ankstesnio audito<sup>19</sup> metu (rekomendacija neįgyvendinta).

*Rekomenduojame vykdyti Savivaldybės tarybos sprendimą ir pakeisti pastato 2D2p pagrindinę tikslinę naudojimo paskirtį įgyvendinant ankstesnio audito metu teiktą rekomendaciją.*

### **C. Dėl Įmonės finansinės būklės ir rezultatų įvertinimo metodų**

Įmonės 2017 metų finansinei būklei ir veiklos rezultatams įvertinti buvo nustatyti Įmonės veiklą apibūdinantys kiekybiniai ir santykiniai rodikliai pagal Įmonės 2017 metų finansinių ataskaitų elementuose pateiktą 2017-12-31 informaciją.

Įmonė 2017 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 galėtų kelti abejonių dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą.

#### **Kiekybiniai rodikliai ir veiklos rezultatai**

**Įmonės 2017 metų finansinę būklę apibūdina šie kiekybiniai balanso elementų duomenys:**

Įmonės turtas - 875930 Eur;

Įmonės nuosavas kapitalas - 293499 Eur;

Įmonės mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai - 582431 Eur.

Įmonės visas turtas 2017 metais padidėjo 149090 Eur arba 20,5 procentų, lyginant su 2016 metais.

Įmonės ilgalaikis turtas 2017 metų pabaigoje buvo 168064 Eur (nematerialusis turtas sudarė 43475 Eur, materialusis turtas – 124589 Eur) (eil. A. „Ilgalaikis turtas“) ir sudarė 19,2 proc. viso Įmonės turto. Įmonė 2017 metais įsigijo ilgalaikio materialaus turto už 14919,37 Eur (įsigytas ilgalaikis turtas<sup>20</sup>: kompiuterinė įranga (tarnybinė stotis HP ProLiant DL380, duomenų masyvas HPE MSA2040), kurios vertė 11620 Eur ir biuro įranga, kurios vertė 3299,37 Eur) ir įsigyta programinė įranga už 43475 Eur.

<sup>19</sup> Audituotas laikotarpis 2016 metai.

<sup>20</sup> Įmonės ilgalaikis turtas įsigytas Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-05-10 įsakymu Nr. A-1823 „Dėl Kauno savivaldybės įmonės „Kauno planas“ 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio, 2016 metų pelno (nuostolių) paskirstymo, 2017 metų turto įsigijimo ir skolinimosi planų ir 2017 metų pajamų ir išlaidų sąmatų patvirtinimo“ 1.2.8 p. Pelno dalis, skiriama į kitus rezervus (ilgalaikiam turtui įsigyti) – 40000 Eur ir 1.3 p. patvirtintais Kauno savivaldybės įmonės „Kauno planas“ 2017 metų turto įsigijimo ir skolinimosi planais.

Pažymėtina, kad Įmonė turi ilgalaikio materialiojo (įsigijimo savikaina 155041,47 Eur, likutinė vertė 0,29 Eur) ir nematerialiojo turto (įsigijimo savikaina 125198,62 Eur, likutinė vertė 0,29 Eur), kuris yra visiškai nudėvėtas (ir amortizuotas), tačiau naudojamas Įmonės veikloje.

Per metus priskaičiuotas ilgalaikio turto nusidėvėjimas sudaro 3699,61 Eur, kuris priskirtas pardavimo savikainai – 1728,48 Eur ir bendrosioms ir administracinėms sąnaudoms – 1971,13 Eur.

Įmonės trumpalaikis turtas 2017 metų pabaigoje buvo 700934 Eur (eil. B. „Trumpalaikis turtas“) ir sudarė 80 proc. viso Įmonės turto. Įmonės trumpalaikiame turte per vienus metus gautinos sumos („Pirkėjų įsiskolinimas“, eil. B.2.1) sudarė 59110 Eur arba 8,4 proc. viso trumpalaikio turto, kurios, palyginus su 2016 metais padidėjo 45,8 proc. („Pirkėjų įsiskolinimas“, eil. B.2.1).

Įmonės nuosavą kapitalą 2017 metais sudarė: Įmonės savininko kapitalas - 144833 Eur (eil. D.1 „Įmonės savininko kapitalas“), rezervai - 54483 Eur (eil. D.5 „Rezervai“), nepaskirstytasis pelnas - 94183 Eur (eil. D.6 „Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)“). Įmonėje sudaromi privalomasis rezervas ir kiti rezervai. Privalomasis rezervas Įmonėje sudaromas vadovaujantis LR Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo reikalavimais<sup>21</sup>. Privalomasis rezervas sudaromas iš įmonės paskirstytinojo pelno. Šis rezervas naudojamas tik įmonės nuostoliams dengti (Įmonė 2017 metus baigė turėdama 66276 Eur grynojo pelno) (eil. D.5.1 „Privalomasis rezervas“ – 14483 Eur). Pastebėtina, kad privalomasis rezervas nekito 2015, 2016 ir 2017 metais. Kiti rezervai (eil. D.5.2 „Kiti rezervai“ – 40000 Eur, žr. 20 išnašą) sudaromi Įmonės įstatuose nustatyta tvarka<sup>22</sup> iš Įmonės paskirstytinojo pelno ir naudojami šiems Įmonės įstatuose nustatytiems tikslams: ilgalaikiam turtui įsigyti, pastatams kapitališkai remontuoti ir rekonstruoti.

Įmonės mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai sudarė 582431 Eur (eil. G. „Mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai“). Ilgalaikių įsipareigojimų Įmonė neturi (eil. G.1 „Po vienu metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai“).

Įmonės per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai sudarė 582431 Eur (eil. G.2), iš jų: gauti avansai 359966 Eur (gauti išankstiniai apmokėjimai už ypatingų statinių techninių projektų, darbo projektų rengimo, teritorijų planavimo paslaugas, eil. G.2.3), skolos tiekėjams 78987 Eur (skolų tiekėjams suma susidariusi už metų pabaigoje atliktus darbus, suteiktas paslaugas ir pirktas prekes, kurios apmokamos sutartyse numatytais terminais, eil. G.2.4), pelno mokesčio įsipareigojimai 2794 Eur (mokėtina pelno mokesčio suma, eil. G.2.6), su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 137775 Eur (eil. G.2.7) ir kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai

<sup>21</sup> 1994-12-21 LR Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo Nr. I-722 12 str. 4 d. (straipsnio dalies pakeitimai 2014-10-16 Nr. XII-1234).

<sup>22</sup> Kauno savivaldybės įmonės „Kauno planas“ įstatų, patvirtintų Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-06-10 įsakymu Nr. A-1910, 28 p.

įsipareigojimai 2909,05 Eur (mokėtinas pridėtinės vertės ir kiti mokesčiai, eil. G.2.8). Audito metu nustatyta, kad Įmonė įsisenėjusių skolų tiekėjams 2017-12-31 neturėjo.

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

Įmonė 2017 metais uždirbo pajamų - 1113861 Eur;

Įmonė 2017 metais patyrė sąnaudų - 1047585 Eur;

Įmonės grynasis pelnas - 66276 Eur.

Įmonė 2017 metais gavo apie 53,4 proc. daugiau pajamų nei 2016 metais. Kauno miesto savivaldybės administracijai suteiktos paslaugos sudaro 91,1 proc. visų Įmonės suteiktų paslaugų (pajamos už projektavimo darbus ir skaitmeninio žemėlapiu kūrimą pagal sutartis su Savivaldybės administracija), o 8,9 proc. sudaro paslaugos, Įmonės suteiktos kitiems juridiniams bei fiziniams asmenims.

Įmonės 2017 metų veiklos sąnaudos lyginant su 2016 metais padidėjo 17,4 proc., pardavimų savikaina padidėjo 51,2 proc.

Įmonės 2017 metais uždirbtas pelnas parodo Įmonės ekonominius išteklius, kuriuos Įmonė, atsižvelgdama į savininko (įmonės savininkė – Kauno miesto savivaldybė) sprendimus, kontroliuos būsimais laikotarpiais.

### ***Santykiniai rodikliai***

Pagal Įmonės 2017 metų finansines ataskaitas, pateikiame audito metu apskaičiuotus bendrojo mokumo, bendrojo trumpalaikio mokumo, greitojo trumpalaikio mokumo, viso turto apyvartumo bei veiklos sąnaudų lygio rodiklius<sup>23</sup>.

*Bendras mokumo rodiklis* - įsipareigojimai/visas turtas.

Analizuojant nustatyta, kad Įmonės mokumas 2017-12-31 balanso duomenimis yra 0,66. Maksimalus priimtinas ilgalaikio mokumo rodiklis yra 0,3-0,5. Kadangi Įmonės mokumo rodiklis (0,66) viršija nurodytą priimtina ilgalaikio mokumo rodiklio intervalą, todėl teigiama, kad Įmonės finansinė būklė yra gera ir Įmonė neturėtų susidurti su galimomis mokumo problemomis, kas yra svarbiausias kriterijus ir pagrindinė veiklos tęstinumo sąlyga.

*Bendras trumpalaikis mokumas* - trumpalaikis turtas/trumpalaikiai įsipareigojimai.

Įmonės bendrasis trumpalaikis mokumas 2017-12-31 balanso duomenimis yra 1,2. Šio rodiklio lygis rodo, kad Įmonė pajėgi vykdyti įsipareigojimus. Laikoma, kad šio rodiklio saugi riba yra 1,20. Šiuo atveju rodiklis nėra mažesnis už saugią ribą, o tai reiškia, kad Įmonė turi pakankamai trumpalaikio turto trumpalaikiams įsiskolinimams dengti.

<sup>23</sup> Santykiniai rodikliai apskaičiuoti ir vertinti pagal Įmonės valdybos nustatytus įmonės veiklos rodiklius (2011-02-09 valdybos posėdžio protokolas Nr. 2011-01-V).



Pagal paskaičiuotą bendrojo trumpalaikio mokumo rodiklį darytina išvada, kad Įmonės trumpalaikis turtas pakankamas, tad Įmonė neturėtų rizikos susidurti su galimomis mokumo problemomis.

*Greitojo trumpalaikio mokumo koeficientas* - per vienus metus gautinos sumos, pinigai ir pinigų ekvivalentai/trumpalaikiai įsipareigojimai.

Įmonės greitojo trumpalaikio mokumo koeficientas 2017-12-31 balanso duomenimis yra 1,2. Priimtina rodiklio reikšmė yra 1,0. Apskaičiuotas rodiklis (1,2) Įmonei yra palankus. Tai rodo, kad, esant būtinybei, Įmonė galėtų turimus trumpalaikius įsipareigojimus apmokėti grynaisiais pinigais, esančiais Įmonės kasoje arba banko sąskaitose.

*Viso turto apyvartumas (kartais)* - pardavimai / visas turtas.

Įmonės turto apyvartumas 2017-12-31 balanso duomenimis yra 1,3. Iš šio rodiklio galima daryti išvadą, kaip efektyviai Įmonė panaudoja turimą turtą realizacijos procesui užtikrinti, o tiksliau - kiek kiekvienam turto eurui tenka pardavimų. Laikoma, kad geras turto apyvartumo rodiklis yra lygus 1,6-1,8. Todėl teigiama, kad šiuo atveju, rodiklis nėra pakankamas. Taigi, Įmonė 2017 metais turimą turtą naudojo nepakankamai efektyviai.

Įmonė 2017 metais savo veiklą vykdė pelningai, lyginant su 2016 metais, pagerino veiklos rodiklius, tačiau viso turto apyvartumo rodiklis, parodantis, kaip efektyviai Įmonė naudoja turimą turtą realizacijos procesui užtikrinti arba, kiek kiekvienam turto eurui tenka pardavimų, nėra pakankamas.

*Veiklos sąnaudų lygio rodiklis (proc.)* – veiklos sąnaudos/pardavimai.

Įmonės veiklos sąnaudų lygio rodiklis 2017-12-31 balanso duomenimis yra 10,77. Rodiklis parodo veiklos sąnaudoms tenkančių pajamų vertės dalį. Priimtinas rodiklio dydis turėtų būti ne didesnis kaip 40 proc. Apskaičiuotas rodiklis yra pakankamas.

Reikšmingų finansinių, veiklos ir kitų rizikos požymių, leidžiančių pagrįstai suabejoti Įmonės veiklos tęstinumo prielaida, nenustatyta. Įmonės turtas, palyginus su 2016 metais, padidėjo 149090 Eur arba 20,5 procentais, pardavimo pajamos padidėjo 388595 Eur arba 53,6 procentais (žiūr. lentelę).

Įmonė 2017 metus baigė pelningai, Įmonės grynasis pelnas 2017 metais - 66276 Eur.

**Kauno SĮ „Kauno planas“ pardavimo pajamų dinamika 2015 - 2016 - 2017 metais**

| Pardavimo pajamos  | 2015 metai    | 2016 metai    | 2017 metai     |
|--|---------------|---------------|----------------|
|  | (Eur)         | (Eur)         | (Eur)          |
|  | <b>559820</b> | <b>725263</b> | <b>1113858</b> |
| Iš jų:   |               |               |                |
| -Teritorijų planavimo (bendrieji ir detalieji planai), statybos techninių projektų rengimo paslaugos | 344685        | 601835        | 986447         |

|   |                     |                      |                      |
|---|---------------------|----------------------|----------------------|
| Tame sk. subranga   | 40527<br>(12 proc.) | 11781<br>(2 proc.)   | 38073<br>(4 proc.)   |
| Tame sk. Kauno m. savivaldybės užsakymai  | 31634<br>(9 proc.)  | 559585<br>(93 proc.) | 890562<br>(90 proc.) |
| -Teritorijos skaitmeninio žemėlapijo pildymas atnaujinimas ir geoinformacinių sistemų kūrimas | 209507              | 118273               | 123967               |
| Tame sk. Kauno m. savivaldybės užsakymai  | 209507              | 118273               | 123967               |
| Už skaitmeninio žemėlapijo duomenų paruošimą  | 5628                | 5156                 | 3444                 |

Įmonės finansiniai duomenys rodo, kad Įmonės finansinė būklė yra pakankamai gera, pagrindinės veiklos rezultatas yra pelnas. Gauti veiklos rezultatai ir teigiamos vystymo tendencijos užtikrina Įmonės veiklos tęstinumą vienerius metus po audito išvados datos.

#### D. Kiti pastebėjimai

Audito metu patikrinus Įmonės metinės inventORIZACIJOS įforminimo dokumentus, patvirtintas Įmonės vidaus tvarkas, nustatyta, kad Įmonė nėra nustačiusi gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarkos, kaip to reikalauja InventORIZACIJOS taisyklių<sup>24</sup> VI skyriaus „Nematerialiojo turto, finansinio turto ir įsipareigojimų inventORIZACIJA“ 45 p. nuostatos, numatančios, kad subjektai, vadovaudamiesi protingumo ir racionalumo kriterijais (atsižvelgdami į sumų reikšmingumą, tikėtinos derinimo naudos ir sąnaudų santykį), nustato gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarką. Gautinos ir mokėtinės sumos, kurių derinimo sąnaudos viršytų tikėtiną naudą, gali būti inventORIZUOJAMOS jų nederinant.

*Rekomenduojame parengti gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarką vadovaujantis InventORIZACIJOS taisyklių reikalavimais.*

Savivaldybės kontrolierė

Žana Gasparavičienė

Savivaldybės kontrolieriaus patarėja

Diana Grabliauskienė

<sup>24</sup> InventORIZACIJOS taisyklės patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 (su vėlesniais pakeitimais).

Audito ataskaitos  
1 priedas

**Audito ataskaitoje „Dėl Kauno savivaldybės įmonės „Kauno planas“ 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir turto naudojimo teisėtumo audito rezultatų“ pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo planas**

| Eil. Nr. | Rekomendacija   | Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija | Rekomendacijos įgyvendinimas (subjekto numatytos priemonės) <sup>25</sup> | Rekomendacijos įgyvendinimo terminas |
|----------|---|--|---|--------------------------------------|
| 1.       | Priimti priemones, kurios padėtų užtikrinti, kad Įmonės turtas būtų valdomas ir naudojamas vadovaujantis LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 straipsniu ir Įmonės įstatų 36.1 punkto nuostatomis, nurodančiomis, kad Įmonė turi užtikrinti efektyvų savininko perduoto turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo<br><i>(ataskaitos B dalies 1 punktas).</i> | Kauno savivaldybės įmonė „Kauno planas“  | Bus priimtos reikiamos priemonės  | Iki 2018-12-31                       |
| 2.       | Priimti priemones, kad būtų vykdomas Savivaldybės tarybos sprendimas pakeisti pastato 2D2p pagrindinę tikslinę naudojimo paskirtį įgyvendinant ankstesnio audito metu teiktą rekomendaciją.<br><i>(ataskaitos B dalies 2 punktas).</i>  |  | Bus priimtos reikiamos priemonės  | Iki 2018-12-31                       |
| 3.       | Priimti reikiamas priemones ir parengti gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarką vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių reikalavimais<br><i>(ataskaitos D dalis).</i>   |  | Bus priimtos reikiamos priemonės  | Iki 2018-12-31                       |

SUDERINTA

Kauno SĮ „Kauno planas“ direktorius

R. Labutis

Kauno SĮ „Kauno planas“ vyr. finansininkė

A. Ruseckienė

<sup>25</sup> Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės pateikė audituojamas subjektas.