



## KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### ATASKAITA

#### DĖL KONTROLĖS FUNKCIJŲ ATLIKIMO VIEŠOJOJE ĮSTAIGOJE „AUTOMOBILIŲ STOVĖJIMO AIKŠTELĖS“

2017 m. gegužės 15 d. Nr. AP-6  
Kaunas

Vadovaujantis Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolieriaus 2017 m. kovo 27 d. pavedimu Nr. P-01-3 „Dėl kontrolės funkcijų atlikimo“, atliktas viešosios įstaigos „Automobilių stovėjimo aikštelės“ (toliau – Įstaiga) patikrinimas.

Įstaiga yra LR Viešųjų įstaigų įstatymo nustatyta tvarka įsteigtas pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo.

Įstaigos teisinė forma – viešoji įstaiga, buveinės adresas – Puodžių g. 24, Kaunas, identifikacinis kodas – 134929849. Įstaigos dalininkas yra Savivaldybė, dalininkų kapitalas 2016 metų pabaigoje – 543054 eurų.

Įstaigos įstatai pakeisti Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu<sup>1</sup>.

Įstaigos veiklos tikslai: teikti vietinės rinkliavos už automobilių stovėjimą apmokestinamose Kauno miesto vietose rinkimo bei jos mokėjimo kontrolės, kitų rinkliavų rinkimo, mokamų automobilių stovėjimo vietų įrengimo, priežiūros ir eksploatavimo, automobilių stovėjimo aikštelių ir pastatų, skirtų automobiliams statyti, statybos, priežiūros ir eksploatavimo paslaugas, įgyvendinant savarankiškąją Savivaldybės funkciją – organizuoti saugų eismą mieste. Įstaiga taip pat užsiima ūkine ir komercine veikla – stovėjimo aikštelių ženklinimas ir kempingo, adresu Jonavos g. 51A, paslaugos.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi LR Civiliniu kodeksu, LR Viešųjų įstaigų įstatymu, kitais įstatymais ir teisės aktais.

Patikrinimo laikotarpis – 2016 metai. Patikrinimas vyko nuo 2017-04-05 iki 2017-05-05.

Patikrinimo laikotarpiu Įstaigos direktoriaus pareigas eina Justas Limanauskas, vyriausiojo finansininko – Audrius Judickas.

<sup>1</sup> Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. lapkričio 29 d. įsakymas Nr. A-3429 „Dėl VŠĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ įstatų pakeitimo.

Patikrinimą atliko Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Vilija Sutkuvienė ir Eglė Bacevičienė.

Atlikto patikrinimo metu buvo peržiūrėti 2016 metais įvykusių viešųjų pirkimų dokumentai, sudarytos sutartys, atlikta Įstaigos darbuotojų skaičiaus pagrįstumo analizė, peržiūrėti darbuotojų pareiginiai nuostatai, susipažinta su Įstaigoje nuosavybės teise ar panaudos teise valdomu ilgalaikiu turtu ir jo apskaita, 2016 metų Įstaigos finansinėmis ataskaitomis ir veiklos rodikliais.

Ataskaitoje pateikiami tik patikrinimo metu atlikti ir nustatyti dalykai. Daryta prielaida, kad visi auditoriams pateikti duomenys yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

## 1. Dėl Įstaigos 2016 metų finansinių ataskaitų ir Įstaigos veiklos rodiklių

1.1. Peržiūrėjus Įstaigos sudarytą balansą pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis, pastebėta, kad balanso eilutėje „Kitas materialusis turtas“ atvaizduotos kempingo rekonstrukcijos būsimųjų laikotarpių sąnaudos. Kadangi kempingą Įstaiga valdo pagal panaudos sutartį, sudarytą su Savivaldybe ir iš jo uždirba ūkinės-komercinės pajamas, tai šio komplekso rekonstrukcijos išlaidos balanse parodytos kaip turtas. Bendra šio komplekso vertė 649821 Eur, likutinė vertė 2016-12-31 – 482226 Eur. Nustatyta, kad aukščiau nurodytoje balanso eilutėje įtraukti ir nuotekų šalinimo tinklai 53690 Eur, kuriuos Įstaiga valdo nuosavybės teise. *Manome, kad nuotekų šalinimo tinklus Įstaiga turėtų priskirti ne būsimųjų laikotarpių sąnaudoms, o kitai ilgalaikio materialiojo turto grupei.*

1.2. Įstaigos grynasis veiklos rezultatas 2016 metais sudarė 422929 Eur, kai 2015 metais grynasis veiklos nuostolis buvo 11109 Eur. 2016 metais Įstaiga surinko 3821489 Eur rinkliavos, 20,2 proc. daugiau nei 2015 metais. 2016 metais Įstaiga gavo 1764513 Eur finansavimo pajamų iš Savivaldybės administracijos, 29,6 proc. daugiau nei 2015 metais.

	2015 metai	2016 metai	Pokytis
Įstaigos surinkta rinkliava	3178014 Eur	3821489 Eur	20,2 proc.
Įstaigos gautos finansavimo pajamos	1361038 Eur	1764513 Eur	29,6 proc.
Skirtumas tarp Įstaigos surinktos rinkliavos ir gautų finansavimo pajamų	1816976 Eur	2056976 Eur	240000 Eur

Šaltinis – lentelė sudaryta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagal Įstaigos pateiktus duomenis

Lyginant 2016 metus su 2015 metais, Įstaigos finansavimo pajamos padidėjo 403475 Eur, o skirtumas tarp Įstaigos surinktos rinkliavos ir gautų finansavimo pajamų padidėjo 240000 Eur.

Įstaigos bendrasis likvidumo koeficientas 2016 metais buvo 1,86, priimtina likvidumo koeficiento reikšmė yra nuo 1 iki 2. Šis rodiklis vertintinas teigiamai. Įstaigos įsiskolinimo

koeficientas 2016 metais sudarė 0,3, priimtina įsiskolinimo koeficiento reikšmė laikytina nuo 0,4 iki 0,6. Šis rodiklis vertintinas teigiamai.

Pajamos, tenkančios vienam darbuotojui, 2016 metais buvo 25961 Eur. Su darbo santykiais susijusios sąnaudos, tenkančios vienam darbuotojui, 2016 metais buvo 12069 Eur, t. y. 2,15 karto mažesnės nei pajamos, tenkančios vienam darbuotojui.

Įstaigos finansinio patikimumo, sąnaudų lygio ir veiklos efektyvumo rodiklių analizė pateikta 2016 metų vadovo ataskaitoje<sup>2</sup>.

1.3. Įstaigos 2016 m. gruodžio 31 d. Veiklos rezultatų ataskaitos duomenimis, Įstaiga 2016 metais patyrė 1394370 Eur sąnaudų, iš jų veiklos sąnaudos sudarė 1318467 Eur arba 94,6 proc. visų sąnaudų. Didžiąją dalį veiklos sąnaudų sudarė darbuotojų išlaikymo (63,1 proc.) ir kitos veiklos sąnaudos (22,6 proc.).

Analizuojant Įstaigos kitos veiklos sąnaudas, pastebėjome, kad 2016 metais Įstaiga pirko archyvavimo paslaugas už 718,65 Eur, K. Miknienės audito įmonės paslaugas (atliktos audito procedūros ilgalaikio ir trumpalaikio turto apskaitos srityje už 2014 metus) už 3000 Eur, tos pačios audito įmonės atliktas 2016 metų finansinių ataskaitų auditas už 3000 Eur, skelbimų, reklamos paslaugas ir viešųjų ryšių paslaugas už 20031 Eur iš UAB „Diena Media News“, UAB „Kauno reikalai“, UAB „Lietuvos rytas“, MB „Kas vyksta Kaune“, advokatės Rūtos Survilienės kontoros teisinės paslaugas už 14472 Eur, UAB „SDG“ darbuotojų saugos ir sveikatos bei gaisrinės saugos dokumentacijos ruošimo paslaugas už 325 Eur. Įstaiga nuo 2015 m. lapkričio 23 d. yra sudariusi Turto valdymo programos nuomos sutartį su UAB „Turto inventorizacija“ (nuo 2016 m. gegužės 1 d. keitėsi įmonės pavadinimas į UAB „ReVision LT“), kurios pagrindu nuomojasi turto valdymo programą, už kurios nuomą per 2016 metus sumokėta 1800 Eur.

Pastebėjome, kad Audito įmonės atliktos audito procedūros Įstaigos ilgalaikio ir trumpalaikio turto apskaitos srityje (Nepriklausomo auditoriaus ataskaita apie faktinius pastebėjimus už 2014 metus) savo apimtimi yra santykinai brangios (3000 Eur), nes tos pačios Audito įmonės atliktas Įstaigos 2016 metų viso finansinių ataskaitų rinkinio auditas kainavo tiek pat, t. y. 3000 Eur.

Patikrinimo metu pastebėta, kad faktiškai naudojant programą, nėra išnaudojamos visos programos funkcinės galimybės, abejotina, ar Turto valdymo programos<sup>3</sup> naudojimas yra racionalus ir teikia didesnę naudą nei patiriama kaštų. Programoje apskaityti 33425 turto vienetai. Įstaiga šiuo

<sup>2</sup> 2017-03-30 Įstaigos 2016 metų vadovo ataskaita

<sup>3</sup> 2015-11-03 VŠĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ Valdyba posėdžio metu nusprendė, jog siekiant nešališkai nustatyti Įstaigos turta, yra reikalinga Įstaigoje atlikti nepriklausomą inventorizaciją, dėl ko, vadovaujantis Valdybos 2015-12-01 posėdžio metu priimtu sprendimu, Įstaiga sudarė minėtą sutartį.



metu nedisponuoja tokios rūšies, pobūdžio ir apimties turtu, kuriam būtų tikslinga naudoti turto valdymo programą, nenustatoma reikšmingų turto netekimo atvejų.

1.4. Įstaiga 2013–2014 metais įgyvendino ES projektą „Viešosios turizmo infrastruktūros įrengimas Kauno kempinge Jonavos g.“, kurio vertė – 649820,92 Eur, iš jų 210324,98 Eur ES lėšos, 78389,28 Eur – Savivaldybės dotacija, 361106,66 Eur – Įstaigos lėšos, gautos kaip Kauno miesto savivaldybės dalininko įnašas Įstaigos dalininkų kapitalui padidinti (paslaugų plėtrai). Projektas baigtas įgyvendinti 2014 m. rugsėjo 30 d.

<b>Įstaigos veiklos Kauno kempinge Jonavos g. vertinimas</b>				
Rodiklis	2015 metai	2016 metai	Pokytis	Paaiškinimas
Pajamos už kempingo paslaugas	35263 Eur	32825 Eur	- 6,9 proc.	Teigiamai vertintina, kad pajamos mažėjo ne taip intensyviai kaip kempingo paslaugų savikaina. Neigiamai vertintinas pajamų už kempingo paslaugas mažėjimas.
Kempingo paslaugų savikaina	109261 Eur	73836 Eur	-32,42 proc.	Teigiamai vertintina, kad Įstaiga ėmėsi priemonių sumažinti kempingo paslaugų savikainą.
<b>Pardavimo savikainos lygis</b>	3,1	2,3		Priimtinas pardavimo savikainos lygis būtų, kai rodiklio reikšmė būtų mažiau nei 1.

Šaltinis – lentelė sudaryta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagal Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinių duomenis

Išanalizavus kempinge vykdomą veiklą, nustatyta, kad 2015 metais pajamos už kempingo paslaugas sudarė 35263 Eur (veikla vykdyta 12 mėn.), 2016 metais – 32825 Eur (veikla vykdyta 7 mėn.). Per 2016 metus Įmonės pajamos už kempingo paslaugas sumažėjo 6,9 proc. 2015 metais kempingo paslaugų savikaina sudarė 109261 Eur, 2016 metais – 73836 Eur. Per 2016 metus kempingo paslaugų savikaina sumažėjo 32,42 proc. Didžiąją dalį savikainos sudaro nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos (2015 metais – 46956 Eur, 2016 metais – 46409 Eur).

Teigiamai vertintina, kad per 2016 metus Įstaiga ėmėsi priemonių sumažinti kempingo paslaugų savikainą, pajamos mažėjo ne taip intensyviai kaip kempingo paslaugų savikaina ir todėl pardavimo savikainos lygis sumažėjo 0,8 punkto, tačiau atsižvelgiant į vykdyto viešosios turizmo infrastruktūros ir paslaugų plėtros projekto vertę, pardavimo pajamas ir pardavimo savikainos lygį, vertinama, kad Įmonės veikla Kauno kempinge Jonavos g. galėtų būti vykdoma efektyviau.

*Rekomenduojame priimti priemones, kad būtų siakiama gauti daugiau pajamų už kempingo paslaugas siekiant efektyviau vykdyti veiklą.*

## 2. Dėl 2016 metais Įstaigai patvirtinto pareigybių sąrašo, valdymo struktūros ir pareiginių nuostatų

Savivaldybės administracijos direktorius<sup>4</sup> 2016 m. kovo 3 d. Įstaigai patvirtino 26 pareigybių sąrašą ir valdymo struktūros schemą. Savivaldybės administracijos direktorius<sup>5</sup> 2016 m. balandžio 29 d. pakeitė Įstaigos įstatus ir atšaukė Įstaigos valdybą. Pastebėta, kad atšaukus valdybą, liko nepatikslinta Įstaigos valdymo struktūros schema.

2016 metų pabaigoje Įstaigoje dirbo 70 darbuotojų. Analizuojant ir vertinant užimtas pareigybes, peržiūrėjus darbuotojų pareiginius nuostatus, pastebėtas nepakankamas pareigybių įsteigimo pagrįstumas:

1. Įstaigoje užimtos vyriausiojo finansininko (1 etatas), buhalterio (1 etatas), ekonomisto (1 etatas) ir kasininko-apskaitininko (2 etatas) pareigybės. Susipažinus su šių darbuotojų pareigiais nuostatais, pastebėta, kad *ekonomisto funkcijos didžiąja dalimi* (išskyrus statistinių ataskaitų parengimą pagal Statistikos departamento patvirtintas formas), priskirtinos buhalterio funkcijas atliekančiam darbuotojui – pirkimo sąskaitų registravimas ir jų registravimas buhalterinės apskaitos programoje, gaunamų sąskaitų registro tvarkymas, ilgalaikio turto apskaita, darbas su turto valdymo programa, fiksuojant joje įvykusius turto pokyčius. Atkreiptinas dėmesys į tai, kad ekonomisto atostogų metu, minėtus darbus atlieka Įstaigos vyriausiasis finansininkas arba buhalteris. Todėl manome, kad ekonomisto pareigybės tikslingumą reikėtų persvarstyti.

2. Įstaigoje yra patvirtinta vidaus kontrolės vadybininko pareigybė. Pagal esamą valdymo struktūros schemą šios pareigybės darbuotojas tiesiogiai pavaldus Įstaigos direktoriui, nors pareiginiuose nuostatuose nurodyta, kad jis pavaldus direktoriaus pavaduotojui. Minimas darbuotojas atlieka automobilių saugojimo aikštelių rinkliavą iš automatinės kasos ir vykdo rinkliavos kontrolierių veiklos kontrolę, nors Įstaigoje yra ir Rinkliavos vadovas, kurio pareiga ir funkcija kontroliuoti, kaip atliekamas vietinės rinkliavos mokėjimas miesto gatvėse, tikrinti ir nustatyti teisingą darbo laiko naudojimą, darbo drausmės pažeidimus. Manome, kad šios pareigybės dubliuoja viena kitą (*rinkliavos kontrolierių veiklos kontrolės vykdymo dalyje*).

Mūsų nuomone, siekiant optimizuoti darbo procesą, reikėtų persvarstyti darbuotojų funkcijas ir atliekamas pareigas, įvertinti jų reikalingumą, norint išvengti darbuotojų funkcijų dubliavimosi.

3. Įstaigoje yra patvirtintos rinkliavos vadovo ir duomenų administravimo vadovo pareigybės. Atliekant patikrinimą pastebėta, kad šių pareigybių darbuotojai neatlieka pareiginiuose nuostatuose nurodytų funkcijų – rinkliavos vadovas bei duomenų administravimo vadovas neatlieka vietinės

<sup>4</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. kovo 3 d. sprendimas Nr. A-594 „Dėl VŠĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ pareigybių sąrašo ir valdymo struktūros schemos tvirtinimo“

<sup>5</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. balandžio 29 d. įsakymas Nr. A-1249 „Dėl VŠĮ „Automobilių stovėjimo aikštelės“ įstatų pakeitimo ir valdybos atšaukimo“



rinkliavos surinkimo iš mokėjimo automatų ir automobilių saugojimo aikštelių. Duomenų administravimo vadovo faktinis pavaldumas neatitinka pareiginiuose nuostatuose nurodyto pavaldumo, nuostatuose jis įvardinamas kaip duomenų administravimo skyriaus vadovas, nors pagal 2016 metais kovo mėnesį patvirtintą valdymo struktūrą, tokio skyriaus neliko. *Manome, kad minimų darbuotojų pareiginius nuostatus reikėtų keisti.*

### 3. Dėl viešųjų pirkimų organizavimo

1. LR Viešųjų įstaigų įstatymo 10 straipsnio 14 punkte numatyta, kad viešosios įstaigos visuotinis dalininkų susirinkimas priima sprendimą dėl viešosios įstaigos metinių finansinių ataskaitų rinkinio audito ir renka auditorių ar audito įmonę. Įstaigos dalininkės (savininkės) turtines ir neturtines teises įgyvendina Savivaldybės administracijos direktorius (išskyrus nustatytas išimtis)<sup>6</sup>. Savivaldybės Finansų ir ekonomikos skyrius rengia Savivaldybės teisės aktus ir kitus dokumentus, susijusius su auditoriaus ar audito įmonės rinkimu<sup>7</sup>.

Pažymėtina, kad Įstaiga, įvykdžiusi viešųjų pirkimų procedūras, 2016 m. vasario 1 d. laimėtoju pripažino Kristinos Miknienės audito įmonę dėl finansinių ataskaitų audito paslaugų pirkimo 3 metams. Savivaldybės administracijos direktorius 2017 m. balandžio 20 d.<sup>8</sup> išrinko Kristinos Miknienės audito įmonę Įstaigos 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditui atlikti, nors auditoriaus išvada parengta 2017 m. vasario 24 d. ir e. parašu pasirašyta 2017 m. kovo 16 d.

*Rekomenduojame vadovautis LR Viešųjų įstaigų įstatymo 10 straipsnio 14 punktu, kuriame numatyta, kad viešosios įstaigos visuotinis dalininkų susirinkimas priima sprendimą dėl viešosios įstaigos metinių finansinių ataskaitų rinkinio audito ir renka auditorių ar audito įmonę.*

2. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 85 straipsnio 2 dalyje numatyta, kad perkančioji organizacija supaprastintus pirkimus atlieka pagal pasitvirtintas taisykles, kurias ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo jų patvirtinimo paskelbia šio įstatymo 86 straipsnyje nustatyta tvarka Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje ir savo tinklalapyje, jeigu toks yra, taip pat sudaro kitas galimybes tiekėjams susipažinti su šiomis taisyklėmis. Nustatyta, kad Įstaiga supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių savo tinklalapyje neskelbė. Patikrinimo metu Įstaiga trūkumą pašalino. Be kita ko, nors Įstaigos atstovai ir informavo, kad ruošiamą naują supaprastintų

<sup>6</sup> Savivaldybės tarybos 2014-11-06 sprendimas Nr. T-538 „Dėl Kauno miesto savivaldybės, kaip viešųjų įstaigų dalininkės (arba savininkės), turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>7</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-02-11 įsakymas Nr. A-378 „Dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. sausio 22 d. įsakymo Nr. A-146 „Dėl juridinių asmenų priskyrimo Savivaldybės administracijos padaliniais“ pakeitimo“.

<sup>8</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-04-20 įsakymas Nr. A-1540 „Dėl viešosios įstaigos „Automobilių stovėjimo aikštelės“ finansinių ataskaitų rinkinio audito“.

viešųjų pirkimų taisyklių redakcija, pažymėtina, kad Įstaiga turėtų atnaujinti supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles, kurios paskutinį kartą pakeistos 2014 m. lapkričio 10 d.<sup>9</sup>

### Rekomendacijos

1. Nuosavybės teise valdomą turtą (nuotekų šalinimo tinklai – 53690 Eur) iškelti iš būsimų laikotarpių sąnaudų ir priskirti kitai Ilgalaikio materialiojo turto grupei ir patikslinti Įstaigos balanso duomenis.


2. Atsižvelgiant į vykdyto viešosios turizmo infrastruktūros ir paslaugų plėtros projekto vertę, pardavimo pajamas ir pardavimo savikainos lygį, rekomenduojame priimti priemones, kad būtų gaunama daugiau pajamų už kempingo paslaugas siekiant efektyviau vykdyti veiklą.


3. Patikslinti Įstaigos valdymo struktūros schemą ir siekiant optimizuoti darbo procesą, išvengti darbuotojų funkcijų dubliavimosi, įvertinti kai kurių pareigybių tikslingumą ir atnaujinti Įstaigos darbuotojų pareiginius nuostatus.

4. Įvertinti Turto valdymo programos nuomos tikslingumą.

5. Vadovautis LR Viešųjų įstaigų įstatymo 10 straipsnio 14 punktu, kuriame numatyta, kad viešosios įstaigos visuotinis dalininkų susirinkimas priima sprendimą dėl viešosios įstaigos metinių finansinių ataskaitų rinkinio audito ir renka auditorių ar audito įmonę.

Dėkojame už konstruktyvų bendradarbiavimą ir prašome iki 2017 m. gegužės 25 d. pateikti raštišką informaciją apie rekomendacijų įgyvendinimą.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė  Vilija Sutkuvienė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė  Eglė Bacevičienė

<sup>9</sup> Įstaigos direktoriaus 2014-11-10 įsakymas Nr. VOR-63-14