



## KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### AUDITO ATASKAITA DĖL KAUNO SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS „KAUNO PLANAS“ 2016 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO IR TURTO NAUDOJIMO TEISĖTUMO AUDITO REZULTATŲ

2017 m. kovo 30 d. Nr. AP-5

Kaunas

#### IŽANGA

Audito atlikimo pagrindas - Kauno miesto savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. spalio 10 d. pavedimas Nr. P-01-13 atlikti finansinį (teisėtumo) auditą Kauno savivaldybės įmonėje „Kauno planas“ (toliau - Įmonė).

Audito tikslas - įvertinti Įmonės 2016 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 2016 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.

Audituoju laikotarpiu iki 2016 m. balandžio 8 d. Įmonės direktoriaus funkcijas, kol konkurso būdu bus išrinktas ir paskirtas Įmonės direktorius, bet ne ilgesniam negu vienerių metų laikui, buvo pavesta atlikti<sup>3</sup> Įmonės GIS skyriaus vadovui Ričardui Kvedaravičiui. Nuo 2016 m. balandžio 8 d. Įmonės direktoriumi

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

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

<sup>3</sup> Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. birželio 16 d. įsakymas Nr. AP-654 „Dėl Kauno savivaldybės įmonės „Kauno planas“ direktoriaus“.

paskirtas<sup>4</sup> Raimundas Labutis – ne ilgesniam nei vienu metų laikotarpiui, kol konkurso būdu bus išrinktas ir paskirtas Kauno savivaldybės įmonės „Kauno planas“ direktorius. Audituotu laikotarpiu 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 priskirta Savivaldybės administracijos Miesto planavimo ir architektūros skyriaus (Savivaldybės juridinių asmenų priskyrimas savivaldybės administracijos padaliniams jų veiklos priežiūrai ir kontrolei atlikti)<sup>5</sup> ir Savivaldybės administracijos Finansų ir ekonomikos skyriaus (Savivaldybės juridinių asmenų priskyrimas savivaldybės administracijos padaliniams, atliekantiems funkcijas, susijusias su turtinių ir neturtinių teisių ir pareigų įgyvendinimu šiuose juridiniuose asmenyse)<sup>6</sup> reguliavimo sričiai.

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

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Įmonės 2017-02-24 mums pateiktą 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinį ir Įmonės 2016 metų veiklos ataskaitą bei turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą, pateikta audito išvadoje, kuri bus pateikta pagal Valstybinio audito reikalavimus.

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 kontrolės ir audito tarnybos vyriausieji specialistai Diana Grabliauskienė (grupės vadovė) ir Aleksandras Borisas. Bendrąjį audito valdymą ir vidinę bendrąją peržiūrą atliko Savivaldybės kontrolierė Žana Gasparavičienė.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertintas Įmonės pateiktas 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas pagal Verslo apskaitos standartus, kitus buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą reglamentuojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus, kurį sudaro: 2016 m. gruodžio 31 d. Balansas, 2016 m. gruodžio 31 d. Pelno (nuostolių) ataskaita, 2016 m. gruodžio 31 d. Pinigų srautų ataskaita, 2016 m. gruodžio 31 d. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ir 2016 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų

<sup>4</sup> Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. balandžio 1 d. įsakymas Nr. AP-334 „Dėl Kauno savivaldybės įmonės „Kauno planas“ direktoriaus“.

<sup>5</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-01-22 įsakymo Nr. A-146 „Dėl juridinių asmenų priskyrimo savivaldybės administracijos padaliniams“ (su vėlesniais pakeitimais) 1 priedas.

<sup>6</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-01-22 įsakymo Nr. A-146 „Dėl juridinių asmenų priskyrimo savivaldybės administracijos padaliniams“ (su vėlesniais pakeitimais) 2 priedas.

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



aiškinamasis raštas. Audito metu taip pat vertintas patikėto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas Įmonėje 2016 metais.

Įvertinome, ar Įmonės 2016 metų veiklos ataskaitoje pateikti duomenys atitinka Įmonės 2016 metų finansinės atskaitomybės duomenis.

Įmonės balanse 2016-12-31 nurodyti 726840 Eur turto, 233262 Eur nuosavo kapitalo ir 493578 Eur mokėtinų sumų ir kitų įsipareigojimų duomenys. Įmonės pelno (nuostolių) ataskaitoje nurodyti 726051 Eur pajamų, 713981 Eur sąnaudų ir 12070 Eur grynojo pelno duomenys už 2016 metus. Vidutinis Įmonės sąraše esančių darbuotojų skaičius per 2016 metus buvo 48,9 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. Audito metu buvo atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, atliktos pagrindinės audito procedūros.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis yra 1 proc. nuo pardavimo pajamų, tai yra 7253 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 programas ir atlikti didelės 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**

Įmonė 2016 metais viešojo aukciono būdu pardavė lengvąjį automobilį VW Sharan (įsigijimo vertė 21720,03 Eur, likutinė vertė 28,96 Eur, funkciškai nusidėvėjęs). Audito metu nustatyta, kad Įmonė nesivadovavo Apskaitos politikos<sup>9</sup> (III tvarka. Apskaitos metodika) 3 d. „Ilgalaikio materialiojo turto apskaita“ 3.7.2 p. ir Verslo apskaitos standarto<sup>10</sup> 75 p. reikalavimais, kur numatyta, kad Ilgalaikis

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

<sup>9</sup> Įmonės Apskaitos politika patvirtinta direktoriaus 2005-06-30 įsakymu Nr.05-18v (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>10</sup> 12-ojo verslo apskaitos standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ VIII d. 75 p. (Standartas su pakeitimais, priimtais iki 2015 m. spalio 13 d. (galioja nuo 2016 m. sausio 1 d.)).

materialusis turtas, kuris nebebus naudojamas įmonės veikloje ir kurį įmonė ketina parduoti, išskyrus investicinį turtą, registruojamas atsargų sąskaitoje likutine verte tą datą, nuo kurios turtas nenaudojamas, nes automobilio, kuris 2016 metais buvo numatytas parduoti, neiškėlė iš ilgalaikio materialiojo turto į atsargų sąskaitą<sup>11</sup>.

Kitų reikšmingų faktų dėl Įmonės 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinyje nurodytų duomenų tikrumo ir teisingumo nenustatyta. Įmonei susitikimų metu (žodžiu) buvo nurodyti pastebėti nereikšmingi trūkumai ir siūlyta juos pašalinti. Įmonė į teiktas rekomendacijas atsižvelgė ir visus nurodytus trūkumus pašalino.

*Rekomenduojame ateinančiais laikotarpiais ūkines operacijas įforminti vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimais.*

## **B. Įmonės aiškinamojo rašto auditas**

Įvertinę Įmonės 2016 metų aiškinamajame rašte pateiktus duomenis bei jų atitikimą 2016 metų finansinės atskaitomybės duomenims, pastebėjome, kad nesivadovaujant Verslo apskaitos standarto<sup>12</sup> 28.2 p. reikalavimais, aiškinamojo rašto apskaitos politikos dalyje neatskleista finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų įvertinimo būdai ir metodai.

*Rekomenduojame sukurti vidaus kontrolės procedūras, kad finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas būtų parengtas pagal VAS reikalavimus.*

## **C. Įmonės veiklos ataskaitos auditas**

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo<sup>13</sup> 16 straipsnis numato, kad Įmonės vadovas kartu su įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkiniu valdybai, jeigu ji sudaroma, ir įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai turi pateikti ataskaitinių finansinių metų įmonės veiklos ataskaitą.

Įmonės vadovas yra atsakingas už Įmonės veiklos ataskaitos parengimą<sup>14</sup>. Mes peržiūrėjome ir įvertinome Įmonės 2016 finansinių metų veiklos ataskaitoje pateiktų duomenų atitikimą Įmonės 2016 metų finansinės atskaitomybės duomenims.

Atkreipiamas dėmesys, kad ruošiant 2016 metų Įmonės veiklos ataskaitą joje nepilnai pateikta informacija<sup>15</sup>: nenurodyta Įmonėje įdiegta vidaus kontrolės sistema, nenurodytas Įmonės turto vertės

<sup>11</sup> Ūkinis įvykis Įmonės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų duomenims įtakos neturi.

<sup>12</sup> 6-ojo verslo apskaitos standarto „Aiškinamasis raštas“ IV d. 28.2 p. (Standartas su pakeitimais, priimtais iki 2015 m. gegužės 28 d. (galioja nuo 2016 m. sausio 1 d.)).

<sup>13</sup> 1994-12-21 LR Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo Nr. I-722 16 str. (straipsnio dalies pakeitimai 2014-10-16 Nr. XII-1234).

<sup>14</sup> 1994-12-21 LR Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo Nr. I-722 11 str. 6 d. 6 p. (straipsnio dalies pakeitimai 2014-10-16 Nr. XII-1234).

<sup>15</sup> Žr. puslapio 13 išnašą.



padidėjimas arba sumažėjimas (nurodant šio turto padidėjimo ar sumažėjimo priežastis), kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo nuostatos.

Įvertinę Įmonės 2016 finansinių metų veiklos ataskaitoje pateiktų duomenų atitikimą Įmonės 2016 metų finansinės atskaitomybės duomenims, išskyrus pirmiau paminėtus neatitikimus, nepastebėjome nieko, kas verstų mus manyti, kad Įmonės veiklos ataskaitoje yra reikšmingų neatitikimų lyginant su Įmonės 2016 metų finansinės atskaitomybės duomenimis.

*Rekomenduojame ištaisyti nurodytus neatitikimus rengiant ateinančių laikotarpių Įmonės veiklos ataskaitą, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo reikalavimais.*

#### **D. 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 savivaldybės taryba 2001 m. gegužės 3 d. sprendimu Nr. 121<sup>16</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 2011 m. vasario 18 d. sprendimu Nr. T-122<sup>17</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 rūsio patalpos) pastate 2D2p (unikalus Nr. 1993-0025-0026), adresu Kęstučio g. 66A, Kaune. Pažymėtina, kad Įmonei perduotas pastatas yra nekilnojamoji kultūros vertybė, įtraukta į LR nekilnojamųjų kultūros vertybių registrą, kuriam, vadovaujantis LR pelno mokesčio įstatymo<sup>18</sup> 19 str. „Nusidėvėjimo arba amortizacijos skaičiavimo apribojimai“ 1 p. nusidėvėjimas neskaiciuojamas.

Kauno miesto savivaldybės taryba sprendimu<sup>19</sup>, atsižvelgdama į Savivaldybės nekilnojamojo turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašo<sup>20</sup> 26 p. ir Kauno savivaldybės įmonės „Kauno planas“ raštą<sup>21</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. Audito metu pastebėta, kad Įmonė turimas patalpas, gautas patikėjimo teise valdyti ir naudoti eksploatuoja dalinai, nes minėta dalis patalpų (pastato 2D2p I a.) nėra įrengtos.

<sup>16</sup> Kauno miesto savivaldybės tarybos 2001-05-03 sprendimas Nr. 121 „Dėl negyvenamųjų patalpų Kęstučio g. 66A“.

<sup>17</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>18</sup> Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas, 2001-12-20 Nr. IX-675 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>19</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>20</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).

<sup>21</sup> Kauno savivaldybės įmonės „Kauno planas“ 2012-02-02 raštas Nr. 2012-036.

Todėl atkreipiamas Įmonės vadovybės dėmesys, kad vadovaujantis LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo<sup>22</sup> 9 straipsniu, savivaldybių turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama vadovaujantis visuomeninės naudos, racionalumo ir efektyvumo principais.

*Rekomenduojame* priimti priemones, padedančias 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>23</sup> 26 p. ir Kauno savivaldybės įmonės „Kauno planas“ raštą<sup>24</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 2012-02-23 sprendimo Nr. T-77<sup>25</sup> iki šio laiko nepakeitė perduoto pastato 2D2p (unikalus Nr. 1993-0025-0026), adresu Kęstučio g. 66A, Kaune, tikslinės naudojimo paskirties iš gydymo į administracinę paskirtį.

*Rekomenduojame* vykdyti Savivaldybės tarybos sprendimą ir pakeisti pastato 2D2p pagrindinę tikslinę naudojimo paskirtį.

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

Įmonės 2016 metų finansinei būklei ir veiklos rezultatams įvertinti buvo nustatyti Įmonės veiklą apibūdinantys kiekybiniai ir santykiniai rodikliai pagal Įmonės 2016 metų finansinių ataskaitų elementuose pateiktą 2016-12-31 informaciją.

Įmonė 2016 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 2016 metų finansinę būklę apibūdina šie kiekybiniai balanso elementų duomenys:**

Įmonės turtas - 726840 Eur;

Įmonės nuosavas kapitalas - 233262 Eur;

Įmonės mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai - 493578 Eur.

Įmonės visas turtas 2016 metais padidėjo 358553 Eur arba 97,36 procentų, lyginant su 2015 metais.

<sup>22</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>23</sup> Žr. puslapio 20 išnašą.

<sup>24</sup> Žr. puslapio 21 išnašą.

<sup>25</sup> Žr. puslapio 19 išnašą.



Įmonės ilgalaikis turtas 2016 metų pabaigoje buvo 113371 Eur (eil. A. „Ilgalaikis turtas“) ir sudarė 15,6 proc. viso Įmonės turto. Įmonė 2016 metais įsigijo ilgalaikio materialaus turto už 27675,04 Eur (įsigytas ilgalaikis turtas<sup>26</sup>; pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį įsigijo lengvąjį automobilį VW Passat, kurio vertė 24500 Eur su nustatytu 4 metų nuomos laikotarpiu, nešiojamas kompiuteris, kurio vertė 1046,65 Eur ir daugiafunkcis spalvotų spaudų spausdintuvas su skenavimo ir kopijavimo funkcijomis, kurio vertė 2128,39 Eur). Įmonėje 2016 m. rugsėjo 26 d. viešojo aukciono būdu<sup>27</sup> buvo parduotas lengvasis automobilis VW Sharan – 800 Eur bei nurašyta technologiškai pasenusi ir sugedusi kompiuterinė ir biuro technika<sup>28</sup>.

Per metus priskaičiuotas ilgalaikio turto nusidėvėjimas sudaro 1242,77 Eur, kuris priskirtas pardavimo savikainai – 921,97 Eur ir bendrosioms ir administracinėms sąnaudoms – 320,80 Eur.

Įmonės trumpalaikis turtas 2016 metų pabaigoje buvo 610136 Eur (eil. B. „Trumpalaikis turtas“) ir sudarė 84 proc. viso Įmonės turto. Įmonės trumpalaikiame turte per vienus metus gautinos sumos („Pirkėjų įsiskolinimas“, eil. B. 2.1) sudarė 27096 Eur arba 4,4 proc., kurios, palyginus su 2015 metais sumažėjo 28,5 proc. („Pirkėjų įsiskolinimas“, eil. B. 2.1).

Įmonės nuosavą kapitalą sudarė: Įmonės savininko kapitalas - 144833 Eur (eil. D.1 „Įmonės savininko kapitalas“), rezervai - 64483 Eur (eil. D.5 „Rezervai“), nepaskirstytasis pelnas - 23946 Eur (eil. D. 6 „Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)“). Įmonėje yra sudaromi privalomasis rezervas ir kiti rezervai. Privalomasis rezervas Įmonėje sudaromas vadovaujantis LR Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo reikalavimais<sup>29</sup>. Privalomasis rezervas sudaromas iš įmonės paskirstytinojo pelno. Šis rezervas naudojamas tik įmonės nuostoliams dengti (eil. D. 5.1 „Privalomasis rezervas“ – 14483 Eur). Pastebėtina, kad privalomasis rezervas nekito 2014, 2015 ir 2016 metais. Kiti rezervai (eil. D. 5.2 „Kiti rezervai“ – 50000 Eur, žr. 26 puslapio išnašą) sudaromi Įmonės įstatuose nustatyta tvarka iš Įmonės paskirstytinojo pelno, naudojami Įmonės įstatuose nustatytiems tikslams (ilgalaikiam turtui įsigyti, pastatams kapitališkai remontuoti ir rekonstruoti).

Įmonės mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai sudarė 493578 Eur (eil. G. „Mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai“). Įmonės po vieno metų mokėtinas sumas ir kitus ilgalaikius įsipareigojimus 18334 Eur (eil. G. 1.1 „Skoliniai įsipareigojimai“) sudaro Įmonės skolos lizingo davėjui už lizingo (finansinės nuomos) būdu išsinuomotą automobilį, kurios bus mokamos 2018-2020 metais.

Įmonės per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai sudarė 475244 Eur (eil. G.2), iš jų: skoliniai įsipareigojimai 2719 Eur (ilgalaikių lizingo (finansinės nuomos) skolos einamųjų metų dalis), gauti avansai 314084 Eur (gauti išankstiniai apmokėjimai už ypatingų statinių techninių projektų, teritorijų planavimo paslaugas, eil. G. 2.3), skolos tiekėjams 4529 Eur (skolų suma už metų

<sup>26</sup> Įmonės ilgalaikis turtas įsigytas Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-05-06 įsakymu Nr. A-1325 „Dėl Kauno savivaldybės įmonės „Kauno planas“ 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio, 2015 metų pelno (nuostolių) paskirstymo, 2016 metų turto įsigijimo ir skolinimosi planų ir 2016 metų pajamų ir išlaidų sąmatų patvirtinimo“ 1.2.8 p. Pelno dalis, skiriama į kitus rezervus (ilgalaikiam turtui įsigyti) – 50000 Eur ir 1.3 p. patvirtintu Įmonės 2016 metų turto įsigijimo ir skolinimosi planu.

<sup>27</sup> Viešas aukcionas vyko vadovaujantis LR vyriausybės 2001-05-09 nutarimu Nr. 531 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintu tvarkos aprašu dėl nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti valstybės ir savivaldybių turto pardavimo viešuose prekių aukcionuose ir Įmonės direktoriaus 2016-08-08 įsakymu Nr. 2016-28v patvirtintomis Kauno savivaldybės įmonės „Kauno planas“ valdomo nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti savivaldybės ilgalaikio materialaus turto pardavimo viešuose prekių aukcionuose taisyklėmis.

<sup>28</sup> Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-11-08 įsakymas Nr. A-3213 „Dėl Kauno savivaldybės įmonės „Kauno planas“ pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ilgalaikio materialiojo turto nurašymo ir likvidavimo“.

<sup>29</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).

pabaigoje suteiktas paslaugas, pirktas prekes, atliktus darbus, eil. G. 2.4), pelno mokesčio įsipareigojimai 542 Eur (mokėtina pelno mokesčio suma, eil. G. 2.6), su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 131658 Eur (eil. G. 2.7) ir kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai 21712 Eur (mokėtinas pridėtinės vertės ir kiti mokesčiai, eil. G.2.8). Skolos tiekėjams, palyginus su praėjusiais finansiniais metais, sumažėjo 68,2 proc. Audito metu nustatyta, kad Įmonė įsisenėjusių skolų tiekėjams 2016-12-31 neturėjo.

Įmonės 2016 metų veiklos rezultatus apibūdina šie kiekybiniai pelno (nuostolių) ataskaitos elementų duomenys:

Įmonė 2016 metais uždirbo pajamų - 726051 Eur;

Įmonė 2016 metais patyrė sąnaudų - 713981 Eur;

Įmonės grynasis pelnas - 12070 Eur.

Įmonė 2016 metais gavo apie 29,6 proc. daugiau pajamų nei 2015 metais. Apie 93 proc. pajamų buvo gautos už projektavimo darbus ir skaitmeninio žemėlapių kūrimą pagal sutartis su Savivaldybės administracija, o likusi dalis - iš kitų juridinių bei fizinių asmenų. Įmonės 2016 metų veiklos sąnaudos lyginant su 2015 metais sumažėjo 26,7 proc., o pardavimų savikaina padidėjo 44,7 proc.

Įmonės 2016 metais uždirbtas pelnas parodo Įmonės ekonominius išteklius, kuriuos Įmonė, atsižvelgdama į savininko (įmonės savininkė – Kauno miesto savivaldybė) sprendimus, kontroliuos būsimais laikotarpiais.

### ***Santykiniai rodikliai***

Pateikiame audito metu pagal Įmonės 2016 metų finansines ataskaitas apskaičiuotus bendrojo trumpalaikio mokumo, bendrojo mokumo, greitojo trumpalaikio mokumo, viso turto apyvartumo bei veiklos sąnaudų lygio rodiklius<sup>30</sup>.

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

Įmonės bendrasis trumpalaikis mokumas 2016-12-31 balanso duomenimis yra 1,28. Šio rodiklio lygis rodo, kad Įmonė pajėgi vykdyti įsipareigojimus. Laikoma, kad šio rodiklio saugi riba yra 1,2. Šiuo atveju rodiklis yra didesnis už saugią ribą, o tai reiškia, kad Įmonė turi pakankamai trumpalaikio turto trumpalaikiams įsiskolinimams dengti.

Darytina išvada, kad Įmonės trumpalaikis turtas pakankamas, tad Įmonė neturėtų rizikos susidurti su galimomis mokumo problemomis.

*Bendras mokumo rodiklis* - įsipareigojimai/visas turtas.

Analizuojant nustatyta, kad Įmonės mokumas 2016-12-31 balanso duomenimis yra 0,68. Maksimalus priimtinas ilgalaikio mokumo rodiklis yra 0,3-0,5. Kadangi Įmonės mokumo rodiklis (0,68) viršija nurodytą priimtina ilgalaikio mokumo rodiklio intervalą, todėl Įmonės finansinė būklė yra gera ir Įmonė neturėtų susidurti su galimomis mokumo problemomis, kas yra svarbiausias kriterijus ir pagrindinė veiklos tęstinumo sąlyga.

<sup>30</sup> Santykiniai rodikliai apskaičiuoti ir vertinti pagal Įmonės valdybos nustatytus įmonės veiklos rodiklius (2011-02-09 valdybos posėdžio protokolais Nr. 2011-01-V).



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

Įmonės greitojo trumpalaikio mokumo koeficientas 2016-12-31 balanso duomenimis yra 1,2. Priimtina rodiklio reikšmė yra 1,0. Apskaičiuotas rodiklis Įmonei yra palankus. Šis koeficientas rodo, kad, esant reikalui, Įmonė turėtų galimybes trumpalaikius įsipareigojimus apmokėti grynaisiais pinigais, esančiais Įmonės kasoje arba banko sąskaitose.

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

Įmonės turto apyvartumas 2016-12-31 balanso duomenimis yra 1,0. 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. Šiuo atveju, rodiklis nėra pakankamas. Taigi, Įmonė 2016 metais turimą turtą naudojo nepakankamai efektyviai.

Įmonė 2016 metais savo veiklą vykdė pelningai, lyginant su 2015 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 2016-12-31 balanso duomenimis yra 14,09. 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, nenustatėme. Įmonės turtas, palyginus su 2015 metais, padidėjo 358553 Eur arba 97,36 procentais, pardavimo pajamos padidėjo 165443 Eur arba 29,6 procentais (žiūr. lentelę).

Įmonė 2016 metus baigė pelningai, Įmonės grynasis pelnas 2016 metais - 12070 Eur.

#### **Kauno SI „Kauno planas“ pardavimo pajamų, sąnaudų dinamika 2014 - 2015 - 2016 metais**

<b>Pardavimo pajamos</b>	<b>2014 metai (Eur)</b>	<b>2015 metai (Eur)</b>	<b>2016 metai (Eur)</b>
	<b>370578</b>	<b>559820</b>	<b>725263</b>
Iš jų:			
-Teritorijų planavimo paslaugos (bendrieji ir detalieji planai)	195815	344685	601835
Tame sk. subranga	86458 (44 proc.)	40527 (12 proc.)	11781 (2 proc.)
Tame sk. Kauno m. savivaldybės užsakymai	127859 (65 proc.)	31634 (9 proc.)	559585 (93 proc.)
-Teritorijos skaitmeninio žemėlapių pildymas atnaujinimas ir geoinformacinių sistemų kūrimas	168955	209507	118273
Tame sk. Kauno m. savivaldybės užsakymai	168955	209507	118273
Už skaitmeninio žemėlapių duomenų pardavimus	5807	5628	5156

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.

## **E. Kiti pastebėjimai**

### **1. Dėl Įmonės metinės inventORIZACIJOS**

Audito metu patikrinus Įmonės metinės inventORIZACIJOS įforminimo dokumentus nustatyta, kad ilgalaikio turto (materialiojo, nematerialiojo) inventORIZAVIMO aprašai – sutikrinimo žiniaraščiai nesurašyti taip, kaip to reikalauja InventORIZACIJOS taisyklių<sup>31</sup> III skyriaus 17 p., IV skyriaus 24 p., ir VII skyriaus 52 p. nuostatos, nes:

- ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto inventORIZAVIMO aprašai sudaryti nesugrupavus turto į buhalterines sąskaitas;
- nesudaryti inventORIZAVIMO aprašai dėl nebaigtų ilgalaikio materialiojo turto statybos darbų, nurodant atliktų darbų apimtį („Nebaigta statyba“);
- netinkamo (negalimo) naudoti turto inventORIZAVIMO apraše nenurodytos to turto netinkamumo naudoti priežastys.

*Rekomenduojame atliekant inventORIZACIJĄ ir įforminant inventORIZACIJOS dokumentus vadovautis InventORIZACIJOS taisyklių reikalavimais.*

### **2. Dėl Įmonės veiklos strategijos**

LR Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo (toliau - Įstatymo) 3 straipsnio 3 dalyje ir Įmonės įstatų 10 punkte nustatyta, kad Įmonės veiklos tikslams įgyvendinti rengiama Įmonės veiklos strategija ne trumpesniam kaip 4 metų laikotarpiui. Įmonės įstatų 27.1 punkte numatyta, kad Įmonės vadovas atsako už Įmonės veiklos strategijos projekto parengimą ir jo pateikimą valdybai, jeigu ji sudaroma, ir Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai.

Atkreiptinas dėmesys, kad iki audito pabaigos Įmonė nepateikė Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos patvirtintos veiklos strategijos.

*Rekomenduojame imtis reikiamų priemonių nurodytam valdymo trūkumui pašalinti ir parengti veiklos tikslus įgyvendinančią Įmonės veiklos strategiją.*

Savivaldybės kontrolierė

Žana Gasparavičienė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Diana Grabliauskienė

<sup>31</sup> InventORIZACIJOS taisyklės patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 (su vėlesniais pakeitimais).



Audito ataskaitos  
1 priedas

**Audito ataskaitoje „Dėl savivaldybės įmonės „Kauno planas“ 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio audito rezultatų“ pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo planas**

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimas (subjekto numatytos priemonės) <sup>32</sup>	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Priimti priemonės, kad ateinančiais laikotarpiais ūkinės operacijos būtų įforminamos vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimais ( <i>ataskaitos A dalis</i> ).	Kauno savivaldybės įmonė „Kauno planas“	Bus priimtoms reikiamos priemonės	Iki 2017-12-31
2.	Priimti priemonės sukurti vidaus kontrolės procedūras, kad finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas būtų parengtas pagal VAS reikalavimus ( <i>ataskaitos B dalis</i> ).		Bus priimtoms reikiamos priemonės	Iki 2017-12-31
3.	Priimti priemonės ir ištaisyti nurodytus neatitikimus rengiant ateinančių laikotarpių Įmonės veiklos ataskaitą, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo reikalavimais ( <i>ataskaitos C dalis</i> ).		Bus priimtoms reikiamos priemonės	Iki 2017-12-31
4.	Priimti priemonės, padedančias 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 ( <i>ataskaitos D dalies 1 punktas</i> ).		Bus priimtoms reikiamos priemonės	Iki 2017-12-31
5.	Priimti priemonės, kad būtų vykdomas Savivaldybės tarybos sprendimas pakeisti pastato 2D2p pagrindinę tikslinę naudojimo paskirtį ( <i>ataskaitos D dalies 2 punktas</i> ).		Bus priimtoms reikiamos priemonės	Iki 2017-12-31
6.	Priimti priemonės, kad atliekant inventurizaciją ir įforminant inventurizacijos dokumentus būtų vadovaujamasi Inventurizacijos taisyklių reikalavimais ( <i>ataskaitos E dalies 1 punktas</i> ).		Bus priimtoms reikiamos priemonės	Iki 2017-12-31
7.	Priimti reikiamas priemonės valdymo trūkumui pašalinti ir parengti veiklos tikslus įgyvendinančią Įmonės veiklos strategiją ( <i>ataskaitos E dalies 2 punktas</i> ).		Bus priimtoms reikiamos priemonės	Iki 2017-12-31

<sup>32</sup> Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės pateikė audituojamas subjektas.