



KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL KAUNO SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS „KAPINIŲ PRIEŽIŪRA“ 2016 METŲ FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2017 m. kovo 30 d. AP-4
Kaunas

I. IŽANGA

Audito atlikimo pagrindas – Kauno miesto savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. spalio 10 d. pavedimas Nr. P-01-12 „Dėl finansinio (teisėtumo) audito“, kuriame nurodyta atlikti 2016 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 2016 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 – 2016 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 teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Savivaldybės administracijos direktorius¹, vienasmenis valdymo organas – Įmonės vadovas (direktorius).

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

Audituojamu laikotarpiu Įmonės direktoriaus pareigas ėjo Ričardas Čėsna, kuris nuo 2015 m. spalio 2 d. paskirtas direktoriumi iki konkurso², o nuo 2016 m. rugpjūčio 2 d., laimėjęs viešą konkursą, paskirtas Įmonės direktoriumi³. Audituojamu laikotarpiu Įmonės vyriausiuoju finansininku dirbo Tadas Grigaitis, pareigas einantis nuo 2013 m. gruodžio 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 prižiūrėtojo funkcijas, teikti laidojimo paslaugas juridiniams ir fiziniams asmenims, vykdyti miesto kapinių priežiūrą ir organizuoti kapinių plėtrą.

2016 metais du kartus buvo keičiama Įmonės struktūra. Pagal patvirtintą struktūrą⁶ Įmonėje nuo metų pradžios iki 2016 m. birželio 1 d. buvo nustatyti 119 etatų, iš jų 9 administracijoje. Nuo 2016 m. birželio 1 d. iki 2016 m. gruodžio 1 d. pagal patvirtintą struktūrą⁷ Įmonėje buvo nustatyti 92 etatai, iš jų 8 administracijoje. Paskutinis 2016 metų struktūrinis pakeitimas įsigaliojo 2016 m. gruodžio 1 d.⁸, kuomet Įmonėje patvirtinti 80 etatų, iš jų 6 administracijoje.

Savivaldybės taryba 2012 m. gruodžio 20 d. priėmė sprendimą⁹, 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. Įmonė ir Savivaldybės administracijos direktorius 2013 m. sausio 10 d. sudarė Kauno miesto

² Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-10-01 įsakymas Nr. AP-831 „Dėl Kauno savivaldybės įmonės direktoriaus“

³ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-08-01 įsakymas Nr. AP-488 „Dėl Ričardo Čėsnos skyrimo Kauno savivaldybės įmonės „Kapinių priežiūra“ direktoriumi ir jo darbo sutarties pakeitimo“

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 administracijos direktoriaus 2015-08-20 įsakymas Nr. A-2467 „Dėl Kauno savivaldybės įmonės „Kapinių priežiūra“ struktūros nustatymo“

⁷ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-02-01 įsakymas Nr. A-214 „Dėl Kauno savivaldybės įmonės „Kapinių priežiūra“ struktūros nustatymo“

⁸ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-09-28 įsakymas Nr. A-2776 „Dėl Kauno savivaldybės įmonės „Kapinių priežiūra“ struktūros nustatymo“

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 SĮ „Kapinių priežiūra“ sudarymo“

savivaldybės teritorijoje mirusių žmonių palaikų vežimo ir laikymo paslaugų teikimo sutartį Nr. SR-0036, ši sutartis yra neterminuota.

Savivaldybės taryba 2015 m. spalio 20 d. priėmė sprendimą¹⁰, 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 įgalioti Savivaldybės administracijos direktorių parengti ir pasirašyti su Įmone sutartį. Įmonė ir Savivaldybės administratorius 2015 m. lapkričio 6 d. sudarė Kauno miesto viešųjų kapinių administravimo, priežiūros ir neatpažintų ar vienišų žmonių palaikų laidojimo paslaugų teikimo sutartį Nr. SR-1977. 2015 m. Kapinių priežiūros sutartis, pagal jos 11 punktą, galioja 60 mėnesių su galimybe ją pratęsti.

Pažymėtina, kad Lietuvos Respublikos konkurencijos taryba¹¹ 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 sprendimus¹² ir sutartis¹³ 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. I-7546-596/2016 pareiškėjų skundą atmetė.

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

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Įmonės 2016 metų finansines ataskaitas, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą pareiškiami audito išvadoje.

¹⁰ 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“

¹¹ Lietuvos Respublikos konkurencijos tarybos 2016 m. gegužės 2 d. nutarimas Nr. 2S-4/2016 „Dėl Kauno miesto savivaldybės sprendimų, susijusių su Kauno miesto kapinių priežiūros ir laidojimo paslaugų teikimo organizavimu, atitikties Lietuvos Respublikos konkurencijos įstatymo 4 straipsnio reikalavimams“

¹² 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 SĮ „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“

¹³ 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

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 vyriausioji specialistė Eglė Bacevičienė. Vidinę bendrąją audito peržiūrą atliko Savivaldybės kontrolierė Žana Gasparavičienė.

II. AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertintas Įmonės pateiktas 2016 metų sutrumpintų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas pagal Verslo apskaitos standartus, kurį sudarė: sutrumpintas 2016 m. gruodžio 31 d. balansas (toliau – balansas), sutrumpinta 2016 m. gruodžio 31 d. pelno (nuostolių) ataskaita (toliau – pelno (nuostolių) ataskaita), 2016 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita (toliau – nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita) ir sutrumpintas aiškinamasis raštas už 2016 metus (toliau – aiškinamasis raštas)¹⁴. Audito metu taip pat vertintas Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas Įmonėje 2016 metais.

Įmonės 2016 metų balanse nurodyti 924770 Eur turto, 651739 Eur nuosavo kapitalo, 17192 Eur dotacijų ir subsidijų, 205784 Eur mokėtinų sumų ir kitų įsipareigojimų, 50055 Eur sukauptų sąnaudų ir ateinančių laikotarpių pajamų duomenys. Įmonės 2016 metų pelno (nuostolių) ataskaitoje nurodyti 1487638 Eur pajamų, 1493232 Eur sąnaudų ir 5594 Eur grynojo nuostolio duomenys.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹⁵ 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. (14797 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 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

¹⁴ Įmonės pateiktas finansines ataskaitas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba gavo 2016-03-16 (reg. Nr. R-01-29), 2016 metų patikslintą Aiškinamąjį raštą – 2016-03-27 (reg. Nr. R-01-33).

¹⁵ LR Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

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 2016 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“ 2016 metų pradžios ir pabaigos likučių duomenyse apskaitė ir aiškinamajame rašte nurodė 31127,42 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“ 2016 metų pradžios ir pabaigos likučių duomenyse apskaitė ir aiškinamajame rašte nurodė 1872,12 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“ 2016 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“ 2016 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“ 2016 metų pradžios ir pabaigos likučių duomenyse apskaitė ir aiškinamajame rašte nurodė 59324,77 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“ 2016 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“ 2016 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“ 2016 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 ataskaitoje¹⁶, kuri buvo pateikta Įmonės vadovybei ir Įmonės savininko teisės ir pareigas įgyvendinančiai institucijai – Savivaldybės administracijos direktoriui. Pastebime, kad ataskaitos 1.1, 1.2, 1.5, 1.6, 1.8 punktuose nurodytas turtas 2016 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“ 2016 metų pradžios ir pabaigos likučių duomenyse nurodytos 92459,44 Eur turto vertės tikrumo ir teisingumo ir atitinkamų duomenų, atskleistų Įmonės aiškinamajame rašte.

¹⁶ Trūkumai buvo pateikti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2016-03-31 audito ataskaitoje Nr. AP-4.

Pastebime, kad ataskaitos 1.1, 1.2, 1.5, 1.6, 1.8 punktuose nurodytas turtas 2016 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“ 2016 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 ankstesnio audito ataskaitoje¹⁷, kuri buvo pateikta Įmonės vadovybei ir Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai – Savivaldybės administracijos direktoriui.

Įmonė 2016 metais kreipėsi į VĮ Registrų centro Kauno filialą dėl Nekilnojamojo turto registre neregistruoto nekilnojamojo turto kadastrinių matavimų.

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“ 2016 metų pradžios ir pabaigos likučių duomenyse ir nuosavo 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.

17 Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2016-03-31 audito ataskaitoje Nr. AP-4.

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 24669,05 Eur vertės pastatų ir statinių daiktinės patikėjimo teisės įregistravimu (jo teisėtu valdymu ir naudojimu) įstatymų nustatyta tvarka, kaip reikalauja Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas¹⁸.

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 2016 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 2016 metų finansinių ataskaitų elementuose pateiktą informaciją¹⁹.

Kiekybiniai rodikliai ir veiklos rezultatai

Įmonės 2016 metų finansinę būklę apibūdina šie kiekybiniai balanso duomenys:

- Įmonės turtas – 924770 Eur;
- Nuosavas kapitalas – 651739 Eur;
- Dotacijos ir subsidijos – 17192 Eur;
- Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai – 205784 Eur.
- Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos – 50055 Eur.

¹⁸ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas (Žin., 1996, Nr. 100-2261).

¹⁹ 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 Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės parengtas Įmonių finansinės veiklos (finansinio audito) metodines rekomendacijas.

Įmonės turtas

Įmonės balanso duomenimis Įmonės turtas, palyginus su praėjusiais metais, sumažėjo 38731 Eur.

Ilgalaikį turtą sudarė 578523 Eur. Jis lyginant su 2015 metais padidėjo 33836 Eur (įvesta į eksploataciją Vainatrakio kapinių tvora, atlikti automobilių stovėjimo aikštelės žemės darbai, atlikti administracinio pastato Eigulių kapinėse apšiltinimo darbai, Kleboniščio kapinėse įvesta į eksploataciją vielos tinklo tvora, įsigyta nauja transporto priemonė, įrengta jos ritualinė dalis, įrengti informaciniai standai ir kt.).

Trumpalaikį turtą sudarė 346247 Eur. Jis lyginant su 2015 metais sumažėjo 72566 Eur (pinigai ir pinigų ekvivalentai sumažėjo 131590 Eur, pirkėjų skolos padidėjo 63680 Eur).

Nuosavas kapitalas

Įmonės nuosavas kapitalas sudarė 651739 Eur (savininko kapitalas – 579775 Eur, nepaskirstytas pelnas – 34050 Eur, rezervai – 37914 Eur). Nuosavas kapitalas, lyginant su praėjusiais metais, sumažėjo 49643 Eur (daugiausia dėl nepaskirstyto pelno sumažėjimo).

Dotacijos ir subsidijos

Įmonės dotacijos ir subsidijos – 17192 Eur. Lyginant su praėjusiais metais, jos sumažėjo 1090 Eur (dėl nusidėvėjimo).

Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Įmonės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai sudarė 205784 Eur, juos sudarė per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai. Jie per 2016 metus sumažėjo 38053 Eur, iš jų skolos tiekėjams sumažėjo 28504 Eur. Atkreiptinas dėmesys, kad 2016 m. spalio mėn. priskaičiuota skola UAB „Kauno švara“ sudarė 24 proc. nuo per visus 2016 metus priskaičiuotos skolos UAB „Kauno švara“.

Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos

Įmonės sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos sudarė 50055 Eur.

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

- Įmonės pajamos – 1487638 Eur;
- Įmonės sąnaudos – 1493232 Eur;
- Įmonės grynasis nuostolis – 5594 Eur.

Santykiniai rodikliai

Bendrojo trumpalaikio mokumo koeficientas – 1,7. 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.

Greitojo trumpalaikio mokumo koeficientas – 1,6. Rodiklis apskaičiuotas Įmonės gautinas sumas, pinigus ir pinigų ekvivalentus lyginant su Įmonės trumpalaikiais įsipareigojimais. Priimtina rodiklio reikšmė yra 1,0. Apskaičiuotas rodiklis Įmonei yra geras.

Savikainos sąnaudų lygio rodiklis – 0,8. Rodiklis apskaičiuotas Įmonės pardavimo savikainą lyginant su pardavimo pajamomis. Apskaičiuotas rodiklis rodo efektyvią Įmonės veiklą.

Įmonės veiklos sąnaudų lygio rodiklis – 0,22. 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 0,19 iki 0,22). Priimtinas veiklos sąnaudų lygis pardavimuose būtų apie 0,15 pardavimų vertės.

Įmonės turto apyvartumo rodiklis – 1,6. Lyginant su praėjusiais metais, jis pagerėjo (nuo 1,4 iki 1,6). 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. Taigi, Įmonė 2016 metais turimą turtą naudojo efektyviai.

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 2015 metais, sumažėjo 38731 Eur arba 4 procentais. Įmonės pardavimo pajamos, palyginus su 2015 metais, išaugo 87725 Eur arba 6,3 procentais.

D. Kiti pastebėjimai

1. Dėl Įmonės valdymo, priežiūros ir vidaus kontrolės sistemų

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 2016 metais vertinama kaip patenkinama.

2. Dėl viešųjų pirkimų

Įmonė 2016 m. kovo 30 d. parengė Viešųjų pirkimų ir pirkimų, nurodytų Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų įstatymo 10 straipsnio 5 dalyje, ataskaitą, tačiau jos nepateikė Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.

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 kuri 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, 2016 metais pirkimų Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje nevykdė.

Viešųjų pirkimų dokumentai pildyti nesivadovaujant Įmonės viešojo pirkimo komisijos darbo reglamento²⁰ 6.22 punkte numatyta tvarka. Kai pirkimą vykdo komisija, pasirašomas protokolas, tačiau prie jo nepridedama informacija apie tiekėjų kvalifikacijos duomenų vertinimą ir pasiūlymų vertinimą, tačiau pildoma pirkimo apklausos būdu pažyma, kurioje nurodoma, kad pirkimų vykdytojas yra vienas asmuo.

Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių²¹ 23 punkte numatyta, kad viešojo pirkimo komisija mažos vertės pirkimus vykdo, kai prekių ir paslaugų pirkimo sutarties vertė viršija 30 tūkst. Lt. be PVM (t.y. 8688,60 Eur), o darbų pirkimo sutarties vertė viršija 100 tūkst. Lt be PVM (t. y. 28962 Eur), o 25 punkte numatyta, kad Įmonės direktorius turi teisę priimti sprendimą pavesti supaprastintą pirkimą vykdyti pirkimų organizatoriui arba komisijai neatsižvelgiant į taisyklių 23 punkte nustatytas aplinkybes. Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių, patvirtintų Įmonės direktoriaus 2016 m. rugpjūčio 3 d. įsakymu Nr. V-46, 14 punkte numatyta, kad pirkimus, kurių preliminari numatomos sudaryti pirkimo sutarties vertė viršija 15000 Eur (be PVM), vykdo pirkimo Komisija, jeigu Įmonės direktorius nenusprendžia kitaip.

Atkreiptinas dėmesys, kad visus pirkimus, kurių prekių ir paslaugų pirkimo sutarties vertė be PVM viršijo 8688,60 Eur (2016-01-01–2016-08-03 laikotarpiu) ir visus pirkimus, kurių preliminari numatomos sudaryti pirkimo sutarties vertė be PVM viršijo 15000 Eur (2016-08-04–2016-12-31 laikotarpiu), vykdė ne viešųjų pirkimų komisija, o pirkimų organizatorius: (prekių ir paslaugų pirkimo procedūros, kurių numatomos sutarčių vertės be PVM buvo 11818,18 Eur (automobilio pirkimas), 15480 Eur (finansinių ir buhalterinių paslaugų pirkimas); darbų pirkimo procedūros, kurių numatomos sutarčių vertės be PVM buvo 55700 Eur (elektros tinklų, vandentiekio tinklų bei gręžinio statybos darbų pirkimas, kai sutartis nepasirašyta ir pirkimas neužbaigtas),

²⁰ Kauno SĮ „Kapinių priežiūra“ direktoriaus 2016-08-03 įsakymu Nr. V-47 „Dėl Kauno miesto SĮ „Kapinių priežiūra“ viešojo pirkimo komisijos darbo reglamento patvirtinimo“

²¹ Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, patvirtintos Įmonės direktoriaus 2011-11-08 įsakymu Nr. V-52

19600 Eur (kolumbariumų projektavimo ir projekto vykdymo priežiūros darbų pirkimas, kai sutartis nepasirašyta ir pirkimas neužbaigtas), 26208,64 Eur (automobilių stovėjimo aikštelės žemės darbų pirkimas). Įmonė neužtikrino, kad atliekant pirkimo procedūras būtų laikomasi proporcingumo principo, įtvirtinto LR Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnyje.

Rekomenduojame priimti sprendimus, kad būtų užtikrintas LR Viešųjų pirkimų įstatymo vykdymas. Priimti sprendimus, kad viešųjų pirkimų dokumentai būtų pildomi vadovaujantis Įmonės Viešojo pirkimo komisijos darbo reglamente nustatyta tvarka.

3. Dėl darbo užmokesčio mokėjimo

Patikrinus Įmonės darbuotojų darbo sutartis, nustatyta, kad kai kuriose sutartyse (sudarytose su duobkasiais) nesulygta dėl darbo trukmės (darbo dienos (pamainos, darbo savaitės) trukmės). Rekomenduojame papildyti darbo sutartis, kad jose būtų sulygta dėl darbo trukmės.

4. Dėl apskaitos politikos ir sąskaitų plano

Įmonės Sąskaitų planas, patvirtintas direktoriaus 2012 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V-94, kuriame nurodyta, kad planas sudaromas 2013 metams. Vėlesnių atnaujinimų nebuvo. Audito procedūrų metu nustatyta, kad kai kurios naudojamos sąskaitos nesutampa su nurodytomis sąskaitomis Sąskaitų plane. Nuo 2016 m. lapkričio 2 d., kai buvo pakeista naudojama buhalterinė programa, nustatyta papildomų neatitikimų dėl sąskaitų. Rekomenduojame patikslinti Įstaigos Sąskaitų planą ir tvarkant buhalterinę apskaitą vadovautis Įstaigos Sąskaitų planu.

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 valiutos pasikeitimo. Rekomenduojame peržiūrėti ir atnaujinti apskaitos politiką.

5. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo VĮ Registrų centrui

Įmonė 2016 metais nepateikė VĮ Registrų centrui finansinių dokumentų už 2015 metus ir taip nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 14 straipsnio 4 dalimi, reglamentuojančia, kad patvirtintas metinių finansinių ataskaitų rinkinys per 30 dienų nuo jo patvirtinimo dienos kartu su auditoriaus išvada ir audito ataskaita turi būti pateiktas Juridinių asmenų registru. Įmonė audito metu pašalino nustatytus trūkumus.

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

Savivaldybės kontrolierė

Žana Gasparavičienė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Eglė Bacevičienė

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimas (Subjekto numatytos priemonės ²²)	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>).	VĮ Registrų centro Kauno filialas atliko Nekilnojamojo turto registre neregistruoto nekilnojamojo turto kadastrinius matavimus. Kreipsimės dėl nekilnojamojo turto teisinės registracijos.	2017-12-01
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>).	VĮ Registrų centro Kauno filialas atliko Nekilnojamojo turto registre neregistruoto nekilnojamojo turto kadastrinius matavimus. Kreipsimės dėl nekilnojamojo turto teisinės registracijos.	2017-12-01
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>).	VĮ Registrų centro Kauno filialas atliko Nekilnojamojo turto registre neregistruoto nekilnojamojo turto kadastrinius matavimus. Kreipsimės dėl nekilnojamojo turto teisinės registracijos.	2017-12-01
4.	Priimti sprendimus, kad būtų užtikrintas LR Viešųjų pirkimų įstatymo vykdymas. Priimti sprendimus, kad viešųjų pirkimų dokumentai būtų pildomi vadovaujantis Įmonės Viešojo pirkimo komisijos darbo reglamente nustatyta tvarka. Užtikrinti, kad prekių, paslaugų ir darbų viešieji pirkimai būtų atliekami ir Centrinės viešųjų pirkimų informacinės sistemos priemonėmis. Užtikrinti, kad būtų vadovujamasi Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių, patvirtintų Įmonės direktoriaus 2016 m. rugpjūčio 3 d. įsakymu Nr. V-46, 44 punktu. (<i>ataskaitos D dalies 2 punktas</i>).	Užtikrinsime savalaikį, visų per kalendorinius metus atliktų viešųjų pirkimų, ataskaitos teikimą Viešųjų pirkimų tarnybai bei naudosisime Centrinės viešųjų pirkimų informacinės sistemos priemonėmis.	2017-05-01
5.	Peržiūrėti darbo sutartis, ir užtikrinti, kad jose būtų sulygta dėl darbo trukmės (<i>ataskaitos D dalies 3 punktas</i>).	Peržiūrėsime darbo sutartis ir užtikrinsime, kad jose būtų sulygta dėl darbo trukmės.	2017-05-01
6.	Atnaujinti Apskaitos politiką, patikslinti Įstaigos Sąskaitų planą ir tvarkant buhalterinę apskaitą vadovautis Įstaigos Sąskaitų planu (<i>ataskaitos D dalies 4 punktas</i>).	Atnaujinsime Apskaitos politiką, patikslinsime Įstaigos Sąskaitų planą ir tvarkant buhalterinę apskaitą vadovausimės Įstaigos Sąskaitų planu	2017-05-01

²² Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės pateikė audituojamas subjektas.