



**KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS „KAIŠIADORIŲ PASLAUGOS“ 2017 METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS**

2018 m. balandžio 13 d. Nr. AK - 06

Kaišiadorys

Su audito ataskaita galima susipažinti Kaišiadorių rajono savivaldybės
interneto puslapyje adresu: www.kaisiadorys.lt

TURINYS

IŽANGA	3
AUDITO REZULTATAI	4
1. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	5
2. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ ANALIZĖ	5
2.1. Ilgalaikis turtas	5
2.2. Per vienus metus gautinos sumos	6
2.3. Mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai	6
2.4. Pardavimo pajamos ir savikaina pagal vykdomas veiklas	7
2.5. Įmonės veiklos rezultatai	8
3. ĮMONĖS VEIKLOS ATASKAITA	9
4. ĮMONĖS FINANSINĖS VEIKLOS SANTYKINIAI RODIKLIAI	9
5. KITI PASTEBĖJIMAI	10
REKOMENDACIJOS	12
PRIEDAI	13

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu atlikome Savivaldybės įmonės „Kaišiadorių paslaugos“ 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS).

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio duomenų pareiškiami audito išvadoje.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybai dėl 2017 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių.

Audito apimtis ir taikyti metodai aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (13 psl.).

SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ veikla, reglamentavimas

SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ (toliau – Įmonė) – savivaldybės įmonė¹. Įmonės savininkė yra Kaišiadorių rajono savivaldybė. Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktorius.

Audituojamu laikotarpiu Įmonė veiklą vykdė vadovaudamasi patvirtintais įstatais² (toliau – Įstatai). 2018-01-02 patvirtinti naujos redakcijos Įstatai³.

Pagal naujos redakcijos Įstatus kolegialus Įmonės valdymo organas valdyba nesudaroma. Savivaldybės turtinių ir neturtinių teisių ir pareigų savivaldybės kontroliuojamose uždaroiose akcinėse bendrovėse bei savivaldybės įmonėje klausimams nagrinėti sudaryta darbo grupė.⁴

SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ pagrindiniai veiklos tikslai vykdyti keleivių vežimą vietiniais (priemiestiniais ir miesto) maršrutais, komunalinių atliekų tvarkymo paslaugas, komunalinių paslaugų administravimą, vykdyti kitą veiklą komunalinių paslaugų ir keleivių pervežimo srityse ir kitą paslaugų veiklą (turgaus prekybos paviljonų ir aikštelės nuoma).

Su Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija pasirašyta Keleivių vežimo transporto reguliaraus vietinio susisiekimo maršrutais sutartis⁵.

Kaišiadorių rajono savivaldybės švietimo įstaigų mokinių, gyvenančių kaimo gyvenamosiose vietovėse, neatlygintinas pavežėjimas į mokyklas vykdomas pagal pasirašytą

¹ Įmonės adresas – Gedimino g. 133, LT – 561459 Kaišiadorys, įmonės kodas – 258847030.

² Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-04-16 įsakymas Nr. V1-400.

³ Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-01-02 įsakymas Nr. V1E-1.

⁴ Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-12-29 įsakymas Nr. V1E-1491.

⁵ 2014-05-13 sutartis Nr. SUT-122/24, 2017-05-12 sutarties pakeitimas Nr. SUT-328.

sutartį⁶. 2017 m. Kaišiadorių rajono savivaldybėje įdiegta elektroninė mokinių pavežėjimo apskaitos sistema⁷.

Komunalinių atliekų surinkimo Kaišiadorių rajono savivaldybės teritorijoje ir jų transportavimo į apdorojimo įrenginius, vietas paslaugų viešojo pirkimo konkurso SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ nelaimėjo, konkursą laimėjo UAB „VSA Vilnius“.

2017-12-12 Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija su UAB „VSA Vilnius“ (atliekų tvarkytojas) ir SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ (administratorius) pasirašė Komunalinių atliekų surinkimo Kaišiadorių rajono savivaldybės teritorijoje ir jų transportavimo į apdorojimo įrenginius, vietas paslaugų teikimo sutartį⁸. Pasiruošimo paslaugų teikimui terminas iki 6 mėn., kol visa apimtimi paslaugų teikimą perims atliekų tvarkytojas.

Įmonei vadovauja direktorė Lina Šeleikienė, vyr. buhalterė dirba Virginija Grendienė.

Vadovo funkcijos, teisės ir pareigos nustatytos direktoriaus pareigybės nuostatuose⁹ ir Įstatuose.

Įmonės struktūra patvirtinta valdybos posėdyje 2016-01-26¹⁰.

Įmonės strateginis veiklos iki 2020 metų planas patvirtintas Savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-05-13 įsakymu Nr. V1-541. Įmonės 2017 m. veiklos planas patvirtintas valdybos posėdyje¹¹.

Direktoriaus įsakymu¹² patvirtintas darbuotojų etatų skaičius – 56,75, iš jų neužimtų etatų skaičius 4,5. Ataskaitiniais metais vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius buvo 53.

Įmonės finansinės ataskaitos rengiamos pagal verslo apskaitos standartus (VAS).

⁶ 2017-01-02 Mokinių vežiojimo sutartis Nr. SUT-1/Nr. SS-2.

⁷ SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ ir VšĮ „Švietimo standartas“ 2017-10-02 pasirašė paslaugų sutartį Nr. 2017-10/1/SS-30.

⁸ 2017-12-12 sutartis Nr. VP-297.

⁹ Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-07-13 įsakymas Nr. V1-742.

¹⁰ SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ valdybos 2016-01-26 protokolai Nr. 1.

¹¹ SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ valdybos 2017-03-31 protokolai Nr. 4.

¹² SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ direktoriaus 2016-04-05 įsakymas Nr. P-35, 2017-12-29 įsakymas Nr. P-146.

AUDITO REZULTATAI

1. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Finansinės ataskaitos parengtos pagal verslo apskaitos standartus. Audito metu reikšmingų neatitikimų dėl Įmonės 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinyje nurodytų duomenų tikrumo ir teisingumo nenustatyta.

2. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ ANALIZĖ

2.1. Ilgalaikis turtas

Pagal 2017 m. gruodžio 31 d. balanso duomenis Įmonės ilgalaikis turtas buvo 564234 Eur, iš jų nematerialusis turtas – 5468 Eur, materialusis turtas – 558766 Eur.

Įmonė 2017 m. įsigijo ilgalaikio materialiojo turto už 25770 Eur:

- 2017 m. iš apyvartinių lėšų Įmonė įsigijo M2 klasės autobusą Mercedes – Benz 313 Sprinter (2001 m., 21 sėdima vieta) – 5300 Eur, 120 vnt. atliekų konteinerių – 1470 Eur.
- 2016-12-22 Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. V17-333 19000 Eur skirtos lėšos turtui – autobusams įsigyti. Įsigyti 3 autobusai¹³ ilgalaikio turto apskaitoje apskaityti 2017-01-14.
- atlikus transporto priemonių kapitalinius remontus ilgalaikio turto vertė padidinta 7210 Eur.

Įmonė įsigyja transporto priemones, tačiau turtas neatnaujinamas, kadangi įsigijami naudoti autobusai: 2017 m. įsigyti 2 autobusai – 10 metų senumo, 1 autobusas – 11 metų, 1 autobusas – 16 metų.

Įmonės strateginiame veiklos plane nustatyti prioritetai¹⁴ ir tikslai: gerinti teikiamų keleivių transporto paslaugų kokybę modernizuojant keleivinio transporto paslaugas įsigyjant 3 naujus autobusus ir 5 autobusus ne senesnius kaip 10 metų (2 priedas).

Įmonė nesilaikė strateginio veiklos plano nustatytų prioritetų ir tikslų.

Įsigijus naudotus autobusus padidėja rizika dėl remonto ir eksploatacijos sąnaudų išaugimo.

2017-12-31 Įmonėje buvo 20 autobusų (pagal pagaminimo metus virš 10 metų – 18 autobusų, iki 5 metų – 1, nuo 5 iki 10 metų – 1), 3 automobiliai šiukšliavežiai (virš 10 metų), 3 ūkinės mašinos ir 1 traktorius.

2 šiukšliavežiai automobiliai sugedę ir komunalinių paslaugų skyriaus veikloje nenaudojami (2.4 sk.).

¹³ 2 autobusai Mercedes-Benz 313 pagaminti 2007 m. 17 sėdimų vietų, 1 autobusas Iveco Daily 2006 m. 20 sėdimų vietų.

¹⁴ Viena iš proratetinių sričių (VIII sk. Įmonės vizija ir prioritetai) – transporto paslaugų konkurencingumo didinimas.

2.2. Per vienus metus gautinos sumos

2017 m. gruodžio 31 d. balanso duomenimis per vienus metus gautinos sumos sudarė 199170 Eur (2016 m. – 125201 Eur), iš jų pirkėjų skolos – 174716 Eur (2016 m. – 117817 Eur):

	2017 m.	2016 m.
Komunalinių paslaugų skyrius	169383	116068
Keleivinio transporto skyrius	5333	1749

Palyginus 2017 m. su 2016 m. pirkėjų skolos išaugo 56899 Eur, iš jų komunalinių paslaugų skyriuje 53315 Eur.

2017-12-31 pradelstos skolos sudarė 33272,95 Eur (2016 m. – 24312,05 Eur). Išieškota pradelstų skolų (Eur):

	2017 m.	2016 m.
Išieškota pradelstų skolų	21994,72	18468,95

Nuo 2017 m. Įmonė paslaugų gavėjams (gyventojams) PVM sąskaitas faktūras už atliekų tvarkymą siunčia kas ketvirtį, t. y. už praėjusius tris mėnesius: vidutiniškai per ketvirtį išsiunčiama 8010 mokėjimų pranešimų, kas mėnesį – 1972. Juridiniams asmenims PVM sąskaitos faktūros už atliekų tvarkymą siunčiamos kas mėnesį.

2017 m. gruodžio 31 d. komunalinių atliekų paslaugų gavėjų skaičius – 10436 asmenys¹⁵ (2016 m. – 10390).

Įmonės apskaitos politika nebuvo patikslinta dėl pasikeitusio paslaugų gavėjų atsiskaitymo (kas ketvirtį).

Pirkėjų įsiskolinimo dienomis apyvartumo rodiklis komunalinių paslaugų skyriuje yra nepalankus Įmonei ir siekia 118,28 dienų¹⁶ (apie 4 mėn.), kai įsiskolinimo saugi riba yra 1–2 mėnesiai (4 sk.).

Egzistuoja rizika, kad paslaugų gavėjai gali laiku neatsiskaityti ir tai įtakos Įmonės veiklos rezultatus.

2.3. Mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai

2017 m. gruodžio 31 d. Įmonės mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai sudarė 168705 Eur.

2017 m. lyginant su 2016 m. sumažėjo 93414 Eur arba 35,63 proc.

Po vieno metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai sudarė 42882 Eur – 25,42 proc. mokėtinų sumų ir įsipareigojimų. 2017 m. lyginant su 2016 m. sumažėjo 72557 Eur – 62,85 proc.

Įmonė gautus kreditus pagal 2013-02-05 sutartį Nr. 13-002129-IN ir 2016-08-30 sutartį Nr. 16-088788-KL turi grąžinti 2018 m. (3 priedas).

¹⁵ Fiziniai asmenys – 10096, juridiniai – 340.

¹⁶ Pirkėjų įsiskolinimo dienomis apyvartumo rodiklis komunalinių paslaugų skyriuje apskaičiuotas be pirkėjų įsiskolinimo už turgaus nuomos paslaugas.

Per vienus metus mokėtinų sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai sudarė 125823 Eur (2016 m. 146680 Eur) arba 74,58 proc. mokėtinų sumų ir įsipareigojimų, iš jų skolos tiekėjams – 51959 Eur.

Palyginus 2017 m. su 2016 m. per vienus metus mokėtinų sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai sumažėjo 20857 Eur, įsipareigojimai tiekėjams sumažėjo 17766 Eur.

Apskaičiuotos mokumo koeficientų reikšmės Įmonei palankios. Įmonė sugeba vykdyti įsipareigojimus (4 sk.).

2.4. Pardavimo pajamos ir savikaina pagal vykdomas veiklas

Įmonės apskaitos politikoje reglamentuotas netiesioginių sąnaudų ir bendrųjų administracinių sąnaudų paskirstymas pagal Įmonės vykdomas veiklas.

Įmonė 2017 m. gavo 879842 Eur pardavimo pajamų (2016 m. – 858607 Eur).

Keleivių vežimas vietiniais (priemiestiniais) ir miesto maršrutais sudaro 40,4 proc. visų pajamų, komunalinių atliekų tvarkymo paslaugos – 56,91 proc., turgaus nuomos paslaugos – 2,49 proc., kita veikla – 0,2 proc.

Pardavimų savikaina (atėmus dotacijas) – 2017 m. 155206 Eur (2016 m. – 129675 Eur). Palyginus 2017 m. su 2016 m. pardavimų savikaina padidėjo 25531 Eur.

1. Keleivinio transporto skyrius. 2017 m. gauta 357131 Eur (2016 m. gauta 354804 Eur) pajamų¹⁷.

2016–2017 m. Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija pagal sutartis pervedė (Eur):

	2017 m.	2016 m.
Už keleivių vežimą su nuolaida	45000	44854,22
Už moksleivių pavežėjimą	191757,69	201329,48
Nuostolingų maršrutų sąnaudoms padengti	207151	238295

Sąnaudos sudarė 528621 Eur (2016 m. – 556930 Eur)¹⁸.

Iš keleivinio transporto skyriaus veiklos gauta 35661 Eur pelno (2016 m. – 36169 Eur).

2. Komunalinių paslaugų skyrius. 2017 m. 500786 Eur pajamų¹⁹ (2016 m. – 479721 Eur).

2017 m. gauta 21065 Eur daugiau pajamų nei 2016 m.

Sąnaudos sudarė 526944 Eur (2016 m. – 510011 Eur)²⁰.

¹⁷ Miesto ir priemiesčio pervedimai – 111178,04 Eur (2016 m. 103723,47 Eur), moksleivių vežimo pajamos – 178807,90 Eur (2016 m. 187200,87 Eur), lengvatinės (deficito) pajamos – 42948,52 Eur (2016 m. 41150,67 Eur), užsakomieji maršrutai – 22371,10 Eur (2016 m. 20897,88 Eur), kita papildoma veikla – 1826 Eur (2016 m. 1831,02 Eur).

¹⁸ Tiesioginės sąnaudos – 362358 Eur (2016 m. – 367970 Eur), bendrosios ir administracinės sąnaudos – 98907 Eur (2016 m. – 113171 Eur), netiesioginės sąnaudos – 57968 Eur (2016 m. – 66978 Eur). Užsakomųjų reisų sąnaudos – 9387 Eur (2016 m. – 8811 Eur).

¹⁹ Komunalinių atliekų pajamos – 454745 Eur (2016 m. – 436225,07 Eur), antrinių žaliavų pajamos – 40167 Eur (2016 m. – 36519,63 Eur), bešeimininkių atliekų – 2913 Eur (2016 m. – 5621,93 Eur), kitos komunalinių atliekų pajamos – 2937 Eur (2016 m. – 932,12 Eur), aplinkos priežiūros pajamos – 24 Eur (2016 m. – 422,34 Eur).

²⁰ Tiesioginės atliekų tvarkymo sąnaudos 382730 Eur (2016 m. – 365691 Eur), antrinių žaliavų 60902 Eur (2016 m. – 42343 Eur), bendrosios ir administracinės atliekų tvarkymo sąnaudos 83312 Eur (2016 m. – 101977 Eur).

Sugėdus 2 šiukšliavežiams Įmonė 2017-04-12 sudarė transporto nuomos sutartis²¹ su UAB „Jonavos paslaugos“ ir 2017-10-30 su UAB „Atliekų tvarkymo tarnyba“. Už transporto nuomą sumokėta 17089,03 Eur (be PVM) (veiklos sąnaudos).

Įmonė iš komunalinių atliekų tvarkymo paslaugų patyrė 26182 Eur nuostolį (2016 m. – 30712 Eur nuostolį).

3. Turgaus nuomos paslaugos. 2017 m. turgaus nuomos pajamos sudarė – 21925 Eur (2016 m. – 24082 Eur). 2017 m. palyginus su 2016 m. turgaus pajamos sumažėjo 2157 Eur.

Prekybos paviljonų ir prekybos vietų nuompinigių dydžiai²² – 396,72 Eur metams (nuo 2015-10-29 iki 2016-05-27 buvo 535,08 Eur). Prekybos vietos kainos vienai dienai skirtos prekiauti iš automobilio ir iš automobilinės parduotuvės pasikeitė nuo 2016-06-30.²³

2017 m. sąnaudos sudarė 18501 Eur (2016 m. – 17591 Eur).

Didžiausią sąnaudų dalį sudarė: turto nusidėvėjimo sąnaudos 42,91 proc., darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (turgaus administratoriaus) – 36,80 proc., turto apsaugos sąnaudos – 6,47 proc., ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos – 8,48 proc.

Prie turgaus nuomos sąnaudų nėra priskirtos bendrosios administracinės sąnaudos.

2017 m. iš turgaus nuomos paslaugų gauta 3424 Eur pelno, 2016 m. – 6491 Eur.

2.5. Įmonės veiklos rezultatai

Įmonė 2017 m. dirbo pelningai. Pelnas prieš apmokestinimą 2017 m. – 14740 Eur (2016 m. – 10983 Eur).

Grynasis pelnas (atėmus pelno mokestį) 2017 m. 13990 Eur (2016 m. – 10251 Eur).

2017 m. lyginant su 2016 m. grynasis pelnas padidėjo 3739 Eur.

Įmonės tipinės veiklos rezultatai pagal vykdomas veiklas 2016–2017 m. (Eur)

Veikla	2016 m.	2017 m.	2017 m. palyginus su 2016 m.
Keleivinio transporto skyrius	36169	35661	-508
Komunalinių paslaugų skyrius ²⁴	-30550	-26163	4387
Turgaus nuomos paslaugos	6491	3424	-3067

Įmonės veikla nenuostolinga, tačiau analizuojant pagal atskiras vykdomas veiklas komunalinių paslaugų skyrius dirbo nuostolingai, be to 2017 m. palyginus su 2016 m. mažiau pelno gauta keleivinio transporto skyriuje – 508 Eur ir už turgaus nuomos paslaugas – 3067 Eur.

Kuo Įmonė gauna didesnes pardavimo pajamas ir sėkmingiau tvarkosi su sąnaudomis, tuo jos pelningumo rodikliai geresni.

²¹ Transporto nuomos sutartis 2017-04-12 Nr. 139/2017 Nr. SS-18, 2017-10-30 Nr. 20171030/2/SS-41, Nr. 20171030/2/SS-42.

²² Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos sprendimai 2015-10-29 Nr. V17-386, 2016-05-26 Nr. V17-166, 2016-06-30 Nr. V17-200.

²³ Prekiauti iš automobilio sumažėjo nuo 2,48 Eur iki 2,07 Eur ir iš automobilinės parduotuvės nuo 5,62 Eur iki 4,79 Eur.

²⁴ Kartu su aplinkos priežiūros paslaugomis (2017 m. gauta 162 Eur pelno, 2016 m. – 18 Eur).

2017 m. lyginant su 2016 m. Įmonės pardavimo pajamos išaugo 2,47 proc., tačiau sąnaudos padidėjo 19,68 proc. Tai įtakojo Įmonės veiklos finansinius rezultatus.

Apskaičiuotas grynas pelningumo koeficientas 2017 m. didesnis nei 2016 m., tačiau nėra palankus Įmonei (4 sk.).

3. ĮMONĖS VEIKLOS ATASKAITA

Įmonės veiklos ataskaitos parengimą reglamentuoja Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymas²⁵.

SI „Kaišiadorių paslaugos“ Įmonės veiklos ataskaitą pateikė 2018-03-19²⁶.

Vertinant Įmonės veiklos ataskaitoje pateiktus duomenis apsiribota patikrinimu, ar joje pateikti duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.

Įmonės veiklos ataskaitoje pateikti duomenys atitinka 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.

4. FINANSINIAI, SANTYKINIAI RODIKLIAI

Pagrindinė rodiklių paskirtis – įvertinti Įmonės būklę ir mokumą.

Bendrojo trumpalaikio mokumo koeficientas (likvidumo rodiklis) – 1,97 (2016 m. – 1,58).

Rodiklis apskaičiuotas Įmonės trumpalaikį turtą palyginus su trumpalaikiais įsipareigojimais. Šis rodiklis parodo Įmonės gebėjimą vykdyti trumpalaikius įsipareigojimus, kiek kartų trumpalaikis turtas didesnis už trumpalaikius įsipareigojimus. Šio rodiklio saugi riba 1,2²⁷.

Koeficiento reikšmė parodo, kad Įmonė sugeba vykdyti trumpalaikius įsipareigojimus.

Bendrasis mokumo koeficientas (pastovaus mokumu koeficientas) – 3,66 (2016 m. – 2,30).

Koeficientas parodo kiek, vienam Įmonės skolos eurui tenka nuosavo kapitalo. Rodiklis daugiau kaip 1 parodo, kad Įmonės nuosavos lėšos viršija skolintas. Rodiklio reikšmė žemiau 0,5 laikoma bloga, normalia – apie 1, daugiau kaip 2 – gera.

Bendrojo mokumo koeficiento reikšmė Įmonei gera (palanki).

Isiskolinimo koeficientas (skolos koeficientas) – 0,21 (2016 m. – 0,29).

Rodiklis parodo, kiek vienam turto eurui tenka skolų. Rodiklis apskaičiuotas visus įsipareigojimus dalinant iš viso turto. Kuo rodiklio reikšmė žemesnė, tuo skolos labiau padengtos turtu. Rodiklio reikšmė apie 0,5 laikoma normalia, reikšmei esant daugiau kaip 0,7, būklė laikoma nepatenkinama.

Isiskolinimo koeficiento rodiklio reikšmė normali.

Pirkėjų skolų dienomis apyvartumo rodiklis (veiklos ar veiklos efektyvumo rodiklis) – 72,48 (2016 m. – 50,08), komunalinių paslaugų skyriuje – 118,28 (2016 m. – 88,31).

²⁵ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių 1994 m. gruodžio 21 d. įstatymas Nr. I-722, 11 str. 6 d. 6 p., 16 str.

²⁶ SI „Kaišiadorių paslaugos“ 2017-03-19 raštas Nr. S-79.

²⁷ <http://www.auditum.lt/index.php/finansiniu-rodikliu-skaiciuokles.html>.

Rodiklis parodo, kelių dienų įmonės pardavimai atitinka pirkėjų įsiskolinimo dydį. Kuo mažesnis, tuo geresnis. (Pirkėjų įsiskolinimas / Pardavimo pajamos)*365. Neišieškoto įsiskolinimo saugi riba yra 1–2 mėnesiai.

Pirkėjų įsiskolinimo dienomis apyvartumo rodiklis komunalinių paslaugų skyriuje yra nepalankus Įmonei, parodo, kad pirkėjai laiku neatsiskaito.

Auksinės balanso taisyklės koeficientas – 0,82 (2016 m. – 0,88).

Koeficientas parodo koku lygiu ilgalaikis turtas finansuojamas pastoviu kapitalu (nuosavomis lėšomis ir ilgalaikiais įsipareigojimais). Rezultatas laikomas geru kuomet yra lygus 1 ar arti jo.

Auksinės balanso taisyklės koeficientas 2017 m. Įmonei nėra geras.

Grynasis pelningumo koeficientas – 1,59 (2016 m. – 1,19).

Tai Įmonės veiklos finansinis rezultatas. Grynasis pelningumas, kaip pardavimo pajamų ir grynojo pelno koeficientas gerai apibūdina galutinį įmonės veiklos pelningumą. Piniginė išraiška rodo kiek 1-nam pardavimų eurui tenka grynojo pelno. Rodiklis mažiau 10 gali būti laikomas problematišku, žemiau 5 blogu. Didesnė rodiklio reikšmė parodo aukštesnį įmonės pelningumą.

Įmonės grynojo pelningumo koeficientas yra žemas.

Įvertinus apskaičiuotus rodiklius, nustatyta, kad mokumo koeficientų reikšmės Įmonei palankios (Įmonė sugeba vykdyti įsipareigojimus), tačiau pirkėjų įsiskolinimo dienomis apyvartumo rodiklis komunalinių paslaugų skyriuje ir grynojo pelningumo koeficientas Įmonei nėra palankūs.

5. KITI PASTEBĖJIMAI

Veiklos reglamentavimas

- Įmonės struktūra patvirtinta valdybos 2016-01-26²⁸ turi būti tikslinama, kadangi Įmonės struktūroje nenurodyta valdymo pakopos.

Pagal Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo²⁹ nuostatas Įmonės struktūrą nustato įmonės savininko teisės ir pareigos įgyvendinanti institucija.

- Vadovo pareigybės nuostatai pagal naujos redakcijos Įstatuose nurodytas funkcijas nepatiksinti.

- Įmonės 2012-03-30 direktoriaus įsakymu Nr. 14 patvirtintos Darbo tvarkos taisyklės įsigaliojus naujam Darbo kodeksui nepatiksintos³⁰.

Viešieji pirkimai

- Įmonės Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas (toliau – Aprašas) patvirtintas 2017-07-04³¹. Tačiau Įmonė neparengė Pirkimų organizavimo tvarkos kaip reglamentuota Aprašo 13 p.

²⁸ SI „Kaišiadorių paslaugos“ valdybos 2016-01-26 protokolas Nr. 1.

²⁹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių 1994-12-21 įstatymas Nr. I-722, 10 str. 14 dalis.

³⁰ Neatitinka V. sk. Poilsio laikas, VI sk. Darbuotojų skatinimas ir drausminių nuobaudų taikymas reglamentavimas.

³¹ SI „Kaišiadorių paslaugos“ direktoriaus 2017-07-04 įsakymas Nr. V-21.

- Nesilaikant Viešojo pirkimo įstatymo (galiojusio iki 2017-07-01) 18 str. 7 d., nuo 2017-07-01 86 str. 5 d.) reikalavimų³² su UAB „Kesko senukai“ 2017-04-26 sutartis Nr. 17/0048 sudaryta ilgesniam nei 3 m. laikotarpiui (iki 2021-01-03), su Andriaus Šimkaus IĮ sutartys³³ dėl pakuočių atliekų tvarkymo, su UAB „Sergel“ bendradarbiavimo sutartis (dėl skolų išieškojimo)³⁴ sudarytos neterminuotam laikotarpiui.

Įmonės 2017 m. veiklos planas

Įmonės 2017 m. veiklos plane³⁵ numatyta 19 priemonių. Ne visos priemonės įgyvendintos (įvykdytos). Neįgyvendinta: mechaninių dirbtuvių poilsio patalpų ir tualetų įrengimas, neatnaujintas komunalinių paslaugų transportas (plane numatyta įsigyti tris transporto priemones).

Tvirtinant 2017 m. veiklos planą, Įmonės valdyba neatsižvelgė į audito metu³⁶ pateiktą rekomendaciją, kad tvirtinant metinį veiklos planą būtų atsižvelgta į Įmonės finansines galimybes.

³² <...sudaromoje pirkimo sutartyje turi būti nustatomas ne ilgesnis kaip 3 metų nuo sutarties sudarymo prekių tiekimo, paslaugų teikimo, darbų atlikimo laikotarpis...>

³³ Nr. TS 2017/11/11 SS/-50, Nr. TS 2017/11/07 SS/-49

³⁴ 2017-11-13 bendradarbiavimo sutartis Nr. SJ17/10-01?SS-51.

³⁵ SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ 2017-03-31 valdybos posėdžio protokolas Nr. 4.

³⁶ Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017-04-14 audito ataskaita Nr. AK-4.

REKOMENDACIJOS

Savivaldybės administracijos direktoriui

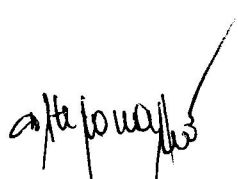
1. Patikslinti Įmonės vadovo pareigybės nuostatus.
2. Nustatyti Įmonės struktūrą.
3. Vertinti Įmonės finansinius rezultatus pagal veiklos sritis, priimti sprendimus dėl Įmonės veiklos tobulinimo.
4. Įvertinti kaip Įmonės strateginiame ir metiniame veiklos planuose numatytos priemonės vykdomos, pagal kompetenciją priimti sprendimus dėl Įmonės strateginių tikslų įgyvendinimo.

Įmonės direktoriui

1. Užtikrinti, kad Įmonės strateginiame veiklos plane nustatytų prioritetų ir tikslų būtų laikomasi.
2. Siekiant, kad pirkėjų įsiskolinimo apyvartumo rodiklis būtų palankus Įmonei, įvertinti paslaugų gavėjų atsiskaitymo būdus ir jų įtaką Įmonės veiklos rezultatams.
3. Vykdyti paslaugų gavėjų atsiskaitymų kontrolę.
4. Patikslinti Įmonės apskaitos politiką dėl pirkėjų atsiskaitymo.
5. Įmonės bendrąsias administracines sąnaudas paskirstyti pagal visas Įmonės vykdomas veiklas.
6. Parengti Pirkimų organizavimo tvarką.
7. Peržiūrėti darbo tvarkos taisykles, jas pakoreguoti, kad atitiktų galiojančių teisės aktų nuostatas.
8. Patikslinti sutarčių galiojimo laikotarpius pagal teisės aktų reikalavimus.

Apie ataskaitoje nurodytų rekomendacijų vykdymą prašome raštu informuoti Kontrolės ir audito tarnybą iki 2018 m. gegužės 15 d.

Savivaldybės kontrolierė



Danutė Steponavičienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja



Gražina Plančiūnienė

Audito ataskaita pateikta:

Kaišiadorių rajono savivaldybės merui, Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriui, kontrolės komitetui, Kaišiadorių SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ direktoriui

Auditas atliktas, vykdant pavedimą: 2018-02-14 Nr. V8-4

Auditą atliko Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Gražina Plančiūnienė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Savivaldybės įmonės „Kaišiadorių paslaugos“ 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio audito rezultatai“

1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

Įvertinti savivaldybės įmonės „Kaišiadorių paslaugos“ 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinį ir pateikti nepriklausomą išvadą.

Auditas atliktas:

pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS);

siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų, ir įvertinti ar lėšos buvo naudojamos teisėtai (ekonomiškiausiu ir efektyviausiu būdu), ar naudojant lėšas nepadaryta teisės aktų pažeidimų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituoja finansinės ataskaitos	Įmonės finansinių ataskaitų rinkinys: balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita ir metinių finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas, parengti pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis. Pelno (nuostolių) paskirstymo projektas.
2017 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų likučiai	2017 m. pradžioje turto ir atitinkamai nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų likutis buvo iš viso 892982 Eur, pabaigoje – 813296 Eur.
2017 m. pajamos ir sąnaudos, grynasis pelnas (nuostoliai)	Įmonės ataskaitiniu laikotarpiu pardavimo pajamos sudarė 879842 Eur, pardavimo savikaina – (155206) Eur, grynasis pelnas – 13990 Eur.
2017 m. gautos lėšos	Nuostolingų maršrutų sąnaudoms padengti gauta – 207151,13, įsiskolinimas – 21598,26 Eur
Audito apimtis ir apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo
Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros	
2017 m. Įmonės finansinių ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nenustatyta šių, kuriose egzistuoti reikšminga iškraipymo rizika.	
Reikšmingose srityse atliktos pagrindinės audito procedūros: patikrinta pajamų ir sąnaudų įvertinimas ir atskleidimas pagal Įmonės veiklos sritis; Gautinų sumų ir įsipareigojimų buvimas, įvertinimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose, pirkėjų įsiskolinimo apskaita. Turto srityje patikrinta ar turtas įsigytas vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu;	

Patikrintas bendras finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas, ar atitinka VAS reikalavimus.
Audito procedūros buvo atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes.
Audito įrodymai gauti taikant perskaičiavimo, tikrinimo ir analitinės audito procedūras.
Atliekant auditą, buvo vadovaujamasi dokumentais, informaciniais šaltiniais, kuriuos pateikė SĮ „Kaišiadorių paslaugos“.

Teisės aktai	<p>Lietuvos Respublikos Valstybės ir Savivaldybės įmonių įstatymas. Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymas. Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymas. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas. Lietuvos Respublikos viešojo pirkimo įstatymas. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas. Verslo apskaitos standartai.</p>
--------------	---

Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos 2017 metų metinis veiklos planas

1. Prioritetinė sritis. TRANSPORTO PASLAUGŲ KONKURENCINGUMO DIDINIMAS				
1.1. Tikslas	Gerinti teikiamų keleivių transporto paslaugų kokybę			
1.1.1. Uždavinys	Modernizuoti keleivių transporto paslaugas			
1.1.2. Uždavinys	Optimizuoti maršrutus			
Eil. nr.	Priemonės pavadinimas	Pasiekimo indikatorius	Įgyvendinimo laikotarpis	Atsakingi asmenys
1	TRANSPORTO PASLAUGŲ KONKURENCINGUMO DIDINIMAS			
1.1.	Gerinti teikiamų keleivių transporto paslaugų kokybę			
1.1.1	Modernizuoti keleivių transporto paslaugas			
1.1.1.1	Elektroninio bilieto sistemos įdiegimas	Elektroninės įrangos įsigijimas	2018–2020	
1.1.1.2	Naujų autobusų įsigijimas	3	2014–2020	
1.1.1.3.	Ne senesnių kaip 10 metų autobusų įsigijimas	5	2014–2020	

Po vieno metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai

Eil. Nr.	Sutartis Nr., data	Sutarties vertė	Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai – ilgalaikių skolų einamoji dalis	Po vieno metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai – finansinės skolos	Pastabos
1.	2013-02-05 Nr.13-002129-IN Galimybės teikti komunalinių atliekų tvarkymo paslaugas	249632,93	23263,07	0	Kredito grąžinimo terminas 2018 m.
2.	2016-05-16 Nr.16-050377-IN Atliekų (pakuočių) konteinerių įsigijimui ³⁷	20289,00	5400,00	8139,00	Kredito grąžinimo terminas 2020-07-05
3.	2016-08-30 Nr.16-088788-KL Apyvartinių lėšų finansavimui (Autobusų (2 vnt.) įsigijimui)	17000,00	6080,00	0	Kredito grąžinimo terminas 2018-08-30
Iš viso:		286921,93	34743,07	8139,00	

³⁷ Pagal 2015-05-04 sutarties Nr. SUT-122 (pasirašę Viešoji įstaiga „Žaliasis taškas“, Viešoji įstaiga „Pakuočių tvarkymo organizacija“, SI „Kaišiadorių paslaugos“ (paslaugų teikėjas) ir Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija (administratorius) 7 p. finansuojamą sumą Paslaugos teikėjui (SI „Kaišiadorių paslaugos“) sumoka Organizacijos (Viešoji įstaiga „Žaliasis taškas“, Viešoji įstaiga „Pakuočių tvarkymo organizacija“) per ketverių metų laikotarpį nuo jų nupirkimo ir pastatymo momento mokėdamos periodinius finansavimo sumos mokėjimus kiekvienų metų ketvirtį. Visa finansuojama suma Paslaugos teikėjui Organizaciją yra sumokama per 16 ketvirčių.

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomen- dacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas Priemonės Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo informavimo ir apie įgyvendinimą data
Įmonės Savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai				
1.	Patikslinti Įmonės vadovo pareigybės nuostatus.	Savivaldybės administracijos direktoriui		
2.	Nustatyti Įmonės struktūrą.	Savivaldybės administracijos direktoriui		
3.	Vertinti Įmonės finansinius rezultatus pagal veiklos sritis, priimti sprendimus dėl Įmonės veiklos tobulinimo.	Savivaldybės administracijos direktoriui		
4.	Įvertinti kaip Įmonės strateginiame ir metiniame veiklos planuose numatytos priemonės vykdomos, pagal kompetenciją priimti sprendimus dėl Įmonės strateginių tikslų įgyvendinimo.	Savivaldybės administracijos direktoriui		
Įmonės vadovybei				
1.	Užtikrinti, kad Įmonės strateginiame veiklos plane nustatytų prioritetų ir tikslų būtų laikomasi.	Įmonės direktoriui		
2.	Siekiant, kad pirkėjų įsiskolinimo apyvartumo rodiklis būtų palankus Įmonei, įvertinti paslaugų gavėjų atsiskaitymo būdus ir jų įtaką Įmonės veiklos rezultatams.	Įmonės direktoriui		
3.	Vykdyti paslaugų gavėjų atsiskaitymų kontrolę.	Įmonės direktoriui		
4.	Patikslinti Įmonės apskaitos politiką dėl pirkėjų atsiskaitymo.	Įmonės direktoriui		
5.	Įmonės bendrąsias administracines sąauklas paskirstyti pagal visas Įmonės vykdomas veiklas.	Įmonės direktoriui		
6.	Parengti Pirkimų organizavimo tvarką.	Įmonės direktoriui		
7.	Peržiūrėti darbo tvarkos taisykles, jas pakoreguoti, kad atitiktų galiojančių teisės aktų nuostatas.	Įmonės direktoriui		
8.	Patikslinti sutarčių galiojimo laikotarpius pagal teisės aktų reikalavimus.	Įmonės direktoriui		