



KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL KAUNO SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS „KAPINIŲ PRIEŽIŪRA“ 2015 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITO REZULTATŲ

2016 m. kovo 31 d. Nr. AP-4

Kaunas

IŽANGA

Audito atlikimo pagrindas – Kauno miesto savivaldybės kontrolieriaus 2015 lapkričio 26 d. pavedimas Nr. P/01-15, kuriame nurodyta atlikti 2015 metų finansinių (teisėtumo) auditą Kauno savivaldybės įmonėje „Kapinių priežiūra“.

Audituojamas subjektas – Kauno savivaldybės įmonė „Kapinių priežiūra“ (toliau – Įmonė). Įmonės buveinės adresas K. Donelaičio g. 70, LT-44248, Kaunas. Įmonės kodas – 132626180. Įmonė įregistruota 1991-03-07 Kauno miesto valdybos potvarkiu Nr. 348, įregistravimo Nr. SĮ 95-16.

Audito tikslas – įvertinti Įmonės 2015 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 – 2015 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 (toliau – Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymas), 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 teisės ir pareigas įgyvendinanti institucija – Savivaldybės administracijos direktorius¹.

Vadovaujantis Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. birželio 4 d. įsakymu Nr. A-1868 (toliau administracijos direktorius) naujai patvirtintais Įmonės įstatais² vienasmenis valdymo organas – Įmonės vadovas (direktorius).

Audituojamu laikotarpiu iki 2015 m. spalio 1 d. Įmonės direktoriumi dirbo Algirdas Verbickas. Administracijos direktoriaus 2015 m. spalio 1 d. įsakymu³ nuo 2015 m. spalio 2 d. direktoriumi paskirtas

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

² Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. birželio 4 d. įsakymas Nr. A-1868 patvirtinti Kauno savivaldybės įmonės „Kapinių priežiūra“ įstatai.

³ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. spalio 1 d. įsakymas Nr. AP-831 „Dėl Kauno savivaldybės įmonės „Kapinių priežiūra“ direktoriaus“.

Ričardas Čėsna. Finansų skyriaus vedėjo pareigoms 2013 m. gruodžio 4 d. priimtas Tadas Grigaitis, kuris vadovavo buhalterinės apskaitos tvarkymui 2015 metais.

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 Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais patvirtinti įstatai⁴. 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.

Lietuvos Respublikos konkurencijos tarnyba (toliau- Konkurencijos tarnyba) 2015 m. lapkričio 17 d. priėmė nutarimą Nr. 2S-16/2015⁵, kuriame padarė išvadą, kad Kauno savivaldybės priimti sprendimai, susiję su kapinių priežiūros ir laidojimo paslaugų teikimo organizavimu, prieštarauja Konkurencijos įstatymo⁶ 4 straipsnio (viešojo administravimo subjekto pareiga užtikrinti sąžiningos konkurencijos laisvę) reikalavimams. Vadovaujantis Konkurencijos tarybos 2015 m. lapkričio 17 d. nutarimu Nr. 2S-16/2015 Kauno miesto savivaldybės taryba 2015 m. spalio 20 d. sprendimu⁷ pripažino netekusiu galios 2008 m. gruodžio 18 d. sprendimą⁸ ir nutraukė 2008 m. gruodžio 31 d. sutartį⁹. Tačiau, tuo pačiu sprendimu savivaldybė nutarė sudaryti naują sutartį su Įmone dėl Kauno miesto viešųjų kapinių administravimo, priežiūros ir neatpažinto ar vienišo žmogaus palaikų laidojimo paslaugų pirkimo. Minėtu sprendimu Administracijos direktorius įgaliotas pasirašyti sutartį dėl Kauno miesto viešųjų kapinių administravimo, priežiūros ir neatpažinto ar vienišo žmogaus palaikų laidojimo paslaugų pirkimo. Sutartis¹⁰ buvo sudaryta 2015 m. lapkričio 6 d. Atsižvelgiant į šias aplinkybes, Konkurencijos tarnyboje atliekamas papildomas tyrimas dėl savivaldybės sprendimų, susijusių su kapinių priežiūros ir laidojimo paslaugų teikimo organizavimu, atitikties Konkurencijos įstatymo 4 straipsnio reikalavimus.

Įmonei Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu buvo suteiktas įgaliojimas išduoti rašytinius leidimus laidoti žmonių palaikus¹¹. Įgaliojimas galiojo iki 2008 m. gruodžio 31 d. Kauno miesto viešųjų kapinių priežiūros sutarties Nr. 201-2-2689 galiojimo pabaigos t.y. iki 2015 m. lapkričio 5 d., sudarytoje 2015 m. lapkričio 6 d. sutartyje¹² Įmonė įpareigota išduoti rašytinius leidimus laidoti žmogaus palaikus, įskaitant balzamuotus ir kremuotus.

⁴ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2011 m. gruodžio 21 d. įsakymu Nr. A-4809 patvirtinti Įmonės įstatai. Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. birželio 4 d. įsakymu Nr. A-1868 patvirtinti Įmonės įstatai.

⁵ Lietuvos Respublikos konkurencijos tarnybos 2015 m. lapkričio 17 d. nutarimas Nr. 2S-16/2015 „Dėl Kauno miesto savivaldybės sprendimų, susijusių su Kauno miesto kapinių priežiūros ir laidojimo paslaugų teikimo organizavimu, atitikties Lietuvos Respublikos konkurencijos įstatymo 4 straipsnio reikalavimams.

⁶ Lietuvos Respublikos konkurencijos įstatymas Žin. 1999, Nr. 30-856 (nauja redakcija 2012-05-01).

⁷ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2015 m. spalio 20 d. sprendimas Nr. T-565 „Dėl Kauno miesto viešųjų kapinių administravimo, priežiūros ir neatpažinto ir vienišo žmogaus palaikų laidojimo paslaugų įkainių nustatymo ir pritarimo sudaryti sutartį“.

⁸ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2008 m. gruodžio 18 d. sprendimas Nr. T-644 „Dėl Kauno miesto viešųjų kapinių prižiūrėtojo paskyrimo.

⁹ Kauno miesto viešųjų kapinių priežiūros 2008 m. gruodžio 31 d. sutartis Nr. 201-2-2689.

¹⁰ Kauno miesto viešųjų kapinių administravimo, priežiūros ir neatpažintų ar vienišų žmonių palaikų laidojimo paslaugų teikimo 2015 m. lapkričio 6 d. sutartis Nr. SR-1977.

¹¹ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2010-01-20 įsakymas Nr. A-134 „Dėl Kauno savivaldybės įmonės „Kapinių priežiūra“ įgaliojimo išduoti leidimus laidoti žmonių palaikus“.

¹² 2015 m. lapkričio 6 d. Kauno miesto viešųjų kapinių administravimo, priežiūros ir neatpažintų ar vienišų žmonių palaikų laidojimo paslaugų teikimo sutartis Nr. SR-1977.

2015-01-01 Įmonėje dirbo 107 darbuotojai, iš jų 11 administracijoje. Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹³ nustatyta nauja Įmonės struktūra, kurioje numatyta 119 etatų, iš kurių 9 etatai – administracija, ir 110- darbuotojai (2015 12-31 Įmonėje dirbo 97 darbuotojai, iš jų 10 administracijoje). Pasikeitus Įmonės struktūrai, Įmonės direktoriaus įsakymu¹⁴ iš darbo atleista direktoriaus pavaduotoja M. S., kuri 2016 m. sausio 25 d. Kauno apylinkės teismui pateikė ieškinį dėl atleidimo iš darbo pripažinimo neteisėtu, grąžinimo į darbą, vidutinio darbo užmokesčio už priverstinę pravaikštą ir neturtinės žalos priteisimo.

Audito ataskaitos rezultatai yra sudėtinė išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Įmonės 2015 metų finansines ataskaitas, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą pareiškiama audito išvadoje.

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 Rita Danilė.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertintas Įmonės pateiktas 2015 metų sutrumpintų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas pagal Verslo apskaitos standartus, kurį sudaro: sutrumpintas 2015-12-31 balansas (toliau – balansas), sutrumpinta 2015-12-31 pelno (nuostolių) ataskaita (toliau – pelno (nuostolių) ataskaita), 2015-12-31 nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita (toliau – nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita) ir sutrumpintas aiškinamasis raštas už 2015 metus (toliau – aiškinamasis raštas)¹⁵. Audito metu taip pat vertintas Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas Įmonėje 2015 metais.

Įmonės 2015 metų¹⁶ balanse nurodyti 963501 Eur turto, 701382 Eur nuosavo kapitalo, 18282 Eur dotacijų ir 243837 Eur mokėtinų sumų ir įsipareigojimų duomenys. Įmonės 2015 metų pelno (nuostolių) ataskaitoje nurodyti 1399535 Eur pajamų, 1295838 Eur sąnaudų ir 88098 Eur grynojo pelno duomenys.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito (VAS) reikalavimus¹⁶ 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. (13919 Eur) nuo Įmonės pelno (nuostolių) ataskaitoje 2015-12-31 nurodytos pardavimo pajamų sumos. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma

¹³ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. rugpjūčio 20 d. įsakymas Nr. A-2467 „Dėl Kauno savivaldybės įmonės „Kapinių priežiūra“ struktūros nustatymo.

¹⁴ SI „Kapinių priežiūra“ direktoriaus 2015 m. gruodžio 30 d. įsakymas V-83 „Dėl darbo sutarties nutraukimo su M.S.“.

¹⁵ Įmonės pateiktas finansines ataskaitas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba gavo 2015-02-23 registracijos Nr. R-01-24.

¹⁶ Valstybinio audito reikalavimai patvirtinti Valstybės kontrolės 2004-01-20 įsakymu Nr. V-12 (Žin., 2002, Nr. 20-790 (Valstybės kontrolės 2006 m. vasario 1 d. įsakymo Nr. V-15 redakcija).

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 atliktas 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 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 atskiرو turto įsigijimo dokumentai), nebuvo galimybės atlikti visų reikiamos apimties audito procedūrų, leidžiančių įsitikinti Įmonės 2015 metų finansinių ataskaitų atskirų elementų tikrumu ir teisingumu, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumu.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

A. Dėl finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo

A. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinių ataskaitų tikrumui ir teisingumui

1. Ilgalaikio turto sritys

Pastatai ir statiniai

1.1. Įmonė balanso straipsnio „Pastatai ir statiniai“ 2015 metų pradžios ir pabaigos likučių duomenyse apskaitė ir aiškinamajame rašte nurodė 37785,26 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“ 2015 metų pradžios ir pabaigos likučių duomenyse apskaitė ir aiškinamajame rašte nurodė 4014,96 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“ 2015 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“ 2015 metų pradžios ir pabaigos likučių duomenyse apskaitė ir aiškinamajame rašte nurodė 0,29 Eur turtą (medinį namelį Žydų 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“ 2015 metų pradžios ir pabaigos likučių duomenyse apskaitė ir aiškinamajame rašte nurodė 60666,83 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“ 2015 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“ 2015 metų pradžios ir pabaigos likučių duomenyse apskaitė ir aiškinamajame rašte nurodė 0,29 Eur vertės lietaus ir nuotekų kanalizacijos tinklus, kurių pradinę vertę 7352,62 Eur (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“ 2015 metų pradžios ir pabaigos likučių duomenyse apskaitė ir aiškinamajame rašte nurodė 167,30 Eur tinklo tvorą (Amalių kapinės, R. Kalantos g., Kaune). Valstybės įmonės Registrų centro duomenimis¹⁷ 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 ataskaitoje¹⁸, kuri buvo pateikta Įmonės vadovybei ir Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai – Savivaldybės administracijos direktoriui. Pastebime, kad ataskaitos 1.1, 1.2, 1.5, 1.6, 1.8 punktuose nurodytas turtas 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 – 1.9 punktų

Dėl šios ataskaitos 1.1 – 1.9 punktuose išdėstytų aplinkybių nepatvirtiname Įmonės balanso straipsnio „Pastatai ir statiniai“ 2015 metų pradžios ir pabaigos likučių duomenyse nurodytos 102768,61 Eur turto vertės tikrumo ir teisingumo ir atitinkamų duomenų, atskleistų Įmonės aiškinamajame rašte.

Ataskaitos 1.1 – 1.8 punktuose nurodyti trūkumai buvo įrašyti ankstesnio audito ataskaitoje¹⁹. Pastebime, kad ataskaitos 1.1, 1.2, 1.5, 1.6, 1.8 punktuose nurodytas turtas nudėvimas. Įmonei išsiaiškinus dėl minėto turto įrašymo į apskaitą bei jo valdymo ir naudojimo teisėtumo, gali keistis Įmonės turto rodikliai.

¹⁷ Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko 2011-02-15 išrašas.

¹⁸ Trūkumai buvo pateikti Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2015-04-02 audito ataskaitoje Nr. AP-4.

¹⁹ Ten pat.

2. Nuosavo kapitalo sritis

2.1. Įmonė balanso straipsnio „Nuosavas kapitalas“ 2015 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 ataskaitoje²⁰, kuri buvo pateikta Įmonės vadovybei ir Įmonės savininko teisės ir pareigas įgyvendinančiai institucijai – Savivaldybės administracijos direktoriui. 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“ 2015 metų pradžios ir pabaigos likučių duomenyse ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos duomenyse nurodytos 149777,00 Eur Įmonės savininko kapitalo vertės tikrumo ir teisingumo ir atitinkamų duomenų, atskleistų Įmonės aiškinamajame rašte.

Ataskaitos 2.1 punkte nurodytas trūkumas buvo įrašytas ankstesnio audito ataskaitoje²¹. Įmonei išsiaiškinus dėl turto, kurio pagrindu ankstesniais laikotarpiais 149777,00 Eur buvo padidintas kapitalas, įrašymo į apskaitą bei jo valdymo ir naudojimo teisėtumo, gali keistis Įmonės nuosavas kapitalas.

B. 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 – 1.9 punktuose).

2. Įmonė nepasirūpino Įmonės balanso straipsnio „Pastatai ir statiniai“ likučių duomenyse nurodytos 27280,94 Eur vertės pastatų ir statinių daiktinės patikėjimo teisės įregistravimu (jo teisėtu valdymu ir naudojimu) įstatymų nustatyta tvarka, kaip reikalauja Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas²².

3. Pastebėta, kad 2012 - 2015 metais Įmonė pastatė kolumbariumus, kurių vieta nebuvo nustatyta teritorijų planavimo dokumentuose²³.

4. Įmonė 2014 m. rugsėjo 8 dieną sudarė Paskolos sutartį Nr. 2014 10 02 su VŠĮ „Žalgirio krepšinio centras“ (paskolos gavėjas), kurios pagrindu perdavė 50000,00 Lt paskolos gavėjui. Paskolos

²⁰ Ten pat.

²¹ Ten pat.

²² Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas (Žin., 1996, Nr. 100-2261; 2011, Nr. 156-7405).

²³ Lietuvos Respublikos vyriausybės 2008-11-19 nutarimas Nr. 1207 „Dėl Lietuvos Respublikos žmonių palaikų laidojimo įstatymo įgyvendinamųjų teisės aktų patvirtinimo“ Kapinių tvarkymo taisyklių IV d. 29 p.; Savivaldybės tarybos 2010-07-23 sprendimas Nr. T-474 (pakeitimas 2012-12-20 T-702) II d. 9 punktas.

gavėjas įsipareigojo grąžinti paskolą iki 2016 m. spalio 09 d. Minėtą paskolos sutartį pasirašė l.e.p. direktorius Valdemaras Olšauskas.

Apibendrinta išvada dėl ataskaitos B dalies

Įmonėje nustatyta atveju, kai turtas buvo valdomas, naudojamas ir juo disponuojama nesilaikant teisės aktų.

C. Dėl Įmonės finansinės būklės

Įmonė 2015 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 kokybiniai rodikliai.

Įmonė 2015 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 2015 metų finansinių ataskaitų elementuose pateiktą 2015-12-31 informaciją²⁴.

Kiekybiniai rodikliai ir veiklos rezultatai

Įmonės 2015 metų finansinę būklę apibūdina šie kiekybiniai 2015-12-31 balanso duomenys:

- Įmonės turtas – 963501 Eur;
- Nuosavas kapitalas – 701382 Eur;
- Dotacijos ir subsidijos – 18282 Eur;
- Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai – 243837 Eur.

Įmonės turtas

Įmonės balanso duomenimis Įmonės turtas, palyginus su praėjusiais metais, sumažėjo 153662 Eur. Ilgalaikį turtą sudarė 544687 Eur. Jis lyginant su 2014 metais sumažėjo 30780 Eur (dėl nusidėvėjimo ir negrąžintos paskolos). Trumpalaikį turtą sudarė 418813 Eur. Jis lyginant su 2014 metais sumažėjo 122883 Eur (dėl Kauno miesto savivaldybės administracijos skolos sumažėjimo).

Nuosavas kapitalas

Įmonės nuosavas kapitalas sudarė 701382 Eur. (savininko kapitalas – 579775 Eur ir nepaskirstytas pelnas – 88098 Eur). Nuosavas kapitalas, lyginant su praėjusiais metais, padidėjo 57635 Eur (dėl sukaupto rezervo).

²⁴ 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.

Dotacijos ir subsidijos

Įmonės dotacijos ir subsidijos – 18282 Eur. Lyginant su praėjusiais metais, jos sumažėjo 1091 Eur (dėl nusidėvėjimo).

Mokėtinų sumų ir įsipareigojimų

Įmonės mokėtinų sumų ir įsipareigojimų sudarė 243837 Eur, juos sudarė per vienerius metus mokėtinų sumų ir trumpalaikiai įsipareigojimai. Jie palyginus su 2014 metais sumažėjo 210206 Eur, tame skaičiuje skolos tiekėjams sumažėjo 94547 Eur. Atkreiptinas dėmesys, kad didžiausią įsiskolinimą (70 procentų) sudarė skola UAB „Kauno švara“ - 35915 Eur. Ilgalaikių įsipareigojimų 2015 metais Įmonė neturėjo.

Įmonės 2015 metų veiklos rezultatus apibūdina šie kiekybiniai 2015-12-31 pelno (nuostolių) ataskaitos duomenys:

- Įmonės pajamos – 1399535 Eur;
- Įmonės sąnaudos – 1295838 Eur;
- Įmonės grynasis pelnas (įvertinus pelno mokestį) – 88098 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, pagerėjo (1,2). Įmonė vis dar susiduria su problemomis atsiskaitant už įsipareigojimus, tačiau palyginus su 2014, metais padėtis pagerėjusi.

Greitojo trumpalaikio mokumo koeficientas – 1,7. Rodiklis apskaičiuotas Įmonės gautinas sumas, pinigų ir pinigų ekvivalentus lyginant su Įmonės trumpalaikiais įsipareigojimais. Priimtina rodiklio reikšmė yra 1,0. Apskaičiuotas rodiklis Įmonei yra palankus.

Savikainos sąnaudų lygio rodiklis – 0,7. Rodiklis apskaičiuotas Įmonės pardavimo savikainą lyginant su pardavimo pajamomis. Apskaičiuotas rodiklis rodo efektyvią Įmonės veiklą.

Įmonės veiklos sąnaudų lygio rodiklis – 0,2. Rodiklis apskaičiuotas Įmonės veiklos sąnaudas lyginant su visais pardavimais. Įmonės veiklos sąnaudų rodiklis vienam pajamų litui uždirbti yra normos ribose. Priimtinas veiklos sąnaudų lygis pardavimuose būtų apie 0,15 pardavimų vertės.

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 2014 metais sumažėjo 153662 Eur arba 13,8 procentais. Pardavimo pajamos išaugo 98162 Eur arba 7,6 procentais.

D. Kiti pastebėjimai

1. Dėl Įmonės valdymo, priežiūros ir vidaus kontrolės sistemos

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 2015 metais vertinama kaip patenkinama.

2. Dėl viešųjų pirkimų

Viešųjų pirkimų tarnybos direktorius 2014 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 1S-267 patvirtino naujas perkančiųjų organizacijų supaprastintų viešųjų pirkimų pavyzdines taisykles. Minėtas įsakymas įsigaliojo 2015 m. sausio 1 d.. Įmonės viešųjų pirkimų taisyklės patvirtintos 2011 m. lapkričio 8 d. įsakymu Nr. V-52, jų nuostatos nesuderintos su aktualiais Viešųjų pirkimų įstatymo pakeitimais.

Rekomenduojame atnaujinti Įmonės supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles.

Nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo 85 straipsnio 2 dalies, Įmonės Supaprastintos viešųjų pirkimų taisyklės nepaskelbtos Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje ir Įmonės tinklalapyje, nesudarant tiekėjams sąlygų su jomis susipažinti.

Rekomenduojame Įmonės supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje ir Įmonės tinklalapyje.

Patvirtinta metams, planuojamų atlikti Viešųjų pirkimų suvestinė ne vėliau kaip einamųjų metų kovo 15 dieną privalo būti paskelbta Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje ir Įmonės tinklalapyje. Nesivadovaujant Viešųjų pirkimų įstatymo 7 str. pirmos dalies ir Įmonės Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių 16 punktu, planuojamų atlikti Viešųjų pirkimų suvestinė nepaskelbta.

Rekomenduojame planuojamų atlikti viešųjų pirkimų suvestinę ne vėliau kaip einamųjų metų kovo 15 dieną paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje ir Įmonės tinklalapyje.

Perkančioji organizacija turi užtikrinti, kad prekių, paslaugų ir darbų viešieji pirkimai, atliekami Centrinės viešųjų pirkimų informacinės sistemos priemonėmis (CPO IS), kiekvienais kalendoriniais metais sudarytų ne mažiau kaip 50 procentų perkančiosios organizacijos viešųjų pirkimų bendros vertės. Šios Viešųjų pirkimų tarnybos 15 str. nuostatos nesilaikoma. Įmonė per minėtą sistemą 2015 metais pirkimų nevykdė.

Rekomenduojame per CPO IS pirkti nemažiau 50 proc. prekių, paslaugų, darbų.

Įmonė privalėjo Viešųjų pirkimų tarnybai raštu pateikti visų per kalendorinius metus atliktų viešųjų pirkimų ataskaitą. Ataskaita turėjo būti pateikta per 30 dienų, pasibaigus ataskaitiniams kalendoriniams metams. Nesilaikant šios Viešųjų pirkimų įstatymo 19 str. nuostatos ataskaita laiku nepateikta.

Rekomenduojame Viešųjų pirkimų tarnybai savalaikiai pateikti visų per kalendorinius metus atliktų viešųjų pirkimų ataskaitą.

Su UAB „Senoja LT“ 2014 m. gruodžio 30 d. sudaryta statybos darbų rangos sutartis Nr. ST-93, Petrašiūnų kapinių kolumbariumų betoninio pamato įrengimui. Pasiūlymus pateikė UAB „Drobės“, UAB „Akmendaila“, UAB „Senoja LT“. Pateikti pasiūlymai neįregistruoti gaunamų dokumentų

registre Įmonės raštinėje. UAB „Drobės“ ir UAB „Akmendaila“ nepateikė darbų sąmatų bei savo kvalifikaciją patvirtinančių dokumentų. Atkreipiame dėmesį, kad surašyta „Pirkimo apklausos būdu pažyma“ ir UAB „Akmendaila“ komercinis pasiūlymas pateikti vėliau, negu su laimėtoju UAB „Senoja LT“ sudaryta Statybos darbų rangos sutartis.

Rekomenduojame laikytis Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų.

Eigulių kapinių administracinio pastato įrengimui iš UAB „Armindita“ pagal 2015 m. rugsėjo 15 d. sutartį už 6000 Eur nupirkta mobilusis namelis. Jo papildomam įrengimui buvo perkami darbai. Pasiūlymus pateikė UAB „Darsta“ ir UAB „Restum“. Pateikti komerciniai pasiūlymai neįregistruoti gaunamų dokumentų registre Įmonės raštinėje. Nežiūrint to, kad UAB „Senoja LT“ darbų sąmatą pateikė po to, kai jau buvo surašyta „Pirkimo apklausos būdu pažyma“, ji laimėjo konkursą. Su UAB „Senoja LT“ sudaryta 2015 m. gruodžio 9 d. sutartis Nr. ST-44 dėl mobilaus namelio stogo rekonstrukcijos, sienų bei grindų šiltinimo ir apkalimo, terasos su laiptais įrengimo už 17934,65 Eur. UAB „Senoja LT“ 2015 m. gruodžio 23 d. pervestas 5380,00 Eur avansas, sukeliantis riziką, nes jis nepadengtas.

Rekomenduojame laikytis Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų ir apsispręsti dėl riziką keliančių avansinių mokėjimų.

3. Dėl sutarčių

3.1 Su UAB „Rikonetas“ sudaryta 2012-02-10 nuomos ir techninės priežiūros sutartis Nr. A.J-2012-02-10 dėl kopijavimo aparato Canon iR2200 nuomos. Pagal Viešųjų pirkimų įstatymą sutarčių galiojimo laikas - 3 metai. Minėtos sutarties pratęsimas 2015-02-09 ir 2015-08-10 pažeidžia Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatas.

3.2 Sutartis su UAB „@comp“ dėl kompiuterinės ir biuro įrangos tiekimo bei aptarnavimo darbų sudaryta 2012 m. lapkričio mėn. 10 d. Nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų, pasibaigus sutarties galiojimo laikui minėta bendrovė teikia paslaugas, o Įmonė iš jos priima PVM sąskaitas – faktūras ir jas apmoka.

3.3 Sutartis su UAB „Hidraulinės sistemos“ dėl transporto priemonių remonto darbų sudaryta 2008 m. gruodžio 29. Vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis sutarties galiojimas pasibaigė 2011 m. gruodžio 29 dieną. Nežiūrint to, 2015 metais šioje bendrovėje buvo atliekami Įmonės transporto remonto darbai, pateikiamos ir apmokamos PVM sąskaitos-faktūros.

Rekomenduojame priimti sprendimus dėl naujų sutarčių sudarymo.

4. Dėl transporto

4.1 Įmonėje 2015 metais galiojo 8 automobilių panaudos sutartys (su R. Čėsna, A. Verbicku, V. Olšausku, M. Staniulyte (atleista 2015-12-30), P. Saveljevu, E. Mikalausku, G. Utaru, A. Arlausku). Automobilių naudojamų pagal panaudos sutartis eksploatacijai per 2015 metus išleista 7925,00 Eur. Atkreipiame dėmesį, kad sudarius panaudos sutartis su direktoriumi R. Čėsna, direktoriaus pavaduotoju A. Verbicku, kapinių ūkio ir kultūros vertybių administratoriumi V. Olšausku, direktoriaus pavaduotoja M. Staniulyte (atleista 2015-12-30), automobiliams nenustatytas kuro panaudojimo limitas.

Rekomenduojame nustatyti kuro panaudojimo limitus visiems automobiliams, naudojamiems pagal panaudą.

4.2 Su UAB „Vabana“ sudaryta 2013 m. rugpjūčio 19 d. sutartis Nr. 42 „Dėl autotransporto plovimo/valymo“. Prie sutarties pateiktame Priede Nr.1 nurodytas autotransporto priemonių sąrašas, kurioms

teikiamos plovimo ir valymo paslaugos. Jame nurodyti automobiliai Sprinter GGZ-988, Honda Civic PKF-509, Mazda 6 DGP-066. Atkreipiame dėmesį, kad UAB „Vabana“ plaunamos ir valomos autotransporto priemonės, kurios neįrašytos į minėtą priedą Nr.1. Taip pat, prie dalies pateiktų ir apmokėtų PVM sąskaitų-faktūrų nėra ataskaitos su automobilių sąrašu ir plovimo paslauga pasinaudojusių darbuotojų pavardėmis ir parašais.

Rekomenduojame papildyti sutarties priedą Nr. 1 ir reikalauti, kad prie pateikiamų apmokėtų PVM sąskaitų-faktūrų būtų pateikta ataskaita su automobilių sąrašu bei plovimo paslauga pasinaudojusių darbuotojų pavardėmis ir parašais.

5. Dėl priedų prie darbo užmokesčio

Įmonės Direktoriaus 2015-01-03 įsakymu Nr. V03 „Dėl priedo mokėjimo vairuotojams organizatoriams“ P. Marčenkai ir R. Vičiūnui mokėti priedai prie atlyginimo už automašinų Dodge Grand Caravan ir Chrysler Town Country priežiūrą, nenurodant jokių papildomų darbų, nenumatytų pareiginiuose nuostatuose. Direktoriaus 2013-09-30 įsakymu Nr. V-72 patvirtintų Vairuotojo organizatoriaus pareiginių nuostatų 7 punktą (funkcijos) įpareigoja *tinkamai prižiūrėti automobilį*. Skirti papildomi priedai už pareiginiuose nuostatuose privalomas atlikti funkcijas – pertekliniai ir neteisėti.

Rekomenduojame direktoriaus įsakymuose dėl priedų mokėjimo nurodyti papildomus darbus nenumatytus pareiginiuose nuostatuose

E. Apibendrintos rekomendacijos

1. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 20 straipsnio 1 dalimi²⁵, 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 (ataskaitos A dalies 1.1 – 1.8 punktai).

2. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 20 straipsnio 1 dalimi, priimti sprendimą dėl dokumentų, pagrindžiančių dalį apskaitomo Įmonės savininko kapitalo, atkūrimo (ataskaitos A dalies 2.1 punktas).

3. Priimti priemones, kad patikėjimo teisė į balanse apskaitytą Savivaldybei priklausanti nekilnojamąjį turtą, esantį miesto kapinių teritorijose, būtų įregistruota teisės aktų nustatyta tvarka (ataskaitos B dalies 1, 2 punktai).

4. Priimti sprendimus, kad būtų užtikrintas LR Viešųjų pirkimų įstatymo bei kitų teisės aktų nuostatų laikymasis (ataskaitos D dalies 2 punktas).

5. Priimti sprendimus dėl sutarčių, kurių galiojimo laikas pasibaigęs (ataskaitos D dalies 3 punktas).

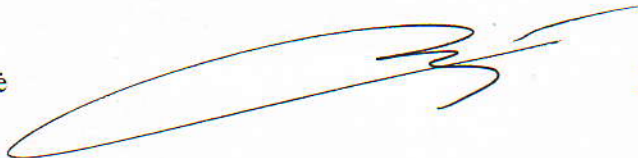
6. Priimti sprendimus dėl transporto, naudojamo pagal panaudos sutartis, kuro limitų nustatymo (ataskaitos D dalies 4 punktas).

²⁵ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 22 straipsnio 1 dalis nustato, kad, jei dingsta arba visiškai ar iš dalies sugadinami apskaitos dokumentai, apskaitos registrai, ūkio subjekto vadovas priima sprendimą dėl jų atkūrimo Vyriausybės nustatyta tvarka.

7. Direktorius įsakymuose dėl priedų mokėjimo nurodyti papildomus darbus nenumatytus pareiginiuose nuostatuose (ataskaitos D dalies 5 punktas).

Audituojamam subjektui audito eigoje raštu ir žodžiu buvo nurodyti pastebėti trūkumai ir siūlyta juos pašalinti. Įmonei buvo pateiktas raštas 2016-02-03 Nr. A-01-22 „Dėl neatitikimų ir papildomų dokumentų pateikimo“. Pažymime, kad Įmonė įgyvendino ne visas ankstesnio audito metu teiktas rekomendacijas. Nepašalinti trūkumai ir neįgyvendintos rekomendacijos pateiktos šioje ataskaitoje ir rekomendacijų įgyvendinimo plane (ataskaitos 1 priedas).

Savivaldybės kontrolierė



Žana Gasparavičienė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė



Rita Danielė

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Veiksmas/Priemonės ²⁶	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 20 straipsnio 1 dalimi, priimti sprendimą dėl minimų pastatų ir statinių išigijimo 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>		Iki 2016-10-01
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>		
3.	Priimti priemones, kad patikėjimo teisė į balanse apskaitytą Savivaldybei priklausančią nekilnojamąjį turtą, esantį miesto kapinių teritorijose, būtų įregistruota teisės aktų nustatyta tvarka <i>(ataskaitos B dalies 1, 2 punktai)</i>		
4.	Priimti sprendimus, kad būtų užtikrintas LR Viešųjų pirkimų įstatymo bei kitų teisės aktų nuostatų laikymasis <i>(ataskaitos D dalies 2 punktas)</i> .		2016 metai
5.	Priimti sprendimus dėl transporto, naudojamo pagal panaudos sutartis, kuro limitų nustatymo <i>(ataskaitos D dalies 3 punktas)</i> . Priimti sprendimą dėl autotransporto priemonių plovimo ir valymo sutarties priedo Nr. 1 papildymo ir ataskaitų pateikimo. <i>(ataskaitos D dalies 3 punktas)</i> .		Iki 2016-05-01
6.	Priimti sprendimus dėl sutarčių, kurių galiojimo laikas pasibaigęs <i>(ataskaitos D dalies 4 punktas)</i> .		Iki 2016-06-01
7.	Direktorius išakymuose dėl priedų mokėjimo nurodyti papildomus darbus nenumatytus pareiginiuose nuostatuose <i>(ataskaitos D dalies 5 punktas)</i> .		2016 metai

²⁶ Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės pateikė audituojamas subjektas.



KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Vasario 16-osios g. 2, 44250 Kaunas, tel. (8 37) 42 37 89
faksas (8 37) 42 43 96, el. p. kontrolė@kaunas.lt, <http://www.kaunas.lt>
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188692154

AUDITO IŠVADA

DĖL KAUNO SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS „KAPINIŲ PRIEŽIŪRA“ 2015 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2016 m. kovo 31 d. Nr. AP/01-04
Kaunas

Mes atlikome Kauno savivaldybės įmonės „Kapinių priežiūra“ (toliau – Įmonė) 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio sutrumpintų ataskaitų (toliau – finansinės ataskaitos) ir patikėto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas) per 2015 metus auditą.

Vadovybės atsakomybė

Įmonės vadovas yra atsakingas už finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius finansinių ataskaitų sudarymą, patikėto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Įmonės finansinių ataskaitų ir patikėto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Įmonės apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ataskaitų parengimo ir pateikimo, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Sąlyginės nuomonės dėl finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas

Dėl Įmonės apskaitos duomenų nepakankamumo (prarasti ir neatkurti dokumentai) negalėjome įvertinti ir patvirtinti Įmonės balanso straipsnio „Pastatai ir statiniai“ 2015 metų pradžios ir pabaigos likučių duomenyse nurodytos 102768,61 Eur turto vertės ir balanso straipsnio „Nuosavas kapitalas“ 2015 metų pradžios ir pabaigos likučių duomenyse ir nuosavo kapitalo

pokyčių ataskaitos duomenyse nurodytos 149777,00 Eur savininko kapitalo vertės tikrumo ir teisingumo ir atitinkamų duomenų, atskleistų aiškinamajame rašte. Daliai šio turto skaičiuojamas nusidėvimas, todėl, Įmonei išsiaiškinus dėl minėto turto įrašymo į apskaitą, gali keistis Įmonės turtas ir nuosavas kapitalas (žr. ataskaitos III skyriaus A dalies 1.1-1.9, 2.1-2.2 punktus).

Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų duomenų

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Įmonės 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Įmonės 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir 2015 metų veiklos rezultatus pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius savivaldybės įmonių buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą ir Verslo apskaitos standartus.

Sąlyginės nuomonės dėl patikėto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo pagrindas

Negalėjome įvertinti, ar Įmonė teisėtai valdė, naudojo ir disponavo turta, kurio įsigijimo dokumentų neturi ir nėra atkūrusi (žr. ataskaitos III skyriaus B dalies 1 punktą).

Įmonė nesivadovavo Nekilnojamojo turto registro įstatymo reikalavimais dėl daiktinės patikėjimo teisės registravimo, nes daliai pastatų ir statinių neužregistravo patikėjimo teisės (žr. ataskaitos III skyriaus B dalies 2 punktą).

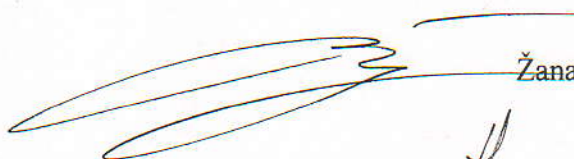
Įmonė pastatė kolumbariumus, kurių vieta nebuvo nustatyta teritorijų planavimo dokumentuose (žr. ataskaitos III skyriaus B dalies 3 punktą).

Sąlyginė nuomonė dėl patikėto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, visais reikšmingais atžvilgiais Įmonė 2015 metais patikėtą turta valdė, naudojo, disponavo juo teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito išvada pateikta kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė



Žana Gasparavičienė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė



Rita Danielė