



**AKMENĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA**  
**DĖL AKMENĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS**  
**„EKOLOGINĖ LABORATORIJA“**  
**2016 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO**

2017 m. kovo 27 d. Nr. AIS-8  
Naujoji Akmenė

Su audito ataskaita galima susipažinti Akmenės rajono savivaldybės interneto svetainėje [www.akmene.lt](http://www.akmene.lt):  
Savivaldybė→struktūra ir kontaktai→Kontrolės ir audito tarnyba→ataskaitos ir išvados

**TURINYS**

<b>ĮŽANGA.....</b>	<b>3</b>
<b>AUDITO APIMTIS IR METODAI.....</b>	<b>3</b>
<b>PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS.....</b>	<b>4</b>
<b>Įmonės veikla.....</b>	<b>4</b>
<b>Įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinys.....</b>	<b>5</b>
<b>Įmonės finansinė būklė ir veiklos rezultatai.....</b>	<b>6</b>
<b>Savivaldybės turto valdymas, naudojimas ir disponavimas juo.....</b>	<b>8</b>
<b>Įmonės vadovo veiklos užduočių vykdymas.....</b>	<b>8</b>
<b>Veiklos ataskaita.....</b>	<b>9</b>
<b>REKOMENDACIJOS.....</b>	<b>9</b>

## I SKYRIUS IŽANGA

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Akmenės rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolės ir audito tarnybos 2017 metų veiklos planą ir vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. kovo 2 d. įsakymu Nr. V-4<sup>1</sup>. Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Audra Jokubauskienė.

Audituojamas subjektas – Savivaldybės įmonė „Ekologinė laboratorija“, juridinio asmens kodas 153024960, buveinės adresas: Statybininkų g. 4, Ventos m., Akmenės rajono savivaldybė (toliau – Įmonė).

Audito tikslas – įvertinti ir pareikšti nuomonę, ar Įmonės 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus, nustatančius jo sudarymą, ar jo duomenys tikri ir teisingi; įvertinti Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Audituojamas laikotarpis – 2016 metai. Audito metu analizuoti ir ankstesnių 2012–2015 metų duomenys.

Audituojamu laikotarpiu Įmonei vadovavo direktorius Antanas Slotkus, buhalterinę apskaitą tvarkė buhalterė Birutė Mačiulienė.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų pareikšta audito išvadoje.

## II SKYRIUS AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditą atliktome įgyvendindami Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 17 straipsnio 2 dalį ir remdamiesi Įmonės 2017 m. vasario 13 d. prašymu.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>2</sup> ir Tarptautinius audito standartus<sup>3</sup>, siekdami gauti pakankamą užtikrinimą, kad Įmonės 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus, nustatančius jo sudarymą, metinių finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Vertindami Įmonės 2016 metų veiklos ataskaitą, patikrinome, ar veiklos ataskaita parengta pagal Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 16 straipsnio 2 dalies ir Įmonės įstatų<sup>4</sup> 42 punkto reikalavimus.

Siekdami gauti audito tikslui reikalingų įrodymų, išanalizavome teisės aktus, reglamentuojančius savivaldybės įmonių veiklą, valdymą, buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą, Įmonėje taikytą apskaitos politiką, Įmonės atsakingų asmenų pateiktą situacijos vertinimą ir bendrą finansinės atskaitomybės pateikimą pagal jos turinį ir joje esančią informaciją. Be to, vertinome, ar inventorizacija Įmonėje atliekama pagal Inventorizacijos taisykles<sup>5</sup>.

Audito metu vertinome Įmonės 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir 2016 metų veiklos ataskaitos duomenis. Metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudarė Balansas, Pelno (nuostolių)

<sup>1</sup> Savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. kovo 2 d. įsakymas Nr. V-4 „Dėl finansinio (teisėtumo) audito atlikimo“

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (Valstybės kontrolieriaus 2012 m. birželio 28 d. įsakymo Nr. V-171 redakcija)

<sup>3</sup> Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinės audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą), <http://lar.lt/www/new/page.php?326>

<sup>4</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2004 m. birželio 28 d. įsakymo Nr. A-290 „Dėl Savivaldybės įmonės „Ekologinė laboratorija“ įstatų naujos redakcijos patvirtinimo“ 1 punktą

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimo Nr. 1070 redakcija)

ataskaita, Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, Pinigų srautų ataskaita ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Audito metu analizavome Įmonės pateiktus dokumentus darydami prielaidą, kad šie dokumentai ir juose pateikti duomenys yra tikri ir teisingi.

Pagal Balanso duomenis 2016 m. pradžioje Įmonės turto likutinė vertė ir atitinkamai nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai sudarė 17 240 Eur, metų pabaigoje – 12 874 Eur.

Pagal Pelno (nuostolių) ataskaitos duomenis Įmonės pardavimo pajamos 2015 m. pabaigoje buvo 22 730 Eur, 2016 m. – 18 158 Eur; pardavimo savikaina 2015 m. – 15 993 Eur, 2016 m. – 16 985 Eur, bendrosios ir administracinės sąnaudos 2015 m. – 4 632 Eur, 2016 m. – 5 745 Eur.

Įmonės savininko kapitalas 2016 m. sausio 1 d. buvo 18 843 Eur. Per 2016 metus Įmonės savininko kapitalo dydis nepakito.

Įmonė 2016 metais, lyginant su 2015 metais, uždirbo 20,1 proc. mažiau pajamų, sąnaudos padidėjo 10,2 proc. Įmonės 2015 metų veiklos rezultatas – 2 010 Eur grynojo pelno, 2016 m. – 4 572 Eur nuostolio.

Įmonės finansinėms ataskaitoms vertinti taikėme 2 proc. kiekybinį reikšmingumą: turtui / nuosavam kapitalui ir įsipareigojimams – 257 Eur (12 874 Eur x 2 %) pagal Balanso 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis, sąnaudoms – 455 Eur (22 730 Eur x 2 %) pagal Pelno (nuostolių) ataskaitos 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Įmonėje 2016 metais dirbo 3 darbuotojai:

- direktorius (1,0 etatas);
- vyresnysis laborantas (1,0 etatas);
- buhalteris (0,75 etato), laborantas (0,25 etato).

Vidutinis mėnesinis darbuotojų (neįskaitant direktoriaus) atlyginimas 2015 m. buvo 324 Eur, 2016 m. – 365 Eur. Direktoriaus vidutinis mėnesinis atlyginimas 2015 m. buvo 289 Eur, 2016 m. – 360 Eur.

Dėl labai mažo darbuotojų skaičiaus Įmonėje nėra galimybių sukurti reikiamą vidaus kontrolę ir ją reglamentuoti norminiais teisės aktais. Audito tvirtinimus gavome atlikdami didelės apimties audito procedūras.

Audito įrodymus gavome taikydami skaičiavimo, tikrinimo, paklausimo ir analitines audito procedūras.

### III SKYRIUS PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS

#### Įmonės veikla

Įmonė savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymu, kitais teisės aktais ir Įmonės įstatais.<sup>6</sup>

Įmonės veiklos tikslas – teikti vandens ir oro užterštumo tyrimo paslaugas įmonėms, įstaigoms, organizacijoms ir gyventojams, vykdyti kitą veiklą siekiant tenkinti viešuosius interesus.<sup>7</sup>

Įmonės veiklos sritis – valymo įrenginių nutekamojo vandens ir lietaus nuotekų vandens cheminiai tyrimai, oro užterštumo kontrolė, geriamojo vandens, upių vandens tyrimai.<sup>8</sup>

Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Šiaulių regiono aplinkos apsaugos departamentas nuo 2014 m. rugsėjo 1 d. nutraukė paslaugų pirkimo ir valstybės turto panaudos sutartis, todėl nuo 2015 metų Įmonė nebevykdo oro užterštumo kontrolės Naujojoje Akmenėje. Pagrindinė Įmonės veikla 2016 metais – nutekamojo vandens ir lietaus nuotekų cheminiai tyrimai.

Įmonės 2014–2017 m. veiklos strategija patvirtinta Savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. lapkričio 10 d. įsakymu Nr. A-852<sup>9</sup>.

<sup>6</sup> Įmonės įstatų 6 punktas

<sup>7</sup> Įmonės įstatų 9 punktas

<sup>8</sup> Įmonės įstatų 10 punktas

<sup>9</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. lapkričio 10 d. įsakymas Nr. A-852 „Dėl Savivaldybės įmonės „Ekologinė laboratorija“ 2014–2017 m. veiklos strategijos patvirtinimo“

Įmonės vadovo 2016 m. veiklos užduotys nustatytos Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. balandžio 29 d. įsakymu Nr. A-178<sup>10</sup> – Įmonės vadovo veikla bus vertinama remiantis Įmonės finansinių rodiklių keitimosi tendencijomis.

Įmonėje 2016 metais atliktas Šiaulių regiono aplinkos apsaugos departamento Valstybinės analitinės kontrolės skyriaus patikrinimas, kurio metu buvo įvertinta Įmonės veiklos atitiktis Leidimų atlikti taršos šaltinių išmetamų į aplinką teršalų ir teršalų aplinkos elementuose matavimus ir tyrimus išdavimo tvarkos aprašo<sup>11</sup> 11 priede nurodytiems vertinimo kriterijams. Patikrinimo metu nustatyti šio tvarkos aprašo reikalavimų neatitikimai ir pasiūlymai, kaip pašalinti nustatytas neatitiktis, pateikti 2016 m. gruodžio 28 d. Įmonės patikrinimo akte Nr. 8.

### Įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinys

Įmonės buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis Įmonės direktoriaus patvirtinta apskaitos politika. Apskaitos politikoje nurodyta, kad Įmonė apskaitą tvarko vadovaudamasi verslo apskaitos standartais.

Vykdydamas ankstesnio audito metu Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pateiktą rekomendaciją Įmonės sąskaitų planą patikslinti pagal šiuo metu galiojančių verslo apskaitos standartų nuostatas, Įmonės direktorius 2016 m. birželio 1 d. įsakymu Nr. 1<sup>12</sup> patvirtinto Įmonės sąskaitų planą.

*Pastebėjimas.* Naujai patvirtintas sąskaitų planas nebuvo naudojamas iki 2016 m. pabaigos.

Įmonės apskaita nėra kompiuterizuota, skaičiavimai atliekami rankiniu būdu.

Įmonės 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio straipsniuose nurodytos sumos yra patvirtintos apskaitos registrų duomenimis, lėšų gavimas ir pervedimas banko sąskaitoje pagrįstas tinkamais dokumentais, banko sąskaitos išrašo paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai duomenys atitinka apskaitos registrų duomenis.

Visi Įmonės 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys atitinka suvestinio apskaitos registro (Didžiosios knygos) duomenis (žr. 1 lentelę 6 psl.).

Aiškinamojo rašto duomenys atitinka kitose finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis, tačiau informacija jame pateikta nesivadovaujant 6-ojo verslo apskaitos standarto „Aiškinamasis raštas“<sup>13</sup> 22 punktu, kuriame nurodyta, kad aiškinamojo rašto pastabose pateikiama ataskaitinių finansinių metų ir mažiausiai vienu praėjusių finansinių metų informacija, kuri pateikiama tokia pat tvarka, kokia pateikti finansinių ataskaitų straipsniai; pastabos numeruojamos iš eilės, pastabos numeris nurodomas prie finansinės ataskaitos straipsnio, kurį ji paaiškina.

Aiškinamajame rašte nėra įvardytos jį sudarančios dalys: bendroji dalis, apskaitos politika, pastabos.

Pagal Pelno (nuostolių) ataskaitoje pateiktus duomenis nustatyta, kad 2016 m. pardavimo pajamos, palyginti su praėjusiais finansiniais metais, sumažėjo 4 572 Eur arba 20,1 proc. Ši suma yra reikšminga, todėl aiškinamajame rašte turėjo būti nurodyta pardavimo pajamų mažėjimo priežastis.

<sup>10</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. balandžio 29 d. įsakymo Nr. A-178 „Dėl Savivaldybės įmonės „Ekologinė laboratorija“ vadovo darbo apmokėjimo, 2015 metų finansinių ataskaitų patvirtinimo“ 3 punktas

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2004 m. gruodžio 30 d. įsakymo Nr. D1-711 „Dėl Leidimų atlikti taršos šaltinių išmetamų į aplinką teršalų ir teršalų aplinkos elementuose matavimus ir tyrimus išdavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ 1 punktas

<sup>12</sup> Savivaldybės įmonės „Ekologinė laboratorija“ direktoriaus 2016 m. birželio 1 d. įsakymas Nr. 1 „Dėl sąskaitų plano patvirtinimo“

<sup>13</sup> Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2012 m. gruodžio 21 d. įsakymo Nr. VAS-24 „Dėl 6-ojo verslo apskaitos standarto „Aiškinamasis raštas“ tvirtinimo“ (Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2015 m. gegužės 28 d. įsakymo Nr. VAS-19 redakcija) 1 punktas

1 lentelė. Finansinių ataskaitų duomenų palyginimas su apskaitos registru duomenimis  
2016 m. gruodžio 31 d.

Eur

Eil. Nr.	Rodiklis	Suvestinis apskaitos registras (Didžioji knyga)	Finansinės ataskaitos pavadinimas			
			Balansas	Pelno (nuostolių) ataskaita	Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	Pinigų srautų ataskaita
<b>1.</b>	<b>Ilgalaikis materialusis turtas</b>					
1.1.	Pastatų ir statinių įsigijimo savikaina	5 986,77	3 423			
1.2.	Pastatų ir statinių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas	2 564,05				
1.3.	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių įsigijimo savikaina	4 362,73	2 289			
1.4.	Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių įsigijimo savikainos nusidėvėjimas	2 073,54				
<b>2.</b>	<b>Trumpalaikis turtas</b>					
2.1.	Pirkėjų skolų vertė	2 318,53	2 319			
2.2.	Pinigai banko sąskaitoje	4 842,96	4 843			4 843
<b>3.</b>	<b>Nuosavas kapitalas</b>					
3.1.	Įmonės savininko kapitalas	18 843,14	18 843		18 843	
3.2.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	(4 571,32)	(4 572)	(4 572)	(4 572)	
3.3.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	(2 672,86)	(2 672)		(2 672)	
<b>4.</b>	<b>Įsipareigojimai</b>					
4.1.	Skolos tiekėjams	151,95	152			
4.2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (atostoginių kaupiniai)	813,97	814			
4.3.	Kitos mokėtinos sumos (mokėtinas pridėtinės vertės mokestis)	309,48	309			
<b>5.</b>	<b>Pajamos</b>					
5.1.	Suteiktų paslaugų pajamos	18 158,37		18 158		
<b>6.</b>	<b>Sąnaudos</b>					
6.1.	Pardavimo savikaina	16 984,54		16 985		
6.2.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	5 745,46		5 745		

### Įmonės finansinė būklė ir veiklos rezultatai

Analizuodami Pelno (nuostolių) ataskaitoje pateiktus duomenis nustatėme šią pajamų ir sąnaudų kitimo dinamiką (žr. 2 lentelę):

2 lentelė. Pajamų ir sąnaudų analizė

							Eur
Eil. Nr.	Pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnis	2012-12-31	2013-12-31	2014-12-31	2015-12-31	2016-12-31	Pastabos
1.	Pardavimo pajamos	24 555	22 382	21 841	22 730	18 158	Pardavimo pajamos turi tendenciją mažėti
2.	Pardavimo savikaina	20 131	16 795	17 569	15 993	16 985	Pardavimo savikaina turi tendenciją didėti
3.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	4 424	5 588	4 272	6 737	1 173	Įmonė dirba nestabiliai
4.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	5 816	4 021	4 107	4 632	5 745	Bendrosios ir administracinės sąnaudos nuolat didėja
5.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ	(2 924)	1 566	165	2 105	(4 572)	Įmonė dirba nestabiliai
6.	Pelno mokesčiai			7	95		
7.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	(2 924)	1 566	158	2 010	(4 572)	Įmonė dirba nestabiliai

Įmonė 2016 metais, lyginant su 2015 metais, uždirbo 20,1 proc. mažiau pajamų. Įmonės sąnaudos 2016 metais, lyginant su 2015 metais, padidėjo 10,2 proc. Sąnaudų padidėjimą sąlygojo darbo užmokesčio ir įmokų socialiniam draudimui padidėjimas, o tai įtakojo Lietuvos Respublikos Vyriausybės sprendimas padidinti minimalią mėnesinę algą.

Analizuodami Įmonės apskaitos registruose pateiktus duomenis nustatėme, kad sąnaudos darbo užmokesčiui ir įmokoms socialiniam draudimui turi tendenciją didėti (žr. 3 lentelę).

3 lentelė. Sąnaudų darbo užmokesčiui ir įmokoms socialiniam draudimui pokyčių 2012–2016 metais analizė

						Eur
Rodiklis	2012 m.	2013 m.	2014 m.	2015 m.	2016 m.	
Sąnaudos	25 947	20 816	21 676	20 625	22 730	
iš jų: darbo užmokesčiui	13 637	10 680	10 369	11 253	13 075	
įmokoms socialiniam draudimui	4 225	3 309	3 196	3 479	4 050	

Vidutinis mėnesinis darbuotojų (neįskaitant direktoriaus) atlyginimas 2013 m. buvo 320 Eur, 2014 m. – 304 Eur, 2015 m. – 324 Eur, 2016 m. – 365 Eur. Direktoriaus vidutinis mėnesinis atlyginimas 2013 m. buvo 249 Eur, 2014 m. – 256 Eur, 2015 m. – 289 Eur, 2016 m. – 360 Eur.

Audito metu nustatyta, kad 2016 metais Įmonė nesivadovavo Savivaldybės įmonių, kontroliuojamų uždaryjū akcinių bendrovių ir viešųjų įstaigų strateginių veiklos planų rengimo, tvirtinimo ir atsiskaitymo bei vadovų ir jų pavaduotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo (toliau – Tvarkos aprašas)<sup>14</sup> nuostatomis, reglamentuojančiomis Įmonės vadovo mėnesinės algos sudėtį, dydį ir nustatymo tvarką – visiems Įmonėms darbuotojams (įskaitant direktorių) 2016 metais buvo mokama minimali mėnesinė alga.

*Pastebėjimas.* Įmonės direktorius dar iki Tvarkos aprašo patvirtinimo Savivaldybės administracijos Vietinio ūkio ir turto valdymo skyriui nurodė<sup>15</sup>, kad Įmonė direktoriui 2016 m. mėnesinės algos kintamosios dalies mokėti negalės, nes nebus gauta pakankamai lėšų.

Analizuodami Balanse pateiktus duomenis nustatėme, kad Įmonės turtas ir nuosavas kapitalas turi tendenciją mažėti, o trumpalaikiai įsipareigojimai – didėti (žr. 4 lentelę).

<sup>14</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. balandžio 29 d. įsakymo Nr. A-180 „Dėl Savivaldybės įmonių, kontroliuojamų uždaryjū akcinių bendrovių ir viešųjų įstaigų strateginių veiklos planų rengimo, tvirtinimo ir atsiskaitymo bei vadovų ir jų pavaduotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ 1 punktą

<sup>15</sup> Savivaldybės įmonės „Ekologinė laboratorija“ 2016 m. balandžio 22 d. raštas Nr. 8 „Dėl informacijos pateikimo“

4 lentelė. Įmonės turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų pokyčių 2012–2016 metais analizė

Eil. Nr.	Rodiklis	Eur				
		2012-12-31	2013-12-31	2014-12-31	2015-12-31	2016-12-31
1.	Turtas	14 141	14 984	15 143	17 240	12 874
1.1.	Ilgalaikis turtas	5 632	6 641	6 300	6 000	5 712
1.2.	Trumpalaikis turtas	8 510	8 343	8 843	11 240	7 162
2.	Nuosavas kapitalas	12 437	14 003	14 161	16 171	11 599
3.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	1 704	981	982	1 069	1 275
4.	Bendrojo trumpalaikio mokumo (likvidumo) koeficientas	4,99	8,50	9,01	10,51	5,62

Įmonės ilgalaikio turto likutinė vertė nuolat mažėja dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo. Trumpalaikis turtas mažėja, nes Įmonė gauna vis mažiau pajamų.

Bendrojo trumpalaikio mokumo (likvidumo) koeficientas 2016 metais, lyginant su 2015 metais, sumažėjo beveik perpus, nors kritinės reikšmės nesiekia. Nerimą kelia tai, kad trumpalaikio turto mažėjimo ir trumpalaikių įsipareigojimų didėjimo tendencija kelia riziką dėl galimybės Įmonei finansinius įsipareigojimus įvykdyti laiku arba jų iš viso neįvykdyti.

Įmonės 2016 metų veiklos rezultatas – 4 572 Eur nuostolio, 2015 metais buvo 2 010 Eur grynojo pelno.

Išanalizavę pastarųjų penkerių metų Įmonės veiklos rezultatus (žr. 2 lentelę 7 psl.), kiekvienais metais audito metu Įmonės finansinei būklei ir veiklos rezultatams įvertinti apskaičiuojamus santykinius finansinius rodiklius, galime daryti išvadą, kad *Įmonė dirba nestabiliai: nors Įmonė yra moki, kol kas neturi sunkumų vykdydama trumpalaikius įsipareigojimus, tačiau Įmonės vykdoma veikla nėra pelninga ir efektyvi, jos veiklos rezultatai neturi tendencijos gerėti.*

### Savivaldybės turto valdymas, naudojimas ir disponavimas juo

Audito metu nustatyta, kad Įmonei Savivaldybės perduoto ir Įmonės įgyto turto vertė Įmonės įstatų 26 punkte nurodyta litais. Kitų reikšmingų klaidų, neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams Įmoneje valdant, naudojant Savivaldybės turtą ir juo disponuojant 2016 metais nenustatyta.

### Įmonės vadovo veiklos užduočių vykdymas

Kaip jau buvo minėta, Įmonės vadovo 2016 m. veikla vertinama remiantis Įmonės finansinių rodiklių keitimosi tendencijomis. Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracijos direktoriaus nustatytas 2016 m. veiklos užduotis Įmonės direktorius įvykdė tik iš dalies:

Rodiklis	Vadovo mėnesinės algos kintamosios dalies dydis % nuo mėnesinės algos pastoviosios dalies		
	0	+5	+10
1	2	3	4
1. Grynas pelningumas (grynasis pelnas (nuostolis) / pardavimo pajamos) – parodo, kiek vienam pardavimui eurui tenka grynojo pelno:			
1.1. Jei neigiamas	-0,25		
1.2. Jei neigiamas, tačiau rodiklis pagerėjo ne mažiau kaip 30 proc.			
1.2. Jei teigiamas			
2. Nuosavo kapitalo grąža (grynasis pelnas (nuostolis) / nuosavas kapitalas*100 proc.) parodo pelningumą, kurį uždirba akcininkų kapitalas:			
2.1. Jei iki 7 proc.	-39,42		
2.2. Jei nuo 7 iki 10 proc.			
2.3. Didesnis kaip 10 proc.			
3. Bendrasis likvidumo koeficientas (trumpalaikis turtas / trumpalaikiai įsipareigojimai) – parodo įmonės gebėjimą padengti trumpalaikius įsipareigojimus:			
3.1. Jei iki 1,1			



1	2	3	4
3.2. Jei nuo 1,2 iki 2,0			
3.3. Jei virš 2,0			5,62
4. Nuosavybės koeficientas (nuosavas kapitalas / visas įmonės turtas * 100 proc.) – parodo, kokia dalimi visas įmonės turtas yra suformuotas iš nuosavų įmonės lėšų:			
4.1. Jei iki 50 %			
4.2. Jei nuo 51 % iki 70 %			
4.3. Jei nuo 71 %			90,1
5. Pajamos, tenkančios vienam darbuotojui (be administracijos) per ataskaitinius metus, Eur:			
5.1. Sumažėjo	9 079		
5.2. Padidėjo			
6. Sąnaudos, tenkančios vienam darbuotojui (be administracijos) per ataskaitinius metus, Eur:			
6.1. Padidėjo	8 493		
6.2. Sumažėjo			

### Veiklos ataskaita

Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 16 straipsnio 1 dalyje įtvirtinta įmonės vadovo pareiga kartu su įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkiniu įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai pateikti ataskaitinių finansinių metų įmonės veiklos ataskaitą.

Vertinant Įmonės 2016 metų veiklos ataskaitą nustatyta, kad šios ataskaitos duomenys atitinka Įmonės 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.

*Atkreipiame dėmesį į tai, kad Įmonės 2016 metų veiklos ataskaitoje nurodyta, kad ateityje galimas Įmonės nemokumas.*

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2016 m. balandžio 28 d. audito ataskaitoje dėl Įmonės 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio atkreipėme dėmesį į tai, kad Įmonės įstatų 42 punkte nurodyta veiklos ataskaitoje privaloma pateikti informacija neatitinka Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 16 straipsnio 2 dalies reikalavimų. *Pažymime tai, kad minėtas neatitikimas neištaisytas iki šiol.*

### IV SKYRIUS REKOMENDACIJOS

Remdamiesi audito ataskaitoje išdėstytais faktais, rekomenduojame:

1. Savivaldybės administracijos direktoriui numatyti galimus sprendimo būdus dėl Įmonės veiklos tęstinumo įvertinant nestabilią Įmonės veiklą.

2. Įmonės direktoriui:

2.1. Nedelsiant pakeisti:

2.1.1. Įmonės įstatų 26 punktą, nurodant Įmonei Savivaldybės perduoto ir Įmonės įgyto turto vertę eurais;

2.1.2. Įmonės įstatų 42 punktą, nurodant veiklos ataskaitoje privalomą pateikti informaciją pagal Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 16 straipsnio 2 dalies reikalavimą.

2.2. Patobulinti Įmonės veiklą iš esmės.

2.3. Užtikrinti, kad:

2.3.1. buhalterinė apskaita būtų tvarkoma naudojant naujai patvirtintą Įmonės sąskaitų planą;

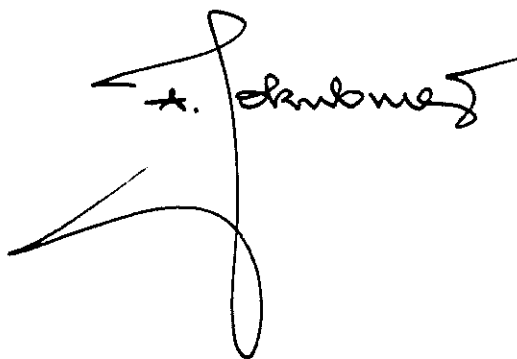
2.3.2. apie sąskaitų plano pakeitimą būtų nurodyta ateinančių ataskaitinių finansinių metų aiškinamajame rašte;

2.3.3. aiškinamajame rašte informacija būtų pateikta pagal 6-ojo verslo apskaitos standarto „Aiškinamasis raštas“ reikalavimus.

Apie rekomendacijų įvykdymą Savivaldybės kontrolierių informuoti iki 2017 m. balandžio 28 d.

Ataskaita surašyta 3 egzemplioriais: Savivaldybės administracijos direktoriui, Savivaldybės įmonei „Ekologinė laboratorija“, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.

Savivaldybės kontrolierė

A handwritten signature in black ink, appearing to read "A. Jokubauskienė". The signature is stylized with a large loop at the top and a long, sweeping stroke at the bottom.

Audra Jokubauskienė