



## VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### AUDITO ATASKAITA DĖL SĮ „VILNIAUS PLANAS“ AUDITO

2017 m. gegužės 11 d. Nr. R-05-7  
Vilnius

#### SANTRAUKA

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atlikto finansinio audito tikslai – įvertinti audituojamo subjekto vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, įvertinti 2016 metų Įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2016 metų Įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – SĮ „Vilniaus planas“ (toliau – Įmonė).

Reikšmingų Įmonės 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų iškreipimų audito metu nenustatėme.

Kiti pastebėjimai:

1. Įmonės finansinės ataskaitos parengtos pagal Verslo apskaitos standartus, nors vadovaujantis Savivaldybės tarybos patvirtinto<sup>1</sup> Vilniaus miesto savivaldybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo savivaldybės kontroliuojamose įmonėse tvarkos aprašo 66 punktu, Savivaldybės kontroliuojamos įmonės apskaitą turėtų tvarkyti pagal tarptautinius apskaitos standartus.

2. Įmonėje įdiegta Kokybės vadybos sistema ISO9001, Aplinkos vadybos sistema ISO14001, patvirtinti pajamų ir sąnaudų planai, 2016-2018 metų veiklos strategija, nustatytos finansų kontrolės taisyklės, vidaus darbo tvarkos taisyklės ir kt. vidaus kontrolės aplinkai svarbūs dokumentai. Įmonės vidaus kontrolės sistemą silpnina tai, kad ne visi Įmonės administravimo įgaliojimus turintys asmenys yra pateikę Privačių interesų deklaracijas, Įmonėje nėra patvirtinto etikos kodekso ir socialinės atsakomybės politikos, metinių įsigijimo ir skolinimosi planų, nėra gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarkos.

3. Gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos komisijos pirmininku paskyrus Įmonės buhalterį neužtikrinama, kad būtų laikomasi Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 15.5. punkto nuostatų.

4. Įmonės darbuotojams išmokėjus premijas Įmonės jubiliejaus proga, nesivadovauta su Įmonės darbuotojų darbo apmokėjimo taisyklėmis, kadangi premijų išmokėjimas Įmonės jubiliejaus proga jose nenumatytas (pagal šių taisyklių 1.12 punktą Įmonės darbuotojams gali būti skiriamos premijos darbuotojo gyvenimo (pradedant 30-mečiu) arba darbo jubiliejų proga, už pasiekimus darbe, įstatymo nustatytų švenčių progomis).

5. Kai paslaugos teikiamos ilgiau negu vieną ataskaitinį laikotarpį, Įmonė taiko 25 verslo apskaitos standarto „Statybos ir kitos ilgalaikės sutartys“ nuostatas ir dalį pajamų kiekvieno ketvirčio pabaigoje pripažįsta pagal savo įvertinimą, surašydama buhalterines pažymas. Įmonės vidaus teisės aktais ilgalaikių projektavimo sutarčių apskaita ir pajamų tokiais atvejais pripažinimas, mūsų nuomone, reglamentuotas nepakankamai. Audito metu nustatytas atvejis, kai skaičiuojant pagal Savivaldybės administracijos Miesto ūkio ir transporto departamento 2016 m.

<sup>1</sup> 2015-05-28 sprendimas Nr. 1-54 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo savivaldybės kontroliuojamose įmonėse tvarkos aprašo tvirtinimo“

birželio 14 d. užsakymą (kartografuoti Vilniaus miesto komunalinių atliekų surinkimo konteinerių vietas, nustatyti reikiamą konteinerių aikštelių dydį ir optimalias jų išdėstymo vietas, atnaujintų duomenų pagrindu parengti konteinerių išdėstymo schemą) uždirbtą pajamų sumą buvo įvertintos darbuotojų, pasamdytų Savivaldybės darnaus judumo plano rengimo darbams atlikti, darbo užmokesčio ir su juo susijusios išlaidos (Savivaldybės darnaus judumo plano parengimo paslaugų teikimo sutartį Įmonė su savivaldybės administracija pasirašė vėliau – 2016 m. gruodžio 15 d.). Siekiant suvienodinti faktiškai atliktų projektų rengimo darbų vertės nustatymo praktiką ir sumažinti pajamų priskyrimo neteisingiems laikotarpiams riziką, mūsų nuomone, tikslinga patikslinti arba papildyti Apskaitos politikos arba kitų Įmonės vidaus teisės aktų nuostatas.

## REKOMENDACIJOS

Atsižvelgdami į audito metu nustatytus dalykus, rekomenduojame:

*1. Savivaldybės administracijos direktoriui:*

- tvirtinti Įmonės metinius turto įsigijimo ir skolinimosi planus.

*2. Įmonės direktoriui:*

2.1. užtikrinti, kad Įmonės administravimo įgaliojimus turintys asmenys pateiktų Privačių interesų deklaracijas ir jose pateikta informacija būtų vadovaujama priimančiais sprendimais,

2.2. patvirtinti ir Įmonės interneto svetainėje paskelbti etikos kodeksą ir socialinės atsakomybės politiką,

2.3. užtikrinti, kad inventorizacijos komisijos pirmininku nebūtų skiriamas Įmonės buhalteris,

2.4. teikti Įmonės valdybai svarstyti Įmonės metinių turto įsigijimo ir skolinimosi planų projektus,

2.5. parengti ir patvirtinti kokybės vadybos sistemos dokumentą ES projektų skyriaus atliekamų darbų kokybės valdymui,

2.6. spręsti dėl detalesnės Ilgalaikių projektavimo sutarčių apskaitos tvarkos tikslingumo.

## IŽANGA

Įmonės auditą Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu<sup>2</sup> atliko Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Vilma Jankauskaitė, atliekant auditą dalyvavo teisininkas Marius Gumbrevičius.

Audito tikslai – įvertinti audituojamo subjekto vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, įvertinti 2016 metų Įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2016 metų Įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas laikotarpis – 2016 metai.

Audituojamas subjektas – Savivaldybės įmonė „Vilniaus planas“, kodas – 123615345, adresas – Konstitucijos pr. 3, LT-09601 Vilnius. Galiojantys Įmonės įstatai patvirtinti Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. gegužės 19 d. įsakymu Nr. 30-1883.

Įmonė yra iš Savivaldybės turto įsteigtas ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo. Įmonė nuosavybės teise priklauso Savivaldybei ir jai perduotą ir jos įgytą turtą valdo, naudoja bei juo disponuoja patikėjimo teise. Įmonės veiklos tikslai – teikti teritorijų planavimo, projektavimo, geografinių informacinių sistemų ir kitas susijusias viešąsias paslaugas bei vykdyti kitą veiklą, siekiant tenkinti viešuosius interesus, kaip tai apibrėžta Įmonės įstatuose. Pagrindinė Įmonės veikla audituojamu laikotarpiu buvo planavimo dokumentų rengimas, projektavimas ir

<sup>2</sup> Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. vasario 21 d. pavedimas Nr. B-02-6

statinio projekto vykdymo priežiūra, geografinių informacinių sistemų kūrimas, ES ir kitų fondų paramai gauti reikalingų ir kt. dokumentų rengimas.

Įmonės organai:

- įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Savivaldybės administracijos direktorius,
- kolegialus valdymo organas – valdyba<sup>3</sup>,
- vienasmenis valdymo organas - Įmonės vadovas<sup>4</sup>.

Įmonės struktūroje<sup>5</sup> yra direktoriaus, direktoriaus pavaduotojo - vyr. architekto ir direktoriaus pavaduotojo – ES projektų skyriaus vadovo pareigybės, administracijos personalo pareigybės (6), Finansų ir apskaitos skyrius, Projektavimo skyrius, GIS skyrius ir ES projektų skyrius. ES projektų skyrius įkurtas 2015 m. gruodžio 1 d., jis teikia strategijų, galimybių studijų, investicijų projektų, sąnaudų ir naudos analizės, pirkimų dokumentacijos, paraiškų ir kitų susijusių dokumentų ES ir kitų fondų paramai gauti rengimo paslaugas, kurių tikslas – prisidėti Savivaldybei efektyviai ir pilna apimtimi panaudoti paramos lėšas, skirtas įgyvendinti 2014-2020 m. Vilniaus miesto integruotų teritorijų vystymo programą. Be to ES skyrius yra atsakingas už naujų su atliekų tvarkymu susijusių užsakymų administravimą.

Įmonės direktoriaus pareigas audituotu laikotarpiu laikinai ėjo Įmonės direktoriaus pavaduotojas – vyr. architektas Linas Sinkevičius, Finansų ir apskaitos skyriaus vadove – vyr. finansininke dirbo Jonita Daunaravičienė.

Auditas pradėtas 2017 m. vasario 27 d., baigtas 2017 m. balandžio 21 d.

Su audito ataskaita galima susipažinti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos interneto puslapyje, adresu [www.vilniuskontrolė.lt](http://www.vilniuskontrolė.lt).

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nuomonė dėl Įmonės finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo bus pareikšta audito išvadoje.

## **AUDITO APIMTIS IR METODAI**

Audito metu buvo vertinamas Įmonės 2016 m. finansinių ataskaitų rinkinys ir Įmonės veiklos ataskaita, kuriuos Įmonė pateikė auditui pagal Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 m. vasario 27 d. raštą Nr. R-07-34 „Dėl duomenų pateikimo“.

Audito metu vertinamą Įmonės 2016 m. finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- 2016 m. gruodžio 31 d. balansas;
- 2016 m. gruodžio 31 d. pelno (nuostolių) ataskaita;
- 2016 m. gruodžio 31 d. pinigų srautų ataskaita;
- 2016 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
- Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Pagal pateikto balanso duomenis turto ir atitinkamai nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų likutis 2016 m. pradžioje sudarė iš viso 3644027 Eur, pabaigoje – 2807230 Eur, Įmonės ilgalaikis turtas 2016 m. pradžioje sudarė iš viso 45133 Eur, pabaigoje – 53599 Eur, trumpalaikis turtas metų pradžioje – 3289697 Eur, pabaigoje – 2531739 Eur, ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos metų pradžioje – 309197 Eur, pabaigoje – 221892 Eur, nuosavas kapitalas metų pradžioje – 2239841 Eur, pabaigoje – 2389409 Eur, mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai metų pradžioje – 1404186 Eur, pabaigoje – 417821 Eur. Pagal Pelno (nuostolių) ataskaitos duomenis 2016 m. Įmonė uždirbo 336751 Eur grynojo pelno.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Įmonės finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas

<sup>3</sup> paskirta Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-09-11 įsakymu Nr. 30-3017. Valdybą sudaro septyni nariai, iš kurių keturi – nepriklausomi.

<sup>4</sup> nuo 2015-12-07 Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-12-07 įsakymu Nr. 41-743 laikinuoju direktoriumi paskirtas Įmonės direktoriaus pavaduotojas – vyr. architektas Linas Sinkevičius

<sup>5</sup> Patvirtinta Įmonės valdybos 2015-09-02 protokolu, įsigaliojo nuo 2015-12-01

užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to paties fakto, kad mes netikrinome visų (100 %) įvykusių ūkinių operacijų ir sudarytų sandorių.

Susipažįstant su Įmonės veiklos pobūdžiu, jos valdymu, organizacine struktūra, vidaus kontrolės aplinka buvo siekiama įsitikinti, ar Įmonėje yra sukurta pakankama kontrolės priemonių visuma, susipažinome su subjekto tvarkomis, taisyklėmis, įsakymais bei kitais dokumentais, vertinome reikšmingų subjekto veiklos procesų, darbuotojų atsakomybės ribas, pareigybių aprašymus.

Įmonėje atliktos audito procedūros, kurių metu įvertinti 2016 m. finansinių ataskaitų rinkinio duomenys, vykdytos audito procedūros pardavimo pajamų ir rangovų darbų sąnaudų pagrįstumo, mokėtinų ir gautinų sumų srityse.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, analitines ir kitas audito procedūras. Audito metu buvo surinkti įrodymai audito nuomonei pareikšti.

### **Auditui pateiktų finansinių ataskaitų duomenys**

#### **Ilgalaikis turtas**

Įmonės nematerialusis ir materialusis turtas balanse apskaitomas likutine verte. Ilgalaikiu turtu pripažįstamas materialusis ir nematerialusis turtas, kurio įsigijimo vertė yra ne mažesnė kaip 145 Eur.

Įmonės ilgalaikis turtas per 2016 m. padidėjo 8466 Eur (2016 m. pradžioje buvo 43133 Eur, pabaigoje – 53599 Eur): nematerialus turtas padidėjo 3435 Eur, materialus turtas – 5031 Eur. Finansinio ir kito ilgalaikio turto Įmonė balanso duomenimis neturėjo.

Įmonė 2016 m. gruodžio 31 d. turėjo ilgalaikio nematerialaus turto už 31921 Eur, iš jų 31153 Eur sudarė programinė įranga, 768 Eur – licencijos. Ilgalaikio nematerialaus turto vertė didėjo dėl įsigytos transporto srautų modeliavimo programos (pirko iš Vokietijos įmonės PTV AG, bendra sąskaitos vertė – 21273 Eur, iš jų 15955 Eur Įmonė priskyrė ilgalaikiam turtui, 5318 Eur – ateinančių laikotarpių sąnaudoms) ir programinės įrangos „GeoMap 2016“ (pirko iš UAB „Infoera“ už 1439,90 Eur, t.sk. 249,90 Eur PVM, įsigijimo vertė 1190 Eur), mažėjo dėl per metus paskaičiuotos amortizacijos (13710 Eur). Dalis visiškai amortizuoto nematerialaus turto 2016 m. nurašyta (Progr.AutoCAD Civil 3D 2010, Progr.Autodesk 3ds Max Desingn, Geomap 2010, Byla 10 apif. Įranga, buvusi jų įsigijimo vertė – 9371,23 Eur).

Įmonė 2016 m. gruodžio 31 d. turėjo ilgalaikio materialaus turto (biuro technikos, baldų, telefonų ir kt.) už 21678 Eur, t.y. 5031 Eur daugiau nei 2015 m. gruodžio 31 d. (buvo 16647 Eur). 2016 m. Įmonė įsigijo ilgalaikio materialaus turto už 14017 Eur:

- 10 kompiuterių (4 po 1021 Eur, 2 po 713 Eur, 2 nešiojami po 550 Eur, 1 planšetinis už 363 Eur, 1 planšetinis už 320,66 Eur ),
- 8 monitorius (4 po 227 Eur ir 4 po 210 Eur),
- 10 mobiliųjų telefonų (8 po 417 Eur ir 1 už 417,02 Eur),
- droną už 1222,31 Eur.

2016 m. Įmonė apskaičiavo 8986 Eur ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo. Perrašyto ir nurašyto ilgalaikio materialaus turto 2016 metais nebuvo.

Finansinio ir kito ilgalaikio turto Įmonė balanso duomenimis nei 2016, nei 2015 metais neturėjo.

#### **Trumpalaikis turtas**

Įmonės trumpalaikis turtas 2016 m. gruodžio 31 d. buvo 757958 Eur mažesnis nei 2015 m. gruodžio 31 d. (2015 m. gruodžio 31 d. buvo 3289697 Eur, 2016 m. gruodžio 31 d. – 2531739 Eur): atsargos sumažėjo 17211 Eur, per vienus metus gautinos sumos – 1369098 Eur, ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos – 87305 Eur, pinigų padaugėjo 628351 Eur.

Didžiausią trumpalaikio turto pokytį lėmė 1406943 Eur sumažėjusios pirkėjų skolos: 2015 m. gruodžio 31 d. jos sudarė 3126150 Eur, 2016 m. gruodžio 31 d. – 1719207 Eur. Daugiausiai Įmonei buvo skolinga Savivaldybės administracija (1475710,27 Eur, iš jų Miesto ūkio ir transporto departamento skola - 775264,60 Eur, Miesto plėtros departamento – 261686,71 Eur, e-miesto departamento - 367046,25 Eur, Švietimo, kultūros ir sporto departamento –

57211,55 Eur, administracijos - 15501,16 Eur), UAB „Kauno tiltai“ (187472,58 Eur) ir UAB „Vilniaus vandenys“ (17718,64 Eur), kitų pirkėjų skolos sudarė 38305,95 Eur. Likusią per vienus metus gautinų sumų dalį sudarė biudžeto skola įmonei – sumokėtas avansinis pelno mokestis (48389 Eur).

Atsargos 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 5854 Eur. Įmonės atsargas, balanso duomenimis, sudarė sumokėti avansai (5407,25 Eur išankstinis apmokėjimas už licencijas UAB „Infoera“ ir nebaigta produkcija ir vykdomi darbai (447 Eur).

Pinigai bankų sąskaitose 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 758289 Eur, pinigų kasoje Įmonė neturėjo.

Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos 2016 m. gruodžio 31 d. balanso duomenimis sudarė 221892 Eur (iš šios sumos 204442 Eur sudarė sukauptos pajamos ir 17450 Eur – sukauptos ateinančių laikotarpių sąnaudos). Prie ateinančių laikotarpių sąnaudų Įmonė priskyrė išlaidas, kurios susijusios su būsimųjų laikotarpių tęstinio pobūdžio paslaugomis (draudimas, spaudos prenumerata ir pan. Sukauptoms pajamoms Įmonė priskiria pagal ilgalaikių projektavimo sutarčių įvykdymo lygį nustatytas ir pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas pajamas.

### **Nuosavas kapitalas**

Įmonės nuosavas kapitalas palyginus su 2015 m. padidėjo 149568 Eur ir 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 2389409 Eur.

Nuosavas kapitalas išaugo dėl 2016 m. uždirbto grynojo pelno (336751 Eur). Dalį ankstesniais metais uždirbto pelno (187183 Eur) Įmonė vadovaudamasi 2016 m. liepos 14 d. valdybos posėdyje patvirtintu pelno paskirstymu skyrė pelno įmokai (mokamai į savivaldybės biudžetą).

Įmonės savininko kapitalas (173772 Eur) ir rezervai (54862 Eur) palyginus su 2015 m. gruodžio 31 d. nesikeitė.

### **Dotacijos ir subsidijos**

Dotacijų ir subsidijų Įmonė, balanso duomenimis, nei 2015, nei 2016 metais neturėjo.

### **Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai**

Įmonės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai 2016 m. gruodžio 31 d. buvo 986365 Eur mažesni nei 2015 m. gruodžio 31 d. (2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 1404186 Eur, o 2016 m. gruodžio 31 d. – 417821 Eur).

Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai sumažėjo 7928 Eur ir 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 12134 Eur (pagal audito metu pateiktus dokumentus šią sumą sudarė iš paslaugų teikėjų gauti sutarčių įvykdymo garantai.

Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai sumažėjo 978437 Eur ir 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 405687 Eur (2015 m. gruodžio 31 d. buvo 1384124 Eur).

Didžiausią įtaką tokiam skolų ir įsipareigojimų mažėjimui turėjo 772887 Eur sumažėjusios skolos tiekėjams: 2015 m. gruodžio 31 d. jos sudarė 788539 Eur, o 2016 m. gruodžio 31 d. – 15652 Eur. Labiausiai sumažėjo Įmonės skola Savivaldybės administracijai už patalpų nuomą ir komunalines paslaugas: 2015 m. gruodžio 31 d. Įmonė už šias paslaugas buvo skolinga Savivaldybės administracijai 411212,97 Eur, o 2016 m. gruodžio 31 d. – 9554 Eur. Likusią skolų tiekėjams dalį 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė skola BTA Insurance Company SE už draudimą (2429 Eur), UAB „Atea“ už kompiuterių priežiūrą ir aptarnavimą (3118,17 Eur) ir skolos už kitas paslaugas (550,70 Eur).

Gautus išankstinius apmokėjimus už paslaugas ir pirkėjų permokas (7867,82 Eur) Įmonė parodė prie per vienus metus mokėtinų sumų ir kitų trumpalaikių įsipareigojimų, gautų avansų eilutėje.

Didžiausią per vienus metus mokėtinų sumų dalį ir trumpalaikių skolų dalį 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė su darbo santykiais susiję įsipareigojimai: 183545 Eur, iš jų 182936,82 Eur – atostoginių kaupiniai, 358,77 Eur – mokėtinas GPM, 249,77 Eur – mokėtinas darbo užmokestis.

Pelno mokesčio įsipareigojimai 2016 m. gruodžio 31 d. buvo 64703 Eur, kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai – 133919 Eur (iš jų 125104,61 Eur – mokėtinas PVM, 5844,96 Eur – mokėtinas atlygis valdybos nariams, 1874 Eur – mokėtinos socialinio draudimo įmokos nuo atlygio valdybos nariams, 1068 Eur – mokėtinas GPM nuo atlygio valdybos nariams, 27 Eur – kitos mokėtinos sumos).

### **Pajamos**

Įmonės pajamos finansinių ataskaitų duomenimis 2016 metais sudarė 3118249 Eur, iš jų 3108203 Eur – pardavimo pajamos, 15 Eur – finansinės ir investicinės veiklos pajamos (baudos), 10031 Eur – kitos veiklos pajamos (seniai Įmonei sumokėti avansai, iš darbuotojų surenkamos sumos už automobilių parkavimą, viršytus telefoninių pokalbių limitus ir pan.). Palyginus su 2015 metais (buvo 3032744 Eur) Įmonės pajamos padidėjo 85505 Eur arba 2,8 proc.

Pardavimų pajamų struktūra registru duomenimis buvo tokia:

- 61,98 proc. (1926447 Eur) – Bendrojo ir detalaus planavimo skyriaus pajamos,
- 30,53 proc. (948984 Eur) – Geografinių informacinių sistemų skyriaus pajamos,
- 7,49 proc. (232772 Eur) – Europos Sąjungos projektų skyriaus pajamos.

### **Sąnaudos**

Įmonės sąnaudos finansinių ataskaitų duomenimis 2016 metais buvo 2716794 Eur, t.y. 125443 eurai arba 4,8 procentais didesnės nei 2015 m. (buvo 2591351 Eur).

Sąnaudų struktūra pagal Įmonės pateiktus dokumentus buvo tokia:

- 81,64 proc. arba 2217959,48 Eur – paslaugų savikaina (didžiausią pardavimo savikanos dalį sudarė Projektavimo, Geografinių informacinių sistemų ir Europos Sąjungos projektų skyriaus darbuotojų darbo užmokestis (1374577,28 Eur), socialinio draudimo įmokos (418736,20 Eur) ir rangovų atliktų darbų sąnaudos (413486,76 Eur)),

- 18,20 proc. arba 494507 Eur – veiklos sąnaudos (didžiausią veiklos sąnaudų dalį sudarė administracijos darbuotojų darbo užmokestis (187139,46 Eur) ir socialinio draudimo įmokos (58408,49 Eur), nuoma (81931,88 Eur), programų priežiūros ir licencijos (25292,12 Eur), turto nusidėvėjimas ir amortizacija (22696,18 Eur), kitos sąnaudos ir neleidžiami atskaitymai (22333,47 Eur), kanceliarinės išlaidos (11781,77 Eur)),

- 0,06 proc. arba 1694,98 Eur – finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos,
- 0,1 proc. arba 2632 Eur – kitos veiklos sąnaudos.

## **PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS**

### ***Dėl Įmonės 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų***

Reikšmingų 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymų audito metu nenustatyta.

*Pastebėjimas.* Įmonės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Verslo apskaitos standartais. Savivaldybės tarybos patvirtinto<sup>6</sup> Vilniaus miesto savivaldybės turinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo savivaldybės kontroliuojamose įmonėse tvarkos aprašo 66 punkte nustatyta, kad Savivaldybės kontroliuojamos įmonės apskaitą tvarko pagal tarptautinius apskaitos standartus.

*Išvada.* Įmonė nesivadovavo Savivaldybės tarybos patvirtinto Vilniaus miesto savivaldybės turinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo savivaldybės kontroliuojamose įmonėse tvarkos aprašo 66 punktu, nes apskaitą tvarkė pagal verslo, o ne tarptautinius apskaitos standartus.

<sup>6</sup> 2015-05-28 sprendimas Nr. 1-54 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės turinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo savivaldybės kontroliuojamose įmonėse tvarkos aprašo tvirtinimo“

***Dėl Įmonės vidaus kontrolės, įskaitant finansų valdymą***

Įmonėje įdiegta Kokybės vadybos sistema ISO9001 ir Aplinkos vadybos sistema ISO14001. Įmonės direktoriaus įsakymais taip pat yra patvirtinti tokie dokumentai, reglamentuojantys įvairias Įmonės veiklos sritis:

- Finansų kontrolės taisyklės (patvirtintos 2015-04-17 įsakymu Nr. V-15-22),
- Apskaitos politika (patvirtinta 2014-12-31 įsakymu Nr. V-14-24),
- Darbuotojų darbo apmokėjimo taisyklės (patvirtintos 2014-11-19 Įmonės direktoriaus įsakymu Nr. V-14-19, papildytos (dėl ES projektų skyriaus įsteigimo) 2015-11-16 įsakymu Nr. V-15-39),
- Vidaus darbo tvarkos taisyklės (patvirtintos 2014-08-25 įsakymu Nr. V-14-10),
- Supaprastintos viešųjų pirkimų taisyklės (patvirtintos 2014-12-30 įsakymu Nr. V-14-22),
- Archyvavimo taisyklės (patvirtintos 2015-01-21 įsakymu Nr. V-15-06),
- kiti Įmonės vidaus dokumentai.

Veiklos ataskaitoje Įmonė nurodo, kad vykdomų veiklų ir įgyvendinamų projektų kokybei ir savalaikiškumui užtikrinti taip pat periodiškai organizuoja Projektų tarybas, kurių metu aptariami aktualūs projektų rengimo klausimai, ieškoma problemų sprendimo būdų. Kaip dar vieną taikomą vidaus kontrolės priemonę Įmonė nurodo periodiškai vykdomas projektų peržiūras, kurių paskirtis – finansinė bei juridinė projektų eigos priežiūra ir kontrolė. Peržiūrų metu projektų vadovai trumpai pristato projektų eigą, peržiūrimos patirtos ir numatomos projektų sąnaudos, planuojami atliktų darbų tarpiniai ir galutiniai perdavimo užsakovams terminai.

Įmonėje 2016 metais vyko 6 valdybos posėdžiai. Jų metu buvo svarstomas Įmonės strateginis planas, veiklos rezultatai, tikslai 2016 metams, veiklos sutarčių su valdybos nariais, naujų rinkai siūlomų sprendimų, finansinių ataskaitų, audito rezultatų ir kiti klausimai, pritarta 2016 metų viešųjų pirkimų planui.

Savivaldybės administracijos direktorius 2016 m. birželio 30 d. įsakymu Nr. 30-1603 patvirtino Įmonės 2016 m. pajamų ir sąnaudų planą ir Įmonės 2016-2018 metų veiklos strategiją. Strategijoje numatytos 4 pagrindinės strateginės veiklos kryptys (užsakovo poreikius atitinkančių paslaugų teikimas, paslaugų modernizavimas ir spektro plėtra, finansinių rodiklių gerinimas ir žmoniškųjų išteklių tobulinimas). Nustatytoms strateginėms kryptims konkretizuoti išskirti strateginiai tikslai ir uždaviniai. Tikslų ir uždavinių įgyvendinimui išmatuoti numatyti matavimo vienetai ir nustatyti siektini rezultatai.

*Pastebėjimai.* Audito metu pastebėti tokie Įmonės vidaus kontrolės (įskaitant finansų valdymą) sistemos trūkumai ir tobulintini dalykai:

1. Ne visi Įmonės administravimo įgaliojimus turintys asmenys yra pateikę Privačių interesų deklaracijas. Tai neatitinka Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybės tarnyboje įstatymo 4 straipsnio 1 dalies reikalavimų, be to mažina vidaus kontrolės galimybes.

2. Įmonė nėra pasitvirtinusi etikos kodekso ir socialinės atsakomybės politikos. Pagal Savivaldybės tarybos 2015 m. gegužės 28 d. sprendimu Nr. 1-54 patvirtinto Vilniaus miesto savivaldybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse tvarkos aprašo 62 punkto nuostatas informacija apie Savivaldybės kontroliuojamos įmonės etikos kodeksą ir socialinės atsakomybės politiką turi būti skelbiama įmonės interneto svetainėje.

3. Įmonės skolų inventorizacijos komisijos pirmininke 2016 metais Įmonės direktoriaus 2016 m. gruodžio 27 d. įsakymu Nr. V-16-13 buvo paskirta Įmonės buhalterė S.R. Tai neatitinka Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 15.5. punkto nuostatų, pagal kurias vyriausiasis buhalteris (buhalteris) komisijos pirmininku būti negali.

4. Įmonė nėra nustačiusi gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarkos, kaip tai numatyta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 45 p.

5. Įmonės direktoriaus 2015-02-25 įsakymu Nr. V-15-09-ISO patvirtinti tokie Įmonės kokybės ir aplinkos apsaugos vadybos sistemos dokumentai: 1) Kokybės ir aplinkos apsaugos politika, 2) Kokybės ir aplinkos apsaugos vadovas, 3) Dokumentų rengimo, valdymo bei

saugojimo taisyklės, 4) Vidaus auditas, 5) Neatitiktys, korekciniai ir prevenciniai veiksmai, 6) Užsakymų (sutarčių) analizė, 7) Technologinės ir matavimo įrangos valdymas, 8) Projektavimo valdymas, 9) GIS veiklos valdymas, 10) Planavimas ir analizė, 11) Aplinkos apsaugos aspektų ir avarijų valdymas. Nuo 2015 m. gruodžio 1 d. pasikeitus Įmonės struktūrai ir atsiradus ES projektų skyriui, atskiras dokumentas šio skyriaus darbų kokybės valdymui direktoriaus įsakymu nebuvo patvirtintas (nors 2015 m. gruodžio 11 d. patvirtintame Kokybės ir aplinkos apsaugos vadove kaip galiojantis KAVS dokumentas nurodomas „ES ir struktūrinių fondų projektų rengimas“).

6. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. gruodžio 4 d. įsakymo Nr. 40-476 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės įmonių, savivaldybės kontroliuojamų akcinių bendrovių, uždaryjū akcinių bendrovių vadovų, jų pavaduotojų ir vyriausiųjų buhalterių darbo apmokėjimo“ 1 punktu rekomenduojama, kad Savivaldybės įmonių, Savivaldybės kontroliuojamų akcinių bendrovių ir uždaryjū akcinių bendrovių, kurių savininkė yra Savivaldybė, vadovų, jų pavaduotojų ir vyriausiųjų buhalterių nustatomas mėnesinis darbo užmokestis (pareiginė alga su priedais ir priemokomis) neviršytų 3 tūkst. eurų sumos iki mokesčių. Šio įsakymo 2 punktu nustatyta, kad už įgyvendintus įmonei išskeltus tikslus ir nepriekaištingą pareigų atlikimą iš sutaupyty savivaldybės įmonės ar bendrovės lėšų, skirtų darbo užmokesčiui, gali būti išmokamas kintamas atlygis (premijos), paskaičiuojamas vadovaujantis Turto valdymo ekspertų darbo grupės rekomendacijomis, kai patvirtinami įmonės/bendrovės veiklos finansinio audito metiniai rezultatai. Audito metu nustatyta, kad 2016 m. balandžio mėn. Įmonės vyr. finansininkei priskaičiuota iš viso 3489,63 Eur darbo užmokesčio, direktoriaus pavaduotojui - ES skyriaus vadovui – 3684,93 Eur. Patikrinus Įmonės dokumentus nustatyta, kad vadovaujantis 2016 m. balandžio 29 d. Įmonės direktoriaus įsakymu Nr. P-16-59, atsižvelgiant į tai, kad 2016 m. gegužės 14 d. Įmonei sukaks 20 metų jubiliejus, Įmonės direktoriaus pavaduotojui - ES skyriaus vadovui A.K. ir Finansų ir apskaitos skyriaus vadovei - vyr. finansininkei J.D. buvo skirta po 1050 Eur premija. Premijos skyrimas įmonės jubiliejaus proga nenumatytas nei Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. gruodžio 4 d. įsakymu Nr. 40-476 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės įmonių, savivaldybės kontroliuojamų akcinių bendrovių, uždaryjū akcinių bendrovių vadovų, jų pavaduotojų ir vyriausiųjų buhalterių darbo apmokėjimo“ patvirtintose rekomendacijose, nei Įmonės patvirtintose darbuotojų darbo apmokėjimo taisyklėse<sup>7</sup> (vadovaujantis šių taisyklių 1.12 p., premijos gali būti skiriamos darbuotojo gyvenimo, darbo jubiliejaus, už pasiekimus darbe, įstatymo nustatytų švenčių progomis). Pažymėtina, kad premijas Įmonės jubiliejaus proga Įmonė išmokėjo ne tik vyr. finansininkui ir direktoriaus pavaduotojui, bet ir kitiems darbuotojams.

7. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 4 str. 4 d. 6 p. numatyta, kad „Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija: tvirtina įmonės metinius turto įsigijimo ir skolinimosi planus, metines pajamų ir išlaidų sąmatas“. Identiška nuostata įtvirtinta ir Įmonės įstatų (Įstatai patvirtinti Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. gegužės 19 d. įsakymu Nr. 30-1183) IV skyriaus 20.6. p. Įmonės įstatų 37.5. p. numatyta, kad Įmonės vadovas atsako už „įmonės metinių turto įsigijimo ir skolinimosi planų, metinių pajamų ir išlaidų sąmatų sudarymą, jų pateikimą valdybai svarstyti ir įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai tvirtinti“. Audito metu nustatyta, kad 2016 m. Įmonė nepateikė tvirtinti įmonės metinio turto įsigijimo ir skolinimosi plano Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai. Tokiu būdu buvo pažeistos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo nuostatos. Pažymėtina, kad Įmonės įstatai pakeisti tik 2016 m. gegužės 19 d., t.y. jau įpusėjus metams, iki tol galiojo senoji Įmonės įstatų redakcija, patvirtinta dar 2007 m. spalio 10 d. Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. 30-1868. Senojoje įstatų redakcijoje Įmonės metinių turto įsigijimo ir skolinimosi planų tvirtinimas buvo priskirtas valdybos kompetencijai, kaip tai buvo numatyta senojoje LR valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo redakcijoje, galiojusioje iki 2015 m. kovo 1 d. Tačiau Įmonė, įsigaliojus pakeistam LR valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymui (2015 m. kovo 1 d.), t.y.

<sup>7</sup> SĮ „vilniaus planas“ direktoriaus 2014-11-17 įsakymu Nr. P-14-17 patvirtintos SĮ „Vilniaus planas“ darbuotojų darbo apmokėjimo taisyklės



pasikeitus šio įstatymo 4 str. reglamentavimui ir įmonės metinių turto įsigijimo ir skolinimosi planų kompetencijai perėjus iš įmonės valdybos įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai, laiku nepakeitė įstatų. Pažymėtina, kad nuo šio momento Įmonės įstatai ėmė prieštarauti šio įstatymo nuostatomis, o kartu Įmonė atitinkamas procedūras atliko pažeidžiant to paties įstatymo nuostatas.

8. Nebuvo teisiškai reglamentuota, kokiais pagrindais Įmonė 2016 metais naudojosi dalimi Savivaldybei priklausančio turto. (Vadovaujantis Savivaldybės tarybos 2005-03-23 sprendimu Nr. 1-738, Savivaldybės administracija su Įmone 2005 metais sudarė Ilgalaikio ir trumpalaikio turto panaudos sutartį, kuria Įmonei buvo perduotas 10 metų panaudos būdu valdyti Savivaldybei priklausantis ilgalaikis ir trumpalaikis turtas – biuro baldai ir kt. Savivaldybės turto panaudos 10 metų terminas baigėsi 2015 m. kovo mėn. Įmonė šiuo turtu naudojosi ir toliau, nors sutartis pratęsta nebuvo. Turto perdavimo-priėmimo aktą<sup>8</sup> Savivaldybės administracija ir Įmonė pasirašė tik 2017 m. sausio 18 d.)

9. Įmonės Apskaitos politikos dalyje, reglamentuojančioje ilgalaikių projektavimo sutarčių apskaitą (III.16 d.), numatyta, kad kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną apskaičiuojamos pagal sutartį sukauptos pajamos, kurios gaunamos padauginus bendrąsias įvertintas sutarties pajamas iš sutarties įvykdymo lygio (33 p.). Sutarties įvykdymo lygis, vadovaujantis Apskaitos politika, turėtų būti nustatomas kaip patirtų išlaidų ir įvertintų bendrųjų išlaidų santykis (32 p.). Kas yra laikoma sutarties bendrosiomis išlaidomis ir kaip jos yra įvertinamos, Apskaitos politikoje neapibrėžta. Pagal Įmonės pateiktus žodinius paaiškinimus, bendrosiomis išlaidomis ji laiko su darbų (paslaugų) užsakovais sudarytose sutartyse arba suderintose sąmatose numatytą darbų (paslaugų) kainą. Mūsų nuomone, šią kainą laikyti bendrosiomis išlaidomis yra neteisinga, kadangi tai yra pajamų, kurios įvykdžius sutarties sąlygas turės būti pripažintos, suma, o faktiškai išlaidų Įmonė dažniausiai patiria mažiau nei uždirba pajamų (2016 metais Įmonė uždirbo iš viso 336751 Eur grynojo pelno). Be to, kaip nustatyta audito metu, skaičiuodama iš sutarties (užsakymo) vykdymo uždirbtas pajamas Įmonė įvertina projektų vadovų pateiktose projekto paskyrose nurodytą įvykdytų darbų vertę, laisvai samdomiems darbuotojams<sup>9</sup> apskaičiuotą darbo užmokestį, su juo susijusias išlaidas ir rangovų atliktų darbų vertę. Įmonės darbuotojų darbo apmokėjimo taisyklėse<sup>10</sup> apibrėžta, kad paskyra – tai Įmonės vidaus dokumentas, kurio atitinkama lėšų suma yra įvertinami faktiškai atlikti projekto rengimo darbai per ataskaitinį laikotarpį – mėnesį. Kaip nustatoma lėšų suma, kuria įvertinami faktiškai atlikti projektų rengimo darbai, neregamentuota. Audito metu nustatytas atvejis, kai skaičiuojant pagal Savivaldybės administracijos Miesto ūkio ir transporto departamento 2016 m. birželio 14 d. užsakymą (kartografuoti Vilniaus miesto komunalinių atliekų surinkimo konteinerių vietas, nustatyti reikiamą konteinerių aikštelių dydį ir optimalias jų išdėstymo vietas, atnaujintų duomenų pagrindu parengti konteinerių išdėstymo schemą) uždirbtą pajamų sumą buvo įvertintos darbuotojų, pasamdytų Savivaldybės darnaus judumo plano rengimo darbams atlikti, darbo užmokesčio ir su juo susijusios išlaidos (Savivaldybės darnaus judumo plano parengimo paslaugų teikimo sutartį Įmonė su savivaldybės administracija pasirašė vėliau – 2016 m. gruodžio 15 d.). Be to Įmonė nedaro Apskaitos politikos III.16 dalies „Ilgalaikių projektavimo sutarčių apskaita“ 35 punkte numatytų sukauptų nebaigtų vykdyti sutarčių sąnaudų perkėlimo į suteiktų paslaugų savikainą įrašų (visas vykdant sutartis patirtas sąnaudas Įmonė iš karto apskaito ne turto, o sąnaudų klasėje). Siekiant suvienodinti faktiškai atliktų projektų rengimo darbų vertės nustatymo praktiką ir sumažinti pajamų priskyrimo neteisingiems laikotarpiams riziką, mūsų nuomone, tikslinga patikslinti arba papildyti Apskaitos politikos nuostatas.

*Išvada.* Įmonėje įdiegta Kokybės vadybos sistema ISO9001, Aplinkos vadybos sistema ISO14001, patvirtinti pajamų ir sąnaudų planai, 2016-2018 metų veiklos strategija, nustatytos finansų kontrolės taisyklės, vidaus darbo tvarkos taisyklės ir kt. Įmonės vidaus kontrolės sistemą

<sup>8</sup> Nr. A54-2/17(3.5.33-FN4)

<sup>9</sup> Įmonės darbuotojų darbo apmokėjimo taisyklėse apibrėžta, kad laisvai samdomas darbuotojas – Įmonės darbuotojas, priimtas konkrečiam darbui ar funkcijai atlikti, kurio etatas nėra numatytas Įmonės struktūroje ir etatų sąraše.

<sup>10</sup> patvirtintos Įmonės direktoriaus 2014-11-17 įsakymu Nr. V-14-17

silpnina tai, kad Įmonės administravimo įgaliojimus turintys asmenys nėra pateikę Privačių interesų deklaracijų, Įmonėje nėra patvirtinto etikos kodekso ir socialinės atsakomybės politikos, metinių įsigijimo ir skolinimosi planų, nėra gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarkos. Gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos komisijos pirmininku paskyrus Įmonės buhalterį neužtikrinama, kad būtų laikomasi Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 15.5. punkto nuostatų. Vykdamas viešuosius pirkimus ir neprašant pagrįsti siūlomos neįprastai mažos kainos nesivadovaujama Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 40 straipsnio 1 dalies nuostatomis. Įmonės vidaus teisės aktais nepakankamai reglamentuota ilgalaikių projektavimo sutarčių apskaita ir pajamų pagal tokias sutartis pripažinimas.

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito  
tarnybos vyr. specialistė  
teisininkas

Vilma Jankauskaitė  
Marius Gumbrevičius

L.e.p. SĮ „Vilniaus planas“ direktorius  
Vyriausioji finansininkė

Linas Sinkevičius  
Jonita Daunaravičienė