



ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

IŠVADA DĖL SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS ALYTAUS TELEKINO 2010 METŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS

2011 m. balandžio 28 d. m. Nr. AT- 3
Alytus

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas atliko 2010 metų savivaldybės įmonės Alytaus telekino (toliau - SĮ Alytaus telekinas arba įmonė) 2010-12-31 balanso ir susijusių 2010 m. pelno (nuostolių) ataskaitos, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos ir 2010 metų finansinės atskaitomybės aiškinamojo rašto ribotos apimties finansinį auditą.

SĮ Alytaus telekino finansinė atskaitomybė parengta pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą. Už šią finansinę atskaitomybę yra atsakinga SĮ Alytaus telekino vadovybė. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistai atsako už savo nuomonę apie šią finansinę atskaitomybę.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, jog finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Audito metu buvo ištirti ūkiniai įvykiai ir gauti įrodymai, patvirtinantys finansinės atskaitomybės sumas ir atskleidimus. Audito metu buvo įvertinti taikyti apskaitos principai bei vadovybės atlikti reikšmingi įvertinimai, taip pat bendras finansinės atskaitomybės pateikimas. Manome, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

Savivaldybės kontrolieriaus nuomone, įmonės finansinė atskaitomybė visais reikšmingais atvejais parengta vadovaujantis įstatymais ir teisės aktais ir parodo SĮ Alytaus telekino 2010-12-31 finansinę būklę, 2010 m. veiklos rezultatus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

Rekomendacijos įmonės vadovui:

1. siūlyti įmonės savininkui sumažinti kasmet perkeliama ankstesnio laikotarpio nuostolį sumažinant įstatinį kapitalą
2. siekiant didinti pardavimus rekomenduojama plėtoti rinkodarą.

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas

Nerijus Palubinskas



ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

SĮ ALYTAUS TELEKINO FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AUDITO ATASKAITA

2011-04-28 Nr. AT- 3

Alytus

IŽANGA

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 14 str. 4 p. ir Alytaus miesto savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2011 m. veiklos planu savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas Nerijus Palubinskas atliko SĮ Alytaus telekino finansinės atskaitomybės auditą.

Audito subjektas – SĮ Alytaus telekinas, įmonės kodas – 149693995, įstaigos adresas – Rotušės a. 11, LT-62141 Alytus.

Audituojamas laikotarpis – 2010-01-01 – 2010-12-31. Analizuotos finansinės ataskaitos, įmonės veiklą reglamentuojantys dokumentai.

Audituojamu laikotarpiu įmonės direktoriaus pareigas ėjo Kęstutis Repečka, vyr. buhalterė Danguolė Petkevičienė.

Audito tikslas – patikrinti ir įvertinti SĮ Alytaus telekino finansines ataskaitas, esamą buhalterinės apskaitos bei vidaus kontrolės sistemą ir pateikti pagrįstą išvadą, ar finansinės ataskaitos (kiti dokumentai) yra patikimos, tinkamos, parengtos pagal galiojančius teisės aktus, ar teisingai ir visais reikšmingais atžvilgiais atspindi audituojamo objekto finansinę būklę, ar jose pateikta informacija yra tiksli ir naudinga informacijos vartotojams. Finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje.

SĮ Alytaus telekinas įsteigtas 1993-07-29 Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo nustatyta tvarka iš savivaldybės turto, kuri nuosavybės teise priklauso Alytaus miesto savivaldybei ir jai perduotą bei jos įgytą turtą valdo, naudoja, juo disponuoja patikėjimo teise, vykdo veiklą siekdama tenkinti viešuosius interesus.

Pagrindinė SĮ Alytaus telekino veikla yra kokybiškas kino paslaugų teikimas, siekiant pelno; visuomenės užimtumas, organizuojant kultūros renginius bei kitų paslaugų teikimas, gerinant lankytojų aptarnavimą. Įmonė taip pat organizuoja videopaslaugas gyventojams.

Šioje įmonėje atliktas 2003 m. finansinis auditas, 2004 m. ribotos apimties finansinis auditas, 2005 m. finansinės atskaitomybės (įmonės balanso, aiškinamojo rašto, kreditorių-debitorių sąrašo, pajamų ir sąnaudų pripažinimo, jų atvaizdavimo buhalterinėje apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje bei pelno-nuostolio ataskaitų) patikrinimas, 2006 m. pajamų už teikiamas paslaugas, ilgalaikio turto, atlyginimų priskaitymo ir išmokėjimo patikrinimas, 2007 m. finansinės atskaitomybės patikrinimas, 2008 m. finansinis auditas, 2009 m. ribotos apimties finansinis auditas.

Už finansines ataskaitas, sandorius ir teisės aktų laikymąsi atsako įmonės vadovas, o Kontrolės ir audito tarnybos specialistai – už savo nuomonę.

AUDITO ATLIKIMO TVARKA IR AUDITUOTOS SRITYS

Auditą atlikome vadovaudamiesi Valstybinio audito reikalavimais ir Lietuvos Respublikos kontrolieriaus patvirtintu finansinio audito vadovu.

Mes surinkome ir apibendrinome informaciją apie audituojamąjį subjektą, ištyrėme vidaus kontrolės aplinką ir įvertinę darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, kitų išlaidų sričių vidaus kontrolės procedūrų veikimą, atlikome pagal audito programas pajamų ir darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įnašų, kitų išlaidų sričių savarankiškas mažos ir didelės apimties procedūras.

Atkreipiame dėmesį į tai, kad išlieka tikimybė, jog mūsų atliktas auditas galėjo nustatyti ne visus trūkumus, kurie galbūt egzistuoja įstaigos apskaitoje. Mūsų darbas buvo suplanuotas taip, kad mes galėtume pagrįstai tikėtis nustatyti potencialiai galimus finansinės atskaitomybės klaidingus teiginius, galinčius atsirasti dėl apgaulės ar kitų pažeidimų.

AUDITUOJAMOS ĮMONĖS FINANSINĖS VEIKLOS REZULTATAI

Įmonės metinė finansinė atskaitomybė – balansas, pelno (nuostolio) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ir aiškinamasis raštas yra parengti vadovaujantis šiais teisės aktais:

- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu;
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000-02-17 nutarimu Nr. 179 patvirtintomis ir 2004-10-27 nutarimu Nr. 1341 pakeistomis Kasos darbo organizavimo ir operacijų atlikimo taisyklėmis;
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintomis ir 2008-04-17 nutarimu Nr. 370 pakeistomis Inventorizacijos taisyklėmis;
- Verslo apskaitos standartais.

Įmonės uždirbtos pajamos ir sąnaudos, patirtos šioms pajamoms uždirbti, apskaitoje pripažįstamos kaupimo principu.

Taip pat įmonė pateikė 2010 m. veiklos ataskaitą.

Apskaita tvarkoma pagal Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 1993 12 16 rašto Nr. 91N „Dėl paaiškinamojo rašto ir sąskaitų plano“ rekomendacijas parengtą sąskaitų planą, patvirtintą įmonės direktoriaus 1998 01 02.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 9 straipsnio nuostatomis ir Verslo apskaitos standartu 7 įmonėje turi būti patvirtinta apskaitos politika. Įmonės direktoriaus 2004-06-21 įsakymu Nr. 5 buvo patvirtinta SĮ Alytaus telekino apskaitos politika, kurią sudaro jos neatsiejamos dalys atskiros tvarkos ir taisyklės. Įmonės apskaita nėra kompiuterizuota, apskaitos programų nenaudoja.

Vadovaujantis įstaigos direktoriaus 2010-11-22 įsakymu Nr. 8 buvo atlikta ilgalaikio materialaus turto, trumpalaikio turto, pinigų 2010-12-01 būklės inventorizacija. Išnagrinėjus inventorizacijos aprašus, nebuvo pastebėta nei trūkumų, nei pertekliaus. Kadangi pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. balandžio 17 d. nutarimo Nr. 370 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 179 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ 9 punktą už inventorizacijos organizavimą, atlikimą ir jos rezultatų teisingumą atsako įstaigos vadovas ir vyriausiasis buhalteris, darome prielaidą, kad įstaigos inventorizacijos aprašuose pateikti duomenys yra teisingi.

SĮ Alytaus telekinas ilgalaikio nematerialiojo turto neturi. Ilgalaikio materialiojo turto įmonėje yra už 218,143 tūkst. Lt, lyginant su praėjusiais metais sumažėjo 13,223 tūkst. Lt. 2010 m.

įmonė turto neįsigijo, o bendra suma sumažėjo dėl nusidėvėjimo. Įmonėje naudojama daug nusidėvėjusio ilgalaikio turto (kino bei videoįrenginiai ir kt.), kuris yra nenurašytas.

Įsigijimo metu materialusis turtas registruojamas įsigijimo savikaina, balanse rodomas likutine verte atėmus nusidėvėjimą. Nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu metodu, likvidacinę turto vertę sudaro 1 Lt.

Pagal balanso duomenis trumpalaikis turtas 2010-01-01 sudarė 70426 Lt, iš jų 17 057 Lt sudarė atsargos. Atsargos finansinėje atskaitomybėje yra atvaizduotos faktine jų įsigijimo savikaina. Per vienerius metus gautinos sumos sudarė 333 Lt, grynai pinigai sąskaitoje ir kasoje 2011-01-01 sudarė 53 036 Lt. Lyginant su praėjusiais metais trumpalaikis turtas sumažėjo 28 603 Lt (didžiausią įtaką tam turėjo grynų pinigų sumažėjimas). Pagal įmonės balanso 2011-01-01 duomenis turtas iš viso sudarė 288 569 Lt. Lyginant su praėjusiais metais turtas sumažėjo 41 826 Lt.

Pagal įmonės balanso 2011-01-01 duomenis nuosavas kapitalas sudarė 152 252 Lt, kapitalas nuosavybės teise priklausantis Alytaus miesto savivaldybei, sudarė 254 852 Lt, nuostolis – 102 842 Lt.

Dotacijos, subsidijos 2011-01-01 sudarė 23000 Lt. Per 2010 m. iš Alytaus miesto savivaldybės buvo gauta 23 000 Lt dotacija, kuri buvo skirta pagrindinei veiklai (kino filmų nuomai). Dotacijų apskaita tvarkoma kaupimo principu. Gauta dotacija ilgalaikiam turtui apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje pripažįstama dalimis, t. y. mažinama tiek, kiek to turto nudėvima, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas. Nepanaudotos dotacijos dalies likutis rodomas balanse. Dotacija patirtoms sąnaudoms kompensuoti dalimis pripažįstama tiek, kiek patiriama sąnaudų, kurioms skirta dotacija, t. y. mažinamos kompensuojamos sąnaudos.

Ilgalaikių skolų įmonė neturi. Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai 2011-01-01 sudarė 10 999 Lt. Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai iš viso sudarė 288 569 Lt.

Veiklos analizė

Įmonė pajamas pripažįsta pajamų kaupimo principu. 2010 metais įmonė gavo 214 060 Lt pajamų. Įmonės pagrindinė veikla buvo kino filmų rodymas, videokasečių, DVD ir videokambarių nuoma.

Pardavimų pajamos sudarė 214 060 Lt, iš jų:

- Kino filmų demonstravimo pajamos – 174 446 Lt; lyginant su 2009 m. sumažėjo 38 009 Lt
- Bufeto pardavimų pajamos – 28 182 Lt, lyginant su 2009 m. sumažėjo 5 292 Lt;
- Videotekos pajamos – 3 164 Lt, lyginant su 2009 m. sumažėjo 3 892 Lt;
- Kitos pajamos – 8 268 Lt, lyginant su 2009 m. sumažėjo 2 156 Lt.

Įmonės sąnaudos, patirtos uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, apskaitoje fiksuojamos kaupimo principu. Visi tikrinti sąnaudų patyrimo atvejai pavaizduoti buhalterinėje apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje.

Parduotų prekių ir paslaugų savikaina, palyginus su praėjusiais metais, sumažėjo 2 783 Lt ir sudarė 170 495 Lt, iš jų:

| | |
|--|--|
| Darbo užmokesčio sąnaudos | – 89 334 Lt, lyginant su 2009 m. sumažėjo 2 616 Lt |
| „Sodra“ | – 27 676 Lt, lyginant su 2009 m. sumažėjo 764 Lt |
| Šilumos ir elektros energijos sąnaudos | – 19 155 Lt, lyginant su 2009 m. padidėjo 3 065 Lt |
| Ryšių paslaugos | – 3 513 Lt, lyginant su 2009 m. sumažėjo 95 Lt |
| Komunalinių paslaugų | – 12 468 Lt; lyginant su 2009 m. padidėjo 1 235 Lt |
| Kuro sąnaudos | – 2 282 Lt, lyginant su 2009 m. padidėjo 229 Lt |
| Parduotų prekių savikaina | – 14 747 Lt, lyginant su 2009 m. sumažėjo 2 620 Lt |
| Apsaugos sąnaudos | – 1 320 Lt lyginant su 2009 m. nekito |

Didžiausią lyginamąjį kiekį parduotų prekių ir paslaugų savikainos dalyje sudarė darbo užmokesčio (52,4 %) ir Sodros (16,2 %) sąnaudos. Įmonės vidutinis darbo užmokestis sumažėjo 4,2 %, t. y. nuo 1200 Lt iki 1150 Lt per mėnesį, per ataskaitinius metus įmonės darbuotojų skaičius nepakito.

Veiklos sąnaudos 2011-01-01 sudarė 77 159 Lt, iš jų:
 reklamos – 4 621 Lt;
 kino filmų nuomos – 57 536 Lt, sumažinta 23 000 Lt dotacija, gauta iš savivaldybės;
 ilgalaikio turto nusidėvėjimo – 13 223 Lt, sumažinta 3 381 Lt dotacijos iš savivaldybės dalimi, tenkančia nusidėvėjusiai daliai;
 kanceliarinės išlaidos – 501 Lt;
 įvairios kitos – 4 229 Lt.
 iš viso veiklos sąnaudos sumažintos 26 381 Lt dotacija iš savivaldybės biudžeto patirtoms sąnaudoms kompensuoti.

Kino filmų lankomumo skaičiai pateikti suvestinėje :

| Metai | Žiūrovų skaičius | Vidutiniškai per 1 mėn. (kai per metus dirba 11 mėn.) |
|-------|------------------|---|
| 1998 | 34042 | 3094,73 |
| 1999 | 32298 | 2936,18 |
| 2000 | 36227 | 3293,36 |
| 2001 | 31845 | 2895,0 |
| 2002 | 31032 | 2821,1 |
| 2003 | 24671 | 2242,82 |
| 2004 | 23845 | 2167,72 |
| 2005 | 23385 | 2125,91 |
| 2006 | 25218 | 2292,55 |
| 2007 | 29286 | 2662,36 |
| 2008 | 28293 | 2572,09 |
| 2009 | 30188 | 2744,36 |
| 2010 | 24482 | 2225,64 |

Kaip matyti iš pateiktos lentelės kino filmų žiūrovų nuo 2001 metų nuolat mažėjo, tačiau 2006 m. lankytojų skaičius ėmė kilti ir 2009 m. buvo didžiausias. Tačiau 2010 m. Alytuje kino lankomumas ženkliai sumažėjo, net 19 %.

2010 metais įmonė patyrė 33 594 Lt nuostolio, kadangi metų pradžioje balansinis nuostolis sudarė 69 248 Lt, todėl galutinis finansinis rezultatas yra balansinis nuostolis 102 842 Lt.

IŠVADOS IR PASTEBĖJIMAI

Išvada: įmonės finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, finansinėse ataskaitose pateikti duomenys atspindi tikrą įmonės būklę 2011-01-01.

REKOMENDACIJOS

Siekiant gerinti įmonės finansinius rodiklius siūlome:

- Įmonės savininkui sumažinti kasmet perkeliama ankstesnio laikotarpio nuostolį sumažinant įstatyminį kapitalą.
- Siekiant didinti pardavimus, plėtoti rinkodarą.

Siekiant gerinti įmonės vidaus kontrolę siūlome nustatyti taisykles:

- Ilgalaikio turto nusidėvėjimui taikyti naujus nusidėvėjimo normatyvus.
- Artimiausiu metu numatyti ir skirti lėšų buhalterinei programai įsigyti.

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas



Nerijus Palubinskas