



ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

UAB „ALYTAUS ŠILUMOS TINKLAI“ PINIGINIŲ LĖŠŲ PANAUDOJIMO PATIKRINIMO

ATASKAITA

2010 m. vasario 12 d.

Pavedimas: 2009-12-03 Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T-253 „Dėl pavedimo atlikti nenumatytą auditą“.

Audituojamas subjektas: UAB Alytaus šilumos tinklai.

Audituojamas laikotarpis: 2007 – 2009 metai.

Patikrinimo tikslas: atstovaujant pagrindinio UAB „Alytaus šilumos tinklai“ akcininko Alytaus miesto savivaldybės interesus, sukaupti, apibendrinti ir pateikti Alytaus miesto savivaldybės tarybai informaciją apie UAB „Alytaus šilumos tinklai“ pinigines pajamas ir jų panaudojimą.

IŽANGA

Vadovaujantis 1997-04-08 Specialios paskirties akcinės bendrovės „Lietuvos energija“ reorganizavimo bei šilumos ūkio ir jo valdymo perdavimo savivaldybėms įstatymu Nr. VIII-182 ir 1997-06-26 Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 675 „Dėl specialios paskirties akcinės bendrovės „Lietuvos energija“ reorganizavimo“, 1997 metais įkurta regioninė SPAB „Alytaus šilumos tinklai“ su 86150560 Lt. įstatiniu kapitalu.

Naujausia Uždarosios akcinės bendrovės „Alytaus šilumos tinklai“ (toliau vadinama bendrovė) įstatų redakcija įregistruota Juridinių asmenų registre 2008-07-30. Pagal juos, bendrovės įstatinis kapitalas yra 37536120 Lt. ir jį sudaro 3753612 vienetų paprastų vardinių akcijų, kurių vienos nominali vertė yra 10 Lt. Akcijos pasiskirstę taip:

- Alytaus miesto savivaldybė – 98,59 %;
- Alytaus rajono savivaldybė – 0,93 %;
- fiziniai asmenys – 0,48 %.

Bendrovės akcininkas – Alytaus miesto savivaldybė, dalyvauja bendrovės valdyme deleguodama savo įgaliotą atstovą į bendrovės visuotinius susirinkimus ir deleguodama savo atstovus į bendrovės valdybos narius.

Bendrovės visuotiniam akcininkų susirinkimui suteikta išimtinė teisė rinkti ir atšaukti audito įmonę. Bendrovės valdybai pasiūlius, bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas parinko bendrovės audito įmones:

2006 – 2008 metais UAB „Ekskontrolierių konsultacijos“

2009 metais UAB „Baltijos auditas“

Vykdydami Alytaus miesto savivaldybės 2009-12-03 sprendimą Nr.T-253 „Dėl pavedimo atlikti nenumatytą auditą“, vadovaudamiesi LR vietos savivaldos įstatymo 26 straipsnio 1 dalies 1 punktu, ir siekdami nedubliuoti parinktos bendrovės audito įmonės audito procedūrų,

patikrinome kaip naudojami piniginiai ištekliai savivaldybės kontroliuojamoje įmonėje – UAB „Alytaus šilumos tinklai“. Patikrinimo metu surinkome pakankamai informacijos, kad pateiktume Alytaus miesto savivaldybės tarybai išvadas apie bendrovės piniginių lėšų panaudojimo teisėtumą.

Patikrinimo metu ir bendraujant su bendrovės vadovu, naudojomes UAB „Alytaus šilumos tinklai“ įstatų 5.3.3 punktu suteikta teise akcininkui, Alytaus miesto savivaldybei, gauti informaciją apie bendrovę.

BENDROVĖS PAJAMOS

I. Alytaus miesto savivaldybės taryba 2001-07-19 sprendimu Nr.226 „Dėl Alytaus miesto šilumos ūkio modernizavimo ir renovavimo sutarties“ patvirtino Alytaus miesto šilumos ūkio modernizavimo ir renovavimo sutartį tarp Alytaus miesto tarybos ir Prancūzijos komanditinę akcinę bendrovę „Dalkia“ atstovaujančios UAB „Litesko“ Nr.01-08-02-013. Pagal šią sutartį Alytaus miesto šilumos ūkio turtas išnuomotas Operatoriui – UAB „Litesko“ iki 2016-06-01, o operatorius užtikrina šilumos energijos tiekimą Alytaus mieste ir įsipareigoja investuoti į Alytaus šilumos ūkį 39 mln. Lt. be PVM bei papildomai investuoti į garo turbinos įrengimą nuo 5 mln.Lt. iki 7 mln. Lt. ir/arba 15 MW termofikacinės jėgainės įrengimą nuo 30 mln. Lt. iki 35 mln. Lt.

AB „Alytaus šilumos tinklai“ ilgalaikis turtas išnuomotas pagal UAB „Litesko“ ir SPAB „Alytaus šilumos tinklai“ turto nuomos sutartį Nr.01-08-02-014.

Pagrindinės bendrovės pajamos yra nuomos mokestis pagal šią sutartį. Jis susideda iš:

- Nuomos mokesčio Nr.1 – lėšų, skirtų Nuomotojo administracijai išlaikyti;
- Nuomos mokesčio Nr.2 – lėšų, skirtų kompensuoti Nuomotojo mokamus žemės nuomos, turto ir kelių mokesčius, nustatytus Nuomininko išsinuomotam turtui;
- Nuomos mokesčio Nr.3 – lėšų, skirtų Nuomotojo ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams ir palūkanoms padengti;
- Nuomos mokesčio Nr. 4 – lėšų, skirtų kompensuoti Nuomininkui išnuomoto turto amortizacinius atskaitymus.

II. Visuotinis akcininkų susirinkimas 2001-12-05 (protokolo Nr. 6/2):

- nutarė leisti bendrovės valdybai aukciono tvarka parduoti bendrovei nuosavybės tvarka priklausantį ilgalaikį materialųjį turtą pagal pridėtus prie protokolo turto sąrašus. Tai buvo gamybos procese nenaudojamas ir nenuomojamas ilgalaikis turtas.
- patvirtino Nereikalingo ir nenaudojamo bendrovės turto pardavimo viešuosiuose aukcionuose taisykles
- leido bendrovės valdybai parduoti bendrovei nuosavybės teise priklausantį ilgalaikį finansinį turtą, trijų uždarujų akcinių bendrovių akcijas, būtent UAB „Denotė“ (Palanga), UAB Sveikatos centras „Energetikas“ (Juodkrantė), UAB „Šilumos ūkio servisas“.

Per laikotarpį nuo 2001-08-02 iki 2005-12-31 parduodama bendrovės veikloje nenaudojamą ir nebereikalingą turtą, bendrovė gavo 3.816.338,70Lt. Lt. pajamų.

III. Vadovaudamiesi pirmiau minėtos Turto nuomos sutarties nuostatomis, bendrovė išperka šilumos ūkio modernizacijos procese UAB „Litesko“ sukurtą ilgalaikį turtą. Šis turtas užpajamuojamas, įvedamas eksploatacijon ir išnuomojamas UAB „Litesco“. Susidaro gražintino pridėtinės vertės mokesčio sumos.

2004 m. susigražino 1.432.005 Lt. pridėtinės vertės mokesčio permoką, kuri susidarė laikotarpiu nuo 1997 m. lapkričio 1 d. iki 1999 m. gruodžio 31 d. Ši permoka susidarė dėl to, kad įmonė nepagrįstai sumokėjo PVM už gyventojams patiektą šiluminę energiją, nors pagal galiojusius aktus turėjo sumokėti tik gyventojų apmokėtos šiluminės energijos PVM.

IV. Bendrovė gauna pajamas iš biuro patalpų nuomos:

- pagal 2009-09-01 susitarimą Nr. 1 „dėl negyvenamųjų patalpų nuomos sutarties, pasirašytos 2005-06-01 pakeitimo“ Nuomodama Valstybinei energetikos inspekcijai prie Energetikos ministerijos 115,49 kv. m. biuro patalpas po 4,71 Lt./kv.m. ir 43,96 kv.m. ploto bendrojo naudojimo patalpas po 2 Lt./kv.m.
- pagal 2009-08-31 negyvenamųjų patalpų nuomos sutartį Nr. 2009/1 Nuomodama VŠĮ „Alytaus regioninei televizijai“ 180,02 kv.m. biuro patalpas po 1,50 Lt./kv.m ir 29,87 kv.m. ploto bendrojo naudojimo patalpas po 1 Lt./kv.m

BENDROVĖS PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ PANAUDOJIMAS**1. Iš UAB „Litesko“ gauto nuomos mokesčio panaudojimas.****1.1. Nuomos mokesčio Nr. 1. panaudojimas.**

Pasirašant Turto nuomos sutartį Nr.01-08-02-014, bendrovės administracijai išlaikyti buvo numatyta 85 tūkst. Lt (neįskaitant PVM) per metus. Ši suma numatyta indeksuoti tiesiogiai priklausomai nuo LR Vyriausybės tvirtinamos minimalios mėnesinės algos dydžio.

Pagal pagrindines išlaidų grupes ši suma paskirstyta bendrovės valdybos sprendimais.i

Lentelėje apibendrintos bendrovės administracijos išlaikymo išlaidos (Lt., be PVM)

	2007 m.	2008 m.
Ryšių paslaugos	5.868,20	5.182,45
Audito paslaugos	3.000,00	3.000,00
Eksploatacinių darbų sąnaudos	4.197,29	6.490,37
Inventorizacija, teisinė registracija	1.297,65	511,25
Draudimo sąnaudos	4.820,09	4.329,99
Techninės literatūros sąnaudos	2.298,43	1.207,62
Kanceliarinės sąnaudos	914,03	849,38
Banko paslaugos	504,00	418,70
Kitos bendrosios sąnaudos	459,71	314,84
Lietaus nuotekos Artojų g. 3	3.625,20	3.625,20
Kadru paruošimo sąnaudos	1.905,00	2.406,14
Kuro sąnaudos	9.091,88	7.499,78
Darbo užmokestis	102.943,11	104.524,97
Soc.draudimas	31.891,80	32.366,80
Medžiagų nurašymo sąnaudos		6.016,95
Prekės nurašytos eksploatacijai	12.922,90	1.443,42
Advokatų, notarų ir antstolių paslaugos	-166,16	2.841,27
Organizacijų remonto darbai	85.737,75	400,00
Žalos atlyginimas	8.053,29	8.608,05
Programos aptarnavimo paslaugos	1.251,00	1.668,00
Topo geodezinės nuotraukos		4.042,37
P pinigų surinkimo sąnaudos		364,21

Išlaidos kurui ir jų apskaita bendrovėje.

Bendrovės buhalterinėje apskaitoje fiksuojamos ūkinės operacijos, susijusios su autotransporto priemonių panaudojimu. Kuras pajamuojamas surašant pajamų orderį. Įmonės apskaitos politikoje, patvirtintoje 2004-12-31 direktoriaus įsakymu Nr. 3/P nurodoma, kad norint objektyviai įrodyti degalų sunaudojimą įmonės reikmėms, būtina fiksuoti ne tik tai sunaudotų degalų kiekį, bet ir nuvažiuotą atstumą. Tam bendrovėje naudojami Lengvojo automobilio kelionės lapai ir Krovinio automobilio kelionės lapai.

Lengvojo automobilio kelionės lapai išrašyti ne trumpesniai kaip savaitė ir ne ilgesniam kaip vieno mėnesio periodui. Juose yra nurodoma konkretūs nuvažiuoti atstumai, įrašytas nuvažiuotų kilometrų skaičius, nuvažiuoto atstumo skaitiklio (spidometro) rodmenys išvykstat ir grįžus į įmonę, degalų kiekis automobilio bake išvykstant ir grįžus, faktinis degalų sunaudojimas, nustatyta degalų sunaudojimo norma. Degalų sunaudojimo normos, vadovaujantis Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 1995 m. spalio 12 d. įsakymu Nr. 405 „Dėl automobilių kuro normų nustatymo metodikos“ (Žin., 1995, Nr. 85-1933) patvirtintomis kontrolinėmis (bazinėmis) kuro sąnaudų normomis, patvirtintos bendrovės direktoriaus 2006-11-15 įsakymu Nr. PV-9 ir 2004-12-01 įsakymu Nr. PV-1/1 Bendrovės buhalterinėje apskaitoje sunaudotų degalų nurašymas įformintas nurašymo aktais. Nurašymo aktai sudaryti pagal kiekvieną kelionės lapą. Nurašymo aktus pasirašė direktoriaus 2005-04-05 įsakymu Nr. PV-2/1 „Dėl komisijos sudarymo“ sudaryta komisija.

Išlaidos darbo užmokesčiui.

Bendrovėje taikoma laikinė darbo apmokėjimo sistema. Konkretūs tarifiniai atlygiai, mėnesinės algos, kitos darbo apmokėjimo formos ir sąlygos nustatytos darbo sutartyse. Bendrovėje dirba trys darbuotojai.

Nuo 2001-08-29 direktoriaus atlyginimas buvo patvirtintas stebėtojų tarybos sprendimu ir sudarė 2000 Lt. Nuo 2006-01-01 bendrovės valdybos sprendimu direktoriui nustatytas 5,7 dydžio tarnybinio atlyginimo koeficientas dauginant iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintos minimalios mėnesinės algos. Darbo užmokestis buvo nustatytas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. rugpjūčio 23 d. nutarimu Nr. 1341 „Dėl valstybės įmonių ir valstybės kontroliuojamų akcinių bendrovių, uždarytųjų akcinių bendrovių vadovų, jų pavaduotojų ir vyriausiųjų buhalterių darbo apmokėjimo" ir vėlesniais jo pakeitimais. Pagal savo rodiklius bendrovė patenka į VI įmonių kategoriją.

Bendrovės darbuotojų algos dydžiai patvirtinti direktoriaus įsakymais:

- bendrovės vyr. finansininkei – 2007-04-02 įsakymu Nr.1-A;
- bendrovės pagalbinei darbininkei – 2007-11-27 įsakymu Nr.10-A;

Direktoriui ir vyr. finansininkei atlyginami yra mokami iš nuomos mokesčio Nr. 1, kuris yra skirtas administracijos išlaikymui.

Išlaidų „perpardavimas“.

Bendrovė patiria išlaidas, tiesiogiai nesusijusias su vykdoma veikla, už kurias vėliau atlygina tretieji asmenys. Vadovaujantis bendrovėje patvirtinta apskaitos politika tokios patirtos išlaidos įforminamos kaip išlaidų „perpardavimas“ t.y. išrašomos PVM sąskaitos faktūros įmonei tenkančių išlaidų daliai ir, atsižvelgiant į tiekiamų prekių ir paslaugų rūšį ir jų suteikimo vietą, apmokestinama PVM. Šiuo atveju įmonė „perparduodama“ patirtas išlaidas kitiems asmenims veikia kaip neatsiskleidęs tarpininkas.

Įmonė išnuomavusi 115,49 kv. m. administracinių biuro patalpų Valstybinei energetikos inspekcijai prie Energetikos ministerijos dalį patalpų ir nuo 2009-08-31 nuomoja VŠĮ „Alytaus regioninei televizijai“ 180,02 kv.m. biuro patalpų bei 29,87 kv.m. ploto bendrojo naudojimo patalpų. Pagal sutartį nuomininkai apmoka faktiškai patirtas paslaugų (sunaudotos šilumos, elektros energijos ir vandens) išlaidas. Šiuo atveju taip pat laikoma, kad bendrovė savo

vardu nuomininkui teikia komunalines paslaugas, teikia šilumą, elektros energiją ir šių paslaugų ir prekių tiekimą įformina nuomininkui išrašydama PVM sąskaitą faktūrą.

Įmonė sudariusi sutartį su UAB „Omnitel“ dėl judriojo telefono ryšių paslaugų teikimo. Pagal minėtą sutartį įmonė yra įsigijusi 6 abonentus. Trijų abonentų, kuriais naudojasi ne bendrovė padaromos išlaidos „perparduodamos“ išrašant PVM sąskaitas faktūras.

Išlaidos administracinių patalpų remontui.

2007 metais atliktas bendrovės administracinio pastato IV aukšto patalpų remontas už 85737,75 Lt. (be PVM). Rangovas parinktas supaprastinto darbų pirkimo konkurso būdu. Rangovas – UAB „Alytaus rentiniai“ atliko visus pirkimo dokumentuose numatytus darbus.

Išlaidos žalos atlyginimui.

Bendrovė yra SPAB „Lietuvos energija“ teisių ir pareigų, tenkančių buvusiam Alytaus filialui, perėmėja. Įstatymais numatomus žalos atlyginimus buvusiems SPAB „Lietuvos energija“ ir regioninės SPAB „Alytaus šilumos tinklai“ darbuotojams privalo mokėti bendrovė.

Išlaido kvalifikacijai kelti ir komandiruotėms.

Įmonė prenumeruoja Apskaitos, audito ir mokesčių aktualijas, Apskaitos ir mokesčių apžvalgą, Buhalteriją. Per 2007m. šių laikraščių prenumeratai ir seminarai išleista 1905 Lt., 2008 m. - 2406,14 Lt. 2009 m. -1904 Lt. Bendrovės direktorius vyko į seminarus, jų kainą ir komandiruotės išlaidas apmokant iš bendrovės administravimui skirtų išlaidų. Į visas tarnybines komandiruotes bendrovės direktorius buvo siųstas bendrovės valdybos sprendimais.

Mokėjimai UAB „Alytaus butų ūkis“.

UAB „Alytaus butų ūkis“ skolingas bendrovei už gyventojų sunaudotą šilumos energiją šildymui ir karštą vandenį tiekta iki 2001-08-01 dienos. Remiantis 2001-01-26 sutartimi Nr. PSL-110220 bendrovė UAB Alytaus butų ūkiui moka 2% dydžio paslaugų mokestį nuo iš gyventojų surinktų mokesčių sumos.

Paslaugų ir prekių pirkimai bendrovėje.

Vykdydama prekių ir paslaugų pirkimus, bendrovė atsižvelgia į LR viešųjų pirkimų įstatymo nuostatas. T.y.:

- yra parengta Pirkimų, vykdomų apklausos būdu tvarka,
- bendrovės direktorius vykdo tiekėjų apklausas ir pildo Tiekėjų apklausos pažymas.

Visų LR viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų bendrovė nevykdo. Šio įstatymo 4 str. 2 d. nurodo, kad „Viešasis ar privatusis juridinis asmuo (išskyrus valstybės ar savivaldybių valdymo institucijas) yra perkančioji organizacija, jeigu visa ar tam tikra jo veiklos dalis yra skirta specialiai viešiesiems interesams, kurie yra nekomercinio ir nepramoninio pobūdžio, tenkinti ir atitinka bent vieną iš šių sąlygų:

1) jo veikla yra daugiau kaip 50 procentų finansuojama iš valstybės ar savivaldybių biudžetų arba kitų valstybės ar savivaldybių fondų lėšų, arba kitų šioje dalyje nustatytų viešųjų ar privačiųjų juridinių asmenų lėšų;

2) yra kontroliuojamas (valdomas) valstybės ar savivaldybių institucijų arba kitų šioje dalyje nustatytų viešųjų ar privačiųjų juridinių asmenų;“

Bendrovė yra kontroliuojama savivaldybės įmonė, tačiau neaišku ar turto, naudojamo šilumos energijai tiekti nuoma kvalifikuotina, kaip „tam tikra jo veiklos dalis yra skirta specialiai viešiesiems interesams tenkinti“.

Vertinant bendrovę kaip turto nuomos, o ne šilumos tiekimo įmonę, LR viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimai jai neprivalomi.

IŠVADA

Pagal bendrovės įstatus bendrovės valdyba priima sprendimus, susijusius su bendrovės turto, kai turto vertė didesnė, negu 1/20 bendrovės įstatinio kapitalo. Sprendimus dėl mažesnės vertės bendrovės sandorių gali priimti bendrovės vadovas.

Bendrovės įstatinis kapitalas – 37536120 Lt, tai sąlygoja, kad direktoriaus kompetencijoje yra teisė savarankiškai priimti sprendimus dėl visų sandorių mažesnių kaip 1,8 mln. Lt.

Tokio dydžio sandorių administruojant bendrovę nebuvo, todėl darytina išvada, kad visi sandoriai ir visos piniginės lėšos, skirtos bendrovės administravimui, išleistos teisėtai, vadovaujantis bendrovės įstatais.

Įstatinio kapitalo mažinimas susidariusiu nuostoliu.

2008-04-30 UAB „Alytaus šilumos tinklai“ eiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime buvo nuspręsta sumažinti bendrovės įstatinį kapitalą vien tam, kad būtų panaikinti bendrovės balanse įrašyti nuostoliai. Įstatinis kapitalas buvo mažinamas anuliuojant akcijas. Bendrovės visiems akcininkams turimų akcijų skaičius sumažintas proporcingai jiems nuosavybės teise priklausančių akcijų, kurias jie turi pakeistų bendrovės įstatų įregistravimo juridinių asmenų registre dienos pabaigoje, nominaliai vertei. Įstatinio kapitalo mažinimas registruojamas bendrovės finansinėje apskaitoje, mokestinėje apskaitoje įstatinio kapitalo mažinimas neregistruojamas t.y pelno mokesčiui įtakos neturi. Įstatinis kapitalas buvo sumažintas 3.527.060 Lt.

1.2. Nuomos mokesčio Nr.2 panaudojimas.

Skaičiuodama ir mokėdama mokesčius savo veikloje įmonėje vadovaujasi šiais įstatymais:

- Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto mokesčio 2005-06-07 įstatymu Nr. X-233 ir vėlesniais jo pakeitimais;
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-11-19 nutarimu Nr. 1798 „Dėl nuomos mokesčio už valstybinę žemę“;
- Lietuvos Respublikos mokesčio už aplinkos teršimą 1999-05-13 įstatymu Nr. VIII-1183 ir vėlesniais jo pakeitimais;
- Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio 2002-07-02 įstatymu Nr. IX-1007 ir vėlesniais jo pakeitimais;
- Lietuvos Respublikos pelno mokesčio 2001-12-20 įstatymu Nr. IX-675 ir vėlesniais jo pakeitimais;
- Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės 2002-03-05 įstatymu Nr. IX-751 ir vėlesniais jo pakeitimais;
- Lietuvos Respublikos garantinio fondo 2000-09-12 įstatymu Nr. VIII-1926 ir vėlesniais jo pakeitimais;
- Kitais įstatymais susijusias su vykdoma veikla.

Vadovaujantis 2001-08-02 turto nuomos sutartimi Nr. 01-08-02-014 Nuomininkas kompensuoja Nuomotojo mokamus žemės nuomos, turto ir kelių mokesčius, bei kitus po Sutarties pasirašymo LR norminiais aktais nustatytus mokesčius Nuomininko išsinuotam turtui per nuomos mokestį Nr. 2. Už likusį, neišnuotą turtą, bendrovė moka nekilnojamojo turto, žemės nuomos mokesčius iš nuosavų lėšų nors tas turtas ekonominės naudos neteikia. Savivaldybės taryba nuo nekilnojamojo turto mokesčio bendrovę buvo atleidusi 2002 m.

2008 m. nekilnojamojo turto mokestis padidėjo palyginus su 2007 m., nes vadovaujantis LR Nekilnojamo turto mokesčio įstatymo 9 straipsniu buvo nustatyta nauja nekilnojamojo turto mokestinė vertė atlikus išnuototo turto rekonstrukciją ir išėmus naujas pažymas apie mokestinę nekilnojamojo turto vertę.

Už žemę, kuria nesinaudoja UAB „Litesko“, žemės nuomos mokestį sumokėjo bendrovė. 2007 m. bendrovė iš savo lėšų sumokėjo 16183 Lt., 2008 m. – 16135 Lt. žemės nuomos mokesčio.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos mokesčio už aplinkos teršimą 1999-05-13 įstatymu Nr. VIII-1183 įmonė moka mokestį už aplinkos teršimą iš mobilių taršos šaltinių už aplinkos teršimą iš ūkinei komercinei veiklai naudojamų mobilių taršos šaltinių t.y. automobilių.

Taip pat veiklos sąnaudoms yra priskiriamas aplinkos taršos mokestis už lietu. Ši mokestį paskaičiuoja ir sąskaitą išrašo UAB „Dzūkijos vandenys“ už rezervuarą, esantį Artojų g. 3.

IŠVADOS

1. Nuomos mokestis Nr.2 nepadengia visų bendrovės mokamų mokesčių sumos;
2. Didžioji dalis bendrovės mokamų mokesčių yra savivaldybės biudžeto pajamas formuojantys mokesčiai;

1.3. Nuomos mokestis nr. 3

Nuomos mokestis Nr. 3 skirtas ilgalaikių paskolų ir palūkanų dengimui. 2007-2009 m. nuomos mokestis Nr. 3 buvo skirtas lėšų skirtų Nuomotojo ilgalaikių paskolų ir palūkanų LR Finansų ministerijai jenomis pagal 1997 m. gruodžio mėn. 31 d. skolos perkėlimo sutartį Nr. 296, padengti. PVM sąskaitos faktūros išrašomos atsižvelgiant į faktinius paskolų ir palūkanų mokėjimus t.y. skolos dengimo grafikus ir koreguojamos remiantis Finansų ministerijos gautais pranešimais dėl skolos padengimo (pridedama). Kadangi ilgalaikių paskolų dengimas sąnaudomis nepripažįstamas (išskyrus mokėtinas palūkanas) visas nuomos mokestis Nr. 3 už paskolas traukiamas į pajamas ir apmokestinamas pelno mokesčiu.

Nuo 2007 m. paskolas ir palūkanas tiesiogiai į Finansų ministerijos atsiskaitomąją sąskaitą pervesdavo UAB „Litesko“, remiantis Finansų ministerijos raštu (pridedama). Todėl atsiskaitymai už paskolas vykdavo per UAB „Litesko“.

Per 2007 m. sumokėta ilgalaikių paskolų – 546126,10 Lt., per 2008 m. – 625872,17 Lt., per 2009 m. – 341667,14 Lt.

BENDROVĖS TURTO PARDAVIMAI

Įmonėje parduoda ilgalaikį ir trumpalaikį turtą, kuris yra nenaudojamas įmonės veikloje ir ekonominės naudos neteikia. Trumpalaikis turtas, tai įmonėje likusios nelikvidžios atsargos, kurios įsigytos nuo 1995 m. iki 2001 m. Turtas parduodamas rinkos kainomis. Apskaičiuodama rinkos kainą įmonė remiasi Lietuvos Respublikos vyriausybės 2002-06-12 nutarimu Nr. 871 „Dėl rinkos kainos, pagal kurią mokesčio administratorius apskaičiuoja prekių ar

paslaugų apmokestinamąją vertę savo sprendimu, nustatymo metodų ir jų taikymo tvarkos patvirtinimo“ taikant tapačių prekių (paslaugų) kainos metodą arba panašių prekių (paslaugų) kainos metodą. Ilgalaikis nekilnojamas turtas, įvertinus jį turto vertintojams, parduotas viešuosiuose aukcionuose vadovaujantis bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo 2001-12-05 patvirtintomis Nereikalingo ir nenaudojamo bendrovės turto pardavimo viešuosiuose aukcionuose taisyklėmis.

Aukcionus vykdė visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu sudaryta ir 2002-06-06 Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu Nr. 75 patvirtinta ilgalaikio turto pardavimo, išnuomojimo ir likvidavimo komisija.

Pardavusi ilgalaikį turtą, kurio rinkos vertė buvo mažesnė turto likutinę vertę, bendrovė per 2007 m. patyrė 15.110 Lt. nuostolio.

REZULTATO POKYČIAI

2001-08-02 išnuomavus įmonę finansinis nuostolis sudarė 6.937.909 Lt. Rezultato keitimasis:

Laikotarpis	Rezultatas, pelnas (+), nuostolis(-), Lt.
2002 m.	+4.663.836
2003 m.	+1.995.004
2004 m.	-2.168.090
2005 m.	-3.767.885
2006 m.	+2.224.696
2007 m.	+463.279
2008 m.	+672.997

2005 m. nuostolis susidarė dėl ilgalaikio turto pardavimo.

BENDROVĖS GRYNŲJŲ PINIGŲ SRAUTAI 2006-2009 M.

Per laikotarpį nuo 2001-08-02 iki 2005-12-31 UAB „Alytaus šilumos tinklai“ gavus įplaukų už parduotą veikloje nenaudojamą ir nebereikalingą turtą, o taip pat susigrąžinus iš valstybės kompensuojamą PVM sumai 1.432.005 Lt. ir įvertinus patirtas išlaidas, su likusiais 2.700.000 Lt. bendrovė vykdė finansinę investicinę veiklą įsigydama iš AB „Hansabanko“ investicinių vienetų. Žemiau pateiktoje lentelėje parodyta kad per 2006 -2009 m. bendrovė gavo įplaukų už parduotą turtą 417.419 Lt., o už suteiktas paslaugas 3.905.094 Lt.

Pasirašius nuomos sutartį su UAB „Litesko“, dalį Alytaus raj. ir Alytaus miesto gyventojų skolų UAB „Litesko“ neperėmė, todėl visos gautos įplaukos už šilumos energiją atiteko bendrovei. Per 2006-2009 m. bendrovė gavo 104.510 Lt. už neperimtą šilumos energiją. Kadangi dalis paliktų skolų nebuvo priteista, todėl bendrovė per 2006-2009 m. dalyvavo teisiniuose procesuose dėl skolų priteisimo.

Bendrovė sumokėjo 3.003.921 Lt. įvairių mokesčių, dalį šių mokesčių pagal sutartį kompensavo UAB „Litesko“, kitą dalį bendrovė sumokėjo savo lėšomis.

Iš lentelės matyti, kad 2006-2009 m. gautų įplaukų ir išlaidų skirtumais 2006m.-500.000 Lt. 2007 m. -340.000 Lt. 2008 m. 207.077 Lt. padidėjo įmonės terminuoti indėliai. Per

minėtą laikotarpį už terminuotus indėlius įmonė gavo 650.181 Lt. Iš kurių buvo išmokėti 2009 m. dividendai įmonės akcininkams. 2009 m. gruodžio 31 d. pagal banko išrašus įmonės atsiskaitomojoje sąskaitoje yra 9510 Lt., terminuotų indėlių- 3.747.077 Lt.

1	Pagrindinės veiklos pinigų srautai	2006 m.	2007 m.	2008 m.	2009 m.	Viso
	<i>Terminuoti indėliai</i>	2.700.000	3.200.000	3.540.000	3.747.077	2.700.000
	<i>Pinigų likutis banke</i>	225.655	353.521	42.717	4.5556	225.655
1.1	Ataskaitinio laikotarpio pinigų įplaukos (su PVM)	1.694.056	1.167.707	1.242.771	1.397.015	5.501.549
1.1.1	Pinigų įplaukos iš klientų (prekių ir paslaugų)	1.486.283	805.276	1.007.733	1.023.221	4.322.513
	<i>t.s. įplaukos už parduotą turtą</i>	283.377	73.096	30.158	30.788	417.419
	<i>įplaukos už suteiktas paslaugas</i>	1.202.906	732.180	977.575	992.433	3.905.094
1.1.2	Pinigų įplaukos iš klientų (šiluma)	26.059	11.159	26.861	40.431	104.510
1.1.3	Kitos įplaukos	115.537	261.656	1.261	8.814	387.268
	<i>t.sk. grąžinta PVM permoka</i>	110.000	260.000			370.000
	<i>draudimo išlaidų kompensavimas</i>	3.834	163	483	1.491	5.971
	<i>palūkanos už sąskaitos likutį banke</i>	632	878	197	162	1.869
	<i>grąžinti pinigai už sumokėtą žyminį mokestį</i>	755	257		2.158	3.170
	<i>grąžinti pinigai už advokto atstovavimą teisme</i>				2.410	2.410
	<i>gauti pinigai už perimtas skolas (pinigai grąžinti)</i>	316	298	234	1.378	2.226
	<i>gautos permokėtos sumos tiekėjams</i>		60	347	24	431
	<i>gauti delpsinigiai iš priteistų skolų už neperimtą šilumos energiją</i>				1.191	1.191
1.1.4	Grąžinti indėliai				37.077	37.077
1.1.5	Kitos įplaukos (indėlių palūkanos)	66.177	89.616	206.916	287.472	650.181
1.2	Ataskaitinio laikotarpio pinigų išmokos	1.066.190	1.138.511	1.032.855	1.433.061	4.670.617
1.2.1	Pinigai sumokėti žaliavų, prekių ir paslaugų tiekėjams (su PVM)	155.856	177.314	65.885	146.861	545.916
1.2.2	Pinigų išmokos, susijusios su darbo santykiais	134.539	133.974	139.894	132.256	540.663
	<i>darbo užmokestis</i>	70.626	75.551	79.238	80.831	306.246
	<i>gyventojų pajamų mokestis</i>	28.461	22.856	22.240	12.838	86.395
	<i>soc.draudimas</i>	35.243	35.362	38.285	38.548	147.438
	<i>įmoka į garantinį fondą</i>	209	205	131	39	584
1.2.3	Sumokėti į biudžetą mokesčiai	760.717	818.647	817.938	606.620	3.003.921
	<i>t.sk. Nekilnojamojo turto mokestis</i>	308.000	410.000	395.000	181.000	1.294.000
	<i>žemės nuomos mokestis</i>	33.881	33.725	33.611	33.180	134.397
	<i>juodkrantė</i>	263	22			285
	<i>žyminis mokestis</i>	20		1.396	2.512	3.928
	<i>aplinkos taršos mokestis</i>	26		49	28	103
	<i>PVM</i>	418.527	374.900	387.882	389.900	1.571.209
1.2.4	Kitos išmokos	15.079	8.576	9.138	9.469	42.262
	<i>t.sk. žalos atlyginimas</i>	14.434,00	8.053	8.608	8.846	39.941
	<i>mokestis bankui už pavedimus</i>	645	523	530	623	2.321
1.2.4	Kitos išmokos (dividendai ir su jais susiję mokesčiai)				537.855	537.855
	<i>Pinigų likutis banke</i>	353.521	42.717	45.556	9510	9510
	Gryniesi pagrindinės veiklos pinigų srautai	500.000	340.000	207.077		1.047.077
	<i>Terminuoti indėliai</i>	3.200.000	3.540.000	3.747.077	3.747.077	3.747.077

IŠVADOS:

- 1. Alytaus miesto savivaldybė, išnuomavusi UAB „Alytaus šilumos tinklai“ turta Opetartoriui – UAB „Litesko“, neturi jokios finansinės naudos:**
 - Nuomos mokestis Nr.2 ir Nuomos mokestis Nr.3 reikalingi pačio Operatoriaus verslui vykdyti ;
 - visą Nuomos mokestį Nr.4 Operatorius susigražina atgal parduodamas Nuomuotojui investicijas į šio turta, t.y. amortizacinius atskaitymus Operatorius deda į turta, kuriuo pats ir vykdo savo verslą;
 - Nuomos mokestis Nr.1, naudojamas Turto nuomos sutarčiai administruoti, reikalingas tik esant šiai šilumos energijos tiekimo verslo schemai ir reikalingas Operatoriaus verslui vykdyti.
- 2. UAB „Alytaus šilumos tinklai“, vykdydami savo tiesioginę veiklą – Turto nuomos sutarties administravimą, finansinės naudos savivaldybei neatnešė.**
- 3. UAB „Alytaus šilumos tinklai“ sukauptė 3,7 mln. Lt ir, vykdydami finansinę – investicinę veiklą, naudojant nuosavas sukauptas lėšas, 2009 metais uždirbo pelno ir išmokėjo dividendais Alytaus miesto savivaldybei 0,53 mln. Lt.**

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas

l.e. savivaldybės kontrolieriaus pareigas

Arturas Juškauskas