



ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

RIBOTOS APIMTIES AUDITAS DĖL UAB „ALYTAUS ŠILUMOS TINKLAI“ PAJAMŲ IR IŠLAIDŲ

AUDITO ATASKAITA NR. AT-6

2012 m. birželio 8 d.
Alytus

IŽANGA

Audito vykdytojas - veiklos audito procedūras pagal išankstinio tyrimo metu surinktą medžiagą, parengiant ataskaitos, išvadų projektą, pavesta atlikti Alytaus miesto savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos patarėjui Laimučiu Aliuliui.

Audito subjektas - UAB „Alytaus šilumos tinklai“, kodas 149947714, adresas - Pramonės g. 9, LT - 62175, Alytus.

Audito objektas - UAB „Alytaus šilumos tinklai“, adresas - Pramonės g. 9, LT - 62175, Alytus.

Audito tikslas - surinkti informaciją apie UAB „Alytaus šilumos tinklai“, pajamas ir išlaidas.

Audituojamas laikotarpis 2010 - 2011 m. ir 2012 m. I ketvirtis.

AUDITO ATLIKIMO TVARKA IR AUDITUOJAMOS SRITYS

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus. Šie reikalavimai nustato, kad auditą planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių operacijų parodymo, finansinės apskaitos baigtumo, tikrumo, įvertinimo, teisėtumo, atskleidimo bei savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo.

Duomenys surinkti taikant tikrinimo (dokumentų nagrinėjimo), skaičiavimo, palyginimo (rodiklių), pokalbio metodus ir procedūras.

Vertinimo kriterijai pasirinkti taip, kad galėtume pagrįstai įvertinti esamą situaciją, finansinių išteklių panaudojimo ekonomiškumą, efektyvumą, rezultatyvumą.

Vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais turime gauti pakankamus, patikimus, tinkamus ir racionalius audito įrodymus, reikalingus pareikšti nuomonei, ar audituojamas subjektas savivaldybės turtą valdo, naudoja ir disponuoja juo pagal įstatymus ir kitus teisės aktus.

AUDITUOJAMO OBJEKTO PAJAMŲ IR IŠLAIDŲ ANALIZĖ

1. UAB „Alytaus šilumos tinklai“, kodas 149947714, pateiktoje 2011 m. Pelno (nuostolio) ataskaitoje deklaruoja 2.091.514 Lt pardavimo pajamų (turto nuoma). Pardavimo pajamos paskirstomos pagal 2001-08-02 sudarytą turto nuomos sutartį Nr.01-08-02-014 tarp UAB „Litesko“ ir UAB „Alytaus šilumos tinklai“.

Turto nuomos pajamos

| Pajamų pavadinimas | 2010 m. pajamos, Lt | 2011 m. pajamos, Lt | 2012 m. I ketvirčio pajamos, Lt | Pastabos |
|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------------------|---|
| Nuomos mokestis Nr.1 | 208.372 | 208.372 | 52.093 | Nuomotojo administracijai išlaikyti |
| Nuomos mokestis Nr. 2 | 366.358 | 405.700 | 118.426 | Kompensuoti nuomotojo mokamus žemės, nekilnojamojo mokesčius |
| Nuomos mokestis Nr.4 | 1.517.009 | 1.477.442 | 461445 | Nuomos mokesčio dalis skirta padengti išnuomoto turto amortizaciniams atskaitymams padengti |
| Viso | 2.091.739 | 2.091.514 | 631.964 | - |

Nagrinėjant UAB „Alytaus šilumos tinklai“ padarytas išlaidas nustatyta, kad 2011 m. gautos pajamos Nr. 1 (administracijai išlaikyti 208.372 Lt) nepadengia faktiškai padaromų išlaidų. Faktiškai administracijai išlaikyti 2011 m. padaryta daugiau išlaidų 18010 Lt, negu gauta pajamų, t. y. išlaidos pajamas viršijo 8 %. 2011 m. UAB „Alytaus šilumos tinklai“ administracijos išlaidų padidėjimą nulėmė naujo darbuotojo priėmimas (2010 m. dirbo 3, o 2011 m. - 4 darbuotojai). Dėl darbo užmokesčio ir VSDFV įmokų išlaidos padidėjo 47137 Lt, taip pat naujo darbuotojo priėmimas nulėmė ir lengvųjų automobilių transporto eksploatavimo išlaidų padidėjimą. Informacija apie išlaidų pasiskirstymą pateikiame 2 ir 3 lentelėse.

2 lentelė

Išlaidų administracijai išlaikyti detalizavimas

| Išlaidų pavadinimai | 2010 m. išlaidų suma, Lt | 2011 m. išlaidų suma, Lt | 2012 m. išlaidų suma, Lt | Pastabos |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| Išlaidos darbo užmokesčiui | 105006 | 140994 | 39318 | 4 darbuotojai 2011 ir 2012 m. |
| Išlaidos VSDFV | 32531 | 43680 | 12180 | - |
| Ryšių paslaugos | 5377 | 4221 | 1049 | - |
| Transporto išlaidos ir remontas | 11849 | 14298 | 1983 | Kuro išlaidos ir lengvųjų automobilių remontas |
| Draudimas | 2447 | 1882 | 490 | - |
| Audito paslaugos | 3000 | 3000 | - | - |
| Administracijos lengvųjų automobilių nusidėvėjimas | 20500 | 11212 | 2803 | Direktorius ir vyriausiojo inžinieriaus |
| Žalos atlyginimas | 7095 | 7095 | 2211 | Dėl darbuotojų profesinio susirgimo |
| Viso | 187805 | 226382 | 60034 | 2011 m. išlaidos viršija pajamas 18010 Lt |

3 lentelė

UAB „Alytaus šilumos tinklai“ turto Nuomos mokestis Nr.1 ir išlaidos administracijai išlaikyti

| Laikotarpis | Pajamos iš turto | Išlaidos administracijai | Pajamų ir išlaidų | Nuomos |
|-------------|------------------|--------------------------|-------------------|--------|
|-------------|------------------|--------------------------|-------------------|--------|

| | Nuomos mokesčio Nr.1, Lt | išlaikyti, Lt | skirtumas, Lt (+;-) | mokesčio Nr. I gautų pajamų trūkumas, % |
|-----------------|-----------------------------|---------------|---------------------|--|
| 2010 m. | 208.372 | 187.805 | 20.567 | - |
| 2011 m. | 208.372 | 226.382 | -18.010 | 8 |
| 2012 m. I ketv. | 52.093 | 60.034 | -7.941 | 13 |

Išvada: 2011 m. ir 2010 m. UAB „Alytaus šilumos tinklai“ nuomos pajamos administracijai išlaikyti nekito, gauta ta pati 208.372 Lt suma. 2011 m. administracijai išlaikyti išleista 226.382 Lt, o 2010 m. administracijai išlaikyti išleista - 187.805 Lt.

2011 m. palyginus su 2010 m. administracijos išlaidos padidėjo 38577 Lt suma. 2011 m. administracijos išlaidų padidėjimą nulėmė darbo užmokesčio ir VSDFV įmokų priskaitymas (papildomai priimtas naujas darbuotojas, kurio atlyginimas 4400 Lt). 2010 m. šios sumos sudarė 137.537 Lt, o 2011 m. - 184.674 Lt, t. y. padidėjo 47137 Lt, taip pat padidėjo ir lengvųjų automobilių transporto eksploatavimo išlaidos.

2011 m. administracijos išlaikymo išlaidos gautas pajamas šioms išlaidoms padengti viršijo 8 %, t. y. 18010 Lt.

2012 m. I ketvirtį UAB „Alytaus šilumos tinklai“ gavo 52093 Lt nuomos pajamų administracijai išlaikyti, o patyrė 60034 Lt išlaidų, t. y. išlaidų suma pajamas viršijo 7941 Lt arba 13 %.

2. UAB „Alytaus šilumos tinklai“ Pelno (nuostolio) ataskaitų balanso duomenys už 2010 - 2011 m. pateikti teisingi. Tačiau nagrinėjant UAB „Alytaus šilumos tinklai“ finansinius rezultatus nustatyta, kad įmonė 2011 m. patyrė 119.064 Lt tipinės veiklos nuostolį, o 2010 m. - 95.336 Lt tipinės veiklos nuostolį. Veiklos nuostolis susidarė dėl veiklos sąnaudų, kurios 2011 m. buvo - 733.326 Lt, o 2010 m. - 666.930 Lt.

Kadangi UAB „Alytaus šilumos tinklai“ 2011 m. gavo 251.740 pajamų iš kitos veiklos (patalpų nuomos VŠĮ „Dzūkijos televizija“ ir Valstybinei energetikos inspekcijai, turto pardavimo ir palūkanas už laikomus indėlius), patyrė - 132.676 Lt pelną.

2010 m. UAB „Alytaus šilumos tinklai“ iš kitos veiklos gavo 293.239 Lt pajamų, todėl iš visos veiklos patyrė 197.903 Lt pelną.

Vertinant visas UAB „Alytaus šilumos tinklai“ pajamas ne tik iš turto nuomos, bet ir pajamas iš finansinės investicinės veiklos ir kitos veiklos pajamas bei sąnaudas, įmonė 2010 ir 2011 m. dirbo pelningai.

Išvada: UAB „Alytaus šilumos tinklai“ vykdydama turto nuomos veiklą, 2010 ir 2011 m. dirbo nuostolingai. Nuostolinga veikla buvo padengta gautomis pajamomis iš finansinės investicinės veiklos (palūkanos už terminuotą indėlį) ir iš ilgalaikio bei trumpalaikio turto pardavimo. Pagrindinę pajamų dalį iš trumpalaikio turto pardavimo sudarė grįžtamų medžiagų (metalo laužo) pardavimas.

2012 m. UAB „Alytaus šilumos tinklai“ prognozuojamos pajamos iš finansinės investicinės veiklos bus nereikšmingos, taip pat įmonė neturės pajamų iš grįžtamų medžiagų pardavimo, todėl tikėtina, kad neoptimizavus valdymo išlaidų, metinis veiklos rezultatas bus neigiamas.

3. UAB „Alytaus šilumos tinklai“ 2011 m. AB banke „Snoras“ turėjo indėlį, sukauptą iš turto pardavimo. 2011 m. pabaigai AB banke „Snoras“ liko įšaldyta 2.609.650 Lt suma. Dėl šios sumos pateiktas kreditorinis reikalavimas, tačiau piniginių lėšų atgavimas abejotinas.

2012 m. UAB „Alytaus šilumos tinklai“ turi 345.280 Lt terminuotą indėlį AB DNB banko Alytaus skyriuje ir 454.346 Lt terminuotą indėlį AB banke DANSKE/BANK Lietuvos filiale.

Dėl 2011 m. įšaldytų 2.609.650 Lt terminuoto indėlio lėšų AB banke „Snoras“, gautos pajamos iš finansinės ir investicinės veiklos (palūkanos) 2011 m., palyginus su 2010 m. sumažėjo 123.084 Lt.

Šias pajamas sudarė gautos palūkanos už laikomą terminuotą indėlį AB banke „Snoras“, sukaupus lėšas pardavus neišnuomotą bendrovės turtą: Dainavos katilinę, boilerines, atsargines detales ir kitas atsargas. UAB „Alytaus šilumos tinklai“ gavo pajamų iš kitos veiklos, reikšmingų įmonės pelningumui, tai pajamos iš grįžtamų medžiagų (metalo laužo) pardavimo demontavus šilumines trasas Naujojoje gatvėje.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamų mažėjimo tendencija dėl įšaldytų indėlio lėšų AB banke „Snoras“ išliks ir 2012 m. Informacija apie pajamų iš investicinės veiklos kitimą pateikiama 4 lentelėje.

4 lentelė

UAB „Alytaus šilumos tinklai“ pajamos iš finansinės ir investicinės veiklos ir kitos veiklos

| Pajamos | 2010 m. | 2011 m. | 2012 m. prognozė |
|--|---------|---------|------------------|
| Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, Lt | 199.309 | 76.225 | 11258 |
| Iš parduotų grįžtamų medžiagų po trasos iškėlimo Naujojoje g. (metaliniai vamzdžiai), Lt | 77.258 | 139.357 | - |

Išvada: Finansinės ir investicinės veiklos pajamų (palūkanų) gavimas UAB „Alytaus šilumos tinklai“ 2012 m. sumažės dėl 2011 m. įšaldytų 2.609.650 Lt terminuoto indėlio lėšų AB banke „Snoras“. Sumažėjusios pajamos iš finansinės ir investicinės veiklos 2012 m. nepadengs tipinės veiklos nuostolių, taip pat įmonė 2012 m. negaus pajamų iš grįžtamų medžiagų pardavimo bei turto pardavimo, kuris jau išparduotas.

Kontrolės ir audito tarnybos patarėjas

Laimutis Aliulis