



ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

SĮ ALYTAUS TELEKINAS FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2012-04-06 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 2012 m. veiklos planu Alytaus miesto savivaldybės kontrolierius Arturas Juškauskas, kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Jolanta Kalvaitienė ir vyriausiasis specialistas Andrius Kvedaravičius atliko SĮ Alytaus telekinas Finansinį auditą.

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

Audituojamas laikotarpis – 2011-01-01 – 2011-12-31. Analizuota finansinės ataskaitos, įmonės veiklą reglamentuojantys dokumentai.

Audituojamu laikotarpiu įmonės direktoriaus pareigose dirbo Kęstutis Repečka, vyr. buhalterio – Danguolė Petkevičienė.

Audito tikslas – nustatyti, ar SĮ Alytaus telekinas finansinės ataskaitos parodo tikrą bei teisingą finansinę būklę ir ar jo sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais.

SĮ Alytaus telekinas įsteigta 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 telekinas veikla yra kokybiškas kino paslaugų teikimas, siekiant pelno; visuomenės užimtumas, organizuojant kultūros renginius bei kitų paslaugų teikimas, gerinant lankytojų aptarnavimą. Įmonė taip pat organizuoja video paslaugas 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, 2010 m. finansinės atskaitomybės patikrinimas.

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 vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais bei Lietuvos Respublikos valstybės 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 (detalias) 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 paruošti vadovaujantis šiais teisės aktais:

- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu;
- Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu;
- Verslo apskaitos standartais.

Taip pat įmonė pateikė 2011 m. veiklos ataskaitą.

Įmonės uždirbtas pajamas ir sąnaudas, patirtas šioms pajamoms uždirbti, apskaitoje pripažįstamos kaupimo principu.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 9 straipsnio nuostatomis ir Verslo apskaitos standartu 7 įmonėje turi būti patvirtinta apskaitos politika. Įmonės direktoriaus 2007-12-29 įsakymu Nr. 15 buvo patvirtinta SĮ Alytaus telekinas Apskaitos politika, kurią sudaro jos neatsiejamos dalys atskiros tvarkos ir taisyklės. Įmonės apskaita nėra kompiuterizuota, apskaitos programų nenaudoja.

2012-03-30 Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko SĮ Alytaus telekinas ilgalaikio turto inventorizaciją, grynųjų pinigų patikrinimą kasoje. Inventorizacijos metu nustatyta:

- Nemaža dalis turto, kuris yra nenaudojamas arba įmonės veikloje nereikalingas, nenurašytas;
- Du kompiuteriai ir fiksuoto ryšio telefono aparatai (išsigyti iš AB TEO LT) esantys ir naudojami SĮ Alytaus telekinas patalpose, neištraukti į ilgalaikio turto apskaitą;

Grynųjų pinigų patikrinimo kasoje metu nustatyta:

- Kasos knygoje likutis išvestas tik 2012-03-27 dienos pabaigai. Paskutiniai (nuo 2012-03-28 iki 2012-03-30 imtinai) finansinių operacijų orderiai neužregistruoti Kasos knygoje;
- Tarp paskutinio Kasos knygoje užregistruoto kasos likučio įrašo ir kasoje rastos pinigų sumos užfiksuotas neatitikimas.
- Susumavus nuo 2012-03-28 pradžios iki patikrinimo momento t.y. 2012-03-30 Kasos knygos įrašus ir įvertinus Kasos knygoje neištrauktus pajamų ir išlaidų orderius, pinigų likutis atitiko kasoje rastų pinigų sumą.

Audito metu surinkta informacija ir patikrinta, ar SĮ Alytaus telekinas pirkimus vykdo vadovaudamasi Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu. Nustatėme, kad įmonė nėra

įsiregistravusi kaip perkančioji organizacija, pirkimų procedūras atlieka nesivadovaujant Viešųjų pirkimų įstatymu.

Nesutapusi auditorių ir įmonės vadovo nuomonei dėl Viešųjų pirkimų įstatymo 4 straipsnio nuostatų, kreipėmės į Viešųjų pirkimų tarnybą, kad paaiškintų, ar SĮ Alytaus telekinas gali būti perkančiąja organizacija kaip numatyta Viešųjų pirkimų įstatyme. Tarnybos mokymo ir konsultavimo skyriaus vyriausioji specialistė Diana Noreikienė 2012-04-02 atsiųstame paaiškinimo rašte pažymėjo: Lietuvos Aukščiausiojo Teismo senato 2009 m. rugsėjo 3 d. Viešųjų pirkimų reglamentavimo ir teismų praktikos apžvalgoje Nr. 31 teigiama, kad baigtinio kriterijų, leidžiančių nustatyti, kad juridinio asmens veikla skirta specialiai viešiesiems interesams, kurie yra nekomercinio ir nepramoninio pobūdžio, tenkinti, sąrašo nėra. Kadangi Alytaus miesto savivaldybės strateginiame plane 03 programoje „Bendrosios kultūros ugdymas ir etnokultūros puoselėjimas“ SĮ Alytaus telekinas numatyti uždaviniai skirti specialiai viešiesiems interesams, kurie yra nekomercinio ir nepramoninio pobūdžio, tenkinti ir atitinka įstatymo 4 straipsnio 2 dalies 2 punkto prasmę, todėl atliekant pirkimus įmonė turėtų vadovautis Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis.

Mūsų nuomone, viešųjų pirkimų efektyvumas užtikrinamas, kai perkančiosios organizacijos mažiausiomis sąnaudomis išgyja labiausiai jų poreikius atitinkančius produktus ir drauge geba naudotis šiuolaikiškiausiais pirkimo būdais (elektroniniai, centralizuoti pirkimai). Viešųjų pirkimų skaidrumą užtikrina informacijos apie viešuosius pirkimus prieinamumas (informacija turi būti aiški ir skelbiama laisvai prieinamuose šaltiniuose). Viešai vykdomos procedūros yra tada, kai visą viešojo pirkimo procesą (skelbimai, techninės specifikacijos, priimti sprendimai) gali stebėti suinteresuoti tiekėjai. Taip užkertamas kelias korupcijos atsiradimui. Konkurencija viešuosiuose pirkimuose užtikrinama tada, kai visiems tiekėjams sudaromos vienodos ir nediskriminuojančios sąlygos juose dalyvauti ir atlikti pirkimo procedūras, pašalinamos visos sąlygos tarpusavyje susitarti tiekėjams, tiekėjų ir perkančiųjų organizacijų atstovams.

SĮ Alytaus telekinas ilgalaikio nematerialiojo turto neturi. Ilgalaikio materialiojo turto įmonėje yra už 206.226 tūkst. Lt, lyginant su praėjusiais metais sumažėjo 11.917 tūkst. Lt. 2011 m. įmonė turto neįsigijo, o bendra suma sumažėjo dėl nusidėvėjimo. Įmonėje naudojama daug nusidėvėjusio ilgalaikio turto (kino bei video įrenginiai ir kt.), kuris yra nenurašytas.

2012 m. įmonė planuoja įsigyti skaitmeninį kino demonstravimo įrangos komplektą.

Įsigijimo metu materialusis turtas registruojamas įsigijimo savikaina, balanse rodomas likutine verte atėmus nusidėvėjimą. Nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu metodu, likvidacinę turto vertę sudaro 1 Lt. Nusidėvėjimo normatyvai: mašinoms ir įrengimams – 5 m., baldams, inventoriui – 6 m., kompiuterinei technikai – 3m., kitam materialiajam turtui – 4 m.

Įmonės trumpalaikį turtą sudaro atsargos, prekės skirtos parduoti, per vienerius metus gautinos sumos ir pinigai banko sąskaitoje ir kasoje. Pagal balanso duomenis trumpalaikis turtas 2011-01-01 sudarė 67.958 Lt, iš jų 21.357 Lt sudarė atsargos. Atsargos finansinėje atskaitomybėje yra atvaizduotos faktine jų įsigijimo savikaina. Per vienerius metus gautinos sumos sudarė 108 Lt, gryni pinigai sąskaitoje ir kasoje 2012-01-01 sudarė 41.926,41 Lt. Lyginant su praėjusiais metais trumpalaikis turtas sumažėjo 2.468 Lt. Pagal įmonės balanso 2012-01-01 duomenis turtas iš viso sudarė 274.184 Lt. Lyginant su praėjusiais metais turtas sumažėjo 14.385 Lt.

Pagal įmonės balanso 2012-01-01 duomenis nuosavas kapitalas sudarė 134.324 Lt, kapitalas nuosavybės teise priklausantis Alytaus miesto savivaldybei sudarė 254.852 Lt.

Metų pradžioje balansinis nuostolis buvo 102.842 Lt, per finansinius metus įmonė turėjo 17.928 Lt nuostolio. Metų pabaigoje balansinis nuostolis 120.770 Lt.

2011 m. iš Alytaus miesto savivaldybės buvo gauta 30.000 Lt dotacija, kuri 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. mažinama kompensuojamos sąnaudos.

Ilgalaikių skolų įmonė neturi. Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai 2012-01-01 sudarė 17.069 Lt: skolos paslaugų tiekėjams – 5.977 Lt, skola už kino

filmų nuomą – 9.432 Lt, kiti mokesčiai – 1.660 Lt. Nuosavas kapitalas ir išpareigojimai iš viso sudarė 274.184 Lt.

Veiklos analizė

Įmonė pajamas pripažįsta pajamų kaupimo principu. 2011 metais įmonė gavo 209.668 Lt pajamų. Įmonės pagrindinė veikla buvo kino filmų rodymas, video kasečių, DVD ir videokambarių nuoma.

Pardavimų pajamos sudarė 209.668 Lt, iš jų:

- Kino filmų demonstravimo pajamos – 164.662 Lt; lyginant su 2010 m. sumažėjo 9.784 Lt
- Už prekes skirtas parduoti pajamos – 29.905 Lt, lyginant su 2010 m. padidėjo 1.723 Lt;
- Videotekos pajamos – 3.300 Lt, lyginant su 2010 m. padidėjo 136 Lt;
- Kitos pajamos – 11.771 Lt, lyginant su 2010 m. padidėjo 3.503 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 7.239 Lt ir sudarė 163.256 Lt, iš jų:

Darbo užmokesčio sąnaudos	– 83.980 Lt, lyginant su 2010 m. sumažėjo 5.354 Lt
Sodra	– 25.992 Lt, lyginant su 2010 m. sumažėjo 1.684 Lt
Šilumos ir elektros energijos sąnaudos	– 28.493 Lt, lyginant su 2010 m. sumažėjo 352 Lt
Ryšių paslaugos	– 3.268 Lt, lyginant su 2010 m. sumažėjo 245 Lt
Komunalinių paslaugų	– 2853 Lt; lyginant su 2010 m. sumažėjo 277 Lt
Kuro sąnaudos	– 2.405 Lt, lyginant su 2010 m. padidėjo 123 Lt
Parduotų prekių savikaina	– 15.297 Lt, lyginant su 2010 m. padidėjo 550 Lt

Per 2011 m. ataskaitinius metus įmonės darbuotojų skaičius nepakito. Įmonėje dirba 7 darbuotojai. Vidutinis darbo užmokestis – 1130 Lt.

Veiklos sąnaudos 2012-01-01 sudarė 64.340 Lt, iš jų:

Reklama	– 5.175 Lt;
Kino filmų nuoma	– 43.853 Lt, kurios sumažintos 30.000 dotacija gauta iš

Alytaus miesto savivaldybės biudžeto.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas – 11.917 Lt, kurios sumažintos 2.527 Lt dotacijos iš savivaldybės dalimi, tenkančia nusidėvėjusiai daliai;

Kanceliarinės sąnaudos	– 542 Lt;
Įvairios kitos sąnaudos	– 5.054 Lt;
Banko paslaugų sąnaudos	- 326 Lt;

Viso veiklos sąnaudos sumažintos 32.527 Lt dotacija iš savivaldybės biudžeto patirtoms sąnaudoms kompensuoti.

Įprastinis veiklos nuotolis 2011 m. yra 17.928 Lt.

Nuostolis prieš apmokestinimą 2011 m. 17.928 Lt.

Grynasis nuostolis 2011 m. 17.928 Lt.

Per metus vadovui priskaičiuota suma, susijusi su darbo santykiais – 26.400 Lt.

Nuo 2009 m. gruodžio 31 d. iki 2011 m. gruodžio 31 d. įstatinis kapitalas ir rezervas nesikeitė, nuosavam kapitalui turėjo įtakos tik nuostoliai ankstesniųjų ir ataskaitinių metų.

Kino filmų lankomumo skaičiai pateikti suvestinėje :

Metai	Žiūrovų skaičius	Vidutiniškai per 1 mėn. (kai per metus dirba 11 mėn.)
2009	30188	2744,36
2010	24482	2225,64
2011	23218	2110,73

Alytuje kino lankomumas 2011 m. sumažėjo 5,2 %. Vidutinė bilieto kaina į kino seansą nepakito, lyginant su 2010 m., - 8, 6 Lt.

Metų pradžioje balansinis nuostolis buvo 102.842 Lt, per finansinius metus įmonė turėjo 17.928 Lt nuostolio. Metų pabaigoje balansinis nuostolis 120.770 Lt.

IŠVADOS IR PASTEBĖJIMAI

Išvada. Remdamiesi audito rezultatais pareiškiame, kad išskyrus inventORIZACIJOS metu rastus neatitikimus, 2012-01-01 finansinės ataskaitos parodo tikrą bei teisingą įmonės finansinę būklę ir yra sudarytos vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais.

REKOMENDACIJOS

1. Alytaus miesto savivaldybės Tarybai:

- Tikslinę dotaciją tiesioginei veiklai remti skirti ne tiesiogiai SĮ Alytaus telekinas, o per Alytaus miesto savivaldybės švietimo įstaigas. Siekiant didinti įmonės rentabilumą bei skatinant Alytaus miesto mokslievių užimtumą ir neformalųjį ugdymą, įmonės vadovybei kartu su Alytaus miesto savivaldybės švietimo skyriumi parengti ir Alytaus miesto tarybai teikti patvirtinti projektą, dėl tikslinės dotacijos skyrimo mokykloms, kuri būtų naudojama mokslievių kino teatro bilietų kvotoms finansuoti.

2. SĮ Alytaus telekinas vadovybei:

- Įmonės ilgalaikį turtą, kuris nenaudojamas arba įmonės veikloje nereikalingas, nurašyti;
- Vadovaujantis 12-uouju Verslo apskaitos standartu „Ilgalaikis materialusis turtas“, atnaujinti ir detalizuoti Apskaitos politikoje ilgalaikio materialaus turto įsigijimo savikainos reikšmę;
- Naudojamus kompiuterius ir fiksuoto ryšio telefonus įtraukti į ilgalaikio turto apskaitą; Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl inventORIZACIJOS taisyklių patvirtinimo“, Lietuvos Respublikos turto ir verslo vertinimo pagrindų įstatymu.
- Vadovui asmeniškai kontroliuoti, ar visos atliktos finansinės operacijos būtų laiku užregistruotos Kasos knygoje; Griežtai vadovautis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimu Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“
- Vykdamas viešuosius pirkimus vadovautis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu, visiems prekių (paslaugų) pirkimams taikyti Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatyme nustatytas viešojo pirkimo procedūras, išlaikant viešojo pirkimo proceso nuoseklumą. Įmonės direktoriaus įsakymu patvirtinti Supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles, pirkimų planą ir kitus vidaus dokumentus reglamentuojančius viešųjų pirkimų procedūras.

Savivaldybės kontrolierius

Arturas Juškauskas

Vyriausiasis specialistas

Andrius Kvedaravičius