



JURBARKO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS „JURBARKO PLANAS“ 2016 M. FINANSINIO IR VEIKLOS AUDITO ATASKAITA

2017 m. kovo 23 d. Nr. 3
Jurbarkas

SUBJEKTO VEIKLOS APLINKA

Savivaldybės įmonė „Jurbarko planas“ (toliau – įmonė) yra Jurbarko rajono savivaldybės turto įsteigta įmonė, kuri nuosavybės teise priklauso savivaldybei ir jai perduotą ir jos įgytą turtą valdo naudoja bei disponuoja juo patikėjimo teise.

Pagrindiniai įmonės tikslai ir uždaviniai: konsultacijos architektūros ir civilinės statybos srityje, inžinerinė- technologinė veikla, projektiniai konstruktoriniai darbai, miestų, miestelių ir kraštovaizdžio planavimas, gatvių eismo projektavimas, geodezinė veikla.

Pastebėjimas: įmonė 2016 m. jokių savivaldybės užsakytų darbų (projektų) nevykdė, nedalyvavo skelbtinuose konkursuose projektavimo darbams atlikti.

Jurbarko rajono savivaldybės kontrolierius Saulius Jakštys, realizuodamas 2017 m. kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą **2016 m. finansinį ir veiklos auditą**.

Įmonė savo veikloje vadovaujasi rajono savivaldybės tarybos sprendimais, įstatais, vidaus darbo tvarkos taisyklėmis, tvarkomis.

Įmonė neparuošusi ilgalaikio veiksmų strateginio plano ir nėra priemonių plano kaip gerinti veiklos rezultatus.

Įmonės gaunamos pajamos vos padengia susidariusias veiklos sąnaudas ir 2016 m. veiklos efektyvumas (rezultatas) turi tendenciją mažėti.

AUDITO PROCESAS

Audito tikslai: įvertinti, ar įmonė ekonomiškai, rezultatyviai ir efektyviai naudojo turimus išteklius per audituotinus 2016 metus. Išanalizuoti ar visos patirtos sąnaudos buvo teisingai ir teisėtai įtrauktos į apskaitos registrus. Įvertinti, ar vadovai veikia įmonės naudai. Surasti įrodymus dėl veiksmų, galinčių sąnaudų augimą sumažinti. Nustatyti ir atrinkti centro veiklos problemas, pirmenybę teikiant reikšmingiausioms ir ilgalaikiškiausioms problemoms.

Audito darbo metodai ir procedūros. Audito įrodymus gauti taikyta tikrinimo procedūra (rašytinių dokumentų nagrinėjimo), lyginta atskirų laikotarpių finansiniai duomenys, apklausti įmonės administracijos specialistai, taip pat palyginimui buvo panaudota praėjusių

metų faktinė buhalterinė, statistinė medžiaga.

Atsižvelgus į įmonės dydį ir mažą vykstančių finansinių įvykių skaičių, nuspręsta atlikti nuoseklią visų finansinių operacijų patikrą. Įvertinti, ar jų vykdymas buvo teisėtas ir sankcionuotas.

Atliekant auditą buvo įvertinta:

1. Ar įmonė laikosi teisės aktų, oficialių normatyvų ar kitiems tikslams išleistų standartų.
2. Užtikrinti, kad visi įvykiai, operacijos, faktai yra tinkamai susisteminti bei tiksliai ir laiku užregistruoti finansinėje apskaitoje
3. Pateiktos 2016 metų finansinės ataskaitos
 - 2016 m. gruodžio 31 d. balansas.
 - 2016 m. gruodžio 31 d. pelno (nuostolių) ataskaita.
 - 2016 m. finansinės atskaitomybės aiškinamasis raštas.
 - 2016 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Įmonės apskaitos politika patvirtinta 2016 m. sausio 5 d. direktorės įsakymu Nr. V-1, o sąskaitų planas patvirtintas 2016 m. sausio 6 d. direktorės įsakymu Nr. V-2.

Audituojamu metu įmonės direktoriaus pareigose dirba Birutė Mineikienė, buhalterinę apskaitą tvarko vyriausioji buhalterė – Vida Blažienė.

TEISĖS AKTAI, REGLAMENTUOJANTYS ĮSTAIGOS VEIKLĄ

Įmonės įstatai patvirtinti savivaldybės tarybos 2013 m. sausio 31 d. sprendimu Nr. T2-7. Įmonės įstatuose apibrėžti tikslai, funkcijos, uždaviniai, veiklos sritys, teisės ir pareigos, dalininkai, valdymo organai ir jų kompetencija, 2016 m. sausio 5 d. įmonės apskaitos politika patikslinta, pritaikant 25 – ą verslo apskaitos standartą „Statybos ir kitos ilgalaikės sutartys“

PAJAMOS

Pagrindinės pajamas įmonė gauna už projektavimo darbų paslaugas, teikiamas fiziniams ir juridiniams asmenims Jurbarko rajone taip pat aplinkiniuose rajonuose.

Per 2016 metus įmonė buvo sudariusi 24 projektavimo darbų sutartis kurių vertė iš viso siekė 32880 Eur. Per 2016 metus projektavimo darbai buvo baigti pagal 22 darbų sutartis.

2016 metais gauta pajamų 28316 Eur, arba palyginus su 2015 metais daugiau 3 369 Eur.

Patikrinus nustatyta, kad gautinų sumų ūkinės operacijos apskaitoje atvaizduotos tinkamais buhalteriniais įrašais, tinkamuose finansinių ataskaitų straipsniuose.

ETATAI, DARBO UŽMOKESTIS

Audituota ar visi darbuotojų etatai yra išnaudojami racionaliai, efektyviai ir skaidriai. metu atliekant lėšų darbo užmokesčiui panaudojimo teisėtumo vertinimą buvo naudojama patikrinta ištisiniu būdu. Patikrinti atlyginimo žiniaraščiai ir darbo laiko apskaitos žiniaraščiai bei darbuotojų asmens kortelės. Darbo užmokesčio apskaičiavimo teisingumui patvirtinti patikrintas darbo užmokesčio apskaičiavimas įstaigos darbuotojams. Nustatyta, kad darbo laiko

apskaitos žiniaraščiai užpildyti teisingai, darbo užmokestis darbuotojams apskaičiuotas teisingai. Darbuotojo darbo užmokestis tiesiogiai priklauso nuo darbuotojui patvirtinto faktiškai dirbto laiko.

Kadangi darbo užmokestis sudaro ženklia dalį nuo visų išlaidų, todėl šiai sričiai buvo skirtas didžiausias dėmesys, todėl buvo nuosekliai patikrinta:

1. Ar patvirtintuose darbo grafikuose dirbtos valandos teisingai nurodytos ir nurodytos darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose.
2. Ar apskaičiuotos ir išlaikytos darbo užmokesčio sumos teisingos ir ar išmokėtos tiems darbuotojams kam ir priklausė.
3. Ar laiku ir teisingai sumokėti mokesčiai į valstybės biudžetą.
4. Ar darbo užmokestis apskaitomas nustatytoje sąskaitose ir atsispindi didžiojoje knygoje. Darbo užmokesčio auditas atliktas ištisiniu būdu (tikrinti visi audituoto laikotarpio) darbo laiko apskaitos žiniaraščiai, asmens kortelės, bankiniai pavedimai į asmens sąskaitas.

Nustatyta, kad darbo užmokestis apskaitytas ir išskaičiuotos sumos yra teisingos, darbo užmokestis pervestas tiems asmenims, kuriems ir priklausė.

Neteisėtai priskaičiuotų priedų prie atlyginimo ar premijų nenustatyta.

Įmonės darbo užmokesčio kartu su socialiniu draudimu dalis nuo visų sąnaudų sudaro **24647 Eur., arba 87 procentus.**

Išvada: didžioji dalis uždirbamų pajamų tenka darbuotojų darbo užmokesčiui, todėl veiklos efektyvumas vertinamas kaip minimalus (nepakankamas).

Sąnaudų pagrįstumo analizė

Audito metu buvo nagrinėjama, ar visos centro išlaidos buvo tikslingos, ar reikalingi ištekliai, darbo įrankiai, priemonės, reikalingi veiklai, perkami taupiai.

Sąnaudų struktūroje, be darbo užmokesčių kitas išlaidas sudaro darbui reikalingos kancialiarinės išlaidos, komunaliniai patarnavimai, šiluma, draudimas.

Konstatuota, kad įvairios darbui reikalingos priemonės, įrankiai perkami mažais kiekiais tiek kiek reikalinga trumpam laikotarpiui. Atvejų, kai lėšos buvo naudojamos neefektyviai, ne pagal paskirtį, nenustatyta.

Įmonės visos veiklos sąnaudos pagrįstos apskaitos dokumentais, ūkinės operacijos užregistruotos teisinguose apskaitos registruose. Visos veiklos sąnaudos užregistruotos teisinga verte pagal pirminius dokumentus. Sąnaudų mažinimo galimybės yra ribotos, kadangi visos lėšos yra naudojamos tik būtiniausioms išlaidoms apmokėti.

VEIKLOS EFEKTYVUMAS

GAUTOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

SĮ „Jurbarko planas“ pajamų ir sąnaudų dinamika per 2015 – 2016 metus.
eurais

1 lentelė

Eil. Nr.	Metai	Pajamos	Sąnaudos	Veiklos rezultatas (+, -)
1.	2015	24 947	24 481	466
2.	2016	28 316	28 184	132

Komentaras: pajamos 2016 metais lyginus su 2015 metais padidėjo 13,5 procento o sąnaudos didėjo 15,1 procento. Sąnaudų padidėjimą daugiausia įtakoją darbo užmokesčio didėjimas dėl minimalaus atlyginimo augimo. Įsipareigojimai 2016 m. gruodžio 31 d. iš viso sudarė 9 148 Eur. Tame tarpe 3 900 Eur. išankstinių apmokėjimų už pasirašytas ir nebaigtas projektavimo darbų sutartis, 1 348 Eur. su darbo santykiais susiję įsipareigojimai ir 3 900 Eur. kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Išanalizavus pagrindinius rodiklius, galima konstatuoti, kad įmonės galimybės, turimi resursai ir darbo našumas neužtikrina pakankamo, (saugaus) efektyvumo lygio. 2016 metais įmonės veiklos rezultatas tik 131,62 Eur. pelno. Toks veiklos rezultatas nesuteikia pakankamo optimistinio pagrindo tolesnei veiklai. Todėl atsiranda rizika, kad ateinančiuose laikotarpiuose įmonė gali susidurti su problemomis, kurios turės įtakos nuostolingiems rezultatams. Rekomenduotina stebėti piniginių išteklių judėjimą ir reikalui esant, patiriamas sąnaudas koreguoti atsižvelgus į gaunamas pajamas.

Išvada: sąnaudos didėjo sparčiau nei augo pajamos, todėl ir taip mažas pelnas menko. Pajamų ir sąnaudų balansas artėja prie nulinės, kritinės ribos, todėl yra rizika, kad jau artimoje ateityje įmonė susidurs su finansinėmis problemomis, dirbs nuostolingai.

IŠVADOS

1. Atlikus finansinį auditą nustatyta, kad finansinės ataskaitos rengiamos vadovaujantis verslo apskaitos standartų reikalavimais. 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įmonės 2016 metų gruodžio 31 d. finansinę būklę,

2. Esamomis sąlygomis neužtikrinamas pakankamas veiklos efektyvumas, todėl ateinančiuose laikotarpiuose gali kilti rizika įmonei dirbti nuostolingai.

3. Kadangi tai savivaldybės įmonė ir yra sudarytos visos būtinos sąlygos veiklai, todėl ateityje tikimasi efektyvesnės veiklos ir didesnės naudos.

4. Rekomenduotina sudaryti strateginį planą, numatyti veiksmingas priemones, kurios leis pagerinti įmonės veiklos efektyvumą.

Jurbarko rajono savivaldybės
kontrolierius



Saulius Jakštys

Savivaldybės įmonė „Jurbarko planas“
direktore



Birutė Mineikienė

Savivaldybės įmonė „Jurbarko planas“
vyriausioji buhalterė



Vida Blažienė