



**VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA
SĮ „VILNIAUS ATLIEKŲ SISTEMOS ADMINISTRATORIUS“
2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
VERTINIMAS**

2018 m. birželio 25 d. Nr. *R-05-5*

Su audito ataskaita ir išvada galima susipažinti
Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
interneto puslapyje adresu www.vilniuskontrolė.lt

TURINYS

SANTRAUKA	3
ĮŽANGA	5
AUDITO REZULTATAI	6
Finansinių ataskaitų 2017 m. gruodžio 31 d. rinkinio vertinimas	6
1. Įmonė neturėjo nuosavo kapitalo	7
2. Neišspręstas klausimas kaip Įmonė gaus pajamų	7
3. Įgyvendintos ne visos ankstesnio audito rekomendacijos	9
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	9
PRIEDAI	11
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	11
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	12
3 priedas. 2017 m. gruodžio 31 d. balanso duomenų bei pelno (nuostolių) ataskaitos duomenų palyginimas	15

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu¹, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu², atlikome SĮ „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“ (toliau - Įmonė) auditą, kurio tikslas atlikti 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nuomonė dėl Įmonės finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo ir teisingumo bus pareikšta audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (12 psl.).

Įvertinus tai, kad Įmonė ištaisė finansines ataskaitas pagal Kontrolės ir audito tarnybos audito metu pateiktas pastabas (buvo atlikti duomenų perskaičiavimai 2017 m. gruodžio 31 d. balanso 1. eilutėje „Nematerialusis turtas“, 1.2. eilutėje „Programinė įranga“, 1.3. eilutėje „Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės“, 1.4. eilutėje „Kitas nematerialusis turtas“, 1.5. eilutėje „Sumokėti avansai“, 2. eilutėje „Materialusis turtas“, 2.7. eilutėje „Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai“) bei ištaisė finansinių ataskaitų aiškinamąjį raštą, esminių pastebėjimų dėl Įmonės finansinių ataskaitų rinkinio 2017 m. gruodžio 31 d. duomenų bei teisės aktų laikymosi, sudarant Įmonės finansines ataskaitas, neturime. Įmonės finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo, Verslo apskaitos standartų ir kitų teisės aktų, reglamentuojančių įmonių finansinių ataskaitų sudarymą, reikalavimais, išskyrus tai, kad nepatvirtinta Įmonės veiklos strategija ir pajamų sąmatos, Įmonė 2017 m. neturėjo nuosavo kapitalo, savininko kapitalo ir privalomojo rezervo bei pajamų. Įmonė pradėjo vykdyti savo funkcijas, bet iki šiol neišspręsta kaip ji uždirbs pajamų.

Pagrindiniai audito rezultatai

Įvertinę Įmonės finansinių ataskaitų rinkinio tikrumą, teisingumą ir atitiktį teisės aktų reikalavimams nustatėme, kad:

1. Įmonė 2017 m. gruodžio 31 d. neturėjo nuosavo kapitalo, savininko kapitalo bei privalomojo rezervo, tai neatitinka LR Valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymo 12 straipsnio 1 ir 4 dalies nuostatų. Vadovaujantis Savivaldybės tarybos 2018 m. birželio 13 d. sprendimu Nr. 1-

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais)

² Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymas, 2015 m. gegužės 14 d. Nr. XII-1696 (su vėlesniais pakeitimais)

1574, buvo nuspręsta perduoti Įmonei Savivaldybės turtą valdyti ir disponuoti juo patikėjimo teise ir šio Savivaldybės tarybos sprendimo 3 punktu Įmonei gautą Savivaldybės turtą nurodyta apskaityti kaip Įmonės savininko kapitalą. Įvykdžius šį Savivaldybės tarybos sprendimą, Įmonė turės savininko kapitalą (1 poskyris).

2. Įmonė 2017 m. (ir nuo jos įkūrimo pradžios 2016 m.) pajamų neuždirbo. Įmonė nuo 2018 m. gegužės 1 d. pradėjo vykdyti jai priskirtas funkcijas, numatytas Savivaldybės 2017 m. vasario 1 d. sprendimu Nr. 1-818 patvirtintų Vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą nuostatuose. Tačiau dar nėra išspręstas klausimas, kaip Įmonė gaus pajamų, atitinkančių Verslo apskaitos standarto Nr. 10 „Pajamos“ 5.1. punkto nuostatas - užtikrinančių Įmonės ekonominės naudos padidėjimą (2 poskyris).

3. Įmonės valdyba neteikė, o Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija (Savivaldybės administracijos direktorius) netvirtino Įmonės 2018 m. pajamų sąmatos, tai neatitinka LR Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 4 straipsnio 4 dalies 6 punkto bei 10 straipsnio 12 dalies 2 punkto nuostatų (2 poskyris).

4. Kontrolės ir audito tarnybos 2017 m. kovo mėn. 3 d. audito ataskaitoje Nr. R-05-4 „Dėl SI „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“ audito“ Įmonės valdybai teikta rekomendacija - teikti išvadas Įmonės savininko teises atstovaujančiai institucijai dėl Įmonės veiklos strategijos projekto neįgyvendinta. Taip pat neįgyvendinta Savivaldybės administracijai teikta rekomendacija - nustatyti Įmonės veiklos strategiją (3 poskyris).

Rekomendacijos

1. Savivaldybės administracijos direktoriui rekomenduojame:

1.1. Patvirtinti Įmonės veiklos strategiją;

1.2. Spręsti dėl Įmonės veiklos finansavimo būdo.

2. Siekiant, kad būtų vykdomos LR Valstybės ir savivaldybės įmonių bei Verslo apskaitos standartų nuostatos, Įmonės direktoriui rekomenduojame:

2.1. Parengti Įmonės veiklos strategiją.

3. Įmonės valdybai rekomenduojame teikti Savivaldybės administracijai išvadas dėl Įmonės veiklos strategijos projekto bei Įmonės veiklos finansavimo būdo.

IŽANGA

Vadovaudamiesi teisės aktais, atlikome 2017 metų Įmonės finansinių ataskaitų rinkinio auditą. Audito tikslai: atlikti 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas - Įmonė, iš Savivaldybės turto įsteigtas ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo. Įmonė nuosavybės teise priklauso Savivaldybei ir jai perduotą ir jos įgytą turtą valdo, naudoja bei juo disponuoja patikėjimo teise.

Įmonė įsteigta vadovaujantis Savivaldybės tarybos 2015 m. rugsėjo 23 d. sprendimu Nr. 1-191³ (pakeitimai - Savivaldybės tarybos 2015 m. spalio 21 sprendimas Nr. 1-223). Įmonės steigimo tikslas - užtikrinti efektyvų atliekų tvarkymo sistemos administravimą. Steigiamos įmonės buveinė nustatyta adresu - Konstitucijos pr. 3, LT-09601. Įmonė registruota juridinių asmenų registre 2016 m. kovo 4 d., kodas - 304195262. Audituojamu laikotarpiu Įmonė vykdė savo veiklą nuomojamuose patalpose T. Ševčenkos g. 18.

Audituojamo laikotarpio Įmonės įstatai buvo patvirtinti Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. liepos 26 d. įsakymu Nr. 30-1747⁴ bei Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 30-559⁵. Paskutinė Įmonės įstatų redakcija patvirtinta Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. sausio 31 d. įsakymu Nr. 30-301⁶.

Įmonės veiklos sritis - komunalinių atliekų surinkimo ir vežimo procesų Savivaldybės teritorijoje administravimas. Įmonės veiklos tikslai - užtikrinti efektyvų komunalinių atliekų tvarkymo sistemos administravimą, užtikrinti efektyvų ir skaidrų komunalinių atliekų registro valdymą, siekiant užtikrinti optimalų rinkliavos ar kitos įmokos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą surinkimo paslaugos teikimą, administruoti Vilniaus miesto komunalinių atliekų turėtojų (rinkliavos ir (ar) įmokos mokėtojų) skolas bei organizuoti šių skolų išieškojimą teisės aktų nustatyta tvarka ir kt. Įmonė turi vykdyti šias funkcijas: rengti rinkliavos ar įmokos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą dydžio apskaičiavimą ir jo pagrindimą, administruoti komunalinių atliekų turėtojų registrą, nuolat jį atnaujinti ir kt.

Įmonės valdymas: Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Savivaldybės administracijos direktorius. Kolegialusis valdymo organas – valdyba (audituojamo laikotarpio Įmonės valdyba buvo sudaryta vadovaujantis Savivaldybės administracijos

³ Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2015 m. rugsėjo 23 d. sprendimas Nr. 1-191 „Dėl Savivaldybės įmonės „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“ įsteigimo“

⁴ Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. liepos 26 d. įsakymas Nr. 30-1747 „Dėl SI „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“ įstatų pakeitimo“

⁵ Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. kovo 16 d. įsakymas Nr. 30-559 „Dėl SI „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“ įstatų tvirtinimo“

⁶ Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. sausio 31 d. įsakymas Nr. 30-301 „Dėl SI „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“ įstatų tvirtinimo“

direktorius 2016 m. vasario 9 d. įsakymu Nr. 30-254⁷, paskutinė Įmonės valdyba buvo sudaryta vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. gegužės 10 d. įsakymu Nr. 30-1575/18(2.1E-TD2)⁸) ir vienasmenis valdymo organas – Įmonės vadovas.

Įmonė priskirta Savivaldybės administracijos Miesto ūkio ir transporto departamento reguliavimo sričiai.

AUDITO REZULTATAI

Finansinių ataskaitų 2017 m. gruodžio 31 d. rinkinio vertinimas

Pagal Įmonės balanso duomenis Įmonės turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų likutis 2017 m. gruodžio 31 d. padidėjo 47,2 procentais (250 985 Eur) ir sudarė 782 941 Eur, iš jų ilgalaikis turtas padidėjo 51,71 procentais (265 744 Eur), trumpalaikis turtas padidėjo nuo 1 Eur iki 1 102 Eur (sumokėti avansai už auto nuomą ir kt.). Visame turte ilgalaikis turtas sudaro 99,6 procentus viso turto. Įmonės gautos dotacijos ir subsidijos padidėjo 43,63 procentais (228 969 Eur) ir sudarė 753 730 Eur. Dotacijos ir subsidijos sudarė didžiausią dalį - 96,3 procentus nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų.

Pagal Įmonės Pelno (nuostolio) ataskaitos duomenis 2017 m. Įmonė pajamų bei sąnaudų, pelno (nuostolio) neturėjo. 2017 m. Įmonės veiklos finansavimui Vilniaus m. savivaldybė skyrė 1 000 000 Eur dotaciją, kuri panaudota vykdant Įmonei iškeltus tikslus – pasirengti atliekų sistemos administravimui, suformuoti darbuotojų komandą Vilniaus miesto atliekų sistemos administravimui - lėšos panaudotos ilgalaikio nematerialaus ir materialaus turto įsigijimui, darbo užmokesčiui, Įmonės kūrimosi etape reikalingų prekių ir paslaugų pirkimui ir bei Įmonės eksploatacinėms išlaidoms padengti.

Įmonė, atsižvelgdama į audito metu Kontrolės ir audito tarnybos pateiktas pastabas, atliko 2017 m. gruodžio 31 d. balanso duomenų koregavimus. Buvo atlikti duomenų perskaičiavimai 2017 m. gruodžio 31 d. balanso 1. eilutėje „Nematerialusis turtas“, 1.2. eilutėje „Programinė įranga“, 1.3. eilutėje „Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės“, 1.4. eilutėje „Kitas nematerialusis turtas“, 1.5. eilutėje „Sumokėti avansai“, 2. eilutėje „Materialusis turtas“, 2.7. eilutėje „Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai“ bei koreguotas finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas - buvo pateikta (iki tol neatskleista) informacija apie administracijos darbuotojų ir valdybos narių skaičių ir jiems bendrai ir kiekvienai grupei išmokėtas sumas, susijusias su darbo santykiais. Po atliktų finansinių ataskaitų atskirų aukščiau nurodytų eilučių duomenų ir aiškinamojo rašto pataisymų reikšmingų

⁷ Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. vasario 9 d. įsakymas Nr. 30-254 „Dėl SI „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“ valdybos narių skyrimo“.

⁸ Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. gegužės 10 d. įsakymas Nr. 30-1575/18(2.1E-TD2) „Dėl SI „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“ valdybos narių skyrimo“.

pastebėjimų dėl Įmonės finansinių ataskaitų rinkinio 2017 m. gruodžio 31 d. duomenų neturime. Įmonės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Verslo apskaitos standartų ir kitų teisės aktų, reglamentuojančių finansinių ataskaitų sudarymą, reikalavimais, išskyrus:

1. Įmonė neturėjo nuosavo kapitalo

Įmonė 2017 m. (kaip ir 2016 m.) neturėjo nuosavo kapitalo (neturėjo Įmonės savininko kapitalo, privalomojo rezervo ir kt.). Vadovaujantis LR Valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymo 12 straipsnio 1 dalies 1 ir 3 punktais, Įmonės nuosavą kapitalą sudaro Įmonės savininko kapitalas, privalomasis rezervas ir kt. Vadovaujantis šio įstatymo 4 dalimi, įmonėse turi būti sudaromas privalomasis rezervas, kuris turi sudaryti ne mažiau kaip 1/20 paskirstytino pelno. Vadovaujantis Savivaldybės tarybos 2018 m. birželio 13 d. sprendimu Nr. 1-1574, buvo nuspręsta perduoti Įmonei Savivaldybės turtą, kurio bendra likutinė vertė sudaro 103 381,5 Eur, valdyti ir disponuoti juo patikėjimo teise. Šiuo Savivaldybės tarybos sprendimo 3 punktu gautą Savivaldybės turtą nurodyta apskaityti kaip Įmonės savininko kapitalą. Įvykdžius šį Savivaldybės tarybos sprendimą, Įmonė turės savininko kapitalą.

Išvada: Įmonė 2017 m. gruodžio 31 d. neturėjo nuosavo kapitalo, savininko kapitalo bei privalomojo rezervo, tai neatitinka LR Valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymo 12 straipsnio 1 ir 4 dalies nuostatų. Įvykdžius Savivaldybės tarybos 2018 m. birželio 13 d. sprendimą Nr. 1-1574, kurio numatyta Įmonei perduoti valdyti patikėjimo teise Savivaldybės turtą, Įmonė turės savininko kapitalą.

2. Neišspręstas klausimas kaip Įmonė gaus pajamų

Įmonė 2017 m. (kaip ir 2016 m.) pajamų neturėjo. Vadovaujantis Verslo apskaitos standarto Nr. 10 „Pajamos“ 5.1. punktu, pajamos tai ekonominės naudos padidėjimas dėl turto naudojimo, pardavimo, perleidimo, vertės padidėjimo ar įsipareigojimų sumažėjimo per ataskaitinį laikotarpį, kai dėl to padidėja nuosavas kapitalas. Įmonės nuosavas kapitalas 2017 m. nedidėjo, pajamų Įmonė neturėjo. Įmonės 2017 m. sąnaudų kompensavimo šaltiniu buvo iš Savivaldybės gautos dotacijos (2017 m. Savivaldybė su Įmone sudarė 3 savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis, bendra dotacijų suma sudarė 1 000 000 Eur)⁹. Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija (Savivaldybės administracijos direktorius) 2017 m. netvirtino metinių pajamų sąmatų. Nepatvirtintos ir 2018 m. Įmonės pajamų sąmatos.

⁹ Savivaldybės administracijos (atstovaujamos Miesto ūkio ir transporto departamento direktoriaus) 2017 m. sausio 13 d. sutartis dėl 85 800 Eur Savivaldybės biudžeto lėšų skyrimo; 2017 m. kovo 15 d. sutartis dėl 914 200 Eur skyrimo ir 2017 m. gruodžio 28 papildomas susitarimas

Vadovaujantis LR Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 4 straipsnio 4 dalies 6 punktu bei 10 straipsnio 12 dalies 2 punktu, įmonės valdyba teikia, o įmonės savininko teisės ir pareigas įgyvendinanti institucija tvirtina įmonės pajamų sąmatas. Vadovaujantis Įmonės Apskaitos politikos¹⁰ 11.3. skyriaus „Tipinės veiklos pajamos“ nuostatomis, Įmonės tipinės veiklos pajamos yra „pajamos, gaunamos iš Įmonės įstatuose nurodytos veiklos - komunalinių atliekų surinkimo ir vežimo procesų Vilniaus miesto savivaldybės teritorijoje administravimas - teikiamas paslaugas. Paslaugų teikimas yra apibrėžtas Įmonės steigimo dokumentuose ir gali būti detalizuotas savivaldybės ir komunalinių atliekų tvarkymo sistemos administratoriaus sudarytoje sutartyje ar kitame atitinkamame administraciniame akte“. Iki šiol Savivaldybė nėra sudariusi paslaugų teikimo sutarties su Įmone ir nebuvo kito administracinio akto, reglamentuojančio Įmonės pajamų, atitinkančių Verslo apskaitos standarte nurodytas nuostatas, gavimo sąlygas ir būdus. Vadovaujantis Savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 1 d. sprendimu Nr. 1-818 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą nuostatų patvirtinimo“ 2 punktu, vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų (toliau - vietinė rinkliava) tvarkymą taikymas pradėtas nuo 2018 m. gegužės 1 d. Vadovaujantis šiuo Savivaldybės tarybos sprendimu (2018 m. kovo 21 d. sprendimo Nr. 1-1450 redakcija) patvirtintų Savivaldybės vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą nuostatų (toliau - rinkliavos nuostatai) 6 punktu, rinkliavos apskaičiavimą, apskaitą, surinkimo kontrolę ir nepriemokų išieškojimą vykdo Įmonė. Šiuose rinkliavos nuostatuose nurodytos funkcijos, kurias turės atlikti Įmonė administruodama ir kontroliuodama rinkliavos apskaičiavimą ir apmokėjimą, apskaičiuotos preliminaros Įmonės sąnaudos, susijusios su šių funkcijų vykdymu. Įmonė pradėjo vykdyti nurodytas funkcijas, susijusias su rinkliavos administravimu, bet dar neišspręsta, ar Įmonė ir toliau bus finansuojama Savivaldybės lėšomis, skiriant dotacijas Įmonės veiklos sąnaudoms kompensuoti, arba Įmonės veiklos finansavimas bus vykdomas iš pačios Įmonės uždirbtų pajamų, gautų už Įstatuose nuodytų funkcijų vykdymą.

Išvada: Įmonė 2017 m. (ir nuo jos įkūrimo pradžios 2016 m.) pajamų neuždirbo. Įmonė nuo 2018 m. gegužės 1 d. pradėjo vykdyti jai priskirtas funkcijas, numatytas Savivaldybės 2017 m. vasario 1 d. sprendimu Nr. 1-818 patvirtintų Vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą nuostatuose. Tačiau dar nėra išspręstas klausimas, kaip Įmonė gaus pajamų, atitinkančių Verslo apskaitos standarto Nr. 10 „Pajamos“ 5.1. punkto nuostatas - užtikrinančių Įmonės ekonominės naudos padidėjimą. Įmonės valdyba neteikė, o Įmonės savininko teisės ir pareigas įgyvendinanti institucija (Savivaldybės

¹⁰ SI „Vilniaus atliekų administratorius“ direktoriaus 2017 m. liepos 31 d. įsakymas Nr. V-14 „Dėl apskaitos politikos patvirtinimo“

administracijos direktorius) netvirtino Įmonės 2018 m. pajamų sąmatos, tai neatitinka LR Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 4 straipsnio 4 dalies 6 punkto bei 10 straipsnio 12 dalies 2 punkto nuostatų.

3. Įgyvendintos ne visos ankstesnio audito rekomendacijos

Kontrolės ir audito tarnybos 2017 m. kovo mėn. 3 d. audito ataskaitoje Nr. R-05-4 „Dėl SI „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“ audito“ Savivaldybės administracijai buvo teikta rekomendacija - nustatyti Įmonės veiklos strategiją. Įmonės valdybai buvo teikta rekomendacija - teikti išvadas Įmonės savininko teises atstovaujančiai institucijai dėl Įmonės veiklos strategijos projekto. Įmonės valdyba 2017 m. svarstė ir pritarė Įmonės 2017 - 2020 m. veiklos strategijos projektui ir siūlė atlikti jos pakeitimus, bet galutiniam variantui iki šiol nėra pritarę.

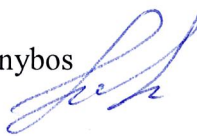
Išvada: Kontrolės ir audito tarnybos 2017 m. kovo mėn. 3 d. audito ataskaitoje Nr. R-05-4 „Dėl SI „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“ audito“ Įmonės valdybai teikta rekomendacija - teikti išvadas Įmonės savininko teises atstovaujančiai institucijai dėl Įmonės veiklos strategijos projekto neįgyvendinta. Taip pat neįgyvendinta Savivaldybės administracijai teikta rekomendacija - nustatyti Įmonės veiklos strategiją.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Savivaldybės administracijos direktoriui rekomenduojame:			
1.1.	Patvirtinti Įmonės veiklos strategiją	Savivaldybės administracijos direktorius		
1.2.	Spręsti dėl Įmonės veiklos finansavimo būdo	Savivaldybės administracijos direktorius		
2.	Siekiant, kad būtų vykdomos LR Valstybės ir savivaldybės įmonių bei Verslo apskaitos standartų nuostatos, Įmonės direktoriui rekomenduojame:			

2.1.	Parengti Įmonės veiklos strategiją	Įmonės direktorius	Parengta Įmonės veiklos strategija	2018 m. rugsėjo 1 d.
3.	Įmonės valdybai rekomenduojame teikti Savivaldybės administracijai išvadas dėl Įmonės veiklos strategijos projekto bei Įmonės veiklos finansavimo būdo	Įmonės valdyba		

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
vyr. specialistė



Lidija Kudrešova

tarnautoja



Miglė Brigita Narbutienė

Susipažinau:

SĮ „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“

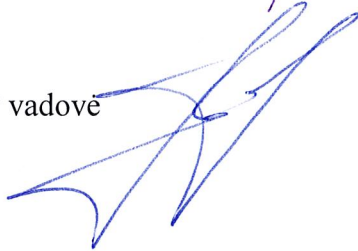
Informacinių technologijų vyriausiasis inžinierius,
pavaduojantis direktorių



Laimonas Murinas

Vyr. buhalteris

- tvarkančios Įmonės apskaitą MB „Finansita“ vadovė



Jurgita Jociuvienė

Audito ataskaitos „SĮ
„Vilniaus atliekų sistemos
administratorius“ 2017 metų
finansinių ataskaitų rinkinio
vertinimas“
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

LR – Lietuvos Respublika

Savivaldybė – Vilniaus miesto savivaldybė

Kontrolės ir audito tarnyba – Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

SĮ „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“ - Įmonė

Audito ataskaitos „SĮ
„Vilniaus atliekų sistemos
administratorius“ 2017 metų
finansinių ataskaitų rinkinio
vertinimas“
2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas atlikti - 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Įmonės finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to paties fakto, kad mes netikrinome visų (100 %) įvykusių ūkinių operacijų ir sudarytų sandorių.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku finansinėms ataskaitoms yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 15 658,82 Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą). Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, analitines ir kitas audito procedūras. Audito metu buvo surinkti įrodymai audito nuomonei pareikšti.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos finansinės ataskaitos	Audito metu buvo vertinamas Įmonės 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinys, kurį Įmonė pateikė auditui vadovaujantis Kontrolės ir audito tarnybos raštu ¹¹ . Audito metu vertinamą Įmonės 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinį sudarė: 2017 m. gruodžio 31 d. balansas; 2017 m. gruodžio 31 d. pelno (nuostolių) ataskaita; 2017 m. gruodžio 31 d. pinigų srautų ataskaita; 2017 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita; Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.
Pagal Įmonės balanso duomenis 2017 m. pradžios ir pabaigos turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų likutis	2017 m. sausio 1 d. turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų likutis sudarė 531 956 Eur, 2017 m. gruodžio 31 d. - sudarė 782 941 Eur. Įmonės ilgalaikis turtas 2017 m. pradžioje sudarė iš viso

¹¹ Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 m. gegužės 7 d. raštas Nr. R-07-62 „Dėl SĮ „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“ audito“

	513 868 Eur, pabaigoje – 779 612 Eur, iš jų po vienerių metų gautinos sumos - 0 Eur, 2017 m. pabaigoje - 0 Eur. Atitinkamai trumpalaikis turtas metų pradžioje buvo 1 Eur, pabaigoje – 1 102 Eur, iš jų per vienerius metus gautinos sumos buvo atitinkamai 1 Eur ir 0 Eur. Įmonė nuosavo kapitalas 2017 m. pradžioje bei 2017 m. pabaigoje neturėjo. Įmonės dotacijos 2017 m. pradžioje sudarė 524 761 Eur, pabaigoje 753 730 Eur. Įmonės mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai 2017 m. pradžioje sudarė 2 123 Eur, pabaigoje – padidėjo iki 23 534 Eur.
2017 m. pajamos ir sąnaudos	Įmonė pajamų neuždirbo.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros:	
2017 m. finansinių ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audito planavimą	Nustatėme galimas rizikas: Ilgalaikio turto srityje - dėl ilgalaikio turto apskaitymo teisingumo. Ilgalaikis turtas 2017 m. gruodžio 31 d., lyginant su 2016 m. gruodžio 31 d., padidėjo 52 %, ilgalaikis turtas sudaro didžiausią – 99,6 % viso turto. Dotacijos sudarė didžiausią dalį – 96,3 % nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų, dotacijos 2017 m. gruodžio 31 d., lyginant su 2016 m. gruodžio 31 d. padidėjo 43,63 %.
Ilgalaikio turto sritis	Atsirinkus ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto vienetų patikrinome turto įsigijimo, nurašymo, nebaigto turto apskaitos teisingumą. Taip pat patikrinome, ar turtas buvo inventorizuotas, ar inventorizacijos duomenys atitinka apskaitos duomenis.
Dotacijų sritis	Atsirinkus pavyzdžius iš dotacijų panaudojimo patikrinome, ar teisingai apskaitomas su pajamomis ir su turtu susijusių dotacijų panaudojimas, ar teisingai pripažintos Įmonės dotacijos, ar panaudojus gautas dotacijas atitinkamai sumažintas dotacijų likutis.
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	1. LR pelno mokesčio įstatymas. 2. 2014 m. spalio 3 d. LR vyriausybės nutarimas Nr. 1070 „Dėl LR vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo pakeitimo“. 3. Verslo apskaitos standartas Nr. 2 „Balansas“. 4. Verslo apskaitos standartas Nr. 3 „Pelno (nuostolių) ataskaita“. 5. Verslo apskaitos standartas Nr. 6 „Aiškinamasis raštas“. 6. Verslo apskaitos standartas Nr. 10 „Pajamos“. 7. Verslo apskaitos standartas Nr. 11 „Sąnaudos“. 8. Verslo apskaitos standartas Nr. 12 „Nematerialusis turtas“. 9. Verslo apskaitos standartas Nr. 21 „Dotacijos ir subsidijos“. 10. Verslo apskaitos standartas Nr. 13 „Materialusis turtas“. 11. Savivaldybės tarybos 2002 m. kovo 1 d. sprendimu Nr. 516 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti Vilniaus miesto savivaldybės turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“ patvirtinta

	Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti Vilniaus miesto savivaldybės turto nurašymo tvarka. 12. SĮ „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“ direktoriaus 2017 m. liepos 31 d. įsakymas Nr. V-14 „Dėl apskaitos politikos patvirtinimo“ patvirtinta Apskaitos politika. 13. SĮ „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“ direktoriaus 2016 m. gruodžio 23 d. įsakymas Nr. V-24 „Dėl SĮ „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“ finansų kontrolės taisyklių ir aprašų tvirtinimo“.
--	---

Audito ataskaitos „SĮ
„Vilniaus atliekų sistemos
administratorius“ 2017 metų
finansinių ataskaitų rinkinio
vertinimas“
3 priedas

2017 m. gruodžio 31 d. balanso duomenų palyginimas: 2016-12-31 ir 2017-12-31

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Skirtumas 3-4	
				Eur	%
1	2	3	4	5	6
	TURTAS				
A.	ILGALAIKIS TURTAS	779.612	513.868	265.744	51,714
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS	360.229	131.385	228.844	174,18
1.1.	Plėtos darbai				
1.2.	Programinė įranga	250.109	131.385	118.724	90,363
1.3.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės	110.120		110.120	
1.4.	Kitas nematerialusis turtas				
1.5.	Sumokėti avansai				
2.	MATERIALUSIS TURTAS	419.383	382.483	36.900	9,6475
2.1.	Žemė				
2.2.	Pastatai ir statiniai				
2.3.	Mašinos ir įranga				
2.4.	Transporto priemonės				
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	401.596	382.483	19.113	4,9971
2.6.	Investicinis turtas				
2.6.1.	Žemė				
2.6.2.	Pastatai				
2.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai	17.787		17.787	
3.	FINANSINIS TURTAS				
3.1.	Po vieno metų gautinos sumos				
3.2.	Kitas finansinis turtas				
4.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS				
4.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas				
4.2.	Biologinis turtas				
4.3.	Kitas turtas				
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS	1.102	1	1.101	110100
1.	ATSARGOS	1.102		1.102	
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės				
1.2.	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai				
1.3.	Produkcija				
1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti				
1.5.	Biologinis turtas				
1.6.	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti				
1.7.	Sumokėti avansai	1.102		1.102	
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS		1	-1	-100

2.1.	Pirkėjų skolos				
2.2.	Kitos gautinos sumos		1	-1	-100
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS				
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI				
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS	2.227	18.087	-15.860	-87,69
	TURTO IŠ VISO	782.941	531.956	250.985	47,18
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI				
D.	NUOSAVAS KAPITALAS				
1.	ĮMONĖS SAVININKO KAPITALAS				
2.	TURTĄ, KURIS PAGAL ĮSTATYMUS GALI BŪTI TIK VALSTYBĖS NUOSAVYBĖ, ATITINKANTIS KAPITALAS				
3.	CENTRALIZUOTAI VALDOMĄ VALSTYBĖS TURTĄ ATITINKANTIS KAPITALAS				
4.	PERKAINOJIMO REZERVAS				
5.	REZERVAI				
5.1.	Privalomasis				
5.2.	Kiti rezervai				
6.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)				
6.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)				
6.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)				
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	753.730	524.761	228.969	43,63
F.	ATIDĖJINIAI	5.677	5.072	605	11,93
1.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai				
2.	Mokesčių atidėjiniai				
3.	Kiti atidėjiniai	5.677	5.072	605	11,93
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI	23.534	2.123	21.411	1008,5
1.	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI				
1.1.	Skoliniai įsipareigojimai				
1.2.	Skolos kredito įstaigoms				
1.3.	Gauti avansai				
1.4.	Skolos tiekėjams				
1.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos				
1.6.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai				
2.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	23.534	2.123	21.411	1008,5
2.1.	Skoliniai įsipareigojimai				
2.2.	Skolos kredito įstaigoms				
2.3.	Gauti avansai				
2.4.	Skolos tiekėjams	23.534	2.122	21.412	1009
2.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos				
2.6.	Pelno mokesčio įsipareigojimai				
2.7.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		1	-1	-100
2.8.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai				
H.	SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS				
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO	782.941	531.956	250.985	47,18

2017 m. gruodžio 31 d. pelno (nuostolių) ataskaitos duomenų palyginimas

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis 2017 12 31	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis 2016 12 31	Skirtumas (+padidėjo - sumažėjo)	
				Eur	%
1.	Pardavimo pajamos	-	-	-	-
2.	Pardavimo savikaina	-	-	-	-
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis	-	-	-	-
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	-	-	-	-
5.	Pardavimo sąnaudos	-	-	-	-
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	-	-	-	-
7.	Kitos veiklos rezultatai	-	-	-	-
8.	Investicijų į patronuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos	-	-	-	-
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos	-	-	-	-
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	-	-	-	-
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas	-	-	-	-
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	-	-	-	-
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ	-	-	-	-
14.	Pelno mokestis	-	-	-	-
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	-	-	-	-