

**ŠVENČIONIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**ATASKAITA  
DĖL SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS  
„ŠVENČIONIŲ PLANAS“ 2016 METŪ VEIKLOS AUDITO  
REZULTATŪ**

2017 m. kovo 24 d. K 10-3  
Švenčionys

Auditas atliktas  
savivaldybės kontroleriaus  
2017 m. vasario 7 d. pavedimu Nr. K9-1.  
Auditą atliko:  
Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji patarėja  
Irena Rutkovskienė,  
Specialistė Birutė Sabaliauskienė.

Auditas pradėtas 2017 m. vasario 7 d.  
Auditas baigtas 2017 m. kovo 24 d.

Su auditu ataskaita galima susipažinti Švenčionų rajono savivaldybės interneto svetainėje  
[www.svencionys.lt](http://www.svencionys.lt)

**TURINYS**

<b>IŽANGA .....</b>	<b>3</b>
<b>AUDITO APIMTIS IR METODAI.....</b>	<b>4</b>
<b>ĮMONĖS RODIKLIAI .....</b>	<b>5</b>
<b>AUDITO REZULTATAI .....</b>	<b>6</b>
1. Dėl Įmonės pajamų.....	6
2. Dėl Įmonės sąnaudų. ....	7
3. Dėl darbo laiko panaudojimo. ....	8
4. Dėl Įmonės darbuotojų darbo apmokėjimo. ....	8
5. Dėl mokėtinų ir gautinų sumų.....	10
6. Dėl 2016 metų veiklos užduočių vykdymo.....	11
7. Dėl SI „Švenčionių planas“ 2016 metų veiklos ataskaitos.....	11
8. Dėl Įmonės vidaus kontrolės. ....	12
9. Dėl Įmonės lėšų ir turto valdymo ir naudojimo efektyvumo ir rezultatyvumo.....	12
<b>REKOMENDACIJOS .....</b>	<b>13</b>

## IŽANGA

Švenčionių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vykdymada Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 2 d. sprendimą Nr. T-5<sup>1</sup>, atliko Savivaldybės įmonės „Švenčionių planas“ (toliau – Įmonė, SI „Švenčionių planas“) 2016 metų veiklos auditą.

Auditas atliktas savivaldybės kontroleriaus 2017 m. vasario 7 d. pavedimu Nr. K 9-1. Auditą atliko Švenčionių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji patarėja Irena Rutkovskienė ir specialistė Birutė Sabaliauskienė.

Audituojamas subjektas – Savivaldybės įmonė „Švenčionių planas“ yra iš Švenčionių rajono savivaldybės turto įsteigta įmonė, kuri nuosavybės teise priklauso savivaldybei, ir jai perduotą bei jos įgytą turą valdo, naudoja ir disponuoja juo patikėjimo teise. Įmonė yra ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą su pavadinimu, savarankišką balansą. Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinant institucija – savivaldybės vykdomoji institucija - savivaldybės administracijos direktorius. Įmonės savininko kapitalas 2016 m. gruodžio 31 d. buvo 3635 Eur. Įmonės buveinė - Vilniaus g. 19 Švenčionys, Švenčionių r. sav., Lietuvos Respublika, įmonės kodas 178997346.

Audito objektas – Įmonės veikla.

Įmonės veiklos tikslas – teikti viešasias paslaugas ir vykdyti kitą veiklą, siekiant tenkinti viešuosius interesus. Per 2016 metus faktiškai vykdyta veikla buvo projektiniai – konstruktoriai darbai.

Įmonės įstatai patvirtinti 2004 m. balandžio 29 d. Švenčionių rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-72. Įstatai įregistruoti Juridinių asmenų registre 2004 m. spalio 29 d. Pakeisti Įmonės įstatai patvirtinti 2008 m. rugpjūčio 7 d. Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-429 ir įregistruoti Juridinių asmenų registre 2008 m. spalio 2 d.

Savo veikloje SI „Švenčionių planas“ vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos Civiliniu kodeksu, Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymu, kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Švenčionių rajono savivaldybės tarybos sprendimais, Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais, kitais teisės aktais ir Įmonės įstatais.

Audituojamas laikotarpis – 2016 metai.

Audito tikslas - įvertinti SI „Švenčionių planas“ vidaus kontrolę, lėšų ir turto valdymą ir naudojimą efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu.

Audito tikslams pasiekti palyginamosios analizės tikslais buvo naudojami 2013-2015 metų duomenys.

Vertinimo kriterijai - Įmonės pagrindinių išlaidų paskirstymas, naudojimas, ūkinių operacijų vykdymo atitikimas teisės aktams ir Įmonės veiklos rezultatyvumas bei efektyvumas.

Įmonės valdymo organai - įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinant institucija – savivaldybės vykdomoji institucija (savivaldybės administracijos direktorius) ir vienasmenis valdymo organas - įmonės vadovas - direktorius.

Audituojamuoju laikotarpiu SI „Švenčionių planas“ vadovavo direktorė Nijolė Stankevičienė, vyr. buhaltere dirbo Janina Saplienė.

Įmonės direktorius yra atsakingas už įmonės veiklos organizavimą, už įmonės metinės finansinės atskaitomybės sudarymą, už įmonės veiklos ataskaitos parengimą ir ataskaitų pateikimą

<sup>1</sup> Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2016 m. vasario 2 d. sprendimas Nr. T-5 „Dėl pavedimo Švenčionių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai atlikti savivaldybės įmonės „Švenčionių planas“ 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir veiklos auditą“

Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai, už savalaikį įmonės duomenų ir dokumentų pateikimą juridinių asmenų registriui, už įmonės turto valdymą, naudojimą ir disponavimą ir savalaikį viešos informacijos paskelbimą bei kitus veiksmus, kurie numatyti teisės aktuose ir Įmonės įstatuose.

Įmonės struktūra ir veiklos rodikliai patvirtinti Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. A-430<sup>2</sup>.

Audito ataskaitoje pateikiami audito metu nustatyti dalykai, išvados ir pastebėjimai suformuluoti įvertinus pateiktus dokumentus.

Audito metu analizuoti Įmonės pateikti dokumentai, darant prielaidą, kad pateikti visi auditui atlirkti reikalingi dokumentai yra tikri, teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

## **AUDITO APIMTIS IR METODAI**

Auditas atlirkas, vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais<sup>3</sup> ir Tarptautiniais aukščiausiuju audito institucijų standartais<sup>4</sup>. Audito metu buvo siekta gauti pakankamą užtikrinimą, ar lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai, ar Įmonėje taikoma valdymo ir veiklos sistema garantuoja Įmonės tikslų ir uždavinių įgyvendinimą.

Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl to, kad 100 procentų netikrinome visų įvykusiu ūkinių operacijų ir sudarytų sandorių.

Audito metu buvo naudoti duomenų ir informacijos šaltiniai:

- teisės aktai ir kiti dokumentai, reglamentuojantys Įmonės veiklą (įstatymai, nutarimai, taisyklės, įstatai ir kt.);
- Įmonės atsiskaitymo už veiklos rezultatus dokumentai;
- Įmonės vidaus dokumentai (Įmonės norminiai aktai, direktoriaus įsakymai, finansinė atskaitomybė, analitinė apskaita, viešujų pirkimų dokumentai, sutartys ir kt.);
- Švenčionių rajono savivaldybės tarybos sprendimai.

Audito planavimo metu, siekiant nustatyti ir įvertinti rizikingas Įmonės veiklos sritis bei pagrindinių audito procedūrų metu siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti ir vykdomai veiklai įvertinti, buvo atlirkta:

- surinkta informacija, susijusi su Įmonės veikla, teisine ir organizacine struktūra;
- susipažinta su buhalterinės apskaitos organizavimu;
- atlikta Įmonės 2013 - 2015 metų veiklos rodiklių analizė, nustatytos veiklos sritys, kuriose atsirado reikšmingi pokyčiai, nustatytos reikšmingos kiekybiniu atžvilgiu sritys, išsiaiškintos kokybiškai rizikingos sąnaudų sritys, nustatyti Įmonės pajamų, mokėtinų ir gautinų sumų, darbuotojų skaičius ir darbo užmokesčio pokyčiai ir jie įvertinti,
- surinkta informacija, susijusi su Įmonės vidaus kontrolės aplinka,
- atliktas duomenų ir dokumentų, susijusių su Įmonės veikla (įstatai, tvarkos, įsakymai, sutartys, darbo santykiai reglamentuojantys dokumentai, buhalterinės apskaitos dokumentai, Įmonės veiklos bei finansiniés ataskaitos ir kt. dokumentai) vertinimas;
- atliktas lėšų naudojimo vertinimas reikšmingose sąnaudų srityse,
- atliktas įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimų vykdymo vertinimas darbo užmokesčio, paslaugų kainų nustatymo, turto ir lėšų valdymo srityse.

<sup>2</sup> Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. birželio 29 d. įsakymas Nr. A-430 „Dėl savivaldybės įmonės „Švenčionių planas“ veiklos“

<sup>3</sup> Valstybės kontroleriaus 2002-02-21 įsakymas Nr.V-26 „Valstybinio audito reikalavimai“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>4</sup> 3000-asis TAAIS „Veiklos audito įgyvendinimo rekomendacijos“ ir 3100-asis TAAIS „Veiklos audito gairės – svarbiausi principai“

- vadovų požiūrio į vidaus kontrolę vertinimas, vidaus kontrolės procedūrų, kurios turėjo padėti įmonei vykdyti veiklą efektyviai, vertinimas.

Atliekant audito procedūras tikrinti ne visi įmonės duomenys, o tik tie, kurie susiję su pasirinkta audito apimtimi.

### ĮMONĖS RODIKLIAI

Audito metu naudodamiesi įmonės metinių Pelno (nuostolio) ataskaitų ir metinių veiklos ataskaitų duomenimis atlikome 2013-2015 metų pajamų ir kitų veiklos rodiklių dinamikos palyginamąjį analizę ir jos duomenis pateikiame 1 lentelėje.

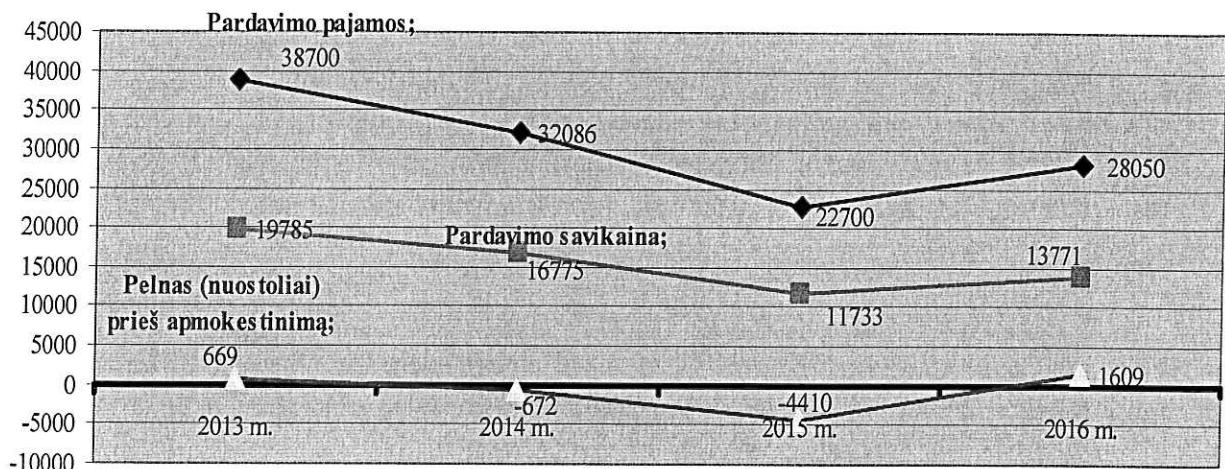
1 lentelė (Eur)

Rodikliai	2013 m.	2014 m.	2015 m.	2016 m.
Pardavimo pajamos	38700	32086	22700	28050
Pardavimo savikaina	19785	16775	11733	13771
Bendrasis pelnas(nuostoliai)	18915	15311	10967	14279
Bendrosios ir administracinių sąnaudos	18246	15983	15377	12670
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	669	-672	-4410	1609
Pelno mokesčiai	119	-93	-648	998
Grynas pelnas (nuostoliai)	549	-579	-3762	611

Pardavimo pajamų, pardavimo savikainos ir pelno (nuostolio) pokyčius 2013-2016 metais pateikiame 1 paveiksle.

1 pav.

### SI "Švenčionių planas" pardavimo pajamų, pardavimo savikainos ir pelno (nuostolio) santykis 2013-2016 m. (Eur)



SI „Švenčionių planas“ 2013-2016 metų veiklos rodiklių analizė parodė, kad 2016 metų veiklos rezultatai teigiami: palyginus su 2015 metais pajamos padidėjo 5350 Eur, 2016 metais gautas teigiamas veiklos rezultatas 611 Eur grynojo pelno, tuo tarpu kai 2014 ir 2015 metais įmonė dirbo nuostolingai.

Audito metu apskaičiuoti įmonės veiklos rezultatų santykiniai rodikliai pateikti audito ataskaitos priede.

## AUDITO REZULTATAI

### 1. Dėl Įmonės pajamų.

Pripažindama pajamas Įmonė vadovavosi Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo<sup>5</sup> 7 straipsnio reikalavimais (kur nustatyta, kad pajamos ir sąnaudos pripažystamos pagal pajamų ir sąnaudų kaupimo bei kitus buhalterinę apskaitą reglamentuojančiuose teisės aktuose nustatytus apskaitos principus) bei 10-uoju Verslo apskaitos standartu<sup>6</sup> „Pajamos“.

Projektavimo darbų kainos patvirtintos Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2003 m. gruodžio 18 d. sprendimu Nr. T-146.

**Pastebėjimas.** Audito metu nustatyta, kad Įmonės paslaugų kainos nuo 2003 m. nesikeitė. Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2014 m. lapkričio 17 d. sprendimu Nr. T-208<sup>7</sup> paslaugų kainos buvo perskaičiuotos iš litų į eurus. Mažos paslaugų kainos nesudarė galimybės pajamų didėjimui ir atitinkamai darbuotojų darbo užmokesčio augimui.

Audito metu įvertinome, SI „Švenčionių planas“ 2016 metų pardavimų pajamas ir jų pokyčius nuo 2012 metų. Įmonė 2016 m. uždirbo 28050 Eur pajamų. Pajamų pokyčių analizės duomenis pateikiame 2 lentelėje.

2 lentelė

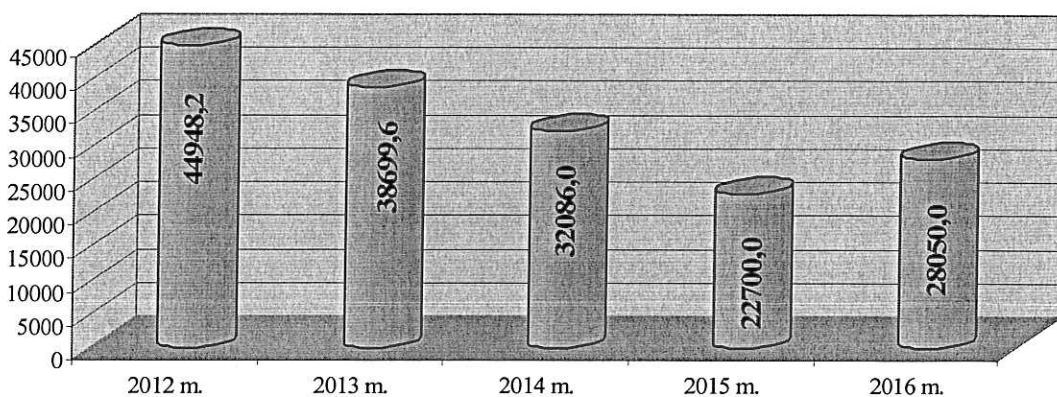
Rodikliai	2012 m.	2013 m.	2014 m.	2015 m.	2016 m.
Pardavimo pajamos (Eur)	44948,2	38700	32086	22700	28050
Pardavimo pajamų pokytis palyginus su praėjusiais metais (Eur)		-6248,2	-6614	-9386	5350
Pardavimo pajamų dydis %, palyginus ankstesniais metais		86,1%	82,9%	70,7%	123,6%
Pardavimo pajamų pokytis palyginus su 2012 metais (Eur)		-6248	-12862	-22248	-16898
Pardavimo pajamų dydis %, palyginus 2012 metais		86,1%	71,4%	50,5%	62,4%

Pardavimo pajamos tolygiai mažėjo nuo 2012 m. Įmonės pajamos 2013 metais palyginus su 2012 metais sumažėjo 14%, 2014 metais palyginus su 2013 metais sumažėjo 17%, 2015 metais palyginus su 2014 metais sumažėjo 29% ir 2016 metais padidėjo 24% palyginus su 2015 metų pajamomis.

Įmonės 2012-2016 metų pardavimo pajamų dinamikos diagramą pateikiame 2 paveiksle.

2 pav.

**SI "Švenčionių planas" pardavimo pajamų dinamika 2012-2016 m. (Eur)**



<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas (Žin., 2001, Nr. 110-3992)

<sup>6</sup> Audito ir apskaitos tarnybos 2015 m. birželio 16 d. įsakymas Nr. VAS-39 „Dėl 10-ojo verslo apskaitos standarto „Pajamos“ tvirtinimo“ (TAR, 2015-06-16, Nr. 2015-09647)

<sup>7</sup> Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2003 m. gruodžio 18 d. sprendimas Nr. T-146 „Dėl Savivaldybės įmonės „Švenčionių planas“ projektavimo paslaugų kainų patvirtinimo“ ir Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2014 m. lapkričio 17 d. sprendimas Nr. T-208 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2003 m. gruodžio 18 d. sprendimo Nr. T-146 „Dėl Savivaldybės įmonės „Švenčionių planas“ projektavimo paslaugų kainų patvirtinimo“ pakeitimų“

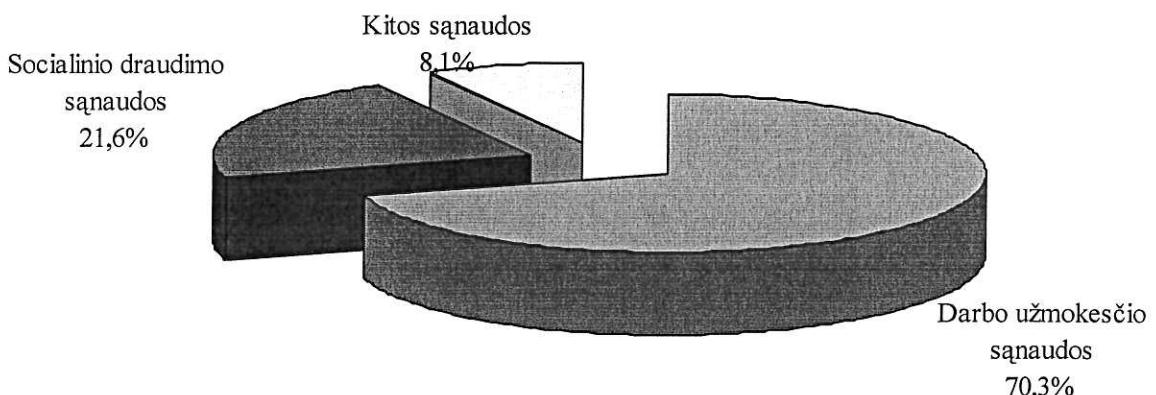
SĮ „Švenčionių planas“ 2016 metais projektavimo paslaugos buvo suteiktos 37 užsakovams. Daugumą projektavimo darbų užsakė fiziniai asmenys. Švenčionių rajono savivaldybės biudžetinėms įstaigoms atlikta paslaugų už 2760 Eur.

## 2. Dėl Įmonės sąnaudų.

SĮ „Švenčionių planas“ 2016 metų sąnaudos buvo 26441 Eur. Įmonės 2016 metų sąnaudų struktūrą pateikiame 3 paveiksle.

3 pav.

**SĮ "Švenčionių planas" 2016 m. sąnaudų struktūra**



Įmonės 2016 metų sąnaudų analizės metu nustatyta, kad darbo užmokesčio sąnaudos sudarė 70,3 %, socialinio draudimo – 21,6 %, kitos sąnaudos sudarė 8,1 %. Didžiają dalį visų sąnaudų, 91,9 %, sudarė su darbo užmokesčiu susijusios sąnaudos.

Auditui pateiktoje Savivaldybės įmonės „Švenčionių planas“ 2016 finansinių metų veiklos ataskaitoje bei 2016 m. gruodžio 31 d. pelno (nuostolio) ataskaitoje nurodyta, kad Įmonės veiklos sąnaudas sudarė dvi pagrindinės grupės, tai pardavimų savikaina ir bendrosios bei administraciniės sąnaudos:

1. Pardavimų savikaina 13771 Eur, tame tarpe:

- 1.1. Pagrindinių darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudos – 10497 Eur,
- 1.2. Socialinio draudimo įmokų sąnaudos – 3252 Eur,
- 1.3. Įmokų į Garantinį fondą sąnaudos – 22 Eur.

2. Įmonės veiklos bendrosios bei administraciniės sąnaudos 12670 Eur, tame tarpe:

- 2.1. Darbo užmokesčio sąnaudos – 8087 Eur,
- 2.2. Socialinio draudimo įmokų sąnaudos – 2468 Eur,
- 2.3. Įmokų į Garantinį fondą sąnaudos – 16 Eur,
- 2.4. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos – 1000 Eur,
- 2.5. Abejotinų gautinų sumų sąnaudos – 180 Eur,
- 2.6. Kaupimų atostogoms pasikeitimai – -1494 Eur,
- 2.7. Kitos bendrosios sąnaudos 2413 Eur.

Ivertinus sąnaudas nustatyta, kad pardavimų savikaina sudarė 13771 Eur, arba 52 % visų sąnaudų, o bendrosios ir administraciniės sąnaudos 12670 Eur, arba 48 % visų sąnaudų.

### Pastebėjimai:

1. Audito metu nustatyta, kad Įmonė skirstydama sąnaudas Įmonės veiklos bendrosioms bei administraciniems sąnaudoms priskyrė Projekto architektūrinės dalies vadovo su darbo užmokesčiu susijusias sąnaudas 2232,33 Eur, iš jų:

- Darbo užmokesčio sąnaudos 1701,75 Eur;
- Socialinio draudimo įmokų sąnaudos 527,18 Eur;
- Įmokų į garantinį fondą sąnaudos 3,4 Eur.

Atsižvelgiant į pastebėjime nustatytus dalykus, Įmonei rekomenduota šias sąnaudas pripažinti pardavimų savikainoje pagal 11-ojo Verslo apskaitos standarto<sup>8</sup> 27 punkto reikalavimus.

2. Audito ir apskaitos tarnybos patvirtinto 11-ojo Verslo apskaitos standarto<sup>9</sup> „Sąnaudos“ 27 punktas nurodo, kad į suteiktų paslaugų savikainą įtraukiama šiam tikslui sunaudotų atsargų vertė, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sąnaudos, teikiant paslaugas naudojamo ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, trečiųjų asmenų suteiktų paslaugų ir panašios sąnaudos.

Įmonės Apskaitos politikoje patvirtintoje SĮ "Švenčionių planas" direktoriaus 2006 m. kovo 2 d. įsakymu Nr. P-1-5 (su pakeitimais ir papildymais) nustatyta, kad pardavimo savikainą sudaro darbuotojams priskaičiuotas darbo užmokesčis, socialinio draudimo įmokos ir įmokos į garantinių fondų. Veiklos sąnaudas sudaro administracinių ir bendro naudojimo patalpų išlaikymas, nusidėvėjimas, amortizacija, abejotinų skolų sąnaudos.

Įmonės ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas 2016 metais sudarė priskaičiuotas kompiuterinės technikos nusidėvėjimas. Ši technika tiesiogiai naudojama projektų rengime, todėl nusidėvėjimas galėtų būti pripažistamas pardavimų savikainoje, pakeitus Įmonės apskaitos politikos nuostatas.

Apskaičius pastebėjimuose minėtas sąnaudas pardavimų savikainoje, bendrosios ir administracinių sąnaudos sudarytų 39 % visų sąnaudų. Teisinga sąnaudų apskaita užtikrintų bendrujų ir administracinių sąnaudų kontrolę ir parodytų realų vaizdą vertinant Įmonės pardavimų efektyvumą.

### **3. Dėl darbo laiko panaudojimo.**

Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. A-430 buvo patvirtinta Įmonės struktūra:

- Direktorius – 0,3 etato,
- Vyriausasis buhalteris – 0,3 etato,
- Projektuotojai - 5 etatai.

Audito procedūrų metu įvertinus darbo sutartis, nustatyta, kad faktiškai 2016 m. gruodžio 31 d. dirbo: direktorius 0,3 etato, vyr. buhalteris 0,3 etato ir buvo užimta 2,3 projektuotojo etato.

**Pastebėjimas.** Vertinant Įmonės veiklos efektyvumą darytina išvada, kad Įmonėje nesiimama visų galimų veiksmų, kad vykdyti Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymą ir priimti į darbą etatų sąraše nustatyta projektuotojų skaičių. Pakankamas projektuotojų kiekis sudarytų salygas pajamų didėjimui.

Per 2016 metus Įmonės darbuotojai faktiškai dirbo 5333 val., neatvykimai dėl ligos sudarė 1458 val., atostogos sudarė 367 val. Apskaičiavome, kad vidutinis sąrašinis Įmonės darbuotojų skaičius 3,6 darbuotojai, tame tarpe 1 administracijos darbuotojas.

**Pastebėjimas.** Audito metu naudojantis Įmonės darbo laiko apskaitos žiniaraščiais apskaičiuota, kad darbuotojai įmonėje faktiškai dirbo 74,5 % galimo darbo laiko, 21,4 % laiko nedirbo dėl ligos, 4,1 % laiko atostogavo. Atlikus darbo laiko panaudojimo analizę nustatyta, kad Įmonės 2016 metų pajamos uždirbtos faktiškai per metus dirbusio 1,9 projektuotojo. Darbo laikas Įmonėje buvo naudojamas nepakankamai efektyviai.

### **4. Dėl Įmonės darbuotojų darbo apmokėjimo.**

Įmonės darbuotojų darbo apmokėjimas buvo vykdomas vadovaujantis Savivaldybės įmonės „Švenčionių planas“ darbuotojų apmokėjimo ir premijavimo taisyklėmis, kurioms pritarta

<sup>8</sup> Audito ir apskaitos tarnybos 2015 m. birželio 16 d. įsakymas Nr. VAS-38 „Dėl 11-ojo verslo apskaitos standarto „Sąnaudos“ tvirtinimo“ (TAR, 2015-06-16, Nr. 2015-09640)

<sup>9</sup> Audito ir apskaitos tarnybos 2015 m. birželio 16 d. įsakymas Nr. VAS-38 „Dėl 11-ojo verslo apskaitos standarto „Sąnaudos“ tvirtinimo“ (TAR, 2015-06-16, Nr. 2015-09640)

Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktorius 2010 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. A-170<sup>10</sup>.

Audituojuamu laikotarpiu Imonėje apskaičiuotas darbo užmokestis pagal buhalterinės apskaitos duomenis sudarė 18584,33 Eur, tame tarpe projektuotojų darbo užmokestis sudarė 10497,3 Eur, administracijos darbuotojų darbo užmokestis - 8087,03 Eur.

Vadovaujantis Imonės darbuotojų apmokėjimo ir premijavimo taisyklėmis projektuotojų darbo užmokestis neturi viršyti 50 % užsakymo sumos dydžio. Audito metu vertiname ar Imonė projektuotojams priskaičiuotą darbo užmokestį naudojo ekonomiškai.

Imonės pajamos 2016 metais pagal Imonės Didžiosios knygos duomenis sudarė 28050 Eur. Darbo užmokestis projektuojamas pagal to paties registro duomenis buvo 10497,30 Eur, arba 37,4 % visų užsakymų sumos.

**Pastebėjimas.** Imonė, skirstydama sąnaudas, veiklos bendrosioms bei administraciniems sąnaudoms priskyrė Projekto architektūrinės dalies vadovo darbo užmokestį 1701,75 Eur. Šias sąnaudas perkélus į pardavimą savikainą, tai yra pridėjus prie projektuotojų darbo užmokesčio, darbo užmokesčio suma projektuojamas sudarytų 12199,05 Eur, arba 43,5 % visų užsakymų sumos. Projektuotojų darbo užmokestis neviršijo Savivaldybės Imonės „Švenčionių planas“ darbuotojų apmokėjimo ir premijavimo taisyklėmis nustatyto 50 % nuo užsakymo sumos dydžio, lėšos buvo naudojamos ekonomiškai.

Imonė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 18 d. nutarimu Nr. 480<sup>11</sup> patvirtinto „Bendrujų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo“ nuostatomis, privalomą informaciją apie darbo užmokestį pateikė Švenčionių rajono savivaldybės svetainėje adresu [http://www.svencionys.lt/lit/SI\\_vencioniu\\_planas/5875](http://www.svencionys.lt/lit/SI_vencioniu_planas/5875) (3 lentelė).

3 lentelė

Pareigybė	Darbuotojų skaičius	Vidutinis mėnesinis darbo užmokestis Eur	
		2015 m.	2016 m.
Direktorius	0,3	422	385
Vyr. buhalteris	0,3	173	159
Projektuotojai	2,3	414	418
<b>Imonės vidutinis mėnesinis darbo užmokestis</b>		<b>452</b>	<b>422</b>

Audito metu buvo surinkta informacija, susijusi su SI „Švenčionių planas“ vadovų darbo apmokėjimo teisine baze. Nustatyta, kad Imonės vadovų darbo užmokestis nuo 2016 m. sausio 1 d. iki 2016 m. birželio 30 d. buvo nustatytas vadovaujantis Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2010 m. vasario 11 d. sprendimu Nr. T-9<sup>12</sup> „Dėl savivaldybės Imonės ir savivaldybės kontroliuojamų uždarujų akcinių bendrovių vadovų, jų pavaduotojų ir vyriausiuų buhalterių darbo apmokėjimo“.

Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktorius 2012 m. birželio 12 d. įsakymu Nr. A-459<sup>13</sup> buvo patvirtinta Imonės struktūra: direktorius 1 etatas, vyr. buhalteris 0,5 etato. Savivaldybės administracijos direktorius 2015 m. liepos 9 d. įsakymu Nr. A-368<sup>14</sup> nustatė Imonėje

<sup>10</sup> Švenčionių rajono savivaldybės Administracijos direktorius 2010 m. kovo 16 d. įsakymas Nr. A-170 „Dėl savivaldybės Imonės „Švenčionių planas“

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 18 d. nutarimas Nr. 480 „Dėl Bendrujų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2003, Nr. 38-1739; 2006, Nr. 115-4376; 2009, Nr. 154-6976)

<sup>12</sup> Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2010 m. vasario 11 d. sprendimas Nr. T-9 „Dėl savivaldybės Imonės ir savivaldybės kontroliuojamų uždarujų akcinių bendrovių vadovų, jų pavaduotojų ir vyriausiuų buhalterių darbo apmokėjimo“.

<sup>13</sup> Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktorius 2012 m. birželio 12 d. įsakymas Nr. A-459 „Dėl Savivaldybės Imonės „Švenčionių planas“ veiklos“

<sup>14</sup> Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktorius 2015 m. liepos 9 d. įsakymu Nr. A-368 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktorius 2012 m. birželio 12 d. įsakymo Nr. A-459 „Dėl Savivaldybės Imonės „Švenčionių planas“ veiklos“ pakeitim“

vyriausiojo buhalterio – 0,4 etato ir patvirtino SI „Švenčionių planas“ direktoriaus (Įmonės vadovo) mėnesinės algos pastoviosios dalies dydį - 1,2 MMA.“

Audituojamu laikotarpiu, nuo 2016 m. sausio 1 d. iki 2016 m. birželio 30 d.:

Įmonės direktoriaus mėnesinė alga sudarė 420,00 Eur (350,0<sup>15</sup> Eur x 1,2);

Vyr. buhalterio mėnesinė alga – 151,20 Eur ((420,0 Eur -10%) x 0,4).

Vadovaujantis Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2016 m. gruodžio 30 d. sprendimu Nr. T-117<sup>16</sup> Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktorius 2016 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. A-430<sup>17</sup> patvirtino Įmonės struktūrą: direktorius – 0,3 etato, vyriausias buhalteris – 0,3 etato, nustatė: SI „Švenčionių planas“ įmonės kategoriją IV ir Įmonės direktoriaus mėnesinės algos pastoviosios dalies koeficientą - 9,3 taikant atitinkamų metų Lietuvos Respublikos Seimo nustatyta Lietuvos Respublikos valstybės politiką, teisę, valstybės pareigūnų ir valstybės tarnautojų pareiginės algos (atlyginimo) bazinių dydi.

Nuo 2016 m. liepos 1 d. iki 2016 m. gruodžio 31 d.:

Įmonės direktoriaus mėnesinė alga sudarė 364,10 Eur (130,5<sup>18</sup> Eur x 9,3 koef. x 0,3 etato);

Vyr. buhalterio mėnesinė alga – 153 Eur ((510 Eur x 0,3 etato) Įmonės direktoriaus 2016 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. P-2-3 vyr. buhalteriui buvo nustatytas fiksuotas 510 Eur atlyginimas).

Audito metu įvertinus SI „Švenčionių planas“ vadovų darbo apmokėjimo teisėtumą neatitikimų nebuvo nustatyta. Įmonė direktoriaus ir vyriausiojo buhalterio darbo užmokesčio lėšas naudojo ekonomiškai. Iš viso per 2016 metus SI „Švenčionių planas“ direktoriaus ir vyr. buhalterio apskaičiuota faktiška metinė darbo užmokesčio suma sudarė 4946,19 Eur.

## 5. Dėl mokėtinų ir gautinų sumų.

Įmonės buhalterinės apskaitos duomenimis mokėtinės sumas 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė:

- atsiskaitymai už komunalines paslaugas ir nuomą 66,95 Eur,
- atostogų kaupimai 3510,05 Eur,
- mokėtinės pelno mokesčis 44,00 Eur.

Įmonės gautinės sumas pagal buhalterinės apskaitos duomenis 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 9398,66 Eur pirkėjų skolos, iš jų:

- pirkėjų skolos už pardavimus 3585,52 Eur,
- abejotinos skolos (Įmonėje pripažintos skolos, kurių įsiskolinimo terminas daugiau kaip 1 metai) 5813,14 Eur.

Pirkėjų skola 2016 metais padidėjo 2386 Eur, nuo 7011,96 Eur 2016 m. sausio 1 d. iki 9398,66 Eur 2016 m. gruodžio 31 d., arba išaugo 34 %.

### Pastebėjimai:

1. Pirkėjų septynerių metų senumo (nuo 2009 metų) skolos sudarė 4669,17 Eur, tačiau Įmonė nesiėmė reikiamų priemonių, kad jas išieškoti iš skolininkų.

2. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo<sup>19</sup> 25 straipsniu skolos yra laikomos beviltiškomis, jeigu mokesčio mokėtojas negali jų susigrąžinti praėjus ne mažiau kaip vieneriems metams nuo skolų sumos įtraukimo į mokesčio mokėtojo pajamas arba nuo skolų atsiradimo užfiksavimo mokesčio mokėtojo apskaitos dokumentuose arba jeigu skolininkas yra miręs ar paskelbtas mirusiu arba likviduotas, ar bankrutavęs. Skolų beviltiškumo ir pastangų šioms

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. gruodžio 2 d. nutarimas Nr. 1240 „Dėl minimaliojo darbo užmokesčio“ (TAR, 2015-12-04, Nr. 2015-19325)

<sup>16</sup> Švenčionių rajono savivaldybės taryba 2016 m. gegužės 30 d. sprendimu Nr. T-117 „Dėl rajono savivaldybės kontroliuojamų įmonių vadovų darbo užmokesčio“

<sup>17</sup> Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. A-430 „Dėl Savivaldybės įmonės „Švenčionių planas“ veiklos“

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos valstybės politiką, teisę, valstybės pareigūnų ir valstybės tarnautojų pareiginės algos (atlyginimo) bazinio dydžio, taikomo 2016 metais, įstatymo (TAR, 2015-12-10, Nr. 2015-19624) 3 str.

<sup>19</sup> Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas (Žin., 2001, Nr. 110-3992)

skoloms susigrąžinti įrodymo bei beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo tvarką nustato Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymu Nr. 40<sup>20</sup> patvirtintos taisyklos.

Auditu metu nustatyta, kad 2412,78 Eur UAB „Raginuke“ skola pagal 2008 m. lapkričio 27 d. sąskaitą faktūrą Nr. 280 ir 2009 m. kovo 13 d. sąskaitą faktūrą Nr. 329, teisės aktų nustatyta tvarka gali būti pripažinta beviltiška, kadangi bendrovė yra bankrutavusi.

### **6. Dėl 2016 metų veiklos užduočių ivykymo.**

Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. A-430<sup>21</sup> buvo patvirtintos Įmonės veiklos užduotys 2016 metams.

Ivertinome ir 4 lentelėje pateikiame duomenis apie Įmonės 2016 metų užduočių ivykymą.

4 lentelė

Užduotis	Įsakymu nustatytas siektinas tikslas	Ivykdymas	Komentaras
Įmonės veiklos pelningumas	Veiklos rezultatas +100 Eurų pelno.	Įmonės veiklos rezultatas +1609 Eur prieš pelno apmokestinimą, +611 Eur po pelno mokesčio.	Ivykdyta
Įmonės veiklos efektyvumas	Įdarbinti projektuotoja, pagal su Vilniaus teritorine darbo birža sudarytą darbuotojo įdarbinimo sutartį. Subsidija darbo užmokesčiui – 1375 Eur. Planuojami rezultatai: - padidės darbo našumas, - suraupytais darbo užmokesčio fondas.	Įdarbinta projektuotoja  Gauta 794,61 Eur subsidijų darbo užmokesčiui ir soc. draudimui	Ivykdyta  Neivykdyta dėl objektyvių priežascių (darbuotojas ilgą laiką sirgo) Auditu metu nebuvo galimybės ivertinti, ar padidėjo darbo našumas. Darbo užmokesčio fondas suraupytas.
Paslaugų apimties didėjimas	Padidinti įmonės pardavimų pajamas lyginant su 2015 m. 36 % t.y. iki 31000 Eurų.	2016 metų pardavimų pajamos sudarė 28049,99 Eur, padidėjo 25%, palyginus su 2015 metais	Neivykdyta

Auditu metu nustatyta, kad SĮ „Švenčionių planas“ 2016 metais dirbo rezultatyviai ir iš dalies ivykde Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintas 2016 metų veiklos užduotis.

### **7. Dėl SĮ „Švenčionių planas“ 2016 metų veiklos ataskaitos.**

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo<sup>22</sup> 16 straipsnio 1 dalimi Įmonės vadovas kartu su įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkiniu įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai turi pateikti ataskaitinių finansinių metų įmonės veiklos ataskaitą.

<sup>20</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymas Nr. 40 „Dėl Skolų beviltišumo ir pastangų šioms skoloms susigrąžinti įrodymo bei beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo tvarkos patvirtinimo (Dėl Skolų beviltišumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo)“ (Žin., 2002, Nr. 16-644; 2010, Nr. 70-3480)

<sup>21</sup> Švenčionių rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus 2016 m. birželio 29 d. įsakymas Nr. A-430 „Dėl savivaldybės įmonės „Švenčionių planas“ veiklos“

<sup>22</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymas (Žin., 1994, Nr. 102-2049; 2004, Nr. 4-24)

Už įmonės veiklos ataskaitos parengimą yra atsakingas įmonės vadovas.

Auditui pateikta SI „Švenčionių planas“ 2016 finansinių metų veiklos ataskaita parengta vadovaujantis aukščiau nurodyto įstatymo 16 straipsnio 2 dalimi. Ataskaitoje nurodyta įmonės veiklos strategijos, įmonės veiklos tikslų įgyvendinimo rezultatai, įmonės investicijos per finansinius metus, įmonės veiklos planai ir prognozės, įmonėje įdiegta vidaus kontrolės sistema, turto vertės pokyčiai, darbuotojų skaičiaus įmonėje pasikeitimas.

Aukščiau nurodyto įstatymo 16 straipsnio 5 dalis nustato, kad įmonės veiklos ataskaita yra viešas dokumentas. Kartu su įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkiniu ji turi būti pateikiama juridinių asmenų registriui ir per 4 mėnesius nuo finansinių metų pabaigos turi būti paskelbta įmonės interneto svetainėje.

**Pastebėjimas.** Įmonė nevykdė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo reikalavimo ir neviešino įmonės metinių veiklos ataskaitų.

Audito metu nustatyta, kad SI „Švenčionių planas“ neturi sukūrusi savo interneto svetainės dėl to informacija apie įmonę yra skelbiama Švenčionių rajono savivaldybės svetainėje adresu [http://www.svencionys.lt/lit/SI\\_vencioniu\\_planas/5875](http://www.svencionys.lt/lit/SI_vencioniu_planas/5875).

### 8. Dėl įmonės vidaus kontrolės.

Audito metu nustatyta, kad SI „Švenčionių planas“ yra patvirtinta įmonės struktūra, parengti strateginiai ir metiniai veiklos planai, veiklos ataskaitos, atskaitoma už įmonės veiklos rezultatus, finansų kontrolė ir apskaita vykdoma norminių dokumentų nustatyta tvarka, įmonėje nustatytas funkcijų ir atsakomybės pasidalijimas, nustatytos darbuotojų pareigos ir atsakomybė, patvirtinti darbuotojų pareigybų aprašymai, supaprastintų viešujų pirkimų taisyklės, vidaus darbo tvarkos taisyklės, darbuotojų apmokėjimo ir premijavimo taisyklės, kitos tvarkos.

Įmonės direktoriaus 2010 m. liepos 09 d. įsakymu Nr. P-1-21 „Dėl finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“ patvirtintos Finansų kontrolės taisyklės.

Įmonėje direktoriaus 2016 m. birželio 6 d. įsakymu Nr. P-1-3 sudaryta strateginio planavimo ir strateginio plano įgyvendinimo priežiūros grupė.

Atsižvelgiant į audito metu atliktas procedūras ir kompleksiškai įvertinus vidaus kontrolės aplinką, nustatyta, kad, išskyrus ataskaitoje minėtus dalykus, įmonėje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, jos atlikimo sąnaudas. Įmonės vadovų požiūris į vidaus kontrolę yra teigiamas. Įmonės vidaus kontrolės sistema audituojamu laikotarpiu vertinama kaip pakankama.

### 9. Dėl įmonės lėšų ir turto valdymo ir naudojimo efektyvumo ir rezultatyvumo.

Pagal Valstybinio auditu reikalavimų<sup>23</sup> 52 ir 53 punktus efektyvumas suprantamas kaip santykis tarp pagaminto produkto ir/ar paslaugų apimties ir jiems panaudotų išteklių, rezultatyvumas suprantamas kaip tikslų pasiekimo lygis, taip pat kaip santykis tarp pasiekto efekto ir tikslams pasiekti panaudotų išteklių.

Audito metu apskaičiavome įmonės išlaidų ir pajamų santykį už 2013-2016 metų laikotarpi, kuris pateiktas 5 lentelėje.

5 lentelė

	2013 m.	2014 m.	2015 m.	2016 m.
<b>Įmonės visos veiklos sąnaudos Eur</b>	38031	32758	27110	26441
<b>Įmonės pardavimo pajamos Eur</b>	38700	32086	22700	28050
<b>Efektyvumo rodiklis (sąnaudu ir pajamų santykis)</b>	0,98	1,02	1,19	0,94

Iš lentelėje pateiktų duomenų matyti, kad įmonė išlaidas efektyviau valdė 2013 ir 2016 metais, nes išlaidų ir pajamų santykis buvo mažesnis už 1, o 2014 ir 2015 metais šis rodiklis viršijo

<sup>23</sup> Valstybės kontrolerius 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio auditu reikalavimų patvirtinimo“ (Žin., 2002, Nr. 20-790)

vienetą (sąnaudos viršijo pajamas). Įmonė nepakankamai efektyviai valdė išlaidas, nes sąnaudos arba viršijo pajamas, arba buvo artimos pajamoms.

**Pastebėjimas.** Audito metu apskaičiuoti santykiniai rodikliai (Įmonės turto apyvartumo rodiklis, Bendrasis turto pelningumo rodiklis, Nuosavo kapitalo pelningumo rodiklis) rodo, kad Įmonė neefektyviai naudojo savininkų turtą ir nuosavą kapitalą pelnui uždirbti (žiūrėti ataskaitos priede).

Santykinių rodiklių pagrindu vertindami įmonės finansinės būklės ir veiklos tēstinumo rodiklius pastebėjome, kad Įmonės mokumo rodikliai 2016 metais buvo pakankami ir geresni, negu 2015 metais. SI „Švenčionių planas“ finansiniai duomenys rodo, kad Įmonė gali vykdyti savo finansinius įsipareigojimus. Gauti veiklos rezultatai užtikrina įmonės veiklos tēstinumą.

Vertinant įmonės veiklos rezultatyvumą pažymėtina, kad iš dalies įvykdytos Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. A-430<sup>24</sup> patvirtintos įmonės veiklos užduotys 2016 metams.

### Rekomendacijos

Savivaldybės įmonės „Švenčionių planas“ direktoriui:

1. Teikti Švenčionių rajono savivaldybės tarybai peržiūrėti įmonės teikiamų paslaugų kainas.

2. Peržiūrėti įmonės Apskaitos politikos nuostatas sąnaudų paskirstymo srityje. Vadovautis Audito ir apskaitos tarnybos patvirtinto 11-ojo Verslo apskaitos standarto<sup>25</sup> „Sąnaudos“ reikalavimais.

3. Atsižvelgiant į Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. A-430 patvirtintą įmonės struktūrą imtis priemonių darbuotojų paieškai ir priimti į darbą pakankamą skaičių projektuotojų.

4. Atliliki pirkėjų skolų analizę ir imtis priemonių jas išieškoti, įvertinti beviltiškas skolas vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymu Nr. 40<sup>26</sup> patvirtintomis „Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklėmis“.

5. Vadovautis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo<sup>27</sup> 16 straipsnio 5 dalimi paskelbtį įmonės 2016 metų veiklos ataskaitą internete.

Savivaldybės kontrolierė

Milda Vainickienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji patareja

Irena Rutkovskienė

Kontrolės ir audito tarnybos specialistė

Birutė Sabaliauskienė

Savivaldybės įmonės „Švenčionių planas“ Direktorė

Nijolė Stankevičienė

Vyr. buhalterė

Janina Saplienė

<sup>24</sup> Švenčionių rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus 2016 m. birželio 29 d. įsakymas Nr. A-430 „Dėl savivaldybės įmonės „Švenčionių planas“ veiklos“

<sup>25</sup> Audito ir apskaitos tarnybos 2015 m. birželio 16 d. įsakymas Nr. VAS-38 „Dėl 11-ojo verslo apskaitos standarto „Sąnaudos“ tvirtinimo“ (TAR, 2015-06-16, Nr. 2015-09640)

<sup>26</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymas Nr. 40 „Dėl Skolų beviltiškumo ir pastangų šioms skoloms susigrąžinti įrodymo bei beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo tvarkos patvirtinimo (Dėl Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisykių patvirtinimo)“ (Žin., 2002, Nr. 16-644; 2010, Nr. 70-3480)

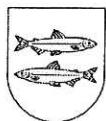
<sup>27</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymas (Žin., 1994, Nr. 102-2049; 2004, Nr. 4-24)

**SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS 2016 METŲ FINANSINĘ BŪKLE IR VEIKLOS REZULTATUS APIBŪDINANTYS  
SANTYKINIAI RODIKLIJAI**

Priedas  
prie 2017 m. kovo 24d.  
audito ataskaitos Nr. K 10-3

Rodikliai	Įmonės balanso ir pėlno nuostolių ataskaitos duomenys (Eur)				Išvada
	Strajipsnis	2016 m.	2015 m.		
<b>Pirkėjų skolų apyvartumas dienomis</b> Pirkėjų skolų apyvartumas dienomis parodo kiek vidutiniškai laiko klientai dėl sia apmokėti sąskaitas. Šis finansinis rodiklis apskaičiuojamas gautinės sumas laikotarpio pabaigoje dalinant iš vidutinių dienos pajamų.	<b>B.I.2.1</b> 1.	Pirkėjų įsisikolinimas PARDAVIMO PAJAMOS vidutinės darbo dienos pajamos	4272 28050 111,3	2065 22700 90,1	2016 metais klientai vidutiniškai 38 dienas vėlavo apmokėti 2016 metais išrašytas sąskaitas. Rodiklis nėra rizikingas. Kuo greičiau klientai apmoka jiemis pagal sąskaitas, tuo įmonėje yra daugiau grynuų pinigų ir įmonė veikia efektyviau. 2015 metais vėlavo apmokėti sąskaitas 23 dienas.
<b>Pirkėjų skolų apyvartumas dienomis</b> Pirkėjų skolų apyvartumas dienomis įvertinus abejotinas skolas.	<b>I.</b> 1.	Pirkėjų įsisikolinimas PARDAVIMO PAJAMOS vidutinės darbo dienos pajamos	9398,66 28050 111,3	7011,96 22700 90,1	Įvertinus skolas, kurias apmokėti 2016 metais (išskolinimo terminas daugiau kaip 1 metai) nustatyta, kad 2016 metais klientai vidutiniškai 84 dienas vėlavo apmokėti sąskaitas, 2015 m. – 78 dienas.
<b>Bendrasis padengimo (trumpalaikio mokumo) koeficientas.</b> Koeficientas apskaičiuotas įmonės trumpalaikių turta palyginus su trumpalaikiais ispareigojimais. Sis koeficientas parodo, kiek įmonėje trumpalaikių kreditoriuų teisės yra padengtos turtu, kurį galima paversti pinigais. Šio rodiklio saugiai riba - 1,0.	<b>B.</b> <b>G. 2.</b>	TRUMPALAIKIS TURTAS PER VIENERIUS METUS MOKĖTILOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ISPAREIGOJIMAI	18958 3621	18557 5482	2016 m. įmonėje trumpalaikių kreditorų teisės 5,2 kartu yra padengtos turtu, kurį galima paversti pinigais, 2015 m. buvo 3,4 karto. Rodiklis teigiamas.
<b>Absoliutaus trumpalaikio mokumo (grynojo padengimo) koeficientas.</b> Tai yra santykis tarp įmonės grynuju pinigų ir trumpalaikių ispareigojimų. Šis rodiklis parodo, kokia dalį visų trumpalaikių ispareigojimų įmonė, esant neatidėliotinam reikalui, gali tuo pat apmokėti pinigais, esančiais kasose ar banko sąskaitose. Absoliutaus trumpalaikio mokumo rodiklis neturielėt būti mažesnis nei 0,2.	<b>B.4.</b> <b>G. 2.</b>	PINIGAI IR PINIGU EKVIVALENTAI PER VIENERIUS METUS MOKĖTILOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ISPAREIGOJIMAI	5,2 3,4 14686 3621	3,4 16492 5482	Įmonė 2016 m., esant neatidėliotinam reikalui galėjo tuo pat apmokėti visus trumpalaikius ispareigojimus pinigais, esančiais banko sąskaitose, kur pinigų buvo 4 kartus daugiau, negu ispareigojimų. 2015 m. pinigu buvo 3 kartus daugiau, negu ispareigojimų.

Rodikliai	Imonės balanso ir pelno nuostolių ataskaitos duomenys (Eur)				Išvada
	Straipsnis	2016 m.	2015 m.		
<b>Bendrasis skolos rodiklis.</b> Tai yra santykis tarp visų Imonės išpareigojimų (ilgalaičių ir trumpalaikių) ir viso Imonės turto (ilgalaičio ir trumpalaikio). Taip pat iš šio rodiklio galima spręsti, kokia Imonės turto dalis yra išsigyta už skolintas lėšas. Šio rodiklio saugi riba – 0,3-0,5.	G. MOKĖTIOS SUMOS IR ISIPAREIGOJIMAI	3621	5482	2016 m. rodiklis 0,17 rodo, kad Imonė nėra rizikinga. Visiems Imonės išpareigojimams padengti reikėtų 0,17 dalies turto. 2015 m. buvo 0,24. Kuo šis rodiklis mažesnis, tuo Imonė laikoma mažiau rizickinga.	
<b>Imonės veiklos sąnaudų lygio rodiklis.</b> Rodiklis apskaičiuotas Imonės veiklos sąnaudas lyginant su visais pardavimais. Imonės veiklos sąnaudos vienam pajamų eurui uždirbtai turėtų būti kiek galima mažesnės. Prijimtinės veiklos sąnaudų lygis pardavimuose būtų apie 0,17-0,18 pardavimų vertės.	6. BENDROSIOS IR ADMINISTRACINES SAНАAUDOS	12670	15377	2016 m. gruodžio 31 d. pelno (nuostolio) ataskaitos duomenimis 1 pardavimų eurui teko 0,45 euro bendrijų ir administracinių sąnaudų. Šis rodiklis rodo, kad administracinės sąnaudos yra per didelės, reikią arba didinti pajamas, arba mažinti administruavimo išlaidas. 2015 m. buvo 0,68.	
<b>Imonės turto apyvartumo rodiklis.</b> Rodiklis apskaičiuotas Imonės pardavimus lyginant su visu Imonės turtu. Rodiklis rodo, kiek vienas turto euras sukurė pajamų. Geras turto apyvartumo rodiklis yra 1,6 – 1,8;	1. PARDAVIMO PAJAMOS	28050	22700	Imonė 2016 metais turimą turtaq naujojo nepakankamai efektyviai, kadangi turto apyvartumo rodiklis yra žemas, lygus 1,3, t.y. 1 turto euras sukurė 1,3 euro pajamų. 2015 m. buvo 1,0.	
<b>Grynojo pardavimų pelningumo rodiklis.</b> Tai santykis tarp Imonės grynojo pelno ir pardavimų. Šis rodiklis parodo, kiek grynojo pelno lieka nuo kiekvieno pardavimų euro. Geras pelningumo rodiklis yra 0,25-0,30;	15. GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	611	-3762	Imonės 2016 m. veiklos pelningumas 0,02, labai žemas, 1 pardavimų euras neš 0,02 euro pelno, 2015 m. rodiklis buvo su minuso ženklu, nes įmonė dirbo nuostolingai.	
<b>Bendrasis turto pelningumo rodiklis.</b> Tai santykis tarp Imonės grynojo pelno ir viso turto. Šis rodiklis rodo, kaip Imonės vadovybė sugeba racionaliai naudoti turtaq pelnui uždirbtį. Kuo šis rodiklis aukštesnis, tuo Imonės veikla efektyvesnė. Geras pelningumo rodiklis yra 0,20-0,15;	15. GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	611	-3762	Imonės bendrojo turto pelningumas 2016 m. yra 0,03, t.y. 1-am balansiniam turto eurui tenka 0,03 euro grynojo pelno. Imonės veikla mažai efektyvi.	
<b>Nuosavo kapitalo pelningumo rodiklis.</b> Tai santykis tarp Imonės grynojo pelno ir nuosavo kapitalo. Kadangi šis rodiklis neigiamas, jis rodo, kad Imonė nefektyviai naudoja nuosavą kapitalą pelnui uždirbtį. Laikoma, kad rodiklis virš 0,2 yra geras, žemiau 0,1 - nepatenkinamas.	D. NUOSAVAS KAPITALAS	17836	17225	2016 m. 1 kapitalo euras neš 0,03 euro pelno, savininkų investuotų lėšų panaudojimo efektyvumas labai žemas. 2015 m. buvo neigiamas rodiklis, nes Imonė nefektyviai naudoja nuosavą kapitalą pelnui uždirbtį.	
		0,03	-0,22		



## ŠVENČIONIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Vilniaus g. 19, LT-18116 Švenčionys,  
tel. (8 387) 66 373, faks. (8 387) 66 365, el.p. kontrole@svencionys.lt  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188682046

SĮ „Švenčionių planas“ direktoriui

Vilniaus g. 19, LT-18116, Švenčionys

### AUDITO IŠVADA DĖL SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS „ŠVENČIONIŲ PLANAS“ 2016 METŲ FINANSINIO AUDITO

2017 m. kovo 20 d. Nr.K11-1

Švenčionių rajono savivaldybės kontrolės ir auditu tarnyba, atliko Savivaldybės įmonės „Švenčionių planas“ (toliau – Įmonė, SĮ „Švenčionių planas“) 2016 metų finansinių auditą. Auditu metu vertinome Įmonės 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. balansas, pelno (nuostolių), nuosavo kapitalo pokyčių, pinigų srautų ataskaitos ir aiškinamasis raštas, duomenis.

#### *Vadovybės atsakomybė*

Įmonės vadovas yra atsakingas už efektyvią vidaus kontrolę, išskaitant finansų valdymą, finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos verslo apskaitos standartus ir kitus Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius jų sudarymą ir pateikimą.

#### *Auditoriaus atsakomybė*

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Įmonės 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio.

Auditą atlikome pagal Valstybinio auditu reikalavimus ir Tarptautinius auditu standartus kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl Įmonės finansinių ataskaitų tinkamo ir teisingo pateikimo. Auditu metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme SĮ „Švenčionių planas“ finansinių ataskaitų parengimo ir pateikimo vertinimus.

Manome, kad surinkti auditu įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

*Besąlyginė nuomonė dėl Įmonės 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio*

Mūsų nuomone, Įmonės 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įmonės finansinę būklę, 2016 metų finansinius veiklos rezultatus, nuosavo kapitalo pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos verslo apskaitos standartus.

Audito išvada pateikta kartu su 2017 m. kovo 20 d. audito ataskaita Nr. K10-2.

Švenčionių rajono savivaldybės kontrolierė

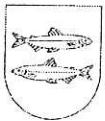
Milda Vainickienė

Kontrolės ir auditu tarnybos vyriausioji patarėja

Irena Rutkovskienė

Kontrolės ir auditu tarnybos specialistė

Birutė Sabaliauskienė



**ŠVENČIONIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**ATASKAITA  
DĖL SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS  
„ŠVENČIONIŲ PLANAS“ 2016 METŪ FINANSINIO AUDITO  
REZULTATŪ**

2017 m. kovo 20 d. K 10-2  
Švenčionys

Auditas atliktas  
savivaldybės kontroleriaus  
2017 m. vasario 7 d. pavedimu Nr. K9-2.  
Auditą atliko  
Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji patarėja  
Irena Rutkovskienė  
Specialistė Birutė Sabaliauskienė.

Auditas pradėtas 2017 m. vasario 7 d.  
Auditas baigtas 2017 m. kovo 20 d.

Su auditu ataskaita galima susipažinti Švenčionių rajono savivaldybės interneto svetainėje  
[www.svencionys.lt](http://www.svencionys.lt)

## IŽANGA

Švenčionių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vykdymama Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 2 d. sprendimą Nr. T-5<sup>1</sup>, atliko Savivaldybės įmonės „Švenčionių planas“ (toliau – Įmonė, SĮ „Švenčionių planas“) 2016 metų finansinių auditą.

Auditas atliktas savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. vasario 7 d. pavedimu Nr. K 9-2. Auditą atliko Švenčionių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji patarėja Irena Rutkovskienė ir specialistė Birutė Sabaliauskienė.

Audituojamas subjektas – Savivaldybės įmonė „Švenčionių planas“ yra iš Švenčionių rajono savivaldybės turto įsteigta įmonė, kuri nuosavybės teise priklauso savivaldybei, ir jai perduotą bei jos įgytą turą valdo, naudoja ir disponuoja juo patikėjimo teise. Įmonė yra ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, turintis antspaudą su pavadinimu, savarankišką balansą. Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – savivaldybės vykdomoji institucija - savivaldybės administracijos direktorius. Įmonės savininko kapitalas 2016 m. gruodžio 31 d. buvo 3635 Eur. Įmonės buveinė - Vilniaus g. 19 Švenčionys, Švenčionių r. sav., Lietuvos Respublika, įmonės kodas 178997346.

Įmonės veiklos tikslas – teikti viešąsias paslaugas ir vykdyti kitą veiklą, siekiant tenkinti viešuosius interesus.

Įmonės įstatai patvirtinti 2004 m. balandžio 29 d. Švenčionių rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-72. Įstatai įregistruoti Juridinių asmenų registre 2004 m. spalio 29 d. Pakeisti Įmonės įstatai patvirtinti 2008 m. rugpjūčio 7 d. Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-429 ir įregistruoti Juridinių asmenų registre 2008 m. spalio 2 d.

Įmonės įstatai patvirtinti 2004 m. balandžio 29 d. Švenčionių rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-72. Įstatai įregistruoti Juridinių asmenų registre 2004 m. spalio 29 d. Pakeisti Įmonės įstatai patvirtinti 2008 m. rugpjūčio 7 d. Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-429 ir įregistruoti Juridinių asmenų registre 2008 m. spalio 2 d.

Audituojamas laikotarpis – 2016 metai.

Audito tikslas - įvertinti SĮ „Švenčionių planas“ 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamuoju laikotarpiu SĮ „Švenčionių planas“ vadovavo direktoriė Nijolė Stankevičienė, vyr. buhaltere dirbo Janina Saplienė.

Įmonės direktorius yra atsakingas už efektyvią vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos verslo apskaitos standartus ir kitus Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius jų sudarymą ir pateikimą.

Audito ataskaitoje pateikiami audito metu nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų pareiškiama audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamas SĮ „Švenčionių planas“ 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinys, kurį Įmonė pateikė auditui 2017 m. vasario 9 d. raštu Nr.P-4-14. Įmonės 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

2016 m. gruodžio 31 d. balansas;

2016 m. gruodžio 31 d. pelno (nuostolių) ataskaita;

<sup>1</sup> Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 2 d. sprendimas Nr. T-5 „Dėl pavedimo Švenčionių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai atliki savivaldybės įmonės „Švenčionių planas“ 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir veiklos auditą“

2016 m. gruodžio 31 d. pinigų srautų ataskaita;  
 2016 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;  
 Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Auditas atliktas, vadovaujantis Valstybinio auditu reikalavimais<sup>2</sup> ir Tarptautiniais aukščiausiuju audito institucijų standartais<sup>3</sup>. Atlikdami auditą darėme priešlaidą, kad auditoriams pateikti duomenys yra teisingi, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Audito metu buvo siekta gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraiypymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl to, kad 100 procentų netikrinome visų įvykusių ūkinų operacijų ir sudarytų sandorių.

SJ „Švenčionių planas“ 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis 1 procentas (214,57 Eur) įmonės turto 21457 Eur vertės. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinių ataskaitų rinkinio duomenys visais reikšmingais atžvilgais yra teisingi.

Audito metu buvo naudoti duomenų ir informacijos šaltiniai:

- teisės aktai ir kiti dokumentai, reglamentuojantys įmonės veiklą (įstatymai, nutarimai, taisyklės, įstatai ir kt.);
- įmonės vidaus dokumentai (Įmonės norminiai aktai, direktoriaus įsakymai, finansinė atskaitomybė, analitinė apskaita ir kt.);
- Švenčionių rajono savivaldybės tarybos sprendimai.

Audito planavimo metu:

- susipažinta su buhalterinės apskaitos organizavimu;
- surinkta informacija, susijusi su įmonės vidaus kontrolės aplinka;
- atlikta įmonės 2016 metų finansinių ataskaitų straipsnių analizė, nustatyti pokyčiai lyginant su 2015 metais, nustatyti reikšmingos sritys.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslui pasiekti, pagrindinių audito procedūrų metu buvo atlikta:

- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir vertinimas;
- audito įrodymams gauti atlikta audito pavyzdžių atranka.
- buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros apskaitos srityse: ilgalaikio ir trumpalaikio turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų;

Audito procedūros atliktos naudojant tokius duomenų vertinimo metodus: skaičiavimo, perskaičiavimo, patikrinimo, analitinių procedūrų.

## AUDITO REZULTATAI

### 1. Dėl įmonės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų.

Pagal SJ „Švenčionių planas“ 2016 m. gruodžio 31 d. balanso duomenis turtas sudarė 21457 Eur, iš jų:

Ilgalaikio turto likutis – 1926 Eur;

Trumpalaikis turtas - 18958 Eur;

Ateinančių laikotarpį sąnaudos ir sukauptos pajamos – 573 Eur.

Įmonės nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 21457 Eur, iš jų: Nuosavas kapitalas – 17836 Eur;

Per vienerius metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 3621 Eur.

Audito metu buvo atliktas įmonės 2016 m. gruodžio 31 d. balanso straipsnių likučių duomenų teisingumo ir pokyčių vertinimas.

<sup>2</sup> Valstybės kontrolerius 2002-02-21 įsakymas Nr.V-26 „Valstybinio auditu reikalavimai“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>3</sup> 3000-asis TAAIS „Veiklos auditu įgyvendinimo rekomendacijos“ ir 3100-asis TAAIS „Veiklos auditu gairės – svarbiausi principai“

SI „Švenčionių planas“ 2016 m. gruodžio 31 d. Balanso 2016-2015 metų straipsnių likučius ir jų pokyčius pateikiame 1 lentelėje.

1 lentelė

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis 2016-12-31	Praėjės ataskaitinis laikotarpis 2015-12-31	Pokytis Eur (3-4)	Pokytis %
1	2	3	4	5	6
	TURTAS				
A.	ILGALAIKIS TURTAS	1926	3666	-1740	-47
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS				
2.	MATERIALUSIS TURTAS	630	1416	-786	-56
2.1.	Žemė				
2.2.	Pastatai ir statiniai				
2.3.	Mašinos ir įranga				
2.4.	Transporto priemonės				
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	630	1416	-786	-56
2.6.	Investicinius turtas				
2.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai				
3.	FINANSINIS TURTAS				
4.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS	1296	2250	-954	-42
4.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	1296	2250	-954	-42
4.2.	Biologinis turtas				
4.3.	Kitas turtas				
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS	18958	18557	401	2
1.	ATSARGOS				
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS	4272	2065	2207	107
2.1.	Pirkėjų skolos	4272	2065	2207	107
2.2.	Kitos gautinos sumos				
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS				
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	14686	16492	-1806	-11
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS	573	484	89	18
	TURTO IŠ VISO	21457	22707	-1250	-6
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ISIPAREIGOJIMAI				
D.	NUOSAVAS KAPITALAS	17836	17225	611	4
1.	IMONĖS SAVININKO KAPITALAS	3635	3635	-	-
2.	TURTA, KURIS PAGAL ISTATYMUS GALI BŪTI TIK VALSTYBĖS NUOSAVYBĖ, ATITINKANTIS KAPITALAS				
3.	CENTRALIZUOTAI VALDOMĄ VALSTYBĖS TURTA ATITINKANTIS KAPITALAS				
4.	PERKAINOJIMO REZERVAS				
5.	REZERVAI	2404	2404	-	-
5.1.	Privalomasis	363	363	-	-
5.2.	Kiti rezervai	2041	2041	-	-
6.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	11797	11186	611	5
6.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	611	-3762	4373	116

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis 2016-12-31	Praėjės ataskaitinis laikotarpis 2015-12-31	Pokytis Eur (3-4)	Pokytis %
1	2	3	4	5	6
6.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	11186	14948	-3762	-25
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS				
F.	ATIDĖJINIAI				
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI	3621	5482	-1861	-34
1.	PO VIENŪ METŪ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI				
2.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	3621	5482	-1861	-34
2.1.	Skoliniai įsipareigojimai				
2.2.	Skolos kredito ištaigoms				
2.3.	Gauti avansai		421	-421	
2.4.	Skolos tiekėjams				
2.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos				
2.6.	Pelno mokesčio įsipareigojimai	44		44	
2.7.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	3510	5004	-1494	-30
2.8.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai īsipareigojimai	67	57	10	18
H.	SUKAUPTOS SANAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS				
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMU IŠ VISO	21457	22707	-1250	-6

### Ilgalaikis turtas.

SI „Švenčionių planas“ ilgalaikio turto likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 1926 Eur, iš jų:

Materialusis turtas (A.2.5.“Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai“) - 630 Eur;

Kitas ilgalaikis turtas (A.4.1.“Atidėtojo pelno mokesčio turtas“) - 1296 Eur.

Lyginant su praėjusio ataskaitinio laikotarpio likutine verte (3666 Eur), ilgalaikis turtas sumažėjo 1740 Eur arba 47 procentais.

Ilgalaikio turto likutinės vertės pokytį (-1740 Eur) sudarė 2016 metais ilgalaikiam materialiajam turtui apskaičiuotas nusidėvėjimas 1000 Eur, nurašyto ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 1 Eur, atidėtojo pelno mokesčio turto sumažėjimas 954 Eur ir 2016 metais įsigytu ilgalaikio materialaus turto (2016 m. kovo 3 d. įsigytas stacionarus kompiuteris) vertė 215 Eur ( $1000+1+954-215=1740$  Eur).

### Trumpalaikis turtas.

Trumpalaikio turto likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 18958 Eur ir lyginant su praėjusio ataskaitinio laikotarpio likutine verte, 18557 Eur, padidėjo 401 Eur, arba 2 procentais.

SI „Švenčionių planas“ trumpalaikį turtą sudarė:

pinigai ir pinigų ekvivalentai (pinigų likutis banko sąskaitose) – 14686 Eur, kurių likutinė vertė lyginant su praėjusiui ataskaitiniu laikotarpiu sumažėjo 1806 Eur, arba 11 procentų;

per vienerius metus gautinos sumos (pirkėjų skolos) - 4272 Eur, kurios lyginant su praėjusio ataskaitinio laikotarpio likučiu padidėjo 2207 Eur, arba 107 procentais, kurių didžiąją dalį, 73

procentus, sudarė 2016 m. gruodžio mén. pabaigoje pirkėjams už paslaugas išrašytes sąskaitos sumai 3114,22 Eur.

#### **Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos.**

Pagal Įmonės 2016 m. gruodžio 31 d. balanso duomenis straipsnio C. „Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos“ likutis sudarė 573 Eur, iš jų:

Civilinės atsakomybės draudimo ir reklamos sąnaudos -102 Eur;

Nebaigtų 2016 metais projektavimo darbų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 471 Eur.

Lyginant su praėjusių ataskaitinių laikotarpių, balanso straipsnio „Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos“ likutis padidėjo 89 Eur, arba 18 procentų.

#### **Mokėtinės sumos ir kiti įsipareigojimai.**

SI „Švenčionių planas“ mokėtinės sumos ir kiti įsipareigojimai 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 3621 Eur, iš jų:

Pelno mokesčio įsipareigojimai – 44 Eur;

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (nepanaudotų atostogų kaupiniai) – 3510 Eur;

Kitos mokėtinės sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai – 67 Eur.

Lyginant su praėjusių ataskaitinių laikotarpių, mokėtinės sumos ir kiti įsipareigojimai sumažėjo 1861 Eur, arba 34 procentais.

#### **Nuosavas kapitalas.**

Įmonės nuosavas kapitalas 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 17836 Eur, iš jų:

Įmonės savininko kapitalas - 3635 Eur;

Privalomasis rezervas – 363 Eur;

Kiti rezervai- 2041 Eur;

Nepaskirstytas pelnas – 11797 Eur, kurį sudaro ataskaitinių metų pelnas – 611 Eur ir ankstesnių metų pelnas – 11186 Eur.

SI „Švenčionių planas“ nuosavas kapitalas 2016 m. gruodžio 31 d. lyginant su praėjusių ataskaitinių laikotarpių padidėjo 611 Eur, arba 4 procentais, dėl 2016 metais įmonės veiklos rezultato grynojo pelno 611 Eur.

#### **Pajamos ir sąnaudos.**

Pagal SI „Švenčionių planas“ 2016 m. gruodžio 31 d. Pelno (nuostolių) ataskaitą įmonės 2016 metų pardavimo pajamos (pajamos už projektavimo darbus) sudarė 28050 Eur, sąnaudos - 26441 Eur, iš jų:

Pardavimo savikaina – 13771 Eur;

Bendrosios ir administracinės sąnaudos – 12670 Eur.

SI „Švenčionių planas“ 2015-2016 metų pajamas ir sąnaudas pagal straipsnius ir jų pokyčius pateikiame 2 lentelėje.

2 lentelė

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis 2016-12-31	Praėjės ataskaitinis laikotarpis 2015-12-31	Pokytis (3-4) Eur	Pokytis %
1	2	3	4	5	6
1.	Pardavimo pajamos	28050	22700	5350	19
2.	Pardavimo savikaina	13771	11733	2038	15
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			-	
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	14279	10967	3312	23

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis 2016-12-31	Praėjės ataskaitinis laikotarpis 2015-12-31	Pokytis (3-4) Eur	Pokytis %
1	2	3	4	5	6
5.	Pardavimo sąnaudos			-	
6.	Bendrosios ir administraciniės sąnaudos	12670	15377	-2707	-21
7.	Kitos veiklos rezultatai			-	
8.	Investicijų į patronuojančiasios, patronuojamujų ir asocijuotujų 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	1609	(4410)	6019	
14.	Pelno mokesčis	(998)	(648)	(350)	
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	611	(3762)	4373	

SI „Švenčionių planas“ pardavimo pajamos 2016 metais lyginant su praėjusiui ataskaitiniui laikotarpiu padidėjo 5350 Eur, arba 19 procentų. Pardavimo savikaina lyginant su praėjusiui ataskaitiniui laikotarpiu padidėjo 2038 Eur, arba 15 procentų. Bendrosios ir administraciniės sąnaudos lyginant su praėjusiui ataskaitiniui laikotarpiu sumažėjo 2707 Eur, arba 21 procentu.

Didžiajų sąnaudų dalį 24304 Eur, arba 92 procentus visų sąnaudų, sudarė darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.

Įmonės pelnas prieš apmokestinimą sudarė 1609 Eur. Gynasis pelnas 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 611 Eur. Gynasis pelnas gaunamas iš pelno prieš apmokestinimą atėmus pelno mokesčio sąnaudas. Įmonės 2016 metų pelno mokesčio sąnaudas (998 Eur) sudarė 2016 metais apskaičiuotas pelno mokesčis 44 Eur ir atidėtojo mokesčio turto pasikeitimas 954 Eur.

### Nuosavo kapitalo ataskaita

SI „Švenčionių planas“ 2016 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje pateiktii duomenys atitinka 2016 m. gruodžio 31 d. balanso ir pelno (nuostolių) ataskaitų duomenis.

### Pinigų srautų ataskaita

Pinigų srautų ataskaitoje nurodomos Įmonės ataskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų iplaukos ir išmokos. Joje parodoma kiek per ataskaitinį laikotarpį įmonė gavo pinigų ir kiek jų išleido. SI „Švenčionių planas“ ataskaitinio laikotarpio pinigų iplaukos sudarė 26037 Eur. pinigų išmokos – 27843 Eur. Gynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai sudarė (-1806 Eur) ir sutapo su pinigų ir pinigų ekvivalentai likučių ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje pokyčiu. Ši ataskaita apjungia pelno (nuostolio) ataskaitą ir balansą.

**Išvada.** SI „Švenčionių planas“ 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Įmonės finansinę būklę, 2016 metų finansinius veiklos rezultatus, nuosavo kapitalo

pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Verslo apskaitos standartus.

## **2. Dėl įmonės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto.**

SI „Švenčionių planas“ 2016 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas parengtas pagal 6-ojo VAS<sup>4</sup> „Aiškinamasis raštas“ reikalavimus. Duomenys aiškinamajame rašte pateikti teisingai.

## **3. Dėl įmonės 2016 metų veiklos ataskaitos.**

SI „Švenčionių planas“ 2016 metų veiklos ataskaita pateikta pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo<sup>5</sup> nuostatas. Finansinė informacija veiklos ataskaitoje pateikta teisingai.

Savivaldybės kontrolierė

Milda Vainickienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji patarėja

Irena Rutkovskienė

Kontrolės ir audito tarnybos specialistė

Birutė Sabaliauskienė

SI „Švenčionių planas“ direktoriė

Nijolė Stankevičienė

Vyr. buhalterė

Janina Saplienė

<sup>4</sup> Audito ir apskaitos tarnybos 2012 m. gruodžio 21 d. jsakymas Nr. VAS-24 „Dėl 6-ojo verslo apskaitos standarto „Aiškinamasis raštas“ tvirtinimo“ (Žin., 2012, Nr. 153-7881)

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymas (Žin.. 1994, Nr. 102-2049; 2004, Nr. 4-24)