



## ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS ŠIAULIŲ ORO UOSTO 2017 METŲ FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2018 m. spalio 12 d. Nr. KV-10 (4.2)

Šiauliai

#### ***ĮŽANGA***

Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymo<sup>1</sup> nuostatomis bei Šiaulių miesto savivaldybės kontrolieriaus 2018 m. rugpjūčio 20 d. pavedimu Nr. PA-3 atliktas Savivaldybės įmonės Šiaulių oro uostas (toliau – Įmonė) finansinis auditas, kurio tikslas – įvertinti patikslinto 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą bei pareikšti nepriklausomą nuomonę. Auditą atliko Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyresnioji patarėja Rasa Vasauskienė.

Įmonėje (adresas: Lakūnų g. 4, Šiauliai, identifikavimo kodas – 145907544) 2017 metais pasikeitė vadovas<sup>2</sup> bei buhalterinės apskaitos tvarkymo paslaugas teikęs asmuo<sup>3</sup>. Įmonės valdyba per 2017 metus keitėsi tris kartus<sup>4</sup>.

Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojams atliekant Savivaldybės įmonės Šiaulių oro uosto 2017 m. finansinį (teisėtumo) auditą<sup>5</sup>, nebuvo pateiktas pilnas finansinių ataskaitų rinkinys, apskaitos registrai ir kiti duomenys, todėl negalėjome įsitikinti, kad Įmonės 2017 metų finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir jie nėra paplitę. Dėl šios priežasties nepareikškę nuomonės apie Įmonės 2018 m. vasario 15 d. pateiktą 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinį (ataskaitų sudarymo data 2018-02-15). Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktorius šio rinkinio nepatvirtino. 2018 m. gegužės 2 d. Įmonė nutraukė Sutartį<sup>6</sup> su UAB „SGB servis“ ir buhalterinę apskaitą tvarkyti pradėjo buhalterė Irena Sendžikienė<sup>7</sup>. 2018 m. rugsėjo 28 d. auditui buvo pateiktas patikslintas 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinys (ataskaitų sudarymo data 2018-09-28).

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio pareiškiami audito išvadoje.

#### ***AUDITO REZULTATAI***

##### **1. Finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas**

Savivaldybės įmonės Šiaulių oro uostas 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinio (ataskaitų sudarymo data 2018-09-28) duomenų iškraipymų nenustatėme.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymas, 1994-12-21 Nr. I-722, 17 str. (aktuali redakcija nuo 2017-07-01).

<sup>2</sup> 2017 m. rugsėjo 29 d. Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. rugsėjo 5 d. Įsakymas Nr. AP-424 „Dėl Savivaldybės įmonės Šiaulių oro uostas direktoriaus Andriaus Daujoto atleidimo“; 2017 m. rugsėjo 28 d. Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. AP-469 „Dėl pavedimo eiti Savivaldybės įmonės Šiaulių oro uosto direktoriaus pareigas“.

<sup>3</sup> 2017 m. balandžio 3 d. Savivaldybės įmonės Šiaulių oro uostas direktoriaus įsakymas Nr. 04K „Dėl Irenos Sendžikienės atleidimo iš darbo“; 2017 m. kovo 13 d. Buhalterinės apskaitos paslaugų teikimo sutartis Nr. 201703-01.

<sup>4</sup> 2017 m. rugpjūčio 3 d. Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. A-1086 „Dėl savivaldybės įmonės Šiaulių oro uosto valdybos nario atšaukimo“; 2017 m. spalio 5 d. Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. A-1442 „Dėl savivaldybės įmonės Šiaulių oro uosto valdybos narių atšaukimo ir skyrimo“.

<sup>5</sup> Šiaulių miesto savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. rugsėjo 27 d. pavedimas Nr. PA-10.

<sup>6</sup> 2018-05-02 Papildomas susitarimas prie 2017 m. kovo 13 d. buhalterinės apskaitos paslaugų sutarties Nr. 201703-01.

<sup>7</sup> 2018 m. balandžio 27 d. Savivaldybės įmonės Šiaulių oro uostas direktoriaus įsakymas Nr. 6K „Dėl Irenos Sendžikienės priėmimo į darbą“.

## **2. Priskaityta ir išmokėta per daug kompensacijų už nepanaudotas atostogas**

2017 m. atleistiems darbuotojams D. T., K. Š. ir A. D. skaičiuojant kompensacijas už nepanaudotas atostogas buhalterinės apskaitos paslaugas teikusios UAB „SGB servis“ atstovė nesivadovavo "Darbuotojo, valstybės tarnautojo ir žvalgybos pareigūno vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo"<sup>8</sup> 8 p. nuostatomis ir nepanaudotų atostogų kalendorinių dienų sumos nedaugino iš metinio darbo dienų koeficiento (0,7 esant penkių darbo dienų savaitei<sup>9</sup>). Todėl kompensacijų už nepanaudotas atostogas priskaityta 0,9 tūkst. Eur (socialinio draudimo įmokų 0,3 tūkst. Eur) per daug. Be to A. D. dėl neteisingo nepanaudotų atostogų trukmės apskaičiavimo kompensacijos priskaityta 1,0 tūkst. Eur (socialinio draudimo įmokų 0,3 tūkst. Eur) per daug. Viso kompensacijos už nepanaudotas atostogas priskaityta 1,9 tūkst. Eur, socialinio draudimo įmokų 0,6 tūkst. Eur per daug.

Dėl neteisingo kompensacijų už nepanaudotas atostogas skaičiavimo trims 2017 m. atleistiems darbuotojams kompensacijos už nepanaudotas atostogas priskaityta 1,9 tūkst. Eur, socialinio draudimo įmokų 0,6 tūkst. Eur per daug.

## **3. Didėja atostoginių kaupiniai**

Įmonės darbuotojai 2017 m. gruodžio 31 d. turėjo 461 darbo dieną nepanaudotų kasmetinių atostogų. Nors lyginant su 2016 m. gruodžio 31 d. nepanaudotų kasmetinių atostogų darbo dienų skaičius, 2017 metais atleidus dalį darbuotojų, sumažėjo 125 d. d., tačiau jų apmokėjimui įmonė buvo suformavusi 26 tūkst. Eur (0,7 tūkst. Eur daugiau) atostoginių kaupinių. Jau ankstesnių metų audito ataskaitose minėjome, kad neišleidžiant darbuotojų kasmetinių atostogų, kaip numato Darbo kodekso<sup>10</sup> 128 str. 1 d. ir 129 str. 2 d., didėja atostoginių kaupiniai ir tuo pačiu nepakankamai efektyviai naudojamos lėšos bei žmogiškieji ištekliai.

## **4. Veiklos ataskaitos duomenys atitinka finansinių ataskaitų rinkinio duomenis**

Įmonės 2018 m. rugsėjo 28 d. pateiktoje 2017 metų veiklos ataskaitoje atskleista veiklos strategija, veiklos tikslų įgyvendinimo rezultatai, investicijos, veiklos planai ir prognozės, galimi rizikos veiksniai ir jų sumažinimo priemonės, įdiegta vidaus kontrolės sistema ir kita būtina informacija.

Audito metu apsiribota patikrinimu, ar joje pateikti duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis, neapimant vadovybės veiksmų vertinimo, veiklos planų ir prognozių pagrįstumo tikrinimo.

## **5. Finansinių rizikos požymių, galinčių įtakoti Įmonės veiklos tęstinumo galimybes, nenustatyta**

Audito metu vertinome Įmonės finansinę būklę, finansinius veiklos rodiklius ir nors likvidumo rodikliai ženkliai (25,3 – 29,4 proc.) sumažėjo, tačiau vis tiek išliko pakankami. Tai leidžia teigti, kad finansinių rizikos požymių, galinčių įtakoti Įmonės veiklos tęstinumo galimybes, nenustatyta.

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimas Nr. 650 „Dėl darbuotojo, valstybės tarnautojo ir žvalgybos pareigūno vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-11-19 nutarimo Nr. 1288 redakcija).

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2016-12-27 įsakymas Nr. A1-687 „Dėl metinių darbo dienų koeficientų ir metinių vidutinio mėnesio darbo dienų ir valandų skaičių 2017 metais patvirtinimo“ 1.1.1 p.

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603.

**5. Rekomendacija Savivaldybės įmonės Šiaulių oro uosto direktoriui.**

1. Spręsti Įmonei dėl neteisingo kompensacijų už nepanaudotas atostogas 2017 metais atleistiems darbuotojams apskaičiavimo padarytos žalos atlyginimo klausimą.

Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos  
vyresnioji patarėja

Rasa Vasauskienė

## Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti Įmonės finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą bei pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>11</sup>, Tarptautinius audito standartus, atsižvelgiant į teisės aktus, reglamentuojančius valstybės ir savivaldybių įmonių veiklą, verslo apskaitos standartus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių atskaitų sudarymą, vidaus kontrolę, taip pat kitus teisės aktus.
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.
- visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

|   |   |
|---|---|
| Audito apimtis ir metodai   |   |
| Audituotas 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinys: Balansas, Pelno (nuostolių) ataskaita, Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, Pinigų srautų ataskaita, Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas su pastabomis, parengtas pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis. |   |
| 2017 m. pradžios ir pabaigos turto ir įsipareigojimų likučiai   | Įmonės 2018 m. rugsėjo 28 d. pateiktose finansinėse ataskaitose nurodyti sekantys duomenys:<br>2017 m. pradžioje:<br>– turtas – 1 943,9 tūkst. Eur,<br>– nuosavas kapitalas – 1 207,3 tūkst. Eur,<br>– dotacijos – 434,6 tūkst. Eur,<br>– mokėtinos sumos ir įsipareigojimai – 302,0 tūkst. Eur.<br>2017 m. pabaigoje:<br>– turtas – 2 136,1 tūkst. Eur,<br>– nuosavas kapitalas – 1 185,5 tūkst. Eur,<br>– dotacijos – 527,0 tūkst. Eur,<br>– mokėtinos sumos ir įsipareigojimai – 423,6 tūkst. Eur. |
| 2017 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos  | 2017 m. gruodžio 31 d. Pelno (nuostolių) ataskaitoje:<br>– pardavimo pajamos – 1 001,1 tūkst. Eur,<br>– pardavimo savikaina – 766,0 tūkst. Eur,<br>– pardavimo sąnaudos – 151,9 tūkst. Eur,<br>– bendrosios ir administracinė sąnaudos – 97,8 tūkst. Eur,<br>– palūkanų ir kitos panašios sąnaudos – 7,7 tūkst. Eur,<br>– veiklos rezultatas – 21,8 tūkst. Eur nuostolis.   |
| Audito apimties apribojimai   | Audito apimties apribojimų nebuvo   |
| Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros:   |   |

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (Valstybės kontrolieriaus 2017-06-20 įsakymo Nr. V-164 redakcija).

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, nustatant reikšmingo iškraipymo riziką, kuri leido panaudoti riziką ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, nustatant svarbiausias audito sritis. Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis – 1 proc. Įvertinome tai, kad Įmonei buhalterines paslaugas teikianti UAB „SGB servis“ Šiaulių miesto savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. rugsėjo 27 d. pavedimu Nr. PA-10 atliekant Savivaldybės įmonės Šiaulių oro uosto 2017 m. finansinį (teisėtumo) auditą nepateikė Apskaitos politikoje<sup>12</sup> numatytų finansinę atskaitomybę sudarančių ataskaitų: 2017 m. gruodžio 31 d. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos, 2017 m. gruodžio 31 d. Pinigų srautų ataskaitos, 2017 metų Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto su pastabomis. Taip pat nepateikė Didžiosios knygos 2017 m. lapkričio 30 d. (inventorizacijos atlikimo datai) bei pagrindinėms audito procedūroms atlikti būtinų reikšmingiausių apskaitos sričių (ilgalaikis turtas, dotacijos, pajamos, pardavimo savikaina, veiklos sąnaudos) apskaitos registru. Todėl įgimtą riziką vertinome kaip padidintą;
- apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų pokyčių tyrimas. Kontrolės patikimumo iš kontrolės testų gauti neplanavome;
- pagrindiniam patikimumui gauti atliktos svarbiausių audito sričių (ilgalaikis turtas, dotacijos, pajamos, pardavimo savikaina, veiklos sąnaudos) didelės apimties pagrindinės audito procedūros. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras.

---

<sup>12</sup> Įmonės apskaitos politika, Savivaldybės įmonės Šiaulių oro uosto direktoriaus 2010-10-29 įsakymas Nr. 69.