



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**DĖL VŠĮ „MARIJAMPOLĖS TELEKINAS“ FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO
ATASKAITA**

2017 m. gegužės mėn. 19 d. Nr. 1 – 1 1- (1.5)

Marijampolė

Auditas atliktas vykdant 2016m. spalio 10 d. Nr.5

Auditą atliko:
Kontrolierius Juozas Vaičiulis
Specialistė Regina Stulgaitienė

Auditas pradėtas 2016-11-23
Auditas baigtas 2017-05-19

Su audito ataskaita galima susipažinti
Marijampolės savivaldybės interneto puslapyje
adresu <http://www.marijampole.lt/>

TURINYS

IŽANGA.....	3
AUDITO APIMTIS IR METODAI.....	4
FINANSINĖS VEIKLOS REZULTATAI.....	5
PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS.....	9
REKOMENDACIJOS.....	12
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENIMO PLANAS.....	14

Marijampolės VŠĮ „Marijampolės telekinas“ (toliau – Įstaiga) finansinį (teisėtumo) auditą, vadovaujantis savivaldybės kontrolieriaus 2016-10-05 pavedimu Nr.5, atliko savivaldybės kontrolierius Juozas Vaičiulis ir kontrolės ir audito tarnybos specialistė Regina Stulgaitienė.

Audito tikslas – įvertinti Įstaigos 2016 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo bei teisingumo.

Audituojamas subjektas – VŠĮ „Marijampolės telekinas“ yra viešosios įstaigos teisinės formos pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, teikiantis visuomenės informavimo, kultūros ir pramogų paslaugas. Viešojoji įstaiga įsteigta neribotam laikui. Siekdama savo tikslų įstaiga propaguoja kino meną kaip kultūros sritį; viešai rodo filmus; rengia premjerinių kino filmų pristatymus; organizuoja įvairius koncertus, ir pramoginius renginius; rengia parodas, konferencijas; renka, apdoroja kuria ir skleidžia TV laidas.

Įstaiga yra juridinis asmuo, turintis ūkį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, savo antspaudą ir sąskaitas bankuose. Įstaiga pagal savo prievoles atsako tik jai nuosavybės teise priklausančiu turto. Įstaigos buveinė – Kauno g.13, LT – 68178 Marijampolė.

Marijampolės savivaldybės taryba 2003-03-12 sprendimu Nr. 550 nusprendė pertvarkyti UAB „Marijampolė telekinas“ į Viešąją įstaigą „Marijampolės telekinas“.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Civiliniu kodeksu, Viešųjų įstaigų, ir kitais įstatymais, vyriausybės nutarimais ir kitais poįstatyminiais aktais bei VŠĮ „Marijampolės telekinas“ įstatais įregistruotais juridinių asmenų registre 2011 m. gegužės 18 d. Kodas 151005541.

Įstaiga įgyja civilines teises, prisiima civilines pareigas ir jas įgyvendina per savo valdymo organus. Įstaiga turi organą – visuotinį dalininkų susirinkimą, vienasmenį valdymo organą – įstaigos vadovą – direktorių (toliau – įstaigos vadovas) ir kolegialų organą valdybą. Aukščiausias įstaigos organas – visuotinis dalininkų susirinkimas, kuriame sprendžiamojo balsu teisę turi visi įstaigos dalininkai. Kiekvienas dalininkas turi po vieną balsą, jei visų dalininkų įnašų dydžiai lygūs. Jei dalininkų įnašų dydžiai skirtingi, tai mažiausios vertės dalininko įnašas suteikia dalininkui vieną balsą, o kitų dalininkų balsai apskaičiuojami, jų įnašo vertę dalinant iš mažiausios vertės dalininko įnašo.

Viešosios įstaigos kapitalą, kurio vertė yra 502411,00 Eur sudaro dalininkų įnašai: Marijampolės savivaldybės 99,47% arba 499761,00 Eur ir kitų dalininkų sudaro 0,53% įstaigos kapitalo: Stasio Baublio 2332,00 Eur ir Peter Kandit 318 Eur.

Audituojamas laikotarpis - 2016 metai.

Audituojamu laikotarpiu Įstaigai vadovavo direktorius Stasys Baublys, vyriausia buhalterė nuo 2000-12-12 dirbo Marija Maslauskienė (direktoriaus įsakymas Nr. 04-01-10 K).

VŠĮ „Marijampolės telekinas“ 2016-04-29 dalininkų susirinkime patvirtino 21,5 etatus (protokolas Nr.1 „Dėl etatų sąrašo tvirtinimo“). Pastebėtina, kad Įstaiga tik 2016 m. gruodžio mėn. viršijo 0,5 etato. Vidutinis Įstaigos sąrašė esančių darbuotojų skaičius 2016 m. buvo 24.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius ir (ar) kitas ataskaitas, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

Audituoti pateiktos finansinės ataskaitos:

- Balansas pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2016-01-11 ataskaita (forma Nr. 2) teikiama Marijampolės savivaldybės administracijai (vykdomų programų asignavimų valdytojui);
- Aiškinamasis raštas prie balanso.

Už šią finansinę atskaitomybę yra atsakingas įstaigos vadovas.

Įstaiga uždirbtas pajamas ir sąnaudas, patirtas šioms pajamoms uždirbti, apskaitoje registruoja pagal kaupimo principą, ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas skaičiuojamas, taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą. Įsigijus naujo ilgalaikio turto, nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito po turto naudojimo pradžios mėnesio.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų gautų pajamų (497,2 tūkst. Eur), t.y. 5,0 tūkst. Eur. Ši suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės vykdymo ataskaitos, kuriose yra nurodytos kasinės išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

- 1 proc. turto pagal turto vertės likučius balanse (777,6 tūkst. Eur) t. y. 7,8 tūkst. Eur. Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, finansavimo sumas bei grynąjį turtą, reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to vertintas kokybinis kiekvienos klaidos reikšmingumas.

Ištirta ir įvertinta vidaus kontrolės aplinka, audito įrodymai bus gauti atliekant savarankiškas (detalias) audito procedūras, taikant skaičiavimo, patikrinimo (rašytinių dokumentų nagrinėjimo, peržiūrint ūkines operacijas, apklausos (pokalbių su atsakingais asmenimis) procedūras. Audito procedūros atliktos reikšmingiausiose srityse: darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų, ilgalaikio turto bei įstaigos sąnaudų (veiklos ir kompensuotų) srityse.

Finansinis auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais¹.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl to, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Įstaigos 2016 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai yra sudėtinė Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių dalis. Dėl to Savivaldybės administracijoje – konsolidavimo procesą vykdančiame subjekte, audito planavimo etape atlikta:

– išsami rizikos analizė, kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;

– tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir kontrolės aplinkos tyrimas.

Atliekant auditą, vadovautasi nuostata, kad įstaigos administracijos darbuotojai pateikė išsamią ir objektyvią informaciją, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka jų originalus.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio ir teisėtumo audito nuomonei pareikšti.

FINANSINĖS VEIKLOS REZULTATAI

Marijampolės Savivaldybės administracijos direktorius 2016-03-01 pasirašė sutartį Nr. As-578 ir 2016-12-08 sutartį Nr. As-2179. Pagal šias sutartis savivaldybės administracija iš „Kultūros veiklos ir plėtros“ programos priemonės (05.01.01.07) VŠĮ „Marijampolės telekinas“ skyrė 100000

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2013-01-11 įsakymas Nr. V-8

Eur ir 36000 Eur projekto „Audiovizualinių kūrinių kūrimas ir sklaida Marijampolės regionui“ išlaidoms iš dalies padengti. Asignavimai skirti vadovaujantis Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-03-01 ir 2016-12-08 įsakymai Nr. DV-272 ir Nr. DV-1866 (1 priedas prie ataskaitos). Įstaiga, įgyvendindama programą, visas gautas lėšas panaudojo (Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita 2016-12-31 Formas – 2).

2016 m. gautas finansavimas pagal šaltinius

1 lentelė

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Biudžeto lėšos, Eur			Kiti šaltiniai, Eur		Iš viso	Dydis (proc.)
		Savivaldybės biudžetas	Valstybės biudžetas	Viešiesiems darbams savivaldybės	Kitos pajamos iš veiklos	Darbo biržos		
1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas			7656,33	174809,60	13484,57	195950,50	43
2.	Prekių ir paslaugų naudojimas	136000,0			122311,59		258311,59	55
3.	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos				7171,40		7171,40	2
	Iš viso:	136000,0		7656,33	304292,59	13484,57	461433,49	100
	proc.	29		2	66	3	100	x

Įstaiga pajamas uždirbo už suteiktas paslaugas: salės nuomą, patalpų nuomą UAB "Akimirka sau", vaizdo filmų parengimą ir demonstravimą, reklamos parengimą, už bilietų platinimą. Kitas pajamas gavo už TV laidų parengimą, salės nuomą. Didžiausią dalį gaunamų pajamų sudaro kino pajamos. Finansavimo pajamos (tiksliniai įnašai programoms bei projektams vykdyti iš įvairių finansavimo šaltinių, viešiesiems darbams iš savivaldybės biudžeto).

VšĮ „Marijampolės telekinas" 2016 metų pajamos už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes, ir gautos finansavimo pajamos (žiūrėti 2 lentelėje).

2 lentelė

Rodikliai	2016m.	2015m.	Pokytis (+ -)
Pajamos už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes:	334272	286440	47832
Kino pajamos	322038	273491	48547
Salės nuoma	2430	3939	-1509
Patalpų nuoma UAB "Akimirka sau"	2259	2259	0
Vaizdo filmų pareng. ir demonstrav.	2800	2000	800
Reklamos parengimas	260	29	231
Už paslaugas	1931	2643	-712
Už bilietų platinimą	43	25	18
Kitos pajamos	2511	2054	457
Finansavimo pajamos	162901	132300	30601
Iš viso pajamos	497173	418740	78433

Įstaiga 2016 metais iš savo vykdomos veiklos uždirbo 334272 Eur pajamų, iš tos sumos: kino pajamos sudarė 322038 Eur (96,3 %.); salės nuoma – 2430 Eur (0,73 %.); patalpų nuoma UAB „Akimirka sau“ – 2259 Eur (0,68 %), vaizdo filmų parengimas ir demonstravimas - 2800 Eur (0,84%); reklamos parengimas – 260 Eur (0,08%); už paslaugas – 1931 Eur (0,58 %); už bilietų platinimą – 43 Eur (0,01%); kitos pajamos – 2511 Eur (0,75%). Finansavimo pajamos – 162901 Eur arba 32,77% nuo bendros sumos 497173 Eur (2 lentelė).

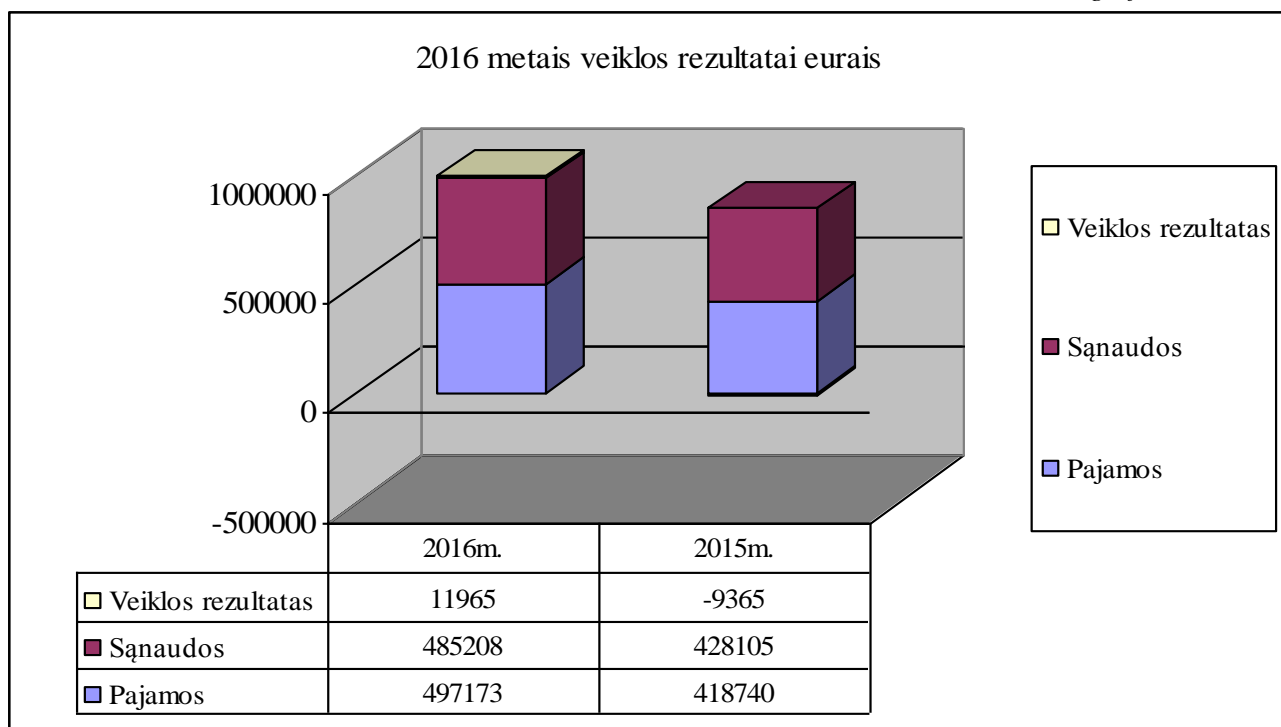
Įstaiga 2016 metais uždirbo 78433 Eur arba 18,7 % daugiau pajamų, negu 2015 metais. Tame tarpe finansavimo pajamos buvo 30601 Eur arba 23,1 % didesnės negu 2015 m. Įstaigos sąnaudos 2016 metais buvo 57103 Eur arba 13,3% didesnės, negu 2015 metais. Veiklos rezultatas 21330 Eur didesnis negu 2015 metais.(3 lentelė).

VŠĮ „Marijampolės telekinas“ 2016 metų finansinės atskaitomybės duomenys

3 lentelė

Rodikliai	2016 m.	2015 m.	Pokytis (+/-)
I. PAJAMOS	497173	418740	78433
I.1.Pajamos už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes	329830	281743	48087
I.2. Kitos pajamos ((komunalinės paslaugos iš UAB„Akimirka sau“, paslaugos TV, vykdant spaudos, radio ir TV projektus, banko palūkanos)	4442	4697	-255
1.3. Finansavimo pajamos	162901	132300	30601
II. SĄNAUDOS	485208	428105	57103
1.Veiklos sąnaudos	485208	428105	57103
III. VEIKLOS REZULTATAS	11965	-9365	21330

1 grafikas



Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis nurodytos Įstaigos uždirbtos pajamos ir sąnaudos toms pajamoms uždirbti. Aiškinamajame rašte pateikta informacija atitinka įstaigos ūkinės-finansinės veikos rodiklius ir finansinės atskaitos Balanso 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis. 2016 veiklos rezultatas – 11965 Eur (pelnas). 2016m. Įstaiga turėjo 485208 Eur sąnaudų (57103 Eur daugiau, negu 2015m.): 485208 Eur – veiklos sąnaudos,. Įstaigos veiklos sąnaudos 2016 metais padidėjo 13,33 % arba 57103 Eur.

Veiklos sąnaudų struktūroje darbo užmokestis sudaro 31% visų sąnaudų; atitinkamai soc. draudimas - 9 %; patalpų išlaikymo ir komunalinės paslaugos – 5%; turto eksploatavimo ir remonto

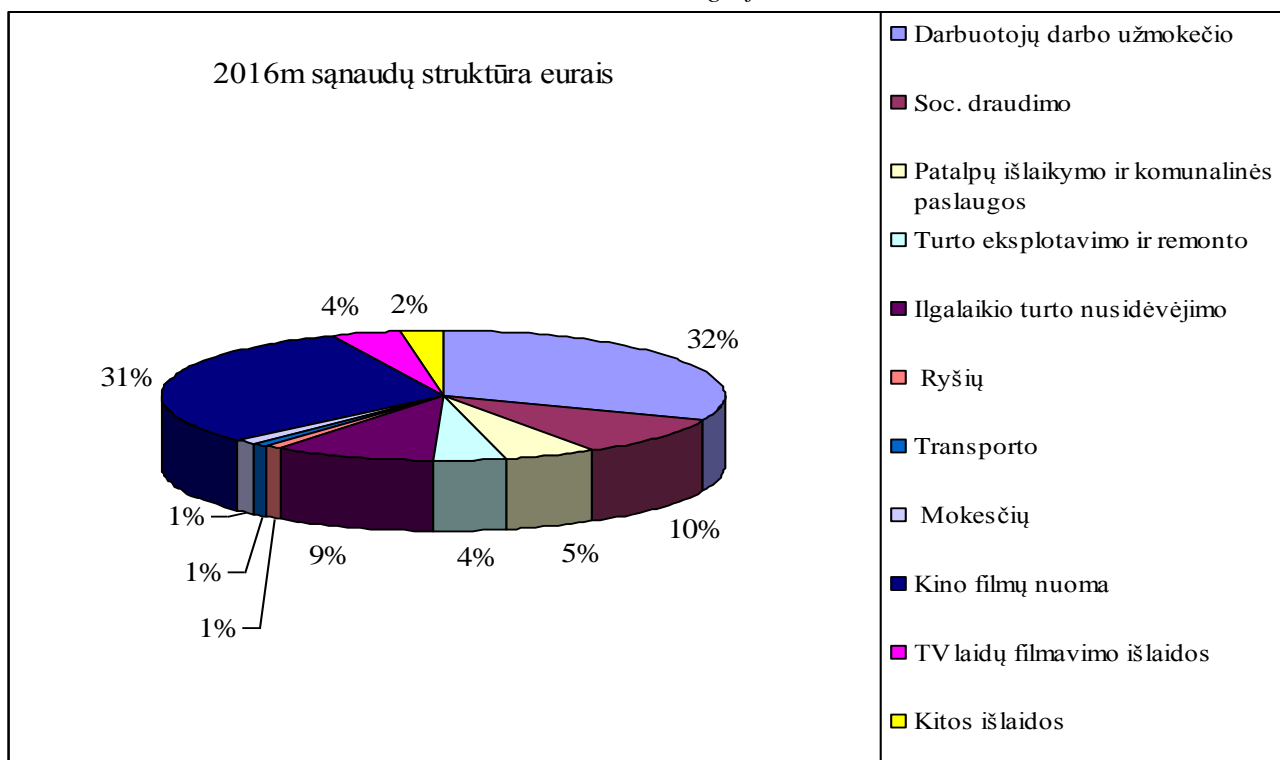
– 4%; ilgalaikio turto nusidėvėjimo išlaidos- 9%; ryšių išlaidos – 1%; transporto išlaidos – 1%; mokesčių – 1%; kino filmų nuomos išlaidos – 4%; TV laidų filmavimo išlaidos – 4%; kitos išlaidos – 2%, kino filmų nuoma- 31% (žiūrėti 4lentelė , 2 grafikas).

2016 metų sąnaudos pagal atskiras rūšis palyginus su 2015 metais.

4 lentelė

Rodikliai pagal atskiras rūšis	2016 m.	2015 m.	Pokytis (+ -)
1. Veiklos sąnaudos	485208	428105	57103
1.1 Darbuotojų darbo užmokesčio	152185	136166	16019
1.2 Soc. draudimo	46986	41774	5212
1.3 Patalpų išlaikymo ir komunalinės paslaugos	25734	19578	6156
1.4 Turto eksploatavimo ir remonto	20839	21398	-559
1.5 Ilgalaikio turto nusidėvėjimo	43934	54054	-10120
1.6 Ryšių	5227	6964	-1737
1.7 Transporto	3930	3697	233
1.8 Mokesčių	6587	5927	660
1.9 Kino filmų nuoma	149087	127664	21423
1.10 TV laidų filmavimo išlaidos	19079	3286	15793
1.11 Kitos išlaidos	11620	7597	4023

2 grafikas



Istaiga 2016 m. gavo iš viso 497173,0 eurų pajamų, iš to skaičiaus: Spindulio“ kino teatro pajamos sudarė 439049,0 arba 88 % pajamų; televizijos laidų kūrimo pajamos sudarė 58123,0 Eur arba 12, % visų Eur.

Istaigos išlaidos 2016 metais buvo 485207,0 eurų, iš to skaičiaus „Spindulio“ kino teatro išlaidos sudarė 74% visų išlaidų arba 360510,0 eurų; išlaidos televizijos laidų kūrimo sudarė 124697,0 Eur arba 26 % (5 lentelė).

VŠĮ „Marijampolės telekinas“ veiklos pagal atskiras paslaugų rūšis

5 lentelė(Eur)

„Spindulio“ kino teatras				TV studija		
Laikotarpis	Pajamos	Išlaidos	Pelnas+ Nuostolis-	Pajamos	Išlaidos	Pelnas+ Nuostolis-
2015m.	373441	308748	64693	45299	123702	-78403
2016m.	439049	360510	78539	58123	124697	-66574

TV siųstuvo laikas 2016m. padidėjo 315 val., lyginant su 2015m., iš to skaičiaus vietinių TV laikas padidėjo 122 val.; kitų programų laikas padidėjo 193 val.

TV siųstuvo laikas valandomis pateiktas 6 lentelėje

6 lentelė

Laikotarpis	TV siųstuvo Viso: (val.)	Vietinių TV laikas (val.)	Kitų programų laikas (val.)
2015m.	5681	903	4778
2016m.	5996	1025	4971

Ilgalaikio nematerialaus turto įstaiga neturi. Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas tas turtas, kurį įstaiga valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikimasi gauti ekonominės naudos būsimais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus ir kurio įsigijimo savikaina yra didesnė nei 145 Eur. Įsigijimo metu materialusis turtas registruojamas įsigijimo savikaina, balanse rodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant nusidėvėjimo sukauptą sumą.

Ilgalaikio turto 2016 metais įsigyta už 38683 Eur (Sewoo spausdintuvai 2 vnt. - 484,0.; Kompiuteris „Lenovo“ - 281,0; Automobilis VW PASSAT - 35341,90; Spinta su stumdomomis durimis - 990,0; Monitorius 23“ LED - 160,08; Vaizdo garso rekorderis - 560,0; Robotas - 300,0; x- Spausdintuvas - 153,67. Spausdintuvas - 412,61). Tačiau įstaiga nesivadovavo 2014-11-05 LRV nutarimo Nr. 1215 „Dėl Lietuvos Respublikos vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimo Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo ir neteisingai priskyrė ilgalaikiam turtui turto vienetų, kurių įsigijimo vertė mažesnė kaip 500 eur. Minėtas nutarimas reglamentuoja, kad viešojo sektoriaus subjektams minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė (įsigijimo (pasigaminimo) savikaina) – 500 (penki šimtai) eurų, išskyrus nekilnojamąjį turtą, kilnojamąsias kultūros vertybes, kitas vertybes, transporto priemones, šaunamuosius ginklus (išskyrus vienkartinio naudojimo), priskiriamus prie ilgalaikio materialiojo turto neatsižvelgiant į jų vertę (įsigijimo (pasigaminimo) savikainą). Ši nuostata taikomas nustatant materialiojo turto, įsigyto ar pasigaminto nuo 2015 m. sausio 1 d., vertę. Iki 2014 m. gruodžio 31 d. įsigyto ar pasigaminto materialiojo turto grupavimas dėl naujai nustatomos minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės apskaitos registruose nekeičiamas. Todėl įstaiga 2016 metais gautą turtą už 1791,36 eur. apskaitė ir neteisingai atvaizdavo ilgalaikio turto sąskaitoje. Minėtas turtas turėtų būti apskaitytas trumpalaikio turto sąskaitoje.

2016 metų pradžioje ilgalaikio turto buvo 704811 Eur, o metų pabaigoje – 699560 Eur 7 lentelė. Pastatų ir statinių likutinė vertė yra 469867 Eur (kino teatro „Spindulys“ Kauno g.13 - 430205,58; negyvenamos patalpos (studija) Gedimino g.11 – 39661,54).

Užbalansinėje sąskaitoje pastatai ir statiniai pagal panaudą už 32336,65 Eur.

Ilgalaikio materialaus turto sudėtis 2016m.

7 lentelė Eurais

Pavadinimas	Likutinė vertė 2015-12-31	Įsigyta turto 2016 m.	Priskaičiuotas nusidėvėjimas 2016 metais	Likutinė vertė 2016-12-31
Pastatai ir statiniai	477011	0	7144	469867
Transporto priemonės	3113	35342	5179	33276
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai				
Kitas materialusis turtas	224687	3341	31611	196417
Iš viso:	704811	38683	43934	699560

Įstaigoje 2004-10-21 buvo pakeista 1999-01-29 sudaryta negyvenamų patalpų, esančių Marijampolėje Gedimino g.11, panaudos sutartis Nr. 23, šių patalpų vertė pagal buhalterinius duomenis - 29364,28 Eur. Ši sutartis sudaryta neterminuotam laikotarpiui.

Be to 2014-04-22 buvo sudaryta panaudos sutartis Nr. As-510 neatlygintinai valdyti ir naudotis penkerius metus Marijampolės savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu turtu – garažo patalpa, esančia Marijampolėje, Kauno g. 53, kurio vertė pagal - 2972,37 Eur.

Įstaiga nesivadovavo 1998-05-12 įstatymo Nr. VIII-729 (nauja redakcija 2014-10-01 Nr. XII-802) „LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo“ 14 straipsnio 5 dalimi, nes pagal panaudą gautą turtą neapdraudė. Tai pat nesivadovavo minėto įstatymo 14 straipsnio nuostatomis, nes 2004-10-21 panaudos sutartis Nr. 34-41 sudaryta neterminuotam laikotarpiui. Valstybės ir savivaldybių ilgalaikis materialusis turtas šio straipsnio 1 dalies 4–7 punktuose nurodytiems subjektams gali būti perduotas panaudos teise ne ilgesniam kaip 10 metų laikotarpiui, jeigu įstatymai nenustato kitaip.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS

2016 m. įstaiga savo vykdomos veiklos uždirbo 78433 Eur arba 18,7 % daugiau pajamų, negu 2015 metais.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis nurodytos Įstaigos uždirbtos pajamos ir sąnaudos toms pajamoms uždirbti. Aiškinamajame rašte pateikta informacija atitinka įstaigos ūkinės-finansinės veikos rodiklius ir finansinės ataskaitos Balanso 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis. 2016 veiklos rezultatas – 11965 Eur (pelnas). 2016 m. Įstaiga turėjo 485208 Eur sąnaudų (57103 Eur daugiau, negu 2015 m. Įstaigos veiklos sąnaudos 2016 metais padidėjo 13,33 %.

Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai 2016-12-31 buvo 41764 Eur, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 60%, iš to skaičiaus: ilgalaikiai įsipareigojimai – 21448 Eur (banko lizingas automobiliui pirkti; trumpalaikiai įsipareigojimai – 20316 Eur (mokėtinos sumos Sodrai, mokesčių inspekcijai, darbuotojams – 7763 Eur – lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 71%; kiti trumpalaikiai įsipareigojimai – 12553 Eur t. y. sumažėjo 28% palyginus su praėjusio ataskaitinio laikotarpio kreditoriniu įsiskolinimu). Per vienerius metus gautinos sumos 8906 Eur, atitinkamai padidėjo 11%.

Įstaigoje atlikta mokėtinų gautinų sumų inventorizacija, tačiau ne su visais debitoriais, kreditoriais yra skolų suderinimo aktai.

Atkreiptinas dėmesys į tai, kad debetinių (S-ta Nr. 210 Pirkėjų įsiskolinimas - 4946,04 Eur) ir kreditinių (S-ta Nr. 4152 Atsiskaitymai su įvairiais kreditoriais - 2018,77 Eur) skolų atsiradimo data siekia net 1998 m., 1999 m., 2001 m. (3,4 priedas). Tikslinga būtų apsvarstyti visuotiniame

dalinių susirinkime įsipareigojimų atsiradimo priežastis, įvertinti veiksmus, kurie buvo padaryti, kad skoliniai įsipareigojimai būtų panaikinti ir siūlyti nurašyti, kaip beviltiškas skolas.

Įstaiga nesivadovavo 1998-05-12 įstatymo Nr. VIII-729 (nauja redakcija 2014-10-01 Nr. XII-802) „LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jū“ 14 straipsnio 5 dalimi, nes pagal panaudą gautą turtą neapdraudė. Tai pat nesivadovavo minėto įstatymo 14 straipsnio nuostatomis, nes 2004-10-21 sudaryta panaudos sutartis Nr. 34-41 sudaryta neterminuotam laikotarpiui. Valstybės ir savivaldybių ilgalaikis materialusis turtas šio straipsnio 1 dalies 4–7 punktuose nurodytiems subjektams gali būti perduotas panaudos teise ne ilgesniam kaip 10 metų laikotarpiui, jeigu įstatymai nenustato kitaip.

1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Biudžeto sandaros įstatyme numatyta, kad biudžeto asignavimai apskaitomi pagal funkcinę ir ekonominę klasifikaciją bei lėšų šaltinius. Audito metu išanalizavus Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (formos Nr.2) asignavimus ir kasines išlaidas, nustatyta, kad skirtas finansavimas 136, 0 tūkst. Eur. Jis sutampa su administracijos direktoriaus įsakymais dėl biudžeto asignavimų skyrimo.

Kasinės išlaidos ir gauti asignavimai sudaro 100 proc. asignavimų plano. Kasinės išlaidos pagal išlaidų straipsnius sutampa su gautais asignavimais bei atitinka ekonominę asignavimų paskirtį pagal ekonominę klasifikaciją

2. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Audito metu peržiūrėjus Finansinės būklės ataskaitoje (toliau – FBA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2016-12-31) reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

Išanalizavus FBA paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2016-12-31) nurodytus likučius ir duomenis sulyginus su apskaitos registru Didžioji knyga, neatitikimų nenustatyta.

Audito metu peržiūrėjus Veiklos rezultatų ataskaitoje (toliau – VRA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2016-12-31) reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

Dėl Grynojo turto pokyčių ataskaitos, audito metu peržiūrėjus Grynojo turto pokyčio ataskaitoje (toliau – FBA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2016-12-31) reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

Dėl aiškinamojo rašto, audito metu peržiūrėjus aiškinamojo rašto (2016-12-31) turinį bei sudėtį reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų galinčių turėti įtakos metiniams ataskaitų rinkiniams, nenustatyta. VšĮ „Marijampolės telekinas“ 2016 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai parengti pagal teisės aktu reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

3. Dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

2016 metais VšĮ „Marijampolės telekinas“ valstybės lėšų ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikimų Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams ir neekonomiškumo valstybės lėšų ir savivaldybės turto valdymo naudojimo ir disponavimo atvejų nenustatyta.

Įstaiga nesivadovavo 2014-11-05 LRV nutarimo Nr. 1215 „Dėl Lietuvos Respublikos vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimo Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo, nes įstaiga

2016 metais gautą turta, kurio įsigijimo savikaina mažesnė negu 500 eur. už 1791,36 eur. apskaitė ir neteisingai atvaizdavo ilgalaikio turto sąskaitoje. Minėtas turtas turėtų būti apskaitytas trumpalaikio turto sąskaitoje.

VŠĮ „Marijampolės telekinas“ dėl audito metu nustatytų kitų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuota žodžiu ir teikiant šią ataskaitą.

4. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas:

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad VŠĮ „Marijampolės telekinas“ vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus; pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Tačiau audito metu nustatyta, kad vidaus kontrolės sistema ne visose srityse veikia patikimai.

Vidaus kontrolės trūkumai:

Vidaus kontrolės sistema įstaigoje veikia, išskyrus tai, kad įstaigos vidaus kontrolės tvarka nepatvirtinta visuotiniame dalininkų susirinkime, kaip nurodyta VŠĮ „Marijampolės telekinas“ įstatuose IX dalis „Įstaigos buhalterinė apskaita, finansinė atskaitomybė ir auditas“ 74 punktas...<Įstaigos vidaus kontrolės tvarką nustato visuotinis dalininkų susirinkimas>.

Pakeisti VŠĮ „Marijampolės telekinas“ direktoriaus 2009-12-31 įsakymą Nr.1 „Dėl ilgalaikio materialiojo turto“ nurodant įsigijimo savikainą valiuta eurais; pakeisti direktoriaus 2006-05-02 įsakymu Nr.1-3 patvirtintą apskaitos politiką, nurodant, materialiojo turto apskaitą vesti valiuta eurais. Be to minėtose tvarkose numatyti, kad ilgalaikio turto vertė nustatyta 500 eur.

REKOMENDACIJOS

Rekomendacijos:

1. Vadovaujantis VšĮ „Marijampolės telekinas“ įstatų, įregistruotų 2011-05-18 juridinių asmenų registre kodas 151005541, IX dalies „Įstaigos buhalterinė apskaita, finansinė atskaitomybė ir auditas“ 74 punktu nustatyti vidaus kontrolės tvarką visuotiniame dalininkų susirinkime.

2. Pakeisti direktoriaus 2006-05-02 įsakymu Nr.1-3 patvirtintą apskaitos politiką, nurodant, materialiojo turto apskaitą vesti valiuta eurais.

3. Pakeisti VšĮ „Marijampolės telekinas“ direktoriaus 2009-12-31 įsakymą Nr.1 „Dėl ilgalaikio materialiojo turto“ nurodant įsigijimo savikainą valiuta eurais, bei nustatyti ilgalaikio turto įsigijimo savikainą 500 eur, kaip tai numato 2014-11-05 LRV nutarimo Nr. 1215 „Dėl Lietuvos Respublikos vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimo Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo.

4. Panaudos sutartis Nr. 34-41, turėtų būti pratęsta, vadovaujantis 1998-05-12 įstatymo Nr. VIII-729 (nauja redakcija 2014-10-01 Nr. XII-802) „LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo“ 14 straipsnio 4 dalies nuostatomis Valstybės ir savivaldybių ilgalaikis materialusis turtas šio straipsnio 1 dalies 4–7 punktuose nurodytiems subjektams gali būti perduotas panaudos teise ne ilgesniam kaip 10 metų laikotarpiui, jeigu įstatymai nenustato kitaip.

5. Apdrausti pagal panaudą gautą turtą, vadovaujantis 1998-05-12 įstatymu Nr. VIII-729 (nauja redakcija 2014-10-01 Nr. XII-802) „LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo“ 14 straipsnio 5 dalimi.

6. Tikslinga būtų apsvarstyti visuotiniame dalininkų susirinkime įsipareigojimų atsiradimo priežastis, įvertinti veiksmus, kurie buvo padaryti, kad skoliniai įsipareigojimai būtų panaikinti ir siūlyti nurašyti, kaip beviltiškas skolas.

Savivaldybės kontrolierius

Juozas Vaičiulis

Tarnybos specialistė:

Regina Stulgaitienė

VšĮ „Marijampolės telekinas“ direktorius

Stasys Baublys

Vyr. buhalterė

Marija Maslauskienė

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

_____Nr._____

Eil. Nr.	Rekomendacijos punktas audito ataskaitoje	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti
1	2	3	4	5
1	1	Vadovaujantis VŠĮ „Marijampolės telekinas“ įstatų, įregistruotų 2011-05-18 juridinių asmenų registre kodas 151005541, IX dalies „Įstaigos buhalterinė apskaita, finansinė atskaitomybė ir auditas“ 74 punktu nustatyti vidaus kontrolės tvarką visuotiniame dalininkų susirinkime.	Iki 2017 m. gruodžio 31 d.	Visuotinis dalininkų susirinkimas
2	2	Pakeisti direktoriaus 2006-05-02 įsakymu Nr.1-3 patvirtintą apskaitos politiką, nurodant, materialiojo turto apskaitą vesti valiuta eurais.	Iki 2017 m. rugsėjo 30 d.	Direktoriaus įsakymas
3	3	Pakeisti VŠĮ „Marijampolės telekinas“ direktoriaus 2009-12-31 įsakymą Nr.1 „Dėl ilgalaikio materialiojo turto“ nurodant įsigijimo savikainą valiuta eurais bei nustatyti ilgalaikio turto įsigijimo savikainą 500 eur.	Iki 2017 m. rugsėjo 30 d.	Direktoriaus įsakymas
4	4	Panaudos sutartis Nr. 34-41, turėtų būti pratęsta, vadovaujantis 1998-05-12 įstatymo Nr. VIII-729 (nauja redakcija 2014-10-01 Nr. XII-802) „LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo“ 14 straipsnio 4 dalies nuostatomis Valstybės ir savivaldybių ilgalaikis materialusis turtas šio straipsnio 1 dalies 4–7 punktuose nurodytiems subjektams gali būti perduotas panaudos teise ne ilgesniam kaip 10 metų laikotarpiui, jeigu įstatymai nenustato kitaip.	Iki 2017 m. gruodžio 31 d.	Sutarties koregavimas su Marijampolės savivaldybės Turto valdymo skyriumi

5	5	<p>Apdrausti pagal panaudą gautą turtą, vadovaujantis 1998-05-12 įstatymo Nr. VIII-729 (nauja redakcija 2014-10-01 Nr. XII-802) „LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo“ 14 straipsnio 5 dalimi.</p>	<p>2017 metais apdraustas pagal panaudą gautas turtas</p>	<p>Verslo draudimo liudijimas</p>
6.	6.	<p>Tikslinga būtų apsvarstyti visuotiniame dalininkų susirinkime išipareigojimų atsiradimo priežastis, įvertinti veiksmus, kurie buvo padaryti, kad skoliniai išipareigojimai būtų panaikinti ir siūlyti nurašyti, kaip beviltiškas skolas.</p>	<p>Iki 2017 m. gruodžio 31 d.</p>	<p>Visuotinis dalininkų susirinkimas</p>



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

Marijampolės VŠĮ „Marijampolės telekinas“
Direktoriui Stasiui Baubliui

VŠĮ „MARIJAMPOLĖS TELEKINAS“ FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO IŠVADA

2017-05-19 Nr.1-2-(2.1)
Marijampolė

Besąlyginė nuomonė

Mes atlikome VŠĮ „Marijampolės telekinas“ metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, VŠĮ „Marijampolės telekinas“ metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą VŠĮ „Marijampolės telekinas“ 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2016 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymą

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Valstybės kontrolės pareigūnų tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Pabrėžtini dalykai

Atkreipiame dėmesį į pastebėjimą, kuris neturi įtakos nuomonei, tačiau yra svarbus. Audito metu nustatyta Vidaus kontrolės sistema įstaigoje veikia, išskyrus tai, kad įstaigos vidaus kontrolės tvarka nepatvirtinta visuotiniame dalininkų susirinkime, kaip nurodyta VŠĮ „Marijampolės telekinas“ įstatuose IX dalis „Įstaigos buhalterinė apskaita, finansinė atskaitomybė ir auditas“ 74 punktas...<Įstaigos vidaus kontrolės tvarką nustato visuotinis dalininkų susirinkimas>.

Pakeisti VŠĮ „Marijampolės telekinas“ direktoriaus 2009-12-31 įsakymą Nr.1 „Dėl ilgalaikio materialiojo turto“ nurodant įsigijimo savikainą valiuta eurais; pakeisti direktoriaus 2006-05-02 įsakymu Nr.1-3 patvirtintą apskaitos politiką, nurodant, materialiojo turto apskaitą vesti valiuta eurais. Be to minėtose tvarkose numatyti, kad ilgalaikio turto vertė nustatyta 500,00 eur. (žr. ataskaitos 2017-05-19 Nr. 1-1-(2.1) psl. 11).

Kiti dalykai

Įstaigoje atlikta mokėtinų gautinų sumų inventorizacija, tačiau ne su visais debitoriais, kreditoriais yra skolų suderinimo aktai.

Atkreiptinas dėmesys į tai, kad debetinių (*S-ta Nr. 210 Pirkėjų įsiskolinimas - 4946,04 Eur*) ir kreditinių (*S-ta Nr. 4152 Atsiskaitymai su įvairiais kreditoriais - 2018,77 Eur*) skolų atsiradimo data siekia net 1998 m., 1999 m., 2001 m. (3,4 priedas). Tikslinga būtų apsvarstyti visuotiniame

dalininkų susirinkime įsipareigojimų atsiradimo priežastis, įvertinti veiksmus, kurie buvo padaryti, kad skoliniai įsipareigojimai būtų panaikinti ir siūlyti nurašyti, kaip beviltiškas skolas.

Įstaiga nesivadovavo 1998-05-12 įstatymo Nr. VIII-729 (nauja redakcija 2014-10-01 Nr. XII-802) „LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo“ 14 straipsnio 5 dalimi, nes pagal panaudą gautą turtą neapdraudė. Tai pat nesivadovavo minėto įstatymo 14 straipsnio nuostatomis, nes 2004-10-21 sudaryta panaudos sutartis Nr. 34-41 sudaryta neterminuotam laikotarpiui. Valstybės ir savivaldybių ilgalaikis materialusis turtas šio straipsnio 1 dalies 4–7 punktuose nurodytiems subjektams gali būti perduotas panaudos teise ne ilgesniam kaip 10 metų laikotarpiui, jeigu įstatymai nenustato kitaip.

Vadovybės atsakomybė

VŠĮ „Marijampolės telekinas“ direktorius yra atsakingas už VŠĮ „Marijampolės telekinas“ institucijos finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, VŠĮ „Marijampolės telekinas“ metų finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname audito ataskaitoje, jeigu pagal įstatymą arba teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko arba, jeigu, labai retomis aplinkybėmis, nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateikiamas, nes galima pagrįstai tikėtis, jog tokio pateikimo neigiamos pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Marijampolės savivaldybės kontrolierius

Juozas Vaičiulis