



PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Vytauto g. 112, LT-00153 Palanga,
tel. (8~460) 4 87 06, faks. (8~460) 4 02 17, el. p. kontrolė@palanga.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188637147

TIKRINIMO ATASKAITA

UAB „PALANGOS ŠILUMOS TINKLAI“ FINANSINĖ BŪKLĖ 2016-2017 METAIS

2018-06-19 Nr. K10-8

IŽANGA

Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal veiklos planą¹ atliko analitines audito procedūras Palangos miesto savivaldybės kontroliuojamoje bendrovėje UAB „Palangos šilumos tinklai“.

Savarankiškas audito procedūras atliko Kontrolės ir audito tarnybos kontrolieriaus pavaduotoja Gražina Augustinienė ir vyriausioji specialistė Virginija Petrylaitė.

Audito procedūrų tikslas – išanalizuoti UAB „Palangos šilumos tinklai“ (toliau vadinama Bendrovė) finansinius rodiklius ir įvertinti finansinę būklę po nuomos sutarties su UAB „Litesko“ nutraukimo.

Tikrinimo laikotarpis – 2016-2017 metai.

Bendrovės pagrindinė veikla – šilumos energijos biokuru ir gamtinėmis dujomis gamyba, paskirstymas ir pardavimas vartotojams. Be to, Bendrovė taip pat teikia šilumos punktų, šilumos punktų įrangos, šildymo bei karšto vandens sistemų ir matavimo prietaisų priežiūros, patikros, keitimo, vamzdynų priežiūros, atnaujinimo, konsultacijų šilumos taupymo klausimais ir kitas paslaugas.

Bendrovės įstatinis kapitalas 2017 metais – 4072,7 tūkst. Eur, padalintas į 1404382 paprastąsias vardines akcijas, vienos akcijos nominali vertė lygi 2,90 Eur. Savivaldybei priklausanti dalis – 99,97 proc.

Nuo 2001 metų iki 2016 metų birželio 1 d. Bendrovė pagrindinės veiklos nevykdė, nes jos turtas buvo išnuomotas pagal 2000 m. gruodžio 27 d. SP UAB „Palangos šilumos tinklai“ šilumos ūkio modernizavimo ir renovacijos sutartį Nr. 1-K (toliau vadinama Nuomos sutartis).

Bendrovė dirba nuostolingai, patirtas nuostolis prieš apmokestinimą 2016 metais – 854,0 tūkst. Eur; 2017 metais – 104,0 tūkst. Eur. 2017 metų pabaigoje sukauptas nepaskirstytasis nuostolis buvo 1224,4 tūkst. Eur (1 priedas).

¹ Savivaldybės kontrolieriaus 2017-11-03 įsakymas Nr. K1-7

Bendrovės pagrindiniai finansiniai rodikliai, tūkst. eurų

	2015 metai	2016 metai	2017 metai
Turtas (nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai)	5042,5	6028,5	5689,0
Pajamos ir kitos veiklos rezultatai	251,2	1812,4	3848,9
Sąnaudos	325,8	2666,4	3952,9
Pelnas (+)/nuostoliai(-) prieš apmokestinimą	-74,6	-854,0	-104,0

Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Bendrovės finansinių ataskaitų duomenis.

AUDITO PROCEDŪRŲ REZULTATAI

1. Pagrindiniai 2016-2017 metais nuostolių susidarymo veiksniai

1.1. Pagrindinė nuostolių susidarymo priežastis investicijų perėmimas įsigijimo verte

Pasibaigus Nuomos sutarties galiojimo terminui, išnuomotas turtas buvo grąžintas Bendrovei 2016 metų gegužės 31 d. Pagal turto perleidimo/grąžinimo priėmimo-perdavimo aktą buvo grąžintas išnuomotas turtas ir nuomininko atliktos investicijos (turto pagerinimas), iš viso už 4081,8 tūkst. Eur, tame tarpe: išnuomotas turtas likutine verte - 460,3 tūkst. Eur ir 3621,5 tūkst. Eur vertės investicijos.

Valstybės kontrolė įvertinusi šilumos ūkio nuomos įsipareigojimus² nurodė, kad Bendrovė 2016 m. balandžio mėnesį (iki šilumos ūkio perėmimo iš nuomininko), atliko išnuomoto turto inventorizaciją, tačiau neatliko viso turto būklės įvertinimo. Turto techninės būklės patikrinimas buvo organizuotas 2016 m. vasario mėnesį nuomininko iniciatyva, kuriame tik iš dalies dalyvavo ir Bendrovė, todėl turto perėmimas vyko neturint visos informacijos apie perimamo turto būklę. Ankstesnio audito metu mes taip pat atkreipėme dėmesį, kad pasibaigus Nuomos sutarčiai Palangos miesto savivaldybės taryba ir Bendrovė turės prisiimti tam tikrus įsipareigojimus ir kad jie būtų tinkamai prisiimti jau iki sutarties pasibaigimo reikia atlikti tam tikrus veiksmus, tame tarpe įvertinti nuomininko atliktas investicijas³.

Be to, Palangos miesto savivaldybė ilgą laiką (nuo 2005-01-01 iki sutarties pabaigos 2016-05-31) nederino nuomininko atliekamų investicijų, todėl nesuderintos 3339,3 tūkst. Eur investicijos sutarties pabaigoje perimtos ne likutine, o įsigijimo verte.

² Valstybės kontrolės 2017-03-10 ataskaita Nr. VA-P-30-2-5 „Šilumos ūkio nuoma savivaldybėse“.

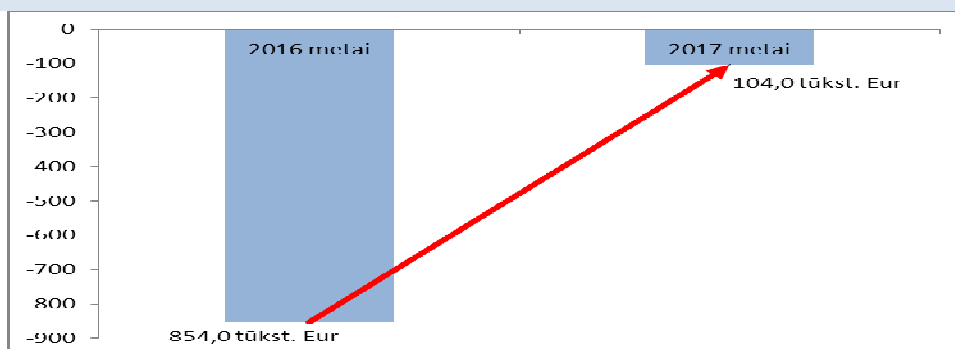
³ Kontrolės ir audito tarnybos atlikto tikrinimo 2015 m. spalio 14 d. ataskaita Nr. K10-16/A „Dėl UAB „Palangos šilumos tinklai“ veiklos pokyčių, susijusių su audito metu nustatytų trūkumų šalinimu“.

Pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos išaiškinimą⁴ atliktų investicijų kaina turėjo būti padidinta turto vertė tą laikotarpį, kada investicijos buvo atliktos ir nuo padidintos kainos skaičiuojamas turto nusidėvėjimas. Atsižvelgiant į tai, Bendrovė perimtomis nesuderintoms investicijoms 2016 metais priskaičiavo 1390,5 tūkst. Eur nusidėvėjimo už visą turto naudojimo laikotarpį, įvertinusi to turto naudingo tarnavimo laiką. Ši suma turėjo lemiamos įtakos 2016 metų veiklos rezultato – 854,0 tūkst. Eur nuostolio – susidarymui.

1.2. 2017 metais nuostolis sumažėjo 8 kartus palyginus su 2016 metais

Bendrovė 2017 metais dėjo visas pastangas, kad veikos nuostolis būtų kuo mažesnis (žr. 1 pav.).

Bendrovės pagrindiniai finansiniai rodikliai, tūkst. eurų



Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Bendrovės Pelno (nuostolių) ataskaitų duomenis.

2017 metais veiklos nuostolis mažesnis palyginus su 2016 metais, nes:

- 2016 metais nuostolį padidino apskaičiuotas nuomininko atliktų investicijų nusidėvėjimas; 2017 metais 2 kartus sumažintos bendrosios ir administracinės sąnaudos: nuo 885,1 tūkst. Eur iki 445,4 tūkst. Eur;
- daugiau kaip 2 kartus gauta pelno iš kitos veiklos: 2016 metais – 87,0 tūkst. Eur, 2017 metais – 190,8 tūkst. Eur;
- Bendrovė pagrindinę veiklą 2017 metais vykdė visus metus, tuo tarpu 2016 metais – tik 7 mėnesius, iš kurių 4,5 mėnesio ne šildymo sezono metu (laikotarpis kai negeneruojamos pagrindinės veiklos pajamos iš šilumos tiekimo).

Nors Bendrovė ir sumažino 2017 metų nuostolį, tačiau sukauptų nuostolių suma siekia 1224,4 tūkst. Eur ir tai sudaro 30 proc. įstatinio kapitalo (4072,7 tūkst. Eur). Primename, kad nuostoliams viršijus 50 proc. ribą⁵ akcininkai privalės svarstyti nuostolių padengimo ar Bendrovės likvidavimo klausimą⁶. Norint išvengti nepageidaujamų procesų, jau šiandien reikia imtis priemonių, užtikrinančių Bendrovės veiklos pelningumą, kuri nulemia uždirbamos pajamos ir

⁴ Valstybinės mokesčių inspekcijos 2016-11-22 raštas Nr. (32.40-PM) RM-32673.

⁵ Pagal Akcinių bendrovių įstatymą tokia prievolė atsiranda, kai bendrovės nuosavas kapitalas tampa mažesnis kaip 1/2 įstatuose nurodyto įstatinio kapitalo dydžio. Nuosavo kapitalo kitimą labiausiai įtakoja įmonės veiklos rezultatas (pelnas ar nuostolis).

⁶ Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo 2000-07-13 Nr. VIII-1835 (su vėlesniais pakeitimais) 38, 59 straipsniai.

patiriamos sąnaudos.

1.3. Bendrovės gaunamos pajamos nepadengia patiriamų sąnaudų

Didžiausią įtaką įmonių finansinės veiklos rezultatams turi uždirbamos pajamos ir patiriamos sąnaudos.

Atlikus Bendrovės 2016–2017 metų pelno (nuostolių) ataskaitų analitines procedūras, nustatyta, kad pagrindinės veiklos sąnaudos 2016 metais 52,1 procentais ir 2017 metais – 6,8 procentais viršijo pardavimo pajamas. Darome išvadą, kad pardavimo pajamos nepadengia patiriamų pagrindinės veiklos sąnaudų ir tai yra pagrindinė nuostolių augimo priežastis.

Bendrovės gautų pajamų dydį lemia teikiamų paslaugų kainos. Šilumos energijos pardavimo paslaugos vartotojams teikiamos, vadovaujantis dar 2009 metais Savivaldybės tarybos nustatytais šilumos bazinės kainos dedamosiomis⁷ ir beveik per 10 metų laikotarpį nebuvo vertinami šilumos gamyboje sunaudojamo kuro kiekio pokyčiai. Dėl to, į pagaminamos šilumos kainą buvo įtraukiamos faktinio sunaudojimo neatitinkančios kuro sąnaudos.

Bendrovės vadovybės paaiškinimas

Šilumos kainodara grindžiama sąnaudų padengimo principu ir patvirtinta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (Komisija) marža. 2017 m. kovo mėn., teikdama Komisijai šilumos bazinės kainos projektą, Bendrovė įvertino savo sąnaudas ir atliko paskaičiavimus, pagal kuriuos teikiama derinti kaina yra 6,19 ct/kWh. Kadangi bazinės kainos projektas kol kas nėra išnagrinėtas ir patvirtintas, Bendrovė kainodarą formuoja, vadovaudamasi sena, nuo 2005 m. galiojančia šilumos bazine kaina – 5,80 ct/kWh. Dėl to per metus susidaro maždaug 225,5 tūkst. Eur nuostolis.

Taip pat pažymime, kad bazinė šilumos kaina buvo patvirtinta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (VKEKK) 2005-05-20 nutarimu Nr. 03-24 ir kuri galiojo iki 2010-05-31, tačiau nauja šilumos bazinė kaina iki šiol nepatvirtinta, nes su Savivaldybės taryba nebuvo suderintas investicijų planas⁸, kuris pagal Šilumos kainų metodiką⁹ yra privalomas dokumentas šilumos kainų nustatymo procese. Investiciniai planai buvo suderinti ir patvirtinti šių metų pradžioje¹⁰ ir pagal Bendrovės paaiškinimą, šiai dienai šilumos bazinės kainos svarstymas Komisijoje yra prasidėjęs.

3. Bendrovės finansinių rodiklių analizė

Šio audito metu mes negalėjome atlikti finansinių rodiklių palyginimo bei gautų duomenų galutinio vertinimo, kadangi įmonės veiklos laikotarpis 2017 metais (veikla buvo vykdoma visus metus) nesutampa su 2016 metais (veikla vykdoma tik 7 mėnesius). Tačiau kai kuriuos duomenis paskaičiavome, kad atskleisti galimas rizikas ateityje.

3.1. Įmonės veiklos efektyvumas

Efektyvumo finansiniai rodikliai parodo kaip efektyviai įmonė valdo savo turtą ir įsipareigojimus. Pažymime, kad galima būtų palyginti reikšmes ir nustatyti pokyčius, reikėtų

⁷ Palangos miesto savivaldybės tarybos 2009-10-08 sprendimas Nr. T2-247.

⁸ Tai viena iš priežasčių, kuri priklauso nuo Bendrovės ir Savivaldybės valios.

⁹ Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2009-07-08 nutarimas Nr. O3-96.

¹⁰ Palangos miesto savivaldybės tarybos 2018-02-15 sprendimas Nr. T2-27 ir 2018-04-26 sprendimas Nr. T2-83.

skaičiuoti ne mažiau kaip trejų metų duomenis.

Bendrovės veiklos efektyvumo rodikliai

Finansinis rodiklis	Trumpas rodiklio paaiškinimas	2017 metų Bendrovės rodiklio reikšmė	Komentarai
Atsargų apyvartumas dienomis	Parodo kiek dienų kapitalas būna įšaldytas į atsargas.	6,2 dienos	Bendrovė vidutiniškai užtrunka 6 dienas kol atsargas paverčia produkcija. Tai geras rodiklis, nes kuo greičiau produkcija yra parduodama ir gaunami grynieji pinigai, tuo geresnė įmonės finansinė padėtis. Statistikos departamento duomenimis ¹¹ atsargų apyvartumas 2016 metais siekė 11,14 dienų.
Pirkėjų skolų apyvartumas dienomis	Parodo kiek vidutiniškai laiko klientai delsia apmokėti sąskaitas	64,6 dienos	Klientai vidutiniškai 64,6 dienas vėluoja apmokėti sąskaitas. Kuo šis finansinis rodiklis mažesnis, tuo įmonėje yra daugiau grynųjų pinigų ir ji veikia efektyviau. Statistikos departamento duomenimis debitorinio įsiskolinimo apyvartumas 2016 metais sudarė 5,97 dienas. Lyginant su Bendrovės vartotojų įsiskolinimu, reikėtų atsižvelgti į įmonės veiklos specifiškumą.
Mokėtinų sumų apyvartumas dienomis	Parodo per kiek dienų įmonė apmoka jai išrašytas sąskaitas	166,9 dienos	Bendrovė apmoka tiekėjams jai išstatytas sąskaitas per 166,9 dienas. Viena vertus kuo didesnis kompanijos mokėtinų sumų apyvartumas dienomis, tuo kompanijoje lieka daugiau pinigų. Tačiau tiekėjams įmonė tampa mažiau patraukli. Atkreipiame dėmesį, kad įmonė turi įsipareigojimų kredito įstaigai, su kuria atsiskaito pagal nustatytą grafiką. Išeliminavus šias skolas, įmonės mokėtinų sumų apyvartumas - 61,8 dienos.
Ilgalaikio turto apyvartumas	Parodo kaip efektyviai įmonė panaudoja ilgalaikį turtą (įrenginiai, transportas ir kt.) uždirbti pajamoms	0,75 Eur	Kiekvienas euras investuotas į ilgalaikį materialųjį turtą Bendrovei uždirba 0,75 Eur. Kuo šis rodiklis didesnis tuo įmonė efektyviau panaudoja savo ilgalaikį turtą. Tačiau, atkreipiame dėmesį, kad skaičiuojant šį rodiklį buvo ignoruojamas įmonės nuostolis. Pažymime, kad šį rodiklį reikėtų lyginti su kitų toje pačioje sferoje veikiančių įmonių rodikliais. Statistikos departamento duomenimis šalies verslo įmonių ilgalaikio turto apyvartumas sudarė 1,59 Eur.

Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Bendrovės finansinių ataskaitų duomenis.

Pažymime, kad Bendrovės apyvartinis kapitalas yra neigiamas ir tai rodo, kad yra padidėjusi mokumo rizika. Apyvartinis kapitalas – tai toks įmonės kapitalo tipas, kuris reikalingas įmonės „sveikai“ veiklai palaikyti. Nuo apyvartinio kapitalo apimties priklauso įmonės galimybės plėsti savo veiklą, vykdyti įsipareigojimus, būti konkurencingai.

Bendrovės vadovybės paaiškinimas

Jau artimiausioje ateityje, ypač nešildymo sezono metu, įmonė gali susidurti su kol kas trumpalaikiu piniginių lėšų trūkumu. Įmonė yra įvertinusi savo apyvartinio kapitalo pokyčius ilgalaikėje perspektyvoje, kartu su audito bendrovės, atlikusios 2017 m. finansinį ir reguliavimo apskaitos auditus, vertintojais. Būtinai veiksny apyvartinio kapitalo subalansavimui yra bazinės kainos. Jei įmonė neturės patvirtintos bazinės kainos, atitinkančios jos gyvybingumo palaikymo poreikius iki 2018/2019 m. šildymo sezono pabaigos, egzistuoja rimta tikimybė susidurti su rimtesnėmis einamojo likvidumo problemomis.

3.3.1. Gyventojų skolos už šilumos energiją - didžiausios

¹¹ <https://osp.stat.gov.lt/imoniui-statistika>.

Bendrovės didelę dalį aktyvų sudaro debitorinis įsiskolinimas, todėl jo kontrolė yra būtina įmonės sėkmingos veiklos sąlyga.

Bendrovės debitorinis įsiskolinimas

Rodikliai/tūkst. Eur	2017-12-31	2016-12-31	Pokytis
Gyventojų skolos	440,3	481,9	-41,6
Savivaldybės, valstybės ir kitų įmonių skolos	98,4	113,5	-15,1
Kitos prekybos skolos	16,9	6,6	10,3
Vertės sumažėjimas (-)	-13,7	-14,4	0,7
Viso:	541,9	587,6	-45,7

Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Bendrovės apskaitos duomenis.

Pirkėjų įsiskolinimas 2017-12-31 sumažėjo 45,7 tūkst. Eur lyginant su 2016 m., arba 7,8 procentais. Didžiausią dalį pirkėjų skolų, 81,3 %, sudaro gyventojų įsiskolinimai už šildymą.

Bendrovė nuolat kontroliuoja pirkėjų skolų išieškojimą, vyksta susirašinėjimai, derybos. Direktorius įsakymu¹² patvirtinta skolų išieškojimo tvarka, kurioje numatyta, kad atsakingi asmenys už skolų išieškojimą veda tikslią įsiskolinimų apskaitą, atsiskaitymo už skolas statistiką. Įsiskolinimui viršijus 200 Eur sumą šildymo sezono metu (100 Eur – ne šildymo sezono metu) arba įsiskolinimo terminui esant daugiau kaip 2 mėn. skolininkui rašomas priminimas dėl įsiskolinimo. Nesumokėjus skolos nustatytais terminais, pradedamas išieškojimas teismine tvarka.

2017 metais už delspinigių bei baudų išieškojimą gauta 10,2 tūkst. Eur pajamų.

Kitos gautinos sumos

Rodikliai/tūkst. Eur	2017-12-31	2016-12-31	Pokytis
Gautinas pridėtinės vertės mokestis	80,0	212,9	-132,9
Gautina Savivaldybės kompensacija	24,7	20,2	4,5
Kitos gautinos sumos	0,5	0,7	-0,2
Viso:	105,2	233,8	-128,6

Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Bendrovės apskaitos duomenis.

Kitų gautinų sumų įsiskolinimas 2017-12-31 sumažėjo 128,6 tūkst. Eur, dėl sumažėjusio gautino pridėtinės vertės mokesčio.

Nemažiau svarbus yra ir įmonės kreditorinio įsiskolinimo valdymas.

Trumpalaikiai įsipareigojimai

Mokėtinos sumos/ tūkst. Eur	2017-12-31	2016-12-31	Pokytis
Skolos kredito įstaigoms	286,1	683,4	-397,3
Gauti avansai	0,6	0,6	0
Skolos tiekėjams	476,5	561,6	-85,1
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	67,3	37,0	30,3
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	26,8	20,4	6,4
Iš viso:	857,3	1303,0	-445,7

Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Bendrovės apskaitos duomenis.

Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai 2017-12-31 lyginant su 2016 m. sumažėjo 445,7 tūkst. Eur, arba 34,2 procentais. Didžiausi įsiskolinimai, neskaitant skolų kredito įstaigoms, yra už biokurą ir gamtinių dujų tiekimą. Pažymime, kad tai yra einamosios skolos, už kurias atsiskaitoma 30 dienų laikotarpyje.

Kitas mokėtinas sumas ir trumpalaikius įsipareigojimus 2017-12-31 sudaro -

¹² UAB „Palangos šilumos tinklai“ direktoriaus 2016-09-30 įsakymas Nr. 481.

nekilnojamojo turto mokestis 16,7 tūkst. Eur, VKEKK įmokos 3,8 tūkst. Eur, taršos mokestis 1,8 tūkst. Eur. Pradelstų skolų Bendrovė neturi.

3.2. Mokumo (likvidumo) rodikliai

Įmonės mokumas arba likvidumas parodo kaip jai sekasi vykdyti savo įsipareigojimus kreditoriams, ar jai pakaks pinigų grąžinti paskolas ir palūkanas. Likvidumo rodikliai parodo, ar kompanijai negresia bankrotas.

Bendrovės mokumo (likvidumo) rodikliai

Finansinis rodiklis	Trumpas rodiklio paaiškinimas	2017 metų Bendrovės rodiklio reikšmė	Komentarai
Bendras padengimo (einamojo likvidumo) koeficientas	Parodo, ar įmonė sugebės atsiskaityti su kreditoriais vienerių metų bėgyje	0,9	Jeigu koeficientas priartėja prie 1, vadinasi įmonė turi kai kurių finansinių problemų. Bendrovės rodiklis yra mažesnis nei 1, t. y. ji neturi apyvartinio kapitalo. Statistikos departamento duomenis šalies verslo įmonių einamojo likvidumo koeficientas sudarė 1,51.
Skubaus padengimo (kritinio likvidumo) koeficientas	Parodo, ar įmonė galėtų atsiskaityti su kreditoriais kelių mėnesių laikotarpiu. Rekomenduojama reikšmė daugiau kaip 1.	0,8	Rodiklio reikšmė mažesnė nei bendrasis padengimo koeficientas ir tai rodo, kad įmonei būtų dar sudėtingiau atsiskaityti su kreditoriais kelių mėnesių laikotarpiu nei metų bėgyje. Statistikos departamento duomenis šalies verslo įmonių kritinio likvidumo koeficientas sudarė 1,06.
Grynųjų pinigų padengimo (absoliutaus likvidumo) koeficientas	Parodo, ar įmonė turi pakankamai grynųjų, kad padengtų savo įsipareigojimus	0,09	Įmonė nėra atspari finansavimo atžvilgiu trumpuoju laikotarpiu. Pažymime, kad grynųjų pinigų laikymas turi tiek teigiamų, tiek neigiamų aspektų. Didelių pinigų sumų kaupimas finansų požiūriu nėra labai efektyvus sprendimas.
Skolos ir nuosavybės santykis	Parodo įmonės priklausomybę nuo skolinto kapitalo. Vidutiniškai jis svyruoja tarp 0,5 ir 1.	0,5	Kuo šis rodiklis mažesnis, tuo įmonė laikoma mažiau rizikinga.

Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Bendrovės finansinių ataskaitų duomenis.

Paskaičiuoti Bendrovės mokumo rodikliai yra pakankamai žemi ir vėl gi juos nulemia apyvartinio kapitalo dydis. Nors kapitalo apytakos ciklas vyksta normaliai, atsargos gamybos procese greitai paverčiamos produkcija, tačiau pardavimai neduoda pakankamai piniginių įplaukų, kad būtų gaunamas pelnas. Bendrovė 2017 metų pradžioje pateikė VKEKK šilumos bazinės kainos projektą, kuriame įvertintos sąnaudos ir planuojamos pajamos 3 metų perspektyvoje. Manome, kad patvirtinus naują bazinę kainą, įmonės finansiniai rodikliai pagerės.

3.3. Pelningumo rodikliai

Įmonės pelningumo rodikliai parodo galimybes uždirbti pelną. Pelningumas priklauso nuo dviejų veiksnių – pajamų ir sąnaudų. Kuo įmonė gauna didesnę pajamas ir sėkmingiau tvarkosi su sąnaudomis, tuo jos pelningumo rodikliai bus geresni.

Bendrovės pelningumo rodikliai

Finansinis rodiklis	Trumpas rodiklio paaiškinimas	2017 metų Bendrovės rodiklio reikšmė	Komentarai
Bendroji marža (bendras pelningumas)	Parodo pagrindinį produkcijos pelningumą, neatsižvelgiant į sąnaudas ir papildomas išlaidas	7,8 %	Pardavus paslaugų už 1 Eur, Bendrovėje lieka 7,8 ct. pelno. Likusieji 92,2 ct sudaro paslaugų savikainą. Jeigu bendroji marža mažėja, tai gali reikšti, kad išaugo produkcijos savikaina (padidėjo atlyginimai, pabrango nuoma, žaliavos ir pan.). Statistikos departamento duomenimis šalies verslo įmonių bendras pelningumas 2016 metais sudarė 21,10 ct.
Pelningumas	Parodo, kiek pelno (nuostolių) prieš apmokestinimą centų tenka vienam pajamų eurui.	-0,03 ct	Bendrovė teikdama 1 Eur vertės paslaugas patiria 0,03 ct nuostolių. Statistikos departamento duomenimis šalies verslo įmonių pelningumas 2016 metais buvo 7 ct.

Šaltinis – Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Bendrovės finansinių ataskaitų duomenis.

2017 metais savikainos lyginamasis svoris pardavimuose sumažėjo 7,8 procento, iš jų: darbo užmokesčio sąnaudos sumažėjo 6,1 %, ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sumažėjo 3,5 %. Tačiau kuro sąnaudos padidėjo 3,5 %, nes 2017 metais pabrango biokuras. 2017 metais sumažėjus savikainos lyginamajam svoriui pardavimuose, tuo pačiu procentu 7,8 % padidėjo bendrojo pelno dalis pardavimuose.

Įtakos pelnui taip pat turi ir kitos veiklos bei finansinės investicinės veiklos rezultatai.

Bendrovė 2016-2017 metais be pagrindinės veiklos gavo pajamų ir iš kitos veiklos: 2016 metais – 123,7 tūkst. Eur; 2017 metais – 205,1 tūkst. Eur. Kitos veiklos pajamas sudarė – patalpų ir turto nuomos pajamos, ilgalaikio turto pardavimo pelnas, šilumos punktų priežiūros, baudų ir delspinigių pajamos ir kt. 2017 metais Bendrovės kita veikla buvo pelninga, gauta 190,8 tūkst. Eur pelno ir šia suma buvo sumažintas nuostolis iš pagrindinės veiklos.

Iš finansinės investicinės veiklos ataskaitiniais metais Bendrovė patyrė 44,9 tūkst. Eur nuostolį, nes sumokėtos bankui palūkanos viršijo finansinės ir investicinės veiklos pajamas.

4. Rekomendacijos

Rekomenduojame periodiškai vertinti įmonės finansinius rodiklius, atlikti jų pokyčių analizę, su šia informacija supažindinti akcininkus bei Bendrovės stebėtojų tarybą ir su jais aptarti galimas strategines priemones įmonės finansinės būklės gerinimui.

Savivaldybės kontrolierė

Aušra Kedienė

Kontrolierės pavaduotoja

Gražina Augustinienė

Vyriausioji specialistė

Virginija Petrylaitė

Tikrinimo ataskaitos
 „UAB „Palangos šilumos tinklai“
 finansinė būklė 2016–2017 metais“
 1 priedas

UAB „Palangos šilumos tinklai“ 2016–2017 metų finansiniai rodikliai:

Finansinės atskaitomybės elementai	(tūkst. Eur)	
	Ataskaitinis laikotarpis (2017 metai)	Praejęs ataskaitinis laikotarpis (2016 metai)
BALANSAS		
Ilgalaikis turtas (nematerialusis ir materialusis, kitas turtas)	4.904,2	4.812,3
Trumpalaikis turtas (atsargos, nebaigtos vykdyti sutartys, gautinos sumos, pinigai)	774,7	1.193,6
Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	10,1	22,5
Turtas iš viso	5.689,0	6.028,5
Nuosavas kapitalas (įstatinis kapitalas, rezervai, nuostoliai, dotacijos ir subsidijos)	2887,2	2972,6
Dotacijos, subsidijos	1227,6	789,2
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai (pelno mokesčio įsipareigojimai ir kitos mokėtinos sumos)	1542,7	2239,6
Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos	31,5	27,1
Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai iš viso	5.689,0	6.028,5
PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA		
Pajamos (pardavimo pajamos, kita veikla, finansinė veikla)	3863,2	1849,1
Sąnaudos (atliktų darbų savikaina, veiklos sąnaudos)	-3967,2	- 2703,1
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	104,0	854,0
Pelno mokestis	18,6	63,0
Grynasis pelnas (nuostoliai)	-85,4	-791,0