



PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**AUDITO A T A S K A I T A
DĖL UAB „PALANGOS RENGINIAI“ ATLIKTO FINANSINIO AUDITO
REZULTATŲ**

2017 m. balandžio 21 d. Nr. K10-7/A
Palanga

Auditas atliktas, vykdant
Savivaldybės kontrolieriaus
2017-04-18 pavedimą Nr. K1-6

Auditą atliko:
Kontrolieriaus pavaduotoja Gražina Augustinienė
Vyriausoji specialistė Virginija Petrylaitė

Su audito ataskaita galima susipažinti
Palangos miesto savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.palanga.lt

TURINYS

I ž a n g a	3
A u d i t o a p i m t i s i r m e t o d a i	4
P a s t e b ė j i m a i, i š v a d o s, r e k o m e n d a c i j o s	5
1. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų	5
2. Pastebėjimai dėl nuosavo kapitalo	6
3. Kiti pastebėjimai	7
4. Rekomendacijos	8

ĮŽANGA

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus 2017-04-18 pavedimu Nr. K1-6. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos kontrolieriaus pavaduotoja Gražina Augustinienė ir vyriausioji specialistė Virginija Petrylaitė.

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę, nustatyti, ar įmonė taupiai ir efektyviai naudojo turimus finansinius, žmogiškuosius, materialinius ir kitus išteklius ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – UAB „Palangos renginiai“ (toliau vadinama Bendrovė), adresas Grafų Tiškevičių al. 1, Palanga, identifikavimo kodas – 304159775. Audituojamu laikotarpiu UAB „Palangos renginiai“ vadovavo direktorius Dovydas Bajoras, vyr. buhalterė dirbo Danutė Gražalienė.

Bendrovėje audituojamu laikotarpiu dirbo 3 darbuotojai.

UAB „Palangos renginiai“ įsteigta Palangos miesto savivaldybės tarybos (toliau vadinama Steigėjas) sprendimu¹ 2015 metų lapkričio mėnesio pabaigoje, įstatai Juridinių asmenų registre įregistruoti 2016-01-11.

Audituojamu laikotarpiu Bendrovės įstatinis kapitalas suformuotas iš Steigėjo piniginių įnašų ir yra lygus 2500 Eur. Įstatinį kapitalą sudaro 100 paprastųjų vardinių akcijų, vienos akcijos nominali vertė yra 25 Eur. Visos Bendrovės akcijos priklauso Steigėjui. Pagal LR Vyriausybės nutarimą² Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių akcinių bendrovių ir uždarytųjų akcinių bendrovių akcijų suteikiamas turtines ir neturtines teises įgyvendina savivaldybės vykdomoji institucija – savivaldybės administracijos direktorius. UAB „Palangos renginiai“ įstatuose nurodyta, jei visų akcijų savininkas yra vienas asmuo, jo raštiški sprendimai prilyginami visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimams.

Bendrovė turi visuotinį akcininkų susirinkimą ir vienasmenį valdymo organą – bendrovės vadovą, kuris atsako už įmonės ūkinės veiklos organizavimą bei jos tikslų įgyvendinimą. Bendrovėje sudaryta Stebėtojų taryba iš 5 asmenų, kuriuos renka visuotinis akcininkų susirinkimas. Stebėtojų taryba yra kolegialus Bendrovės veiklos priežiūrą atliekantis organas, kuriam vadovauja jos pirmininkas.

Bendrovės veiklos tikslai – vystyti ir plėtoti komercinę–ūkinę veiklą, siekiant gauti pelno. UAB „Palangos renginiai“ veiklos objektas: kūrybinė, meninė ir pramogų organizavimo veikla, nekilnojamojo turto operacijos, nuoma, reklama ir kita įstatymų nedraudžiama ūkinė–komercinė veikla.

Ataskaita teikiama UAB „Palangos renginiai“. Apie audito rezultatus informuojami Bendrovės stebėtojų taryba, Palangos miesto meras ir Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas.

¹ Palangos miesto savivaldybės tarybos 2015-11-26 sprendimas Nr. T2-314

² LR Vyriausybės nutarimas 2007-06-06 Nr. 567.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama UAB „Palangos renginiai“ parengtas 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinys:

1. Labai mažų įmonių trumpas balansas.
2. Trumpa pelno (nuostolių) ataskaita.
3. Aiškinamasis raštas.

Bendrovė sudaro labai mažos įmonės trumpo balanso, trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos ir trumpo aiškinamojo rašto formos metinę finansinę atskaitomybę, kadangi ne mažiau kaip du rodikliai paskutinę finansinių metų dieną neviršija šių dydžių dvejus iš eilės finansinius metus, įskaitant atskaitinius finansinius metus, t. y. pardavimo grynosios pajamos neviršija 700,0 tūkst. Eur, turtas – 350,0 tūkst. Eur ir darbuotojų skaičius neviršija 10 žmonių.

UAB „Palangos renginiai“ finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu³, Verslo apskaitos standartais⁴ ir kitais teisės aktais.

Bendrovės finansinių ataskaitų duomenimis per 2016 metus įmonė turto neįsigijo, pajamų neuždirbo, o jos sąnaudos sudarė 11758,0 Eur, todėl įmonės veiklos rezultatas per atskaitinį laikotarpį – nuostolis 11758,0 Eur.

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinių audito standartų (TAS) reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Bendrovės lėšos buvo naudojamos taupiai, efektyviai ir disponuojama jomis teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito metu siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta Savivaldybės tarybos sprendimų, stebėtojų tarybos posėdžių protokolų, darbo sutarčių ir kitų dokumentų peržiūra.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, analitines ir kitas audito procedūras.

³ Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymas 2015-05-14 Nr. XII-1696.

⁴ Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2015-05-28 įsakymas Nr. VAS-26.

AUDITO PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų

1.1. Balanso duomenys pateikti neteisingai

Audito metu įvertinus finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis nustatyta, kad metinė finansinė atskaitomybė sudaryta neteisingai (žr. 1 lentelę).

1 lentelė

Straipsniai	Finansiniai metai (nurodyta ataskaitose)	Nustatyta audito metu
Balansas		
Turtas		
- ilgalaikis turtas	0	0
- trumpalaikis turtas	0	0
Nuosavas kapitalas	2500	-9258
Mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai	9258	9258
Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos	-11758	0
Pelno (nuostolių) ataskaita		
Pajamos (pardavimo, pajamos, finansinė veikla)	0	0
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	11758	11758
Grynasis pelnas (nuostoliai)	-11758	-11758

Pagal 8-ąjį verslo apskaitos standartą „Nuosavas kapitalas“ nuosavo kapitalo dalyje parodomas kapitalas, akcijų priedai, perkainojimo rezervas (rezultatai), rezervai ir nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai). Nesilaikant šio standarto reikalavimo Bendrovė nuosavo kapitalo dalyje nurodė tik įstatinį kapitalą 2500 Eur ir neįtraukė susidariusių nuostolių. Įvertinus 2016 metų nuostolius 11758 Eur, nuosavas kapitalas sudaro -9258 Eur.

Balanso straipsnyje „Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos“ neteisingai nurodyta grynojo nuostolio 11758 Eur suma, kuri turėjo būti įtraukta apskaičiuojant nuosavą kapitalą.

1.2. Pelno (nuostolių) ataskaita rodo, kad Bendrovė veiklos nevykdė.

Bendrovės 2016 metų pelno (nuostolių) ataskaitos (žr. 2 lentelė) duomenimis UAB „Palangos renginiai“ per mokestinį laikotarpį pajamų neuždirbo, tačiau turėjo 11758 Eur išlaidų, kurias nurašė į sąnaudas ir dėl to patyrė 11758 Eur nuostolį.

2 lentelė

Eil. Nr.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	Suma, Eur	Lyginamasis svoris %
1.	Darbo užmokestis ir įmokos socialiniam draudimui	10745,06	91,4
1.1.	Priskaičiuoti atlyginimai	8210,76	69,8
	Direktorius	3678,83	
	Vyr. buhalteris	3106,95	
	Renginių organizatorius	1424,98	
1.2.	Įmokos socialiniam draudimui	2534,30	21,6
2.	Kitos sąnaudos	1012,94	8,6
	Iš viso:	11758,0	100

Atkreipiame dėmesį į tai, kad pagal Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymą sąnaudomis pripažįstamos tik tos sąnaudos, kurios susijusios su pajamomis, faktiškai gautomis per mokestinį laikotarpį.

Bendrovės sąnaudų struktūroje didžiausią dalį 91,4 % sudarė darbuotojų darbo užmokestis ir įmokos socialiniam draudimui, kitos sąnaudos susijusios su teisinėmis konsultacijomis ir Bendrovės registravimu sudarė 8,6 %.

Išlaidos susijusios su darbo santykiais, mūsų nuomone, ne visais atvejais buvo naudojamos taupiai ir racionaliai, nes nustatytas darbo užmokestis neadekvatus faktiškam darbuotojų darbo krūviui.

Pavyzdžiai:

1. Bendrovėje renginių organizatorius buvo įdarbintas nuo 2016 m. 04 mėn. iki 12 mėn. Per tą laiką UAB „Palangos renginiai“ nesuorganizavo nė vieno renginio ir pajamų neuždirbo, tačiau renginių organizatoriui buvo priskaičiuota 1425 Eur darbo užmokesčio ir 441 Eur socialinio draudimo įmokų. Mūsų nuomone, nebuvo būtinybės įdarbinti šios pareigybės darbuotojo. Jam priskaičiuotas darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos padidino Bendrovės nuostolį 1866 Eur.

2. Pagal darbo sutartį Bendrovės buhalterio darbo laikas 4 valandos per dieną (5 dienų darbo savaitė), t. y. 0,5 etato. Peržiūrėjus dokumentus nustatyta, kad buhalterio pagrindinis darbas buvo apskaičiuoti 3 žmonių atlyginimą ir su juo susijusius mokesčius, pateikti dokumentus SODRAI, VMI, sudaryti ataskaitas. Mūsų nuomone, tokiam darbui atlikti tikrai nereikia 20 valandų per savaitę. Tam galėjo užtekti ir 20 valandų per mėnesį.

2. Pastebėjimai dėl nuosavo kapitalo

Audito metu nustatyta, kad jau 2016 metų 1-me pusmetyje nuosavas kapitalas tapo mažesnis už Bendrovės įstatinį kapitalą, o metų pabaigoje net 4 kartus.

Pagal Akcinių bendrovių įstatymo⁵ 38 ir 59 straipsnius, jeigu bendrovės nuosavas kapitalas tapo mažesnis kaip ½ įstatuose nurodyto įstatinio kapitalo dydžio bendrovės vadovas ne vėliau kaip per 3 mėnesius, kurią sužinojo ar turėjo sužinoti apie susidariusią padėtį, privalo sušaukti visuotinį akcininkų susirinkimą, kuris turi svarstyti klausimus dėl sprendimo padengti nuostolius akcininkų įnašais arba dėl bendrovės likvidavimo. Bendrovėje susidariusi padėtis turi būti ištaisyta ne vėliau kaip per 6 mėnesius nuo dienos, kurią sužinojo ar turėjo sužinoti apie susidariusią padėtį.

Iš pateiktų dokumentų (stebėtojų tarybos protokolų, Savivaldybės administracijos sprendimų ir kt.) mes negalėjome nustatyti, ar buvo sušauktas visuotinis akcininkų susirinkimas, kuris turėjo priimti sprendimą dėl susidariusios padėties.

Pažymime, kad Valstybinio socialinio draudimo fondo Klaipėdos skyriaus pateiktame Savivaldybės administracijos direktorei rašte⁶ nurodyta, kad UAB „Palangos renginiai“ 2017-01-23 duomenimis liko skolinga 2554,62 Eur nesumokėtų socialinio draudimo įmokų ir 0,69 Eur delspinigių. Be to, rašte buvo atkreiptas dėmesys į tai, jog pagal Įmonių bankroto įstatymą jeigu įmonė negali atsiskaityti su kreditoriumi ir šis nesikreipė į teismą dėl bankroto bylos iškėlimo,

⁵ Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas 2000-07-13 Nr. VIII-1835 (su vėlesniais pakeitimais).

⁶ Valstybinio socialinio draudimo fondo Klaipėdos skyriaus 2017-01-25 raštas Nr. (8.1) SI-4946 „Dėl UAB „Palangos renginiai“ įsiskolinimo Valstybinio socialinio draudimo fondo biudžetui“.

Bendrovės vadovas ar kiti asmenys pagal kompetenciją privalo pateikti pareiškimą teismui dėl bankroto bylos iškėlimo. Be minėtos skolos Valstybinio socialinio draudimo fondui, Bendrovė liko skolinga: 1006,62 Eur VMI (gyventojų pajamų mokesčio); darbuotojų atlyginimams 5016,82 Eur; už teisinę konsultaciją 680 Eur.

3. Kiti pastebėjimai

3.1. Pagal Akcinių bendrovių įstatymą vadovas, tvirtina Bendrovės veiklos strategiją ir pateikia ją Stebėtojų tarybai, kuri analizuoja ir vertina veiklos strategijos įgyvendinimo galimybes, Bendrovės veiklos organizavimą. Atsiliepimus ir pasiūlymus dėl Bendrovės veiklos strategijos Stebėtojų taryba pateikia Visuotiniam akcininkų susirinkimui. Audito metu nebuvo nustatyta, kad vadovas būtų pateikęs veiklos strategiją Bendrovės stebėtojų tarybai, kuri būtų ją vertinusi bei teikusi rekomendacijas dėl jos įgyvendinimo.

3.2. Bendrovės vadovas stebėtojų tarybos posėdyje įvykusiame 2016-07-07 (protokolas Nr.5) informavo stebėtojų tarybos narius, kad įstatinis kapitalas 2500 Eur yra per mažas ir trūksta lėšų tinkamai vykdyti komercinę veiklą. Posėdyje buvo pritarta kreiptis į visuotinį akcininkų susirinkimą dėl įstatinio kapitalo didinimo iki 30000 Eur, dėl teikiamų paslaugų įkainių tvirtinimo, dėl visų galimų lauko reklamos vietų ir reklaminio ploto skyrimo Palangos autobusų stotyje skyrimo renginių viešinimui, Kurhauzo salės, Palangos sporto arenos ir parodų paviljono perdavimo pagal panaudos sutartį ir dėl biuro komercinei veiklai vykdyti suteikimo Kurhauzo pastate arba kitoje vietoje. Bendrovės vadovas 2016-08-08 raštu kreipėsi į Savivaldybės administracijos direktorę dėl įmonės įstatinio kapitalo padidinimo. Savivaldybės administracijai buvo išsiųstas pranešimas apie Bendrovės visuotinį akcininkų susirinkimą 2017-02-02, raštas Savivaldybės administracijoje gautas 2017-01-17, tačiau iki šiol visuotinis akcininkų susirinkimas neįvyko ir nebuvo sprendžiami klausimai dėl įstatinio kapitalo didinimo bei nuostolių akcininkų įnašais padengimo.

2016 metų direktoriaus veiklos ataskaitoje nurodyta, kad 2016-06-30 bendrovė pateikė paraišką dėl Koncertų salės trumpalaikės nuomos renginiams suorganizuoti, tačiau paraiška nebuvo patenkinta. Stebėtojų tarybos posėdyje 2017-01-30 (protokolas Nr.1) buvo svarstyta UAB „Palangos renginiai“ veikla, kuriame direktorius paaiškino, kad Bendrovė planavo suorganizuoti 4 renginius Koncertų salėje, tačiau akcininkas nesudarė galimybių sale naudotis nemokamai, nes Bendrovė neturi lėšų sumokėti už salės nuomą.

Direktorius akcentavo, kad neturint lėšų kasdieninei veiklai vykdyti jokių renginių neįmanoma suorganizuoti. Stebėtojų tarybos nariai pritarė, kad bet kokiai įmonei veiklai vykdyti yra būtinas kapitalas ir reikia dirbti 1-2 metus, kad matytųsi rezultatai (stebėtojų tarybos 2017-03-17 protokolas Nr.3).

Pažymėtina, kad 2017 metų biudžete yra numatytos lėšos Bendrovės įstatinio kapitalo didinimui.

4. Rekomendacijos:

Bendrovės direktoriui:

1. Nustatyta tvarka ištaisyti finansinės atskaitomybės duomenis.
2. Parengti Bendrovės veiklos strategiją ir pateikti ją Stebėtojų tarybai svarstyti.
3. Įvertinti darbuotojų krūvius ir priimti sprendimus dėl tolesnio jų įdarbinimo.

Savivaldybės administracijai:

1. Stebėti Bendrovės veiklą ir nustačius, kad ji nuostolinga, imtis atitinkamų priemonių, kad jos veiklos rezultatai netaptų našta savivaldybės biudžetui.

Savivaldybės kontrolierė

Aušra Kedienė

Kontrolierės pavaduotoja

Gražina Augustinienė

Vyriausioji specialistė

Virginija Petrylaitė