



**PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**FINANSINIO AUDITO ATASKAITA**

**SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS ŠVENTOSIOS JŪRŲ UOSTO DIREKCIJOS  
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ TEISINGUMO VERTINIMAS**

2019 m. kovo 18 d. Nr. K10-4  
Palanga

Su audito ataskaita galima susipažinti  
Palangos miesto savivaldybės interneto puslapyje  
adresu [www.palanga.lt](http://www.palanga.lt)

## *TURINYS*

---

<b>Įžanga</b>	3
<b>Audito rezultatai</b>	4
<b>Priedai</b>	6

## IŽANGA

---

### Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi įstatymu<sup>1</sup>, atlikome savivaldybės įmonės Šventosios jūrų uosto direkcijos 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio finansinį auditą. Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio, pareiškiama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“ (5 psl.).

Ataskaita teikiama savivaldybės įmonei Šventosios jūrų uosto direkcija. Apie audito rezultatus informuojami Savivaldybės administracija, Palangos miesto meras ir Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas.

### Pagrindiniai faktai

Šventosios uostas kaip savivaldybės įmonė pradėjo veikti tik nuo 2018 metų lapkričio mėnesio.

Jūrų uostui būdinga veikla nebuvo vykdoma. 2018 metais pajamos gautos perėmus turto nuomotojo pareigas iš ankstesnių uosto turto savininkų<sup>2</sup>.

Šventosios uoste audituojamu laikotarpiu dirbo 2 darbuotojai.

Audituojamu laikotarpiu Šventosios uosto savininko kapitalas dar nebuvo suformuotas, kadangi turto patikėjimo sutartis sudaryta ir turtas Šventosios uostui perduotas tik 2019 metų pradžioje<sup>3</sup>.

Šventosios uosto organai yra savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Savivaldybės administracija ir vienasmenis valdymo organas – įmonės vadovas, kuris atsako už įmonės ūkinės veiklos organizavimą bei jos tikslų įgyvendinimą.

Įmonės veiklos tikslai – teikti kokybiškas tarptautinius standartus atitinkančias viešąsias paslaugas, eksploatuojant Šventosios jūrų uostą, užtikrinti jūrų uosto funkcionavimą ir konkurencingumą, atlikti Lietuvos Respublikos Šventosios jūrų uosto įstatyme numatytas uosto valdytojo funkcijas, tinkamai eksploatuoti ir plėtoti uosto infrastruktūrą, gaminti produkciją ir vykdyti kitą veiklą siekiant tenkinti viešuosius interesus.

---

<sup>1</sup> Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 1., 9 d. 7 p.

<sup>2</sup> 2016 m. birželio 9 d. turto nuomos sutartis galioja iki 2020 m. gegužės 31d.

<sup>3</sup> Turto patikėjimo sutartis sudaryta 2019 m. sausio 28 d.; turto perdavimo ir priėmimo aktas pasirašytas 2019 m. vasario 1 d.

## AUDITO REZULTATAI

---

### 1. Finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Šventosios uosto 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų reikšmingų iškraipymų nenustatėme.

### 2. Kiti pastebėjimai

2.1. Įsteigtos savivaldybės įmonės veiklos tikslas teikti viešąsias paslaugas ir tenkinti viešuosius interesus. Pagal Įstatymą<sup>4</sup> Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija (konkrečiu atveju Savivaldybės administracija) privalo patvirtinti įmonės veiklos strategiją, metinius turto įsigijimo ir skolinimosi planus, metines pajamų ir išlaidų sąmatas. Pažymime, kad nurodyti dokumentai dar nėra parengti ir patvirtinti. Manome, kad gerai parengta strategija garantuoja įmonės sėkmę, todėl artimiausiu metu tam reikėtų skirti ypatingą dėmesį.

2.2. Įmonės įstatai yra jos veiklos teisinis pagrindas, todėl nuostatos šiame dokumente turėtų būti aiškios ir nedviprasmiškos. Audito metu susipažinus su audituojamos subjekto įstatais nustatėme šiuos neatitikimus:

- įstatuose numatyti šie įmonės organai: Savivaldybės administracija (įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija) ir Šventosios uosto direktorius (įmonės vadovas). Galimas įmonės kolegialus organas – valdyba – nenumatytas. Tuo tarpu detalizuojant Savivaldybės administracijos kompetenciją, įtvirtinta galimybė jai skirti ir atšaukti valdybos narius;

- Įstatymas<sup>5</sup> numato, kad savivaldybės perduotą turtą įmonė valdo, naudoja ir juo disponuoja patikėjimo teise įmonės įstatuose nustatyta tvarka ir sąlygomis, nepažeisdama įstatymų bei kitų asmenų teisių ir interesų. Į Šventosios uosto įstatus perkeltos tik įstatyminės nuostatos, nedetalizuojant nei turto valdymo, naudojimo bei disponavimo tvarkos, nei sąlygų. Todėl lieka neaišku, kokia tvarka ir kokia apimtimi įmonė turi teisę daryti turtui fizinį bei ūkinį poveikį; kokią teisę ir kokia apimtimi gali priimti sprendimą turtą perduoti, kitaip perleisti, taip pat išnuomoti, įkeisti arba kitokiu būdu keisti jo teisinę būklę ir t.t.

Pažymime, kad Įstatymas apibrėžia bendrus veiklos principus, nuostatas, nuo kurių negalima nukrypti, tuo tarpu įstatuose turėtų būti nustatomos konkrečiai įmonei tinkamiausios jos veiklos taisyklės.

2.3. Įmonės vadovas kartu su įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkiniu Savivaldybės administracijai turi pateikti ataskaitinių finansinių metų įmonės veiklos ataskaitą, kurioje turi būti nurodyta įmonės veiklos strategijos, įmonės veiklos tikslų įgyvendinimo

---

<sup>4</sup> Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 4 str. 4 d. 1 p., 6 p.

<sup>5</sup> Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 13 str. 2 d.

rezultatai, įmonės veiklos planai ir prognozės, galimi numatyti esminiai rizikos veiksniai ir jų sumažinimo priemonės, įmonėje įdiegta vidaus kontrolės sistema ir kt. Pažymime, kad pateiktoje veiklos ataskaitoje nurodytų duomenų nėra, nes įmonė pradėjo savo veiklą tik 2018 m. lapkričio mėn.

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Aušra Kedienė

## PRIEDAI

Finansinio audito ataskaitos  
„Savivaldybės įmonės šventosios  
jūrų uosto direkcijos finansinių  
ataskaitų rinkinio duomenų  
teisingumo vertinimas“  
1 priedas

### *Audito apimtis ir metodai*

Audito tikslas:

- įvertinti Šventosios uosto 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinį ir pareikšti nepriklausomą nuomonę, ar jis parodo tikrą ir teisingą vaizdą, yra parengtas pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką.

Audituotos 2018 metų finansinės ataskaitos:

- balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, aiškinamasis raštas, parengti pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- nors audituojamu laikotarpiu Šventosios uostas galėtų būti priskiriamas prie labai mažų įmonių kategorijos (pardavimo grynosios pajamos per ataskaitinius finansinius metus neviršija 700 tūkst. eurų ir vidutinis metinis darbuotojų skaičius neviršija 10 darbuotojų), tačiau viešojo intereso įmonėms visais atvejais taikomi tokie patys reikalavimai kaip ir didelėms įmonėms.

Audito apimtis nebuvo ribojama.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus,<sup>6</sup> tarptautinius audito standartus (TAS)<sup>7</sup> ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus<sup>8</sup>;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad savivaldybės turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisėtai.

Audito apimtis ir metodai:

Šventosios uosto veiklos pradžia	Šventosios uostas įsteigtas Palangos miesto savivaldybės tarybos (toliau vadinama Steigėjas) 2018 m. rugsėjo 27 d. sprendimu Nr. T2-179, įmonės įstatai patvirtinti savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos – Palangos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. spalio 22 d. įsakymu Nr. A1-1394, Juridinių asmenų registre įregistruoti 2018 m. spalio 30 d. Veiklos trukmė 2018 metais – 2 mėn.
Reikšmingos audito sritys	<ul style="list-style-type: none"> <li>• pajamų;</li> <li>• sąnaudų;</li> <li>• įsipareigojimų.</li> </ul> Šiose srityse reikšmingo iškraipymo rizika nenustatyta.

<sup>6</sup> Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

<sup>7</sup> Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą), prieiga per internetą: <http://lar.lt/www/new/page.php?326>.

<sup>8</sup> Finansinio audito (1000-1810 TAAIS) standartai, prieiga per internetą: <http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>.

Kontrolės testavimas	Kontrolės testai nebuvo atliekami, nes reikšmingose audito srityse ūkinės operacijos patikrintos 100 proc.
Sritis, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pajamų srityje vertinta: pajamų pripažinimas, įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimas (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).</li> <li>• Sąnaudų ir išsipareigojimų srityje vertinta: sąnaudų pripažinimas ir registravimas (tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumas, tikrumas, užregistravimas teisinga verte, tinkamose sąskaitose); su jomis susijusių išsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimas laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas.</li> </ul>
Bendras finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	<p>Įvertinta:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas;</li> <li>• bendras finansinių ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VAS reikalavimus.</li> </ul>
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymas.</li> <li>• Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymas.</li> <li>• Verslo apskaitos standartai.</li> </ul>