



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**BENDROVĖS VEIKLA IR IŠTEKLIŲ PANAUDOJIMAS
UAB „KĖDAINIŲ VANDENYS“**

2008 m. gruodio 18 d.
Kėdainiai

Auditas atliktas, vykdant
savivaldybės kontrolierės Zitos Valiauskienės
2008.9.15 įsakymą Nr. V-23

Auditą atliko vyriausiosios specialistės:
Rūta Lukoševičienė
Angelina Gadeikienė

Auditas pradėtas 2008-10-20
Auditas baigtas 2008-11-21

ĮŽANGA

Bendrovės tikslas - užtikrinti vandens tiekimo bei nuotekų tvarkymo ūkio gyvybingumą ir poreikius atitinkančią plėtrą tuo sudarant prielaidas kuo didesniai fizinių ir juridinių asmenų skaičiui aprūpinti tinkamos kokybės geriamuoju vandeniu bei suteikti kokybiškas nuotekų tvarkymo paslaugas.

UAB „Kėdainių vandenys“ savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, uždarytųjų akcinių bendrovių, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Aplinkos ministerijos teisės aktais ir įmonės įstatais.

UAB „Kėdainių vandenys“ veikia pagal uždarytųjų akcinių bendrovių įstatymą, vykdo geriamojo vandens gavybą ir tiekimą, nuotekų nuvedimą ir valymą.

Pagrindinė bendrovės veikla - požeminio vandens gavyba ir tiekimas, buitinių ir gamybinių nuotekų surinkimas ir valymas. Įmonė tiekia vandenį ir šalina nuotekas Kėdainių miestui ir 45 Kėdainių rajono aplinkiniams kaimams bei gyvenvietėms.

Be pagrindinės veiklos UAB „Kėdainių vandenys“ vykdo:

- surenka paviršines nuotekas lietaus nuotekų tinklais, komunalines nuotekas nuo dalies Kėdainių miesto gyvenamųjų namų ir pramonės įmonių teritorijų, jas valo ir išvalytas išleidžia į paviršinio vandens telkinius. Valymo įrenginių laboratorija nuolat vykdo išleidžiamų po valymo ir lietaus nuotekų kontrolę.
- pastoviai budinti vandentiekio avarinė brigada operatyviai likviduoja gedimus ir avarines situacijas,
- geriamojo vandens kokybei kontroliuoti vykdoma geriamojo vandens programinė priežiūra.

Bendrovė turi 44 vandenvietes, eksploatuoja 17 vandens gerinimo stočių, 25 nuotekų valymo įrenginius, esančius Kėdainių mieste ir Kėdainių rajone.

UAB „Kėdainių vandenys“ (toliau-bendrovė) yra savarankiška akcinio kapitalo įmonė. Bendrovės įstatinis kapitalas yra 31 461 380 Lt, jis padalintas į 3 146 138 paprastąsias akcijas, vienos akcijos nominali vertė 10 Lt. 3 140 604 akcijų vienetų priklauso Kėdainių rajono savivaldybei, 5 534 akcijų vienetų priklauso fiziniams asmenims (51), kas sudaro 0,18 proc. nuo bendro akcijų skaičiaus.

AUDITO APIMTIS IR PROCESAS

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vadovaudamasi 2008 metų veiklos planu atliko UAB „Kėdainių vandenys“ veiklos auditą.

Audito objektas - UAB „Kėdainių vandenys“ veikla ir išteklių panaudojimas.

Audito subjektas - UAB „Kėdainių vandenys“.

Audito tikslas - įvertinti UAB „Kėdainių vandenys“ veiklą.

Audito vertinimo kriterijai :

- bendrovės turto pokyčiai
- bendrovės skolos
- darbuotojų darbo apmokėjimas už tiesiogines pareigas bei papildomai atliekamus darbus
- mažos vertės pirkimai

Audituojamas laikotarpis - 2008 metai.

Audito procesas:

UAB „Kėdainių vandenys“ auditas buvo numatytas Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2008 metų veiklos plane. Taip pat auditą sąlygojo straipsniai rajono spaudoje, DVD įrašai.

Audito metu susipažinome su teisės aktais, reglamentuojančiais bendrovės veiklą, metinėmis finansinėmis ataskaitomis, bendrovės įstatais ir kitais dokumentais.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais. Atliekant auditą laikytasi prielaidos, kad specialistams pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Bendrovė priklauso įmonių grupei, kuriai pagal Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą turi būti atliktas metinės finansinės atskaitomybės auditas. 2007 metų finansinės ataskaitos audituotos nepriklausomų auditorių. Auditorių nuomone, finansinė atskaitomybė visais reikšmingais atžvilgiais tikrai ir teisingai parodo UAB „Kėdainių vandenys“ būklę, metų veiklos rezultatus bei pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą bei Verslo apskaitos standartus. Audito metu mes rėmėmės nepriklausomų auditorių padarytomis išvadomis.

AUDITO REZULTATAI

1. Bendrovės eksploatuojamo turto apskaita

Bendrovės turto, nurodyto 2008-06-30 balanse, vertė - 68 427 720 Lt

Iš jų:

- ilgalaikis turtas - 63 078 801 Lt
- trumpalaikis turtas - 5 348 919 Lt

Audito metu nustatėme, kad dalis ilgalaikio turto, kuris perduotas turto perdavimo - priėmimo aktais, apskaitomas užbalansinėse sąskaitose, vertė - 7253,8 tūkst. Lt Turtą perdavė rajono savivaldybės administracija. Tai Josvainių, Labūnavos, Keleriškių, Šlapaberžės, Krakių kaimų vandentiekio ir nuotekų tinklai ir įrengimai, priklausantys Kėdainių rajono savivaldybės tarybai ir bendruomenės centrams nuosavybės teise, kuriuos eksploatuoja UAB „Kėdainių vandenys“.

Atkreipiame dėmesį :

1. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme (1998-05-12 Nr. VIII-729) nenumatytas toks savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto perdavimo būdas. Vadovaujantis šio įstatymo 19 str. 2 p. numatyta, kad tai turėtų būti padaryta „didinant viešosios įstaigos dalininkų kapitalą arba akcinės bendrovės ar uždarosios akcinės bendrovės įstatinį kapitalą, jei valstybė ar savivaldybė yra jų dalyvė“.

Bendrovės vyr. finansininkas paaiškino, kad savivaldybė savo turtą bendrovei perduoda naudoti pagal eksploatavimo sutartį, nepateikiant dokumentacijos ir neatlikus turto teisinės registracijos.

2. Bendrovėje 2008-09-01 sukauptas pilnai nusidėvėjęs materialusis ir nematerialusis turtas - 326 vnt., likutinė vertė- 401,94 Lt
3. Nenaudojamo turto 2008-09-01 , kurio likutinė vertė - 3 681 616 Lt.

86,2 proc. viso nenaudojamo turto sudaro miesto valymo įrenginiai, kurie pastatyti 1969 metais Biochemijos gamyklai ir pritaikyti biochemijos nuotekų valymui, priimant viso Kėdainių miesto nuotekas. 2007 metais užbaigus Kėdainių miesto nuotekų valyklos rekonstrukciją, nenaudojama valymo įrenginių dalis liko nenaudojama.

Išvada:

1. Dalis ilgalaikio turto perduota bendrovei nesivadovaujant teisės aktu nuostatomis.
2. Turtas, kurio likutinė vertė 3 681 616 Lt, nenaudojamas.

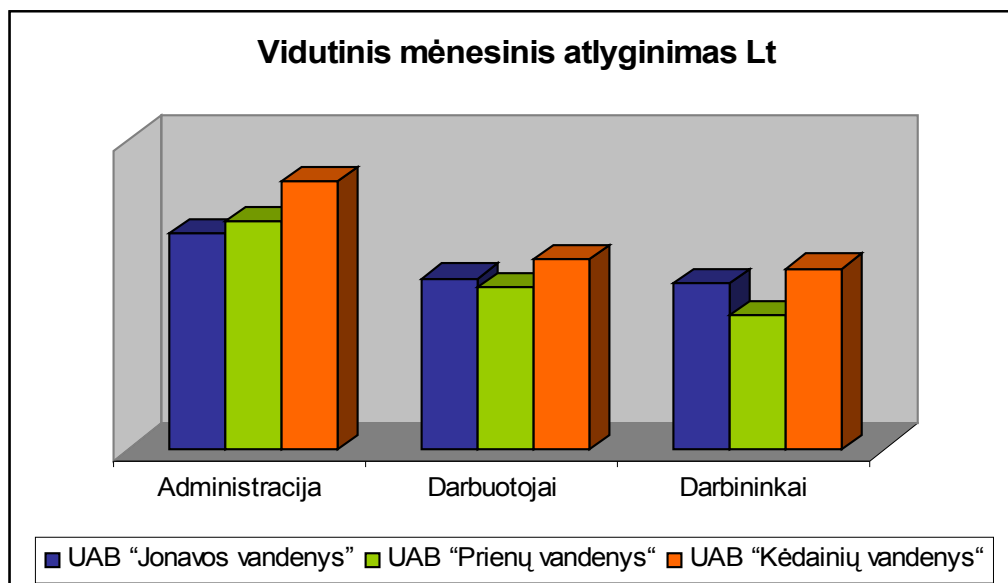
3. Darbuotojų darbo apmokėjimas už tiesiogines pareigas bei papildomai atliekamus darbus

Bendrovės darbuotojams darbo užmokestis mokamas vadovaujantis LR Vyriausybės nutarimais : 2007-12-17 Nr.1368 „Dėl darbo užmokesčio didinimo“ (nuo 2008-01-01 MMA 800 Lt) ir 2007-09-26 Nr.1023 „Dėl bazinės mėnesinės algos ir bazinio valandinio atlygio padidinimo“ (nuo 2008-01-01 BA 128 Lt). Bendrovės darbininkams taikoma laikinė (valandinė) darbo apmokėjimo sistema.

UAB „Kėdainių vandenys“ 2008 sausio mėn. ir liepos mėn. patvirtinti etatų sąrašai. 2008-07-31 bendrovėje dirbo 142 darbuotojai, tame tarpe 5 darbuotojai dirbo nepilną darbo dieną. 2008 m. vandens gavyboje ir tiekime vidutiniškai dirbo 24 žmonės, nuotekų nuvedime ir valyme – 48 žmonės, netiesioginėje veikloje ir administracijoje – 55 žmonės, turto atstatyme – 15 žmonių.

Vadovaujantis UAB „Kėdainių vandenys“ direktoriaus 2008-01-09 įsakymu Nr.6-P, darbuotojams gaunantiems MMA, atlyginimas mokamas pagal LR Vyriausybės nutarimą. Darbuotojams, gaunantiems valandinį darbo užmokestį ir 10 proc. darbo užmokesčio priedą – darbo užmokesčio priedas padidintas iki 25 proc. Vadovaujantis gamybinio susirinkimo, vykusio 2008-06-30 protokolu ir bendrovės direktoriaus 2008-07-03 įsakymu Nr.102-P nuo 2008-07-01 valandinis tarifas indeksuotas 15 proc.

Atrankos būdu (sausio, liepos mėn., nes tais mėnesiais bendrovės direktoriaus įsakymais buvo peržiūrėti ir patvirtinti etatų sąrašai) patikrinus bendrovės darbuotojų vidutinį darbo užmokestį (2008-01-31 - 1833,8 Lt, 2008-07-31 - 2194,6 Lt) nustatyta, kad vidutiniškai bendrovės darbuotojų atlyginimas padidėjo 360,82 Lt, arba 19,7 proc. Lyginant atlyginimų padidėjimą pagal padalinius, daugiausia atlyginimas padidėjo miesto nuotekų avarinėje brigadoje - 933,96 Lt, arba 46,7 proc., mechaninėje tarnyboje - 909,40 Lt, arba 45,0 proc. Miesto vandentiekio avarinėje brigadoje atlyginimas sumažėjo 73,96 Lt, arba 4 proc. Tam turėjo įtakos vieno darbuotojo kelių mėnesių nedarbingumas.



Palyginus UAB „Kėdainių vandenys“ dirbančiųjų atlyginimus pagal kategorijas, nustatėme, kad UAB „Kėdainių vandenys“ atlyginimai didesni nei dirbančiųjų atlyginimai „UAB „Jonavos vandenys“, UAB „Prienų vandenys“.

Palyginimas (proc. atlyginimas didesnis UAB „Kėdainių vandenys“):

administracija

- UAB „Jonavos vandenys“ - 20 proc.
- UAB „Prienų vandenys“ -16 proc.

darbuotojai

- UAB „Jonavos vandenys“ - 10 proc.
- UAB „Prienų vandenys“ -15 proc.

darbininkai

- UAB „Jonavos vandenys“ - 9 proc.
- UAB „Prienų vandenys“ -17 proc.

Audito metu nustatyta, kad Bendrovėje dispečerio pareigybei neparuošti nuostatai.

Pastebėjimai

1. Darbuotojams, gaunantiems valandinį darbo užmokestį ir 10 proc. darbo užmokesčio priedą – darbo užmokesčio priedas padidintas iki 25 proc.
2. Vadovaujantis gamybinio susirinkimo, vykusio 2008-06-30 protokolu ir bendrovės direktoriaus 2008-07-03 įsakymu Nr.102-P nuo 2008-07-01 valandinis tarifas indeksuotas 15 proc.
3. UAB „Kėdainių vandenys“ vidutinis mėnesinis darbuotojų atlyginimas pagal atskiras darbuotojų grupes, lyginant su Prienų ir Jonavos rajonais, yra didesnis nuo 9 iki 20 proc.
4. Ne visoms pareigybėms paruošti nuostatai.

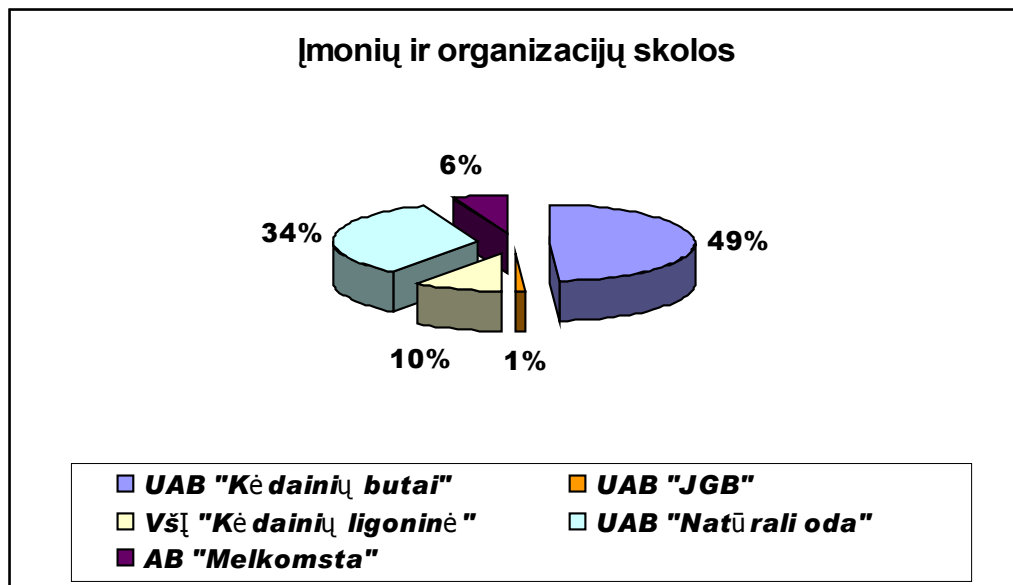
3. Bendrovės skolos

2008-09-30 gyventojų skolos už teikiamas paslaugas - vandens tiekimą ir nuotekų šalinimą, sudaro 683,4 tūkst.Lt .

Priteista iš gyventojų už teikiamas paslaugas – 438,60 tūkst.Lt. 2008 metus išieškota skolų už 35,4 tūkst.Lt, priteista 89,5 tūkst.Lt. Iš viso vykdyme yra 352 bylos. Visiškai neišieškomos skolos už teikiamas paslaugas iš savivaldybės bendrabučių gyventojų.

2008-09-30 įmonių ir organizacijų beviltiškos skolos, dėl bankrotų, sudaro 409,2 tūkst.Lt, kitos skolos - 600,2 tūkst.Lt.

Įmonių ir organizacijų skolos už teikiamas paslaugas - 1009,4 tūkst.Lt.



2008-04-18 UAB "Kėdainių vandenys" raštu Nr.4-70 " Dėl skolos grąžinimo grafiko pasirašymo" kreipėsi į UAB "Kėdainių butai" dėl skolos grąžinimo grafiko, tačiau atsakymo iki 2008-10-31 negavo ir skolos nei kiek negrąžino. 2008-11-11 UAB "Kėdainių vandenys" raštu kreipėsi į Kėdainių rajono savivaldybės tarybą, dėl UAB „Kėdainių butai“ skolos su prašymu priimti sprendimą dėl susidariusios skolos grąžinimo arba duoti leidimą kreiptis į Lietuvos Respublikos teismą.

VŠĮ "Kėdainių ligoninė" taip pat nesilaiko skolų grąžinimo grafiko ir nebemoka einamųjų mokėjimų.

Per metus skolininkams pateikiama iki 150 išpėjimų, iki 280 pretenzijų. 2008 metais skolininkai sumokėjo 12,4 tūkst.Lt, iki 2008-10-01 teismams perduoti 73 ieškiniai dėl skolų.

Bendrovės didžiausia skola tiekėjams yra skola AB „Rytų skirstomieji tinklams“ - 104,6 tūkst. Lt. Tai yra vieno mėnesio kreditinis išiskolinimas.

Pastebėjimai

1. 2008-09-30 gyventojų skolos už teikiamas paslaugas - vandens tiekimą ir nuotekų šalinimą, sudaro 683,4 tūkst.Lt.
2. 2008 metais išieškota skolų už 35,4 tūkst.Lt, priteista 89,5 tūkst.Lt. Visiškai neišieškomos skolos už teikiamas paslaugas iš savivaldybės bendrabučių gyventojų.
3. Įmonių ir organizacijų beviltiškos skolos 2008-09-30, dėl bankrotų sudaro 409,2 tūkst.Lt, kitos skolos - 600,2 tūkst.Lt. ***Didžiausias skolininkas UAB „Kėdainių butai – 494,8 tūkst.Lt. Skola susidarė 1995m. (nesikeičia nuo 2003 m.). UAB „Kėdainių butai“ steigėja ir pagrindinė akcininkė yra Kėdainių rajono savivaldybė.***
4. Per 2008 metus skolininkai grąžino 12,4 tūkst.Lt;
5. Iki 2008-10-01 teismams perduoti 73 ieškiniai dėl skolų.
6. Bendrovės didžiausia skola tiekėjams yra skola AB „Rytų skirstomieji tinklams“ - 104,6 tūkst. Lt. Tai yra vieno mėnesio kreditinis įsiskolinimas.

5. Mažos vertės pirkimai

Audito metu nustatyta, kad Viešieji pirkimai vykdomi, jų vykdymo tvarka patvirtinta vadovaujantis 2008-09-18 įsakymu Nr.145-P patvirtintomis UAB „Kėdainių vandenys“ supaprastintų pirkimų taisyklėmis. Tačiau nėra pavedimo kam pavedamas tolimesnis darbas (sutarčių registracija, viešųjų pirkimų bylos formavimas ir t.t.).

Sutarčių registracijos žurnale sutartys užregistruotos, tačiau sutartims nesuteikti numeriai. Yra dvi sutarčių registracijų bylos, abi be numerių (sutartims nesuteikti numeriai).

Atrankos būdu patikrinus ar vadovaujamosi nustatyta tvarka, nustatyta, kad ne visais atvejais buvo vykdoma apklausa.

Pastebėjimas :

1. Atrankos būdu atlikus išsamesnę sutarčių registracijos ir sutarčių sudarymo analizę nustatyta atvejų, kai turtas įsigytas be sutarčių ir apklausos;
2. Vedamos kelios sutarčių registracijų bylos.

REKOMENDACIJOS

Savivaldybės administracijos direktoriui Ovidijui Kačiuliui:

1. Atkreipti dėmesį, kad dalis ilgalaikio turto perduota bendrovei nesivadovaujant teisės aktų nuostatomis.
2. Turtas, kurio likutinė vertė 3 681 616 Lt, nenaudojamas.

UAB“Kėdainių vandenys“ direktoriui Kęstučiui Vaitkevičiui:

1. Siūlome peržiūrėti darbuotojų pareiginius nuostatus.
2. Sudaryti priemonių planą skolų už teikiamas paslaugas išieškojimui.
3. Pakartotinai kreiptis į rajono savivaldybės Tarybą dėl UAB „Kėdainių butai“ skolų.
4. Spręsti klausimus, susijusius su turto perdavimu, siekiant užtikrinti savivaldybės turto valdymą, naudojimą ir disponavimą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus
5. Reglamentuoti mažos vertės pirkimų tvarką, pavedant aptartus darbus atlikti konkrečioms asmenims.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė