



PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Vasario 16-osios g. 27, 35185 Panevėžys, tel.: (8 45) 58 29 41, (8 45) 58 29 12, faks. (8 45) 58 29 75, el. p. ege@panrs.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 288633840

UAB „ERDVINĖ LINIJA“ 2009 METŲ FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2010-05-31 Nr.21 A

Panevėžys

IŽANGA

Vadovaujantis Panevėžio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kontrolierės Reginos Viškelienės 2010-04-25 pavedimu Nr.07 F, atlikome UAB „Erdvinė linija“ (Vasario 16-osios 27, Panevėžys. Įmonės kodas 168433240) 2009 metų finansinį auditą. Audito tikslas – įvertinti Uždarosios akcinės bendrovės (toliau tekste – bendrovės) turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą bei pareikšti nuomonę dėl finansinių ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

UAB „Erdvinė linija“ yra ribotos turtinės atsakomybės įmonė, turinti juridinio asmens teises, kurios kapitalas padalintas į akcijas ir nuosavybės teise priklauso bendrovei. Juridinių asmenų registre bendrovė įregistruota 1991-01-17 (reorganizuota 1995-05-29). Registravimo pažymėjimas Nr.054189 išduotas 2005 m. kovo 29 d. valstybės įmonės Registrų centro Panevėžio filialo. Bendrovės bendras įstatinis kapitalas sudaro 12969 Lt.Panevėžio rajono savivaldybės nuosavybės teise valdomos akcijos sudaro 11516 Lt (88,8 %), privačių akcininkų - 1452 Lt (11,2%)

Bendrovės tikslas ir veiklos rūšys. Bendrovės veiklos tikslas yra veiklos organizavimas ir vykdymas siekiant pajamų ir pelno gavimo, akcininkų turtinių interesų tenkinimo.

Bendrovės veiklos rūšys :

74.20.10 - konsultacijos architektūros ir civilinės statybos srityje;

74.20.20- inžinerinė technologinė veikla;

74.20.30 – projektiniai – konstruktorių darbai;

74.20.40 – miesto, miestelių ir landšafto planavimas.

Bendrovės veiklą reglamentuoja Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, Akcinių bendrovių įstatymas, kiti galiojantys teisės aktai ir bendrovės įstatai, kurie perregistruoti Panevėžio rajono savivaldybės administracijoje 2003-06-30.

Bendrovės buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę sudarymą reglamentuoja:

- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas
- Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymas
- Verslo apskaitos standartai

Audituojamuoju laikotarpiu bendrovės direktore dirbo Algima Savickienė , buhalterė – Rima Paulauskienė.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ir kitas ataskaitas, bendrovės lėšų ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslams pasiekti buvo audituojami bendrovės veiklą reglamentuojantys vidiniai dokumentai, finansinės atskaitomybės duomenų patvirtinimas, apskaitos procesai.

Duomenų surinkimo metodai:

- tikrinimas, vadovaujantis teisės aktais.
- analitinės procedūros (informacijos nagrinėjimas ir lyginimas).

Audito metu vertinome UAB „Erdvinė linija“ 2009 metų finansinės atskaitomybės formų, „Balansas“, „Pelno (nuostolių) ataskaita“, „Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita“, 2009-02-31 aiškinamojo rašto duomenis.

Renkant informaciją buvo vadovujamasi patikimumo, pakankamumo ir naudingumo kriterijais. Finansinis auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais ir kitais teisiniais aktais.

Atliekant auditą laikėmės prielaidos, kad visi auditui pateikti dokumentai yra pilni ir galutiniai, o dokumentų kopijos tiksliai atitinka originalus ir neegzistuoja kiti dokumentai, kurie darytų reikšmingą įtaką ataskaitoje išdėstytiems išvados. Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir bendrovės lėšos ir savivaldybės turtas valdomos, naudojamas ir disponuojama juo teisėtai. Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis yra 0,5% nuo bendrovės sąnaudų (73027,0Lt), t. y. 365,0 Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos klaidos reikšmingumas.

Pastebime, kad įstaiga yra maža ir dėl mažo darbuotojų skaičiaus (audituojamuoju laikotarpiu dirbo 3 darbuotojai, tame tarpe 0,5 etato – buhalteris) vidaus kontrolės procedūros nepatvirtintos, o kontrolę atlieka buhalterė.

Savarankiškos audito procedūros buvo atliktos šiose srityse:

- ilgalaikio turto ir trumpalaikio turto apskaitos;
- per vienerius metus gautinų sumų apskaitos;
- pajamų apskaitos;
- sąnaudų apskaitos.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

UAB „Erdvinė linija“ akcinis kapitalas kurio vertė 2009-12-31 yra 12969 Lt, audituojamuoju laikotarpiu nesikeitė. Panevėžio rajono savivaldybės interesus bendrovės veikloje 2001-10-04 Tarybos sprendimu Nr. 221 atstovavo savivaldybės administracijos vietinio ūkio skyriaus vyr. specialistas J.Palionis. Per 2009 metus bendrovė atliko įvairių darbų užsakovams: 21 fiziniams ir 7 juridiniams asmenims. Audituojamo laikotarpio bendrovės pardavimo pajamos sudarė 68282,0 Lt ir lyginant su praeitais metais sumažėjo 24%. Sąnaudos atitinkamai sudarė – 73027,0Lt, tai yra 78% 2008 metų lygio. Įprastinės veiklos rezultatas- 4745,0 Lt nuostolis. (Lyginant su 2008 metais nuostolis padidėjo 1080,0Lt) Pažymėtina, kad du pastaruosius metus bendrovės veikla yra nuostolinga. Pagrindinė 2009 m. nuostolio susidarymo priežastis – sumažėjusios darbų apimtys.

Per audituojamą laikotarpį bendrovė ilgalaikio turto neįsigijo. 2009-12-31 ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas sudarė 1%. Didžiausią lyginamąjį svorį sąnaudose sudarė darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos 87 %, nuomos ir komunalinių patarnavimų sąnaudos, atitinkamai – 4,6 %.

2003 m. birželio 30 d. Panevėžio rajono savivaldybės administracijoje perregistruotų bendrovės įstatų 6.3 punkte yra nuoroda, kad visuotinis akcininkų susirinkimas priima nutarimus dėl ilgalaikio turto įsigijimo už kainą, didesnę kaip 1/20 bendrovės įstatinio kapitalo. Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas Nr. VIII-1835 šito nenumato. *Pažymėtina, kad bendrovės įstatuose yra ir daugiau neatitikimų Akcinių bendrovių įstatymui. Įstatų 4.4 punkte nurodyta, kad bendrovės*

nuosavas kapitalas negali būti mažesnis kaip 3/4 įstatuose nurodyto įstatinio kapitalo, kai Akcinių bendrovių įstatymo 38 str. 3 d. yra nuostata, kad nuosavas kapitalas gali sudaryti 1/2 įstatuose nurodyto įstatinio kapitalo dydžio. Apie šiuos neatitikimus buvo pasisakyta 2007 metų ir 2008 auditų ataskaitose, tačiau į rekomendacijas nebuvo atsižvelgta ir neatitikimai įstatymui nebuvo pašalinti. Vykdydama Panevėžio rajono savivaldybės Kontrolės tarnybos rekomendacijas rajono taryba sprendimu Nr. T-236 Dėl „UAB „Erdvinė linija“ teikiamų paslaugų kainų nustatymo“ patvirtino bendrovės teikiamų paslaugų kainas. Užsakovai su bendrove atsiskaitė sprendimu Nr. T-236 patvirtintomis kainomis, tačiau avansinių atsiskaitymų tvarka Apskaitos politikoje neaptarta. Vadovaujantis 2006-01-3 d. įsakymu Nr.4 patvirtinta Apskaitos vedimo tvarka ...“visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai turi būti pagrįsti apskaitos dokumentais. Apskaitos dokumentai surašomi ūkinės operacijos ir ūkinio įvykio metu arba jiems pasibaigus“. Dokumentai įteisinantys išankstinį dalinį apmokėjimą už paslaugas (avansą) nesurašomi. Tokia praktika neatitinka 10-jo Verslo apskaitos standarto „Pajamos“ nuostatų ir sąskaitos - faktūros reikalavimų, kad...“sąskaita – faktūra yra pirminis dokumentas ir jo pagrindu į apskaitą įtraukiamos išlaidų ir pajamų sumos. Atsižvelgiant į 2008 metų audito rekomendacijas 2009-07-01 bendrovės direktorės įsakymu Apskaitos politika yra papildyta pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarka bei finansinės atskaitomybės sudarymo tvarka, tačiau nenustatyta avansinių atsiskaitymų už teikiamas paslaugas tvarka.

Išvados ir pastebėjimai :

1. UAB „Erdvinė linija“ 2009 metus užbaigė dirbdama nuostolingai . Nuostolis 4745,0 Lt.
2. 2003 m. birželio 30 d. Panevėžio rajono savivaldybė administracijoje perregistruoti UAB „Erdvinė linija“ įstatai ne pilnai atitinka Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo Nr. VIII-1835 nuostatomis.
3. Bendrovė priėmė iš užsakovų avansinius mokėjimus nepagrindus jų apskaitos dokumentais.

Rekomendacijos :

Visuotinam akcininkų susirinkimui :

1. Pašalinti UAB „Erdvinė linija“ įstatų neatitikimo Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo Nr. VIII-1835 atvejus.
2. Imtis priemonių audito metu pastebėtiems neatitikimams pašalinti , sušaukti akcininkų susirinkimą 2009 metų finansiniams ir veiklos rezultatams įvertinti.

Bendrovės direktorei A.Savickienei

1. Vadovaujantis LR buhalterinės veiklos įstatymo Nr.IX-574 9 str. 2 d. reikalavimais bendrovėje parinkti apskaitos politiką ir ją įgyvendinti atsižvelgiant į Verslo apskaitos standartų reikalavimus ir konkrečias bendrovės veiklos sąlygas:
 - 1.1.Nustatyti avansinių atsiskaitymų už teikiamas paslaugas tvarką ir teingai atvaizduoti apskaitoje.
 - 1.2. Apie priimtas priemones audito metu nustatytiems neatitikimams pašalinti informuoti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą iki š.m. liepos 5 d.

Savivaldybės kontrolierė

Regina Viškelienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė

Pranė Teišerskienė

Susipažinau:

„UAB Erdvinė linija“ direktorė

Algima Savickienė

Buhalterė

Rima Paulauskienė