



VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL SĮ „VILNIAUS ATLIEKŲ SISTEMOS ADMINISTRATORIUS“ AUDITO

2017 m. kovo 23 d. Nr. R-05-4
Vilnius

SANTRUPOS IR SĄVOKOS

LR – Lietuvos Respublikos
Savivaldybė – Vilniaus miesto savivaldybė
Įmonė - SĮ „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“

SANTRAUKA (IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS)

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atlikto finansinio audito tikslas – Įvertinti Įmonės vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, įvertinti 2016 metų Įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2016 metų Įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo ir teisingumo.

Įmonės turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų likutis 2016 m. pabaigoje sudarė 531 956 Eur. Kadangi Įmonė pradėjo savo veiklą (pradėjo vykdyti ūkines operacijas) 2016 m. gegužės mėn., Įmonės turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų dydžių su kitais laikotarpiais (2016 m. pradžia) nelyginsime.

Audito metu nustatyta, kad:

Dėl Įmonės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų duomenų pastabų neturime, finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Verslo apskaitos standartų reikalavimais ir kitais teisė aktais, reglamentuojančiais įmonių finansinių ataskaitų sudarymą.

Kiti pastebėjimai:

1. Vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo 9 straipsnio nuostatomis, Įmonė pasirenka apskaitos politiką ir ją įgyvendina, atsižvelgdama į konkrečias sąlygas, veiklos pobūdį. Įmonės Apskaitos politikoje, kuri patvirtinta Įmonės direktoriaus įsakymu, neregamentuota tvarka dėl Įmonės ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo ir ilgalaikio nematerialaus turto amortizacijos apskaičiavimo pradžios bei neregamentuota kas sudaro Įmonės pajamas. Įmonės Apskaitos politika tobulintina ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo ir Įmonės pajamų reglamentavimo srityje, kad atitiktų Buhalterinės apskaitos įstatymo 9 straipsnio bei Pelnų mokesčio įstatymo 18 straipsnio 8 ir 11 dalies nuostatas.

2. Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 3 straipsnio 3 dalimi, Įmonės veiklos tikslams įgyvendinti rengiama įmonės veiklos strategija ne trumpesniam kaip 4 metų laikotarpiui. Vadovaujantis paskutinės redakcijos Įmonės Įstatų 18.4. punktu (2016 m. galiojusių įstatų 20.4. punktas), Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija nustato Įmonės veiklos strategiją. Įmonės 2016 m. (ir 2017 m.) veiklos strategija nenumatyta. Vadovaujantis paskutinės redakcijos Įmonės Įstatų 27.6. punktu (2016 m. galiojusių įstatų 28.6 punktas), Įmonės valdyba nustato Įmonės veiklos rodiklius. Įmonės valdyba nenumatė 2016 m. veiklos rodiklių ir dar nenumatė 2017 m. Įmonės veiklos rodikliai. Kadangi 2016 m. Įmonė tik kūrėsi ir pajamų iš

savo veiklos neturėjo, Savivaldybės administracija biudžeto lėšų naudojimo sutartimi skyrė lėšas (dotaciją) 2016 m. Įmonės sąnaudoms padengti. Įmonės veiklos planavimas, veiklos rodiklių nustatymas susijęs su rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą įsigaliojimu, kadangi Įmonė pagrindinės veiklos pajamas uždirbs, administruodama vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir administruodama komunalinių atliekų tvarkymo sistemas. Savivaldybės teisės aktuose vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą Vilniaus mieste numatytos taikyti nuo 2017 m. liepos 1 d.

REKOMENDACIJOS

1. Savivaldybės administracijos direktoriui:

1.1. Nustatyti Įmonės veiklos strategiją.

2. Įmonės direktoriui:

2.1. Užtikrinti, kad Įmonės Apskaitos politika atitiktų teisės aktų reikalavimus - būtų parengta atsižvelgiant į esamas sąlygas ir Įmonės veiklos pobūdį.

2.2. Supažindinti Įmonės valdybą su šia audito ataskaita.

3. Įmonės valdybai:

3.1. Nustatyti Įmonės veiklos rodiklius, įvertinus šio laikotarpio Įmonės veiklos ypatumus.

3.2. Teikti išvadas Įmonės savininko teises atstovaujančiai institucijai dėl Įmonės veiklos strategijos projekto.

ĮŽANGA

Įmonės finansinį auditą (toliau – auditas), vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu¹, atliko Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Lidija Kudrešova ir vyriausioji patarėja Jurgita Levinienė.

Audito tikslas – įvertinti Įmonės vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, įvertinti 2016 metų Įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2016 metų Įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas laikotarpis – 2016 metai.

Audituojamas subjektas - Įmonė, ji yra iš Savivaldybės turto įsteigtas ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo. Įmonė nuosavybės teise priklauso Savivaldybei ir jai perduotą ir jos įgytą turtą valdo, naudoja bei juo disponuoja patikėjimo teise.

Įmonė įsteigta vadovaujantis Savivaldybės tarybos 2015 m. rugsėjo 23 d. sprendimu Nr. 1-191² (pakeitimai - Savivaldybės tarybos 2015 m. spalio 21 sprendimas Nr. 1-223). Įmonės steigimo tikslas - užtikrinti efektyvų atliekų tvarkymo sistemos administravimą. Steigiamos įmonės buveinė nustatyta adresu - Konstitucijos pr. 3, LT-09601. Įmonė registruota juridinių asmenų registre 2016 m. kovo 4 d., kodas - 304195262. Audituojamu laikotarpiu Įmonė vykdė savo veiklą nuomojamuose patalpose T. Ševčenkos g. 18.

Audituojamo laikotarpio Įmonės įstatai buvo patvirtinti Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. gruodžio 3 d. įsakymu Nr. 30-3802³ ir 2016 m. liepos 26 d. įsakymu Nr. 30-

¹ Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. vasario 21 d. pavedimas Nr. B-02-7 „Dėl SĮ „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“ audito“.

² Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2015 m. rugsėjo 23 d. sprendimas Nr. 1-191 „Dėl Savivaldybės įmonės „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“ įsteigimo“.

³ Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. gruodžio 3 d. įsakymas Nr. 30-3802 „Dėl SĮ „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“ įstatų tvirtinimo“.

1747⁴. Paskutinė Įmonės įstatų redakcija patvirtinta Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 30-559⁵.

Įmonės veiklos sritis - komunalinių atliekų surinkimo ir vežimo procesų Savivaldybės teritorijoje administravimas. Įmonės veiklos tikslai - užtikrinti efektyvų komunalinių atliekų tvarkymo sistemos administravimą, užtikrinti efektyvų ir skaidrų komunalinių atliekų registro valdymą, siekiant užtikrinti optimalų rinkliavos ar kitos įmokos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą surinkimo paslaugos teikimą., administruoti Vilniaus miesto komunalinių atliekų turėtojų (rinkliavos ir (ar) įmokos mokėtojų) skolas bei organizuoti šių skolų išieškojimą teisės aktų nustatyta tvarka ir kt. Įmonė turi vykdyti šias funkcijas: rengti rinkliavos ar įmokos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą dydžio apskaičiavimą ir jo pagrindimą, administruoti komunalinių atliekų turėtojų registrą, nuolat jį atnaujinti ir kt.

Įmonės valdymas: Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Savivaldybės administracijos direktorius. Kolegialusis valdymo organas – valdyba (Įmonės valdyba sudaryta vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. vasario 9 d. įsakymu Nr. 30-254⁶) ir vienasmenis valdymo organas – Įmonės vadovas.

Vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. gegužės 18 d. įsakymu Nr. 41-278⁷, Rimantas Juknevičius buvo paskirtas Įmonės direktoriumi nuo 2016 m. gegužės 20 d.

Įmonės apskaitą 2016 m. pagal sutartį tvarkė apskaitos paslaugas teikianti įmonė - UAB „Civitta Finansai“ (pakeitė pavadinimą į UAB „Fargo finansai“), nuo 2017 m. sausio 23 d. Įmonės apskaitą tvarkė MB „Finansita“.

Auditas pradėtas 2017 m. vasario 22 d., baigtas 2017 m. kovo 21 d.

Su audito ataskaita galima susipažinti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos interneto puslapyje, adresu www.vilniuskontrolė.lt.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nuomonė dėl Įmonės finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo ir teisingumo bus pareikšta audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamas Įmonės 2016 m. finansinių ataskaitų rinkinys, kurį Įmonė pateikė auditui vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu⁸.

Audito metu vertinamą Įmonės 2016 m. finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- 2016 m. gruodžio 31 d. balansas;
- 2016 m. gruodžio 31 d. pelno (nuostolių) ataskaita;
- 2016 m. gruodžio 31 d. pinigų srautų ataskaita;
- 2016 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
- Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Pagal Įmonės balanso duomenis turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų likutis 2016 m. pabaigoje sudarė 531 956 Eur. Įmonės finansinių ataskaitų duomenys ataskaitinių - 2016 m. pradžioje ir pabaigoje nebus lyginami, kadangi Įmonė tik pradėjo savo veiklą 2016 m. (faktinės ūkinės finansinės operacijos pradėtos 2016 m. gegužės mėn.). Įmonės ilgalaikis turtas 2016 m.

⁴ Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. liepos 26 d. įsakymas Nr. 30-1747 „Dėl SĮ „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“ įstatų pakeitimo“.

⁵ Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. kovo 16 d. įsakymas Nr. 30-559 „Dėl SĮ „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“ įstatų tvirtinimo“.

⁶ Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. vasario 9 d. įsakymas Nr. 30-254 „Dėl SĮ „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“ valdybos narių skyrimo“.

⁷ Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. gegužės 18 d. įsakymas Nr. 41-278 „Dėl Rimanto Juknevičiaus skyrimo į SĮ „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“ direktoriaus pareigas“.

⁸ Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. vasario 21 d. pavedimas Nr. B-02-7 „Dėl SĮ „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“ audito“.

gruodžio 31 d. sudarė iš viso 513 868 Eur, trumpalaikis turtas – 1 Eur ir (per vienerius metus gautinos sumos). Nuosavo kapitalo ir rezervų Įmonė neturėjo. Įmonės dotacijų likutis 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 524 761 Eur, atidėjiniai (darbuotojų atostogų kaupiniai) sudarė 5 072 Eur, mokėtinos sumos ir įsipareigojimai - 2 123 Eur. Pagal Įmonės Pelno (nuostolių) ataskaitos duomenis Įmonė 2016 m. pajamų, sąnaudų (parodomų šioje ataskaitoje), pelno arba nuostolio neturėjo.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Įmonės finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to paties fakto, kad mes netikrinome visų (100 %) įvykusių ūkinių operacijų ir sudarytų sandorių.

Įmonėje atlikome audito procedūras, kurių metu įvertinome 2016 m. finansinių ataskaitų rinkinio duomenis. Audito metu, siekiant gauti įrodymus, atlikome Įmonės tvarkų, aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūrą, susipažinome su Įmonės sukurta kontrolės aplinka, įvertinome rizikas, apskaitos sistemas, susijusias šalis, vykdėme savarankiškas audito procedūras Įmonės ilgalaikio turto ir dotacijų (skirtų ir panaudotų) srityse.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, analitines ir kitas audito procedūras. Audito metu buvo surinkti įrodymai audito nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS

Dėl Įmonės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų duomenų

Reikšmingų pastebėjimų dėl Įmonės finansinio rinkinio 2016 m. gruodžio 31 d. duomenų neturėjome, finansinės ataskaitos parengtos pagal Verslo apskaitos standartų reikalavimus.

Pastebėjimai dėl Įmonės vidaus kontrolės, įskaitant finansų valdymą

Šiame Įmonės veiklos etape Įmonės vadovo ir darbuotojų sukurta vidaus kontrolė yra pakankama finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų, apgaulės ar klaidų. Vidaus kontrolė gali užtikrinti, kad būtų įgyvendinami bendrieji tikslai, kad finansai būtų valdomi efektyviai ir rezultatyviai, ištekliai naudojami taupiai, būtų laikomasi galiojančių teisės aktų reikalavimų. Pateikiame pastebėjimus dėl sukurtos vidaus kontrolės ir kitų dalykų, kurie susiję su Įmonės veiklos rizika.

Dėl apskaitos politikos

Pastebėjimas

Įmonė 2016 m. apskaičiavo ilgalaikio (materialaus ir nematerialaus) turto nusidėvėjimą ir amortizaciją - 2 624 Eur. Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimą ir nematerialaus turto amortizaciją Įmonė pradėjo skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, po turto naudojimo pradžios. Vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo 9 straipsnio nuostatomis, Įmonė pasirenka apskaitos politiką ir ją įgyvendina, atsižvelgdama į konkrečias sąlygas, veiklos pobūdį ir vadovaudamasis verslo apskaitos standartais. Ūkio subjekto vadovo patvirtintoje apskaitos politikoje turi būti nurodomi apskaitos metodai ir taisyklės, kuriais vadovaujama registruojant ūkio subjekto turtą ir pinigų srautus. Įmonės Apskaitos politikoje, kuri patvirtinta Įmonės direktoriaus įsakymu⁹, nereglamentuota tvarka dėl Įmonės ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo ir ilgalaikio nematerialaus turto amortizacijos apskaičiavimo pradžios. Vadovaujantis Pelno mokesčio įstatymo 18 straipsnio 8 ir 11 dalimis, jeigu vienetas ilgalaikį turtą įsigyja ir pradeda naudoti iki mokesčio laikotarpio šešto mėnesio paskutinės dienos, tai įsigytą ir pradėtą naudoti ilgalaikį turtą pradedama nudėvėti arba amortizuoti tuo pačiu mokesčiniu laikotarpiu. Jei vienetas įsigyja ir pradeda naudoti ilgalaikį turtą po mokesčio laikotarpio šešto mėnesio paskutinės dienos, tai tokį ilgalaikį turtą pradedama nudėvėti arba amortizuoti mokesčiniu laikotarpiu, einančiu po mokesčio laikotarpio, kurį šis turtas įsigytas ir pradėtas

⁹ SI „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“ direktoriaus 2017 m. vasario 13 d. įsakymu Nr. V-3 patvirtinta Apskaitos politika.

naudoti. Vienetas gali pasirinkti viso ilgalaikio turto nusidėvėjimą arba amortizaciją skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmosios dienos po ilgalaikio turto naudojimo pradžios pagal šio Įstatymo 1 priedėlyje nustatytus normatyvus tiesiniu metodu.

Įmonės Apskaitos politika tobulintina ir kitose srityse, kad būtų parengta atsižvelgiant į konkrečias sąlygas, veiklos pobūdį, pavyzdžiui, Apskaitos politikoje nurodyti tik pajamų pripažinimo principai, bet neaparta kas sudaro Įmonės pajamas,.

Išvada: Įmonės Apskaitos politika tobulintina ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo ir Įmonės pajamų reglamentavimo srityse.

Dėl Įmonės struktūros ir etatų

Pastebėjimas

Įmonės 2016 m. birželio 29 d. valdybos posėdyje buvo patvirtinta Įmonės struktūra ir nustatytas minimalus etatų skaičius. Iš viso patvirtinti 56 etatai ir numatyta, kad veiklos pradžioje - 2016 m. bus užimti 36 etatai. Faktiškai 2016 m. gruodžio 31 d. Įmonėje dirbo 8 darbuotojai. Audituojamu laikotarpiu Įmonė kūrė sistemas ir vykdė parengiamuosius darbus. Visiems dirbantiems darbuotojams (pareigybėms) patvirtinti pareigybių aprašymai, nustatytos jų funkcijos ir reikalavimai. Patvirtintoje struktūroje numatytų Įmonės dalinių ir padalinių - tarnybų ir skyrių nuostatai neparengti.

Išvada: Kadangi Įmonė savo įprastinės veiklos dar nepradėjo, Įmonės struktūriniai daliniai 2016 m. nebuvo suformuoti ir neparengti struktūrinių dalinių - tarnybų ir skyrių nuostatai.

Dėl Įmonės veiklos strategijos ir veiklos rodiklių

Pastebėjimas

Savivaldybės administracija 2016 m. gegužės 30 d. biudžeto lėšų naudojimo sutartimi¹⁰ bei 2016 m. lapkričio 24 d. papildomu susitarimu¹¹ (toliau - biudžeto lėšų naudojimo sutartis) skyrė Įmonei 2016 m. iš viso 779 776 Eur Įmonės veiklos (darbo užmokesčio, kanceliarinių prekių, ryšio, patalpų nuomos, transporto išlaidų, informacinių technologijų ūkio įrengimo ir kitų išlaidų) finansavimui pagal pridedamą sąmatą. Skirtas Savivaldybės biudžeto lėšas Įmonė panaudojo pagal biudžeto lėšų naudojimo sutartyje nurodytą sąmatą. Biudžeto naudojimo sutartyje buvo nustatyti Įmonės veiklos vertinimo kriterijai: suformuoti darbuotojų komandą, pasirengti atliekų sistemos administravimui, suformuoti reikalingą materialinę bazę, įdiegti IT sistemas ir programinę įrangą. Šias nustatytas užduotis Įmonė įvykdė.

Vadovaujantis paskutinės redakcijos Įmonės Įstatų 27.6. punktu (2016 m. galiojusių įstatų 28.6. punktas), Įmonės valdyba nustato Įmonės veiklos rodiklius. Įmonės valdyba nenustatė 2016 m. veiklos rodiklių ir dar nenustatyti 2017 m. Įmonės veiklos rodikliai. Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 3 straipsnio 3 dalimi, Įmonės veiklos tikslams įgyvendinti rengiama įmonės veiklos strategija ne trumpesniam kaip 4 metų laikotarpiui. Vadovaujantis paskutinės redakcijos Įmonės Įstatų 27.2. punktu (2016 m. galiojusių įstatų 28.2. punktas), Įmonės valdyba teikia savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai išvadas dėl Įmonės veiklos strategijos projekto. Vadovaujantis paskutinės redakcijos Įmonės Įstatų 18.4. punktu (2016 m. . galiojusių įstatų 20.4. punktas), Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija nustato Įmonės veiklos strategiją. Įmonės 2016 m. (ir 2017 m.) veiklos strategija nenustatyta. Su Įmonės įstatuose nurodytos veiklos pradžios nustatymu susijęs Savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 1d. sprendimo Nr. 1-818¹² bei Savivaldybės tarybos 2016 m. gegužės 11d. sprendimo Nr. 1-445¹³ vykdymas. Numatyta, kad šių Savivaldybės tarybos sprendimų nuostatos dėl rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimo bus pradėtos vykdyti nuo 2017 m. liepos 1 d. Įmonė pagrindinės veiklos pajamas uždirbs administruodama vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir administruodama komunalinių atliekų tvarkymo sistemą. Kadangi Įmonė dar

¹⁰ 2016 m. gegužės 30 d. biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. A72-902.16(3.1.36-TD2).

¹¹ 2016 m. lapkričio 24 d. papildomas susitarimas Nr. A72-1995/16(3.1.36-TD2).

¹² Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 1d. sprendimas Nr. 1-818 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą nuostatų patvirtinimo“.

¹³ Savivaldybės tarybos 2016 m. gegužės 11d. sprendimas Nr. 1-445 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės atliekų tvarkymo taisyklių tvirtinimo“.

nepradėjo uždirbti pajamų iš savo veiklos, jos 2017 m. veiklos finansavimui (suformuoti darbuotojų komandą, pasirengti atliekų sistemos administravimui) 2017 m. kovo 15 d. biudžeto lėšų naudojimo sutartimi Savivaldybės administracija taip pat skyrė 914 200 Eur Savivaldybės biudžeto lėšų.

Išvada: Įmonė 2016 m. pajamų iš savo veiklos neturėjo, Savivaldybės administracija biudžeto lėšų naudojimo sutartimi skyrė lėšas (dotaciją) 2016 m. Įmonės sąnaudoms padengti. Įmonės veiklos strategija, veiklos rodikliai nenustatyti.

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
vyr. specialistė



Lidija Kudrešova

vyriausioji patarėja



Jurgita Levinienė

SĮ „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“

direktorius



Rimantas Juknevičius

Tvarkančios Įmonės apskaitą atstovas

UAB „Fargo finansai“ atstovas



Miglė Mikalauskė

Audito ataskaitos
„Dėl SĮ „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“ audito“
1 priedas

SĮ „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“ 2016 m. gruodžio 31 d. balanso duomenys

Eur

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis 2016-12-31 | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis 2015-12-31 |
|-----------|--|--------------|-------------------------------------|---|
| | TURTAS | | | |
| A. | ILGALAIKIS TURTAS | | 513868 | - |
| 1. | NEMATERIALUSIS TURTAS | | 131385 | - |
| 1.1. | Plėtros darbai | | | |
| 1.2. | Programinė įranga | | 131385 | |
| 1.3. | Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės | | | |
| 1.4. | Kitas nematerialusis turtas | | | |
| 1.5. | Sumokėti avansai | | | |
| 2. | MATERIALUSIS TURTAS | | 382483 | - |
| 2.1. | Žemė | | | |
| 2.2. | Pastatai ir statiniai | | | |
| 2.3. | Mašinos ir įranga | | | |
| 2.4. | Transporto priemonės | | | |
| 2.5. | Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai | | 382483 | |
| 2.6. | Investicinis turtas | | - | - |
| 2.6.1. | Žemė | | | |
| 2.6.2. | Pastatai | | | |
| 2.7. | Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai | | | |
| 3. | FINANSINIS TURTAS | | - | - |
| 3.1. | Po vienu metų gautinos sumos | | | |
| 3.2. | Kitas finansinis turtas | | | |
| 4. | KITAS ILGALAIKIS TURTAS | | - | - |
| 4.1. | Atidėtojo pelno mokesčio turtas | | | |
| 4.2. | Biologinis turtas | | | |
| 4.3. | Kitas turtas | | | |
| B. | TRUMPALAIKIS TURTAS | | 1 | - |
| 1. | ATSARGOS | | - | - |
| 1.1. | Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės | | | |
| 1.2. | Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai | | | |
| 1.3. | Produkcija | | | |
| 1.4. | Pirktos prekės, skirtos perparduoti | | | |
| 1.5. | Biologinis turtas | | | |
| 1.6. | Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti | | | |
| 1.7. | Sumokėti avansai | | | |
| 2. | PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS | | 1 | - |
| 2.1. | Pirkėjų skolos | | | |
| 2.2. | Kitos gautinos sumos | | 1 | |
| 3. | TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS | | | |
| 4. | PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI | | | |
| C. | ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SAŪNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS | | 18087 | |
| | TURTO IŠ VISO | | 531956 | - |
| | NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI | | | |

| | | | | |
|-----------|--|--|---------------|---|
| D. | NUOSAVAS KAPITALAS | | - | - |
| 1. | ĮMONĖS SAVININKO KAPITALAS | | | |
| 2. | TURTA, KURIS PAGAL ĮSTATYMUS GALI BŪTI TIK VALSTYBĖS NUOSAVYBĖ, ATITINKANTIS KAPITALAS | | | |
| 3. | CENTRALIZUOTAI VALDOMĄ VALSTYBĖS TURTA ATITINKANTIS KAPITALAS | | | |
| 4. | PERKAINOJIMO REZERVAS | | | |
| 5. | REZERVAI | | - | - |
| 5.1. | Privalomasis | | | |
| 5.2. | Kiti rezervai | | | |
| 6. | NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI) | | - | - |
| 6.1. | Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai) | | | |
| 6.2. | Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai) | | | |
| E. | DOTACIJOS, SUBSIDIJOS | | 524761 | |
| F. | ATIDĖJINIAI | | 5072 | - |
| 1. | Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai | | | |
| 2. | Mokesčių atidėjiniai | | | |
| 3. | Kiti atidėjiniai | | 5072 | |
| G. | MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI | | 2123 | - |
| 1. | PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI | | - | - |
| 1.1. | Skoliniai įsipareigojimai | | | |
| 1.2. | Skolos kredito įstaigoms | | | |
| 1.3. | Gauti avansai | | | |
| 1.4. | Skolos tiekėjams | | | |
| 1.5. | Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos | | | |
| 1.6. | Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai | | | |
| 2. | PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI | | 2123 | - |
| 2.1. | Skoliniai įsipareigojimai | | | |
| 2.2. | Skolos kredito įstaigoms | | | |
| 2.3. | Gauti avansai | | | |
| 2.4. | Skolos tiekėjams | | 2122 | |
| 2.5. | Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos | | | |
| 2.6. | Pelno mokesčio įsipareigojimai | | | |
| 2.7. | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | | 1 | |
| 2.8. | Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai | | | |
| H. | SUKAUPTOS SAŃAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS | | | |
| | NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO | | 531956 | - |

Priedas Nr. 2.

SĮ „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“ 2016 m. gruodžio 31 d. pelno (nuostolių) ataskaitos duomenys

Eur

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos | Ataskaitinis laikotarpis 2016 -12-31 | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis 2015-12-31 |
|----------|---|----------|--------------------------------------|---|
| 1. | Pardavimo pajamos | | | |
| 2. | Pardavimo savikaina | | | |
| 3. | Biologinio turto tikrosios vertės pokytis | | | |
| 4. | BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI) | | - | - |
| 5. | Pardavimo sąnaudos | | | |
| 6. | Bendrosios ir administracinės sąnaudos | | | |
| 7. | Kitos veiklos rezultatai | | | |
| 8. | Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos | | | |
| 9. | Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos | | | |
| 10. | Kitos palūkanų ir panašios pajamos | | | |
| 11. | Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas | | | |
| 12. | Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos | | | |
| 13. | PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ | | - | - |
| 14. | Pelno mokestis | | | |
| 15. | GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI) | | | |