



**TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA**  
**UAB „DUNOKAI“ VEIKLOS VERTINIMAS**

2020 m. kovo 2 d. Nr. AP-2  
Tauragė

**TURINYS**

IŽANGA .....	3 psl.
AUDITO REZULTATAI .....	4 psl.
1. Bendrovės turto bei kitų išteklių valdymo vertinimas .....	4 psl.
1.1. Bendrovės transporto priemonių ir mechanizmų naudojimas neekonomiškas ir neracionalus .....	4 psl.
1.2. Atsargų įsigijimo ir panaudojimo apskaita bei panaudojimo kontrolė tobulintina .....	6 psl.
1.3. Pasigendama teikiamų paslaugų pajamų ir sąnaudų detalesnio įsivertinimo .....	7 psl.
1.4. Kiti pastebėjimai .....	8 psl.
2. Turgavietės eksploatacija ir priežiūra vykdoma nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais	9 psl.
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS .....	10 psl.
PRIEDAI .....	12 psl.
1 priedas. Audito apimtis ir metodai	
2 priedas. Bendrovės 2018 - 2019 m. pajamų ir sąnaudų analizė	
3 priedas. Transporto priemonių ir mechanizmų remonto išlaidos	

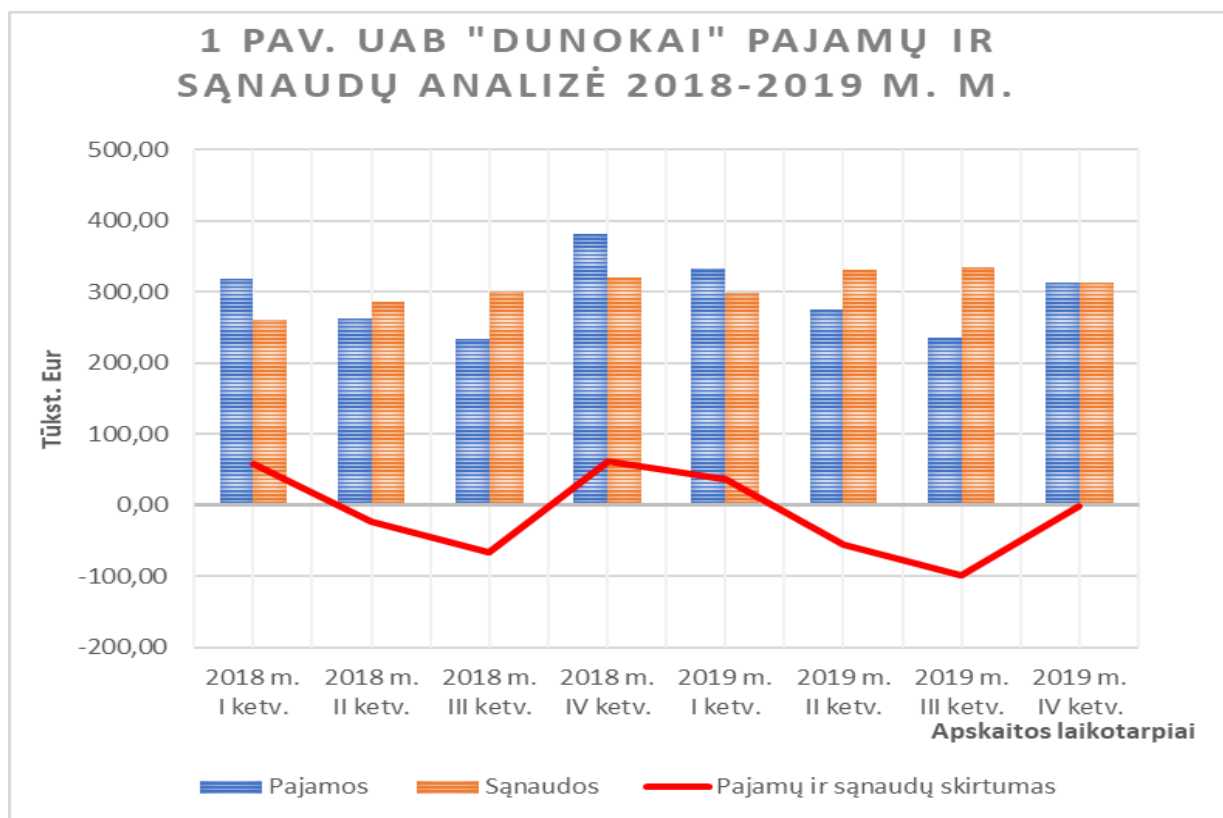
## IŽANGA

UAB „Dunokai“ (toliau – Bendrovė) yra ribotos civilinės atsakomybės privatusis juridinis asmuo. Bendrovės veiklos tikslai: racionaliai naudoti bendrovės turtą bei kitus išteklius, efektyviai ir produktyviai vystyti ūkinę-komercinę veiklą, siekiant pelno. Bendrovės pagrindinės veiklos sritys: komunalinės paslaugos, gatvių, kelių ir jų elementų tiesimas, remontas, eksploatacija, nerūšiuotų pakuotės atliekų surinkimas ir perdavimas tvarkytojams, transporto paslaugos, mechanizmų ir turto nuoma, miesto objektų tvarkymas ir priežiūra.

Bendrovės įstatinis kapitalas yra 307,99 tūkst. eurų, kuris padalintas į 31 268 vnt. paprastąsias vardines akcijas, iš jų 56,14 % akcijų nuosavybės teise priklauso Tauragės rajono savivaldybei. Likusi dalis akcijų priklauso fiziniams asmenims.

Tauragės rajono savivaldybės tarybos 2019 m. lapkričio 27 d. sprendimu Nr. 1-381 pavesta atlikti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos plane nenumatytą UAB „Dunokai“ veiklos auditą ir ištirti Bendrovės rašte<sup>1</sup> nurodytas aplinkybes.

Bendrovės uždirbamos pajamos nepadengia patiriamų sąnaudų (1 pav.), 2019 m. 9 mėn. veiklos rezultatas 118,9 tūkst. Eur nuostolis, o metinis veiklos rezultatas 103,97 tūkst. Eur nuostolis.



Šaltinis: Bendrovės apskaitos duomenys.

Detalesnė informacija apie Bendrovės veiklos rodiklius pateikiama ataskaitos 2 priede „Bendrovės 2018 - 2019 m pajamų ir sąnaudų analizė“.

<sup>1</sup>2019-11-08 raštas Nr. SR-130 „Dėl informacijos pateikimo“

## Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas - įvertinti ar racionaliai ir ekonomiškai naudojamas bendrovės turtas ir kiti ištekliai.

Pagrindiniai audito klausimai:

- Ar Bendrovėje užtikrinamas ekonomiškasis transporto priemonių naudojimas;
- Ar Bendrovėje užtikrinamas racionalus atsargų panaudojimas;
- Ar Bendrovėje užtikrinamas tinkamas teikiamų paslaugų organizavimas;
- Ar Bendrovėje kasos operacijos vykdomos, pinigų priėmimo ir pinigų išmokėjimo kvitai naudojami laikantis teisės aktų reikalavimų;
- Ar vadovybės priimami sprendimai derinami su Bendrovės valdyba;
- Ar Turgavietės eksploatacija ir priežiūra vykdoma vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.

Audito subjektas UAB „Dunokai“.

Audituojamasis laikotarpis – 2018 m. sausio 1 d. iki 2019 m. rugsėjo 30 d. Duomenų analizei panaudoti ir kitų laikotarpių duomenys.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (12 psl.).

## AUDITO REZULTATAI

### 1. Bendrovės turto bei kitų išteklių valdymo vertinimas

#### 1.1. Bendrovės transporto priemonių ir mechanizmų naudojimas neekonomiškas ir neracionalus

1. Bendrovės ilgalaikio turto sąraše registruotos 28 transporto priemonės, kurių gamybos metai nuo 1977 m. iki 2016 m., ir 33 vienetai įvairios paskirties mašinų ir mechanizmų. Transporto priemonių ir mechanizmų priežiūros ir remonto išlaidos (1 lentelė) per metus sudaro daugiau nei 5 proc. visų sąnaudų, o kuro ir tepalų įsigijimo išlaidos sudaro daugiau kaip 8 proc. visų sąnaudų. Reikšmingiausios remonto išlaidų sumos 2019 m. vasario mėn. - 16,2 tūkst. Eur ir rugsėjo mėn. - 9,3 tūkst. Eur.

**1 lentelė. Transporto priemonių ir mechanizmų priežiūros ir remonto bei kuro išlaidos 2018-2019 m.**

Laikotarpis	Priežiūros ir remonto išlaidos, tūkst. Eur	Apimtys nuo visų sąnaudų, proc.	Kuro ir tepalų sunaudojimo išlaidos, tūkst. Eur	Apimtys nuo visų sąnaudų, proc.
2018 m.	63,1	5,4	93,4	8,1
2019 m. 9 mėn.	58,4	6,1	61,6	6,2

Detalesnė informacija apie transporto priemonių ir mechanizmų priežiūros ir remonto bei kuro išlaidas pateikiama ataskaitos 3 priede. „Transporto priemonių ir mechanizmų remonto išlaidos“.

2. Analizuojant transporto priemonių panaudojimą nustatėme, kad Bendrovė 2019 m. sausio 1 d. turėjo 20 proc. sugedusių ir netinkamų naudoti transporto priemonių. Per 2019 m. I ketvirtį nurašytos 2 transporto priemonės (krovininis savivartis 1990 m. gamybos ir šiukšliavežė 1995 m. gamybos). Apskaitoje jokių tinkamų naudojimui atsarginių dalių neužpajamuota, tik metalo laužas. Už pridutą metalo laužą gauta 1992 Eur pajamų. Dėl kitų netinkamų naudoti transporto priemonių sprendimai nepriimti.

3. Vertinant atsarginių dalių nurašymą transporto priemonių ir mechanizmų remontui nustatėme, kad visos įsigytos atsarginės dalys nuo mažiausios iki didžiausios vertės yra užpajamuojamos į sandėlį ir nurašomos pildant atsarginių dalių išdavimo žiniaraščius kiekvienai remontuotai transporto priemonei ar mechanizmui. Žiniaraštyje pasirašo vairuotojas, sandėlininkas ir mechanikas, visi žiniaraščiai patvirtinti bendrovės vadovo parašu.

Tačiau analizuojant ar Bendrovė ekonomiškai ir taupiai įsigyja atsargines dalis, ar vykdoma nurašymo kontrolė, nustatėme atvejų, kad įsigyjamos atsarginės detalės už nepagrįstai didelę kainą, įsigytos ir nurašytos detalės automobilių, kurių markės bendrovė neturi. Netinkamo atsarginių dalių įsigijimo ir nurašymo pavyzdžiai:

---

- 2019-03-01 s/f DROM602 suma be PVM 1087,26 Eur, remontuota Citroen Berlingo, valst. Nr. EGA963 į sąskaitą įrašyta stūmokliai Audi/VW 4 vnt. (338 ,84 Eur);  
 - 2019-09-24 s/f AIB0832995 suma be PVM 1588,11 Eur, įsigyta dalis atsarginių dalių taikomų Nissan X-trail markės automobiliams (už 1038,31 Eur), nurašyta automobiliui Ford Transit valst. Nr. GUP413;  
 - 2019-09-18 s/f AGR025534 suma be PVM 1500,0 Eur, įsigytas reduktorius už nepagrįstai didelę kainą, nes MAN markės automašinoms tiekėjų siūloma reduktorių kaina rinkoje svyruoja nuo 460,0 iki 750 Eur; pažymėtina, kad Bendrovė 2019-02-28 už analogišką reduktorių mokėjo 479,34 Eur.

---

4. Bendrovės vidaus teisės aktais nenustatyti padangų naudojimo normatyvai. Kontrolės tikslais netvarkoma akumuliatorių ir padangų, išduotų eksploatacijai, apskaita pagal transporto priemones bei mechanizmus ir taip neužtikrinama tinkama padangų įsigijimo ir nurašymo kontrolė. Pavyzdžiui, 2019 m. du kartus nurašyti padangų komplektai po 4 vnt. tam pačiam krautuvui BOBCAT 5060 LA (komplekto kaina 565 Eur). Per 2018-2019 metus Bendrovė nurašė 124 padangas, 22 akumulatorius (2 lentelė).

**2 lentelė. Padangų ir akumuliatorių sunaudojimas 2018-2019 m**

Pavadinimas	Mato vnt.	2018 m.				2019 m.			
		Įsigyta		Nurašyta		Įsigyta		Nurašyta	
		kiekis	Suma, Eur	kiekis	Suma, Eur	kiekis	Suma, Eur	kiekis	Suma, Eur
Padangos	vnt.	71	9923,94	71	9923,94	53	7316,38	53	7316,38
Akumulatoriai	vnt.	14	1313,44	14	1313,44	8	829,92	8	829,92

5. Bendrovėje nėra sudaromi transporto priemonių ir mechanizmų remonto grafikai, kontrolės ir analizės tikslais nepildomos transporto priemonių ir mechanizmų remonto darbų kortelės, tai

numatyta vyriausiojo mechaniko pareiginiuose nuostatuose<sup>2</sup>. Bendrovės darbuotojų teigimu remontas vykdomas kai atsiranda gedimas. Ne visais atvejais užtikrinama transporto priemonių ir mechanizmų remonto paslaugų pirkimo kontrolė, nes ne prie visų sąskaitų faktūrų yra remonto darbų atlikimo aktai ir nenurodyta kokia transporto priemonė buvo remontuota<sup>3</sup>.

6. Transporto priemonių suvaldymui, kelionės lapų išdavimui ir kuro apskaitai Bendrovė naudoja apskaitos sistemą „PROGRA-APSKAITA“, tačiau neišnaudoja programos teikiamų galimybių kontrolės tikslams. Be to, Bendrovėje apskaitant kuro įsigijimą ir nurašymą pildomi pertekliniai dokumentai (registravimas sandėlio apskaitoje ir degalų, tepalų ir naftos produktų išdavimo žiniaraščių pagal kiekvieną transporto ar mechanizmo vienetą pildymas nors naudojamos degalinių išduotos magnetinės kortelės), neracionaliai panaudojamas darbuotojų darbo laikas. Pažymėtina, kad audito metu perteklinių dokumentų pildymo atsisakyta.

## 1.2. Atsargų įsigijimo ir panaudojimo apskaita bei panaudojimo kontrolė tobulintina

7. Per 2018 m. Bendrovėje sunaudota žaliavų už 186,6 tūkst. Eur iš jų druska ir asfaltas sudarė 78,3 proc., o per 2019 m. 9 mėn. – už 124,6 tūkst. Eur, iš jų druska ir asfaltas - 79,3 proc. Pagrindinės žaliavų apimtys sunaudojamos Statybos ir remonto bare (kelių, gatvių, aikščių ir šaligatvių priežiūros ir remonto paslaugos). Vertindami žaliavų panaudojimą šiame padalinyje neatitikimų nenustatėme.

8. Mechanizacijos baro veiklai įsigijamos įvairios smulkios prekės, metalo vamzdžiai, skardos lakštai, varžtai, dažai transporto priemonių dažymui ir kt. Per 2018 m. įsigyta ir panaudota įvairių žaliavų už 11,2 tūkst. Eur, o per 2019 m. 9 mėn. už 12,4 tūkst. Eur. Audito metu nustatėme, kad vedama detali visų žaliavų pagal pavadinimus apskaita, prekių vertė nuo keliolikos centų iki kelių šimtų eurų. Kas mėnesį rengiami sunaudotų gamyboje detalūs medžiagų nurašymo aktai, jie pasirašyti komisijos narių, patvirtinti Bendrovės vadovo parašu. Tačiau negalime patvirtinti, kad visos žaliavos nurašomos pagal įmonės poreikius, pavyzdžiui: š. m. rugsėjo 20 d. s/f LYT-F-180P-009126 įsigyta įvairių vamzdžių, armatūros ir kt. žaliavų už 893,85 Eur ir rugsėjo 26 d. nurašyta 210 m vamzdžių už 568,82 Eur automašinių remontui (kokios mašinos remontuotos nenurodyta). Siekiant taupyti darbo laiko resursus būtų tikslinga atsisakyti itin mažos vertės atsargų detalios apskaitos ir labiau kontroliuoti didesnės vertės ir apimčių žaliavų nurašymą Bendrovės reikmėms.

9. Bendrovės reikmėms per metus įsigijamo inventoriaus ir įrankių sąnaudos nėra reikšmingos iki 6,5 tūkst. Eur per metus, iš jų pagrindinės sąnaudos darbo kostiumams ir avalynei. Bendrovėje neužtikrinama rūbų ir avalynės išdavimo darbuotojams kontrolė, nes audito metus nustatėme, kad

<sup>2</sup> Patvirtinti 2016-06-04 įsakymu Nr. 9/160S, 12 p.

<sup>3</sup> Pavyzdžiai: 2019-02-26 s/f AGR023956 suma 1708,0 Eur (Bendrovės komisija surašė aktą); 2019-03-19 s/f DROM630 suma 277,33 Eur; 2019-03-28 s/f AGR024068 suma 244,0 Eur.

ne visose asmeninių apsauginių priemonių išdavimo ir gražinimo kortelėse yra įrašai su darbuotojų parašais, patvirtinančiais apie šių priemonių gavimą<sup>4</sup>.

### 1.3. Pasigendama teikiamų paslaugų pajamų ir sąnaudų santykio detalesnio įsivertinimo

10. Vertindami ar Bendrovėje užtikrinamas tinkamas teikiamų paslaugų organizavimas, laikėmės nuostatos, kad Bendrovėje yra patvirtinti visų teikiamų paslaugų įkainiai, Bendrovės vidaus teisės aktais reglamentuota paslaugų teikimo ir atsiskaitymo už jas tvarka. Bendrovės veikla daugialypė, teikiamos įvairios paslaugos ir darbai (3 lentelė).

3 lentelė. Bendrovės teikiamų paslaugų (darbų) pajamų struktūra 2018-2019 m.

Eil. Nr.	Paslaugų (darbų) pavadinimas	Pajamų struktūra, proc.		Nustatyta paslaugos kaina
		2018 m.	2019 m.	
1	Tauragės miesto ir seniūnijų gatvių, aikščių ir šaligatvių eksploatavimo (prižiūros ir remonto) paslaugos	50,1	55,5	Komercinė, dalyvaujant VP konkurse
2	Asfaltuotų gatvių, aikštelių remontas ir kitos paslaugos kitiems subjektams	15,4	11,5	Komercinė, dalyvaujant VP konkurse
3	Kapinių priežiūra	5,4	3,1	Komercinė, dalyvaujant VP konkurse
4	Gatvių apšvietimo elektros tinklų eksploatacija	3,8	0,8	Komercinė, dalyvaujant VP konkurse
5	Technikos nuoma su vairuotoju	1,6	1,7	Bendrovės vidaus teisės aktu
6	Nerūšiuotų pakuotės atliekų surinkimas ir perdavimas tvarkytojams	16,0	20,1	Komercinė, derybinė
7	Turgavietės administravimas	1,7	1,7	Bendrovės vidaus teisės aktu
8	Fekalijų išvežimas	0,8	0,9	Bendrovės vidaus teisės aktu
9	Duobės kasimo palaikų laidojimui	0,1	0,0	Bendrovės vidaus teisės aktu
10	Palaikų pervežimo	0,6	-	Sutartinė
11	Maisto produktų iš intervencinių atsargų paslaugos	1,0	1,0	Nustatyta sutartyje
12.	Kitos įvairios paslaugos	3,5	3,7	Sutartinės

11. Nustatėme, kad audituojamu laikotarpiu Bendrovės vidaus teisės aktais nustatyti visų ne konkurso būdu teikiamų paslaugų tarifai<sup>5</sup>, išskyrus transporto priemonių ir mechanizmų nuomos su vairuotoju tarifus. Bendrovės direktoriaus pavaduotojas paaiškino, kad mechanizmų nuomos kaina yra skaičiuojama pagal sąmatų programoje esančius įkainius ir pateikė taikomų tarifų lentelę. Užsakymų priėmimo ir apmokėjimo kontrolės procesas neregamentuotas, faktiškai parengiami darbų atlikimo aktai dėl mechanizmų nuomos, pagal kuriuos buhalterija užsakovui išrašo PVM sąskaitas faktūras.

12. Vertindami suteiktų paslaugų ar darbų atlikimo aktus audituojamu laikotarpiu neatitikimų nenustatėme. Taikomi sutarčių sąlygose numatyti ar Bendrovės vidaus teisės aktais nustatyti

<sup>4</sup> Mechanizacijos baro 4 darbuotojų kortelėse paskutiniai įrašai 2017 m. sausio mėn, o 2018-2019 m. šiam barui darbo priemonių nurašyta už 637,39 Eur. Statybos remonto baro 18 darbuotojų kortelėse įrašai padaryti nenuosekliai įsigijimo datai (2019 m. 10 mėn., vėliau 2019 m.03 mėn.)

<sup>5</sup> 2015-07-28 Nr. V-67 „Dėl kainos pakeitimo už fekalijų išvežimą“; 2015-07-28 Nr. V-66 „Dėl mokesčio už prekiavimą laikinoje prekyvietėje“; 2016-11-15 Nr. V-77 „Dėl laidojimui teikiamos paslaugos tarifo“ .

paslaugų (darbų) tarifai. Manome, kad Bendrovės vidaus teisės aktais nustatytus teikiamų paslaugų tarifus tikslinga peržiūrėti, nes per eilę metų keitėsi degalų kainos, ženkliai kilo minimali mėnesinė alga (nuo 325 Eur iki 607 Eur) ir gaunamos pajamos nepadengia patirtų sąnaudų. Pažymėtina, kad Bendrovė dalyvaudama viešojo pirkimo konkursuose ir teikdama konkursinius pasiūlymus pernelyg susimažino paslaugų įkainius, ko pasekoje iš dalies blogėja Bendrovės finansiniai rodikliai.

Naujais paskirtas Bendrovės vadovas vidaus teisės aktais nustatė mechanizmą ir transporto priemonių nuomos įkainius bei patvirtino UAB „Dunokai“ teikiamų paslaugų (mechanizmą, transporto priemonių nuomos) užsakymų iš įmonių ir fizinių asmenų tvarką<sup>6</sup>. Su tvarka pasirašytinai supažindinti atsakingi darbuotojai.

#### 1.4. Kiti pastebėjimai

13. Vertindami ar Bendrovėje laikomasi Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėse<sup>7</sup> ir Pinigų priėmimo ir pinigų išmokėjimo kvitų naudojimo, išrašymo ir apskaitos taisyklėse (toliau – Taisyklės)<sup>8</sup> nustatytų reikalavimų nustatėme, kad:

- ne visais atvejais kasos pajamų ir išlaidų orderiuose nurodomi dokumentai, kurių pagrindu priimami į kasą ar išmokami iš kasos pinigai ir taip nesilaikoma Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių 11 punkto reikalavimų;
- pinigų priėmimo kvituose nenurodomi visi privalomi duomenys ir taip nesilaikoma Taisyklių 6.5 punkto reikalavimų;
- kvitų blankų apskaitos knygoje neregistruojami sunaudoti atskaitingų asmenų kvitai, nesilaikoma Taisyklių 9 p. reikalavimų;
- kvitų blankų inventorizacija kas ketvirtį neatliekama, nėra įrodančių dokumentų, kad atsakingas asmuo kas ketvirtį sutikrina ar atskaitingi asmenys atsiskaitė už visus panaudotus kvitus ir įnešė gautus pinigus ir taip nesilaikoma Taisyklių 18 punkto reikalavimų.

Pasikeitus teisės aktams nuo 2019 m. gegužės 1 d. kvitų blankų sutikrinimas ir inventorizacija privaloma kas mėnesį.<sup>9</sup>

14. Susipažinę su audituojamu laikotarpiu įvykusių Bendrovės valdybos 9 posėdžių medžiaga nustatėme, kad:

- 2018-2019 m. nebuvo svarstyta ar tvirtinta bendrovės veiklos strategija, išskyrus tai, kad buvo tvirtintos einamųjų metų veiklos užduotys (veiklos vertinimo rodikliai) ir tvirtinamas bei koreguojamas investicinis planas;
- patvirtintame investicijų plane numatytas 4 transporto priemonių (mechanizmų) įsigijimas, nurodyta jų preliminarinė vertė, tačiau planuojamo įsigyti turto komercinių pasiūlymų ar Bendrovės atliktos apklausos rezultatų valdyba nesvarstė.

Manome, kad vadovybė Bendrovė valdybai turėjo pateikti planuojamo įsigyti ilgalaikio turto komercinius pasiūlymus, nes valdybos darbo reglamente numatyta, kad valdyba analizuoja ir aprobuoja sandorius didesnius nei 10 tūkst. Eur.

<sup>6</sup> Bendrovės direktoriaus įsakymai: 2019-10-29 Nr. V-76; 2019-10-30 Nr. V-77

<sup>7</sup> Patvirtintos LRV 2000-02-17 nutarimu Nr. 179.

<sup>8</sup> Patvirtintos LR Finansų ministro 2002-10-30 nutarimu Nr. 340.

<sup>9</sup> Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos viršininko 2019-05-10 įsakymu Nr. VA-39 patvirtintų taisyklių 16 p.



15. Atkreipiame dėmesį, kad valdyba Bendrovės direktoriui nustatydamas darbo apmokėjimą vadovavosi Tauragės rajono savivaldybės kontroliuojamų uždarujų akcinių bendrovių vadovų, jų pavaduotojų ir vyriausiųjų buhalterių darbo apmokėjimo tvarkos aprašu<sup>10</sup>. Šis aprašas yra galiojantis, tačiau neatitinka pasikeitusių teisės aktų esminių nuostatų<sup>11</sup>.

16. Pažymėtina, kad Savivaldybės tarybai priėmus sprendimą<sup>12</sup> dėl Savivaldybei priklausančių akcijų privatizavimo ir 2018-2019 m. vykstant privatizavimo procesams, Bendrovėje nebuvo rengiama ilgalaikė veiklos strategija, nesvarstomi bendrovės veiklos optimizavimo ir struktūrinių pokyčių klausimai.

## 2. Turgavietės eksploatacija ir priežiūra vykdoma nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais

17. Turgavietės teritorijos, patalpų, įrangos ir inventoriaus reikalavimus, prekybos reikalavimus ir reikalavimus atsakingiems turgavietės asmenims nustato Prekybos žemės ūkio ir maisto produktais turgavietėse darbo taisyklės<sup>13</sup>. Audituojamu laikotarpiu turgavietės administravimas neatitiko šių taisyklių reikalavimų, nes:

- Tauragės valstybinės maisto ir veterinarijos tarnybos turgavietės patikrinimo aktuose fiksuotos neatitiktys dėl nustatytų reikalavimų nesilaikymo, parengtas trūkumų šalinimo planas visų neatitiktųjų neišsprendžia, reikalingos investicijos<sup>14</sup>;
- nebuvo tikslinamas turgavietės planas-schema, nurodant tiksliai išdėstytas maisto tvarkymo prekybos vietas;
- turgavietės administratorius formaliai pildo vidinio audito kortelės lenteles, faktiškai šiai kontrolei atlikti reikalingas kitas darbuotojas, turintis veterinarijos gydytojo ar maisto produktų saugos specialisto kompetencijas;
- turgavietėje neskelbiama teisės aktais nustatyta informacija - turgavietės schema, vidaus darbo taisyklės, mokesčių už prekybos vietas dydžiai, mokėjimo tvarka;
- turgavietės administratoriaus nustatytoje schemoje nenurodytos tikslios lauko prekybos prekystalių vietos.

<sup>10</sup> Patvirtintas Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-09-24 įsakymu Nr. 5-958.

<sup>11</sup> Aprašas parengtas vadovaujantis LRV 2002-08-23 nutarimu Nr. 1341. 2016 m. Vyriausybė priėmė šio teisės akto pakeitimą LRV 2016-01-18 nutarimą Nr. 42, kuriuo pakeista valstybės įmonių ir akcinių bendrovių vadovų darbo apmokėjimo tvarka ir dydžiai. Nauja darbo apmokėjimo tvarka vyriausiems buhalteriams netaikoma.

Vietoje anksčiau taikyto koeficiento MMA dydžiais, mėnesinės algos pastovioji dalis nustatoma koeficientais, taikant atitinkamų metų LR Seimo nustatytą Lietuvos Respublikos valstybės politikų, teisėjų, valstybės pareigūnų ir valstybės tarnautojų pareiginės algos (atlyginimo) bazinį dydį ir atsižvelgiant į valstybės įmonės kategoriją.

<sup>12</sup> 2017-06-19 sprendimas Nr. 1-227 Dėl UAB Tauragės butų ūkio ir UAB „Dunokai“ akcijų įtraukimo į privatizuojamų objektų sąrašą“.

<sup>13</sup> Patvirtintos LR Žemės ūkio ministro 2009 m. gegužės 15 d. įsakymu Nr. 3D-355.

<sup>14</sup> Prekybos vietose, kur prekiaujama pienu ir pieno produktais, reikalinga įrengti karšto ir šalto vandens tiekimą, nuotekų surinkimo sistemą; pakeisti lauko prekybos vietų paviršius, nes jie nusidėvėję, sunkiai plaunami, dezinfekuojami.

18. Turgavietės administratoriaus pareiginiuose nuostatuose<sup>15</sup> nenumatytos pagrindinės funkcijos, reikalingos turgavietės administravimui keliamiems reikalavimams bei savikontrolės sistemos diegimui užtikrinti ir tai sąlygojo netinkamą administravimą. Pažymėtina, kad nuostatus rengė privatus subjektas, teikiantis konsultavimo paslaugas.

19. Pasikeitus Bendrovės vadovybei buvo patvirtinti nauji turgavietės administratoriaus pareiginiai nuostatai, juose numatytos funkcijos, užtikrinančios turgaviečių administravimui keliamus reikalavimus, numatytos savikontrolės sistemos priemonės. Tačiau jos įgyvendinamos formaliai dėl atitinkamos kompetencijos trūkumo.

20. Vertindami ar užtikrinamas tinkamas mokesčio už prekyvimą laikinoje prekyvietėje surinkimas, nustatėme, kad su visais kioskų savininkais sudarytos prekybinės vietos suteikimo sutartys, sutarčių sąlygų vykdymas užtikrinamas. Mokestis renkamas pagal patvirtintus diferencijuotus tarifus. Atsiskaitymas grynais įforminamas pagal teisės aktų reikalavimus.

### Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą terminas
1	2	3	4	5
1.	Pasikeitus teisės aktams, reglamentuojantiems kontroliuojamų įmonių vadovų darbo apmokėjimą nuo 2016 m. sausio 22 d., rekomenduojame parengti naują Savivaldybės kontroliuojamų įmonių vadovų darbo užmokesčio nustatymo tvarką.	Savivaldybės administracija	Parengsime ir patvirtinsime naują Savivaldybės kontroliuojamų įmonių vadovų darbo užmokesčio nustatymo tvarką.	2020-05-01
2.	Parengti ir teikti valdybai tvirtinti Bendrovės veiklos strategiją, kuri užtikrintų veiklos stabilumą ir sąnaudų optimizavimą.	UAB „Dunokai“	Bendrovė 2020-01-27 pasirašė sutartį dėl kokybės vadybos (ISO 9001:2015 ir aplinkosaugos (14001:2015) sistemų standartų diegimo. Šio proceso metu bus nustatyta Bendrovės strategija pagal SWOT analizę. Suformuota veiklos strategija 2020-2021 metams bus teikiama Valdybai tvirtinti.	2020-08-01

<sup>15</sup> Patvirtinti Bendrovės direktoriaus 2016 m., pakeisti 2019-11-26 įsakymu Nr. V-97.

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą terminas
1	2	3	4	5
3.	Priimti sprendimus dėl netinkamų naudoti transporto priemonių, optimizuoti transporto ūkį ir numatyti papildomas kontrolės procedūras dėl transporto priemonių ir mechanizmų remonto.	UAB „Dunokai“	1. Netinkamos naudoti transporto priemonės bus nurašytos bei priimti atitinkami sprendimai. 2. Bendrovė naudojami automobilių parko valdymo sistema, kuri leidžia GPS/GPRS priemonėmis kontroliuoti transporto priemonių maršrutus. 2020-01-20 pasirašytas papildomas susitarimas su UAB „Trackon“ įdiegti kuro lygio matuoklius, kurie leis užtikrinti sunaudojamo kuro kontrolę. Darbai atlikti ir perduoti 2020-02-14. Taip pat per automobilių parko sistemą bus kontroliuojama transporto priemonių remonto išlaidos.	2020-08-01
4.	Siekiant gerinti įmonės finansinę būklę rekomenduojame išanalizuoti ar gaunamos pajamos už teikiamas paslaugas padengia patiriamas sąnaudas pagal kiekvieną paslaugų rūšį ir priimti atitinkamus sprendimus.	UAB „Dunokai“	Nuolat analizuojamos pajamos ir teikiamų paslaugų sąnaudos.	Nuolat
5.	Užtikrinti kasos dokumentų pildymą, pinigų priėmimo kvitų blankų naudojimą pagal teisės aktų reikalavimus.	UAB „Dunokai“	Dokumentuose bus rašoma pilna informacija. Pinigų priėmimo kvitų blankai bus inventorizuojami kas mėn. Pažymime, kad Bendrovės apskaitoje yra visi kasos operacijas pagrindžiantys dokumentai (PVM sąskaitos faktūros, sutartys, aktai, įsakymai). Manome, kad šie neatitikimai neturi esminės įtakos kasos operacijų pagrįstumui/ teisėtumui.	Vykdoma nuo 2020-03-01
6.	Turgavietėje paskelbti visą teisės aktais nustatytą informaciją ir patikslinti turgavietės administratoriaus	UAB „Dunokai“	Informacija bus papildyta. Schema yra parengta, tačiau ji bus patikslinta pagal teisės aktų reikalavimus.	2020-08-01

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą terminas
1	2	3	4	5
	nustatytą schemą, nurodant joje tiksliai lauko prekybos vietas pagal produkcijos rūšis.			
<p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:</p> <p>Bendrovės vyr. buhalterė Kristina Skausmenienė, tel. +370 699 83101</p>				

Savivaldybės kontrolierė

Kostė Čiapienė

## PRIEDAI

Audito ataskaitos „UAB „Dunokai“ veiklos vertinimas“  
1 priedas

### Audito apimtis ir metodai

#### Audito apimtis

Audito tikslas - įvertinti ar racionaliai ir ekonomiškai naudojamas bendrovės turtas ir kiti ištekliai. Pagrindiniai audito klausimai: ar Bendrovėje užtikrinamas ekonomiškasis transporto priemonių naudojimas; ar Bendrovėje užtikrinamas tinkamas teikiamų paslaugų organizavimas; ar Ar Bendrovėje užtikrinamas racionalus atsargų panaudojimas; ar Bendrovėje kasos operacijos vykdomos, pinigų priėmimo ir pinigų išmokėjimo kvitai naudojami laikantis teisės aktų reikalavimų; ar vadovybės priimami sprendimai derinami su Bendrovės valdyba; ar Turgavietės eksploatacija ir priežiūra vykdoma vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.

Audito subjektas UAB „Dunokai“.

Audituojamasis laikotarpis – 2018 m. sausio 1 d. iki 2019 m. rugsėjo 30 d. Duomenų analizei panaudoti ir kitų laikotarpių duomenys.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>16</sup> ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus<sup>17</sup>.

#### Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius / poskyris	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
<i>skyriaus pavadinimas</i>	<i>Įrašyti metodus ir nurodyti su jų taikymu susijusią informaciją</i>	<i>Nurodyti metodų taikymo tikslą (tikslus)</i>
1. Bendrovės turto bei kitų išteklių valdymo vertinimas	<b>Dokumentų peržiūra.</b> <i>Analizavome teisės aktus:</i> - Akcinių bendrovių įstatymą; <i>Valstybės ir savivaldybės kontroliuojamų uždarujų akcinių bendrovių vadovų darbo apmokėjimą reglamentuojančius teisės aktus;</i> - Kasos operacijų vykdymą, pinigų priėmimo ir pinigų išmokėjimo kvitų naudojimą reglamentuojančius teisės aktus; - Prekybos žemės ūkio ir maisto produktais turgavietėse darbo taisykles; - Bendrovės įstatus; - Bendrovės valdybos veiklos reglamentą - Bendrovės teisės aktus, reglamentuojančius vidaus kontrolę ir procedūras transporto ir mechanizmų naudojimo, atsiskaitymų, paslaugų teikimo, kasos darbo organizavimo ir kitose srityse.	Įvertinti ar Bendrovėje užtikrinamas ekonomiškasis transporto priemonių ir mechanizmų naudojimas?  Įvertinti ar Bendrovėje užtikrinamas racionalus atsargų panaudojimas? Įvertinti ar Bendrovėje užtikrinamas tinkamas teikiamų paslaugų organizavimas?
2. Turgavietės eksploatacija ir priežiūra vykdoma nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais	Bendrovės sudarytas sutartis su paslaugų pirkėjais Bendrovės metinius planus, Bendrovės direktoriaus	Nustatyti ar Bendrovėje kasos operacijos vykdomos, pinigų priėmimo ir pinigų išmokėjimo kvitai naudojami laikantis teisės aktų reikalavimų?

<sup>16</sup> Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

<sup>17</sup> 3000-asis TAAIS „Veiklos audito standartas“. Prieiga per internetą: <http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>.

	<p>ataskaitas ir kt. dokumentus,  <b>Duomenų peržiūra.</b>  <i>Atlikome:</i>  – Bendrovės buhalterinės apskaitos dokumentų (buhalterinių apskaitos registrių, išrašomų ir gaunamų PVM sąskaitų faktūrų, nurašymo aktų ir kt.) analizę;  - Bendrovės teikiamų paslaugų, pajamų ir sąnaudų analizę, tendencijas ir vertinimą.  - paslaugų teikimo sutartinių sąlygų laikymosi peržiūrą;  Bendrovės valdybos posėdžių medžiagos, priimtų sprendimų peržiūrą.</p> <p><b>Pokalbiai.</b>  <i>Kalbėjomės su:</i>  Bendrovės vadovaujančiais darbuotojais,  Buhalterijos darbuotojais ir kitais specialistais.</p>	<p>Nustatyti ar vadovybės priimami sprendimai derinami su Bendrovės valdyba?</p> <p>Įvertinti ar užtikrinamas tinkamas turgavietės teritorijos administravimas ir kontrolė?</p> <p>Nustatyti ar užtikrinamas tinkamas mokesčio už prekiavimą laikinoje prekyvietėje surinkimas?</p>
--	--	---

Audito ataskaitos „UAB „Dunokai“ veiklos  
vertinimas“  
2 priedas

UAB "Dunokai" 2018 - 2019 m. pajamų ir sąnaudų analizė

Eil. Nr	Veiklos baro pavadinimas	I ketvirtis	II ketvirtis	III ketvirtis	IV ketvirtis	Iš viso	% nuo visų pajamų
<b>Pajamos 2018 m.</b>							
1	5010 Miesto valymo baras	70,97	97,62	56,67	63,1	288,36	24,1
2	5030 Apšvietimo baras	20,74	17,14	7,12	0	45,00	3,8
3	5040 Statybos remonto baras	186,78	70,24	115,23	247,7	619,95	51,9
4	5050 Turgelis	3,78	6,36	5,55	4,5	20,19	1,7
5	5060 Antrinių žaliavų baras	32,08	68,63	46,86	64,84	212,41	17,8
6	34 Lietaus kanalizacijos priežiūra	0,57			0	0,57	0,0
7	39 Patalpų nuoma	1,93	1,91	1,46	0,69	6,00	0,5
8	17 Telefoniniai pokalbiai	0,74	0,76	0,42	0,1	2,02	0,2
<b>Iš viso</b>		<b>317,61</b>	<b>262,65</b>	<b>233,29</b>	<b>380,83</b>	<b>1194,48</b>	<b>100</b>
<b>Pajamos 2019 m.</b>							
1	5010 Miesto valymo baras	53,53	64,29	58,91	76,76	253,49	21,9
2	5040 Statybos remonto baras	240,96	126,69	108,76	158,94	635,35	54,9
3	5050 Turgelis	3,67	5,83	5,20	5,33	20,04	1,7
4	5060 Antrinių žaliavų baras	34,24	77,75	62,07	70,02	244,07	21,1
5	34 Lietaus kanalizacijos priežiūra					0,00	0,0
6	39 Patalpų nuoma	0,98	0,99	0,96	0,99	3,91	0,3
<b>Iš viso</b>		<b>333,38</b>	<b>275,55</b>	<b>235,90</b>	<b>312,05</b>	<b>1156,87</b>	<b>100</b>
Pajamų pokytis 2019 m. lyginant su 2018 m.		<b>15,77</b>	<b>12,89</b>	<b>2,60</b>	<b>-68,79</b>	<b>-37,62</b>	

Eil. Nr	Veiklos baro pavadinimas	I ketvirtis	II ketvirtis	III ketvirtis	IV ketvirtis	Iš viso	% nuo visų sąnaudų
<b>Sąnaudos 2018 m.</b>							
1	6010 Miesto valymo baras	47,60	53,31	45,77	41,228	187,92	16,1
2	6030 Apšvietimo baras	15,63	12,96	8,97	2,357	39,92	3,4
3	6040 Statybos remonto baras	92,95	97,81	130,52	166,095	487,38	41,8
4	6050 Turgelis	2,69	2,53	2,42	2,722	10,36	0,9
5	6060 Antrinių žaliavų baras	36,04	49,48	45,16	44,868	175,54	15,1
6	6090 Mechanizacijos baras	21,74	18,32	16,37	22,979	79,42	6,8
7	6110 Administracija	42,90	47,09	49,09	39,105	178,18	15,3
8	Tantjemos ir kitos smulkios	0,72	4,33	1,49	0,85	7,39	0,6
<b>Iš viso</b>		<b>260,27</b>	<b>285,84</b>	<b>299,79</b>	<b>320,20</b>	<b>1166,10</b>	<b>100</b>
<b>Sąnaudos 2019 m.</b>							
1	6010 Miesto valymo baras	47,66	49,96	48,33	45,26	191,21	15,0
2	6040 Statybos remonto baras	123,41	141,07	131,86	139,79	536,14	42,0
3	6050 Turgelis	4,21	2,98	2,54	2,24	11,96	0,9
4	6060 Antrinių žaliavų baras	50,82	62,76	65,18	52,04	230,80	18,1
5	6090 Mechanizacijos baras	23,23	24,19	25,37	21,55	94,33	7,4
6	6110 Administracija	48,01	46,33	61,64	52,14	208,11	16,3
7	Tantjemos ir kitos smulkios	0,45	3,40	0,48	0,55	4,88	0,4
<b>Iš viso</b>		<b>297,77</b>	<b>330,68</b>	<b>335,39</b>	<b>313,57</b>	<b>1277,42</b>	<b>100</b>
Sąnaudų pokytis 2019 m. lyginant su 2018 m.		<b>37,51</b>	<b>44,84</b>	<b>35,60</b>	<b>-6,63</b>	<b>111,31</b>	
<b>2018 m. rezultatas</b>		<b>57,34</b>	<b>-23,19</b>	<b>-66,50</b>	<b>60,63</b>	<b>28,38</b>	
<b>2019 m. rezultatas</b>		<b>35,61</b>	<b>-55,14</b>	<b>-99,49</b>	<b>-1,53</b>	<b>-120,55</b>	
<b>2019 m. audituotas veiklos rezultatas po koreguojamų įrašų</b>						<b>-103,97</b>	

\*Mechanizacijos baro sąnaudos 2019 m. lyginant su 2018 m. padidėjo 14,9 tūkst. Eur arba 18,8 proc.\*\* Administracijos sąnaudos 2019 m. lyginant su 2018 m. padidėjo 29,9 tūkst. Eur arba 16,9 proc.

Transporto priemonių ir mechanizmų remonto išlaidos (eurais)

	sausis	vasaris	kovas	balandis	gegužė	birželis	liepa	rugpjūtis	rugsėjis	spalis	lapkritis	gruodis	Iš viso:	proc. nuo visų sąnaudų
2018 m.	4142	5273	6240	<b>11756</b>	7181	4331	2760	3679	6755	3840	6210	927	<b>63093</b>	<b>5,4</b>
2019 m. 9 mėn.	3839	<b>16238</b>	3669	6676	7506	1959	6799	2396	<b>9282</b>				<b>58364</b>	<b>6,1</b>
Išlaidų pokytis 2019 m. lyginant su 2018 m	-303	10965	-2571	-5080	325	-2372	4039	-1283	2527				<b>6248</b>	

Informacijos šaltinis. Bendrovės apskaitos duomenys.