



**KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

IŠANKSTINIO TYRIMO ATASKAITA

AB „KLAIPĖDOS ENERGIJA“ VEIKLA

2019 m. gruodžio 20 d.

Nr. KAT16-(4.2)-7

Klaipėda

Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė funkcija – prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomi ir naudojami savivaldybės finansai ir kitas turtas bei kaip vykdomas savivaldybės biudžetas. Kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti kuriamą naudą visuomenei, padedant Klaipėdos miesto savivaldybei išmintingai valdyti finansus ir turtą, o savo darbui kelia aukščiausius kokybės reikalavimus – darbą atlieka kokybiškai, sąžiningai, atsakingai, veikia išvien dėl bendro tikslo.

Auditą atliko Daina Zdanevičienė.

Išankstinio tyrimo ataskaita pateikta: Klaipėdos m. savivaldybės merui, administracijos direktoriui, kontrolės ir audito komitetui, AB „Klaipėdos energija“.

Su išankstinio tyrimo ataskaita galima susipažinti Klaipėdos miesto savivaldybės interneto puslapyje www.klaipeda.lt

TURINYS

IŠANKSTINIO TYRIMO TIKSLAS, APIMTIS IR METODAI	3
IŠANKSTINIO TYRIMO REZULTATAI	5

IŠANKSTINIO TYRIMO TIKSLAS, APIMTIS IR METODAI

Išankstinio tyrimo tikslas – surinkti ir įvertinti informaciją apie AB „Klaipėdos energija“ veiklą, identifikuoti galimas veiklos problemas (rizikas), įvertinti vykstančius pokyčius ir nuspręsti, ar tikslinga atlikti pagrindinį tyrimą.

Išankstinio tyrimo objektas – AB „Klaipėdos energija“ veikla.

Išankstinio tyrimo subjektas – AB „Klaipėdos energija“, buveinės adresas: Danės g. 8, Klaipėda.

Audituojamas laikotarpis – 2018 metai, pokyčių ir tendencijų analizei naudojami 2017 m. ir 2019 m. duomenys.

Išankstinio tyrimo metu taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai bei naudoti informacijos šaltiniai:

Eil. Nr.	Metodas	Tikslai
1.	Dokumentų peržiūra: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Lietuvos Respublikos teisės aktų, reglamentuojančių Bendrovės vykdomą veiklą, peržiūra; ▪ Klaipėdos miesto savivaldybės priimtų sprendimų, reglamentuojančių Savivaldybės šilumos tiekimą ir Bendrovės vykdomą veiklą, peržiūra; ▪ Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos nutarimų, sprendimų, reglamentuojančių Bendrovės veiklą, peržiūra; ▪ kitų institucijų atliktų auditų, tyrimų, patikrinimų, vertinimų peržiūra; ▪ AB „Klaipėdos energija“ (toliau – Bendrovė), Klaipėdos miesto savivaldybės, Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos ir kitose viešose interneto svetainėse skelbiamos informacijos, susijusios su Bendrovės veikla, peržiūra; ▪ Bendrovės pateiktų dokumentų peržiūra. 	Susipažinti su Bendrovės veikla, įstatinio kapitalo dydžiu, struktūra, pokyčiais 2018 metais, išanalizuoti Bendrovės veiklos sritis; nustatyti, kokias veiklas vykdo Bendrovė; kokios atitinkamų veiklų pajamos; nustatyti, ar bendrovė veikė pelningai; jei taip, kaip paskirstomas pelnas, ar akcininkai nusprendė skirti ir mokėti dividendus; įvertinti Bendrovės planuotus ir pasiektus finansinius rodiklius. Susipažinti su investiciniais projektais/programomis (ES struktūrinių fondų parama, savivaldybės finansavimas ir kt.), kuriuose dalyvauja (dalyvavo) Bendrovė ir kokie jų rezultatai, susipažinti su 2018 m. bendrovės planuotomis ir faktiškai įvykdytomis investicijomis bei 2019 m. planuojamomis investicijomis.
2.	Duomenų rinkimas ir analizė: <ul style="list-style-type: none"> ▪ oficialūs statistiniai duomenys apie šilumos sektoriaus rodiklius ir šilumos kainas; ▪ Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos sprendimų, nutarimų dėl bendrovės šilumos bazinės kainos (kainos dedamosios) nustatymo duomenys; ▪ kitų institucijų atliktų auditų, tyrimų, patikrinimų, vertinimų, ataskaitų duomenys; ▪ Bendrovės finansinės atskaitomybės, vidaus audito ataskaitų, strateginių, metinių veiklos planų, veiklos ataskaitų, investicinių planų įgyvendinimo ataskaitų duomenys; ▪ Bendrovės finansinių rodiklių duomenys; 	Susipažinti su Bendrovės valdymo organų veiksmais planuojant, organizuojant ir atsiskaitant už bendrovės veiklą; Bendrovės organizacine struktūra, darbo apmokėjimo sistema, pagrindinėmis atitinkamų pareigybių funkcijomis; struktūros, pareigybių ir/ar žmogiškųjų išteklių kaita bei darbo apmokėjimo pokyčiais. Nustatyti, kokie patikrinimai, tyrimai, vertinimai, analizės ar auditai buvo atlikti Bendrovėje 2018 metais ir kokie jų rezultatai; išsiaiškinti, ar buvo atsižvelgta į pateiktus pasiūlymus, išvadas, rekomendacijas; nustatyti, kokios priimtoms jų įgyvendinimo priemonės.

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Bendrovės 2018 m. „Tiekėjų apklausos pažymų registracijos žurnalų“, „Mažos vertės pirkimų registracijos žurnalų“ duomenys; ▪ Bendrovės darbuotojų darbo užmokesčio priskaitymų-ataskaitymų žiniaraščių duomenys; ▪ Bendrovės trumpalaikio materialaus turto, ilgalaikio materialaus turto; ilgalaikio nematerialaus turto 2018-12-31 Inventorizacijos apyrašų (sutikrinimo-palyginamųjų žiniaraščių) duomenys; ▪ Bendrovės suvestinių buhalterinės apskaitos registru (pajamų, sąnaudų, ilgalaikio turto, įsipareigojimų) duomenys. 	<p>Išsiaiškinti kaip viešinama Bendrovės veikla ir įvertinti viešinamos informacijos pakankamumą, nustatyti viešinimo paslaugų teikėjus bei 2018 m. patirtas sąnaudas Bendrovės veiklos viešinimui, reklamai.</p> <p>Surinkti ir įvertinti informaciją apie auditui aktualią Bendrovės vidaus kontrolės aplinką ir procedūras.</p>
3.	<p>Pokalbiai su Bendrovės vadovais: generaliniu direktoriumi, finansų direktoriumi, vyriausiąja buhaltere, vidaus auditoriumi, viešųjų pirkimų grupės vadove bei Klaipėdos m. savivaldybės administracijos darbuotojais.</p>	<p>Suteikti informaciją apie atliekamą tyrimą, sutarti dėl bendradarbiavimo bei dokumentų ir duomenų pateikimo, išsiaiškinti tyrimo metu iškilusius klausimus.</p>

Išankstinis tyrimas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹ ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus². Atlikdami išankstinį tyrimą darėme prielaidą, kad auditoriams pateikti duomenys yra teisingi, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

¹ Patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26.

² 3000-asis TAAIS „Veiklos audito standartas“ (<http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>)

IŠANKSTINIO TYRIMO REZULTATAI

Pagrindinė Bendrovės veiklos sritis yra šilumos energijos termofikaciniu vandeniu ir garų gamyba, paskirstymas ir pardavimas vartotojams, šilumos tiekimas ir pardavimas bei paslaugos įmonėms prižiūrint jų pastatų vidaus sistemas. Bendrovė taip pat superka nepriklausomų šilumos gamintojų šilumą, ją paskirsto ir parduoda vartotojams. Bendrovė yra viešąsias paslaugas teikianti įmonė, kurios veiklą reguliuoja Valstybinė kainų ir energetikos komisija.

Išankstinio tyrimo metu susipažinome su Bendrovės veiklos pobūdžiu, vertinome finansinius duomenis, Bendrovės projektinę veiklą, 2018 m. įgyvendintus investicinius projektus, 2019 m. planuojamas investicijas, Bendrovės veiklos planavimą ir valdymą, organizacinę struktūrą, darbo organizavimo ir apmokėjimo sistemą. Esminių veiklos problemų nenustatyta. Tačiau atkreipiame dėmesį į toliau pateiktą pastebėjimą.

Teisiškai neįregistruotų tinklų ir įrenginių eksploatacija

Vadovaujantis 2007-10-31 Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T2-356 „AB „Klaipėdos energija“ pavesta eksploatuoti 237 vnt. teisiškai neįregistruotų tinklų ir įrenginių (aukštų parametrų įvadinės šilumos trasas, esančias vartotojų žinioje; aukštų parametrų įvadinės šilumos trasas, priklausančias Klaipėdos miesto savivaldybės objektams; žemų parametrų termofikacinio ir karšto vandens trasas, neįtrauktas į inventorizacijos bylas). Savivaldybės administracijos direktoriui pavesta organizuoti nurodytų tinklų kadastrinius matavimus, jų rinkos vertės nustatymą ir teisinę registraciją bei ne rečiau kaip kartą metuose teikti siūlymus akcininkams dėl bendrovės įstatinio kapitalo didinimo Savivaldybės turтинiais įnašais. Audito metu nustatyta, kad pagal Savivaldybės tarybos sprendimą gauti teisiškai neįregistruoti šilumos tinklai yra apskaityti Bendrovės nebalansinėje sąskaitoje ir jų likutis 2018-12-31 dienai buvo 168 vnt., likutinė vertė 48,72 Eur. Atkreipiame dėmesį, kad audito metu nustatyti du atvejai (šilumos trasos: Gintaro g. 1 (požeminiai šilumos tinklai nuo šilumos kameros 1Š-16-10 iki pastato Gintaro g.1; likutinė vertė 0,29 Eur, inventorinis Nr. SAV1016) ir Liepojos g. 5 (įvadinė šilumos trasa, einanti nuo šilumos kameros 3Š-10 iki Liepojos g. 5; likutinė vertė 0,29 Eur, inventorinis Nr. SAV1032), kai šilumos tinklai faktiškai buvo teisiškai registruoti ir 2012 metais³ perduoti/ pripažinti Klaipėdos miesto savivaldybės nuosavybe. Šie šilumos tinklai turėjo būti išbraukti iš 2007-10-31 Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T2-356 (su vėlesniais keitimais) pavestų eksploatuoti teisiškai neįregistruotų tinklų ir įrenginių sąrašo ir perduoti kaip turтinis įnašas⁴ Bendrovei.

Rekomenduojame Klaipėdos m. savivaldybės administracijos direktoriui teikti siūlymą akcininkams dėl AB „Klaipėdos energija“ įstatinio kapitalo didinimo Savivaldybės turтинiais įnašais – šilumos tinklais, esančiais Gintaro g. 1 ir Liepojos g. 5. Taip pat peržiūrėti 2007-10-31 Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T2-356 pavestų eksploatuoti teisiškai neįregistruotų tinklų ir įrenginių sąrašą ir įvertinti, ar jame nėra daugiau šilumos tinklų, kurie gali būti perduoti kaip turтinis įnašas Bendrovei.

³ 2012-08-21 LRV nutarimas Nr. 961 „Dėl nekilnojamojo turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn“; 2012-10-25 Valstybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo nuosavybės teise, perdavimo ir priėmimo aktas Nr. ITA -365; 2012-10-23 Klaipėdos apylinkės teismo sprendimas Nr. 2-11214-122/2012.

⁴ Klaipėdos m. savivaldybės administracijos apskaitos registru 2018-12-31 duomenimis šilumos tinklų vertės yra: Gintaro g. 1 – likutinė vertė 9214,51 Eur (inventorinis Nr. 0029511, unikalus Nr. 2100-1124-7015); Liepojos g. 5 – likutinė vertė 48655,94 Eur (inventorinis Nr. 0029512, unikalus Nr. 4400-2045-2388).

Atsižvelgiant į tai, kad esminių Bendrovės veiklos problemų nenustatyta, tęsti auditą netikslinga, nes tolesnis pagrindinis tyrimas neduos pridėtinės vertės ir laukiamo audito poveikio.

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Čeporiūtė

Patarėja

Daina Zdanevičienė

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

AB „Klaipėdos energija“
išankstinio tyrimo ataskaita

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmai/priemonės/komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Teikti siūlymą akcininkams dėl AB „Klaipėdos energija“ įstatinio kapitalo didinimo Savivaldybės turtais įnašais – šilumos tinklais, esančiais Gintaro g. 1 ir Liepojos g. 5. Peržiūrėti 2007-10-31 Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T2-356 pavestų eksploatuoti teisiškai neįregistruotų tinklų ir įrenginių sąrašą ir įvertinti, ar jame nėra daugiau šilumos tinklų, kurie gali būti perduoti kaip turtinis įnašas Bendrovei.	Savivaldybės administracijos direktorius	1. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių šilumos tiekimo tinklų, kurie turėtų būti perduoti AB „Klaipėdos energija“ didinant šios bendrovės įstatinį kapitalą sąrašo parengimas; 2. Nurodytų tinklų rinkos vertės nustatymas; 3. Savivaldybės tarybos sprendimo projekto dėl AB „Klaipėdos energija“ įstatinio kapitalo didinimo parengimas; 4. Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimas dėl įstatinio kapitalo didinimo.	2020-09-01
* – priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė subjektas (-ai).				