



## **KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

### AUDITO ATASKAITA

UAB „SENASIS TURGUS“ VEIKLA 2018–2019 M.

2020 m. birželio 30 d.

Nr. KAT16-(4.2)-6

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: Indrė Genienė (grupės vadovė), Indrė Meilienė.

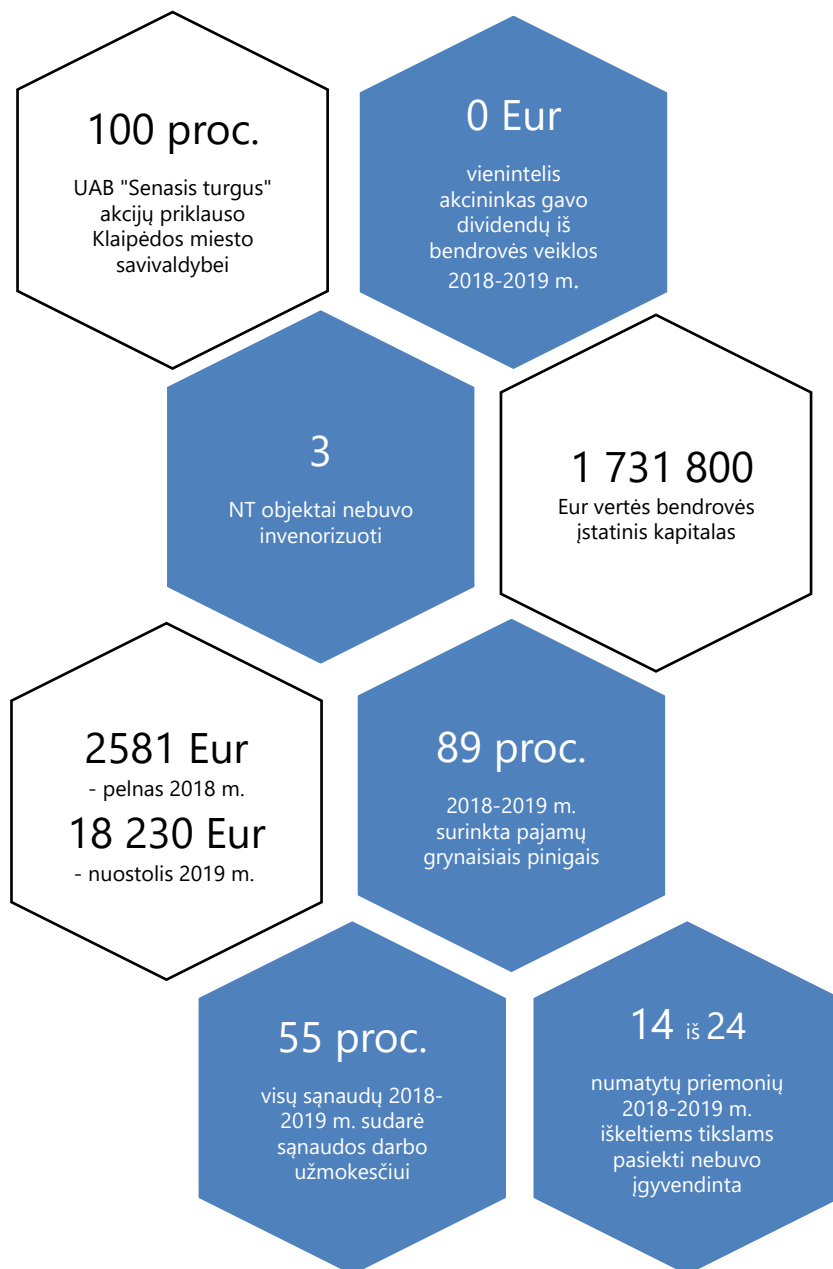
Audito ataskaita pateikta: Klaipėdos miesto savivaldybės merui, Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriui, Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, UAB „Senasis turgus“.

## TURINYS

SANTRAUKA.....	4
ĮŽANGA.....	8
AUDITO REZULTATAI .....	9
1. AR UAB „SENASIS TURGUS“ VYKDOMI JAI NUSTATYTI TIKSLAI .....	9
2. AR UAB „SENASIS TURGUS“ VEIKLA EFEKTYVI.....	11
2.1. Bendrovės finansiniai rodikliai.....	11
2.2. Bendrovės veiklos pajamos ir sąnaudos.....	13
2.3. Bendrovės turto valdymas ir naudojimas.....	16
3. AR TINKAMI BENDROVĖS VALDYMO PROCESAI.....	18
3.1. Bendrovės valdymo ir priežiūros organai.....	18
3.2. Žmogiškųjų išteklių valdymas.....	19
3.3. Lėšų naudojimo ekonomiškumas.....	23
3.4. Bendrovei dėl jos veiklos pobūdžio keliamų reikalavimų vykdymas.....	26
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	28
PRIEDAI .....	30

## PAGRINDINIAI FAKTAI

---



# SANTRAUKA

---

## **Audito svarba**

Akcinė bendrovė ir (ar) uždaroji akcinė bendrovė, kurių vienai ar kelioms savivaldybėms nuosavybės teise priklausančios akcijos suteikia daugiau kaip 1/2 balsų visuotiniame akcininkų susirinkime, yra savivaldybės valdoma bendrovė<sup>1</sup>. Savivaldybių valdomų įmonių steigimas yra viena savivaldybių funkcijų, kuria užtikrinama, kad viešosiomis paslaugomis galėtų naudotis visi savivaldybės gyventojai. Tokių įmonių pasiekiami rezultatai turi nešti naudą visiems, jų mokami dividendai yra Savivaldybės biudžeto pajamų dalis.

UAB „Senasis turgus“ įsteigta 2012-11-30 Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T2-311, pertvarkius ją iš SJ „Senasis turgus“<sup>2</sup>. Vienintelė bendrovės akcijų savininkė yra Klaipėdos miesto savivaldybė. Bendrovės įstatinis kapitalas yra 1 731 880 Eur, kuris padalytas į 5972000 vnt. paprastųjų vardinių akcijų, akcijos nominali vertė yra 0,29 Eur. 2019-04-12 Tarybos sprendimu<sup>3</sup> sutikta padidinti bendrovės įstatinį kapitalą papildomais kitų asmenų įnašais iki 3 395 482,87 Eur, papildomai išleidžiant 0,29 Eur nominalios vertės 5 737 803 vienetus paprastųjų vardinių akcijų, kurių bendra nominali vertė – 1 663 962,87 Eur. Padidinus UAB „Senasis turgus“ įstatinį kapitalą, Klaipėdos miesto savivaldybei nuosavybės teise turi priklausyti ne mažiau kaip 51 proc. visų bendrovės akcijų.

Pagal UAB „Senasis turgus“ įstatus<sup>4</sup> Bendrovės tikslas yra pelno gavimas teikiant paslaugas fiziniams ir juridiniams asmenims bei racionalus turto ir išteklių naudojimas, kad nebūtų pažeisti akcininkų turtiniai interesai. Suprasdama pagrindinio bendrovės tikslo įgyvendinimo svarbą ir atsižvelgdama į atlikto tyrimo išvadas<sup>5</sup>, kurio metu konstatuota, kad UAB „Senasis turgus“ sudarytas sandoris dėl automobilio veiklos nuomos neatitiko racionalaus, ekonomiškumo bei efektyvaus turto valdymo principų, Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama 2020 m. veiklos planą, atliko UAB „Senasis turgus“ veiklos auditą, siekiant įvertinti bendrovės veiklą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriais.

## **Audito tikslas ir apimtis**

Audito tikslas – įvertinti UAB „Senasis turgus“ veiklą efektyvumo, ekonomiškumo ir rezultatyvumo aspektais.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar UAB „Senasis turgus“ pasiekia iškeltus tikslus;
- ar UAB „Senasis turgus“ veikla efektyvi;
- ar tinkami UAB „Senasis turgus“ valdymo procesai.

Audituojamas subjektas – UAB „Senasis turgus“, kurios 100 procentų akcijų savininkė yra Klaipėdos miesto savivaldybė.

---

<sup>1</sup> Vietos savivaldos įstatymas, 3 str. 6 d.

<sup>2</sup> 2012-11-30 Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T2-311 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto investavimo formuojant UAB „Senasis turgus“ įstatinį kapitalą, pritarimo UAB „Senasis turgus“ įstatų projektui ir stebėtojų tarybos išrinkimo“

<sup>3</sup> 2019-04-12 Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T2-95 „Dėl UAB „Senasis turgus“ įstatinio kapitalo didinimo“

<sup>4</sup> 2017-01-04 UAB „Senasis turgus“ įstatas, 5 p.

<sup>5</sup> Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020-02-24 raštas Nr. KAT13-(3.4)-21 „Dėl UAB „Senasis turgus“ automobilio veiklos nuomos“

Audituojamasis laikotarpis – 2018-2019 metai, bendrovės rodiklių skaičiavimams naudoti ir 2017 metų finansiniai 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“ (30 psl.).

## **Pagrindiniai audito rezultatai**

UAB „Senasis turgus“ veikla nelaikytina rezultatyvia ir efektyvia, kadangi nepasiekiami numatyti tikslai ir neišnaudojamas visas valdomas turtas dėl jo prastos būklės, o nustatyti įvairūs pažeidimai rodo esant nepakankamą vidaus kontrolės sistemą.

### **1. UAB „Senasis turgus“ nustatytų tikslų vykdymas**

Bendrovės veikla planuojama ilguoju ir trumpuoju periodu, tačiau 2018-2019 m. buvo įgyvendintos tik dalis priemonių, numatytiems tikslams pasiekti (2018 metais įgyvendintos 7 priemonės iš 14, o 2019 metais – 3 iš 10), todėl bendrovės veikla vertintina kaip nerezultatyvi. 2019m. UAB „Senasis turgus“ vadovas nepateikė strateginio veiklos plano už 2018 metus įgyvendinimo ataskaitos, tačiau strateginio veiklos plano įgyvendinimo ataskaita už 2019 metus jau buvo paruošta ir jai buvo pritarta valdyboje (1 skyrius).

### **2. Bendrovės finansiniai rodikliai**

UAB „Senasis turgus“ finansiniai 2017-2019 metų pelningumo rodikliai (grynojo pardavimų pelningumo, bendrojo pardavimų pelningumo, turto pelningumo) nerodo bendrovės pelningumo. Pardavimo pelningumo rodikliai siejasi ir su žemu turto pelningumo rodikliu, kuris atskleidžia neefektyvų turimo turto naudojimą. Mokumo ir likvidumo rodikliai atitinka vertinimo ribas, tam turi įtakos turgaus halės renovacijai kaupiamos lėšos ir ilgalaikių įsipareigojimų nebuvimas (2.1. poskyris).

### **3. Bendrovės pajamos ir sąnaudos**

Bendrovės pajamas sudaro pajamos iš rinkliavų, pajamos už naudojimąsi patalpomis, už turgavietės paslaugas, už sunaudotą elektrą, vandenį, už naudojimąsi tualetu. Didžioji dalis pajamų (2018 m. – 87 proc., 2019 m. – 90 proc.) yra surenkamos grynaisiais pinigais. Pajamos iš rinkliavų sudaro didžiąją dalį visų pajamų (2018 m. – 81 proc., 2019 m. – 84 proc.). Rinkliavų įkainiai patvirtinti nustatyta tvarka, tačiau disponavimas grynaisiais pinigais ir rinkliavos surinkimo taisyklių su jose numatytais kontrolės priemonėmis nebuvimas neužtikrina sąlygų rinkliavos surinkimo skaidrumui.

Visos UAB „Senasis turgus“ sąnaudos 2018-2019 m. buvo susijusios su bendrovės veikla (2.2. poskyris).

### **4. Bendrovės turto valdymas ir naudojimas**

Inventorizacijų metu nebuvo inventorizuotas visas turtas, inventorizacijos komisijos pirmininku paskirtas tokių funkcijų negalėjęs atlikti UAB „Senasis turgus“ buhalterinę apskaitą tvarkantis asmuo.

Veikloje nėra naudojamas visas turimas nekilnojamas turtas, kadangi yra prasta jo būklė. UAB „Senasis turgus“ prekybos organizavimui naudoja šalia halės (Turgaus a. 5) esančią automobilių stovėjimo aikštelę neturėdama tam jokio teisinio pagrindo (2.3. poskyris).

## **5. Bendrovės valdymo ir priežiūros organai**

UAB „Senasis turgus“ valdybos formavimui nebuvo skiriamas pakankamas dėmesys: laikotarpiu nuo 2019-01-08 iki 2019-09-23 ir nuo 2020-03-12 iki 2020-06-22 bendrovės valdybą sudarė tik du nariai, nors pagal įstatus valdyboje turi būti 3 nariai; nuo 2019-09-23 suformuotoje valdyboje nebuvo ir šiuo metu nėra nė vieno nepriklausomo nario ir tai neatitinka teisės aktų reikalavimų. Valdyba ir visuotinis akcininkų susirinkimas/vienintelis akcininkas dalyvauja bendrovės valdyme ir priima reikiamus sprendimus, kurie priskirti jų kompetencijai išskyrus nustatytus atvejus dėl tinkamos valdybos suformavimo ir vadovo darbo sutarties pakeitimo (3.1. poskyris).

## **6. Žmogiškųjų išteklių valdymas**

UAB „Senasis turgus“ organizacinė struktūra nebuvo pateikta tvirtinti valdybai. Bendrovėje patvirtinti visų darbuotojų pareiginiai nuostatai, kuriuose apibrėžtos darbuotojų funkcijos, su jais darbuotojai supažindinti pasirašytinai. Su visais darbuotojais buvo sudarytos darbo sutartys, jose įrašytos visos būtinosios sąlygos, tačiau nustatyti pažeidimai dėl sutarčių keitimo: 4 darbuotojams pakeistos darbo apmokėjimo sąlygos, nors nebuvo įforminti darbo sutarčių darbo pakeitimai; vadovui iki 2019-01-01 nebuvo pakeista sutartis, *bruto* darbo užmokestį padidinant 1,289 karto.

Darbo užmokestis buvo skaičiuojamas teisingai, išskyrus vieną darbuotoją, faktiškai išmokėtos tos sumos, kurios ir buvo priskaičiuotos. Daugeliui darbuotojų beveik kiekvieną mėnesį direktoriaus įsakymais prie nustatyto atlyginimo buvo skiriami priedai už darbo krūvį, nenurodant nei teisinio pagrindo, nei už kokį atliktą darbą, padidinusį darbo krūvį, jie skiriami. Atleidžiant vieną darbuotoją nebuvo išmokėta pagal Darbo kodeksą priklausiusi išeitinė išmoka.

Vadovui atlyginimas buvo nustatytas fiksuotas, nepriklausomai nuo bendrovės veiklos rezultatų ir iškeltų tikslų pasiekimo, audituojamu laikotarpiu priedai ar premijos nebuvo mokėti (3.2. poskyris).

## **7. Lėšų naudojimo ekonomiškumas**

Visos UAB „Senasis turgus“ pasirašytos paslaugų sutartys susijusios su bendrovės veikla, tačiau abejotina dėl kai kurių sutarčių būtinojo poreikio, pvz. sutartis dėl buhalterinės apskaitos vedimo, sutartis dėl teisinių paslaugų, bei sudaryta automobilio veiklos nuomos sutartis įvertinta kaip neatitinkanti racionalaus, ekonomiško bei efektyvaus turto valdymo principų.

Bendrovė nėra atnaujiniusi viešuosius pirkimus reglamentuojančių vidinių teisės aktų, atsižvelgiant į Viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų šios srities teisės aktų nuostatas, Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje neviešinamos sudarytos sutartys bei laimėjusių dalyvių pasiūlymai, sutartys galioja ilgiau nei 3 metus, kas prieštarauja Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatoms, tiekėjų sąskaitos faktūros neteikiamos naudojantis informacinės sistemos „E.sąskaita“ priemonėmis, pirkimus vykde pirkimų organizatoriai nedeklaravo privačių interesų (3.3. poskyris).

## **8. Nustatytų reikalavimų turgavietėms vykdymas**

Turgavietėje nėra įrengtos kontrolinės svarstyklės, nepaskelbta turgavietės schema, vidaus darbo taisyklės, informacija apie turgavietės atsakingo asmens darbo laiką, vietos sužymėtos ne visuose naudojamose prekybinėse vietose. Patikrinimo metu buvo prekiaujama tik tomis maisto produktų grupėmis, kurios nurodytos maisto tvarkymo subjekto patvirtinimo pažymėjime (3.4. poskyris).

## Rekomendacijos

### Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai:

1. Priimti sprendimus dėl automobilių stovėjimo aikštelės šalia Turgaus halės (Turgaus a. 5), siekiant įteisinti jos naudojimą UAB „Senasis turgus“ veiklai (2.3. poskyris).
2. Suformuoti Vyriausybės 2015-06-17 nutarimu Nr. 631 patvirtinto Kandidatų į valstybės ar savivaldybės įmonės, valstybės ar savivaldybės valdomos bendrovės ar jos dukterinės bendrovės kolegialų priežiūros ar valdymo organą atrankos aprašo reikalavimus atitinkančią UAB „Senasis turgus“ valdybą (3.1. poskyris).

### UAB „Senasis turgus“ vadovui:

3. Atnaujinti UAB „Senasis turgus“ apskaitos politiką, atsižvelgiant į pasikeitusias teisės aktų nuostatas ir praktinį buhalterinės apskaitos organizavimą (2.2 poskyris).
4. Patvirtinti rinkliavų surinkimo taisykles, kuriose būtų numatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios rinkliavų grynaisiais pinigais surinkimo skaidrumą (2.2. poskyris).
5. Atnaujinti UAB „Senasis turgus“ vidaus darbo tvarkos taisykles pagal galiojančius teisės aktus bei esamą situaciją bendrovėje (3.2. poskyris).
6. Pateikti valdybai tvirtinti UAB „Senasis turgus“ organizacinę struktūrą (3.2. poskyris).
7. Įvertinus nusistovėjusį neformalizuotą darbo apmokėjimo modelį, sukurti darbo apmokėjimo sistemą, reglamentuojančią atlyginimų nustatymą, priedų mokėjimo tvarką ir pagrindus, skatinimą, kad skiriami priedai atliktų motyvavimo ir skatinimo funkciją, o ne būtų mokami už tiesioginį darbą kaip algos dalis (3.2. poskyris).
8. Siekiant užtikrinti tinkamą viešųjų pirkimų organizavimą ir vykdymą:
  - 8.3. Patvirtinti viešųjų pirkimų organizavimą nustatančias taisykles, pagal aktualias Viešųjų pirkimų įstatymo bei Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97 patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo nuostatas (3.3. poskyris).
  - 8.4. Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje paskelbti raštu sudarytas sutartis, laimėjusių dalyvių pasiūlymus ir sutarčių pakeitimus (3.3. poskyris).
  - 8.5. Nutraukti sutartis, galiojančias ilgiau nei 3 metus ir, esant poreikiui, vykdyti naujus šių paslaugų pirkimus, bei pakeisti dar mažiau nei 3 metus galiojančių sutarčių sąlygas, nustatančias sutarties galiojimo terminą, kad atitiktų Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus (3.3. poskyris).
  - 8.6. Vykdamas sudarytas viešųjų pirkimų sutartis užtikrinti sąskaitų faktūrų pateikimą elektroniniu būdu bei jų priėmimą ir apdorojimą naudojantis informacinės sistemos „E. sąskaita“ priemonėmis (3.3. poskyris).
  - 8.7. Viešuosius pirkimus vykdančioms asmenims deklaruoti privačius interesus Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo nustatyta tvarka (3.3. poskyris).

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (28 psl.).

## IŽANGA

---

UAB „Senasis turgus“ yra savivaldybės valdoma įmonė. Bendrovė įsteigta 2012-11-30 Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos sprendimu<sup>6</sup>, pertvarkius ją iš SJ „Senasis turgus“. Vienintelė akcininkų savininkė iki šiol buvo ir yra Klaipėdos miesto savivaldybė. Bendrovės įstatinis kapitalas yra 1 731 880 Eur, kuris padalytas į 5 972 000 vnt. paprastųjų vardinių akcijų, vienos akcijos nominali vertė yra 0,29 Eur.

Bendrovės veiklos tikslas – pelno gavimas teikiant paslaugas fiziniams ir juridiniams asmenims, racionalus bendrovės turto bei kitų išteklių naudojimas<sup>7</sup>. Pagal įstatus bendrovės veiklos yra šios: paslaugų teikimas, prekybinės įrangos nuoma, didmeninė ir mažmeninė prekyba, turgaus prekybos administravimas, gamyba, tarpininkavimas, nekilnojamojo turto operacijos, sandėliavimas ir transportui būdingų paslaugų veikla<sup>8</sup>.

Bendrovės organai yra šie: visuotinis akcininkų susirinkimas; kolegialus bendrovės valdymo organas – valdyba bei vienasmenis bendrovės valdymo organas – vadovas (direktorius).

2019-09-23 išrinkta nauja bendrovės valdyba sudaryta iš trijų narių, 2020-03-12 vienas narys atšauktas iš valdybos.

2018 metais UAB „Senasis turgus“ bendros metinės pajamos buvo 209 075 Eur, 2019 metais – 183 788 Eur, sąnaudos buvo atitinkamai 206 461 Eur ir 202 018 Eur. Bendrovės veikla 2018 metais buvo pelninga – 2581 Eur pelnas<sup>9</sup>, o 2019 metais nuostolinga – 18 230 Eur nuostolis. 2018 metų pradžioje UAB „Senasis turgus“ dirbo 15 darbuotojų, 2019 m. pabaigoje – 13 darbuotojų.

---

<sup>6</sup> 2012-11-30 Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T2-311 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto investavimo formuojant UAB „Senasis turgus“ įstatinį kapitalą, pritarimo UAB „Senasis turgus“ įstatų projektui ir stebėtojų tarybos išrinkimo“

<sup>7</sup> UAB „Senasis turgus“ įstatatai, 5 p.

<sup>8</sup> Ten pat

<sup>9</sup> Atskaičius pelno mokestį



# AUDITO REZULTATAI

---

## 1. AR UAB „SENASIS TURGUS“ VYKDOMI JAI NUSTATYTI TIKSLAI

Strateginis planavimas – tai procesas, kurio metu nustatomos veiklos kryptys ir būdai vykdyti institucijos misiją, pasiekti numatytus tikslus ir rezultatus, veiksmingai panaudojant finansinius, materialinius ir žmogiškuosius išteklius<sup>10</sup>. Nuolatos analizuojant situaciją, iškeliant strateginius tikslus bei numatant laukiamus rezultatus, sudaromos sąlygos geriau koordinuoti įmonės veiklą, kontroliuoti, kaip įgyvendinami tikslai bei laiku imtis reikiamų priemonių. Analizuojant iškeltus tikslus bei pasiektus rezultatus galima įvertinti įmonės veiklos rezultatyvumą. Audito metu laikėmės nuostatos, kad UAB „Senasis turgus“ veikia rezultatyviai, jeigu bendrovės veikla planuojama ilguoju ir trumpuoju laikotarpiu, planai vykdomi ir atsiskaitoma už jų įgyvendinimą. Atitinkamai vertinome<sup>11</sup> ar:

- Bendrovė rengia ir tvirtina strateginius, metinius planus;
- nustatyti metiniai veiklos rodikliai siejasi su strateginiais tikslais;
- strategijoje nustatyti finansiniai tikslai, uždaviniai ir priemonės, konkretūs priemonių įgyvendinimo vertinimo rodikliai;
- patvirtinti ir bendrovei pateikti lūkesčių raštai, lūkesčių raštuose nustatyti savivaldybės lūkesčiai, tikslai ir jų matavimo rodikliai, prisidedantys prie savivaldybės strateginiuose planavimo dokumentuose numatytų tikslų pasiekimo;
- strateginiai ir metiniai veiklos planai įgyvendinami, už jų įgyvendinimą atsiskaitoma nustatyta tvarka, neįgyvendinus planų imamasi atitinkamų veiksmų.

Nustatyta, kad UAB „Senasis turgus“ planuoja savo veiklą ilguoju ir trumpuoju laikotarpiu: bendrovė rengė ir valdybos posėdžiuose<sup>12</sup> pritarta UAB „Senasis turgus“ 2018-2020 metų ir 2019-2021 metų strateginiams veiklos planams, atitinkantiems Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos patvirtintas rekomendacijas<sup>13</sup>, atsižvelgiant į Klaipėdos miesto savivaldybės strateginius tikslus bei jiems įgyvendinti parengtas programas. Šiuose strateginiuose planuose numatyti konkretūs uždaviniai ir priemonės vieneriems metams. Minėtuose strateginiuose veiklos planuose nustatyti metiniai rodikliai (atitinkamai 2018 ir 2019 metams) siejasi su tų metų strateginiais tikslais. Finansiniai tikslai/rodikliai suformuoti pagal Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus

---

<sup>10</sup> Strateginio planavimo metodika, patvirtinta Vyriausybės 2002-06-06 nutarimu Nr. 827, 2 p.

<sup>11</sup> Akcinių bendrovių įstatymas, 34 str. 8 d., 37 str. 12 d. 1 p.; Vyriausybės 2007-06-06 nutarimas Nr. 567 „Dėl valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo akcinėse bendrovėse ir uždaruose akcinėse bendrovėse“, 2.3 p., minėtu nutarimu patvirtintas Savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo savivaldybių valdomose įmonėse tvarkos aprašas, 9 p.; Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2018-12-20 sprendimas Nr. T2-282 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės valdomų įmonių veiklos tikslų nustatymo, jų vertinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 2 p., sprendimu patvirtinto Aprašo II skyrius (3-15 p.), 24 p.; Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2011-11-24 Nr. T2-373 sprendimu patvirtintos Savivaldybės įmonių, viešųjų įstaigų, akcinių ir uždarujų akcinių bendrovių, kurių dalyvė yra Klaipėdos miesto savivaldybė, strateginių veiklos planų rengimo rekomendacijos, 16 p.; Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2019-05-30 sprendimu Nr. T2-146 patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės valdomų įmonių organų formavimo tvarkos aprašas, 24 p.; Klaipėdos m. savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-12-12 įsakymas Nr. AD1-2494 „Dėl pavyzdinio finansinio veiklos plano formos patvirtinimo“.

<sup>12</sup> UAB „Senasis turgus“ 2018-04-17 valdybos posėdžio protokolas Nr. 04, 2019-04-10 valdybos posėdžio protokolas Nr. 01.

<sup>13</sup> Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2011-11-24 sprendimu Nr. T2-373 patvirtintos Savivaldybės įmonių, viešųjų įstaigų, akcinių ir uždarujų akcinių bendrovių, kurių dalyvė yra Klaipėdos miesto savivaldybė, strateginių veiklos planų rengimo rekomendacijos.

patvirtintas formos<sup>14</sup>, siejami su strateginiais tikslais, šiems finansiniams tikslams ir uždaviniams įgyvendinti yra numatytos konkrečios priemonės ir įgyvendinimo vertinimo rodikliai.

UAB „Senasis turgus“ 2020-2022 metų strateginis veiklos planas paruoštas atsižvelgiant į Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus bendrovei pateiktą lūkesčių raštą<sup>15</sup>. Pastebėtina, kad lūkesčių raštas UAB „Senasis turgus“ (ir kitoms savivaldybės valdomoms įmonėms) pateiktas 2019-10-03 nors pagal teisės aktų<sup>16</sup> nuostatas turėjo būti pateiktas iki 2019-07-01.

Už bendrovės tikslų įgyvenimą atsako bendrovės vadovas<sup>17</sup>, o informaciją apie bendrovės veiklos strategijos įgyvendinimą analizuoja, vertina, bei šią informaciją teikia eiliniam visuotiniam akcininkų susirinkimui bendrovės valdyba (jei nesudaroma stebėtojų taryba)<sup>18</sup>. Nustatyta, kad UAB „Senasis turgus“ 2018-2020 metų ir 2019-2021 metų strateginiuose planuose numatytiems tikslams pasiekti suplanuotos priemonės 2018 ir 2019 metais įgyvendintos tik iš dalies: 2018 metais įgyvendintos 7 priemonės iš 14, o 2019 metais įgyvendintos tik 3 iš 10. Pažymėtina, kad 2019 metais dauguma priemonių nebuvo įgyvendinta, nes jos buvo susijusios su planuojama turgavietės renovacija. Atsižvelgiant į tai, kad 2019 metais investuotojas nebuvo rastas, numatytos priemonės ir liko neįgyvendintos.

UAB „Senasis turgus“, kaip savivaldybės valdomai įmonei, atsiskaitymas už strateginių planų įgyvendinimą yra numatytas Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos sprendimu<sup>19</sup>, pagal kurį įmonės Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus nustatytais terminais<sup>20</sup> turi teikti strateginio veiklos plano įgyvendinimo ataskaitas. 2020-04-30 UAB „Senasis turgus“ vadovas valdybai pateikė informaciją apie bendrovės strateginio veiklos plano už 2019 metus įgyvendinimą<sup>21</sup>, tačiau 2019 metais valdybai nebuvo pristatyta ir pateikta strateginio veiklos plano įgyvendinimo už 2018 metus ataskaita ir tuo nevykdyti savivaldybės teisės aktų reikalavimai<sup>22</sup>. Neteikiant valdybai ataskaitos už 2018 metus nebuvo išskirti veiklos rezultatai bei nepasiekti tikslai, jų uždaviniai ar priemonės, neidentifikuotos ir neanalizuotos to priežastys, kas yra būtina siekiant priimti tinkamus sprendimus užsibrėžtų strateginių tikslų įgyvendinimui. Teiktose metinėse finansinėse ir veiklos ataskaitose už 2018 ir 2019 metus taip pat nebuvo įvardijami konkretūs tikslai, kurių buvo siekiama, kas realiai pasiekta bei kas nebuvo įgyvendinta. Pastebėtina, kad Klaipėdos miesto savivaldybės valdomų įmonių organų formavimo tvarkos apraše jau yra numatytos tam tikros priemonės dėl strateginių tikslų neįgyvendinimo – vadovo atlyginimas turės būti siejamas su

---

<sup>14</sup> Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-12-12 įsakymas Nr. AD1-2494 „Dėl pavyzdinio finansinio veiklos plano formos patvirtinimo“, 1 p.

<sup>15</sup> Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-10-03 įsakymas Nr. AD2-1684 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės valdomų įmonių akcininko lūkesčių raštų tvirtinimo“

<sup>16</sup> Vyriausybės 2007-06-06 nutarimu Nr. 567 patvirtintas Savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo savivaldybės valdomose įmonėse tvarkos aprašas, 9.1 p., Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2018-12-20 sprendimo Nr. T2-282 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės valdomų įmonių veiklos tikslų nustatymo, jų vertinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ 2 p.

<sup>17</sup> Akcinių bendrovių įstatymas, 37 str. 12 d. 1 p.

<sup>18</sup> Ten pat, 34 str. 8 d.

<sup>19</sup> Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2011-11-24 sprendimu Nr. T2-373 patvirtintos Savivaldybės įmonių, viešųjų įstaigų, akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių, kurių dalyvė yra Klaipėdos miesto savivaldybė, strateginių veiklos planų rengimo rekomendacijos

<sup>20</sup> Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-12-12 įsakymas Nr. AD1-2494 „Dėl pavyzdinio finansinio veiklos plano formos patvirtinimo“, 2 p.

<sup>21</sup> UAB „Senasis turgus“ valdybos 2020-04-30 posėdžio protokolas Nr. 2020/02

<sup>22</sup> Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2011-11-24 sprendimu Nr. T2-373 patvirtintos Savivaldybės įmonių, viešųjų įstaigų, akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių, kurių dalyvė yra Klaipėdos miesto savivaldybė, strateginių veiklos planų rengimo rekomendacijos, 16 p., Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-12-12 įsakymas Nr. AD1-2494 „Dėl pavyzdinio finansinio veiklos plano formos patvirtinimo“, 2 p.

strateginių ilgalaikių ir trumpalaikių tikslų įgyvendinimu<sup>23</sup>, tačiau šio aprašo nuostatos audituojamu laikotarpiu dar nebuvo taikomos.

## 2. AR UAB „SENASIS TURGUS“ VEIKLA EFEKTYVI

### 2.1. Bendrovės finansiniai rodikliai

Finansinė analizė leidžia įvertinti įmonės finansinių išteklių panaudojimą, turto būklę bei naudojamų priemonių pelningumą bei remiantis šia informacija priimti atitinkamus valdymo sprendimus. Jos metu yra apskaičiuojami įvairūs rodikliai, kurių pagrindu yra sprendžiama apie įmonės pelningumą, likvidumą, mokumą, apyvartumą ir pan. Vertindami UAB „Senasis turgus“ veiklos efektyvumą analizavome įmonės finansinius santykinius mokumo, pelningumo ir likvidumo rodiklius. Skaičiuodami rodiklius, rėmėmės bendrovės pateiktomis finansinėmis ataskaitomis už 2017, 2018 ir 2019 metus.

Laikėmės nuostatos, kad bendrovės finansiniai rodikliai rodo bendrovės efektyvią veiklą, jei atitinkami rodikliai ne žemesni negu<sup>24</sup>:

- bendrojo mokumo koeficientas > 1;
- bendras pardavimų pelningumas > 7proc.;
- grynasis pardavimų pelningumas > 5proc.;
- einamojo likvidumo koeficientas > 1;
- kritinio likvidumo koeficientas > 1;
- turto pelningumo rodiklis (arba turto grąža) > 8.

Pagal įstatus UAB „Senasis turgus“ tikslas yra pelno gavimas teikiant paslaugas fiziniams ir juridiniams asmenims, racionalus turto ir išteklių naudojimas, kad nebūtų pažeisti akcininkų turtiniai interesai.<sup>25</sup> Remiantis UAB „Senasis turgus“ 2017-2019 metų finansinių ataskaitų duomenimis, UAB „Senasis turgus“ savo pagrindinį tikslą – gauti pelno, pasiekė tik 2018 metais (pelnas sudarė 2581 Eur), tiek 2017 metai, tiek 2019 metai buvo nuostolingi (žr. 1 lentelę).

1 lentelė. UAB „Senasis turgus“ 2017-2019 metų pelnas (nuostolis).

2017 m.	2018 m.	2019 m.
-33046 Eur	2581 Eur	-18230 Eur

Šaltinis: Kontrolės ir audito tarnyba pagal UAB „Senasis turgus“ finansines ataskaitas

Nustatyti, ar įmonės veikla yra sėkminga ir kaip įmonė įgyvendina pelno siekio tikslą, padeda pelningumo (grąžos) rodikliai, parodantys, ar efektyviai uždirbamas pelnas, ar įmonė priima tinkamus investicinius bei finansinius sprendimus, ar vadovybė efektyviai naudoja jai patikėtas lėšas.

<sup>23</sup> Klaipėdos miesto savivaldybės valdomų įmonių organų formavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2019-05-30 sprendimu Nr. T2-146, 24 p.

<sup>24</sup> UAB „Senasis turgus“ strateginiame veiklos plane 2019-2021 metų laikotarpiui įmonės prognozuojami rodikliai, mokslinė literatūra: prof. Jonas Mackevičius. Audito teorija ir praktika, 1999, prof. dr. Rasa Kanapickienė, Įmonių veiklos vertinimo rodikliai ir jų analizė, 2017.

<sup>25</sup> UAB „Senasis turgus“ įstatai, 5 p.

*Bendrasis pardavimo pelningumo* rodiklis parodo pardavimų ribinį pelningumą, t. y. kaip efektyviai įmonė dirbtų, jeigu neturėtų administracinių valdymo išlaidų. Jeigu įmonės bendrasis pardavimo pelningumas sudaro mažiau kaip 20 proc., tokiai įmonei sunku išsilaikyti rinkoje. Didelę įtaką šiam dydžiui daro įmonės veiklos sritis.

*Grynasis pardavimo pelningumas* parodo tikrąjį pardavimų pelningumą, įvertinus visas pajamas ir išlaidas, t. y. kiek grynojo pelno tenka kiekvienam pardavimų eurui. Įmonės pelningumas geras, jei grynojo pelningumo rodiklio reikšmė svyruoja tarp 10 ir 25%.

*Turto pelningumo* rodiklis (arba turto grąža) parodo kiek įmonės turtas efektyviai valdomas, t.y. kiek kiekvienam įmonės turto eurui tenka grynojo pelno.

2 lentelė. UAB „Senasis turgus“ pelningumo rodikliai 2017-2019 m.

Rodiklis	Metai		
	2017 m.	2018 m.	2019 m.
Bendrasis pardavimų pelningumo rodiklis, proc.	47,00	61,00	54,00
Grynasis pardavimų pelningumo rodiklis, proc.	-17,28	1,23	-9,92
Turto pelningumo rodiklis, proc.	-2	0,2	-1,1

Šaltinis: Kontrolės ir audito tarnyba pagal UAB „Senasis turgus“ finansines ataskaitas.

Kaip matyti pagal 2 lentelėje pateiktus duomenis didelis skirtumas tarp bendrojo ir grynojo pardavimo pelningumo rodiklių rodo dideles valdymo išlaidas. UAB „Senasis turgus“ grynasis pardavimo pelningumas buvo teigiamas dydžio tik 2018 metais (kai įmonė turėjo pelną), tačiau ir tuomet kiekvienas įmonės pardavimų euras atnešė tik 1 centą grynojo pelno. Labai žemas turto pelningumo rodiklis atskleidžia, kad bendrovė neefektyviai naudoja nuosavas lėšas bei turtą. Vertinant pelningumo rodiklius pagal iškeltas kriterijų reikšmes, UAB „Senasis turgus“ 2017-2019 metų bendras pardavimų pelningumo rodiklis buvo didesnis negu 7 proc., grynasis pardavimų pelningumo ir turto pelningumo rodikliai buvo atitinkamai žemesni negu 5 ir 8 proc. Aiškinantis priežastis, lemiančias didelį skirtumą tarp bendrojo ir grynojo pardavimo rodiklių, buvo išanalizuotos bendrovės valdymo išlaidos (žr. 2.2., 3.2 skyrius), tačiau nepagrįstų ar neproporcingai didelių valdymo kaštų nenustatėme. Pažymėtina, kad pardavimo pelningumo rodikliai siejasi ir su žemu turto pelningumo rodikliu, kuris atskleidžia, kad bendrovė neefektyviai naudoja turimą turtą. UAB „Senasis turgus“ turto įveiklinimo klausimas sprendžiamas jau keletą metų iš eilės. 2019 m. apsisprendus<sup>26</sup> didinti įmonės įstatinį kapitalą ir radus privatų investuotoją planuojama turgaus halės rekonstrukcija, po kurios prekyba turguje turėtų būti patrauklesnė ir būtų geriau išnaudojamas turimas patalpų plotas, tokiu būdu sudarant sąlygas efektyviau naudoti turtą. Įmonių sugebėjimas pasiekti gerų rezultatų ir kuo ilgiau išsilaikyti konkurencingoje verslo rinkoje labai priklauso ne tik nuo pardavimo pelningumo, bet ir nuo mokumo ir likvidumo rodiklių. *Mokumas* yra įmonės gebėjimas nustatytais terminais vykdyti visus įsipareigojimus. Visų įsipareigojimų padengimas akcininkų nuosavu kapitalu parodo įmonės finansinį stabilumą. Kuo šis rodiklis didesnis, tuo kreditoriai yra saugesni. Rodiklis virš 1 parodo, kad įmonės nuosavos lėšos viršija skolintas.

<sup>26</sup> Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2019-04-12 sprendimas Nr. T2-95 „Dėl UAB „Senasis turgus“ įstatinio kapitalo didinimo“

*Einamojo likvidumo* rodiklis parodo įmonės sugebėjimą savo trumpalaikiu turtu padengti trumpalaikius įsipareigojimus. Aukštesnė nei 2 reikšmė gali rodyti neefektyviai naudojamas atsargas bei neefektyviai valdomą kitą trumpalaikį turtą ir įsipareigojimus.

*Kritinis likvidumo* koeficientas parodo įmonės gebėjimą skubiai padengti savo trumpalaikius įsipareigojimus.

3 lentelė. UAB „Senasis turgus“ mokumo ir likvidumo rodikliai 2017-2019 m.

Rodiklis	Metai		
	2017 m.	2018 m.	2019 m.
Bendrojo mokumo rodiklis, kartais	85,76	79,47	95,17
Einamojo likvidumo rodiklis, kartais	13,71	13,31	15,67
Kritinio likvidumo rodiklis kartais	13,56	13,28	15,60

Šaltinis: Kontrolės ir audito tarnyba pagal UAB „Senasis turgus“ finansines ataskaitas.

UAB „Senasis turgus“ aukštus mokumo rodiklius lėmė ilgalaikių įsipareigojimų nebuvimas 2017-2019 metais, nes minėtais metais bendrovė turėjo tik trumpalaikių įsipareigojimų (2017 m. – 18 788 Eur, 2018 m. – 20 306 Eur, 2019 m. – 16 943 Eur). Skaičiuojant UAB „Senasis turgus“ einamojo likvidumo koeficientą vertintas bendrovės trumpalaikis turtas ir trumpalaikiai įsipareigojimai. UAB „Senasis turgus“ trumpalaikis turtas 2017 m. buvo 257 553 Eur vertės, 2018 m. – 270 266 Eur, 2019 m. – 265 428 Eur. Didžiausią jo dalį sudarė pinigai ir jų ekvivalentai (atitinkamai: 2017 m. – 246 206 Eur, 2018 m. – 265 631 Eur, 2019 m. – 261 622 Eur). Piniginės lėšos banko sąskaitose yra kaupiamos planuojamai UAB „Senasis turgus“ halės renovacijai. Šių esamų piniginių lėšų likučiai kiekvienų metų pabaigai turi didelę įtaką likvidumo rodikliams. Vertinant UAB „Senasis turgus“ mokumo ir likvidumo rodiklius pagal iškeltas kriterijų reikšmes, nustatyta, kad jie atitiko vertinimo ribas (t.y. bendrojo mokumo, einamojo likvidumo ir kritinio likvidumo rodikliai 2017-2019 metais yra didesni už 1), tačiau pastebėtina, kad šie rodikliai turėtų reikšmingai keistis, kuomet bus rastas investuotojas ir panaudotos renovacijai sukauptos lėšos, ypač, jei bus paimta ir ilgalaikė paskola turto atnaujinimui.

UAB „Senasis turgus“ 2019-2021 metų strateginiame plane 2019 m. prognozuojami einamojo likvidumo ir kritinio likvidumo rodikliai buvo 18,95 karto, prognozuojamas bendrasis pelningumas buvo 62,6 proc., grynas pelningumas 5,9 proc., turto pelningumo rodiklis - 0,0 proc. Palyginus prognozuojamus 2019 metų rodiklius su apskaičiuotais remiantis 2019-12-31 finansinės ataskaitos duomenimis matome, kad planuotų rezultatų įgyvendinti nepavyko.

## 2.2. Bendrovės veiklos pajamos ir sąnaudos

Pagal UAB „Senasis turgus“ įstatus, bendrovės veiklos yra: paslaugų teikimas, prekybinės įrangos nuoma, didmeninė ir mažmeninė prekyba, turgaus prekybos administravimas, gamyba, tarpininkavimas, nekilnojamojo turto operacijos, sandėliavimas ir transportui būdingų paslaugų veikla. Taip pat bendrovė gali užsiimti bet kokia kita veikla, kuri neprieštaruja Lietuvos Respublikos teisės aktams<sup>27</sup>. UAB „Senasis turgus“ 2017-2019 metų laikotarpiu tik 2018 metais dirbo pelningai (2581 Eur pelnas), todėl audito metu buvo atlikta bendrovės pajamų bei išlaidų analizė.

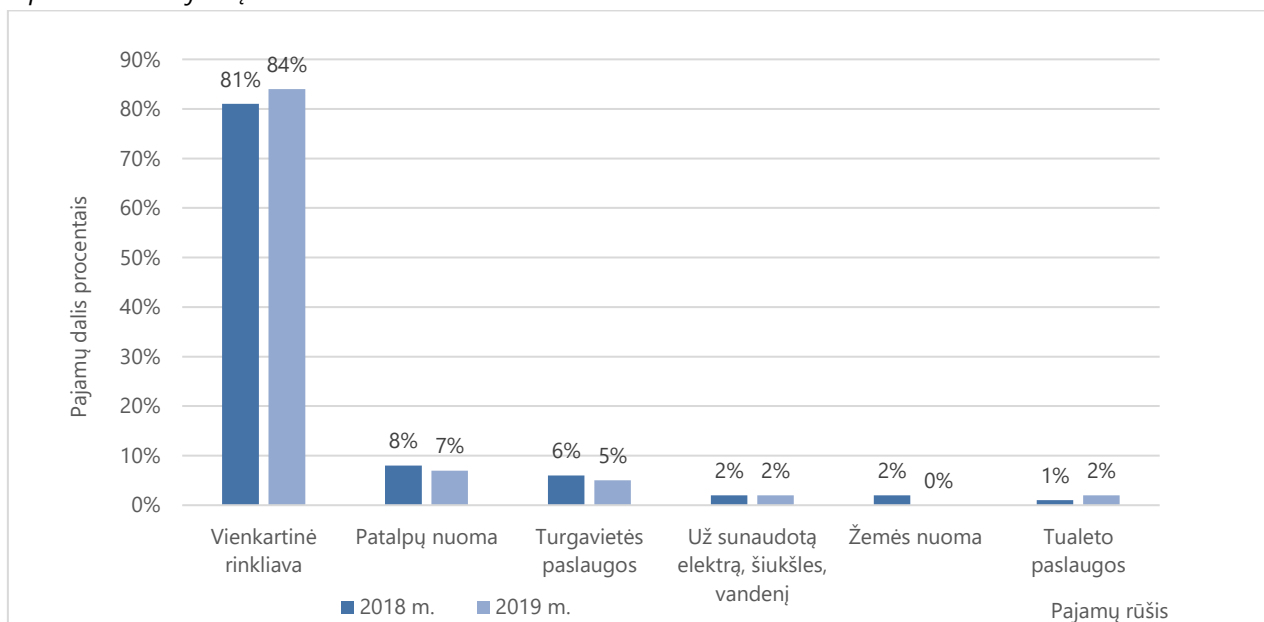
<sup>27</sup> UAB „Senasis turgus“ įstatai, 5 p.

Audito metu vertinome<sup>28</sup> ar:

- teikiamų paslaugų įkainiai patvirtinti laikantis teisės aktais nustatytos tvarkos;
- pajamos surenkamos pagal patvirtintus paslaugų įkainius ir apskaitomos teisės aktuose ir bendrovės apskaitos politikoje nustatyta tvarka;
- visos bendrovės patirtos sąnaudos susijusios su jos vykdoma veikla, siekiant uždirbti pajamų;
- parama visuomenei naudingais tikslais buvo teikiama neturint Labdaros ir paramos įstatyme nurodytų įsiskolinimų.

2018 metais UAB „Senasis turgus“ bendros metinės pajamos buvo 209 075 Eur, 2019 metais – 183 788 Eur. Pajamas sudarė: pajamos iš rinkliavų; pajamos už naudojimąsi patalpomis; pajamos už turgavietės paslaugas; pajamos už sunaudotą elektrą, vandenį; pajamos už naudojimąsi tualetu (1 pav.). Didžioji dalis (atitinkamai 87 proc. – 2018 m. ir 90 proc. – 2019 m.) šių pajamų yra surenkamos grynaisiais naudojant kasos aparatus.

1 paveikslas. Pajamų šaltiniai 2018 m. ir 2019 m.



Šaltinis: Kontrolės ir audito tarnyba pagal UAB „Senasis turgus“ pajamų apskaitos registrus.

Audituojamu laikotarpiu UAB „Senasis turgus“ galiojo duji vienkartinų rinkliavų ir teikiamų paslaugų įkainiai: 2015-11-16 patvirtinti įkainiai galiojo iki 2018-04-30, o nuo 2018-05-01 įsigaliojo nauji įkainiai. Abiem atvejais įkainiai buvo patvirtinti bendrovės įstatuose nustatyta tvarka, t.y. valdybos<sup>29</sup>. Pastebėtina, kad įkainių keitimu siekta padidinti bendrovės pajamas, tačiau lyginant su 2017 m. pajamos iš rinkliavų 2018 m. padidėjo tik 10 proc. (atitinkamai nuo 153 883 Eur iki 169 282 Eur), o 2019 m. pajamos iš rinkliavų lyginant su 2018 m. sumažėjo 8,7 proc. (154 567 Eur). Tai rodo, kad ši priemonė buvo tik trumpalaikė ir nepakankama tolygiam bendrovės pajamų augimui.

<sup>28</sup> Buhalterinės apskaitos įstatymas, 16 str., Labdaros ir paramos įstatymas, 3 str. 3 d., 5 str. 2 d. 1 p., UAB „Senasis turgus“ įstatatai, 5 p., 16.1 p., 16.4 p., UAB „Senasis turgus“ patvirtinti paslaugų įkainiai; UAB „Senasis turgus“ apskaitos politikos 12 dalis

<sup>29</sup> UAB „Senasis turgus“ valdybos 2015-11-16 posėdžio protokolas Nr. 07, 2018-04-06 protokolas Nr. 03.

Šiuo metu dauguma įkainių dydžių priklauso nuo parduodamų prekių rūšies (pvz. kiaušiniai – 4 Eur už vietą, prieskoninės daržovės – 3 Eur, vaiskrūmiai, vaismedžiai – 10 Eur), kita dalis įkainių priklauso nuo prekybos vietos (pvz. iš kioskų – 0,55 Eur/kv.m., iš lengvųjų mašinų, mini autobusų (III ir VI) – 10 Eur, iš furgono (III, VI) – 20 Eur). Rinkliavos dydžio diferencijavimas tik pagal prekių rūšį sudaro prielaidas neaiškumams, kokį mokestį imti, kai prekiaujama keliomis prekių rūšimis, arba pardavinėjamas labai skirtingas prekių kiekis (pvz. pilna prekybinė vieta įvairios produkcijos ir keli ryšulėliai savam darže užaugintų prieskoninių daržovių). Atkreiptinas dėmesys, kad turgavietės tikslas yra sudaryti sąlygas savo ūkyje išaugintiems žemės ūkio produktams ir iš jų pagamintiems produktams parduoti galutiniam vartotojui<sup>30</sup>, o ne tik prekių perpardavinėjimas. Šie pastebėjimai buvo išsakyti žodžiu susitikimų metu. UAB „Senasis turgus“ vadovas nurodė, kad šiuo metu kaip tik rengiama nauja rinkliavų ir teikiamų paslaugų kainodara.

Pajamos iš rinkliavų sudaro didžiąją dalį visų pajamų (2018 m. – 81 proc., 2019 m. – 84 proc.), ir jos praktiškai visos yra surenkamos grynaisiais pinigais (2018 m. – 99 proc., 2019 m. – 98 proc.), likusi dalis – prekiautojų pavedimai į UAB „Senasis turgus“ banko sąskaitą.

Pajamos už naudojimąsi patalpomis pagal su fiziniais ir juridiniais asmenimis sudarytas sutartis (viso 19 sutarčių su 11 asmenų) yra gaunamos į banko sąskaitą (2018 m. – 16050 Eur (be PVM), 2019 m. – 13 529 Eur (be PVM). Patikrinus UAB „Senasis turgus“ gautų pajamų už naudojimąsi patalpomis apskaitos registrą nustatyta, kad visos įplaukos yra gautos pagal tuo laikotarpiu galiojusių paslaugų sutartyse numatytus įkainius.

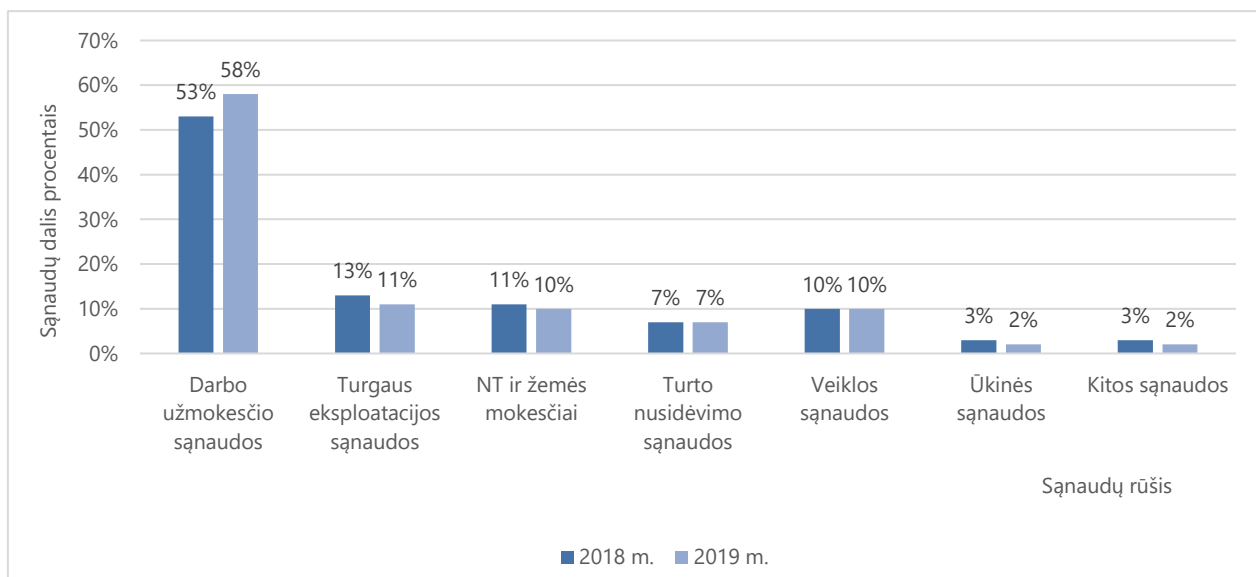
Atsižvelgiant į tai, kad absoliučiai didžioji dalis UAB „Senasis turgus“ pajamų yra surenkamos grynaisiais pinigais mokėtojams išduodant kasos aparatų čekius, kuriuose nenurodoma kokia konkrečiai produkcija prekiauja atitinkamas asmuo, audito metu buvo atliktas patikrinimas turgavietėje (Turgaus a. 5), siekiant įvertinti, ar rinkliava sumokėta pagal UAB „Senasis turgus“ valdybos protokolu patvirtintus įkainius. Patikrinimo metu nustatyta, kad rinkliava iš prekybininkų yra renkama pagal 2018-04-06 valdybos protokolu patvirtintus įkainius iš kiekvieno prekiautojo grynaisiais, kiekvienam asmeniui išduodant kasos aparato čekį, išskyrus tuos prekeivius, kurie buvo susimokėję rinkliavą už mėnesio arba dviejų savaičių prekybos laikotarpį. UAB „Senasis turgus“ nėra nustatęs rinkliavos rinkimo tvarkos, kontrolės priemonių, kontroliniai rinkliavos surinkimo patikrinimai taip pat nevykdomi, todėl nors ir patikrinimo metu pažeidimų nebuvo nustatyta, tačiau disponavimas grynaisiais pinigais ir rinkliavos surinkimo taisyklių su jose numatytais kontrolės priemonėmis nebuvimas neužtikrina sąlygų skaidriam rinkliavų surinkimui ir apskaitymui.

2018–2019 metais UAB „Senasis turgus“ sąnaudos buvo atitinkamai 206 461 Eur ir 202 018 Eur. Didžiausią sąnaudų dalį sudarė sąnaudos darbo užmokesčiui: 2018 m. – 53 proc., 2019 m. 58 proc. (apie darbo užmokestį žr. 3.2. skyrių), eksploatacijos sąnaudos, vietiniai mokesčiai, perkainuoto turto nusidėvėjimas, veiklos sąnaudos (2 pav.).

---

<sup>30</sup> Prekybos žemės ūkio ir maisto produktais turgavietėse darbo taisyklės, patvirtintos LR Žemės ūkio ministro 2009-05-15 įsakymu Nr. 3D-355, 2 p.

2 paveikslas. Sąnaudų rūšys 2018 m. ir 2019 m.



Šaltinis: Kontrolės ir audito tarnyba pagal UAB „Senasis turgus“ sąnaudų apskaitos registrus.

Įvertinus bendrovės sąnaudas pagal pateiktus apskaitos registrus bei bankų sąskaitų išrašus, nustatyta, kad visos UAB „Senasis turgus“ sąnaudos susijusios su bendrovės veikla.

Analizuojant sudarytas sutartis su prekybininkais nustatyta, kad UAB „Senasis turgus“ 2015-09-30 taip pat yra sudaręs patalpų nuomos sutartį su tuometinio vadovo A. Gaudiešiaus įmone UAB „Alkas“. Prieš sudarant nuomos sutartį išnuomojama halės dalis buvo suremontuota (remonto vertė 8067,17 Eur su PVM). Patalpų išnuomavimui UAB „Alkas“ buvo pritarta valdybos posėdyje<sup>31</sup>. Minėta įmonė sutartinius įsipareigojimus vykdo tinkamai.

2018-2019 metų laikotarpiu UAB „Senasis turgus“ paramos visuomenei naudingais tikslais neteikė. Audito metu analizuojant vedamą apskaitą, nustatyta, kad bendrovėje galioja 2015-01-26 direktoriaus įsakymu Nr. 2 patvirtinta Apskaitos politika ir po to nebuvo atliekami jos pakeitimai, todėl ji nebeatitinka praktinio apskaitos organizavimo bei kai kurių teisės aktų nuostatų (pvz. Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo nuostatų dėl neapmokestinamojo pajamų dydžio).

### 2.3. Bendrovės turto valdymas ir naudojimas

Vienas iš UAB „Senasis turgus“ tikslų, numatytų jos įstatuose, yra racionalus turto ir išteklių naudojimas, kad nebūtų pažeisti akcininkų turtiniai interesai<sup>32</sup>. 2019-12-31 duomenimis bendrovė turėjo ilgalaikio turto už 1 267 244 Eur, iš kurių pastatai ir statiniai buvo 1 085 607 Eur vertės.

Audito metu vertinome<sup>33</sup> ar:

- visas turtas inventorizuotas;

<sup>31</sup> UAB „Senasis turgus“ valdybos 2015-07-30 posėdžio protokolas Nr. 04

<sup>32</sup> UAB „Senasis turgus“ įstatai, 5 p.

<sup>33</sup> Inventorizacijos taisyklės, patvirtintos Vyriausybės 1996-06-03 nutarimu Nr. 719, 7 p., 13 p., 15 p.; UAB „Senasis turgus“ įstatai, 5 p., UAB „Senasis turgus“ 2017-2019 metų strateginis veiklos planas 4 strateginis tikslas, 2018-2020 metų strateginis veiklos planas 4 strateginis tikslas.



- visas UAB „Senasis turgus“ turtas ir ištekliai naudojami bendrovės veikloje pajamoms uždirbti;
- bendrovės pagrindinėje veikloje nenaudojamas turtas, naudojamas kitai veiklai.

Audito metu nustatyta, kad bendrovėje 2018-2019 m. buvo atliktos inventorizacijos, tačiau jų metu ne visas turtas įtrauktas į inventorizavimo aprašus ir tuo pažeistos Inventorizacijos taisyklių nuostatos<sup>34</sup>:

1. Neinventorizuota automobilių stovėjimo aikštelė, esanti Toleikių g. , Toleikių k., Dovilų sen., Klaipėdos raj. (390,00 kv.m., unikalus Nr. 4400-2243-8496), kuri UAB „Senasis turgus“ yra perduoda pagal 2016-10-26 turto patikėjimo sutartį Nr. J9-1861;
2. Neinventorizuoti du pastatai, esantys Turgaus a. 3 (unikalūs Nr.: 2190-7000-2011, 2190-7000-2022), kurie UAB „Senasis turgus“ priklauso nuosavybės teise pagal 2012-11-30 Savivaldybės tarybos sprendimą Nr. T2-311.

Taip pat nustatyta, kad UAB „Senasis turgus“ direktorius 2018-12-11 įsakymu Nr. 42 ir 2019-12-11 įsakymu Nr. 32 paskirdamas inventorizacijos komisijos pirmininku vyr. finansininko funkcijas atliekantį asmenį, nesilaikė minėtų Inventorizacijos taisyklių nuostatos, kad inventorizacijos komisijos pirmininku negali būti subjekto buhalterinę apskaitą tvarkantis asmuo<sup>35</sup>.

Dėl kito turto inventorizacijos pažeidimų nenustatyta.

Susitikimo metu priminta laikytis teisės aktų atliekant turto inventorizaciją.

2019-12-31 dienai UAB „Senasis turgus“ nuosavybės teise valdė 6 pastatus, 3 automobilių stovėjimo aikšteles, buvo sudariusi 5 žemės sklypų nuomos sutartis.

Nustatyta, kad UAB „Senasis turgus“ veikloje nėra naudojamas visas turimas nekilnojamas turtas: veikloje nenaudojami du pastatai, Turgaus a. 3. Apžiūros metu įsitinkinta, kad pastatai yra prastos ir daug investicijų reikalaujančios būklės. Taip pat yra naudojama tik dalis pastato Turgaus a. 5, kurio pirmame aukšte įsikūręs žuvies skyrius, ir iki 2019-08-23 buvo išnuomota dalis pastato Turgaus a. 18, šiuo metu minėtas pastatas taip pat nenaudojamas. 2018 metais bendrovė išperkamosios nuomos būdu pardavė sandėlį, esantį Sandėlių g. 24-8. Atitinkamai turėtų būti priimti racionalūs sprendimai ir dėl Turgaus a. esančių nenaudojamų pastatų. UAB „Senasis turgus“ 2017-2019 metų ir 2018-2020 metų strateginiuose planuose kelia tikslus ir uždavinius, susijusius su nusidėvėjusių ir nenaudojamų objektų įveiklinimu, numato priemones tokias kaip tvarkybos darbų projektų parengimas, finansavimo sprendimų paieška, tačiau tai ir lieka planavimo stadijoje. Realiai objektai yra prastos būklės ir nepatrauklūs naudojimui. Pastebėtina, kad Klaipėdos miesto savivaldybės taryba 2019-04-12 priėmė sprendimą didinti įmonės įstatyminį kapitalą<sup>36</sup>, ieškomas privatus investuotojas, kurį radus tikimasi atnaujinti turtą ir tuomet naudoti jį efektyviau.

UAB „Senasis turgus“ pagal su Klaipėdos miesto savivaldybės administracija pasirašytas sutartis<sup>37</sup>, vykdamas Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos sprendimus<sup>38</sup>, patikėjimo teise valdo tam tikras dalis trijų automobilių stovėjimo aikštelių, adresu Klaipėdos r. sav., Dovilų sen., Toleikių k., Toleikių g. 5, prie Lėbartų kapinių (211,2 kv.m., 345,6 kv.m., 390,00 kv.m.). Sutartimis pavesta šiose aikštelėse teikti viešąsias paslaugas, susijusias su kelių priežiūros ir saugaus eismo organizavimo funkcijų

<sup>34</sup> Inventorizacijos taisyklės, patvirtintos Vyriausybės 1996-06-03 nutarimu Nr. 719, 7 p.

<sup>35</sup> Ten pat 15.5 p.

<sup>36</sup> Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2019-04-12 sprendimas Nr. T2-95 „Dėl UAB „Senasis turgus“ įstatinio kapitalo didinimo“

<sup>37</sup> 2013-04-03 Turto patikėjimo sutartis Nr. J9-271, 2016-10-26 Turto patikėjimo sutartis Nr. J9-1861

<sup>38</sup> Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2013-02-28 sprendimas Nr. T2-46 „Dėl turto perdavimo patikėjimo teise“, Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2016-09-22 sprendimas Nr. T2-234 „Dėl turto perdavimo patikėjimo teise“.

įgyvendinimu. Pagal UAB „Senasis turgus“ vadovo pateiktus paaiškinimus, audituojamu laikotarpiu šiose aikštelėse buvo vykdoma tik pagrindinė bendrovės veikla, t.y. nuomojami prekybos plotai norintiems prekiauti gėlėmis bei žvakėmis ir jokia kita veikla ten nebuvo vykdoma. Susitikimo metu priminta, kad bendrovė privalo vykdyti sutarčių nuostatas ir teikti paslaugas, kurių vykdymui yra perduotos aikštelės, priešingu atveju Klaipėdos miesto savivaldybės administracija turėtų svarstyti dėl sutarčių nutraukimo.

Audito metu taip pat nustatyta, kad UAB „Senasis turgus“ naudoja šalia halės (Turgaus a. 5) esančią automobilių stovėjimo aikštelę ir joje organizuoja prekybos vietų nuomą iš automobilių ar furgonų pagal patvirtintus įkainius, nors ši aikštelė nėra perduota jos naudojimui, t.y. aikštelė naudojama UAB „Senasis turgus“ veikloje neturint tam jokio teisinio pagrindo.

### 3. AR TINKAMI BENDROVĖS VALDYMO PROCESAI

#### 3.1. Bendrovės valdymo ir priežiūros organai

Pagal UAB „Senasis turgus“ įstatų 12 p. bendrovėje veikia šie valdymo organai: visuotinis akcininkų susirinkimas; kolegialus bendrovės valdymo organas – valdyba; vienasmenis bendrovės valdymo organas – vadovas (direktorius). Anksčiau bendrovėje buvo ir kolegialus priežiūros organas – stebėtojų taryba, kuris buvo panaikintas 2017-01-04 vienintelio akcininko sprendimu<sup>39</sup>.

Audito metu vertinome, ar:

- suformuota teisės aktų reikalavimus atitinkanti valdyba<sup>40</sup>;
- valdyba priima sprendimus, kurie priskirti jos kompetencijai<sup>41</sup>;
- visuotinis akcininkų susirinkimas/vienintelis akcininkas priima sprendimus, kurie priskirti jo kompetencijai<sup>42</sup>.

Akcinių bendrovių įstatymo 33 str. nustatyta, kad valdyba yra kolegialus bendrovės valdymo organas, jos skaičių nustato įstatai, tačiau turi būti ne mažiau kaip 3 valdybos nariai, renkami įstatuose nustatytam, bet ne ilgesniam kaip 4 metų, laikotarpiui. UAB „Senasis turgus“ įstatuose numatyta, kad valdyba – kolegialus valdymo organas, kurį sudaro 3 nariai, ją 4 metams renka visuotinis akcininkų susirinkimas<sup>43</sup>.

Savivaldybės valdomų įmonių valdymo organų formavimo procesai yra reglamentuoti tiek Vyriausybės priimtais, tiek Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos priimtais teisės aktais<sup>44</sup>. Valdybos

<sup>39</sup> Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-01-04 įsakymas Nr. AD1-54 „Dėl uždarosios akcinės bendrovės „Senasis turgus“ vienintelio akcininko sprendimo“

<sup>40</sup> Akcinių bendrovių įstatymas, 33 str. 2, 3, 4 p.; UAB „Senasis turgus“ įstatai, 15 p.; LR Vyriausybės 2007-06-06 nutarimas Nr. 567 „Dėl savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo akcinėse bendrovėse ir uždarosiose akcinėse bendrovėse“ 2.2. p., Kandidatų į valstybės įmonės ar savivaldybės įmonės valdybą parinkimo tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015-06-17 nutarimu Nr. 631, 7 p. 11 p., Klaipėdos miesto savivaldybės kontroliuojamų bendrovių valdymo organų formavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2016-07-28 sprendimu Nr. T2-205 (neteko galios 2019-05-30 Tarybos sprendimu Nr. T2-146), 13, 14 p.; Klaipėdos miesto savivaldybės valdomų įmonių organų formavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2019-05-30 sprendimu Nr. T2-146, 5 p.

<sup>41</sup> Akcinių bendrovių įstatymas, 34 str., UAB „Senasis turgus“ įstatai, 15, 16, 17p.

<sup>42</sup> Akcinių bendrovių įstatymas, 20 str., UAB „Senasis turgus“ įstatai, 13 p.;

<sup>43</sup> UAB „Senasis turgus“ įstatai, 15 p.

<sup>44</sup> Kandidatų į valstybės įmonės ar savivaldybės įmonės valdybą parinkimo tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015-06-17 nutarimu Nr. 631; Klaipėdos miesto savivaldybės kontroliuojamų bendrovių valdymo organų formavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2016-07-28 sprendimu Nr. T2-205 (neteko galios 2019-05-30 Tarybos sprendimu Nr. T2-146); Klaipėdos miesto savivaldybės valdomų įmonių organų formavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2019-05-30 sprendimu Nr. T2-146.

sudarymas yra visuotinio akcininko susirinkimo kompetencija<sup>45</sup>, kurio teises ir pareigas įgyvendina Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktorius<sup>46</sup>.

Audito metu nustatyta, kad UAB „Senasis turgus“ valdybos formavimui nebuvo skiriamas pakankamas dėmesys:

- Pagal UAB „Senasis turgus“ įstatus valdybą sudaro 3 nariai, tačiau laikotarpiu nuo 2019-01-08 iki 2019-09-23 bendrovės valdybą sudarė tik du nariai, iš kurių vienas buvo UAB „Senasis turgus“ vadovas, bei nuo 2020-03-12 iki 2020-06-22<sup>47</sup> bendrovės valdybą taip pat sudarė tik 2 nariai, t.y. valdybos sudėtis minėtais laikotarpiais neatitiko Akcinių bendrovių įstatymo 33 str. 2 d. ir UAB „Senasis turgus“ įstatų 15 p.
- Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-09-23 įsakymu Nr. AD2-1601 išrinkta nauja valdyba, kurią sudarė 1 įmonės atstovas ir 2 Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos atstovai, o nuo 2020-06-22 – 3 Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos atstovai, t.y. nebuvo ir šiuo metu nėra nė vieno nepriklausomo nario, ir tuo UAB „Senasis turgus“ valdyba neatitinka Vyriausybės 2015-06-17 nutarimu Nr. 631 patvirtinto Kandidatų į valstybės ar savivaldybės įmonės, valstybės ar savivaldybės valdomos bendrovės ar jos dukterinės bendrovės kolegialų priežiūros ar valdymo organą atrankos aprašo 7 p. ir II skyriaus reikalavimų.

Pagal UAB „Senasis turgus“ įstatus visuotinio akcinių susirinkimo bei valdybos kompetencija, šių organų sušaukimo tvarka nesiskiria nuo nustatytosios Akcinių bendrovių įstatyme, išskyrus tai, kad valdybai numatytos kelios papildomos funkcijos bei apribojimai<sup>48</sup>. Kadangi audituojamu laikotarpiu bendrovės akcijų savininkas buvo vienas asmuo, jo raštiški sprendimai prilyginami visuotinio akcinių susirinkimo sprendimams.

Įvertinus bendrovės organų veiklą, nustatyta, kad valdyba ir visuotinis akcinių susirinkimas (vienintelis akcininkas) dalyvauja bendrovės valdyme ir priima reikiamus sprendimus, kurie priskirti jų kompetencijai, išskyrus nustatytus atvejus, kai:

- vienintelis akcininkas nesuformavo teisės aktų reikalavimus atitinkančios valdybos (žr. aukščiau);
- valdyba nepakeitė UAB „Senasis turgus“ vadovo darbo sutarties, perskaičiuojant nustatytą bruto darbo užmokestį ir padidinant jį 1,289 karto, tuo buvo neįvykdytas Valstybinio socialinio draudimo įstatymo Nr. I-1336 2, 4, 7, 8, 10, 23, 25 ir 32 straipsnių pakeitimo įstatymo 9 str. 4 d. įpareigojimas (žr. 3.2 skyrių).

### 3.2. Žmogiškųjų išteklių valdymas

Aiški valdymo organizacinė struktūra, racionalus darbo funkcijų paskirstymas ir pokyčių šioje srityje analizė yra svarbūs elementai efektyviam veiklos procesų valdymui ir įmonių valdymo tikslų įgyvendinimui. Įmonių vidaus teisės aktai – darbo tvarkos taisyklės, kolektyvinės sutartys ar pan.

<sup>45</sup> Akcinių bendrovių įstatymas, 33 str. 3 d., UAB „Senasis turgus“ įstatatai, 15 p.

<sup>46</sup> Savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo savivaldybių valdomose įmonėse tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-06-06 nutarimu Nr. 567 (2018-03-28 nutarimo Nr. 313 redakcija), 10.1. p.

<sup>47</sup> Audito metu priimtas Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-06-22 įsakymas Nr. AD2-1124 „Dėl uždarosios akcinės bendrovės „Senasis turgus“ vienintelio akcininko sprendimo“, kuriuo paskirtas naujas valdybos narys - Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos darbuotojas.

<sup>48</sup> UAB „Senasis turgus“ įstatatai, 13 p., 15-17 p.

nustato bendrą tvarką įmonėje, taikomą visiems darbuotojams (pvz.: darbo ir poilsio laiko režimą, darbuotojų elgesio principus, darbo saugos reikalavimus ir t. t.), atskirų darbuotojų funkcijos nustatomos tik tam darbuotojui skirtame akte – darbo sutartyje ir/ar jo pareigybės aprašyme; darbo apmokėjimo sąlygos turi būti nustatomos darbo sutartyje.

Pagal Akcinių bendrovių įstatymo 34 str. 1 d. 4 p. ir bendrovės įstatus bendrovės valdymo struktūrą ir darbuotojų pareigybes tvirtina valdyba. Vadovui pavesta tvirtinti vidaus darbo tvarkos taisykles, darbuotojų pareiginius nuostatus, administracijos darbo reglamentą, leisti įsakymus personalo valdymo ir bendrovės veiklos klausimais, formuoti įstaigos struktūrą ir teikti ją nustatyti bendrovės valdybai<sup>49</sup>.

Audito metu vertinome:<sup>50</sup>

- ar yra patvirtinta bendrovės valdymo/organizacinė struktūra, užtikrinanti bendrovės veiklą, ir esamos darbuotojų pareigybės ją atitinka;
- kiekvieno darbuotojo funkcijos yra aiškiai apibrėžtos, darbuotojai su jomis susipažinę;
- ar su darbuotojais sudarytose darbo sutartyse įrašytos visos būtinosios sąlygos bei pakeitimai;
- ar darbuotojams išmokėtas darbo užmokestis, priedai ir premijos atitinka sutartyse nustatytus dydžius bei teisės aktus;
- ar bendrovės valdybos nustatytas atlyginimas vadovui susietas su bendrovės veiklos rezultatais.

2018 metų pradžioje UAB „Senasis turgus“ dirbo 15 darbuotojų, 2019 m. pabaigoje – 13 darbuotojų. Vyr. buhalterio funkcijas atlieka samdoma įmonė (sutartis apžvelgta 3.3. skyriuje).

Nustatyta, kad darbuotojų pareigybės atitinka pateiktą šiuo metu galiojančią UAB „Senasis turgus“ struktūrą, tačiau pati struktūra nebuvo pateikta tvirtinti valdybai, nors pagal Akcinių bendrovių įstatymo 34 str. 1 d. 4 p. ir bendrovės įstatus bendrovės valdymo struktūrą ir darbuotojų pareigybes tvirtina valdyba. Pastebėtina, kad UAB „Senasis turgus“ Darbo tvarkos taisyklėse<sup>51</sup> numatyta struktūra taip pat nebeatitinka aktualios organizacinės struktūros, be to, kai kurios nuostatos neatitinka ir šiuo metu galiojančio Darbo kodekso nuostatų (pvz. terminuotos darbo sutarties maksimalus laikotarpis, atostogų laikas).

Bendrovėje patvirtinti visų darbuotojų pareiginiai nuostatai, kuriuose apibrėžtos darbuotojų funkcijos, su jais darbuotojai supažindinti pasirašytinai, tačiau pastebėtina, kad:

- ne visuose pareigybių aprašymuose įvardintas darbuotojo pavaldumas (inspektorius pareiginiai nuostatai, vyresniojo inspektorius pareiginiai nuostatai, sandėlininko, sandėlininko inventoriaus išdavimui pareiginiai nuostatai, valytojo-pagalbinio darbuotojo pareiginiai nuostatai, viešųjų darbų darbuotojo pareiginiai nuostatai);
- kai kuriais atvejais pareiginius nuostatus parengė šias pareigas vykdantys darbuotojai (apskaitininkė-kasininkė-personalo inspektorė, vyr. inspektorė). Tačiau darbuotojų

<sup>49</sup> UAB „Senasis turgus“ direktoriaus pareigybės nuostatai, patvirtinti valdybos 2013-12-19 posėdyje, protokolai Nr. 14, 7.3, 7.7 p.

<sup>50</sup> Akcinių bendrovių įstatymas 34 str. 1 d. 4 p., Darbo kodeksas 34 str., 43 str. 2, 3 d., 139 str. 1, 2, 3 d., LR Vyriausybės 2002-08-23 nutarimas Nr. 1341 „Dėl valstybės valdomų įmonių vadovų darbo užmokesčio“, 1.2 p; Klaipėdos miesto savivaldybės valdomų įmonių organų formavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2019-05-30 sprendimu Nr. T2-146, 24 p.

<sup>51</sup> UAB „Senasis turgus“ direktoriaus 2013-05-07 įsakymas Nr. 11-3

poreikį, jam keliamus reikalavimus bei numatytas pavesti funkcijas turėtų formuoti vadovas, o ne patys šias pareigas užimantys darbuotojai;

- ne visų pareigybių pavadinimai tiksliai atitinka patvirtintą organizacinę struktūrą (pvz. organizacinėje struktūroje valytojas, o pareiginiuose nuostatuose – valytojas-pagalbinis darbininkas, apskaitininkė-kasininkė – Apskaitininkė-kasininkė-personalo inspektorė, sandėlininkas – Sandėlininkas, sandėlininkas inventoriaus išdavimui, valytojas (sez./darbo birža) – viešųjų darbų darbuotojas).

Kadangi Darbo kodeksas ar kiti teisės aktai nenustato pareigos visoms įmonėms turėti pareiginius nuostatus bei nereglamentuoja jų turinio, susitikimo metu UAB „Senasis turgus“ vadovui priminta apie pareiginių nuostatų svarbą, nurodyti tobulintini dalykai.

Peržiūrėjus UAB „Senasis turgus“ pateiktas darbo sutartis, nustatyta, kad sutartys buvo sudarytos su visais darbuotojais, jose susitarta dėl darbo funkcijų (pareigų, į kurias priimama), darbo apmokėjimo – mėnesio algos arba valandinio atlygio, darbovietės. Tačiau nustatyti šie pažeidimai dėl sutarčių sąlygų keitimo:

- 4 darbuotojams pakeistos darbo apmokėjimo sąlygos – pradėtas mokėti minimalus darbo užmokestis, nors nebuvo įforminti darbo sutarčių darbo pakeitimai, susiejantys jų atlyginimą su Vyriausybės nustatyta minimalia mėnesine alga, bei išreikšti darbuotojų sutikimai dėl šių sąlygų pakeitimo, vadovo įsakymų dėl darbo užmokesčio dydžio pakeitimų taip pat nebuvo, t.y. vadovas vienašališkai pakeitė darbo apmokėjimo sąlygas ir tuo pažeidė Darbo kodekso 45 str. 1 d. Pažymėtina, kad darbuotojai, sužinoję apie darbo sutarties sąlygų pasikeitimą (gavus atlyginimus), per nustatytą terminą nesikreipė į darbo ginčus nagrinėjantį organą, todėl, vadovaujantis Darbo kodekso 45 str. 3 d., laikytina, kad su pakeistomis sąlygomis sutiko. 2019-12-31 darbo sutarčių pakeitimais nustatyta, kad bus mokamas minimalus mėnesio darbo užmokestis 607 Eur plus 1 Eur.
- iki 2019 m. sausio 1 d. UAB „Senasis turgus“ vadovo darbo sutartis nebuvo pakeista, perskaičiuojant nustatytą bruto darbo užmokestį ir padidinant jį 1,289 karto ir tuo nevykdytas LR Valstybinio socialinio draudimo įstatymo Nr. I-1336 2, 4, 7, 8, 10, 23, 25 ir 32 straipsnių pakeitimo įstatymo 9 str. 4 d. nustatytas įpareigojimas. Šis pakeitimas, vadovaujantis LR Akcinių bendrovių įstatymo 37 str. 4 d., turėjo būti pasirašytas valdybos pirmininko ar kito valdybos įgalioto nario.

Bendrovėje nėra patvirtinta darbo apmokėjimo sistema ar kita tvarka, reglamentuojanti atlyginimų nustatymą, priedų mokėjimo tvarką, skatinimą. Darbuotojų atlyginimo dydis buvo nustatomas su jais pasirašomose darbo sutartyse. Nustatyta, kad darbuotojams audituojamu laikotarpiu atlyginimas buvo mokamas dažniausiai grynaisiais pinigais. UAB „Senasis turgus“ dauguma darbuotojų dirba pagal patvirtintą darbo grafiką, tik 3 ne: vadovas, apskaitininkė-kasininkė-personalo inspektorė, vadybininkas. Darbo grafikai kas mėnesį tvirtinami vadovo, apskaitinis laikotarpis – 3 mėnesiai.

2018 m. ir 2019 m. daugumai darbuotojų buvo mokamas minimalus darbo užmokestis ir tik 3 darbuotojams, neskaitant vadovo, šiek tiek didesnis nei minimalus. Nuo 2019-12-31 visų darbuotojų (išskyrus vieną - vadybininką) sutartys pakeistos, nustatant vienu euru didesnę darbo užmokestį nei minimalus. Be priedų už darbą švenčių dienomis, už kurias apmokėti daugiau privaloma pagal Darbo kodekso nuostatas, bei už direktoriaus pavadavimą, daugumai darbuotojų beveik kiekvieną mėnesį buvo prie nustatyto atlyginimo buvo skiriami priedai už darbo krūvį:

sandėlininkams, inspektoriams - dažniausiai nuo 20 iki 60 Eur/mėn.; administracijos darbuotojams - dažniausiai nuo 140 iki 220 Eur/mėn., vadovui priedai nebuvo mokami. Nors UAB „Senasis turgus“ darbo apmokėjimo sistema neformalizuota, periodiškai darbuotojams mokami priedai rodo, kad egzistavo tam tikra darbo apmokėjimo sistema ir tokios išmokos nebuvo skatinamojo pobūdžio, o mokamos už tiesioginį darbą. Priedai buvo skiriami tipiniais vadovo įsakymais, nenurodant nei teisinio pagrindo, nei už kokį atliktą darbą, padidinusį darbo krūvį, jis skiriamas<sup>52</sup>. Taigi skiriami priedai faktiškai nebuvo siejami su darbo rezultatais, nebuvo motyvavimo ar skatinimo priemonė, o tai buvo kaip mėnesinės algos dalis. Kadangi šių priedų skyrimas nebuvo numatytas nei darbo sutartyse, nei kitame vidiniame dokumente, vadovas nebuvo įpareigotas juos skirti ir jų skyrimas bei dydis faktiškai priklausė tik nuo vadovo valios.

Perskaičius 12 mėnesių iš 24 išmokėtus atlyginimus visiems darbuotojams nustatyta, kad darbo užmokestis buvo skaičiuojamas vadovaujantis išdirbtų dienų ir valandų skaičiumi bei darbo sutartyse nustatytu atlyginimo dydžiu (neskaitant aukščiau minėtų 4 atvejų, kai sutartyse nebuvo pakeistos darbo apmokėjimo sąlygos), išskyrus 1 atvejį: buhalterei-apskaitininkei (iki 2019-07-19) darbo sutartimi buvo nustatyta 28 val. darbo savaitė (atitinka 0,7 et.) tačiau, skaičiuojant darbo užmokestį, buvo apmokama pagal faktiškai išdirbtas valandas, o ne numatyta mėnesio alga už išdirbtą nustatytą laiko normą, pridėdant išdirbtus viršvalandžius. Nuo 2019-07-19 ši darbuotoja dirba pilnu etatu, todėl skaičiavimas vyksta teisingai.

Darbuotojams skaičiuojant darbo užmokestį buvo apskaičiuoti tokio dydžio priedai, kokie ir buvo skirti direktoriaus įsakymais, bei didesniu tarifu apmokėta už darbą švenčių dienomis. Darbuotojams faktiškai buvo išmokėtos tos sumos, kurios ir buvo priskaičiuotos.

Audituojamu laikotarpiu buvo nutraukta 12 darbo sutarčių. Visais atvejais atleidžiant darbuotojus buvo išmokėtos tik kompensacijos už nepanaudotų kasmetinių atostogų dienas. Vienu atveju darbo sutartis nutraukta Darbo kodekso 56 str. 1 d. 3 p. pagrindu, t.y. darbuotojo iniciatyva dėl svarbių priežasčių, tačiau atleidžiamam darbuotojui nebuvo išmokėta jam priklausiusi dviejų vidutinio darbo užmokesčių dydžio išeitinė išmoka ir tuo pažeistos Darbo kodekso 56 str. 2 d. nuostatos dėl išeitinės išmokos mokėjimo.

UAB „Senasis turgus“ darbuotojų išdirbtų valandų skaičius buvo žymimas darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose, tačiau jų forma nebuvo patvirtinta, kaip to reikalauja Darbo kodekso 120 str. 3 d. Išanalizavus darbo laiko apskaitos žiniaraščius nustatyta, kad grafoje „Nustatytas valandų skaičius per mėnesį“ dažnai rašomas išdirbtų valandų skaičius, o ne tenkantis darbo valandų skaičius pagal darbo sutartyje numatytą darbo savaitės trukmę ar darbo grafiką. Tinkamas šios skilties žymėjimas leidžia fiksuoti darbuotojų išdirbtus viršvalandžius, už kuriuos privaloma atlyginti didesniu tarifu. Taip pat nustatyta, kad dažnu atveju bendrovės vadovas dirbdavo pažeisdamas Darbo kodekso 122 str. nustatytus minimaliojo poilsio reikalavimus, pvz.: 2018 m. sausio mėn. dirbo 30 d. iš eilės, vasarį - 15 d., kovą - 20 d., balandį - 15 d., ir t.t., 2019 m. sausio mėn. - 26 dienas iš eilės, vasarį - 14 d., kovą - 10 d., balandį - 19 d. ir t.t. (už tai papildomai apmokama nebuvo<sup>53</sup>), bei vienu atveju buvo pažeistas darbuotojo darbo ir poilsio laiko režimas (dirbo 8 dienas iš eilės po 11,5 val.).

<sup>52</sup> Pavyzdžiui: „Skiriu priedą prie atlyginimo už 2018 m. sausio mėnesio darbo krūvį“.

<sup>53</sup> Darbo kodekso 144 str. 6 d.: Juridinio asmens vienasmenio valdymo organo darbo poilsio dieną, švenčių dieną, darbo naktį ir viršvalandinio darbo apskaita yra tvarkoma, tačiau už tą darbą nėra mokama, nebent šalys darbo sutartyje susitaria kitaip.

Klaipėdos miesto savivaldybės taryba išsamios savivaldybės valdomų įmonių vadovų darbo užmokesčio atlygio nustatymo tvarkos nėra patvirtinusi. Klaipėdos miesto savivaldybės valdomų įmonių organų formavimo tvarkos apraše dėl įmonių vadovų atlygio įrašyta tik tai, kad savivaldybės valdomos įmonės vadovo atlygis turi būti siejamas su savivaldybės valdomai įmonei nustatytų strateginių ilgalaikių ir trumpalaikių tikslų įgyvendinimu<sup>54</sup>. Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos Turto skyriaus vedėjo paaiškinimu, Vyriausybės rekomendacijos<sup>55</sup> dėl vadovų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos nėra privalomo pobūdžio, todėl Klaipėdos miesto savivaldybės valdomų įmonių vadovų atlygio nustatymas yra paliktas įmonių valdybų kompetencijai.

UAB „Senasis turgus“ vadovui paskutinį kartą atlyginimas buvo patvirtintas 2015 metais – nuo 2015 m. spalio 1 d. nuspręsta mokėti 1750 Eur mėnesinį atlyginimą<sup>56</sup>. Atlyginimas vadovui buvo nustatytas fiksuotas, nepriklausomai nuo bendrovės veiklos rezultatų ir iškeltų tikslų pasiekimo: 2017 m. bendrovė veikė nuostolingai, 2018 m. - nedidelis pelnas, 2019 m.- nuostolingai, nustatyti tikslai nebuvo pasiekti (žr. 1 skyrių). Audituojamu laikotarpiu vadovui priedai ar premijos nebuvo mokami. Taigi bendrovės vadovo atlyginimas nebuvo susietas su veiklos rezultatais, o tai neskatina efektyvaus užduočių įgyvendinimo bei nesudaro prielaidų rezultatyvesnei bendrovės veiklai. Kaip jau minėta, šiuo metu Klaipėdos miesto savivaldybės taryba jau yra nustačiusi, kad savivaldybės valdomos įmonės vadovo atlygis turi būti siejamas su Savivaldybės valdomai įmonei nustatytų strateginių ilgalaikių ir trumpalaikių tikslų įgyvendinimu.

### 3.3. Lėšų naudojimo ekonomiškumas

Vertinant UAB „Senasis turgus“ veiklą ekonomiškumo aspektu, analizuotos jos sąnaudos, priimti sprendimai, susiję su prekių, darbų ar paslaugų įsigijimų, jų viešaisiais pirkimais.

Laikėmės nuostatos, kad bendrovė lėšas naudoja ekonomiškai, jei:

- Bendrovė audituojamu laikotarpiu sudarė tik veiklai reikalingas ir naudingas sutartis<sup>57</sup>;
- Bendrovėje viešieji pirkimai organizuoti ir vykdyti laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų bei nepažeidžiant viešųjų pirkimų principų<sup>58</sup>.

Audito metu buvo išnagrinėtos visos pateiktos audituojamu laikotarpiu galiojusios paslaugų sutartys (24 sutartys), taip pat nagrinėta, kokios prekės buvo įsigytos. 2018 m. ir 2019 m. bendrovė vykdė tik mažos vertės pirkimus, nereikalingų ar nepagrįstai brangių prekių įsigijimo atvejų nebuvo nustatyta. Įvertinus visas pasirašytas paslaugų sutartis nustatyta, kad jos susijusios su bendrovės veikla, tačiau abejotina dėl kai kurių sutarčių būtinojo poreikio ar naudingumo:

- 2014-05-05 su privačia bendrove sudaryta sutartis dėl buhalterinės apskaitos vedimo, sutarties vertė – 1013 Eur/mėn. Sutartyje nėra detalizuota, kokias konkrečiai funkcijas ji atliks. Tuo pačiu UAB „Senasis turgus“ buvo buhalterės-apskaitininkės (nuo 2019-07-19

<sup>54</sup> Klaipėdos miesto savivaldybės valdomų įmonių organų formavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2019-05-30 sprendimu Nr. T2-146, 24 p.

<sup>55</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-08-23 nutarimas Nr. 1341 „Dėl valstybės valdomų įmonių vadovų darbo užmokesčio“, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-06-06 nutarimas Nr. 567 „Dėl valstybės ir savivaldybių turinių ir neturinių teisių įgyvendinimo akcinėse bendrovėse ir uždaruose akcinėse bendrovėse“

<sup>56</sup> 2015-09-21 UAB „Senasis turgus“ valdybos posėdžio protokolas Nr. 06

<sup>57</sup> UAB „Senasis turgus“ įstatai, 5 p.

<sup>58</sup> Viešųjų pirkimų įstatymo 17 str. 1, 2 d., 22 str. 3 d., 25 str. 2 d., 86 str. 5 d., 86 str. 9 d.

apskaitininkės-kasininkės-personalo inspektorės) pareigybė, kuriai taip pat numatytos funkcijos, susijusios su buhalterinės apskaitos tvarkymu. Išsiaiškinta, kad apskaitininkė yra atsakinga už pirminių buhalterinės apskaitos duomenų tvarkymą, o privati bendrovė atsakinga už darbo užmokesčio skaičiavimą, mokesčių apskaičiavimą ir sumokėjimą, finansinių ataskaitų sudarymą. Nors funkcijų dubliavimosi nenustatyta, tačiau įvertinus bendrovės pajamų šaltinius bei išlaidų rūšis, taip pat tai, kad pagal bendrovės struktūrą yra tik 12 darbuotojų, susitikimo metu bendrovės vadovui pasiūlyta įvertinti, ar buhalterinės apskaitos vedimui neužtektų vieno asmens ir taip sutaupyti bendrovės lėšų bei priminta, kad sudarant sutartis dėl buhalterinės apskaitos tvarkymo paslaugų teikimo, reikėtų detalizuoti perkamas paslaugas, t.y. aiškiai apibrėžti pareigas bei atsakomybę.

- 2016-04-15 su privačia bendrove buvo sudaryta sutartis dėl teisinių paslaugų teikimo, sutarties kaina 150 Eur+ PVM/mėn. Atsižvelgiant į tai, kad UAB „Senasis turgus“ veikia ir pajamų surinkimas iš esmės nėra susijusi su skolininkais (rinkliava mokama iškart), rašytinės sutartys su prekybininkais bei nuomininkais sudarinėjamos retai, be to nebuvo vedama jokia suteiktų paslaugų apskaita, o kokios paslaugos ir kokių dažnumu jos buvo teikiamos negalėjo paaiškinti nei dabartinis UAB „Senasis turgus“ vadovas, nei vadybininkas, abejotina, ar tokios nuolatinės teisinės paslaugos buvo reikalingos bendrovei. Audito metu pateikta informacija, kad sutartis dėl teisinių paslaugų teikimo nuo 2020-03-30 yra nutraukta.
- Kontrolės ir audito tarnyboje buvo atliktas tyrimas<sup>59</sup> pagal gautą anoniminį skundą, kuriame pateikta informacija apie tai, kad UAB „Senojo turgaus“ direktorius A.Gaudiešius pasibaigus automobilio veiklos nuomos sutarčiai ir toliau naudoja tuo pačiu automobiliu, o tai leidžia manyti, kad šį automobilį už likutinę vertę įsigijo jis pats ar jo artimos aplinkos žmogus. Įvertinus nustatytus faktus, išanalizavus pasirašytos automobilio veiklos nuomos sutarties sąlygas bei pateiktus apskaitos dokumentus, Tarnyba pateikė nuomonę, kad pasirinktas automobilio įsigijimo būdas bendrovės reikmėms nebuvo palankus bendrovei. Konstatuota, kad UAB „Senasis turgus“ sudarytas sandoris dėl automobilio veiklos nuomos neatitiko racionalaus, ekonomiško bei efektyvaus turto valdymo principų: po veiklos nuomos sutarties pasibaigimo automobilį iš atpirkėjo nusipirko UAB „Alkas“, kurios vadovu taip pat yra A. Gaudiešius, beveik už likutinę vertę ir žymiai mažesnę nei reali automobilio vertė rinkoje, todėl, Tarnybos nuomone, pasirašyta automobilio veiklos nuomos sutartimi buvo sudarytos sąlygos trečiajam asmeniui – UAB „Senasis turgus“ vadovo A. Gaudiešiaus įmonei UAB „Alkas“ - gauti turtinės naudos (įgyti automobilį) UAB „Senasis turgus“ sąskaita, nes didžioji dalis jo vertės buvo padengta šios įmonės lėšomis, kas mėnesį mokant nuomos mokestį.

---

Automobilio veiklos nuomos sandoris buvo nepalankus bendrovei, kadangi:

- pagal pasirašytą automobilio veiklos nuomos sutartį sumokėtas avansas, nors paprastai sudarant veiklos nuomos sutartis avansas nėra mokamas;
- nebuvo sudaryta maksimaliai palanki automobilio nuomos sutartis, kadangi automobilio veiklos nuoma dažnai apima ir papildomas paslaugas (draudimą, techninę priežiūrą, padangas ir kt.), tai vertinama kaip

---

<sup>59</sup> Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020-02-24 raštas Nr. KAT13-(3.4)-21 „Dėl UAB „Senasis turgus“ automobilio veiklos nuomos“



---

veiklos nuomos privalumas, tačiau pagal pasirašytą sutartį visos šios išlaidos teko UAB „Senasis turgus“, pvz. draudimui per nuomos laikotarpį išleista 2344,93 Eur, techninei priežiūrai 4132,24 Eur ;

- naujo automobilio vertė buvo 23 166,71 Eur, per 60 mėnesių už jo nuomą sutarta sumokėti 21 566,69 Eur, t.y. beveik visa automobilio kaina (skirtumas 1600,02 Eur), negaunant jokių papildomų veiklos nuomai įprastų paslaugų;
  - prieš sudarant sutartį nebuvo įvertinta jos nuostatų atitiktis 20-ajame verslo apskaitos standarte „Nuoma, lizingas (finansinė nuoma) ir panauda“ apibrėžtomis finansinės nuomos sąlygoms, ypač atkreipiant dėmesį į 5.3 ir 5.4 sąlygas, šių sąlygų išnagrinėjimas galimai būtų įtakojęs kitokio pobūdžio sutarties pasirašymą ar dalies jos nuostatų pakeitimą į palankesnes;
  - šiuo metu UAB „Senasis turgus“ jokio automobilio neturi, direktoriaus paaiškinimu, esant poreikiui naudojasi trumpalaikės nuomos paslaugomis, ir laikotarpiu nuo 2019-08-22 iki 2019-12-17 šioms nuomos paslaugoms išleido 245,64 Eur (vidutiniškai 61,41 Eur/mėn.), t.y. 4 mėnesių išlaidos automobiliui buvo mažesnės nei anksčiau vieno mėnesio išlaidos.
- 

Audituojamu laikotarpiu UAB „Senasis turgus“ buvo perkančioji organizacija, todėl atitinkamai jos vykdytiems pirkimams ir sudarytomis sutartims turėjo būti taikomi Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyti reikalavimai. 2018 m. ir 2019 m. bendrovė vykdė tik nedidelės vertės pirkimus apklausos žodžiu būdu. Vykdamas tokios mažos vertės pirkimus apklausos žodžiu būdu pažeidimų rizika nedidelė, kadangi ir teisės aktų reikalavimai tokiems pirkimams minimalūs. Atsižvelgiant į tai, auditu metu nebuvo atliekamos detalios konkrečių viešųjų pirkimų vykdymo patikrinimo procedūros, tačiau įvertintas bendras viešųjų pirkimų organizavimas, atsižvelgiant į pagrindines Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatas bei jame nustatytus principus.

Nustatyti šie viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo pažeidimai:

- direktoriaus 2013-01-28 įsakymu patvirtintos UAB „Senasis turgus“ supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, reglamentuojančios pirkimų būdus ir jų atlikimo procedūrų tvarką, pirkimo dokumentų rengimo ir teikimo tiekėjams reikalavimus, ginčų nagrinėjimo procedūras. Šios taisyklės galioja iki šiol ir nebuvo atnaujintos, nors nuo 2017-07-01 įsigaliojo nauja Viešųjų pirkimų redakcija bei Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97 patvirtintas Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas. Minėtas aprašas reglamentuoja pirkimų vykdymo tvarką, tuo tarpu perkančioji organizacija turi pasitvirtinti tik vidinę pirkimų organizavimo tvarką: kas vizuoja, pildo ir pasirašo paraišką, su kuo jas derina, kokie darbuotojai kokius pirkimus atlieka, ir t.t. Taigi bendrovė neatnaujino viešuosius pirkimus reglamentuojančių vidinių teisės aktų, atsižvelgiant į Viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų šios srities teisės aktų nuostatas;
- nuo 2015-01-01 galiojant Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimui viešinti sutartis, UAB „Senasis turgus“ sudarytos sutartys, laimėjusių dalyvių pasiūlymai ir sutarčių pakeitimai (jei buvo) nepaskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje ir tuo nevykdyti Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 9 d. reikalavimai bei pažeistas 17 str. 1 d. įtvirtintas skaidrumo principas;
- dauguma anksčiau sudarytų sutarčių galioja ilgiau nei 3 metus, nes buvo pasirašytos neterminuotam laikotarpiui arba terminuotam, su pratęsimo galimybe, bet neapribojant pratęsimų skaičiaus, arba iš viso galiojimo terminas neapertas. Tai neatitinka teisės aktų reikalavimų, kadangi pagal nuo 2006-01-31 įsigaliojusią Viešųjų pirkimų įstatymo redakciją, sudaromoje pirkimo sutartyje turi būti nustatytas ne ilgesnis kaip 3 metų sutarties galiojimo terminas, išskyrus teisės aktuose numatytas išimtis. Sutarčių vykdymas neribotą laiką

neužtikrina tiekėjų konkurencijos bei pažeidžia Viešųjų pirkimų įstatymo 17 str. 1 d. įtvirtintą skaidrumo principą;

- išaiškinta, kad gaunant iš tiekėjų sąskaitas faktūras už suteiktas paslaugas nėra užtikrinamas Viešųjų pirkimų įstatymo 22 str. 3 d. reikalavimas, vykdant pirkimo sutartis sąskaitas faktūras teikti naudojantis informacinės sistemos „E.sąskaita“ priemonėmis, išskyrus Viešųjų pirkimų įstatymo 22 str. 12 d. nustatytus atvejus ir kai pirkimo sutartis sudaroma žodžiu;
- nuo 2018-01-01 įsigaliojusio Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo 4 str. 1 d. pakeitimu nustatyta, kad privačius interesus privalo deklaruoti ir viešojo pirkimo komisijos nariai bei asmenys, perkančiosios organizacijos vadovo paskirti atlikti supaprastintus pirkimus (t.y. pirkimų organizatoriai). Nepateikę privačių interesų deklaracijos aukščiau minėtieji asmenys neturi teisės dalyvauti viešajame pirkime ir turi būti atšaukti iš atitinkamų pareigų. Peržiūrėjus viešai prieinamas deklaracijas Vyriausiosios tarnybinės etikos komisijos tinklapyje<sup>60</sup> UAB „Senasis turgus“ viešuosius pirkimus vykdžiusių pirkimų organizatorių deklaracijų nerasta, taigi šie asmenys nevykdė minėto įstatymo reikalavimo ir nedeklaravo privačių interesų.

### 3.4. Bendrovei dėl jos veiklos pobūdžio keliamų reikalavimų vykdymas

Siekiant užtikrinti turgavietėse parduodamų maisto produktų atsekamumą, saugą ir kokybę, parduodamų produktų kiekinę apskaitą, sudaryti sąlygas savo ūkyje išaugintiems žemės ūkio produktams ir iš jų pagamintiems produktams parduoti galutiniam vartotojui, turgaviečių veiklą reglamentuoja Prekybos žemės ūkio ir maisto produktais turgavietėse darbo taisyklės (toliau – Taisyklės)<sup>61</sup>.

Audito metu vertinome, ar UAB „Senasis turgus“ turgavietėje buvo vykdomi Taisyklėse nustatyti reikalavimai<sup>62</sup>:

- Turgavietės prekybininkams leidžiama prekiauti tik maisto tvarkymo subjekto patvirtinimo pažymėjime nurodytų grupių maisto produktais;
- prekybos vietos turgavietėje pažymėtos pagal atsakingo turgavietės asmens nustatytą schemą;
- Turgavietėje įrengtos kontrolinės svarstyklės nusipirktų maisto produktų svoriui patikrinti;
- viešai paskelbta visa privaloma bendrovės veiklos vieša informacija.

Apžiūros metu buvo nustatyta, kad prekiaujama tik tomis maisto produktų grupėmis, kurios nurodytos maisto tvarkymo subjekto patvirtinimo pažymėjime, tačiau turgavietėje nebuvo įrengtos kontrolinės svarstyklės, nepaskelbta turgavietės schema, vidaus darbo taisyklės, informacija apie

<sup>60</sup> Vyriausiosios tarnybinės etikos komisijos tinklapis [www.vtek.lt](http://www.vtek.lt)

<sup>61</sup> Prekybos žemės ūkio ir maisto produktais turgavietėse darbo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Žemės ūkio ministro 2009-05-15 įsakymu Nr. 3D-355.

<sup>62</sup> Prekybos žemės ūkio ir maisto produktais turgavietėse darbo taisyklės, patvirtintos LR Žemės ūkio ministro 2009-05-15 įsakymu Nr. 3D-355 (nuo 2020-03-02 galiojanti redakcija), 5 p., 7 p., 24.5 p., 24.10 p.

turgavietės atsakingo asmens darbo laiką, vietos sužymėtos ne visuose naudojamose prekybinėse vietose. Šie trūkumai aptarti susitikimo metu.

# REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Priimti sprendimus dėl automobilių stovėjimo aikštelės šalia Turgaus halės (Turgaus a. 5), siekiant įteisinti jos naudojimą UAB „Senasis turgus“ veiklai.	KMSA	Priimti sprendimai, kurie sudaro teisinę galimybę UAB „Senasis turgus“ naudoti automobilių aikštelės šalia Turgaus halės dalimi.	2020 m. gruodžio 31 d.
2.	Suformuoti Vyriausybės 2015-06-17 nutarimu Nr. 631 patvirtinto Kandidatų į valstybės ar savivaldybės įmonės, valstybės ar savivaldybės valdomos bendrovės ar jos dukterinės bendrovės kolegialų priežiūros ar valdymo organą atrankos aprašo reikalavimus atitinkančią UAB „Senasis turgus“ valdybą.	KMSA	Įvykdyta nepriklausomo UAB „Senasis turgus“ valdybos nario atranka.	2020 m. gruodžio 31 d.
3.	Atnaujinti UAB „Senasis turgus“ apskaitos politiką, atsižvelgiant į pasikeitusias teisės aktų nuostatas ir praktinį buhalterinės apskaitos organizavimą.	UAB „Senasis turgus“ vadovui	Atnaujinta UAB „Senasis turgus“ apskaitos politika ir praktinis buhalterinės apskaitos organizavimas.	2020 m. rugsėjo 15 d.
4.	Patvirtinti rinkliavų surinkimo taisyklės, kuriose būtų numatytos kontrolės priemonės, užtikrinančios rinkliavų grynaisiais pinigais surinkimo skaidrumą.	UAB „Senasis turgus“ vadovui	Patvirtintos rinkliavų surinkimo taisyklės, numatančios kontrolės ir skaidrumą priemones.	2020 m. rugsėjo 30 d.
5.	Atnaujinti UAB „Senasis turgus“ vidaus darbo tvarkos taisyklės pagal galiojančius teisės aktus bei esamą situaciją bendrovėje.	UAB „Senasis turgus“ vadovui	Atnaujintos UAB „Senasis turgus“ vidaus darbo tvarkos taisyklės.	2020 m. rugsėjo 30 d.
6.	Pateikti valdybai tvirtinti UAB „Senasis turgus“ organizacinę struktūrą.	UAB „Senasis turgus“ vadovui	Valdybos patvirtinta UAB „Senasis turgus“ organizacinė struktūra.	2020 m. liepos 31 d.
7.	Įvertinus nusistovėjusį neformalizuotą darbo apmokėjimo modelį, sukurti darbo apmokėjimo sistemą, reglamentuojančią atlyginimų nustatymą, priedų mokėjimo tvarką ir pagrindus, skatinimą, kad skiriami priedai atliktų motyvavimo ir skatinimo funkciją, o ne būtų mokami už tiesioginį darbą kaip algos dalis.	UAB „Senasis turgus“ vadovui	Sukurta darbo užmokesčio apmokėjimo sistema, kuri reglamentuos darbo užmokesčio nustatymą ir priedų mokėjimo tvarką.	2020 m. spalio 1 d.
8.	Siekiant užtikrinti tinkamą viešųjų pirkimų organizavimą ir vykdymą:			
8.1.	Patvirtinti viešųjų pirkimų organizavimą nustatančias taisyklės, pagal aktualias Viešųjų pirkimų įstatymo bei Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97 patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo nuostatas.	UAB „Senasis turgus“ vadovui	Parengtos ir patvirtintos Mažos vertės pirkimų taisyklės.	2020 m. rugsėjo 1 d.
8.2.	Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje paskelbti raštu sudarytas sutartis, laimėjusių dalyvių pasiūlymus ir sutarčių pakeitimus.	UAB „Senasis turgus“ vadovui	Raštu sudarytos sutartys, laimėjusių dalyvių pasiūlymai ir sutarčių pakeitimai paskelbti CVPIS.	2020 m. rugsėjo 1 d.
8.3.	Nutraukti sutartis, galiojančias ilgiau nei 3 metus ir, esant poreikiui, vykdyti naujus šių paslaugų pirkimus, bei	UAB „Senasis turgus“ vadovui	Nutrauktos sutartys galiojančios ilgiau nei 3 metus.	2020 m. spalio 1 d.

	pakeisti dar mažiau nei 3 metus galiojančių sutarčių sąlygas, nustatančias sutarties galiojimo terminą, kad atitiktų Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus	turgus" vadovui	Pakeistos sutarčių, kurios galioja mažiau nei 3 metus, galiojimo sąlygos, nustatančios sutarties galiojimo terminą, atitinkantį Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus.	
8.4.	Vykdamas sudarytas viešųjų pirkimų sutartis užtikrinti sąskaitų faktūrų pateikimą elektroniniu būdu bei jų priėmimą ir apdorojimą naudojantis informacinės sistemos „E. sąskaita“ priemonėmis.	UAB „Senasis turgus“ vadovui	Sukurta procedūra, užtikrinanti, kad sąskaitos-faktūros, atsiradusios vykdamas sutartis, sudarytas vadovaujantis Viešųjų pirkimų procedūromis, bus pateiktos elektroniniu būdu naudojantis IS „E. sąskaita“.	2020 m. rugsėjo 15 d.
8.5.	Viešuosius pirkimus vykdančioms asmenims deklaruoti privačius interesus Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo nustatyta tvarka.	UAB „Senasis turgus“ vadovui	Asmenys, vykdamas viešuosius pirkimus, deklaruoja privačius interesus Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo nustatyta tvarka.	2020 m. liepos 31 d.
<p>* - priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Klaipėdos miesto savivaldybės administracija ir UAB „Senasis turgus“ vadovas. Atstovas ryšiams, atsakingas už Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:  Klaipėdos miesto savivaldybės administracija: Turto valdymo skyriaus vedėjas Edvardas Simokaitis.  UAB „Senasis turgus: direktorius Vjačeslav Karmanov.</p>				

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Čeporiūtė

## Audito apimtis ir metodai

### Audito apimtis

Audito tikslas – įvertinti, UAB „Senasis turgus“ veiklą efektyvumo, ekonomiškumo ir rezultatyvumo aspektais.

Audito objektas- UAB „Senasis turgus“ veikla.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar UAB „Senasis turgus“ veikla vykdomi jai nustatyti tikslai;
- ar UAB „Senasis turgus“ veikla efektyvi;
- ar tinkami UAB „Senasis turgus“ valdymo procesai.

Audituojamas subjektas – UAB „Senasis turgus“, kurios 100 procentų akcijų savininkė yra Klaipėdos miesto savivaldybė.

Audituojamasis laikotarpis – 2018-2019 metai, bendrovės rodiklių skaičiavimams naudoti ir 2017 metų finansiniai rodikliai.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>63</sup> ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus<sup>64</sup>.

### Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius/poskyris	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
1. Ar UAB „Senasis turgus“ vykdomi jai nustatyti tikslai	<p><u>Dokumentų peržiūra</u></p> <p>Nagrinėjome:</p> <p>2007-06-06 LRV nutarimu Nr. 567 patvirtintą Savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo savivaldybės valdomose įmonėse tvarkos aprašą;</p> <p>Savivaldybės įmonių, viešųjų įstaigų, akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių, kurių dalyvė yra Klaipėdos miesto savivaldybė, strateginių veiklos planų rengimo rekomendacijas, patvirtintas 2011-11-24 sprendimu Nr. T2-373;</p> <p>Klaipėdos miesto savivaldybės valdomų įmonių veiklos tikslų nustatymo, jų vertinimo tvarkos aprašą, patvirtintą 2018-12-20 sprendimu Nr. T2-282;</p> <p>Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-12-12 įsakymą Nr. AD1-2494 „Dėl pavyzdinio finansinio veiklos plano formos patvirtinimo“;</p> <p>2019-09-26 Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos lūkesčių raštą;</p> <p>UAB „Senasis turgus“ įstatus;</p> <p>UAB „Senasis turgus“ 2018-2020 metų strateginį veiklos planą;</p> <p>UAB „Senasis turgus“ 2019-2021 metų strateginį veiklos planą;</p> <p>UAB „Senasis turgus“ 2018 ir 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinius.</p> <p><u>Tikrinome:</u> ar yra įgyvendinti konkretūs rodikliai, kuriuos buvo numatyta pasiekti 2018 ir 2019 metais.</p> <p>Vertinimo apimtis: 2018-2020 m. ir 2019-2021 m. strateginiuose veiklos planuose numatytų rodiklių įgyvendinimas/nejgyvendinimas.</p> <p><u>Paklausimas</u> UAB „Senasis turgus“ vadybininkui.</p>	<p>Įvertinti, ar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bendrovė rengia ir tvirtina bendrovės strateginius, metinius planus</li> <li>• nustatyti metiniai veiklos rodikliai siejami su strateginiais tikslais;</li> <li>• strategijoje nustatyti finansiniai tikslai, uždaviniai ir priemonės, konkretūs priemonių įgyvendinimo vertinimo rodikliai ;</li> <li>• patvirtinti ir bendrovei pateikti lūkesčių raštai.</li> <li>• lūkesčių raštuose nustatyti savivaldybės lūkesčiai, tikslai ir jų matavimo rodikliai, prisidedantys prie savivaldybės strateginiuose planavimo dokumentuose numatytų tikslų pasiekimo;</li> </ul>

<sup>63</sup> Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

<sup>64</sup> 3000-asis TAAIS „Veiklos audito standartas“, prieiga per internetą: <http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>.

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• strateginiai ir metiniai veiklos planai įgyvendinami, už jų įgyvendinimą atsiskaitoma nustatyta tvarka;</li> <li>• neįgyvendinus planų imamasi atitinkamų veiksmų.</li> </ul>
2. Ar UAB „Senasis turgus“ veikla efektyvi:		
2.1. Bendrovės finansiniai rodikliai	<u>Dokumentų peržiūra ir analizė:</u> Nagrinėjome: Mokslinė literatūrą (prof. J. Mackevičius. Audito teorija ir praktika, 1999, J. Mackevičius, D. Poškaitė, O. Moliënė. „Bendrojo pardavimo pelningumo kompleksinės analizės metodika“, 2008, prof. dr. Rasa Kanapickienė, „Įmonių veiklos vertinimo rodikliai ir jų analizė“, 2017.); rodiklių vertinimo metodiką (Vertybinių popierių birža, ISBN 978-609-95195-0-0); UAB „Senasis turgus“ 2018-2020 metų strateginį veiklos planą; UAB „Senasis turgus“ 2019-2021 metų strateginį veiklos planą; UAB „Senasis turgus“ 2017, 2018 ir 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinius. <u>Skaičiavome:</u> mokumo, likvidumo ir pelningumo rodiklius. Vertinimo kriterijai: remiantis moksline literatūra ir bendrovės finansiniais tikslais apibrėžtos rodiklių ribos.	Įvertinti, ar: Bendrovės finansiniai rodikliai ne žemesni negu: bendrojo mokumo koeficientas (t.b.>1), bendras pardavimų pelningumas (t.b.>7proc.), grynas pardavimų pelningumas (t.b.>5proc.), einamojo likvidumo koeficientas (t.b.>1), kritinio likvidumo koeficientas (t.b.>1), turto pelningumo rodiklis (arba turto grąža) (t.b.>8).
2.2. Bendrovės veiklos pajamos ir išlaidos	<u>Dokumentų peržiūra ir analizė:</u> Nagrinėjome: UAB „Senasis turgus“ įstatus; UAB „Senasis turgus“ apskaitos politiką; UAB „Senasis turgus“ valdybos protokolais patvirtintus rinkliavų įkainius; UAB „Senasis turgus“ pajamų ir išlaidų apskaitos registrus. UAB „Senasis turgus“ 2018 ir 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinius. UAB „Senasis turgus“ bankų sąskaitų išrašus. <u>Tikrinome:</u> kaip yra renkama rinkliava UAB „Senasis turgus“ rinkliavą administruojančiuose objektuose Turgaus a. 5. <u>Pokalbiai:</u> su UAB „Senasis turgus“ vadybininku ir apskaitininke-kasininke-personalo inspektore.	Įvertinti, ar: <ul style="list-style-type: none"> <li>• teikiamų paslaugų įkainiai patvirtinti laikantis teisės aktais nustatytos tvarkos;</li> <li>• pajamos surenkamos pagal patvirtintus paslaugų įkainius ir apskaitomos teisės aktuose ir bendrovės apskaitos politikoje nustatyta tvarka;</li> <li>• visos bendrovės patirtos sąnaudos susijusios su jos vykdoma veikla, siekiant uždirbti pajamų;</li> <li>• parama visuomenei naudingais tikslais buvo teikiama neturint Labdaros ir paramos įstatyme nurodytų įsiskolinimų.</li> </ul>
2.3. Bendrovės turto valdymas ir naudojimas	<u>Dokumentų peržiūra ir analizė:</u> Nagrinėjome: LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintas inventorizacijos taisyklės; UAB „Senasis turgus“ vadovo įsakymus; UAB „Senasis turgus“ 2018 ir 2019 metų inventorizacijos aprašus; UAB „Senasis turgus“ ilgalaikio turto apskaitos registrus; UAB „Senasis turgus“ ir Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos sudarytas turto patikėjimo sutartis; <u>Pokalbiai:</u> su UAB „Senasis turgus“ laikinuoju vadovu, vadybininku ir apskaitininke-kasininke-personalo inspektore; su Klaipėdos miesto savivaldybės Turto skyriaus vedėju. <u>Apžiūra:</u> apžiūrėjome ir įsitikinome UAB „Senasis turgus“ nuosavybės teise valdomų pastatų būkle ir inventoriumi.	Įvertinti, ar: <ul style="list-style-type: none"> <li>• visas turtas inventorizuotas;</li> <li>• visas bendrovės turtas ir išteklių naudojami bendrovės veikloje pajamoms uždirbti;</li> <li>• Bendrovės pagrindinėje veikloje nenaudojamas turtas, naudojamas kitai bendrovės veiklai.</li> </ul>
3. Ar tinkami bendrovės valdymo procesai		
3.1. Bendrovės valdymo ir priežiūros organai	<u>Dokumentų peržiūra ir analizė:</u> Nagrinėjome: Akcinių bendrovių įstatymą; LR Vyriausybės 2007-06-06 nutarimą Nr. 567 „Dėl savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo akcinėse bendrovėse ir uždaruose akcinėse bendrovėse“; Vyriausybės 2015-06-17 nutarimą Nr. 631 „Dėl Kandidatų į valstybės įmonės ar savivaldybės įmonės valdybą parinkimo tvarkos aprašo patvirtinimo“; Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2016-07-28 sprendimą Nr. T2-205 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės kontroliuojamų bendrovių valdymo organų formavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;	Įvertinti, ar: <ul style="list-style-type: none"> <li>• suformuota teisės aktų reikalavimus atitinkanti valdyba;</li> <li>• valdyba priima sprendimus, kurie priskirti jos kompetencijai;</li> <li>• visuotinis akcinių susirinkimas/vienintelis akcininkas priima sprendimus,</li> </ul>

	<p>Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2019-05-30 sprendimą Nr. T2-146 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės valdomų įmonių organų formavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;</p> <p>Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2019-04-12 sprendimą Nr. T2-95 „Dėl UAB „Senasis turgus“ įstatinio kapitalo didinimo“</p> <p>Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus dėl UAB „Senasis turgus“ vienintelio akcininko sprendimo;</p> <p>UAB „Senasis turgus“ įstatus;</p> <p>UAB „Senasis turgus“ valdybos 2018-2019 m. protokolus;</p> <p>UAB „Senasis turgus“ vadovo darbo sutartį.</p>	<p>kurie priskirti jo kompetencijai.</p>
3.2 Žmogiškųjų išteklių valdymas	<p><u>Dokumentų peržiūra:</u></p> <p>Nagrinėjome:</p> <p>Akcinių bendrovių įstatymą;</p> <p>Darbo kodeksą;</p> <p>UAB „Senasis turgus“ direktoriaus 2013-05-07 įsakymu Nr. 11-3 patvirtintas Darbo tvarkos taisyklės;</p> <p>UAB „Senasis turgus“ valdybos 2018-2019 m. protokolus;</p> <p>UAB „Senasis turgus“ darbuotojų pareiginius nuostatus;</p> <p>UAB „Senasis turgus“ darbuotojų darbo sutartis;</p> <p>vadovo 2018-2019 m. įsakymus personalo, veiklos klausimais;</p> <p>darbo laiko apskaitos žiniaraščius;</p> <p>išplėstines darbo užmokesčio suvestines;</p> <p>darbo užmokesčio išmokėjimų žiniaraščius.</p> <p><u>Skaičiavome:</u> ar teisingai buvo paskaičiuotas išmokamas darbo užmokestis darbuotojams, vertinant darbo sutartyse nurodytą darbo užmokestį, darbo laiko apskaitos žiniaraščius, įsakymus dėl priedų skyrimo ir išplėstines darbo užmokesčio suvestines.</p> <p>Vertinimo apimtis: atsitiktine atranka pasirinkti 12 mėnesių iš tikrinamo 24 mėnesių laikotarpio visų UAB „Senasis turgus“ darbuotojų.</p> <p><u>Tikrinome:</u> ar išmokėtas tokio dydžio darbo užmokestis koks ir buvo priskaičiuotas, lyginami darbo užmokesčio išmokėjimų žiniaraščiuose, avansų žiniaraščiuose, kasos išlaidų orderiuose ir banko sąskaitų išrašuose esančią informaciją.</p> <p>Vertinimo apimtis: 24 mėnesiai visų UAB „Senasis turgus“ darbuotojų.</p> <p><u>Pokalbiai</u> su UAB „Senasis turgus“ laikinuoju vadovu, vadybininku ir apskaitininke-kasininke-personalo inspektore.</p>	<p>Įvertinti, ar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• yra patvirtinta bendrovės valdymo/organizacinė struktūra, užtikrinanti bendrovės veiklą, ir esamos darbuotojų pareigybės ją atitinka;</li> <li>• kiekvieno darbuotojo funkcijos yra aiškiai apibrėžtos, darbuotojai su jomis susipažinę;</li> <li>• su darbuotojais sudarytose darbo sutartyse, atitinkančiose patvirtintą formą, įrašytos visos būtinosios sąlygos bei pakeitimai;</li> <li>• darbuotojams išmokėtas darbo užmokestis, priedai ir premijos atitinka sutartyse nustatytus dydžius bei teisės aktus;</li> <li>• bendrovės valdybos nustatytas atlyginimas vadovui susietas su bendrovės veiklos rezultatais.</li> </ul>
8.8. Lėšų naudojimo ekonomiškumas	<p><u>Dokumentų peržiūra:</u></p> <p>Nagrinėjome:</p> <p>Viešųjų pirkimų įstatymą;</p> <p>Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97 patvirtintą Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašą;</p> <p>UAB „Senasis turgus“ įstatus;</p> <p>UAB „Senasis turgus“ supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės;</p> <p>UAB „Senasis turgus“ banko sąskaitų išrašus;</p> <p>2018-2019 m. mažos vertės viešųjų pirkimų procedūrų dokumentus: vadovo įsakymus dėl pirkimo organizatoriaus paskyrimo, tiekėjų apklausos pažymas;</p> <p>Peržiūrėjome Informaciją Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje, Vyriausiosios tarnybinės etikos komisijos tinklapyje www.vtek.lt</p> <p><u>Analizavome:</u></p> <p>Bendrovės sudarytas paslaugų sutartis.</p> <p>Vertinimo apimtis: visos pateiktos audituojamu laikotarpiu galiojusios paslaugų sutartys ir jų pakeitimai – 30 sutarčių.</p> <p><u>Pokalbiai</u> su UAB „Senasis turgus“ vadybininku ir apskaitininke-kasininke-personalo inspektore.</p> <p><u>Apžiūra:</u> apžiūrėjome ir įsitikinome, kad 2018-2019 m. įsigytas inventorius yra bendrovėje.</p>	<p>Įvertinti, ar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bendrovė audituojamu laikotarpiu sudarė tik veiklai reikalingas ir naudingas sutartis.</li> <li>• Bendrovėje viešieji pirkimai organizuoti ir vykdyti laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų bei nepažeidžiant viešųjų pirkimų principų.</li> </ul>
8.9. Bendrovei dėl jos veiklos pobūdžio keliamų reikalavimų vykdymas	<p><u>Dokumentų peržiūra:</u></p> <p>Nagrinėjome Prekybos žemės ūkio ir maisto produktais turgavietėse darbo taisyklės, patvirtintas LR Žemės ūkio ministro 2009-05-15 įsakymu Nr. 3D-355.</p> <p><u>Apžiūra:</u> įvertinta UAB „Senasis turgus“ veikla vietoje.</p> <p><u>Pokalbiai su</u> UAB „Senasis turgus“ vadybininku.</p>	<p>Įvertinti, ar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Turgavietės prekybininkams leidžiama prekiauti tik maisto tvarkymo subjekto patvirtinimo pažymėjime nurodytų grupių maisto produktais;</li> <li>• prekybos vietos turgavietėje pažymėtos pagal atsakingo turgavietės asmens nustatytą schemą;</li> <li>• Turgavietėje įrengtos kontrolinės svarstyklės</li> </ul>



		nusipirktų maisto produktų svoriui patikrinti; • viešai paskelbta visa privaloma bendrovės veiklos vieša informacija.
--	--	--