



**KLAIPĖDOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO  
TARNYBA**

**KLAIPĖDOS RAJONO SAVIVALDYBĖS UAB „GARGŽDŲ TURGUS“  
VEIKLOS AUDITO ATASKAITA**

2019 m. lapkričio 27 d. Nr. K5-8  
Gargždai

Audito ataskaita skelbiama internete adresu [www.klaipedos-r.lt](http://www.klaipedos-r.lt) Kontrolės ir audito tarnybos puslapyje.

**TURINYS**

SANTRAUKA .....	3
AUDITO TIKSLAS IR APIMTIS .....	3
PAGRINDINIAI AUDITO REZULTATAI .....	4
REKOMENDACIJOS .....	7
ĮVADAS .....	8
AUDITO PASTABOS .....	8
PRIEDAI .....	14

---

## SANTRAUKA

### Audito svarba

Veiklos audito atlikimo metu įvertinama kiek ekonomiškai, efektyviai ir veiksmingai įmonė, atlikdama jai priskirtas užduotis, naudoja savo materialinius, darbo ir finansinius išteklius.

Savivaldybių kontroliuojamų įmonių steigimas yra viena savivaldybių funkcijų, kuria užtikrinama, kad viešosiomis paslaugomis galėtų naudotis visi savivaldybės gyventojai ir kad šios paslaugos būtų teikiamos nuolat.

Savivaldybės kontroliuojamos įmonės – savivaldybės įmonės, veikiančios pagal valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymą, akcinės bendrovės ir uždarnosios akcinės bendrovės, kurių akcijos, suteikiančios daugiau kaip ½ balsų visuotiniame akcininkų susirinkime, nuosavybės teise priklauso savivaldybei, ir įmonės, kuriose savivaldybės gali paskirti daugiau kaip pusę įmonės administracijos, valdymo arba priežiūros tarnybos narių.

Kontrolinis akcijų paketas įpareigoja Savivaldybę kontroliuoti, tikrinti, viešinti Bendrovės veiklą.

Siekiant įvertinti kontroliuojamos bendrovės UAB „Gargždų turgus“ viešąjį ir vidaus administravimą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu. Klaipėdos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba veiklos auditą įtraukė į 2019 m. veiklos planą<sup>1</sup>

### AUDITO TIKSLAS IR APIMTIS

Bendrovės veiklos auditą, vadovaujantis Savivaldybės kontrolierės pavaduotojos pavedimu<sup>2</sup> atliko Kontrolės ir audito tarnybos kontrolierės pavaduotoja Nijolė Katkienė ir vyriausioji patarėja Vilma Daukšienė.

Audito tikslas - įvertinti audituojamo subjekto viešąjį ir vidaus administravimą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu bei atskleisti veiklos tobulinimo galimybes.

Audituojamas subjektas – uždaroji akcinė bendrovė „Gargždų turgus“. Įmonės kodas 163252987. Registracijos adresas P. Cvirkos g. 6, Gargždai. Internetinio puslapio įmonė neturi.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar efektyviai ir rezultatyviai veikia bendrovės valdymo organai;
- ar nustatytos veiklos kryptys, būdai, vertinimo kriterijai veiklos tikslams pasiekti;
- ar efektyviai valdomas bendrovės turtas;
- ar ekonomiškai naudojami turimi ištekliai;
- ar sukurtos efektyvios vidaus kontrolės priemonės;
- ar darbo organizavimo sistema bendrovėje užtikrina efektyvų žmogiškųjų ir finansinių išteklių panaudojimą;
- ar bendrovės veikla užtikrina viešąjį interesą ir teikia naudą visiems rajono gyventojams .

Audituojamas laikotarpis: neapibrėžtas.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

## PAGRINDINIAI AUDITO REZULTATAI

### 1. Bendrovės priežiūra ir valdymo organų veikla

Klaipėdos rajono Savivaldybės Tarybos sprendimu<sup>3</sup> patvirtino Savivaldybės kontroliuojamų bendrovių, kurių dalyvė yra Klaipėdos rajono Savivaldybė, kontroliuojamų bendrovių valdymo organų formavimo tvarkos aprašą, kuriuo nustatė bendrą Savivaldybės kontroliuojamų bendrovių priežiūros ir valdymo organų formavimo tvarką, atrankos komisijos sudarymo ir veiklos principus, Savivaldybės kontroliuojamų bendrovių kolegialių organų sudėtį, nepriklausomų narių atrankos kriterijus ir jos vykdymo procedūras, taip pat kontrolės priemones.

Audituojamu laikotarpiu bendrovės valdybą sudarė 4 asmenys – vienas mažasis akcininkas ir trys Klaipėdos rajono Savivaldybės paskirti administracijos darbuotojai. Po 2019 m. Savivaldos rinkimų buvo suformuota nauja valdyba. Jos sudėtyje liko tas pats vienas mažasis UAB „Gargždų turgus“ akcininkas, vienas nepriklausomas valdybos narys, bei du savivaldybės deleguoti nariai, iš kurių vienas - politikas.

Kadangi SKĮ vis dar yra priklausomos nuo politikų valios, valdybų ir kitų jos kolegialių organų depolitizavimas ir nepriklausomumas yra vienas svarbiausių savivaldos uždavinių. Šiuo metu yra būtinybė pakeisti vieną valdybos narį, todėl rekomenduojame į SKĮ valdybą neskirti politikų.

Nuo 2018 m. sausio SKĮ valdybų nariams atsirado pareiga deklaruoti savo interesus. Peržiūrėjus visiems prieinamus VTEK duomenis, rasta, kad valdybos pirmininkas savo viešų ir privačių interesų deklaracijoje nepažymėjo jog yra UAB „Gargždų turgus“ valdybos pirmininkas. Kitų valdybos narių informacija nėra viešai prieinama, todėl negalime pasakyti ar jie deklaravo savo viešus ir privačius interesus, susijusius su UAB „Gargždų turgus“.

Bendrovės valdymo organai turi prižiūrėti, kad savivaldybės valdomos įmonės, atsižvelgtų į įstatymo nurodyto lūkesčių rašto turinį, rengtų ir atnaujintų veiklos strategijas, užtikrinti, kad savivaldybės interneto svetainėje būtų skelbiama ir nuolat atnaujinama informacija pagal viešosios įstaigos „Stebėsenos ir prognozių agentūra“ patvirtintą savivaldybių viešinamos informacijos apie savivaldybių valdomų įmonių veiklą ir rezultatus formą.

Valdyba turi būti atskaitinga savininkams, veikti taip, kad siektų pačių geriausių rezultatų. Siekiant gerinti teikiamų paslaugų kokybę ir didinti veiklos efektyvumą, reguliariai turėtų būti vertinama, kaip įmonė siekia nustatytų tikslų. Savivaldybė turi sukurti stebėsenos sistemą, vykdyti tikslų pasiekimo kontrolę ir apibrėžti priemones, kurias savininkas turėtų taikyti, jeigu tikslai nebūtų pasiekti.

Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>4</sup> yra patvirtinusi kontroliuojamų uždaryjū akcinių bendrovių pasiektų veiklos tikslų vertinimo tvarkos aprašą.

Savivaldybės kontroliuojamų bendrovių svarbi valdysenos politikos dalis yra strateginis planavimas, kuriuo nustatomos bendrovių veiklos kryptys, tikslai ir būdai kaip tuos tikslus pasiekti, veiksmingai panaudojant finansinius, materialinius ir žmogiškuosius išteklius.

Audito metu nustatyta, kad bendrovė neturi strateginių planų ir nėra nustačiusi jokių strateginių tikslų ir uždavinių. Tai mūsų manymu turi įtakos bendrovės veiklos efektyvumui.

Atskiro dokumento, kuriuo Savivaldybė yra įpareigojusi kontroliuojamas bendroves rengti veiklos viešinimo programas, nėra parengta, Savivaldybės teigimu, bendrovės buvo elektroniniu paštu informuotos apie pareigą skelbti informaciją apie bendrovės veiklą, metines ataskaitas ir kita.

Pažymėtina, kad Bendrovė neturi internetinio puslapio.

Savivaldybė neužtikrina kontroliuojamos įmonės veiklos viešumo ir skaidrumo.

## 2. Bendrovės veiklos efektyvumas

Audito metu buvo tikrinama pagrindinė Bendrovės veikla - prekybos organizavimas ir prekybos vietų nuoma mažmeninės prekybos įmonėms ir individualiems prekiautojams.

2018 metais Bendrovėje buvo 4 UAB „Gargždų turgus“ prekybos kioskai ir 26 privatūs prekybininkų pasistatyti kioskai, taip pat 19 prekybos vietų su bendrovės įrengtomis apsauginėmis žaliuzėmis ir 14 vietų apsaugines žaliuzes įsirengę prekybininkai savo lėšomis, taip pat yra 16 prekybos vietų be žaliuzių, kuriose pastoviai prekiauja 10 prekybininkų ir 44 lauko prekybos vietos ant prekystalių. Bendrovės turimų prekybos vietų skaičius nesikeičia eilė metų. Prekybos vietos naudotojams nuomojamos pagal kasmet sudaromas sutartis ir parduodant bilietus vienos dienos prekybai. 2018 metais iš viso buvo sudarytos 50 prekybos vietų nuomos sutarčių, 6 sutartys metų bėgyje buvo nutrauktos dėl pastoviai mažėjančių turgavietės pirkėjų srautų, prekybos vietų prastos techninės būklės, nes dėl nesuformuoto turgavietės užimamo žemės sklypo nevykdoma turgavietės kapitalinė rekonstrukcija pritaikant ją nūdienos reikalavimams. Bendrovės valdymo organai – valdyba ir akcininkų susirinkimas nėra patvirtinę jokių siektinų rodiklių užduočių. 2017 metais Bendrovės veiklos rezultatas buvo 1895 € nuostolio, o 2018 metais -5662 € nuostolio. Bendrovės visos pajamos iš veiklos 2018 metais sudarė 97765 €, tai yra 0,91 % mažiau nei 2017 metais.

Atkreipiame dėmesį, kad Bendrovės vadovo darbo užmokestis nėra susietas su bendrovės veiklos rezultatais todėl bendrovės direktorius nėra skatinamas siekti geresnių finansinių rezultatų.

Bendrovės vadovo darbo užmokestį susiejus su Bendrovės veiklos rezultatais, būtų tikimybė, kad vadovas būtų labiau motyvuotas siekti, kad Bendrovės veikla taptų efektyvesnė ir rezultatyvesnė.

Išanalizavus Bendrovės veiklą matome, kad Bendrovės ekonomiškumas, rezultatyvumas ir efektyvumas yra tiesiogiai priklausomi nuo Bendrovės valdymo, nes nėra galimybės vertinti Bendrovės veiklos atskirai nuo jos aukštesnių valdymo organų – valdybos ir visuotinio akcininkų susirinkimo - sprendimų. Nagrinėsime galimybę įvertinti Bendrovės veiklą bent vienu iš paminėtų aspektų:

**Ekonomiškumas.** Reikiamai Bendrovės paslaugų (prekybos vietų nuomos) apimčiai ir kokybei pasiekti panaudotų išteklių (finansinių, materialinių ir kitų) sąnaudos galėjo būti gerokai sumažintos, tačiau tokių tikslų nekėlė Bendrovei jos valdyba. Bendrovė paslaugas pirkė savo nuožiūra pasirinkdama tiekėjus. Ne visiems pirktiems darbams ir paslaugoms yra pasirašyti atliktų darbų priėmimo-perdavimo aktai. Bendrovės veikla neekonomiška.

**Rezultatyvumas.** Rezultatyvumas susijęs su taupumu norint pasiekti užsibrėžto ar nustatyto tikslo. Kaip minėta, Bendrovė neturi jokių konkrečių veiklos planų, programų ir/ar užduočių, užsibrėžtų ar nustatytų tikslų konkrečiam laikotarpiui. Bendrovės veikla nerezultatyvi.

**Efektyvumas.** Efektyvumas iš esmės yra tikslo pasiekimo sąvoka, kuri susijusi su tikslų, rezultatų ir poveikio sąryšiu. Audituojama Bendrovė nėra įpareigota siekti kokių nors rodiklių kiekybinių ir/ar kokybinių rezultatų. Bendrovės veikla neefektyvi.

## 3. Bendrovės darbo organizavimas

UAB „Gargždų turgus“ finansiniai rodikliai yra prasti. Priežastys gali būti įvairios – nuo makroekonominės situacijos iki įmonės netinkamos vadybos. Vienos iš svarbiausių priežasčių – neefektyvi SKĮ valdysenos politika ir blogas bendrovės darbo organizavimas.

Pažymėtina, kad Bendrovės direktorė neturi numatiusi bendrovės siektinų tikslų, nėra nustačiusi bendrovės veiklos planų, uždavinių ir priemonių kaip tuos tikslus pasiekti. Bendrovėje

nevykdoma vidaus kontrolė, todėl nesuvaldomos rizikos.

Nesant Bendrovei nustatytų veiklos planų ir užduočių, nėra galimybės įvertinti Bendrovės veiklos ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo aspektais.

Audito metu nustatyta, kad Bendrovės veikla neatitinka LR teisės aktuose nustatyto turgavietės apibrėžimo. Dėl galimai bendrovės direktorės pareigų neatlikimo, žemės sklypas kuriame vykdoma UAB „Gargždų turgaus“ veikla, eksploatuojamas nenustačius žemės sklypo kadastro duomenų ir neįregistravus sklypo teisės aktų nustatyta tvarka Nekilnojamo turto registre. Taip pat nėra LR teisės aktuose nurodyto punkto - patvirtintos turgavietės išdėstymo schemas.

Du metus iš eilės UAB „Gargždų turgus“ valdyba nurodė direktorei nugriauti pastatą ir jo vietoje sutvarkius grindinį padaryti aikštę ūkininkų daržovių prekybai iš automobilių, griovimo darbai atlikti tik 3 metais, ir tik dalinai. Aikštelės viduryje pastatyti dar du stalai daržovių ir vaisių prekiautojoms, kurios prekiauja ne savo užaugintą produkciją, kai dalis jau anksčiau įrengtų prekybos vietų stovi laisvos. Todėl galime teigti, kad Bendrovės direktorė neįvertino naujų prekyviečių poreikio, nevykdė valdybos nurodymų. Bendrovė panaudojo išteklius, bet nepasiekė numatytų rezultatų bei tikslų – efektyvumas nepasiektas.

Įmonėje dirba 11 darbuotojų (su pavaduojančiu). Su visais darbuotojais yra pasirašytos darbo sutartys. Visos pareigybės turi patvirtintus pareiginius nuostatus, su kuriais visi darbuotojai yra supažindinti pasirašytinai. Pažymėtina, kad administracijos vadovo pareiginiuose nuostatuose nėra apibrėžti kvalifikaciniai reikalavimai šiai pareigybei. Bendrovė pateikė tvarkingai užpildytus ir vadovo patvirtintus darbo grafikus. Atlyginimai darbuotojams mokami laiku, priemokos ir premijos nebuvo mokamos. Bendrovės darbuotojų atlyginimai nesusieti su bendrovės veiklos rezultatais. Pažymėtina, kad Bendrovės direktorės ir buhalterės atlyginimai nekito nuo 2008 m., tik perskaičiuoti iš litų į eurus, o kitiems darbuotojams didėjo pagal Vyriausybės nustatytą minimalų atlyginimą.

#### 4. Kiti pastebėjimai

Kadangi Bendrovė nėra viešojo sektoriaus subjektas, ji neteikia viešųjų paslaugų, todėl jai netaikytini ir šio sektoriaus subjektams parengti įstatymai, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas ir Viešojo pirkimo įstatymas. Pagal savo veiklos pobūdį Bendrovė yra privataus sektoriaus subjektas, kuri savo veikloje vadovaujasi visais privačiam sektoriui skirtais įstatymais, verslo apskaitos standartais ir kitais norminiais aktais, nors joje dalį turto, 90 % akcijų, turi Klaipėdos rajono savivaldybė. Dėl Bendrovės finansų ir veiklos kontrolės ir dokumentų valdymo Audito įmonė UAB „Apskaita ir auditas“ 2017-03-27 pateikė Bendrovės audito ataskaitą apie Bendrovės, kaip privataus sektoriaus subjekto, veiklą 2016 metais, kurioje nepateikė jokių reikšmingų pastabų. Bendrovės metinė atskaitomybė rengiama vadovaujantis Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymu, verslo apskaitos standartais ir Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu. Bendrovėje naudojama apskaitos politika, patvirtinta įmonės direktoriaus įsakymu, Bendrovėje yra sudarytas sąskaitų planas. UAB „Gargždų turgus“ naudoja apskaitos programą "eLit". Pagal Bendrovės direktoriaus patvirtintą apskaitos politiką Bendrovės apskaitą tvarko buhalterė.

Atliekant auditą nustatyta, kad bendrovės kasininkė- buhalterė dirba 2009 metais nupirktu kompiuteriu, Bendrovės direktorė ir turgaus kontrolierė kompiuterio neturi, dokumentus tvarko ir apskaitą veda rankiniu būdu. Rekomenduojame darbuotojus aprūpinti kompiuteriais.

Bendrovės akcininkai ir valdyba savo sprendimais nėra nustatę Bendrovės vidaus kontrolės tvarkos. Bendrovės akcininkai, valdyba nebuvo pareiškę pretenzijų ar pastabų Bendrovės vadovui dėl vidaus kontrolės. Bendrovės veiklos ir finansų kontrolė atliekama formaliai prisilaikant pagrindinių įstatymų reikalavimų, nes neturint patvirtintų valdybos ar akcininkų susirinkimo užduočių ir tikslų Bendrovė neturi motyvo siekti geresnių veiklos rezultatų. Kaip matome iš 2018 metų valdybos susirinkimų apžvalgos, Bendrovės valdyba neskyrė jokio dėmesio Bendrovės ir jos vadovo veiklos

kontrolėi. Bendrovės direktorė nekūrė tinkamos vidaus kontrolės aplinkos.

Audito metu nustatyta, kad pažeistas LR AB įstatymas<sup>5</sup>, dėl Bendrovės Direktorės atleidimo iš pareigų pasibaigus įstatymo nustatytam kadencijos laikotarpiui.

## REKOMENDACIJOS

### Rekomendacijos Klaipėdos rajono Savivaldybės administracijos direktoriui :

1. Apsispręsti dėl UAB „Gargždų turgus“ 90% akcijų paketo tolesnio valdymo tikslingumo.
2. Priėmus sprendimą atsisakyti 90% akcijų valdymo spręsti klausimą dėl naudingiausio akcijų privatizavimo varianto.
3. Priėmus sprendimą pasilikti 90% akcijų paketo valdytojui įpareigoti Bendrovės valdybą ir administraciją parengti modernios konkurencingos turgavietės įrengimo planą, patvirtinti Bendrovės viziją, ilgalaikius planus ir strateginius tikslus ir kasmet pateikti užduotis Bendrovei dėl būsimo pelno gavimo, o tuo pačiu ir dividendų akcininkams mokėjimo.
4. Įpareigoti atsakingus darbuotojus įvykdyti įstatymo nustatytus reikalavimus, kad turgaus veikla atitiktų LR teisės aktuose nustatytą turgavietės apibrėžimą.
5. Įpareigoti valdybą prižiūrėti, kad Bendrovė savo veiklą vykdytų laikantis LR įstatymų, teisės aktų ir Savivaldybės tarybos bei Bendrovės valdybos sprendimų, teisėtai, taupiai, rezultatyviai ir efektyviai.
6. Prižiūrėti, kad savivaldybės valdomos įmonės, atsižvelgtų į įstatymo nurodyto lūkesčių rašto turinį, rengtų ir atnaujintų veiklos strategijas.
7. Užtikrinti, kad Savivaldybės interneto svetainėje būtų skelbiama ir nuolat atnaujinama informacija pagal viešosios įstaigos „Stebėsenos ir prognozių agentūra“ patvirtintą savivaldybių viešinamos informacijos apie savivaldybių valdomų įmonių veiklą ir rezultatus formą.
8. Pavesti UAB „Gargždų turgus“ valdybai, peržiūrėti ir priimti sprendimą, dėl Bendrovės Direktorės pareigų pasibaigus įstatymo nustatytam kadencijos laikui, teisėtumo.

### Rekomendacijos UAB „Gargždų turgus“ direktorei:

1. Sutvarkyti žemės sklypo, kuriame savo veiklą vykdo UAB „Gargždų turgus“, dokumentus pagal LR teisės aktuose nustatytus reikalavimus.
2. Parengti ir patvirtinti valdyboje turgavietės išdėstymo schemą.
3. Prekybininkus, dirbančius už turgaus teritorijos ribų, perkelti į prekybines vietas su įrengtomis apsauginėmis žaliuzėmis.
4. Peržiūrėti sutartis su prekybininkais ir jas perrašyti, kad jose būtų visi reikalingi sutartims rekvizitai ir duomenys.
5. Įvykdyti valdybos sprendimą ir paruošti aikštę ūkininkams prekiauti savo užaugintomis daržovėmis iš mašinų.
6. Tikslinga nupirkti kompiuterį kasininkei – kontrolierei, bei naujus kompiuterius darbuotojams tvarkantiems Bendrovės apskaitą ir dokumentaciją.

## IVADAS

Savivaldybės taryba steigia savivaldybės biudžetines įstaigas, savivaldybės įmones, savivaldybės viešąsias įstaigas, akcines bendroves, įstatymų nustatyta tvarka priima sprendimus dėl dalyvavimo jas steigiant ir dėl šių įstaigų, įmonių reorganizavimo, pertvarkymo ir likvidavimo arba dalyvavimo jas reorganizuojant, pertvarkant ir likviduojant, taip pat dėl šių juridinių asmenų vadovų skyrimo į pareigas ir atleidimo iš jų.

Per savivaldybės kontroliuojamas įmones ir steigdama naujas viešąsias ir kitas įstaigas bei įmones savivaldybė organizuoja viešųjų paslaugų teikimą, kuriomis teikiama nauda visiems rajono gyventojams arba tikslinėms vartotojų grupėms. SKĮ yra visų Lietuvos žmonių turtas, todėl svarbu ne tik užtikrinti nuolatinį viešųjų paslaugų teikimą – įmonių pasiekiami rezultatai turi nešti naudą visiems.

Veiklos auditas suteikia galimybę įmonės vadovybei bei akcininkams (dalininkams) identifikuoti vadybos problemas, objektyviai įvertinti ar sukurta tinkama valdymo politika ar veiklos ir darbo organizavimo valdymas padeda efektyviai bei mažiausiomis sąnaudomis siekti nustatytą veiklos tikslų.

Turgavietės sąvoką ir reikalavimus turgavietės įrengimui reglamentuoja<sup>6</sup> LRV nutarimas. Ši sąvoka teisės aktuose suformuluota taip: „turgavietė“ – teritorijų planavimo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka prekybos veiklai suformuota lauko teritorija, pritaikyta prekybai nuo laikinųjų prekybos įrenginių (prekystalių, vežimėlių), iš automobilių, stoginėse, paviljonuose ir kituose joje pastatytuose statiniuose (taip pat ir laikinuosiuose), kurioje nuolat arba tam tikromis savaitės dienomis fiziniai ir juridiniai asmenys, kitos organizacijos ar jų padaliniai, sumokėję turgavietės administratoriaus nustatytą mokestį, parduoda žemės ūkio ir maisto produktus, gyvus gyvūnus, miško gėrybes, augalus, kitas ne maisto, taip pat ir naudotas prekes“

UAB „Gargždų turgus“ (toliau – Bendrovė) Registrų centre įregistruota 1995-06-29. Nuo to laiko iki dabar Bendrovę valdo keturi akcininkai, turintys po 21 akciją ir Klaipėdos rajono Savivaldybė, turinti 756 akcijas. Akcijos nominali vertė 89,79 €. Bendrovė vadovaujasi 1999-04-15 perregistruotais įstatais. Bendrovė užsiima ūkine – komercine veikla – nuomoja prekybos vietas fiziniams ir juridiniams asmenims. Bendrovė yra ribotos turtinės atsakomybės įmonė. Pagal savo prievolės ji atsako tik savo turtu. Akcininkai neturi jokių turtinių įsipareigojimų įmonei, išskyrus įsipareigojimą nustatyta tvarka apmokėti visas pasirašytas akcijas emisijos kaina. Dukterinių ir asocijuotų įmonių bendrovė neturi. Vadovaujantis LRV nuostatomis<sup>7</sup>, pagal savivaldybės turimų akcijų skaičių, turtines ir neturtines teises Bendrovėje įgyvendina Savivaldybės administracijos direktorius.

## AUDITO PASTABOS

### 1. Savivaldybės kontroliuojamos bendrovės valdymas

SKĮ svarbu siekti kuo didesnio pelno ir jį gauti, tačiau gaunamas pelnas yra reikalingas siekiant kitų tikslų: norint atnaujinti nusidėvėjusį turtą ar planuojant įmonės plėtrą, gerinant teikiamų paslaugų kokybę. Kitaip tariant, be pradinės Savivaldybės investicijos, SKĮ neturėtų reikalauti papildomų įnašų iš savininko – ji turėtų sugebėti išsilaikyti ir nepabloginti turimo turto be savivaldybės pagalbos. Taigi su investicijų grąža susiję rodikliai yra itin svarbūs savivaldybei. Jie parodo įmonės gebėjimą išsilaikyti rinkoje ir veiklą vykdyti efektyviai.

SKĮ grynasis pelningumas taip pat yra įmonės savininkams vienas svarbiausių finansinių rezultatų. Grynasis pelningumas, kaip pardavimo pajamų ir grynojo pelno koeficientas, gerai apibūdina galutinį įmonės veiklos pelningumą. Piniginė išraiška rodo, kiek vienam pardavimo eurui tenka grynojo pelno. Turto grąža parodo, kiek grynojo pelno tenka kiekvienam viso turto piniginiam vienetui. Turto grąža apibūdina sugebėjimą pelningiau naudoti visą turtą, rodo, kokia viso turto dalis susigrąžinama.

Atkreiptinas dėmesys, kad 2017 ir 2018 m. UAB „Gargždų turgus“ portfeliui patyrus nuostolį, nuosavo kapitalo grąža taip pat tapo neigiama.

UAB „Gargždų turgus“ finansiniai rodikliai yra prasti. Priežastys gali būti įvairios – nuo makroekonominės situacijos iki įmonės netinkamos vadybos. Viena svarbiausių priežasčių – nerezultatyvi SKĮ valdysenos politika. Audituojamu laikotarpiu bendrovės valdybą sudarė 4 asmenys – vienas mažasis akcininkas ir trys Klaipėdos rajono Savivaldybės paskirti administracijos darbuotojai. Po 2019 m. Savivaldos rinkimų buvo suformuota nauja valdyba. Jos sudėtyje liko tas pats vienas mažasis UAB „Gargždų turgus“ akcininkas, vienas nepriklausomas valdybos narys, bei du Savivaldybės deleguoti nariai, iš kurių vienas – politikas.

Kadangi SKĮ vis dar yra priklausomos nuo politikų valios, valdybų ir kitų jos kolegialių organų depolitizavimas ir nepriklausomumas yra vienas svarbiausių savivaldos uždavinių. Šiuo metu yra būtinybė pakeisti vieną valdybos narį, todėl rekomenduojame į SKĮ valdybą neskirti politikų.

Nuo 2018 m. sausio SKĮ valdybų nariams atsirado pareiga deklaruoti savo interesus. Peržiūrėjus visiems prieinamus VTEK duomenis, rasta, kad valdybos pirmininkas savo viešų ir privačių interesų deklaracijoje nepažymėjo jog yra UAB „Gargždų turgus“ valdybos pirmininkas. Kitų valdybos narių informacija nėra viešai prieinama.

Sociologinių tyrimų duomenimis, nepotizmas yra labiausiai paplitusi korupcijos forma Lietuvoje. Pabrėžtina, kad giminystės ryšiai institucijose savaime nėra problema, tačiau kuo didesnis nepotizmo rizikos intensyvumas egzistuoja, tuo didesnė tikimybė, kad gali būti bandoma naudotis einamomis pareigomis, proteguoti ir siekti naudoti savo šeimos nariams bei giminaičiams, todėl būtina tinkamai valdyti šią riziką, užtikrinti viešųjų ir privačių interesų deklaravimą.

Bendrovės valdyba turi nustatyti finansinius ir kitus tikslus ir atlikti stebėseną; užtikrinti skaidrumą, Savivaldybė turi priimti valdysenos politiką nustatančius teisės aktus, kuriuose aiškiai apibrėžia įmonės valdyme dalyvaujančių teises ir pareigas. Šiuose dokumentuose taip pat apibrėžiama tvarka, kaip nustatomi kolegialių valdymo organų narių atlyginimai, nustatomi jų atrankos principai, nurodomi lauktini įmonės rezultatai.

Valdyba turi būti atskaitinga savininkams, veikti taip, kad siektų pačių geriausių rezultatų. Siekiant gerinti teikiamų paslaugų kokybę ir didinti veiklos efektyvumą, reguliariai turėtų būti vertinama, kaip įmonė siekia nustatytų tikslų. Savivaldybė turi sukurti stebėsenos sistemą, vykdyti tikslų pasiekimo kontrolę ir apibrėžti priemones, kurias savininkas turėtų taikyti, jeigu tikslai nebūtų pasiekti.

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybė neužtikrina kontroliuojamos įmonės veiklos viešumo ir skaidrumo.

Įsigaliojus Vietos savivaldos įstatymo pakeitimams<sup>8</sup> dėl viešumo, Savivaldybė savo interneto svetainėje turi teikti ir nuolat atnaujinti šio įstatymo numatytą informaciją, taip pat informaciją apie savivaldybės kontroliuojamas įmones, jų vadovus, valdybų narius, pateikti šių įmonių veiklos rezultatų ir finansines ataskaitas bei kitą aktualią informaciją.

2018 metais įvyko 1 visuotinis akcininkų susirinkimas ir 6 valdybos posėdžiai. Visuotiniai akcininkų susirinkimai Bendrovėje vyko vadovaujantis Akcinių bendrovių įstatymo nuostatomis, o valdybos posėdžiai – laikantis Valdybos darbo reglamentu. Visuotiniame akcininkų susirinkime buvo patvirtintas Bendrovės administracijos vadovo metinis pranešimas apie 2018 metų ūkinę veiklą, planuojamus atlikti darbus 2019 m. ir pritarta Bendrovės finansinių ataskaitų rinkiniui. Valdybos posėdžiuose pagrįdę nagrinėjami turgaus prekiautojų prašymai dėl mokesčių sumažinimo.

Bendrovės pagrindiniai veiklos tikslai yra įrašyti jos įstatuose, gauti pelną iš Bendrovės vykdomos veiklos, užtikrinti akcininkų Bendrovei perduoto turto bei Bendrovės veiklos metu sukaupto turto efektyvų panaudojimą, sukurti ir išsaugoti gerą bendrovės įvaizdį. Pažymėtina, kad Bendrovė 2017 ir 2018 metais dirbo nuostolingai. Bendrovė iš sukaupto pelno nuo 2015 metų neskyrė akcininkams dividendų .

Audito metu nustatyti neefektyvus Bendrovės turto naudojimo atvejai. Reikia atkreipti dėmesį, kad turgavietė pirkėjams yra nešiuolaikiška ir nepatogi. Bendrovė neturi visuotinio akcininkų susirinkimo ar valdybos patvirtinto strateginio veiklos plano, veiklos programos ir jokių ilgalaikių ir/ar trumpalaikių veiklos užduočių.

Strateginių veiklos planų rengimo ir įgyvendinimo tvarką Klaipėdos rajono Savivaldybės taryba savo sprendimu<sup>9</sup> turi nustačiusi, tačiau Bendrovės direktorė šio sprendimo nevykdė.

## 2. Bendrovės veikla

Pagrindinė Bendrovės veikla yra prekybos organizavimas ir prekybos vietų nuoma mažmeninės prekybos įmonėms ir individualiems prekiautojams. Bendrovės visos pajamos iš veiklos 2018 metais sudarė 97765 €, tai yra 0,91 % mažiau nei 2017 metais.

2018 metais Bendrovėje buvo 4 UAB „Gargždų turgus“ prekybos kioskai ir 26 privatūs prekybininkų pasistatyti kioskai, taip pat 19 prekybos vietų su bendrovės įrengtomis apsauginėmis žaliuzėmis ir 14 vietų apsaugines žaliuzes įsirengę prekybininkai savo lėšomis, taip pat yra 16 prekybos vietų be žaliuzių, kuriose pastoviai prekiauja 10 prekybininkų ir 44 lauko prekybos vietos ant prekystalių. Bendrovės turimų prekybos vietų skaičius nesikeičia eilė metų. Prekybos vietos naudotojams nuomojamos pagal kasmet sudaromas sutartis ir parduodant bilietus vienos dienos prekybai. 2018 metais iš viso buvo sudarytos 50 prekybos vietų nuomos sutarčių, 6 sutartys metų bėgyje buvo nutrauktos dėl pastoviai mažėjančių turgavietės pirkėjų srautų, prekybos vietų prastos techninės būklės, nes dėl nesuformuoto turgavietės užimamo žemės sklypo nevykdoma turgavietės kapitalinė rekonstrukcija pritaikant ją nūdienos reikalavimams.

Bendrovės valdymo organai – valdyba ir akcininkų susirinkimas nėra patvirtinę jokių siektinų rodiklių užduočių.

Išanalizavus Bendrovės veiklą matome, kad Bendrovės ekonomiškumas, rezultatyvumas ir efektyvumas yra tiesiogiai priklausomi nuo Bendrovės valdymo, nes nėra galimybės vertinti Bendrovės veiklos atskirai nuo jos aukštesnių valdymo organų – valdybos ir visuotinio akcininkų susirinkimo - sprendimų. Nagrinėsime galimybę įvertinti Bendrovės veiklą bent vienu iš paminėtų aspektų.

**Ekonomiškumas.** Reikiamai Bendrovės paslaugų (prekybos vietų nuomos) apimčiai ir kokybei pasiekti panaudotų išteklių (finansinių, materialinių ir kitų) sąnaudos galėjo būti gerokai sumažintos, tačiau tokių tikslų nekėlė Bendrovei jos valdyba. Vertinant veiklą ekonomiškumo požiūriu, auditoriams tenka nagrinėti audituojamo subjekto vidaus procedūras ir sprendimus, susijusius su prekių,

darbų ar paslaugų viešaisiais pirkimais. Pažymėtina, kad mūsų audituojamai Bendrovei nėra taikomas viešojo pirkimo įstatymas, ji perka prekes ir paslaugas laisvai pasirinkdama rinkoje, todėl įvertinti Bendrovės veiklą ekonomiškumo aspektu nėra galimybės. Bendrovė paslaugas pirkė savo nuožiūra pasirinkdama tiekėjus. Ne visiems darbams yra atliktų darbų priėmimo-perdavimo aktai.

**Rezultatyvumas.** Rezultatyvumas susijęs su taupumu norint pasiekti užsibrėžto ar nustatyto tikslo. Audito metu nustatyta, kad Bendrovė neturi jokių konkrečių veiklos planų, programų ir/ar užduočių, - užsibrėžtų ar nustatytų tikslų konkrečiam laikotarpiui.

**Efektyvumas.** Efektyvumas iš esmės yra tikslo pasiekimo sąvoka, kuri susijusi su tikslų, rezultatų ir poveikio sąryšiu. Audituojama Bendrovė nėra įpareigota siekti kokių nors rodiklių kiekybinių ir/ar kokybinių rezultatų, todėl Bendrovės veikla efektyvumo aspektu nevertinama. Valdymo problemų įtaka Bendrovės veiklai. Valdymo organų – užduočių ar planų siekti geresnių darbo rezultatų nepateikimas Bendrovei yra pagrindinė priežastis, kuri neįpareigoja Bendrovės didinti turgaus prekybos apimtį, mažinti sąnaudas, gerinti turgaus įvaizdį. Tokios veiklos krypties Bendrovė galėtų dirbti pelningai ir gauti didesnę pelną, kurį galima būtų nukreipti Bendrovės investicijoms, skirti akcininkams dividendams išmokėti ir pan. Pažymėtina, kad Klaipėdos rajono savivaldybė – pagrindinė Bendrovės akcininkė – neturi jokios materialinės naudos iš Bendrovės akcijų valdymo

**Audito tikslas buvo įvertinti UAB „Gargždų turgus“ viešąjį ir vidaus administravimą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu, mūsų manymu bendrovės viešasis ir vidaus administravimas neekonomiškas, nerezultatyvus ir neefektyvus.**

### 3. Bendrovės turto valdymas ir naudojimas

Dėl Bendrovės sutarčių ir prekybos vietų nuomos įkainių.

2018 metais Bendrovėje su 50 fizinių ir juridinių asmenų sudarytos prekybos vietų nuomos sutartys. Prekybos vietų nuomos vienai dienai kainos patvirtintos valdybos UAB „Gargždų turgus“ valdybos 2007-09-28 sprendimu<sup>10</sup> ir nuo to laiko nekeistos, tik perskaičiuotos į eurus. Nuomos įkainiai įvairūs, nes nuomojamos skirtingos vietos, komercinės prekybos vietos, paviljono prekybos vietos, komercinio įrenginio prekybos vietos. Nuomos įkainiai nustatyti priklausomai nuo prekybos vietų pasiūlos ir paklausos rinkoje, bei palyginus su kaimyninio rajono turgaus įkainiais. Mokantiems už visą mėnesį iš karto, yra taikoma 15 procentų nuolaida. Kadangi Bendrovei netaikytinas Viešojo pirkimo įstatymas, tai sutarčių antrųjų šalių pasirinkimas ir sutartos sumos audito metu nevertinamos.

Kioskų savininkų sutartyse numatyta, kad atskirai turi mokėti už sunaudotą elektros energiją. Peržiūrėjus nuomininkų atsiskaitymus už paslaugas, nustatyta, kad net 12 kioskų naudotojų nemoka už sunaudotą elektros energiją, nors jų sutartyse tai numatyta.

Taip pat yra dirbančių turgaus prekeivių, su kuriais nepasirašytos nuomos sutartys, tad neaišku ar jie moka pagal nustatytus įkainius. Sutartyse taip pat rasta neįrašytų patalpų plotų, tai taip pat neleidžia įvertinti, ar prekybininkas sumoka tiek, kiek jam priklausytų pagal patvirtintus įkainius.

2018 metais vykusiuose Bendrovės valdybos posėdžiuose Bendrovės sudarytos sutartys ir nustatyti prekybos vietų nuomos įkainiai nebuvo nagrinėti. Tai reiškia, kad 2018 metais (kaip ir ankstesniais metais) Bendrovės valdyba neatliko Akcinių bendrovių įstatyme numatytų savo pareigų, – vykdyti Bendrovės ir jos vadovo veiklos priežiūrą. Valdybai nevykdant veiksmingos Bendrovės veiklos priežiūros, didėja Bendrovės turto neefektyvaus valdymo ir turto pasisavinimo bei iššvaistymo rizika. Iš

aukščiau išdėstytos informacijos darytina išvada, kad Bendrovė nevykdo sąnaudų mažinimo siekiančios veiklos, naudingos akcininkui – Savivaldybei. Todėl Bendrovės sutarčių sudarymo ir prekybos vietų nuomos įkainių nustatymo kontrolė vertinama neigiamai.

Bendrovės turtas 2018 metų pabaigoje sudarė 78895 €, tapo 251 € mažesnis nei 2017 metais, nors ir buvo įsigyto turto naujai. Per metus visas Bendrovės ilgalaikis turtas sumažėjo dėl amortizacinių atskaitymų. Įmonės balanse yra apskaitomas 57552 € vertės prekybinis paviljonas, kuris yra eksploatuojamas, tačiau neįvestas į eksploataciją, ir uždirba pajamas. Jam skaičiuojamas nusidėvėjimas.

UAB „Gargždų turgus“ per 2017-2018 metus įrengė 19 apsauginių žaliuzių, kurių vertė – 16946,76 €. Šiuo metu 6 vietos su įrengtomis apsauginėmis žaliuzėmis yra tuščios. Tad iš jų nėra gaunama pajamų.

2018-2019 metais Bendrovė įsigijo ilgalaikio turto už 13704 €. Audito metu turto įsigijimo procedūros nevertinamos, nes Bendrovei netaikomas Viešojo pirkimo įstatymas.

Visi Bendrovės darbuotojai, kurių darbas yra tiesiogiai susijęs su materialinių vertybių saugojimu, priėmimu, išdavimu, pardavimu, pirkimu yra sudarę su Bendrove visiškos materialinės atsakomybės sutartis.

Bendrovei priklausantis Nekilnojamojo turto registre registruotas nekilnojamas turtas nesikeičia nuo Bendrovės veiklos pradžios. Visi turtiniai vienetai registruoti adresu P. Cvirkos g. Nr.6, Gargžduose. Didžiausias savo verte ir plotu yra naudotų rūbų prekybinis paviljonas - angaras. Šio pastato vertė 57552 €, bet pastatas nėra įregistruotas nekilnojamojo turto registre.

#### **4. Bendrovės vidaus kontrolė ir atitiktis teisės aktams**

Pagal savo veiklos pobūdį Bendrovė yra privataus sektoriaus subjektas, kuri savo veikloje vadovaujasi visais privačiam sektoriui skirtais įstatymais, verslo apskaitos standartais ir kitais norminiais aktais, nors joje dalį turto, 90 % akcijų, turi Klaipėdos rajono Savivaldybė. Dėl Bendrovės finansų ir veiklos kontrolės ir dokumentų valdymo Audito įmonė UAB „Apskaita ir auditas“ 2017-03-27 pateikė Bendrovės audito ataskaitą apie Bendrovės, kaip privataus sektoriaus subjekto, veiklą 2016 metais, kurioje nepateikė jokių reikšmingų pastabų. Bendrovės metinė atskaitomybė rengiama vadovaujantis Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymu, verslo apskaitos standartais ir Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu. Bendrovėje naudojama apskaitos politika, patvirtinta įmonės direktoriaus įsakymu, Bendrovėje yra sudarytas sąskaitų planas. UAB „Gargždų turgus“ naudoja apskaitos programą "eLit". Pagal Bendrovės direktoriaus patvirtintą apskaitos politiką Bendrovės apskaitą tvarko buhalterė. Bendrovės direktoriaus įsakymu yra vedama direktoriaus įsakymų registracijos knyga. Šioje knygoje yra registruojami visi Bendrovės direktoriaus įsakymai. Elektroninis įsakymų registras nevedamas.

Bendrovės akcininkai ir valdyba savo sprendimais nėra nustatę Bendrovės vidaus kontrolės tvarkos. Bendrovės akcininkai, valdyba nebuvo pareiškę pretenzijų ar pastabų Bendrovės vadovui dėl vidaus kontrolės. Bendrovės veiklos ir finansų kontrolė atliekama formaliai prisilaikant pagrindinių įstatymų reikalavimų, nes neturint patvirtintų valdybos ar akcininkų susirinkimo užduočių ir tikslų Bendrovė neturi motyvo siekti geresnių veiklos rezultatų. Kaip matome iš 2018 metų valdybos susirinkimų apžvalgos, Bendrovės valdyba neskyrė jokio dėmesio Bendrovės ir jos vadovo veiklos kontrolei.

Įmonėje dirba 11 darbuotojų (su pavaduojančiu). Vadovaujantis Vyriausybės 2003-01-28 nutarimu Nr. 115, su visais darbuotojais yra pasirašytos darbo sutartys. Visos pareigybės turi patvirtintus

pareiginius nuostatus, su kuriais visi darbuotojai yra supažindinti pasirašytinai. Pažymėtina, kad administracijos vadovo pareiginiuose nuostatuose nėra apibrėžti kvalifikaciniai reikalavimai šiai pareigybei. Bendrovė pateikė tvarkingai užpildytus ir vadovo patvirtintus darbo grafikus. Atlyginimai darbuotojams mokami laiku. Pažymėtina, kad Bendrovės darbuotojams priemokos ir premijos nebuvo mokamos.

Audito metu nustatyta, kad pažeistas LR AB įstatymas<sup>11</sup>, dėl Bendrovės Direktorės atleidimo iš pareigų pasibaigus įstatymo nustatytam kadencijos laikui.

Savivaldybės kontrolierė

Kontrolierės pavaduotoja

Vyriausioji patarėja

*Geičienė*  
*Nijolė*  
*Daukšienė*

Dalia Gečienė

Nijolė Katkienė

Vilma Daukšienė

### Santrumpos ir sąvokos

**Savivaldybės kontroliuojamos įmonės** – savivaldybės įmonės, veikiančios pagal Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymą, akcinės bendrovės ir uždarnosios akcinės bendrovės, kurių akcijos, suteikiančios daugiau kaip 1/2 balsų visuotiniame akcininkų susirinkime, nuosavybės teise priklauso savivaldybei, ir įmonės, kuriose savivaldybės gali paskirti daugiau kaip pusę įmonės administracijos, valdymo arba priežiūros tarnybos narių.

**SKĮ** – savivaldybės kontroliuojama įmonė.

**UAB** – uždaroji akcinė bendrovė

**B** – bendrovė.

**LR** – Lietuvos Respublikos.

**Pastabų tikrinimas** – tai ankstesnių auditų pastabos.

**SB** – Savivaldybės biudžetas

**Ekonomiškumas** – panaudotų išteklių, kurie reikalingi rezultatui pasiekti, minimizavimas, išlaikant atitinkamą to rezultato kokybę.

**Efektyvumas** – santykis tarp pageidautinų veiklos rezultatų ir panaudotų tiems rezultatams pasiekti išteklių;

**Rezultatyvumas** – tai nustatytų tikslų įgyvendinimo laipsnis panaudojus tam tikrą išteklių kiekį;

**Strateginis planavimas** – formalizuota Sistema, užtikrinanti realizavimą viso strateginio valdymo proceso, kurio metu nustatomos veiklos kryptys ir būdai, kaip efektyviausiai panaudoti finansinius, materialinius ir žmogiškuosius išteklius misijai vykdyti, tikslams pasiekti, taip pat veiklos stebėseną ir atsiskaitymas už rezultatus;

**Metinis veiklos planas** – tai įgyvendinimas strateginio plano programų tikslų ir uždavinių;

**Strateginiai tikslai** - planavimo dokumentuose užsibrėžtas siekis, rodantis planuojamą pasiekti rezultatą per atitinkamą laikotarpį;

**Veiklos tikslai** – efektyvus išteklių panaudojimas;

**Atskaitomybės tikslai** – ataskaitų patikimumas ;

**Kolegialūs organai** – SKĮ stebėtojų taryba, SKĮ valdyba.

**Vienasmenis valdymo organas** – SKĮ vadovas.

**Finansinių rodiklių analizė** – priemonė, skirta dabartinei įmonių finansinei situacijai įvertinti ir numatyti galimus pokyčius ateityje.

**Turto grąža** - Tai įmonės turto panaudojimo efektyvumo finansinis rodiklis, apskaičiuojamas grynąjį pelną dalijant iš viso turto.

**Nuosavo kapitalo grąža**. Tai akcininkų investuoto kapitalo panaudojimo efektyvumo finansinis rodiklis, apskaičiuojamas grynąjį pelną dalijant iš viso nuosavo kapitalo.

**Grynasis pelningumas** – finansinis rodiklis, apskaičiuojamas grynąjį pelną dalijant iš grynosios apyvartos.

## 2018 m. BALANSAS

2 priedas

2018-01-01 - 2018-12-31

Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)		
		Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	<b>TURTAS</b>			
A.	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>78895</b>	<b>79146</b>
1.	Nematerialusis turtas		478	679
2.	Materialusis turtas		78417	78467
3.	Finansinis turtas			
4.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>45626</b>	<b>54893</b>
1.	Atsargos		551	366
2.	Per vienus metus gautinos sumos		4702	3475
3.	Trumpalaikės investicijos			
4.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		40373	51052
C.	<b>ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ ŠAŅAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS</b>			
	<b>TURTO IŠ VISO</b>		<b>124521</b>	<b>134175</b>
	<b>NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>			
D.	<b>NUOSAVAS KAPITALAS</b>		<b>111712</b>	<b>119343</b>
1.	Kapitalas		75415	75415
2.	Akcijų priedai			
3.	Perkainojimo rezervas			
4.	Rezervai		39523	39523
5.	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)		-3226	4405
E.	<b>DOTACIJOS, SUBSIDIJOS</b>			
F.	<b>ATIDĖJINIAI</b>			
G.	<b>MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>12809</b>	<b>14832</b>
1.	Po vienu metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
2.	Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		12809	14832
H.	<b>SUKAUPTOS ŠAŅAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS</b>			
	<b>NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO</b>		<b>124521</b>	<b>134175</b>

## 3 priedas

Trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos forma				
<b>UAB "Gargždų turgus"</b>				
(įmonės pavadinimas)				
163252987				
(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)				
<b>PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA</b>				
2018 m.				
				Eur
Eil.nr.	STRAIPSNIAI	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
I.	PARDAVIMO PAJAMOS		97765	98664
II.	PARDAVIMO SAVIKAINA		-106795	-100291
<b>III.</b>	<b>BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>		<b>-9030</b>	<b>-1627</b>
IV.	VEIKLOS SAŃAUDOS			
V.	TIPINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		-9030	-1627
VI.	KITA VEIKLA		1589	-67
VII.	FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA		-82	-99
<b>VIII.</b>	<b>ĮPRASTINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>		<b>-7523</b>	<b>-1793</b>
IX.	PAGAUTĖ			
X.	PALŪKANOS IR KITOS PAN. SAŃAUDOS		-190	-201
<b>XI.</b>	<b>PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ</b>		<b>-7631</b>	<b>-1895</b>
XII.	PELNO MOKESTIS			
<b>XIII.</b>	<b>GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>		<b>-7631</b>	<b>-1895</b>



NACIONALINĖS ŽEMĖS TARNYBOS  
PRIE ŽEMĖS ŪKIO MINISTERIJOS  
KLAIPĖDOS RAJONO SKYRIUS

GAUTA

2019-08-26

H. Ko4-20

Klaipėdos rajono savivaldybės  
Kontrolės ir audito tarnybai  
Klaipėdos g. 2  
Gargždai

2019-09-24 Nr. 12.580-4209-(14. 12. 9.)  
2019-08-30 Nr. Ko4-26

**DĖL INFORMACIJOS PATEIKIMO**

Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos Klaipėdos rajono skyrius (toliau – Klaipėdos rajono skyrius) 2019-08-30 gavo Klaipėdos rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2019-08-30 prašymą Nr. Ko4-26 dėl informacijos pateikimo.

Klaipėdos rajono skyrius, išnagrinėjęs prašymą ir turimą skyriuje informaciją, nustatė, kad UAB „Gargždų turgus“ 2002 m. kovo 20 d. Klaipėdos rajono žemėtvarkos skyriui pateikė prašymą 40 metų laikotarpiui išnuomoti 0,5862 ha žemės sklypą, esantį Klaipėdos g. 5, Gargždai. Kartu su prašymu pateiktas žemės sklypo detalaus plano išrašas, žemės sklypo inventorinis planas ir kiti dokumentai.

Klaipėdos rajono žemėtvarkos skyriaus specialistė Danutė Kiminienė parengė Klaipėdos apskrities viršininko įsakymo „Dėl valstybinės žemės sklypo įregistravimo ir nuomos Klaipėdos r. sav., Gargždų m., Klaipėdos g. 5“ projektą, kuris nebuvo įgyvendintas. Šio įsakymo projekte numatyta: įpareigoti Klaipėdos rajono žemėtvarkos skyrių teikti duomenis Valstybės įmonei Registrų centrui Klaipėdos filialo Gargždų skyriui apie 0,5860 ha ploto valstybinės žemės sklypą, kitai specialiai paskirčiai, esantį Klaipėdos r. sav., Gargždų m., Klaipėdos g. 5, kurio indeksuota vertė 69742 Lt ir įregistruoti Klaipėdos apskrities viršininko administracijos vardu (įmonės kodas 8860844, įmonės adresas Klaipėdos m., Danės g. Nr. 17); leisti nuomoti valstybinės žemės faktiškai naudojamas 4538/5860 dalis žemės sklypo, kitai specialiai paskirčiai, esančias Klaipėdos r. sav., Gargždų m., Klaipėdos g. 5, Uždarajai akcinei bendrovei „Gargždų turgus“.

Pažymėtina, kad įsakymo projektas neįgyvendintas, t. y. žemės sklypas Valstybės įmonės Registrų centre šiai dienai neįregistruotas ir nuomos sutartis nesudaryta, ir UAB „Gargždų turgus“ atstovas dėl žemės sklypo nuomos klausimo į Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos Klaipėdos rajono skyrių nesikreipė.

Vedėja

Daiva Bukavičienė

Lina Salickienė, tel. 8 706 85 519, el. p. Lina.Salickienė@nzt.lt

Biudžetinė įstaiga  
Gedimino pr. 19  
01103 Vilnius

Duomenys kaupiami ir saugomi  
Juridinių asmenų registre  
Kodas 188704927

Klaipėdos g. 74  
96122 Gargždai  
Tel. 8 706 85 513



## PAAIŠKINIMAI

- <sup>1</sup> - Kontrolierės įsakymas Nr. Ko1-9, 2018-10-25;
  - <sup>2</sup> - Savivaldybės kontrolierės pavaduotojos pavedimas 2019-08-05 Nr. Ko9-6;
  - <sup>3</sup> - Klaipėdos rajono savivaldybės Tarybos 2018-06-28 sprendimas Nr. T11-332,, Dėl Klaipėdos rajono Savivaldybės kontroliuojamų bendrovių valdymo organų formavimo tvarkos aprašas“;
  - <sup>4</sup> - Klaipėdos rajono savivaldybės Tarybos 2018-08-30 sprendimas Nr. T11-367 „Dėl Klaipėdos rajono savivaldybės kontroliuojamų uždarųjų akcinių bendrovių pasiektų veiklos tikslų vertinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;
  - <sup>5</sup> - Lietuvos respublikos Akcinių bendrovių įstatymo 37<sup>1</sup> straipsnis.(2017 05 11 įstatymu Nr. XIII-356);
  - <sup>6</sup> - Vyriausybės 2001 m. birželio 11 d. nutarimas Nr. 697 „Dėl mažmeninių prekybos taisyklių patvirtinimo“;
  - <sup>7</sup> - Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-06-06 nutarimas Nr. 567;
  - <sup>8</sup> - Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo Nr. I-533 4, 9 straipsnių pakeitimo ir Įstatymo papildymo 9-1 straipsniu įstatymas 2017-07-01 ;
  - <sup>9</sup> – Klaipėdos rajono savivaldybės Tarybos 2018 m. rugpjūčio 30 d. sprendimas Nr.T11-367 “Dėl Klaipėdos rajono savivaldybės kontroliuojamų uždarųjų akcinių bendrovių pasiektų veiklos tikslų vertinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;
  - <sup>10</sup> - UAB „Gargždų turgus“ valdybos 2007-09-28 sprendimas;
  - <sup>11</sup> - Lietuvos respublikos Akcinių bendrovių įstatymo 37<sup>1</sup> straipsnis.(2017 05 11 įstatymu Nr. XIII-356).
-

**UAB "Gargždų turgus"**  
Įmonės kodas 163252987

2019-11-21

### **Dėl veiklos audito ataskaitos projekto**

Susipažinusi su audito ataskaitos projektu, pastebėjau šiuos pagrindinius neatitikimus:

Skryčiuje 2. Bendrovės veiklos efektyvumas. Teiginys „ne visiems pirktiems darbams ir paslaugoms yra pasirašyti atliktų darbų priėmimo – perdavimo aktai“. Visiems didesnės apimties darbams ( daugiau kaip 200 eurų ) yra priėmimo – perdavimo aktai.

6 puslapyje, antros pastraipos teiginys, kad bendrovės veikla neatitinka LR teisės aktuose nustatyto turgavietės apibrėžimo, neatitinka tikrovės. Turgavietės apibrėžimas LR teisės aktuose nėra reglamentuotas. Turgeliais ir turgavietėmis vadinami net daugiabučiuose įkurtos parduotuvėlės. Turgumi vadinami ir ūkininkų turgeliai, kurie neturi nuolatinės teritorijos, kurioje vykdo veiklą.

Turgavietės vietų išdėstymo schema yra patvirtinta ir apsvarstyta valdyboje. Bendrovės valdyba savo veikloje naudojami minėta schema. Pagal pateiktą schemą gautas iš valstybinės maisto ir veterinarijos tarnybos maisto tvarkymo pažymėjimas. Minėta schema vadovavosi ir 21 smulkusis verslininkas, prekiaujantis maisto produktais ir pagal ją valstybinės institucijos išdavė prekybai reikalingus dokumentus. Schema bendrovės valdyboje patvirtinta dar 2001 metais ir kas 2 – 3 metai atnaujinama.

Teiginys, kad „Du metai iš eilės UAB „Gargždų turgus“ valdyba nurodė direktorei nugriauti pastatą ir nugriovė tik 3 metais ir dalinai“, neatitinka tikrovės. UAB „Gargždų turgus“ valdyba ne nurodė nugriauti, o svarstė ir rekomendavo, o vėlesniuose posėdžiuose, atsižvelgdami, kad ten prekiautojai sandėliuoja prekes, sustabdė savo rekomendaciją ir tik po metų, įrengus prekybos vietose prekių saugojimui žaliuzes, buvo iš naujo gautas leidimas griovimo darbams. Pastatas visas nugriautas, o ne dalinai. Prie seno statinio buvo nesaugi darbo vieta prekybai atvežtiniais vaisiais ir daržovėmis. Nugriauto statinio viename pakraštyje, kur buvo prekiaujama atvežtiniais vaisiais 23 metus, įrengta nauja darbo vieta prekybai tos pačios rūšies vaisiais ir daržovėmis. Įvežtiniais vaisiais ir daržovėmis, dėl kryžminės taršos rizikos, negalima prekiauti prekyvietėje, kurioje nurodė kontrolierė, nes jos nurodytos vietos skirtos prekybai ūkininkų soduose ir daržuose išaugintai produkcijai ( higienos normų ir taisyklių 7.2 punktą ). Bendrovės panaudoti ištekliai ( 800 eurų ) prekyvietės įrengimui jau atsipirko, renkant rinkliavos mokestį.