



ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS DUSETŲ KOMUNALINIO ŪKIO ĮMONĖS 2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITO ATASKAITA

2018 m. vasario 20 d. Nr. 4-2
Zarasai

Auditas atliktas, vykdant 2018 m. vasario 7 d.
pavedimą Nr. 7-1

Auditą atliko:
Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja
Nijolė Kalasauskienė

Auditas pradėtas 2018 m. vasario 7 d.
Auditas baigtas 2018 m. vasario 20 d.

Audito ataskaita skelbiama internete adresu www.zarasai.lt
Kontrolės ir audito tarnybos puslapyje

TURINYS

IŽANGA.....	3
AUDITO APIMTIS IR METODAI.....	4
PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS.....	5
1. Įmonės 2017 metų nuostolis parodytas mažesne suma nei faktiškai patirtas.....	5
2. Finansinių ataskaitų rinkinio duomenys pateikti nesilaikant teisės aktų reikalavimų	6
2.1. Finansinėse ataskaitose nurodytas Įmonės teisinis statusas	6
2.2. Likviduojamos Įmonės finansinės ataskaitos parengtos klaidingai taikant veiklos tęstinumo principą.....	6
2.3. Įmonės Balanse klaidingomis sumomis parodyti su darbo santykiais susiję įsipareigojimai..	7
3. Rekomendacijos	8

IŽANGA

Audito tikslas – įvertinti, ar likviduojamos Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės 2017 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įmonės 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2017 metų veiklos rezultatus, nuosavo kapitalo pokyčius ir pinigų srautus ir yra parengtas pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus bei pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – likviduojama Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonė, adresas: K. Būgos g. 31a, Dusetos, identifikavimo kodas: 187888189.

Audituojamas laikotarpis – 2017 metai.

Audituojamu laikotarpiu direktoriaus pareigas iki 2017-11-30 ėjo Vytas Repečka, nuo 2017-12-01 Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės likvidatoriumi paskirtas¹ Žabolienė ir partneriai METIDA advokatų profesinės bendrijos teisininkas, advokato padėjėjas Valdemaras Kovalevskis. Vyr. finansininko pareigas 2017 metais ėjo Regina Baniienė.

Auditas atliktas atsižvelgiant į Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės (toliau – Įmonė) savininko, t. y. Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2017-02-28 sprendimą² nutraukti Įmonės veiklą ir Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus, t. y. savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos 2017-11-23 priimtą sprendimą³ Įmonę likviduoti.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus reikšmingus dalykus, o nepriklausoma nuomonė dėl Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio pareiškiami Išvadoje dėl Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio.

¹ Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-11-23 įsakymas Nr. 12(6.70 E)-314 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės likvidavimo“ su 2017-12-18 įsakymo Nr. 12(6.70 E)-340 pakeitimu.

² Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2017-02-28 sprendimas Nr. T-11 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės veiklos nutraukimo“.

³ Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-11-23 įsakymas Nr. 12(6.70 E)-314 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės likvidavimo“.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituotas mums pateiktas⁴ Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudaro:

- 2017 m. gruodžio 31 d. Balansas (2018-01-23 Nr. 1);
- 2017 m. gruodžio 31 d. Pelno (nuostolių) ataskaita (2018-01-23 Nr. 2);
- 2017 m. gruodžio 31 d. Pinigų srautų ataskaita (2018-01-23 Nr. 3);
- 2017 m. gruodžio 31 d. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita (2018-01-23 Nr. 4);
- Aiškinamasis raštas prie 2017 metų metinės finansinės atskaitomybės (2018-01-23 Nr. 5).

Pagal Įmonės 2017 m. gruodžio 31 d. Balanso duomenis 2017 metų pabaigoje Įmonės turtas sudarė 100 315 Eur, nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai – 100 315 Eur. Per 2017 metus pagal apskaitos duomenis Įmonė gavo 77 780 Eur pajamų ir patyrė 102 982 Eur sąnaudų, grynasis metų nuostolis – 25 202 Eur. Bendras Įmonės nuostolis 2017 m. gruodžio 31 d. – 111 587 Eur.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁵ ir Tarptautinius audito standartus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, jog metinėse finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, įvertinta įgimta rizika, atliktas veiklos, valdymo, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, po kurio nustatyta, kad dėl audituojamo subjekto mažo darbuotojų skaičiaus nėra galimybės įdiegti efektyvių finansų kontrolės procedūrų.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas audito procedūras. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

Atliekant auditą buvo vadovautasi likviduojamos Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės pateiktų dokumentų analize su išlyga, kad neegzistuoja kiti susiję dokumentai, kurie darytų įtaką pateiktoms išvadoms, be to, kad visi dokumentai yra galutiniai, o dokumentų kopijos visiškai atitinka originalus.

⁴ Zarasų rajono savivaldybės administracijos 2018-02-06 raštas Nr. (6.28 E)3-280 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės 2017 metų finansinės atskaitomybės“.

⁵ Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (2012-06-28 įsakymo Nr. V-171 redakcija).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Įmonės 2017 metų nuostolis parodytas mažesne suma nei faktiškai patirtas

Vadovaujantis Darbo kodekso nuostatomis⁶, iš darbo atleidžiamies darbuotojams darbdavio iniciatyva be darbuotojo kaltės privaloma išmokėti išeitines išmokas. Šios išmokos nėra susijusios su ekonominės naudos teikimu ateityje, todėl, vadovaujantis 31-ojo verslo apskaitos standarto (toliau – VAS) „Atlygis darbuotojui“ nuostatomis⁷, turi būti pripažįstamos sąnaudomis tą laikotarpį, kai priimamas sprendimas nutraukti darbo santykius su darbuotoju. Pagal 31-ojo VAS „Atlygis darbuotojui“ metodines rekomendacijas⁸, teisinis įpareigojimas mokėti išeitines išmokas įmonei atsiranda tuomet, kai ji įteikia darbuotojui įspėjimą apie atleidimą iš darbo. Todėl apskaičiuotą išeitinių išmokų sumą įmonė turi tuoju pat pripažinti ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis ir trumpalaikiais įsipareigojimais darbuotojams.

Įmonėje įspėjimai dėl atleidimo iš darbo darbuotojams įteikti 2017 metų gruodžio mėn., tačiau, nesilaikant minėtų 31-ojo VAS „Atlygis darbuotojui“ nuostatų⁹, atleidžiamies darbuotojams 2018 metais išmokamos išeitines išmokos priskirtos ne 2017 metų sąnaudoms, bet neapibrėžtiesiems įsipareigojimams, kurie į balansą neįtraukiami. Dėl šios priežasties Įmonėje 2017-12-31 duomenimis 9 079 Eur suma parodytos mažesnės 2017 metų sąnaudos ir šia suma sumažintas 2017 metų nuostolis bei Įmonės bendras nepaskirstytasis nuostolis. Taip pat šia suma sumažinti ataskaitinio laikotarpio su darbo santykiais susiję įsipareigojimai.

Įmonėje, nesilaikant 31-ojo verslo apskaitos standarto „Atlygis darbuotojui“ nuostatos išeitines išmokas priskirti sąnaudoms tuomet, kai darbuotojams įteikiami įspėjimai apie atleidimą iš darbo ir šias išmokas priskyrus neapibrėžtiesiems įsipareigojimams, 2017 m. gruodžio 31 d. Pelno (nuostolių) ataskaitoje, Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje ir Balanse 9 079 Eur suma parodytas mažesnis Įmonės 2017 metų nuostolis, taip pat Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje ir Balanse šia suma parodytas mažesnis Įmonės ataskaitinio laikotarpio pabaigos nepaskirstytasis nuostolis ir padidintas nuosavas kapitalas bei šia suma Balanse sumažinti ataskaitinio laikotarpio su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

⁶ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 redakcija, 57 str. 8 d., 104 str. 2 d.

⁷ VŠĮ Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2008-12-22 įsakymo Nr. VAS-18 redakcija patvirtintas 31-asis verslo apskaitos standartas „Atlygis darbuotojui“, 51 p., 53 p.

⁸ Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos direktoriaus 2016-12-28 įsakymo Nr. V2-17 redakcija patvirtintos „31-ojo verslo apskaitos standarto „Atlygis darbuotojui“ metodinės rekomendacijos“, 51 p., 52 p.

⁹ VŠĮ Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2008-12-22 įsakymo Nr. VAS-18 redakcija patvirtintas 31-asis verslo apskaitos standartas „Atlygis darbuotojui“, 51-53 p.

2. Finansinių ataskaitų rinkinio duomenys pateikti nesilaikant teisės aktų reikalavimų

2.1. Finansinėse ataskaitose nenurodytas Įmonės teisinis statusas

Įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme¹⁰ bei 1-ajame VAS „Finansinė atskaitomybė“¹¹ nurodyta, kad kiekvienos finansinės ataskaitos pradžioje turi būti nurodyta įmonės teisinis statusas, jeigu ji likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi. Nesilaikant šios nuostatos, auditui pateiktose 2017 metų finansinėse ataskaitose nenurodyta, kad Įmonė turi¹² likviduojamos įmonės statusą.

2.2. Likviduojamos Įmonės finansinės ataskaitos parengtos klaidingai taikant veiklos tęstinumo principą

Likviduojamų įmonių finansinių ataskaitų sudarymo reglamentavimui skirtas atskiras 28-asis VAS¹³ „Įmonių likvidavimas“. Pagal 28-ojo VAS „Įmonių likvidavimas“ metodines rekomendacijas¹⁴, įmonės, kurios yra likviduojamos, neturėtų vadovautis veiklos tęstinumo principu ir į tai turi būti atsižvelgiama sudarant finansines ataskaitas. Nustatyta, kad auditui pateiktas likviduojamos Įmonės 2017 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinys parengtas nesivadovaujant 28-ojo VAS „Įmonių likvidavimas“ nuostatomis ir klaidingai taikant veiklos tęstinumo principą, nes:

- vadovaujantis 1-ojo VAS „Finansinė atskaitomybė“ ir 28-ojo VAS „Įmonių likvidavimas“ nuostatomis¹⁵, rengiant likviduojamos įmonės metines finansines ataskaitas, visas įmonės turtas turi būti parodomas balanso trumpalaikio turto (turtas nebus naudojamas įmonės veikloje ilgiau kaip vienus metus) dalyje. Nesilaikant šių nuostatų, auditui pateiktame Balanse¹⁶ visas ataskaitinio laikotarpio Įmonės ilgalaikis turtas 78 856 Eur verte parodytas ne trumpalaikio turto, bet ilgalaikio turto dalyje. Aiškinamajame rašte taip pat nenurodyta, kad ilgalaikis turtas Įmonės veikloje bus naudojamas trumpiau kaip vienus metus ir likvidavimo proceso metu bus perduotas turto savininkui, t. y. Zarasų rajono savivaldybei.

¹⁰ Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymas, 2015-05-14 redakcija Nr. XII-1696, 21 str. 1 p.

¹¹ VŠĮ Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2015-05-28 įsakymo Nr. VAS-26 redakcija patvirtintas 1-asis verslo apskaitos standartas „Finansinė atskaitomybė“, 51.1 p.

¹² Pagal VĮ Registrų centro išrašą Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės teisinis statusas „likviduojamas“ įregistruotas 2017-12-22.

¹³ VŠĮ Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2015-05-28 įsakymo Nr. VAS-25 redakcija patvirtintas 28-asis verslo apskaitos standartas „Įmonių likvidavimas“.

¹⁴ VŠĮ Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2015-11-25 įsakymo Nr. VAS-57 redakcija patvirtintos „28-ojo verslo apskaitos standarto „Įmonių likvidavimas“ metodinės rekomendacijos“, 6 p.

¹⁵ VŠĮ Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2015-09-03 įsakymo Nr. VAS-42 redakcija patvirtintos „1-ojo verslo apskaitos standarto „Finansinė atskaitomybė“ metodinės rekomendacijos“ 37.4 p., 2015-11-25 įsakymo Nr. VAS-57 redakcija patvirtintos „28-ojo verslo apskaitos standarto „Įmonių likvidavimas“ metodinės rekomendacijos“ 14 p., 29 p.

¹⁶ Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės 2017 m. gruodžio 31 d. Balansas, 2018-01-23 Nr. 1.

- Aiškinamajame rašte¹⁷ nėra nuorodų, kad nuo Įmonės likvidavimo pradžios būtų pakeisti apskaitos politikoje patvirtinti apskaitos metodai ir finansinės ataskaitos rengiamos pagal atskiro 28-ojo VAS nuostatas, kaip tai nurodyta¹⁸ 28-ojo VAS „Įmonių likvidavimas“ metodinių rekomendacijų 7 punkte;

- Aiškinamajame rašte nenurodyta, kad nuo Įmonės likvidavimo pradžios datos ji netaiko veiklos tęstinumo principo, kaip tai nurodyta 28-ojo VAS „Įmonių likvidavimas“ metodinių rekomendacijų 23.2 papunktyje;

- Aiškinamajame rašte nenurodyta numatomos likvidavimo pabaigos data, kaip tai nurodyta 28-ojo VAS „Įmonių likvidavimas“ metodinių rekomendacijų 31.1 papunktyje;

- Aiškinamajame rašte nenurodyti likusių Įmonės įsipareigojimų sugrupuotų pagal Civiliniame kodekse nustatytą kreditorių reikalavimų padengimo eilę duomenys, kaip tai nurodyta VAS „Įmonių likvidavimas“ metodinių rekomendacijų 32.2 papunktyje.

Nesilaikant Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo ir verslo apskaitos standartų reikalavimų dėl likviduojamų įmonių finansinių ataskaitų, parengtame Įmonės 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinyje nenurodyta, kad Įmonė turi likviduojamos įmonės statusą bei finansinės ataskaitos parengtos klaidingai taikant veiklos tęstinumo principą ir nesivadovaujant 28-ojo verslo apskaitos standarto „Įmonių likvidavimas“ nuostatomis

2.3. Įmonės Balanse klaidingomis sumomis parodyti su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

Pagal 2-ojo VAS „Balansas“ metodinėse rekomendacijose pateiktus paaiškinimus¹⁹, į balanso eilutę *Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai* turi būti įrašoma įsipareigojimų, susijusių su įmonės darbuotojams mokėtinu atlyginimu, socialinio draudimo ir garantinio fondo įmokomis, mokesčiais, išskaičiuotais iš atlyginimų (gyventojų pajamų), ir panašių įsipareigojimų suma. Nesilaikant šių nuostatų, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėtas 1 557 Eur socialinio draudimo ir garantinio fondo įmokų įsipareigojimas Įmonės Balanse parodytas ne kaip su darbo santykiais susijęs įsipareigojimas, o kaip kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai.

¹⁷ Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės Aiškinamasis raštas prie 2017 metų finansinės atskaitomybės, 2018-01-23 Nr. 5.

¹⁸ VŠĮ Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2015-11-25 įsakymo Nr. VAS-57 redakcija patvirtintos „28-ojo verslo apskaitos standarto „Įmonių likvidavimas“ metodinės rekomendacijos“, 7 p.

¹⁹ VŠĮ Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2015-11-05 įsakymo Nr. VAS-51 redakcija patvirtintos „2-ojo verslo apskaitos standarto „Balansas“ metodinės rekomendacijos“, 49 p.

Nesilaikant 2-ojo verslo apskaitos standarto „Balansas“ nuostatų, 2017 m. gruodžio 31 d. Balanse ataskaitinio laikotarpio pabaigoje su darbo santykiais susiję įsipareigojimai parodyti 1 557 Eur mažesne suma nei faktiškai buvo ir ta pačia suma parodytos didesnės kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai

3. Rekomendacijos

Atsižvelgiant į rajono Savivaldybės tarybos sprendimą²⁰ nutraukti Įmonės veiklą ir Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus sprendimą²¹ likviduoti Įmonę rekomendacijos neteikiamos.

Savivaldybės kontrolierė

Irma Maldauskienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Nijolė Kalasauskienė

²⁰ Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2017-02-28 sprendimas Nr. T-11 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės veiklos nutraukimo“.

²¹ Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-11-23 įsakymas Nr. 12(6.70 E)-314 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės likvidavimo“.