



ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonei

IŠVADA

DĖL ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS DUSETŲ KOMUNALINIO ŪKIO ĮMONĖS 2016 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2017 m. balandžio 26 d. Nr. 3-1

Zarasai

Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės parengto ir pateikto 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą, kurio metu mes vertinome metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir veiklos ataskaitos duomenis, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Įmonės finansines ir veiklos ataskaitas vertinome atsižvelgiant į tai, kad Zarasų rajono savivaldybės taryba, t. y. įmonės savininkas 2017 m. vasario 28 d. sprendimu Nr. T-11 nutarė nutraukti Įmonės veiklą, tačiau Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktorius – savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija iki metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir veiklos ataskaitos parengimo dienos sprendimo likviduoti Įmonę dar nepriėmė.

Vadovybės atsakomybė

Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės direktorius yra atsakingas už metinių finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, veiklos rezultatų ataskaitos parengimą pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymą, už lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio, veiklos ataskaitos bei

dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės apskaitos sistemos, finansinių ataskaitų rinkinio ir veiklos ataskaitos parengimo ir pateikimo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Sąlyginės nuomonės dėl Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio pagrindimas

- Lietuvos Respublikos Vyriausybei iš esmės pakeitus įmonių vadovų darbo užmokesčio nustatymo tvarką, Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai, t. y. Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriui naujai nenustačius Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės vadovo darbo apmokėjimo sąlygų, mes negalime patvirtinti, kad 2016 m. gruodžio 31 d. Veiklos rezultatų ataskaitoje, Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje ir Balanse parodytas Įmonės 2016 metų nuostolis 14 688 Eur suma ir bendras nuostolis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 86 385 Eur suma bei nuosavas kapitalas 96 223 Eur suma yra tikri ir teisingi bei negalime patvirtinti, kad 2016 m. gruodžio 31 d. Balanse su darbo santykiais susiję išipareigojimai 3 502 Eur dalimi yra tikri ir teisingi (ataskaitos 2 p.).

Sąlyginė nuomonė dėl Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Įmonės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2016 metų veiklos rezultatus, nuosavo kapitalo pokyčius ir pinigų srautus ir visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius įmonių buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų rinkinio sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindimas

- Dėl to, kad Lietuvos Respublikos Vyriausybei iš esmės pakeitus įmonių vadovų darbo užmokesčio nustatymo tvarką, Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija, t. y. Zarasų rajono savivaldybės

administracijos direktorius naujai nenustatė Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės vadovui darbo apmokėjimo sąlygų, mes negalime patvirtinti, kad darbo užmokestis Įmonės direktoriui nustatytas teisėtai ir negalime patvirtinti 27 834 Eur, t. y. 26,9 procentų per 2016 metus Įmonės iš viso patirtų sąnaudų teisėtumo (ataskaitos 1 p.).

Sąlyginė nuomonė dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonė visais reikšmingais atžvilgiais 2016 metais lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Nuomonė dėl Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės 2016 metų veiklos ataskaitos

Mūsų nuomone Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės 2016 metų veiklos ataskaitoje pateikti duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų duomenis ir ji parengta pagal teisės aktų reikalavimus, atsižvelgiant į savininko sprendimą nutraukti Įmonės veiklą.

Išvadą pateikiame kartu su audito ataskaita ir pridedame audituoto Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio kopiją.

Savivaldybės kontrolierė

Irma Maldauskienė