



ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

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

2017 m. balandžio 26 d. Nr. 4-1
Zarasai

Auditas atliktas, vykdant 2017 m. vasario 22 d.
pavedimą Nr. 7-2

Auditą atliko:
Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja
Nijolė Kalasauskienė

Auditas pradėtas 2017 m. vasario 22 d.
Auditas baigtas 2017 m. balandžio 26 d.

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

TURINYS

I. ĮŽANGA.....	3
II. AUDITO APIMTIS IR METODAI.....	3
III. PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS.....	5
1. Dėl darbo užmokesčio nustatymo teisėtumo.....	5
2. Dėl finansinių ataskaitų rinkinio duomenų.....	8
3. Dėl veiklos ataskaitos	9
4. Rekomendacijos.....	9
5. Pasiiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus ir įgyvendinant rekomendacijas.....	10

I. IŽANGA

Audito tikslai – įvertinti, ar Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės 2016 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinys teisingai, pagrįstai ir visais reikšmingais atžvilgiais atspindi įmonės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2016 metų veiklos rezultatus, nuosavo kapitalo pokyčius ir pinigų srautus ir yra parengtas pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, ar įmonės veiklos ataskaita parengta laikantis teisės aktų reikalavimų ir joje pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų duomenis bei įvertinti lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

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

Audituojamas laikotarpis – 2016 metai.

Audituojamu laikotarpiu direktoriaus pareigas ėjo Vytas Repečka, vyr. finansininko – Regina Banienė.

Auditas atliktas atsižvelgiant į Įmonės savininko, t. y. Zarasų rajono savivaldybės tarybos sprendimą¹ nutraukti Įmonės veiklą bei į tai, kad iki metinių finansinių ataskaitų rinkinio parengimo dienos Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktorius, t. y. savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija sprendimo likviduoti Įmonę nepriėmė ir Įmonė dar neįgijo likviduojamos įmonės statuso.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus reikšmingus dalykus, o nepriklausoma nuomonė dėl Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir veiklos ataskaitos bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo pareiškiami Išvadoje dėl Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio.

II. AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituojamas mums pateiktas Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės (toliau – Įmonė) 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudaro:

- 2016 m. gruodžio 31 d. Balansas (2017-04-24 Nr. 1);
- 2016 m. gruodžio 31 d. Pelnas (nuostolių) ataskaita (2017-04-24 Nr. 2);

¹ Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2017-02-28 sprendimas Nr. T-11 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės veiklos nutraukimo“.

- 2016 m. gruodžio 31 d. Pinigų srautų ataskaita (2017-04-24 Nr. 3);
- 2016 m. gruodžio 31 d. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita (2017-04-24 Nr. 4);
- Aiškinamasis raštas prie 2016 metų metinės finansinės atskaitomybės (2017-04-24 Nr. 5).

Taip pat mums pateikta Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės 2016 metų veiklos ataskaita (2017-04-24 Nr. 6) kuri, vadovaujantis Audito įstatymu², patikrinama atliekant finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Pagal Įmonės 2016 m. gruodžio 31 d. balanso duomenis 2016 metų pabaigoje Įmonės turtas sudarė 122 564 Eur, nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai – 122 564 Eur. Per 2016 metus pagal apskaitos duomenis Įmonė gavo 88 763 Eur pajamų ir patyrė 103 451 Eur sąnaudų, grynasis metų nuostolis – 14 688 Eur. Bendras Įmonės nuostolis 2016 m. gruodžio 31 d. – 86 385 Eur.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus³ ir Tarptautinius audito standartus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, jog metinėse finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, veiklos ataskaitos duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų duomenis, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. 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.

Svarbiausiose audito srityse: darbo užmokesčio, socialinio draudimo ir garantinio fondo įmokų, ilgalaikio turto, pinigų, skolinių įsipareigojimų, pajamų, sąnaudų atliktos pagrindinės audito procedūros. Tam buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Kitos ūkinės operacijos ir buhalterinių sąskaitų likučiai įvertinti atliekant analitines audito procedūras.

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 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.

² Lietuvos Respublikos audito įstatymas, 1999-06-15 Nr. VIII-1227, 2008-07-03 Nr. X-1676 redakcijos 3 str. 2 p.; 2016-12-15 Nr. XIII-96 redakcijos 32 str. 2 d.

³ Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (2012 m. birželio 28 d. įsakymo Nr. V-171 redakcija).

III. PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl darbo užmokesčio nustatymo teisėtumo

Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymu⁴, įmonės vadovo darbo sutarties sąlygas, tame tarpe ir darbo užmokestį, turi nustatyti įmonės savininko teisės ir pareigas įgyvendinanti institucija. Pagal patvirtintus įstatus⁵, Dusetų komunalinio ūkio įmonės savininkas yra Zarasų rajono savivaldybė, kuri savininko teisės ir pareigas įgyvendina per Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktorių (toliau – Administracijos direktorius). Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarime „Dėl valstybės valdomų įmonių vadovų darbo užmokesčio“⁶ savivaldybėms rekomenduojama, nustatant savivaldybės kontroliuojamų įmonių vadovų darbo užmokesčio tvarką, vadovautis Vyriausybės nutarimu nustatytais reikalavimais.

Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos Vyriausybės nuostatas, Savivaldybėje turėtų būti patvirtinta savivaldybės kontroliuojamų įmonių vadovų darbo užmokesčio tvarka, tačiau rajono Savivaldybėje tokia tvarka nepatvirtinta. Dėl to, jau atliekant 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą, mes negalėjome patvirtinti, kad Dusetų komunalinio ūkio įmonės direktoriaus tarnybinio atlyginimo koeficientas padidintas teisėtai ir rekomendavome⁷ iki 2015 m. rugsėjo 30 d. nustatyti Zarasų rajono savivaldybės įmonės vadovaujančių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarką. Tačiau tokia tvarka nebuvo parengta, todėl, atliekant 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą, Kontrolės ir audito tarnybos rašte⁸ pakartotinai rekomendavome nustatyti Zarasų rajono savivaldybės įmonės vadovaujančių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarką.

Atliekant 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą, mes taip pat atkreipėme⁹ dėmesį į pasikeitusias teisės aktų nuostatas dėl įmonių vadovų darbo užmokesčio nustatymo ir Administracijos direktoriui priminėme, jog nustatant tarnybinio atlyginimo koeficientą Įmonės

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymas, 1994-12-21 Nr. I-722 (2003-12-16 Nr. IX-1895 redakcija), 4 str. 4 d. 4 p.

⁵ Patvirtinti Zarasų rajono savivaldybės administracijos 2012-12-05 įsakymu Nr. I-887 ir 2016-11-04 įsakymo Nr. I(6.6)-937 redakcija, 8 p.

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-08-23 nutarimas Nr. 1341 „Dėl valstybės įmonių ir valstybės kontroliuojamų akcinių bendrovių, uždarytųjų akcinių bendrovių vadovų, jų pavadojuotojų ir vyriausiųjų buhalterijų darbo apmokėjimo“ (2016-01-18 nutarimo Nr. 42 redakcija), 4.1 p.

⁷ Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2015-04-29 raštas Nr. 2-35 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinio audito metu nustatytų dalykų“, 11 p.

⁸ Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2016-04-28 raštas Nr. 2-31 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio audito metu nustatytų dalykų“, 3 rekomendacija.

⁹ Tas pats, 8 p.

direktoriui, įsakymo¹⁰ preambulėje buvo nurodyta, kad vadovaujamosi „Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. rugpjūčio 23 d. nutarimo Nr. 1341 „Dėl valstybės įmonių ir valstybės kontroliuojamų akcinių bendrovių, uždaryjū akcinių bendrovių administracijos vadovų, jų pavaduotojų ir vyriausiųjų finansininkų darbo apmokėjimo“ priedu“. Šiame priede tuo metu įmonių vadovujančių darbuotojų mėnesinių algų pastoviųjų dalių koeficientai buvo pateikti minimaliosios mėnesinės algos dydžiais. Tačiau Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2016-01-18 nutarimu¹¹ nauja redakcija išdėstė nutarimą dėl valstybės valdomų įmonių vadovų darbo užmokesčio ir šio nutarimo priede pateikė įmonių vadovų mėnesinės algos pastoviosios dalies koeficientus, tik ne minimaliosios mėnesinės algos, o Lietuvos Respublikos Seimo nustatytais Lietuvos Respublikos valstybės politikų, teisėjų, valstybės pareigūnų ir valstybės tarnautojų pareiginės algos (atlyginimo) baziniais dydžiais. Be to, šiame nutarime¹² įmonių vadovų mėnesinės algos pastoviosios dalies koeficientų minimali riba padidinta nuo 4 iki 9,3. Taip pat nuo 2016-01-22 Lietuvos Respublikos Vyriausybė¹³ pripažino netekusiu galios nutarimo „Dėl minimaliojo darbo užmokesčio“ 2 punktą, kuriame buvo nustatyta, „kad valstybės įmonių, <....> vadovų, <....> mėnesinės algos pastoviosios dalies dydžiui nustatyti pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. rugpjūčio 23 d. nutarimo Nr. 1341 „Dėl valstybės įmonių ir <....> vadovų, <....> darbo apmokėjimo“ priedą taikoma 247 eurų minimalioji mėnesinė alga“.

Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos Vyriausybės pakeitimus¹⁴ ir, neturint patvirtintos savos savivaldybės kontroliuojamų įmonių vadovų darbo užmokesčio nustatymo tvarkos, Administracijos direktorius, kaip įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija, 2016 metų pradžioje privalėjo peržiūrėti Įmonės vadovo darbo užmokesčio sąlygas. Juolab, kad Įmonė 2016-03-17 raštu¹⁵ taip pat kreipėsi į Administracijos direktorių su prašymu, pasikeitus Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimams, nustatyti Įmonės vadovo mėnesinę algą. Tačiau Administracijos

¹⁰ Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-02-28 įsakymas Nr. IP-50 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. vasario 25 d. įsakymo Nr. IP-21 „Dėl tarnybinio atlyginimo nustatymo Vytui Repečkai“ pakeitimo.

¹¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2016-01-18 nutarimas Nr. 42 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. rugpjūčio 23 d. nutarimo Nr. 1341 „Dėl valstybės įmonių ir valstybės kontroliuojamų akcinių bendrovių, uždaryjū akcinių bendrovių vadovų, jų pavaduotojų ir vyriausiųjų buhalterių darbo apmokėjimo“ pakeitimo.

¹² Ten pat.

¹³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2016-01-18 nutarimas Nr. 43 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. gruodžio 2 d. nutarimo Nr. 1240 „Dėl minimaliojo darbo užmokesčio“ pakeitimo, 2 d.

¹⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2016-01-18 nutarimas Nr. 42 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. rugpjūčio 23 d. nutarimo Nr. 1341 „Dėl valstybės įmonių ir valstybės kontroliuojamų akcinių bendrovių, uždaryjū akcinių bendrovių vadovų, jų pavaduotojų ir vyriausiųjų buhalterių darbo apmokėjimo“ pakeitimo ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2016-01-18 nutarimas Nr. 43 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. gruodžio 2 d. nutarimo Nr. 1240 „Dėl minimaliojo darbo užmokesčio“ pakeitimo, 2 d.

¹⁵ Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės 2016-03-17 raštas Nr. R-8 „Dėl valstybės įmonių ir valstybės kontroliuojamų akcinių bendrovių, uždaryjū akcinių bendrovių vadovų darbo užmokesčio“.

direktorius nei 2016 metais, nei 2017 metais Įmonės direktoriui naujai nenustatė mėnesinės algos, kuri atitiktų tuo metu galiojančias teisės aktų nuostatas.

Atkreiptinas dėmesys, kad 2014-02-28 Administracijos direktoriaus įsakyme¹⁶ bei su Įmonės vadovu sudarytoje darbo sutartyje¹⁷ nurodytas tik tarnybinio atlyginimo koeficientas 4, nenurodant bazinio dydžio (t. y. nenurodant minimalioji mėnesinė alga, Lietuvos Respublikos valstybės politikų, teisėjų, valstybės pareigūnų ir valstybės tarnautojų pareiginės algos (atlyginimo) bazinis dydis ar kitas koks dydis turi būti taikomas skaičiuojant vadovo darbo užmokestį). Įmonėje, atsižvelgiant į Administracijos direktoriaus įsakymo preambulę, nuo 2014-03-01 vadovo darbo užmokestis buvo skaičiuojamas nustatytą tarnybinio atlyginimo koeficientą dauginant iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytos¹⁸ minimalios mėnesinės algos (2014 m. – 850 Lt, nuo 2015 m. – 247 Eur), taikomos valstybės įmonių vadovų darbo užmokesčiui apskaičiuoti. Tačiau, kaip jau rašėme, Lietuvos Respublikos Vyriausybė¹⁹ nuo 2016-01-22 panaikino šį dydį bei iš esmės pakeitė valstybės valdomų įmonių vadovų darbo užmokesčio mokėjimo tvarką (galima minimali koeficiento riba – 9,3, bazinis dydis 2016 metais – 130,5 Eur), bet Administracijos direktorius naujų darbo apmokėjimo sąlygų Įmonės vadovui nenustatė. Administracijos direktoriui nenustačius darbo apmokėjimo nustatymo tvarkos ir naujų darbo apmokėjimo sąlygų, Įmonėje 2016 metais vadovo darbo užmokestis buvo skaičiuojamas darbo sutartyje nurodytą tarnybinio atlyginimo koeficientą dauginant iš 247 Eur, t. y. iš sumos, kuri Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu negalioja nuo 2016-01-22.

Įmonės vyr. finansininkui nuo 2014-11-01 direktoriaus įsakymu²⁰ nustatytas tarnybinis atlyginimas 10 procentų mažesnis už įmonės vadovo tarnybinį atlyginimą. Darbo sutarties²¹ galiojančiame pakeitime nurodytas „atlyginimas 90 % direktoriaus atlyginimo nuo 2014 m. lapkričio

¹⁶ Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-02-28 įsakymas Nr. IP-50 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. vasario 25 d. įsakymo Nr. IP-21 „Dėl tarnybinio atlyginimo nustatymo Vytui Repečkai“ pakeitimo.

¹⁷ 2007-08-01 darbo sutartis Nr. S-1251 sudaryta su Vytu Repečka Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio direktoriaus pareigoms eiti.

¹⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2012-12-19 Nr. 1543, (2 p.), 2014-09-24 Nr. 972 (2 ir 4 p.), 2015-12-02 Nr. 1240 (2 p.).

¹⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2016-01-18 nutarimas Nr. 42 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. rugpjūčio 23 d. nutarimo Nr. 1341 „Dėl valstybės įmonių ir valstybės kontroliuojamų akcinių bendrovių, uždarytų akcinių bendrovių vadovų, jų pavaduotojų ir vyriausiųjų buhalterių darbo apmokėjimo“ pakeitimo ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2016-01-18 nutarimas Nr. 43 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. gruodžio 2 d. nutarimo Nr. 1240 „Dėl minimaliojo darbo užmokesčio“ pakeitimo, 2 d.

²⁰ Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio direktoriaus 2014-10-31 įsakymas Nr. V-22 „Dėl tarnybinio atlyginimo procento padidinimo vyr. finansininkei Reginai Banienei“.

²¹ 2006-04-05 darbo sutartis Nr. 1 sudaryta su Regina Baniene Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio vyr. finansininkės pareigoms eiti.

1 d.“. Vadovaujantis tokiu darbo užmokesčio nustatymu vyr. finansininkui nuo 2016-01-22 darbo užmokestis skaičiuojamas nuo teisės aktais nepagrįsto Įmonės direktoriaus darbo užmokesčio.

Atsižvelgiant į aukščiau nurodytus Įmonės vadovo darbo užmokesčio nustatymo (nenustatymo) ypatumus, mes **negalime patvirtinti, kad darbo užmokestis Įmonės direktoriui nustatytas teisėtai ir negalime patvirtinti** Įmonės direktoriui ir vyr. finansininkui **priskaičiuotų 21 218 Eur** darbo užmokesčio ir **6 616 Eur** darbdavio mokamų socialinio draudimo ir garantinio fondo įmokų **sąnaudų teisėtumo**. Per 2016 metus Įmonės direktoriui ir vyr. finansininkui priskaičiuoto teisės aktais nepagrįsto darbo užmokesčio ir nuo jo priskaičiuotų darbdavio mokamų socialinio draudimo ir garantinio fondo įmokų sąnaudos – **27 834 Eur** ir tai sudaro **26,9 proc.** nuo Įmonės 2016 metais iš viso patirtų sąnaudų (103 451 Eur).

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.

2. Dėl finansinių ataskaitų rinkinio duomenų

Įmonės 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis vertinome atsižvelgiant į tai, kad Įmonės savininkas 2017-02-28 priėmė sprendimą²² nutraukti Įmonės veiklą, tačiau Administracijos direktorius – savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija iki metinių finansinių ataskaitų rinkinio parengimo dienos sprendimo likviduoti Įmonę nepriėmė.

Atsižvelgiant į tai, kad negalime patvirtinti 27 834 Eur dalies sąnaudų teisėtumo, mes taip pat negalime patvirtinti Įmonės 2016 metais patirto 14 688 Eur nuostolio tikrumo ir 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 ir bendras nuostolis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 86 385 Eur bei nuosavas kapitalas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 96 223 Eur sumomis yra tikri ir teisingi. Dėl tos pačios priežasties negalime patvirtinti ataskaitinio laikotarpio pabaigai Įmonės vadovui ir vyr. finansininkui priskaičiuotų įsipareigojimų už sukauptas

²² Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2017-02-28 sprendimas Nr. T-11 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės veiklos nutraukimo“.

nepanaudotas kasmetines atostogas teisėtumo ir negalime patvirtinti, kad 2016 m. gruodžio 31 d. Balanse su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 3 502 Eur dalimi yra tikri ir teisingi.

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 įsipareigojimai 3 502 Eur dalimi yra tikri ir teisingi.

3. Dėl veiklos ataskaitos

Atsižvelgiant į tai, kad Zarasų rajono savivaldybės taryba 2017-02-28 priėmė sprendimą²³ nutraukti įmonės veiklą, vertinant Įmonės veiklos ataskaitoje pateiktus duomenis, apsiribojome patikrinimu, ar joje pateikti duomenys atitinka metinių finansinių atskaitų rinkinio duomenis bei vertinome, ar ji parengta pagal Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo²⁴ reikalavimus, neapimant Įmonės veiklos strategijos, veiklos planų ir prognozių ateinantiems metams, galimų rizikos veiksnių nustatymo ir jų sumažinimo priemonių bei Įmonėje įdiegtos vidaus kontrolės sistemos vertinimo.

Įmonės 2016 metų veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių atskaitų duomenis ir ji parengta pagal teisės aktų reikalavimus, atsižvelgiant į savininko sprendimą nutraukti Įmonės veiklą.

4. Rekomendacijos

Atsižvelgiant į rajono Savivaldybės tarybos sprendimą²⁵ nutraukti Įmonės veiklą rekomendacijos neteikiamos.

²³ Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2017-02-28 sprendimas Nr. T-11 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės veiklos nutraukimo“.

²⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymas, 1994-12-21 Nr. I-722 (2003-12-16 Nr. IX-1895 redakcija), 16 str.

²⁵ Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2017-02-28 sprendimas Nr. T-11 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės veiklos nutraukimo“.

5. Pasiiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus ir įgyvendinant rekomendacijas

Audito metu nustatytos nereikšmingos ir neturinčias įtakos Įmonės 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitoms klaidos ir neatitikimai audituojamam subjektui pateikti 2017-04-26 raštu Nr. 2-28.

Mes pažymime Įmonės vyr. finansininkės pastangas operatyviai šalinti audito metu nustatytas klaidas bei neatitikimus finansinėse ataskaitose bei veiklos ataskaitoje ir dėkojame už pagalbą atliekant šį auditą.

Savivaldybės kontrolierė

Irma Maldauskienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Nijolė Kalasauskienė