



ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Likviduojamai Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonei
Zarasų rajono savivaldybės administracijai

IŠVADA

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

2018 m. vasario 20 d. Nr. 3-1

Zarasai

Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome likviduojamos Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, likviduojamos Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą likviduojamos Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio 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.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos visuotinio susirinkimo 2017 m. gruodžio 7 d. sprendimu Nr. 2 patvirtintą Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio. Nustatėme, kad likviduojamos Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės finansinės ataskaitos parengtos klaidingai taikant

veiklos tęstinumo principą ir nesivadovaujant 28-ojo verslo apskaitos standarto „Įmonių likvidavimas“ nuostatomis, nes finansinėse ataskaitose nenurodyta, kad įmonė turi likviduojamos įmonės statusą, Aiškinamajame rašte nėra nuorodų, kad nuo įmonės likvidavimo pradžios būtų pakeisti apskaitos politikoje patvirtinti apskaitos metodai ir kad ji netaiko veiklos tęstinumo principo, nenurodyta numatomos likvidavimo pabaigos data, nenurodyti likusių įmonės įsipareigojimų, sugrupuotų pagal Civiliniame kodekse nustatytą kreditorių reikalavimų padengimo eilę, duomenys, Balanse ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikis turtas 78 856 Eur verte parodytas ne trumpalaikio turto, bet ilgalaikio turto dalyje. Taip pat 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. Atleidžiamiesiems darbuotojams 2018 metais išmokamas išeitines išmokas priskyrus ne 2017 metų sąnaudoms, bet neapibrėžtiesiems įsipareigojimams, Pelno (nuostolių) ataskaitoje, Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje ir Balanse 9 079 Eur suma parodytas mažesnis 2017 metų nuostolis, taip pat Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje ir Balanse šia suma parodytas mažesnis ataskaitinio laikotarpio pabaigos nepaskirstytasis nuostolis ir padidintas nuosavas kapitalas bei šia suma Balanse sumažinti ataskaitinio laikotarpio su darbo santykiais susiję įsipareigojimai.

Vadovybės atsakomybė už finansinių ataskaitų rinkinį

Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai, t. y. Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriui, priėmus sprendimą likviduoti Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonę ir paskyrus likvidatorių, nuo jo paskyrimo dienos visos įmonės valdymo organų teisės ir pareigos perėjo likvidatoriui. Todėl už likviduojamos Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės 2017 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę nuo 2017-12-01 yra atsakingas paskirtasis įmonės likvidatorius.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad likviduojamos Zarasų rajono savivaldybės Dusetų komunalinio ūkio įmonės 2017 metų finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu

jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Zarasų rajono savivaldybės interneto tinklalapyje adresu: zarasai.lt/zarasu-rajono-savivaldybes-kontroles-ir-audito-tarnyba. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Irma Maldauskienė