



PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS „PLUNGĖS BŪSTAS“ FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2019 m. gegužės 24 d. Nr. IV-3
Plungė

IŽANGA

Plungės rajono savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Laima Jurgutienė, vykdydama Savivaldybės kontrolieriaus įsakymą¹, atliko finansinį auditą.

Audituojamas subjektas – Savivaldybės įmonė „Plungės būstas“, juridinio asmens kodas 271042320, adresas: I. Končiaus g. 3, Plungė.

Audito tikslas - įvertinti Savivaldybės įmonės „Plungės būstas“ (toliau – Įmonė) 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Įmonės direktoriaus pareigas iki 2018-12-20 ėjo² Zigmantas Daugėla, nuo 2018-12-21 iki kol bus paskirtas į pareigas įmonės direktorius, Įmonės direktoriaus pareigas pavesta eiti³ statybos inžinierei Vilijai Budreckienei. Nuo 2019-02-04 Įmonės direktoriumi paskirtas⁴ Audrius Šapalas. Vyriausiąja finansininke dirba Irena Senkienė. Įmonė įsteigta Plungės rajono savivaldybės tarybos (toliau – Savivaldybės taryba). Įmonei perduotą ir jos įgytą turtą ji valdo, naudoja bei disponuoja juo patikėjimo teise. Įmonės įstatai patvirtinti Savivaldybės tarybos⁵ ir 2009-07-30 įregistruoti Juridinių asmenų registre.

Audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, savivaldybės kontrolieriaus teikiamų Plungės rajono savivaldybės tarybai dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių, biudžeto ir turto naudojimo, dalis. Planuojant ir atliekant finansinį auditą, nėra siekiama nustatyti visų Įmonės valdymui ar jos priežiūrai svarbių dalykų, todėl jie audito metu paprastai nėra nustatomi.

Finansinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansines atskaitas pareiškiami finansinio audito išvadoje.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“ (7 psl.)

¹ Plungės rajono savivaldybės kontrolieriaus 2019 m. balandžio 9 d. įsakymas Nr. V-2 „Dėl Savivaldybės įmonės „Plungės būstas“ finansinio ir teisėtumo audito“

² Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. gruodžio 3 d. įsakymas Nr. DP-308 „Dėl Zigmanto Daugėlos atleidimo iš pareigų“

³ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. gruodžio 12 d. įsakymas Nr. DP – 318 „Dėl pavedimo Vilijai Budreckienei eiti pareigas“

⁴ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. sausio 31 d. įsakymas Nr. DP-21 „Dėl Audriaus Šapalo skyrimo į savivaldybės įmonės „Plungės būstas“ direktoriaus pareigas“

⁵ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2009 m. birželio 25 d. sprendimas Nr. T1-185 „Dėl Savivaldybės įmonės „Plungės būstas“ naujos redakcijos įstatų patvirtinimo“.

AUDITO REZULTATAI

1. FINANSINIŲ ATASKAITŲ VERTINIMAS

Finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės ir buhalterinės apskaitos įstatymais bei Verslo apskaitos standartais ir teisingai parodo turtą, nuosavą kapitalą ir įsipareigojimus bei veiklos rezultatus, išskyrus pastebėjimuose nurodytas rizikingas apskaitos bei veiklos sritis, kuriose nustatyti neatitikimai ir dėl jų pateiktos pastabos.

Ilgalaikis turtas

Ilgalaikio turto vertė 2018-12-31 balanse yra 534 948 Eur, iš jų: pastatų ir statinių vertė – 523 038 Eur, nematerialiojo turto vertė – 1 Eur, ir atitinka Įmonės apskaitos registruose bei aiškinamojo rašto⁶ 1 - 4 lentelėse pateiktus duomenis.

Trumpalaikis turtas

Įmonės trumpalaikio turto vertė, nurodyta 2018-12-31 balanse ir apskaitos registruose, yra 1 061 740 Eur, iš jų: per vienerius metus gautinos sumos – 364 950 Eur. Per vienerius metus gautinas sumas sudaro fizinių ir juridinių asmenų įsiskolinimas už daugiabučių namų bendrojo naudojimo objektų eksploatavimo ir administravimo paslaugas bei už Savivaldybės būsto ir Savivaldybės socialinio būsto fonde esančių gyvenamųjų patalpų nuomą nesumokėti mokesčiai.

Per vienerius metus gautinų sumų likutis 2018 metais padidėjo 9 170 Eur (2017 metais padidėjo 26 038 Eur, palyginti 2017-12-31 likutį su 2016-12-31 likučiu). Įmonės aiškinamajame rašte ir veiklos ataskaitoje nenurodyta, kas tam turėjo įtakos ir kokių priemonių Įmonė ėmėsi ir ateityje numato imtis, kad fizinių ir juridinių asmenų įsiskolinimas mažėtų, o ne kasmet didėtų.

Pakartojame ankstesnių auditų metu⁷ teiktus pastebėjimus dėl gautinų iš gyventojų sumų inventorizacijos nevykdymo ir dėl jų teiktas rekomendacijas:

Per vienerius metus gautinos iš gyventojų sumos neinventorizuotos. Dėl gautinų iš gyventojų ir mokėtinų sumų inventorizacijos nevykdymo rekomendacijos buvo teiktos ir ankstesnių finansinių ataskaitų auditų⁸ metu, tačiau Įmonė rekomendacijų neįgyvendino, motyvuodama, kad yra labai daug skolininkų, todėl šis darbas pareikalautų daug laiko. Jeigu, vadovaujantis teisės aktais, nustatančiais inventorizacijos ir skolų išieškojimo tvarkas, būtų vykdoma nors dalies gyventojų, daugiausiai įsiskolinusių ar ilgą laiką nemokančių, įsiskolinimų inventorizavimas, t. y. skolų atsiradimo (sumos, datos) nustatymas, tai būtų galima laikyti prevenciniu darbu skolų išieškojimo srityje, o kartu taip būtų stiprinamas Įmonės pasitvirtintų vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumas.

Pagal Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą⁹ apskaitos duomenys turi būti pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Nustatyta, kad Įmonė, inventorizuodama gautinas sumas, nesilaikė Inventorizacijos taisyklių¹⁰: neidentifikavo skolininkų, nesumokėjusių mokesčių ilgiau kaip vienerius metus, nesugrupavo skolų pagal jų atsiradimo datą. Vadovaudamasi Verslo apskaitos standartais, Įmonė turi inventorizuoti gautinas sumas ir įvertinti, ar neatgautos ilgiau kaip vienerius metus sumos neturi nuvertėjimo požymių. Pagal 18 Verslo apskaitos standartą¹¹, skoloms, neapmokėtoms ilgiau kaip vienerius metus, turi būti skaičiuojamas nuvertėjimas.

Pastebėjimai:

⁶ SĮ „Plungės būstas“ 2018 m. aiškinamasis raštas, 2019-03-29 Nr. D2-159.

⁷ Savivaldybės įmonės „Plungės būstas“ finansinio audito ataskaita 2018 m. balandžio 25 d. Nr. IV-2

⁸ Savivaldybės įmonės „Plungės būstas“ finansinio (teisėtumo) audito ataskaita 2016 m. kovo 30 d. Nr. V-4, Savivaldybės įmonės „Plungės būstas“ finansinio audito ataskaita 2017 m. balandžio 21 d. Nr. IV-2

⁹ Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-575; 16 str.8 p.

¹⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

¹¹ 18-asis verslo apskaitos standartas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“

1. Įmonė 2018 m. gautinas iš juridinių asmenų sumas sugrupavo pagal nemokėjimo terminus, tačiau tolimesnių veiksmų dėl skolos atgavimo nevykdė ir nevertino, ar neatgautos ilgiau kaip vienerius metus sumos neturi nuvertėjimo požymių, ir nuvertėjimo neskaičiavo.

2. Gautinos iš fizinių asmenų sumos neinventorizuotos, pagal nemokėjimo terminus nesugrupuotos, nevertinta, ar neatgautos ilgiau kaip vienerius metus sumos neturi nuvertėjimo požymių.

2018 m. finansinio audito ataskaitoje¹² teikėme pastebėjimus dėl beviltiškų skolų – 10 389,28 Eur, - susidariusių dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiuose butuose gyvenusių nuomininkų likusių skolų ir jų nurašymo 2017 m. nesilaikant Verslo apskaitos standartų.

Įmonė 2017 m. gruodžio mėn. pateikė Savivaldybės administracijai prašymą¹³ leisti nurašyti beviltiškas skolas, - iš viso 10 389,28 Eur, - susidariusias dėl Savivaldybei priklausančiuose butuose gyvenusių (mirusių) nuomininkų likusių skolų. Įmonė, vadovaudamasi gautu pritarimu „nurašyti beviltiškas skolas (10 389,28 Eur), susidariusias Savivaldybei priklausančiuose butuose, kurių nuomininkai jau yra mirę, iš gyvenamųjų patalpų nuomos fondo lėšų pagal pridedamą sąrašą“, pateikė Savivaldybės administracijai prašymą pervesti lėšas iš butų nuomos lėšų į Įmonės sąskaitą kaip sumokėtas. Šios lėšos nebuvo surinktos ir nebuvo įmokėtos į Savivaldybės administracijos sąskaitą, kaip kiti už Savivaldybės būsto ir Savivaldybės socialinio būsto fonde esančių gyvenamųjų patalpų nuomą surinkti ir sumokėti mokesčiai. Beviltiškos skolos turi būti nurašytos vadovaujantis Verslo apskaitos standartais (t. y. mažinamas Įmonės kaupimo fondo (Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų nuomos fondo, namų remonto, kiemų priežiūros), sąskaitos likutis ir atitinkamai gautinos sumos, o suma, kuri praėjusiais laikotarpiais buvo įtraukta į Įmonės pajamas, apskaityta sąnaudose), o ne panaudojant kitų nuomininkų sumokėtą nuomos mokesčių.

Iš gyvenamųjų patalpų nuomos fondo lėšų 2017 m. nurašyta 10 389,28 Eur beviltiška skola vėl apskaityta 2018 m. gegužės mėn. sąskaitoje „Abejotinos gyventojų skolos“ ir apskaityta 2018-12-31 Įmonės balanse. „Abejotinų gyventojų skolų“ sąskaitoje apskaitytai 2017 metais pripažintai beviltiška skola 10 389,28 Eur sumai neskaičiavo nuvertėjimo ir nevertino, ar ši suma neturi nuvertėjimo požymių. Rekomenduojame beviltiškoms pripažintoms skoloms nurašyti, vadovaujantis Verslo apskaitos standartais, o jų apskaitą vidaus kontrolės ar valdymo tikslais vesti nebalansinėse sąskaitose.

Pastebėjimai:

3. Beviltiškoms pripažintoms skoloms nenurašytoms, vadovaujantis Verslo apskaitos standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais beviltiškų skolų nurašymą ir apskaitą, o apskaitytoms balanse 2018-12-31, neįvertinus jų nuvertėjimo.

4. Tinkamai atlikti metinę gautinų sumų inventorizaciją, kad būtų identifikuoti skolininkai, tiksliai nustatyti skolų susidarymo terminai, jų susidarymo priežastys, ir imamasi priemonių skolų mažinimui.

Nuosavas kapitalas

Įmonės nuosavas kapitalas 2018-12-31 buvo 785 107 Eur. Jį sudarė Įmonės savininko kapitalas – 587 402 Eur, rezervai – 195 037 Eur ir nepaskirstytasis pelnas (nuostolis) – 2 668 Eur.

Įmonė Savivaldybės tarybos sprendimu¹⁴ dėl nuosavo kapitalo dydžio pakeitimo sumažino nuosavą kapitalą ne „Įmonės savininko kapitalas“ sąskaitos dydį, o „Kitų rezervų“ sąskaitos dydį 3 151,17 Eur suma, dėl to Įmonės savininko kapitalas nesumažėjo.

¹² Plungės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos Savivaldybės įmonės „Plungės būstas“ finansinio audito ataskaita 2018 m. balandžio 25 d. Nr. IV-2

¹³ SI „Plungės būstas“ 2017-10-23 raštas Nr. D2-967 „Dėl leidimo nurašyti beviltiškas skolas“

¹⁴ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2018 m. lapkričio 29 d. sprendimas Nr. T1-252 „Dėl savivaldybės įmonės „Plungės būstas“ nuosavo kapitalo dydžio pakeitimo“

Savivaldybės tarybos sprendimo¹⁵ 1-uoju punktu nuspręsta perduoti Savivaldybės administracijai valdyti, naudoti, disponuoti patikėjimo teise Savivaldybei nuosavybės teise priklausančią, šiuo metu SJ „Plungės būstas“ patikėjimo teise valdomą nekilnojamą turtą¹⁶. Sprendimo 2-uoju punktu nuspręsta registruoti Įmonės turto vertės sumažėjimą, mažinant įmonės savininko kapitalo dydį Savivaldybės administracijai perduodamo patikėjimo teise valdyti turto likutine verte - 3 151,17 Eur.

Pažymėtina, kad tarybos sprendimo aiškinamajame rašte¹⁷ nurodyta: „Savivaldybės įmonė „Plungės būstas“ dalį jai perduoto turto apskaito ne savininko kapitalo, o kitų rezervų straipsnyje, todėl įmonės savininko kapitalas nemažės“, tačiau sprendimo 2-ame punkte nurodyta „Registruoti Įmonės turto vertės sumažėjimą, mažinant įmonės savininko kapitalo dydį Savivaldybės administracijai perduodamo patikėjimo teise valdyti turto likutine verte - 3 151,17 Eur“

Pastebėjimas:

5. Savivaldybės administracija turi išsiaiškinti priimto tarybos sprendimo bei aiškinamojo rašto neatitikimus ir, įvertinus Įmonės dokumentus, priimti atitinkamus sprendimus dėl Įmonės savininko kapitalo dydžio tikslinimo.

Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai Įmonės balanse - 811 581 Eur. Šią sumą sudaro per vienerius metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai: skolos tiekėjams už prekes, paslaugas ir darbus - 77 861 Eur, gauti avansai - 564 099 Eur, kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai - 163 449 Eur.

Įmonės apskaitos registruose 2018-12-31 gautų avansų (išankstinių apmokėjimų) apskaityta 564 099,38 Eur. Per metus gauti išankstiniai apmokėjimai padidėjo 164 799,53 Eur (2017-12-31 buvo 399 299,85 Eur). Šią sumą sudaro administruojamų daugiabučių namų bendrojo naudojimo objektų techninei priežiūrai (eksploatavimui) skirtos lėšos - 256 227,45 Eur (palyginti su metų pradžia, padidėjo 60 561 Eur), teritorijų priežiūrai - 28 372 Eur - sukauptos lėšos ir lėšos, gautos iš Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų nuomos - 48 961 Eur, kaupimo lėšos namo atnaujinimui - 230 538 Eur (per metus padidėjo 87 114 Eur).

Pelno (nuostolių) ataskaita

Įmonės pelno (nuostolių) ataskaitos duomenimis, Įmonės pajamas 2018 metais sudarė 311 509 Eur pardavimo pajamos ir 455 Eur - kitos palūkanų ir panašios pajamos. Pardavimo savikaina - 311 292 Eur, pelnas prieš apmokestinimą - 672 Eur.

2. ĮMONĖS VEIKLOS ATASKAITA

2018 metų Įmonės veiklos ataskaita parengta, nesilaikant Valstybės ir savivaldybių įmonių įstatyme¹⁸ nustatytų reikalavimų: nepateikta informacija apie Įmonės veiklos strategijos ir veiklos tikslų įgyvendinimo rezultatus, galimus numatyti esminius rizikos veiksnius ir jų sumažinimo priemones, Įmonėje įdiegtą vidaus kontrolės sistemą. Įmonės veiklos plane nėra numatytų vertinimo kriterijų (rodiklių, kuriais būtų galima įvertinti jų įgyvendinimo rezultatus), t. y. nenurodyti nei kiekybiniai, nei kokybiniai rodikliai.

¹⁵ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2018 m. lapkričio 29 d. sprendimas Nr. T1-252 „Dėl savivaldybės įmonės „Plungės būstas“ nuosavo kapitalo dydžio pakeitimo“

¹⁶ Negyvenamoji patalpa - Sandėliavimo patalpos (registro įrašo Nr. 44/2215073, unikalus Nr. 4400-4946-3252:3210, bendras plotas 77,6 kv. m., pastato, kuriame yra patalpa, pažymėjimas plane 2B2p), esanti Vytauto g. 7-R1, Plungės m.

¹⁷ Plungės rajono savivaldybės administracijos turto skyriaus 2018 m. lapkričio 13 d. aiškinamasis raštas prie Plungės rajono savivaldybės tarybos sprendimo projekto „Dėl savivaldybės įmonės „Plungės būstas“ nuosavo kapitalo dydžio pakeitimo“

¹⁸ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymas, 1994-12-21, Nr. I-722 (aktuali redakcija po Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymo Nr. I-722 3, 4, 6, 9, 10, 11, 12, 13, 15, 16, 17, 19, 20, 21, 22, 23, 24 ir 26 straipsnių pakeitimo įstatymo, 2014-10-16 Nr. XII-1234, įsigaliojimo nuo 2015-01-01) 16 str. 2. d.

Įmonės veiklos tikslams įgyvendinti turi būti parengta ir patvirtinta ne trumpesniai kaip 4 metų laikotarpiui Įmonės veiklos strategija. Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymo 4 str. 4 d., įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija turi patvirtinti įmonės veiklos strategiją, metinius turto įsigijimo ir skolinimosi planus, metines pajamų ir išlaidų sąmatas. Įmonė yra parengusi, o Savivaldybės administracijos direktorius patvirtino Įmonės 2017-2019 metų strateginį veiklos planą¹⁹. 2018 metais planas tikslintas nebuvo.

Įmonės veiklos ataskaitoje²⁰ nėra pateikta informacija apie veiklos plane 2018 metams numatytus pasiekti rodiklius ir jų įvykdymą bei priežastis, dėl kurių plane numatyti prognozuojami rodikliai nepasiekti ar viršyti. Veiklos ataskaitoje pateikiama informacija apie 2018 metų atliktų darbų apimtį kiekyne ir (ar) vertine reikšme, palyginama su 2017 metų reikšmėmis, tačiau priežasčių, kodėl rodikliai yra padidėję ar sumažėję, nepateikta. Veiklos ataskaitos „2019 metų veiklos planas ir prognozės“ dalyje nėra nurodytų prognozuojamų ar planuojamų vertinimo rodiklių, kurių pagalba galima įvertinti, ar įmonė pasiekė nustatytus siektinus rodiklius.

Atkreipiame dėmesį, kad Įmonei privaloma:

įvertinti Valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymo pasikeitimus, susijusius su Įmonės veiklos reglamentavimu, ir teikti siūlymus patikslinti Įmonės įstatus, kad įstatai atitiktų galiojančius teisės aktus;

rengiant Įmonės strategiją, vadovautis Plungės rajono savivaldybės valdomų savivaldybės įmonių ir kontroliuojamų uždarytų akcinių bendrovių pasiektų veiklos tikslų atitikties nustatytiems veiklos tikslams vertinimo tvarkos aprašu²¹.

Pastebėjimai:

6. Įmonė privalo parengti ir pateikti Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai tvirtinti ne trumpesniai kaip 4 metų laikotarpiui Įmonės veiklos strategiją, kurioje būtų išdėstyta ne tik Įmonės misija, strateginiai tikslai ir programos, siektini rezultatai, bet ir rezultatų vertinimo kriterijai.

7. Veiklos ataskaitoje nepateikta informacija apie Įmonės veiklos strategijos ir veiklos tikslų įgyvendinimo rezultatus, galimus numatyti esminius rizikos veiksnius ir jų sumažinimo priemones, Įmonėje įdiegtą vidaus kontrolės sistemą.

Rekomenduojame Savivaldybės administracijai:

Išsiaiškinti priimto tarybos sprendimo bei aiškinamojo rašto neatitikimus ir, įvertinus Įmonės dokumentus, priimti atitinkamus sprendimus dėl Įmonės savininko kapitalo dydžio tikslinimo.

Rekomendacijos Įmonės direktoriui:

1. Parengti ir teikti Įmonės savininko teises įgyvendinančiai institucijai tvirtinti patikslintą Įmonės veiklos strategiją, kurioje būtų išdėstyti ne tik Įmonės misija, siektini rezultatai, bet ir rezultatų vertinimo kriterijai.

2. Įvertinti Valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymo pasikeitimus, susijusius su Įmonės veiklos reglamentavimu, ir teikti siūlymus patikslinti Įmonės įstatus.

3. Įmonės veiklos ataskaitoje pateikti informaciją apie Įmonės veiklos strategijoje numatytų siektinų rezultatų įvertinimą.

4. Beviltiškoms pripažintoms skoloms nurašyti vadovaujantis Verslo apskaitos standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais beviltiškų skolų nurašymą ir apskaitą.

¹⁹ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. rugsėjo 15 d. įsakymas Nr. D-760 „Dėl Savivaldybės įmonės „Plungės būstas“ 2017-2019 m. strateginio veiklos plano patvirtinimo“

²⁰ SĮ „Plungės būstas“ 2018 metų veiklos ataskaita, 2019-03-29 Nr. D2-158

²¹ Plungės rajono savivaldybės tarybos 2018 m. spalio 25 d. sprendimas „Dėl Plungės rajono savivaldybės valdomų savivaldybės įmonių ir kontroliuojamų uždarytų akcinių bendrovių pasiektų veiklos tikslų atitikties nustatytiems veiklos tikslams vertinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

5. Tinkamai atlikti metinę per vienerius metus gautinų sumų iš juridinių asmenų inventorizaciją, kad būtų identifikuoti skolininkai, tiksliai nustatyti skolų susidarymo terminai, jų susidarymo priežastys, ir imamasi priemonių skolų susigrąžinimui.

6. Inventorizuoti iš fizinių asmenų per vienerius metus gautinas sumas bei, vadovaujantis Verslo apskaitos standartais, įvertinti, ar neatgautos ilgiau kaip vienerius metus sumos neturi nuvertėjimo požymių, o nustčius nuvertėjimą, informaciją ir rezultatus pateikti finansinėse ataskaitose.

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja



Laima Jurgutienė

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertintos Įmonės parengtos 2018 metų finansinės ataskaitos: 2018 m. gruodžio 31 d. balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, nuosavo kapitalo pokyčių, pelno (nuostolių) ir pinigų srautų ataskaitos bei Įmonės veiklos ataskaita, pateiktos 2019-04-09.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais²², tarptautinių audito standartų reikalavimais.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisėtai.

Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad tikrintos ne visos (100 proc.) ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai bei sudaryti sandoriai.

Įmonės turto vertė 2018 m. gruodžio 31 d. - 1 596 688 Eur, nuosavas kapitalas - 785 107 Eur, mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai - 811 581 Eur.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis yra 1 proc. balanso turto sumos, t. y. 15 967 Eur. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, jog finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti įrodymų, reikalingų finansinio audito tikslams pasiekti, susipažįstant su vidaus kontrolės aplinkos bei vidaus kontrolės procedūrų pokyčiais, nuspręsta nevertinti vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumo ir nuoseklumo, o audito patikimumą atrinktose audito srityse gauti atliekant pagrindines audito procedūras. Pagrindinės audito procedūros atliktos darbo užmokesčio, turto, per vienus metus gautinų ir mokėtinų sumų apskaitos srityse.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo (rašytinių dokumentų nagrinėjimo), paklausimo ir kitas audito procedūras.

Audito metu panaudoti duomenys, gauti iš Įmonės administracijos. Atliekant auditą, laikytasi prielaidos, kad pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Už Įmonės 2018 metų finansinių atskaitų parengimą ir teisingumą atsako Įmonės administracija, o Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba atsako už nuomonės apie Įmonės finansines ataskaitas pateikimą.

Finansinis auditas neatskleidžia Įmonės vykdomos veiklos taupumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu, todėl šiais aspektais Įmonės veikla audito metu nevertinta.

²²Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“



PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Plungės rajono savivaldybės
administracijos direktoriui

Savivaldybės įmonei „Plungės būstas“
I. Končiaus g. 3
LT-90159 Plungė

SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS „PLUNGĖS BŪSTAS“ FINANSINIO AUDITO IŠVADA

2019 m. gegužės 24 d. Nr. IV-3-1
Plungė

Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Kontrolės ir audito tarnyba atliko Savivaldybės įmonės „Plungės būstas“ (toliau – Įmonė) 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Tarnybos nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Įmonės finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius įmonių buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Įmonės finansinėse ataskaitose per vienerius metus gautinos iš fizinių asmenų sumos neinventorizuotos, pagal nemokėjimo terminus nesugrupuotos, balanse 2017-12-31 ir 2018-12-31 yra nurodytos neįvertinus, ar šios sumos neturi nuvertėjimo požymių. (žr. Audito ataskaitos poskyrį „Finansinių ataskaitų vertinimas“).

Įmonė Savivaldybės tarybos sprendimu dėl nuosavo kapitalo dydžio pakeitimo sumažino nuosavą kapitalą ne „Įmonės savininko kapitalas“ sąskaitos dydį, o „Kitų rezervų“ sąskaitos dydį 3 151,17 Eur suma, dėl to Įmonės savininko kapitalas nesumažėjo.

Auditą atlikome laikydamiesi Valstybinio audito reikalavimų ir tarptautinių audito standartų. Mūsų atsakomybė pagal šiuos audito standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame Kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti sąlyginę nuomonę dėl Įmonės finansinių ataskaitų.

Nuomonė apie kitą teisės aktų reikalaujamą pateikti informaciją

Įmonės 2018 metų veiklos ataskaita parengta nesilaikant Valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymo 16 straipsnio 2 dalyje nustatytų reikalavimų: nepateikta informacija apie Įmonės veiklos

strategijos ir veiklos tikslų įgyvendinimo rezultatus, galimus numatyti esminius rizikos veiksnius ir jų sumažinimo priemones, Įmonėje įdiegtą vidaus kontrolės sistemą.

Vadovybės atsakomybė

Įmonės direktorius yra atsakingas už tinkamos apskaitos politikos parinkimą ir jos įgyvendinimą; efektyvios vidaus kontrolės sukūrimą, jos veikimą ir tobulinimą; Įmonės metinių finansinių ir veiklos ataskaitų parengimą ir pateikimą; už viešųjų paslaugų teikimą ir Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Įmonės 2018 metų finansinės ataskaitos nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir parengti audito 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, tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurių 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.

Audito metu vertinome Įmonės 2018 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio ir veiklos ataskaitos duomenis bei informaciją, apie Įmonėje teikiamas viešąsias paslaugas ir Savivaldybės perduoto turto valdymą.

Audito išvadoje pareiškama nepriklausoma nuomonė dėl Įmonės finansinių ataskaitų rinkinio duomenų, o audito metu atlikti ir nustatyti dalykai dėl Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pateikiami audito ataskaitoje.

Audito išvada pateikiama kartu su Audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja



Laima Jurgutienė