



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