



KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Katedros g. 4, LT-56121 Kaišiadorys, tel. (8 346) 20 458, faks. (8 346) 51 244,
el.p.danute.steponaviciene@kaišiadorys.lt.

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188684054

Kaišiadorių rajono savivaldybės merui,
Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriui,
Kontrolės komiteto pirmininkui,
SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ direktoriui

AUDITO IŠVADA

2018 m. balandžio 13 d. Nr. AK/01–01
Kaišiadorys

Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2017 metų veiklos rezultatus ir pinigų srautus, nuosavo kapitalo pokyčius pagal Lietuvos Respublikos verslo apskaitos standartus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Kontrolės ir audito tarnybos tarnautojų veiklos etikos taisykles ir įvykdėme kitus šiose taisyklėse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Pabrėžtini dalykai

Atkreipiame dėmesį į pastebėjimus, kurie neturi įtakos nuomonei, tačiau yra svarbūs. Audito metu nustatyta:

- Įmonė nesilaikė strateginio veiklos plano nustatytų prioritetų ir tikslų (žr. ataskaitos 2.1 sk. 5 psl.).

- Palyginus 2017 m. su 2016 m. pirkėjų skolos išaugo 56899 Eur, iš jų komunalinių paslaugų skyriuje 53315 Eur. Nuo 2017 m. Įmonė paslaugų gavėjams (gyventojams) PVM sąskaitas faktūras už atliekų tvarkymą siunčia kas ketvirtį, t. y. už praėjusius tris mėnesius: vidutiniškai per ketvirtį išsiunčiama 8010 mokėjimų pranešimų. Įmonės apskaitos politika nebuvo patikslinta dėl pasikeitusio paslaugų gavėjų atsiskaitymo (kas ketvirtį) (žr. ataskaitos 2.2 sk. 5 psl.).

- Pirkėjų įsiskolinimo dienomis apyvartumo rodiklis komunalinių paslaugų skyriuje yra nepalankus Įmonei ir siekia 118,28 dienų (apie 4 mėn.), kai įsiskolinimo saugi riba yra 1–2 mėnesiai (4 sk.). Egzistuoja rizika, kad paslaugų gavėjai gali laiku neatsiskaityti ir tai įtakos Įmonės veiklos rezultatus (žr. ataskaitos 2.2 sk. 5 psl.).

- Prie turgaus nuomos sąnaudų nėra priskirtos bendrosios administracinės sąnaudos (žr. ataskaitos 2.4 sk. 8 psl.).

- Apskaičiuotas grynasis pelningumo koeficientas 2017 m. didesnis nei 2016 m., tačiau nėra palankus Įmonei. 2017 m. lyginant su 2016 m. Įmonės pardavimo pajamos išaugo 2,47 proc., tačiau sąnaudos padidėjo 19,68 proc. Tai įtakoją Įmonės veiklos finansinius rezultatus (žr. ataskaitos 2.5 sk. 9 psl.).

Vadovybės atsakomybė

SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos Verslo apskaitos standartus bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ 2017 metų finansinės ataskaitos 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 ar neatitiktį, jeigu jie yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Iškraipymai ir neatitikimai, 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 interneto tinklalapyje adresu: <http://www.kaisiadorys.lt/index.php?3630092732>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Danutė Steponavičienė', written over a faint circular stamp.

Danutė Steponavičienė