



auditoriai

Uždaroji akcinė bendrovė

Pažymėjimo Nr. 01208

Dvaro g. 98, Šiauliai

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Viešosios įstaigos Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centro dalininkams

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome viešosios įstaigos Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centro (toliau – Įstaigos) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2021 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų poveikį, visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įstaigos 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti

Įstaiga atmetė paslaugų tiekėjo 2021 metų antrą pusmetį išrašytas sąskaitas dėl netinkamai suteiktų paslaugų kokybės. Atmestose sąskaitose nurodyta paslaugų vertė sudarė 641,3 tūkst. eurų be PVM. Įstaiga paslaugų tiekėjui pripažino, jog per 2021 metų antrą pusmetį tinkamai suteiktų paslaugų vertė sudaro 324,2 tūkst. eurų. Šių sąnaudų Įstaiga apskaitoje neužregistravo. Be to, Įstaiga 2021 metais sumokėjo šiam tiekėjui 308,1 tūkst. eurų už tinkamai suteiktas paslaugas ir užregistravo apskaitoje šią sumą kaip išankstinį apmokėjimą. Mūsų nuomone, Įstaigos finansinės būklės ataskaitoje 2021 m. gruodžio 31 d. išankstiniai apmokėjimai tiekėjams turėtų būti sumažinti 308,1 tūkst. eurų, sukauptos mokėtinos sumos turėtų būti padidintos 16,1 tūkst. eurų, taip pat grynasis perviršis už tuomet pasibaigusius metus turėtų būti sumažintas 324,2 tūkst. eurų suma.

Įstaiga yra išnaudojusi visas teises galimybes išspręsti savo naudai ginčą su Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija dėl 2013 m. gegužės 23 d. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro įsakymo Nr. D1- 378, kurio pagrindu Finansavimo sutartis su ŠRATC buvo nutraukta ir Įstaiga buvo įpareigota grąžinti jai pervestas, nepanaudotas ir banke SNORAS įšaldytas Europos Sąjungos Sanglaudos fondo lėšas – 3 901 tūkst. eurų. 2021 12 02 Įstaiga pateikė prašymą skirti civilinėje byloje dėl 3 901 tūkst. eurų grąžinimo teisminę mediaciją. Įstaiga finansinėse ataskaitose nesuformavo atidėjinio būsimiems įsipareigojimams. Mūsų nuomone toks atidėjinys turi būti suformuotas. Jei Įstaiga finansinėse ataskaitose suformuotų tokį atidėjinį, tuomet 2021 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitoje parodyti įsipareigojimai padidėtų 3 901 tūkst. eurų ir ta pačia suma sumažėtų ankstesnių metų rezultatas.

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei nuomonei pagrįsti.

Dalyko pabrėžimo pastraipa

Atkreipiame dėmesį į finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pastraipą „Kita aktuali informacija“, kurioje nurodoma, kad vyksta Įstaigos ginčai su paslaugų tiekėju dėl skolų priteisimo. Ieškinių suma 409,5 tūkst. eurų. Kadangi šiuo metu nėra žinoma šių ginčų baigtis, Įstaiga finansinėse ataskaitose nesuformavo atidėjinio būsimiems įsipareigojimams.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įstaigos veiklos ataskaitoje, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Įstaigos veiklos ataskaitoje pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar veiklos ataskaita buvo parengta laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Įstaigos veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Įstaigos veiklos ataskaita buvo parengta laikantis LR viešųjų įstaigų įstatymo reikalavimų

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, bei viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įstaigos gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įstaigą ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įstaigos finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar 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 TAS. 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.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įstaigos vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įstaigos gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, jeigu juos nustatėme audito metu.

2022 m. kovo 15 d.
Šiauliai

Auditorė Gražina Ribinskienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000234