

AUDITO ATASKAITA

*Viešoji įstaiga
Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centras*

2023 m. kovo 13 d.
Šiauliai

TURINYS

I. ĮŽANGINĖ DALIS	3
II. NEPRIKLAUSOMUMAS	3
III. AUDITO APIMTIS	3
IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAI	3
V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS	3
VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS	4
VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI	4
VIII. VIDAUS KONTROLĖ	5
IX. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI	5
X. KITI ĮSTAIGOS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI	6
XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI	7

I. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome VšĮ Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centras (toliau – Įstaiga) 2022 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio, parengto pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir finansinę apskaitą LR reglamentuojančius teisės aktus, auditą.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami audito metu nustatyti Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų rinkinio auditą nėra siekiama nustatyti visus Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Įstaigos naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „IDG auditoriai“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai, aukštesnio rango vadovai ir vadovai, atliekantys teisės aktų nustatyta auditą, nepriklausomi nuo Įstaigos pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą“ (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

III. AUDITO APIMTIS

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami audito metu nustatyti Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAI

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai VšĮ „Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centras“ naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „IDG auditoriai“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Mes atlikome auditą pagal Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymą ir Tarptautinius audito standartus. Šie standartai reikalauja, kad mes planuotume ir atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, jog finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Neabejodami Jūsų vadovų bei darbuotojų sąžiningumu ir pasitikėdami Jūsų taikoma vidinės kontrolės sistema, mes ieškojome įrodymų finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktiems duomenims pagrįsti. Tuo tikslu mes susipažinome su Įstaigos buhalterinėje apskaitoje naudojamais pirminiais apskaitos dokumentais bei apskaitos

registrais tiek, kiek manėme tai būtina aukščiau mūsų paminėtiems įrodymams surinkti. Atlikdami specialias audito procedūras mes siekėme iki minimumo sumažinti audituoto ataskaitų rinkinio klaidingų teiginių rizikos laipsnį.

Vis dėlto, atkreipiame Jūsų dėmesį į tai, kad mūsų atliktas auditinis patikrinimas galėjo nustatyti ne visus trūkumus, kurie galbūt egzistuoja Įstaigos apskaitoje. Primename, kad atsakomybė už adekvačios vidinės kontrolės sistemos palaikymą bei pažeidimų ir apgaulių atvejų nustatymą bei prevenciją tenka Įstaigos vadovams. Mes neprivalėjome specialiai ieškoti sukčiavimo atvejų. Mūsų darbas buvo suplanuotas taip, kad mes galėtumėme pagrįstai tikėtis nustatyti potencialiai galimus finansinių ataskaitų rinkinio klaidingus teiginius, galinčius atsirasti dėl apgaulių ir kitų pažeidimų.

VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Už buhalterinės apskaitos tvarkymą bei finansinių ataskaitų rinkinio sudarymą ir pateikimą atsakinga Įstaigos vadovybė. Tikrinamuoju laikotarpiu Įstaigos direktoriaus pareigas vykdė Žilvinas Šilgalis, vyriausiosios buhalterės – Laima Izokaitienė

Atlikdami auditinį patikrinimą, mes, kaip šito reikalauja Tarptautiniai audito standartai, vadovavomės Įstaigos tęstinės veiklos apskaitoje principu. VšĮ „Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centras“ finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal veiklos tęstinumo prielaidą.

Kaip paaiškinta mūsų sutartyje, galutinis mūsų darbo tikslas buvo nepriklausomo auditoriaus išvados parengimas. Mūsų atliktas auditas leidžia pareikšti besąlyginę išvadą su dalyko pabrėžimo pastraipa.

Dalyko pabrėžimo pastraipoje mes atkreipėme dėmesį į Įstaigos finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pastraipą „Kita aktuali informacija“, kurioje nurodoma, kad vyksta Įstaigos ginčai su „NEG Recycling“ dėl 43030,27 eur. sumos priteisimo ir su UAB „Energijos parkas“ dėl 342 241 eur. sumos priteisimo. Bendra ieškinių suma 385 271,27 eurų. Kadangi šiuo metu nėra žinoma šių ginčų baigtis, Įstaiga finansinėse ataskaitose nesuformavo atidėjinio būsimiems įsipareigojimams.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Audituotos finansinės ataskaitos yra parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymais, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau–VSAFAS) ir kitais Lietuvos Respublikos norminiais aktais, reglamentuojančiais įmonių buhalterinės apskaitos tvarkymą. Įstaigos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Įstaigos finansinė apskaita tvarkoma pagal Įstaigos vadovo patvirtintą buhalterinės apskaitos sąskaitų planą. Šis planas atitinka LR finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 1K-455 patvirtintą Viešojo sektoriaus subjektų privalomąjį bendrą sąskaitų planą.

Įstaigos finansinė apskaita vedama tvarkingai, pateikti dokumentai atspindi ūkines operacijas teisingai ir visiškai, sumų įtraukimas į finansinių ataskaitų rinkinį pagal ataskaitų eilutes atitinka dokumentuose nurodytas.

Įstaigos turtas finansinėje apskaitoje įvertintas vadovaujantis 8 VSAFAS, 12 VSAFAS ir 13 VSAFAS nuostatomis.

VIII. VIDAUS KONTROLĖ

Atlikdami finansinių ataskaitų rinkinio auditą, aiškinomės apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tvarką ir procedūras, kurias taiko Įstaigos administracijos vadovai, kad užtikrintų veiksmingą vadovavimą verslui, įskaitant valdymo politiką, turto apsaugą, klaidų ir apgaulės galimybės išankstinį nustatymą ir prevenciją, apskaitos registrų teisingumą ir išbaigtumą bei patikimos finansinės informacijos parengimą laiku. Įstaigos vidaus kontrolės sistema mums suteikė galimybę numatyti tinkamas audito procedūras, kad pasiektume audito tikslus.

Įstaigos vidaus kontrolės sistema – tai visuma koordinuotų būdų ir priemonių, naudojamų Įmonės turtui apsaugoti, apskaitos teisingumui ir numatytai valdymo politikai užtikrinti. Vidaus kontrolės sistema susideda iš tam tikrų elementų.

- Kontrolės aplinka. Šis elementas nusako, kaip vadovybė prižiūri darbą, kokios darbuotojų atsakomybės ribos, kokie naudojami pareigų ir atsakomybės paskirstymo metodai, ar jie siejami su bendrovės veiklos tikslais, operacijų funkcijomis.

Įstaigos darbuotojų darbas organizuojamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais, Vyriausybės nutarimais, Įstaigos įstatais, vidaus darbo tvarkos reglamentu, pareigybinėmis instrukcijomis, direktoriaus įsakymais ir sprendimais.

Apskaitos vedimo procedūros yra formalizuotos.

- Kontrolės procedūros. Bendriausios kontrolės procedūros yra šios:
 - įgaliojimų suteikimas atlikti ūkinės operacijas;
 - tinkamas pareigų atskyrimas;
 - adekvačių dokumentų ir duomenų bazės sukūrimas bei naudojimas;
 - veiklos tikrinimas ir įvertinimas.
- Apskaitos sistema. Įstaigos sukurta apskaitos sistema tenkina šiuos sistemos reikalavimus:
 - apskaitos dokumentuose fiksuojamos visos atliktos operacijos;
 - atliktos operacijos teisingai atvaizduojamos apskaitos dokumentuose;
 - visos operacijos fiksuojamos laiku;
 - visos operacijos sankcionuotos ir t.t.
- Turto apsaugos sistema. Turto apsaugai skiriamas reikiamas dėmesys. Taip pat turto apsaugą užtikrina tinkama turto apskaita ir nustatyta tvarka atliekama jo inventorizacija.

Įstaigoje patvirtintos tvarkos ir taisyklės veikia, suformuota pakankamo lygio vidinės kontrolės sistema, užtikrinanti komercinės rizikos kontrolę, kadų politikos nustatymą, turto saugumą, savalaikį ir teisingą ūkinių operacijų registravimą apskaitoje bei atvaizdavimą finansinėse ataskaitose.

IX. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI

Norime atkreipti dėmesį, jog Pelno mokesčio įstatyme numatyta, kad pelno nesiekiančios organizacijos pelno mokesť moka nuo ūkinės komercinės veiklos pajamų. Apskaičiuojant mokestinio laikotarpio pelno mokestį, pelno nesiekiančių organizacijų ūkinės komercinės veiklos pajamoms nepriskiriamos gautos pajamos iš veiklos, vykdomos tenkinant viešuosius interesus, kurios skiriamos tokiai veiklai finansuoti. Veiklai, vykdomai tenkinant

viešuosius interesus, priskiriama pelno nesiekiančių vienetų visuomenei naudinga veikla mokslo, kultūros, švietimo, meno, religijos, sporto, sveikatos apsaugos, socialinės globos ir rūpybos, aplinkos apsaugos ir kitose visuomenei naudingomis ir nesavanaudiškomis pripažįstamose srityse.

Vadinasi, pelno nesiekiančių vienetų pajamos nepriskiriamos ūkinės komercinės veiklos pajamoms, jeigu tenkinamos dvi sąlygos:

- jeigu pajamos gautos iš įstatuose numatytos visuomenei naudingos veiklos, kurios tikslas tenkinti viešuosius interesus,
- tos pajamos skiriamos įstatuose numatyti tokiai veiklai finansuoti.

X. KITI ĮSTAIGOS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI

Finansinė rodiklių analizė padeda atskleisti įmonės vidaus resursus ir priimti racionalius ekonominius sprendimus. Pateikiame VšĮ Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centras 2020 - 2022 metų ūkinės veiklos rodiklių palyginamąją analizę.

Trumpalaikio mokumo rodikliai parodo, ar įstaiga pajėgi vykdyti trumpalaikius įsipareigojimus.

1 lentelė

Trumpalaikio mokumo rodikliai

Rodikliai	Skaičiavimo metodika	2021 m.	2022 m.
Bendrasis trumpalaikio mokumo koeficientas	$BTMK = \frac{\text{Trumpalaikis turtas}}{\text{Trumpalaikiai įsipareigojimai}}$	2,36	1,90
Greitojo trumpalaikio mokumo koeficientas	$GTMK = \frac{\text{Trumpalaikis turtas} - \text{atsargos}}{\text{Trumpalaikiai įsipareigojimai}}$	2,34	1,89
Absoliutaus trumpalaikio mokumo koeficientas	$ATMK = \frac{\text{Pinigai}}{\text{Trumpalaikiai įsipareigojimai}}$	1,07	1,14
Trumpalaikio įsiskolinimo koeficientas	$TJK = \frac{\text{Trumpalaikiai įsipareigojimai}}{\text{Turtas}}$	0,13	0,17

Norint išlaikyti finansinę pusiausvyrą ir laiku įvykdyti trumpalaikius įsipareigojimus, pageidautina, kad trumpalaikis turtas bent 2 kartus viršytų trumpalaikius įsipareigojimus. Egzistuojantis rodiklio saugumo „slenkstis“, kurio nereikėtų peržengti, teigia, kad įstaiga yra moki tik tada, kai rodiklis viršija 1,2 absoliutinę reikšmę.

Statistikos departamento rodiklių vertinimo metodikoje nurodoma, kad greitojo trumpalaikio mokumo rodiklis lygus 1,0 laikomas labai geru ir kad jis neturėtų būti mažesnis kaip 0,5, tačiau praktikoje orientacinio rodiklių vertinimo lentelėje nurodyta, kad didesnis už 1,0 rodiklis vertinamas patenkinamai. Nacionalinės vertybinių popierių biržos (NVPB) vertinimo metodikoje teigiama, kad koeficientas turėtų svyruoti apie 1.

Absoliutus trumpalaikis įstaigos mokumas rodo, kiek trumpalaikių įsipareigojimų įstaiga gali padengti pinigais. 2022 metų pabaigoje VšĮ Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centras savo turimais pinigais galėjo padengti 114 proc. savo trumpalaikių įsipareigojimų.

Trumpalaikio įsiskolinimo koeficientas rodo, kad 2022 metais 17 proc. Įstaigos turto buvo finansuojama trumpalaikėmis skolomis. Statistikos departamento duomenimis, šis rodiklis vertinamas labai gerai, jei yra mažesnis negu 5 procentai, gerai – jei mažesnis kaip 30 procentų, patenkinamai – jei mažesnis negu 60 procentų, o jei didesnis nei 60 procentų –

nepatenkinamai. Šiuo požiūriu Įstaigoje veikiama remiantis gera turto politika, palaikant vidutinės rizikos sprendimus.

XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Pagrindinė audito sutarties užduotis yra 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditas. Kitų audito sutartyje numatytų dalykų nėra.

Primename, kad už čia išsakytas pastabas mes nesame atsakingi jokioms kitoms įmonėms, fiziniams asmenims ar valdžios institucijoms.

Tikimės, kad mūsų išsakytos pastabos bus naudingos toliau vykdant Jūsų veiklą.

Šiauliai

UAB „IDG auditoriai“

Audito įmonės pažymėjimo Nr.001208

Auditorė Gražina Ribinskienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000234