

UAB „Kupiškio komunalininkas“
Įmonės kodas 164702526

Energetikų g.4, Kupiškis, Lietuva

**AUDITO ATASKAITA
UŽ 2019 METUS**

2020
Kaunas

AUDITO ATASKAITA

TURINYS

I. ĮŽANGINĖ DALIS

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

III. AUDITO APIMTIS

IV. AUDITO ATASKAITOS APRIBOJIMAS

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

VIII. VIDAUS KONTROLĖ

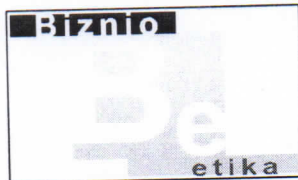
IX. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ

ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI

X. KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI

XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITOSUTARTYJE NUMATYTI

DALYKAI



AUDITO ATASKAITA

UAB "Kupiškio komunalininkas"

Įmonės kodas 164702526

Vadovybei

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome UAB "Kupiškio komunalininkas" (toliau - Įmonė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusį metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

UAB "Kupiškio komunalininkas" finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Verslo apskaitos standartus.

Už šias finansines ataskaitas yra atsakinga įmonės vadovybė. Auditas buvo atliekamas vadovaujantis 2020 m. vasario 5 d. su UAB "Kupiškio komunalininkas" pasirašyta sutartimi Nr. 2020-005 Dėl 2019 m. finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo, apie atlikimą buvo informuotas įmonės laikinai einantis direktorius pareigas Sigitas Dulksnys ir vyr. finansininkė Algimanta Jablonskienė.

Mūsų pareiga - remiantis atliktu auditu pareikšti savo nuomonę apie UAB "Kupiškio komunalininkas" parengtas 2019 m. finansines ataskaitas.

Mes pateikėme audito ataskaitą kartu su auditoriaus išvada, vadovaudamiesi Lietuvos respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 38 str. 4 p. reikalavimais bei Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo 2017 m. gegužės 11 d. nutarimu Nr. 10.9.1 "Dėl reikalavimų audito ataskaitai tvirtinimo".

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, nepriklausomi nuo Įmonės 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, laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

Auditorė, atlikdama auditą, laikėsi pagrindinių profesinės etikos principų:

- 1) nepriklausomumo ir objektyvumo;
- 2) konfidencialumo ir profesinės paslapties;
- 3) sąžiningumo;

- 4) profesinės kompetencijos ir reikiamo atidumo;
- 5) atsakomybės visuomenei.

III. AUDITO APIMTIS

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

UAB "Kupiškio komunalininkas" yra veikiantis ribotos civilinės atsakomybės privatusis juridinis asmuo, kuris savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais ir įmonės įstatais. Įmonės veiklos laikotarpis neribotas. Įmonės kodas 164702526, adresas Energetikų g. 4, Kupiškis.

Įmonė filialų, atstovybių, dukterinių ir asocijuotų įmonių neturi. Įstatinį kapitalą sudaro 9375 paprastosios vardinės akcijos. Akcijos nominali vertė 28,96 euro. Bendrovės pagrindinis ir vienintelis akcininkas yra Kupiškio rajono savivaldybė, kuriai priklauso 100 procentų akcijų.

UAB "Kupiškio komunalininkas" veiklos tikslai yra įstatuose numatytos komunalinės paslaugos. Įmonės finansiniai metai trunka 12 mėnesių ir sutampa su kalendoriniais metais. 2019 m. finansinės ataskaitos parengtos už laikotarpį nuo 2019 m. sausio 01 d. iki 2019 m. gruodžio 31 d. (imtinai).

IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai UAB "Kupiškio komunalininkas" naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio audito įmonės - V. Sabaliauskaitės Pl "Biznio etika" sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus."

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Audito tikslai:

1. nustatyti, ar Užsakovo finansinės ataskaitos visais reikšmingais atvejais tikrai ir teisingai parodo Užsakovo 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus pagal taikomus finansinės atskaitomybės reikalavimus;
2. nustatyti, parengtos pagal teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą;

Audito metu buvo atliktos finansinių ataskaitų sumas ir atskleidimus pagrindžiančių įrodymų gavimo procedūros, kurių parinkimas priklausė nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo rizikos dėl apgaulės ar dėl klaidos, įvertinimą. Įvertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į įmonės vidaus kontrolės sistemą, kuri yra svarbi įmonės finansinių ataskaitų sudarymui ir teisingam jų pateikimui, kad galėtų parinkti esamomis

aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės sistemos veiksmingumą. Audito metu, taip pat, buvo įvertintas taikytos apskaitos politikos tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

Auditas buvo paremtas užfiksuotų ūkinių operacijų atranka, todėl išliko neišvengiama rizika, kad klaidos ir netikslumai, jeigu tokie egzistuoja, galėjo būti neatskleisti. Mes tikime, kad patikrinimo metu gavome pakankamą, bet ne absoliučią garantiją, kad finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir netikslumų.

Už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Verslo apskaitos standartus yra atsakinga įmonės vadovybė. Įmonės vadovybės atsakomybė apima vidaus kontrolės sistemos, kuri užtikrintų, kad finansinės ataskaitos būtų parengtos ir teisingai pateiktos be reikšmingų informacijos iškraipymų dėl apgaulės ar dėl klaidos, sukūrimą, įdiegimą ir palaikymą. Įmonės vadovybė taip pat atsakinga už tinkamos apskaitos politikos parinkimą ir taikymą bei apskaitinių įvertinimų, kurie yra pagrįsti esamomis aplinkybėmis, atlikimą.

Mes tikime, kad surinkome pakankamai audito įrodymų, kad galėtume pareikšti nuomonę apie įmonės 2019 m. finansines ataskaitas.

Auditas pradėtas 2020 m. vasario 5 d. ir baigtas 2020 m. kovo 16 d.

VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Priežastys, kurios galėtų įtakoti auditoriaus nuomonę yra:

- dėl apimties apribojimo;
- dėl nesutarimų su įmonės vadovybe;
- dėl įmonės veiklos tęstinumo.

Dėl nesutarimų su įmonės vadovybe, dėl gautinų sumų sumažinimo 2019 m. balanse, auditorė pateikė sąlyginę nuomonę auditoriaus išvadoje: "Į įmonės balanso per vienerius metus gautinų sumų straipsnį įtraukta 30 836 Eur gautinų sumų, kurių atgavimas, mūsų nuomone, yra abejotinas. Gauti mus patenkinančių duomenų, kurie leistų mums pagrįstai įsitikinti, ar šios sumos bus atgautos, mes negalėjome. Jei minėtos sumos būtų pripažįstamos abejotinomis, tai Įmonės 2019 m. gruodžio 31 d. balanse rodomos per vienerius metus gautinos sumos ir 2019 metų finansinis veiklos rezultatas turėtų būti 30 836 eurai sumažinti.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

2019 m. UAB "Kupiškio komunalininkas" Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu parengė finansines ataskaitas, kurias sudaro: balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas. Kartu su finansinėmis ataskaitomis buvo parengtas metinis pranešimas. Įmonė, tvarkydama

apskaitą vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais ir reikalavimais finansinių ataskaitų sudarymui.

Finansinių ataskaitų rinkinys yra parengtas darant prielaidą, kad įmonės veiklos laikotarpis yra neribotas ir jos nenumatoma likviduoti.

2008 m. finansinės atskaitomybės auditas buvo planuojamas ir atliekamas taip, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Išsistinis mokestinis patikrinimas ir patvirtinimas, kad visos sumos yra teisingai apmokestintos, nebuvo šio audito tikslas. patikrinimas buvo atliekamas, kad įsitikintume iš principo, ar įmonė laikosi mokesčius reglamentuojančių įstatymų.

Audito metu gavome vadovybės patvirtinimus dėl atsakomybės už finansinių ataskaitų parengimą ir vidaus kontrolės užtikrinimą, kad finansinės ataskaitos būtų parengtos be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos (Vadovybės pareiškimų laiškas).

Mes buvome patikinti, kad nebuvo jokių įmonės vadovų ar darbuotojų pažeidimų, kurie galėtų turėti reikšmingą poveikį finansinėms ataskaitoms. Taip pat negavome, mums įmonės vadovybė nepateikė, jokios informacijos, kuri galėtų turėti reikšmingą poveikį finansinėms ataskaitoms.

Mes nepastebėjome reikšmingų vadovybės klaidų, kurios darytų poveikį finansinėms ataskaitoms. Įmonės vadovybė pateikė laiku būtiną informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atlikti. Atsakė į pateiktus klausimus.

Nesutarimų, kurie turėtų įtakos audito pateiktai išvadai, išskyrus tai, kas joje pateikta, nebuvo.

Audito metu nebuvo siūlyta atlikti reikšmingų finansinių ataskaitų koregavimo ar pateikta pastabų.

2019 m. finansinės ataskaitos parengtos apibendrinus įmonės finansinius duomenis 2019 m. gruodžio 31 d. Nuo šios datos, iki auditoriaus ataskaitos pateikimo negavome žinių apie jokių esminių įvykių, kurie turėtų įtakos 2019 m. finansinėms ataskaitoms.

VIII. VIDAUS KONTROLĖ

Atlikdami auditą, vertindami rizikas, mes atsižvelgėme į įmonės vidaus kontrolę, kuri yra svarbi finansinių ataskaitų rengimui. už vidaus kontrolės sistemos efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga įmonės vadovybė.

Vadovybės gebėjimas tinkamai organizuoti įmonės veiklą užtikrina, kad įmonės tikslai ir uždaviniai būtų įgyvendinami, kad būtų gauta visa reikiama informacija įmonės valdymui. valdymo personalo kvalifikacija yra pakankama valdymo, apskaitos ir kontrolės sistemos funkcionavimui užtikrinti. darbuotojų kaita neženkli.

Įmonė organizuodama savo veiklą vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais, įmonės įstatais, akcininkų sprendimais, direktoriaus įsakymais, darbuotojų pareiginiiais nuostatais ir kitais normatyvais. vidaus kontrolės sistemą sudaro: kontrolės funkcijų pasiskirstymas ir reglamentavimas, kontrolės veiksmų ir procedūrų organizavimas.

Įmonės apskaitos ir vidaus kontrolės sistema yra pakankamo lygio, kad efektyviai valdyti reikšmingų ūkinei veiklai ir finansinei atskaitomybei informacijos iškraipymų riziką.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą tyrėme tik tuos įmonės aplinkos, veiklos, valdymo, apskaitos ir vidaus kontrolės dalykus, kurie yra svarbūs finansinių ataskaitų duomenų patvirtinimams. Audito

metu nebuvo pastebėta faktų dėl apgaulės ar Lietuvos Respublikos teisės aktų nesilaikymo ar iškilių abejonių dėl vadovybės garbingumo. Tačiau buvo naudojamas atrankinio tikrinimo principas ir mes negarantuojame, kad buvo aptiktos visos esminės klaidos ir reikšmingi informacijos iškraipymai, jei tokių buvo. Vidaus kontrolės efektyvumo ir tinkamumo pilnas įvertinimas galėtų būti atliktas, jei būtų vykdomas veiklos auditas.

IX. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI

Pastebėjimų dėl kitų įmonės valdymui svarbių dalykų nėra. Be pagrindinės veiklos įmonė teikia komunalinių mokesčių surinkimo paslaugas. Šios paslaugos yra atskirtos nuo pagrindinės veiklos ir apskaita vedama atskirai. Peržiūrėjus pateiktas ataskaitas, įsitikinome, kad įmokos surenkamos ir apskaitomos tą dieną, kai gyventojai sumoka. Jos paskirstomos pagal komunalinių paslaugų teikėjus ir sekančią dieną jiems pervedamos, o pasibaigus mėnesiui, kad neliktų likučio kitam mėnesiui, pervedamos tą pačią dieną. Nukrypimų nenustatyta.

Pastebėjimų dėl specifinių reikalavimų nustatytų atskiruose teisės aktuose, kurių nuostatos būtų 2019 m. finansinių ataskaitų audito objektas, nėra.

X. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Taip, kaip reikalauja Tarptautiniai audito standartai, mes įvertinome įmonės veiklos tęstinumą.

Bendrasis mokumo koeficientas

Rodiklio pavadinimas	2019 12 31, eur	2019 12 31, eur
Trumpalaikis turtas	370 627	361 758
Trumpalaikiai įsipareigojimai	378 216	390 762
Koeficientas	0,980	0,925

2019 m. gruodžio 31 d. balanso duomenimis trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro 378 216 eur, o trumpalaikis turtas 370 627 eur, t. y. įsipareigojimai didesni 7 589 eur už trumpalaikį turtą. Pagal šiuos duomenis apskaičiuotas Bendrovės mokumo koeficientas yra 0,980 kuris parodo, kokių laipsnių trumpalaikis turtas padengia trumpalaikius įsipareigojimus, t.y. įmonės galimybę įvykdyti trumpalaikius įsipareigojimus, panaudojus turimą trumpalaikį turtą. Priimta manyti, kad patenkinamas šio rodiklio dydis yra ne mažesnis kaip 1,2 – 2,0. Rodiklio reikšmė rodo, kad UAB "Kupiškio komunalininkas" nėra pilnai pajėgi įvykdyti savo trumpalaikius įsipareigojimus, todėl ateityje gali susidurti su bendrovės veiklos tęstinumo problema. Šis rodiklis neigiamas tris metus iš eilės.

Turto šaltinių sudėtis, struktūra ir dinamika

Turto šaltinių grupės	2018 12 31		2019 12 31	
	Suma, eur	Struktūra, proc.	Suma, eur	Struktūra, proc.
Nuosavas kapitalas	201 209	33,62	200 542	31,86
Mokėtinos skolos	397 324	66,38	428 821	68,14
Visi šaltiniai	598 533	100	629 363	100

Turto šaltinių struktūros analizė parodo, kokio kapitalo pagrindu dirba įmonė – nuosavo ar skolinto. Iš lentelės duomenų matyti, kad Bendrovės veikla 2018 – 2019 metų laikotarpiu pagrįste buvo finansuojama skolintu kapitalu, o 2019 metais, o nuosavų lėšų dalis sudarė 33,62 procento.

Finansinė rodiklių analizė padeda atskleisti įmonės vidaus išteklius ir priimti racionalius ekonominius sprendimus.

Geriausiai įmonės ūkininkavimo efektyvumą atspindi veiklos rezultato rodiklis - grynasis pelnas (nuostolis), nes šis rodiklis įvertina pardavimų apimtį, parduotų prekių bei suteiktų paslaugų kainą bei savikainą, veiklos sąnaudas bei kitus veiksnius. Šį rodiklį vertinant reiktų atkreipti dėmesį į auditorės pareikštą sąlyginę nuomonę dėl abejotinų skolų atgavimo.

XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Papildomų reikalavimų, numatytų audito sutarties objektui, nebuvo. Atsižvelgiant į Metinio pranešimo turinį ir į numatytas 2020 metų veiklos prognozes bei įvertintas grėsmes, darytina išvada, kad bendrovės vadovybė turi pakankamai detaliai išnagrinėti esamą padėtį ir priimti realistiškus sprendimus įmonės finansinei būklei pagerinti.

Virginija Sabaliauskaitė
Vilniaus g 3-1, Kaunas
2020 m. kovo 16 d.

Auditoriaus pažymėjimo numeris 000240
Audito įmonės pažymėjimo numeris 001269