

**UAB “RASEINIŲ KOMUNALINĖS PASLAUGOS”**

**2018 METŪ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO  
AUDITO ATASKAITA**

**Steigėjui, Vadovybei**

**I. IŽANGINĖ DALIS**

Mes atlikome UAB „Raseinių komunalinės paslaugos“ (toliau - Įmonė) 2018 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinio, parengto pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisés aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir metinių finansinių ataskaitų sudarymą bei apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau - VAS) auditą. Už šį metinių finansinių ataskaitų rinkinį yra atsakinga Įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliku auditu, pareikšti savo nuomonę apie šį metinių finansinių ataskaitų rinkinį.

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 metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditą nėra siekiama nustatyti visus Įmonės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi tokie dalykai.

**II. NEPRIKLAUSOMUMAS**

Mes patvirtinome, kad teisés aktų nustatyta auditą atliekanti audito įmonė, nepriklausomą nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterių profesionalų etikos kodeksą“ (toliau TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje, ir laikësi 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 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.

**IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS**

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai UAB „Raseinių komunalinės paslaugos“ Steigėjui ir Vadovybei ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai

## **UAB „BALTAUDITAS“**

šaliai be išankstinio rašytinio auditu įmonės UAB „Baltauditas“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus auditu ataskaitos pateikimo atvejus.

### **V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS**

Įmonės finansiniai metai yra kalendoriniai metai. 2018 m. metinis finansinių ataskaitų rinkinys apima laikotarpį nuo 2018 m. sausio mėn. 1 d. ir 2018 m. gruodžio mén. 31 d. imtinai. Metinių finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiami 2-jų 2017 ir 2018 finansinių metų lyginamieji duomenys.

Auditą atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos auditu įstatymu, Tarptautiniais auditu standartais, kitais tikrinamuoju laikotarpiu galiojusiais Lietuvos Respublikos teisės aktais, auditu įmonės praktika ir auditoriaus profesinėmis žiniomis bei auditoriaus savarankiškai pasirinktomis auditu atlikimo procedūromis.

Auditu metu testais buvo ištirti įrodymai, patvirtinantys metinių finansinių ataskaitų sumas ir jų atskleidimus. Auditu metu buvo įvertinti taikyti apskaitos principai bei vadovybės atlikti reikšmingi įvertinimai, taip pat bendras finansinių ataskaitų pateikimas pagal nustatyta tvarką.

Auditu įrodymai gauti taikant patvirtinimo, patikrinimo, (rašytinių dokumentų nagrinėjimo) apklausos (klausimynai) ir analitines procedūras.

Mūsų atliekamas auditas buvo suplanuotas ir atliktas taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog metinėse finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir reikšmingų informacijos iškraipymų.

Įmonės vadovybė atsakinga už auditu atlikimui reikalingų dokumentų bei duomenų pateikimą, jų teisingumą, patikimumą ir pilnumą.

Dėl įgimtos apskaitos rizikos, testų pobūdžio, kitų auditu procedūrų. Auditu metu atliekant tikrinimus (t. y. atrankos būdu tikrinant pasirinktus dokumentus ir duomenis), nėra galimybės surasti visas buhalterinės apskaitos ir finansinių metinių ataskaitų klaidas.

Išlieka rizika, kad gali likti nepastebėtų nereikšmingų informacijos iškraipymų.

### **VI. AUDITO IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽAŠČIU APRAŠYMAS**

Remdamiesi mūsų atliktu auditu, 2018 m. kovo mén. 08 dienos auditoriaus išvadoje mes pateikėme besalyginę auditoriaus išvadą apie Įmonės 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinį. Taip pat pareiškėme nuomonę, kad 2018 metų UAB „Raseinių komunalinės paslaugos“ vadovo metiniame pranešime nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų lyginant su Įmonės 2018 metų finansinių ataskaitų rinkiniu.

### **VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŪ TOBULINIMUI**

2018 m. Įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, aiškinamasis raštas.

Buhalterinė apskaita yra tvarkoma kompiuteriu, kompiuterinės programos pagalba.

Įmonės 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir bendraisiais apskaitos principais, darant prielaidą, kad veikla bus paremta veiklos tēstinumo principu. Ši prielaida reiškia, kad Įmonės veiklos laikotarpis neribotas ir jos nenumatoma likviduoti. Auditu metu vertinome ar Įmonės vadovybė tinkamai

## ***UAB „BALTAUDITAS“***

naudojo veiklos tēstinumo prielaidą. Įmonė pateikė planus ir prognozes dėl veiklos tēstinumo per 2018-2020 metus.

Įvertinus finansinius ir kitus požymius, turinčius įtakos veiklos tēstinumui galime daryti išvadą, kad veiklos tēstinumo prielaida tinkama.

Audito metu mums buvo pateikti vadovybės patvirtinimai dėl atsakomybės už finansinių ataskaitų parengimą, jose pateikiamų duomenų teisingumą ir pilnumą. Mes raštu buvome patikinti, kad nebuvo jokių vadovų ar darbuotojų pažeidimų, kurie galėtų turėti reikšmingą poveikį įmonės finansinėms ataskaitoms.

Audito metu mes nenustatėme, kad buvo gauta pranešimų iš valdžios institucijų, ar valdymo organų dėl neatitikimų ar trūkumų įmonės finansinių ataskaitų rengimo praktikoje ataskaitiniu laikotarpiu.

Mes nepastebėjome reikšmingų vadovybės klaidų, kurios darytų įtaką finansinėms ataskaitoms. Įmonės vadovybė pateikė būtiną informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atliski pagal pateiktą sąrašą.

Norime pastebėti, kad reikšmingų neatitikimų, neatskleistos reikšmingos rizikos veiklos ataskaitoje, lyginant su metinėmis finansinėmis atskaitomis, už 2018 metus mes nenustatėme.

### **Ilgalaikis turtas**

Ilgalaikiam materialajam turtui priskiriamas turtas, jei jis atitinka visus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose išvardintus požymius ir jo įsigijimo savikaina ir yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio turto savikainą, nustatyta tai turto grupei.

Audito metu nustatyta, kad įmonė vadovavosi direktoriaus įsakymu, suderintu su įmonės valdyba, kuriame patvirtina, kad minimali materialiojo turto įsigijimo vertė 290 Eur.

Įmonės veikloje naudojamas ilgalaikis materialusis turtas yra įsigytas už įmonės uždirbtas lėšas ir gautas patikėjimo teise.

Disponavimas ilgalaikiu materialiuoju nuosavu turtu nustatytas įmonės įstatuose: perduoti, išnuomoti, įkeisti ar laiduoti juo kitų subjektų prievolių įvykdymą gali tik raštiškai leidus steigėjui.

Audito metu nustatėme, kad ilgalaikiame nematerialiajame turte apskaityta programinė įranga, plėtros darbai, bei kitas nematerialusis turtas.

Iš pateiktų dokumentų nustatėme, kad plėtros darbus ir kitą nematerialujį turtą sudaro, Kelprojekto atlikti Bogušaičių, Ugionių km., Viduklės žvyro telkinių atlikti matavimo darbai už 32.698,85 Eur. Pagal verslo apskaitos standartus nematerialus turtas pripažystamas tada, jei įmonė gali ji naudoti prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomoti, parduoti išmainyti, aukščiau išvardintas nematerialus turtas, tokį požymį neturėjo, todėl turėjo būti užpajamuotas kaip paslaugos ir nurašomas į sąnaudas tada, kada tos paslaugos buvo gautos. Įmonė 2018 metais nurašė 32.698,85 Eur į sąnaudas ir atstatė skaičiuota nusidėvėjimą.

<b>Materialusis turtas</b>	<b>2018-12-31</b>	<b>2017-12-31</b>	<b>(+); (-)</b>
Pastatai ir statiniai	245.515	272.509	- 26.994
Mašinos ir įranga	57.574	73.000	- 15.426
Transporto priemonės	421.013	269.272	+151.741
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	46.735	67.949	- 21.214
Sumokėti avansai	95.216	36.100	+ 59.116
Kitas turtas	50.930	52.888	- 1.958

***UAB „BALTAUDITAS“***

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas Įmonėje skaičiuojamas naudojant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo metodą. Mokesčių atžvilgiu ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas vadovaujantis tais pačiais normatyvais, kaip ir metinių finansinių ataskaitų rinkinyje.

Atliekant nusidėvėjimo paskaičiavimo testus nukrypimų nenustatėme. Finansinės būklės ataskaitoje atskleistas ilgalaikis materialusis turtas likutine verte atitinka apskaitoje užregistruotą. Nurašyto ir apskaitomo Įmonės finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikio materialiojo turto nenustatėme. Audito metu padarytų ilgalaikio materialiojo turto perkainavimų nenustatyta.

<b>Trumpalaikis turtas</b>	<b>2018-12-31</b>	<b>2017-12-31</b>	<b>(+);(-)</b>
Atsargos	136.122	118.726	+17.396
Išankstiniai apmokėjimai	4.149		+ 4.149
Per vienus metus gaut. sumos	145.891	155.727	- 9.836

Audito metu nustatėme, kad praėjusiame ataskaitiniame laikotarpyje 2018 sausio mėn. 01 d. trumpalaikis turtas atvaizduotas balanse, neatitinka didžioje knygoje apskaito trumpalaikio turto: netinkamai atvaizduoti išankstiniai mokėjimai 12.466,6 Eur, kitas trumpalaikis turtas 4.063 Eur, balanse atvaizduotos atsargų grupėje;

per vienerius metus gautinas sumas sudaro pirkėjų įsiskolinimai ir kitos gautinos sumos, balanse atvaizduotos pirkėjų skolose.

Kitas gautinas sumas sudarė 5.399,52 Eur PVM atskaita ir 6440,10 Eur abejotinos skolos. Abejotinos skolos apskaitytos netinkamai.

Viso ilgalaikis turtas ir trumpalaikis turtas tiek balanse, tiek didžioje knygoje 2018-01-01 atvaizduotas teisingai.

Atsargos 2018-12-31 finansinės būklės ataskaitoje įkainojamos įsigijimo savikaina, apskaitoje klasifikuojamos pagal jų turinį: (pagalbinės medžiagos ūkiui, mažavertis inventorius).

Medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventorius suma atskleista finansinės būklės ataskaitoje atitinka su apskaitoje užregistruotu. Pagal auditui pateiktus apskaitos dokumentus atliekant atsargų įsigijimo ir nurašymo auditą nukrypimų nepastebėjome. Atsargų kiekiai pagrįsti inventorizacijos duomenimis. Sunaudotų atsargų savikaina apskaičiuojama taikant FIFO būdą.

Per vienerius metus gautinas sumas sudaro skola Įmonei, tik už suteiktas paslaugas.

Gautinos sumos už suteiktas paslaugas atskleistos finansinės būklės ataskaitoje atitinka su užregistruotomis apskaitoje. Skolos dalinai suderintos, neatitikimų nenustatyta.

2018-12-31 piniginės lėšos atskleistos finansinės būklės ataskaitoje atitinka likučiams užregistruotiems apskaitoje. Įmonėje kasos operacijos vykdomos pagal nustatytus reikalavimus. Piniginių lėšų likutis kasoje patvirtintas inventorizacijos duomenimis.

Kasos ir banko dokumentuose suminių neatitikimų bei klaidų nenustatyta.

	<b>2018-12-31</b>	<b>2017-12-31</b>	<b>(+) (-)</b>
Kapitalas	1.580.984	1.461.003	+119.981
Penas (nuostolis)	366.568	108.490	+258.078
Dotacijos	108.610	70.888	+ 37.722

***UAB „BALTAUDITAS“***

Per 2018 m. įstatinis kapitalas Raseinių rajono savivaldybės tarybos sprendimu buvo padidintas 119.981,28 eurų, papildomai išleidžiant 4.143 vienetus paprastąjų vardinių akcijų. 2018 m. gruodžio 31 d. įstatinis kapitalas sudarė 15.809.841 Eur.

Dotacijų apskaita tvarkoma kaupimo principu, tai yra gautos dotacijos arba jos dalys pripažistamos panaudotomis tais laikotarpiais, kuriais patiriama su dotacijomis susijusios sąnaudos. Dotacijos, susijusios su ilgalaikiu turtu, pripažistamos panaudotomis tokiomis sumomis, kokios gautos ilgalaikio turto nusidėvėjimo sumos įskaičiuojamos į sąnaudas.

<b>Mokėtinis sumos ir įsipareigojimai</b>	<b>2018-12-31</b>	<b>2017-12-31</b>	<b>(+) (-)</b>
Ilgalaikės skolos kredito įstaigom	299.019	127.270	+171.749
Trump. skolos kredito įstaigoms			
Gauti avansai		81.800	- 81.800
Skolos tiekėjams	163	0	+ 163
Su darbo santykiais įsipareigojimai	50.429	49.086	+ 1.343
Kitos mokėtinis sumos	54.986	38.770	+ 16.216
	23.661	25.186	- 1.525
<b>Viso mokėtinis sumos be ilgalaikiu</b>	<b>129.239</b>	<b>194.842</b>	

Audito metu nustatyta, kad registrų centru pateiktas sutrumpintas balansas, kuriame trumpalaikių įsipareigojimų išrašyta 180.916 Eur .

Įmonėje pildomas pilnas balansas, kuriame atvaizduoti Atidėjiniai 38.349 Eur (F dalyje), sutrumpintam balanse, kuris pateiktas registrų centru šios sumos nėra, bet jų neturi būti, nes ši suma yra atvaizduota įsipareigojimuose su darbo santykiais.

Faktiškai pagal didžiąją knygą 2018-01-01 trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro :

bankui - 124.114,33 Eur, gauti išankstiniai mokėjimai 935,81 Eur, su darbo santykiais 38.770,35 Eur, skolos tiekėjams 49.086,11 Eur, kitos mokėtinis sumos 6.358,20 Eur.

Iš viso laikotarpio pradžioje didžioje knygoje 219.264,80 Eur, pilnam balanse 219.265 Eur. (180.916+38.349), o sutrumpintam balanse 180.916 Eur.

Sutrumpintam balanse, atvaizduoti trumpalaikiai įsipareigojimai ir pateikti registrų centru neteisingi.

2018-12-31 trumpalaikiai ir ilgalaikiai įsipareigojimai Įmonės apskaitoje atvaizduojami pagal sąskaitose nurodytas kainas bei apskaičiuotas mokėtinis sumas.

Pagal auditui pateiktus apskaitos dokumentus atliekant trumpalaikių ir ilgalaikių skolų įsipareigojimų auditą nukrypimų nepastebėjome.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai sudarė: sodra - 775 Eur, atostogų kaupiniai - 54.910 Eur, tai yra išmokos darbuotojams už nepanaudotas kasmetines atostogas ir nuo jų apskaičiuotas socialinis draudimas.

Įmonė tarpusavio skolų suderinimo aktais įsipareigojimus yra suderinusi.

Įmonė pateikė visus dokumentus, kuriais remiantis skaičiuojamas darbo užmokestis darbuotojams. Atlikus darbo užmokesčio ir su juo susijusių mokesčių paskaičiavimo testus klaidų ar neatitikimų nenustatėme.

## **UAB „BALTAUDITAS“**

Įmonės pajamos pripažystamos, regisitruojamos apskaitoje ir pateikiamas metinių finansinių ataskaitų rinkinyje, kai paslaugos yra parduotos, o pajamų suma gali būti patikimai įvertinta.

### **Pelno (nuostolių) ataskaita**

	<b>Pajamos</b>	<b>Sąnaudos</b>	<b>Pelnas (nuostolis)</b>
Pardavimo ir kitos pajamos	1.612.156	1.870.316	- 258.160

Bendra pajamų suma atskleista 2018 metų pelno (nuostolių) ataskaitoje atitinka apskaitoje užregistruotas pajamas.

Įmonės sąnaudos apskaitoje pripažystamos vadovaujantis kaupimo principu tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos, skirtos pajamoms uždirbtį būsimaisiais laikotarpiais, regisitruojamos ir pateikiamas metinių finansinių ataskaitų rinkinyje kaip turtas. Įmonės sąnaudos įvertintos tikraja jų verte.

Pagrindinės veiklos sąnaudos grupuotos vadovaujantis (VAS) pagal sąnaudų pobūdį, t. y. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo, komunalinių paslaugų ir ryšių, transporto ir kitas. Kitų išlaidų, kurios savo turiniu nebūtų susiję su įmonės teikiamomis paslaugomis ar vykdoma veikla, nenustatyta.

2017 metais įmonėje buvo atliktas investicinis projektas, kuris kainavo 18.000 Eur, bet įmonė kažkodėl šios sumos 2017 metais į sąnaudas neįtraukė, paliko 2018 metams.

Pelno (nuostolių) ataskaitoje atskleistas 2018-12-31 ataskaitinių metų veiklos rezultatas atitinka apskaitoje užregistruotą.

### **VIII. ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS**

Mes atlikome įmonės 2018 metų direktorius metinio pranešimo patikrinimą, kad galėtume įsitikinti, kad šioje ataskaitoje, lyginant su finansinėmis ataskaitomis 2018 m. gruodžio 31 d., nėra reikšmingų neatitikimų. Norime pastebėti, kad reikšmingų neatitikimų, neatskleistos reikšmingos rizikos metiniame pranešime lyginant su finansinėmis ataskaitomis, mes nenustatėme. Įmonės metiniame pranešime pateikiami įstatymais reikalaujami pateikti dalykai.

### **IX. VIDAUS KONTROLĖ**

Už vidaus kontrolės sistemos efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga įmonės vadovybė. Vadovybės gebėjimas tinkamai organizuoti įmonės veiklą, sukurti vidaus kontrolės sistemą padeda užtikrinti veiklos efektyvumą, mažina riziką dėl galimų klaidų.

Vidaus kontrolės įvertinimas - tai vienas iš faktorių, įtakojančių auditu įrodymus, kuriuos reikia surinkti, norint pateikti objektyvią išvadą apie įmonės metines finansines ataskaitas, apimties nustatymui. Auditu tikslais kontrolės sistema buvo vertinama tiek, kad galėtume spręsti, ar veikianti sistema sudaro pakankamą pagrindą metinėms finansinėms ataskaitoms parengti.

Įmonėje sukurta vidaus kontrolės sistema metinių finansinių ataskaitų sudarymo aspektu yra pakankama. Reikšmingų pastabų dėl įmonės vidaus kontrolės sistemos neturime.

**X. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSEI**

Įmonėi specifinių reikalavimų, nustatyti atskiruose teisės aktuose, nėra.

**XI. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI**

Kitų įmonės valdymui svarbių dalykų audito metu nepastebėjome.

**XII. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI**

Pagrindinė audito sutartis bei susitarimo užduotis yra 2018 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditas. Kitų audito sutartyje numatyti dalykų nėra.

**XIII. DĖL ĮMONĖS VEIKLOS TESTINUMO**

Veiklos testinumo prielaida rengiant finansinę atskaitomybę yra esminis principas. Darant veiklos testinumo prielaidą, paprastai turima omenyje, kad įmonė artimiausioje ateityje, mažiausiai dvylka mėnesių nuo balanso datos, veiklą tės, pagal įstatymus ir teisės aktus, ji neketina ir neprivalo likviduotis. Todėl įmonės turtas ir įsipareigojimai yra apskaitomi taip, kad įmonė veikdama įprastai sugebėtų realizuoti savo turtą ir įvykdyti įsipareigojimus.

Faktiškai 2018 m. įmonė patyrė nuostolių 258.160 Eur, dėl sekančių priežasčių, t. y. įsigytų 2018 metais ilgalaikio turto 30.000 Eur padidėjimo nusidėvėjimo sąnaudos, nematerialaus turto nurašymas ir nusidėvėjimo atstatymas padidino sąnaudas 32.698,85 Eur, atostogų rezervas - sukauptos neišnaudotos atostogų sąnaudos padidėjo 15.861,60 Eur, investicinio projekto sąnaudų nurašymas 18.000 Eur padidino sąnaudas, įmonė nesivadovavo akcinių bendrovių įstatymu, neturėdama pelno, vadovaudamasi savininko sprendimu išmokėjo valdybos nariams darbo užmokesčių, padidino sąnaudas 3.080,21 Eur, abejotinos skolos už praetą laikotarpį padidino sąnaudas 4.793 Eur.

Iš viso šios sąnaudos 88.572,06 Eur (30.000+32.698,85+15.861,6+18.000+3.080,21+4.793), dalinai įtakojo veiklos rezultatus.

2019 m. kovo mėn. 08 d.

UAB „Baltauditas“ įm. kodas 304492776  
Audito įmonės pažymėjimas Nr.001460

Auditorė-Direktorė Benedikta Halina Keršienė  
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000127  
Lvovo g. 85A-5, Vilnius