



BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biržų rajono savivaldybės tarybai
Biržų rajono savivaldybės merui
Biržų rajono savivaldybės administracijos direktoriui
UAB Biržų autobusų parko direktoriui

AUDITO IŠVADA

2024 m. gruodžio 31 d. Nr. K9-4
Biržai

SĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL UAB BIRŽŲ AUTOBUSŲ PARKO 2023 M. IR 2024 M. I–III KETV. FINANSINIŲ ATASKAITŲ

Mes atlikome UAB Biržų autobusų parko 2023 m, ir 2024 m, I–III ketv. finansinį auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl UAB Biržų autobusų parko 2023 m. ir 2024 m. I–III ketv. finansinių ataskaitų“ apibūdintų dalykų poveikį, UAB Biržų autobusų parko 2023 m. ir 2024 m. I–III ketv. finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą finansinę padėtį, finansinius veiklos rezultatus, nuosavo kapitalo pokyčius pagal verslo apskaitos standartus.

PAGRINDAS PAREIKŠTI SĄLYGINĘ NUOMONĘ DĖL UAB BIRŽŲ AUTOBUSŲ PARKO 2023 M. IR 2024 M. III KETV. FINANSINIŲ ATASKAITŲ

Nustatėme UAB Biržų autobusų parko 2023 m. ir 2024 m. III ketv. finansinių ataskaitų ilgalaikio turto (transporto priemonės, sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai), trumpalaikio turto (kitos gautinos sumos), mokėtinų sumų ir kitų įsipareigojimų (su darbo santykiais susiję įsipareigojimai), pardavimo savikainos, kitos veiklos rezultatų, pelno (nuostolių) prieš apmokestinimą reikšmingų duomenų iškraipymų, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, kuriuos lėmė šios aplinkybės:

Bendrovės 2023 m. „Balansas ataskaitoje“ materialiojo turto transporto priemonių eilutėje nurodyta suma 923,64 tūkst. Eur (2024 m. III ketv. – 1 004,6 tūkst. Eur) neteisinga, nes skaičiuojant 13-ai transporto priemonių nusidėvėjimą, nebuvo laikomasi patvirtintų nusidėvėjimo normatyvų (audito ataskaitos 4.2 d.). Sąnaudos, patirtos kitai veiklai, neatskiriamos nuo pagrindinės veiklos sąnaudų, todėl negalime patvirtinti 2023 m. Bendrovės „Pelno (nuostolių) ataskaitoje“ nurodomo kitos veiklos rezultato – 21,5 tūkst. Eur, 2024 m. I–III ketv. – 13,8 tūkst. Eur (audito ataskaitos 1 d.). Bendrovės balanso eilutėje Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai 2023 m. ir 2024-09-30 nurodyta suma – 14,9 tūkst. Eur plovyklos įrengimui. 2024 m. į šią sumą nėra įtraukta 21,01 tūkst. Eur (audito ataskaitos 4.5 d.).

Savivaldybės administracija pagal Keleivių vežimo sutartį Bendrovei turėjo sumokėti 61,58 tūkst. Eur mažiau nuostolių kompensavimo sumos per 2023 m. priemiestiniuose maršrutuose ir 7,31 tūkst. Eur mažiau nuostolių kompensavimo sumos per 2023 m. miesto maršrutuose, 2024 m. – 57,36 tūkst. Eur mažiau nuostolių kompensavimo sumos priemiestiniuose maršrutuose, kadangi sąskaitos

išrašomos buvo neatsižvelgiant į keleivių vežimo sutartyje nustatytą 1 km savikainą (audito ataskaitos 7.3 d.).

Bendrovėje neinventorizuotas darbuotojų mokėtinas „Profesųjungos mokestis“ – 4,0 tūkst. Eur, nepanaudotų atostogų dienos ir sukauptų atostogų suma – 55,3 tūkst. Eur, pinigai kelyje – 0,1 tūkst. Eur, bei ateinančių laikotarpių sąnaudos – 17,8 tūkst. Eur (audito ataskaitos 4.1 d.).

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei nuomonei dėl UAB Biržų autobusų parko 2023 m. ir 2024 m. I–III ketv. finansinėms ataskaitoms pagrįsti.

VADOVYBĖS ATSAKOMYBĖ UŽ 2023 M. IR 2024 M. I–III KETV. FINANSINES ATASKAITAS

UAB Biržų autobusų parko direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Verslo apskaitos standartus ir kitus teisės aktus reglamentuojančius finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

AUDITORIAUS ATSAKOMYBĖ UŽ AUDITĄ

Auditą atlikome pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą, patvirtintą Savivaldybių kontrolierių asociacijos Visuotinio susirinkimo 2017 m. gruodžio 7 d. sprendimu Nr. 2, kuriame įtvirtinta auditoriaus nepriklausomybė ir laikėmės kitų šiame kodekse nustatytų etikos reikalavimų.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar UAB Biržų autobusų parko 2023 m. ir 2024 m. I–III ketv. finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipyti 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 auditu, kuris atliekamas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Iškraipymai, kurių 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 Biržų rajono savivaldybės svetainėje, prieiga per internetą: <https://www.birzai.lt/savivaldybe/kontroles-ir-audito-tarnyba/administracine-informacija/235>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita ir pridėdame audituotus ataskaitų rinkinius.

Savivaldybės kontrolierė

Žaneta Eriksonienė