



UAB „Tezaurus auditas“

SAVIVALDYBĖS ĮMONĖ
„JURBARKO PLANAS“
2022 M. AUDITO ATASKAITA

TURINYS

1.	ĮŽANGINĖ DALIS.....	2
2.	AUDITO APIMTIS	2
3.	AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS.....	3
4.	FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI	3
5.	ĮMONĖS VEIKLOS ATASKAITOS ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS.....	3
6.	VIDAUS KONTROLĖ	3
7.	KITI BENDROVĖS VALDYMO SVARBŪS DALYKAI	3

1. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome Savivaldybės įmonės „Jurbarko planas“ 2022 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų, parengtų pagal Lietuvos Respublikos Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus, 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 auditą nėra siekiama nustatyti visus įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Savivaldybės įmonės „Jurbarko planas“ valdymo organų naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Tezaurus auditas“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

2. AUDITO APIMTIS

Auditą atlikome vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais. 2022 m. Įmonės auditoriaus išvada yra sudaryta remiantis šiais standartais.

Vadovybė yra atsakinga už finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos Lietuvos 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 Įmonės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei reikalinga) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys yra atsakingi už Įmonės finansinių ataskaitų rengimo proceso priežiūrą.

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, bet ne garantija, kad reikšmingas iškraipymas, jeigu jis yra, visuomet bus nustatytas atliekant auditą pagal TAS. Iškraipymai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos ir yra laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiais sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

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

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidos riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamą tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaulė gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidinantis aiškinimas arba vidaus kontrolės nepaisymas.
- Įgyjame su auditu susijusios vidaus kontrolės supratimą, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Nusprendžiame 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 Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę, mūsų

sprendimai pagrįsti audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.

- Įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai pateikti taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, informuojame už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atitikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome audito metu.

3. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Mūsų 2023 m. balandžio 19 d. auditoriaus išvadoje mes pareiškėme besąlyginę nuomonę apie Bendrovės 2022 m. finansines ataskaitas, parengtas pagal Lietuvos Respublikos Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus.

4. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įstaigos taikoma apskaitos politika atitinka finansinių ataskaitų sudarymo tvarką, nustatytą Lietuvos Respublikos buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančiuose teisės aktuose.

Auditorius pasiūlymų dėl finansinių ataskaitų tobulinimo neturi.

5. ĮMONĖS VEIKLOS ATASKAITOS ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Mes peržiūrėjome Savivaldybės įmonės „Jurbarko planas“ 2022 m. veiklos ataskaitą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į ją įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų Įmonės 2022 m. finansinėms ataskaitoms bei reikšmingų neatitikimų Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo keliamiems informacijos pateikimo reikalavimams.

6. VIDAUS KONTROLĖ

Mūsų atliktas auditas apėmė Įmonės finansinių ataskaitų parengimo ir pateikimo vidaus kontrolių peržiūrą išskirtinai finansinių ataskaitų audito tikslu. Reikšmingų pastabų dėl vidaus kontrolės neturime.

Audito metu išsiaiškinome, kad Įmonės apskaita yra tvarkoma rankiniu būdu. Mūsų vertinimu, reikalinga apsvarstyti galimybę įsigyti apskaitos programą ir apskaitos vedimą kompiuterizuoti.

7. KITI BENDROVĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Mes nepastebėjome apgaulių ar Lietuvos Respublikos teisės aktų pažeidimų, kuriuos vykdytų įmonės vadovybė ar darbuotojai, ar kitų dalykų, kurie turėtų įtakos Įmonės finansinėms ataskaitoms.