

AUDITO ATASKAITA
UAB „Neringos vanduo“ vadovybei ir Neringos savivaldybei

TURINYS

I.ĮŽANGINĖ DALIS

II.AUDITO APIMTIS

III.AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

IV.AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

V.AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

VI.FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

VII.VIDAUS KONTROLĖ

VIII.PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ
ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOŠI

IX.KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

X.KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

AUDITO ATASKAITA

APIE UAB „NERINGOS VANDUO“ 2019 METŲ FINANSINES ATASKAITAS

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome UAB „Neringos vanduo“ (toliau – Įmonė) 2019 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų, parengtų pagal Verslo apskaitos standartus, auditą.

II. 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.

III. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai UAB „Neringos vanduo“ vadovybei ir Neringos savivaldybės naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Audit&Accounting“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

IV. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Audituojamo metinio finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis:

- Balansas pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pelno (nuostolių) ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2019 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas;
- 2019 m. metinis pranešimas.

Metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Verslo apskaitos standartais.

Auditas atliktas vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, laikantis Buhalterio profesionalo etikos kodekso nuostatų, auditorių profesinėmis žiniomis ir patirtimi, bei Auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis.

2020 m. vasario 14 d. audito paslaugų pirkimo sutartyje Nr. 2013/03, pasirašytoje tarp UAB „Neringos vanduo“ ir UAB „Audit&Accounting“, audito apimties apribojimų nebuvo.

V. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Remdamiesi mūsų atliktu auditu, 2020 m. balandžio mėn. 8 d. nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareiškėme nemodifikuotą nuomonę.

Apimties apribojimų, kurie atskirai arba kartu būtų apriboję auditoriaus darbo apimtį, taip pat informacijos apie galimus finansinių ataskaitų pataisymus, kuriuos galbūt būtų tekę atlikti, jei tokių apribojimų būtų buvę, nebuvo.

Nesutarimų su audituojamos įmonės Vadovybe, kurie atskirai arba kartu būtų reikšmingi finansinėms ataskaitoms ar turėtų įtakos auditoriaus išvadai, nebuvo.

Audituojamos įmonės veiklos tęstinumo prielaidos tinkamos ir informacijos apie reikšmingus neapibrėžtumus, susijusius su nustatytais įvykiais ar sąlygomis, kurie atskirai arba kartu galėtų kelti didelių abejonių dėl audituojamos įmonės gebėjimo tęsti veiklą, nebuvo.

VI. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įmonės finansinės ataskaitos sudarytos ir pateiktos pagal Verslo apskaitos standartus.

Audito metu pastebėjome, kad Įmonė neturi pasitvirtinusi abejotinių pirkėjų skolų vertinimo ir pripažinimo tvarkos. Rekomenduojame pasitvirtinti abejotinių pirkėjų skolų vertinimo ir pripažinimo tvarką, bei atlikti reikiamus papildymus Apskaitos politikoje dėl abejotinių pirkėjų skolų pripažinimo ir apskaitymo finansinėse ataskaitose.

Audito metu, atliekant pirkėjų skolų audito procedūras, buvo pastebėta, kad per 2019 nebuvo atliktas vertinimas dėl galimų abejotinių pirkėjų skolų. Pagal 18-ąjį verslo apskaitos standartą „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, sudarant finansines ataskaitas, pirminio pripažinimo metu užregistruotas finansinis turtas (gautinos sumos) turėtų būti įvertinamas atsižvelgiant į galimą jo nuvertėjimą, t. y. pripažįstamos abejotinių skolų sąnaudos. Rekomenduojame, prieš sudarant metines finansines ataskaitas, peržiūrėti pirkėjų skolas ir įvertinti galimą jų nuvertėjimą.

Atliekant darbo užmokesčio sąnaudų audito programą, pastebėta, kad vienkartinės pinigines išmokos nėra įtraukiamos į vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimą, nors jos yra numatytos Darbo apmokėjimo nuostatuose. Skaičiuojant darbuotojų vidutinį darbo užmokestį, rekomenduojame vadovautis LR Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimu Nr. 496 patvirtintu Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašo 3 punktu.

Rekomenduojame kiekvienais metais, prieš sudarant finansines ataskaitas, įvertinti, ar yra požymių, jog ilgalaikis materialusis turtas gali būti nuvertėjęs, ir ar šiam turtui nereikia apskaityti nuvertėjimo nuostolių, kaip to reikalauja 23-iasis Verslo apskaitos standartas „Turto nuvertėjimas“.

Atliekant pajamų audito procedūras, buvo pastebėta, kad butų nuomos kainos, neturint pagrindimo dėl vykdomų sandorių kainos, gali būti vertinamos kaip turinčios mokestinę riziką. Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo (toliau – PMĮ) 40 str. 1 dalis įpareigoja vienetus pajamomis iš bet kokio sandorio arba bet kokios ūkinės operacijos pripažinti sumą, atitinkančią tokio sandorio arba tokios ūkinės operacijos tikrąją rinkos kainą, kurios sąvoka pateikta PMĮ 2 str. 37 dalyje. Rekomenduojame peržiūrėti butų nuomos sutartis, dėl sandorių pagrindimo kainos.

Rekomenduojame, kiekvienais metais, prieš pradėdant rengti finansines ataskaitas, peržiūrėti Įmonės apskaitos politiką, įvertinti ar pasikeitę Verslo apskaitos standartai ar kiti Įmonei aktualūs teisės aktai ir ar neatsirado būtinybės keisti ar patikslinti apskaitos politiką.

VII. VIDAUS KONTROLĖ

Mes, atlikdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę, kuri yra svarbi Įmonės finansinių ataskaitų rinkinio parengimui ir teisingam jų pateikimui tam, kad galėtume parengti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės efektyvumą.

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

Buhalterinė apskaita organizuota ir tvarkoma laikantis Lietuvos Respublikoje galiojančių teisės aktų reikalavimų Įmonėje naudojamos informacinės sistemos yra pakankamos ir pritaikytos Įmonės veiklai.

Įmonėje yra patvirtintos darbo tvarkos taisyklės, darbuotojų pasirašyti pareiginiai nuostatai.

Audito atlikimo metu nenustatėme reikšmingos rizikos ir neapibrėžtumų, kurie galėtų daryti poveikį finansinėms ataskaitoms.

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

Audito metu nepastebėjome atvejų, kad būtų nesilaikoma specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, reglamentuojančių Įmonės veiklą.

IX. KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI

Mes nepastebėjome kitų Įmonės valdymui svarbių dalykų ar Lietuvos Respublikos teisės aktų nesilaikymo, kuriuos vykdytų Įmonės vadovybė.

X. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Papildomų reikalavimų, numatytų audito sutarties objektui, nebuvo.

Auditorė

Dovilė Žemgulė

2020 m. balandžio 8 d

Utena

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000571

UAB „Audit&Accounting“

Audito įmonės pažymėjimo Nr.001489