

AUDITORIŲ BIURAS

AUDITO ATASKAITA

APIE SĮ „VILNIAUS PLANAS“ 2020 METŲ FINANSINES ATASKAITAS SKIRTA SĮ „VILNIAUS PLANAS“ IR VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJAI

T U R I N Y S

I. IŽANGINĖ DALIS	2
II. AUDITO APIMTIS	2
III. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS	2
IV. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS	2
V. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS	3
VI. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI	3
VII. VIDAUS KONTROLĖ	4
VIII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI	4
IX. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI	4
X. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI	4

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome SĮ „Vilniaus planas“ (toliau - Įmonė) 2020 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio, parengto pagal verslo apskaitos standartus, auditą.

Audituojamo finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis:

- Balansas pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pelno (nuostolių) ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2020 m. aiškinamasis raštas.

Įmonės vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą pagal Verslo apskaitos standartus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Mūsų atlikta vidinės apskaitos kontrolės apžvalga apsiribojo bendro supratimo apie kontrolės aplinką ir operacijų srautų apskaitos sistemoje pirmine apžvalga. Todėl, nors tam tikri patikrinimo metu mūsų pastebėti dalykai yra pateikiami pridedamoje Audito ataskaitoje Jūsų apsvaistymui, mūsų apžvalga neapėmė visų kontrolės procedūrų ir jos tikslas nebuvo pateikti detalios rekomendacijos.

II. AUDITO APIMTIS

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariamieji 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 paprastai šio audito metu nėra nustatomi visi tokie dalykai.

Atsižvelgiant į ribotas Auditoriaus galimybes susekti visas buhalterinės apskaitos ir Finansinių ataskaitų sudarymo klaidas ar/ir netikslumus, taip pat atsižvelgiant į audito metu naudojamų procedūrų specifiką (atrankinis metodas), Auditorius neatsako už neesminius netikslumus (klaidas ar atskirų apskaičiavimų nukrypimus), kurie neviršija materialios svarbos lygio, nustatomo audito planavimo metu.

III. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita išskirtinai skiriama SĮ „Vilniaus planas“ ir Vilniaus miesto savivaldybės administracijos naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Auditorių biuras“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

IV. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Metinių finansinių ataskaitų auditas Įmonėje atliktas 2020 m. sausio 28 d. Finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo sutarties Nr. A64-22/20 (Toliau- Audito sutartis), sudarytos tarp SĮ „Vilnius planas“ ir UAB „Auditorių biuras“, pagrindu.

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

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, auditoriaus tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose kaip visumoje nėra reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos, ir tuo pagrindu pareikšti nuomonę, ar finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką.

Įmonės 2020 m. finansinių ataskaitų auditas apėmė procedūras, kurias atliekant buvo siekiama surinkti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Remiantis Tarptautiniais audito standartais, procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ir klaidos rizikos vertinimą. Vertinant šią riziką finansinių ataskaitų ir tvirtinimų lygmeniu, buvo atsižvelgiama į vidaus kontrolę, tiek, kiek ji susijusi su finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu. Auditas apėmė ir taikytų apskaitos metodų tinkamumo bei vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų racionalumo įvertinimą.

Mūsų atsakomybė išsamiai apibūdinta Nepriklausomo auditoriaus išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas pateikta Nepriklausomo auditoriaus išvados skyriuje „Nuomonė“.

Audito planavimo metu buvo nuspręsta taikyti pagrindines procedūras ir kontrolės testus tam, kad būtų galima iki priimtina žemo lygio sumažinti reikšmingų iškraipymų audito riziką. Visi Įmonės finansinių ataskaitų straipsniai buvo tikrinami, taikant pagrindines procedūras - detaliuosius testus ir analitines procedūras.

Tarpinio audito procedūros nebuvo atliekamos. Baigiamosios audito procedūros buvo atliekamos 2021 m. vasario – kovo mėnesiais.

Auditas baigtas ir auditoriaus išvada pasirašyta 2021 m. kovo 25 d.

V. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Remiantis mūsų atliktu auditu, 2021 m. kovo 25 d. auditoriaus išvadoje pareiškėme besąlyginę nuomonę.

VI. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Apskaita Įmonėje tvarkoma ir finansinės ataskaitos rengiamos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Verslo apskaitos standartus.

Buhalterinė apskaita įmonėje tvarkoma pagal sudarytą ir Įmonės vadovo patvirtintą apskaitos politiką.

Finansinės ataskaitos atitinka patvirtintos formos ir turinio reikalavimus.

Audito metu reikšmingų apskaitos koregavimų nebuvo.

Praleistų ir neaiškių atskleidimų nepastebėjome.

Rekomendacijos apskaitos tobulinimui:

Apskaitos ir audito tarnybos 2015 m. balandžio 13 d. Įsakymu Nr. VAS-15 patvirtintas pavyzdinis sąskaitų planas (TAR, 2016-01-28, i.k.2016-01730). Šis planas susietas su išmaniosios mokesčių administravimo sistemos (i.MAS) posistemiu – Standartizuotų apskaitos duomenų kaupimo ir tvarkymo posistemiu (i.SAF-T). Teisės aktai įpareigo įmones, mokesčių administratoriui pareikalavus, pateikti savo buhalterinės apskaitos duomenis, standartiniame rinkmenoje sukoduotus naudojant i.SAF-T kodus. Šie kodai sutampa su pavyzdinio sąskaitų plano sąskaitų kodais.

Rekomenduojame ruošti pritaikyti savo naudojamą apskaitos programą pagal išmaniosios mokesčių administravimo sistemos reikalavimus. Naudojamas sąskaitas susieti su atitinkamomis pavyzdinio sąskaitų plano sąskaitomis.

2020 m. balandžio 30 d. sudaryta viešojo prekių pirkimo-pardavimo sutartis Nr. R20-09 „Geografinės informacinės sistemos (GIS) programinės įrangos ESRI licencijų atnaujinimas arba lygiavertės programinės įrangos licencijų įsigijimas ir kitos paslaugos“ (Toliau - Sutartis). Sutartis sudaryta 3 metams.

Pagal sutarties sąlygas pirkėjas- SĮ Vilnius planas, įsipareigojo nupirkti programinę įrangą iš UAB „HNIT-Baltic“ ir perduoti šią įrangą bendrai viešajame pirkime dalyvaujančioms kitoms savivaldybės įmonėms. 2021, 2022 metams tenkantį įsipareigojimą perduoti programinę įrangą kitoms savivaldybės įmonėms rekomenduojame apskaityti užbalansinėse sąskaitoje.

VII. VIDAUS KONTROLĖ

Planuodami ir vykdydami įmonės finansinių ataskaitų auditą, mes įvertinome Įmonės vidaus, įskaitant naudojamą informacines sistemas, vidaus audito bei rizikų valdymo procedūras, siekdami nustatyti, kokias audito procedūras turėtume taikyti, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės finansines ataskaitas. Šio vertinimo tikslas nebuvo patikrinti vidaus kontrolės sistemą, todėl tokio vertinimo metu gali būti nustatyti ne visai reikšmingi vidaus kontrolės trūkumai. Reikšmingas vidaus kontrolės sistemos trūkumas – tai rizika, kad gali būti padarytos klaidos ar netikslumai sumose, kurios yra reikšmingos audituojamoms finansinėms ataskaitoms. Mes neturėjome pastebėjimų dėl reikšmingų vidaus kontrolės sistemos trūkumų ir tobulinamų sričių.

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

Audito metu nepastebėjome atvejų, kai specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, nesilaikymas turėtų įtakos Įmonės finansinėms ataskaitoms.

IX. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Finansinių ataskaitų informacija gali būti iškraipyta dėl apgaulės ar klaidos. Pagrindinė atsakomybė už apgaulės ir klaidų prevenciją tenka įmonės vadovui. Auditorius, atlikdamas auditą pagal tarptautinius audito standartus, privalo gauti pagrįstą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų dėl apgaulės ar klaidų atsiradusių iškraipymų. Dėl auditui būdingų įgimtų apribojimų yra neišvengiama rizika, kad kai kurie reikšmingi iškraipymai finansinėse ataskaitose gali būti neaptikti, netgi, jei auditas buvo tinkamai suplanuotas ir atliktas pagal Tarptautinius audito standartus.

Atsižvelgiant į aukščiau išvardintus auditui būdingus apribojimus, mes nepastebėjome jokių apgaulių, pinigų plovimo atvejų ar Lietuvos Respublikos teisės aktų nesilaikymo atvejų, kurie turėtų įtakos Įmonės finansinėms ataskaitoms.

X. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Audito sutartyje papildomų užduočių numatyta nebuvo.

Auditorė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000221



Roma Račienė

2021 m. kovo 25 d.
Vilnius, Lietuvos Respublika

UAB „Auditorių biuras“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001466