

**AUDITO ATASKAITA**

**UAB „Utenos autobusų parkas“ Vadovybei Utenos rajono savivaldybės administracijai**

**TURINYS**

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

**AUDITO ATASKAITA  
APIE UAB „UTENOS AUTOBUSŲ PARKAS“ 2022 METŲ FINANSINES  
ATASKAITAS**

**I. IŽANGINĖ DALIS**

Mes atlikome UAB „Utenos autobusų parkas“ (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Įmonės finansinės ataskaitos sudarytos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Lietuvos finansinės atskaitomybės standartais. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias finansines ataskaitas ir, ar Įmonės metiniame pranešime pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos auditorius pastebėjo atlikdamas finansinių ataskaitų auditą, ir aptariami audito metu nustatyti audituojamos įmonės valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai.

Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus audituojamos įmonės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus ir todėl paprastai šio audito metu nėra nustatomi visi tokie dalykai.

**II. NEPRIKLAUSOMUMAS**

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai, aukštesnio rango vadovai ir vadovai, atliekantys teisės aktų nustatyta auditą, nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

**III. AUDITO APIMTIS**

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą apie tai, ar finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, ar finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartų ir pagal teisės aktų, reglamentuojančių finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, reikalavimus.

**IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS**

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai UAB „Utenos autobusų parkas“ Vadovybei ir Utenos rajono savivaldybės naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Audit&Accounting“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

## V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Audituojamo metinio finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis:

- Balansas pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pelno (nuostolių) ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2022 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas;
- 2022 m. metinis pranešimas.

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

Rizikos, kad įmonės finansinės ataskaitos gali būti reikšmingai iškraipytos, vertinimo metu buvo siekiama suprasti Įmonę ir aplinką, kurioje ji veikia, buvo vertinamas sektorius, kuriame Įmonė veikia, Įmonės veiklos priežiūros aspektai, verslo tikslai ir strategijos, apskaitos principų pasirinkimas ir taikymas, buvo teikiami paklausimai vadovybei apie reikšmingo iškraipymo riziką, apie apgaulės riziką, žinomus apgaulės arba tariamos apgaulės faktus ar įtarimus; taikomus procesus apgaulės rizikai nustatyti, buvo susipažįstama su finansinių ataskaitų rengimui taikoma vidaus kontrolės sistema.

Audito procedūrų pobūdis, atlikimo laikas ir apimtis buvo nustatomi, remiantis atliktais rizikos įvertinimo ir planavimo procesais. Audito apimtis priklausė nuo apskaičiuoto reikšmingumo lygio.

Buvo taikomos audito procedūros:

- Tikrinimas - apskaitos įrašų ir dokumentų patikrinimas (įvairių rūšių dokumentų patikrinimas – jų atitikimas teisės aktams, tikrumas, realumas);
- Paklausimas - informacijos gavimas iš Įmonėje dirbančių ar nepriklausomų asmenų, susijusių ar nesusijusių su finansinių ataskaitų rengimu;
- Išorės patvirtinimas – informacijos patvirtinimo gavimas tiesiogiai iš informuotų trečiųjų šalių;
- Perskaičiavimas - dokumentų ar apskaitos įrašų aritmetinio tikslumo tikrinimas;
- Analitinės procedūros – veiklos rodiklių lyginimas, analizė ir kitos susijusios procedūros;
- Kontrolės testai - vidaus kontrolės sistemos vertinimas, atliekant kontrolės testavimo procedūras.

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.

2022 m. spalio mėn. 04 d. audito paslaugų pirkimo sutartyje Nr. CPO225732 pasirašytoje tarp UAB „Utenos autobusų parkas“ ir UAB „Audit&Accounting“, audito apimtį apribojimų nebuvo.

## VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Remdamiesi mūsų atliktu auditu, 2023 m. kovo 09 d. nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareiškėme sąlyginę nuomonę apie Įmonės 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinį su dalyko pabrėžimo ir kitų dalykų pastraipomis.

Įmonė 2022 m. liepos 1 d. pakeitė apskaitos politiką dėl sąnaudų grupavimo, tačiau apskaitos politikos pakeitimas atliktas nesivadovaujant 7-uoju Lietuvos finansinės atskaitomybės standarto „Apskaitos politikos, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidų taisymas“. Įmonė neatliko pagal pakeistą apskaitos politiką pardavimo ir bendrųjų ir administracinių sąnaudų, buvusių iki 2021 m. gruodžio 31 d., perskaičiavimo dėl grupavimo ir finansinėse ataskaitose neparodė retrospektyviniu būdu. Mes negalėjome pritaikyti jokių praktinių audito procedūrų, kurių pagalba būtume galėję įsitikinti einamųjų ir ankstesnių metų pardavimo savikainos ir bendrųjų ir administracinių sąnaudų grupavimo tikslumu.

Atkreipiame dėmesį į finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 3.21. pastabą kurioje atskleistas ataskaitiniame laikotarpyje atliktas esminių apskaitos klaidų taisymas, vadovaujantis 7-uoju Lietuvos finansinės atskaitomybės standartu „Apskaitos politikos, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidų taisymas“ Dėl šio dalyko mūsų nuomonė yra besąlyginė.

Ištaigos 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų auditą atliko kitas auditorius, kuris 2022 m. vasario 21 d. apie tas ataskaitas pareiškė nemodifikuotą nuomonę su dalyko pabrėžimo pastraipa.

Mūsų nuomone, išskyrus Sąlyginės nuomonės pagrindimo pastraipoje nurodyto dalyko galimą poveikį Įmonės metinės finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus.

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 abejonų dėl audituojamos įmonės gebėjimo tęsti veiklą, nebuvo.

## VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įmonės finansinės ataskaitos sudarytos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus.

- Rekomenduojame atlikti analizę dėl Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 2002 m. kovo 5 d. Nr. IX-751 taikymo dėl nuostolių, patirtų vykdant keleivinio kelių transporto viešųjų paslaugų įsipareigojimus, vežėjo patirtų per mėnesį nuostolių kompensacijų, susijusių su viešųjų paslaugų sutartimi ir apmokestinimo ir dėl vežėjų išlaidos (negautos pajamos), susijusios su lengvatų taikymu, kompensuojamos (atlyginamos) pagal su jais sudarytas sutartis iš valstybės ir savivaldybių biudžetų Vyriausybės nustatyta tvarka.
- Rekomenduojame dėl nuostolių, patirtų vykdant keleivinio kelių transporto viešųjų paslaugų įsipareigojimus, vežėjo patirtų per mėnesį nuostolių

kompensacijų apskaitai taikyti 21-asis Lietuvos finansinės atskaitomybės standartu „Dotacijos ir subsidijos“.

- Audito metu pastebėta, kad 2022 m. gruodžio 31 d. Įmonės trumpalaikiai įsipareigojimai viršija trumpalaikį turtą ir Įmonės patyrė 2022 m. gruodžio 31 d. nuostolį 173 407 Eur, todėl gali susidurti su mokumo ir kitomis susijusiomis finansinėmis rizikomis. Atkreipiame dėmesį, kad sutartys pasirašytos 2020 m. rugpjūčio 20 d. „Keleivių vežimo vietinio (miesto) reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutais Utenos mieste paslaugos sutartis S3-76“, ir 2020 m. gegužės 13 d. „Keleivių vežimo vietinio (priemiestinio) reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutais Utenos rajone vidaus sandorio sutartis S3-42“ galioja 36 mėn.

Audito metu gavome Vadovybės patvirtinimus dėl atsakomybės už finansinių ataskaitų paruošimą, dėl finansinių dokumentų ir su jais susijusių duomenų pateikimo pilnumą.

Audito metu nebuvo siūlyta atlikti reikšmingų finansinių ataskaitų koregavimų.

## **VIII. 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.

Finansinė 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 ir kiti dokumentai, susiję su vidaus kontrolės įgyvendinimu.

- 2022 m. lapkričio 24 d. Utenos rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-261 priimtas sprendimas didinti įstatinį kapitalą 99 998,88 Eur dėl investavimo, tačiau dalis lėšų metų pabaigai panaudotos kaip apyvartinės lėšos.
- Rekomenduojame įvertinti naudojamas informacines technologijų naudojamas apsaugos priemonės ir galimybę didinti turimų finansinių ir nefinansinių duomenų apsaugą dėl galimų grėsmių.
- Audito metu pastebėta, kad Nekilnojamojo turto registro duomenų bazės 2023-01-13 duomenimis nėra įregistruotas visas turimas nekilnojamas turtas. Rekomenduojame visą turtą įregistruoti VĮ Registrų centras.
- Audito metu nebuvo pateikti dokumentai dėl kilnojamųjų namelių statybos pagal 2021 m. spalio 27 d. Paslaugų sutartį Nr. S-1250.

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

**IX. 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.

**X. KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI**

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

**XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI**

Papildomų reikalavimų, numatytų audito sutarties objektui, nebuvo.

Auditorė

2023 m. kovo mėn. 09 d.  
Utena  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000519

UAB „Audit&Accounting“  
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001489

Laima Mikšytė