

**KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS
ĮMONĖS „DEBRECENO VAISTINĖ“
2019 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AUDITORIAUS ATASKAITA**

Registracijos Nr. 20200316

Audito užsakovas:

**Klaipėdos miesto savivaldybės įmonė
„Debrecono vaistinė“**

VILNIUS, 2020

Klaipėdos miesto savivaldybės įmonė „Debrecono vaistinė“ 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinio audito ataskaita

1. Įžanga

Mes atlikome Klaipėdos miesto savivaldybės įmonės „Debrecono vaistinė“ 2019 metų gruodžio 31 d. metų finansinių ataskaitų rinkinio, parengto vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Verslo apskaitos standartais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, vadovujančių institucijų nurodymais ir kitais normatyviniais aktais, auditą.

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai, vadovai, atliekantys teisės aktų nustatyta auditą, nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleista „Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą“ (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su LR finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami tik audito metu nustatyti įmonės valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinės atskaitomybės auditą nėra siekiama nustatyti visus įmonės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Klaipėdos miesto savivaldybės įmonės „Debrecono vaistinė“ naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai be išankstinio rašytinio UAB „Audito kokybė“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose ir audito sutartyje numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

Jei Jums kiltų neaiškumų dėl šioje ataskaitoje išdėstytų dalykų prašome nedelsiant kreiptis į mus.

2. Audito apimtis

Už 2019 metus Įmonė parengė mažoms įmonėms taikomą finansinių ataskaitų rinkinį. Bendrovės finansiniai metai tęsiasi nuo 2019 01 01 iki 2019 12 31. Finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, LR buhalterinės apskaitos įstatymu, Verslo apskaitos standartais, kitais įmonių veiklą reglamentuojančiais įstatymais bei teisės aktais.

UAB „Audito kokybė“ auditoriai atliko Klaipėdos miesto savivaldybės įmonės „Debrecono vaistinė“ 2019 m. finansinių ataskaitų auditą remiantis Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtintais Tarptautiniais audito standartais.

Audito procedūros ir ataskaita

Audito metu, naudojant atitinkamus testus ir analitines procedūras, buvo patikrintos Įmonės 2019 metų finansinės ataskaitos, kaupiamieji ir analitiniai apskaitos registrai, metinės inventorizacijos dokumentai, atrankos būdu parinkti pirminiai apskaitos dokumentai. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad būtų galima įsitikinti, jog metiniame finansinių ataskaitų rinkinyje nėra esminių klaidų ir informacijos iškraipymų. Audito metu buvo vertinama mokesčių apskaičiavimo metodika. Atliekant Įmonės balanse pateiktų rodiklių patikrinimą, buvo renkami audito įrodymai, reikalingi įsitikinti, kad:

- Įmonės balanse atvaizduoti rodikliai yra realūs (teisės į turtą, inventorizacijų duomenys);
- Nėra neapskaityto turto;
- Turtas yra įvertintas remiantis LR galiojančių įstatymų reikalavimais;
- Bendrovėje nėra turto, kurio įsigijimo vertė žymiai skiriasi nuo jos realios pardavimo (rinkos) vertės;

- Apskaitoje teisingai įregistruoti nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų rodikliai;
- Suvestinių registų duomenys patvirtinti pirminiais apskaitos dokumentais ir atitinka didžiosios knygos ir finansinių ataskaitų duomenis.

Auditas įvertino naudojamus apskaitos metodus, vadovybės atliktus skaičiavimus bei metinio finansinių ataskaitų rinkinio pateikimą remdamasis Lietuvos Respublikos buhalterinę apskaitą reglamentuojančiais dokumentais.

Pagal TSA atliktas auditas yra skirtas suteikti pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose bendrai paėmus nėra reikšmingų iškraipymų nei dėl apgaulės, nei dėl klaidos. Pakankamas užtikrinimas yra sąvoka, susijusi su sukauptais audito įrodymais, kurie yra būtini auditoriui padaryti išvadą, jog finansinėse ataskaitose reikšmingų iškraipymų nėra. Pakankamas užtikrinimas yra su visu audito procesu susijusi sąvoka.

Tačiau gauti absoliutaus užtikrinimo auditorius negali, kadangi auditas turi įgimtų apribojimų, kurie auditoriaus galimybėms aptikti reikšmingus iškraipymus daro poveikį. Šie apribojimai kyla dėl tokių veiksnių, kaip:

- testų naudojimas;
- bet kokiai vidaus kontrolės sistemai būdingi įgimti apribojimai (pavyzdžiui, vadovybės galimybė nesilaikyti taisyklių ar sudaryti suokalbį), ir
- faktas, jog didžioji dalis audito įrodymų yra tik patvirtinantys prielaidas, o ne leidžiantys daryti išvadas.

Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą pareikšti mūsų nuomonę apie įmonės metines finansines ataskaitas. Auditoriai konstatuoja, kad interesų į įmonės valdomą turtą neturi, atlygio dydis už auditą nepriklauso nuo auditorių išvadų ir sąžiningai nenuslėpė jokių duomenų bei faktų, turinčių įtakos metinių finansinių ataskaitų realumui.

2019 metų finansinių ataskaitų straipsniuose esančios sumos yra patvirtintos kaupiamųjų ir analitinių apskaitos registų duomenimis, pajamos ir sąnaudos apskaitomos remiantis Lietuvos Respublikoje galiojančiomis taisyklėmis dėl pajamų ir sąnaudų pripažinimo principu. Neatitikimų, kurie turėtų įtakos įmonės ūkinės-finansinės veiklos rezultato paskaičiavimui, nerasta.

Audito ataskaita sudaroma dviem egzemplioriais. Informacija apie įmonės veiklą, panaudota auditui atlikti, saugoma auditoriaus archyve ir yra konfidenciali. Tretieji asmenys duomenis apie šį auditą gali gauti įstatymų nustatytais atvejais ir tvarka arba steigėjams bei įmonės administracijai sutikus.

3. Auditoriaus išvada ir jos modifikavimo priežastys

Apie įmonės 2019 m. finansinių ataskaitų rinkinį UAB „Audito kokybė“ auditoriai pateikė sąlyginę auditoriaus išvadą, kadangi nedalyvavome ilgalaikio turto ir atsargų inventorizacijoje, kadangi dar nebuvo paskirti atlikti įmonės 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų finansinių ataskaitų audito. Dėl įmonės naudojamos buhalterinės programos trūkumų mes negalėjome gauti pakankamai tinkamų įrodymų atlikdami alternatyvias procedūras dėl įmonės apskaitomų atsargų. 10 aiškinamojo rašto pastaboje nurodyta, kad 2019 metais buvo atliktas savikainos sumažinimas, o atsargų vertės padidinimas 32804 Eur sumai. Ši klaida yra reikšminga, todėl turėjo būti taisoma retrospektyviniu būdu.

Dalykų, kurie atskirai arba kartu paėmus apribojo auditoriaus darbo apimtį nebuvo.

Kitų nesutarimų su įmonės vadovybe, kurie atskirai arba kartu paėmus yra reikšmingi finansinėms ataskaitoms ar turėjo įtakos auditoriaus išvadai, nebuvo.

Abejonių, kad finansinės ataskaitos paruoštos laikantis veiklos tęstinumo prielaidos be pagrindo, nekilo.

4. Finansinės ataskaitos ir pasiūlymai jų tobulinimui

Klaipėdos miesto savivaldybės įmonės „Debreceno vaistinė“ pateiktas metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas vadovaujantis bendrovės apskaitos politika ir laikantis Lietuvos Respublikoje galiojančių ir apskaitos principus bei tvarką reglamentuojančiais įstatymų, norminių aktų bei Verslo apskaitos standartų reikalavimų.

5. Įmonės veiklos ataskaitos atitikimo finansinėms ataskaitoms įvertinimas

Mes atlikome Klaipėdos miesto savivaldybės įmonės „Debreceno vaistinė“ 2019 metų veiklos ataskaitas, kuri yra pridedama prie audituoto 2019 metų finansinių atskaitų rinkinio, patikrinimą. Už šią ataskaitą ir veiklos planų bei prognozių prielaidas atsakinga Įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu patikrinimu, pareikšti nuomonę, ar įmonės veiklos ataskaitoje pateikiami duomenys atitinka metinę finansinę atskaitomybę.

Mūsų patikrinimas apsiribojo įmonės veiklos ataskaitos patikrinimu, kad šioje ataskaitoje, lyginant su metine finansine atskaitomybe, nėra reikšmingų neatitikimų ir jis atitinka teisės aktams, reglamentuojantiems šio dokumento rengimą. Mes netikrinome įmonės veiklos ataskaitoje pateiktą vadovybės vertinimą, ateities planų ir prognozių dalies, nes tai nėra audito tikslas, todėl nepareiškiam nuomonės apie tai.

Remdamiesi atliktu patikrinimu, galime pareikšti, kad Klaipėdos miesto savivaldybės įmonės „Debreceno vaistinė“ 2019 metų veiklos ataskaitoje nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų lyginant su įmonės 2019 metų finansine atskaitomybe, tačiau siūlome peržiūrėti ar veiklos ataskaitos struktūra ir apimtis atitinka LR valstybės ir savivaldybės įmonės įstatymo 16 str. nuostatomis.

6. Vidaus kontrolė

Planuodami ir vykdydami Įstaigos finansinių ataskaitų už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d., auditą, mes vertinome Įmonės vidaus kontrolės struktūrą, įskaitant naudojamą informacines sistemas, vidaus audito bei rizikų valdymo procedūras, siekdami nustatyti, kokias audito procedūras turėtumė taikyti, kad galėtume pareikšti savo nuomonę apie Įmonės finansines ataskaitas. Šio vertinimo tikslas nebuvo patikrinti vidaus kontrolės sistemą. Tokio vertinimo metu gali būti nustatyti ne visi reikšmingi vidaus kontrolės struktūros aspektai. Reikšmingas vidaus kontrolės sistemos trūkumas - tai tokios sąlygos, kai konkrečių vidaus kontrolės struktūros elementų struktūra ar veikimas iki palyginti žemo lygio nesumažina rizikos, kad gali būti padarytos klaidos ar netikslumai sumose, kurios yra reikšmingos audituojamoms finansinėms ataskaitoms, ir kad darbuotojai, vykdydami jiems paskirtas funkcijas, šių klaidų ir netikslumų gali laiku nepastebėti. Mes nepastebėjome jokių vidaus kontrolės struktūros ir jos veikimo aspektų, kuriuos, mūsų manymu, būtų galima traktuoti kaip aukščiau minėtą reikšmingą vidaus kontrolės sistemos trūkumą.

Vidaus kontrolės sistema, įskaitant naudojamą informacines sistemas bei rizikos valdymo procedūras, Įmonės sukurta, vadovo patvirtinta, Įmonės vadovybės ir darbuotojų įgyvendinta veiklos valdyme integruotų taisyklių ir kontrolės procedūrų, priemonių, būdų, veiksmų visuma, skirta nustatyti rizikos veiksniai ir suteikti pakankamą užtikrinimą, kad vadovaujantis įstatymais ir kitais teisės aktais, būtų įgyvendinami kontrolės tikslai tokie kaip skaidriai, ekonomiškai, rezultatyviai ir efektyviai įgyvendinama veikla, laikomasi galiojančių įstatymų ir norminių teisės aktų, vadovybės nurodymų, turtas ir informacija saugomi nuo praradimo, naudojimo ne pagal paskirtį ir sugadinimo, vidaus ir išorės veiklos ir finansinės ataskaitos būtų patikimos. Už vidaus kontrolės įgyvendinimą atsakinga Įmonės vadovybė.

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl vidaus kontrolės, įskaitant ir informacines sistemas, neturėjome.

7. Pastebėjimai dėl specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, laikymosi

Kitų pastebėjimų dėl specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, laikymosi nėra.

8. Kiti įmonės valdymui svarbūs dalykai

Kitų įmonės valdymui svarbių dalykų nenustatyta.

9. Kiti finansinių ataskaitų audito sutartyje numatyti dalykai

Kitų numatytų audito sutartyje dalykų nebuvo.

Auditorius Danius Stražinskas

2020 m. balandžio 15 d.
Panevėžio g. 36-5, Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496



UAB „Audito kokybė“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001470