



TELŠIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

UAB „Telšių vandenys“ generaliniam direktoriui

AUDITO IŠVADA

DĖL UAB „TELŠIŲ VANDENYS“ 2019 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2020 m. liepos 15 d. Nr.KT9-3/I
Telšiai

Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome UAB „Telšių vandenys“ (toliau-Bendrovė) 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, UAB „Telšių vandenys“ 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Bendrovės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2019 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą, finansinių ataskaitų sudarymą, ir verslo apskaitos standartus.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio

- Ilgalaikis materialusis turtas 902,7 tūkst. eurų likutine verte, įsigytas patikėjimo teise, neapskaitytas balansinėse ilgalaikio turto sąskaitose, nesivadovaujant Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatų (ataskaitos 2.1 punktas).

- Bendrovė, neinformavusi turto ir akcijų valdytojo, priėmė sprendimą po 20 metų laikotarpio, kad turta reikalinga apskaityti nebalansinėje sąskaitoje ir atliko turto mažinimo ir didinimo procedūras, ko pasėkoje metinėje finansinėje atskaitomybėje, gautinos sumos padidintos 3 tūkst. eurų, pelnas iš turto perdavimo padidintas 15,5 tūkst. eurų ir sumažinta dotacijų vertė 141,7 tūkst. eurų (ataskaitos 2.1 punktas).

- Dėl atliktų atitaisymų už praėjusius ataskaitinius laikotarpius Bendrovės 2019 metų rezultatas, pelno (nuostolių) ataskaitoje, nesivadovaujant teisės aktais, padidintas 214,1 tūkst. eurų (ataskaitos 2.5 punktas).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų asociacijos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodeksą <http://www.telsiai.lt> ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų

sąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio.

Vadovybės atsakomybė už finansinių ataskaitų rinkinį

Bendrovės vadovas yra atsakingas už Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą, finansinę atskaitomybę, ir verslo apskaitos 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 Bendrovės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Bendrovę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Bendrovės finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl UAB „Telšių vandenys“ finansinių ataskaitų rinkinio.

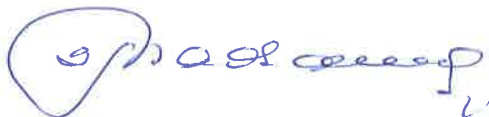
Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl UAB „Telšių vandenys“ finansinių ataskaitų rinkinio.

Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme apskaitos sistemos ir metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus, finansinių ataskaitų rinkinio duomenų, šio rinkinio parengimo ir pateikimo vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą pareikšti auditoriaus nuomonę. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei pastebėjimų, kuriuos nustatėme audito metu.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė



Laima Sadauskienė

Kontrolierės pavaduotoja



Elena Norkienė