

**AUDITORIAUS ATASKAITA  
DĖL UAB „LAZDIJŲ ŠILUMA“ 2014 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO  
AUDITO**

2015-04-01 Nr. 15/04/01/1

Kaunas

**Adresatas: Lazdijų rajono savivaldybės administracija**

Vilniaus g. 1, LT-67106 Lazdijai

I. IŽANGINĖ DALIS

**Audito atlikimo teisinis pagrindas**

UAB „Lazdijų šiluma“ 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditas atliktas vadovaujantis 2015 m. kovo 3 d. sutartimi Nr. 2015-03-04/53-31 tarp UAB „Gaudera“ ir Lazdijų rajono savivaldybės administracijos.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kurie pastebėti audito metu, ir aptariami audito metu nustatyti bendrovės valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų rinkinio auditą nėra siekiama nustatyti visus bendrovės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Lazdijų rajono savivaldybės administracijos ir UAB „Lazdijų šiluma“ naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Gaudera“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

**Audito tikslas**

Audito darbų atlikimo tikslas – pareikšti nuomonę apie UAB „Lazdijų šiluma“ 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinį.

**Auditą atliko**

Audito darbo grupė: vadovaujančioji auditorė Edita Malūkienė, auditorė Teresa Jankovskaja ir auditorės padėjėja Dovilė Skačkovė.

II. AUDITO APIMTIS IR METODOLOGIJA

Audito darbai atlikti pagal Tarptautinius audito standartus bei vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais. Darbai atlikti taikant dokumentinį ir faktinį metodus bei rašytinės informacijos tikrinimo, analizės, vertinimo, pokalbių su darbuotojais procedūras, taip pat kitus metodus, reikalingus audito įrodymų surinkimui.

Audito darbų metu atlikti šie veiksmai:

- 1) Aptarta, kuo vadovaujantis UAB „Lazdijų šiluma“ tvarko apskaitą ir sudaro finansines ataskaitas;

- 2) Įvertinta, ar UAB „Lazdijų šiluma“, tvarkydama apskaitą už laikotarpį nuo 2014 m. sausio 1 d. iki 2014 m. gruodžio 31 d. vadovavosi Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais apskaitos tvarkymą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Verslo apskaitos standartais;
- 3) Patikrinta, ar finansinio laikotarpio nuo 2014 m. sausio 1 d. iki 2014 m. gruodžio 31 d. UAB „Lazdijų šiluma“ pajamos ir sąnaudos, turtas, nuosavas kapitalas bei įsipareigojimai visais reikšmingais atžvilgiais apskaityti pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, bei Verslo apskaitos standartus;
- 4) Aptarta ir įvertinta buhalterinės apskaitos ir vidaus kontrolės sistemos;
- 5) Aptarti audito darbų atlikimo metu kilę klausimai;
- 6) Atliktos kitos audito procedūros;
- 7) Patikrinta, ar 2014 metų veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.

Auditas neapima:

- viešųjų pirkimų įvykdymo ir jų tinkamumo patikrinimo;
- įsigyto turto bei su turtu susijusių darbų fizinių/techninių savybių patikrinimo, taip pat įsigytų paslaugų kokybės bei turinio atitikimo faktui patikrinimo;
- kitų dalykų, kurie pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus nėra finansinių ataskaitų audito objektas.

### III. AUDITORIAUS NUOMONĖS PAREIŠKIMAS

Pateikta besąlyginė nuomonė, kad 2014 metų finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi UAB „Lazdijų šiluma“ 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir jos 2014 m. finansinius veiklos rezultatus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Verslo apskaitos standartus.

### IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Audituotos finansinės ataskaitos – UAB „Lazdijų šiluma“ 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudaro 2014 m. gruodžio 31 d. balansas, 2014 m. pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas.

Atlikus audito darbus ir vadovaujantis jų metu gautais įrodymais, nustatyta:

1. UAB „Lazdijų šiluma“ apskaitą tvarko ir sudaro finansines ataskaitas visais reikšmingais atžvilgiais vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais apskaitos tvarkymą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Verslo apskaitos standartais;
2. Finansinio laikotarpio nuo 2014 m. sausio 1 d. iki 2014 m. gruodžio 31 d. UAB „Lazdijų šiluma“ pajamos ir sąnaudos, turtas, nuosavas kapitalas bei įsipareigojimai visais reikšmingais atžvilgiais apskaityti pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, bei Verslo apskaitos standartus.

Teikiame šį pastebėjimą ir pasiūlymą finansinės apskaitos sistemos tobulinimui:

- Audito metu nustatyta, kad ne visais atvejais ilgalaikio materialiojo turto remonto darbai, finansinėje apskaitoje apskaityti kaip ilgalaikio turto pagerinimas, atitinka 12-ojo Verslo apskaitos standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ reikalavimus. Pastebėti dalykai neturi reikšmingos įtakos 2014-ųjų metų finansinėms ataskaitoms. Siūlome peržiūrėti įmonėje taikomus ilgalaikio materialiojo turto remonto darbų apskaitos principus.

#### V. ĮMONĖS METINĖS VEIKLOS ATASKAITOS ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Įmonės 2014 metų veiklos ataskaitos patikrinimas apsiribojo įvertinimu, ar veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir neapėmė vadovybės vertinimų, veiklos planų ir prognozių tikrinimo, nes tai nėra audito tikslas.

UAB „Lazdijų šiluma“ 2014 metų veiklos ataskaitoje nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų, lyginant su audituotomis finansinėmis ataskaitomis.

#### VI. VIDAUS KONTROLĖ

Audito metu nenustatyta reikšmingų vidaus kontrolės apimties ir procedūrų pokyčių finansinių metų eigoje, galinčių turėti reikšmingos įtakos UAB „Lazdijų šiluma“ vidaus kontrolės sistemai. Mūsų nuomone, bendrovės vidaus kontrolės sistema apima taisykles ir procedūras, reikalingas veiksmingo vadovavimo užtikrinimui, įskaitant valdymo politiką, turto apsaugą, klaidų ir apgaulės galimybės išankstinį nustatymą ir prevenciją, apskaitos registrų teisingumą ir išbaigtumą bei patikimos finansinės informacijos parengimą.

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

Bendrovei netaikomi specifiniai reikalavimai, nustatyti atskiruose teisės aktuose.

#### VIII. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

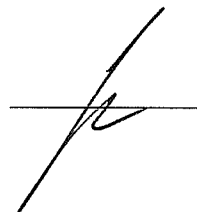
Kitų įmonės valdymui svarbių dalykų nepastebėjome.

#### IX. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Kitų finansinių ataskaitų audito sutartyje numatytų dalykų nebuvo.

#### **Ataskaitą parengė:**

Auditorė  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000374  
UAB „Gaudera“  
Gaižiūnų g. 3, Kaunas, Lietuva  
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001223



Edita Malūkienė

2015 m. balandžio 1 d.