



PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

**SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS ŠVENTOSIOS JŪRŲ UOSTO DIREKCIJOS
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ TEISINGUMO VERTINIMAS**

2020 m. sausio 24 d. Nr. K10-1
Palanga

Su audito ataskaita galima susipažinti
Palangos miesto savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.palanga.lt

TURINYS

Įžanga

3

Audito rezultatai

4

Priedai

6

IŽANGA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi įstatymu¹, atlikome savivaldybės įmonės Šventosios jūrų uosto direkcijos 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą. Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinio, pareiškiamą audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“ (5 psl.).

Ataskaita teikiama savivaldybės įmonei Šventosios jūrų uosto direkcija. Apie audito rezultatus informuojami Savivaldybės administracija, Palangos miesto meras ir Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas.

Pagrindiniai faktai

Šventosios uostas kaip savivaldybės įmonė veiklą pradėjo 2018 metų lapkričio mėnesį.

Jūrų uostui būdinga veikla nebuvo vykdoma. 2019 metais pajamos gautos iš uosto turto nuomos².

Šventosios uoste audituojamu laikotarpiu dirbo 2 darbuotojai.

Šventosios uosto savininko teises ir pareigas įgyvendina Palangos miesto savivaldybės administracija. Įmonės vadovas yra vienasmenis valdymo organas, kuris atsako už įmonės ūkinės veiklos organizavimą bei jos tikslų įgyvendinimą.

Įmonės veiklos tikslai - teikti kokybiškas tarptautinius standartus atitinkančias viešąsias paslaugas, eksploatuojant Šventosios jūrų uostą, užtikrinti jūrų uosto funkcionavimą ir konkurencingumą, atlikti Lietuvos Respublikos Šventosios jūrų uosto įstatyme numatytas uosto valdytojo funkcijas, tinkamai eksploatuoti ir plėtoti uosto infrastruktūrą, gaminti produkciją ir vykdyti kitą veiklą siekiant tenkinti viešuosius interesus.

¹ Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 1., 9 d. 7 p.

² 2016 m. birželio 9 d. turto nuomos sutartis (perimta iš ankstesnių uosto turto savininkų galioja iki 2020 m. gegužės 31 d.); 2019 m. birželio 12 d. turto nuomos sutartis Nr. 1 (galiojo iki 2019 m. rugsėjo 1 d.); 2019 m. birželio 12 d. turto nuomos sutartis Nr. 2 (galiojo iki 2019 m. rugsėjo 1 d.).

AUDITO REZULTATAI

1. Finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Šventosios uosto 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų reikšmingų išskraipymų nenustatėme.

2. Kiti pastebėjimai

Įmonės vadovas kartu su įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkiniu Palangos miesto savivaldybės administracijai turi pateikti ataskaitinių finansinių metų įmonės veiklos ataskaitą, kurioje turi būti nurodyta įmonės veiklos strategijos, įmonės veiklos tikslų įgyvendinimo rezultatai, įmonės veiklos planai ir prognozės, galimi numatyti esminiai rizikos veiksniai ir jų sumažinimo priemonės, įmonėje įdiegta vidaus kontrolės sistema ir kt.

Šio audito metu mes nevertinome nurodytos ataskaitos duomenų.

Vyriausioji specialistė,
l. e. savivaldybės kontrolieriaus pareigas

Virginija Petrylaitė

PRIEDAI

Finansinio audito ataskaitos
„Savivaldybės įmonės Šventosios
jūrų uosto direkcijos finansinių
ataskaitų rinkinio duomenų
teisingumo vertinimas“
1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Šventosios uosto 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinį ir pareikšti nepriklausomą nuomonę, ar jis parodo tikrą ir teisingą vaizdą, yra parengtas pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką.

Audituotos 2019 metų finansinės ataskaitos:

- balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, aiškinamasis raštas, parengti pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Audito apimtis nebuvo ribojama.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus,³ tarptautinius audito standartus (TAS)⁴ ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁵;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad savivaldybės turtas valdomas, naudojamos ir disponuojama juo teisėtai.

Audito apimtis ir metodai:

Duomenys apie turtą (nuosavą kapitalą ir įsipareigojimus); pajamas ir sąnaudas	<ul style="list-style-type: none"> • Turtas (nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai) – 11213 eurų; • Pajamos – 19931 eurų; • Sąnaudos – 16539 eurų.
--	---

Reikšmingos audito sritys	<ul style="list-style-type: none"> • pajamų; • sąnaudų; • įsipareigojimų. <p>Šiose srityse reikšmingo iškraipymo rizika nenustatyta.</p>
---------------------------	---

Kontrolės testavimas	Kontrolės testai nebuvo atliekami, nes reikšmingose audito srityse ūkinės operacijos patikrintos 100 proc.
----------------------	--

Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros)	<ul style="list-style-type: none"> • Pajamų srityje vertinta: pajamų pripažinimas, įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimas (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
---	--

³ Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

⁴ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą), prieiga per internetą: <http://lar.lt/www/new/page.php?326>.

⁵ Finansinio audito (1000-1810 TAAIS) standartai, prieiga per internetą: <http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>.

- Sąnaudų ir įsipareigojimų srityje vertinta: sąnaudų pripažinimas ir registravimas (tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumas, tikrumas, užregistravimas teisinga verte, tinkamose sąskaitose); su jomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimas laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas.

Bendras finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Įvertinta:

- taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas;
- bendras finansinių ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VAS reikalavimus.

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis

- Valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymas.
- Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymas.
- Verslo apskaitos standartai.