

# ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - [arunas@auditokontora.lt](mailto:arunas@auditokontora.lt)

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

## AUDITO ATASKAITA

Kauno miesto savivaldybės administracijos  
ir  
Kauno savivaldybės įmonės "Kauno planas"  
už valdymą atsakingiems asmenims

### I. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome Kauno savivaldybės įmonės "Kauno planas" (toliau – Įmonė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas, auditą. Finansinės ataskaitos buvo rengiamos pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus (LFAS) ir vadovaujantis Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatyme nustatytais finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimais.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos auditorius pastebėjo atlikdamas finansinių ataskaitų auditą, ir aptariamą auditu metu nustatyti Įmonės valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Įmonės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl paprastai šio auditu metu nenustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Kauno miesto savivaldybės administracijos ir Įmonės už valdymą atsakingų asmenų naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio Arūno Vitkevičiaus individualios audito įmonės sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

### II. AUDITO APIMTIS

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (TAS) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus bei 2022 m. gruodžio 22 d. sutarties Nr. SR-730 sąlygas. Mūsų atsakomybė pagal TAS ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus išsamiai apibūdinta nepriklausomo auditoriaus išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Esame nepriklausomi nuo Įmonės ir laikomės kitų etikos reikalavimų, nustatytų Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistame Tarptautiniame buhalterijų profesionalų etikos kodekse (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Už finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal LFAS ir Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatyme nustatytus finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimus atsakinga yra Įmonės vadovybė. Vadovybės atsakomybė taip pat apima:

- vidaus kontrolės sistemų, kurios, vadovybės nuomone, yra būtinos finansinių ataskaitų parengimui be reikšmingų netikslumų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, sukūrimas, įdiegimas ir palaikymas;
- tinkamos apskaitos politikos parinkimas ir taikymas bei pagrįstų esamomis aplinkybėmis apskaitinių įvertinimų atlikimas.

Mūsų atlikto audito paskirtis buvo įvertinti ar:

- finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai ir tiksliai parodo Įmonės 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus bei pinigų srautus pagal atitinkamą finansinės atskaitomybės tvarką;

# ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - [arunas@auditokontora.lt](mailto:arunas@auditokontora.lt)

---

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

- finansinės ataskaitos parengtos pagal LFAS ir Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatyme nustatytus reikalavimus.

Mes suplanavome auditą taip, kad galėtumėme surinkti pakankamus ir tinkamus audito įrodymus, būtinus pagrįstoms išvadoms padaryti.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- vidaus kontrolės veiksmingumo ir nuoseklumo vertinimas (kontrolės testai);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamos ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Svarbiausiose audito srityse (ilgalaikio materialiojo turto, gautinų ir mokėtinų sumų, pardavimo pajamų, darbo užmokesčio sąnaudų apskaitos) atliktos vidutinės apimties savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir kt.

Audito metu buvo atliktos procedūros siekiant surinkti audito įrodymus, patvirtinančius finansinių ataskaitų sumas ir jų atskleidimus:

- buvo įvertinti taikyti apskaitos principai bei Įmonės vadovybės atlikti reikšmingi įvertinimai, taip pat bendras finansinių ataskaitų pateikimas pagal LFAS ir Įmonių atskaitomybės įstatyme nustatytus finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimus;
- atrankos būdu buvo peržiūrėti Įmonės ūkinių – finansinių operacijų už laikotarpį nuo 2022-01-01 iki 2022-12-31 buhalteriniai įrašai ir 2023 m. sausio - vasario mėn. buhalteriniai įrašai, galėję turėti reikšmingos įtakos audituojamojo laikotarpio duomenims;
- atrankos būdu ir testais buvo surinkti tvirtinimai apie audituojamo laikotarpio ūkines operacijas ir ūkinius įvykius;
- atrankos būdu ir testais buvo surinkti tvirtinimai apie sąskaitų likučius atskaitinio laikotarpio pabaigai;
- atrankos būdu ir testais buvo surinkti tvirtinimai apie Įmonės 2022 m. gruodžio 31 d. balanso ir tą dieną pasibaigusį metų pelno (nuostolių) ataskaitos, pinigų srautų ataskaitos, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos sumas bei aiškinamajame rašte atskleistą informaciją.

Mūsų audito apimčiai įtakos turėjo mūsų taikomas reikšmingumo lygis. Remdamiesi savo profesiniu sprendimu nustatėme tam tikras kiekybines ribas reikšmingumo lygiui, įskaitant bendrą reikšmingumo lygį finansinėms ataskaitoms kaip visumai. Šios kiekybinės ribos kartu su kokybiniais aspektais padėjo mums apibrėžti audito apimtį bei audito procedūrų pobūdį, atlikimo laiką ir apimtį, taip pat įvertinti kiekvieno atskirai ir visų kartu iškraipymų poveikį finansinėms ataskaitoms kaip visumai.

Reikšmingumo lygiui nustatyti pasirinkome 3 pagrindinius kriterijus: pajamas, turtą ir pelną prieš apmokestinimą, nes, mūsų nuomone, finansinių ataskaitų naudotojai, norėdami įvertinti Įmonės finansinę būklę ir veiklos rezultatus, dažniausiai remiasi būtent šiais kriterijais. Remdamiesi savo profesiniu sprendimu nustatėme bendrą kiekybinio reikšmingumo lygį Įmonės finansinėms ataskaitoms – 3.048 Eur. Tai reiškia, jog apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui ir viršijanti 3.048 Eur, laikoma reikšmingu dalyku finansinėse ataskaitose. Kokybiškai reikšmingu dalyku laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Kokybinį reikšmingumą naudojame nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors ir yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito metu mes ištyrėme Įmonės veiklą, apskaitos sistemą ir vidaus kontrolę tikslu nustatyti įgimtos ir kontrolės rizikos lygį, kad tinkamai suplanuotume savarankiškas procedūras, reikalingas sumažinti audito riziką iki priimtinių 5 procentų. Atlikus Įmonės veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, reikšmingo

# ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - [arunas@auditokontora.lt](mailto:arunas@auditokontora.lt)

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

iškraipymo rizikų nenustatėme. Preliminariai įvertinome kiekvienos reikšmingos sąskaitos likučio ir ūkinių operacijų klasės finansinės atskaitomybės tvirtinimų kontrolės riziką.

- Turto srityje - riziką dėl turto priskyrimo tinkamai grupei, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo, ūkinių turto operacijų registravimo laiku ir teisingai, nuvertėjimo požymių vertinimo, turto vertės nustatymo ir tikslinimo, duomenų apie turtą patikimumo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą.
- Įsipareigojimų srityje - riziką dėl įsipareigojimų vertinimo, registravimo apskaitoje laiku ir teisingai, jų atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo.
- Pajamų/įplaukų srityje - riziką dėl pajamų apskaitos, teisingo pagrindinės ir kitos veiklos pajamų grupavimo, duomenų pagal įplaukų rūšis teisingumo.
- Sąnaudų/išlaidų srityje - riziką dėl darbo užmokesčio ir atostogų rezervo (nepanaudotų atostogų kaupinių) teisingo apskaičiavimo ir registravimo, ūkinių operacijų užregistravimo laiku ir teisingai, dėl turto remonto išlaidų ir pirkėjų skolų vertės sumažėjimo sąnaudų apskaitos.

Mūsų atsakas į įvertintą kontrolės riziką buvo savarankiškos audito procedūros, t. y. detalūs testai ir(ar) analitinės procedūros:

- Turto srityje atrankos būdu įvertintas inventorizacijos atlikimo tinkamumas. Taip pat atrankos būdu įvertintas turto įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis);
- Įsipareigojimų srityje atrankos būdu įvertintas inventorizacijos atlikimo tinkamumas. Taip pat atrankos būdu įvertintas įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis);
- Pajamų/įplaukų srityje atrankos būdu įvertintas pajamų pripažinimas, įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis);
- Sąnaudų/išlaidų srityje atrankos būdu įvertinta: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų pripažinimas ir registravimas apskaitos registruose (ar registruotos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumas, tikrumas, užregistravimas teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų registravimas laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas, atvaizdavimas tinkamuose ataskaitų straipsniuose.

Atlikus vidutinės apimties aukščiau nurodytas savarankiškas audito procedūras, gavome audito įrodymus, užtikrinančius ne mažesnę kaip 95 procentų audito patikimumo lygį, t. y. esame bent 95 procentais tikri, kad auditoriaus išvada yra pagrįsta pakankamais, tinkamais ir patikimais įrodymais, ir, kad apskaitos sistema yra tinkamai sukurta ir veiksminga.

Taip pat atlikome bendrą ataskaitų rinkinio vertinimą: taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą; bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų LFAS reikalavimus.

Audito metu iš Įmonės vadovybės pusės nebuvo daroma jokių audito apimties apribojimų.

### III. AUDITORIAUS IŠVADOS APRAŠYMAS

Audito metu mes nenustatėme jokių auditoriaus nuomonės modifikavimo priežasčių ir pateikėme besąlyginę auditoriaus išvadą apie finansines ataskaitas. Mūsų nuomone, Įmonės finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais tikrai ir teisingai parodo Įmonės 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus bei pinigų srautus pagal LFAS ir atitinka Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatyme nustatytus finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimus.

### IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

# ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - [arunas@auditokontora.lt](mailto:arunas@auditokontora.lt)

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

Sudarytos Įmonės finansinės ataskaitos atitinka Įmonių atskaitomybės įstatymo IV-ame skirsnyje “Finansinių ataskaitų sudarymo reikalavimai” nustatytus bendruosius finansinių ataskaitų sudarymo bei turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų įvertinimo reikalavimus.

Įmonės finansinės ataskaitos atitinka 1-ame LFAS “Finansinė atskaitomybė” nustatytus: finansinių ataskaitų pateikimo tvarką, finansinių ataskaitų rinkinio sudėtį, bendruosius ataskaitų turinio reikalavimus ir reikalavimus, pagal kuriuos sudarytas finansines ataskaitas galima būtų palyginti su Įmonės ankstesnių laikotarpių ir su kitų įmonių finansinėmis ataskaitomis. Audito metu buvo įsitikinta, jog tvarkant audituojamojo laikotarpio Įmonės finansinę apskaitą ir sudarant finansines ataskaitas buvo vadovaujama 1-o LFAS nuostatomis dėl:

- vykdomų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pagal jų ekonominę prasmę grupavimo į stambias grupes, vadinamas finansinių ataskaitų elementais (turtas, įsipareigojimai, nuosavas kapitalas, pajamos, sąnaudos);
- finansinių ataskaitų elementų vertinimo (vertės, kuria finansinių ataskaitų elementai pateikiami finansinėse ataskaitose, nustatymo procesas);
- pagrindinių finansinių ataskaitų reikalavimų;
- apskaitos politikos pasirinkimo ir taikymo;
- bendrųjų apskaitos principų;
- informacijos reikšmingumo;
- tarpusavio užskaitų;
- finansinių ataskaitų identifikavimo.

Įmonės balansas sudarytas pagal 2-ame LFAS “Balansas” nustatytą balanso sudarymo tvarką. Nustatytoje balanso formoje pateikta sugrupuota informacija apie Įmonės turtą, nuosavą kapitalą ir įsipareigojimus.

Įmonės pelno (nuostolių) ataskaita sudaryta pagal 3-ame LFAS “Pelno (nuostolių) ataskaita” nustatytą pelno (nuostolių) ataskaitos sudarymo tvarką. Nustatytoje pelno (nuostolių) ataskaitos formoje pateikta sugrupuota informacija apie Įmonės per ataskaitinį laikotarpį uždirbtas pajamas, patirtas sąnaudas ir veiklos rezultatus.

Įmonės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita sudaryta pagal 4-ame LFAS “Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita” nustatytą nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos sudarymo tvarką. Nustatytoje nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos formoje pateikta sugrupuota informacija apie Įmonės nuosavo kapitalo pokyčius per ataskaitinį laikotarpį.

Įmonės pinigų srautų ataskaita sudaryta pagal 5-ame LFAS “Pinigų srautų ataskaita” nustatytą pinigų srautų ataskaitos sudarymo tvarką. Nustatytoje pinigų srautų ataskaitos formoje pateikta į pagrindinės, investicinės ir finansinės veiklos pinigų srautus sugrupuota informacija apie Įmonės pinigų ir pinigų ekvivalentų pasikeitimus per ataskaitinį laikotarpį.

Įmonės aiškinamasis raštas parengtas pagal 6-ame LFAS “Aiškinamasis raštas” nustatytą aiškinamojo rašto sudarymo tvarką. Aiškinamajame rašte pateikta kitose finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis geriau paaiškinanti informacija ir atskleista papildoma jose nepateikta reikšminga informacija. Aiškinamojo rašto apskaitos politikos dalyje pateikti apskaitos principai, metodai ir taisyklės, kuriais tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas vadovaujasi Įmonė, iš esmės atitinka LFAS ir Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatyme nustatytus finansinių ataskaitų rinkinio parengimo reikalavimus.

Audito metu atlikus atrankos būdu parinktų Įmonės ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, įvertinimo ir atskleidimo patikrinimą, nustatyta:

- ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami ir finansinėse ataskaitose pateikiami pagal atitinkamuose LFAS nustatytas tvarkas bei Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatyme nustatytus reikalavimus;
- buhalterinių sąskaitų planas yra pakankamai išsamus ir atitinka Įmonės turto, nuosavybės, įsipareigojimų ir vykdomos veiklos rezultatų apskaitos poreikius;
- buhalterinės sąskaitos, kuriose apskaitoma ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių piniginė išraiška, tinkamai sugrupuotos;
- analitinės ir sintetinės finansinės apskaitos duomenys grupuojami pagal LFAS reikalavimus ir sutampa su finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis.

# ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - [arunas@auditokontora.lt](mailto:arunas@auditokontora.lt)

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

Įvertinus Įmonės taikomos apskaitos politikos atitiktį finansinių ataskaitų sudarymo tvarkai ir sudarytų finansinių ataskaitų atitiktį akcinių bendrovių finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reguliuojančių teisės aktų reikalavimams visumą, reikšmingų finansinių ataskaitų tobulinimo pasiūlymų neturime.

## V. VEIKLOS ATASKAITOS ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Mes perskaitėme 2022 metų Įmonės veiklos ataskaitą ir, atsižvelgiant į finansinių ataskaitų audito metu gautą informaciją ir įgytą supratimą apie Įmonę bei jos aplinką, veiklos ataskaitoje nenustatėme reikšmingų iškraipymų. Mūsų nuomone, veiklos ataskaita, kiek nurodyta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 16 straipsnyje nustatytų reikalavimų, parengta laikantis teisės aktų reikalavimų ir veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka audituotų metinių finansinių ataskaitų duomenis.

## VI. VIDAUS KONTROLĖ

Įmonės vadovybė yra atsakinga už tokią vidaus kontrolę, kuri yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų nukrypimų dėl apgaulės ar klaidos. Įmonėje yra sukurtos ir įdiegtos vidaus kontrolės sistemos, skirtos nustatyti galimus apskaitos bei finansinių ataskaitų duomenų netikslumus dėl apgaulės ar klaidos ir juos ištaisyti. Įmonės vadovybė yra atsakinga už:

- nustatytos strategijos įgyvendinimą;
- rizikos veiksnių nustatymą;
- rizikos, su kuria susiduria Įmonė, valdymą;
- organizacinės struktūros, aiškiai nustatančios Įmonės darbuotojų teises, pareigas ir atsakomybę, sukūrimą, palaikymą ir užtikrinimą, kad pareigos būtų atliekamos gerai ir atsakingai.

Įmonės vadovybė taip pat yra atsakinga už priimtus sprendimus dėl apskaitinių įvertinimų, kurie turi būti pagrįsti esamomis aplinkybėmis, už tinkamos apskaitos politikos parinkimą ir taikymą.

Vidaus kontrolės sistemų įvertinimas – tai vienas iš faktorių, reikalingų mūsų surinktų įrodymų apimties nustatymui, siekiant pateikti objektyvią išvadą apie Įmonės finansines ataskaitas. Tiriant vidaus kontrolės sistemas buvo nagrinėjami tokie klausimai kaip vadovavimo stilius, pareigų paskirstymas, kadruų politika, apskaitos organizavimas, ataskaitos vadovybei ir pan. Audituodami Įmonės vidaus kontrolės sistemas mes tyrėme:

- ar Įmonė turi tinkamas informacines ir vidaus kontrolės sistemas;
- ar vidaus kontrolės sistemos užtikrina Įmonės valdymo efektyvumą;
- kaip reglamentuotos apskaitos procedūros;
- ar vidaus kontrolės procedūros apima operacijų atlikimo ir jų įtraukimo į apskaitą teisingumą.

Mes, įvertindami galimą reikšmingą netikslumų riziką dėl apgaulės ar klaidos, atsižvelgėme į Įmonės vidaus kontrolės sistemas, kurios yra svarbios teisingų finansinių ataskaitų parengimui ir pateikimui, tam, kad galėtume parinkti esamomis aplinkybėmis tinkamas procedūras, bet ne tam, kad pareikštume nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.

Audito metu mes įsitikinome, kad Įmonės finansinės apskaitos darbuotojai turi tinkamą kvalifikaciją, pakankamai patirties ir reikiamų įgūdžių savo pareigoms atlikti.

## VII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE IR AUDITO SUTARTYJE, LAIKYMOSI

Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 12 straipsnio 4 dalis nurodo, jog įmonėje turi būti sudaromas privalomasis rezervas. Privalomasis rezervas sudaromas iš įmonės paskirstytinojo pelno. Atskaitymai į privalomąjį rezervą turi sudaryti ne mažiau kaip 1/20 paskirstytinojo pelno. Jie turi būti vykdomi tol, kol privalomojo rezervo dydis sudarys 1/10 savininko kapitalo vertės. Ataskaitinio laikotarpio pradžia Įmonė jau

# ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - [arunas@auditokontora.lt](mailto:arunas@auditokontora.lt)

---

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

buvo suformavusi 1/10 savininko kapitalo vertės dydžio privalomąjį rezervą, todėl ataskaitiniu laikotarpiu į privalomąjį rezervą nebeskyrė jokios pelno dalies.

Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 15 straipsnio 3 dalis nurodo, kad į rezervus darbuotojų premijoms, socialiniams, kultūriniais ir panašioms tikslams gali būti skiriama ne daugiau kaip 1/10 paskirstytinojo pelno. 2022 metais Įmonė į rezervus darbuotojų premijoms, socialiniams, kultūriniais ir panašioms tikslams neskyrė jokios sumos.

2022 metais Įmonė į Kauno miesto savivaldybės biudžetą turėjo sumokėti 51.061 Eur dydžio pelno įmoką, apskaičiuotą pagal Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 15 straipsnio 6 dalį. Faktiškai 2022 metais buvo sumokėta 40 000 Eur, likęs pelno įmokos įsiskolinimas – 11.061 Eur.

Pagal Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 15 straipsnio 6 dalį, iš Įmonės paskirstytinojo pelno į Kauno miesto savivaldybės biudžetą įmokama Įmonės pelno įmoka turi būti ne mažesnė kaip 80 procentų Įmonės paskirstytinojo pelno. Įmonės 2022 m. paskirstytinojo pelno (nuostolių) paskirstymo projekte numatyta 2.262 Eur dydžio pelno įmoka, kas sudaro 80 procentų Įmonės paskirstytinojo pelno.

Kitų teisės aktuose nustatytų Įmonei taikomų specifinių reikalavimų nenustatėme. Jų nėra ir audito sutartyje.

## VIII. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Kitų Įmonės valdymui svarbių dalykų, kurie galėtų turėti neigiamą poveikį Įmonės 2022 m. gruodžio 31 d. finansinei padėčiai ar 2022 metų veiklos rezultatams, audito metu nenustatėme.

## IX. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Finansinių ataskaitų audito sutartyje nebuvo numatyta kitų dalykų, kuriuos reikėtų atskleisti.

## X. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

Audito ataskaita parengta pagal Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo 2018 m. gruodžio 4 d. nutarimu Nr. 1.4-48 patvirtintus "Ne viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų audito ataskaitos reikalavimus", suderintus su Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Finansų ministerijos.

Audito ataskaita sudaryta keturiais egzemplioriais. Pirmi trys audito ataskaitos egzemplioriai skiriami Kauno miesto savivaldybės administracijos ir Įmonės už valdymą atsakingiems asmenims (vadovams), ketvirtas lieka audito įmonei. Audito metu auditoriaus parengti darbo dokumentai ir Įmonės specialistų parengti ir auditoriui pateikti dokumentai bei kita medžiaga ir informacija, kurią auditorius gavo atlikdamas auditą, yra laikoma audito darbo dokumentais ir yra auditoriaus nuosavybė. Darbo dokumentai yra konfidencialūs, juos saugo audito įmonė pagal Lietuvos Respublikos įstatymų reikalavimus, savo nusistatytą politiką ir procedūras, tačiau jie gali būti atskleisti taikytinų įstatymų nustatytais atvejais.

Arūno Vitkevičiaus individualios audito įmonės vardu  
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001305

Auditorius Arūnas Vitkevičius  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000324

Minties g. 54-33, Vilnius  
2023 m. kovo 21 d.