

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas 124350056, PVM kodas LT243500515

Adresas: Minties g. 54-33, LT-09219 Vilnius; mob. tel.: 8 687 19345; el. paštas: arunas@auditokontora.lt

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

LAIŠKAS VADOVYBEI

Lazdijų rajono savivaldybės administracijai
Vilniaus g. 1, Lazdijai
Juridinio asmens kodas: 188714992

Vadovaudamiesi 2020 m. kovo 26 d. sutartimi Nr. 53-24, mes atlikome VŠĮ Darbo vietų kūrimo fondas (toliau - Įstaiga) 2019 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Audito paskirtis buvo įvertinti, ar Įstaigos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais:

- teisingai pateikia Įstaigos finansinę būklę ir veiklos rezultatus;
- parengtos pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką.

Audito paskirtis taip pat buvo:

- įvertinti, ar Įstaigos vadovo parengtoje veiklos ataskaitoje pateikti duomenys atitinka finansinių ataskaitų duomenis;
- deramai įsitikinti, ar finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų;
- nustatyti reikšmingus finansinių ataskaitų ir apskaitos įrašų iškraipymus (tarp jų bet kokius reikšmingus informacijos iškraipymus, susidariusius dėl apgaulės, klaidų ar įstatymų bei kitų norminių teisės aktų pažeidimų).

Auditas buvo atliekamas vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais (toliau - TAS), Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais auditą ir auditorių darbą bei laikantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistame Buhalterijų profesionalų etikos kodekse ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų etikos reikalavimų.

Pagal TAS atliekamo finansinių ataskaitų audito tikslas - padidinti numatomų vartotojų pasitikėjimą finansinėmis ataskaitomis. Tai pasiekama auditoriui pareiškus nuomonę apie tai, ar finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką.

Audituotos finansinės ataskaitos yra Įstaigos finansinės ataskaitos, kurias rengė Įstaigos vadovybė ir atsakingi asmenys, vykdančys su Įstaigos finansine atskaitomybe susijusias pareigas. Pagal TAS auditas atliekamas remiantis prielaida, kad vadovybė yra pripažinusi tam tikras pareigas, kurios yra esminės atliekant auditą. Finansinių ataskaitų auditas neatleidžia vadovybės ar už valdymą atsakingų asmenų nuo jų prievolės vykdyti jų pareigas. Įstaigos vadovybė pripažino ir suprato turintys pareigų, kurios yra labai svarbios atliekant auditą pagal TAS. Tai yra tokios pareigos:

- parengti finansines ataskaitas pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką, įskaitant jų teisingą pateikimą;
- taikyti tokią vidaus kontrolę, kokia, Įstaigos vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos;
- suteikti mums:
 - galimybę susipažinti su visa informacija, kurią žino vadovybė, ir kuri yra svarbi rengiant finansines ataskaitas, tokias kaip įrašai, dokumentai ir kiti dalykai;
 - papildomą informaciją, kurios mes audito tikslais pareikalavome iš vadovybės;
 - galimybę nekliudomai bendrauti su audituojamoje įstaigoje dirbančiais asmenimis, iš kurių, mūsų nuomone, būtina gauti audito įrodymus.

Kad galėtumėme susidaryti nuomonę, pagal TAS mes privalome gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose kaip visumoje nėra reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar dėl klaidos. Pakankamas užtikrinimas yra aukšto lygio užtikrinimas. Toks užtikrinimas gaunamas, kai mes

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas 124350056, PVM kodas LT243500515

Adresas: Minties g. 54-33, LT-09219 Vilnius; mob. tel.: 8 687 19345; el. paštas: arunas@auditokontora.lt

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

surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų audito rizikai (rizikai, kad auditorius pareikš neteisingą nuomonę, kai finansinėse ataskaitose yra reikšmingų iškraipymų) sumažinti iki priimtina žemo lygio. Tačiau pakankamas užtikrinimas nėra absoliutus užtikrinimo lygis, kadangi auditui būdingi įgimti apribojimai, dėl kurių dauguma audito įrodymų, kuriais remdamiesi mes darome išvadas ir grindžiame nuomonę, yra labiau įtikinamo nei sprendžiamojo pobūdžio.

Reikšmingumo sąvoką mes taikome tiek planuodami, tiek atlikdami auditą, taip pat vertindami nustatytų iškraipymų poveikį auditui, arba, jeigu yra, neištaisytų iškraipymų poveikį finansinėms ataskaitoms. Apskritai iškraipymai, įskaitant praleidimus, laikomi reikšmingais, jei gali būti numatoma, kad atskirai arba visi kartu jie paveiks vartotojų ekonominius sprendimus, priimamus remiantis finansinėmis ataskaitomis. Sprendimus dėl reikšmingumo mes priėmėme atsižvelgę į susijusias aplinkybes. Jiems poveikį darė mūsų supratimas apie tai, kokia finansinė informacija reikalinga finansinių ataskaitų vartotojams, taip pat iškraipymo mastas ar pobūdis arba abu šie veiksniai. Mūsų nuomonė pateikta apie finansines ataskaitas kaip visumą, todėl mes nesame atsakingi už iškraipymų, kurie nėra reikšmingi finansinėms ataskaitoms kaip visumai, nustatymą.

Mes vadovavomės profesiniu sprendimu ir laikėmės profesinio skepticizmo planuodami ir atlikdami auditą, ir, be kitų dalykų:

- nustatėme ir įvertinome reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos riziką remdamiesi savo supratimu apie audituotas įstaigas ir jų aplinką, įskaitant įstaigos vidaus kontrolę;
- gavome pakankamų tinkamų audito įrodymų, ar yra reikšmingų iškraipymų, suplanavome ir įgyvendinome tinkamą atsaką į įvertintą riziką;
- susidarėme nuomonę apie finansines ataskaitas remdamiesi išvadomis, padarytomis pagal surinktus audito įrodymus.

Audito tikslais mes įvertinome įstaigos apskaitos ir vidaus kontrolės sistemas tiek, kad galėtume spręsti, ar jos sudaro pakankamą pagrindą finansinėms ataskaitoms parengti ir nustatyti, ar įstaiga tinkamai tvarko apskaitą.

Mūsų profesinis sprendimas yra būtina tinkamo audito atlikimo sąlyga. Taip yra todėl, kad interpretuoti atitinkamus etikos reikalavimus bei TAS ir priimti viso audito metu reikalingus kompetentingus sprendimus galima tik taikant atitinkamas žinias apie faktus bei aplinkybes ir remiantis patirtimi. Mūsų profesinis sprendimas buvo reikalingas priimant sprendimus dėl:

- reikšmingumo ir audito rizikos;
- audito procedūrų, taikomų vykdant TAS reikalavimus ir renkant audito įrodymus, pobūdžio, atlikimo laiko ir apimtį;
- įvertinimo, ar buvo surinkta pakankamų tinkamų audito įrodymų ir ar, norint pasiekti TAS apibrėžtus, taigi ir bendruosius mūsų tikslus, dar reikia atlikti papildomus audito veiksmus;
- vadovybės sprendimų įvertinimo dėl audituotoje įstaigoje taikomos finansinės atskaitomybės tvarkos;
- išvadų, pagrįstų surinktais audito įrodymais, pavyzdžiui, vertinant vadovybės įvertinimų pagrįstumą rengiant finansines ataskaitas.

Profesinio sprendimo, kurio tikimasi iš mūsų, skiriamasis požymis yra tas, kad tokį sprendimą priima auditorius, kurio išsilavinimas, žinios ir patirtis jam yra padėję įgyti pagrįstiems sprendimams priimti reikalingą kompetenciją.

Kiekvienu konkrečiu atveju profesinį sprendimą mes priėmėme remdamiesi mums žinomais faktais ir aplinkybėmis.

Mūsų, kaip atliekančių auditą pagal TAS, tikslas taip pat yra tinkamai informuoti už valdymą atsakingus asmenis ir vadovybę apie vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome atlikdami auditą ir kurie, profesiniu auditoriaus sprendimu, yra pakankamai svarbūs, kad būtų verti atitinkamo už valdymą atsakingų asmenų ir vadovybės dėmesio.

Vidaus kontrolės trūkumas - kai:

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas 124350056, PVM kodas LT243500515

Adresas: Minties g. 54-33, LT-09219 Vilnius; mob. tel.: 8 687 19345; el. paštas: arunas@auditokontora.lt

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

- kontrolė yra suplanuota, įgyvendinta ar vykdoma taip, kad ji neužtikrina, jog bus laiku nustatyti ir ištaisyti iškraipymai finansinėse ataskaitose ar užkirstas jiems kelias, arba
- nėra reikalingos kontrolės iškraipymams finansinėse ataskaitose laiku nustatyti ir ištaisyti ar užkirsti jiems kelią.

Reikšmingas vidaus kontrolės trūkumas - vidaus kontrolės trūkumas ar keli tokie trūkumai, kurie, remiantis profesiniu auditoriaus sprendimu, yra pakankamai svarbūs, kad būtų verti už valdymą atsakingų asmenų ir vadovybės dėmesio.

Spręsdami, ar vidaus kontrolės trūkumas ar keli trūkumai yra reikšmingi, mes paprastai apsvairstome tokius dalykus:

- tikimybė, kad dėl tokių trūkumų ateityje bus reikšmingai iškraipytos finansinės ataskaitos;
- susijusio turto ar įsipareigojimų jautrumas nuostoliams ar apgalei;
- įvertinamų sumų, tokių kaip tikrosios vertės apskaitiniai įvertinimai, nustatymo subjektyvumas ir sudėtingumas;
- finansinių ataskaitų sumos, kurioms trūkumai gali turėti įtakos;
- įvykusių ar galimų sąskaitų likučių ar ūkinių operacijų grupių, kurioms daro įtaką trūkumas ar keli trūkumai, pokyčių apimtis;
- kontrolės priemonių svarba finansinės atskaitomybės procesui, pavyzdžiui:
 - bendrosios stebėsenos kontrolės priemonės (tokios kaip vadovybės priežiūra);
 - kontrolės priemonės, skirtos apgalei nustatyti ir užkirsti jai kelią;
 - reikšmingų apskaitos metodų pasirinkimo ir taikymo kontrolės priemonės;
 - reikšmingų ūkinių operacijų su susijusiomis šalimis kontrolės priemonės;
 - reikšmingų ir įprastai audituojamo ūkio subjekto veiklai nebūdingų ūkinių operacijų kontrolės priemonės;
 - laikotarpio pabaigos finansinės atskaitomybės proceso kontrolės priemonės (tokios kaip nepasikartojančių apskaitos įrašų kontrolės priemonės);
- dėl kontrolės priemonių trūkumų atsiradusių ir nustatytų nukrypimų priežastys ir dažnumas;
- trūkumų sąveika su kitais vidaus kontrolės trūkumais.

Reikšmingų vidaus kontrolės priemonių trūkumų požymiai yra tokie:

- įrodymai, kad kontrolės aplinka kai kuriose srityse yra neefektyvi, tokie kaip:
 - požymiai, kad už valdymą atsakingi asmenys tinkamai neprižiūri reikšmingų ūkinių operacijų, kuriais vadovybė yra finansiškai suinteresuota;
 - nustatyta reikšminga ar nereikšminga vadovybės apgaulė, kuriai kelio neužkirto audituojamo ūkio subjekto vidaus kontrolė;
 - vadovybės nesugebėjimas įgyvendinti veiksmų reikšmingiems trūkumams, apie kuriuos jai buvo pranešta anksčiau, ištaisyti;
- audituojamame ūkio subjekte nėra rizikos vertinimo proceso ten, kur procesas turėtų būti įdiegtas;
- įrodymai, kad rizikos vertinimo procesas yra neefektyvus, pavyzdžiui, vadovybės nenustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, kuri, mūsų nuomone, turėjo būti aptikta audituojamos įstaigos rizikos vertinimo proceso metu;
- įrodymai, kad atsakas į aptiktą reikšmingą riziką yra neefektyvus (pavyzdžiui, nėra tokios rizikos kontrolės priemonių);
- mūsų atliekamų procedūrų metu nustatyti iškraipymai, kuriems audituojamo ūkio subjekto vidaus kontrolės neužkirto kelio arba nenustatė ir neištaisė;
- anksčiau paskelbtų finansinių ataskaitų patikslinimas dėl klaidos ar apgaulės atsiradusiam reikšmingam iškraipymui ištaisyti;
- įrodymai, kad vadovybė nesugeba prižiūrėti, kaip rengiamos finansinės ataskaitos.

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas 124350056, PVM kodas LT243500515

Adresas: Minties g. 54-33, LT-09219 Vilnius; mob. tel.: 8 687 19345; el. paštas: arunas@auditokontora.lt

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

Audito metu mes nepastebėjome reikšmingų apskaitos, vidaus kontrolės ar kitų vykdomos veiklos aspektų trūkumų, į kuriuos, mūsų nuomone, būtina atkreipti Jūsų dėmesį. Tai nustatydami, mes vadovavomės savo profesiniu sprendimu ir atsižvelgėme į audito metu nustatytą kai kurių nereikšmingų aukščiau išvardintų trūkumų potencialų iškraipymų dydį bei aplinkybes, o taip pat įvertinę ir tikimybę, kad dėl mūsų nustatytų trūkumų finansinėse ataskaitose atsirastų iškraipymų.

Mūsų atliktas auditas galėjo nepastebėti kai kurių Įstaigos apskaitos, vidaus kontrolės sistemos ir kitų vykdomos veiklos aspektų trūkumų, kurie galbūt egzistuoja. Atkreipiame Jūsų dėmesį, kad Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 13 punktas nustato, jog viešosios įstaigos vidaus kontrolės tvarką nustato visuotinis dalininkų susirinkimas. Atsakomybė už tinkamą apskaitos, vidinės kontrolės sistemos ir vykdomos veiklos organizavimą bei pažeidimų ir apgaulių atvejų nustatymą ir prevenciją tenka Įstaigos vadovybei.

Atlikdami auditą pagal TAS mes turime pareigą įvertinti įstatymus ir teisės aktus, atliekant finansinių ataskaitų auditą. Įstatymų ir teisės aktų poveikis finansinėms ataskaitoms gali būti labai skirtingas. Įstatymai ir teisės aktai, kurių Įstaiga privalo laikytis, sudaro atitinkamą teisinę ir priežiūros sistemą. Kai kurių įstatymų ar teisės aktų nuostatos daro tiesioginę įtaką finansinėms ataskaitoms, nes jomis nustatomos Įstaigos finansinėse ataskaitose parodomos sumos ir atskleistina informacija. Kitų įstatymų ir teisės aktų privalo laikytis vadovybė, arba jie apibrėžia nuostatas, pagal kurias Įstaigai leidžiama vykdyti veiklą, tačiau nedaro tiesioginės įtakos Įstaigos finansinėms ataskaitoms.

Vadovybė, prižiūrima už valdymą atsakingų asmenų, privalo užtikrinti, kad Įstaiga veiklą vykdytų vadovaudamasi įstatymų ir teisės aktų nuostatomis, įskaitant įstatymų ir teisės aktų nuostatas, kuriomis nustatoma Įstaigos finansinėse ataskaitose parodomos sumos ir atskleistina informacija.

Mūsų tikslas:

- surinkti pakankamų tinkamų audito įrodymų, kad Įstaiga tinkamai laikosi tų įstatymų ir teisės aktų, kurie yra bendrai pripažįstami darančiais tiesioginę įtaką nustatant reikšmingas finansinių ataskaitų sumas ir atskleistiną informaciją;

- atlikti apibrėžtas audito procedūras, kurios padėtų nustatyti kitų įstatymų ir teisės aktų nesilaikymo atveus, kurie gali daryti reikšmingą poveikį finansinėms ataskaitoms; ir

- tinkamai reaguoti į audito metu nustatytus ar įtariamus įstatymų ir teisės aktų nesilaikymo atvejus.

Nesilaikymas - tyčiniai ar netyčiniai Įstaigos veiksmai ar neveikimas, kurie prieštarauja galiojantiems įstatymams ar teisės aktams. Tokie veiksmai yra, pavyzdžiui, Įstaigos ar už valdymą atsakingų asmenų, vadovybės, darbuotojų Įstaigos vardu vykdomos ūkinės operacijos. Sąvoka "nesilaikymas" neapima netinkamo už valdymą atsakingų asmenų, vadovybės ar Įstaigos darbuotojų elgesio (nesusijusio su Įstaigos vykdoma veikla).

Siekdami suprasti Įstaigą ir jos aplinką, mes įgijome bendrą supratimą apie:

- Įstaigą ir sektorių, kuriame Įstaiga veikia, taikomą teisinę ir priežiūros sistemą; ir

- kaip Įstaiga laikosi tos sistemos reikalavimų.

Šio audito metu surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų, jog Įstaiga tinkamai laikosi Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymo:

- a) 3 straipsnio 2 dalyje nustatytų reikalavimų, kuriais Įstaigai neleidžiama:

- gauto perviršio (pelno) skirti kitiems veiklos tikslams, negu nustatyta Įstaigos įstatuose,

- neatlygintinai perduoti Įstaigos turtą nuosavybėn, pagal patikėjimo ar panaudos sutartį viešosios įstaigos dalininkui ar su juo susijusiam asmeniui, išskyrus šio įstatymo 17 straipsnio 10 dalyje numatytą atvejį,

- skolintis pinigų už palūkanas iš savo dalininko ar su juo susijusio asmens,

- užtikrinti kitų asmenų prievolių įvykdymą;

- b) 13 straipsnio 10 dalyje nustatytų paramos priėmimo ir jos naudojimo tvarkos dalykų;

- c) 14 straipsnyje nustatytų perviršio (pelno) naudojimo pagrindinių principų.

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas 124350056, PVM kodas LT243500515

Adresas: Minties g. 54-33, LT-09219 Vilnius; mob. tel.: 8 687 19345; el. paštas: arunas@auditokontora.lt

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

Auditoriaus nuomonei ir išvadai pagrįsti mes surinkome reikalingus audito įrodymus. Jie yra kaupiamojo pobūdžio ir gauti audito metu taikant audito procedūras. Be kitų pačiai audituotai įstaigai priklausančių ir joms nepriklausančių šaltinių, svarbus mūsų atlikto audito įrodymų šaltinis yra pačios įstaigos apskaitos įrašai. Audito įrodymų rinkimas ir vertinimas sudaro didžiąją mūsų darbo dalį formuojant mūsų nuomonę.

Neabejodami įstaigos vadovo sąžiningumu ir pasitikėdami audituotoje įstaigoje taikoma vidaus kontrolės sistema, mes audito metu ieškojome įrodymų finansinėse ataskaitose išsakytiems tvirtinimams pagrįsti. Tuo tikslu susipažinome su įstaigos apskaitos bei kitais dokumentais, sudaromais apskaitos registras tiek, kiek manėme tai būtina aukščiau paminėtiems įrodymams surinkti. Atlikdami specialias audito procedūras, siekėme kiek įmanoma sumažinti audituotų finansinių ataskaitų klaidingų vertinimų rizikos laipsnį.

Galutinis mūsų darbo rezultatas yra Jums pateiktoje nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareikšta nuomonė apie įstaigos 2019 m. metines finansines ataskaitas. Mes manome, kad įstaigos 2019 m. gruodžio 31 d. sudarytose finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir klaidų.

2020 m. kovo 9 d. sutarties Nr. 53-19 5 punktas nurodo, jog mes pateiksime Jums **audito ataskaitą**. Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 2 straipsnio **“Pagrindinės šio įstatymo sąvokos”** 13 dalis nustato: **“Finansinių ataskaitų audito ataskaita – įstatymų ir reglamento (ES) Nr. 537/2014 nustatytais atvejais ir tvarka kartu su auditoriaus išvada teikiamas dokumentas, kuriame auditorius, kitos valstybės narės arba valstybės ne narės auditorius, turintys pažymėjimą, suteikiantį teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, nurodo papildomą finansinių ataskaitų audito informaciją”**. Taigi, finansinių ataskaitų audito ataskaita **teikiama tik įstatymų ir reglamento (ES) Nr. 537/2014 nustatytais atvejais** kartu su auditoriaus išvada.

Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymas nustato šiuos audito ataskaitos teikimo kartu su auditoriaus išvada atvejus:

- 38 straipsnio **“Audito įmonių pareigos”** 4 punktas nustato, jog audito įmonė privalo: **“atlikusi finansinių ataskaitų auditą valstybės įmonėse ir savivaldybės įmonėse, akcinėse bendrovėse ir uždarojoje akcinėje bendrovėje, kuriose valstybei arba savivaldybei nuosavybės teise priklausančios akcijos suteikia visuotiniame akcininkų susirinkime daugiau kaip 1/2 balsų, kartu su auditoriaus išvada parengti finansinių ataskaitų audito ataskaitą. Ši ataskaita kartu su auditoriaus išvada pateikiama audituojamai įmonei ir užsakovui”**;

- 68 straipsnio **“Viešojo intereso įmonių auditoriaus arba audito įmonės pareigos”** 3 dalis nustato: **“Viešojo intereso įmonių auditorius arba audito įmonė, atlikę viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų auditą, audituojamai įmonei kartu su auditoriaus išvada pateikia finansinių ataskaitų audito ataskaitą, kurioje pateikiama reglamento (ES) Nr. 537/2014 11 straipsnyje nustatyta informacija ir viešojo intereso įmonių veiklą reglamentuojančiuose įstatymuose nustatyta informacija”**.

Reglamento (ES) Nr. 537/2014 11 straipsnio **“Papildoma ataskaita audito komitetui”** 1 dalies pirma pastraipa nustato: **“Teisės aktų nustatytą auditą atliekantys auditoriai arba audito įmonės, atliekantys viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatytą auditą, audituojamos įmonės audito komitetui pateikia papildomą ataskaitą ne vėliau kaip 10 straipsnyje nurodytos audito išvados pateikimo datą. Valstybės narės gali papildomai reikalauti, kad ši papildoma ataskaita būtų teikiama audituojamos įmonės administraciniam arba priežiūros organui”**.

Audituoja įstaiga nėra priskiriama nei vienam iš Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 38 straipsnio 4 punkte, 68 straipsnio 3 dalyje ar Reglamento (ES) Nr. 537/2014 11 straipsnio 1 dalies pirmoje pastraipoje nurodytų ūkio subjektų, todėl, vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 2 straipsnio 13 dalimi, atlikus įstaigos finansinių ataskaitų auditą, audito ataskaita kaip **tik įstatymų ir reglamento (ES) Nr. 537/2014 nustatytais atvejais ir tvarka kartu su auditoriaus išvada teikiamas dokumentas**, neteiktina.

Audituos įstaigos veiklą, įskaitant finansinių ataskaitų auditą, reglamentuoja Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas. Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymo 11 straipsnis

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas 124350056, PVM kodas LT243500515

Adresas: Minties g. 54-33, LT-09219 Vilnius; mob. tel.: 8 687 19345; el. paštas: arunas@auditokontora.lt

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

“Metinių finansinių ataskaitų rinkinys, jo auditas ir veiklos ataskaita” nenustato, jog atlikus Įstaigos auditą, kartu su auditoriaus išvada pateikiama ir audito ataskaita. Todėl, vadovaujantis jau minėta Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 2 straipsnio 13 dalimi, atlikus Įstaigos finansinių ataskaitų auditą, audito ataskaita kaip **tik įstatymų ir reglamento (ES) Nr. 537/2014 nustatytais atvejais ir tvarka kartu su auditoriaus išvada teikiamas dokumentas**, neteiktina.

Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 2 straipsnio **“Pagrindinės šio įstatymo sąvokos”** 12 dalis nustato: **“Finansinių ataskaitų auditas – nepriklausomas audituojamos įmonės finansinių ataskaitų patikrinimas ir auditoriaus išvados pateikimas vadovaujantis teisės akty, reglamentuojančių finansinių ataskaitų audito atlikimą, reikalavimais”**. Taigi, atlikus audituotos Įstaigos finansinių ataskaitų auditą, **įstatymo nustatyta mūsų pareiga** yra audituoti Įstaigai ir Jums, kaip audito paslaugų užsakovui, pateikti auditoriaus išvadą.

Tuo pačiu, pripažįstame, jog teikdami pasiūlymą viešajame pirkime ir pasirašydami preliminarįją sutartį bei 2020 m. kovo 26 d. sutartį Nr. 53-24, buvome nepakankamai atidūs ir nepastebėjome viešojo pirkimo bei minėtų sutarčių sąlygose esamų prieštaravimų mūsų nurodytai Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 2 straipsnio 13 dalies nuostatai. Įvertinę susidariusios teisinės kolizijos galimus sprendimo variantus, mes priėmėme sprendimą - pateikti Jums audito ataskaitą, joje nurodant papildomą finansinių ataskaitų audito informaciją. Kartu siūlome Jums apsvarstyti galimybę 2020 m. kovo 26 d. sutarties Nr. 53-24 sąlygas suderinti su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 2 straipsnio 13 dalies nuostata pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 89 straipsnio 1 dalies 3 punktą.

Arūno Vitkevičiaus individualios audito įmonės vardu

Auditorius Arūnas Vitkevičius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000324

2020 m. balandžio 24 d., Vilnius