



APSKAITOS IR KONTROLĖS  
UAB „AUDITAS“



VĮ Vidaus vandens kelių direkcijos  
steigėjui, vadovybei

VĮ VIDAUS VANDENS KELIŲ DIREKCIJA  
2014 M. AUDITO ATASKAITA

2015-03-16  
Vilnius

Įmonės kodas 120612714 - PVM mokėtojo kodas LT1206127113  
A/s Nr. 11307011060001160676 - AB SEB bankas - Banko kodas 70440

Godimino pr. 24-11  
LT-01103 Vilnius  
Lietuva  
Telefonas 370 5 2619277  
Faksas 370 5 2784843

audito@inkas.lt  
www.audita.lt

*Auditas is a member of Nexia International, a worldwide network of independent accounting and consulting firms*

VĮ Vidaus vandens kelių direkcijos  
steigėjui, vadovybei

Ši audito ataskaita parengta vykdant 2014 m. sausio 24 d. sutartį Nr. 1F-16 dėl VĮ Vidaus vandens kelių direkcijos (toliau - Įmonė) 2014 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinio, parengto pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir verslo apskaitos standartus, audito.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai tik Įmonės vadovybei ir jos steigėjui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu ir aptariami audito metu nustatyti Įmonės valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai.

Nuoširdžiai dėkojame Įmonės darbuotojams už bendradarbiavimą finansinių ataskaitų audito metu.

2015 m. kovo 16 d.

Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“  
Gedimino 24-11, LT-01103, Vilnius, Lietuva  
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001234

Auditorius Rišardas Krinickis  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000136



## TURINYS

I. ĮŽANGINĖ DALIS	4
II. AUDITO APIMTIS	4
III. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS	5
IV. METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI	5
V. ĮMONĖS VEIKLOS ATASKAITOS ATITIKIMO METINĖMS FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS	5
VI. VIDAUS KONTROLĖ	6
VII. KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI	6
VIII. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI	6



## I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome VĮ Vidaus vandens kelių direkcijos (toliau – Įmonė) metinių finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2014 m. gruodžio 31 d. balansas, 2014 metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita ir aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), parengto pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą ir verslo apskaitos standartus, auditą ir 2014 m. metinio pranešimo, kuris yra pridedamas prie šių finansinių ataskaitų, patikrinimą.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami audito 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 audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai VĮ Vidaus vandens kelių direkcijos vadovybei ir jos valdymo organų naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio Apskaitos ir kontrolės UAB “Auditas” sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

## II. AUDITO APIMTIS

Įmonės finansiniai metai yra kalendoriniai metai. 2014 metų finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2014 m. sausio 1 d. iki 2014 m. gruodžio 31 d. imtinai. Finansinėse ataskaitose pateikiami dvejų finansinių metų – 2013 ir 2014 lyginamieji duomenys.

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir verslo apskaitos standartus, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus. Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su Įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.



Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami auditoriaus nuomonei pagrįsti.

Taip pat mes perskaitėme VĮ Vidaus vandens kelių direkcijos 2014 m. veiklos ataskaitą, pridėtą prie audituotų finansinių ataskaitų. Mūsų darbas veiklos ataskaitos atžvilgiu apsiribojo patikrinimu, ar jame pateikti duomenys atitinka finansinių ataskaitų duomenis.

### III. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Mūsų 2015 m. kovo 16 d. išvadoje mes pareiškėme besąlyginę nuomonę apie Įmonės 2014 m. finansines ataskaitas.

### IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įmonės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, verslo apskaitos standartais ir bendraisiais apskaitos principais, darant prielaidą, kad veikla bus paremta veiklos tęstinumo principu. Tvarkydama apskaitą Įmonė vadovaujasi direktoriaus patvirtinta apskaitos politika ir atskiromis, Įmonės veiklai pritaikytomis, direktoriaus įsakymais patvirtintomis tvarkomis.

Apskaita Įmonėje kompiuterizuota, metinės finansinės ataskaitos parengtos pagal registro „Bandomasis balansas“ sąskaitų likučių duomenis. Buhalterinės sąskaitos, kuriose apskaitomos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, tinkamai grupuojamos į atskiras sąskaitų grupes. Įmonės naudojamas sąskaitų planas yra išsamus ir pilnai atspindi Įmonės veiklą.

Reikšmingų neatitikimų tarp Įmonės taikomos apskaitos politikos ir finansinių ataskaitų sudarymo tvarkos pagal verslo apskaitos standartus Įmonės 2014 m. finansinių ataskaitų audito metu mes nepastebėjome.

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

Mes perskaitėme Įmonės 2014 metų veiklos ataskaitą, pridėtą prie audituotų finansinių ataskaitų. Mūsų darbas veiklos ataskaitos atžvilgiu apsiribojo patikrinimu, ar joje pateikti duomenys atitinka finansinių ataskaitų duomenis ir neapėmė vadovybės vertinimų, veiklos planų ir prognozių tikrinimo.

Veiklos ataskaitoje nepastebėjome jokių reikšmingų į ją įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų Įmonės 2014 m. finansinėms ataskaitoms bei reikšmingų neatitikimų Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo keliamiems informacijos pateikimo reikalavimams.

## VI. VIDAUS KONTROLĖ

Vertindami Įmonės vidaus kontrolės rizikos veiksnius atlikome reikalingas vidaus kontrolės vertinimo procedūras tam, kad galėtume spręsti, ar veikianti sistema sudaro pakankamą pagrindą finansinėms ataskaitoms parengti, ar Įmonėje tinkamai tvarkoma apskaita.

Už vidaus kontrolės sistemos efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga Įmonės vadovybė. Vadovybės gebėjimas tinkamai organizuoti Įmonės veiklą sukuria vidaus kontrolės sistemą, padeda užtikrinti jos efektyvumą, mažina riziką dėl galimų klaidų.

Įmonei suteiktas tarptautinis kokybės sertifikatas, patvirtinantis, kad Įmonėje įdiegta kokybės vadybos sistema atitinka vadybos sistemos standarto ISO 9001:2008 reikalavimus.

Įmonės darbuotojų teises, pareigas ir atsakomybę apsprendžia darbo sutartys, pareiginiai nuostatai, darbo tvarkos taisyklės ir kiti Įmonės vadovo įsakymais patvirtinti vidaus norminiai dokumentai.

Įmonėje sukurta vidaus kontrolės sistema yra nuolat palaikoma, taikomos vidaus kontrolės procedūros finansinių ataskaitų sudarymo atžvilgiu yra tinkamos. Reikšmingų pastabų dėl Įmonės vidaus kontrolės sistemos neturime.

## VII. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Reikšmingų pastabų dėl kitų Įmonės valdymui svarbių dalykų neturime.

## VIII. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Kiti dalykai, į kuriuos reikėtų atkreipti dėmesį finansinių ataskaitų audito metu, audito sutartyje nebuvo numatyti.