

**VALSTYBĖS ĮMONĖS VALSTYBINIŲ MIŠKŲ URĖDIJOS
2018 METŲ IR 2019 METŲ PRIVALOMOJO METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
RINKINIO IR VEIKLOS ATASKAITOS AUDITO PASLAUGŲ PIRKIMO
SUTARTIS**

2019 m. *vasario 12* d. Nr. *VPS-2019-7-BAPF&K/*
Vilnius *ST-19-4*

Igyvendindamos Valstybės įmonės Valstybinių miškų urėdijos 2018 metų ir 2019 metų privalomojo metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir veiklos ataskaitos audito paslaugų viešojo pirkimo atviro konkurso (pirkimo Nr. 416454) būdu rezultatus, mes, sutarties šalys,

Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija, atstovaujama Aplinkos ministerijos Išteklų valdymo departamento direktorės, vykdančios Aplinkos ministerijos kanclerio funkcijas, Vilijos Augutavičienės, veikiančios pagal Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2017 m. birželio 20 d. įsakymo Nr. D1-522 „Dėl Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos viešųjų pirkimų organizavimo, Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos viešųjų pirkimų komisijos sudarymo ir jos darbo reglamento patvirtinimo“ 7.2.1 papunkčiu ir Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2019 m. sausio 31 d. įsakymu Nr. AMP1-28 „Dėl pavedimo Vilijai Augutavičienei, Išteklų valdymo departamento direktorei, vykdyti Aplinkos ministerijos kanclerės funkcijas“ suteiktus įgaliojimus, toliau vadinama „Užsakovu“, iš vienos pusės,

ir **Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė „AUDITAS“**, veikianti **2019 m. sausio 11 d. jungtinės veiklos sutarties Nr. 20190111-1 pagrindu su UAB „Nexia JK“**, atstovaujama Apskaitos ir kontrolės uždarnosios akcinės bendrovės „AUDITAS“ prokuristės Gitos Bernotienės, veikiančios pagal 2019 m. sausio 4 d. prokurą, toliau vadinama „Vykdytoju“, iš kitos pusės,

ir **Valstybės įmonė Valstybinių miškų urėdija**, atstovaujama direktoriaus Mariaus Pulkauninko, veikiančio pagal įmonės įstatus, toliau vadinama „Mokėtoju“,

toliau kiekviena atskirai dar vadinama šalimi, o kartu – šalimis, sudarėme šią Valstybės įmonės Valstybinių miškų urėdijos 2018 metų ir 2019 metų privalomojo metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir veiklos ataskaitos audito paslaugų pirkimo sutartį, toliau vadinamą sutartimi:

1. SUTARTIES DALYKAS

1.1. Atlikti Valstybinės įmonės Valstybinių miškų urėdijos 2018 metų ir 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą (toliau – Paslaugos). Audito apimtis ir atlikimas nustatytas šios sutarties techninėje specifikacijoje (šios sutarties priedas).

1.2. Vykdytojas įsipareigoja parengti audito ataskaitą (toliau – Audito ataskaita) auditoriaus išvadą, metinį pranešimą (jei taikoma), raštą vadovybei ir visus kitus reikalingus dokumentus, pagal Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytus reikalavimus.

1.3. Audito ataskaita ir kiti dokumentai (2 egz.) pateikiami Mokėtojui. 1 (vieną) egzempliorių Mokėtojas pateiks Užsakovui.

2. VYKDYTOJO TEISĖS IR PAREIGOS

2.1. Vykdytojas įsipareigoja:

2.1.1. užtikrinti visų Mokėtojo pateiktų dokumentų ar jų nuorašų (kopijų) saugumą ir konfidencialumą. Jeigu būtų reikalinga dokumentus perkelti už jų saugojimo vietų ribų, Vykdytojas įsipareigoja tai atlikti tik gavęs Mokėtojo vadovo ar jo įgalioto asmens raštišką sutikimą;

2.1.2. privalomąjį Mokėtojo metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir veiklos ataskaitos auditą už laikotarpį nuo 2018 m. sausio 1 d. iki 2018 m. gruodžio 31 d. atlikti vienu etapu, ne vėliau kaip – **iki 2019 m. balandžio 15 d.**; privalomąjį Mokėtojo metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir veiklos ataskaitos auditą už laikotarpį nuo 2019 m. sausio 1 d. iki 2019 m. gruodžio 31 d. atlikti vienu etapu, ne vėliau kaip – **iki 2020 m. balandžio 15 d.**;

2.1.3. atlikti Paslaugas vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymu ir kitais Lietuvos Respublikoje galiojančiais įstatymais ir juos įgyvendinančiais poįstatyminiais teisės aktais;

2.1.4. atlikti finansinių ataskaitų rinkinio auditą pagal teisės aktuose numatytus reikalavimus, be kita

ko, *Viešųjų pirkimų
skyriaus vedėja*

2019 02 07

Teisėkūros skyriaus vedėja

Aušrūnė Burlėgė
2019 02 11

Teisėkūros skyrius

2019 02 08

2.1.4.1. nustatyti, ar Mokėtojo metinių finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atvejais tikrai ir teisingai parodo audituojamos įmonės finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal taikomus finansinės atskaitomybės reikalavimus;

2.1.4.2. nustatyti, ar Mokėtojo metinių finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą;

2.1.4.3. pateikti nuomonę, ar įmonės veiklos ataskaita, nurodyta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatyme, parengta laikantis teisės aktų reikalavimų;

2.1.4.4. pateikti nuomonę, ar Mokėtojo veiklos ataskaitoje, nurodytoje Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatyme, pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų duomenis;

2.1.4.5. nurodyti, ar atsižvelgiant į finansinių ataskaitų audito metu gautą informaciją ir įgytą supratimą apie įmonę bei jos aplinką, ar įmonės veiklos ataskaitoje, nurodytoje Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatyme, nustatyta reikšmingų iškraipymų. Jeigu iškraipymų nustatyta, nurodomas jų pobūdis;

2.1.4.6. atlikti sutartas procedūras (sutartų procedūrų turinys nurodomas šios sutarties techninės specifikacijos 4.2.5 papunktyje).

2.1.5. parengti audito ataskaitą pagal teisės aktuose numatytus reikalavimus;

2.1.6. pateikti Mokėtojui auditoriaus išvadą ir kitus reikalingus dokumentus apie tai, ar, Vykdytojo nuomone, metinės finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo Mokėtojo finansinę padėtį bei tuomet pasibaigusį metų jos finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau – Auditoriaus išvada). Šioje Auditoriaus išvadoje pareiškia nuomonę ir apie tai, ar yra kokių nors faktų ar aplinkybių, kurie, atlikus Mokėtojo metinio pranešimo patikrinimą (jei taikoma), atkreipė Vykdytojo dėmesį ir verčia Vykdytoją manyti, kad metiniame pranešime esama reikšmingų neatitikimų lyginant su metinėse finansinėse ataskaitose pateikta informacija;

2.1.7. pareikšti nuomonę apie metinį pranešimą tik tuo atveju, jei Mokėtojas tinkamai įgyvendins numatytą pareigą pateikti Vykdytojui metinį pranešimą. Jeigu metinis pranešimas nebus pateiktas, Vykdytojas Auditoriaus išvadoje nurodys, kad nuomonės apie metinį pranešimą pareikšti neįmanoma, kartu nurodydamas su tuo susijusias priežastis;

2.1.8. pagal sutarties sąlygas ir techninę specifikaciją parengti laišką vadovybei;

2.1.9. užtikrinti, kad sutartyje numatytas Paslaugas teiks tik tokia teisę turintys asmenys;

2.1.10. atsiskaitymui už atliktas Paslaugas Mokėtojui pateikti baigtines laikmenas – iš viso 2 (du) atspausdintus audito ataskaitos egzempliorius. Audito išvada ir audito ataskaita pateikiama gavus Mokėtojo vadovo pasirašytas metines finansines ataskaitas, veiklos ataskaitą ir laišką vadovybei.

3. UŽSAKOVO TEISĖS IR PAREIGOS

3.1. Užsakovas įsipareigoja:

3.1.1. užtikrinti, kad Mokėtojas pateiktų Vykdytojui visus būtinus dokumentus, duomenis bei informaciją, kurie reikalingi Paslaugoms atlikti tinkamai ir laiku;

3.1.2. Vykdytojui tinkamai ir laiku atlikus Paslaugas, pasirašyti paslaugų perdavimo – priėmimo aktą.

3.2. Užsakovas turi teisę:

3.2.1. kontroliuoti Paslaugų atlikimo kokybę, fiksuoti pastebėtus trūkumus ir pažeidimus, raštu nurodyti Vykdytojui apie pastebėtus trūkumus ir pažeidimus;

3.2.2. reikalauti pašalinti Paslaugų teikimo trūkumus ir pažeidimus bei jų sukeltas pasekmes ir nustatyti tam laikotarpį. Jei trūkumai ar pažeidimai nebuvo pašalinti per nustatytą laiką, Užsakovas gali vienašališkai nutraukti sutartį ir, arba reikalauti atlyginti nuostolius, arba pavesti trečiajam asmeniui pašalinti trūkumus ir pažeidimus Vykdytojo sąskaita.

4. MOKĖTOJO TEISĖS IR PAREIGOS

4.1. Mokėtojas įsipareigoja:

4.1.1. teikti Vykdytojui dokumentus, duomenis ir informaciją, reikalingus sutarties 1.1 papunktyje nustatytoms Paslaugoms atlikti pagal iš anksto su Vykdytoju suderintą grafiką;

4.1.2. Paslaugų teikimo metu savo patalpose sudaryti Vykdytojo darbuotojams tinkamas darbo sąlygas (t. y. skirti tinkamą kabinetą, elektrą, apšviestas darbo vietas, saugią vietą dokumentams laikyti, galimybę naudotis kopijavimo aparatu, faksu ir telefonu), reikalingas tinkamam Paslaugų atlikimui;

Viešųjų pirkimų
skyriaus vedėja
Dovilė Montvilaitė
20190204

Teisėkūros skyriaus vyriausioji
Aušrinė Burlėgė
20190211

Teisėkūros skyrius
I. Štikonas
20190208

4.1.3. atsakyti už finansinių ataskaitų bei tinkamą apskaitos įrašų, pakankamai tiksliai bet koku laikotarpiu atskleidžiančių Mokėtojo finansinę būklę, tvarkymą, jų tikslumą, išbaigtumą ir pagrįstumą;

4.1.4. atsakyti už teisingą visos informacijos bei duomenų, reikalingų finansinių ataskaitų auditui atlikti, pateikimą Vykdytojui raštu ir žodžiu, įskaitant informaciją, atspindėtą ar neatspindėtą finansinėse ataskaitose, bet ja neapsiribojant. Jei Mokėtojas pateikė tikrovės neatitinkančius dokumentus, Vykdytojas neatsako už audito išvados teisingumą;

4.1.5. atsakyti už tai, kad Vykdytojui būtų laiku pateikiami visi jam reikalingi Mokėtojo apskaitos duomenys bei visa kita atitinkama dokumentacija, informacija bei duomenys, kurie Vykdytojo nuomone, yra būtini, kad jis galėtų pateikti audito rezultatus;

4.1.6. apmokėti Vykdytojui už Paslaugas sutartyje nustatytais terminais ir tvarka.

5. APGAULĖS KLAIDŲ IR NEATITIKIMŲ TEISĖS AKTAMS IŠAIŠKINIMAS IR PREVENCIJA

5.1. Už tinkamą apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų sukūrimą ir išlaikymą, laikantis pagrindinių apskaitos taisyklių, už savo turto priežiūrą ir apsaugą bei apgaulės, klaidų ir neatitikimų Lietuvos Respublikos teisės aktams išaiškinimą ir prevenciją atsakingas pats Mokėtojas.

5.2. Vykdytojas planuoja Paslaugų teikimą taip, kad pagrįstai galėtų tikėtis išaiškinti reikšmingus neatitikimus finansinėse ataskaitose ir (arba) metiniame pranešime arba apskaitos įrašuose (taip pat ir neatitikimus Mokėtojo sandoriuose ar apskaitos įrašuose su Lietuvos Respublikoje finansinę apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais bei dėl apgaulės atsirandančias klaidas). Tačiau auditas neapims detalaus sandorių audito, kurį reikėtų atlikti, norint išaiškinti klaidas ar apgaulės atvejus, kurie nesąlygojo reikšmingų neatitikimų finansinėse ataskaitose.

5.3. Vykdytojas įsipareigoja pranešti Užsakovui apie bet kuriuos audito metu nustatytus neteisėtus veiksmus, reikšmingas klaidas ar apgaulės egzistavimo įrodymus.

6. REIKALAVIMAI MOKĖTOJO PATEIKIAMIESI DOKUMENTAMS

6.1. Audito paskirtis nėra nustatyti visus Mokėtojo apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų trūkumus. Tačiau po audito Vykdytojas raštu turi pranešti Mokėtojui apie audito metu pastebėtus reikšmingus Mokėtojo apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų ar kitų veiklos sričių (kompiuterinių sistemų ir pan.) trūkumus, į kuriuos, Vykdytojo nuomone, turi būti atkreiptas Mokėtojo dėmesys. Šie trūkumai nurodomi laiške vadovybei.

6.2. Apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų ar kitų veiklos sričių patikrinimą Vykdytojas atlieka tik tiek, kiek reikalinga auditoriaus išvadai parengti. To gali neužtekti, kad Vykdytojas galėtų pareikšti nuomonę apie finansinių ataskaitų rengimo vidaus kontrolės efektyvumą. Todėl Vykdytojo pastabose apie šias sistemas nebūtinai bus paminėti visi įmanomi patobulinimai, kuriuos būtų galima pasiūlyti atlikus išsamesnį specialųjį tyrimą.

6.3. Vykdytojo pateikiami dokumentai turi būti parengti lietuvių kalba.

7. ATSISKAITYMO TVARKA IR SĄLYGOS

7.1. Sutarčiai taikoma fiksuotos kainos su peržiūra kainodara.

7.2. Paslaugų kaina už 12 (dvylikos) mėn. audituojamą laikotarpį (t. y. už 1 (vienus) metus) yra **94 917,24 EUR su PVM** (devyniasdešimt keturi tūkstančiai devyni šimtai septyniolika eurų, 24 ct). Bendra Paslaugų kaina už 24 (dvidešimt keturių) mėn. audituojamą laikotarpį (t. y. už 2018 ir už 2019 m. bendrai) yra **189 834,48 EUR su PVM** (šimtas aštuoniasdešimt devyni tūkstančiai aštuoni šimtai trisdešimt keturi eurai, 48 ct) – bendra Paslaugų kaina yra laikoma sutarties kaina. Į Paslaugų kainą įskaitytos visos su Paslaugų suteikimu susijusios tiesioginės ir netiesioginės išlaidos.

7.3. Už suteiktas Paslaugas Mokėtojas apmoka Vykdytojui atskirai tokia tvarka:

7.3.1. už 12 (dvylikos) mėn. audituojamą laikotarpį (už 2018 m.) Mokėtojas apmoka 12 (dvylikos) mėn. audituojamo laikotarpio (t. y. 1 (vienų) metų) Paslaugų kaina, nurodyta šios sutarties 7.2 papunktyje, ne vėliau kaip per 30 (trisdešimt) dienų po atliktų Paslaugų perdavimo-priėmimo akto pasirašymo dienos pagal pateiktą PVM sąskaitą faktūrą;

7.3.2. už 12 (dvylikos) mėn. audituojamą laikotarpį (už 2019 m.) Mokėtojas apmoka 12 (dvylikos) mėn. audituojamo laikotarpio (t. y. 1 (vienų) metų) Paslaugų kaina, nurodyta šios sutarties 7.2 papunktyje, ne vėliau kaip per 30 (trisdešimt) dienų po atliktų Paslaugų perdavimo-priėmimo akto pasirašymo dienos pagal pateiktą PVM sąskaitą faktūrą.

7.4. Paslaugos laikomos suteiktomis, kai Vykdytojas perdavimo-priėmimo aktu perduoda Paslaugas Užsakovui ir Mokėtojui, o Užsakovas ir Mokėtojas jas priima. Užsakovas ir Mokėtojas per 10 (dešimt) darbo dienų nuo perdavimo-priėmimo akto gavimo dienos priima Paslaugas ir pasirašo pateiktą aktą, bei

Užsakovo atstovas
I. Šturmaitis
2019 02 07

Teisėkūros skyriaus vedėja
Aušrinė Burleigė
2019 02 07

Teisėkūros skyriaus vedėja
I. Šturmaitis
2019 02 08

trečiąjį šio akto egzempliorių grąžina Vykdytojui, arba tuo pačiu terminu priima neginčijamą atliktų Paslaugų dalį ir pareiškia raštu sutarties nuostatomis pagrįstas pretenzijas dėl netinkamo Paslaugų teikimo.

7.5. Sutarties reikalavimų neatitinkančių Paslaugų trūkumus Vykdytojas privalo savo sąskaita (be atlygio) pašalinti per Užsakovo ir (ar) Mokėtojo pretenzijoje nurodytą laikotarpį.

7.6. Vykdytojas PVM sąskaitą faktūrą rengia šalių pasirašyto Paslaugų perdavimo-priėmimo akto pagrindu. PVM sąskaita faktūra turi būti pateikta Mokėtojui.

7.7. PVM sąskaitoje faktūroje turi būti įrašomas sutarties numeris ir nurodoma, kad PVM sąskaita faktūra skirta VĮ Valstybinių miškų urėdijos centrinei administracijai.

7.8. Vykdytojas PVM sąskaitą faktūrą privalo pateikti Mokėtojui naudojantis elektronine paslauga „E.sąskaita“ (elektroninės paslaugos „E.sąskaita“ svetainė pasiekama adresu www.esaskaita.eu). Vykdytojui pateikus PVM sąskaitą faktūrą kitais būdais ar priemonėmis, bus laikoma, kad PVM sąskaita faktūra nepateikta.

7.9. Už tinkamai suteiktas Paslaugas Mokėtojas bankiniu pavedimu apmoka į nurodytą Vykdytojo banko sąskaitą.

7.10. Sutarties kaina sutarties galiojimo metu peržiūrima, pasikeitus PVM. Peržiūrėta kaina įsigalioja nuo teisės aktų, kuriais pakeičiami mokesčiai įsigaliojimo dienos. Kainos peržiūrėjimas įforminamas pasirašant šalių susitarimą, kuris yra neatsiejama sutarties dalis. Už iki pasikeičiant mokesčiams suteiktas Paslaugas atsiskaitoma pasiūlyme pateikta kaina. Pasikeitus visiems kitiems mokesčiams sutarties kaina nebus peržiūrima. Sutarties kaina dėl kainų lygio pasikeitimo nebus peržiūrima.

8. ŠALIŲ ATSAKOMYBĖ

8.1. Jei Vykdytojas dėl savo kaltės nesuteikia Paslaugų nustatytu terminu, Mokėtojas turi teisę be oficialaus įspėjimo ir nesumažindamas kitų savo teisių gynimo būdų pradėti skaičiuoti 0,02 % dydžio delspinigius nuo sutarties kainos už kiekvieną termino praleidimo dieną.

8.2. Mokėtojui neatlikus apmokėjimo nustatytais terminais, Vykdytojo pareikalavimu Mokėtojas privalo sumokėti Vykdytojui už kiekvieną uždelstą dieną 0,02 %, delspinigių nuo laiku neapmokėtos sumos.

8.3. Jeigu Vykdytojas vienašališkai nutraukia šią sutartį ne dėl Užsakovo ir Mokėtojo kaltės, tokiu atveju Vykdytojas privalo sumokėti Mokėtojui 5 (penkių) proc. sutarties kainos dydžio baudą.

8.4. Nutraukus sutartį dėl Vykdytojo kaltės, Vykdytojas privalo sumokėti Mokėtojui 10 (dešimt) proc. sutarties vertės dydžio baudą, kurios sumokėjimas neatleidžia Vykdytojo nuo pareigos atlyginti visus Mokėtojo patirtus nuostolius.

8.5. Vykdytojas negali perduoti ar kitaip perleisti savo įsipareigojimų pagal sutartį tretiesiems asmenims be Užsakovo raštiško sutikimo.

9. SUTARTIES GALIOJIMO TERMINAS IR JOS NUTRAUKIMAS

9.1 Sutartis įsigalioja nuo jos sudarymo dienos (kai ją pasirašo ir patvirtina antspaudais visos sutarties šalys (jeigu turi), ir ją užregistruoja Užsakovas) ir galioja iki galutinio Paslaugų atlikimo ir šalių tarpusavio atsiskaitymo dienos arba iki sutartis bus nutraukta, tačiau **ne ilgiau 24 (dvidešimt keturis) mėn.**

9.2. Sudarius sutartį privalomojo Mokėtojo metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir veiklos ataskaitos auditas turi būti atliktas už laikotarpį nuo 2018 m. sausio 1 d. iki 2018 m. gruodžio 31 d. ir atliktas vienu etapu, ne vėliau kaip – **iki 2019 m. balandžio 15 d.** Privalomojo Mokėtojo metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir veiklos ataskaitos auditas turi būti atliktas už laikotarpį nuo 2019 m. sausio 1 d. iki 2019 m. gruodžio 31 d. ir atliktas vienu etapu, ne vėliau kaip – **iki 2020 m. balandžio 15 d.** Sutartų procedūrų turinys 2019 m. patikslinamas Užsakovo raštu ne vėliau kaip iki 2019 gruodžio 15 d.

9.3. Sutartis ne vėliau kaip likus 30 (trisdešimt) dienų iki sutarties galiojimo termino pabaigos gali būti šalių raštišku susitarimu pratęsta 1 (vieną) kartą 12 (dvylikos) mėn. laikotarpiui tomis pačiomis sąlygomis ir Paslaugų kaina už 12 (dvylikos) mėn. audituojamą laikotarpį, nurodyta šios sutarties 7.2 papunktyje, dėl Mokėtojo metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir veiklos ataskaitos audito atlikimo už laikotarpį nuo 2020 m. sausio 1 d. iki 2020 m. gruodžio 31 d. Sudarant raštišką susitarimą dėl sutarties pratęsimo 12 (dvylikai) mėn., kartu patikslinamas sutartų procedūrų turinys 2020 m. (nurodomas šalių susitarimo priede).

9.4. Užsakovas turi teisę, įspėjęs Vykdytoją raštu prieš 10 (dešimt) dienų, vienašališkai nutraukti sutartį:

9.4.1. Vykdytojui pažeidus esmines sutarties sąlygas. Šalys susitaria esminėmis sutarties sąlygomis laikyti šios sutarties techninėje specifikacijoje nustatytus reikalavimus, Paslaugų atlikimo terminą ir sutarties kainą;

Viesųjų pirkimų
skyriaus vedėja
2019 02 07
Dovilė Montvilaitė

Teisėkūros skyriaus vedėja
Aušrinė Burlėgė
2019 02 11

Teisėkūros skyriaus
aušrinė
2019 02 08

9.4.2. jeigu teikiamų Paslaugų kokybė neatitinka šio sutarties techninėje specifikacijoje nustatytų reikalavimų ir po raštiško Užsakovo pranešimo/pretenzijos apie tai Vykdytoji, jis per Užsakovo nurodytą terminą nepašalina Paslaugų teikimo trūkumų arba pašalina netinkamai;

9.4.3. jeigu Vykdytojas nevykdo arba netinkamai vykdo sutartinius įsipareigojimus ir/ar nepašalina jų arba pašalina netinkamai;

9.4.4. jeigu Vykdytojas nepradeda vykdyti Paslaugų laiku arba Paslaugas vykdo taip lėtai, kad jas pabaigti pasidaro aiškiai negalima per sutartyje numatytą terminą;

9.4.5. jeigu Vykdytojas netenka teisės verstis veikla, jeigu jam iškelta bankroto byla arba bankroto procesas vykdomas ne teismo tvarka, siekiama priverstinio Vykdytojo likvidavimo, jeigu Vykdytojas restruktūrizuojamas ar likviduojamas ir jo teisės ir pareigos nepereina kitiems subjektams;

9.4.6. jeigu Vykdytojas nevykdo kitų sutartinių įsipareigojimų ir tai yra esminis sutarties pažeidimas;

9.4.7. jeigu Vykdytojas sutarties neįvykdo ar netinkamai įvykdo ir tai yra esminis sutarties pažeidimas;

9.4.8. sutartis buvo pakeista pažeidžiant Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 89 straipsnį;

9.4.9. paaiškėjo, kad Vykdytojas, su kuriuo sudaryta pirkimo sutartis, turėjo būti pašalintas iš pirkimo procedūros pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 46 straipsnio 1 dalį;

9.4.10. paaiškėjo, kad su Vykdytoju neturėjo būti sudaryta pirkimo sutartis dėl to, kad Europos Sąjungos Teisingumo Teismas procese pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 258 straipsnį pripažino, kad nebuvo įvykdyti įsipareigojimai pagal Europos Sąjungos steigiamąsias sutartis ir 2014 m. vasario 26 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyvą 2014/24/ES dėl viešųjų pirkimų, kuria panaikinama Direktyva 2004/18/EB (OL 2014 L 94, p. 65).

9.5. Jei Vykdytojas po Užsakovo pranešimo apie sutarties vienašalį nutraukimą pagal šios sutarties 9.4 papunktį (išskyrus 9.4.8–9.4.10 papunkčius) iki pranešime nurodyto sutarties pasibaigimo, visiškai pašalina sutarties pažeidimą ir jo pasekmes, sutarties nutraukimas gali būti atšauktas Užsakovo vienašaliu sprendimu, apie kurį Užsakovas raštu informuoja Vykdytoją ne vėliau kaip iki sutarties pasibaigimo.

9.6. Pasibaigus sutarties terminui, abi šalys viena kitai privalo įvykdyti savo mokestinius įsipareigojimus ir atlyginti patirtas išlaidas (esančias sutarties nutraukimo ar pasibaigimo dieną).

9.7. Sutartį nutraukus dėl Vykdytojo kaltės Mokėtojas sumoka Vykdytojui už iki nutraukimo faktiškai atliktas Paslaugas. Sutartį nutraukus dėl Vykdytojo kaltės Vykdytojas neturi teisės į jokių patirtų nuostolių ar žalos kompensaciją.

9.8. Sutartis gali būti nutraukta raštišku šalių susitarimu. Sutarties nutraukimas neatleidžia šalių nuo įsipareigojimų visiškai atsiskaityti viena su kita, taip pat nepanaikina teisės reikalauti atlyginti nuostolius, atsiradusius dėl įsipareigojimų pagal Sutartį nevykdymo ar netinkamo vykdymo, net jeigu tokie įsiskolinimai tampa žinomi po sutarties nutraukimo dienos.

10. SUTARTIES VYKDYMOUI PASKIRTŲ DARBUOTOJŲ (SPECIALISTŲ) KEITIMO IR PASITELKIMO SĄLYGOS

10.1. Įsigaliojus sutarčiai per 5 (penkias) dienas, tačiau ne vėliau kaip iki Paslaugų teikimo pradžios Vykdytojas turi paskirti Vykdytojo pasiūlyme nurodytus auditorius (toliau – specialistai) ir apie tai pranešti Mokėtojui.

10.2. Vykdytojo ar subteikėjo (jeigu jis pasitelkiamas) paskirto specialisto keitimas ar naujų specialistų skyrimas galimas tik esant vienai iš šių priežasčių:

10.2.1. jei Vykdytojas yra pagrįstai nepatenkintas specialisto darbu ar jo kompetencija, Užsakovas turi teisę raštišku prašymu kreiptis į Vykdytoją dėl šio specialisto pakeitimo, nurodymas motyvus;

10.2.2. dėl specialisto nedarbingumo, nutrūkus darbo sutarčiai ar dėl kitų objektyvių nedarbingumą įtakančių priežasčių, kurias Vykdytojas turi pagrįsti.

10.2.3. Vykdytojas, gavęs šios sutarties 10.2.1 papunktyje nurodytą Užsakovo prašymą dėl paskirto specialisto pakeitimo, privalo ne vėliau kaip 14 (keturiolika) dieną raštu suderinti su Užsakovu naujo specialisto kandidatūrą. Šalys, suderinusios naujo specialisto kandidatūrą, kurio kvalifikacija atitinka pirkimo Nr. 416454 konkurso sąlygose nustatytus kvalifikacijos reikalavimus, pasirašo šalių rašytinį susitarimą, kuris yra neatsiejama sutarties dalis.

10.2.4. Užsakovas, gavęs šios sutarties 10.2.2 papunktyje nurodytą Vykdytojo prašymą dėl paskirto specialisto pakeitimo, privalo ne vėliau kaip 10 (dešimt) dienų raštu suderinti su Užsakovu naujo specialisto kandidatūrą. Šalys, suderinusios naujo specialisto kandidatūrą, kurio kvalifikacija atitinka pirkimo Nr. 416454 konkurso sąlygose nustatytus kvalifikacijos reikalavimus, pasirašo šalių rašytinį susitarimą, kuris yra neatsiejama sutarties dalis.

Viešųjų pirkimų
skyriaus vedėja
20190207

Teisėkūros skyriaus vedėja
Aušrinė Burlėgė
20190211

Užsakovas
20190208

11. SUBTEIKĖJŲ KEITIMO TVARKA

11.1. Paslaugų teikimui Vykdytojas pasitelkti subteikėjų nenumato.

11.2. Jei pasiūlymo pateikimo metu Vykdytojui nebuvo žinomi subteikėjai, Vykdytojas sudarius sutartį, tačiau ne vėliau negu pirkimo sutartis pradėdama vykdyti, įsipareigoja Užsakovui pranešti tuo metu žinomų subteikėjų pavadinimus, kontaktinius duomenis ir jų atstovus. Vykdytojas privalo sutartyje nustatyta tvarka ir terminais informuoti Užsakovą apie minėtos informacijos pasikeitimus visu sutarties vykdymo metu ir apie naujus subteikėjus, kuriuos ketinama pasitelkti vėliau.

11.3. Vykdytojas atsako už visus pagal Sutartį prisiimtus įsipareigojimus, nepaisant to, ar jiems vykdyti bus pasitelkiami subteikėjai.

11.4. Vykdytojas negali keisti subteikėjų be Užsakovo rašytinio sutikimo.

11.5. Vykdytojo iniciatyva subteikėjai gali būti keičiami šiais atvejais:

11.5.1. Vykdytojo subteikėjas bankrutuoja ar yra likviduojamas;

11.5.2. kai Vykdytojo subteikėjas dėl objektyvių priežasčių (nutrūkus teisiniams santykiams su Vykdytoju, subteikėjui atsisakius atlikti Paslaugas) negali atlikti visų ar dalies Sutartyje nurodytų Paslaugų.

11.6. Vykdytojas, siekdamas pakeisti ar pasitelkti subteikėją, turi raštu informuoti Užsakovą apie priežastis, kurios pagrindžia subteikėjo keitimo ar pasitelkimo būtinybę, pateikti informaciją apie naujai siūlomą ar pasitelkiamą subteikėją.

11.7. Jei Užsakovas yra pagrįstai nepatenkintas sutarties vykdymui paskirto subteikėjo veikla teikiant Paslaugas ar jo kompetencija, Užsakovas turi teisę raštišku prašymu kreiptis į Vykdytoją dėl šio subteikėjo pakeitimo, nurodydamas motyvus. Vykdytojas, gavęs Užsakovo prašymą dėl subteikėjo pakeitimo privalo ne vėliau kaip per 10 (dešimt) dienų, pasiūlyti kitą subteikėją sutarties vykdymui bei gauti Paslaugų gavėjo rašytinį pritarimą jo paskyrimui. Subteikėjų keitimas įforminamas šalių rašytiniu susitarimu, kuris yra neatsiejama sutarties dalis.

11.8. Tiesioginis atsiskaitymas su subteikėjais nebus vykdomas.

11.9. Papildomas išlaidas, patirtas dėl subteikėjų ir specialistų keitimo, atlygina Vykdytojas. Specialistų ir subteikėjų keitimo metu Vykdytojas privalo užtikrinti nenutrūkstamą Paslaugų vykdymą.

12. KONFIDENCIALUMAS

12.1. Konfidencialia informacija pagal šią Sutartį laikoma:

12.1.1. bet koku būdu išreikšta informacija (raštu ar elektronine forma), kuri gaunama vykdant šią sutartimi prisiimtus įsipareigojimus ir kuri yra susijusi su šalių atliekamomis funkcijomis;

12.1.2. asmens duomenys, elektroniniai dokumentai (duomenų bazės, duomenų failai ir kt.), sistemų dokumentai, archyvuota informacija ar kiti dokumentai, paruošti sutarties šalies ar jos darbuotojų, kuriuose yra sutarties 12.1.1 papunktyje paminėtos informacijos, ar kurie yra parengti remiantis aukščiau minėta informacija;

12.2. Kiekviena šalis įsipareigoja:

12.2.1. naudotis konfidencialia informacija tik sutartinių įsipareigojimų vykdymo tikslais;

12.2.2. neskleisti, negarsinti ir neperduoti tretiesiems asmenims bei nenaudoti trečiųjų fizinių ar juridinių asmenų interesams konfidencialios informacijos, kuri buvo gauta bet kokia forma sutartinių įsipareigojimų tikslais, sutarties galiojimo laikotarpiu ir po sutarties įvykdymo ar jos nutraukimo be išankstinio rašytinio sutikimo, jeigu Lietuvos Respublikos įstatymai bei kiti teisės aktai nenustato kitaip, ir informuoti apie reikalavimą įstatymų nustatyta tvarka atskleisti konfidencialią informaciją;

12.2.3. užtikrinti konfidencialios informacijos apsaugą, t. y. užkirsti galimybę tretiesiems asmenims sužinoti tokią informaciją;

12.2.4. visais atvejais pranešti apie nesankcionuotą konfidencialios informacijos atskleidimą, informacijos saugumo įvykius ir silpnąsias vietas, taip pat nedelsiant informuoti kitą sutarties šalį apie aukščiau nurodytų nesklandumų pašalinimą.

12.3. Ši sutartis ir jos pakeitimai, jeigu tokių būtų, yra nekonfidencialūs ir gali būti skelbiami Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje Viešųjų pirkimų tarnybos nustatyta tvarka.

13. NENUGALIMA JĖGA (FORCE MAJEURE)

13.1. Šalys atleidžiamos nuo atsakomybės už šios sutarties sąlygų nevykdymą, jeigu įrodo, kad šios sutarties sąlygos nebuvo vykdomos dėl nenugalimos jėgos (force majeure) Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 6.212 ir 6.253 straipsniuose nurodytų aplinkybių ir tos aplinkybės atsirado iki tų sąlygų įvykdymo termino pasibaigimo.

Viešųjų pirkimų
skyriaus vedėja
Dovilė Montvilaitė
20190207

Teisėkūros skyriaus vedėja
Aušrinė Burlėgė
20190211

Teisėkūros skyrius
I. Sabaliauskaitė
20190208 6

13.2. Šalis, kuri dėl *force majeure* aplinkybių negali toliau vykdyti savo prievolių pagal šią sutartį, privalo apie tai kuo skubiau, bet ne vėliau kaip per 5 (penkias) kalendorines dienas nuo *force majeure* aplinkybių atsiradimo, pranešti kitai šaliai, pateikdama tai pagrindžiančius įrodymus. Jeigu dėl *force majeure* aplinkybių savo prievolių pagal šią sutartį negalinti vykdyti šalis nepraneša arba tinkamai nepraneša kitai šaliai, ji privalo kompensuoti kitai šaliai visus dėl tokio nepranešimo atsiradusius nuostolius.

13.3. Esant *force majeure* aplinkybėms, šios sutarties vykdymo terminas pratęsiamas tiek, kiek tęsiasi šios aplinkybės. Tai patvirtinama šalių rašytiniu susitarimu.

14. SU SUTARTIES VYKDYMU ATSAKINGI ASMENYS

14.1. Su sutarties vykdymu susijusių klausimų sprendimui šalys paskiria žemiau nurodytus atsakingus asmenis:

Užsakovo atsakingas asmuo ir bendravimui skirti duomenys	Vykdytojo atsakingas asmuo ir bendravimui skirti duomenys	Mokėtojo atsakingas asmuo ir bendravimui skirti duomenys
Ričardas Bagdonavičius (Aplinkos ministerijos Išteklų valdymo departamento Valstybės turto ir įmonių valdymo skyriaus vyriausiasis specialistas, tel. 8~706 63515, el. p. ricardas.bagdonavicius@am.lt)	Gita Bernotienė (Apskaitos ir kontrolės uždarnosios akcinės bendrovės „AUDITAS“ prokuristė, tel. (8~5) 261 97 72, el. p. gita@audito.lt)	Vitalija Charačidienė (Valstybės įmonės Valstybinių miškų urėdijos Buhalterinės apskaitos ir finansų skyriaus pavaduotoja, tel. (8~5) 2734137, el. p. vitalija.characidienne@vivmu.lt)

14.2. Asmuo atsakingas už sutarties ir sutarties pakeitimų paskelbimą pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 9 dalį – Aplinkos ministerijos Administravimo departamento Viešųjų pirkimų skyriaus vedėja Dovilė Montvilaite (tel. 8~706 62703, el. p. dovile.montvilaite@am.lt) arba šio skyriaus vyriausioji specialistė Ingrida Kinčiūtė-Zulgė (tel. 8~706 65190, el. p. ingrida.kinciute@am.lt).

15. KITOS SUTARTIES SĄLYGOS

15.1. Visi Paslaugų metu sukurti ir įgyti rezultatai ir su jais susijusios teisės, Vykdytojo sukurtos vykdant pirkimo sutartį, įskaitant autorių turtines ir kitas intelektines nuosavybės teises, yra Užsakovo nuosavybė, kurią Užsakovas gali naudoti, publikuoti, disponuoti kaip mano esant tinkama ir be jokių apribojimų.

15.2. Pirkimo sutartis sutarties galiojimo laikotarpiu gali būti keičiama vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 89 straipsniu.

15.3. Pasikeitus už sutarties vykdymą atsakingų asmenų pareigoms, kontaktiniams duomenims, sutarties šalys įsipareigoja raštu per 3 (tris) darbo dienas nuo pasikeitimo raštu informuoti apie tai viena kitą. Šaliai informavus kitą šalį apie šiame papunktyje nurodytus pakeitimus, be papildomo rašytinio susitarimo šalys jais vadovaujasi ir taiko. Šalis, neįvykdžiusi šių reikalavimų, negali pareikšti pretenzijų ar atsikirtimų, kad šalių veiksmai, atlikti pagal paskutinius joms žinomus už sutarties vykdymą atsakingų asmenų kontaktiniams duomenims, neatitinka sutarties sąlygų arba kad ji negavo pranešimų, siųstų jai pagal už sutarties vykdymą atsakingų asmenų kontaktus.

15.4. Visi sutarties pakeitimai ir papildymai galioja tik tada, kai jie sudaryti raštu, pasirašyti šalių ar jų įgaliotų atstovų, patvirtinti antspaudais (jei tokie yra) ir užregistruoti Užsakovo, išskyrus šios sutarties 15.3 papunktyje nurodytus atvejus. Sutarties pakeitimai ar papildymai yra neatskiriama sutarties dalis.

15.5. Vykdydamos ir aiškindamos sutarties sąlygas, taip pat sprendamos sutartyje nereglamentuotus klausimus, šalys vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais.

16. BENDROSIOS NUOSTATOS

16.1. Visi ginčai tarp šalių, kilę sutarties vykdymo metu, yra sprendžiami abišaliu susitarimu arba vadovaujantis Lietuvos Respublikos CK ir CPK normomis teisme pagal Užsakovo buveinės vietą.

16.2. Sutartis sudaryta trim egzemplioriais, turinčiais vienodą teisinę galią, po vieną egzempliorių kiekvienai sutarties šaliai.

17. SUTARTIES PRIEDAS

17.1. Valstybės įmonės Valstybinių miškų urėdijos 2018 metų ir 2019 metų privalomojo metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir veiklos ataskaitos audito paslaugų pirkimo techninė specifikacija, priedas, 3

Viešųjų pirkimų
skyriaus vedėja
Dovilė Montvilaite
20190204

Teisėkūros skyriaus vedėja
Aušrinė Buržė
20190204

Teisėkūros skyriaus
vedėja
20190208

lapai.

18. KITI DOKUMENTAI, SUDARANTYS NEATSIEJAMĄ ŠIOS SUTARTIES DALĮ

18.1. Apskaitos ir kontrolės uždarnosios akcinės bendrovės „AUDITAS“, veikiančios 2019 m. sausio 11 d. jungtinės veiklos sutarties Nr. 20190111-1 pagrindu su UAB „Nexia JK“, pasiūlymas.

19. ŠALIŲ REKVIZITAI

„Užsakovas“

Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija
A. Jakšto g. 4, LT-01105 Vilnius
Kodas 188602370
A. s. LT63 4010 0424 0006 0063
Luminor Bank, AB
Banko kodas 40100
Tel. (8~706) 63595, faks. (8~5) 266 3663

/parašas/
Aplinkos ministerijos Išteklų valdymo
departamento direktorė, vykdanči
Aplinkos ministerijos kanclerio funkcijas,
Vilija Augutavičienė
A.V.

„Mokėtojas“

VĮ Valstybinių miškų urėdija
Savanorių pr. 176, LT- 03154 Vilnius
Kodas 132340880
PVM kodas LT323408811
A. s. LT 317300010153812980
Swedbank, AB
Banko kodas 73000
Tel. 8 5 273 4021, faks. 8 5 273 4004

/parašas/
VĮ Valstybinių miškų urėdijos direktorius
Marius Pulkauninkas
A.V.

„Vykdytojas“

Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė
„AUDITAS“
Registracijos adresas: Gedimino pr. 24-11, LT-01103
Vilnius
Adresas korespondencijai: Ukmergės g. 222, Vilnius
Kodas 120612714, PVM mok. k. LT206127113
A. s. LT117180300014467816
AB Šiaulių bankas, banko kodas 71800
Tel. 370 5 2619772, faks. 370 5 2784843

/parašas/
Apskaitos ir kontrolės uždarnosios
akcinės bendrovės „AUDITAS“ prokuristė
Gita Bernotienė
A.V.

Aplinkos viceministras
Martynas Norbutas
2019-02-11

Teisėkūros skyriaus vedėja
Aušrinė Burlėgė
2019.02.11

Teisėkūros skyriaus
Sabahutė
2019.02.08

Viesų pirkimų
skyriaus vedėja
Dovilė Montvilaitė
2019.02.07

Finansų skyriaus vedėja
Danutė Mačiokaite
2019.02.07
Mokoma iš įrašų

P. Bagdonavičius 8
2019.02.07

**VALSTYBĖS ĮMONĖS VALSTYBINIŲ MIŠKŲ URĖDIJOS 2018 METŲ IR 2019 METŲ
PRIVALOMOJO METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO IR VEIKLOS ATASKAITOS
AUDITO PASLAUGŲ PIRKIMO TECHNINĖ SPECIFIKACIJA**

1. PIRKIMO OBJEKTAS

1.1. Valstybės įmonės Valstybinių miškų urėdijos, kurios savininko teises ir pareigas įgyvendina Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija, (toliau – Įmonė) 2018 metų ir 2019 metų privalomojo metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir veiklos ataskaitos audito paslaugos (toliau – auditas, audito paslaugos) su galimybe pratęsti audito paslaugų sutartį papildomam 12 mėnesių laikotarpiui (iš viso 3 metai, pasinaudojus vieno pratęsimo galimybe).

2. PIRKIMO OBJEKTO APIMTYS

2.1. Įmonės centrinės administracijos ir jos 42 regioninių padalinių 2018 metų ir 2019 metų privalomojo metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir veiklos ataskaitos audito paslaugos su galimybe pratęsti audito paslaugų sutartį 12 mėnesių (iš viso 3 metai, pasinaudojus papildomo pratęsimo galimybe).

3. SUTARTINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ VYKDYMO VIETA

3.1. Paslaugos turi būti teikiamos Įmonės buveinėje Vilniuje ir Kaune, taip pat regioniniuose padaliniuose, esančiuose visoje Lietuvoje.

4. REIKALAVIMAI PIRKIMO OBJEKTUI

4.1. Esamos situacijos aprašymas

Įmonė registruota 2018-01-08. Ji įsteigta prie valstybės įmonės Valstybinio miškotvarkos instituto prijungus 42 valstybės įmones miškų urėdijas, kurioms priklausė 337 girininkijos išsidėsčiusios visoje Lietuvos Respublikos teritorijoje. Po reorganizacijos Įmonę sudaro centrinė administracija ir 42 regioniniai padaliniai, kuriuose yra 337 girininkijos. Nuo 2019 m. Įmonę sudarys centrinė administracija ir 26 regioniniai padaliniai, o girininkijų skaičius liks nepakitęs.

Įmonė susikūrusi metų pradžioje, todėl finansinių ataskaitų auditas bendrai Įmonėje bus atliekamas pirmą kartą. Viso audituojamą dokumentaciją sudarys 43 finansinės ataskaitos, tiekėjas turės pateikti vieningą Įmonės finansinio audito ataskaitą.

Auditas paskutinį kartą buvo atliktas už 2017 m. kiekvienoje miškų urėdijoje atskirai.

Įmonėje naudojama buhalterinės-finaninės apskaitos sistema DB Apskaita. Regioniniuose padaliniuose apskaita 2018 m. buvo vykdoma: 23 DB Apskaita, 13 Euro Skaita, 7 kitomis BA sistemomis. Nuo 2018 m. liepos mėn. vykdomi apskaitos centralizavimo darbai.

Inventorizacija kiekviename padalinyje (buvusiose urėdijose) buvo atliekama periodiškai pagal galiojančius teisės aktus.

Atsižvelgiant į tai, kad inventorizacija faktiškai jau įvykusi, audito procedūros turėtų apimti inventorizacijos dokumentacijos patikrinimą.

4.2. Pirkimo objekto aprašymas

4.2.1. Įmonė tiekėjui pateiks 1 finansinę ataskaitą sudarytą iš 43 padalinių finansinių ataskaitų, o tiekėjas atliks bendrą finansinės atskaitomybės auditą.

4.2.2. Auditas atliekamas už 2018 m., taip pat už 2019 m. Audituojami metai nuo Įmonės įregistravimo iki 2018 m. gruodžio 31 d. imtinai. Už 2019 metus audituojami metai nuo 2019 m. sausio 1 d. iki 2019 m. gruodžio 31 d.

4.2.3. Finansinės atskaitomybės auditas turi apimti:

a) įmonės pagrindines finansines ataskaitas: balansą, pelno (nuostolio), piniginių srautų, nuosavo kapitalo pokyčio ataskaitas, taip pat aiškinamąjį raštą su priedais;

b) įmonės ilgalaikio turto, atsargų, debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo, pajamų ir sąnaudų apskaitą, reikšmingų finansinių rodiklių ir tendencijų analizę;

c) įmonės vidaus kontrolės sistemos įvertinimą;

d) apskaitos atitikimą egzistuojančioms teisinėms ir finansinėms normoms, bendriesiems apskaitos principams;

e) metinės inventorizacijos rezultatų įvertinimą;

f) ir kitą pagal teisės aktus tokiems auditams numatytą informaciją.

4.2.4. Audito tikslai:

Viešųjų pirkimų
skyriaus vedėja
Dovilė Montvilaitė
2019 02 07

Teisėkūros skyriaus vedėja
Aušrinė Burlėgė
2019 02 11

Teisėkūros skyriaus
I. Šešėlytė 9
2019 02 08

1) nustatyti, ar Įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atvejais tikrai ir teisingai parodo audituojamos įmonės finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal taikomus finansinės atskaitomybės reikalavimus;

2) nustatyti, ar Įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą;

3) pateikti nuomonę, ar įmonės veiklos ataskaita, nurodyta Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatyme, parengta laikantis teisės aktų reikalavimų;

4) pateikti nuomonę, ar įmonės veiklos ataskaitoje, nurodytoje Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatyme, pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų duomenis;

5) nurodyti, ar atsižvelgiant į finansinių ataskaitų audito metu gautą informaciją ir įgytą supratimą apie įmonę bei jos aplinką, ar įmonės veiklos ataskaitoje, nurodytoje Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatyme, nustatyta reikšmingų iškraipymų. Jeigu iškraipymų nustatyta, nurodomas jų pobūdis;

6) atlikti sutartas procedūras (techninės specifikacijos 4.2.5 papunktis).

4.2.5. Sutartos procedūros:

a) įvertinti ar įmonės apskaitoje išlaikytas tęstinumas ir nuoseklumas grupuojant miškų ūkio darbus ir apskaitant miškų ūkio darbų išlaidas pagal Miškų ūkio darbų klasifikatoriaus, patvirtinto Generalinės miškų urėdijos prie Aplinkos ministerijos generalinio miškų urėdo 2011 m. rugsėjo 16 d. įsakymu Nr. 1B-345 (su vėlesniais pakeitimais), ir Pavyzdinės valstybės įmonės miškų urėdijos apskaitos politikos, patvirtintos Generalinės miškų urėdijos prie Aplinkos ministerijos generalinio miškų urėdo 2005 m. gruodžio 16 d. įsakymu Nr. 1B-290 (su vėlesniais pakeitimais), nuostatas;

b) įvertinti įmonėje vykdomą pagamintos žaliavinės medienos ir miško kirtimo liekanų (toliau – Mediena) pardavimo organizavimą, prekybos sutarčių sudarymą ir atsiskaitymą už Medieną bei atitikimą Prekybos valstybiniuose miškuose pagaminta žaliavine mediena ir miško kirtimų liekanomis tvarkos aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. lapkričio 30 d. nutarimu Nr. 972 „Dėl prekybos valstybiniuose miškuose pagaminta žaliavine mediena ir miško kirtimo liekanomis tvarkos aprašo patvirtinimo, reikalavimams“;

c) įvertinti įmonėje vykdomo visų medžių ir krūmų rūšių sodmenų išeigos iki jų persodinimo ar iškasimo miškui želdinti arba realizuoti kitiems vartotojams momento apskaičiavimo atitikimą valstybės įmonės Valstybinių miškų urėdijos 2018 m. rugsėjo 12 d. įsakyme Nr. ĮS-401 „Dėl Miško bei dekoratyvinių sodmenų apskaitos ir inventorizacijos tvarkos aprašo patvirtinimo“ nustatyta tvarka;

d) įvertinti įmonės Privalomųjų miško atkūrimo, apsaugos ir tvarkymo darbų normų įvykdymo ataskaitoje (*ataskaita numatyta Privalomųjų miško įveisimo, atkūrimo, apsaugos, tvarkymo darbų ir gamtotvarkos priemonių miškuose įgyvendinimo normų nustatymo valstybės įmonei Valstybinių miškų urėdijai tvarkos apraše, patvirtintame Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2004 m. kovo 25 d. įsakymu Nr. D1-133 „Dėl privalomųjų miško įveisimo, atkūrimo, apsaugos, tvarkymo darbų ir gamtotvarkos priemonių miškuose įgyvendinimo normų nustatymo valstybės įmonei Valstybinių miškų urėdijai tvarkos aprašo patvirtinimo“*) pateiktų duomenų apie sunaudotų miškų urėdijos reikmėms, parduotų ir nurašytų sodmenų (sėjinukų ir sodinukų) kiekius ir savikainos apskaičiavimo teisingumą;

e) įvertinti įmonės apskaitos ir atskleidžiamos informacijos apie valstybinės reikšmės miško žemę ir medynus teisingumą;

f) įvertinti įmonės patvirtintų pelno rezervų darbuotojų premijoms ir socialiniams bei kultūriniais ir panašiams miškų urėdijos tikslams naudojimą pagal paskirtį ir patvirtintų dydžių neviršijimą;

g) įvertinti įmonėje vykdomo finansinės rizikos valdymo atitiktį Lietuvos Respublikos finansų ministerijos parengtoms Rekomendacinėms finansinės rizikos valdymo gairėms;

h) įvertinti įmonės apskaitos registruose įregistruoto nekilnojamojo turto atitiktį Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašuose esantiems įrašams.

4.2.6. Sutartų procedūrų turinys 2019 metams patikslinamas Aplinkos ministerijos raštu ne vėliau kaip iki 2019 gruodžio 15 d. Pasinaudojus audito sutarties papildomo pratęsimo galimybe, sutartų procedūrų turinys 2020 metams patikslinamas sudarant raštišką susitarimą dėl sutarties pratęsimo (nurodomas susitarimo priede).

4.2.7. Reikalavimai audito atlikimui:

a) auditas atliekamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymu, Lietuvos Respublikos galiojančiais įstatymais bei normatyviniais aktais, tarptautiniais audito standartais, Auditorių rūmų metodiniais nurodymais, auditorių profesinėmis žiniomis ir patirtimi bei auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis, tarptautinių susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims atlikti;

b) audito metu atliekamas tyrimas, pateikiami pastebėjimai ir rekomendacijos;

Viesulių parkinių
skyriaus vedėja

Donilė Montvilaitė

2019 02 07

Teisėkūros skyriaus vedėja

Aušrinė Burlėgė

2019 02 11

Teisėkūros skyriaus

2019 02 08

c) auditorius turi pareikšti savo nuomonę apie finansinių ataskaitų rinkinį ir pateikti auditoriaus išvadą taip pat metinį pranešimą, raštą vadovybei ir audito ataskaitą, kurioje būtų galima aiškiai identifikuoti audituotus Įmonės regioninius padalinius ir regioninių padalinių struktūrinius padalinius, bei visus kitus reikalingus dokumentus, pagal teisės aktuose nustatytus reikalavimus.

4.2.8. Audito ataskaitoje turi būti pateikiami atliktų darbų aprašymas, pastebėjimai ir rekomendacijos dėl Įmonės finansinės apskaitos, vidaus kontrolės tobulinimo, atliktų sutartų procedūrų.

4.2.9. Auditoriaus darbas turi būti bešališkas ir nepriklausomas.

4.2.10. Auditas turi būti atliktas ir visi dokumentai parengti bei pateikti Įmonei ne vėliau kaip iki 2019 m. balandžio 15 d.

4.2.11. Tiekėjas privalo visą sutarties galiojimo laikotarpį konsultuoti Įmonę su atliekamu auditu susijusiais klausimais.

4.2.12. Tiekėjas turės įvertinti metinės inventurizacijos rezultatus ir jų atitikimą faktui.

4.2.13. Planuojamas metinės inventurizacijos vertinimo grafikas iš anksto suderinamas su Įmone.

4.2.14. Inventurizacijos einamaisiais metais Įmonėje ir regioniniuose padaliniuose yra atliekamos:

a) Sodmenų inventurizacija – iki einamųjų metų spalio 31 d. Medelynus turi 37 regioniniai padaliniai, iš jų 6 augina iki 500 tūkst. vnt. sodmenų, 18 augina nuo 500 iki 1000 tūkst. vnt. sodmenų, 7 augina nuo 1000 iki 1500 tūkst. vnt. sodmenų, 4 augina nuo 1500 iki 2000 tūkst. vnt. sodmenų ir 2 augina virš 2000 tūkst. vnt. sodmenų;

b) Medienos inventurizacija – iki einamųjų metų lapkričio 30 d. Medienos likučiai sandėliuose gali sudaryti nuo 150 iki 250 tūkst. kub. m ir būti išsidėstę per 4000 ir daugiau sandėliavimo vietų;

c) Viso kito turto – iki einamųjų metų lapkričio 30 d. Šiuo metu yra apskaitoma per 14 tūkst. ilgalaikio turto vienetų ir iki 40 tūkst. vnt. kito apskaitomo turto;

d) Skolų ir įsipareigojimų – iki einamųjų metų gruodžio 31 d. Įmonė turi komercinius santykius su beveik 1000 pirkėjų ir 2000 tiekėjų, įmonėje dirba apie 3200 darbuotojų.

Atsižvelgiant į tai, kad inventurizacija faktiškai jau įvykusi, audito procedūros turėtų apimti inventurizacijos dokumentacijos patikrinimą.

„Užsakovas“

Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija

/parašas/
Aplinkos ministerijos Išteklų valdymo
departamento direktorė, vykdanči
Aplinkos ministerijos kanclerio funkcijas,
Vilija Augutavičienė
A.V.

„Mokėtojas“

VĮ Valstybinių miškų urėdija

/parašas/
VĮ Valstybinių miškų urėdijos direktorius
Marius Pulkauninkas
A.V.

„Vykdytojas“

Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė
„AUDITAS“

/parašas/
Apskaitos ir kontrolės uždarnosios akcinės
bendrovės „AUDITAS“ prokuristė
Gita Bernotienė
A.V.

Aplinkos viceministras
Martynas Norbutas

2019-02-11

Teisėkūros skyriaus vedėja
Aušrinė Burlėgė
20190211

Teisėkūros skyrius
I. Sabaliute
20190208

Vesusių pirkimų
skyriaus vedėja

Dovilė Montvilaitė
20190207

Finansų skyriaus vedėja
Danutė Mačiokaite
20190207

R. Bagdonavičius
2019 02 07