UAB „DVIGUBO ĮRAŠO“ AUDITO BIURAS
Vytauto g. 18, LT-68298, Marijampolė. Tel. (8~343) 68 049, faks. (8~343) 68 050, įm. kodas 151478010
a/s LT394010040800050345 AB bankas „NORD/LB Lietuva“ Marijampolės filialas, banko kodas 40100
el. paštas admin@dirasas.balt.net

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

VIEŠOJI ĮSTAIGA LAZDIJŲ SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRAS
DALININKAMS

Išvada apie finansines ataskaitas

Mes atlikome čia pridedamo VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras(toliau – Įstaiga) metinių finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2013 m. gruodžio 31 dienai finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas(toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Už šių finansinių ataskaitų parengimą ir metų veiklos ataskaitos parengimą bei teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą yra atsakinga Įstaigos vadovybė. Įstaigos vadovybės atsakomybė apima vidaus kontrolės sistemos, kuri užtikrintų, kad finansinės ataskaitos būtų parengtos ir teisingai pateiktos be reikšmingų informacijos iškraipymų dėl apgaulės ar dėl klaidos, sukūrimą, įdiegimą ir palaikymą. Įstaigos vadovybė taip pat atsakinga už tinkamos apskaitos politikos parinkimą ir taikymą bei apskaitinių įvertinimų, kurie yra pagrįsti esamomis aplinkybėmis, atlikimą.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga yra, remiantis mūsų atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie šias finansines ataskaitas. Auditą mes atlikome pagal Tarptautinius audito standartus (toliau – Standartai), kuriuos nustato Tarptautinė buhalterių federacija. Šiuose Standartuose reikalaujama, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą apie tai, ar finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Audito metu buvo atliktos finansinių ataskaitų sumas ir atskleidimus pagrindžiančių įrodymų gavimo procedūros. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo rizikos dėl apgaulės ar dėl klaidos, įvertinimą. Įvertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į Įstaigos vidaus kontrolės sistemą, kuri yra svarbi įstaigos finansinių ataskaitų sudarymui ir teisingam jų pateikimui, kad galėtų parinkti esamomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštų nuomonę apie Įstaigos vidaus kontrolės sistemos veiksmingumą. Audito metu taip pat buvo įvertintas taikytos apskaitos politikos tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

UAB "Dvigubo įrašo"
audito biuras
AUDITORĖ
Aldona Lietuvninkienė

Suderinta: Jolita Galvanauskienė, Jurgutė Muliuolienė, Kęstutis Jasiulevičius, Lina Margelienė, Arūnas Bacevičius

Mes tikime, kad mūsų gauti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami, kad pagrįstų mūsų nuomonę.

Nuomonė

Mūsų nuomone, pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro 2013 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2013 m. finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius ir viešosioms įstaigoms finansinės atskaitomybės parengimą reglamentuojančius įstatymus bei kitus norminius aktus ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus..

Išvada apie kitų teisės aktų reikalaujamą pateikti informaciją

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro 2013m. veiklos ataskaitą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro 2013m. finansinėms ataskaitoms.

Aldona Lietuvninkienė
Lietuvos atestuotoji auditorė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000423

LIETUVOS RESPUBLIKA
UAB
"Dvigubo įrašo"
audito biuras
MARIJAMPOLĖ

UAB „Dvigubo įrašo“ audito biuras
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001250

2014-03-20
Marijampolė, Lietuvos Respublika

Suderinta: Jolita Galvanauskienė, Jurgutė Muliuolienė, Kęstutis Jasiulevičius, Lina Margelienė, Arūnas Bacevičius

UAB „DVIGUBO ĮRAŠO“ AUDITO BIURAS
Vytauto g. 18, LT-68298, Marijampolė. Tel. (8~343) 68 049, faks. (8~343) 68 050, įm. kodas 151478010
a/s LT394010040800050345 AB bankas „NORD/LB Lietuva“ Marijampolės filialas, banko kodas 40100
el. paštas admin@dirasas.balt.net

P.JOLANTAI MARCINKIENEI
VšĮ Lazdijų socialinės paramos centras
Kauno g. 8, Lazdijai

2014-03-20

Dėl VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro
Audito ataskaitos

Gerb. p.Jolanta Marcinkiene,

Mes atlikome VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras 2013 m. gruodžio 31 d. metinių finansinių ataskaitų rinkinio, parengto pagal Lietuvos Respublikoje finansinę apskaitą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus, auditą. Auditas buvo atliktas vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais.

Mums malonu pateikti audito ataskaitą, kaip dalį visos audito darbo apimties. Šioje ataskaitoje mes pateikiame išsamesnę informaciją apie audito rezultatus.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie valdymui svarbūs dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu. Planuojant ir atliekant metinių finansinių ataskaitų auditą, nėra siekiama nustatyti visus įstaigos valdymui svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nebūtinai nustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Jūsų naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB “Dvigubo įrašo” audito biuras sutikimo.

Jeigu Jums kiltų neaiškumų dėl šioje ataskaitoje išdėstytų dalykų, prašome nedelsiant į mus kreiptis

Pagarbiai,

Aldona Lietuvninkienė
Direktorė - auditorė

LIETUVOS RESPUBLIKA
UAB
"Dvigubo įrašo"
audito biuras
MARIJAMPOLĖ

Suderinta: Jolita Galvanauskienė, Jurgutė Muliuolienė, Kęstutis Jasiulevičius, Lina Margelienė, Arūnas Bacevičius

VŠĮ LAZDIJŲ SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRAS
DALININKAMS

AUDITO ATASKAITA

2014-03-20
Marijampolė

I. ĮŽANGINĖ DALIS

VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras, įstaigos kodas 165228458, buveinė Kauno g. 8, LT-67128, Lazdijai.

Įstaigos direktorius Jolanta Marcinkienė.

Vyr. buhalterė Jurgita Vyšniauskienė.

Mes atlikome čia pridedamų VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro (toliau – Įstaiga) 2013 12 31 finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių ir pinigų srautų ataskaitų bei aiškinamojo rašto auditą už laikotarpį nuo 2013 m. sausio 1 d. iki 2013 m. gruodžio 31 d. Šios finansinės ataskaitos parengtos, vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu ir kitais Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais viešųjų įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami audito metu nustatyti, įstaigos valdymui svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant metinių finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus įstaigos valdymui svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai dalininkų bei vadovybės naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Dvigubo įrašo“ audito biuro sutikimo, išskyrus, Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus auditoriaus išvados ir audito ataskaitos pateikimo atvejus.

II. AUDITO APIMTIS

Buvo atliktas VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras (toliau – Įstaiga) 2013 metų metinių finansinių ataskaitų auditas. Finansiniam auditui atlikti buvo pateikta finansinė atskaitomybė, susidedanti iš finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių ir pinigų srautų ataskaitų

UAB "Dvigubo įrašo"
audito biuras
AUDITORĖ
Aldona Lietuvninkienė

Suderinta: Jolita Galvanauskienė, Jurgutė Muliuolienė, Kęstutis Jasiulevičius, Lina Margelienė, Arūnas Bacevičius

bei aiškinamojo rašto už laikotarpį nuo 2013-01-01 iki 2013-12-31d. ir Įstaigos veiklos ataskaitos. Ataskaitos yra paruoštos vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais viešųjų įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais bei taikant bendruosius apskaitos principus.

Auditą atlikome vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais bei esama praktika. Audito metu buvo įvertinti taikyti apskaitos principai bei vadovybės atlikti įvertinimai, taip pat bendras finansinės atskaitomybės pateikimas pagal finansinės atskaitomybės sudarymo tvarką. Siekiant gauti audito tikslams reikalingus įrodymus, susipažinta su Įstaigos veikla, organizacine struktūra, apskaitos sistema, vidaus kontrolės aplinka. Buvo atlikti dokumentų tikrinimai ir vertinimai, stebėjimas, analitinės procedūros, ilgalaikio turto, darbo užmokesčio, kompensuojamųjų sąnaudų, įsipareigojimų ir sąnaudų, patirtų panaudojant tikslines lėšas programoms vykdyti. Mūsų nuomone, surinkome pakankamai ir pagrįstų įrodymų, kad galėtume pareikšti savo nuomonę..

Audito išvada yra pateikiama kaip atskiras dokumentas. Pateikiama audito išvada – besąlyginė t.y. finansinė atskaitomybė visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras turtą bei įsipareigojimus 2013 m. gruodžio 31 d., o taip pat veiklos rezultatą per 2013 metus.

III. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASTYS

Pateikta besąlyginė išvada, nes nebuvo nustatyta reikšmingų sumų, kurios sąlygotų mūsų nuomonę.

Besąlyginė išvada reiškia:

- kad metinės ataskaitos buvo audituotos ir parengtos pagal bendruosius apskaitos principus ir įmonės įstatus;
- kad metinės ataskaitos buvo tinkamai parengtos apskaitos įrašų pagrindu, atsižvelgiant į esamas vertes, teises ir įsipareigojimus;
- kad buvo laikomasi buhalterijos ir apskaitos dokumentų saugojimo įstatymų;
- kad metiniame pranešime pateikta reikiama informacija, įskaitant informaciją apie įmonės finansinės būklės vystimąsi ir tai, kad metinio pranešimo turinys neprieštarauja ataskaitoms;
- kad metinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo įmonės turtą ir įsipareigojimus, finansinę būklę ir metų rezultatus.

UAB "Dvigubo įrašo" audito biuras AUDITORĖ Aldona Lietuvninkienė

Suderinta: Jolita Galvanauskienė, Jurgutė Muliuolienė, Kęstutis Jasiulevičius, Lina Margelienė, Arūnas Bacevičius

IV. NESUTARIMAI SU VADOVYBE

Nesutarimų su vadovybe nebuvo.

V. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Neatliktų reikšmingų finansinių ataskaitų koregavimų nebuvo, nes reikšmingų skirtumų metinėje finansinėje atskaitomybėje nenustatėme.

VI. ABEJONĖS DĖL ĮSTAIGOS VEIKLOS TĘSTINUMO

Įstaigos veiklos rodiklių analizė rodo, kad finansiniai rodikliai yra pakankamo dydžio, todėl bent vienerių metų laikotarpyje veiklos tęstinumo problemų neturėtų kilti, jeigu dalininkai nenuspręs kitaip.

VII. REIKŠMINGOS RIZIKOS IR NEAPIBRĖŽTUMAI

Reikšmingų rizikų ar neapibrėžtumų audito metu nustatyta nebuvo.

VIII. ĮSTAIGOS VEIKLOS ATASKAITOS ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Mes atlikome VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras 2013 metų veiklos ataskaitos patikrinimą ir nustatėme, kad šioje ataskaitoje, lyginant su metine atskaitomybe, nėra reikšmingų neatitikimų. Už šią ataskaitą ir veiklos planų bei prognozių prielaidas atsakinga Įstaigos vadovybė.

IX. PASIŪLYMAI VIDAUS KONTROLĖS SISTEMOS TOBULINIMUI

Vidaus kontrolės procedūrų užtikrinimo reikalavimai dėl ataskaitų savalaikio parengimo ir pateikimo pagal priimtą praktiką tenka Įstaigos vadovui. Buhalterinę apskaitą tvarko vyr. buhalterė ir buhalterė.

Įstaigos direktorės įsakymu sudaryta inventorizacijai atlikti komisija ir atlikta metinė inventorizacija. Inventorizacijos metu reikšmingų skirtumų nenustatyta. Vadovybė, mūsų nuomone, reikiamai skiria dėmesio vidaus kontrolei.

X. PASTEBĖJIMAI DĖL ĮSTAIGOS APSKAITOS POLITIKOS

Mes matėme, kad Įstaiga, rengdama metinę finansinę atskaitomybę, vadovavosi Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais viešųjų įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų pagrindu sudaryta apskaitos politika.

Apskaitos politika yra kas kart atnaujinama pasikeitus norminių aktų reikalavimams. Tinkamai sudaryta apskaitos politika palengvina tinkamai parengti finansines ataskaitas bei aiškinamąjį raštą ir pastabas, susijusias su atskirų balanso ir veiklos ataskaitos straipsnių paaiškinimu.

XI. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Kiti dalykai audito sutartyje nebuvo numatyti.

2014 m. kovo 20 d.

UAB "Dvigubo įrašo" audito biuras
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001250
Vytauto g. 18, LT-68298 Marijampolė, Lietuva

Direktorė - Auditorė Aldona Lietuvninkienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000423

