

## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

VšĮ „Lazdijų turizmo informacinis centras“

Vilniaus g. 1, LT-67106 Lazdijai

### Dalininkams

#### Išvada dėl finansinių ataskaitų

Mes atlikome viešosios įstaigos „Lazdijų turizmo informacinis centras“ (toliau – įstaiga) toliau pateikiamų finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2013 m. gruodžio 31 d. balansas, 2013 m. veiklos rezultatų ataskaita bei aiškinamasis raštas, auditą

#### *Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas*

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

#### *Auditoriaus atsakomybė*

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, 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 sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įstaigos finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įstaigos 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.

*Nuomonė*

Mūsų nuomone, pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi viešosios įstaigos „Lazdijų turizmo informacinis centras“ 2013 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę bei jos 2013 m. finansinius veiklos rezultatus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

**Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų**

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą įstaigos 2013 metų veiklos ataskaitą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į ji įtrauktos finansinės informacijos neatitinkimų viešosios įstaigos „Lazdijų turizmo informacinis centras“ 2013 m. finansinėms ataskaitoms.

Auditorė direktorė Edita Malūkienė  
2014 m. balandžio 15 d.  
Gaižiūnų g. 3, Kaunas, Lietuva  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000374

UAB „Gaudera“  
Auditų įmonės pažymėjimo Nr.001223



## LAIŠKAS VADOVYBEI

**DĖL VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS „LAZDIJŲ TURIZMO INFORMACINIS  
CENTRAS“ 2013 METŲ FINANSINĘ ATSKAITOMYBĖS**

**LAIŠKAS VADOVYBEI  
DĖL VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS „LAZDIJŲ TURIZMO INFORMACINIS CENTRAS“ 2013  
METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO**

**VšĮ „Lazdijų turizmo informacinis centras“**

Vilniaus g.1, LT-67106 Lazdijai

Gerbiamieji,

Mes atlikome Viešosios įstaigos „Lazdijų turizmo informacinis centras“ 2013 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų, parengtų pagal buhalterinę apskaitą Lietuvos Respublikoje reglamentuojančius teisės aktus ir bendruosius apskaitos principus, auditą.

Planuodami atliliki finansinių ataskaitų už laikotarpį, pasibaigusį 2013 m. gruodžio 31 d., auditą, mes ištirėme ir įvertiname VšĮ „Lazdijų turizmo informacinis centras“ vidinės apskaitos kontrolės sistemą tokia apimtimi, kiek to reikalauja tarptautiniai audito standartai. Mūsų tyrimo ir įvertinimo tikslas buvo nustatyti audito procedūrų, reikalingų nuomonei pareikšti apie VšĮ „Lazdijų turizmo informacinis centras“ finansinių ataskaitų pobūdį, periodiškumą ir apimtį.

Jei Jums kils neaiškumų dėl šiame laiške išdėstytyų dalykų, arba jeigu galėtume padėti Jums įgyvendinti pateiktas rekomendacijas, prašome kreiptis į mus.

Šis Laiškas vadovybei skiriamas išskirtinai VšĮ „Lazdijų turizmo informacinis centras“ vadovybės naudojimui ir negali būti naudojamas jokiems kitiems tikslams.

Auditorė direktorė Edita Malūkienė  
2014 m. balandžio 15 d.  
Gaižiūnų g. 3, Kaunas, Lietuva  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000374

UAB „Gaudera“  
Audituojamojo įmonės pažymėjimo Nr. 001223



## I. IŽANGINĖ DALIS

---

### **Audituotimo teisinis pagrindas**

2013 metų finansinių ataskaitų auditas atliktas vadovaujantis 2014 m. kovo 18 d. sutartimi Nr. 14/03/18 dėl 2013 m. finansinės atskaitomybės auditu tarp UAB „Gaudera“ ir VšĮ „Lazdijų turizmo informacinis centras“.

### **Audituotas dalykas**

Audituojamas dalykas – VšĮ „Lazdijų turizmo informacinis centras“ finansinės ataskaitos, kurias sudaro 2013 m. gruodžio 31 d. balansas, 2013 m. veiklos rezultatų ataskaita bei aiškinamasis raštas.

### **Audituotimo tikslas**

Audituotų atlikimo tikslas yra patikrinti VšĮ „Lazdijų turizmo informacinis centras“ 2013 metų finansines ataskaitas, ir pareikšti nuomonę apie šias ataskaitas.

### **Auditą atliko**

UAB „Gaudera“ auditu darbo grupė: auditorė Edita Malūkienė ir auditorės padėjėja Dovilė Skačkovė.

## II. AUDITO APIMTIS IR METODOLOGIJA

---

Auditu darbai atlikti vadovaujantis Tarptautiniais auditu standartais bei Lietuvos Respublikos teisės aktais. Darbai atlikti taikant dokumentinį ir faktinį metodus bei rašytinės informacijos tikrinimo, analizės, vertinimo, pokalbių su darbuotojais procedūras.

Auditu darbų metu atlikti šie veiksmai:

- 1) Aptarta, kuo vadovaujantis VšĮ „Lazdijų turizmo informacinis centras“ tvarko apskaitą ir sudaro finansines ataskaitas;
- 2) Įvertinta, ar VšĮ „Lazdijų turizmo informacinis centras“, tvarkydamas apskaitą už laikotarpi nuo 2013 m. sausio 1 d. iki 2013 m. gruodžio 31 d. vadovavosi Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais apskaitos tvarkymą ir finansinių ataskaitų sudarymą;
- 3) Patikrinta, ar finansinio laikotarpio nuo 2013 m. sausio 1 d. iki 2013 m. gruodžio 31 d. VšĮ „Lazdijų turizmo informacinis centras“ pajamos ir sąnaudos, turtas, nuosavas kapitalas bei įsipareigojimai visais reikšmingais atžvilgiais apskaitytu pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus;
- 4) Aptarta ir įvertinta buhalterinės apskaitos ir vidaus kontrolės sistemos;
- 5) Aptarti audito darbų atlikimo metu kilę klausimai;
- 6) Atliktos kitos audito procedūros.

### III. AUDITORIAUS NUOMONĖS PAREIŠKIMAS

Pateikta besąlyginė nuomonė, kad 2013 metų finansinės ataskaitosvisais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi VšĮ „Lazdijų turizmo informacinis centras“ 2013 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir jos 2013 m. finansinius veiklos rezultatus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

### IV. ĮSTAIGOS METINĖS VEIKLOS ATASKAITOS ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Įstaigos metinės veiklos ataskaitos patikrinimas apsiribojo įvertinimu, ar veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir neapėmė vadovybės vertinimų, veiklos planų ir prognozių tikrinimo, nes tai nėra audito tikslas.

VšĮ „Lazdijų turizmo informacinis centras“ 2013 metų veiklos ataskaitoje nepastebėta jokių reikšmingų neatitikimų, lyginant su audituotomis finansinėmis ataskaitomis.

### V. VIDAUSS KONTROLE

Atliekant auditą buvo vertinama įstaigos vidas kontrolė, turinti reikšmės finansinių ataskaitų sudarymui, siekiant suplanuoti pagal aplinkybes tinkamas audito procedūras, tačiau nesiekiant pareikšti nuomonės apie įmonės vidas kontrolės efektyvumą.

VšĮ „Lazdijų turizmo informacinis centras“ vidas kontrolės sistema apima taisykles ir procedūras, kurias taiko įstaigos administracijos vadovai, kad užtikrintų veiksmingą vadovavimą, išskaitant valdymo politiką, turto apsaugą, klaidų ir apgaulės galimybės išankstinį nustatymą ir prevenciją, apskaitos registrų teisingumą ir išbaigtumą bei patikimos finansinės informacijos parengimą laiku. Audito metu nustatyta, kad finansinių metų eigoje nebuvo reikšmingų vidas kontrolės pobūdžio ir apimties pokyčių, išskaitant informacinių sistemų, procedūrų ir personalo pokyčius.

### VI. REKOMENDACIJOS

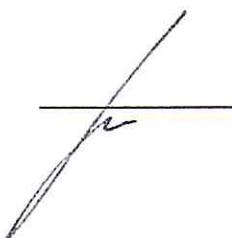
Rekomenduojame:

1. Audito eigoje nustatyta, kad yra atvejų, kai vykstantiems į komandiruotę asmenims mažinama LR teisės aktais numatyta dienpinigių norma daugiau, nei tai numatyta LR Vyriausybės nutarime Nr. 1365 „Dėl išlaidų, susijusių su tarnybinėmis komandiruotėmis, dydžio ir mokėjimo tvarkos“, t.y. nutarime numatyta, kad dienpinigiai, mažesni už Komandiruočių sąnaudų atskaitymo iš pajamų tvarkoje nustatyto dydžio dienpinigius, gali būti mokami tada, jei tai numatyta kolektyvinėje sutartyje, o jeigu tokia sutartis nesudaryta, – darbo sutartyje, tačiau ne mažiau kaip 50 procentų dienpinigių sumos, apskaičiuotos pagal Komandiruočių sąnaudų atskaitymo iš pajamų tvarkos 3 ir 9 punktų nuostatas. Kadangi įstaigoje taikomas dienpinigių normos mažinimas neatitinka minėtų nutarimų nuostatų, rekomenduojame su komandiruotais asmenimis atsiskaityti LR teisės aktuose nustatyta tvarka.

Laiškas vadovybei dėl 2013 metų finansinių ataskaitų audito

2. Audito metu nustatyta, kad tais atvejais, kai darbuotojai dirba poilsio dienomis, išstaigoje jiems suteikiamos papildomos poilsio dienos už jas neapmokant, bei, tais atvejais, kai darbuotojo darbo dienos trukmė viršijo 8 val, viršvalandinis darbas nepažymėtas darbo laiko apskaitos žiniaraštyje ir neapmokėtas papildomai. Išstaigoje nėra suminės darbo laiko apskaitos, todėl, vadovaujantis LR Darbo kodekso 194 straipsniu, už darbą poilsio dieną turi būti mokama ne mažiau kaip dvigubai arba darbuotojo pageidavimu kompensuojama suteikiant darbuotojui per mėnesį kitą poilsio dieną, mokant už tą dieną darbuotojui jo vidutinį darbo užmokesčių, bei, vadovaujantis LR Darbo kodekso 193 straipsniu, už viršvalandinį darbą turi būti mokama ne mažiau kaip pusantro darbuotojo darbo užmokesčio.

UAB „Gaudera“ auditorė direktorė



Edita Malūkienė