

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Adresatas: Lazdijų rajono savivaldybės administracija

Vilniaus g. 1, LT-67106 Lazdijai

Išvada dėl finansinių ataskaitų

Mes atlikome Viešosios įstaigos Lazdijų kultūros centro (toliau – Įstaiga) toliau pateikiamų finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2014 m. gruodžio 31 d. balansas, 2014 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, iškaitant 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, 2014-ųjų metų finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Viešosios įstaigos Lazdijų kultūros centro 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusiu metų finansinius veiklos rezultatus, vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą Įstaigos 2014 metų veiklos ataskaitą ir nepastebėjome jokių reikšmingų iš ją ištrauktos finansinės informacijos neatitikimų Viešosios įstaigos Lazdijų kultūros centro 2014 m. finansinėms ataskaitoms.

Auditorė direktorė Edita Malūkienė
2015 m. kovo 27 d.
Gaižiūnų g. 3, Kaunas, Lietuva
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000374

UAB „Gaudera“
Auditų įmonės pažymėjimo Nr.001223

**AUDITORIAUS ATASKAITA
DĖL VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS LAZDIJŲ KULTŪROS CENTRO 2014 METŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO**

2015-03-27 Nr. 15/03/27/2
Kaunas

I. IŽANGINĖ DALIS

Audito atlikimo teisinis pagrindas

2014 metų finansinių ataskaitų auditas atliktas vadovaujantis 2015 m. vasario 27 d. sutartimi Nr. 2015-02-27/53-29 tarp UAB „Gaudera“ ir Lazdijų rajono savivaldybės administracijos.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kurie pastebėti audito metu. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų rinkinio auditą nėra siekiama nustatyti visus įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriamai išskirtinai Lazdijų rajono savivaldybės administracijos naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Gaudera“ sutikimo, išskyrus VšĮ Lazdijų kultūros centrą bei Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

Audituotas dalykas

Audituojamas dalykas – viešosios įstaigos Lazdijų kultūros centro 2014 m. finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudaro finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos).

Auditas neapima:

- viešujų pirkimų įvykdymo ir jų tinkamumo patikrinimo;
- įsigytu turto bei su turtu susijusių darbų fizinių/techninių savybių patikrinimo, taip pat įsigytų paslaugų kokybės bei turinio atitikimo faktui patikrinimo;
- kitų dalykų, kurie pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus nėra finansinių ataskaitų audito objektas.

Audito tikslas

Audito darbų atlikimo tikslas yra patikrinti viešosios įstaigos Lazdijų kultūros centro 2014 metų finansines ataskaitas, ir pareikšti nuomonę apie šias ataskaitas bei įvertinti, ar metinėje veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.

Auditą atliko

Audito darbo grupė: auditorė Edita Malūkienė ir auditorės padėjėjos Dovilė Skačkovė bei Dovilė Žebrauskaitytė.

II. AUDITO APIMTIS IR METODOLOGIJA

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

Audito darbų metu atlikti šie veiksmai:

- 1) Aptarta, kuo vadovaujantis viešoji įstaiga Lazdijų kultūros centras tvarko apskaitą ir sudaro finansines ataskaitas;
- 2) Įvertinta, ar viešoji įstaiga Lazdijų kultūros centras, tvarkydamas apskaitą už laikotarpį nuo 2014 m. sausio 1 d. iki 2014 m. gruodžio 31 d. vadovavosi Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais apskaitos tvarkymą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais;
- 3) Patikrinta, ar finansinio laikotarpio nuo 2014 m. sausio 1 d. iki 2014 m. gruodžio 31 d. viešosios įstaigos Lazdijų kultūros centro pajamos ir sąnaudos, turtas, nuosavas kapitalas bei įsipareigojimai visais reikšmingais atžvilgiais apskaitytini pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus;
- 4) Aptartos ir įvertintos buhalterinės apskaitos ir vidaus kontrolės sistemos;
- 5) Su viešosios įstaigos Lazdijų kultūros centro vadovybe aptarti apgaulės rizikos faktoriai bei rizikos faktoriai, salygojantys klaidas, kylančias dėl neteisėto turto pasisavinimo;
- 6) Aptarti audito darbų atlikimo metu kilę klausimai;
- 7) Atlirkotos kitos audito procedūros;
- 8) Patikrinta, ar metinėje veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.

III. NUSTATYTOS BŪKLĖS APRAŠYMAS

Audito metu nustatyta, kad:

1. Audito metu nustatyta, kad yra atvejų, kai darbuotojas to paties pavadinimo pareigose dirba daugiau nei vienu etatu, už darbą apmokant viengubu tarifu. Primename, viršijantis vieno etato darbo dienos ir/ar savaitės darbo laiko trukmę darbas laikytinas darbuotojo viršvalandiniu darbu ir turi būti apmokamas LR Darbo kodekso 193 straipsnyje nurodyta tvarka.
2. Tikrinant darbo užmokesčio ir su juo susijusių mokesčių apskaičiavimą nustatyta, kad dirbusiems naktį švenčių dienomis, apmokėta ir už darbą naktį, ir už darbą švenčių

Viešosios įstaigos Lazdijų kultūros centro 2014 metų finansinių ataskaitų auditas

dienomis. Vadovaujantis LR Darbo Kodeksu bei VDI komentaru, už naktinį darbą tokiu atveju nemokama: „ Lietuvos Aukščiausasis Teismas 2006 m. rugpjūto 6 d. nutartyje, civilinės bylos Nr. 3K-3-451/2006, (skelbta: Teismų praktika, 2007-03-20, Nr. 26) išaiškino, kad DK 194 straipsnis yra specialioji teisės norma, reglamentuojanti mokėjimą už darbą poilsio ir švenčių dienomis. Kai viršvalandinis darbas ir (arba) darbas naktį dirbamasis švenčių ir (arba) poilsio dienomis, tai už tokį darbą mokama pagal DK 194 straipsnio nuostatas, o DK 193 straipsnis netaikytinas.“ Atsižvelgiant į tai, kad už darbą naktį švenčių dienomis yra apmokama daugiau nei numato LR Darbo kodekso nuostatos, rekomenduojame, kad ši tvarka būtų patvirtinta vadovybės sprendimu.

3. Tirkiriant kuro apskaitą ir su šia apskaita susijusius kelionės lapus nustatyta, kad yra atvejų, kai bendrovės darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose nurodyta darbuotojo darbo laiko informacija nesutampa su informacija kelionės lapuose, todėl rekomenduojame bendrovėje taikyti papildomas darbo laiko apskaitos kontrolės procedūras.

IV. AUDITORIAUS NUOMONĖS PAREIŠKIMAS

Pateikta besalyginė nuomonė, kad, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi viešosios įstaigos Lazdijų kultūros centro 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir jos 2014 m. finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

V. 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.

Viešosios įstaigos Lazdijų kultūros centro 2014 metų veiklos ataskaitoje nepastebėta jokių reikšmingų neatitikimų, lyginant su audituotomis finansinėmis atskaitomis.

VI. VIDAUSS KONTROLĖ

Audito metu nenustatyta reikšmingų vidas kontrolės apimties ir procedūrų pokyčių finansinių metų eigoje, galinčių turėti reikšmingos įtakos įstaigos vidas kontrolės sistemai. Rekomenduojame atsižvelgti į pastabas, nurodytas skyriuje „Nustatytos būklės aprašymas“ siekiant užtikrinti, kad įstaigos vidas kontrolės sistema apimtų visas taisykles ir procedūras, reikalingas veiksmingo vadovavimo užtikrinimui, išskaitant valdymo politiką, turto apsaugą, klaidų ir apgaulės galimybės išankstinį nustatymą ir prevenciją, apskaitos registrų teisingumą ir išbaigtumą bei patikimos finansinės informacijos parengimą.

Ataskaitą parengė:

UAB „Gaudera“ auditorė direktorė
Audituojamojo įmonės pažymėjimo Nr. 001223
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000374

Edita Malūkienė

