

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Adresatas: Lazdijų rajono savivaldybės administracija

Vilniaus g. 1, LT-67106 Lazdijai

Išvada dėl finansinių ataskaitų

Mes atlikome viešosios įstaigos Lazdijų sporto 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, 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.

Sąlyginės nuomonės pagrindas

Įstaigos 2013 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinės ataskaitos, parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą, pagal tarptautinių audito standartų reikalavimus audituotos nebuvo. Todėl patvirtinti, kad 2014 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose pateikti praėjusių finansinių metų duomenys yra teisingi, mes negalime.

Mes nedalyvavome atliekant įstaigos turto metinę inventORIZaciją, kuri buvo atlikta 2014 m. gruodžio 31 d. būklei, nes tuomet dar nebuvo paskirti įstaigos auditoriais. Atlikdami kitas audito procedūras mes negalėjome įsitikinti, kad ilgalaikio turto faktiniai kiekiai balanso sudarymo datai atitinka nurodytus finansinėse ataskaitose.

Sąlyginė nuomonė

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ aprašytų dalykų poveikį atitinkamiems duomenims ir tuos koregavimus, kurių galbūt reikėtų, jei turėtume mus patenkinančius duomenis apie ilgalaikio turto faktinius kiekius balanso sudarymo datai, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę bei jos 2014 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 2014 metų veiklos ataskaitą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į ją įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų viešosios įstaigos Lazdijų sporto 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“

Audito įmonės pažymėjimo Nr.001223

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

2015-03-27 Nr. 15/03/27/3
Kaunas

I. ĮŽANGINĖ 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 skiriama 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 viešąją įstaigą Lazdijų sporto centrą bei Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

Audituotas dalykas

Audituojamas dalykas – viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro finansinės ataskaitos, kurias sudaro 2014 m. gruodžio 31 d. balansas, 2014 m. veiklos rezultatų ataskaita bei aiškinamasis raštas.

Auditas neapima:

- viešųjų pirkimų įvykdymo ir jų tinkamumo patikrinimo;
- įsigyto 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 sporto centro 2014 metų finansines ataskaitas, ir pareikšti nuomonę apie šias ataskaitas.

Auditą atliko

UAB „Gaudera“ audito darbo grupė: auditorė Edita Malūkienė ir auditorės padėjėjos Dovilė Skačkovė bei Dovilė Žebrauskaitė.

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 sporto centras tvarko apskaitą ir sudaro finansines ataskaitas;
- 2) Įvertinta, ar viešoji įstaiga Lazdijų sporto centras, tvarkydama 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;
- 3) Patikrinta, ar finansinio laikotarpio nuo 2014 m. sausio 1 d. iki 2014 m. gruodžio 31 d. viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro pajamos ir sąnaudos, turtas, nuosavas kapitalas bei įsipareigojimai visais reikšmingais atžvilgiais apskaityti 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 IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Pateikta sąlyginė nuomonė, kadangi:

1. Įstaigos 2013 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinės ataskaitos, parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą, pagal tarptautinių audito standartų reikalavimus audituotos nebuvo. Todėl patvirtinti, kad 2014 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose pateikti praėjusių finansinių metų duomenys yra teisingi, mes negalime.
2. Mes nedalyvavome atliekant įstaigos turto metinę inventorizaciją, kuri buvo atlikta 2014 m. gruodžio 31 d. būklei, nes tuomet dar nebuvo paskirti įstaigos auditoriais. Atlikdami kitas audito procedūras mes negalėjome įsitikinti, kad ilgalaikio turto faktiniai kiekiai balanso sudarymo datai atitinka nurodytus finansinėse ataskaitose.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ aprašytų dalykų poveikį atitinkamiems duomenims ir tuos koregavimus, kurių galbūt reiktų, jei turėtume mus patenkinančius duomenis apie ilgalaikio turto faktinius kiekius balanso sudarymo datai, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę bei jos 2014 m. finansinius veiklos rezultatus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Audituotos finansinės ataskaitos – viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro finansinės ataskaitos, kurias sudaro 2014 m. gruodžio 31 d. balansas, 2014 m. veiklos rezultatų ataskaita bei aiškinamasis raštas.

Teikiame šiuos pastebėjimus ir pasiūlymus finansinės apskaitos sistemos tobulinimui:

1. Tikrinant kuro apskaitą nustatyta, kad apskaitos dokumentuose ir kelionės lapuose nurodytas kuro kiekis finansinių metų pabaigoje nesutampa. Rekomenduojame taikyti papildomas kuro apskaitos kontrolės procedūras.

2. Audito metu nustatyta, kad tais atvejais, kai darbuotojai dirba poilsio dienomis, už jas papildomai neapmokama. Įstaigoje 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 užmokestį.
3. Audito eigoje nustatyta, kad yra atvejų, kai vykstantiems į komandiruotę užsienyje asmenims mažinama LR teisės aktais numatyta dienpinigių norma daugiau, nei tai numatyta LR Vyriausybės nutarime Nr. 1365 „Dėl išlaidų, susijusių su tarnybinėmis komandiruočėmis, 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.

V. ĮSTAIGOS METINĖS VEIKLOS ATASKAITOS ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

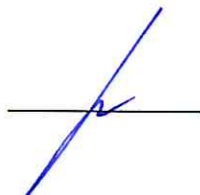
Įstaigos metinės veiklos ataskaitos patikrinimas apsiribojo įvertinimu, ar veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir neapėmė vadovybės vertinimų, veiklos planų ir prognozių tikrinimo, nes tai nėra audito tikslas.

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

VI. VIDAUS KONTROLĖ

Atliekant auditą buvo vertinama įstaigos vidaus kontrolė, turinti reikšmės finansinių ataskaitų Audito metu nenustatyta reikšmingų vidaus kontrolės apimties ir procedūrų pokyčių finansinių metų eigoje, galinčių turėti reikšmingos įtakos įstaigos vidaus kontrolės sistemai. Rekomenduojame atsižvelgti į pastabas, nurodytas skyriuje „Finansinės ataskaitos ir pasiūlymai jų tobulinimui“ siekiant užtikrinti, kad įstaigos vidaus kontrolės sistema apimtų visas taisykles ir procedūras, reikalingas veiksmingo vadovavimo užtikrinimui, įskaitant valdymo politiką, turto apsaugą, klaidų ir apgaulės galimybes išankstinį nustatymą ir prevenciją, apskaitos registrų teisingumą ir išbaigtumą bei patikimos finansinės informacijos parengimą.

UAB „Gaudera“ auditorė direktorė



Edita Malūkienė