

## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

**Adresatas: Lazdijų rajono savivaldybės administracija**

Vilniaus g. 1, LT-67106 Lazdijai

### Išvada dėl finansinių ataskaitų

Mes atlikome viešosios įstaigos Lazdijų švietimo 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.

*Nuomonė*

Mūsų nuomone, pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi viešosios įstaigos Lazdijų švietimo 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 jį įtrauktos finansinės informacijos neatitinkimų viešosios įstaigos Lazdijų švietimo centro 2014 m. finansinėms ataskaitoms.

Auditorė direktorė Edita Malūkienė  
2015 m. kovo 26 d.  
Gaižiūnų g. 3, Kaunas, Lietuva  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000374

UAB „Gaudera“  
Auditų įmonės pažymėjimo Nr.001223

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

2015-03-26 Nr. 15/03/26/1  
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 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 viešąjį įstaigą Lazdijų švietimo centrą bei Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

**Audituotas dalykas**

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

**Auditas neapima:**

- viešujų 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 švietimo centro 2014 metų finansines ataskaitas, ir pareikšti nuomonę apie šias ataskaitas.

**Auditą atliko**

UAB „Gaudera“ auditu darbo grupė: auditorė Edita Malūkienė ir auditorės padėjėjos Jolita Jemeljanenko bei Ieva Liesionienė.



## II. AUDITO APIMTIS IR METODOLOGIJA

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

Audito darbų metu atliliki šie veiksmai:

- 1) Aptarta, kuo vadovaujantis viešoji įstaiga Lazdijų švietimo centras tvarko apskaitą ir sudaro finansines ataskaitas;
- 2) Įvertinta, ar viešoji įstaiga Lazdijų švietimo 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;
- 3) Patikrinta, ar finansinio laikotarpio nuo 2014 m. sausio 1 d. iki 2014 m. gruodžio 31 d. viešosios įstaigos Lazdijų švietimo centro pajamos ir sąnaudos, turtas, nuosavas kapitalas bei įsipareigojimai visais reikšmingais atžvilgiais apskaitytų 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. NUSTATYTOS BŪKLĖS APRAŠYMAS

Atliekant audito darbus nustatyta, kad:

1. Audito metu nustatyta, kad buvo atvejų, kai darbuotojai vyko į komandiruotę poilsio dienomis ir už šį darbą nebuvvo atsiskaityta taip, kaip nurodyta LR Darbo kodekso 194 straipsnyje. Rekomenduojame už darbą poilsio dienomis apmokėti taip, kaip numatyta LR Darbo kodekse, t.y. ne mažiau kaip dvigubai arba darbuotojo pageidavimu suteikiant darbuotojui per mėnesį kitą poilsio dieną, arba tą dieną pridedant prie kasmetinių atostogų ir mokant už tas dienas vidutinį darbo užmokesčių.
2. Nustatyta, kad yra atvejų, kai darbo laiko apskaitos žiniaraštyje nurodytas komandiruotėje būtas laikas yra ženkliai trumpesnis nei kelionės laikas komandiruotės tikslu. Pavyzdžiu, darbuotoja komandiruojama į Vilnių, tačiau jos darbo laikas tabelyje – 1.30 val, tuo tarpu kelionė iš Lazdijų į Vilnių ir atgal apima ilgesnį laiko tarpą, netgi nevertinant dėl kelionės tikslu Vilniuje sugaišto laiko. Šis darbo laiko neatitikimas faktiniams duomenims sukelia abejonių, ar įstaiga neturėjo apskaitytį viršvalandžių, už kuriuos turi būti apmokama LR Darbo kodekse nustatyta tvarka, arba abejonių, ar iš tiesų darbuotoja vyko į komandiruotę, nes per tabelę nurodytą darbo laiką to neįmanoma atliki.
3. Audito metu nustatyta, kad darbuotojams yra skiriami priedai prie darbo užmokesčio, nenurodant šių priedų mokėjimo priežasties. Pavyzdžiu, gruodžio mėnesio pirmą dieną darbuotojams skiriami 45 procentų dydžio priedai už gruodžio mėnesio darbo užmokesčių, t.y. už būsimą darbą, nes mėnesio pirmą dieną negali būti žinomi to mėnesio darbo rezultatai ar kiti dalykai, kurie galėtų būti priedų mokėjimo priežastimi.

#### IV. AUDITORIAUS NUOMONĖS PAREIŠKIMAS

Pateikta besąlyginė nuomonė, kad 2014 metų finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi viešosios įstaigos Lazdijų švietimo centro 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir jos 2014 m. finansinius veiklos rezultatus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

#### 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 neapémė vadovybės vertinimą, veiklos planų ir prognozių tikrinimo, nes tai nėra audito tikslas.

Viešosios įstaigos Lazdijų švietimo 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 Auditu 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 „Nustatytos būklės aprašymas“ siekiant užtikrinti, kad įstaigos vidaus kontrolės sistema apimtų visas taisykles ir procedūras, reikalingas veiksmingo vadovavimo užtikrimui, iškaitant valdymo politiką, turto apsaugą, klaidų ir apgaulės galimybės išankstinį nustatymą ir prevenciją, apskaitos registrų teisingumą ir išbaigtumą bei patikimos finansinės informacijos parengimą.

UAB „Gaudera“ auditorė direktorė

Edita Malūkienė