

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

AUDITO ATASKAITA

Lazdijų rajono savivaldybės administracijos
ir

VšĮ Darbo vietų kūrimo fondas
už valdymą atsakingiems asmenims

I. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome VšĮ Darbo vietų kūrimo fondas (toliau – Įstaiga) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaita bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą. Finansinės ataskaitos buvo parengtos pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr. 1K-372 patvirtintas Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo taisyklės (toliau - Taisyklės) ir vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatyme nustatytais finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimais.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos auditorius pastebėjo atlikdamas finansinių ataskaitų auditą, ir aptariami audito metu nustatyti Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus ir todėl paprastai šio audito metu nenustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Lazdijų rajono savivaldybės administracijos ir Įstaigos už valdymą atsakingų asmenų naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio Arūno Vitkevičiaus individualios audito įmonės sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

II. AUDITO APIMTIS

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau - TAS) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus bei su Lazdijų rajono savivaldybės administracija 2020 m. kovo 26 d. sudarytos sutarties Nr. 53-24 sąlygas. Mūsų atsakomybė pagal TAS ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus išsamiai apibūdinta nepriklausomo auditoriaus išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Esame nepriklausomi nuo Įstaigos ir laikomės kitų etikos reikalavimų, nustatytų Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistame Buhalterijų profesionalų etikos kodekse ir Finansinių ataskaitų audito įstatyme.

Už finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų parengimą reglamentuojančius teisės aktus atsakinga yra Įstaigos vadovybė. Vadovybės atsakomybė taip pat apima:

- vidaus kontrolės sistemų, kurios, vadovybės nuomone, yra būtinos finansinių ataskaitų parengimui be reikšmingų netikslumų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, sukūrimas, įdiegimas ir palaikymas;

- tinkamos apskaitos politikos parinkimas ir taikymas bei pagrįstų esamomis aplinkybėmis apskaitinių įvertinimų atlikimas.

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

Mūsų atlikto audito paskirtis buvo įvertinti ar:

-finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai ir tiksliai parodo 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų įstaigos metinius veiklos rezultatus ir finansinę būklę pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką;

-finansinės ataskaitos parengtos pagal Taisyklės ir Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatyme nustatytus finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimus.

Mes suplanavome auditą taip, kad galėtume surinkti pakankamus ir tinkamus audito įrodymus, būtinus pagrįstoms išvadoms padaryti.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

-išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;

-ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Audito įrodymai gauti taikant audito procedūras: patikrinimą ir analitines.

Audito metu buvo atliktos procedūros siekiant surinkti audito įrodymus, patvirtinančius finansinių ataskaitų sumas ir jų atskleidimus:

-buvo įvertinti taikyti apskaitos principai bei įstaigos vadovybės atlikti reikšmingi įvertinimai, taip pat bendras finansinių ataskaitų pateikimas pagal Taisyklės ir Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatyme nustatytus finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimus;

-buvo surinkti tvirtinimai apie audituojamo laikotarpio ūkines operacijas ir ūkinius įvykius;

-buvo surinkti tvirtinimai apie sąskaitų likučius ataskaitinio laikotarpio pabaigai;

-buvo surinkti tvirtinimai apie įstaigos 2019 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitos ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaitos sumas bei aiškinamajame rašte atskleistą informaciją.

Mūsų audito apimčiai įtakos turėjo mūsų taikomas reikšmingumo lygis. Remdamiesi savo profesiniu sprendimu, nustatėme tam tikras kiekybines ribas reikšmingumo lygiui, įskaitant bendrą reikšmingumo lygį finansinėms ataskaitoms kaip visumai. Šios kiekybinės ribos kartu su kokybiniais aspektais padėjo mums apibrėžti audito apimtį bei audito procedūrų pobūdį, atlikimo laiką ir apimtį, taip pat įvertinti kiekvieno atskirai ir visų kartu iškraipymų poveikį finansinėms ataskaitoms kaip visumai.

Reikšmingumo lygiui nustatyti pasirinkome 2 pagrindinius kriterijus: pajamas ir turtą, nes, mūsų nuomone, finansinių ataskaitų naudotojai, norėdami įvertinti įstaigos finansinę būklę ir veiklos rezultatus, dažniausiai remiasi būtent šiais kriterijais. Remdamiesi savo profesiniu sprendimu nustatėme bendrą kiekybinio reikšmingumo lygį įstaigos finansinėms ataskaitoms - 57 Eur. Tai reiškia, jog apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui ir viršijanti 57 Eur sumą, laikoma reikšmingu dalyku finansinėse ataskaitose. Kokybiškai reikšmingu dalyku laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Kokybinį reikšmingumą naudojame nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors ir yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Atlikus įstaigos veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, reikšmingo iškraipymo rizikų nenustatėme.

Taip pat atlikome bendrą ataskaitų rinkinio vertinimą: taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą; bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų Taisyklių reikalavimus.

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

Audito metu iš Įstaigos vadovybės pusės nebuvo daroma jokių audito apimties apribojimų.

III. AUDITORIAUS IŠVADOS APRAŠYMAS

Audito metu mes nenustatėme jokių auditoriaus nuomonės modifikavimo priežasčių ir pateikėme besąlyginę auditoriaus išvadą apie finansines ataskaitas. Mūsų nuomone, Įstaigos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo Įstaigos 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus pagal Taisyklės ir atitinka Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatyme nustatytus finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimus.

IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Sudarytos Įstaigos finansinės ataskaitos atitinka Taisyklėse nustatytus bendruosius finansinių ataskaitų sudarymo bei turto, nuosavo kapitalo, finansavimo, mokėtinų sumų ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų įvertinimo reikalavimus.

Įstaigos finansinės ataskaitos atitinka Taisyklių XI skyriaus pirmajame skirsnyje "Bendrosios finansinių ataskaitų rengimo nuostatos" nustatytus: finansinių ataskaitų pateikimo tvarką, finansinių ataskaitų rinkinio sudėtį, bendruosius ataskaitų turinio reikalavimus.

Audito metu buvo įsitikinta, jog tvarkant audituojamojo laikotarpio Įstaigos buhalterinę apskaitą ir sudarant finansines ataskaitas, buvo vadovaujama Taisyklių nuostatomis dėl:

- vykdomų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pagal jų ekonominę prasmę grupavimo į stambias grupes, vadinamas finansinių ataskaitų elementais (turtas, nuosavas kapitalas, finansavimas, mokėtinos sumos ir įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos);

- finansinių ataskaitų elementų vertinimo (vertės, kuria finansinių ataskaitų elementai pateikiami finansinėse ataskaitose, nustatymo procesas);

- pagrindinių finansinių ataskaitų reikalavimų;

- apskaitos politikos pasirinkimo ir taikymo;

- bendrųjų apskaitos principų;

- informacijos reikšmingumo;

- tarpusavio užskaitų;

- finansinių ataskaitų identifikavimo.

Įstaigos finansinės būklės ataskaita sudaryta pagal Taisyklių XI skyriaus antrajame skirsnyje "Finansinės būklės ataskaita" nustatytą finansinės būklės ataskaitos sudarymo tvarką. Pelno nesiekiantiems ribotos civilinės atsakomybės juridiniams asmenims nustatytoje finansinės būklės ataskaitos formoje pateikta sugrupuota informacija apie Įstaigos turtą, nuosavą kapitalą, finansavimą, mokėtinas sumas ir įsipareigojimus.

Įstaigos veiklos rezultatų ataskaita sudaryta pagal Taisyklių XI skyriaus trečiajame skirsnyje "Veiklos rezultatų ataskaita" nustatytą veiklos rezultatų ataskaitos sudarymo tvarką. Nustatytoje veiklos rezultatų ataskaitos formoje pateikta sugrupuota informacija apie Įstaigos per ataskaitinį laikotarpį uždirbtas pajamas, patirtas sąnaudas ir veiklos rezultatus.

Įstaigos aiškinamasis raštas parengtas pagal Taisyklių XI skyriaus ketvirtajame skirsnyje "Aiškinamasis raštas" nustatytą aiškinamojo rašto sudarymo tvarką. Aiškinamajame rašte pateikta kitose finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis geriau paaiškinanti informacija ir atskleista papildoma jose nepateikta reikšminga informacija. Aiškinamojo rašto apskaitos politikos dalyje pateikti apskaitos principai, metodai ir taisyklės, kuriais tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas vadovaujasi Įstaiga, iš esmės atitinka Taisyklių nuostatomis.

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

Audito metu atlikus Įstaigos ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, įvertinimo ir atskleidimo patikrinimą, nustatyta:

-ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami ir finansinėse ataskaitose pateikiami pagal Taisyklėse nustatytas tvarkas bei Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo trečiojo skirsnio nuostatas;

-bhalterinių sąskaitų planas yra pakankamai išsamus ir atitinka Įstaigos turto, nuosavo kapitalo, finansavimo, mokėtinų sumų ir įsipareigojimų bei vykdomos veiklos rezultatų apskaitos poreikius;

-bhalterinės sąskaitos, kuriose apskaitoma ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pinigine išraiška, tinkamai sugrupuotos;

-analitinės ir sintetinės buhalterinės apskaitos duomenys grupuojami pagal Taisyklių reikalavimus ir sutampa su finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis.

Įvertinus Įstaigos sudarytų finansinių ataskaitų atitiktis viešųjų įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reguliuojančių teisės aktų reikalavimams visumą, reikšmingų finansinių ataskaitų tobulinimo pasiūlymų neturime.

V. VEIKLOS ATASKAITOS ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Mes perskaitėme 2019 metų Įstaigos veiklos ataskaitą ir, atsižvelgiant į finansinių ataskaitų audito metu gautą informaciją ir įgytą supratimą apie Įstaigą bei jos aplinką, veiklos ataskaitoje nepastebėjome jokių reikšmingų joje pateiktos finansinės informacijos neatitikimų palyginti su 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų audituotomis finansinėmis ataskaitomis.

VI. VIDAUS KONTROLĖ

Įstaigos vadovybė yra atsakinga už tokią vidaus kontrolę, kuri yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų nukrypimų dėl apgaulės ar klaidos. Įstaigoje yra sukurtos ir įdiegtos vidaus kontrolės sistemos, skirtos nustatyti galimus apskaitos bei finansinių ataskaitų duomenų netikslumus dėl apgaulės ar klaidos ir juos ištaisyti. Įstaigos vadovybė yra atsakinga už:

- nustatytos strategijos įgyvendinimą;
- rizikos veiksnų nustatymą;
- rizikos, su kuria susiduria Įstaiga, valdymą;
- organizacinės struktūros, aiškiai nustatančios Įstaigos darbuotojų teises, pareigas ir atsakomybę, sukūrimą, palaikymą ir užtikrinimą, kad pareigos būtų atliekamos gerai ir atsakingai.

Įstaigos vadovybė taip pat yra atsakinga už priimtus sprendimus dėl apskaitinių įvertinimų, kurie turi būti pagrįsti esamomis aplinkybėmis, už tinkamos apskaitos politikos parinkimą ir taikymą.

Vidaus kontrolės sistemų įvertinimas – tai vienas iš faktorių, reikalingų mūsų surinktų įrodymų apimties nustatymui, siekiant pateikti objektyvią išvadą apie Įstaigos finansines ataskaitas. Tiriant vidaus kontrolės sistemas buvo nagrinėjami tokie klausimai kaip vadovavimo stilius, pareigų paskirstymas, kadro politika, apskaitos organizavimas, ataskaitos vadovybei ir pan. Audituodami Įstaigos vidaus kontrolės sistemas mes tyrėme:

- ar Įstaiga turi tinkamas informacines ir vidaus kontrolės sistemas;
- ar vidaus kontrolės sistemos užtikrina Įstaigos valdymo efektyvumą;
- kaip reglamentuotos apskaitos procedūros;
- ar vidaus kontrolės procedūros apima operacijų atlikimo ir jų įtraukimo į apskaitą teisingumą.

Mes, įvertindami galimą reikšmingą netikslumų riziką dėl apgaulės ar klaidos, atsižvelgėme į Įstaigos vidaus kontrolės sistemas, kurios yra svarbios teisingų finansinių ataskaitų parengimui ir

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

pateikimui, tam, kad galėtume parinkti esamomis aplinkybėmis tinkamas procedūras, bet ne tam, kad pareikštume nuomonę apie Įstaigos vidaus kontrolės veiksmingumą.

Audito metu mes įsitikinome, kad Įstaigos buhalterinę apskaitą tvarkantis asmuo turi tinkamą kvalifikaciją, pakankamai patirties ir reikiamų įgūdžių savo pareigoms atlikti.

VII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE IR AUDITO SUTARTYJE, LAIKYMOŠI

Kituose teisės aktuose nustatytų Įstaigai taikomų specifinių reikalavimų nenustatėme. Jų nėra ir audito sutartyje.

VIII. KITI ĮSTAIGOS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI

Kitų Įstaigos valdymui svarbių dalykų, kurie galėtų turėti reikšmingą poveikį Įstaigos 2019 m. gruodžio 31 d. finansinei būklei ar audituojamo laikotarpio veiklos rezultatams, audito metu nenustatėme.

IX. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Finansinių ataskaitų audito sutartyje nebuvo numatyta kitų dalykų, kuriuos reikėtų atskleisti.

X. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

Audito ataskaita parengta pagal Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo 2018 m. gruodžio 4 d. nutarimu Nr. 1.4-48 patvirtintus "Ne viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų audito ataskaitos reikalavimus", suderintus su Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Finansų ministerijos.

Audito ataskaita sudaryta penkiais egzemplioriais. Pirmi keturi audito ataskaitos egzemplioriai skiriami Lazdijų rajono savivaldybės administracijos ir Įstaigos už valdymą atsakingiems asmenims (vadovams), penktasis lieka audito įmonei. Audito metu auditoriaus parengti darbo dokumentai ir Įstaigos specialistų parengti ir auditoriui pateikti dokumentai bei kita medžiaga ir informacija, kurią auditorius gavo atlikdamas auditą, yra laikoma audito darbo dokumentais ir yra auditoriaus nuosavybė. Darbo dokumentai yra konfidencialūs, juos saugo audito įmonė pagal Lietuvos Respublikos įstatymų reikalavimus, savo nusistatytą politiką ir procedūras, tačiau jie gali būti atskleisti taikytinų įstatymų nustatytais atvejais.

Arūno Vitkevičiaus individualios audito įmonės vardu
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001305

Auditorius Arūnas Vitkevičius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000324

Minties g. 54-33, Vilnius
2020 m. balandžio 24 d.