

Viešosios įstaigos „Klaipėdos šventės“ finansinių  
ataskaitų rinkinio nepriklausomo auditoriaus išvada  
ir ataskaita už 2019 metus

2020-03-13, Klaipėda



UAB **Audito Gairės**  
Įmonės kodas: 141525013  
S. Daukanto 22a-7 LT-92135,  
Klaipėda  
Registro tvarkytoja VĮ Registrų  
centras Klaipėdos skyrius  
Tel. +370 46 314070  
Faks. +370 46 314070  
loreta.rupeikiene@gmail.com

## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Viešoji įstaiga „**Klaipėdos šventės**“ vadovybei, dalininkams

### **Nuomonė**

Mes atlikome Viešoji įstaiga „**Klaipėdos Šventės**“ (toliau – Įstaigos) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių, pinigų srautų ataskaitų ir aiškinamojo rašto, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įstaigos 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal verslo apskaitos standartus.

### **Pagrindas nuomonei pareikšti**

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

### **Dalyko pabrėžimas**

Atkreiptinas dėmesys į Įstaigos buhalterinėje apskaitoje užregistruotą pelno mokesčio grąžinimą už 2015 finansinius metus iš VMI 5'123 eurų sumoje teisingumą. Mes nesame tikri, dėl šios sumos teisingo atvaizdavimo buhalterinėje apskaitoje.

### **Kita informacija**

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įmonės metiniame pranešime, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta toliau.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvastyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms

Auditorė  
**Loreta Rupeikienė**

atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Įmonės metiniame pranešime pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar metinis pranešimas buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Įmonės metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Įmonės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

### **Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas**

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal verslo apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įmonės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įmonės finansinių ataskaitų rengimo procesą.

### **Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą**

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.

- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatytume audito metu.

Auditą atliko auditorė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000238

UAB Audito Gairės Nr. 000279

Klaipėda, Lietuva

2020 m. kovo mėn. 13 d.



Loreta Rupeikienė

## TURINYS

1. ĮŽANGINĖ DALIS.....	3
2. AUDITO APIMTIS.....	3
3. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS.....	4
4. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS.....	4
5. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS.....	5
6. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI.....	5
7. VIDAUS KONTROLĖ.....	7
8. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI.....	8
9. KITI ĮSTAIGOS VALDYMO DALYKAI .....	8
10. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI.....	8



UAB **Audito Gairės**  
Įmonės kodas: 141525013  
S. Daukanto 22a-7 LT-92135,  
Klaipėda  
Registro tvarkytoja VĮ Registrų  
centras Klaipėdos skyrius  
Tel. +370 46 314070  
Faks. +370 46 314070  
loreta.rupeikiene@gmail.com

## **1. Įžanginė dalis**

Mes atlikome Viešosios įstaigos „Klaipėdos šventės“ (toliau – įstaiga) 2019 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro finansinės būklės, veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių bei aiškinamasis raštas, parengtos pagal galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius viešojo sektoriaus subjektų buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, auditą.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariamą 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, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

## **2. Audito apimtis**

Audito tikslas yra leisti auditoriui pareikšti nuomonę, kad įstaigos metinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais atitinka pripažintus apskaitos principus ir įstaigos įstatus ir, kad ataskaitos tikrai ir teisingai atspindi įstaigos turtą ir įsipareigojimus bei finansinę baklę ir rezultatus.

Audito metu buvo atliktos finansinių ataskaitų sumas ir atskleidimus pagrindžiančių įrodymų gavimo procedūros. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo rizikos dėl apgaulės ar dėl klaidos, įvertinimą. Įvertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į įstaigos vidaus kontrolės sistemą, kuri yra svarbi įstaigos finansinių ataskaitų sudarymui ir teisingam jų pateikimui, kad gautų parinkti esamomis aplinkybėmis tinkamas audito proceduras, bet ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įstaigos vidaus kontrolės sistemos veiksmingumą. Audito metu taip pat buvo įvertintas taikytos apskaitos politikos tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

Darbas buvo suplanuotas ir atliktas vadovaujantis auditą Lietuvos Respublikoje reglamentuojančių teisės aktų reikalavimais, turima praktika. Patikrinimo procedūros labiausiai buvo nukreiptos į tas problemas ir sritis metinėse ataskaitose, kuriose gali būti esminių klaidų ir netikslumų ir gali būti svarbūs įstaigos valdymui.

Mes taip pat atlikome 2019 m. įstaigos vadovo veiklos ataskaitos atitikimo finansinėms ataskaitoms įvertinimą. Vadovybė yra atsakinga už šitos ataskaitos pateikimą.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra apsvarstyti, ar yra įstaigos vadovo veiklos ataskaitoje yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žiniomis, pagrįsta atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingų kitos informacijos iškraipymų, mes turime atskleisti šį faktą.

### **3. Audito ataskaitos naudojimo apribojimas**

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai tik VŠĮ „Klaipėdos šventės“ naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Audito Gairės“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

### **4. Audito atlikimo metodika, apimtis ir laikas**

Auditą mes atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau — standartai), kuriuos nustato Tarptautinė buhalterijų federacija. Šiuose standartuose reikalaujama, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą apie tai, ar finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Atlikdami metinių ataskaitų auditą, mes gavome vadovybės pasirašytą tvirtinimo laišką, kuriame patvirtinama, kad kitų reikšmingų, finansinėse ataskaitose neatspindėtų teisių ir įsipareigojimų įstaiga neturi.

Audito metu buvo peržiūrėtos metinių ataskaitų parengimo procedūros bei dokumentai, patvirtinantys informaciją ir sumas, pateiktas metinėse ataskaitose, kad galima būtų gauti turto ir nuosavybės buvimo bei įvertinimo įrodymų. Darbo metu buvo įvertinti naudojami apskaitos principai bei vadovybės padaryti įvertinimai.

Mes nustatėme, ar įsiskolinimai ir kiti įstaigos įsipareigojimai, apie kuriuos mums žinoma, yra tinkamai atspindėti metinėse ataskaitose, įskaitant išlaidų, garantijų bei kitų nebalansinių įsipareigojimų pateikimą. Taip pat mes patikrinome ar ruošiant metines finansines ataskaitas buvo atsižvelgta į svarbius pobalansinius įvykius.

Patikrinimas buvo paremtas užfiksuotų ūkinių operacijų atranka, todėl išliko neišvengiama rizika, kad išaidos ir netikslumai jeigu tokie egzistuoja, galėjo būti neatskleisti. Mes tikime, kad patikrinimo metu gavome pakankamą, bet ne absoliučią garantiją, kad finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir netikslumų.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, 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, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

#### **5. Auditoriaus išvados modifikavimo priežasčių aprašymas**

Atlikus įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio auditą, mes pateikėme besąlyginę audito išvadą su dalyko pabrėžimu, nes iš 2015 metų yra 5'123 eurų pelno mokesčio permoka, grąžinta iš VMI ir sumažintas PVM, mes nesame tikri dėl šios sumos teisingumo atvaizdavimo buhalterinėje apskaitoje.

#### **6. Finansinės ataskaitos ir pasiūlymai jų tobulinimui**

Įstaigos pateiktos finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius apskaitos principus, kurie įteisinti įmonių finansinės atskaitomybės ir Buhalterinės apskaitos įstatymuose, pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo taisyklėse bei kituose teisės aktuose, reglamentuojančiuose finansinės apskaitos vedimą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

Mes čia nepateikiame detalių finansinių pozicijų iššifravimų, nes tai yra atlikta įstaigos aiškinamajame rašte prie metinių finansinių ataskaitų.

#### **Ilgalaikis turtas**

Per ataskaitinius 2019 metus įstaiga ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto neįsigijos. Nurašyta už 18'579 Eur, iš jų – 11'559 surenkami mediniai nameliai (įstaigos vadovo patvirtintas nurašymas 2019-11-30 d.) ir 7'020 – automobilis Toyota Corola Verso (Klaipėdos m. savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu 2017-01-16 d.) Likutinė ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto vertė metu pabaigoje sudare 15'335 Eur. Nebaigtos statybos ar panašių sukauptų išlaidų metų pabaigoje nebuvo.

Įstaiga pagal esamą apskaitos politiką visą ilgalaikį materialų ir nematerialų turtą finansinėje atskaitomybėje parodė įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą. Ilgalaikio turto apskaita visumoje buvo vykdoma vadovaujantis LR norminių teisės aktų reikalavimų. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti 2014 m. gruodžio mėn. 31 d. VŠĮ „Klaipėdos šventės“ vadovo įsakymu Nr. (1.5) 6 — 53.

#### **Išankstiniai mokėjimai, pirkėjų skolos ir kiti debitoriai**

Įstaigos debitorinius įsiskolinimus sudaro avansiniai mokėjimai tiekėjams ir būsimųjų laikotarpių sąnaudų. Per ataskaitinius metus pirkėjų skolos sumažėjo 35'000 Eur, šis sumažėjimas sudaro 91,9 proc.

## **Pinigai**

Pinigų likučiai esantys banko sąskaitose atitiko pateiktus banko išrašus. Grynieji pinigų mokėjimai per kasą nevykdomi. Nukrypimų nepastebėjome.

## **Dotacijos subsidijos**

Dotacijos ir subsidijos (toliau - dotacijos) pripažįstamos buhalterinėje apskaitoje bei pateikiamos finansinėse ataskaitose prisilaikant norminių dokumentų nuostatų. Įstaiga turi paramos gavėjo statusą, tai pagrindiniai finansavimo šaltiniai yra steigėjo bei privačių rėmėjų skiriamos lėšos renginių finansavimui. Gautų finansavimo lėšų apskaitai bei jų panaudojimui pastabų nėra.

## **Mokėtinos sumos**

Skolos tiekėjams ir su darbo santykiais susiję įsipareigojimai sudaro 41'062 eurai.

Įstaigos skolintas kapitalas yra 8 kartus mažesnis už nuosavą kapitalą.

Vadovaujantis įstaigos audito metu surinkta informacija, galima teigti, jog visi apskaityti kreditoriai įsipareigojimai buvo realūs, susidarę paskutiniaisiais metų mėnesiais. Pradelstų skolų nenustatyta.

## **Pajamos ir veiklos rezultatai**

Pagrindines veiklos pajamas per ataskaitinius metus sudarė – 1'162'606 Eur. Palyginus su praėjusiais metais pajamos padidėjo 112'049 eurai arba 10,7proc.

Ataskaitiniais 2019 metais pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė – 1'156'962 eurų, iš jų darbo užmokestis – 292'235 eurų, nusidėvėjimas -11'927 eurų, transporto – 20'258 eurų. Kitos išlaidos – 800'554 eurų, didžiausios iš jų – 250'032 eurų Šviesų festivalis; 312'876 eurų – Jūros šventės renginiai, 45'725 eurų viešinimo paslaugos; 49'879 eurų – Baltic Sail regata; 22'533 eurų -reklama-mainai; 57'965 – Kalėdų projekto renginiai ir kt išlaidos.

Per ataskaitinius metus gautas pelnas sudarė – 5'644 eurų.

## **Finansinių atskaitų rodiklių analizė**

Kadangi įstaiga yra pelno nesiekianti, tai pelningumo rodiklių neskaičiuosime. Kiti finansiniai rodikliai yra:

### **Bendrasis mokumo (likvidumo) rodiklis:**

$345'531/41'062 = 8,4$  koef. (trumpalaikis turtas/trumpalaikiai įsipareigojimai)

Bendras mokumo koeficientas apibūdina sugebėjimus vykdyti trumpalaikius įsipareigojimus. Bendras mokumas 2019 12 31 d. yra 8,4 koef. Optimalus mokumas yra tarp 1.2 - 2.0.

### **Sveto (įsiskolinimo) koeficientas**

$41'062/319'804 = 0,1$  (visos skolos/nuosavas kapitalas)

Nuosavas kapitalas yra 8 kartus didesnis už skolintą.

### **Pobalansiniai įvykiai**

Vadovaujantis mums žinomus duomenis, pateiktais audito atlikimo metu, nuo finansinių metų pabaigos iki audito išvados pasirašymo datos, nebuvo jokių reikšmingų įvykių, dėl kurių būtų reikėję koreguoti 2019 m. gruodžio 31 d., veiklos rezultatus.

### **7. Vidaus kontrolė**

Finansinių atskaitų audito tikslas yra leisti auditoriui pareikšti nuomonę, kad įstaigos metinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais atitinka pripažintus apskaitos principus ir įstaigos nuostatus ir, kad ataskaitos tikrai ir teisingai atspindi įstaigos turtą ir įsipareigojimus bei finansinę būklę ir rezultatus.

Vadovybė yra atsakinga už šios finansinės atskaitomybės parengimą ir teisingą pateikimą pagal galiojančius norminius aktus, reglamentuojančius pelno nesiekiančių organizacijų apskaitos tvarkymą bei finansinių atskaitų teikimą. Vadovybės atsakomybė yra: sukurti, įdiegti ir palaikyti vidaus kontrolę, kuri yra svarbi tam, kad finansinė atskaitomybė būtų parengta ir teisingai pateikta be reikšmingų informacijos iškreipimų, galinčių atsirasti tiek dėl apgaulės, tiek dėl klaidos. Vadovybė taip pat atsakinga už tinkamos apskaitos politikos parinkimą ir taikymą bei apskaitinių įvertinimų, kurie yra pagrįsti tomis aplinkybėmis, atlikimą.

Audito metu buvo atliekamos procedūros, siekiant surinkti audito įrodymus apie sumas ir atskleidimus finansinėje atskaitomybėje. Savo profesiniu sprendimu pasirinkome tokias vidaus kontrolės vertinimo procedūras, įskaitant finansinės atskaitomybės reikšmingo iškreipimo rizikos tiek dėl apgaulės, tiek dėl klaidos, vertinimą, kurių pagalba galėtume įvertinti finansinės informacijos iškreipimo riziką dėl vidaus kontrolės trukumų. Atlikdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę tiek, kiek ji yra svarbi įstaigos finansinių atskaitų parengimui ir teisingam jos pateikimui ir tam, kad galėtume parengti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštume nuomonę apie įstaigos vidaus kontrolės efektyvumą. Vidaus kontrolės efektyvumo ir tinkamumo pilnas įvertinimas galėtų būti atliktas tik atlikus specialų veiklos auditą. Audito metu taip pat buvo vertintas taikytos apskaitos politikos tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinės atskaitomybės pateikimas.

Vidaus kontrolės testavimo metu mes nustatėme, kad įstaigoje egzistuoja procedūros, užtikrinančios, kad vadovybė būtų informuota apie visas reikšmingas ir neįprastas operacijas, egzistuoja procedūros, užtikrinančios, jog finansinės ataskaitos ir kitos reikalingos pažymos ar apyskaitos valdymui ir priežiūros

institucijoms yra pateikiamos laiku, kas nustatytu laiku yra vykdomi palyginimai (inventorizacijos) tarp apskaitos įrašų ir turto natūroje ir pan.

#### **8. Pastebėjimai dėl specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, laikymosi**

Įstaiga savo veiklą vykdo vadovaudamasi bendrais, Lietuvos Respublikoje galiojančiais, teisės aktais, reglamentuojančiais viešųjų įstaigų veiklą, buhalterinės apskaitos organizavimą, finansinių atskaitų ruošimą ir pateikimą, bei mokesčių administravimą. Šiuose teisės aktuose nėra nustatytų kokių nors specifinių, tik šiai įstaigai būdingų reikalavimų dėl buhalterinės apskaitos vedimo, mokesčių valstybei apskaičiavimų ir finansinės atskaitomybės ruošimo bei pateikimo. Visus, mūsų nuomone reikšmingus, klausimus dėl finansinės apskaitos ir atskaitomybės aptarėme savo pastebėjimuose aukščiau.

#### **9. Kiti įstaigos valdymui svarbūs dalykai**

Pastabų dėl jokių kitų valdymui svarbių dalykų, išskyrus tuos, apie kuriuos buvo aprašyta ankstesniuose šios ataskaitos skyriuose, neturime.

#### **10. Kiti audito sutartyje numatyti dalykai**

Pagrindinė audito sutartis yra 2019 metų finansinių atskaitų rinkinio auditas. Kitų audito sutartyje numatytų dalykų nėra.

Loreta Rupeikienė

Lietuvos atestuotoji auditorė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000238

2020 m. kovo mėn. 13 d.

UAB „Audito Gairės“

Direktorė Loreta Rupeikienė

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 000279

Klaipėda, Lietuva

