



VŠĮ „Klaipėdos turizmo ir kultūros informacijos centras“

Turgaus g.7
Klaipėda.

AUDITORIAUS ATASKAITA
Prie 2020.12.31 metinės finansinės
Atskaitomybės rinkinio

Klaipėda
2021.03.31

AUDITO ATASKAITA

2021 m. kovo 31 d.

VŠĮ "KLAIPĖDOS TURIZMO IR KULTŪROS INFORMACIJOS CENTRAS" *Akcininkams, Vadovybei*

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

1. Ižanginė dalis

Mes atlikome VŠĮ "Klaipėdos turizmo ir kultūros informacijos centras" (toliau – Įstaiga) 2020 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, parengto pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), auditą.

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.

Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus audituojamos įmonės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus ir todėl paprastai šio audito metu nėra nustatomi visi tokie dalykai.

Už finansinių ataskaitų turinį yra atsakinga Įstaigos vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias finansines ataskaitas.

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 turta ir įsipareigojimus bei finansinę būklę 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 galėtų parinkti esamomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, 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 2020 m. Įstaigos Vadovo Veiklos Ataskaitos atitikimo finansinėms ataskaitoms įvertinimą. Vadovybė yra atsakinga už šitos ataskaitos pateikimą.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra apsvastyti, ar yra Įstaigos Vadovo Veiklos Ataskaitoje yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą.

3. Audito ataskaitos naudojimo apribojimas

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai VŠĮ „Klaipėdos turizmo ir kultūros informacijos centras“ naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Žemaitijos auditas“ 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 klaidos 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

Mes ištyrėme mums pateiktas 2020 m. finansines ataskaitas, kuriose nurodytas 14,102 tūkst. Eur (2019 m. -10,13 tūkst. Eur) grynasis perviršis, 99,71 tūkst. Eur (2019 m. 51,16 tūkst. Eur) bendra turto suma ir 41,24 tūkst. Eur (2019 m 10,44 tūkst. Eur) grynasis turtas.

5. Auditoriaus išvados modifikavimo priežasčių aprašymas

Atlikus įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio auditą, mes pateikėme besąlyginę (nemodifikuotą) išvadą, pasirašytą 2021 m. kovo 31 d.

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 metus įstaiga ilgalaikio nematerialaus turto už 1,24 tūkst. Eur ir materialaus turto už 2,58 tūkst. Eur. Nurašytas nematerialus ilgalaikis turtas, kurio įsigijimo vertė 127,82 tūkst. Eur., o likutinė vertė 0,29 Eur.

Nusidėvėjimo sąnaudų 2020 m. viso priskaičiuota 4,86 tūkst. Eur. Likutinė ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto vertė metų pabaigoje sudarė 10,34 tūkst. Eur. Nebaigtos statybos ar panašių sukauptų išlaidų metų pabaigoje Įstaigoje nebuvo.

Įstaiga pagal esamą apskaitos politiką visą ilgalaikį materialų ir nematerialų turtą finansinėje atskaitomybėje parodė įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą. Su Klaipėdos miesto savivaldybės administracija buvo sudaryta panaudos sutartis Turgaus g. 5, 7, Klaipėdoje patalpoms iki 2024-02-17, kitam turtui - neapibrėžtam terminui. Pagal panaudos sutartį Nr. J9-1372, sudarytą 2016 m. rugpjūčio 8 d., įstaiga iš Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos gavo tris elektroninius interaktyvius standus bei jų programinę įrangą ir jos licencijas. Minėtam turtui apskaityti Įstaiga naudoja užbalansines sąskaitas.

2019-03-27 Įstaiga pasitvirtino naujus IT normatyvus, kurie apima didesnę IT grupių negu buvo prieš tai. Šių IT grupių: Baldai, Kompiuterinė įranga ir kitas IT, nusidėvėjimo normatyvai liko nepasikeitę.

Ištyrę ilgalaikio turto likučių sąrašus, dėl ilgalaikio turto straipsnių vertės pastabų neturime.

Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai

Per ataskaitinius metus išankstinių mokėjimų tiekėjams skolos sumažėjo 6,46 tūkst. Eur, arba 75,71 % ir metų pabaigai sudaro 2,07 tūkst. Eur.

Atsargos finansinių metų pabaigai sudaro 5,58 tūkst. Eur. Palyginus su praėjusių metų pabaiga, atsargų likutis sumažėjo 16,41 %. Atsargos metų pabaigai inventorizuotos, nukrypimų nerasta.

Per vienerius metus gautinos skolos

Per ataskaitinius metus gautinos skolos padidėjo 20,1 tūkst. Eur, kurioje pagrindinę sumą 18,2 tūkst. Eur. sudaro iš biudžeto gautinas PVM. Abejotinų ar beviltiškų gautinų suma sudaro 0,28 tūkst. Eur. VMI skolų suderinimo akte biudžeto skola Įstaigai parodyta 1,09 tūkst. Eur mažesnė negu parodyta Įstaigos buhalterinės apskaitos registruose.

Pinigai

Apskaityti pinigų likučiai banko sąskaitose atitiko pateiktus banko išrašus iš sąskaitų. Finansinių metų pabaigai Įstaigos banko sąskaitose apskaitoma 60,06 tūkst. Eur. Pinigai banko sąskaitose apskaitomi pagal finansavimo paskirtį. Iš viso banko sąskaitose esančių lėšų 24,78 tūkst. Eur sudaro lėšos skirtos specialioms programoms vykdyti.

Grynųjų pinigų likutis kasoje inventorizuotas 2020-12-31 datai. Nukrypimų nenustatyta.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos 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 neturime. Pateikiame finansavimo lėšų panaudojimo ataskaitą:

Panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	Kitos lėšos (parama)	500,25
Užimtumo tarnyba prie LR SADM	Valstybės biudžetas	11868,75
Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerija - GPM 2019 m. pagal COVID-19 programą	Valstybės biudžetas	0,00
Mokslų inovacijų ir technologijų agentūra	Valstybės biudžetas	30.487,25
Klaipėdos apskrities valstybinė mokesčių inspekcija - parama	Valstybės biudžetas	0,00
Lietuvos Respublikos Finansų ministerija LKT	Valstybės biudžetas	10.093,47
VšĮ Keliuk Lietuvoje - Atostogų medikams	Valstybės biudžetas	60.600,00
Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Savivaldybės biudžetas	173.721,23
Pripažinta panaudotų finansavimo sumų		287.270,95

Mokėtinų sumos tiekėjams

2020 m. gruodžio 31 Įstaigos skolos tiekėjams sudarė 6,00 tūkst. Eur. Tarpusavio įsiskolinimų suderinimo aktais patvirtintos 89,87 % įsiskolinimų tiekėjams. Tiekėjų skolos vedamos tvarkingai, skolos nuolat sutikrinamos. Įmonėje vedama sintetinė ir analitinė kreditorinio įsiskolinimo apskaita. Analitinės apskaitos likučiai atitinka sintetinės apskaitos duomenis.

GMP, atlyginimai ir socialinis draudimas

Darbo laiko apskaita registruojama darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose. Patikrinus 2020 metų darbo laiko registracijos teisingumą, trūkumų nenustatyta. Darbo užmokesčio apskaita kompiuterizuota. Darbo užmokesčio priskaitymai atitinka Sodros finansinėje ataskaitoje deklaruojamas sumas. Skolų biudžetui bei Sodrai buhalterinės apskaitos duomenys atitinka deklaruotas sumas. Finansinių metų pabaigai Įstaiga buvo išmokėjusi visus atlyginimus už 2020 metus, bei sumokėjusi visus su tuo susijusius mokesčius.

Pajamos/sąnaudos

Pajamų rūšys	2020 metai	2019 metai
Finansavimo pajamos	287271	1407
Pagrindinės veiklos kitos pajamos	31210	188237
Pagrindinės veiklos sąnaudos	-300904	-211943
Kitos veiklos rezultatas	-3475	12170
Finansinis rezultatas	14102	-10129

7. Vidaus kontrolės sistemos būklė

Finansinės atskaitomybės audito tikslas yra leisti auditoriui pareikšti nuomonę, kad Įstaigos metinė atskaitomybė visais reikšmingais atžvilgiais atitinka pripažintus apskaitos principus ir Įstaigos įstatus 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 Verslo apskaitos standartus. Vadovybės atsakomybė yra: sukurti, įdiegti ir palaikyti vidaus kontrolę, kuri yra svarbi tam, kad finansinė atskaitomybė būtų parengta ir teisingai pateikta be reikšmingų informacijos iškraipymų, 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 iškraipymo rizikos tiek dėl apgaulės, tiek dėl klaidos, vertinimą, kurių pagalba galėtume įvertinti finansinės informacijos iškraipymo riziką dėl vidaus kontrolės trūkumų. Atlikdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę tiek, kiek ji yra svarbi įmonės finansinės atskaitomybės parengimui ir teisingam jos pateikimui ir tam, kad galėtume parengti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštume nuomonę apie įmonės 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.

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

Įstaiga savo veiklą vykdo vadovaudamasi bendrais, Lietuvos Respublikoje galiojančiais, teisės aktais. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015 m. liepos 28 d. įsakymo Nr. 1K-254 3 p., pasirašytas pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 31 str. 1 d. nuostatas finansines ataskaitas ir kitus Juridinių asmenų registrai teikiamus dokumentus turi teikti per VSAKIS. 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 valdymui svarbūs dalykai.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 straipsnio 10² dalį, Klaipėdos miesto savivaldybė daro lemiamą poveikį įstaigos veiklai - įgyvendina VšĮ Klaipėdos turizmo ir kultūros informacijos centre savininko teises ir pareigas. Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytą ir vadovaujantis įstatymo 2 straipsnio 22 dalies 4 punktu, VšĮ Klaipėdos turizmo ir kultūros informacijos centras nuo 2019 m. sausio 1 d. yra priskiriamas prie viešojo sektoriaus subjektų. Buhalterinė apskaita nuo 2019 m. sausio 1 d. tvarkoma pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartus (VSAFAS).

10. Baigiamosios nuostatos.

Audito ataskaita parengta pagal Lietuvos Auditorių Rūmų patvirtintus reikalavimus, taikomus audito ataskaitoms, teikiamoms kartu su auditoriaus išvada.

Audito ataskaita sudaryta trimis egzemplioriais. Pirmi du ataskaitos egzemplioriai skiriami įstaigos vadovybei, trečias lieka audito įmonei. Audito metu auditoriaus parengti darbo dokumentai ir įmonės 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 LR įstatymų reikalavimus nustatytą politiką ir procedūras, tačiau jie gali būti atskleisti taikytinų įstatymų numatytais atvejais.

Auditorė Vida Stalmokienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000260
UAB „Žemaitijos auditas“
Audito įm. pažymėjimo Nr. 001216
Danės 21, Klaipėda
2021 03 31

