ŽEMAITIJOS auditas

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

VŠĮ "Klaipėdos turizmo ir kultūros informacijos centras „steigėjui

Išvada dėl finansinių ataskaitų rinkinio audito

Nuomonė

Mes atlikome **VŠĮ "Klaipėdos turizmo ir kultūros informacijos centras"** įmonės (toliau–Įstaiga) finansinių ataskaitų rinkinio , kurį sudaro 2021 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita ,grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita ,finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įstaigos 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius tokių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą ir pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės viešųjų juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymą ir pateikimą pagal VSAFAS.

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 buhalterių etikos standartų valdybos išleistą Buhalterių profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įstaigos veiklos ataskaitoje, 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 apsvarstyti, ar 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. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

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

- Įstaigos metinėje veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis.

- Įstaigos metinė veiklos ataskaita buvo parengta 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 Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę ir verslo apskaitos standartus 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 Įstaigos gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įstaigą ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įstaigos 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 Įstaigos 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 Įstaigos 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 Įstaiga negalės toliau tęsti savo veiklos.

ŽEMAITIJOS auditas

- 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, informavome už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Auditorė

Vida Stalmokienė

Auditoriaus licencija nr.000260

Danės g. 21 Klaipėda

2022.03.07

ŽEMAITIJOS auditas

AUDITO ATASKAITA

2022 m. kovo 07 d.

VŠĮ“KLAIPĖDOS TURIZMO IR KULTŪROS INFORMACIJOS CENTRAS“
Akcininkams, Vadovybei

1. ĮŽANGINĖ 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, LAIKYMOSI
9. KITI ĮSTAIGOS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI
10. BAIGAIMOSIOS NUOSTATOS

1. Įžanginė dalis

Mes atlikome VŠĮ “Klaipėdos turizmo ir kultūros informacijos centras“ (toliau – Įstaiga) 2021 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro finansinės būklės ataskaitą, 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 turtą 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 2021 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 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 trečiai 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 buhalterių 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 2021 m. finansines ataskaitas, kuriose nurodytas 5,76 tūkst. Eur (2020 m. 14,102 tūkst. Eur) grynasis perviršis, 84,18 tūkst. Eur (2020 m 99,71 tūkst. Eur) bendra turto suma ir 43,82 tūkst. Eur (2020 m 41,24 tūkst. Eur) grynasis turtas.

5. Auditoriaus išvados modifikavimo priežasčių aprašymas

Atlikus Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio auditą, mes pateikėme besąlyginę (nemodifikuotą) išvadą, pasirašytą 2022 m kovo 07 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 neįsigijo. Materialaus turto įsigyta 1,71 tūkst. eur. Nurašytas materialus ilgalaikis turtas, kurio įsigijimo vertė 0,13 tūkst. Eur., o likutinė vertė 0,29 Eur.

Nusidėvėjimo sąnaudų 2021 m. viso priskaičiuota 2,24 tūkst. Eur. Likutinė ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto vertė metų pabaigoje sudarė 6,49 tūkst. Eur. Nebaigtos statybos ar panašių sukauptų išlaidų metų pabaigoje Įstaigoje nebuvo.

Eil. Nr.	Straipsniai	Baldai ir biuro įranga	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Iš viso

1	2	3	4	5
1.	**Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje**	**9 629,54**	**20 192,90**	**29 822,44**
2.	Įsigijimai per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)	1 710,74	0,00	**1 710,74**
3.	Parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3)	133,17	0,00	**133,17**
3.1.	nurašyto	133,17		**133,17**
4.	**Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4)**	**11 207,11**	**20 192,90**	**31 400,01**
5.	**Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje**	**-9 601,70**	**-15 469,54**	**-25 071,24**
6.	Apskaičiuota nusidėvėjimo suma per ataskaitinį laikotarpį	-88,74	-2 152,47	**-2 241,21**
7.	Sukaupta parduoto, perduoto ir nurašyto turto nusidėvėjimo suma (9.1+9.2+9.3)	-132,01	0,00	**-132,01**
7.1.	nurašyto	-132,01		**-132,01**
8.	**Sukaupta nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (6+7+8-9+/-10)**	**-9 558,43**	**-17 622,01**	**-27 180,44**
9.	**Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-11-18+ 24)**	**1 648,68**	**2 570,89**	**4 219,57**
10.	**Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-6-12+19)**	**27,84**	**4 723,36**	**4 751,20**

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 stendus 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

Išankstiniai mokėjimai finansinių metų pabaigai sudaro 4,34 tūkst. Eur (2020 m.pabaigai 0,901 tūkst.eur)

Atsargos finansinių metų pabaigai sudaro 4,83 tūkst. Eur (2020 m pabaigai 5,58 tūkst.eur). Atsargos metų pabaigai inventorizuotos, nukrypimų nerasta.

Per vienerius metus gautinos skolos

Per ataskaitinius metus gautinos skolos sudaro 16,85 tūkst. Eur , kurioje pagrindinę sumą 16,27 tūkst. Eur. sudaro iš biudžeto gautinas PVM. Abejotinų ar beviltiškų gautinų sumų nėra. VMI skolų suderinimo akte biudžeto skola Įstaigai parodyta 1.09 tūkst. Eur didesnė 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 48,51tūkst. Eur. Pinigai banko sąskaitose apskaitomi pagal finansavimo paskirtį. Iš viso banko sąskaitose esančių lėšų 13.53 tūkst. Eur sudaro lėšos skirtos specialioms programoms vykdyti.

Grynųjų pinigų likutis kasoje sudaro 0.138 tūkst. eur. Likutis inventorizuotas 2021-12-31 datai. Nukrypimų nenustatyta.

Finansavimo sumos ir jų panaudojimas

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:

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ									
Eil. Nr.			Per ataskaitinį laikotarpį						
	Finansavimo straipsniai	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas*	Neatlygintinai gautas turtas	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	9	11	12	13
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	15344,98	2303,22	0	8,9	-13941,8	-58,82	-2303,22	1353,3
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	1906,53			8,9	-503,31	-58,82		1353,3
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	13438,45	2303,22			-13438,5		-2303,22	0

2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	0	199800	0	0	-196388	-3412,19	0	0
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti								0
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti		199800			-196388	-3412,19		0
3.	Iš kitų šaltinių:	11100,08	207,17	0	0	-582,27	0	0	10724,98
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	1506,42				-500,23			1006,19
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	9593,66	207,17			-82,04			9718,79
4.	Iš viso finansavimo sumų	26445,06	202310,4	0	8,9	-210912	-3471,01	-2303,22	12078,28

Mokėtinos sumos tiekėjams

2021 m. gruodžio 31 Įstaigos skolos tiekėjams sudarė 7,56 tūkst. Eur. Tarpusavio įsiskolinimų suderinimo aktais patvirtintos 100 % 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 2021 metų darbo laiko registracijos teisingumą, trūkumų nenustatyta. Darbo užmokesčio apskaita kompiuterizuota. Darbo užmokesčio priskaitymai atitinka Sodros finansinėje ataskaitoje deklaruojamas sumas. Skolų Sodrai buhalterinės apskaitos duomenys atitinka deklaruotas sumas. Finansinių metų pabaigai Įstaiga buvo išmokėjusi visus atlyginimus už 2021 metus, bei sumokėjusi visus su tuo susijusius mokesčius.

Pajamos/sąnaudos

Pajamų rūšys	**2021 metai**	**2020 metai**
Finansavimo pajamos	210 912	287271
Pagrindinės veiklos kitos pajamos	26 592	31210
Pagrindinės veiklos sąnaudos	-244 395	-300904
Kitos veiklos rezultatas	12 647	-3475
Finansinis rezultatas	5 755	14102

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 atskaitomybė 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 registrui 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 10^2 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.

ŽEMAITIJOS auditas

Auditorė Vida Stalmokienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000260
UAB „Žemaitijos auditas“
Audito įm. pažymėjimo Nr. 001216
Danės 21, Klaipėda
2022 03 07