

**VŠĮ “Klaipėda ID”
AUDITO ATASKAITA
Dėl 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio**

Grant Thornton Baltic UAB

Vilnius | A. Goštauto g. 40B | 03163 Vilnius | Lietuva | T +370 52 127 856 | F +370 52 685 831 | El.p. info@lt.gt.com
Kaunas | Savanorių pr. 241-25 | 50185 Kaunas | Lietuva | T+370 37 422 500 | F +370 37 406 665 | El.p. kaunas@lt.gt.com
Klaipėda | Taikos pr. 52c / Agluonos g. 1-1403 | 91184 Klaipėda | Lietuva | T +370 46 411 248 | F +370 46 313 698 | El.p. klaipeda@lt.gt.com

TURINYS

1. IŽANGINĖ DALIS	3
2. AUDITO APIMTIS.....	3
3. NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA.....	4
4. APSKAITYTI AUDITO PATAISYMAI	4
5. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI.....	4
6. VEIKLOS ATASKAITA.....	5
7. VIDAUS KONTROLĖ	5
8. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI	5
9. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI.....	5
10. KITI VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI	5

Grant Thornton Baltic UAB

Vilnius | A. Goštauto g. 40B | 03163 Vilnius | Lietuva | T +370 52 127 856 | F +370 52 685 831 | El.p. info@lt.gt.com
Kaunas | Savanorių pr. 241-25 | 50185 Kaunas | Lietuva | T+370 37 422 500 | F +370 37 406 665 | El.p. kaunas@lt.gt.com
Klaipėda | Taikos pr. 52c / Agluonos g. 1-1403 | 91184 Klaipėda | Lietuva | T +370 46 411 248 | F +370 46 313 698 | El.p. klaipeda@lt.gt.com

1. IŽANGINĖ DALIS

Viešoji įstaiga "Klaipėda ID" (toliau tekste - Įstaiga), kodas 142031277, įregistruota 2001-11-23 VĮ LR Registrų centras.

Įstaigos buveinė registruota adresu: Turgaus g. 5, Klaipėda, veikla vykdoma adresu Bangų g. 5A, Klaipėda. 2018-12-31 darbuotojų skaičius buvo 10.

Mes atlikome Įstaigos 2018 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio, parengto pagal Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo taisykles, ir buhalterinę apskaitą bei finansinių ataskaitų sudarymą Lietuvos Respublikoje reglamentuojančius teisės aktus, auditą. Atliekant auditą mūsų tikslas buvo įvertinti, ar Įstaigos 2018 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo Asociacijos finansinę būklę ir veiklos rezultatus pagal Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo taisykles.

Už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą yra atsakinga Įstaigos vadovybė. Planuodami ir atlikdami finansinių ataskaitų auditą už laikotarpį pasibaigusį 2018 m. gruodžio 31 d., mes įvertinome Įstaigos vidinės apskaitos kontrolę tokia apimtimi, kiek to reikalauja tarptautiniai audito standartai. Mūsų įvertinimo tikslas buvo nustatyti audito procedūras, kurių atlikimas buvo reikalingas mūsų nuomonei pareikšti apie Įstaigos finansinių ataskaitų sumas ir jų atskleidimus. Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu.

Toliau pateikiama informacija yra skiriama išskirtinai VŠĮ "Klaipėda ID" valdybos ir vadovybės naudojimui ir negali būti naudojamas bet kuriems kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio Grant Thornton Baltic UAB sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus nepriklausomo auditoriaus išvados ir audito ataskaitos pateikimo atvejus.

2. AUDITO APIMTIS

Įstaigos 2018 metų finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2018 m. sausio 1 d. iki 2018 m. gruodžio 31 d. imtinai. Finansinėse ataskaitose pateikiami dviejų 2018 ir 2017 finansinių metų lyginamieji duomenys. Įstaiga parengė finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro balansas, veiklos rezultatų ataskaita ir aiškinamasis raštas.

Auditą atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, tarptautiniais audito standartais, kitais tikrinamuoju laikotarpiu galiojusiais Lietuvos Respublikos teisės aktais, audito sutarties sąlygomis, audito įmonės praktika bei auditoriaus profesinėmis žiniomis ir auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis.

Tarptautiniai audito standartai reikalauja suplanuoti ir atlikti auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą tvirtinti, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal tarptautiniai audito standartus.

Atlikdami auditą vertinome, ar Įstaigos finansinės ataskaitos, įskaitant aiškinamojo rašto pastabas, tiksliai atvaizduoja ūkines operacijas ir įvykius taip, kad visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindėtų finansinių ataskaitų informaciją pagal nustatytą tvarką.

Audito metu nebuvo atliekami kitos paskirties patikrinimo darbai.

3. NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Audito metu nebuvo reikšmingai ribojama audito darbo apimtis, taip pat reikšmingų nesutarimų su Įstaigos vadovybe dėl pasirinktos apskaitos politikos metodų ir finansinių ataskaitų duomenų atskleidimo pakankamumo.

Atlikus auditą buvo pateikta besąlyginė auditoriaus išvada apie Įstaigos 2018 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinį.

4. APSKAITYTI AUDITO PATAISYMAI

Audito metu nebuvo pasiūlyta Įstaigai atlikti 2018 metų finansinių ataskaitų reikšmingų koregavimų.

5. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Audito metu vertinome, Įstaigos vadovybė tinkamai naudojo veiklos tęstinumo prielaidą. Įstaigos 2018 metų finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis veiklos tęstinumo principu. 2018 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų audito metu nebuvo pastebėta reikšmingų veiklos tęstinumo rizikos požymių.

Įstaigos apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos rengiamos vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais apskaitos tvarkymą ir finansinių ataskaitų parengimą Lietuvos Respublikoje. Įstaigos apskaitoje taikomi apskaitos principai ir metodai atitinka Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004-11-22 įsakymu Nr.1K-372 ir 2012-11-05 įsakymu Nr. 1K-371 patvirtintų Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklių nuostatas.

Pastebėjimas:

Pagal 2014-05-05 Taikos sutartį su UAB "Rekosta" ir suderinus su Klaipėdos miesto savivaldybės administracija Įstaiga iš nuosavų lėšų sumokėjo 331.325 eurų sumą už pagal panaudos sutartį veikloje naudojamą Klaipėdos miesto savivaldybei priklausančio pastato rekonstravimo darbus. 2017-02-08 papildomu susitarimu prie 2010-10-21 Savivaldybės turto panaudos sutarties tarp Įstaigos ir Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos pastato panaudos laikotarpis yra pratęstas iki 2037-10-11. Atsižvelgiant į šį susitarimą Įstaiga už trečiuosius asmenis sumokėtą 331.325 sumą (už Klaipėdos m. savivaldybei priklausančio pastato rekonstrukciją) apskaito kaip „Kitą materialųjį turtą“, kuris bus nudėvėtas per panaudos sutartyje nurodytą laikotarpį. Kadangi šio Įstaigai nepriklausančio turto rekonstravimo išlaidos nebuvo kompensuotos savininko, Įstaiga iš šios bendros sumos 2018 metais susigrąžino iš biudžeto 57.502 eurų sumokėto PVM. Įstaigos 2018-12-31 balanse rodomo šio kito materialaus turto (rekonstravimo išlaidų) likutinė vertė yra 264.695 eurų, per metus priskaičiuotas nusidėvėjimas sudaro 9.128 eurų.

Mokestinė apskaita

Įvertinus mokestinių prievolių apskaičiavimo ir deklaravimo teisingumą, reikšmingos mokestinės rizikos nenustatyta. Atsižvelgiant į Įstaigos vadovybės pateiktą informaciją, manome, kad po finansinių ataskaitų sudarymo datos neįvyko jokių įvykių, dėl kurių turėtų būti koreguojamos 2018 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos.

6. VEIKLOS ATASKAITA

Mes perskaitėme Įstaigos 2018 metų veiklos ataskaitą. Mūsų tikslas yra įvertinti, ar Įstaigos veiklos ataskaitoje pateikti duomenys atitinka finansinių ataskaitų duomenis.

Už šią veiklos ataskaitą atsakinga Įstaigos vadovybė. Mes netikrinome Įstaigos 2018 metų veiklos ataskaitoje pateiktą vadovybės vertinimą, nes tai nėra audito tikslas, todėl nepareiškiamo nuomonės apie tai. Įstaigos 2018 metų veiklos ataskaitoje nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų 2018 metų finansinėms ataskaitoms ir yra parengta laikantis LR Viešųjų įstaigų įstatymo reikalavimų.

7. VIDAUS KONTROLĖ

Už Įstaigos vidaus kontrolės sistemos efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga Įstaigos vadovybė. Vadovybės gebėjimas tinkamai organizuoti Įstaigos veiklą sukuria vidaus kontrolės sistemą, padeda užtikrinti jos efektyvumą, mažina riziką dėl galimų klaidų.

Mūsų atliktas auditas apėmė Įstaigos vidaus kontrolės peržiūrą išskirtinai finansinių ataskaitų audito tikslu. Remdamiesi atliktu auditu mes neturime reikšmingų kritinių pastabų dėl Įstaigoje taikomos vidaus kontrolės ir informacinių sistemų.

Įstaigos veikla buvo vykdoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais, Įstaigos įstatais, dalininko ir valdybos sprendimais, direktoriaus įsakymais, darbo tvarkos taisyklėmis.

8. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI

Įstaigos veiklos specifiniai teisės aktai nereglamentuoja.

9. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Audito sutartyje buvo numatyta atlikti tik Įstaigos 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

10. KITI VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Pastabų dėl kitų Įstaigos valdymui svarbių dalykų nepateikta.

Laimė Jablonskienė
Atestuota auditorė, valdybos narė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000091

2019 m. kovo 21 d.
Klaipėda

Grant Thornton Baltic UAB
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001445