



**VšĮ Klaipėdos ekonominės plėtros agentūra**  
**AUDITO ATASKAITA**  
**Dėl 2017 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

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

## 1. IŽANGINĖ DALIS

Viešoji įstaiga "Klaipėdos ekonominės plėtros agentūra" (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. 2017-12-31 darbuotojų skaičius buvo 10.

Mes atlikome Įstaigos 2017 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 2017 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 2017 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 Klaipėdos ekonominės plėtros agentūra 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 2017 metų finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2017 m. sausio 1 d. iki 2017 m. gruodžio 31 d. imtinai. Finansinėse ataskaitose pateikiami dviejų 2017 ir 2016 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 2017 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinį.

### **4. APSKAITYTI AUDITO PATAISYMAI**

Audito metu nebuvo pasiūlyta Įstaigai atlikti 2017 metų finansinių ataskaitų reikšmingų koregavimų.

### **5. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI**

Audito metu vertinome, Įstaigos vadovybė tinkamai naudojo veiklos tęstinumo prielaidą. Įstaigos 2017 metų finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis veiklos tęstinumo principu. 2017 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 Lietuvoje. 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 naudojamo Klaipėdos miesto savivaldybei priklausančio pastato rekonstravimo darbus. Ši suma Įstaigos 2017-12-31 balanse rodoma kaip gautina suma sumokėta už trečiuosius asmenis, t. y. kaip pagal panaudos sutartį naudojamo pastato savininko įsiskolinimas Įstaigai už pastato rekonstravimą.

Pagal pateiktą informaciją šios rekonstravimo išlaidos nebus kompensuotos Įstaigai, todėl pagal LR finansų ministro įsakymu patvirtintas Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisykles šios išlaidos Įstaigoje turėtų būti apskaitomas kaip turtas ir nudėvimas per panaudos sutartyje nustatytą likusį laikotarpį pripažįstant veiklos sąnaudas.

2018-02-08 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 kiekvienais finansiniais metais Įstaiga turėtų apskaityti 16,57 tūkst. eurų dydžio nusidėvėjimo sąnaudas. Klaipėdos miesto savivaldybės administracija nėra priėmusi sprendimo kokiū būdu šios sąnaudos galėtų būti finansuojamos, kadangi kitu atveju šios sąnaudos sąlygos nuostolingą Įstaigos veiklą, kurios rezultate Įstaigos nuosavas kapitalas atitinkamai kasmet mažės.

#### **Mokestinė apskaita**

Įvertinus mokestinių prievolių apskaičiavimo ir deklaravimo teisingumą, reikšmingos mokesstinės rizikos nenustatyta.

Atsižvelgiant į Įstaigos vadovybės pateiktą informaciją, manome, kad po finansinių ataskaitų sudarymo datos neįvyko jokių įvykių, dėl kurių turėtų būti koreguojamos 2017 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos.

## **6. VEIKLOS ATASKAITA**

Mes perskaitėme Įstaigos 2017 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 2017 metų veiklos ataskaitoje pateiktą vadovybės vertinimą, nes tai nėra audito tikslas, todėl nepareiškiame nuomonės apie tai. Įstaigos 2017 metų veiklos ataskaitoje nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų 2017 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, LAIKYMOSI**

Įstaigos veiklos specifiniai teisės aktai nereglamentuoja.

## **9. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI**

Audito sutartyje buvo numatyta atlikti tik Įstaigos 2017 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



2018 m. kovo 14 d.  
Klaipėda

Grant Thornton Baltic UAB  
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001445