



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Steigėjams ir vadovybei

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome VŠĮ „Kauno informacinių technologijų mokykla“ (toliau – Įstaiga) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusią metų veiklos rezultatų atskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įstaigos 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusią metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Lietuvos Respublikoje.

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 Įstaigos 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 Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikėmės 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.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įstaigos vadovo 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.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai pateiktai finansinėse ataskaitose ar 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.



UAB „Baltauditas“ Lvovo g. 89A-5, LT-09306 Vilnius
Įmonės kodas 304492776 PVM mokėtojo kodas LT100010880713
AB SEB bankas A.s. LT81 7044 0600 0815 4982

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Lietuvos Respublikoje, 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 (jei būtina) 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 Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės 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.
- 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 nustatėme audito metu.

2020 m. kovo 24 d.

Direktorė, auditorė Benedikta Keršienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000127

UAB „Baltauditas“
Audito įmonės pažymėjimas Nr.001486
Lvovo g. 89A-5, Vilnius

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, cursive letters, likely representing the name of the auditor, Benedikta Keršienė.

VŠĮ „KAUNO INFORMACINIŲ TECHNOLOGIJŲ MOKYKLA”

**2019 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AUDITO ATASKAITA**

Steigėjui, Vadovybei

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome VŠĮ „Kauno informacinių technologijų mokykla“ (toliau – Įstaiga) 2019 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinio, parengto pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir metinių finansinių ataskaitų sudarymą bei apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS) auditą. Už šį metinių finansinių ataskaitų rinkinį yra atsakinga Įstaigos vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šį metinių finansinių ataskaitų rinkinį.

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 metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditą nėra siekiama nustatyti visus Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi tokie dalykai.

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekanti audito įmonė, nepriklausoma nuo Įstaigos 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 Lietuvos Respublikoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

UAB „Baltauditas“ patvirtina, kad tiek pati bendrovė, jos auditoriai ir auditorių padėjėjai dėl teisės atlikti auditą jokių apribojimų neturėjo. Auditas yra atliktas remiantis pagrindiniais auditorių veiklos principais: nepriklausomumu, sąžiningumu ir objektyvumu, profesine kompetencija, konfidencialumu ir atsakomybe visuomenei.

Patvirtiname, kad audito metu auditą atlikusiems UAB „Baltauditas“ auditoriams ir auditorių padėjėjams nebuvo daroma įtaka, jų kompetencija ir kvalifikacija buvo pakankama audito paslaugų teikimo sutarties sąlygų tinkamam vykdymui, siekiant deramai įsitikinti, kad Įstaigos finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų ir pareikšti nuomonę apie šias ataskaitas.

III. AUDITO APIMTIS

Finansiniam auditui atlikti buvo pateiktas finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės atskaita, veiklos rezultatų atskaita, pinigų srautų atskaita, kapitalo pokyčių atskaita bei aiškinamasis raštas su priedais.

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.

IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai VšĮ „Kauno informacinių technologijų mokykla“ Steigėjui ir Vadovybei ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio audito įmonės UAB „Baltauditas“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Įstaigos finansiniai metai yra kalendoriniai metai. Audito metu buvo vertinamas 2019 m. metinis finansinių ataskaitų rinkinys apimantis laikotarpį nuo 2019 m. sausio mėn. 1 d. iki 2019 m. gruodžio mėn. 31 d. imtinai. Metinių finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiami 2-jų 2018 m. ir 2019 m. finansinių metų lyginamieji duomenys.

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

Mūsų atliekamas auditas buvo suplanuotas ir atliktas taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog metinėse finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir reikšmingų informacijos iškrypimų, turtas valdomas, naudojamas ir juo disponuojama teisėtai.

Įstaigos vadovybė atsakinga už audito atlikimui reikalingų dokumentų bei duomenų pateikimą, jų teisingumą, patikimumą ir pilnumą.

Visiškas užtikrinimas nėra įmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 procentų visų ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis – 2 procentai nuo Įstaigos pajamų arba 7.345,00 eurai. Šis reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant ar nustatytos pavienės klaidos ar jų visuma gali būti toleruojamos finansinėje atskaitomybėje ir kuri neklaidintų finansinių ataskaitų vartotojų priimant sprendimus.

Audito metu testais buvo ištirti įrodymai, patvirtinantys metinių finansinių ataskaitų sumas ir jų atskleidimus. Audito metu buvo įvertinti taikyti apskaitos principai bei vadovybės atlikti reikšmingi įvertinimai, taip pat bendras finansinių ataskaitų pateikimas pagal nustatytą tvarką.

Audito įrodymai gauti taikant patvirtinimo, patikrinimo (rašytinių dokumentų nagrinėjimo), apklausos (klausimynai) ir analitines procedūras.

Atlikdami auditą laikėmės prielaidos, kad pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Išlieka rizika, kad gali likti nepastebėtų nereikšmingų informacijos iškrypimų.

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie audituotas finansines ataskaitas.

VI. AUDITO IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽAŠČIŲ APRAŠYMAS

Remdamiesi mūsų atliktu auditu, 2020 metų kovo 24 dienos auditoriaus išvadoje mes pateikėme besąlyginę auditoriaus išvadą apie Įstaigos 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinį. Taip

pat pareiškėme nuomonę, kad 2019 metų VšĮ „Kauno informacinių technologijų mokykla“ vadovo veiklos ataskaitoje nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų lyginant su Įstaigos 2019 metų finansinių ataskaitų rinkiniu.

Dalykų, kurie atskirai arba kartu paėmus apribojo auditoriaus darbo apimtį, nebuvo. Nesutarimu su Įstaigos vadovybe, kurie atskirai ar kartu paėmus buvo reikšmingi finansinėms ataskaitoms ar turėjo įtakos auditoriaus išvadai, nebuvo.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įstaigos apskaitos politika ir 2019 metų finansinių ataskaitų sudarymo tvarka atitinka įstaigoms taikomus įstatymus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

Buhalterinė apskaita yra tvarkoma kompiuteriu, kompiuterinės programos pagalba.

Įstaigos 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir bendraisiais apskaitos principais, darant prielaidą, kad veikla bus paremta veiklos tęstinumo principu. Ši prielaida reiškia, kad Įstaigos veiklos laikotarpis neribotas ir jos nenumatoma likviduoti. Audito metu vertinome ar Įstaigos vadovybė tinkamai naudojo veiklos tęstinumo prielaidą.

Įvertinus finansinius ir kitus požymius, turinčius įtakos veiklos tęstinumui galime daryti išvadą, kad veiklos tęstinumo prielaida tinkama.

Audito metu mums buvo pateikti vadovybės patvirtinimai dėl atsakomybės už finansinių ataskaitų parengimą, jose pateikiamų duomenų teisingumą ir pilnumą. Mes raštu buvome patikinti, kad nebuvo jokių vadovų ar darbuotojų pažeidimų, kurie galėtų turėti reikšmingą poveikį Įstaigos finansinėms ataskaitoms.

Audito metu mes nenustatėme, kad buvo gauta pranešimų iš valdžios institucijų, ar valdymo organų dėl neatitikimų ar trūkumų Įstaigos finansinių ataskaitų rengimo praktikoje ataskaitiniu laikotarpiu.

Mes nepastebėjome reikšmingų vadovybės klaidų, kurios darytų įtaką finansinėms ataskaitoms. Įstaigos vadovybė pateikė būtina informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atlikti pagal pateiktą sąrašą.

Norime pastebėti, kad reikšmingų neatitikimų, neatskleistos reikšmingos rizikos veiklos ataskaitoje, lyginant su metinėmis finansinėmis ataskaitomis, mes nenustatėme.

Audito metu auditorius ir patikrinimą atlikęs auditoriaus padėjėjas turėjo galimybę tiesiogiai bendrauti su Įstaigos darbuotojais, mums buvo atsakyta į iškilusius klausimus ir gauti tinkami žodiniai ir rašytiniai paaiškinimai.

Ilgalaikis turtas

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, jei jis atitinka visus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose išvardintus požymius ir jo įsigijimo savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio turto savikainą, nustatytą tai turto grupei.

Audito metu nustatyta, kad Įstaiga vadovavosi direktoriaus įsakymu, kuriame patvirtina, kad minimali materialiojo turto įsigijimo vertė 500,00 Eur.

Įstaigos veikloje naudojamas ilgalaikis materialusis turtas yra įsigytas už Įstaigos uždirbtas lėšas ir gautas patikėjimo teise.

Disponavimas ilgalaikiu materialiuoju nuosavu turtu nustatytas Įstaigos įstatuose: perduoti, išnuomoti, įkeisti ar laiduoti juo kitų subjektų prievolių įvykdymą gali tik raštiškai leidus steigėjui.

UAB „BALTAUDITAS“

Ilgalaikis nematerialusis turtas – programinė įranga ir jos licencijos, bei kitas nematerialusis turtas apskaitoje užregistruotas įsigijimo savikaina. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama teisingai.

Materialusis turtas	2019-12-31	2018-12-31	(+); (-)
Transporto priemonės	13.393	16.964	-3.571
Baldai biuro įranga	9.647	13.061	-3.414
Kitas ilgalaikis turtas	31.871	26.432	+5.439

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas Įstaigoje skaičiuojamas naudojant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo metodą.

Atliekant nusidėvėjimo paskaičiavimo testus nukrypimų nenustatėme. Finansinės būklės ataskaitoje atskleistas ilgalaikis materialusis turtas likutine verte atitinka apskaitoje užregistruotą. Nurašyto ir apskaitomo Įstaigos finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikio materialiojo turto nenustatėme. Audito metu padarytų ilgalaikio materialiojo turto perkainavimų nenustatyta.

Trumpalaikis turtas	2019-12-31	2018-12-31	(+);(-)
Atsargos	1.509	1.697	-188
Išankstiniai apmokėjimai	2.243	6.356	-4.113
Per vienus metus gaut sumos	97.395	126.227	-28.832
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	193.917	116.838	+77.079

Atsargos finansinės būklės ataskaitoje įkainojamos įsigijimo savikaina, apskaitoje klasifikuojamos pagal jų turinį: pagalbinės medžiagos ūkiui, kuras, mažavertis inventorių.

Medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus suma atskleista finansinės būklės ataskaitoje atitinka su apskaitoje užregistruotu. Pagal auditui pateiktus apskaitos dokumentus atliekant atsargų įsigijimo ir nurašymo auditą nukrypimų nepastebėjome. Atsargų kiekiai pagrįsti inventorizacijos duomenimis. Sunaudotų atsargų savikaina apskaičiuojama taikant FIFO būdą.

Perduotas naudoti trumpalaikis turtas inventorių, į sąnaudas nurašomas, pagal nurašymo aktus.

Per vienerius metus gautinas sumas sudaro skolos Įstaigai tik už suteiktas mokymo paslaugas.

Gautinos sumos už suteiktas paslaugas atskleistos finansinės būklės ataskaitoje atitinka su užregistruotomis apskaitoje. Skolos dalinai suderintos, neatitikimų nenustatyta.

2019-12-31 pinigines lėšas atskleistos finansinės būklės ataskaitoje atitinka likučiams užregistruotiems apskaitoje. Įstaiga kasos operacijų nevykdo. Banko dokumentuose suminių neatitikimų bei klaidų nenustatyta.

UAB „BALTAUDITAS“

	2019-12-31	2018-12-31	(+) (-)
Dalininkų kapitalas	59	59	0
Atskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	25.715	-1.483	+24.232
Finansavimo sumos	175.802	123.876	-51.926

Finansavimo sumų apskaita tvarkoma kaupimo principu, tai yra gautos finansavimo sumos pripažįstamos panaudotomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Finansavimo sumos, susijusios su ilgalaikiu turtu, pripažįstamos panaudotomis tokiomis sumomis, kokios gautos ilgalaikio turto nusidėvėjimo sumos įskaičiuojamos į sąnaudas.

Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	2019-12-31	2018-12-31	(+) (-)
Tiekėjams mokėtinos sumos	498	1.820	-1.322
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	21	40	-19
Sukauptos mokėtinos sumos	93.016	125.982	-32.966
Kitos mokėtinos sumos	943	2.550	-1.607

Trumpalaikiai ir ilgalaikiai įsipareigojimai Įstaigos apskaitoje atvaizduojami pagal sąskaitose nurodytas kainas bei apskaičiuotas mokėtinas sumas.

Pagal auditui pateiktus apskaitos dokumentus, atliekant trumpalaikių skolų įsipareigojimų auditą, nukrypimų nepastebėjome.

Įstaiga pateikė visus dokumentus, kuriais remiantis skaičiuojamas darbo užmokestis darbuotojams. Atlikus darbo užmokesčio ir su juo susijusių mokesčių paskaičiavimo testus, klaidų ar neatitikimų nenustatėme.

Atlikus Įstaigos turto ir įsipareigojimų, bei finansinės būklės ataskaitos auditą, manome, kad Įstaiga metų pabaigai neturėjo sunkumų, vykdyti įsipareigojimus.

Įstaigos pajamos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos metinių finansinių ataskaitų rinkinyje, kai paslaugos yra parduotos, o pajamų suma gali būti patikimai įvertinta.

Veiklos rezultatų ataskaita

	Pajamos	Sąnaudos	Pelnas (nuostoliai)
Pagrindinės veiklos ir kitos pajamos	1.637.127	1.611.412	25.715

Bendra pajamų suma atskleista 2019 metų veiklos rezultatų ataskaitoje atitinka apskaitoje užregistruotas pajamas.

Įstaigos sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu tuo atskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimų laiką. Sąnaudos, skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, registruojamos ir pateikiamos metinių finansinių ataskaitų rinkinyje kaip turtas. Įstaigos sąnaudos įvertintos tikrąja jų verte.

Pagrindinės veiklos sąnaudos grupuotos vadovaujantis (VSAFAS) pagal sąnaudų pobūdį, t. y. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo, komunalinių paslaugų ir ryšių, transporto ir kitas. Kitų išlaidų, kurios savo turiniu nebūtų susiję su Įstaigos teikiamomis paslaugomis ar vykdoma veikla, nenustatyta.

Veiklos rezultatų ataskaitoje atskleistas 2019-12-31 ataskaitinių metų veiklos rezultatas atitinka apskaitoje užregistruotą.

VIII. ĮSTAIGOS VEIKLOS ATASKAITOS ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Mes atlikome Įstaigos 2019 metų direktoriaus veiklos ataskaitos patikrinimą, kad galėtume įsitikinti, kad šioje ataskaitoje, lyginant su finansinėmis ataskaitomis 2019 m. gruodžio 31 d., nėra reikšmingų neatitikimų. Norime pastebėti, kad reikšmingų neatitikimų, neatskleistos reikšmingos rizikos veiklos ataskaitoje lyginant su finansinėmis ataskaitomis, mes nenustatėme. Įstaigos direktoriaus veiklos ataskaitoje pateikiami įstatymais reikalaujami pateikti dalykai.

IX. VIDAUS KONTROLĖ

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

Vidaus kontrolės įvertinimas – tai vienas iš faktorių, įtakančių audito įrodymus, kuriuos reikia surinkti, norint pateikti objektyvią išvadą apie Įstaigos metines finansines ataskaitas, apimties nustatymui. Audito tikslais kontrolės sistema buvo vertinama tiek, kad galėtume spręsti, ar veikianti sistema sudaro pakankamą pagrindą metinėms finansinėms ataskaitoms parengti.

Įstaigoje sukurta vidaus kontrolės sistema metinių finansinių ataskaitų sudarymo aspektu yra pakankama. Reikšmingų pastabų dėl Įstaigos vidaus kontrolės sistemos neturime.

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

Įstaigai specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, nėra.

XI. KITI ĮSTAIGOS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI

Kitų Įstaigos valdymui svarbių dalykų audito metu nepastebėjome.

XII. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Pagrindinė audito sutartis bei susitarimo užduotis yra 2019 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditas. Kitų audito sutartyje numatytų dalykų nėra.

2020 m. kovo 24 d.

UAB „Baltauditas“ kodas 304492776
Audito įmonės pažymėjimas Nr.001486

Auditorė Benedikta Halina Keršienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000127
Lvovo g. 89A-5, Vilnius

