

UAB „Eksinspektoriai“

VŠĮ TELŠIŲ FUTBOLO ATEITIS 2022 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO ATASKAITA

**VŠĮ „Telšių futbolo ateitis“
vadovybei**

TURINYS

I.	Ižanginė dalis	2
II.	Audito apimtis	3
III.	Auditoriaus išvados modifikavimo priežasčių aprašymas	4
IV.	Finansinės ataskaitos ir pasiūlymai jų tobulinimui	5
V.	Įstaigos metinio pranešimo atitikimo finansinėms ataskaitos įvertinimas	6
VI.	Vidaus kontrolė	6
VII.	Dėl specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, laikymosi	7
VIII.	Kiti įstaigos valdymui svarbūs dalykai	7
IX.	Pastebėjimai dėl veiklos tęstinumo.	7
X.	Kiti audito sutartyje numatyti dalykai	7

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome Viešosios įstaigos „Telšių futbolo ateitis“ (toliau – Įstaigos) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

VŠĮ „Telšių futbolo ateitis“ metinės finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, LR finansų ministro įsakymą „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir sudarymo ir pateikimo ir politinės kampanijos dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų patvirtinimo“.

Už šias metines finansines ataskaitas yra atsakinga Įstaigos vadovybė. Auditas buvo atliekamas vadovaujantis 2023 m. sausio 31 d. su VŠĮ „Telšių futbolo ateitis“ pasirašyta sutartimi. Apie audito atlikimą buvo informuotas Įstaigos direktorius Martynas Armalis.

Mūsų pareiga – remiantis atliktu auditu pareikšti savo nuomonę apie VŠĮ „Telšių futbolo ateitis“ parengtas už 2022 m. metines finansines ataskaitas.

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 finansinės atskaitomybės auditą nėra siekiama nustatyti visus Įstaigos valdymui svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai visi tokie dalykai nenustatomi.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai VŠĮ „Telšių futbolo ateitis“ vadovybei bei LFF licencijavimo skyriui naudoti ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Eksinspektoriai“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

II. AUDITO APIMTIS

VŠĮ „Telšių futbolo ateitis“ yra ribotos civilinės atsakomybės pelno nesiekiantis juridinis asmuo. Įstaigos kodas 303277685, adresas Lygumų g. 47, Telšiai.

VŠĮ „Telšių futbolo ateitis“ įregistruotas 2014 m. balandžio mėn. 01 d.

VŠĮ „Telšių futbolo ateitis“ yra Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymo nustatyta tvarka įsteigtas pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, kurio tikslas – koordinuoti įstaigos narių veiklą, atstovauti įstaigos narių interesams ir juos ginti bei tenkinti kitus viešuosius interesus, vykdant visuomenei naudingą veiklą.

Nuo įregistravimo pradžios Įstaigos veiklos pobūdis nepasikeitė.

2022 m. vidutinis metinis sąrašinis darbuotojų skaičius 12.

Įstaigos finansiniai metai trunka 12 mėnesių ir sutampa su kalendoriniais metais. 2022 m. metinės finansinės ataskaitos parengtos už laikotarpį nuo 2022 m. sausio 01 d. iki 2022 m. gruodžio 31 d. .

Auditą mes atlikome pagal Tarptautinius audito standartus, kuriuos nustato Tarptautinė buhalterijų federacija. Šie standartai reikalauja, kad auditą mes planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, kad metinėse finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų.

Audito tikslai:

- 1) įvertinti, ar finansinės ataskaitos visais reikšmingais atvejais teisingai parodo audituojamos Įstaigos VŠĮ „Telšių futbolo ateitis“ finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą;
- 2) įsitikinti, ar veiklos ataskaitoje finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų duomenis.

Auditorius, atlikdamas auditą, laikėsi pagrindinių profesinės etikos principų:

- 1) nepriklausomumo ir objektyvumo ;
- 2) konfidencialumo ir profesinės paslapties;
- 3) sąžiningumo;
- 4) profesinės kompetencijos ir reikiamo atidumo;
- 5) atsakomybės visuomenei.

Audito metu buvo atliktos finansinių ataskaitų sumas ir atskleidimus pagrindžiančių įrodymų gavimo procedūros, kurių parinkimas priklausė 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.

Auditas 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.

Už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, LR finansų ministro įsakymą „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir sudarymo ir pateikimo ir politinės kampanijos dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų patvirtinimo“ yra atsakinga Įstaigos vadovybė. Įstaigos vadovybės atsakomybė apima vidaus kontrolės sistemos, kuri užtikrintų, kad finansinės ataskaitos būtų parengtos ir teisingai pateiktos be reikšmingų informacijos iškraipymų dėl apgaulės ar dėl klaidos, sukūrimą, įdiegimą ir palaikymą. Įstaigos vadovybė taip pat atsakinga už tinkamos apskaitos politikos parinkimą ir taikymą bei apskaitinių įvertinimų, kurie yra pagrįsti esamomis aplinkybėmis, atlikimą.

Mes tikime, kad surinkome pakankamai audito įrodymų, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įstaigos 2022 m. finansines ataskaitas.

III. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽAŠČIŲ APRAŠYMAS.

Dėl 2022 m. finansinių ataskaitų rinkinio mes pateikėme Išvadą su besąlygine nuomone:

„Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įstaigos 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, LR finansų ministro įsakymą „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir sudarymo ir pateikimo ir politinės kampanijos dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų patvirtinimo“.

IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI.

2022 m. VŠĮ „Telšių futbolo ateitis“ vadovaudamasi pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, LR finansų ministro įsakymą „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir sudarymo ir pateikimo ir politinės kampanijos dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų patvirtinimo“ parengė metinių finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro : finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita ir aiškinamasis raštas. Kartu su metinių finansinių ataskaitų rinkiniu buvo parengta metinė veiklos ataskaita. Duomenys metinėse finansinėse ataskaitose ir veiklos ataskaitoje yra pateikti Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta – eurai. Pateikimo tikslumo lygis – eurai (sveikieji skaičiai). Įmonė tvarkydama apskaitą vadovavosi bendraisiais apskaitos principais ir reikalavimais finansinių ataskaitų sudarymui.

Metinės finansinės ataskaitos yra parengtos darant prielaidą, kad Įstaigos veiklos laikotarpis yra neribotas ir jos nenumatoma likviduoti.

2022 m. finansinės atskaitomybės auditas buvo planuojamas ir atliekamas taip, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų.

Audito metu gavome vadovybės patvirtinimus dėl atsakomybės už finansinių ataskaitų parengimą ir vidaus kontrolės užtikrinimą, kad finansinės ataskaitos būtų parengtos be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos. (Vadovybės pareiškimų laiškas).

Mes buvome patikinti, kad nebuvo jokių Įstaigos vadovų ar darbuotojų pažeidimų, kurie galėtų turėti reikšmingą poveikį finansinėms ataskaitoms.

Mes nepastebėjome reikšmingų vadovybės klaidų, kurios darytų įtaką finansinėms ataskaitoms. Įstaigos vadovybė laiku pateikė būtiną informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atlikti. Atsakė į pateiktus klausimus. Nesutarimų, kurie turėtų įtakos audito išvadai, nebuvo. Audito metu nebuvo siūlyta atlikti reikšmingų finansinių ataskaitų koregavimo ar pateikta pastabų.

Metinės finansinės ataskaitos parengtos apibendrinus Įstaigos finansinių metų duomenis 2022 m. gruodžio 31 d. Nuo šios datos iki auditoriaus ataskaitos pateikimo negavome žinių apie jokių esminių įvykių, kurie turėtų įtakos 2022 m. finansinėms ataskaitoms.

V. AUDITUOJAMOS ĮSTAIGOS VEIKLOS ATASKAITOS ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS.

VŠĮ „Telšių futbolo ateitis“ parengė veiklos ataskaitą. Veiklos ataskaitos peržiūra apsiribojo tikslu nustatyti, ar joje pateikti duomenys, lyginant su Įstaigos 2022 metų finansinėmis ataskaitomis, neturi reikšmingų iškraipymų. Neatitikimų nepastebėjome.

Atliktos peržiūros metu nebuvo tikrinami veiklos ataskaitoje vadovybės pateikti vertinimai, ateities planai ir prognozės, kadangi tai nėra audito tikslas, todėl auditorius apie tai nuomonės nepareiškia.

VI. VIDAUS KONTROLĖ

Atlikdami auditą, vertindami rizikas, mes atsižvelgėme į Įstaigos vidaus kontrolę, kuri yra svarbi finansinių ataskaitų rengimui. Už vidaus kontrolės sistemos efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga Įstaigos vadovybė.

Vadovybės gebėjimas tinkamai organizuoti Įstaigos veiklą užtikrina, kad Įstaigos tikslai ir uždaviniai būtų įgyvendinami, kad būtų gauta visa reikalinga informacija Įstaigos valdymui. Valdymo personalo kvalifikacija yra pakankama valdymo, apskaitos ir kontrolės sistemos funkcionavimui užtikrinti. Darbuotojų kaita nežymi.

Įmonė organizuodama savo veiklą vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais, Įstaigos įstatais, dalininkų sprendimais, direktoriaus įsakymais, darbuotojų pareiginiiais nuostatais ir kitais normatyviniais dokumentais. Vidaus kontrolės sistemą sudaro: kontrolės funkcijų paskirstymas ir reglamentavimas, kontrolės veiksmų ir procedūrų organizavimas, stebėseną.

Įstaigos apskaitos ir vidaus kontrolės sistema yra pakankamo lygio, kad efektyviai valdyti reikšmingų veiklai ir finansinei atskaitomybei informacijos iškraipymų riziką.

Atliekant finansinių ataskaitų rinkinio auditą tyrėme tik tuos Įstaigos aplinkos, veiklos, valdymo, apskaitos ir vidaus kontrolės dalykus, kurie yra svarbūs finansinių ataskaitų duomenų patvirtinimams. Audito metu nebuvo pastebėta faktų dėl apgaulės ar Lietuvos Respublikos teisės aktų nesilaikymo. Vidaus kontrolės efektyvumo ir tinkamumo pilnas įvertinimas galėtų būti atliktas jei būtų vykdomas veiklos auditas.

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

Pastebėjimų dėl specifinių reikalavimų nustatytų atskiruose teisės aktuose, kurių nuostatos būtų Metinių finansinių ataskaitų audito objektas, nėra.

VIII. KITI ĮSTAIGOS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Pastebėjimų dėl kitų Įstaigos valdymui svarbių dalykų nėra.

IX. PASTEBĖJIMAI DĖL ĮSTAIGOS VEIKLOS TĖSTINUMO

Audito išvadoje atkreipėme dėmesį į finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 17 pastabą, kurioje nurodoma, kad 2022 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose atvaizduoti trumpalaikiai įsipareigojimai 156769 Eur, o trumpalaikis turtas 114360 Eur. Įstaigos trumpalaikiai įsipareigojimai viršijo trumpalaikį turtą 42409 eurai. Taip pat atkreipiame dėmesį, kad 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais metais Įstaigos nuosavas kapitalas yra neigiamas – 57751 eurai. Šios aplinkybės, rodo, kad esama reikšmingų neapibrėžtumų, galinčių kelti abejonių dėl Įstaigos galimybių tęsti veiklą. Dėl šio dalyko mūsų nuomonė yra besąlyginė.

X. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Papildomų reikalavimų, numatytų audito sutarties objektui, nebuvo.

Auditorius
Artūras Vitkauskas
2023 m. vasario 10 d.
Laisvės pr. 125-407, Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 445



UAB „Eksinspektoriai“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 1272