

AUDITO ATASKAITA

Dėl finansinių ataskaitų apie paramos lėšų gavimą ir panaudojimą per 2020-uosius metus

I. IŽANGINĖ DALIS

UAB „Ekonominė nauda“ pagal 2021 m. kovo 10 d. audito paslaugų sutartį Nr. A21/03-1 (toliau – Audito sutartis) atliko Lietuvos parolimpinio komiteto (toliau – Paramos gavėjas) gautų paramos lėšų iš lošimų organizatoriaus EULOTO, UAB, auditą.

Auditas buvo atliekamas pagal Audito sutartį, pasirašytą tarp UAB „Ekonominė nauda“ ir Paramos gavėjo.

Audituojamas periodas: nuo 2020 m. sausio 1 d. iki 2020 m. gruodžio 31 d. (toliau – ataskaitiniai metai).

Auditas baigtas 2021 m. kovo 26 d.

Audito tikslas – pareikšti nuomonę ar Paramos gavėjo finansinės ataskaitos, susijusios su paramos lėšomis, gautomis iš loterijų organizatoriaus EULOTO, UAB per 2020-uosius metus, visais reikšmingais atžvilgiais yra parengtos pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. gruodžio 18 d. įsakymo Nr. 1K-443 „Dėl finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymo Nr. 1K-372 „Dėl Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo ir politinės kampanijos dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimus ir Lietuvos buhalterinę apskaitą reglamentuojančius teisės aktus bei atitinka Labdaros ir paramos įstatyme nurodytų Taisyklių reikalavimus, įskaitant ir prievolės teikti ataskaitas Valstybinei mokesčių inspekcijai.

Paramos gavėjas yra atsakingas už tai, kad gautos lėšos būtų panaudotos Paramos gavėjo įstatuose numatytiems tikslams ir atitinktų Labdaros ir paramos įstatyme nurodytų Taisyklių reikalavimus.

Paramos gavėjas paramos lėšas, gautas iš EULOTO, UAB (toliau – Lošimų organizatorius), apskaito sąskaitoje Nr. LT427044060000269293 AB SEB banke.

Paramos lėšų, gautų iš Lošimų organizatoriaus (toliau – Paramos lėšos):

- Nepanaudotas Paramos lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžiai - 49 091 euras.
- Bendra gautų Paramos lėšų suma per ataskaitinius metus 283 219 eurų.
- Panaudota Paramos lėšų suma per ataskaitinius metus 199 223 eurai.
- Nepanaudotų Paramos lėšų suma ataskaitinio laikotarpio pabaigai – 133 087 eurai.

Mes patvirtiname, kad UAB „Ekonominė nauda“ ir jos darbuotojai, atlikę aukščiau nurodytų ataskaitų auditą, yra nepriklausomi nuo Paramos gavėjo 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.

II. AUDITO APIMTIS

Auditą atlikome vadovaudamiesi tarptautiniais audito standartais, patvirtintais Tarptautinės buhalterijų federacijos, esama praktika, Audito sutarties nuostatomis ir Taisyklėmis. Tarptautiniai audito standartai reikalauja, jog mes taip planuotume ir atliktume auditą, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, ar Paramos gavėjo parengtos finansinės ataskaitos dėl Paramos lėšų gavimo ir panaudojimo parengtos pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. gruodžio 18 d. įsakymo Nr. 1K-443 „Dėl finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymo Nr. 1K-372 „Dėl Dėl Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo ir politinės kampanijos dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimus ir Lietuvos buhalterinę apskaitą reglamentuojančius teisės aktus bei atitinka Labdaros ir paramos įstatyme nurodytų Taisyklių reikalavimus, įskaitant ir tinkamą prievolių vykdymą teikti ataskaitas Valstybinei mokesčių inspekcijai.

Audito metu testais ir kontrolės procedūromis buvo ištirti įrodymai, patvirtinantys paramos lėšų apskaitą ir jų panaudojimą. Mums buvo pateikti apskaitos registrai, metinių finansinių ataskaitų rinkinys, ataskaitinių metų veiklos ataskaita, deklaracijos, reikiamos Valstybinei mokesčių inspekcijai. Mes taip pat turėjome galimybę susipažinti su informacija Paramos gavėjo internetinėje svetainėje.

Auditoriaus išvada apima tik paramos lėšas, kurios yra gautos iš Lošimų organizatoriaus, bet neapima Paramos gavėjo visų gautų ir panaudotų paramos lėšų bei finansinių ataskaitų kaip visumos.

Mes patikrinome visus Paramos gavėjo pateiktus dokumentus, susijusius su Lošimo organizatoriaus teikta parama bei jos panaudojimu, taip pat ir visas susijusias ataskaitas, įskaitant Valstybinei mokesčių inspekcijai teiktas ataskaitas, tai pat visus gautos paramos viešinimo duomenis.

III. PARAMOS GAVĖJUI LOŠIMŲ ORGANIZATORIAUS SKIRTŲ PARAMOS LĖŠŲ GAVIMAS IR PANAUDOJIMAS

3.1. Paramos gavėjo gautos paramos lėšos iš Lošimų organizatoriaus:

Paramos lėšų sąskaita	Mokėjimo pavedimo numeris	Data	Paramos lėšų suma, Eur	Auditoriaus nustatyta paramos lėšų suma, Eur	Audito metu nustatytas nukrypimas, Eur
LT427044060000269293	0200070816970092	2020-01-07	50 000	50 000	0
LT427044060000269293	0201000844569731	2020-04-09	64 831	64 831	0
LT427044060000269293	0201970877171380	2020-07-15	57 323	57 323	0
LT427044060000269293	0202810907406833	2020-10-07	7 000	7 000	0
LT427044060000269293	0202870909828555	2020-10-13	36 342	36 342	0

LT427044060000269293	0202870909828567	2020-10-13	67 723	67 723	0
Iš viso			283 219	283 219	0

3.2. Paramos gavėjo gautų lėšų iš Lošimų organizatoriaus panaudojimas:

Straipsnio pavadinimas pagal tipą	Straipsnio pavadinimas pagal Paramos lėšų paskirtį ir/arba išlaidų eilutes	Panaudota lėšų suma, Eur	Panaudojimo intensyvumas nuo paramos lėšų sumos, %	Audito metu nustatytas nepagrįstas lėšų panaudojimas, Eur
				Pastabos
Sąnaudos	1. Panaudota savo reikmėms, įstatuose numatyti veiklai vykdyti	122 300		0
Sąnaudos	1.1.Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai	56 267	28,24	0
Sąnaudos	1.2.Renginio „Geriausieji metų sportininkai“ organizavimas	18 283	9,17	0
Sąnaudos	1.3.Maistpinigiai sportininkams už dalyvavimą sporto stovyklose	47 750	23,97	0
Sąnaudos	2. Suteikta parama ir labdara	76 923		0
Sąnaudos	2.1.Suteikta parama pinigais	69 700	34,99	0
Sąnaudos	2.2.Suteikta parama prekėmis	5 876	2,95	0
Sąnaudos	2.3.Labdara pinigais sportininkams	1 347	0,68	0
	Iš viso:	199 223	100	0

Patikrinimui pateikti išlaidas pagrindžiantys dokumentai rodo, kad visos Paramos gavėjo lėšos, gautos iš Lošimų organizatoriaus visais reikšmingais atžvilgiais yra tinkamai apskaitytos, o tokių duomenų pagrindu parengtos finansinės ataskaitos teisingai parodo Paramos lėšų, gautų iš Lošimų organizatoriaus, panaudojimą per ataskaitinius metus.

3.2. Audito metu nebuvo nustatyta nepagrįsto ar neteisėto Paramos lėšų panaudojimo.

IV. VIEŠIEJI PIRKIMAI

Paramos gavėjas, kuris nėra perkančioji organizacija, perkant prekes ir paslaugas už gautas paramos lėšas viešųjų pirkimų procedūrą netaikė.

Mes neatlikome jokių papildomų procedūrų dėl viešųjų pirkimų procedūrų tinkamumo ir atitikimo LR viešųjų pirkimų įstatymui įvertinimo.

V. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

2021 m. kovo 26 d. nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareiškėme besąlyginę nuomonę apie Paramos lėšų, kurias Paramos gavėjui skyrė Lošimų organizatorius, panaudojimo atitikimą ir atskleidimą pagal nustatytus reikalavimus. Mūsų nuomone, Paramos gavėjo finansinės ataskaitos, susijusios ir su paramos lėšomis, gautomis iš loterijų organizatoriaus EULOTO, UAB per 2020-uosius metus, visais reikšmingais atžvilgiais yra parengtos pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. gruodžio 18 d. įsakymo Nr. 1K-443 „Dėl finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymo Nr. 1K-372 „Dėl Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo ir politinės kampanijos dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimus ir Lietuvos Respublikos buhalterinę apskaitą reglamentuojančius teisės aktus bei atitinka Labdaros ir paramos įstatyme nurodytų Taisyklių reikalavimus, įskaitant ir tinkamą prievolių vykdymą teikti ataskaitas Valstybinei mokesčių inspekcijai.

VI. KITI NUSTATYTI DALYKAI

Paramos gavėjas dėl Lošimų organizatoriaus skirtų paramos lėšų laikėsi šių sąlygų bei reikalavimų:

1. Visos ūkinės ir finansinės operacijos, susijusios su Paramos gavėjo išlaidomis, yra užregistruotos apskaitoje, tam skirtose buhalterinės apskaitos sąskaitose, o apskaita tvarkoma pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. gruodžio 18 d. įsakymo Nr. 1K-443 „Dėl finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymo Nr. 1K-372 „Dėl Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo ir politinės kampanijos dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimus ir Lietuvos Respublikos buhalterinę apskaitą reglamentuojančius teisės aktus.
2. Paramos lėšų apskaita vedama taip, kad Paramos gavėjo apskaitoje atskleista, kurios išlaidos yra dengiamos Paramos lėšomis, t.y. gali būti lengvai identifikuojama.
3. Paramos lėšos finansinėse ataskaitose yra tinkamos pagal Labdaros ir paramos Taisykles:
 - 3.1. jos yra tiesiogiai susijusios su Paramos gavėjo vykdoma veikla ir būtinos tikslams pasiekti;
 - 3.2. jos yra Paramos gavėjo gautos ir panaudotos ataskaitiniais metais;
 - 3.3. numatytos Paramos gavėjo biudžete;
 - 3.4. realios ir atitinka rinkos kainas;
 - 3.5. patikrinamos, nustatomos bei pagrįstos teisės aktų reikalavimus atitinkančiais apskaitos dokumentais.

4. Paramos gavėjo paramos lėšų gavimo ir panaudojimo ataskaitose nurodytos faktiškai panaudotos Paramos lėšų sumos atitinka apskaitos registrų duomenis, yra tikslios ir tinkamos pagal savo paskirtį.
5. Į Paramos gavėjo paramos lėšų gavimo ir panaudojimo finansines ataskaitas nėra įtraukta netinkamų išlaidų, Paramos gavėjas nėra skyręs neteisėtos paramos kitiems paramos gavėjams kaip tai yra apibrėžta Labdaros ir paramos įstatymo Taisyklėse.
6. Paramos gavėjas yra pateikęs visas reikiamas deklaracijas apie suteiktą paramą ir (arba) labdarą bei gautą paramą Valstybinei mokesčių inspekcijai (Paramos gavimo ir panaudojimo metinė ataskaita, mėnesio ataskaitos (teikiamos, kai suteikta/gauta iš vienam asmeniui/iš vieno asmens paramos suma didesnė negu 15 000 eurų).
7. Paramos gavėjas įvykdė reikalavimą parengti finansines ataskaitas, kuriose privalomai yra atskleidžiami ir duomenys apie gautas ir panaudotas paramos lėšas, nepanaudotą tokių lėšų likutį. Aiškinamajame rašte prie 2020 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų ir jo prieduose yra tinkamai pateikiami ir atskleidžiami detalūs duomenys apie nepanaudotas Paramos lėšų likučius, jos gavimą, panaudojimą ir nepanaudotas sumas.
8. Remiantis suteikta ir prieinama informacija, apie gautą paramą buvo paskelbta Paramos gavėjo interneto svetainėje pasibaigus kiekvienam kalendorinių metų ketvirčiui, ne vėliau kaip iki kito ketvirčio pirmo mėnesio 20 dienos.

Auditorė Laima Adamonienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 080002

2021 m. kovo 26 d., Giedraičių g. 85, Vilnius, Lietuva



UAB „Ekonominė nauda“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001265