

# AUDITORIŲ BIURAS

## AUDITORIAUS ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

*Lietuvos neįgaliųjų draugijos nariams  
Saltoniškių g. 31, Vilnius*

### **Ižanga**

Lietuvos neįgaliųjų draugijos (toliau - LND) ūkinės finansinės veikos patikrinimas atliktas pagal 2020 m. rugpjūčio 13 d. sutarties Nr.20/08-20 (toliau - Sutartis) 1.3 ir 1.4 punktų nuostatas. LND ūkinės veiklos laikotarpis apima laikotarpį nuo 2018 m. sausio 1 d. iki 2018 m. gruodžio 31.

LND įregistruota Lietuvos Respublikos Juridinių asmenų registre 1996 m. vasario 23 d. Įmonės kodas 191676690. Adresu Saltoniškių g. 31.

LND vadovas Jelena Ivančenko, Vyr. buhalteris Loreta Balčiuvienė.

### **Tikslas**

Ūkinės veiklos patikrinimo objektas – LND vidaus kontrolės sistema, siekiant įvertinti vidaus kontrolės sistemą pagal Sutartyje numatytą nagrinėjamų klausimų apimtį, ir pateikti vidaus kontrolės tobulinimo ir stiprinimo rekomendacijas.

LND vidaus kontrolės sistema suprantama ir apibūdinama, kaip asociacijos visų kontrolės rūšių visuma, kuria siekiama užtikrinti LND veiklos teisėtumą, efektyvumą, rezultatyvumą ir skaidrumą, strateginių ir kitų veiklos planų įgyvendinimą, turto apsaugą, informacijos ir ataskaitų patikimumą ir išsamumą, sutartinių ir kitų įsipareigojimų tretiesiems asmenims laikymąsi, bei su visa tuo susijusių rizikos veiksnių valdymą.

### **Patikrinimo apimtis ir metodai**

Tikrinimas buvo atliktas pagal Sutartyje numatytas procedūras, vadovaujantis Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtintais tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais užduotims, susijusioms su iš anksto sutartomis procedūromis ir laikantis Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtinto Buhalterijų profesionalų etikos kodekso nuostatų.

Patikrinimo metu buvo atliktos sutartos procedūros ir LND veiklos kontrolės įvertinimas apėmė:

1. Įstatuose numatytų tikslų veikloje įvertinimą;
2. Narių susirinkimų nutarimų priėmimo ir vykdymo kontrolės įvertinimą;
3. Valdybos nutarimų priėmimo ir vykdymo kontrolės įvertinimą;
4. Darbuotojų veiklos kontrolės įvertinimą;
5. Sutartinių ir kitų įsipareigojimų tretiesiems asmenims įvertinimą;
6. Dokumentų rengimo, saugojimo, siuntimo, gavimo, pateikimo vykdymui kontrolės vertinimą;
7. Turto panaudojimo ir apskaitos kontrolės įvertinimą;
8. Kitus peržiūros metu nustatytus dalykus.

Patikrinimo metu, siekiant gauti patikrinimo tikslams reikalingų įrodymų, buvo atlikta tvarkų, taisyklių, potvarkių ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas), ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros.

Tikrinimo laikotarpis: nuo 2018 m. gruodžio 1 d. iki 2018 m. gruodžio 31 d.

## **Faktiniai pastebėjimai**

### **1. Įstatuose numatytų tikslų veikloje įvertinimas;**

2018 m. rugsėjo 13 d. įregistruotoje LND įstatų redakcijoje nurodyti tikslai:

- Atstovauti ir ginti LND narius, jų pilietines, teises, žmogaus, socialines ir ekonomines teises ir kitus viešuosius interesus, vadovaujantis nediskriminavimo principu.
- Skleisti informaciją apie žmonių su negalia socialinę padėtį bei socialines programas, savo veikla prisidėti prie aktualių socialinių klausimų sprendimo.
- Įtakoti kuriant, keičiant ir papildant šalies įstatymus bei kitus teisės aktus, reglamentuojančius žmonėms su negalia svarbių klausimų sprendimo būdus, metodus, jų ekspertizę.
- Dalyvauti formuojant šalies socialinę politiką, siūlant bei įgyvendinant socialines programas bei projektus, orientuotus į žmonių su fizine negalia socialinių poreikių tenkinimą.
- Siekti, kad būtų įgyvendinamos tarptautiniuose teisės aktuose ir Lietuvos Respublikos įstatymuose įtvirtintos nuostatos dėl žmonių su negalia nediskriminavimo, socialinės atskirties panaikinimo lygių, teisių į mokslą, darbą, socialinę apsaugą bei visapusę integraciją į visuomenės gyvenimą užtikrinimą.
- Organizuoti ir vykdyti metodinę, šviečiamąją ir juridinę pagalbą LND nariams.
- Koordinuoti savo narių veiklą.
- Vykdyti ir įgyvendinti socialines programas ir projektus.
- Tobulinti LND veiklos strategiją ir taktiką.

Įgyvendindama įstatuose numatytus tikslus 2018 metais LND įgyvendino projektus:

#### 2018 m. Neįgalųjų asociacijų veiklos rėmimo projektas.

Įgyvendinimo laikotarpis: 2018 m. sausio 1 d. – gruodžio 31 d.

Skirtas dalinis finansavimas 133 542 Eur.

#### 2018 m. Šiaulių r. Socialinės reabilitacijos paslaugų neįgaliesiems bendruomenėje projektas.

Įgyvendinimo laikotarpis: 2018 m. sausio 2 – gruodžio 31 d.

Skirtas dalinis finansavimas 4 800 Eur.

#### 2018 m. Šiaulių r. Socialinės reabilitacijos paslaugų neįgaliesiems bendruomenėje projektas.

Skirtas dalinis finansavimas 4 233 Eur

#### Vilties paukštė 2018 m.

Projekto įgyvendinimo laikotarpis 2018 m. birželio 1 – gruodžio 21 d.

Skirtas dalinis finansavimas 5 000 Eur.

#### Žinia iš Veprių

Projekto įgyvendinimo laikotarpis 2018 m. birželio 1 d.-gruodžio 21 d.

Narių susirinkimų nutarimų priėmimo ir vykdymo kontrolės įvertinimas;

Skirtas dalinis finansavimas 3500 Eur.

#### Būsto pritaikymo programa

Panaudota 18 712 Eur.

Lietuvos neįgaliųjų draugijos institucinis stiprinimas

Projekto įgyvendinimo laikotarpis 2018 m. spalio 1 – gruodžio 31 d.

Skitas finansavimas 41 214 Eur

Karjeros galimybių plėtra neįgaliesiems

Įgyvendinimo laikotarpis 2018 m. balandžio 3 d. – 2022 m. balandžio 3 d.

Skirtas dalinis ES fondų ir Lietuvos Respublikos vyriausybės finansavimas 272 031 Eur,

Panaudota 30 207 Eur.

Vykdydama LND įstatuose numatytas tikslus, LND veiklą vykde pagal LND 2018 m. konferencijos patvirtintas kryptis:

- Tarptautinių teisės aktų, ES direktyvų bei reglamentų harmonizavimas, derinimas su Lietuvos Respublikos teisine baze ir jų įgyvendinimo priežiūra;
- Pasiūlymai dėl Lietuvos Respublikos įstatyminės bazės papildymo ir galiojančių įstatymų priežiūros;
- Aktyvaus poilsio stovyklų ir renginių organizavimas;
- LND stiprinimas.

Informacija apie LND vykdytą veiklą pateikta Asociacijos „Lietuvos neįgaliųjų draugija“ 2018 metų veiklos ataskaitoje. 2019 m. gegužės 16 d. vykusio LND ataskaitinė konferencija patvirtino Pirmininko ir valdybos darbą.

Apibendrinant pateiktą informaciją, galima teikti, kad LND veikla yra susijusi su įstatuose numatytų tikslų įgyvendinimu, vykdoma veikla yra efektyvi ir pastovi.

**2. Narių susirinkimų nutarimų priėmimo ir vykdymo kontrolės įvertinimas;**

LND Veikia šie valdymo organai:

Konferencija – aukščiausias organas, turintis visuotinio narių susirinkimo teisę.

Valdyba – Kolegialus valdymo organas

Pirmininkas – vienasmenis valdymo organas.

LND įstatuose nustatyta, kad konferencija organizuojama ne rečiau kaip kartą per kalendorinius metus. Kas ketverius metus organizuojama rinkiminė konferencija.

LND ataskaitinė konferencija įvyko 2018 m. gegužės 15 d. Iš 64 delegatų, konferencijoje dalyvavo 57 delegatai.

Svarstyta ir vienbalsiai patvirtinta LND pirmininko ir valdybos 2017 m. ataskaita, LND 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinys. Vienbalsiai patvirtinta nauja LND įstatų redakcija, aptartos LND veiklos kryptys.

Konferencijos patvirtintos finansinės ataskaitos registru centrui pateiktos 2018 birželio 15 d.

Naujos redakcijos įstatai registru centre įregistruoti 2018 m. rugsėjo 13 d.

Reikšmingų pastebėjimų dėl LND konferencijų kontrolės nėra. Kontrolė atliekama vadovaujantis LND įstatais ir suformuota praktika.

**3. Valdybos nutarimų priėmimo ir vykdymo kontrolės įvertinimas;**

LND valdybos kompetencija, sušaukimo tvarka, sprendimų priėmimo tvarka, kadencija nustatyta LND įstatuose.

Valdybą sudaro 10 narių ir valdybos pirmininkas. Iš viso 11 narių. LND pirmininkas yra ir valdybos pirmininkas.

Pagrindinė valdybos veiklos forma yra posėdžiai. Eiliniai valdybos posėdžiai šaukiami ne rečiau, kaip kartą per ketvirtį. Neeiliniai – valdybos pirmininko, o kai jo nėra – valdybos pirmininko pavaduotojo arba trečdaliai visų valdybos narių iniciatyva.

Per audituojamą laikotarpį įvyko 4 valdybos posėdžiai.

2018 m. vasario 22 d., Vilniuje. Svarstyta: dėl 2018 m. neįgaliųjų asociacijų veiklos rėmimo projekto veiklų; dėl pasiūlymų naujam Socialinės reabilitacijos neįgaliesiems bendruomenėje projekto aprašai; dėl nuostatų Šventojoje ir Neringoje pavirtinimo; dėl ataskaitinės konferencijos ir LND 30-mečio jubiliejaus Šventojoje; dėl UAB „Dangija“ likvidavimo ir direktoriaus atleidimo.

2018 m. kovo 29 d., Vilniuje. Svarstyta: dėl LND priklausančio sklypo Kauno gatvėje tolimesnių veiksmų.

2018 m. gegužės 15 d., Šventojoje. Svarstyta: Dėl UAB „Negalia“, VšĮ „Bičiulystė“, UAB „Alinva“, VšĮ „Vislida“ 2017 m. finansinių ataskaitų ir veiklos ataskaitų tvirtinimo, susipažinimas su RUAB „Puntukas“ finansine ataskaita, UAB „Dangija“ pastato pardavimo ir kiti.

2018 m. gruodžio 6 d., Vilniuje. Svarstyta: savarankiškumo ugdymo stovyklų organizavimo; dėl finansinės veiklos audito UAB „Negalia“, VšĮ „Bičiulystė“ veiklos audito pristatymas ir prašymo nagrinėjimas; Institucinio projekto ir kitų LND veiklų aptarimas; dėl nuosavybės teise priklausančio pastato Tauragėje ir kiti.

Valdybos posėdžiai yra protokoluojami ir protokolai saugomi įstatų nustatyta tvarka. 2018 metais nagrinėti valdybos posėdžių klausimai atitinka įstatuose nustatytus. Valdyba neviršijo savo kompetencijos ribų. Valdybos nutarimų vykdymo kontrolė ir procedūros atliktos, vadovaujantis suformuota praktika.

Reikšmingų pastabų dėl valdybos nutarimų vykdymo kontrolės procedūrų nėra.

#### **4. Darbuotojų veiklos kontrolės įvertinimas;**

2018 m. gruodžio 31 d. LND administracijoje dirbo 9 darbuotojai. Dar du darbuotojai įdarbinti tik projektinėms veikloms.

Įstatuose nustatyta tvarka, LND pirmininkas priima į darbą ir atleidžia darbuotojus, sudaro su jais darbo sutartis ir nustato darbo sutarties sąlygas, įskaitant darbo užmokestį. Nustato samdomų darbuotojų etatus, tvirtina jų pareigines instrukcijas ir darbo reglamentą.

2017 m. sausio 3 d. Potvarkiu Nr.13 „Dėl vidaus darbo tvarkos taisyklių ir darbuotojų pareiginių nuostatų tvirtinimo“ patvirtinti LND vidaus darbo tvarkos taisyklės ir darbuotojų pareiginiai nuostatai.

Pareiginiai nuostatai sudaryti kiekvienai pareigybei ir apima kvalifikacinius reikalavimus, funkcijas, pareigas, teises ir atsakomybę. Darbuotojai susipažinę su pareiginiais nuostatais ir įsipareigoję juos vykdyti pasirašytinai.

Vidaus darbo tvarkos taisyklės, pareiginiai nuostatai, LND pirmininkės potvarkiai ir kiti nurodymai suteikia darbuotojams įgaliojimus ir įpareigoja darbuotojus atlikti konkrečias darbinės funkcijas. Darbuotojų veiklos rezultatus stebi, vertina ir kontroliuoja LND pirmininkas.

Reikšmingų pastabų dėl darbo santykių reguliavimo nėra.

#### **5. Sutartinių ir kitų įsipareigojimų tretiesiems asmenims įvertinimas;**

Visos per 2018 metus sudarytos sutartys saugomos atskiroje byloje. Yra sudarytas metinis

sutarčių registras. Įsipareigojimai trečiosioms šalims apskaitomi buhalterinės apskaitos registruose. LND pirmininkė yra atsakinga už sutartinių įsipareigojimų vykdymą, pagal pasirašytas sutartis. Pradelstų įsipareigojimų ar pretenzijų dėl netinkamo įsipareigojimų vykdymo nenustatyta.

Mums nebuvo pateikti skolų ir įsipareigojimų metinės inventorizacijos dokumentai.

Rekomenduojame ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, prieš sudarant finansines ataskaitas, atlikti skolų ir įsipareigojimų inventorizaciją.

#### **6. Dokumentų rengimo, saugojimo, siuntimo, gavimo, pateikimo vykdymui kontrolės įvertinimas;**

Pagal nusistovėjusią praktiką, LND gaunama ir siunčiama korespondencija yra registruojama gautų ir išsiųstų dokumentų registruose. Visi gaunami ir siunčiami dokumentai saugomi atskirose bylose. 2018 m. spalio 31 d. sudaryti:

- LND apskaitos ir kitų dokumentų bylų archyvavimo aktas;
- LND apskaitos ir kitų dokumentų naikinimo aktas.

Reikšmingų pastabų dėl dokumentų saugojimo, siuntimo ir gavimo registravimo nėra.

#### **7. Turto panaudojimo ir apskaitos kontrolės įvertinimas;**

Lietuvos neįgaliųjų draugijos balanso, turto dalyje, buhalterinės apskaitos sąskaitose 2018 m. sausio 1 d. užregistruotos gautinos sumos:

- VšĮ „Vislida“ 362 025 Eur (balanso po vienu metų gautinų sumų dalis);
- Bankrutavusios AB „Punktukas“ akcijos 1 Eur (balansas, finansinis turtas)
- Bankrutavusi AB „Punktukas“ 317 203 Eur (balansas, po vienu metų dalis);
- Bankrutavusi AB „Punktukas“ 70 000 Eur (balansas, išankstinių mokėjimų dalis);

Šios gautinos sumos susidarė iki mūsų audituojamo laikotarpio pradžios, per 2018 metus nesikeitė. Skolų atsiradimą patvirtinančių dokumentų negavome, todėl jų susidarymo teisėtumo ir priežasčių nevertinome.

Peržiūros ataskaitoje pareiškėme sąlyginę išvadą dėl galimų 387 204 Eur nuostolių, susijusių su AB „Punktukas“ bankroto byla. Neatgavus šios skolos balanse rodomos po vienerių metų gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai būtų sumažinti atitinkamomis sumomis, ir einamųjų metų rezultatas turėtų būti sumažintas 387 204 Eur suma.

Metinių finansinių ataskaitų duomenys turi būti pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Mums nebuvo pateikti 2018 m. gruodžio 31 d. inventorizacijos aprašai.

Rekomenduojame:

Tikslu finansinėse ataskaitose teisingai parodyti turtą ir įsipareigojimus, priimti sprendimą dėl abejotinų sumų atvaizdavimo apskaitoje.

Prieš sudarant finansines ataskaitas atlikti turto ir įsipareigojimų inventorizaciją..

#### **8. Kiti peržiūros metu nustatyti dalykai;**

Kaip minėta šios ataskaitos 7 dalyje, 2020 m. spalio 15 d. Peržiūros ataskaitoje pareiškėme sąlyginę nuomonę dėl galimų 387 204 Eur nuostolių, susijusių su AB „Punktukas“ bankroto byla.

Pastabos ir rekomendacijos dėl 2018 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų tobulinimo pateiktos laiške vadovybei.

## Ataskaitos naudojimas

Šioje ataskaitoje mes pateikiame pastebėjimus dėl mūsų atliktų procedūrų, susijusių su LDN veiklos patikrinimu. Mes atlikome LND finansinių ataskaitų peržiūrą ir peržiūros ataskaitą, bei laišką vadovybei, pateikėme atskirai.

Mūsų atliktos aukščiau įvardintos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokie užtikrinimo dėl 2020 m. rugpjūčio 13 d. sutartyje Nr. 20/08-20 sutartų procedūrų mes nepareiškiamo.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras, vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais, apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume Jums pranešę.

Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta šios ataskaitos pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta Jums informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims, išskyrus Lietuvos Respublikos ar Europos Sąjungos teisės aktuose numatytus atvejus.

## Išvada

Spręstiniai klausimai:

- dėl 387 204 Eur nuostolių, susidariusių dėl AB „Punktukas“ bankroto bylos, atvaizdavimo finansinėse ataskaitose;
- dėl 362 025 Eur gautinos sumos iš UAB „Vislida“ teisėtumo ir pagrįstumo;
- dėl metinės inventorizacijos atlikimo.

Kitų reikšmingų pastabų dėl LND kontrolės sistemos nėra. Mūsų išsakytos rekomendacijos skirtos tobulinti kontrolės sistemos efektyvumą. LDN 2018 metų veikla atitinka įstatuose numatytus tikslus, ir yra vykdoma laikantis Lietuvos Respublikos įstatymų.

Vilnius

2020 m. spalio 15 d.

UAB „Auditorių biuras“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001466

Dariaus ir Girėno 40, Vilnius

Auditorė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000221



Roma Račienė