

# 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 2019 m. sausio 1 d. iki 2019 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, apskaitą tvarko UAB „Audesta“ direktorė 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 įvertinimą;
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 2019 m. gruodžio 1 d. iki 2019 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 2019 metais LND įgyvendino projektus:

2019 m. Neįgaliųjų asociacijų veiklos rėmimo projektas.

Įgyvendinimo laikotarpis: 2019 m. sausio 1 d. – gruodžio 31 d.

Skirtas dalinis 153 209 Eur finansavimas, kurį finansavo Neįgaliųjų reikalų departamentas prie Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos. Finansavimas pilnai panaudotas pagal patvirtintos sąmatos išlaidų straipsnius.

Šiaulių miesto Socialinės rehabilitacijos paslaugų neįgaliesiems projektas.

Įgyvendinimo laikotarpis: 2019 m. sausio 1 – gruodžio 31 d.

Skirtas ir panaudotas dalinis finansavimas 5 638 Eur.

Šiaulių rajono Socialinės rehabilitacijos paslaugų neįgaliesiems projektas.

Įgyvendinimo laikotarpis: 2019 m. sausio 1 – gruodžio 31 d.

Skirtas ir panaudotas dalinis finansavimas 8 130 Eur

Projektas Vilties paukštė 2019 m.

Gautas ir panaudotas dalinis Kultūros rėmimo fondo finansavimas 5 300 Eur.

Projektas „Fotografų su negalia kūrybinė stovykla „Fotografijos Alternatyvos““

Gautas ir panaudotas dalinis Kultūros rėmimo fondo finansavimas 4 000 Eur.

Projektai „Asociacijų atstovų dalyvavimo būsto pritaikymo neįgaliesiems komisijos darbe“ ir

„Asociacijos atstovų dalyvavimo būsto pritaikymo neįgaliesiems vaikams komisijos darbe.

Gautas ir panaudotas finansavimas 22 170 Eur.

Projektų įgyvendinimo laikotarpis 2019 m. sausio 1 d. – gruodžio 31 d.

Karjeros galimybių plėtra neįgaliesiems

Toliau tęsiamas 2018 metais pradėtas vykdyti 4 metų projektas.

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

Skirtas dalinis ES fondų ir Lietuvos Respublikos vyriausybės finansavimas keturiems metams 272 031,40 Eur. Panaudota 138 806 Eur suma.

LND Panaudoto finansavimo pajamos per 2019 m. laikotarpį sudaro 337 253 Eur.

Be projektinės veiklos, įgyvendindama LND konferencijos metu patvirtintas kryptis, LND vykdė šias veiklas:

- Teikė ekspertinę nuomonę įgyvendinant Neįgaliųjų teisių konvencijos nuostatų įgyvendinimą Lietuvoje vykdomuose tyrimuose;
- Teikė pastabas ir pasiūlymus Lietuvos Respublikos teisės aktų projektams;
- Tiesiogiai atstovavo neįgaliesiems asmenims;
- Teikė teisinės konsultacijas LND nariams.

Informacija apie LND vykdytą veiklą pateikta Asociacijos „Lietuvos neįgaliųjų draugija“ 2019 metų veiklos ataskaitoje. 2020 m. birželio 22 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 2019 m. gegužės 16 d. Iš 64 delegatų, konferencijoje dalyvavo 52 delegatai.

Svarstyta ir vienbalsiai patvirtinta LND pirmininko ir valdybos 2018 m. ataskaita, LND 2018 m. finansinių ataskaitų rinkinys. Vienbalsiai patvirtinta nauja LND įstatų redakcija, aptartos LND veiklos kryptys.

2019 m. veiklos ataskaita ir finansinės ataskaitos patvirtintos 2020 m. birželio 22 d.

Patvirtintos finansinės ataskaitos registru centrui pateiktos 2019 birželio 25 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 trečdalis visų valdybos narių iniciatyva.

Per audituojamą laikotarpį įvyko 4 valdybos posėdžiai.

2019 m. kovo 19 d., Apklausa elektroniniu būdu. Svarstyta: dėl 2019 m. neįgaliųjų asociacijų veiklos rėmimo projekto veiklų; dėl nuostatų Šventojoje ir Neringoje patvirtinimo 2019 m.; dėl ataskaitinės konferencijos organizavimo.

2019 m. gegužės 16 d., Šventojoje. Svarstyta: Dėl UAB „Negalia“, VŠĮ „Bičiulystė“, UAB „Alinva“, VŠĮ „Vislida“ 2018 m. finansinių ataskaitų ir veiklos ataskaitų tvirtinimo, VŠĮ „Vislida“ naujos įstatų redakcijos tvirtinimas, kiti klausimai. Nepatvirtintas UAB „Negalia“ finansinių ataskaitų rinkinys, kadangi nebuvo pateiktas. UAB „Negalia“ vadovas įpareigotas kuo skubiau pateikti ataskaitas audito atlikimui.

2019 m. rugsėjo 24 d. Vilniuje. Svarstyta: dėl 2019 m. Neįgaliųjų asociacijų veiklos rėmimo projekto veiklų; dėl VŠĮ „Bičiulystė“ prenumeratos ir viešinimo; dėl UAB „Negalia“ atlikto ūkinės finansinės veiklos patikrinimo ataskaitos pristatymo ir finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo; dėl LND neįgaliųjų draugijos komercinės paskirties patalpų, kiti klausimai. Nutarta: Teikti pretenzijas, esant poreikiui organizuoti susitikimus su Palangos miesto savivaldybės atstovais dėl Šventosios miesto pritaikymo negalią turintiems asmenims; išstoti iš Lietuvos negalios organizacijų forumo asociacijos; VŠĮ „Bičiulystė“ leidžiamo laikraščio periodiškumas, kaina, vieno numerio autorinis atlyginimas. UAB „Negalia“ akcijas parduoti už mažesnę sumą, nei įstatinis kapitalas; Pinigus gautus likvidavus UAB „Dangija“ investuoti perkant komercinės paskirties patalpas Vilniaus mieste; Atlikti UAB „Ainva“ finansinės veiklos patikrinimą.

2019 m. spalio 10 d. Apklausa elektroniniu būdu. Pritarta pasiūlymui parduoti UAB „Negalia“ akcijas už 15 000 Eur.

Valdybos posėdžiai yra protokoluojami ir 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 nėra.

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

2019 m. gruodžio 31 d. LND administracijoje dirbo 8 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, kuriais LDN vadovavosi ir 2019 metais.

Pareiginiai nuostatai sudaryti kiekvienai pareigybei ir apima kvalifikacinius reikalavimus, funkcijas, pareigas, teises ir atsakomybę. Darbuotojai susipažinę su pareiginais 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 darbine

funkcijas. Darbuotojų veiklos rezultatus stebi, vertina ir kontroliuoja LND pirmininkas.

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

Visos per 2019 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.

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 2019 m. gruodžio 1 d. užregistruotos gautinos sumos:

- VŠĮ „Vislida“ 362 025 Eur (finansinės būklės ataskaita, finansinis turtas);
- Bankrutavusios AB „Punktukas“ akcijos 1 Eur (finansinės būklės ataskaita, finansinis turtas);
- Bankrutavusi AB „Punktukas“ 317 203 Eur (finansinės būklės ataskaita, finansinis turtas);
- Bankrutavusi AB „Punktukas“ 70 000 Eur (finansinės būklės ataskaita, atsargos);

Šios gautinos sumos susidarė iki mūsų audituojamo laikotarpio pradžios, per 2018 ir 2019 metus nesikeitė. Skolų atsiradimą patvirtinančių dokumentų negavome, todėl jų susidarymo teisėtumo ir priešasčių nevertinome.

Juridinių asmenų registro duomenimis AB „Punktukas“ teisinis statusas „Bankrutavęs“ įregistruotas 2019 m. gruodžio 4 d.

LND aiškinamajame rašte nepateikta informacija apie rizikas, susijusias su Bankrutavusiai AB „Punktukas“ suteiktomis paskolomis.

Peržiūros ataskaitoje pareiškėme sąlyginę išvadą dėl galimų 387 204 Eur nuostolių, susijusių su AB „Punktukas“ bankroto byla. Neatgavus šios skolos finansinės būklės ataskaitoje rodomas finansinis turtas ir atsargos būtų sumažinti atitinkamomis sumomis, ir veiklos rezultatas turėtų būti sumažintas 387 204 Eur suma.

Metinių finansinių ataskaitų duomenys turi būti pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Mums nebuvo pateikti 2019 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 2019 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 pateikėme atskirai.

Mūsų atliktos aukščiau įvardintos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokio 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**

Spręstini 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, apskaitos registrų ir nekilnojamojo turto registrų suderinimo.

Kitų reikšmingų pastabų dėl LND kontrolės sistemos nėra. Mūsų išsakytos rekomendacijos skirtos tobulinti kontrolės sistemos efektyvumą. LDN 2019 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