

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS LAZDIJŲ SAVIVALDYBĖS PIRMINĖS SVEIKATOS
PRIEŽIŪROS CENTRAS
DALININKAMS
Kauno g. 8, Lazdijai

Išvada dėl finansinių ataskaitų

Mes atlikome Viešosios įstaigos Lazdijų savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras toliau pateikiamo 2013 finansinių metų ataskaitų rinkinio, pateikto pagal, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymą, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS) auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymą, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS) ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami auditoriaus nuomonei pagrįsti.

Nuomonė

Mūsų nuomone finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Viešosios įstaigos Lazdijų savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras 2013 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus, vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą Viešosios įstaigos Lazdijų savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras 2013 metų veiklos ataskaitą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į ją įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų Viešosios įstaigos Lazdijų savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras 2013 m. finansinėms ataskaitoms.

2014 m. kovo 31 d.

Auditorė  Irena Ramanauskienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000231



Irenos Ramanauskienės audito įmonė
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001206
J. Ambrazevičiaus – Brazaičio g. 23-31,
LT- 68154 Marijampolė

**VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS LAZDIJŲ SAVIVALDYBĖS PIRMINĖS
SVEIKATOS PRIEŽIŪROS CENTRAS
2013 METŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS
AUDITO ATASKAITA**

I. ĮŽANGINĖ DALIS;

Mes atlikome VŠĮ „Lazdijų savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras“ (toliau – Įstaiga) 2013 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio parengto pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymą, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS), auditą.

Už šių finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymą, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS) 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.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariamieji audito metu nustatyti Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Palanuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatinėjami visi tokie dalykai.

Mūsų pareiga yra, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie šią finansinę atskaitomybę ir biudžeto išlaidų įvykdymo ataskaitą bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Auditą mes atlikome pagal Tarptautinius audito standartus (toliau – Standartai). Šiuose Standartuose reikalaujama, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą apie tai, ar finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

VŠĮ Lazdijų pirminės sveikatos priežiūros centras” yra ne pelno siekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo. Viešosios įstaigos steigėjas ir vienintelis dalininkas – Lazdijų rajono savivaldybės taryba, kurios turtinis įnašas dalininko kapitalui suformuoti 2013-12-31 sudarė - 60373 Lt.

Pagrindiniai centro veiklos uždaviniai: organizuoti ir teikti kvalifikuotas pirminės asmens sveikatos priežiūros paslaugas bei greitosios medicinos pagalbos paslaugas. Įstaiga teikia šias pirminės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros paslaugas: šeimos medicinos – šeimos gydytojo praktikos, vidaus ligų gydytojo, gydytojo akušerio ginekologo, gydytojo chirurgo praktikos, bendrosios praktikos gydytojo odontologo, bendrosios praktikos slaugos, bendruomenės slaugos, akušerio praktikos.

Įstaigos lėšų šaltiniai: privalomojo ir savanoriškojo sveikatos draudimo lėšos pagal sveikatos priežiūros sutartis su Vilniaus teritorine ligonių kasa, Lazdijų rajono savivaldybės sveikatos fondų lėšos, skirtos sveikatos programoms finansuoti, lėšos gautos iš fizinių ir juridinių asmenų už suteiktas sveikatos priežiūros paslaugas ar sutartus darbus, lėšos, gaunamos kaip parama, pajamos už parduotą ir išnuomotą Įstaigos turtą.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai VŠĮ „Lazdijų savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras“ ir Lazdijų rajono savivaldybei naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be rašytinio Irenos Ramanauskienės audito įmonės sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus auditoriaus išvados ir audito ataskaitos pateikimo atvejus.

II. AUDITO APIMTIS;

Auditorius įvertino Įstaigos apskaitos ir vidaus kontrolės sistemas tiek, kad galėtų spręsti, ar ji sudaro pakankamą pagrindą finansinei atskaitomybei parengti ir nustatyti, ar Įmonė tinkamai tvarko apskaitą. Audito metu testais buvo ištirti įrodymai, patvirtinantys finansinės atskaitomybės sumas ir jų atskleidimus.

Audito metu gavome vadovybės patvirtinimus dėl finansinių duomenų pateikimo pilnumo. Mes buvome įtikinti, kad nebuvo jokių vadovų ar darbuotojų pažeidimų, kurie galėtų turėti reikšmingą poveikį finansinėms ataskaitoms.

Taip pat nebuvo pranešimų iš valdžios institucijų ir savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos – Lazdijų rajono savivaldybės, dėl neatitikimų ar trūkumų Įstaigos finansinės atskaitomybės praktikoje, galinčių turėti poveikį finansinėms ataskaitoms.

Įstaigos vadovybė laiku pateikė būtiną informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atlikti, atsakė į visus pateiktus klausimus, nebuvo jokių esminių nesutarimų su Įstaigos vadovybe. Atliekant Įstaigos auditą audito apimties apribojimų nebuvo.

Dėl įgimtos apskaitos rizikos, testų pobūdžio, kitų audito procedūrų, atrankos būdu tikrinant pasirinktus dokumentus ir duomenis, nėra galimybės surasti visas buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės klaidas. Išlieka rizika, kad gali likti nepastebėtų nereikšmingų informacijos iškraipymų.

Auditą atlikome vykdydami 2014 m. vasario 6 d. sutartį, auditą atliko auditorė Irena Ramanauskienė (auditoriaus pažymėjimo Nr. 231).

Atliekant Įmonės auditą kasos operacijų, ilgalaikio turto įsigijimų ir pirkimų operacijoms buvo taikoma atsitiktinė atranka.. Kitų papildomų tikrinamojo pobūdžio darbų kurie nenumatyti sutartyje auditorius neatliko.

III. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASTYS;

Mes, remdamiesi mūsų atliktu auditu, 2014 m. kovo 31 d. auditoriaus išvadoje pareiškėme besąlyginę nuomonę apie Įstaigos 2013 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinį. Atlikdami auditą pagal Tarptautinius audito standartus mes taip pat atsižvelgėme į praėjusių metų Įstaigos finansinės atskaitomybės auditą, kurį atliko auditorė Irena Ramanauskienė, išvadą.

IV. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ IR PASIŪLYMAI JOS TOBULINIMUI;

Mūsų nuomone, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo VŠĮ „Lazdijų savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras“ 2013 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2013 m. veiklos rezultatus pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymą, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS).

Įstaigos finansiniai metai yra kalendoriniai metai. 2013 m. finansinė atskaitomybė apima laikotarpį nuo 2013 m. sausio 1 d. iki 2013 m. gruodžio 31 d. Finansinėje atskaitomybėje pateikiami 2013 ir 2013 finansinių metų lyginamieji duomenys.

<u>Įstaigos finansinės atskaitomybės rodikliai:</u>	<u>2012-13-31</u>	<u>2012-12-31</u>
1. Pagrindinės veiklos pajamos	1842561 Lt.	1938054 Lt.
2. Pagrindinės veiklos sąnaudos	1841990 Lt.	1909813 Lt.
3. Grynasis perviršis ar deficitas	1512 Lt.	25167 Lt.
4. Finansinės būklės ataskaitoje nurodyto turto vertė:	1030529 Lt.	1055255 Lt.
5. Įstaigos darbuotojų skaičius metų pabaigoje:	51 žm.	55 žm.

Pagal VšĮ „Lazdijų savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras“ pateiktus duomenis ir atliktas audito procedūras Įstaiga teisingai deklaravo 2013 metų pajamų ir išlaidų straipsnius.

Nuo 2010 m. sausio 1 d. VšĮ „Lazdijų savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras“ taikoma VSAFAS. Apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus, siekiant užtikrinti, kad Įstaigos finansinė būklė, finansavimas, gaunamos pajamos ir patiriamos sąnaudos būtų tiksliai ir teisingai parodytos finansinėje apskaitoje ir ataskaitose, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos teisės aktai bei VSAFAS nuostatos.

Finansinių ataskaitų rinkinys už 2013 finansinius metus pateiktas, vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 1-uoju standartu. „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

Apskaitos politikos ir apskaitos įvėžių keitimo per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

V. ĮSTAIGOS VEIKLOS ATASKAITOS ATITIKIMO FINANSINEI ATSKAITOMYBEI ĮVERTINIMAS;

Mes atlikome VšĮ „Lazdijų savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras“ 2013 ataskaitinių metų veiklos ataskaitas, kuri yra pridedama prie audituoto 2013 m. gruodžio mėn. 31d. finansinių ataskaitų rinkinio, patikrinimą. Už šią ataskaitą ir veiklos planų bei prognozių prielaidas atsakinga Įstaigos vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu patikrinimu, pareikšti nuomonę, ar Įstaigos veiklos ataskaitoje pateikiami duomenys atitinka metinę finansinę atskaitomybę. Mes netikrinome Įstaigos veiklos ataskaitos ateities planų ir prognozių dalies, nes tai nėra patikrinimo tikslas, todėl apie tai nepareiškėme nuomonės.

Remdamiesi atliktu patikrinimu, mes auditoriaus išvadoje pareiškėme, kad 2013 metų Įstaigos veiklos ataskaitoje nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų, lyginant su Įstaigos 2013 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkiniu.

V. VIDAUS KONTROLĖ;

Atliekant Įstaigos 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą įvertinome vidaus kontrolės rizikos veiksnius kurie gali turėti įtakos vertinant finansinę atskaitomybę. Mes atlikdami auditą aiškinomės tik tas apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tvarkas ir procedūras, kurios yra svarbios finansinės atskaitomybės tvirtinimams.

Audito atlikimo metu nenustatėme reikšmingos rizikos ir neapibrėžtumų, kurie galėtų daryti poveikį finansinei atskaitomybei.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymu, Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu, Vyriausybės nutarimais, kitais teisės aktais, Įstaigos įstatais. Įstaiga turi patvirtintus skyrių nuostatus darbuotojų pareigų aprašymus, patvirtintus darbo apmokėjimo nuostatus, kitus veiklos administravimo dokumentus.

Audito metu įvertinus Įstaigos vidaus kontrolės sistemą ataskaitiniu laikotarpiu, manome jog ji pakankamai užtikrina, kad informacijos iškraipymai, kurie gali atsirasti sąskaitų likučiuose ar ūkinių operacijų grupėse bus apskaitos ir vidaus kontrolės sistemos laiku pastebėti ar pataisyti. Mūsų nuomone VšĮ „Lazdijų savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras“ vidaus kontrolės sistema užtikrina priimtina žemo lygio audito riziką.

VI. KITI ĮSTAIGOS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI;

Įstaigos finansinės atskaitomybė paruošta, remiantis veiklos tęstinumo principu.

Auditas buvo atliekamas pagal visas įprastines TAS taisyklėse numatytas procedūras.

VIII. BAIGIAMOSIOS PASTABOS

Mes gavome vadovybės pasirašytą patvirtinimo laišką apie metinių ataskaitų užbaigtumą, informaciją apie išipareigojimus, galimas teismo bylas, įvykius po balansinės ataskaitos ir kitas kritines audito sritis.

Dėl metinių ataskaitų mes pareiškiame: kad nepažeidėme jokių įstatymuose numatytų nuostatų, gavome visą informaciją, kurios prašėme audito metu, ir manome, kad metinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymą, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS), ir Įstaigos įstatus.

Mes pažymime, kad įmonės atžvilgiu esame nepriklausomi.

Audito įrodymai, paaiškinimai ir laiškai saugomi pas auditorę.

2014 m. kovo 31 d.

Auditorė



Irena Ramanauskienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000231

Irenos Ramanauskienės audito įmonė
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001206
J. Ambrazevičiaus –Brazaičio 23-31
LT- 68154 Marijampolė