

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Adresatas: Lazdijų rajono savivaldybės administracija
Vilniaus g. 1, LT-67106 Lazdijai

Išvada dėl finansinių ataskaitų

Mes atlikome viešosios įstaigos „Lazdijų savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras“ toliau pateikiama 2014 m. finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, 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 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, iškaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įstaigos finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įstaigos 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“ 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir 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“ 2014 metų veiklos ataskaitą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į ją įtrauktos finansinės informacijos neatitinkimų viešosios įstaigos „Lazdijų savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras“ 2014 m. finansinėms ataskaitoms.

Auditorė direktorė Edita Malūkienė
2015 m. kovo 24 d.
Gaižiūnų g. 3, Kaunas, Lietuva
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000374

UAB „Gaudera“
Audituojamojo įmonės pažymėjimo Nr. 001223

Viešosios įstaigos „Lazdijų savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras“ 2014 metų finansinių ataskaitų auditas

**AUDITORIAUS ATASKAITA
DĖL VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS „LAZDIJŲ SAVIVALDYBĖS PIRMINĖS SVEIKATOS
PRIEŽIŪROS CENTRAS“ 2014 METŪ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO**

2015-03-24 Nr. 15/03/24/1
Kaunas

I. IŽANGINĖ DALIS

Audito atlikimo teisinis pagrindas

2014 metų finansinių ataskaitų auditas atliktas vadovaujantis 2015 m. vasario 27 d. sutartimi Nr. 2015-02-27/53-29 tarp UAB „Gaudera“ ir Lazdijų rajono savivaldybės administracijos.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kurie pastebėti audito metu. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų rinkinio auditą nėra siekiama nustatyti visus įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Lazdijų rajono savivaldybės administracijos naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Gaudera“ sutikimo, išskyrus VšĮ „Lazdijų savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras“ bei Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytais privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

Audituotas dalykas

Audituojamas dalykas – viešosios įstaigos „Lazdijų savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras“ 2014 m. finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudaro finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos).

Auditas neapima:

- viešujų pirkimų įvykdymo ir jų tinkamumo patikrinimo;
- įsigytų turto bei su turtu susijusių darbų fizinių/techninių savybių patikrinimo, taip pat įsigytų paslaugų kokybės bei turinio atitikimo faktui patikrinimo;
- kitų dalykų, kurie pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus nėra finansinių ataskaitų audito objektas.

Audito tikslas

Audito darbų atlikimo tikslas yra patikrinti viešosios įstaigos „Lazdijų savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras“ 2014 metų finansines ataskaitas, ir pareikšti nuomonę apie šias ataskaitas bei įvertinti, ar metinėje veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.



Viešosios įstaigos „Lazdijų savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras“ 2014 metų finansinių ataskaitų auditas

Auditą atliko

Audito darbo grupė: vadovaujančioji auditorė Edita Malūkienė, auditorė Teresa Jankovskaja ir auditorės padėjėjos Dovilė Skačkovė bei Dovilė Žebrauskaitė.

II. AUDITO APIMTIS IR METODOLOGIJA

Audito darbai atlikti vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais bei Lietuvos Respublikos teisės aktais. Darbai atlikti taikant dokumentinį ir faktinį metodus bei rašytinės informacijos tikrinimo, analizės, vertinimo, pokalbių su darbuotojais procedūras.

Audito darbų metu atlikti šie veiksmai:

- 1) Aptarta, kuo vadovaujantis viešoji įstaiga „Lazdijų savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras“ tvarko apskaitą ir sudaro finansines ataskaitas;
- 2) Įvertinta, ar viešoji įstaiga „Lazdijų savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras“, tvarkydama apskaitą už laikotarpį nuo 2014 m. sausio 1 d. iki 2014 m. gruodžio 31 d. vadovavosi Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais apskaitos tvarkymą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais;
- 3) Patikrinta, ar finansinio laikotarpio nuo 2014 m. sausio 1 d. iki 2014 m. gruodžio 31 d. viešosios įstaigos „Lazdijų savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras“ pajamos ir sąnaudos, turtas, nuosavas kapitalas bei įsipareigojimai visais reikšmingais atžvilgiais apskaitytu pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus;
- 4) Aptartos ir įvertintos buhalterinės apskaitos ir vidaus kontrolės sistemos;
- 5) Su viešosios įstaigos „Lazdijų savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras“ vadovybe aptarti apgaulės rizikos faktoriai bei rizikos faktoriai, sėlygojantys klaidas, kylančias dėl neteisėto turto pasisavinimo;
- 6) Aptarti audito darbų atlikimo metu kilę klausimai;
- 7) Atlirkotos kitos audito procedūros;
- 8) Patikrinta, ar metinėje veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.

III. NUSTATYTOS BŪKLĖS APRAŠYMAS

Atliekant audito darbus nustatyta, kad:

1. Audito metu nustatyta, kad yra atvejų, kai darbuotojas to paties pavadinimo pareigose dirba daugiau nei vienu etatu, už darbą apmokant viengubu tarifu. Primename, kad tų pačių pareigų išskaidymas į daugiau nei vieną darbo sutartį nepakeičia pagrindinių darbo sėlygų: pagal faktinius duomenis tas pats asmuo toje pačioje darbo vienoje pareigybėje dirba daugiau darbo valandų nei nustatyta teisės aktuose. Viršijantis leistiną darbo dienos ir/ar savaitės darbo laiko trukmę darbas laikytinas darbuotojo

Viešosios įstaigos „Lazdijų savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras“ 2014 metų finansinių ataskaitų auditas

viršvalandiniu darbu ir turi būti apmokamas LR Darbo kodekso 193 straipsnyje nurodyta tvarka.

IV. AUDITORIAUS NUOMONĖS PAREIŠKIMAS

Pateikta besąlyginė nuomonė, kad, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi viešosios įstaigos „Lazdijų savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras“ 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir jos 2014 m. finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

V. ĮSTAIGOS METINĖS VEIKLOS ATASKAITOS ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Įstaigos metinės veiklos ataskaitos patikrinimas apsiribojo įvertinimu, ar veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir neapémė vadovybės vertinimų, veiklos planų ir prognozių tikrinimo, nes tai néra audito tikslas.

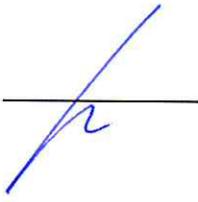
Viešosios įstaigos „Lazdijų savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras“ 2014 metų veiklos ataskaitoje nepastebėta jokių reikšmingų neatitikimų, lyginant su audituotomis finansinėmis ataskaitomis.

VI. VIDAUSS KONTROLĖ

Audito metu nenustatyta reikšmingų vidaus kontrolės apimties ir procedūrų pokyčių finansinių metų eigoje, galinčių turėti reikšmingos įtakos įstaigos vidaus kontrolės sistemai. Rekomenduojame atsižvelgti į pastabą, nurodytą skyriuje „Nustatytos būklės aprašymas“ siekiant užtikrinti, kad įstaigos vidaus kontrolės sistema apimtu visas taisykles ir procedūras, reikalingas veiksmingo vadovavimo užtikrinimui, išskaitant valdymo politiką, turto apsaugą, klaidų ir apgaulės galimybės išankstinį nustatymą ir prevenciją, apskaitos registrų teisingumą ir išbaigtumą bei patikimos finansinės informacijos parengimą.

Ataskaitą parengė:

UAB „Gaudera“ auditorė direktorė

 Edita Malukienė

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001223
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000374