

**AUDITORIAUS IŠVADA
IR
AUDITO ATASKAITA**

**APIE VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS „LAZDIJŲ LIGONINĖ“
2015 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINĮ**

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Adresatas: Lazdijų rajono savivaldybės administracija

Vilniaus g. 1, LT-67106 Lazdijai

Išvada dėl finansinių ataskaitų

Mes atlikome viešosios įstaigos „Lazdijų ligoninė“ toliau pateikiamo 2015 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, įskaitant 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 ligoninė“ 2015 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 ligoninė“ 2015 metų veiklos ataskaitą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į ją įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų viešosios įstaigos „Lazdijų ligoninė“ 2015 m. finansinėms ataskaitoms.

Auditorė direktorė Edita Malūkienė

2016 m. kovo 16 d.

Gaižiūnų g. 3, Kaunas, Lietuva

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000374

UAB „Gaudera“

Audito įmonės pažymėjimo Nr.001223

**AUDITORIAUS ATASKAITA
DĖL VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS „LAZDIJŲ LIGONINĖ“ 2015 METŲ FINANSINIŲ
ATASKAITŲ AUDITO**

2016-03-16 Nr. 16/03/16/1

Kaunas

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

I. IŽANGINĖ DALIS

Audito atlikimo teisinis pagrindas

2015 metų finansinių ataskaitų auditas atliktas vadovaujantis 2015 m. gruodžio 31 d. sutartimi Nr. 2016-01-06/53-1 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 trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Gaudera“ sutikimo, išskyrus pateikimą VŠĮ „Lazdijų ligoninė“ bei Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

Audito tikslas

Audituojamas dalykas – viešosios įstaigos „Lazdijų ligoninė“ 2015 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).

Auditą atliko

Audito darbo grupė: auditorė Edita Malūkienė ir auditorės padėjėjos Erika Tamašauskaitė 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 viešojo įstaiga „Lazdijų ligoninė“ tvarko apskaitą ir sudaro finansines ataskaitas;
- 2) Įvertinta, ar viešojo įstaiga „Lazdijų ligoninė“, tvarkydama apskaitą už laikotarpį nuo 2015 m. sausio 1 d. iki 2015 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 2015 m. sausio 1 d. iki 2015 m. gruodžio 31 d. viešosios įstaigos „Lazdijų ligoninė“ pajamos ir sąnaudos, turtas, grynasis turtas bei įsipareigojimai visais reikšmingais atžvilgiais apskaityti pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus;
- 4) Aptartos ir įvertintos buhalterinės apskaitos ir vidaus kontrolės sistemos;
- 5) Su viešosios įstaigos „Lazdijų ligoninė“ vadovybe aptarti apgaulės rizikos faktoriai bei rizikos faktoriai, sąlygojantys klaidas, kylančias dėl neteisėto turto pasisavinimo;
- 6) Aptarti audito darbų atlikimo metu kilę klausimai;
- 7) Atliktos kitos audito procedūros;
- 8) Patikrinta, ar metinėje veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.

Auditas neapėmė:

- viešųjų pirkimų įvykdymo ir jų tinkamumo patikrinimo;
- įsigyto 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.

III. AUDITORIAUS NUOMONĖS PAREIŠKIMAS

Pateikta besąlyginė nuomonė, kad finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi viešosios įstaigos „Lazdijų ligoninė“ 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir jos 2015 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.

IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Pasiūlymų dėl įstaigos taikomos apskaitos politikos atitikimo finansinių ataskaitų sudarymo tvarkai neturime.

V. ĮSTAIGOS 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 neapėmė vadovybės vertinimų, veiklos planų ir prognozių tikrinimo, nes tai nėra audito tikslas.

Viešosios įstaigos „Lazdijų ligoninė“ 2015 metų veiklos ataskaitoje nepastebėta jokių reikšmingų neatitikimų, lyginant su audituotomis finansinėmis ataskaitomis.

VI. VIDAUS KONTROLĖ

Audito metu nenustatyta reikšmingų vidaus kontrolės apimties ir procedūrų pokyčių finansinių metų eigoje, galinčių turėti reikšmingos įtakos viešosios įstaigos „Lazdijų ligoninė“ vidaus kontrolės sistemai.

Mūsų nuomone, įstaigos vidaus kontrolės sistema apima taisykles ir procedūras, reikalingas veiksmingo vadovavimo užtikrinimui, įskaitant valdymo politiką, turto apsaugą, klaidų ir apgaulės galimybės išankstinį nustatymą ir prevenciją, apskaitos registrų teisingumą ir išbaigtumą bei patikimos finansinės informacijos parengimą.

Surinkta pakankamai įrodymų, patvirtinančių, kad įstaigos kontrolės procedūros efektyviai nustato ir šalina reikšmingus iškraipymus.

Esminių pasiūlymų vidaus kokybės kontrolės sistemos tobulinimui nepateikėme.

VII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI

Įstaigai netaikomi specifiniai reikalavimai, nustatyti atskiruose teisės aktuose.

VIII. KITI ĮSTAIGOS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI

Kitų įstaigos valdymui svarbių dalykų nepastebėjome.

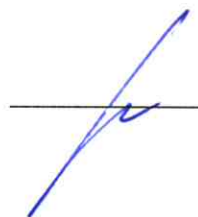
Audito metu nebuvo gauta jokios informacijos apie patvirtintus sukčiavimo atvejus, bei nebuvo nustatyta galimo sukčiavimo požymių.

IX. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Kitų finansinių ataskaitų audito sutartyje numatytų dalykų nebuvo.

Ataskaitą parengė:

Auditorė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000374
UAB „Gaudera“
Gaižiūnų g. 3, Kaunas, Lietuva
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001223



Edita Malūkienė

2016 m. kovo 16 d.