Dokumentą elektroniniu parašu pasirašė BENEDIKTA HALINA,KERŠIENĖ
Data: 2020-03-20 11:53:09

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Steigėjams ir vadovybei

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome VšĮ Griniaus slaugos ir palaikomojo gydimo ligoninė (toliau – Įstaiga) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų atskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, (toliau – metinės finansinės ataskaitos) auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įstaigos 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus parengtus pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Lietuvos Respublikoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą". Mes esame nepriklausomi nuo Įstaigos pagal Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos išleistą Buhalterių profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikėmės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įstaigos vadovo veiklos ataskaitoje, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta toliau.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai pateiktai finansinėse ataskaitose ar mūsų žinioms pagrįstoms atliktu auditu ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu, pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Įstaigos metinėje veiklos ataskaitoje pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar veiklos ataskaita buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais :

- Įstaigos veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Įstaigos veiklos ataskaitoje buvo parengtas laikantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įstaigos gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įstaiga ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įstaigos finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.

- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įstaigos gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įstaiga negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

2020 m. kovo 20 d.

Direktorė-auditorė Benedikta Keršienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000127

UAB „Baltauditas“

Audito įmonės pažymėjimas Nr.001486

Lvovo g. 89A-5, Vilnius



VšĮ K. GRINIAUS SLAUGOS IR PALAIKOMOJO GYDYNO LIGONINĖS

2019 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITO ATASKAITA

Steigėjui, Vadovybei

I.ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome VšĮ K. Griniaus slaugos ir palaikomojo gydymo ligoninė (toliau – Įstaiga) 2019 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinio, parengto pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS) auditą. Už šį metinių finansinių ataskaitų rinkinį yra atsakinga Įstaigos vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šį metinių finansinių ataskaitų rinkinį.

Audituojamu laikotarpiu Įstaigos direktoriaus funkcijas atliko gydytoja Aurelija Činikienė, nuo 2019 m. rugsėjo 02 d. direktorė Edita Jankauskienė.

Už 2019 m. gruodžio 31 d. finansinių atskaitų rinkinį ir jame pateikiamus duomenis yra atsakinga Įstaigos vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie audituotas finansines ataskaitas ir įvertinti, ar veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka finansinėse ataskaitose pateikiamus duomenis.

Mes pateikiame audito ataskaitą, kaip dalį visos audito darbo apimties, ir apibūdiname atlikto audito rezultatus. Audito ataskaita yra parengta vadovaujantis reikalavimais audito ataskaitai, kurie yra patvirtinti Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo 2017 m. gegužės 11 d. nutarimu Nr. 10.9.1.

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatytą auditą atliekanti audito įmonė, nepriklausoma nuo Įstaigos pagal Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterių profesionalų etikos kodeksą“ (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

UAB „Baltauditas“ patvirtina, kad tiek pati bendrovė, jos auditoriai ir auditorių padėjėjai dėl teisės atlikti auditą jokių apribojimų neturėjo. Auditas yra atliktas remiantis pagrindiniais auditorių veiklos principais: nepriklausomumu, sąžiningumu ir objektyvumu, profesine kompetencija, konfidencialumu ir atsakomybe visuomenei.

Patvirtiname, kad audito metu auditą atlikusiems UAB „Baltauditas“ auditoriams ir auditorių padėjėjams nebuvo daroma įtaka, jų kompetencija ir kvalifikacija buvo pakankama audito paslaugų teikimo sutarties sąlygų tinkamam vykdymui, siekiant deramai įsitikinti, kad Įstaigos finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir pareikšti nuomonę apie šias ataskaitas.

III. AUDITO APIMTIS

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

IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai VšĮ K. Griniaus slaugos ir palaikomojo gydymo ligoninė Steigėjui ir Vadovybei ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio audito įmonės UAB "Baltauditas“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Audito metu buvo vertinamas Įstaigos pateiktas finansinių ataskaitų rinkinys, kuris apima laikotarpį nuo 2019 m. sausio 1 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Metinių finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiami 2-jų 2018 m. ir 2019 m. finansinių metų lyginamieji duomenys.

Įstaigos metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčio ataskaita, pinigų srautų ataskaita ir aiškinamasis raštas su priedais.

Auditą atlikome vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais, kitais tikrinamuoju laikotarpiu galiojusiais Lietuvos Respublikos teisės aktais, audito įmonės praktika ir auditoriaus profesinėmis žiniomis bei auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis.

Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog metinėse finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir reikšmingų informacijos iškraipymų, turtas valdomas, naudojamas ir juo disponuojama teisėtai.

Visiškas užtikrinimas nėra įmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 procentų visų ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis – 3 procentai nuo įmonės pajamų arba 30.277,00 eurai. Šis reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant ar nustatytos pavienės klaidos ar jų visuma gali būti toleruojamos finansinėje atskaitomybėje ir kuri neklaidintų finansinių ataskaitų vartotojų priimant sprendimus.

Audito metu testais buvo ištirti įrodymai, patvirtinantys metinių finansinių ataskaitų sumas ir jų atskleidimus. Audito metu buvo įvertinti taikyti apskaitos principai bei vadovybės atlikti reikšmingi įvertinimai, taip pat bendras finansinių ataskaitų pateikimas pagal nustatytą tvarką.

Audito įrodymai gauti taikant patvirtinimo, patikrinimo (rašytinių dokumentų nagrinėjimo), apklausos (klausimynai) ir analitines procedūras.

Atlikdami auditą laikėmės prielaidos, kad pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Išlieka rizika, kad gali likti nepastebėtų nereikšmingų informacijos iškraipymų.

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie audituotas finansines ataskaitas.

VI. AUDITO IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽAŠČIŲ APRAŠYMAS

Remdamiesi mūsų atliktu auditu, 2020 m. kovo mėn. 20 dienos auditoriaus išvadoje mes pateikėme besąlyginę auditoriaus išvadą apie Įstaigos 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinį. Taip pat pareiškėme nuomonę, kad 2019 metų VšĮ K. Griniaus slaugos ir palaikomojo gydymo ligoninė vadovo veiklos ataskaitoje nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų lyginant su Įstaigos 2019 metų finansinių ataskaitų rinkiniu.

Dalykų, kurie atskirai arba kartu paėmus apribojo auditoriaus darbo apimtį, nebuvo. Nesutarimų su Įstaigos vadovybe, kurie atskirai arba kartu paėmus buvo reikšmingi finansinėms ataskaitoms ar turėjo įtakos auditoriaus išvadai, nebuvo.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įstaigos apskaitos politika ir 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir bendraisiais apskaitos principais, darant prielaidą, kad veikla bus paremta veiklos tęstinumo principu. Ši prielaida reiškia, kad Įstaigos veiklos laikotarpis neribotas ir jos nenumatoma likviduoti. Audito metu vertinome ar Įstaigos vadovybė tinkamai naudojo veiklos tęstinumo prielaidą. Įvertinus finansinius ir kitus požymius, turinčius įtakos veiklos tęstinumui galime daryti išvadą, kad veiklos tęstinumo prielaida tinkama.

Ataskaitinių metų esminių pastabų mes neturėjome, ataskaitiniame laikotarpyje pakeitimų Įstaigos apskaitos politikoje nebuvo.

Audito metu mums buvo pateikti vadovybės patvirtinimai dėl atsakomybės už finansinių ataskaitų parengimą, jose pateikiamų duomenų teisingumą ir pilnumą. Mes raštu buvome patikinti, kad nebuvo jokių vadovų ar darbuotojų pažeidimų, kurie galėtų turėti reikšmingą poveikį Įstaigos finansinėms ataskaitoms.

Audito metu mes nenustatėme, kad buvo gauta pranešimų iš valdžios institucijų, ar valdymo organų dėl neatitikimų ar trūkumų Įstaigos finansinių ataskaitų rengimo praktikoje ataskaitiniu laikotarpiu.

Mes nepastebėjome reikšmingų vadovybės klaidų, kurios darytų įtaką finansinėms atskaitoms. Įstaigos vadovybė pateikė būtiną informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atlikti pagal pateiktą sąrašą. Aiškinamasis raštas papildytas atskleidimais, tačiau iš esmės vadovautąsi suformuota praktika dėl aukščiau nurodytų priežasčių.

Norime pastebėti, kad reikšmingų neatitikimų, neatskleistos reikšmingos rizikos veiklos ataskaitoje, lyginant su metinėmis finansinėmis atskaitomis, mes nenustatėme.

Ilgalaikis turtas

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, jei jis atitinka visus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose išvardintus požymius ir jo įsigijimo savikaina ir yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio turto savikainą (500 Eur), nustatytą tai turto grupei.

Įstaigos veikloje naudojamas ilgalaikis materialusis turtas yra įsigytas už Įstaigos uždirbtas lėšas, gautas paramos būdu bei turtas naudojamas panaudos pagrindais.

Disponavimas ilgalaikiu materialiuoju nuosavu turtu nustatytas Įstaigos įstatuose: perduoti, išnuomoti, įkeisti ar laiduoti juo kitų subjektų prievolių įvykdymą gali tik raštiškai leidus steigėjui.

Ilgalaikis nematerialusis turtas – programinė įranga ir jos licencijos, bei kitas nematerialusis turtas apskaitoje užregistruotas įsigijimo savikaina.

Materialusis turtas	**2019-12-31**	**2018-12-31**	(+); (-)
Mašinos ir įranga	176.460	199.766	-23.306
Transporto priemonės	3.470	7.218	-3.748
Baldai ir biuro įranga	30.351	40.771	-10.420
Kiti ilgalaikis materialusis turtas	2.312.840	2.498.445	-185.605

2019 metais Įstaiga įsigijo ilgalaikio materialaus turto (mašinų ir įrengimų) už 30.479,00 Eur, neatlygintinai gautą turto už 5.400,00 Eur.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas Įstaigoje skaičiuojamas naudojant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo metodą.

Atliekant nusidėvėjimo paskaičiavimo testus nukrypimų nenustatėme. Finansinės būklės ataskaitoje atskleistas ilgalaikis materialusis turtas likutine verte atitinka apskaitoje užregistruotą. Nurašyto ir apskaitomo įstaigos finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikio materialiojo turto nenustatėme. Audito metu padarytų ilgalaikio materialiojo turto perkainavimų nenustatyta.

Trumpalaikis turtas	**2019-12-31**	**2018-12-31**	**(+);(-)**
Atsargos	28.246	37.518	-9.272
Išankstiniai apmokėjimai	33	3.449	-3.416
Per vienus metus gaut sumos	787.812	577.533	+210.279
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	656.415	499.531	+156.884

Atsargos finansinės būklės ataskaitoje įkainojamos įsigijimo savikaina, apskaitoje klasifikuojamos pagal jų turinį: (pagalbinės medžiagos ūkiui, mažavertis inventorius).

Medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus suma atskleista finansinės būklės ataskaitoje atitinka su apskaitoje užregistruota. Pagal auditui pateiktus apskaitos dokumentus atliekant atsargų įsigijimo ir nurašymo auditą nukrypimų nepastebėjome. Atsargų kiekiai pagrįsti inventorizacijos duomenimis. Sunaudotų atsargų savikaina apskaičiuojama taikant FIFO būdą.

Perduotas naudoti trumpalaikis turta inventorius, į sąnaudas nurašomas, pagal nurašymo aktus. Inventoriaus kiekinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Per vienerius metus gautinas sumas sudaro skola Įstaigai, tik už suteiktas gydymo paslaugas, finansuojamas iš privalomojo sveikatos draudimo fondo.

Gautinos sumos už suteiktas paslaugas atskleistos finansinės būklės ataskaitoje atitinka su užregistruotomis apskaitoje. Skolos suderintos, neatitikimų nenustatyta.

2019-12-31 piniginės lėšos atskleistos finansinės būklės ataskaitoje atitinka likučiams užregistruotiems apskaitoje. Įstaigoje kasos operacijos vykdomos pagal nustatytus reikalavimus. Piniginių lėšų likutis kasoje patvirtintas inventorizacijos duomenimis.

Kasos ir banko dokumentuose suminių neatitikimų bei klaidų nenustatyta.

Finansavimo sumos	**2019-12-31**	**2018-12-31**	**(+) (-)**
Iš viso finansavimų sumų	1.805.762	1.975.136	-169.374

Finansavimo apskaitai taip pat taikomas kaupimo principas, tai yra gautas arba jo dalys pripažįstamos panaudotomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimu susijusios sąnaudos. Finansavimas, susijęs su ilgalaikiu turtu, pripažįstamas panaudotas tokiomis sumomis, kokios gautos ilgalaikio turto nusidėvėjimo sumos įskaičiuojamos į sąnaudas.

Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	**2019-12-31**	**2018-12-31**	**(+) (-)**
Tiekėjams mokėtinos sumos	40.744	29.217	+11.527
Su darbo santykiais įsipareigojimai	0	71.415	-71.415
Sukauptos mokėtinos sumos ir kitos	253.390	196.029	+57.361

Trumpalaikiai Įstaigos įsipareigojimai apskaitoje atvaizduojami pagal sąskaitose nurodytas kainas bei apskaičiuotas mokėtinas sumas

Pagal auditui pateiktus apskaitos dokumentus atliekant trumpalaikių įsipareigojimų auditą nukrypimų nepastebėjome.

Įstaiga tarpusavio skolų suderinimo aktais įsipareigojimus yra suderinusi.

Sukauptos mokėtinos sumos, finansinės būklės ataskaitoje sudaro 253.390,00 Eur, tai yra išmokos darbuotojams už nepanaudotas kasmetines atostogas ir nuo jų apskaičiuotą socialinį draudimą.

Įstaiga pateikė visus dokumentus, kuriais remiantis skaičiuojamas darbo užmokestis darbuotojams. Atlikus darbo užmokesčio ir su juo susijusių mokesčių paskaičiavimo testus klaidų ar neatitikimų nenustatėme.

Atlikus Įstaigos turto ir įsipareigojimų, bei finansinės būklės ataskaitos auditą, manome, kad Įstaiga metų pabaigai neturėjo sunkumų, vykdyti įsipareigojimus.

Grynasis turtas	**2019-12-31**	**2018-12-31**	
Dalininkų kapitalas	29.184	29.184	-
Einamųjų metų perviršis ar deficitas	302.713	1.202.567	-
Sukauptas perviršis ar deficitas	186.7265	1.564.552	-

Steigėjų kapitalo straipsnyje atskleistas savivaldybės turtinis įnašas 29.184,00 Eur.

Grynojo turto straipsnyje atskleistas 2019 pabaigai einamųjų metų perviršis (veiklos rezultatas) 302.713,00 Eur.

Įstaigos pajamos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos metinių finansinių ataskaitų rinkinyje, kai paslaugos yra parduotos, o pajamų suma gali būti patikimai įvertinta.

Veiklos rezultatų ataskaita

Veiklos rezultatų ataskaitos auditas	**Pajamos**	**Sąnaudos**	**Grynasis deficitas**
Pagrindinės veiklos kitos pajamos	4.523.372	4.220.659	+302.713
Finansavimo pajamos	140.557	140.557	0

Bendra pajamų suma atskleista 2019 metų veiklos rezultatų ataskaitoje atitinka apskaitoje užregistruotas pajamas.

Įstaigos sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos, skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, registruojamos ir pateikiamos metinių finansinių ataskaitų rinkinyje kaip turtas. Įstaigos sąnaudos įvertintos tikrąja jų verte.

Pagrindinės veiklos sąnaudos grupuotos vadovaujantis (VSAFAS) pagal sąnaudų pobūdį, t.y. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo, komunalinių paslaugų ir ryšių, transporto ir kitas. Kitų išlaidų, kurios savo turiniu nebūtų susiję su Įstaigos teikiamomis paslaugomis ar vykdoma veikla, nenustatyta.

Veiklos rezultatų ataskaitoje atskleistas 2019-12-31 ataskaitinių metų veiklos rezultatas atitinka apskaitoje užregistruotą.

VIII. ĮSTAIGOS VEIKLOS ATASKAITOS ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Mes atlikome 2019 metų Įstaigos veiklos ataskaitos patikrinimą, kad galėtume įsitikinti, jog šioje ataskaitoje, lyginant su finansinėmis ataskaitomis 2019 m. gruodžio 31 d., nėra reikšmingų neatitikimų. Norime pastebėti, kad reikšmingų neatitikimų, neatskleistos reikšmingos rizikos veiklos ataskaitoje lyginant su finansinėmis ataskaitomis, mes nenustatėme. Įstaigos veiklos ataskaitoje pateikiami įstatymais reikalaujami pateikti dalykai.

IX. VIDAUS KONTROLĖ

Už vidaus kontrolės sistemos efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga Įstaigos vadovybė. Vadovybės gebėjimas tinkamai organizuoti Įstaigos veiklą, sukurti vidaus kontrolės sistemą padeda užtikrinti veiklos efektyvumą, mažina riziką dėl galimų klaidų.

Vidaus kontrolės įvertinimas tai vienas iš faktorių, įtakojančių audito įrodymus, kuriuos reikia surinkti, norint pateikti objektyvią išvadą apie Įstaigos metines finansines ataskaitas, apimties nustatymui. Audito tikslais kontrolės sistema buvo vertinama tiek, kad galėtume spręsti, ar veikianti sistema sudaro pakankamą pagrindą metinėms finansinėms ataskaitoms parengti.

Įstaigoje sukurta vidaus kontrolės sistema metinių finansinių ataskaitų sudarymo aspektu yra pakankama. Reikšmingų pastabų dėl Įstaigos vidaus kontrolės sistemos neturime.

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

Įstaigai specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, nėra.

XI. KITI ĮSTAIGOS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Kitų Įstaigos valdymui svarbių dalykų audito metu nepastebėjome.

XII. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Pagrindinė audito sutartis bei susitarimo užduotis yra 2019 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditas. Kitų audito sutartyje numatytų dalykų nėra.

XIII. DĖL ĮSTAIGOS VEIKLOS TĘSTINUMO

Veiklos tęstinumo prielaida rengiant finansinę atskaitomybę yra esminis principas. Darant veiklos tęstinumo prielaidą, paprastai turima galvoje, kad Įstaiga artimiausioje ateityje, mažiausiai dvylika mėnesių nuo finansinės būklės ataskaitos datos, veiklą tęs pagal įstatymus ir teisės aktus, ji neketina ir neprivalo likviduotis. Todėl Įstaigos turtas ir įsipareigojimai yra apskaitomi taip, kad Įstaiga veikdama įprastai sugebėtų realizuoti savo turtą ir įvykdyti įsipareigojimus.

Bendras trumpalaikis mokumas – parodo Įstaigos gebėjimą vykdyti trumpalaikius įsipareigojimus. Kuo rodiklio reikšmė didesnė tuo Įstaigos sugebėjimas vykdyti trumpalaikius įsipareigojimus yra tvirtesnis, Įstaiga laikoma patikimesne.

Bendras trumpalaikis mokumas – šio rodiklio lygis, rodo kokiu laipsniu trumpalaikis turtas padengia trumpalaikius įsipareigojimus, panaudojus turimą trumpalaiki turtą, finansinės būklės ataskaitos duomenimis šis rodiklis yra 5. Laikoma, kad šio rodiklio saugi riba yra 1,2. Šiuo atveju rodiklis yra didesnis už saugią ribą, o tai reiškia, kad Įstaiga turi pakankamai trumpalaikio turto trumpalaikiams įsiskolinimams dengti ir neturi mokumo problemų.

2020 m. kovo mėn. 20 d.

UAB „Baltauditas“ įmonės kodas 304492776
Audito įmonės pažymėjimas Nr.001486

Auditorė Benedikta Keršienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000127

Lvovo g. 89A-5, Vilnius

