

AUDITO ATASKAITA

VšĮ „Tulpės“ sanatorija vadovybei ir Birštono rajono savivaldybės administracijai

TURINYS

I.ĮŽANGINĖ DALIS	3
II.NEPRIKLAUSOMUMAS	3
III.AUDITO APIMTIS	3
IV.AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS	3
V.AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS	3
VI.AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS	4
VII.FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI	4
VIII. VIDAUS KONTROLĖ	4
IX.PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI	5
X.KITI ĮSTAIGOS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI	5
XI.KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI	5
....	5

AUDITO ATASKAITA

APIE VŠĮ „TULPĖS“ SANATORIJA 2017 METŲ FINANSINES ATASKAITAS

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome VšĮ „Tulpės“ sanatorija (toliau – Įstaiga) 2017 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų, parengtų pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, auditą.

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito įmonė, atliekantys teisės aktų nustatyta auditą, nepriklausomi nuo Įstaigos pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą“ (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

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 „Tulpės“ sanatorija vadovybei ir Birštono rajono savivaldybės administracijos naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Auditorių biuras“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.“

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Audituojamo metinio finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2017 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas;

Metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

Auditas atliktas vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, laikantis Buhalterio profesionalo etikos kodekso nuostatų, auditorių profesinėmis žiniomis ir patirtimi, bei Auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis.

2017 m. gruodžio 06 d. audito paslaugų pirkimo sutartyje Nr. 1712-57, pasirašytoje tarp VšĮ „Tulpės“ sanatorija ir UAB „Auditorių biuras“, audito apimties apribojimų nebuvo.

VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Remdamiesi mūsų atliktu auditu, 2018 m. balandžio mėn. 13 d. nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareiškėme besąlyginę nuomonę.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įstaigos finansinės ataskaitos sudarytos ir pateiktos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Rengiant pinigų srautų ir veiklos rezultatų ataskaitas, rekomenduojame vadovautis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatomis.

Skaičiuojant darbuotojų atostoginius, ir registruojant apskaitoje bei pateikiant finansinėse ataskaitose darbuotojų nepanaudotų kasmetinių atostogų sumą, rekomenduojame vadovautis LR Darbo kodekso nuostatomis.

Įstaiga 2016 -2018 m. vykdė rekonstrukcijos darbus panaudos būdu valdomo pastato. Rekomenduojame peržiūrėti ir įvertinti galimybę nuo statybos darbų susidariusio pridėtinės vertės mokesčio sumos atitinkamą procentą įvertinti kaip Įstaigai grąžintiną pridėtinės vertės mokesčio sumą.

Rekomenduojame, kiekvienais metais, prieš pradėdant rengti finansines ataskaitas, peržiūrėti Įstaigos apskaitos politiką, įvertinti ar pasikeitę Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai ar kiti Įstaigai aktualūs teisės aktai ir ar neatsirado būtinybės keisti ar patikslinti apskaitos politiką.

VIII. VIDAUS KONTROLĖ

Mes, atlikdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę, kuri yra svarbi Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio parengimui ir teisingam jų pateikimui tam, kad galėtume parengti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įstaigos vidaus kontrolės efektyvumą.

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

Buhalterinė apskaita organizuota ir tvarkoma laikantis Lietuvos Respublikoje galiojančių teisės aktų reikalavimų

Įstaigoje yra patvirtintos darbo tvarkos taisyklės, darbuotojų pasirašyti pareiginiai nuostatai.

Audito metu pastebėta, kad įsigaliojus nuo 2017 m. liepos 01 d. Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymui, šių dokumentų yra parengti projektai, kurie dar nėra patvirtinti ir įgyvendinti:

- Darbdavys, kurio vidutinis darbuotojų skaičius yra daugiau kaip penkiasdešimt, privalo priimti ir įprastais darbovietėje būdais paskelbti lygių galimybių politikos įgyvendinimo ir vykdymo priežiūros principų įgyvendinimo priemonės.
- Darbdavys, kurio vidutinis darbuotojų skaičius yra daugiau kaip penkiasdešimt, privalo priimti ir įprastais darbovietėje būdais paskelbti darbuotojų asmens duomenų saugojimo politiką ir jos įgyvendinimo priemonės.

Įstaigoje 2017 m. dalis panaudos būdu valdomo turto buvo gražinta turto savininkui. Rekomenduojame atlikti reikiamus panaudos sutarčių pakeitimus ir juos užregistruoti Juridinių asmenų registro centro duomenų bazėje.

Įstaigos bendrasis likvidumo koeficientas, kuris parodo sugebėjimą savo trumpalaikiu turtu padengti trumpalaikius įsipareigojimus, yra 0,77. Reikšmė mažesnė nei vienetas rodo galimus Įstaigos sunkumus laiku įvykdyti trumpalaikius įsipareigojimus.

Audito atlikimo metu nenustatėme reikšmingos rizikos ir neapibrėžtumų, kurie galėtų daryti poveikį finansinėms ataskaitoms.

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

Audito metu nepastebėjome atvejų, kad būtų nesilaikoma specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, reglamentuojančių Įstaigos veiklą.

X. KITI ĮSTAIGOS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Mes nepastebėjome kitų Įstaigos valdymui svarbių dalykų ar Lietuvos Respublikos teisės aktų nesilaikymo, kuriuos vykdytų Įstaigos vadovybė.

XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Papildomų reikalavimų, numatytų audito sutarties objektui, nebuvo.

Auditorė
Dovilė Žemgulė

UAB „Auditorių biuras“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. . 001466

2018 m. balandžio 13 d.
Vilnius, Lietuvos Respublika

Auditoriaus pažymėjimas Nr. 000571