



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Viešosios įstaigos Klaipėdos jūrininkų ligoninės dalininkei (savininkei)

Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijai

Nuomonė

Mes atlikome viešosios įstaigos Klaipėdos jūrininkų ligoninės (toliau — Įstaiga) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2017 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas (toliau — finansinės ataskaitos), auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įstaigos 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų 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 (toliau — VSAFAS).

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 buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą“ (toliau — TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos 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 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, arba 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 veiklos ataskaitoje pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar veiklos ataskaita yra parengta laikantis 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 ataskaita yra parengta Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymo reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų 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 VSAFAS, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškreipimų 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 įstaigą 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 iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas — tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškreipimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškreipimai, 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 iškreipimo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamą tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo 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 įstaigos vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų 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.

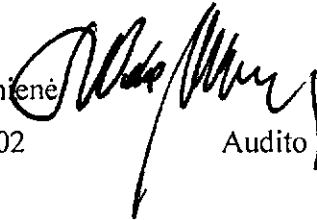
Mes, be visų kitų dalykų, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Direktorė, auditorė Laima Adamonienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000002

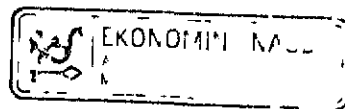
2018 m. kovo 07 d.

Giedraičių g. 85, Vilnius, Lietuva



UAB „Ekonominė nauda“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001265



UAB „EKONOMINĖ NAUDA“

VŠĮ Klaipėdos jūrininkų ligoninė

**Audito ataskaita
2017 01 01 – 2017 12 31**

Vilnius, 2018

TURINYS

I.	ĮŽANGINĖ DALIS.....	2
II.	NEPRIKLAUSOMUMAS	2
III.	AUDITO APIMTIS	3
IV.	AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS	3
V.	AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS.....	3
VI.	AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASTYS.....	4
VII.	FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI.....	5
VIII.	VIDAUS KONTROLĖ.....	6
IX.	PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI.....	7
X.	KITI ĮSTAIGOS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI	7
XI.	KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI	7

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS KLAIPĖDOS JŪRININKŲ LIGONINĖS DALININKEI (SAVININKEI) LIETUVOS RESPUBLIKOS SVEIKATOS APSAUGOS MINISTERIJAI, ĮSTAIGOS VADOVYBEI

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome VŠĮ Klaipėdos jūrininkų ligoninės (toliau – Įstaiga) 2017 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų, parengtų pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), auditą.

Finansinis auditas buvo atliekamas vadovaujantis sutartimi Nr. A17/11-1 (2017 11 13).

Audituojamu laikotarpiu VŠĮ Klaipėdos jūrininkų ligoninei vadovavo direktorius Jonas Salyga, vyriausioji buhalterė Edita Maliauskienė.

Vykdoma veikla atitinka VŠĮ Klaipėdos jūrininkų ligoninės įstatuose nurodytą veiklos pobūdį, Lietuvos Respublikos Viešųjų įstaigų įstatymą, Lietuvos Respublikos Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymą ir kitus įstaigų veiklą reglamentuojančius teisės aktus. Įstaigos veiklos sritis – asmens sveikatos priežiūra; kitos įstatymų nedraudžiamos veiklos, susijusios su ligoninės tikslų įgyvendinimu, vykdymas.

Už 2017 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų 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 nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito įmonė yra 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.

UAB „Ekonominė nauda“ patvirtina, kad tiek pati bendrovė, jos auditoriai ir auditorių padėjėjai jokių apribojimų dėl teisės atlikti auditą 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 „Ekonominė nauda“ 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 iškreipimų ir pareikšti nuomonę apie šias ataskaitas.

III. AUDITO APIMTIS

Finansiniam auditui atlikti buvo pateiktas finansinių ataskaitų rinkinys, susidedantis iš finansinės būklės ataskaitos, veiklos rezultatų ataskaitos, pinigų srautų ataskaitos, grynojo turto pokyčių ataskaitos ir aiškinamojo rašto už laikotarpį nuo 2017-01-01 iki 2017-12-31.

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 Klaipėdos jūrininkų ligoninės dalininko ir Įstaigos vadovybės naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Ekonominė nauda“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Audito metu buvo vertinamos Įstaigos pateiktas 2017 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudarė finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita ir aiškinamasis raštas.

Įstaigos finansinės būklės ataskaitoje nurodyta 18 883 084 eurai turto, 14 970 839 eurai grynojo turto, 2 688 356 eurai nepanaudotų finansavimo sumų, 1 223 890 eurų įsipareigojimų. Veiklos rezultatų ataskaitoje yra nurodyta 29 360 919 eurų pagrindinės veiklos pajamų, 27 716 150 eurų pagrindinės veiklos sąnaudų, pagrindinės veiklos perviršis 1 644 769 eurai ir 1 728 790 eurų grynas perviršis.

Auditą atlikome vadovaujantis tarptautiniais audito standartais.

Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir informacijos iškreipimų, 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 - 1 procentas nuo Įstaigos pajamų arba 293 609 eurai. Šis reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma gali būti toleruojamos finansinėje atskaitomybėje ir kuri neklaidintų finansinių ataskaitų vartotojų priimant sprendimus. Be nurodytų dalykų, buvo vertinamas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito įrodymams gauti buvo taikyti atitinkami testai ir analitinės procedūros. Buvo patikrintas: Įstaigos 2017-12-31 d. finansinių ataskaitų rinkinys, kaupiamieji ir analitiniai

apskaitos registrai, metinės inventORIZACIJOS dokumentai, atrankos būdu parinkti pirminiai apskaitos dokumentai. Tyrimo objektu, nustatant reikšmingo iškraipymo riziką, reikšmingumo lygį ir identifikuojant svarbiausias audito sritis, tapo Įstaigos veiklos, apskaitos bei vidaus kontrolės sistemos. Vertinant vidaus kontrolės sistemą buvo susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir atliekamomis procedūromis.

Programos atskiroms audito sritims (ilgalaikis turtas, atsargos, pinigai, gautinos ir mokėtinos sumos, pajamos ir sąnaudos ir kt.) buvo sudarytos pasirenkant tokias audito procedūras, kurios leistų pasirinkti tokius pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentuotų audituojamą visumą.

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

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

Už 2017 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinį ir jame pateikiamus duomenis yra atsakinga Įstaigos vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie audituotas finansines ataskaitas.

VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASTYS

Įstaigos 2017 metų finansinė būklė ir veiklos rezultatai nustatyti ir įvertinti pagal Įstaigos 201 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų elementuose ir jų sudedamosiose dalyse pateiktą informaciją.

Pateikiama besąlyginė audito išvada t.y. visais reikšmingais atžvilgiais 2017 m. gruodžio 31 d finansinės ataskaitos teisingai atspindi VŠĮ Klaipėdos jūrininkų ligoninės finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus per 2017 metus ir yra parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą, bei viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

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.

Rekomendacijos ir siūlymai dėl apskaitos dalykų Įstaigos vadovybei buvo suprantami, į juos atsižvelgta ar ketinama atsižvelgti ateityje.

Pateikiame audito metu pagal Įstaigos 2017 metų finansines ataskaitas apskaičiuotus santykinius rodiklius: bendrojo trumpalaikio mokumo, bendrojo mokumo, greitojo trumpalaikio mokumo, viso turto apyvartumo bei veiklos sąnaudų lygio rodiklius.

Bendras trumpalaikis mokumas – trumpalaikis turtas/trumpalaikiai įsipareigojimai.

Įstaigos bendras trumpalaikis mokumas 2017-12-31 balanso duomenimis yra 9,63. Šio rodiklio lygis rodo, kad įstaiga pajėgi vykdyti įsipareigojimus. 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.

Bendras mokumo rodiklis – nuosavas kapitalas/įsipareigojimai.

Analizuojant nustatyta, kad Įstaigos mokumas 2017-12-31 finansinės būklės ataskaitos duomenimis yra 12,23. Rodiklis viršija vieneta, o rodikliui svyruojant apie vieneta Įstaigos finansinė būklė laikoma gera, Įstaigos nuosavos lėšos viršija skolintas. Tokiu būdu, galima teigti, kad Įstaigos finansinė būklė yra gera ir Įstaiga neturėtų susidurti su galimomis mokumo problemomis, kas yra svarbiausias kriterijus ir pagrindinė veiklos tęstinumo sąlyga. Atkreiptinas dėmesys į tai, kad šis rodiklis gali būti skaičiuojamas ir šiek tiek kitaip – vietoje nuosavo kapitalo imamas viso turto dydis. Bet kokiu atveju, šis rodiklis yra pakankamas teigti, kad vykdoma pagrindinė veiklos tęstinumo sąlyga.

Greitojo trumpalaikio mokumo koeficientas – per vienus metus gautinos sumos, pinigai ir pinigų ekvivalentai/trumpalaikiai įsipareigojimai.

Įstaigos greitojo trumpalaikio mokumo koeficientas 2017-12-31 finansinės būklės ataskaitos duomenimis yra 9,0. Priimtina rodiklio reikšmė yra 1,0. Apskaičiuotas rodiklis Įstaigai yra palankus. Šis koeficientas rodo, kad, esant reikalui, Įstaiga turėtų galimybes trumpalaikius įsipareigojimus apmokėti pinigais, esančiais Įstaigas kasoje arba banko sąskaitose.

Viso turto apyvartumas (kartais) – pardavimai/ visas turtas.

Įstaigos turto apyvartumas 2017-12-31 balanso duomenimis yra 1,55. Iš šio rodiklio galima spręsti kaip efektyviai Įstaiga panaudoja turimą turtą realizacijos procesui užtikrinti (kiek kiekvienam turto eurui tenka pardavimų). Laikoma, kad geras turto apyvartumo rodiklis yra lygus 1,6–1,8. Šis Įstaigos rodiklis yra kiek mažesnis.

Reikšmingų finansinių, veiklos ir kitų rizikos požymių, leidžiančių pagrįstai suabejoti Įstaigos veiklos tęstinumo prielaida, nenustatėme. Įstaigos turtas, palyginus su 2016 metais, padidėjo 2 043 866 eurais arba 12,14 procento, pardavimo pajamos padidėjo 450 557 eurais arba 1,56 procento.

Įstaiga 2017 metus baigė su 1 728 790 eurų perviršiu.

Įstaigos veiklos rodiklių analizė rodo, kad pagrindiniai finansiniai rodikliai yra pakankamo dydžio, todėl bent vienerių metų laikotarpyje veiklos tęstinumo problemų neturėtų kilti.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įstaigos apskaitos politika ir 2017 m. finansinių ataskaitų sudarymo tvarka atitinka tokio tipo Įstaigoms taikomus įstatymus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą. Finansinės ataskaitos rengtos pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), vadovaujantis metodinėmis rekomendacijomis dėl finansinių ataskaitų sudarymo pagal VSAFAS ir taikant bendruosius apskaitos principus ir darant prielaidą, kad tolesnė Įstaigos veikla bus paremta veiklos tęstinumo principu, kuris reiškia, kad Įstaigos veiklos laikotarpis yra neribotas, jos nenumatoma likviduoti.

Įstaigos finansiniai metai yra kalendoriniai metai. 2017 metų finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2017 m. sausio 1 d. iki 2017 m. gruodžio 31 d. Finansinėse atskaitose pateikiami lyginamieji 2016 metų duomenys pagal VSAFAS.

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 Įstaigos dalininkų dėl neatitikimų ar trūkumų Įstaigos finansinės atskaitomybės rengimo praktikoje.

Mes nepastebėjome reikšmingų vadovybės klaidų, kurios darytų įtaką finansinėms ataskaitoms. Įstaigos vadovybė pateikė būtiną informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atlikti pagal pateiktą sąrašą, pašalino smulkius trūkumus, aiškinamąjį raštą papildė atskleidimais dėl finansinėse ataskaitose pateikiamų duomenų ir VSAFAS taikymo apimties.

Audito metu auditorius ir patikrinimą atlikę auditoriaus padėjėjai turėjo galimybę tiesiogiai bendrauti su Įstaigos darbuotojais, mums buvo atsakyta į iškilusius klausimus ir gauti tinkami paaiškinimai.

VIII. VIDAUS KONTROLĖ

Įstaiga, kurdama vidaus kontrolės sistemą, siekė užtikrinti, kad:

- Įstaigos veikla būtų vykdoma įstatymų, kitų teisės aktų nustatyta tvarka pagal sudarytus veiklos planus, programas bei procedūras;
- Įstaigos turtas bei įsipareigojimai tretiesiems asmenims būtų apsaugoti nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo ar kitų neteisėtų veikų;
- Įstaiga, vykdydama veiklą, laikytųsi patikimo finansų valdymo principų;
- informacija apie Įstaigos finansinę ir kitą veiklą būtų teisinga ir pateikiama teisės aktų nustatyta tvarka.

Įstaigos vidaus kontrolės sistema sukurta ir palaikoma, atsižvelgiant į jos veiklos ypatumus, veiklos kryptių pasikeitimus, teisės aktus bei kitus dokumentus, reglamentuojančius Įstaigos veiklą.

Įstaigos vadovo nustatytos vidaus kontrolės procedūros nustatytos taip, kad būtų atsižvelgta į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą, taip pat įvertintos sąnaudos tokių kontrolės procedūrų atlikimui. Šių procedūrų parinkimą sąlygoja Įstaigoje naudojama apskaitos ir informacinė sistema, turto apsaugos organizavimas ir kiti vidaus kontrolės kriterijai.

Viešoji įstaiga Klaipėdos jūrininkų ligoninė, vykdydama veiklą, vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Sveikatos priežiūros įstaigų, Sveikatos sistemos įstatymu, Viešųjų įstaigų, Sveikatos draudimo, Valstybinio socialinio draudimo bei kitais Lietuvos Respublikoje galiojančiais įstatymais ir teisės aktais bei šiais įstatais.

Vienintelė Įstaigos dalininkė (savininkė) yra Lietuvos valstybė. Valstybės institucija, įgyvendinanti valstybės, kaip Įstaigos dalininkės (savininkės) turtines ir neturtines teises ir pareigas - Sveikatos apsaugos ministerija. Sveikatos apsaugos ministerija visas teises ir pareigas, kurios numatytos dalininkui. Įstaigos valdymo organai – visuotinis dalininkų susirinkimas ir vienasmenis valdymo organas – direktorius.

Įstaigos finansų kontrolės organizavimas bei darbuotojų, atliekančių finansų kontrolę, pareigos ir atsakomybė yra nustatyta direktoriaus įsakymu patvirtintomis Įstaigos finansų kontrolės taisyklėmis. Prekių ir paslaugų/darbų pirkimai atliekami vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu bei Įstaigos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis.

Įstaiga, kaip ir numatyta įstatuose, turi stebėtojų tarybą, gydymo tarybą, slaugos tarybą.

Įstaigos stebėtojų taryba yra patariamasis organas, sudaromas penkeriems metams Įstaigos veiklos viešumui užtikrinti. Įstaigos stebėtojų taryba sudaroma Sveikatos apsaugos ministerijos sprendimu paskirtų atstovų, vieno Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos paskirto visuomenės atstovo ir vieno Įstaigos sveikatos priežiūros specialistų profesinių sąjungų paskirto atstovo.

Įstaigos gydymo taryba svarsto asmens sveikatos priežiūros organizavimo ir tobulinimo klausimus, periodiškai rengia klinikinės konferencijas ir seminarus, svarsto naujų asmens sveikatos priežiūros technologijų įsigijimo klausimus, siūlo Įstaigos direktoriui sudaryti Įstaigoje gydytų pacientų mirčių epidemiologijos klausimų nagrinėjimo ir kitas su asmens sveikatos priežiūra susijusias komisijas, nagrinėja sanitarinio epidemiologinio režimo problemas, svarsto medicininės dokumentacijos pildymo kokybės klausimus ir kitus su asmens sveikatos priežiūra susijusius klausimus.

Slaugos taryba svarsto pacientų slaugos organizavimo ir tobulinimo klausimus, svarstomais klausimais gali teikti rekomenduojamo pobūdžio pasiūlymus Įstaigos direktoriui.

Įstaiga atsižvelgė į ankstesnio audito metu Įstaigos vadovybei teiktus pasiūlymus dėl vidinės kontrolės tobulinimo, taip pat pastebėjimus dėl atskirų dalykų, turinčių įtakos rizikos mažinimui, todėl esminių pasiūlymų, susijusių su vidine kontrole, nebuvo. Smulkūs pastebėjimai buvo susiję su nukrypimais nuo darbo ir poilsio režimo normų, viršvalandžių skaičiavimo, tobulintinų kuro apskaitos dalykų, viso ilgalaikio turto žymėjimo inventoriniais numeriais tokiu būdu, kad būtų nesunku identifikuoti esamus eksploatacijoje turtinius vienetus.

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

Specifiniai reikalavimai, nustatyti atskiruose teisės aktuose, Įstaigai netaikomi.

X. KITI ĮSTAIGOS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Kitų Įstaigos valdymui svarbių dalykų nenustatyta.

XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Kitų finansinių ataskaitų audito sutartyje numatytų dalykų nebuvo.

Direktorė, auditorė
Laima Adamonienė
(Auditoriaus pažymėjimo Nr.000002)



2018 m. kovo 07 d.

UAB „Ekonominė nauda“
(Audito įstaigas pažymėjimo Nr.001265)
Giedraičių g.85, Vilnius