

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Viešosios įstaigos Klaipėdos jūrininkų ligoninės dalininkei (savininkei)

Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijai

Nuomonė

Mes atlikome Viešosios įstaigos Klaipėdos jūrininkų ligoninės (toliau – Įstaigos) finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita ir aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įstaigos 2020 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 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 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 apsvastyti, 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 Įstaigos veiklos ataskaita buvo

parengta 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 ataskaita buvo parengta laikantis Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymo reikalavimų.

Pagrindiniai audito dalykai

Pagrindiniai audito dalykai – tai dalykai, kurie, mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi atliekant einamojo 2020 m. laikotarpio finansinių ataskaitų auditą. Nustatėme, kad mūsų išvadoje nereikia pateikti pagrindinių audito dalykų.

Kiti dalykai

Įstaigos 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansines ataskaitas auditavo kitas auditorius, kuris 2020 m. kovo 04 d. apie minimas finansines ataskaitas pareiškė nemodifikuotą nuomonę.

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 bei 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 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 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 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, informavome už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant reikšmingus vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Auditą atliko direktorė – auditorė Ona Dadonienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000051
UAB „Mentoringas“
Laisvės pr. 71 B – 66, Vilnius
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001220

2021 m. kovo 5 d.



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

ATASKAITA

Dėl viešosios įstaigos Klaipėdos jūrininkų ligoninės finansinių ataskaitų rinkinio už metus, pasibaigusius 2020-12-31 d.

I. Įžanginė dalis

Mes atlikome VšĮ Klaipėdos jūrininkų ligoninės (toliau - Įstaiga) 2020 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.

Ši audito ataskaita yra rengiama kartu su Įstaigos finansinių ataskaitų audito išvada ir pateikiama audituojamai Įstaigai ir Užsakovui. Ataskaita rengiama pagal Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytus reikalavimus bei vadovaujantis Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo 2018 m. gruodžio 4 d. nutarimu Nr. 1.4-48 „Ne viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų audito ataskaitos reikalavimai“.

II. 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.

III. Audito ataskaitos naudojimo apribojimas

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai VšĮ Klaipėdos jūrininkų ligoninės dalininkės (savininkės) Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Mentoringas“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

IV. Audito atlikimo metodika, apimtis ir laikas

Finansinių ataskaitų auditas buvo atliekamas vadovaujantis VšĮ Klaipėdos jūrininkų ligoninės ir UAB „Mentoringas“ Finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo 2020-12-01 d. sutartimi Nr. 27/2020/S-2020-800.

Auditą mes atlikome pagal tarptautinius audito standartus.

Audito metu buvo vertinamas Įstaigos pateiktas 2020 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudarė finansinė būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita ir aiškinamasis raštas. Taip pat įvertinti naudoti apskaitos metodai bei metinių finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas, remiantis Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę reglamentuojančių teisės aktų reikalavimais.

Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog metiniame finansinių ataskaitų rinkinyje nėra esminių klaidų ir 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 kiekybinis 654 977 Eur darbinis reikšmingumo lygis, kuris apskaičiuotas vertinant Įstaigos perviršį (deficitą), pajamas ir turtą. Be nurodytų dalykų, buvo vertinamas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą pareikšti nuomonę apie VŠĮ Klaipėdos jūrininkų ligoninės finansines ataskaitas. Auditoriai konstatuoja, kad interesų į Įstaigos turtą neturi, atlygio dydis nepriklauso nuo auditorių išvadų ir sąžiningai nenuslepia jokių duomenų bei faktų, turinčių įtakos finansinių ataskaitų rinkinio realumui.

Audito įrodymams gauti buvo taikyti atitinkami testai ir analitinės procedūros. Buvo patikrintas: Įstaigos 2020-12-31 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, finansavimas, 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 2020 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.

V. Auditoriaus išvados modifikavimo priežasčių aprašymas

Įstaigos 2020 metų finansinė būklė ir veiklos rezultatai nustatyti ir įvertinti pagal Įstaigos 2020 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų elementuose ir jų sudedamosiose dalyse pateiktą informaciją.

Pateikiama besąlyginė audito išvada, t.y., mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įstaigos 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusią 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).

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 2020 metų finansines ataskaitas apskaičiuotus santykinius rodiklius: bendrojo likvidumo, bendrojo mokumo, trumpalaikio mokumo bei turto apyvartumo rodiklius.

Bendrojo likvidumo koeficientas = trumpalaikis turtas / trumpalaikiai įsipareigojimai.

Įstaigos bendrasis likvidumas, dar vadinamas einamuoju likvidumo koeficientu, parodo Įstaigos sugebėjimą savo trumpalaikiu turtu padengti trumpalaikius įsipareigojimus ir 2020-12-31 balanso duomenimis yra 8,24. Rodiklio lygis rodo, kad įstaiga pajėgi vykdyti įsipareigojimus. Laikoma, kad šio rodiklio reikšmė tarp 1,2 ir 2,0 yra priimtina. Šiuo atveju rodiklis yra didesnis už priimtina ribą, o tai reiškia, kad įstaiga turi pakankamai trumpalaikio turto trumpalaikiams įsipareigojimams dengti ir neturi mokumo problemų.

Bendrasis mokumo koeficientas = grynasis turtas / mokėtinos sumos ir įsipareigojimai.

Įstaigos mokumas 2020-12-31 finansinės būklės ataskaitos duomenimis yra 6,63. Rodiklis viršija vienetą, o rodikliui svyruojant apie vienetą 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 grynojo turto (*nuosavo kapitalo*) imamas viso turto dydis. Bet kokių atveju, šis rodiklis yra pakankamas teigti, kad vykdoma pagrindinė veiklos tęstinumo sąlyga.

Trumpalaikio mokumo koeficientas = trumpalaikis turtas - trumpalaikiai įsipareigojimai / trumpalaikiai įsipareigojimai.

Jis rodo kiek nuosavo kapitalo, investuoto į apyvartą, dalis didesnė už trumpalaikius įsipareigojimus. Kitaip dar galima pasakyti: parodo kokią dalis trumpalaikių įsipareigojimų finansuojama nuosavu kapitalu. Šis koeficientas 2020-12-31 d. yra 7,24.

Turto apyvartumas = pagrindinės veiklos pajamos / turtas

Rodiklis parodo kiek vienam turto eurui tenka pardavimo pajamų. Šis rodiklis 2020-12-31 d. yra 1,43. Rodiklio reikšmė patenkinama yra virš 1.

Veiklos rodiklių analizė rodo, kad pagrindiniai finansiniai rodikliai yra geri, todėl bent vienerių metų laikotarpyje abejonių dėl Įstaigos gebėjimo tęsti veiklą nėra.

VI. Finansinės ataskaitos ir pasiūlymai jų tobulinimui

Įstaigos apskaitos politika ir 2020 finansinių ataskaitų sudarymo tvarka atitinka tokio tipo Įstaigoms taikomus įstatymus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą. Finansinės ataskaitos rengtos pagal VSAFAS, vadovaujantis metodinėmis rekomendacijomis dėl finansinių ataskaitų sudarymo pagal VSAFAS ir taikant bendruosius apskaitos principus, 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. 2020 metų finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2020 m. sausio 1 d. iki 2020 m. gruodžio 31 d. Finansinėse ataskaitose pateikiami lyginamieji 2019 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 pakeitimų.

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

Esminių rekomendacijų ir siūlymų dėl apskaitos dalykų Įstaigos vadovybei, į kuriuos reikėtų atsižvelgti ateityje nebuvo.

VII. Vidaus kontrolė

Įstaiga, kurdama vidaus kontrolės sistemą, siekė užtikinti, 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 patikimų 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 krypčių 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.

VšĮ 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 Respublikos sveikatos apsaugos ministerija. Savininko rašytiniai sprendimai prilyginami visuotinio dalininkų susirinkimo sprendimams.

Įstaigos vienasmenis valdymo organas yra įstaigos direktorius.

Įstaigos finansų kontrolės organizavimas bei darbuotojų, atliekančių finansų kontrolę, pareigos ir atsakomybė yra nustatyta direktoriaus įsakymu patvirtintose vidaus tvarkos taisyklėse, reglamentuose. 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.

Pasiūlymų dėl vidaus kontrolės tobulinimo, taip pat pastebėjimų dėl atskirų dalykų, turinčių įtakos rizikos mažinimui, nebuvo.

VIII. Pastebėjimai dėl specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, laikymosi

Specifiniai reikalavimai, nustatyti atskiruose teisės aktuose, įstaigai netaikomi.

IX. Kiti įstaigos valdymui svarbūs dalykai

Kitų įstaigos valdymui svarbių dalykų, pavyzdžiui, abejonių dėl vadovybės garbingumo, pastebėtų apgaulių, nenustatyta.

X. Kiti finansinių ataskaitų audito sutartyje numatyti dalykai

Kitų finansinių ataskaitų audito sutartyje numatytų dalykų, išskyrus išdėstytus ankstesnėse laiško dalyse, į kuriuos auditorius turėjo atkreipti dėmesį atlikdamas auditą, sutartyje numatyta nebuvo.

Auditą atliko direktorė – auditorė Ona Dadonienė

UAB „Mentoringas“
Laisvės pr. 71 B – 66, Vilnius
2021 m. kovo 05 d.

