

## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS PANEVĖŽIO MIESTO  
STOMATOLOGIJOS POLIKLINIKA DALININKUI

Mes atlikome **Viešosios įstaigos Panevėžio miesto stomatologijos poliklinika** toliau pateikiamo finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2012 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita bei 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 bei 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 įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės 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 parodo tikrą ir teisingą vaizdą **Viešosios įstaigos Panevėžio miesto stomatologijos poliklinika** 2012 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių 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 Panevėžio miesto stomatologijos poliklinika** 2012 m. veiklos ataskaitą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į ją įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų **Viešosios įstaigos Panevėžio miesto stomatologijos poliklinika** 2012 m. finansinėms ataskaitoms.

Auditorė-direktorė Ramutė Razmienė

2013 m. vasario 28 d.

Biržų g.2, LT-39146 Pasvalys

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000378

Audito įmonė UAB „Audito nauda“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 000508



## AUDITO ATASKAITA

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS PANEVĖŽIO MIESTO  
STOMATOLOGIJOS POLIKLINIKA DALININKUI

### 1. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome **Viešosios įstaigos Panevėžio miesto stomatologijos poliklinika** (toliau-įstaiga) 2012 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2012 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčių bei aiškinamojo rašto ataskaitos, auditą. **Viešosios įstaigos Panevėžio miesto stomatologijos poliklinika** finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Už šias finansines ataskaitas yra atsakinga Įstaigos vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias finansines ataskaitas.

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

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai **Viešosios įstaigos Panevėžio miesto stomatologijos poliklinika** dalininko naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Audito nauda“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus auditoriaus išvados ir audito ataskaitos pateikimo atvejus.

Viešoji įstaiga Panevėžio miesto stomatologijos poliklinika – kodas 190429413.

Adresas – Respublikos g. 68, Panevėžys.

Veikla- sveikatos priežiūros odontologinės praktikos veikla.

Darbuotojų skaičius 2012 m. gruodžio 31 d. – 69 darbuotojai.

## **2. AUDITO APIMTIS**

Auditą mes atlikome pagal Tarptautinius audito standartus (toliau – Standartai), kuriuos nustato Tarptautinė buhalterijų federacija. Šie Standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškreipimų. Audito metu buvo įvertinti taikyti apskaitos principai bei vadovybės atlikti įvertinimai, taip pat bendras metinių finansinių ataskaitų pateikimas pagal ataskaitų sudarymo tvarką. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei.

Finansinių ataskaitų audito tikslas yra sudaryti galimybę auditorių pareikšti nuomonę, ar finansinės atskaitos, kurias parengė Įstaigos vadovybė, visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal taikomą finansinių ataskaitų sudarymo tvarką. Atliekant rizika paremtą auditą, auditoriaus tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, atsiradusių dėl apgaulės ir klaidų. Auditas buvo planuotas ir atliktas tokiu būdu, kad būtų galima nustatyti, ar metinėse finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ar praleidimų. Audito metu kiekvienai reikšmingai ūkinių operacijų grupei, sąskaitų likučiui ir atskleidimui parengtos ir atliktos detalios procedūros, kurios apėmė finansinių ataskaitų suliginimą su pagrindžiančiais apskaitos įrašais ir reikšmingų įrašų žurnaluose ir kitų koregavimų, atliktų finansinių ataskaitų sudarymo metu, tyrimas. Audito pabaigoje buvo naudotos analitinės procedūros, kurios padėjo įvertinti bendrą finansinių ataskaitų pateikimą. Analitinių procedūrų metu nebuvo nustatyta reikšmingų svyravimų, kurie neatitinka kitos informacijos arba nukrypsta nuo numatytų sumų.

Finansinių ataskaitų auditas buvo planuojamas taip, kad atitiktų Tarptautinius audito standartus. Audito metu mes peržiūrėjome Įstaigos 2012 metais apskaičiuotus ir sumokėtus mokesčius, tačiau šis patikrinimas buvo atliekamas tik finansinei atskaitomybei reikšmingų sumų ribose, siekiant pareikšti auditoriaus nuomonę apie audituojamą finansinę atskaitomybę.

Po balansiniu laikotarpiu nebuvo sužinota apie įvykius, kurie galėtų turėti įtakos 2012 m. metinėms finansinėms ataskaitoms arba reikalautų jų koregavimo.

## **3. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS**

Atlikus Įstaigos finansinių ataskaitų auditą, buvo pateikta besąlyginė audito išvada. Finansinės atskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo Viešosios įstaigos Panevėžio

miesto stomatologijos poliklinika 2012 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2012 metų veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

#### 4. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Viešosios įstaigos Panevėžio miesto stomatologijos poliklinika metinės finansinės atskaitos parengtos vadovaujantis LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įmonių finansinę apskaitą. Vadovaujantis LR Viešojo sektoriaus įstatymu Įstaiga rengia žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinį.

Įstaigos apskaitai naudojamas sąskaitų planas yra pakankamai išsamus ir parengtas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus. Buhalterinės sąskaitos, kuriose apskaitomos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, tinkamai grupuojamos. Sąskaitų planas atitinka Įstaigos poreikius.

##### Finansinės būklės ataskaita

Ilgalaikio turto apskaitos metodai aprašyti Įstaigos finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. 2012 metais ilgalaikio materialiojo turto įsigyta už 129.505 Lt. Nusidėvėjimo priskaičiuota 61.400 Lt. Turtas buvo nudėvimas pagal patvirtintus normatyvus. Nuvertinto ilgalaikio turto nebuvo. Audituojamo laikotarpio pabaigoje Įstaigos ilgalaikio materialus turto likutinė vertė buvo 1.023.974 Lt.

Atsargų apskaitos metodai aprašyti Įstaigos finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų vertė sudaro 109.873 Lt.

Didžiausią dalį (97 %) gautinose sumose sudaro gautinos sumos iš teritorinių ligonių kasų už suteiktas paslaugas – 153.485 Lt.

Pinigų likutis, kuris sudaro 55 % trumpalaikio turto, yra banko sąskaitose ir kasoje esantys pinigai.

Dalininkų kapitalas ataskaitiniu laikotarpiu nesikeitė ir yra 208.810 Lt.

Ilgalaikių įsipareigojimų Įstaiga neturi. Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro mokėtinos sumos tiekėjams, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, sukaupti atostoginiai. Pradelstų įsipareigojimų įstaiga neturi.

#### Veiklos rezultatų ataskaita

Grynasis 2012 metų perviršis – 189.185 Lt, 2011 metais grynasis perviršis buvo 189.787 Lt.

Didžiausią dalį pagrindinės veiklos sąnaudose 2012 metais sudaro darbo užmokesčio, socialinio draudimo sąnaudos ir įmokų į garantinį fondą sąnaudos – 2.160.179 Lt ( 77 %), sunaudotų atsargų savikaina sudaro 272.054 Lt (9,6 %) . Įstaigos sąnaudos detalizuojamos finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

#### Aiškinamasis raštas

Įstaigos aiškinamasis raštas parengtas pagal 6-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ reikalavimus. Jame pateikta visa standarte nurodyta privaloma informacija.

### **5. ĮSTAIGOS VEIKLOS ATASKAITOS ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS**

Be to, mes perskaitėme pateiktą **viešosios įstaigos Panevėžio miesto stomatologijos poliklinika** 2012 m. veiklos ataskaitą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į ją įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų **viešosios įstaigos Panevėžio miesto stomatologijos poliklinika** 2012 m. finansinėms ataskaitoms.

### **6. VIDAUS KONTROLĖ**

Vidaus kontrolė yra vadovybės sukurta ir įgyvendinta, kad atkreiptų dėmesį į nustatytas veiklos ir apgaulės rizikas, kurios kelia grėsmę iškeltiems tikslams, tokiems kaip finansinių ataskaitų patikimumas, siekti. Tai yra už valdymą atsakingų asmenų, vadovybės ir kito personalo parengtas ir vykdomas procesas, kuriuo siekiama teikti pakankamą užtikrinimą apie Įstaigos tikslų

siekimą, susijusį su finansinių ataskaitų sudarymo patikimumu, veiksmingumu, veiklos efektyvumu ir taikomų įstatymų bei teisės aktų laikymusi.

Audituojamos Įstaigos veikla organizuojama vadovaujantis Įstaigos įstatais, vienintelio dalininko sprendimais, stebėtojų tarybos sprendimais, darbo tvarkos taisyklėmis, apskaitos politika, direktoriaus įsakymais, įvairiais Įstaigos reglamentais ir kitais teisės aktais. Darbuotojų teises ir pareigas apibrėžia darbo tvarkos taisyklės, pareiginės instrukcijos.

Pagal Tarptautinių audito standartų reikalavimus, 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 vidaus kontrolės veiksmingumą. Audito tikslais Įstaigos vidaus kontrolės sistema buvo vertinama tiek, kad galėtume spręsti, ar veikianti sistema sudaro pakankamą pagrindą metinėms finansinėms ataskaitoms parengti.

Manome, kad Įstaigos vidaus kontrolės sistema, metinių finansinių ataskaitų sudarymo aspektu, vertinama kaip pakankama.

Auditorė-direktorė Ramutė Razmienė

2013 m. vasario 28 d.

Biržų g.2, LT-39146 Pasvalys

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000378

Audito Įstaiga UAB „Audito nauda“

Audito Įstaigos pažymėjimo Nr. 000508

