

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS „PANEVĖŽIO MIESTO GREITOSIOS MEDICINOS PAGALBOS STOTIS“ DALININKUI

Mes atlikome Viešosios įstaigos „PANEVĖŽIO MIESTO GREITOSIOS MEDICINOS PAGALBOS STOTIS“ toliau pateikiamo finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2012 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusiu 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 iškreipimų 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 iškreipimų.

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 iškreipimo 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 GREITOSIOS MEDICINOS PAGALBOS STOTIS“** 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 GREITOSIOS MEDICINOS PAGALBOS STOTIS“** 2012 m. veiklos ataskaitą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į ją įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų **Viešosios įstaigos „PANEVĖŽIO MIESTO GREITOSIOS MEDICINOS PAGALBOS STOTIS“** 2012 m. finansinėms ataskaitoms.

Auditorė-direktorė Ramutė Razmienė

2013 m. kovo 14 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
GREITOSIOS MEDICINOS PAGALBOS STOTIS“ DALININKUI**

1. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome **Viešosios įstaigos „PANEVĖŽIO MIESTO GREITOSIOS MEDICINOS PAGALBOS STOTIS“** (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 GREITOSIOS MEDICINOS PAGALBOS STOTIS“** 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 GREITOSIOS MEDICINOS PAGALBOS STOTIS“** dalininko naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai 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 greitosios medicinos pagalbos stotis“ – kodas 190430344.

Adresas – Smėlynės g. 23, Panevėžys.

Veikla- greitosios medicinos pagalbos veikla.

Vidutinis darbuotojų skaičius 2012 m.– 94,5 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 iškraipymų. 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 iškraipymų, 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 sulyginimą 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 GREITOSIOS MEDICINOS PAGALBOS STOTIS“ 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 GREITOSIOS MEDICINOS PAGALBOS STOTIS“ 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 152.308 Lt. Nusidėvėjimo priskaičiuota 82.787 Lt. Turtas buvo nudėvimas pagal patvirtintus normatyvus. Nuvertinto ilgalaikio turto nebuvo. Audituojamo laikotarpio pabaigoje Įstaigos ilgalaikio materialus turto likutinė vertė buvo 359.567 Lt.

Atsargų apskaitos metodai aprašyti Įstaigos finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų vertė sudaro 46.142 Lt.

Didžiausią dalį (98,7 %) gautinose sumose sudaro gautinos sumos iš teritorinių ligonių kasų už suteiktas paslaugas – 392.886 Lt.

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

Dalininkų kapitalas ataskaitiniu laikotarpiu nesikeitė ir yra 33.097 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 deficitas – 952.731 Lt, 2011 metais grynasis perviršis buvo 1.097.847 Lt.

Didžiausią dalį pagrindinės veiklos sąnaudose 2012 metais sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos– 3.666.324 Lt (64,4 %), nuvertėjimo ir nurašytos sumos – 1.338.035 Lt (23,5 %) . 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

Viešosios įstaigos „PANEVĖŽIO MIESTO GREITOSIOS MEDICINOS PAGALBOS STOTIS“ veiklos ataskaitos patikrinimas apsiribojo patikrinimu, kad šioje veiklos ataskaitoje, lyginant su metinėmis finansinėmis ataskaitomis, nėra reikšmingų neatitikimų. Mes netikrinome veiklos ataskaitoje aprašytų vadovybės vertinimų, ateities planų ir prognozių dalies, nes tai nėra audito tikslas, todėl nepareiškiamo nuomonės apie tai.

Remdamiesi atliktu patikrinimu, auditoriaus išvadoje pareiškėme, kad 2012 metų **viešosios įstaigos „PANEVĖŽIO MIESTO GREITOSIOS MEDICINOS PAGALBOS STOTIS“** veiklos ataskaitoje nepastebėjome jokių reikšmingų į ją įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų 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. kovo 14 d.
Biržų g.2, LT-39146 Pasvalys
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000378
Audito Įstaiga UAB „Audito nauda“
Audito Įstaigos pažymėjimo Nr. 000508

