

Jūrmalā, 2015. gada 08. decembrī. SIA „Jūrmalas Slimnīca”
vadībai

Revidenta vēstule vadībai par konstatēto veicot SIA „Jūrmalas Slimnīca” saimnieciski finansiālās darbības revīziju par periodu no 01. janvāra līdz 30. septembrim.

Mēs, SIA auditorfirma Inspekcija revidenti, pamatojoties uz noslēgto līgumu, ar SIA „Jūrmalas Slimnīca”, esam veikuši minētās sabiedrības saimnieciski finansiālās darbības un grāmatvedības operāciju dokumentālu revīziju par periodu no 01. janvāra līdz 30. septembrim. Revīzija veikta pamatojoties uz LR likumiem „Par grāmatvedību”, „Komerclikums”, citiem LR likumiem un normatīviem aktiem, kas reglamentē komercsabiedrību saimnieciski finansiālo darbību. Revīzijā pierādījumu gūšanai izmantoti starptautiskie revīzijas standarti. Revīzijas pierādījumi tiek apkopoti ar mērķi revīzijas procesa noslēgumā izsniegt zvērināta revidenta ziņojumu par sabiedrības 2015.gada pārskatu.

Izpratne par uzņēmumu un tā vidi

Pamatinformācija:

Nav konstatēti ārējie faktori, kas ietekmētu sabiedrības darbību. Nekādas būtiskas izmaiņas nav atklātas pret iepriekšējo periodu;

Sabiedrība seko līdzī tekoši piemērojamiem likumiem un noteikumiem, to izmaiņām, tajā skaitā noteikumiem par finanšu pārskatu sagatavošanu;

Nav tādu iekšējo faktoru konstatētu, kas ietekmētu sabiedrības darbību, tajā skaitā svarīgākos darbības virzienus, sabiedrības biznesa mērķus un stratēģiju, kā arī saistītos uzņēmējdarbības riskus, kas var izraisīt būtiskas neatbilstības finanšu pārskatos;

Nav konstatētas būtiskas izmaiņas sabiedrības darbībā pret iepriekšējo periodu. Uzsveram, ka pārskata periodā sabiedrība realizē slimnīcas ēkas Vienības prospektā 19/21, Jūrmalā 4.5. stāva rekonstrukcijas darbus (izpildītājs Pilnsabiedrība „Būvkore HK, kā arī Slimnīcas ēkas 1. Stāva gaitēņa rekonstrukciju (izpildītājs SIA Ekotherm). Uz 30.09.2015. sabiedrības reģistros neesam konstatējuši šo kapitalizējamo izmaksu attiecināšanu pie esošās ēkas. Uz 30.09. 2015. Šīs izmaksas uzskaitītas kā nepabeigtā celtniecība. Pilnīgu ilgtermiņa ieguldījumu posteņa izvērtējumu varēsīm veikt apskatot 2015. Gada oktobra, novembra, decembra mēnešos veiktos ierakstus grāmatvedības uzskaites reģistrā un izvērtējot attaisnojuma dokumentus.

Saskaņā ar veiktām iekšējās kontroles procedūrām, ir redzams, ka vadība ir iesaistīta sabiedrības ikdienas procesu vadībā un seko līdzi pārskatiem par uzņēmuma finansiālo stāvokli;

Saskaņā ar veiktajām iekšējās kontroles procedūrām, ir redzams, ka sabiedrības vadības kompetencē ir vadīt uzņēmuma saimniecisko darbību;

Nozīmīgas kontroles nepilnības nav atklātas revīzijas laikā;

Nav konstatētas vadības / organizatoriskās struktūras izmaiņas, kā arī jebkādas citas būtiskas izmaiņas galvenajos darbības virzienos pārskata periodā.

Sabiedrības dalībnieki:

Jūrmalas Pilsētas Dome -100%

Sākuma atlikumi ir pārbaudīti, novirzes nav konstatētas. Iebildumu nav.

Uzņēmējdarbības vide

SIA Jūrmalas slimnīca nodarbojās ar medicīnisko stacionāra un ambulatoro pakalpojumu sniegšanu. Sabiedrības 2014. pārskata gads tika noslēgts ar peļņu 371404 EUR apmērā.

Sabiedrības deviņu mēnešu operatīvās bilances dati liecina par peļņu 165709 EUR apmērā.

Sabiedrībai uz 30.09.2015. konstatētas būtiskas kredītsaistības SEB Bankā 1506643 EUR apmērā līgumu JU 06122 un AU 14003 ietvaros. Kā nodrošinājums kalpo nekustamais īpašums Vienības prospektā 19/21, Jūrmalā. Lūdzam auditam piestādīt ķīlas līgumus saistība ar kredīta līgumiem, lai finanšu pārskatā uzrādītu attiecīgi korektu informāciju. Kredīts saistībā ar Vienības gatves 19/21 B korpusa 4. Un 5. Stāva rekonstrukciju.

Pārskata periodā noslēgts arī finanšu līzings Nr. AU15064 par a/m Renault Trafic iegādi.

Grāmatvedības uzskaites organizācija

Grāmatvedības uzskaiti nodrošina Sabiedrības štata grāmatvedis. Pēc štatu saraksta uz 01.01.2015. štata vienība galvenais grāmatvedis,

galvenā grāmatveža vietnieks. Ārēju grāmatvedības pakalpojumu sniedzēju pakalpojumus neesam konstatējuši. Tiek izmantota datorprogramma „Shanoon 2000”, kuras izmantošanu pamato attiecīga licence un iegādes dokumenti.

Grāmatvedības politika

Par cik sabiedrība pārskata gadā būtiskās summās pamatlīdzekļu rekonstrukcijas gadījumos pielietojusi amortizētās aizstāšanas metodi, iesakām pielietoto metodi, grāmatojumus, attaisnojuma dokumentu noformēšanas kārtību ietvert sabiedrības grāmatvedības politikā.

Nozīmīgi notikumi un neparasti darījumi

Nav būtisku atklājumu, kas būtu nonākuši mūsu uzmanības lokā, kā arī neparasti darījumi, par ko mēs vēlamies Jūs informēt.

Informējam, ka revīzijas laikā esam veikuši Grāmatvedības uzskaites pārbaudi un ierakstu atbilstību attaisnojuma dokumentiem, kā arī izvērtējuši grāmatvedības datu drošību. Izlases kārtā ņemot vērā būtiskumu un aprēķināto izlases kopu ir pārbaudīti ieņēmumu, izdevumu un bilances posteņi.

Nozīmīgie riski, būtiskas neatbilstības kas atklātas revīzijas procesa laikā

Saistībā ar veiktajām rekonstrukcijām (ilgtermiņa ieguldījumi Slimnīcas ēka) Vienības prospektā 19/21 (4. Un 5. Stāva pārbūve, slimnīcas 1. Stāva koridora rekonstrukcija, fasādes rekonstrukcija (pabeigta 23.07.2015) laika periodā pēc 30.09.2015. sabiedrība ir iesniegusi Valsts Ieņēmumu Dienestā PVN deklarācijas labojumus atbilstoši piemērojot PVN likuma 142. Panta (būvniecības reverss) iekļaujot to PVN apliekamu un neapliekamu darījumu proporcijas aprēķinā. Līdz ar to pēc Valsts Ieņēmumu Dienestā iesniegtā precizējuma sabiedrības saistības pret Valsts Budžetu sastāda 235439,01 EUR. Mūsu rīcībā ir 03.12.2015. sabiedrības iesniegums Valsts Ieņēmumu Dienestam par lūgumu piešķirt nodokļu nomaksas termiņa pagarinājumu līdz vienam gadam saskaņā ar likumu par nodokļiem un nodevām 24. Panta 1. Daļas 1. Punktu. Uz ziņojuma

sastādīšanas brīdi mūsu rīcībā nav ne pozitīva, ne negatīva lēmuma šajā jautājumā.

Nebūtiskas neatbilstības, kas atklātas revīzijas laikā

Pamatlīdzekļi

Konstatētā pamatlīdzekļu pārvietošana 1221 medtehnika uz 1221ERF2 3211,96 EUR apmērā jāpamato ar attiecīgu attaisnojuma dokumentu aktu, pretējā gadījumā trešajai pusei nav skaidrs kāpēc konta 1221 izslēgto pamatlīdzekļu analītiskie dati nesakrīt ar sintētiskā uzskaitē uzrādīto.

Pielietojot amortizētās aizstāšanas metodi, salīdzinot analītiskās uzskaites un sintētiskās uzskaites datus pamatlīdzekļu kontu 1211, 1221, 1230 apgrozījumos ir nobīdes analītiskā un sintētiskā uzskaitē. Lai šīs analītiskās un sintētiskās uzskaites atšķirības būtu saprotamas (pārskata periodā ir nozīmīgi amortizētās aizstāšanas gadījumi) uz 31.12.2015. auditam lūdzam tabulas veidā par minētajiem kontiem piestādīt tabulu, kas skaidrotu kontu debeta un kredīta apgrozījumus VG līmenī saistītus ar amortizēto aizstāšanu pa konkrētiem amortizētās aizstāšanas gadījumiem pārskatāmības pēc norādot arī attiecīgo PL uzskaites kartīti.

Uzsveram, ka sabiedrības aktīva būtiskākā posteņa pamatlīdzekļi pārbaudes procedūru pilnīga veikšana būs iespējama pēc pilna apgrozījuma pārskata virsgrāmatas saņemšanas par audita periodu, jo esam noskaidrojuši ka, būtiskākie darījumi (4.5. stāva rekonstrukcijas, 1 stāva rekonstrukcijas) darbu noslēguma dokumenti datēti pēc 01.10.2015.

Pēc analītiskās uzskaites datiem uz 01.01.2015. PL uzskaites konta 1221 (Medtehnika) sākotnējā vērtība 2473175 atšķiras no sintētiskā uzskaitē uzrādīto vērtību 2359649 EUR. Konta 1294 uzkrātais nolietojums uz 01.01.2015. analītiskajā uzskaitē sastāda 1969938 EUR, taču sintētiskā uzskaitē uzrādīts 1971681 EUR apmērā. Lūdzam grāmatvedību izvērtēt un paskaidrot mums neatbilstību.

Uzkrājumi

Uz 31.12.2015. lūdzam piestādīt vadības apstiprinātu atvaļinājumu uzkrājumu aplēsi analītiski pa darbiniekiem. Līdz šim programmas īpatnību dēļ šī aplēse tika piestādīta kopā visiem darbiniekiem vienā summā.

Ieteikumi

Uz audita veikšanas brīdi sabiedrības pašu kapitāla postenī pārējās rezerves uzskaitītas rezerves 67734,93 EUR apmērā no iepriekšējiem pārskata gadiem. Par cik sabiedrības statūti un LR likumdošana nenosaka nepieciešamību veidot šādas rezerves, iesakām jautājumu izskatīt dalībnieku sapulcē un lemt par šo rezervju izlietojumu.

Patiesā cieņā,

Gundars Vēveris
Zvērināta revidenta palīgs
SIA Auditorfirma Inspekcija

Māris Biernis
Zvērināts revidents
SIA auditorfirma Inspekcija